



**VILHELMINA
KOMMUN**

VUALTJEREN TJIELTE

Delårsrapport, Tertial 2

Vilhelmina Kommun, 2025-08-31

Kommunstyrelsen 25-09-23

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA

Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Telefon: 0940-14 000

vilhelmina.kommun@vilhelmina.se

Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse	3
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
2 Ekonomisk Redovisning	7
2.1 Driftredovisning	7
2.2 Investeringsredovisning	9
2.3 Resultaträkning	10
2.4 Balansräkning	11
3 Noter	12

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vilhelmina Kommun redovisar de första åtta månaderna ett resultat på 32 502tkr, vilket kan jämföras med 2024 års delårsresultat på 15 012tkr. Prognosen för 2025-12-31 är ett positivt resultat på 13 883tkr.

Från 2024-12-31 har kommunen tappat 17st invånare fram till 2025-06-30. Per 2025-06-30 var invånarantalet 6 212 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.

Utifrån kommunens utmaningar vad gäller ekonomi, demografi, kompetensförsörjning och händelser i omvärlden inleddes hösten 2024 en process benämnd *Framtid 2.0*, med sikte på budget 2026. Samtliga verksamheter involverades och presenterade förslag till kostnadsminskningar motsvarande cirka 5%. De förslag som lades fram till budgetberedningen våren 2025 antogs till stora delar, och verkställigheten av dessa har påbörjats under 2025, vilket redan påverkat en del av utfallet i denna delårsrapport.

Delårsrapporten per den 30 april visade att helårsprognosen inte skulle nå målet om ett resultat motsvarande 1% av skatter och bidrag. Därav beslutade kommunstyrelsen 250616 §151 om följande åtgärder.

1. Övertidsstopp från september-december 2025, med vissa undantag
2. Inga utbildningar eller kurser resten av 2025, med vissa undantag
3. Inga resor eller boenden under resten av 2025, med vissa undantag
4. Ingen extern uthyrning av bilar under resten av 2025, med vissa undantag
5. Förtydligande till alla verksamheter om kraftig återhållsamhet under resten av 2025
6. Alla frågor eller otydligheter i beslutet om vad som gäller skall avgöras av kommunchef

Den senaste prognosen för årets skatteintäkter och generella bidrag är högre än budgeterat. Detta förklaras bland annat av att befolkningsminskningen varit lägre än vad som antogs i samband med budgetarbetet inför 2025.

1.2 Förväntad utveckling

Enligt SKR har kommunsektorn haft stora ekonomiska utmaningar de senaste åren, men 2025 väntas resultaten förbättras – något som även avspeglas i Vilhelmina kommuns prognos.

Samtidigt kvarstår de långsiktiga utmaningarna med en minskande befolkning, färre barn i förskola och skola samt en växande äldre befolkning som ökar behovet av omsorg. Det är viktigt att Vilhelmina kommun fortsätter arbetet med att stärka ekonomin och anpassa verksamheterna till en förändrad befolkningsstruktur.

Kommunen står inför omfattande investeringsbehov inom bland annat gator, vägar och VA. För att säkerställa ett tillräckligt starkt kassaflöde krävs en prioritering av investeringarna. Samtidigt behöver resultatet stärkas för att kommunens ekonomiska mål om självfinansiering av investeringar ska kunna uppnås.

1.3 Måluppfyllelse



Kommentarer till måluppfyllelse

Utifrån fullmäktiges beslutade vision, perspektiv och riktlinjer har respektive utskott och nämnd formulerat mål som följs upp årligen. Dessa omfattar bland annat tillgänglighet, trygghet, effektivitet och samhällsutveckling. Verksamheternas uppföljning visar att de flesta målen bedöms uppfyllas, även om vissa inte nås fullt ut.

Tre av de finansiella målen prognostiseras att uppnås under året. Däremot beräknas kommunen inte uppfylla målet om självfinansierade investeringar. Prognosen pekar på ett resultat motsvarande 2,31% av skatter och bidrag.

Att kommunen amorterar mer än målsättningen förklaras av att ett nytt lån om 19 miljoner kronor upptogs 2023 för investeringar inom avfallsverksamheten. Lånet ska återbetalas inom fem år, vilket medför en högre amorteringstakt.

Finansiella mål

	Resultat 2024	Utfall 20250831	Prognos 2025	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse mot prognos
Investeringar	Ej självfinansierade	Ej självfinansierade	Ej självfinansierade	Självfinansierade	🔴 Ej uppnått
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	20,58%	26,32%	26,32%	Öka (25,37%)	🟢 Uppnått
Amorteringar	8,8mkr	4,5 mkr	8,9 mkr	5 mkr	🟢 Uppnått
Resultat i % av skatter och bidrag	-1,51%	8,12%	2,31%	1,1%	🟢 Uppnått

Eftersom vi inte gör en prognos på balansräkningen kan en prognos på soliditet inte räknas ut. Därför lägger vi den prognostiserade soliditeten densamma som utfallet per 2025-08-31.

1.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

Utfallet till och med 2025-08-31 visar ett resultat på 32 502tkr, vilket kan jämföras med föregående år då utfallet var 15 012tkr.

Det förbättrade utfallet mellan åren kan i huvudsak förklaras av lägre personalkostnader. Samtliga utskott har haft en minskning av pensionskostnaderna. Även de genomförda besparingsåtgärderna inom utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet har påverkat resultatet i förbättrande riktning. En ytterligare förklaring är att arbetet med periodisering av intäkter och kostnader har utvecklats, vilket har stärkt delårsresultatet. Den främsta kostnadsökningen mellan åren återfinns inom området för dataprogram och licenser.

Den samlade bedömningen är att kommunen uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning 2025. De finansiella målen och verksamhetsmålen uppfylls delvis, men helhetsbedömningen är att kommunen har en långsiktigt hållbar ekonomi och en verksamhet som i huvudsak utvecklas i önskad riktning.

För att bibehålla en god ekonomisk hushållning behöver kommunen fortsätta anpassa verksamheter och investeringar till tillgängliga resurser och befolkningsutveckling. Detta är en förutsättning för en långsiktigt hållbar balans.

1.5 Sammanställd redovisning

	Budget 2025	Utfall 2025-08- 31	Prognos 2025	Prognos utfall mot budget
Vilhelmina bostäder AB	33	1 670	678	+ 645
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	1 007	1 785	1 461	+ 454
South Lapland Airport AB	*	455	-1 300	-1 300
Summa (tkr)	1 040	3 910	839	- 201

Vilhelmina Bostäder AB (Vibo AB)

Per 2025-08-31 visar bolaget ett resultat på 1 670 tkr, vilket är 433 tkr bättre än periodens budget. Trots intäktsbortfall från vakanser redovisas ett resultat över budget, främst tack vare lägre drift- och räntekostnader.

För året prognostiserar Vibo ett resultat på 678tkr vilket är 645tkr mer än budgeterat.

Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB (Vifab AB)

Per 2025-08-31 uppgår resultatet till 1 785 tkr, vilket är 1 046 tkr bättre än budget.

Avvikelsen förklaras främst av svårbudgeterade uppdrag utanför förvaltningsavtalet, vilka dock inte påverkar helårsresultatet.

För året prognostiserar Vifab ett resultat på 1 461tkr vilket är en positiv budgetavvikelse med +454 tkr.

South Lapland Airport AB (SLA AB)

Per 2025-08-31 uppgår resultatet till 455tkr. Bolaget har ej en fastställd budget att jämföra kostnaderna emot. Ansökningstiden för driftbidraget för 2025 har precis avslutats, så ännu är årets summa okänd. SLA AB prognostiserar ett negativt resultat på -1 300tkr.

I prognosen för Vilhelmina kommun har inte hänsyn tagits till ett eventuellt villkorat aktieägartillskott som South Lapland Airport AB kan komma att begära med stöd av den kapitaltäckningsgaranti som kommunen beslutat om. Eftersom tidpunkt och belopp är osäkra redovisas inte detta i prognosen, men ett sådant tillskott kan påverka kommunens resultat och ställning framåt.

1.6 Balanskravsresultat

tkr	2024-12-31	Utfall 20250831	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	-8 871	32 502	14 610
- Samtliga realisationsvinster	-5 379	-618	-618
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	7	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-104	-151	-151
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-14 347	31 733	13 841

- Reservering av medel till resultatreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	8 447	0	0
Årets balanskravsresultat	-5 900	31 733	13 841

Vid bedömningen av om kommunallagens krav på en ekonomi i balans är uppfyllt utgår man från årets resultat enligt resultaträkningen. Resultatet justeras därefter för poster som enligt lag och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) får undantas, exempelvis realisationsvinster och -förluster.

Per den 31 augusti 2025 uppgår kommunens resultat enligt resultaträkningen till 32 502tkr. Efter justering för återförda realisationsvinster, huvudsakligen avseende försäljning av mark samt vinster i värdepapper, uppgår balanskravsresultatet till 31 733tkr.

För helåret 2025 prognostiseras balanskravsresultatet uppgå till 13 841tkr, vilket innebär att kommunen beräknas uppfylla balanskravet.

2 Ekonomisk Redovisning

2.1 Driftredovisning

Utskott och nämnder skattefinansierat	Budget 2025	Utfall 20250831	Prognos 2025	Avvikelse
Allmänna Utskottet	93 871	50 134	85 324	8 547
Utbildnings- & arbetsmarknadsutskottet*	216 482	139 368	220 538	-4 056
<i>Varav Södra Lapplands gymnasieförbund</i>	<i>52 563</i>	<i>35 590</i>	<i>57 851</i>	<i>-5 288</i>
Socialutskottet	263 213	171 372	266 348	-3 135
Miljö- och byggnadsnämnden	3 833	1 930	3 366	467
Kommunfullmäktige	1 284	591	1 008	276
Revision	768	314	768	0
Valnämnd	28	7	21	7
Överförmyndare	1 245	576	1 110	135
Finansverksamhet	0	2 982	6 019	-6 019
Totalt (tkr)	580 724	367 274	584 502	-3 778

* Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet har fått ytterligare budget på 727 tkr sedan Årsplanen fastställdes. Denna tilläggsbudget ska gå till Södra Lapplands Gymnasieförbund.

Styrelsens och utskottens samlade prognos för 2025 uppgår till 584 502 tkr, vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 3 778 tkr.

I allmänna utskottet så ingår kollektivens positiva utfall på 3 707tkr och prognos på 3 209 tkr. Dessa resultat kan dock inte tillgodoräknas i kommunens årliga utfall, då de ska balanseras som skuld till kollektiven.

Utfall 250831 exkl. kollektiv: 370 982 tkr

Prognos 2025 exkl. kollektiv: 580 795tkr

Den återstående avvikelsen mellan prognos och budget inom allmänna utskottet förklaras främst av lägre fastighetskostnader samt vakanser.

Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet redovisar en negativ budgetavvikelse om 4 056 tkr. Avvikelsen förklaras i huvudsak av Södra Lapplands gymnasieförbund som prognostiserar ett underskott om 9 917 tkr för helåret 2025, varav Vilhelmina kommuns andel beräknas uppgå till 4 289 tkr. Denna andel utgör den huvudsakliga delen av utskottets budgetavvikelse.

Utskottet exklusive förbundet väntas uppvisa ett överskott om 1 233tkr.

Socialutskottet beräknas redovisa en negativ budgetavvikelse om 3 135 tkr. Avvikelsen förklaras främst av ökade personalkostnader till följd av nya omvårdnadsbehov som inte beaktats i budgeten.

Finansverksamheten redovisar en negativ budgetavvikelse om 6 019 tkr. Avvikelsen förklaras främst av pensionsutbetalningar hänförliga till ansvarsförbindelsen, vilket inte har tagits höjd för i budgeten.

Vilhelmina kommun har en pågående, avsiktsförklarad fastighetsaffär där datum för överlåtelse ännu inte är fastställt. Om försäljningen genomförs under 2025 beräknas den medföra en kostnad på 4 660tkr som kommer påverka årets resultat negativt. Denna kostnad ingår inte i prognosen.

Totalt för kommunen

Totalt	Budget 2025	Utfall 20250831	Prognos 2025	Avvikelse
Skatteintäkter	343 751	229 079	343 734	-17
Generella statsbidrag & utjämning	246 197	171 141	256 742	10 545
Finansiella kostnader och intäkter	-4 000	-444	-2 091	1 909
Styrelse och nämnder	-580 724	-367 274	-584 502	-3 778
Årets resultat (tkr)	5 224	32 502	13 883	8 659

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning överstiger budget med 10,5 mnkr. Denna avvikelse förklaras bland annat av att befolkningsminskningen varit lägre än vad som antogs i samband med budgetarbetet inför 2025.

Detta gör att trots budgetöverskottet för styrelse och nämnder så prognostiseras kommunens resultat landa på 13 883tkr.

Utfall 20250831 exkl. kollektiv: 28 795 tkr.

Prognos 2025 exkl kollektiv: 10 176tkr

2.2 Investeringsredovisning

Nämnd (tkr)	Budget 2025	Utfall 2025-08-31	Återstår
Allmänna utskottet	63 742	69 749	-6 007
Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet	3 174	532	2 642
Socialutskottet	1 699	442	1 257
Totalt	68 615	70 723	-2 108

Utfallet för årets investeringar per 2025-08-31 uppgår till 70 723 tkr jämfört med en budget på 68 615 tkr. Av dessa investeringar har 33 243,2 tkr finansierats genom investeringsbidrag.

Bland årets färdigställda investeringar återfinns en större post inom IT. Investeringen avser projekt från tidigare år och har i huvudsak finansierats genom inkopplingsavgifter och investeringsbidrag snarare än via kommunens investeringsbudget.

De pågående investeringarna omfattar främst VA-kollektivet, förbättringsåtgärder i kommunens fastigheter samt fortsatt etablering av nya uppsamlingsstationer med anledning av den nya lagstiftningen om insamling av förpackningar.

2.3 Resultaträkning

Vilhelmina kommun	Not				
<i>exkl interna poster (tkr)</i>		Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter		111 324	108 731	276 426	285 965
Verksamhetens kostnader		-463 801	-471 603	-835 426	-848 743
Avskrivningar		-14 797	-12 968	-21 724	-21 724
Verksamhetsresultat		-367 274	-375 840	-580 724	-584 502
Skatteintäkter		229 079	218 925	343 751	343 734
Generella statsbidrag		171 141	171 363	246 197	256 742
Finansiella intäkter		2 691	8 011	4 000	2 619
Finansiella kostnader		-3 135	-7 447	-8 000	-4 710
Finansnetto		-444	564	-4 000	7 329
Resultat före extraordinära poster		32 502	15 012	5 224	13 883
Bokslutsdispositioner		0	0	0	0
Aktuell skatt		0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		32 502	15 012	5 224	13 883
Årets resultat		32 502	15 012	5 224	13 883

2.4 Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunen	
		2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		550	713
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		370 441	364 699
Maskiner och inventarier		31 278	32 641
Pågående investeringar		50 899	46 508
Finansiella anläggningstillgångar		62 845	62 845
Summa anläggningstillgångar		516 013	507 406
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Exploateringsfastigheter		33	33
Övriga fordringar		96 600	93 675
Kortfristiga placeringar		79 926	77 731
Kassa och bank		82 653	85 057
Summa omsättningstillgångar		259 212	256 496
SUMMA TILLGÅNGAR		775 225	763 902
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	4	332 880	336 465
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		0	2 190
Årets resultat		32 502	-8 871
Summa eget kapital		365 382	327 594
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt		18 067	17 467
Andra avsättningar		0	0
Summa avsättningar		18 067	17 467
Skulder			
Långfristiga skulder		240 553	253 008
Kortfristiga skulder		151 223	165 833
Summa skulder		391 776	418 841
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		775 225	763 902

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.

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 det 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 Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser

(tkr)			
Ställda säkerheter	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31
Kommuninvest	215 215	216 083	216 762
AB Balken Finans Sweden (publ)	80	80	92
SBAB	144	144	165
Övriga förpliktelser	0	0	0
Summa borgensförbindelser	215 439	216 307	217 019
Ansvarsförpliktelse för pensioner	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31
Ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt	167 403	170 343	171 308

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

Not 4 Eget kapital

	tkr
UB 2024 Eget kapital	327 594
Justering av Eget kapital	5 286
IB 2025 Eget kapital	332 880

Justering av tidigare års inkopplingsavgifter av bredband.

Not 5 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Alla erhållna generella statsbidrag är intäktsredovisade.

Not 6 Jämförelsestörande och extra ordinära poster

Kommunen har inga jämförelsestörande och extra ordinära poster.

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 2024 som en bas. Vi har eliminerat verksamheter som inte längre är aktiva. Den uppskattade uppbokningen uppgår till ca 4,3 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