



**VILHELMINA  
KOMMUN**

VUALTJEREN TJIELTE

## **Delårsrapport, Tertial 2**

**Vilhelmina Kommun, 2024-08-31**

**Kommunstyrelsen 24-09-24**

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA  
Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Telefon: 0940-14 000

[vilhelmina.kommun@vilhelmina.se](mailto:vilhelmina.kommun@vilhelmina.se)

# Innehållsförteckning

<b>1 Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>3</b>
1.1 Händelser av väsentlig betydelse .....	3
1.2 Förväntad utveckling .....	3
1.3 Måluppfyllelse .....	4
1.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	5
1.5 Sammanställd redovisning .....	5
1.6 Balanskravsresultat .....	6
<b>2 Ekonomisk Redovisning .....</b>	<b>7</b>
2.1 Driftredovisning .....	7
2.2 Investeringsredovisning .....	8
2.3 Resultaträkning .....	9
2.4 Balansräkning .....	10
<b>3 Noter .....</b>	<b>11</b>

# 1 Förvaltningsberättelse

Vilhelmina kommun lämnade ingen delårsrapport per 2023-08-31.

## 1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vilhelmina kommun redovisar de första åtta månaderna ett resultat på 15 012 tkr, vilket kan jämföras med 2023 års delårsresultat på 30 718 tkr. Prognosen för 2024-12-31 är ett negativt resultat på -4 856 tkr.

Anledningen till den stora differensen mellan delårsperioderna beror bland annat på att vi under 2024 års delårsbokslut har bokat upp upplupna timlöner, det vill säga löner som har upparbetats under augusti, men betalas ut under september månad. De upplupna timlönerna tillsammans med PO-påslag (arbetsgivaravgifter) utgör en kostnad på ca 3,8 miljoner.

SKRs prognos för skatteintäkter och generella bidrag är lägre än vad kommunen har budgeterat för. De prognostiserade lägre skatte- och bidragsintäkterna har till delårsbokslutet periodiserats in och påverkar därför utfallet per 2024-08-31.

Från 2023-12-31 har kommunen tappat 6 st invånare. Per 2024-06-30 var invånarantalet 6 257 invånare i Vilhelmina Kommun. Kommunens trend är att vi tappar invånare varje år, vilket är oroväckande då det har en direkt påverkan på kommunens skatteintäkter.

När detaljbudgeten för 2024 lades, upptäcktes att det skulle vara svårt att nå beslutad budget för verksamheterna. Detta beror på exempelvis att alla verksamheter har fått ökade internhyreskostnader på grund av att internräntan för 2024 har ökat från 1,25% till 2,50% (skr.se). I och med detaljbudgetarbetet lades en del besparingsförslag fram för att kommunen ska klara budget 2024, det beslutades bland annat om att tömma Tallåsen på kommunens verksamheter i syfte att förtäta och minska antalet kvm. Verksamheterna som var i Tallåsen har flyttat till Tingshuset samt Strandvägen 3. Till Strandvägen 3 har verksamheterna Galaxen och resursskolan, Ankaret, flyttat.

Kommunen har utökat verksamheten Beredskapssamordnare med ytterligare tjänster, och de är idag 6 personer anställda. Anledningen till att vi har kunnat utöka verksamheten med ytterligare tjänster är på grund av att kommunerna har fått utökat bidrag från MSB för just Beredskapssamordning. Beredskapssamordnarna har Vilhelmina kommun i samverkan med Åsele Kommun och Dorotea Kommun, där varje kommun står för 33% av beredskapsfunktionen.

## 1.2 Förväntad utveckling

Enligt SKR kommer kommunsektorn att visa ett negativt resultat 2024, men att resultatet 2025 kommer att vända uppåt (skr.se). Vilhelmina kommun prognostiseras också göra ett negativt resultat och har svårigheter att hålla resultatmålet på 1% av skatter och bidrag för 2024, bland annat på grund av ökade räntekostnader och pensionskostnader. För att Vilhelmina kommuns resultat ska kunna vända uppåt 2025 måste kommunen anpassa sina verksamheter till det nuvarande skatteunderlaget.

Kommunen har stora investeringsbehov framåt, exempelvis gator, vägar och VA, men vi kommer även att behöva prioritera för att säkerställa ett tillräckligt gott kassaflöde.

Vilhelmina Kommun har under flera år dragits med negativa resultat, därför är den största utmaningen för kommunen att fortsätta arbete 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.

## 1.3 Måluppfyllelse



### Kommentarer till måluppfyllelse

Utifrån fullmäktiges beslutade vision, perspektiv och riktlinjer har respektive utskott och nämnd utformat mål som följs upp årsvis. Målen innefattar tillgänglighet, trygghet, effektivitet och samhällsutveckling. Verksamheternas uppföljning av måluppfyllelse pekar på att de flesta mål kommer att uppfyllas, men där vissa inte uppnås till 100%.

Två av de finansiella målen prognostiseras att uppnås till årets slut, men prognosen är att kommunen inte kommer att nå målet för soliditet inkl totala pensionsförpliktelser. Kommunen prognostiseras inte heller uppfylla målet Resultat i % av skatter och bidrag. Prognosen är att vi kommer få ett resultat i % av skatter och bidrag på -0,83%. Det är viktigt att kommunen framöver anpassar verksamheten till de skatter och bidrag kommunen får in, och kommer att få in framöver.

Syftet med att ha ett resultatmål på 1% av skatter och bidrag är att dagens generation ska bära och klara av sina egna kostnader och investeringar. Då kommunen har ett negativt resultat innebär det att framtida generationer belastas av nuvarande generations kostnader.

Anledningen till att vi kommer att amortera mer än målet är att vi under 2023 upptog ett nytt lån på 19 miljoner med anledning av investeringar som sker inom avfallsverksamheten som ska amorteras av på 5 år.

### Finansiella mål

	Resultat 2023	Utfall 20240831	Prognos 2024	Mål 2024	Måluppfyllelse mot prognos
Investeringar	Ej egenfinans	Egen finans	Egenfinans	Egenfinans	🟢 Uppnått
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	23,93 %	23,61 %	23,61 %	28,7 %	🔴 Ej uppnått
Amorteringar	5,0 mnkr	4,4 mnkr	6,6 mnkr	5 mnkr	🟢 Uppnått
Resultat i % av skatter och bidrag	-1,19 %	3,84 %	-0,83 %	1,1 %	🔴 Ej uppnått

*Då vi inte gör en prognos på balansräkningen kan en prognos på soliditeten inte göras. Därför läggs den*

prognostiserade soliditeten densamma som utfallet per 2024-08-31.

## 1.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Utvärdering av den ekonomiska ställningen

Utfallet till och med 2024-08-31 visar ett resultat på 15 mkr, vilket kan jämföras med föregående år då utfallet var 30,7 mkr.

Det försämrade utfallet som särskiljer sig från samma period i fjol går att härledas till att vi för 2024 har bokat upp upplupna löner tillsammans med PO påslag, vilket utgör en kostnad på ca 3,8 miljoner, något som inte gjordes vid 2023 års delårsbokslut. De lägre skatteintäkterna är också en anledning till det försämrade utfallet.

För att erhålla och bibehålla god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning krävs att kommunen i framtiden anpassar våra verksamheter och serviceutbud till det invånarantal kommunen är idag och prognostiseras vara i framtiden.

### 1.5 Sammanställd redovisning

	Budget 2024	Utfall 2024-08- 31	Prognos 2024	Prognos utfall mot budget
Vilhelmina bostäder AB	797	1 175	-726	-1 523
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	2 291	1 467	2 235	-56
South Lapland Airport AB	-	-534	-969	-
<b>Summa (tkr)</b>	<b>4 270</b>	<b>2 108</b>	<b>540</b>	<b>-1 579</b>

#### Vilhelmina Bostäder AB (Vibo AB)

Per 2024-08-31 visar bolaget ett resultat på 1 175 tkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 1 365 tkr. Detta kan förklaras av bland annat att reparationskostnaderna är högre än budget, vilket dels kan härröra till en brandskadad lägenhet. Elkostnaden är också högre än budgeterat och är betydligt svårare att budgetera eftersom elen numer handlas upp vid flera olika tillfällen till olika dagspriser och inte i treårscykler som tidigare. Vibo prognostiserar ett resultat på -726 tkr, vilket är en avvikelse mot budget med -1 523 tkr.

#### Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB (Vifab AB)

Per 2024-08-31 visar Vifab ett resultat på 1 467 tkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 56 tkr. Totalen både för intäkter samt kostnader för förvaltningsuppdraget och vidarefaktureringen är betydligt högre än budgeterat. Det beror på att de poster som inte ingår i förvaltningsavtalet är mycket svårbudgeterade då övriga uppdrag, förutom de underhållsplaner som görs för Vibo och kommunen, ej i förväg går att förutspå. Dessa påverkar dock inte resultatet vid årets slut. Vifab prognostiserar ett resultat på 2 235 tkr vilket är en avvikelse mot budget med -56 tkr.

#### South Lapland Airport AB (SLA AB)

Per 2024-08-31 visar bolaget ett negativt resultat på -534 tkr. Bolaget har ej en fastställd budget då styrelsen vill avvaka med det tills staten beslutat om nytt driftsstöd 2024, denna process har tagit lång tid och Trafikverket har kommit med ansökningsblanketter först under september månad. SLA AB prognostiserar ett negativt resultat på -969 tkr.

## 1.6 Balanskravsresultat

tkr	2023-12-31	Utfall 20240831	Prognos 2024
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	-6 932	15 012	-4 856
- Samtliga realisationsvinster	-377	-1 794	-1 794
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	7	7
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5 333	-2 877	-2 877
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-12 642</b>	<b>10 348</b>	<b>-9 520</b>

- Reservering av medel till resultatreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	12 642	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>0</b>	<b>10 348</b>	<b>-9 520</b>

Vid beräkning om resultatet uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans utgår det från sista raden i resultaträkningen. Resultatet justeras sedan med eventuella realisationsvinster och förluster som får omföras enligt de undantagsmöjligheter som för göras enligt lag och rekommendationer från Rkr.

Enligt resultaträkningen har kommunen ett resultat på 15 012 tkr per 2024-08-31. Efter justeringar av orealiserade vinster i värdepapper får kommunen ett balanskravsresultat på 10 348 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.

Balanskravsresultatet prognostiseras att bli -9 520 tkr för 2024. Ett negativt balanskravsresultat kommer att återställas genom att använda medel från resultatutjämningsreserven (RUR). Vilhelmina Kommuns RUR uppgår till 10 637 tkr. Framåt bör dock kommunen se över sina verksamheter och service nivå för att anpassa dem till skatteunderlaget.



## 2 Ekonomisk Redovisning

### 2.1 Driftredovisning

Utskott och nämnder skattefinansierat	Budget 2024	Utfall 20240831	Prognos 2024	Avvikelse
Allmänna Utskottet*	89 665	60 868	84 810	4 855
Utbildnings- & arbetsmarknadsutskottet**	219 631	150 083	223 164***	-3 533
<i>Varav Södra Lapplands gymnasieförbund</i>	<i>51 591</i>	<i>35 819</i>	<i>55 124</i>	<i>-3 533</i>
Socialutskottet	264 774	170 862	268 191	-3 417
Miljö- och byggnadsnämnden	3 881	1 553	3 368	513
Kommunfullmäktige	1 286	590	1 265	21
Revision	700	428	700	0
Valnämnd	188	78	188	0
Överförmyndare	1 247	549	1 168	79
Finansverksamhet		-9 171	3 520	-3 520
<b>Verksamhetens nettokostnader (tkr)</b>	<b>581 372</b>	<b>375 840</b>	<b>586 374</b>	<b>-5 002</b>

\* I Årsplanen benämns Allmänna utskottet som Kommunstyrelsen.

\*\*Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet har fått ytterligare budget på 1 660 tkr sedan Årsplanen fastställdes vilket ska gå till Södra Lapplands Gymnasieförbund.

\*\*\*Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottets prognos i utskottets delårsrapport stämmer ej överens med denna rapportens prognos, detta på grund av att Södra Lapplands gymnasieförbunds prognos inkom efter att utskottets rapport var klar.

Styrelse och utskottets prognos pekar på ett utfall på 587 021 tkr, vilket är en negativ budgetavvikelse med 5 649 tkr. Verksamheterna har jobbat med besparingsåtgärder för att minska kostnaderna, men vissa har varit svåra att uppnå.

Inom Socialutskottet beror underskottet på 3 417 tkr på ökade personalkostnader. Under sommaren stängde Region Västerbotten sin AVA-avdelning i Vilhelmina, vilket föranledde fler vårdtagare med komplexa behov. Inom LSS-verksamheten har även fördröjningen av nedläggningen av Trapphusboendet och återställande av 9:8 boendet orsakat en del av underskottet.

Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet prognostiseras gå över budget med 3 533 tkr, vilket helt kan härledas till den del av Södra Lapplands gymnasieförbunds underskott som Vilhelmina Kommun ska stå för enligt konsortieavtalet. Siffran är dock preliminär då deras rapport ej är fastställd i direktionen.

Allmänna utskottet visar en positiv avvikelse gentemot budget med 4 855 tkr, vilket kan förklaras av de bidrag som vi får från Naturvårdsverket för omställningen inom

förpackningsinsamling. Bortser vi från kollektiv-verksamheterna visar AU på en prognos på -1 568 tkr. Den negativa avvikelsen förklaras bland annat av Strandvägen 4B, fd elevboende, som under andra halvåret 2023 överfördes från Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet (UAU) till Allmänna utskottet (AU). För andra halvåret 2023 överfördes budget från UAU men för 2024 saknas budget för verksamheten. Även den från hösten 2024 vakansställda fastigheten Tallåsen visar ett budgetöverskridande. Utöver fastigheterna beror den negativa prognosen på konsultkostnader i samband med upphandling av nytt ekonomisystem, samt den ökade uppdragsersättningen till Folkets Hus.

Inom finansverksamheten konteras pensionskostnader, intäkt av ett bidrag, intäkt från försäljning av mark som vi ej har haft upptaget i anläggningsregistret.

## Totalt för kommunen

Totalt	Budget 2024	Utfall 20240831	Prognos 2024	Avvikelse
Skatteintäkter	333 390	218 925	328 973	-4 417
Generella statsbidrag & utjämning	257 569	171 363	257 045	-524
Finansiella kostnader och intäkter	-4 500	564	-4 500	0
Styrelse och nämnder	-581 372	-375 840	-586 374	-5 002
<b>Årets resultat (tkr)</b>	<b>5 087</b>	<b>15 012</b>	<b>-4 856</b>	<b>-9 943</b>

Enligt SKRs nya prognos för skatteintäkter kommer Vilhelmina Kommun att erhålla lägre skatteintäkter och generella statsbidrag & utjämning än vad som är budgeterat. Finansnettot prognostiseras lika med budget.

Styrelse och nämnder prognostiseras göra ett budgetöverskridande på 5 002 tkr, vilket har förklarats ovan. Detta genererar ett prognostiserat helårsresultat på -4 856 tkr.

## 2.2 Investeringsredovisning

Utskott (tkr)	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Återstår
Allmänna utskottet*	43 421	18 416	25 005
Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet	6 633	603	6 030
Socialutskottet	1 570	611	959
<b>Totalt</b>	<b>51 624</b>	<b>19 630</b>	<b>31 994</b>

\* I Årsplanen benämns Allmänna utskottet som Kommunstyrelsen.

Vilhelmina Kommun har en investeringsbudget på 51 624 tkr. Enligt Årsplanen är budgeten 46 766 tkr, men i samband med årsredovisningen 2023 beslutades att rulla över pågående projekts budget till 2024, vilket är 4 858 tkr. Utfallet per 2024-08-31 är 19 630 tkr, vilket gör att det återstår 31 994 tkr i investeringsbudgeten.

Vissa projekt är påbörjade men ännu ej avslutade och vissa projekt, exempelvis utbyggnad av detaljplan, har ej ännu påbörjats och har därmed ingen nettokostnad.



## 2.3 Resultaträkning

Vilhelmina kommun	Not				
<i>exkl interna poster (tkr)</i>		Utfall 2024-08- 31	Utfall 2023-08- 31	Budget 2024	Prognos 2024-12- 31
Verksamhetens intäkter		108 731	109 089	262 354	278 593
Verksamhetens kostnader		-471 603	-453 593	-826 969	-845 380
Avskrivningar		-12 968	-11 067	-16 757	-19 587
<b>Verksamhetsresultat</b>		<b>-375 840</b>	<b>-355 571</b>	<b>-581 372</b>	<b>-586 374</b>
Skatteint�kter		218 925	216 769	333 390	328 973
Generella statsbidrag		171 363	168 173	257 569	257 045
Finansiella int�kter		8 011	6 053	10 610	10 610
Finansiella kostnader		-7 447	-4 706	-15 110	-15 110
<b>Finansnetto</b>		<b>564</b>	<b>1 347</b>	<b>-4 500</b>	<b>-4 500</b>
<b>Resultat f�re extraordin�ra poster</b>		<b>15 012</b>	<b>30 718</b>	<b>5 087</b>	<b>-4 856</b>
Bokslutsdispositioner		0	0	0	0
Aktuell skatt		0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		15 012	30 718	5 087	-1 323
<b>�rets resultat</b>		<b>15 012</b>	<b>30 718</b>	<b>5 087</b>	<b>-4 856</b>

## 2.4 Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunen	
		2024-08-31	2023-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		350 544	355 314
Maskiner och inventarier		37 239	26 308
Pågående investeringar		0	0
Finansiella anläggningstillgångar		64 210	64 210
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>451 993</b>	<b>445 832</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd		33	33
Exploateringsfastigheter		0	0
Övriga fordringar		108 450	104 037
Kortfristiga placeringar		79 258	74 782
Kassa och bank	3	97 419	116 316
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>285 160</b>	<b>295 168</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>737 153</b>	<b>741 000</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
Eget kapital	4	335 407	341 381
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		10 637	10 637
Årets resultat		15 012	-6 932
<b>Summa eget kapital</b>		<b>350 419</b>	<b>334 449</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt		16 376	13 444
Andra avsättningar			
<b>Summa avsättningar</b>		<b>16 376</b>	<b>13 444</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder		223 910	227 243
Kortfristiga skulder		89 290	115 125
Skuld koncernbolag	3	57 157	50 739
<b>Summa skulder</b>		<b>370 357</b>	<b>393 107</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>737 152</b>	<b>741 000</b>

## 3 Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

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

Delårsrapporten är upprättad enligt RKR R 17 samt fullmäktiges budget.

För 2024 redovisar vi kassa och bankmedel för hela koncernen, vilket inte har gjorts tidigare år. Nu redovisar vi hela koncerns kassa och bank i kommunens balansräkning, men upptar kommunbolagens andel som en skuld till koncernbolag. Värdena för 2023 har även dem ändrats. Dock har vi inte räknat om nyckeltal för 2023.

Utöver detta har samma redovisningsprinciper använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Redovisningsprinciper för 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)

### Not 2 Säsongsvariationer

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 exempelvis kan vara underhåll av fastigheter, gator och vägar. Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet har en lägre verksamhet under månaderna juni till augusti. Exempelvis är de en verksamhet där inga upplupna timlöner bokas upp vid delårsbokslutet. 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.

### Not 3 Kassa och Bank/Skuld Koncernbolag

För 2024 redovisas hela kommunkoncernens kassalikviditet under Kassa och Bank i Balansräkningen. De medel som tillhör koncernbolagen redovisas som en skuld till koncernbolag. Värdena för 2023 har också justerats, men nyckeltalen för 2023 har inte justerats (exempelvis soliditet inkl pensionsförpliktelser).

## Not 4 Eget kapital

	tkr
UB 2023 Eget kapital	334 449
Justering av Eget kapital	+958
IB 2024 Eget kapital	335 407

*Justering av en ej upptagen fordran hos Skatteverket*

## Not 4 Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser

(tkr)			
	<b>2024- 08-31</b>	<b>2023- 12-31</b>	<b>2023- 08-31</b>
<b>Ställda säkerheter</b>			
Kommuninvest	216 762	217 630	206 783
AB Balken Finans Sweden (publ)	92	92	185
SBAB	165	165	511
Boverket	0	0	52
Borgen Vilhelmina Folkets Hus (Swedbank Hypotek AB)	0	0	387
Övriga förpliktelser	0	0	0
<b>Summa borgensförbindelser</b>	<b>217 019</b>	<b>217 887</b>	<b>207 918</b>
<b>Ansvarsförpliktelse för pensioner</b>	<b>2024- 08-31</b>	<b>2023- 12-31</b>	<b>2023- 08-31</b>
<b>Ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt</b>	<b>176 360</b>	<b>169 234</b>	<b>171 308</b>

*Nya värden av ansvarsförbindelsen gentemot AB Balken Finans Sweden och SBAB tas fram till årsbokslutet.*

## Not 5 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Alla erhållna generella statsbidrag är intäktsredovisade.

## Not 6 Jämförelsestörande och extra ordinära poster

Under 2024 års delårsbokslut har vi bokat upp upplupna timlöner, det vill säga löner som har upparbetats under augusti, men betalas ut under september. De upplupna timlönerna tillsammans med PO-påslag (arbetsgivaravgifter) utgör en kostnad på ca 3,8 mkr.

## Not 7 Uppbokade uppskattningar

Upplupna timlöner, det vill säga löner som är upparbetade i augusti men betalas ut i september, har vi gjort en uppskattad uppbokning av. Vi har använt oss av timlöner som upparbetades i augusti 2023 som en bas. Vi har eliminerat verksamheter som inte längre är aktiva. Den uppskattade uppbokningen uppgår till ca 2,6 miljoner kronor (exkl PO-pålägg). Socialutskottet är den verksamhet som har störst andel av upplupna timlöner per augusti. Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet är det utskott som har lägst andel av upplupna timlöner.