



**VILHELMINA
KOMMUN**

VUALTJEREN TJIELTE

Årsredovisning 2024

Kommunstyrelsen 25-04-08

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA

Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Telefon: 0940-14 000

vilhelmina.kommun@vilhelmina.se

Innehållsförteckning

1 Kommuninformation	3
1.1 Fakta Vilhelmina kommun	4
1.1.1 Politisk organisation	4
2 Förvaltningsberättelse	5
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling	5
2.2 Den kommunala koncernen	7
2.2.1 Kommunens företag	7
2.2.2 Ekonomisk översikt koncernen	7
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
2.3.1 Finansiell analys	10
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	14
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	14
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	16
2.7 Balanskravsresultat	22
2.8 Väsentliga personalförhållanden	23
2.9 Förväntad utveckling	24
3 Ekonomisk redovisning	26
3.1 Driftredovisning Vilhelmina kommun	26
3.2 Investeringsredovisning	27
3.3 Resultaträkning	29
3.4 Balansräkning	30
3.5 Panter och ansvarsförbindelser	31
3.6 Kassaflödesanalys	32
4 Noter	34
5 Verksamhetsberättelse	48
5.1 VA verksamhet	48
5.2 Renhållning	50

1 Kommuninformation

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Nu är verksamhetsåret 2024 slut och 2025 har tagit vid. Det är fortsatt oroligt i vår omvärld och det är svårt att göra en exakt bedömning av hur det kommer påverka oss 2025, det vi vet är att samma konflikter som föregående år (2023) har fortsatt under 2024. Vi vet också att inflationen till viss del dämpats och det har under året skett en positiv utveckling vad gäller prognoserna kring räntesänkningar, vilket också gjort situationen något bättre för hushållen. Men det går förstås inte ta något för givet, speciellt med tanke på den framtida konfliktutvecklingen och om vi framöver kommer få se mer utav strafffullar och liknande från andra länders håll.

I Vilhelmina kommun beslutade kommunfullmäktige att anta en budget med 1% resultatmål för 2024. I början av året visade nya prognoser på att budgeten inte skulle hålla, vilket tidigt under året medförde att kommunstyrelsen beslutade om beredningsuppdrag motsvarande att spara in 10 miljoner kronor för det innevarande året. Detta har bland annat inneburit att vi flyttat samtliga verksamheter från Tallåsen och lagt ut fastigheten på anbud, utskotten har fått bereda besparingar på personal samt att vi i, de avtal vi kunnat, har bytt tillbaka från HVO till vanlig diesel inom kollektivtrafiken. Dessa åtgärder har dock inte räckt för att få oss att hålla budgeten i balans, delvis utifrån att vårt skatteunderlag minskat med cirka 5 miljoner kronor sedan vi beslutade om budgeten. Ekonomin är fortsatt punkten högst på dagordningen, och under 2024 inledde vi arbetet med det vi valt att kalla för Framtid 2.0. Ett fördjupat beredningsarbete med långsiktigt fokus på ekonomiskt och kvalitativt hållbara lösningar för att få vår ekonomi i balans utan att tumma för mycket på kvalitet. Ett ännu större fokus på information till kommunmedborgarna är också något som ingår i detta, och arbetet i sin helhet blir konkret realiserat under 2025 med en förhoppning om att vi kan fortsätta använda det som arbetsmetod framöver.

Under 2024 minskade kommunens befolkning med 34 personer, vilket kan jämföras med 2023 då kommunen minskade med hela 130 personer. Vi har ett positivt in-/ och utflyttarnetto, men det föds precis som i övriga Sverige få barn vilket gör att vi i kommunen totalt sett blivit färre. Mycket glädjande är det positiva nettot gällande de som valt att bosätta sig i kommunen, en utveckling som vi hoppas fortsätter under 2025.

Vi fortsätter jobba för att vara en så attraktiv kommun som möjligt utifrån de förutsättningar vi har, men också som en del i något större genom de många samarbeten vi har med andra kommuner i vår närhet. Vi ska ha god och kvalitativ service i våra kommunala verksamheter och hålla i ordentligt nu när vi påverkas mycket av externa faktorer. Vi har ett jobb att göra och det känns som att vi nu hittat ett bra arbetssätt för att göra det med gott resultat framöver.

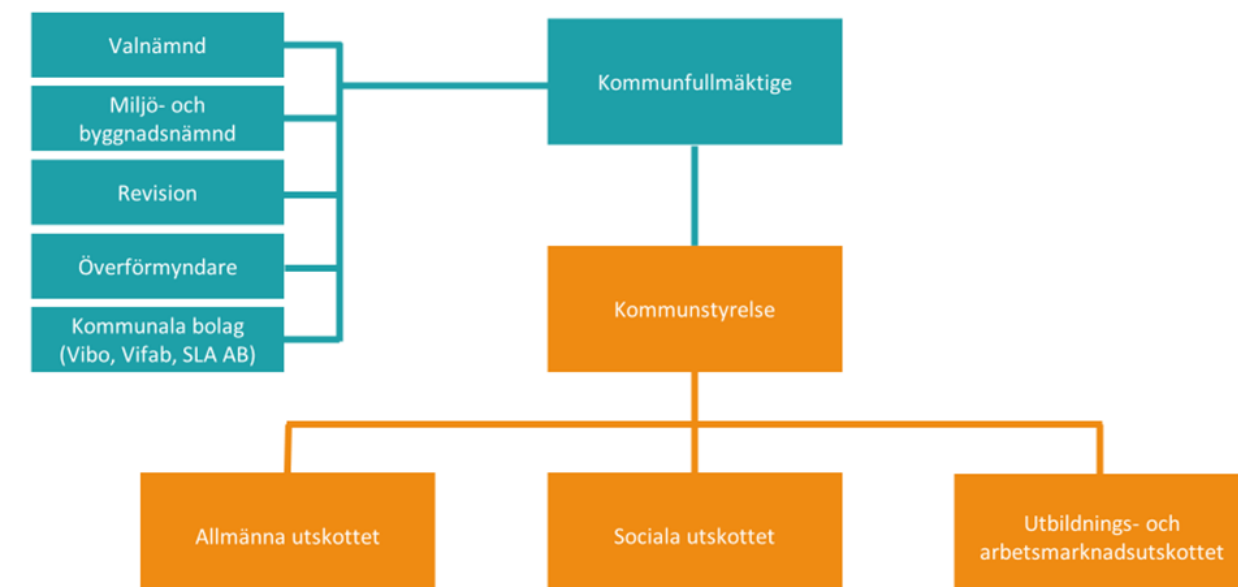
Ett stort tack till alla anställda och alla som bor och verkar i kommunen, tillsammans fortsätter vi vår förändringsresa mot att vara en fortsatt attraktiv och långsiktigt hållbar kommun i alla avseenden.

Mars 2025

Andreas Eliasson

1.1 Fakta Vilhelmina kommun

1.1.1 Politisk organisation



Mandatfördelning 2022 - 2026

Socialdemokraterna	8 mandat
Kristdemokraterna	6 mandat
Sverigedemokraterna	3 mandat
Centerpartiet	3 mandat
Vänsterpartiet	3 mandat
Politiskt alternativ	2 mandat
Moderaterna	2 mandat

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

	Den kommunala koncernen				
	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter (kr/inv)	52 441	44 631	39 525	39 837	37 908
Verksamhetens kostnader (kr/inv)	-142 091	-135 122	-122 346	-117 360	-115 927
Skatteintäkter & Statsbidrag (kr/inv)	93 973	92 533	87 748	84 018	80 883
Årets resultat (tkr)	-11 409	-9 704	-29 078	21 191	-6 267
Soliditet (%)	35,31 %	35,88 %	41,63 %	35,42 %	37,70 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	18,86 %	19,69 %	23,79 %	19,79 %	19,60 %
Nettoinvesteringar (kr/inv)	6 449	4 759	6 181	5 961	5 097
Självfinansieringsgrad (%)	49,7 %	56,1 %	54,2 %	124 %	54,0 %
Långfristig låneskuld (kr/inv)	64 056	65 287	60 222	63 531	59 893
Antal anställda	741	759	784	802	797
	Kommunen				
	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd 31/12	6 229	6 263	6 393	6 485	6 539
Kommunal skattesats (kr)	23,40	23,40	23,40	23,40	23,40
Verksamhetens intäkter (kr/inv)	29 701	27 301	29 732	29 241	29 285
Verksamhetens kostnader (kr/inv)	-121 849	-119 247	-113 943	-108 687	-109 124
Skatteintäkter & Statsbidrag (kr/inv)	93 973	92 533	87 748	84 018	80 883
Årets resultat (tkr)	-8 871	-6 932	-1 570	21 368	-6 387
Soliditet (%)	42,88 %	43,28 %	53,20 %	42,60 %	46,35 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	20,58 %	23,38 %	27,72 %	21,42 %	21,40 %
Nettoinvesteringar (kr/inv)	5 912	4 431	6 161	4 631	1 899
Självfinansieringsgrad (%)	30,5 %	34,51 %	36,6 %	122 %	23,5 %
Långfristig låneskuld (kr/inv)	29 545	30 790	32 711	33 847	28 127
Antal anställda	691	711	751	770	767

Kommunen fortsätter att tappa invånare. För 2024 har vi minskat antal befolkning med 34 invånare. Vilhelmina kommun har dock ett positivt inflyttningsnetto på 24 invånare vilket är glädjande, det har med andra ord flyttat in 24 invånare mer än vad det har flyttat ut ur kommunen.

Nettokostnaderna inklusive avskrivningarna har ökat från 2023 till 2024 med drygt 12 mkr. En ökning som

motsvarar 2 %. Personalkostnaderna har ökat från 2023 till 2024 med endast 2 %, trots att lönerevisionens ökning motsvarade ca 3 % och att arbetsgivaravgifterna höjdes från 44,53% till 45,65%.

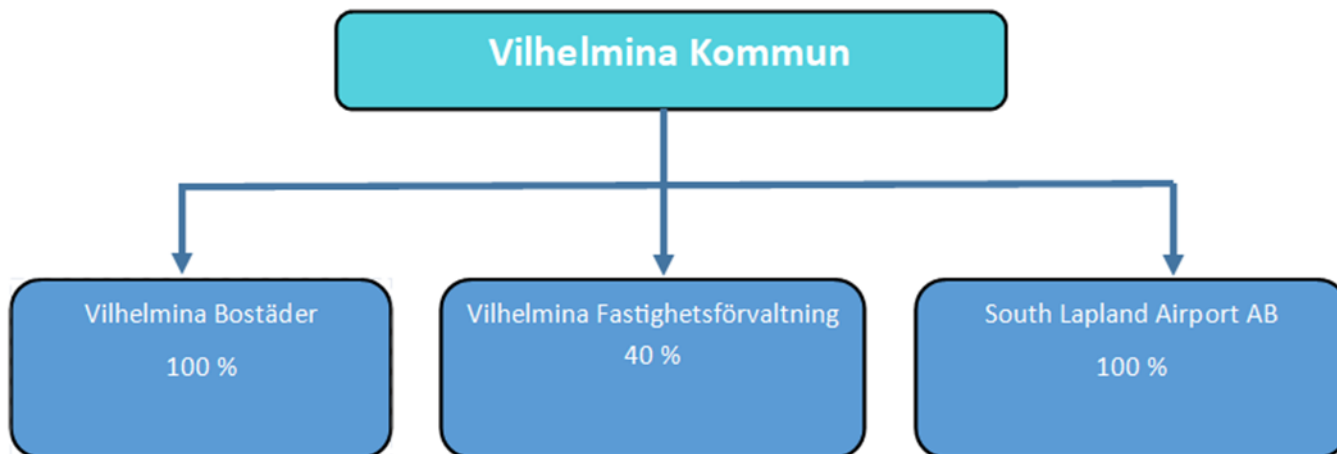
Avskrivningarna har ökat från 16 398 tkr till 19 890 tkr mellan 2023 och 2024, vilket motsvarar en ökning med 21%. Nettoinvesteringarna/invånare mellan 2023 och 2024 har ökat från 4 431 kr/inv till 5 912 kr/inv. Vilhelmina kommun har en ökad investeringskostnad och ser ut att ha det framöver också, vilket kommer att påverka Vilhelmina kommuns framtida resultat i form av avskrivningskostnader.

Soliditeten, som mäter andelen tillgångar som har finansierats med egna medel, dvs förhållandet mellan eget kapital och total balansomslutning, har minskat 2024. Detta beror på att kommunen har minskat eget kapital i och med de negativa resultaten under flera år, samt att kommunen ökar sina tillgångar i form av ökade investeringar.

Den långfristiga låneskulden har minskat från 2023 till 2024. Under 2024 har kommunen inte upptagit nya lån samt att kommunen har amorterat ca 8,8 mkr.

2.2 Den kommunala koncernen

2.2.1 Kommunens företag



Bolag	Verksamhet
Vilhelmina Bostäder AB	Bolaget ska ha till föremål för sin verksamhet att inom Vilhelminakommun förvärva, äga, förvalta fastigheter eller tomträtter och bygga bostäder, affärlägenheter, lokaler för småindustri och hantverk och kollektiva anordningar samt bedriva härmed förenlig verksamhet.
Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB	Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Vilhelminakommun förvalta Vilhelmina kommuns och Vilhelmina Bostäder AB:s fastigheter. Bolagets verksamhet ska därutöver vara att bedriva parkeringsövervakning och förvaltning av parkeringsanläggningar på kommunens tomtmark. Bolaget är skyldigt att utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sina ägare. Verksamheten ska bedrivas åt ägarna i ägarnas syfte. Bolaget ska i sin verksamhet agera med iakttagande av samma begränsningar som skulle ha gällt om verksamheten istället utförts i kommunal regi. Detta innebär att bolaget ska säkerställa att det agerar inom det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheter som utgör ramen för verksamheten.
South Lapland Airport AB	Företagets verksamhet omfattar att äga, förvalta, driva och utveckla flygplatsen i Vilhelmina kommun. I bolagets verksamhet ingår även stödjande åtgärder såsom biljettering och synkronisering av närliggande tjänster och bedriva verksamhet som är stödjande för Vilhelmina kommun, såväl som för turism, kommunens invånare samt näringsliv.
Södra Lapplands gymnasieförbund	Gymnasieförbundet har till ändamål att hantera all gymnasieutbildning åt medlemskommunerna. Medlemskommunerna är Vilhelmina Kommun och Storuman Kommun.

2.2.2 Ekonomisk översikt koncernen

Redovisningsprinciper (Konsolidering)

Koncernredovisningen har upprättats enligt klyvningsmetoden, även kallad proportionell konsolidering. Klyvningsmetoden innebär att endast den ägda andelen av dotterbolagens resultat- och balansräkningar

tas in i koncernredovisningen. Med klyvningsmetoden menas att anskaffningsvärdet för dotterbolagens andelar avräknas mot förvärvat eget kapital. I koncernens eget kapital ingår därmed, förutom kommunens eget kapital, endast den del av dotterbolagens eget kapital som intjänats efter förvärvet/bildandet. Metoden används för att ge en mer exakt bild av kommunkoncernens ekonomiska ställning. Då koncernredovisningen endast skall visa koncernens relationer med omvärlden har interna mellanhavanden eliminerats. Olika avskrivningsregler används av kommunen och dotterbolagen, vilket har tagits i beaktning.

Vifabs resultat- och balansräkning konsolideras in till 100%, trots att kommunen enbart äger 40%. Det beror på att den andra ägaren av Vifab är Vilhelmina Bostäder som också är ett dotterbolag till Vilhelmina Kommun så ska 100% av Vifabs resultat- och balansräkning konsolideras in.

Södra Lapplands gymnasieförbund är ej med i konsolideringen då medlemskommunerna (som är Vilhelmina och Storuman kommun) står för ett eventuellt underskott som blir i SGY. Medlemskommunernas del av underskottet är inte baserat på en fast procentsats utan baseras på antalet invånare i gymnasieålder, således kan andelen varieras från år till år.

Ekonomisk översikt med årets resultat

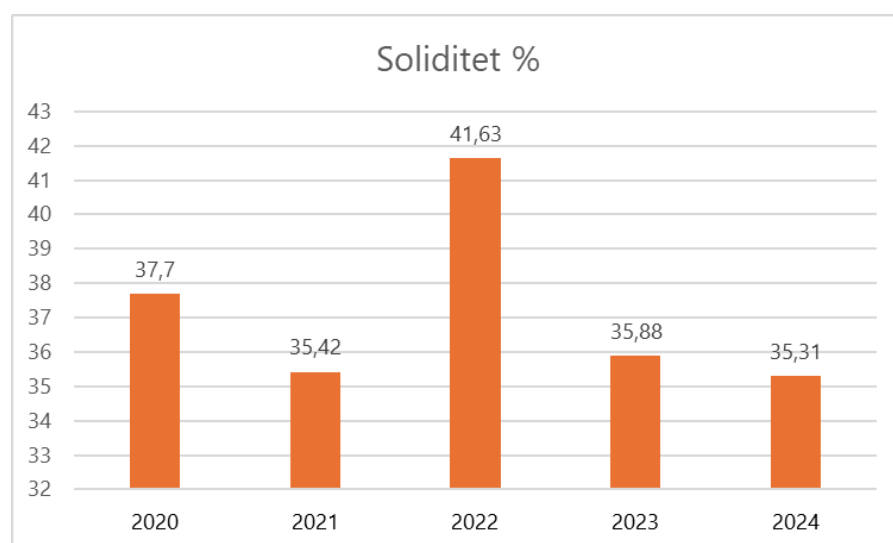
Kommunens koncernresultat uppgår efter elimineringen till -11 409 tkr. Elimineringen innebär att alla affärer som sker mellan kommunen och koncernbolagen räknas bort (elimineras), detta för att de intäkter, kostnader, fordringar och skulder som koncernen haft med externa aktörer är det som ska påverka resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Likvida medel

Den samlade likvida medlen för koncernen uppgick 2024-12-31 till 89 198 tkr, vilket kan jämföras med förra årets medel som uppgick till 85 520 tkr.

Soliditet

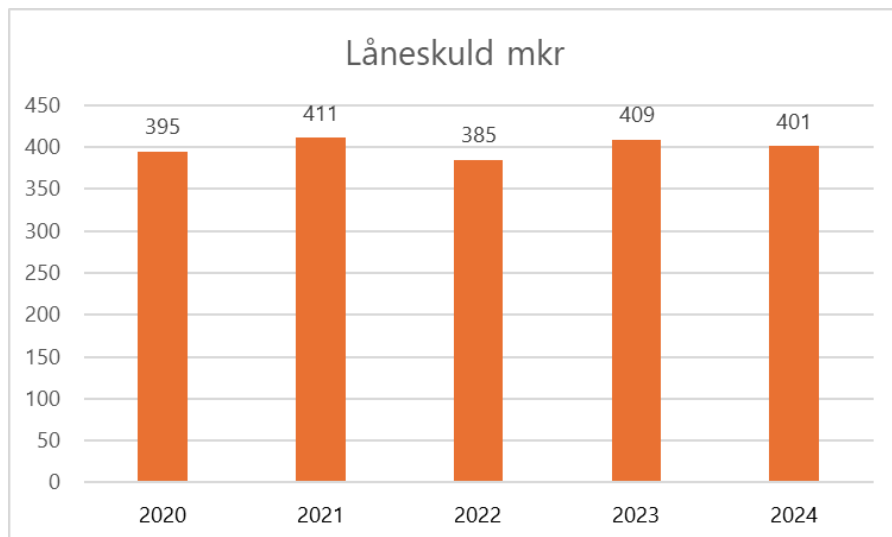
Soliditeten anger hur stor andel av koncernens tillgångar som finansierats med eget kapital. Soliditeten har minskat från 35,88 % 2023 till 35,31 % 2024. Anledningen till att soliditeten har minskat beror bland annat på att eget kapital har minskat. Eget kapital har minskat på grund av de fleråriga negativa resultaten.



Låneskuld

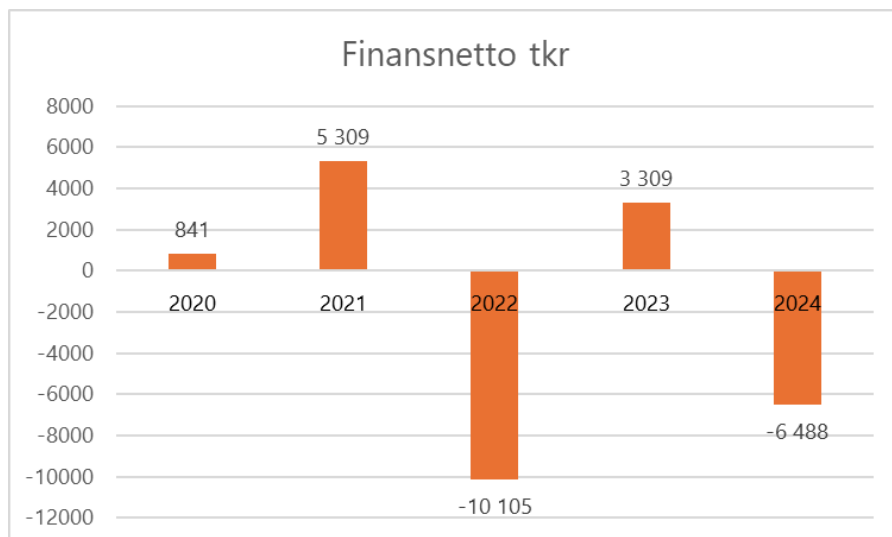
För 2024 har kommunkoncernens totala låneskuld minskat från 409 mkr till 401 mkr, anledningen till minskningen är den årliga amorteringen som sker.

Den totala låneskulden ger en låneskuld på 64 056 kr per invånare, vilket kan jämföras med 2023 års siffror då den var 65 304 kr/invånare.



Finansnetto

Finansnettot, det vill säga skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår till -6 488 tkr. vilket kan jämföras med 2023 års finansnetto på 3 309 tkr.



Ekonomiska engagemang inom kommunkoncernen

Enhet (tkr)	Ägd andel	Ägartillskott/bidrag		Lån	
		Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Vilhelmina kommun		0	0	0	0
Vilhelmina Bostäder	100 %	0	0	0	0
Vilhelmina fastighetsförvaltning	40 %	0	0	0	0
South Lapland Airport AB	100 %	0	0	0	0

Ekonomiska mellanhavanden inom kommunkoncernen

Enhet (tkr)	Försäljning		Räntor		Borgen	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Vilhelmina kommun	33 549	1 891	0	0	215 400	0
Vilhelmina Bostäder	71	6 411	0	0	0	187 400
Vilhelmina fastighetsförvaltning	1 806	17 093	0	0	0	0
South Lapland Airport AB	14	10 045	0	0	0	28 000

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Finansiell analys

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Om befolkningen fortsätter att minska kommer våra skatteintäkter och generella statsbidrag minska	Kommunkoncern	- Översyn av den kommunala servicen - Översyn av lokalbehov - Översyn av bostadsbestånd - Samordning inom kommunkoncern - Samverkan med kommuner inom Region 10
Verksamhetsrisk			

Personal	Kompetensbrist, leder till sämre kvalitet och ökad belastning på befintlig personal	Miljö- & byggnadsnämnden - Kommunstyrelsen	- Heltidsorganisation - Attraktiv arbetsgivare - Samverkan med kommuner inom Region 10 - Samverkan med övriga aktörer inom kommun ex Region Västerbotten
Finansiell risk			
Ränterisk	Hög skuldsättning innebär betydande kostnadsökningar ifall ränteläget förändras och blir högre	Kommunkoncern	- Avsätta medel till amortering - Finanspolicy - Investeringspolicy

Upplysningar om finansiella risker och riskhantering

Under 2024 uppdaterades och reviderades Vilhelmina Kommuns finanspolicy. Finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen.

Ränterisk

Ränterisk innebär risken att räntan på ett lån kommer att förändras efter att lånet har upptagits. Detta kan påverka låntagarens återbetalningsförmåga. För att mitigera ränterisken ska kommunkoncernens lånestock utformas enligt följande:

Räntebindning	<1 år	1–2 år	2–3 år	4–5 år	5–6 år	6–7 år	8 – 9 år	9 år>
Maximalt	45%	25%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Minimalt	10%	5%	0%	0%	0%	0%	0%	0

Per 2024-12-31 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunkoncernen till 2,19 år. Inom kommunkoncernen förfaller 41,21% till betalning inom en 12 månaders period jämfört med 2023 då siffran var 76,10%. För kommunen förfaller 49,21 % till betalning inom en 12 månaders period.

Per 2024-12-31 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 401,4 mkr jämfört med 411,9 mkr för 2023. De räntebärande tillgångarna uppgick till 78 mkr jämfört med 75 mkr 2023. Kommunkoncernens nettoskuld har således minskat från 334 mkr 2023 till 323 mkr 2024.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 193 mkr 2023-12-31 och har till utgången 2024 minskat till 184 mkr, medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar för 2024 uppgick till ca 78 mkr jämfört med ca 75 mkr per 2023. Kommunens nettoskulder är således 106 mkr för 2024, jämfört med 118 mkr 2023.

Finansieringsrisk

Finansieringsrisk innebär risken att inte kunna uppfylla sina finansiella åtaganden när de förfaller, exempelvis att kommunen inte har tillräckligt med likvida medel när ett lån förfaller. För att minska

finansieringsrisken ska kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt följande normportfölj:

Kapitalbindning	<1 år	1–2 år	2–3 år	4–5 år	5–6 år	6–7 år	8 – 9 år	9 år>
Maximalt	40%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Minimalt	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0

Per 2024-12-31 uppgick den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunkoncernen till 2,62 år. Motsvarande siffror för kommunen är 49,25% jämfört med 2023 där kapitalbindningstiden var 92,12%.

Kredit- och likviditetsrisk

Kreditrisk innebär risken att kommunkoncernen inte får tillbaka sina medel på grund av att motparten får betalningssvårigheter eller går i konkurs. Kreditrisk innebär också risken att investeringen minskar i värde på grund av förändringar i kreditkvaliteten hos utgivaren.

Likviditetsrisk vid placering syftar till risken att kommunen inte omedelbart kan omsätta en placering på marknaden till likvida medel. För att minska risken bör kommunen enbart placera i instrument där det kan omvandlas till likvida medel inom tre bankdagar. De placeringar som kommunen har kan omsättas till likvida medel inom tre dagar.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar föras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Procenttalen i nedanstående tabell anger lägsta och högsta andel som respektive tillgångsslag vid var tid får utgöra av portföljens totala marknadsvärde.

Tillgångsslag	Min	Normal	Max
Aktier	10%	25%	40%
Räntebärande värdepapper	60%	75%	90%
Alternativa placeringar	0%	0%	10%
Likvida medel	0%	0%	10%

Per 2024-12-31 var fördelningen för kommunens portfölj 27,8% i aktier och 72,2% i räntebärande värdepapper.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse	2024	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	187 811	182 679	174 985
- Avsättning inkl. särskild löneskatt	17 468	13 444	7 940
- Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	170 343	169 235	167 045
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	62 392	44 962	44 104
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	250 203	227 641	219 089

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	2024	2023	2022
Totalt pensionsförsäkringskapital	76 271	62 446	51 306
- Varav överskottsmedel	0	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	77 913	74 782	69 832
Summa förvaltade pensionsmedel	154 184	137 228	121 138

Finansiering	2024	2023	2022
Återlånade medel	96 019	88 413	97 951
Konsolideringsgrad	61,62 %	47,97 %	55,3 %

Skuldportfölj

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023
Extern låneskuld, mkr	184 039	192 839	401 400	411 908
Varav förfaller inom ett år (%)	49,25 %	92,12 %	41,21 %	76,10 %
Genomsnittlig inlåningsränta (%)	3,23 %	2,78%	2,92%	1,76%
Genomsnittlig räntebindning, år	2,52	0,40	2,19	0,79
Genomsnittlig kapitalbindning, år	2,67	0,64	2,62	1,36
Andel rörlig ränta (%)	66,66 %	65,88 %	42,11 %	48,08 %
Andel gröna lån (%)	0	0	0	0

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Vilhelmina kommun har minskat antal befolkning med 34 invånare under 2024, vilket är en trend som kommunen har haft i flera år. Det positiva är dock att kommunen har ett positivt inflyttningsnetto. Under 2024 har det flyttat in 24 invånare mer än vad det har flyttat ut ur kommunen.

Pensionskostnaderna har ökat mycket under 2024. Under 2024 har kommunen haft en total pensionskostnad inkl. löneskatt på 63,7 mkr. Från 2022 till 2024 har pensionskostnaderna ökat med 28,8 mkr och från 2023 till 2024 ökat med 7,8 mkr. Anledningen till att pensionskostnaderna har ökat beror på tidigare års höga inflation. För 2025 är prognosen från pensionsförvaltaren att pensionskostnaderna kommer att minska.

Under 2024 har kommunen flyttat all verksamhet som var i fastigheten Tallåsen, i syfte att förtäta inom kommunens fastighetsbestånd och att lägga ut Tallåsen till försäljning. Verksamheten Galaxen som var verksam i Tallåsen har flyttat till Strandvägen 3. Till fastigheten Strandvägen 3 har även resursskolan Ankaret flyttat.

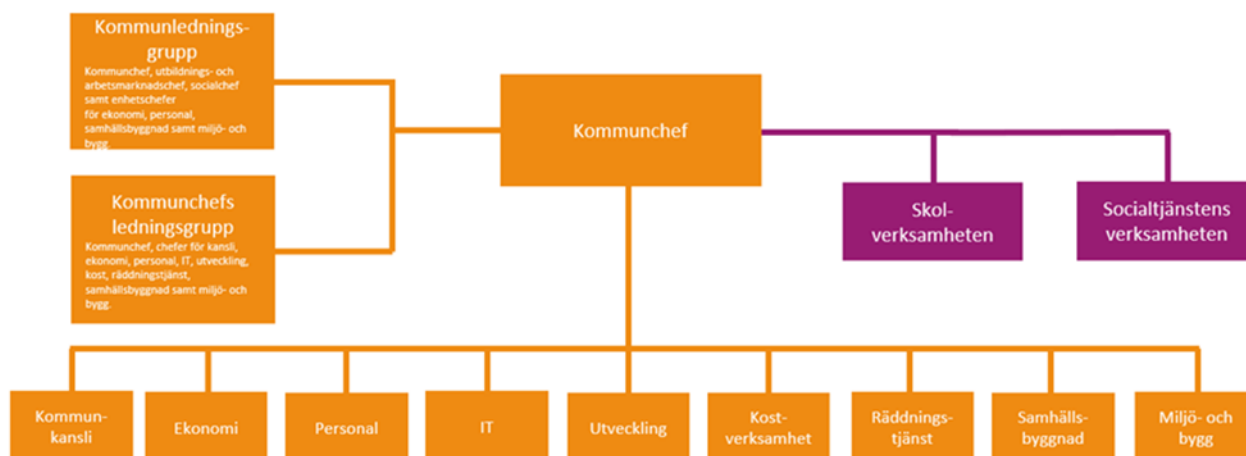
Under 2024 har trapphusverksamheten på Strandvägen helt upphört. Äldreomsorgen har även påbörjat omställningen till biståndsbedömt trygghetsboende och etapp 1 är genomfört. Detta arbete kommer att fortsätta under 2025.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunerna ansvarar för en stor del av den samhällsservice som finns där vi bor. De viktigaste uppgifterna är förskola, skola, socialtjänst och äldreomsorg. Vilhelmina kommun styrs av politiker som valts direkt av våra kommunmedborgare. Deras uppgift är att representera folket i kommunen och ange inriktning för kommunens verksamheter och kommunens utveckling - vad som ska prioriteras och vad som ska genomföras.

Kommunfullmäktige är kommunernas högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De utser också kommunstyrelsen, som har till uppgift att leda och samordna allt arbete inom alla kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige beslutar också vilka nämnder som ska finnas och väljer dess ledamöter. Nämnderna ansvarar sedan för ett visst område. I Vilhelmina kommun finns Miljö- och byggnadsnämnd samt Kommunstyrelsen. Under Kommunstyrelsen finns tre olika utskott, allmänna utskottet, socialutskottet samt utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet.

Organisationskarta



Styrelser och nämnder

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och samordnar allt arbete inom kommunen.

Kommunstyrelsens viktigast uppgifterna är följande:

- Ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala verksamheten
- Utveckling av den lokala demokratin
- Initiativ till samarbete med andra kommuner, landsting och statliga organ
- Samordning av kommunen som arbetsgivare för kommunens anställda, personal- och lönepolitik
- Bevakning och kontroll av att kommunfullmäktiges beslut följs och att all kommunal förvaltning sker effektivt
- Samordna frågor som rör de kommunala företagen
- Främja näringsliv och sysselsättning i kommunen
- Verka för kretsloppstänkande och god miljö
- Bevaka kommunens intressen i övrigt gentemot omvärlden

Under Kommunstyrelsen ligger de tre utskotten; Allmänna utskottet, Socialutskottet och Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet

Allmänna utskottet

Allmänna utskottet är utsedd av kommunstyrelsen och har det politiska ansvaret för flera olika verksamheter, så som kansli, personal, IT, Utvecklingsenhet, Kostverksamhet, Räddningstjänst och Samhällsbyggnad. Allmänna utskottet har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för detaljfrågor för verksamheterna.

Socialutskottet

Socialutskottet är utsedd av kommunstyrelsen och har det politiska ansvaret för flera olika

verksamhetsområden inom vård och omsorg. Socialutskottet har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för detaljfrågor för verksamheterna.

Socialutskottet har till sitt förfogande en förvaltning med ansvar att genomföra de politiska besluten och ge den service till kommuninvånarna som de politiska instanserna på olika nivåer beslutat om.

Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet

Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet är utsedd av kommunstyrelsen och har det politiska ansvaret för skolverksamheten. Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för detaljfrågor för verksamheterna.

Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet har till sitt förfogande en förvaltning med ansvar att genomföra de politiska besluten och ge den service till kommuninvånarna som de politiska instanserna på olika nivåer beslutat om.

Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för detaljfrågor för verksamheterna.

Nämnden svarar för myndighetsutövning och tillsyn enligt Plan- och bygglagen, miljöbalken, livsmedelslagen, annan speciallagstiftning samt de förordningar och föreskrifter som stöds av dessa lagar.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Styrmodell



Verksamhetsmål

Nämndens mål	Måluppfyllelse	Bedömning
Tillgänglighet		
De kommunala åtagandena ska så långt möjligt vara inkluderande och likvärdiga i hela kommunen.	🟢 Uppnått	Verksamheterna arbetar löpande med, att via de kanaler som finns, ge en så god, inkluderande och likvärdig service som möjligt. T.ex. finns idag protokoll från utskott/kommunstyrelse/kommunfullmäktige tillgängliga på kommunens hemsida. Informationen finns tillgänglig för alla direkt efter att protokollen är justerade vilket bidrar till transparens både mot medborgare och anställda i kommunen. Samhällsbyggnadsenheten jobbar för att så många vattenmätare som möjligt ska bytas ut till digitala vattenmätare. Ett annat exempel är Måltidsservice som under året har jobbat fram en gemensam måltidspolicy, gemensamma riktlinjer för specialkost och anpassade måltider samt nutritionspolicy.
Alla ska ges förutsättningar att nå så långt som möjligt i sitt lärande	➡ Delvis uppnått	Kunskapsresultaten varierar, och framför allt matematiken har identifierats som ett svagt område på Volgsjöskola. Hembergsskolan kämpar med anpassad undervisning för elever med psykisk ohälsa och olika diagnoser. Det relationella ledarskapet lyfts fram som en viktig faktor för utveckling i klassrummen. Fjällskolorna arbetar med små elevgrupper där stadiindelning istället för årskursindelning är vanligt, vilket kan ge utmaningar men också fördelar i undervisningskvaliteten.
God och jämlik hälsa	🟢 Uppnått	Verksamheterna upprättar genomförandeplan i samråd med brukaren som är delaktig, har inflytande och är medbestämmande. Den enskilde ges dessutom möjlighet att besluta om närstående, godman eller förvaltare ska delta i upprättande av genomförandeplanen samt vid revidering.
Medborgaren i fokus. Bra bemötande, serviceanda, flexibilitet och tillgänglighet ur ett medborgarperspektiv ska präglade nämndens verksamheter	🟢 Uppnått	Förvaltningen arbetar kontinuerligt med frågor kring tillgänglighet och bemötande och som en del av detta görs årligen en brukarundersökning. Enligt utfallet av denna upplevs förvaltningen såväl tillgänglig som ha ett gott bemötande. På frågorna "jag tycker det är lätt att komma i

		kontakt med nämnden", "Jag fick tillräcklig information och hjälp i mitt ärende" samt "Jag tycker att ärendet handlagts på ett korrekt sätt" har vi av majoriteten fått ett gott omdöme och vi ser att resultatet är något högre än föregående år. Detta är vi glada över men vi har också med oss att små skillnader i antal svar inom respektive kategori kan ge förhållandevis stora utslag på utfallet. Målet bedöms vara uppfyllt för 2024
Trygghet		
Kommunstyrelsens myndighetsutövning ska förvaltas och utvecklas. Fysisk miljö ska medge känsla av säkerhet och trygghet, krisberedskap ska inarbetas i all verksamhet.	🟢 Uppnått	Kommunstyrelsen arbetar löpande med att förvalta och utveckla sin myndighetsutövning med mål att medborgarna ska känna sig trygga i de beslut som fattas. Helhetsbedömningen är att förtroende och tillit till kommunstyrelsen som myndighetsutövare är hög. Att kontinuerligt öka kompetensen hos handläggare, arbeta för tydligare samverkansstrukturer och uppdatera befintliga/ta fram nya riktlinjer är ett sätt att ytterligare utveckla och förbättra upplevelsen av trygghet, tillit och förtroende. Kontinuitetsplaner har skapats under året, exempelvis har alla kök en krisplan. Men arbetet att fler verksamheter ska skapa kontinuitetsplaner fortlöper även under 2025.
Alla ska ha en god och trygg arbetsmiljö	🟢 Uppnått	Samtliga enheter rapporterar höga nivåer av trygghet. Volgsjöskola och Hembergsskolan har lyckats väl med sitt värdegrundsarbete, vilket reflekteras i att 92% respektive 93% av eleverna känner sig trygga. Det finns dock utmaningar med elevernas bemötande, språkbruk och psykisk hälsa, som delvis kopplas till sociala medier och skärmtid. I fjällskolorna Saxnäs och Dikanäs är trygghet och studiero tydligt förankrade genom nära samarbete mellan hem och skola samt aktiva elevhälsoteam.
God kvalitet i välfärdens tjänster	🟢 Uppnått	2 Trivselenkäter är genomförda med lika underlag på resp. boende. Hög svarsfrekvens. Under året har internutbildning genomförts kring socialdokumentation till enheter som haft behov. Varje chef säkerställer att dokumentationen genomförs på tillfredsställande sätt.

Trygg og säker samhøllsplanering.	➤ Uppnått	Føltkontrollen er utført enligt plan. Søvøl bækker som vægtrummmor har kontrollert. Kontrollen har inte lett till några åtgärder från förvaltningens sida. Målet bedøms vara oppfylt for 2024
Effektivitet		
Kommunstyrelsens verksamhet ska planeras og gjennomføres kostnadseffektivt, stødprocesserna ska styras utifrån nãmndernas/verksamheternas krav. Digitaliseringsgraden ska øka i verksamheterna.	➤ Uppnått	Effektiviserings- og digitaliseringsarbeidet er en støndigt pågående process i verksamheterna. Samtidig finns en strävãan att minska klimatpåverkan, vilket inte alltid betyder minskade kostnader. Ett gott eksempel på ett arbeide där effekten av aktiviteten er både lãgre kostnad og mindre klimatpåverkan er de energieffektiviseringsprogram gãllende fastigheter som har fortsatt gjennomført. Måltidsservice har under 2024 fullt ut inført ett nytt kostdatasystem som effektiviserer de anstøldas arbeide. De har øven under 2024 digitaliserat egenkontrollen. Utveckling av fler e-tjãnster har gjennomført under året og kommer att gjennomføres kommande år.
Effektiviteten ska vara god og måluppfyllnad ska vara høg	➤ Uppnått	Utredninger gjennomføres skyndsamt. Utredninger gjennomføres og er klare inom lagstadgade utredningstider.
Alla elever ska ha rett till utbildning av god kvalitet	➔ Delvis oppnått	Brist på behørig personal og lãmplige lokaler er ett återkommande problem på flere enheter. Dette gãller særskilt førskolan, där obehørige barnskøtare og førskollãrere påverkar kvaliteten og samsynen i arbeidet. Det finns øckså ett behov av anpassade lãrmiljøer for elever med særskilte behov, framfør allt på Volgsjøskola. Samtidig saknas det tid for lærere att reflektere øver og utveckla sin undervisning, något som lyfts fram som viktig for att høje kvaliteten på lærandet.
Nãmndens verksamhet ska planeras og gjennomføres kostnadseffektivt. Digitaliseringsgraden ska øka.	➔ Delvis oppnått	Antalet inkomne ørenden via e-tjãnst er något høgre än føregående år men vi har inte riktig sett den økning som vi ønsket, øven om vi er nãre. Enligt vad som framgår i brukarundersøkningen verkar det dock som att de fleste som anvender e-tjãnster er nøjde og tycker de er lãtte att anvende.

		Ett antal nya e-tjänster har skapats under året. Vi saknar fortfarande en koppling mellan e-tjänstplattform och ärendesystem, orsaken ligger inte främst hos oss, vilket gör att utfallet av effektkedjan svår för oss att påverka. Att arbeta i fler system utan koppling innebär merarbete för personalen. Arbetet med att införa ekonomikoppling mellan ärendesystemet och ekonomisystemet som möjliggör fakturering direkt från ärendesystemet har tagit mycket tid i anspråk då vi haft problem att få det att fungera, men vid årets slut var det i stort sett klart för att börja användas. Under början av 2025 kommer vi därmed börja använda oss av kopplingen. Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2024
Samhällsutveckling		
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.	🟢 Uppnått	Även arbetet med detta mål är en ständigt pågående process. På det externa planet sker samverkan och samordning med en rad olika aktörer. Måltidsservice har under året uppnått målet med att erbjuda flera praktikplatser.
Alla ska ha möjlighet till delaktighet i, och inflytande över, sitt lärande	➡ Delvis uppnått	Elevernas självskattningar varierar inom grundskolan från 50% till 90%. Variationen är för stor för att sätta grönt och att målet är uppnått. Här vet vi också att elevernas förväntningar på vad inflytande och delaktighet ska innebära har stor betydelse och är inte alltid förenligt med vad de har möjlighet att ha inflytande och delaktighet i.
Bibehålla och utveckla ett ekologiskt, ekonomiskt och socialt hållbart samhälle	➡ Delvis uppnått	Enheterna arbetar aktivt med gemensamma aktiviteter samt försöker möjliggöra individuella aktiviteter. De individuella aktiviteterna baseras på den enskildes önskemål vilket vi oftast kan tillgodose.
God och hållbar livsmiljö. Nämnden ska verka för en livskraftig, attraktiv och långsiktigt hållbar fjällkommun.	➡ Delvis uppnått	Nämndens mål för en god och hållbar livsmiljö har i stora delar uppfyllts via den tillsyn som utförs inom miljö- och hälsoskydd, livsmedel, försäljningstillsyn och rökfria miljöer. Tillsyn har utförts men inte i den omfattning som planerat. Kontrollköp av tobak är utfört enligt plan. Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2024

Sammantaget har 16 av 16 mål delvis eller helt uppnåtts inom Kommunstyrelsen och Miljö- och byggnadsnämnden. Vilhelmina kommun kommer fortsätta jobba med målen även under 2025, där exempelvis vissa verksamheter kommer fortsätta arbetet med kontinuitetsplaner och att finna nya effektiviserings- och digitaliseringsmöjligheter.

Gällande de finansiella målen uppnår kommunen två av fyra mål. Kommunen når målet med att investeringarna ska vara egenfinans och vi amorterar mer än det uppsatta målet. Att kommunens investeringar har varit egenfinansierade och att kommunen har amorterat mer än målet märks av på kassalikviditeten som har försämrats. Kommunen bör därför se över sin framtida investeringsbudget. Anledningen till att kommunen har amorterat mer än målet beror på att man amorterar av ett lån som upptogs under 2023 som härrör till Renhållningsverksamheten och amortering försöker följa det bidrag som fås från Naturvårdsverket.

Soliditeten inkl pensionsförpliktelse har minskat på grund av att kommunens eget kapital har minskat i takt med de negativa resultat som kommunen har gjort under några års tid.

Finansiella mål under en femårs period

	Resultat 2024	Resultat 2023	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse
Investeringar	Egenfinans	Ej egenfinans	Egenfinans	🟢 Uppnått
Soliditet inkl pensionsförpliktelse	20,58 %	21,38 %	Öka från 23,9%	🔴 Ej uppnått
Amorteringar	8,8 mkr	5 mkr	5 mnkr	🟢 Uppnått
Resultat i % av skatter och bidrag	-1,51 %	- 0,28 %	1,0 %	🔴 Ej uppnått

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

Vilhelmina kommun lade en budget med ett resultatmål på 1% för 2025, som motsvarar 5 087 kr. Utfallet för 2024 blev dock -8 871 tkr, vilket är en resultatavvikelse på -13 958 tkr. Resultatet i % av skatter och bidrag blir då -1,51%.

Med anledning av de mångåriga negativa resultaten behöver Vilhelmina kommun se över sina verksamheter och helst anpassa utifrån den framtida demografin som visar på att vi minskar stor andel i ålderskategorin barn och unga, samt i arbetsför ålder, medan vi ökar i andel i ålderskategorin 80 år och äldre. Vilhelmina kommun kommer att behöva ta tuffa beslut för att nå en ekonomi i balans.

Under 2024 fastställdes en ny Riktlinje för god ekonomisk hushållning där kommunfullmäktige fastställde ett framtida resultatmål på 2%.

2.7 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

(tkr)	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	-8 871	-6 932	-1 569
- Samtliga realisationsvinster	-5 379	-377	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	7	0	
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-104	-5 333	9 125
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-14 347	-12 642	7 556

Reservering av medel till utjämningsreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	8 447	12 642	0
Årets balanskravsresultat	-5 900	0	7 556

Balanskravsresultatet är årets resultat efter avdrag för realisationsvinster som uppstått under året, vid exempelvis försäljning av anläggningstillgångar, samt efter reservering eller användning av medel till resultatutjämningsreserven (RUR). Vilhelmina kommuns resultat enligt resultaträkningen är -8 871 tkr. Efter justeringar av realisationsvinster samt orealiserade vinster i värdepapper hamnar kommunens balanskravsresultat på -14 347 tkr.

Vi återför realisationsförlusten av Järnvägsstationen i enlighet med undantagsmöjligheten som menar att realisationsförluster får återföras om försäljningen är ett led i en omstrukturering eller medför lägre framtida kostnader (RKR: Beräkning och redovisning av balanskravsresultat). Syftet med försäljningen av Järnvägsstationen är att minska antal kvm för kommunen och därmed minska driftskostnader.

Vid delårsbokslutet hade kommunen ett prognostiserat balanskravsresultat på -9 520 tkr för 2024. Anledningen till att balanskravsresultatet har försämrats sedan delårsbokslutet är att en del av verksamheterna har gått sämre än den prognos verksamheterna lade.

Enligt kommunallagen får kommuner vid ett negativt balanskravsresultat nyttja medel från RUR enligt de riktlinjer om god ekonomisk hushållning och RUR som är fastställd av kommunfullmäktige. Enligt Vilhelmina Kommuns riktlinje får medel från RUR nyttjas om;

- balanskravsresultatet är negativt och maximalt för att uppnå ett nollresultat.
- för att täcka underskott som uppstår på grund av lågkonjunktur eller andra stora förändringar i kommunens ekonomiska förutsättningar.
- planerad användning av RUR får göras om utvecklingen av det årliga skatteunderlaget för riket understiger skatteunderlagets utveckling i genomsnitt de senaste 10 åren. Planerad användning får också göras för att täcka underskott på grund av förändring i kommunens ekonomiska förutsättningar. Beslut om planerad användning av RUR fattas i samband med fastställande av verksamhetsplan och budget.

Vilhelmina kommun har inte i verksamhetsplanen eller budgeten för 2024 planerat att nyttja medel ur RUR, men väljer ändå att använda en del av RUR i 2024 års balanskravsresultat. Anledningen till detta är för att återställa en del av det negativa balanskravsresultatet. Vilhelmina kommun väljer att nyttja 8 447 tkr av RUR och åberopar synnerliga skäl på resterande del. Vilhelmina kommuns återstående medel i RUR uppgår därmed till 2 190 tkr.

En kommun eller en region kan åberopa synnerliga skäl om det egna kapitalet inklusive pensionsskuld är positivt, det finns en ekonomisk buffert för oförutsedda händelser och utrymme för investeringar finns. Kommunens eget kapital inklusive pensionsskuld är fortsatt positivt trots att det har minskat de senaste åren. Vilhelmina kommun har ett utrymme för investeringar och har en ekonomisk buffert i en portfölj som per sista december 2024 uppgår till ca 77 mkr.

Vilhelmina kommun åberopar synnerliga skäl med anledning av den ökade pensionskostnaden på grund av den inflation som varit. Pensionskostnaderna har ökat mycket de senaste åren, 2024 har kommunen ett utfall på 63 765 tkr. Från 2022 till 2024 har pensionskostnaderna ökat med 28 800 tkr och från 2023 till 2024 har pensionskostnaderna ökat med 7 800 tkr. Från prognosen 2023 till utfall 2024 har pensionskostnaderna inklusive löneskatt ökat med 5 900 tkr. Vilhelmina kommun åberopar därmed synnerliga skäl på 5 900 tkr och behöver således inte återställa ett negativt balanskravsresultat. Kommande år kommer pensionskostnaderna att gå ned. Prognosen från pensionsförvaltaren är att till 2025 kommer pensionskostnaderna minska med ca 18 000 tkr.

Vilhelmina kommun behöver dock vidta åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning. Vi vet att kommunens framtida demografi minskar och att kommunen minskar mest inom åldersgrupperna barn och unga. Således bör kommunen se över sina verksamheter och serviceutbud för att anpassa till den framtida demografin.

Kommunen har inget underskott från tidigare år att återställa.

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Arbetet med att kompetensförsörja Vilhelmina kommun är en av kommunens och dess verksamheters största utmaningar. Att vara en attraktiv arbetsgivare är viktigt för att lyckas med denna utmaning. Vi vet att en god arbetsmiljö är en viktig parameter för att medarbetare ska vilja stanna kvar samt för att möjliggöra nyanställningar. För att lyckas med detta är det av stor vikt att stödfunktionernas arbete fungerar, som går ut på att vi vill stödja våra chefer och se över hur vi kan utveckla vår enhet på bästa sätt för att nå vår målsättning att verka för personal på plats som trivs och fungerar väl.

En viktig åtgärd för att möta välfärdens rekryteringsbehov blir att ta tillvara både befintlig kompetens och de som nyanställs på ett bättre sätt genom att gå från en deltidsorganisation till en heltidsorganisation. Vilket är ett led i SKR och Kommunals huvudöverenskommelse, att andelen heltidsanställda ska öka. Det är ett arbete som vi har påbörjat med Kommunal och det kommer att pågå under flera år. Att erbjuda heltidsanställningar är mer attraktivt samt ökar det ekonomiska oberoendet för medarbetaren då det gör att fler klarar sin egen försörjning genom ökad inkomst men även högre avsättning till pension och socialförsäkringar.

Det kommer att ställas högre krav på oss som arbetsgivare att tillmötesgå önskemål från sökande vid nyanställningar och från befintlig personal angående nya flexibla arbetssätt för att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare. Detta kan handla om möjlighet att arbeta hemifrån vissa dagar i veckan.

Vilhelmina kommun erbjuder dessutom sin anställda möjlighet att under en timme per vecka utöva någon form av friskvårds aktivitet på betald arbetstid.

Sjukfrånvaro

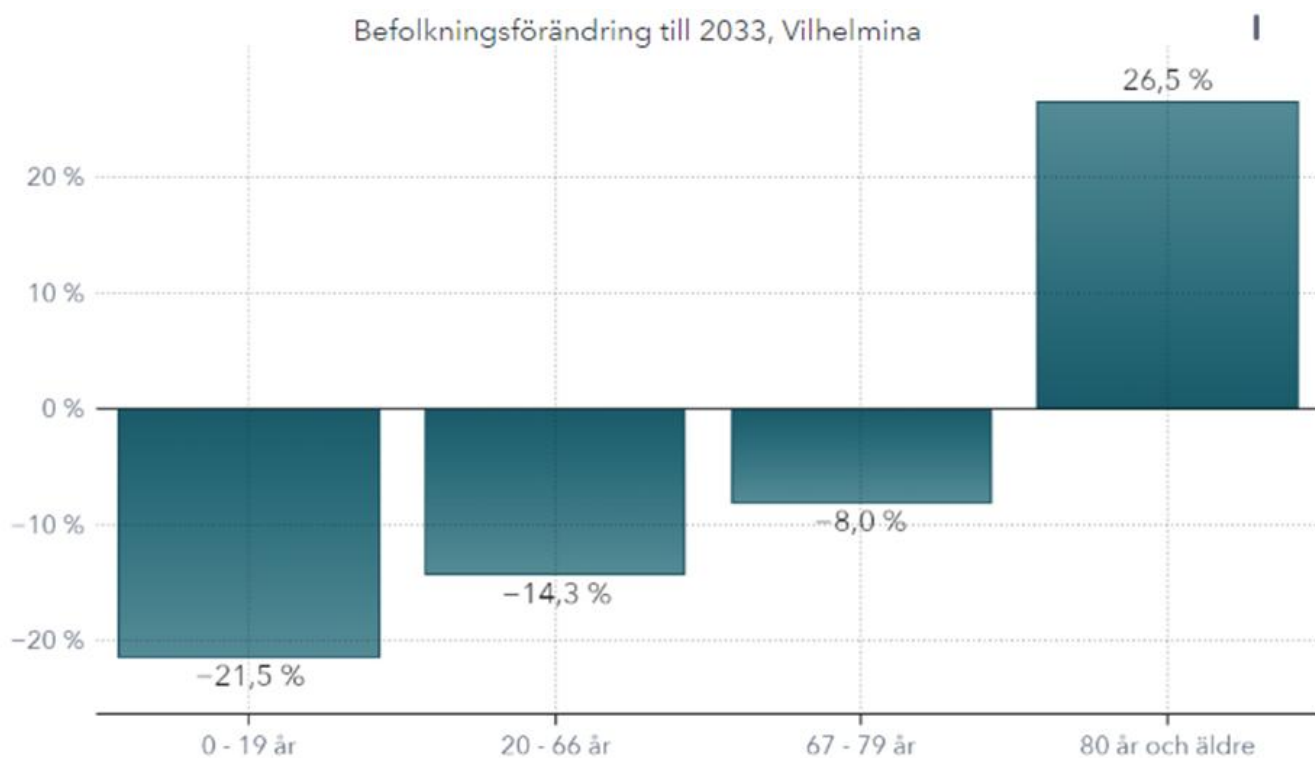
Indikator	I förhållande till				
		2024	2023	2022	2021
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	7,30 %	7,40 %	7,80 %	6,80 %
Långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer)	Total sjukfrånvarotid	46,10 %	42,50 %	35,90 %	41,20 %
Sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	8,20 %	8,50 %	8,80 %	7,80 %
Sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	5,0 %	4,50 %	5,30 %	4,60 %
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	6,80 %	5,80 %	6,50 %	5,20 %
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	7,50 %	7,10 %	7,60 %	7,10 %
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	7,20 %	8,30 %	8,40 %	7,20 %

Den totala sjukfrånvaron har med liten marginal minskat jämfört med 2023. Däremot har vår långtidssjukfrånvaro ökat. I och med att vi är en liten kommun kan det slå hårt på siffrorna vid ett längre rehabiliteringsärende. Vi behöver ändå analysera sjukfrånvaron och hitta orsaker och eventuella åtgärder, för att mitigera risken för högre andel långtidssjukfrånvaro.

2.9 Förväntad utveckling

Vilhelmina kommun minskar sin befolkning för varje år som går. SCB har gjort en ny beräkning av befolkningsprognosen i april 2024 och den visar på en betydligt svagare befolkningsökning för Sverige under de kommande åren jämfört med tidigare befolkningsframskrivning. Detta stämmer även för Vilhelmina kommun. Enligt den nya framskrivningen av SCB förväntas Vilhelmina kommuns befolkning vara ca 5 500 invånare per 2033, vilket är en försämring med 200 invånare jämfört med den tidigare framskrivningen.

Vilhelmina kommun förväntas minska mest inom ålderskategorin mellan 0 - 19 år, en minskning med -21,5%. Kommunen förväntas minska invånare mellan 20 - 66 år med -14,3% och invånare mellan 67 - 79 år med 8%. Kommunen förväntas öka andelen invånare 80 år och äldre med 26,5%.



Denna prognos visar att Vilhelmina kommun kommer att minska antalet elever i för-, grund- samt gymnasieskolan fram till 2033, vilket kan innebära exempelvis färre förskoleenheter i framtiden samt en översyn av skolornas lokalbehov.

Vi har en stor utmaning att vi ökar andelen invånare som är 80 år eller äldre samtidigt som vi tappar invånare i arbetsför ålder. Detta kommer att innebära stora utmaningar att ha tillräckligt med personal för att ta hand om de äldre. För att möta dessa utmaningar bör vi investera i framtidens välfärdsteknik.

Den minskade befolkningen påverkar kommunens intäkter i form av skatteunderlag. En minskning av 100 invånare innebär en minskning i skatteunderlaget med ca 6 mkr. Vilket kommer att innebära att kommunen behöver se över sina verksamheter och sin ambitionsnivå.

Vilhelmina kommun har och kommer fortsatt att ha ett stort investeringsbehov både när det gäller nyinvesteringar och att de kommunala anläggningarna behöver kontinuerligt underhållas för att klara myndighetskrav. Investeringarna kommer att påverka verksamheternas driftbudget i form av kapitaltjänstkostnader.

3 Ekonomisk redovisning

3.1 Driftredovisning Vilhelmina kommun

Driftredovisning utskott/nämnd

Styrelse/nämnd	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Avvikelse 2024
Kommunfullmäktige	1 286	893	836	393
Revision	700	637	723	63
Överförmyndare	1 247	1 033	1 016	214
Valnämnd	188	98	5	90
Allmänna utskottet	89 665	82 994	86 829	6 671
Socialutskottet	264 774	267 155	266 024	-2 381
Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet	168 040	174 596	160 686	-6 556
Södra Lapplands gymnasieförbund	51 591	55 547	54 985	-3 956
Miljö- och byggnadsnämnd	3 881	2 705	3 320	1 176
Finansverksamhet hänförlig till verksamhetens netto		8 223	17 988	-8 223
Verksamhetens netto enligt resultaträkning	581 372	593 881	592 254	-12 509

Driftredovisning verksamhet

Verksamhet (tkr) inklusive interna poster	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023	Avvikelse 2024
Politisk verksamhet	15 498	14 969	12 195	529
Infrastruktur, skydd m.m.	25 291	25 770	23 450	-479
Fritid och kultur	17 704	16 803	16 610	901
Pedagogisk verksamhet	211 136	227 972	212 246	-16 836
Vård och omsorg	245 275	249 638	249 002	-4 363
Särskilt riktade insatser	1 936	1 358	1 588	578
Affärsverksamhet	15 178	13 765	13 981	1 413
Gemensamma verksamheter	49 354	35 385	45 353	13 969
Justeras: Interna poster hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen		8 221	17 829	-7 747
Verksamhetens netto enligt resultaträkning	581 372	593 881	592 254	-12 509

3.2 Investeringsredovisning

	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Allmänna Utskottet	15 216	13 828,6	-1 387,4	15 216	10 488,5	-4 727,5
- Varav utrustning Måltidsservice	710	774,7	64,7	710	774,7	64,7
- Varav andelar FH	367	367	0	367	367	0
- Varav VA	3 400	3 392,5	-7,5	3 400	52,4	-3347,6
- Varav Renhållning	5 229	5229	0	5229	5229	0
- Varav fastigheter	4 800	3 334,7	-1465,3	4 800	3 334,7	-1465,3
- Varav kansli	250	209,6	-40,4	250	209,6	-40,4
- Varav skydd och säkerhet	460	521,1	61,1	460	521,1	61,1
Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet	6 633,2	2 703	-3 930,2	6 633,2	2 703	-3 930,2
- varav LC och AME		411,2	411,2		411,2	411,2
- varav förskolor		669	669		669	669
- varav grundskola		1 562,6	1562,6		1 562,6	1562,6
Socialutskottet	1 570	1 046,2	-523,8	1 570	1 046,2	-523,8
- varav elstolpsladdare		270,3	270,3		270,3	270,3
- Varav inventarier		775,9	775,9		775,9	775,9
Summa färdigställda projekt	23 419,2	17 577,8	-5 841,4	24 187,2	14 237,7	-9 949,5
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Allmänna utskottet						
- Varav skydd och säkerhet	790	4 91,6	-298,4	790	491,6	-298,4
- Varav VA	42 223,5	25 595,8	-16 627,7	24 812,6	8 286,3	-16 526,3
- Varav Renhållning	17 771	11 583,3	-6 187,7	12 389	6 201,5	-6 187,5
- Varav fastigheter	6 300	6 098,9	-201,1	4 645,9	4 444,8	-201,1
- Varav GVA	3 000	2 431,6	-568,4	3 000	2 431,6	-568,4
- Varav kansli	3 500	732,9	-2767,1	3 500	732,9	-2767,1

Summa pågående projekt	73 584,5	46 934,1	-26 650,4	46 437,5	22 588,7	-23 848,8
S:a investeringsprojekt	97 003,7	64 511,9	-32 491,8	70 624,7	36 826,4	-33 798,3

Kommentarer

Vilhelmina kommun har en investeringsbudget på 70 624,7 tkr för 2024 och ett utfall på 36 826,4 tkr. Vilhelmina kommun har många projekt som pågår över flera år, varför är anledningen till att utfall är lägre än budget. En del av projekten som pågår över flera år har kommunen inte hunnit upparbetat hela budgeten ännu, varför vissa projekt oftast periodiseras över till nästkommande år.

Vilhelmina kommunen har en mycket högre investeringsbudget än vad kommunen har haft tidigare, exempelvis hade kommunen en investeringsbudget på 39 252 tkr för 2023, en höjning med ca 31 372 tkr. Anledningen till den mycket högre budgeten är att inom VA-området har Kommunfullmäktige beviljat en budget på 20 000 tkr per år för att kunna färdigställa VA-nät främst i fjällvärlden. Kommunfullmäktige har även beviljat en investering inom Renhållning på 19 000 tkr för att kommunen ska kunna klara av omställningen som behövs göras inom Renhållningsområdet för att kunna leva upp till de nya lagarna.

Vilhelmina kommun bör se över framtida investeringar och enbart investera i sådant som är av karaktär för att efterleva lagar och regler eller göra investeringar som leder till effektiviseringar och minskade framtida utgifter.

3.3 Resultaträkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
<i>exkl interna poster</i>		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	4	326 661	279 525	185 007	170 986
Verksamhetens kostnader	5, 29	-885 088	-846 271	-758 998	-746 842
Avskrivningar	6	-31 401	-27 421	-19 890	-16 398
Verksamhetsresultat		-589 828	-594 167	-593 881	-592 254
Skatteintäkter	7	327 930	326 347	327 930	326 347
Generella statsbidrag	8	257 424	253 206	257 424	253 206
Finansiella intäkter	9	9 966	14 189	9 283	13 495
Finansiella kostnader	10	-16 454	-10 880	-9 627	-7 726
Resultat före extraordinära poster		-10 962	-11 305	-8 871	-6 932
Bokslutsdispositioner		0	0	0	0
Aktuell skatt		-447	1 601	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		-11 409	-9 704	-8 871	-6 932
Årets resultat		-11 409	-9 704	-8 871	-6 932

3.4 Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	11	713	0	713	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	12	641 449	640 083	364 699	355 314
Maskiner och inventarier	12	44 667	37 674	32 641	26 308
Pågående investeringar		51 752	48 539	46 508	46 483
Finansiella anläggningstillgångar	13, 14	22 320	21 726	62 845	64 210
Summa anläggningstillgångar		760 901	748 022	507 406	492 315
Omsättningstillgångar					
Förråd		406	410	33	33
Exploateringsfastigheter		0	0	0	0
Övriga fordringar	15	107 328	105 944	93 675	89 527
Kortfristiga placeringar	16	77 731	74 782	77 731	74 782
Kassa och bank	17	89 198	116 097	85 057	116 097
Summa omsättningstillgångar		274 663	297 233	256 496	280 439
SUMMA TILLGÅNGAR		1 035 564	1 045 255	763 902	772 754
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	18	375 058	384 762	334 449	341 381
Justering av eget kapital		2 016		2 016	
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		2 190	10 637	2 190	10 637
Årets resultat		-11 409	-9 704	-8 871	-6 932
Summa eget kapital		365 665	375 058	327 594	334 449
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt	19	20 206	16 407	17 467	13 444
Andra avsättningar	20	10 160	9 732	0	0
Summa avsättningar		30 366	26 139	17 467	13 444

Skulder					
Långfristiga skulder	21	467 629	474 746	253 008	259 216
Kortfristiga skulder	22	171 904	169 312	165 833	165 645
Summa skulder		639 533	644 058	418 841	424 861
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 035 564	1 045 255	763 902	772 754

3.5 Panter och ansvarsförbindelser

(tkr)	No t	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2024	2023	2024	2023
Borgensförbindelser	24	907	1 007	216 083	217 630
Ansvarsförbindelse pensioner (inkl. löneskatt)	24	170 343	169 721	170 343	169 721
Summa panter och ansvarsförbindelser		172 250	170 728	386 426	387 351

3.6 Kassaflödesanalys

(tkr)		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Not	2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-11 409	-9 704	-8 871	-6 932
Justering för ej likviditetspåverkande poster	23	35 900	32 735	24 494	25 739
Övriga likviditetspåverkande poster					
Poster som redovisas i annan sektion					
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		24 491	23 031	15 623	18 807
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		1 066	0	1 066	0
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-1 384	-31 305	-2 949	-26 693
Ökning/minskning av förråd och varulager		4	825	0	693
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		2 592	32 299	188	25 416
Kassaflöde från den löpande verksamheten		26 769	24 850	13 928	18 223
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-733	0	-733	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-41 279	-34 401	-35 477	-27 753
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 837	2 845	139	327
Förändring pågående investeringar		-3 213		-97	
Investering i kommunkoncernföretag			0		0
Försäljning av kommunkoncernföretag			0		0
Förvärv av finansiella tillgångar			0		0
Avyttring av finansiella tillgångar			0		0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-43 388	-31 556	-36 168	-27 426
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		0	30 500	0	19 000
Amortering av skulder för finansiella leasing		0	0		0
Amortering av långfristiga skulder		-10 280	-9 528	-8 800	-5 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-10 280	20 972	-8 800	14 000

BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur			0		0
Årets kassaflöde		-26 899	14 266	-31 040	4 797
Likvida medel vid årets början		116 097	81 877*	116 097	60 780*
Likvida medel vid årets slut		89 198	96 143*	85 057	65 577*

**2023 års kassaflöde är ej justerad med anledning av omklassificeringen av ITs bredbandsprojekt samt redovisning av koncernkonto, då vi inte har räknat om värdena för 2022, som påverkar 2023 års kassaflödesanalys. Mer information finns i not 2.*

4 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Vilhelmina Kommun har upprättat årsredovisningen i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisnings (RkR) rekommendationer.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper omfattar förutom den kommunala förvaltningen även kommunens bolag. Kommunens bolag redovisar i enlighet med årsredovisningslagen samt i enlighet med följande redovisningsprinciper;

- Vilhelmina Bostäder AB enligt BFNAR 2012:1 (K3) (ägende andel 100%)
- Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB enligt BFNAR 2012:1 (K3) (ägende andel 40%)
- South Lapland Airport AB enligt BFNAR 2016:10 (K2) (ägende andel 100%)

Under 2022 bytte Vilhelmina Bostäder AB och Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB frivilligt redovisningsprinciper. Detta för att i de finansiella rapporterna bättre spegla värdet på bolagets tillgångar i form av fastigheter. Bytet ger en mer relevant och tillförlitlig information.

Värderings- och omräkningsprinciper

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning. Enligt LKBR 7 kap. 3§ ska nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång uppgå till högst fem år om inte en annan längre tid kan fastställas. Vilhelmina kommun skriver av sin immateriella anläggningstillgång på tre år.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna i balansräkningen till anskaffningsvärde minus avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Under 2018 övergick Vilhelmina Kommun till komponentavskrivning. Det innebär att kommunen delar upp investeringar i fastigheter i komponenter. Komponentavskrivning tillämpas för betydande komponenter där skillnad i förbrukning är väsentlig. För att en tillgång ska delas upp i komponenter ska tillgångens värde uppgå till minst 200 tkr.

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod.

Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider;

Maskiner och inventarier 5–10 år

Fastigheter har komponentvis avskrivning 15–100 år

Tekniska anläggningar 15 år

Aktier, andelar och konst avskrivs ej

Mark avskrivs ej

Inköp av datorer och datatillbehör bokförs på driftbudget.

Exploateringstillgångar redovisas som omsättningstillgång.

Inventarier med en lägre ekonomisk livslängd eller ett anskaffningsvärde som understiger ett halvt prisbasbelopp kostnadsförs på verksamhet direkt.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp som beräknas inflyta. Kundfordringar äldre än 1 år bedöms som osäkra fordringar och har reserverats.

För finansiella instrument som har värderats till verkligt värde har börskursen per 31/12 använts.

Leasing

Vilhelmina Kommun gör undantag från RkR R5 Leasing, dvs leasing klassificeras i redovisningen antingen som finansiell leasing eller operationell leasing. I Vilhelmina Kommun förekommer enbart operationell leasing, vilket innebär att tillgångs- eller skuldpost för leasing inte redovisas i balansräkningen. Leasingavtalen omfattar i huvudsak bilar, kopiatorer och telefonväxel och påverkar därför inte bedömningen av kommunens resultat och ställning. Kommunen har inget leasingavtal som kan betraktas som finansiell leasing.

Skulder och avsättningar

Erhållna anslutningsavgifter för VA redovisas bland verksamhetens intäkter.

Avsättning för pensioner intjänade från och med 1998 samt tidigare beviljade garantipensioner har redovisats som avsättning. Nästa års individuella del har redovisats som kortfristig skuld. Pensionsförmåner intjänade före 1998 har redovisats som en ansvarsförbindelse. Den samlade pensionsskulden återfinns i not. Kommunen redovisar löneskatt i enlighet med rekommendation 10.1 från RkR.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Materiella anläggningstillgångar har belastats med avskrivningskostnad samt en internränta på 2,50 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Periodisering av kostnader och intäkter är gjord enligt väsentlighetsprincipen. Löner och övriga förmåner, exempelvis timanställdas löner, som är utbetalda under 2024 har periodiserats till 2023.

Gemensam central administration såsom exempelvis ekonomi, personal, IT fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Not 2 Rättelse av fel

Under 2024 redovisar kommunen koncernkontot på banken som likvidamedel, vilket inte gjordes 2023. För att jämförelse mellan åren ska vara mer korrekt har vi justerat 2023 års siffror som att vi hade upptagit hela koncernkontot i kommunens kassa/bank. Värdena är även justerade för koncernen.

tkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Innan justering	Efter justering	Innan justering	Efter justering
Kassa och bank	96 143	116 097	65 577	116 097
Kortfristiga skulder	149 358	169 312	115 125	165 645

Under 2024 har Vilhelmina kommun gjort en klassificeringsjustering av ITs bredbandsprojekt. Dessa har tidigare hanterats som driftsprojekt som har periodiserats över åren, men nu redovisas alla upparbetade kostnader som pågående projekt och alla bidrag som mottagits i projekten redovisas som långfristig skuld. Värdena är även justerad för koncernen.

tkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Innan justering	Efter justering	Innan justering	Efter justering
Pågående projekt	2 056	48 539	0	46 483
Övriga fordringar	120 454	105 944	104 037	89 527
Långfristiga skulder	442 773	474 746	227 243	259 216

Med dessa justeringar som har gjorts har balansomslutningen förändrats för koncernen år 2023 från 993 328 tkr till 1 045 244 tkr, en ökning med 51 916 tkr. För kommunen ökade balansomslutningen år 2023 från 690 261 tkr till 772 743 tkr en ökning med 82 482 tkr.

Med dessa justeringar har även nyckeltalen Soliditet och soliditet inklusive pensionsförpliktelse förändrats. Soliditeten för koncernen har förändrats från 37,76% till 35,88%. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelse för koncernen har förändrats från 20,72% till 19,69%. Soliditeten för kommunen har förändrats från 48,53% till 43,28%. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelse för kommunen har förändrats från 23,93% till 21,38%.

Kassaflödesanalysen för 2023 är inte justerad med anledning av att 2022 års värden för IT projekten ej är omräknade.

Not 3 Uppskattningar och bedömningar

Under 2024 har inga ändrade uppskattningar eller bedömningar gjorts. Således har inga väsentliga effekter av detta inträffat.

Not 4 Verksamhetens intäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Försäljningsintäkter	13 340	11 190	13 340	11 190
Taxor och avgifter	59 392	58 578	59 392	58 578
Hyror och arrenden	7 429	6 690	7 429	6 690
Bidrag från staten	73 130	72 040	73 130	72 040
EU-bidrag	0	0	0	0
Övriga bidrag	7 263	4 803	7 263	4 803
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	22 383	17 358	22 383	17 358
Försäljning av exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Försäljning av anläggningstillgångar	5 379	327	5 379	327
Övriga verksamhetsintäkter	138 345	108 539	-3 309	0
Summa verksamhetens intäkter	326 661	279 525	185 007	170 986

Not 5 Verksamhetens kostnader

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Kostnader/utgifter	164 679	175 697	164 679	175 697
Kostnader för arbetskraft	405 385	381 992	374 436	353 816
Pensionskostnader inkl. löneskatt	96 607	99 216	96 607	99 216
Övriga verksamhetskostnader	154 309	119 753	72 141	64 722
Övriga kostnader	64 108	69 613	51 135	53 391
Summa verksamhetens kostnader	885 088	846 271	758 998	746 842

Not 6 Avskrivningar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	21	0	21	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	24 076	21 976	13 987	11 982
Avskrivning maskiner och inventarier	7 304	5 445	5 882	4 416
Nedskrivningar	0	0	0	0
Summa avskrivningar	31 401	27 421	19 890	16 398

Not 7 Skatteintäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Preliminär kommunalskatt	337 674	319 619	337 674	319 619
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1 631	5 041	-1 631	5 041
Slutavräkning föregående år	-8 113	1 687	-8 113	1 687
Summa skatteintäkter	327 930	326 347	327 930	326 347

Not 8 Generella statsbidrag och utjämning

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämningsbidrag	113 504	114 265	113 504	114 265
Kommunal fastighetsavgift	23 816	18 227	23 816	18 227
Bidrag för LSS-utjämning	23 739	21 805	23 739	21 805
Kostnadsutjämningsbidrag	62 213	65 137	62 213	65 137
Regleringsbidrag	19 191	16 943	19 191	16 943

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Övriga bidrag	14 961	16 829	14 961	16 829
Summa generella statsbidrag och utjämning	257 424	253 206	257 424	253 206
<i>varav tillfälligt stöd med anledning av flyktingsituationen (tkr)</i>	0	0	0	0

Not 9 Finansiella intäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Utdelningar på aktier och andelar	0	0	0	0
Ränteintäkter	2 581	2 220	1 898	1 526
Övriga finansiella intäkter	7 385	11 969	7 385	11 969
Summa finansiella intäkter	9 966	14 189	9 283	13 495

Not 10 Finansiella kostnader

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Räntekostnader	16 392	7 917	9 565	4 763
Ränta på pensionsavsättningar	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	62	2 963	62	2 963
Summa finansiella kostnader	16 454	10 880	9 627	7 726

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Immateriella anläggningstillgångar	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	0	0	0	0
Inköp	733	0	733	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	733	0	733	0
Ingående ack. avskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0

Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-20	0	-20	0
Utgående ack avskrivningar	-20	0	-20	0
Utgående redovisat värde	713	0	713	0

Not 12 Materiella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	1 059 830	1 100 543	649 830	691 277
Justering maa tidigare års avvikelser	0	-64 089	0	-64 089
Inköp	27 004	28 821	23 300	25 569
Försäljningar	-1 831	-2 577	-133	-59
Utrangeringar	0	-2 868	0	-2 868
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 085 003	1 059 830	672 997	649 830
Ingående ack. avskrivningar	-415 402	-446 218	-294 516	-333 715
Justering tidigare års avvikelser		51 181	0	51 181
Försäljningar	63	724	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-22 983	-21 089	-13 782	-11 982
Utgående ack. avskrivningar	-438 322	-415 402	-308 298	-294 516
Ingående ack. nedskrivningar	-5 232	-4 345	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	-5 232	-4 345	0	0
Utgående redovisat värde	641 449	640 083	364 699	355 314
Avskrivningstider (genomsnittliga)				

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	79 681	88 778	58 746	71 004
Justering maa tidigare års avvikelser	0	-17 174	0	-17 174
Inköp	14 275	8 573	12 193	5 212
Försäljningar	-6	-269	-6	-269
Utrangeringar	0	-227	0	-27
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	93 950	79 681	70 933	58 746
Ingående avskrivningar	-42 008	-56 745	-32 438	-48 004
Justering tidigare års avvikelser	0	19 982	0	19 982
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	200	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-7 275	-5 445	-5 854	-4 416
Utgående ack. avskrivningar	-49 283	-42 008	-38 292	-32 438
Utgående redovisat värde	44 667	37 673	32 641	26 308
Avskrivningstider (genomsnittliga)				

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Aktier och andelar				
Aktier	0	0	24 600	24 600
- Varav aktier i kommunens koncernbolag	0	0	24 600	24 600
Andelar	20 104	19 057	20 104	19 057
Summa finansiella anläggningstillgångar	20 104	19 057	44 704	43 657

Not 14 Långfristiga fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Långfristiga fordringar				
Folkets Hus Vilhelmina AB	1 091	1 485	1 091	1 458
Medlemsinsats HBV	40	0	40	0
Förlagslån Övre Norrlands Kreditförening	100	100	100	100
Förvaltade fonder	985	968	82	82
South Lapland Airport AB	0	0	16 828	18 931
Summa långfristiga fordringar	2 216	2 553	18 141	20 571

Not 15 Övriga fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	15 385	16 216	5 610	5 819
Statsbidragsfordringar	0	0	0	0
Skattefordringar	840	840	0	0
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	70 695	66 707	68 045	63 123
Övriga kortfristiga fordringar	20 408	22 181	20 020	20 585
Summa övriga fordringar	107 328	105 944	93 675	89 527

Not 16 Kortfristiga placeringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Kortfristiga placeringar i värdepapper	2024	2023	2024	2023
Aktier pensionsfondsmedel	18 891	16 252	18 891	16 252
Värdepapper pensionsfondsmedel	58 841	58 530	58 841	58 530
Summa kortfristiga placeringar	77 732	74 782	77 732	74 782

Not 17 Kassa och bank

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Handkassor	34	3	34	3
Plusgiro	6	8	6	8
Bank	86 728	113 679	82 586	113 679
Pensionsfonder	2 430	2 407	2 430	2 407

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Summa kassa & bank	89 198	116 097	85 056	116 097

Not 18 Eget kapital

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående eget kapital	375 058	392 156	334 449	348 775
Justering av eget kapital	2 016	-7 394	2 016	-7 394
Redovisat resultat	-11 409	-9 704	-8 871	-6 932
Summa eget kapital	365 665	375 058	327 594	334 449

Under 2023 justerades och rättades upp tidigare års avvikelser i bland annat anläggningsreskontra och bokades bort mot eget kapital. Under 2024 har direktbokning mot eget kapital skett för utbetalning av 2022 års efterkalkyl till fristående skolverksamheter samt tidigare års resultat för hyresförmedlingen.

Not 19 Avsättning för pensioner inkl. löneskatt

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	13 444		13 444	
Nyintjänad pension, varav		10 819		10 819
- förmånsbestämd ålderspension	30	9 623	30	9 623
- särskild avtalspension	8	1 196	8	1 196
- efterlevandepension	0	0	0	0
- övrigt	50	0	50	0
Årets utbetalningar	-847	0	-847	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 114		1 114	
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	5 622	2 245	2 883	0
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse	0	0	0	0
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	785	3 343	785	2 625
Summa avsättning pensioner inkl. löneskatt	20 206	16 407	17 467	13 444

Not 20 Andra avsättningar

(tkr)	Kommunkoncern		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Uppskjuten skatt	10 160	0	0	0
Andra avsättningar	0	9 732	0	0

Not 21 Långfristiga skulder

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Lån i banker och kreditinstitut	399 006	408 369	184 385	192 839
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	82	82	82	82
Nya investeringsbidrag under året	0	0	0	0
Resultatförda investeringsbidrag	0	0	0	0
Summa förutbetalda investeringsbidrag	82	82	82	82
Återstående antal år (vägt snitt)				
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	34 323	30 202	34 323	30 202
Nya anslutningsavgifter under året	8 553	5 339	8 553	5 339
Resultatförda anslutningsavgifter	-7 578	-1 218	-7 578	-1 218
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	35 298	34 323	35 298	34 323
Återstående antal år (vägt snitt)				
Anslutningsavgifter och bidrag IT-projekt	33 243	31 972	33 243	31 972
Summa långfristiga skulder	467 629	474 746	253 008	259 216

Not 22 Kortfristiga skulder

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	7 190	21 484	34 239	50 520
Leverantörsskulder	45 255	29 748	34 669	17 277
Moms och punktskatter	856	4 685	-185	3 870
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 041	5 969	6 041	5 969

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Övriga kortfristiga skulder	4 605	5 249	1 055	642
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	107 957	102 177	90 014	87 367
Summa kortfristiga skulder	171 904	169 312	165 833	165 645

Not 23 Justering för ej likviditetspåverkande poster

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivningar	31 401	27 345	19 891	16 398
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	5 613	0	2 895
Gjorda avsättningar	4 023	0	4 023	0
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0	0	0	0
Orealiserade kursförändringar	104	5 333	104	5 333
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	372	0	476	1 113
Summa justering för ej likviditetspåverkande poster	35 900	38 291	24 494	25 739

Not 24 Borgensförbindelse och övriga ansvarsförbindelser

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Borgensförbindelser	2024	2023	2024	2023
Kommuninvest	683	750	216 083	217 630
AB Balken Finans Sweden (publ) (adm Marginalen bank)	80	92	80	92
SBAB	144	165	144	165
Övriga förpliktelser	0	0	0	0
Summa borgensförbindelser	907	1 007	216 307	217 887
Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	169 721	179 251	169 721	179 251
Ränte- och basbeloppsuppräknig	10 466	0	10 446	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Pension till efterlevande	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-9 268	-10 017	-9 268	-10 017

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Övrig post	-1 107	0	-1 107	0
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse	0	0	0	0
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	121	0	121	0
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	169 914	169 234	169 914	169 234
Visstidspension skuld ansvarsförbindelse	430	487	430	487
Summa utgående ansvarsförbindelse och pensionsförpliktelse	170 343	169 721	170 343	169 721

Not 25 Solidarisk borgen

Vilhelmina Kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt i anspråkstagande 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 ekonomiska förening. Vilhelmina kommuns totala insatskapital i Kommuninvests ekonomiska förening uppgick 2024-12-31 till 8 846 500 kr

Not 26 Eventualförpliktelse

Under 2023 beslutade Kommunfullmäktige att ställa ut en kapitaltäckningsgaranti till SLA AB. Kapitaltäckningsgarantin uppgår till 2 000 tkr. Under 2024 har kapitaltäckningsgarantin inte nyttjats.

Not 27 Leasing

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Minimileasingavgifter				
- Med förfall inom 1 år				
- Med förfall inom 1–5 år				
- Med förfall senare än 5 år				

Vilhelmina kommun har ej finansiell leasing, utan enbart operationell leasing.

Not 28 Upplysning om upprättade särredovisningar

Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Särredovisning har även upprättats för Renhållning.

Not 29 Upplysningar om kostnader för räkenskapsrevision

(tkr)	Kommunen	
	2024	2023
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	358	390
Förtroendevalda revisorer	95	100
Auktoriserade revisorer	0	0
Total kostnad för räkenskapsrevision	453	490
Kostnader för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	100	100
Förtroendevalda revisorer	84	88
Lekmannarevision	30	45
Total kostnad för övrig revision	214	233

5 Verksamhetsberättelse

5.1 VA verksamhet

Resultaträkning

(tkr)	Not		
		2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	21 172	19 765
Verksamhetens kostnader	2	-16 063	-15 277
Avskrivningar		-3 246	-2 804
Verksamhetsresultat		1 863	1 684
Finansiella intäkter		332	85
Finansiella kostnader	3	-2 135	-937
Resultat före extraordinära poster		60	832
Årets resultat		60	832

Balansräkning

(tkr)	Not		
		2024	2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		131 654	127 761
Maskiner och inventarier		72	0
Summa anläggningstillgångar		131 726	127 761
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Kundfordringar		2 778	1 134
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		304	692
Summa omsättningstillgångar		3 082	1 826
SUMMA TILLGÅNGAR		134 808	129 587

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		-365	-1 197
Årets resultat		60	832
Summa eget kapital		-305	-365
Skulder			
Långfristiga skulder (avräkning Vilhelmina kommun)		87 976	93 176
Anslutningsavgifter		52 876	40 614
Återföring del av anslutningsavgifter		-7 578	-6 292
Leverantörsskulder		913	2 076
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		926	378
Interimsskulder		0	0
Summa skulder		135 113	129 952
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		134 808	129 587

Noter

	2024	2023
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Brukningsavgifter	19 509	18 027
Anslutningsavgifter	1 286	1 218
Övriga intäkter	377	520
Summa intäkter	21 172	19 765
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	2 324	2 860
Personalkostnader	2 451	2 111
Energikostnader	2 036	1 785
Externt köpta tjänster	1 405	3 109
Från kommunen fördelade kostnader	3 673	3 417
Övriga kostnader	4 174	4 799
Summa kostnader	16 063	18 081
Not 3 Finansiella kostnader		

Intern ränta på anläggningstillgångar	2 135	852
---------------------------------------	-------	-----

5.2 Renhållning

Resultaträkning

(tkr)	Not		
		2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	26 241	14 298
Verksamhetens kostnader	2	-19 213	-14 914
Avskrivningar		-2 669	0
Verksamhetsresultat		4 359	-616
Finansiella intäkter		0	0
Finansiella kostnader	3	-1 109	-47
Resultat före extraordinära poster		3 250	-663
Årets resultat		3 250	-663

Balansräkning

(tkr)	Not		
		2024	2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		6 860	10 741
Maskiner och inventarier		9 064	7 275
Summa anläggningstillgångar		15 924	18 016
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		954	215
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		285	555
Summa omsättningstillgångar		1 239	770
SUMMA TILLGÅNGAR		17 163	18 786

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		5 745	6 408
Årets resultat		3 250	-663
Summa eget kapital		8 995	5 745
Skulder			
Långfristiga skulder (avräkning Vilhelmina kommun)		6 996	11 305
Leverantörsskulder		854	1 665
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		318	71
Interimsskulder		0	0
Summa skulder		8 168	13 041
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		17 163	18 786

Noter

	2024	2023
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Brukningsavgifter	16 127	12 204
Övriga intäkter	10 114	2 094
Summa intäkter	26 241	14 298
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	456	211
Personalkostnader	707	866
Insamling hushållsavfall	2 705	1 863
Externt köpta tjänster	5 077	3 772
Från kommunen fördelade kostnader	7 569	5 536
Avfallsskatt	134	181
Övriga kostnader	2 565	2 485
Summa kostnader	19 213	14 914
Not 3 Finansiella kostnader		
Intern ränta på anläggningstillgångar	296	47