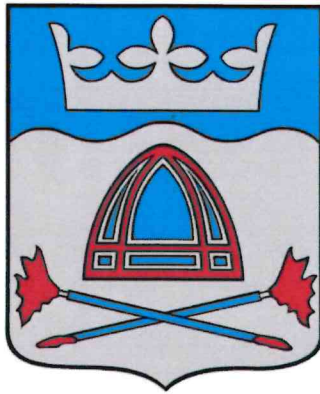


Årsredovisning

2022



**VILHELMINA
KOMMUN**
VUALTJEREN TJIELTE



Vilhelmina



VILHELMINA
KOMMUN

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA

Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Växel: 0940-14 000



Innehållsförteckning

1 Kommuninformation	3
1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
1.2 Fakta Vilhelmina kommun.....	4
1.2.1 Vart gick skattepengarna	4
1.2.2 Politisk organisation.....	5
1.3 Förvaltningsberättelse	5
1.3.1 Översikt över verksamhetens utveckling	5
1.3.2 Den kommunala koncernen.....	7
1.3.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
1.3.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	13
1.3.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	14
1.3.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	16
1.3.7 Balanskravsresultat	22
1.3.8 Väsentliga personalförhållanden	23
1.3.9 Förväntad utveckling	24
1.4 Ekonomisk redovisning	26
1.4.1 Driftredovisning Vilhelmina kommun.....	26
1.4.2 Investeringsredovisning	27
1.4.3 Resultaträkning	28
1.4.4 Balansräkning.....	29
1.4.5 Panter och ansvarsförbindelser.....	30
1.4.6 Kassaflödesanalys.....	30
1.4.7 Tilläggsupplysningar	31
1.4.8 Redovisningsprinciper	40
1.5 VA verksamhet	42
1.6 Renhållning	44



1 Kommuninformation

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2022 har passerat. Pandemin avlöstes av att Ryssland invaderade Ukraina och osäkerhet spred sig i hela världen. En stor katastrof för Ukraina och dess befolkning som tvingade miljontals människor på flykt. Invasionen har verkligen präglat året och påverkat även svenskarnas vardag i stor utsträckning. Det pratades om "Putinpriser" där både elen och bränslet blev dyrare. Matpriserna steg och räntan likaså.

I Vilhelmina kommun har, i vanlig ordning, ekonomin stått högst på agendan hela året. Utan en ekonomi i balans med ett resultatmål så riskerar vi att behöva låna pengar av våra barn. Månadsrapporterna under året var positiva ur ett ekonomiskt perspektiv och när delårsredovisningen presenterades så var vi många som kände glädje. Jag är övertygad om att allt jobb vi gör nu, allvarliga beslut för att anpassa oss efter verkligheten ger långsiktigt hållbar ekonomi för kommunen. Kommunens verksamheter som gemensamt åstadkommit det här resultatet har gjort ett fantastiskt jobb. Trots osäkerhet och ökade övriga kostnader som drivmedel ex.

Valet är en faktor som påverkar kommunerna när riksdagspartierna ibland lovar mycket och skapar sköra förutsättningar för kommunerna.

En riktigt stor höjdpunkt var i september månad då vi invigde projektet Nya M3. Otroligt fina lokaler, nöjda elever och lärare och en bra satsning för framtidens utbildning.

Kommunen sjunker i befolkning och vårt sikte är att skapa riktigt bra och kvalitativ verksamhet för dem som bor och verkar i Vilhelmina, i första hand, men vi ska även erbjuda service för människor som vistas i kommunen. Deltidsboende i våra två fjälldalar. Stora investeringar i fjälldalarna ställer höga krav på kommunal service och även på kommunala investeringar. Det är en planering som vi jobbat med under hela 2022.

Den åttonde november lämnade jag över ordförande klubban till Andreas Eliasson, Socialdemokraterna. Med det vill jag säga tack till många. Ingen nämnd och ingen glömd.

Ett stort tack till alla anställda och jag vill också rikta ett tack till alla som bor och verkar i kommunen samt alla politiska företrädare, det är tillsammans vi tar kommunen framåt!

Mars 2023

Annika Andersson,

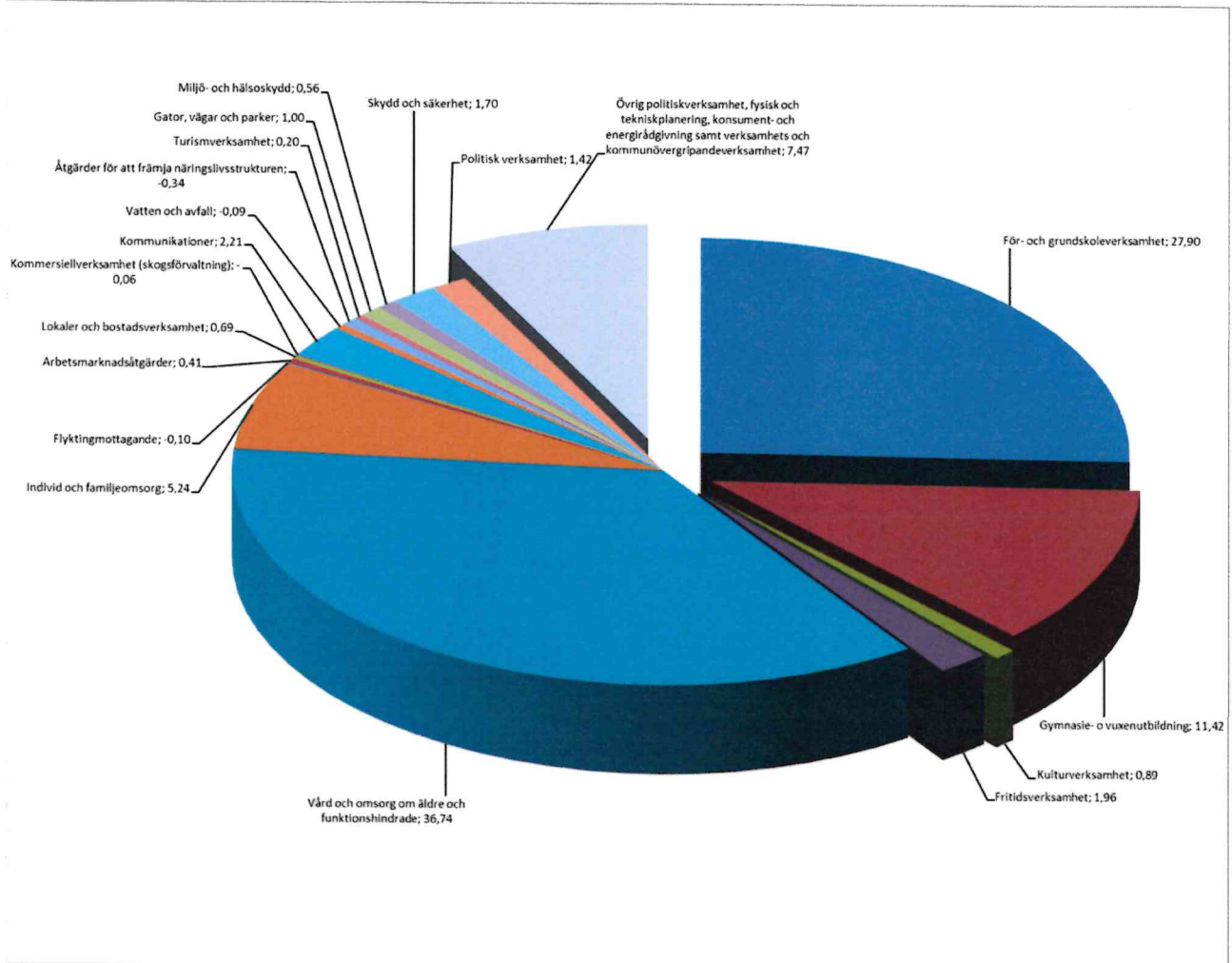
Kommunstyrelsens ordförande t.o.m. 2022-11-08





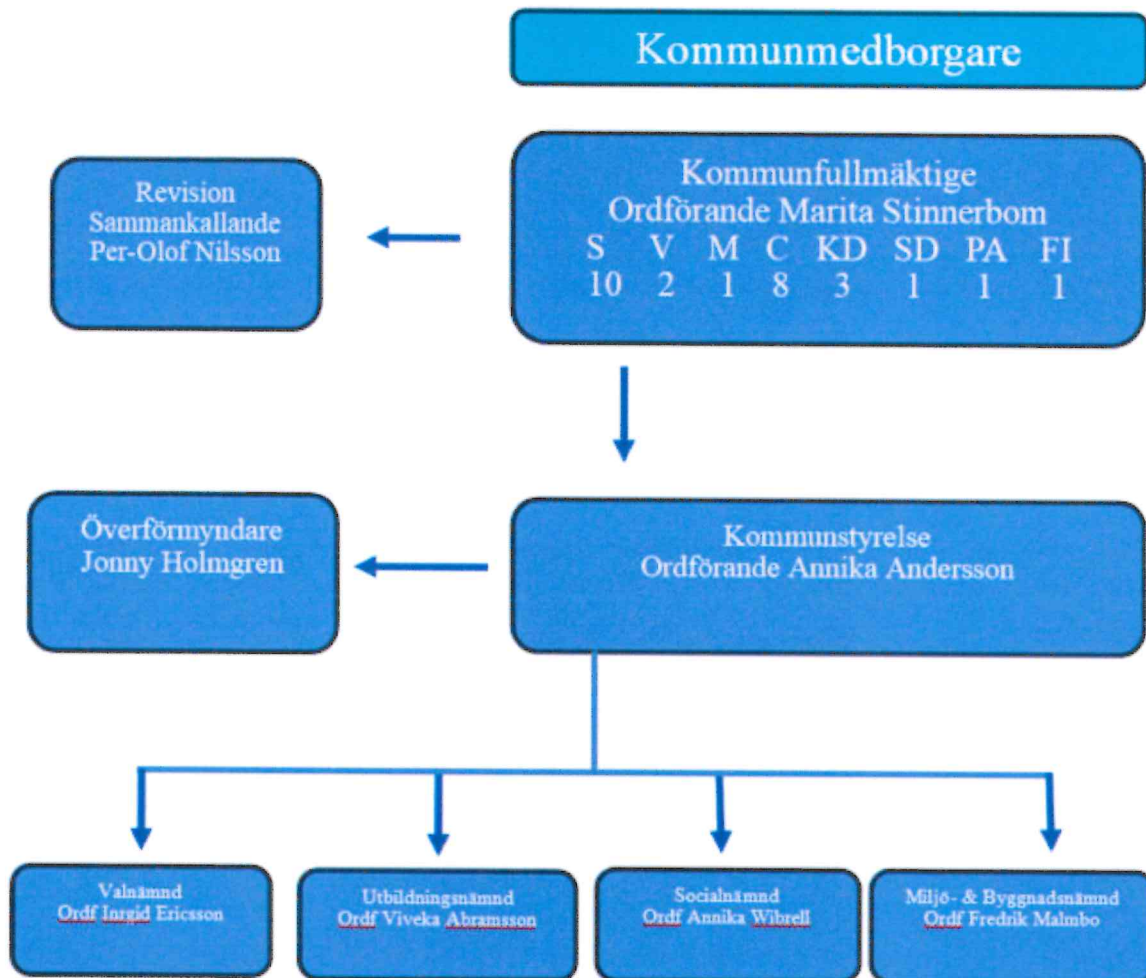
1.2 Fakta Vilhelmina kommun

1.2.1 Vart gick skattepengarna





1.2.2 Politisk organisation



1.3 Förvaltningsberättelse

1.3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen fortsätter att tappa invånare, vår befolkningsprognos räknar med att vi tappar drygt 80 invånare per år, 2022 minskade befolkningen med drygt 90 invånare. Nettokostnaderna har mellan 2021 och 2022 ökat med drygt 24 miljoner kronor, sedan 2019 har ändå nettokostnaden minskat med 7 mkr och minskningen återfinns i alla nämnder samt kommunstyrelsen. Denna kostnadsminskning visar tydligt på att de åtgärder som vidtagits från slutet av 2018 verkligen gett effekt på lång sikt, i minskningen har inte den årliga inflationen tagits hänsyn till. I övrigt har den långfristiga låneskulden ökat över tid och detta kan härledas till investeringar gjorda såväl i koncernbolagen som inom vatten och avlopps verksamheten i kommunen. Framåt ser vi att den befolkningsminskning som sker kommer att få stor påverkan på den kommunala verksamheten i form av minskad service och omstruktureringar för att kunna ha en ekonomi i balans i framtiden.



	Den kommunala koncernen				
	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter (kr/inv)	39 525	39 837	37 908	39 570	39 867
Verksamhetens kostnader (kr/inv)	-122 346	-117 360	-115 927	-119 848	-118 610
Skatteintäkter & Statsbidrag (kr/inv)	87 748	84 018	80 883	78 805	76 717
Årets resultat (tkr)	-29 079	21 191	-6 267	-28 225	-39 104
Soliditet (%)	41,63 %	35,42 %	37,70 %	43,90 %	49,30 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	23,79 %	19,79 %	19,60 %	22,70 %	25,50 %
Nettoinvesteringar (kr/inv)	6 181	5 961	5 097	7 853	7 280
Självfinansieringsgrad (%)	54,2 %	124 %	54,0 %	-30,3 %	-27,7 %
Långfristig låneskuld (kr/inv)	60 222	63 531	59 893	46 983	37 207
Antal anställda	784	802	797	839	850
	Kommunen				
	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd 31/12	6 393	6 485	6 539	6 668	6 746
Kommunal skattesats (kr)	23,40	23,40	23,40	23,45	23,45
Verksamhetens intäkter (kr/inv)	29 732	29 241	29 285	29 351	28 853
Verksamhetens kostnader (kr/inv)	-113 943	-108 687	-109 124	-111 152	-108 658
Skatteintäkter & Statsbidrag (kr/inv)	87 748	84 018	80 883	79 065	76 717
Årets resultat (tkr)	-1 570	21 368	-6 387	-27 377	-39 148
Soliditet (%)	53,20 %	42,60 %	46,35 %	56,72 %	64,10 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	27,72 %	21,42 %	21,40 %	26,20 %	29,20 %
Nettoinvesteringar (kr/inv)	6 161	4 631	1 899	4 561	4 632
Självfinansieringsgrad (%)	36,6 %	122 %	23,5 %	-42,7 %	-50,6 %
Långfristig låneskuld (kr/inv)	32 711	33 847	28 127	15 721	6 267
Antal anställda	751	770	767	808	815



1.3.2 Den kommunala koncernen

1.3.2.1 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, affärslägenheter, 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.

1.3.2.2 Ekonomisk översikt koncernen

Redovisningsprinciper (Konsolidering)

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av dotterföretagens resultat- och balansräkningar tas in i koncernredovisningen. Med förvärvsmetoden menas att anskaffningsvärdet för dotterbolagens andelar avräknats 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. Då koncernredovisningen endast skall visa koncernens relationer med omvärlden har interna mellanhavanden eliminerats. **Olika avskrivningsregler används av kommunen och dotterbolagen. Detta har inte beaktats.**

Ekonomisk översikt med årets resultat

Kommunens koncernresultat uppgår efter eliminering till -29 079 tkr. Eliminering 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 resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys. Resultatet före bokslutsdispositioner är negativt för South Lapland Airport med 91 tkr. Vilhelmina fastighetsförvaltning AB visar ett positivt resultat med 117 tkr, Vilhelmina Bostäder med -27 648 tkr.

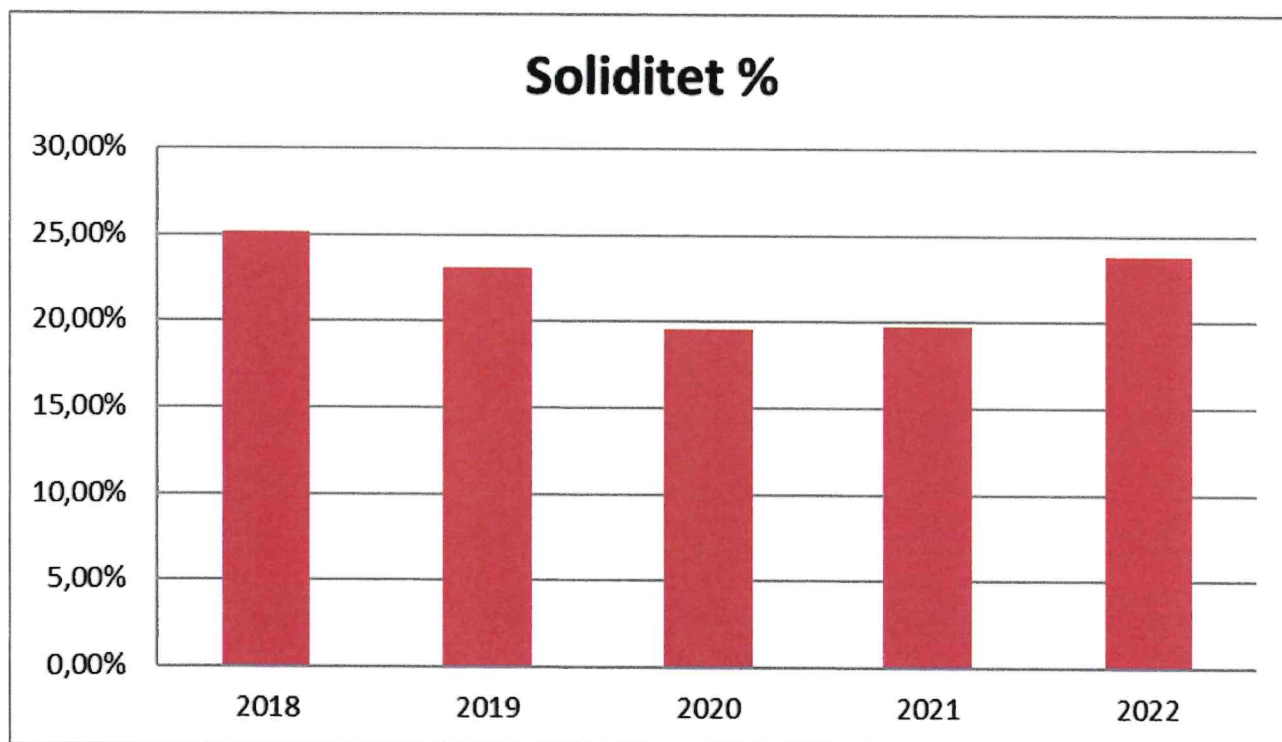
Likvida medel

De samlade likvida medlen för koncernen uppgick 2022-12-31 till 78 632 tkr.

Soliditet

Soliditeten anger hur stor andel av koncernens tillgångar som finansierats med eget kapital. Soliditeten har ökat från 19,79 % 2021 till 23,79 % 2022.

Jämfört med övriga kommunkoncerner i Västerbotten för 2021 ligger Vilhelmina en bra bit under genomsnittet då motsvarande siffra uppgick till 30 %. Soliditeten har minskat kraftigt under åren 2018, 2019, 2020 med anledning av de svaga resultaten, för 2022 har soliditeten ökat främst med anledning av att vi numer inte är bank för statsbidrag för Västerbottens yrkesvux.



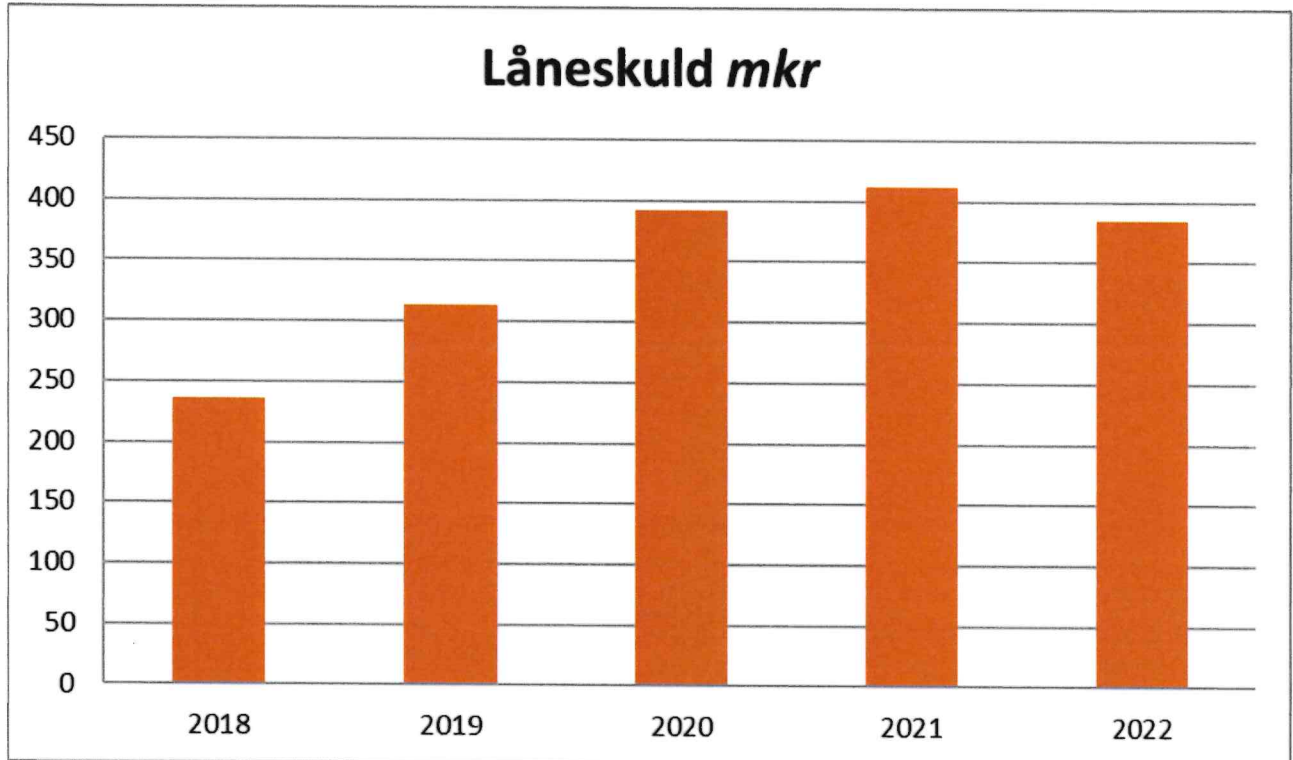
Under perioden 2014-2017 minskade koncernens långfristiga skulder. Men har under åren 2018 till 2021 ökat kraftigt detta med anledning av att bolagen South Lapland Airport AB och Vilhelmina Bostäder AB ökat upp sina låneportföljer. Samt att kommunen har under



2019 och 2021 ökat sin låneportfölj för att klara behovet av investeringar, under 2022 har både kommunen och bostadsbolaget minskat sina skulder, bland annat har kommunen löst ett av sina lån på drygt 10 mkr.

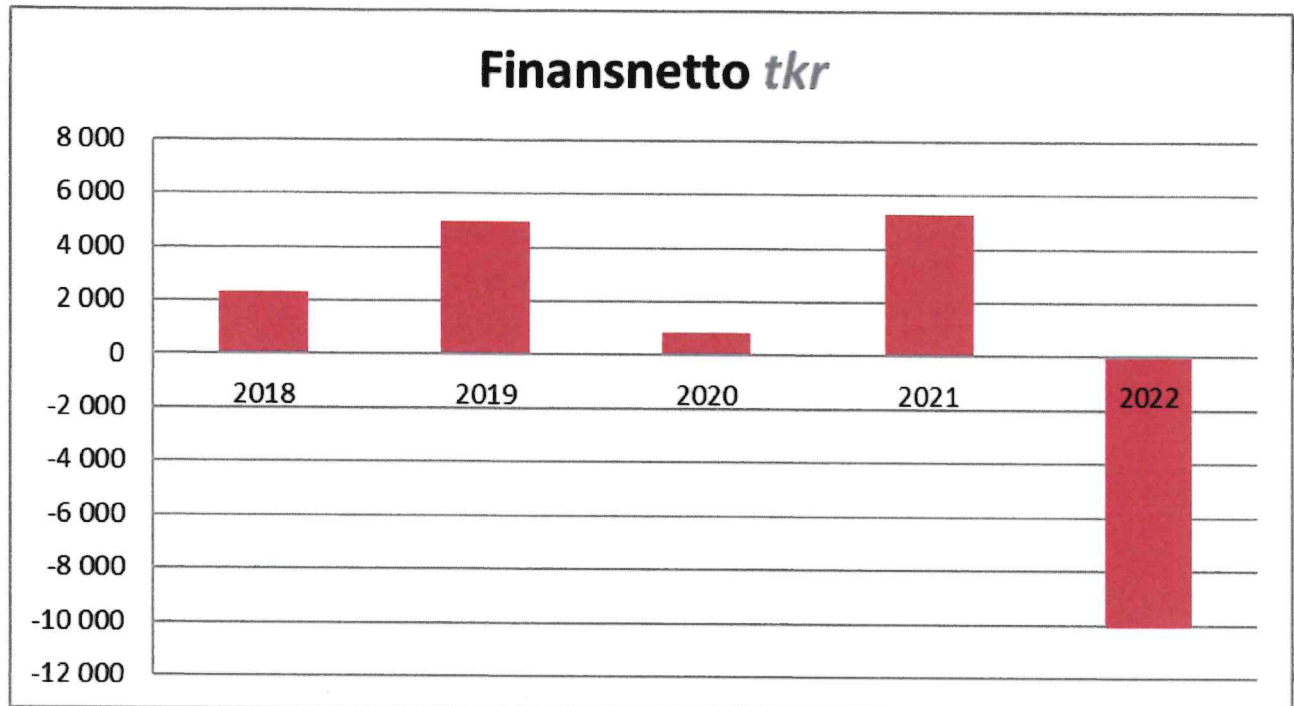
Koncernens totala låneskulden uppgår 2022-12-31 till 385 mkr vilket ger en låneskuld på 60 222 kr per invånare. Vilket innebär att vi ligger över den genomsnittliga låneskulden för Västerbottens läns kommuner.

Den genomsnittliga låneskulden för Västerbottens läns kommuner låg 2021 på ca 54 000 kr per invånare (enligt KOLADA, kommun- och landstingsdatabasen)



Finansnetto

Finansnettot det vill säga skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader uppgår till -10 105 tkr för 2022, vilket helt kan hänföras till att pensionsfonderna tappat i värde med i princip 10 mkr .



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	41 846	4 423	0	0	206 690	0
Vilhelmina Bostäder	44	5 567	0	0	0	189 400
Vilhelmina fastighetsförvaltning	30	21 688	0	0	0	0
South Lapland Airport AB	4 349	14 591	0	0	0	17 290



1.3.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

1.3.3.1 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	<ul style="list-style-type: none">- 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	<ul style="list-style-type: none">- Socialnämnden- Utbildningsnämnden- Miljö- & byggnadsnämnden- Kommunstyrelsen	<ul style="list-style-type: none">- 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	<ul style="list-style-type: none">- Avsätta medel till amortering- Finanspolicy- Investeringspolicy

Upplysningar om finansiella risker och riskhantering

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyen 19/4-1999 innehåller riktlinjer och regler för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen.



Ränterisk

Per den 31 december 2022 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 385 (412) mnkr medan de räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 69 (79) mnkr. Den kommunala koncernens räntebärande nettoskuld uppgick per balansdagen sålunda till 316 (333) mnkr. Nettoskulden har minskat till följd av amorteringar samt inlösen av lån.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 179 (197) mnkr per den 31 december 2022 medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar för samma tidpunkt uppgick till 69 (79) mnkr. Vilket innebär att nettoskulden för kommunen uppgick till 110 (118) mnkr på balansdagen.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga räntebindningstiden på räntebärandeskulder vara minst 1 år och högst 3 år. Per den 31 december 2022 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för kommun koncernen till 1,16 (1,58) år. För kommunen är samma siffor 0,57 (1,04) år.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 25 % av lånestocken förfalla till betalning inom en rullande 12 månaders period. För kommunkoncern förföll maximalt 53,47 (34,52) procent av låneskulden till betalning inom en 12 månaders period, motsvarande siffra för kommunen var 77,07 (57,72) procent.

Enligt finanspolicyn ska kommunens likviditet alltid vara så stor att en god betalningsberedskap kan hållas. Nivån på betalningsberedskapen utgör ett av de finansiella mål som kommunfullmäktige årligen fastställer. Per den sista december 2022 uppgick kommunens tillgängliga likvida medel till 61 (95) mnkr.

Kredit- och likviditetsrisk

Kommunen placerar likviditet i i räntebärande värdepapper i form av statskuldväxlar och statsobligationer, kommun- och bankcertifikat, kapitalmarknads- och bankreserver samt konto i bank. Kreditriskerna ska begränsas såtillvida att placering av likvidamedel endast får ske med en löptid 1 år.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får dock uppgå till maximalt 30 procent av portföljens värde. Per den 31 december 2022 bestod kommunens finansiella placeringar till 20,9 (28,3) procent av aktier och resterande del av räntebärande papper.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse	2022	2021	2020
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	174 985	180 849	181 986
- Avsättning inkl. särskild löneskatt	7 940	6 675	3 786
- Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	167 045	174 174	178 200
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	44 104	40 433	37 512
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	219 089	221 282	219 498



Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	2022	2 021	2 020
Totalt pensionsförsäkringskapital	51 306	51 020	48 386
- Varav överskottsmedel	0	685	538
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	69 832	78 957	72 694
Summa förvaltade pensionsmedel	121 138	130 662	121 080

Finansiering	2022	2 021	2 020
Återlånade medel	97 951	90 620	98 418
Konsolideringsgrad	55,3 %	59 %	55,2 %

Skulder

Skuldportfölj

	Kommun		Kommunkoncern	
	2022	2021	2022	2021
Extern låneskuld, mkr	178 839	196 962	385 529	401 149
Varav förfaller inom ett år (%)	77,07 %	57,72 %	53,47 %	34,52 %
Genomsnittlig inlåningsränta (%)	0,57 %	0,28 %	0,50 %	0,32 %
Genomsnittlig räntebindning, år	0,57	1,04	1,16	1,58
Genomsnittlig kapitalbindning, år	0,57	1,04	1,16	1,75
Andel rörlig ränta (%)	54,15 %	36,2 %	25,12 %	25 %
Andel gröna lån (%)	0	0	0	0

1.3.4 Händelser av väsentlig betydelse

Pandemin hade i princip klingat av så startade kriget i Ukraina, detta har inte påverkat verksamheterna i fråga om ren verksamhet, däremot ser vi effekterna i form av ökade priser för bränsle, el, mat mm. Vi har dock än så länge klarat oss relativt bra då vi har bundna elavtal. Fokuset fortsätter ligga på kostnadsminskningar och övriga förändringar. Åtgärderna har gett effekt och vi har sedan 2019 minskat verksamheternas nettokostnader med 7 mkr, detta oaktat den årliga pris- och löneökningen. Det återstår dock väldigt mycket arbete för att fortsatt kunna ha en budget i balans. Det ser däremot väldigt mycket ljusare nu än för ett par år sedan.

Kompetensförsörjningen är fortsatt ett av våra större bekymmer och upplevelsen är att det numer är svårt att rekrytera personal med rätt kompetens oavsett yrke och verksamhet.



Under 2022 har vi infört robotisering i vissa verksamheter för att på så sätt frigöra tid och bli mindre sårbara vid sjukdomar och ledigheter.

Under hösten 2019 gick vi med i SKR projektet "prislappsmodellen" som är en budgetmodell som fokuserar på de intäkter som kommunen får från skatteintäkter och generella statsbidrag (bland annat kostnadsutjämningsbidrag). Modellen härleder budgeten på ett transparent sätt och kommer om den följs möjliggöra en starkare ekonomi framåt i tiden. Modellen har använts skarpt under två år och samtidigt har vi en uppföljning som följer modellens tänk och där verksamheterna lägger en prognos för helår vid varje månadsslut. Vilket gör att vi får tidiga indikationer på hur vi ekonomiskt ligger till för året.

Under hösten 2021 så påbörjades även en investering i gymnasieskolans fordonsprogram som till terminsstart hösten 2022 kunde flytta in i nyrenoverade lokaler en satsning som gör att vi kan fortsätta att förse arbetsmarknaden med personal.

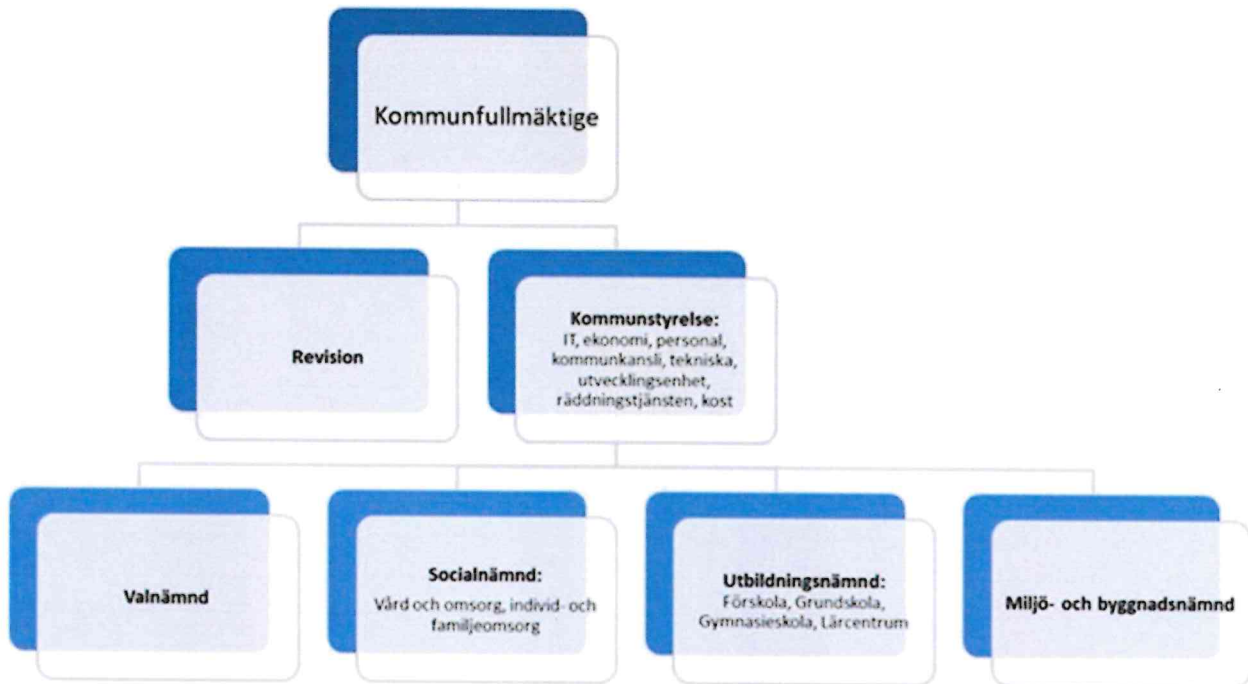
1.3.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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, socialnämnd och utbildningsnämnd. Kommunfullmäktige styr också verksamheten genom att utse ledamöter i olika



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

Socialnämnden

Socialnämnden är utsedd av kommunfullmäktige och har det politiska ansvaret för flera olika verksamhetsområden. Socialnämnden har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för detaljfrågor för verksamheterna.

Socialnämnden 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.



Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden är utsedd av kommunfullmäktige och har det politiska ansvaret för skolverksamheten. Utbildningsnämnden har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för detaljfrågor för verksamheterna.

Utbildningsnämnden 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.

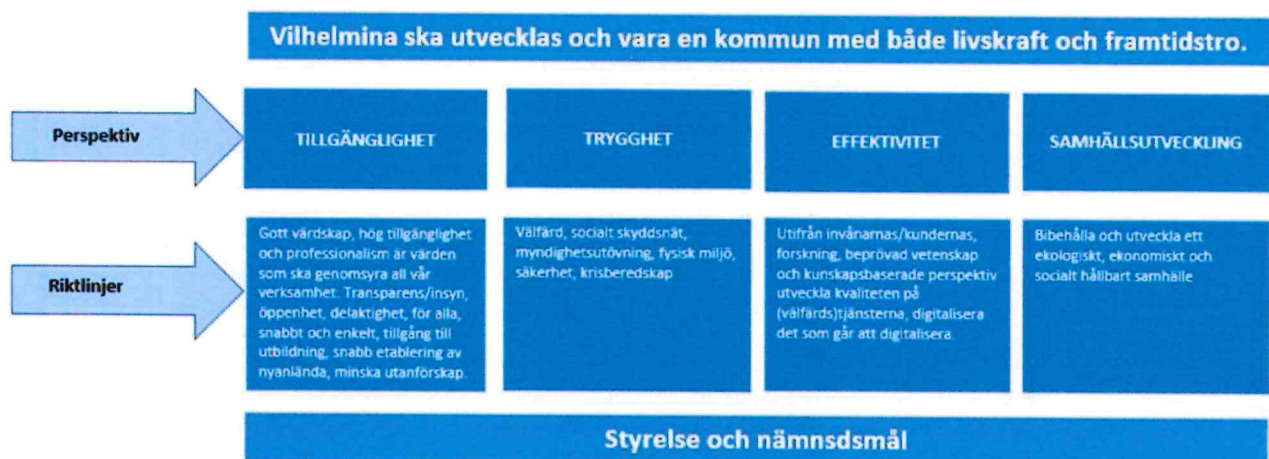
Miljö- och byggnadsnämnden

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.

1.3.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Styrmodell



Verksamhetsmål

Nämndsmål	Måloppfyllelse	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. Ett annat exempel är kostverksamheten



		som fortlöpande arbetar med kostträffar, matråd, måltidsråd m.m. för att involvera både matgäster, medarbetare och ledning kring måltiderna och vad vi tillsammans kan bidra med.
Alla ska ges förutsättningar att nå så långt som möjligt i sitt lärande	🟢 Uppnått	Goda resultat överlag så bedömningen är att vi gett alla förutsättningar.
God och jämlik hälsa	➔ Delvis uppnått	Ett flertal aktiviteter har genomförts som möter nämndens uppsatta mål, eftersom vissa ska genomföras och utvecklas under andra halvan av året blir bedömningen att vi delvis når målen.
Medborgaren i fokus. Bra bemötande, serviceanda, flexibilitet och tillgänglighet ur ett medborgarperspektiv ska präglade nämndens verksamheter	➔ Delvis uppnått	Nämnden har även i år försökt uppnå målet med bra tillgänglighet och att alla ska få ett bra bemötande. Med tanke på den arbetsbelastning vi haft har vi nått ganska långt. 86,3 % av de som svarat på brukarundersökningen tycker trots allt att det är lätt att komma i kontakt med nämnden (56,2 % i hög grad) och ungefär lika många tycker att de fått tillräcklig information och hjälp i sitt ärende (56,3 % i hög grad) 87,1 % tycker att ärendet handlagts på ett korrekt sätt (varav 65,7 % i hög grad). Vår bedömning är att telefontiderna hos administrationen och bygglovshandläggare ökat tillgängligheten då det blir tydligare när personalen är anträffbar. Trots att inkommande ärenden prioriterats har lagstadgade handläggningstider på byggsidan inte vara möjliga att hålla. Vad gäller registrering av livsmedelverksamhet uppnås målet på 4 veckor i samtliga ärenden. Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2022
Trygghet		
Kommunstyrelsens myndighetsutövning ska förvaltas och utvecklas. Fysisk miljön 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. Ett exempel är att kompetensen gällande bostadsanpassningsärenden har ökat genom samarbete med VIFAB gällande



		<p>praktiskt utförande, vilket bedöms öka kvalitén i bostadsanpassningarna. En e-tjänst har lanserats för bostadsanpassningar som ett steg i att öka service och förbättra underlagen för utredningarna. Ytterligare exempel är att dialog pågår med tjänstepersoner inom socialtjänsten för samverkan gällande handläggningssystem och utveckling av arbetsformer för effektivare handläggning av främst bostadsanpassning, färdtjänst och riksferdtjänst vilket förväntas ge ännu bättre service till medborgarna. För att ge effektivare och tryggare samverkan när det gäller skolskjuts-/ kollektivtrafikfrågor genomförs dialoger med skolchef och utvecklingsenhet. Arbeta med att inarbeta krisberedskap pågår inom samtliga verksamheter. Ett exempel på det arbetet är Kostverksamhetens arbete med livsmedelsupphandling där val av svenska produkter är en del i att höja beredskapsarbetet. Att arbeta med kontinuitetsplaner och planera för olika situationer som kan uppstå är även det en del i verksamheternas arbete med krisberedskap. Under året har en beredskapssamordnare anställts som ytterligare stärker kommunens arbete med krisberedskap</p>
Alla ska ha en god och trygg arbetsmiljö	🟢 Uppnått	Ett snitt på ca 85% av eleverna upplever trygghet och trivsel i grundskolan. 92% upplever trygghet och trivsel inom vuxenutbildningen.
God kvalitet i välfärdens tjänster	🟡 Delvis uppnått	Inom målet har de flesta aktiviteter genomförts, många ska anses som kontinuerliga. Vissa mål är utmanande på grund av kompetensförsörjningsproblem. Utbildning inom IBIC har genomförts och innebär att vi får en högre kvalitet på genomförandeplaner och social dokumentation. Störst utmaningar har i dagsläget IFO, därför blir bedömningen på socialförvaltningen i sin helhet att målen delvis uppnåtts.
Trygg och säker samhällsplanering.	🟢 Uppnått	Årlig fältkontroll av bäckar och raviner i Kittelfjällsområdet har genomförts. Inga större avvikelser noterades även om det fanns spår efter större vattenflöden i bäckarna, där sediment följt med vattnet. Sedimentationsdammarna såg ut att vara i bra skick. Målet bedöms vara uppfyllt för 2022
Effektivitet		



<p>Kommunstyrelsens verksamhet ska planeras och genomföras kostnadseffektivt, stödprocesserna ska styras utifrån nämndernas/verksamheternas krav. Digitaliseringsgraden ska öka i verksamheterna.</p>	<p>🟢 Uppnått</p>	<p>Effektiviserings- och digitaliseringsarbetet är en ständigt pågående process i verksamheterna. Samtidigt finns också en strävan att minska klimatpåverkan vilket inte alltid betyder minskade kostnader. Ett gott exempel på ett arbete där effekten av aktiviteten är både lägre kostnad och mindre klimatpåverkan är de energieffektiviseringsprogram gällande fastigheter som genomförts och som fortsätter kommande år. Ett annat exempel är kostverksamheten där det arbetas med menyer och livsmedel efter säsong samt att genom olika åtgärder minska matsvinnet vilket direkt påverkar kostnaden. Än så länge är det de mindre köken som varit mest lyckosamma i att minska matsvinnet då de har en helt annan möjlighet att ta tillvara mat som blir över än vad de större köken har. Här behöver vi fortsätta arbeta med medvetandegörande, anpassningar, beteenden m.m. och att genom kostråd, måltidsråd och matråd öka kunskapen och förståelsen i verksamheterna. Digitaliseringsgraden ökar allteftersom. En kombination av kostnadseffektivisering och digitalisering kan vi se i den process med robotisering av vissa repetitiva arbetsuppgifter som påbörjats inom t.ex. ekonomi och personalenheterna. Inom kanslifunktionen pågår upphandling av ett nytt ärendehanteringssystem som ska kunna byggas på med olika moduler, vilket gör att man inte behöver flera olika system. Systemet förväntas skapa effektivitet för både tjänstepersoner, politiker och i framtiden även medborgare. Inom kostnadenheten pågår arbete med att alla måltidsbeställningar ska göras digitalt. Arbetet har kommit en bit på väg och många avdelningar gör idag sina beställningar digitalt.</p>
<p>Effektiviteten ska vara god och måluppfyllnad ska vara hög</p>	<p>🟡 Delvis uppnått</p>	<p>Svårigheterna att klara budget i balans innebär att bedömningen landar på delvis genomfört. Förvaltningen påverkas fortfarande kraftigt av effekterna av pandemin med stort övertidsuttag. Samverkan med regionen får anses som god och flera initiativ som t ex gemensam rekrytering, hem monitorering kopplat till nära vårdarbetet pågår. Internt genomförs en god samverkan som bidrar till en effektiv verksamhet där medborgaren är i fokus. Bedömningen</p>



		stannar därför på att målen delvis uppnåtts.
Alla elever ska ha rätt till utbildning av god kvalitet	✔ Uppnått	Läraryrket inom grundskolan överstiger 90%
Nämndens verksamhet ska planeras och genomföras kostnadseffektivt. Digitaliseringsgraden ska öka.	➔ Delvis uppnått	Digitaliseringsarbetet har fortgått men inte prioriterats i större utsträckning på grund av hög arbetsbelastning. En annan faktor som påverkar är ekonomin. Antalet inkomna ärenden via e-tjänst är 20,3 % dvs. ungefär detsamma som föregående år och det flesta som använder e-tjänsten är nöjda. Vi ser dock att ett visst förbättringsarbete kan vara bra att underlätta för sökanden samt för att få in fler kompletta ansökningar. Antalet e-tjänster som erbjuds har ökat något under året. Vi saknar fortfarande en koppling mellan e-tjänstplattform och ärendesystem men fortsätter bevaka möjligheten. Att arbeta i fler system utan koppling innebär merarbete för personalen. De flesta av nämndens sammanträden har genomförts digitalt under 2022, vilket över lag fungerar effektivt och bra. I och med hög arbetsbelastning har arbetet med ekonomikopplingen i ärendesystemet för att underlätta fakturering fått vänta och arbetet med hemsidan har blivit eftersatt. Under året har resurser lagts på arbetet med digitalisering av detaljplaner. Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2022
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. Ett exempel är samverkan med Länstrafiken kring planering och beställning av kollektivtrafik/skolskjuts som sker löpande och fungerar bra. I andra fall, som t.ex. särskilda samhällsbetalda resor behöver samverkan med Region Västerbotten och Länstrafikens serviceresor utvecklas ytterligare för att skapa ännu effektivare handläggning och bättre service för berörda medborgare. Ett exempel på intern samordning är samverkan mellan Lärocentrum och Kostenheten där Kostenheten håller köksutbildning och praktik för kursdeltagare.
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.
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 anges i antagna tillsynsplaner (ca 70 %). Kontrollköp av tobak är utfört enligt plan. Planerade aktiviteter för att uppdatera befintligt tillsynsregister för OVK (obligatorisk ventilationskontroll) samt lekplatser har inte varit möjliga att utföra pga. bristande resurser. Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2022

Kommentar till verksamhetsmål

Under rubriken tillgänglighet återfinns ett av fullmäktiges perspektiv som verksamheterna delvis har uppnått, bland annat så har miljö- och byggnadsnämnden lyckats hålla handläggningstiderna trots relativt stor personalbrist. Trygghetsperspektivet har till delar uppnått främst då det gäller krisberedskap samt tillsyn inom miljösidan. När det gäller effektivitetsperspektivet så har det uppnått i verksamhetsdelar och då främst inom området digitalisering och utveckling av e-tjänster. Under perspektivet samhällsutveckling återfinns målet att resurser och processer ska så långt som möjligt samordnas internt och internt, detta har i sin helhet uppfyllts.

Sammantaget har 15 av 15 styrelse- och nämndsmål uppfyllts eller delvis uppfyllts därmed görs bedömningen att ur ett verksamhetsperspektiv så är måluppfyllelsen godtagbar. Måluppfyllelsen för verksamheten är det perspektiven effektivitet och samhällsutveckling som är förenlig med god ekonomisk hushållning. Här uppnår verksamheterna tre av sju mål, fyra av de sju målen är delvis uppnådda. Verksamheterna når därmed bara delvis målen om god ekonomisk hushållning. Av de finansiella målen uppnås tre av fyra, vi når investeringar, soliditet och amorteringar. Däremot når vi inte resultat målet på en procent av skatter och bidrag men det beror på att våra pensionsfonder tappat 9,5 mnkr av sitt värde under 2022. Utan den värdeminskningen hade vi även nått det målet.

Finansiella mål under en femårs period

	Resultat 2022	Resultat 2021	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse
Investeringar	Egenfinans	Lån	Egenfinans	🟢 Uppnått
Soliditet	27,72 %	21,42 %	Öka (22,4 %)	🟢 Uppnått
Amorteringar	15,1 mnkr	5,0 mnkr	2 mnkr	🟢 Uppnått
Resultat i % av skatter och bidrag	-0,28 %	3,9 %	1,6 %	🔴 Ej uppnått



Utvärdering av den ekonomiska ställningen

För budgetåret 2022 har kommunen en total avvikelse mot budget på 1,6 mnkr, utfallet på -1,6 mnkr vittnar om ett förhållandevis bra resultat som dock ligger på -0,28 % av skatter och generella statsbidrag. Anledningen till det resultatet är att de pensionsfonder vi har, har tappat i värde med 9,1 mnkr. Utan den värdeminskningen hade kommunens resultat varit klart inom beslutat resultatmål. De åtgärder som vidtagits under 2020 har fortsatt positiv effekt på ekonomin. Dock borde vi framåt ha ett resultat över 3 % av skatter och bidrag för att rusta oss för de utmaningar som finns framåt i tiden. Att vi dessutom fortsätter att amortera på våra lån gör att vi dessutom blir mindre räntekänsliga.

1.3.7 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 569 640	21 368 840	-6 381 758
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	9 125 105	-6 262 962	-1 688 865
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 555 465	15 105 878	-8 070 623

Reservering av medel till utjämningsreserv	0	-5 448 568	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	8 070 623
Årets balanskravsresultat	7 555 465	9 657 310	0

Årets balanskrav efter justeringar uppgår till 15 105 878 kr. Enligt kommunallagen får kommunen vid ett positivt resultat reservera medel till resultatutjämningsreserven. Dock får reservering göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning eller i de fall kommunen har ett negativt eget kapital inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser får 2 % avsättas. Då Vilhelmina kommun har ett positivt eget kapital får 1 % avsättas, vilket innebär att för 2021 avsätts 5 448 568 kr till resultatutjämningsreserven.



Redovisning av ackumulerade negativa resultat

	2022	2021	2020
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0
- Varav från 2018	0	0	0
- Varav från 2019	0	0	0
- Varav från 2020	0	0	0
- Varav från 2021	0	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	0	0	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	0	0
+ Synnerliga skäl att återställa över längre tid	0	0	0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	0	0
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0

1.3.8 Väsentliga personalförhållanden

Arbetet med att kompetensförsörja Vilhelmina kommun är en av kommunens och dess verksamheters största utmaningar. Att vara en attraktiv arbetsgivare är otroligt 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 pågår diskussioner om vad som blir det nya normala efter pandemin. 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 sina anställda möjlighet att under en timme per vecka utöva någon form av friskvårds aktivitet på betald arbetstid.



Sjukfrånvaro

Indikator	I förhållande till	2022	2021	2020	2019
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	7,80 %	6,80 %	6,50 %	6,50 %
Långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer)	Total sjukfrånvarotid	35,90 %	41,20 %	35,60 %	49,70 %
Sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	8,80 %	7,80 %	7,80 %	7,60 %
Sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	5,30 %	4,60 %	3,40 %	3,80 %
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	6,50 %	5,20 %	5,30 %	6,80 %
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	7,60 %	7,10 %	6,50 %	6,60 %
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	8,40 %	7,20 %	6,90 %	6,30 %

Sjukfrånvaron har ökat mellan åren och främst beror detta på effekterna av pandemin. Efter pandemin är vi bättre på att stanna hemma vid förkylningssymptom för att inte riskera att smitta andra. Däremot har vi relativt hög sjukfrånvaro som ändå behöver analyseras och hitta orsaker så att vi kan sätta in rätt åtgärder för att minska densamme.

1.3.9 Förväntad utveckling

Demografi

Vilhelmina kommun minskar sin befolkning för varje år som går. Baserat på historiken och nya prognoser så tas denna minskning hänsyn till i budgeten. Beräkningen framåt är att kommunen minskar antalet invånare med drygt 80 personer årligen.

Befolkningsminskningen är dessutom störst inom den arbetsföra befolkningen vilket leder till att försörjningskvoten ökar, det vill säga att färre personer ska försörja fler i framtiden.

Befolkningsminskningen motsvarar cirka 6,4 mnkr per år i minskade skatteintäkter och statsbidrag, befolkningsminskningen medför svårigheter att upprätthålla såväl kommunal som övrig service och handel inom kommunen. För att behålla nuvarande befolkning och få ett positivt flyttnetto måste åtgärder för att öka antalet arbetstillfällen och erbjuda goda villkor för befintliga företag och nyetableringar prioriteras.

Infrastruktur

Under 2018 så antog Kommunfullmäktige ett styrdokument Grön Översiktsplan som ska vara en ledstjärna för kommunens utveckling inom flera olika områden med sikte på år 2030.

Översiktsplanen innehåller utvecklingsstrategier för bland annat infrastruktur och kommunikation. Dessa utvecklingsstrategier ger kommunen vägledning i arbetet kring gång- och cykelvägar, kollektivtrafik, vägar, flyg, terrängkörning och ledssystem, tele- och datakommunikation samt kraftledningar.



I infrastruktur ingår även digitalisering som blivit ett alltmer återkommande ämne på senare år. Kommunen står inför stora utmaningar och måste ta ytterligare några steg för att hänga med utvecklingen inom det digitala området.

Näringsliv - arbetsmarknad

E-handeln är en stark konkurrent mot våra lokala företag men en väl utbyggd infrastruktur för IT gör att de lokala företagen kan följa med i utvecklingen och dra nytta av IT infrastrukturen för att om möjligt anpassa sig mot utvecklingen i omvärlden.

Turismen och särskilt naturturism, som bygger på de rika möjligheterna till friluftsliv i Vilhelmina med bl.a. jakt, fiske och äventyr, ökar i hela landet och är också mycket viktig för Vilhelmina kommun, särskilt i kärnområdena. En viktig del i detta är det ökande intresset för närproducerad och då gärna ekologisk mat. I Vilhelmina finns ett flertal duktiga företagare inom lokal matproduktion och förutsättningarna är goda när det gäller att utvecklas som matdestination med bra tillgång på råvaror av hög kvalitet och en fantastisk miljö för upplevelser kopplade till lokal mat. Snön, det kalla klimatet och glesheten erbjuder också utvecklingsmöjligheter för besöksnäringen.

Ekonomi

Den ekonomiska utvecklingen i kommunen är ogynnsam och i det stora hela beror det på att befolkningen minskar för varje år och det medför en försämring av skatteintäkter och bidrag. Utöver detta tillkommer det ökande kostnader i de olika verksamheter som kommunen bedriver. Många av kostnaderna är en följd av krav från lagstiftaren som vi oftast inte kan påverka eller beräkna. Tyvärr är vi ändå tvungna att anpassa verksamheterna i takt med befolkningsminskningen och i relation till kommunens kassa.

Effektiviseringar och besparingar måste genomföras löpande för att ha en ekonomi i balans, men samtidigt bör vi satsa inom de områden som gör att vi kan vända den negativa befolkningsutvecklingen.

Investeringsbehovet är stort både när det gäller nyinvesteringar men även att de kommunala anläggningarna måste kontinuerligt underhållas för att klara myndigheters krav. Volymen på investeringar har varit hög under flertalet år och vi ser inte att denna volym kommer att minska de närmaste åren, vilket medför stora påfrestningar på den kommunala ekonomin.



1.4 Ekonomisk redovisning

1.4.1 Driftredovisning Vilhelmina kommun

Driftredovisning styrelse/nämnd

Styrelse/nämnd	Budget 2022	Utfall 2022	Utfall 2021	Avvikelse 2022
Kommunstyrelse	89 423	82 897	80 796	6 527
Socialnämnd	242 019	249 906	235 109	-7 887
Utbildningsnämnd	208 772	210 202	204 557	-1 430
Miljö- och byggnadsnämnd	2 950	2 355	480	595
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	631	8 973	9 568	-8 342
Verksamhetens netto enligt resultaträkning	543 795	554 333	530 510	-10 538

Driftredovisning verksamhet

Verksamhet (tkr) inklusive interna poster	Budget 2022	Utfall 2022	Utfall 2021	Avvikelse 2022
Politisk verksamhet	14 295	13 201	13 795	1 094
Infrastruktur, skydd m.m.	23 930	22 867	15 172	1 063
Fritid och kultur	16 887	15 252	14 812	1 635
Pedagogisk verksamhet	200 766	206 464	204 618	-5 698
Vård och omsorg	224 275	234 958	218 490	-10 683
Särskilt riktade insatser	612	1 335	1 594	-723
Affärsverksamhet	15 363	12 195	14 939	3 168
Gemensamma verksamheter	47 036	39 087	37 522	7 949
Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	631	8 973	9 568	-8 342
Verksamhetens netto enligt resultaträkning	543 795	554 333	530 510	-10 538



1.4.2 Investeringsredovisning

Färdigställda projekt	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	7 653	8 185	532	7 653	8 185	532
- Varav utrustning kostn	494	748	254	494	748	254
- Varav andelar FH	367	367	0	367	367	0
Utbildningsnämnden	3 482	1 971	-1 511	3 482	1 971	-1 511
- Varav Utrustning malgomajskolan		565	565		565	565
- Ombyggn LärC		556	556		556	556
- Upprustn utr		850	850		850	850
Socialnämnden	1500	658	-842	1500	658	-842
- Varav Larm Tallbacka		59	59		59	59
- Varav inventarier boenden		599	599		599	599
Summa färdigställda projekt	13 373	14 558	1 185	13 373	14 558	1 185
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen						
- Varav reinv VA nät	3000	1 178	-1822	1720	0	-1720
- Varav VA inväxl Kittelfjäll	27 190	11 189	-16 001	4 355	2 251	-2 104
- Varav VA västerut Klimpfjäll	20 473	18 985	-1 488	3 325	2 544	-781
- Varav Skogen 1 ombyggnad	32 000	30 325	-1 675	16 711	13 448	-3 263
- Varav Slamhantering	500	0	-500	500	0	-500



- Varav Sopbil & sopkärl	6500	3764	-2736	6500	3764	-2736
- Varav reducering läkemedelsrester	0	1056	1056	1764	2820	1056
Summa pågående projekt	89 663	66 498	-23 165	34 875	24 827	-10 048
S:a investeringsprojekt	103 036	81 056	-21 980	48 248	39 385	-8 863

Kommentarer

Av den totala budgeten för 2022 på 48,2 mnkr har verksamheterna upparbetat 39 mnkr eller 81 %. Den största avvikelserna ligger på de projekt som löper under flera år och då främst VA verksamheten i fjälldalarna Kittel- och Klimpfjäll samt Reinvesteringar i VA-nätet i tätorten. Skogen 1 är i princip färdigställd och projektmedlen som är kvar används till rivning av gamla lokalen M3 (Malgomajskolan)

1.4.3 Resultaträkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
<i>exkl interna poster</i>		2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	252 685	258 340	190 079	189 628
Verksamhetens kostnader	2	-782 155	-762 479	-728 436	-704 833
Avskrivningar	3	-60 290	-26 518	-15 976	-15 305
Verksamhetsresultat		-589 760	-530 657	-554 333	-530 510
Skatteintäkter	4	318 376	306 467	318 376	306 467
Generella statsbidrag	5	242 599	238 390	242 599	238 390
Finansiella intäkter	6	7 661	15 257	7 568	15 217
Finansiella kostnader	7	-17 766	-9 948	-15 779	-8 196
Resultat före extraordinära poster		-38 890	19 509	-1 569	21 368
Bokslutsdispositioner		2 300	1 680	0	0
Aktuell skatt		7 511	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		-29 079	21 189	-1 569	21 368
Årets resultat		-29 079	21 189	-1 569	21 368



1.4.4 Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2022	2021	2022	2021
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	8	648 671	616 599	357 561	339 327
Maskiner och inventarier	8	30 738	28 247	22 999	19 698
Pågående investeringar		2 768	21 375	367	159
Finansiella anläggningstillgångar	9,10	20 236	18 173	65 939	67 463
Summa anläggningstillgångar		702 413	684 394	446 866	426 647
Omsättningstillgångar					
Förråd		1 103	2 563	726	2 385
Exploateringsfastigheter		0	0	0	0
Övriga fordringar	11	84 537	100 569	77 344	92 177
Kortfristiga placeringar	12	69 832	78 957	69 832	78 957
Kassa och bank	13	78 632	247 608	60 779	222 252
Summa omsättningstillgångar		234 104	429 697	208 681	395 771
SUMMA TILLGÅNGAR		936 517	1 114 091	655 547	822 418
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	14	418 906	373 408	350 345	328 976
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		23 279	17 830	23 279	17 830
Årets resultat		-29 079	21 190	-1 569	21 369
Summa eget kapital		389 827	394 598	348 776	350 345
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt	15	11 010	10 101	7 940	6 675
Andra avsättningar	16	10 819	3 402	0	0
Summa avsättningar		21 829	13 503	7 940	6 675
Skulder					
Långfristiga skulder	17	415 134	436 798	209 123	219 499
Kortfristiga skulder	18	109 728	269 192	89 709	245 899
Summa skulder		524 862	705 990	298 832	465 398
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		936 518	1 114 091	655 548	822 418



1.4.5 Panter och ansvarsförbindelser

(tkr)	No t	Kommunkoncern		Kommun	
		2022	2021	2022	2021
Borgensförbindelser		1 135	1 135	206 690	218 070
Ansvarsförbindelse pensioner (inkl löneskatt)		167 045	174 174	167 045	174 174
Summa panter och ansvarsförbindelser		168 180	175 309	373 735	392 244

1.4.6 Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2 022	2021	2022	2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-29 079	21 191	-1 570	21 368
Justering för ej likviditetspåverkande poster		56 704	17 078	28 925	21 659
Övriga likviditetspåverkande poster		0	-2 933	0	-801
Poster som redovisas i annan sektion		0	0	0	0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		27 625	35 336	27 355	42 226
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		0	0	0	0
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		16 032	-13 797	14 833	-11 211
Ökning/minskning av förråd och varulager		1 460	-1 642	1 659	-1 649
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-157 882	59 632	-156 190	52 884
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-112 765	79 529	-112 343	82 250
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-39 618	-37 419	-39 384	-29 493
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		5 071	0	631	0
Investering i kommunkoncernföretag		0	0	0	0



Försäljning av kommunkoncernföretag		0	0	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		0	0	0	0
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-34 547	-37 419	-38 753	-29 493
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		0	45 957	0	35 000
Amortering av skulder för finansiella leasing		0	0	0	0
Amortering av långfristiga skulder		-21 664	-6 380	-10 377	-5 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-21 664	39 577	-10 377	30 000
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0	0
Årets kassaflöde		-168 976	81 687	-161 473	82 757
Likvida medel vid årets början		247 608	165 921	222 252	139 495
Likvida medel vid årets slut		78 632	247 608	60 779	222 252

1.4.7 Tilläggsupplysningar

Not 1 Verksamhetens intäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommun	
	2022	2021	2022	2021
Försäljningsintäkter	10 274	10 302	10 274	10 302
Taxor och avgifter	55 992	54 044	55 992	54 044
Hyror och arrenden	6 700	6 950	6 700	6 950
Bidrag från staten	81 107	81 587	81 107	81 587
EU-bidrag	0	0	0	0
Övriga bidrag	8 495	8 424	8 495	8 424
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	26 880	28 146	26 880	28 146
Försäljning av exploateringsfastigheter	0	0	0	0



(tkr)	Kommunkoncernen		Kommun	
	2022	2021	2022	2021
Försäljning av anläggningstillgångar	631	175	631	175
Övriga verksamhetsintäkter	62 606	68 712	0	0
Summa verksamhetens intäkter	252 685	258 340	190 079	189 628

Not 2 Verksamhetens kostnader

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kostnader/utgifter	169 175	136 214	169 175	136 214
Kostnader för arbetskraft	400 754	419 408	382 699	401 965
Pensionskostnader inkl. löneskatt	61 136	55 408	60 891	54 991
Övriga verksamhetskostnader	94 531	92 553	70 568	63 335
Övriga kostnader	56 559	58 888	45 103	48 327
Summa verksamhetens kostnader	782 155	762 471	728 436	704 832

Not 3 Avskrivningar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar		0		0
Avskrivning byggnader och anläggningar	21 455	21 201	12 441	12 732
Avskrivning maskiner och inventarier	4 535	3 026	3 535	2 482
Nedskrivningar	34 300	2 291	0	91
Summa avskrivningar	60 290	26 518	15 976	15 305

Not 4 Skatteintäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Preliminär kommunalskatt	308 690	297 880	308 690	297 880
Preliminär slutavräkning innevarande år	7 597	7 486	7 597	7 486
Slutavräkning föregående år	2 089	1 101	2 089	1 101
Summa skatteintäkter	318 376	306 467	318 376	306 467

Not 5 Generella statsbidrag och utjämning

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Inkomstutjämningsbidrag	106 364	99 944	106 364	99 944
Kommunal fastighetsavgift	19 036	18 933	19 036	18 933



(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Bidrag för LSS-utjämning	19 058	19 140	19 058	19 140
Kostnadsutjämningsbidrag	61 766	61 214	61 766	61 214
Regleringsbidrag	17 910	19 471	17 910	19 471
Övriga bidrag	18 465	19 688	18 465	19 688
Summa generella statsbidrag och utjämning	242 599	238 390	242 599	238 390
<i>varav tillfälligt stöd med anledning av flyktingsituationen (tkr)</i>	0	0	0	0

Not 6 Finansiella intäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Utdelningar på aktier och andelar	0	0	0	0
Ränteintäkter	796	235	703	195
Övriga finansiella intäkter	6 865	15 022	6 865	15 022
Summa finansiella intäkter	7 661	15 257	7 568	15 217

Not 7 Finansiella kostnader

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader	3 327	2 102	1 340	350
Ränta på pensionsavsättningar	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	14 439	7 846	14 439	7 846
Summa finansiella kostnader	17 766	9 948	15 779	8 196

Not 8 Materiella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 058 675	1 025 615	660 602	634 376
Inköp	31 306	33 060	31 306	26 226
Försäljningar	-12 242	0	-631	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	20 754	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 098 493	1 058 675	691 277	660 602
Ingående ack. avskrivningar	-429 418	-406 694	-321 274	-306 682
Försäljningar	4 394	0		0



(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Utrangeringar		0	0	0
Överföringar	43 500	0	0	0
Årets avskrivningar	-21 400	-22 724	-12 441	-14 592
Utgående ack. avskrivningar	-402 924	-429 418	-333 715	-321 274
Ingående ack. nedskrivningar	-12 657	-10 457	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar		0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	-34 241	-2 200	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	-46 898	-12 657	0	0
Utgående redovisat värde	648 671	616 600	357 562	339 328
Avskrivningstider (genomsnittliga)				
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	79 185	74 675	64 168	60 901
Inköp	7 070	4 571	6 836	3 267
Försäljningar	-46	0	0	0
Utrangeringar	0	-61	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	86 209	79 185	71 004	64 168
Ingående avskrivningar	-50 937	-47 478	-44 469	-41 824
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	61	0	0
Överföringar	0	6	0	0
Årets avskrivningar	-4 534	-3 526	-3 535	-2 645
Utgående ack. avskrivningar	-55 471	-50 937	-48 004	-44 469
Utgående redovisat värde	30 738	28 248	23 000	19 699
Avskrivningstider (genomsnittliga)				



Not 9 Finansiella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Aktier och andelar				
Aktier	233	233	24 600	24 833
- Varav aktier i kommunens koncernbolag	0	0	24 600	24 600
Andelar	16 673	14 033	16 673	14 033
Summa finansiella anläggningstillgångar	16 906	14 266	41 273	38 866

Not 10 Långfristiga fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Långfristiga fordringar				
Folkets Hus Vilhelmina AB	1 825	2 192	1 825	2 192
Förlagslån Kommuninvest	1 200	1 200	1 200	1 200
Förlagslån Övre Norrlands Kreditförening	100	100	100	100
Förvaltade fonder	439	82	82	82
South Lapland Airport AB	0	0	21 460	25 023
Summa långfristiga fordringar	3 564	3 574	24 667	28 597

Not 11 Övriga fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kundfordringar	10 918	15 902	7 538	10 638
Statsbidragsfordringar	-975	-533	-975	-533
Skattefordringar	40 608	40 946	40 368	40 946
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	32 627	42 898	30 323	41 036
Övriga kortfristiga fordringar	1 358	1 356	90	90
Summa övriga fordringar	84 536	100 569	77 344	92 177



Not 12 Kortfristiga placeringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kortfristiga placeringar i värdepapper				
Aktier pensionsfondsmedel	13 410	22 340	13 410	22 340
Värdepapper pensionsfondsmedel	56 423	56 618	56 423	56 618
Summa kortfristiga placeringar	69 833	78 958	69 833	78 958

Not 13 Kassa och bank

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Handkassor	7	10	7	10
Plusgiro	583	1 021	583	1 021
Bank	75 928	244 351	58 075	218 995
Pensionsfonder	2 115	2 226	2 115	2 226
Summa kassa & bank	78 633	247 608	60 780	222 252

Bankmedel för Vilhelmina kommun innehåller Statsbidrag för Lärcentrum som förvaltar dessa medel för övriga kommuner i Västerbotten

Not 14 Eget kapital

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående eget kapital	401 564	373 408	350 345	328 976
Redovisat resultat	-11 738	21 190	-1 570	21 369
Summa eget kapital	389 826	394 598	348 775	350 345



Not 15 Avsättning för pensioner inkl. löneskatt

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt				
Nyintjänad pension, varav				
- förmånsbestämd ålderspension	5 073	3 605	5 073	3 605
- särskild avtalspension	1 317	1 767	1 317	1 767
- efterlevandepension		0		0
- övrigt	2 471	2 757		0
Årets utbetalningar		0		0
Ändring av försäkringstekniska grunder		0		0
Övrig post		0		0
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse		0		0
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar		0		0
Förändring av löneskatt	2 149	1 972	1 550	1 303
Summa avsättning pensioner inkl. löneskatt	11 010	10 101	7 940	6 675

Not 16 Andra avsättningar

(tkr)	Kommunkoncern		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Uppskjuten skatt		88	0	0
Andra avsättningar	10819	3402	0	0

Not 17 Långfristiga skulder

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Lån i banker och kreditinstitut	384 850	411 260	178 839	193 962
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)				



(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	29 471	23 008	29 471	23 008
Nya anslutningsavgifter under året	5 805	6 463	5 805	6 463
Resultatförda anslutningsavgifter	-5 074	-4 015	-5 074	-4 015
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	30 202	25 456	30 202	25 456
Återstående antal år (vägt snitt)				
Summa långfristiga skulder	415 134	436 798	209 123	219 500

Not 18 Kortfristiga skulder

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	1 380	1 380	0	0
Leverantörsskulder	27 248	28 543	21 417	21 020
Moms och punktskatter	3 134	4 179	2 394	3 460
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 232	6 618	6 232	6 618
Övriga kortfristiga skulder	2 872	130 436	642	127 758
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	68 862	98 035	59 024	87 042
Summa kortfristiga skulder	109 728	269 191	89 709	245 898

Not 19 Justering för ej likviditetspåverkande poster

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Avskrivningar	25 949	26 518	15 976	15 305
Nedskrivningar	-34 241	-2 200	0	91
Utrangeringar	0	0	0	0
Gjorda avsättningar	0	-13 503	0	0
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0	0	0	0
Orealiserade kursförändringar	-9 125	6 263	-9 125	6 263
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	0	0



Not 20 Borgensförbindelse och övriga ansvarsförbindelser

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Borgensförbindelser				
Kommuninvest	0	0	206 890	218 953
AB Balkan Finans Sweden (publ)	185	185	185	185
SBAB	511	511	511	511
Boverket	52	52	52	52
Borgen Vilhelmina Folkets Hus (Swedbank Hypotek AB)	384	387	387	387
Övriga förpliktelser	0	0	0	0
Summa borgensförbindelser	1 132	1 135	208 025	220 088
Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	176 447	180 473	176 447	180 473
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0	0	0	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Pension till efterlevande	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-9 402	-10 698	-9 402	-10 698
Övrig post	0	6 672	0	6 672
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	0	0	0	0
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	167 045	176 447	167 045	176 447

Not 21 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 2022-12-31 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. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av



Vilhelmina kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest I Sverige AB:s totala förpliktelser till **540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 435 727 282 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 433 509 671 kronor. Vilhelmina kommuns totala insatskapital i Kommuninvests ekonomiska förening uppgick 2022-12-31 till 7 485 500 kr.**

1.4.8 Redovisningsprinciper

Redovisningen har i allt väsentligt skett i överensstämmelse med Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Detta innebär att redovisningen sker på ett sätt som i allt väsentligt överensstämmer med god redovisningssed, förutom där undantag anges.

- **Amortering** av nästkommande års långfristiga lån redovisas som kortfristig skuld.
- **Anskaffningsvärdet** för materiella anläggningstillgångar utgörs av faktisk kostnad.
- **Anslutningsavgifter** för VA redovisas bland verksamhetens intäkter
- **Avskrivningar:** 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 driftbudgeten.
- **Övergång till komponentavskrivning:** Kommunen har 2018 övergått till att dela upp investeringar i fastigheter i komponenter. Komponentavskrivning ska tillämpas för betydande komponenter där skillnad i förbrukning är väsentlig. Komponentredovisning tillämpas för tillgångsslag fastigheter samt tekniska anläggningar. För att en tillgång ska delas upp i komponenter ska tillgångens värde uppgå till minst 200 tkr.
- **Lånekostnader** redovisas i enlighet med huvudmetoden, det vill säga att de belastar den period de hänförs till.
- **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 pensionskulden återfinns i not. Kommunen redovisar löneskatt i enlighet med rekommendation 10.1 från Rådet för Kommunal Redovisning.
- **Dokumentation av redovisningssystemet** har ej upprättats. Arbetet påbörjades under 2007 enligt beslut KS §14/07, 2007-02-07, men har fått flyttas framåt i tiden.
- **Exploateringstillgångar** redovisas som omsättningstillgångar
- **Ferielön** från och med delårsrapport per augusti 2007 redovisas den som det beräknade utfallet fram till mätdatum det aktuella läsåret.
- **Förtutbetalda statsbidrag** avseende flyktingverksamheten har periodiserats.
- **Individuell avsättning** till pensioner utbetalas årligen.
- **Intäktsräntor** som inflyter efter årsskiftet fordringsförs och tillgodogörs räkenskapsåret.
- **Kostnadsräntor** hänförliga till redovisningsåret skuldbokförs och belastar årets redovisning.



- **Leasing** redovisas inte fullt ut i enlighet med rekommendation 13.1 från Rådet för Kommunal Redovisning, det vill säga leasing klassificeras i redovisningen antingen som finansiell leasing eller operationell leasing. Finansiell leasing föreligger då de ekonomiska riskerna och förmånerna som är förknippat med ägandet i allt väsentligt är överförda till leasetagaren, om så är fallet är det fråga om operationell leasing. Endast operationell leasing förekommer i kommunen och innebär att någon tillgångs- eller skuldpost 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.
- **Löner och övriga löneförmåner** såsom timanställdas löner utbetalda under 2023 har periodiserats till 2022.
- **Pensionskostnader** har redovisats enligt den blandade modellen. Den del av pensionskostnaden som definieras som räntekostnad har redovisats bland finansiella kostnader.
- **Periodisering av kostnader och intäkter** är gjord enligt väsentlighetsprincipen
- **Realisationsvinst-/förlust** vid försäljning av anläggningstillgångar har gottskrivits eller belastat rörelseresultatet och ingår bland verksamhetens intäkter respektive kostnader.
- **Sammanställd redovisning** eller koncernredovisning omfattar förutom den kommunala förvaltningen det helägda bolaget Vilhelmina Bostäder AB de delägda bolagen Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB, South Lapland Airport AB.
- **Semesterlöneskuld** upparbetad till och med 2022-12-31 har periodiserats.
- **Skatteintäkterna** har redovisats enligt rekommendation nr 4.2 från Rådet för Kommunal Redovisning.
- **Externa medel** som kommunen erhåller för specifika eller mer generella ändamål, som ibland kan vara avsedda att täcka flera års verksamhet enligt centrala eller lokala beslut, får föras över till kommande år i samband med upprättandet av årsredovisningen.
- **Kundfordringar** som bedöms som mycket osäkra och där åtgärder som bedöms erforderliga är vidtagna, får avskrivas vid upprättandet av årsredovisningen.
- **Skuld för okompenserad övertid** upparbetad till och med 2022-12-31 har periodiserats.
- **Sociala avgifter** avseende semesterlöneskuld, ferielöneskuld, okompenserad övertid m.m. har redovisats som en kortfristig skuld med 2022 års personalomkostnadspålägg.
- **Statsbidragsfordringar** har periodiserats.
- **Särskild löneskatt** har periodiserats.

Kommunen har inga garantipensioner, kompletterande delpensioner. Kommunen har särskilda avtalspensioner och visstidspensioner. Kommunalrådspensionen har beräknats.



1.5 VA verksamhet

Resultaträkning

(tkr)	Not		
		2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	19 690	18 783
Verksamhetens kostnader	2	-15 089	-15 025
Avskrivningar		-2 805	-2 819
Verksamhetsresultat		1 796	939
Finansiella intäkter		160	112
Finansiella kostnader	3	-778	-1 006
Resultat före extraordinära poster		1 178	45
Årets resultat		1 178	45

Balansräkning

(tkr)	Not		
		2022	2021
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		117 747	107 123
Maskiner och inventarier		0	0
Summa anläggningstillgångar		117 747	107 123
Omsättningstillgångar			
Förråd		693	671
Kundfordringar		2 164	5 639
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		292	352
Summa omsättningstillgångar		3 149	6 662
SUMMA TILLGÅNGAR		120 896	113 785
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		-2 375	-2 420
Årets resultat		1 178	45



Summa eget kapital		-1 197	-2 375
Skulder			
Långfristiga skulder (avräkning Vilhelmina kommun)		90 182	88 060
Anslutningsavgifter		35 276	29 471
Återföring del av anslutningsavgifter		-5 074	-4 016
Leverantörsskulder		1 168	1 235
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		541	1 410
Interima skulder		0	0
Summa skulder		122 093	116 160
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		120 896	113 785

Noter

	2022	2021
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Brukningavgifter	18 067	17 707
Anslutningsavgifter	1 167	884
Övriga intäkter	456	193
Summa intäkter	19 690	18 784
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	1 812	2 112
Personalkostnader	1 880	1 901
Energikostnader	1 893	2 126
Externt köpta tjänster	3 825	3 682
Från kommunen fördelade kostnader	3 364	3 308
Övriga kostnader	5 120	1 896
Summa kostnader	17 894	15 025
Not 3 Finansiella kostnader		
Intern ränta på anläggningstillgångar	618	894



1.6 Renhållning

Resultaträkning

(tkr)	Not		
		2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	13 229	12 671
Verksamhetens kostnader	2	-11 144	-11 992
Avskrivningar		-1 075	-235
Verksamhetsresultat		1 010	444
Finansiella intäkter		0	0
Finansiella kostnader		-29	-11
Resultat före extraordinära poster		981	433
Årets resultat		981	433

(tkr)	Not		
		2022	2021
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		10 899	8 425
Maskiner och inventarier		3 115	371
Summa anläggningstillgångar		14 014	8 796
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		-82	-210
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		133	137
Summa omsättningstillgångar		51	-73
SUMMA TILLGÅNGAR		14 065	8 723
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		5 427	4 994
Årets resultat		981	433
Summa eget kapital		6 408	5 427



Skulder			
Långfristiga skulder (avräkning Vilhelmina kommun)		7 146	2 801
Leverantörsskulder		531	547
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		-21	-53
Interima skulder			
Summa skulder		7 656	3 295
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		14 064	8 722

Noter

	2022	2021
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Brukningsavgifter	12 950	12 393
Övriga intäkter	279	278
Summa intäkter	13 229	12 671
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	222	545
Personalkostnader	489	619
Insamling hushållsavfall	2 717	5 189
Externt köpta tjänster	708	388
Från kommunen fördelade kostnader	4 706	3 607
Avfallsskatt	302	162
Övriga kostnader	3 075	1 482
Summa kostnader	12 219	11 992
Not 3 Finansiella kostnader		
Intern ränta på anläggningstillgångar	29	11