

Delårsrapport

Tertial 2 2023



VILHELMINA KOMMUN

VUALTJEREN TJÆLTE

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	3
1.1.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
1.1.5 Driftredovisning	4
1.1.6 Investeringsredovisning.....	5
1.1.7 Balanskravsresultat	5
1.1.8 Sammanställd redovisning	6
1.1.9 Resultaträkning	7
1.1.10 Balansräkning	8
1.1.11 Tilläggsupplysningar	9
1.1.12 Redovisningsprinciper	10



1 Kommuninformation

1.1 Förvaltningsberättelse

1.1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vilhelmina kommun redovisar för årets första åtta månader en prognos för 2023 på ett försiktigt plusresultat. Detta trots att kommunen fortsätter att minska antalet invånare.

Mellan perioden januari till juni har kommunen tappat 86 invånare, vilket är en oroande trend. Per 2023-06-30 var invånarantalet på 6307. Minskningen av befolkning har en direkt koppling till kommunens skatteintäkter.

En väsentlig händelse som skett under året har varit att lägga ner verksamheten på Strandvägen 3, efter inventering av efterfrågan av boendeformen 9:8. Behovet fanns inte längre kvar, varken inom vår egen kommun eller kommuner inom R10. Nedläggningen har medfört att vi har kunnat fylla vakanta tjänster med befintlig personal.

Bygglovsansökningar har minskat, vilket kan förklaras av den oro som i dag finns kring ökade kostnader på byggmarknaden.

Enligt SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) kommer den globala ekonomin fortsatt att präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Trots detta visar verksamheterna på god ekonomisk hushållning, utifrån prognoserna, och möter upp de ökade kostnaderna som påverkas av omvärldsfaktorer, exempelvis kriget i Ukraina och dess följd effekter.

1.1.2 Förväntad utveckling

På grund av allt som händer i vår omvärld kommer inflationen fortsatt att hålla i sig över en längre tid. De ökande kostnaderna inom el, bränsle, livsmedel samt att räntor på lån stiger gör att vi måste fortsatt vara vaksamma på kostnadsutvecklingen.

Den största utmaningen för kommunen är att fortsätta arbeta med anpassningar för att nå de ekonomiska målen då befolkningen fortsätter att minska. Befolkningsminskningen innebär, förutom minskade skatteintäkter, också att vi har svårt med tillgången på arbetskraft. Denna brist drabbar inte bara de kommunala verksamheterna utan även vårt näringsliv.

1.1.3 Måluppfyllelse



Utifrån fullmäktiges beslutade vision, perspektiv och riktlinjer har respektive utskott



utformat mål som följs upp årsvis. Målen innefattar tillgänglighet, trygghet, effektivitet och samhällsutveckling.

Finansiella mål

	Resultat 2022	Resultat 20230831	Prognos 2023	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse mot prognos
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	🟢 Uppnått
Soliditet	27,72 %	54,7 %	54,7%	23,4%	🟢 Uppnått
Amorteringar	15,1 mnkr	2,5 mnkr	5 mnkr	5 mnkr	🟢 Uppnått
Resultat i % av skatter och bidrag	-0,28 %	7,9 %	0,06 %	-1,1%	🟢 Uppnått

Eftersom vi inte gör en prognos på balansräkningen är det svårt för oss att räkna ut prognos på soliditet. Därför lägger vi den prognostiserade soliditeten densamma som utfallet per 2023-08-31.

1.1.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

Resultaträkningen till och med 2023-08-31 visar på ett resultat på +30,7 mkr att jämföras med föregående år som låg på +31,7 mkr, vilket innebär att resultatet har försämrats med 1 mkr mot föregående år samma period. Detta kan härledas till den ökade inflationen i samhället, vilket påverkar kommunens räntekostnader, kostnader för bränsle, el och livsmedel. Kommunen har även tappat invånare vilket har en direkt påverkan på skatteintäkter.

För att bibehålla den goda ekonomiska hushållningen krävs fortsatt bevakning av omvärldsläget, och att verksamheterna fortsatt följer upp prognoserna mot 2023-12-31.

1.1.5 Driftredovisning

Styrelse och utskott skattefinansierat	Budget 2023	Utfall 20230831	Prognos 2023	Avvikelse
Kommunstyrelse (AU)	89 873	59 424	90 221	-348
Utbildnings- & arbetsmarknadsutskottet	213 508	128 324	212 508	1 000
Socialutskottet	257 932	165 675	257 841	91
Miljö- och byggnadsnämnden	3 091	1 802	3 778	-687
Kommunfullmäktige	1 249	508	1 080	169
Revision	747	332	747	0
Valnämnd	27	2	6	21
Överförmyndare	1 211	592	1 211	0
Totalt (tkr)	567 638	356 659	567 392	246

Styrelsen och utskottens prognos pekar på ett överskott per 2023-12-31 på 246 Tkr. Verksamheterna har försökt motverka ökade kostnader och jobbat med åtgärder för att



förbättra kostnaderna under 2023. Sammantaget är det prognostiserade överskottet verksamheterna jobbar mot i enlighet med god ekonomisk hushållning.

Totalt för kommunen

Totalt	Budget 2023	Utfall 20230831	Prognos 2023	Avvikelse
Skatteintäkter	319 053	216 769	323 309	4 256
Generella statsbidrag & utjämnning	240 588	168 173	252 260	11 672
Finansiella kostnader och intäkter (Finansnetto)	4	1 347	-7 790	-7 794
Styrelse och utskott	-567 638	-355 571	-567 393	245
Årets resultat (tkr)	-7 993	30 718	386	8 379

Skatteintäkter, Generella statsbidrag och Finansiella kostnader och intäkter beräknas gemensamt med den fastställda beslutade budgeten för verksamheterna (Styrelse och utskott). Utifrån försiktighetsprincipen har vi bedömt lägre avkastning på finansiella intäkter samt högre räntekostnader. Detta genererar ett prognostiserat överskott på 386 Tkr.

1.1.6 Investeringsredovisning

Utskott (tkr)	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Återstår
Allmänna Utskottet	31 932,5	13 921	18 011,5
Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet	4 977	893,40	4 083,60
Socialutskottet	2 343	611,90	1 731,10
Totalt	39 252,5	15 426,30	23 826,20

De strategiska investeringarna har under 2023 fortsatt och utbyggnaden av VA i fjällvärlden fortsätter. Ombyggnationen av Skogen 1, inventarier till hemtjänsten, Volgsjö skola, Hembergsskolan för att ta upp en del av de poster som beviljats och köpts in utifrån investeringsbudgeten för 2023.

1.1.7 Balanskravsresultat

	2022-12-31	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 569 640	386 000
- Samtliga realisationsvinster	0	-68 387
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	9 125 105	-1 557 715



-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 555 465	-1 240 102

Reservering av medel till utjämningsreserv	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat	7 555 465	-1 240 102

Vid beräkning om resultatet uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans utgås det 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 balanskravsresultatet har vi eliminerat realisationsvinster och orealiserade vinster. Det gör att vi hamnar på ett prognostiserat balanskravsresultat om -1 240 102 kr.

1.1.8 Sammanställd redovisning

	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Prognos för 2023	Prognos utfall mot budget
Vilhelmina bostäder AB	855	1 184	643	-212
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	521	2 457	1 535	1 014
South Lapland Airport AB	1 578	-1 523	0	-1 578
Summa (tkr)	2 954	2 118	2 178	-776

Vilhelmina Bostäder AB (Vibo AB)

Per 2023-08-31 visar bolaget ett resultat om 1 184 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 163 tkr. Detta kan förklaras av att de haft högre intäkter jämfört med budget samt att kostnaderna för fjärrvärme/uppvärmning och elkostnader är lägre än budgeterat. Vibo prognostiserar ett resultat om 643 tkr på helår, vilket är en avvikelse mot budget som är 855 tkr. Avvikelsen kan förklaras av det ekonomiska läget samt att underhållet av fastigheter kommer att vara högre under året, exempelvis på grund av omfattande vattenskador.

Vilhelmina fastighetsförvaltning AB (Vifab AB)

Resultatrapporten per 2023-08-31 visar ett resultat om 2 457 tkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 2 110 tkr. Detta kan främst förklaras av högre intäkter och lägre kostnader för bland annat snöröjning. Vifab prognostiserar att göra ett positivt resultat om 1 535 tkr mot budget 521 tkr.

South Lapland Airport AB (SLA AB)

Per 2023-08-31 visar bolaget ett negativt resultat på -1 523 tkr, vilket kan förklaras av lägre intäkter under årets åtta första månader. Prognosen är att SLA AB kommer göra ett noll resultat vid årets slut.



1.1.9 Resultaträkning

Vilhelmina kommun	Not				
<i>exkl interna poster (tkr)</i>		Utfall 2023-08- 31	Utfall 2022-08- 31	Budget 2023-12- 31	Prognos 2023-12- 31
Verksamhetens intäkter		109 089	125 457	250 260	252 639
Verksamhetens kostnader		-453 593	-444 358	-800 935	-804 117
Avskrivningar		-11 067	-10 518	-16 963	-15 915
Verksamhetsresultat		-355 571	-329 419	-567 638	-567 393
Skatteintäkter		216 769	210 283	319 053	323 309
Generella statsbidrag		168 173	159 863	240 588	252 260
Finansiella intäkter		6 053	3 816		6 530
Finansiella kostnader		-4 706	-12 848		-14 320
Finansnetto		1 347	-9 032	4	-7 790
Resultat före extraordinära poster		30 718	31 695	-7 993	386
Bokslutsdispositioner			0	0	0
Aktuell skatt			0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		30 718	31 695	-7 993	386
Årets resultat		30 718	31 695	-7 993	386

Resultaträkning sammanställd redovisning	Not			
<i>exkl interna poster (tkr)</i>		Utfall 2023-08- 31	Utfall 2022-08- 31	Prognos 2023-12- 31
Verksamhetens intäkter		155 745	164 939	386 406
Verksamhetens kostnader		-491 383	-471 273	-923 115
Avskrivningar		-17 992	-17 373	-24 141
Verksamhetsresultat		-353 630	-323 707	-560 850
Skatteintäkter		216 769	210 283	323 309



Generella statsbidrag		168 173	159 863	252 260
Finansiella intäkter		6 053	3 897	8 235
Finansiella kostnader		-6 044	-14 111	-18 405
Resultat före extraordinära poster		31 321	36 225	4 549
Bokslutsdispositioner			0	0
Aktuell skatt			0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		31 321	36 225	4 549
Årets resultat		31 321	36 225	4 549

1.1.10 Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		669 965	643 466	357 462	351 652
Maskiner och inventarier		23 531	30 157	20 697	22 061
Pågående investeringar		7 958	5 670	6 761	367
Finansiella anläggningstillgångar		20 322	18 211	65 939	66 421
Summa anläggningstillgångar		721 776	697 504	450 859	440 501
Omsättningstillgångar					
Förråd		1 097	2 597	712	2 419
Exploateringsfastigheter		0	0	0	0
Övriga fordringar		116 471	122 690	110 609	117 206
Kortfristiga placeringar		71 148	69 619	71 149	69 619
Kassa och bank		60 239	66 223	59 450	50 285
Summa omsättningstillgångar		248 955	261 129	241 920	239 529
SUMMA TILLGÅNGAR		970 731	958 633	692 779	680 030
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital		388 076	394 598	348 775	350 345
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv			23 279		23 279



Årets resultat		33 110	36 226	30 718	31 696
Summa eget kapital		421 186	430 824	379 493	382 041
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt		22 815	14 285	8 926	7 457
Summa avsättningar		22 815	14 285	8 926	7 457
Skulder					
Långfristiga skulder		412 872	418 813	207 551	212 207
Kortfristiga skulder		113 858	94 711	96 809	78 325
Summa skulder		526 730	513 524	304 360	290 532
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		970 731	958 633	692 779	680 030

1.1.11 Tilläggsupplysningar

Not 1 Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser

(tkr)			
Ställda säkerheter	2023-08-31	2022-12-31	2022-08-31
Kommuninvest	206 783	206 890	208 135
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	207 918	208 025	209 270
Ansvarsförpliktelse för pensioner	2023-08-31	2022-12-31	2022-08-31
Ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt	171 308	176 447	171 164

Not 2 Södra Lapplands Gymnasieförbund

Samarbetet med Storuman Kommun i Södra Lapplands Gymnasieförbund är en del av den rambudget som finns i Vilhelmina kommun med 51 248 Tkr. Gymnasieförbundets redovisning ligger i eget kommunalt förbund.



Not 3 Säsongsvariationer eller cykliska effekter

Kommunens verksamheter varierar över året i omfattning och inriktning. Det gör att kostnader och intäkter varierar under ett år, men på liknande sätt år från år. Kommunstyrelsen och utskotten tar hänsyn till sådana variationer i arbetet med budget och prognoser. Det finns verksamheter som har sin mest intensiva period under sommarmånaderna, vilket kan var exempelvis underhåll av fastigheter, gator och vägar. Utbildningsutskottet har en lägre verksamhet under månaderna juni till augusti. Verksamhet som rör skidspår och slalombackar har sin säsong under vinterhalvåret. Under vinterhalvåret ökar även kostnader för bland annat uppvärmning av fastigheter samt snöröjning.

Utfallet utifrån ovan beskrivna säsongsvariationer gör att en större intäkts- och kostnadsmassa byggs upp under en del av året. Nivåer för intäkter och kostnader med säsongsvariationer kan påverkas av väderleken. Om det blir en snörik/snöfattig/kall vinter kan det påverka intäkt- och kostnadsmassan både uppåt och neråt.

1.1.12 Redovisningsprinciper

Vilhelmina Kommun följer Kommunlagen, lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RkR).

Delårsrapporten är upprättad enligt RKR R 17 samt fullmäktiges budget.

Under 2023 är även nya standarden för kommunal räkenskapsrevision (KISA) implementerad, som ska bidra till granskning av hög kvalitet.

Vi genomför interna kontroller över den löpande redovisningen, bokslutsprocessen samt de delar av kommunens organisation och rutiner för att säkerställa en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.

Arbetet inom KISA kommer fortlöpande vara en del av verksamhetens arbete att utveckla, och säkerställa tillförlitlighet i de finansiella rapporterna.

Redovisningsprinciper

- Vilhelmina Kommun 212000-2601 enligt BFNAR 2012:1 (K3)

De kommunala bolagen

- Vilhelmina Bostäder AB 556446-8402 enligt BFNAR 2012:1 (K3) Frivilligt byte av redovisningsprincip under 2022
- Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB 556973-3495 enligt BFNAR 2012:1 (K3) Frivilligt byte av redovisningsprincip under 2022
- South Lapland Airport AB 559102-5290 enligt BFNAR 2016:10 (K2)