



**VILHELMINA
KOMMUN**

VUALTJEREN TJIELTE

Årsredovisning 2025

Kommunstyrelsen 26-03-31

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA

Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Telefon: 0940-14 000

vilhelmina.kommun@vilhelmina.se

Innehållsförteckning

1 Kommuninformation	3
1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
1.2 Fakta Vilhelmina kommun	4
1.2.1 Politisk organisation	4
2 Förvaltningsberättelse	5
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling	5
2.2 Den kommunala koncernen	7
2.2.1 Kommunens företag	7
2.2.2 Ekonomisk översikt koncernen	8
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
2.3.1 Finansiell analys	11
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	14
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	15
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	17
2.7 Balanskravsresultat	23
2.8 Väsentliga personalförhållanden	24
2.9 Förväntad utveckling	25
3 Ekonomisk redovisning	27
3.1 Driftredovisning Vilhelmina kommun	27
3.2 Investeringsredovisning	29
3.3 Resultaträkning	31
3.4 Balansräkning	32
3.5 Panter och ansvarsförbindelser	33
3.6 Kassaflödesanalys	34
4 Noter	36
5 VA Verksamhet	50
6 Renhållning	53

1 Kommuninformation

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Nu läggs 2025 till handlingarna medan 2026 har hunnit ha sin början. Det är fortsatt oroligt i vår omvärld vilket även påverkar oss på olika sätt. Det känns dock tryggt att året i Vilhelmina kommun har präglats av arbetet med det som fått namnet Framtid 2.0. Detta beredningsarbete har flertalet olika fokusområden – men kommunens framtid i form av prognoser för 2033 har förenat dem alla. Dessa prognoser gäller befolkningsutvecklingen i kommunen, både antalet invånare men och den demografiska fördelningen av dessa, det vill säga antalet födda kontra antalet som gått bort och antalet inflyttade kontra antalet utflyttade.

I grund och botten är Framtid 2.0 ett fördjupat beredningsarbete inför budget, men det är också menat att skapa samsyn gällande de fakta och de prognoser vi känner till. Detta har bevisligen fungerat rätt så bra med tanke på att en bred politisk majoritet beslutade om en gemensam budget för 2026. I kombination med Framtid 2.0-arbetet har vi också haft medborgardialoger på samma tema. Under 2025 genomfördes medborgardialoger i Saxnäs, Dikanäs och på tätorten, under våren 2026 planeras det för ytterligare fyra tillfällen utspridda på olika platser i kommunen. Frågor som inte kunnat besvaras direkt under medborgardialogerna har fått svar i efterhand på kommunens hemsida.

Nu kan vi med försiktig optimism faktiskt se att kommunen gör ett överskott 2025, vilket krävs av flera anledningar, men kanske framför allt om vi på sikt ska kunna göra viktiga investeringar i exempelvis våra gator. Kommunens verksamheter har gjort - och gör - ett jättejobb och ska ha all beröm. Det är trots allt där alla beslut konkretiseras och nya lösningar mejslas fram och implementeras. Allt detta har gjort att vi nu faktiskt kunnat besluta om att avsluta inköpsstoppet vi haft under många år, något som vi förhoppningsvis aldrig behöver ta beslut om igen.

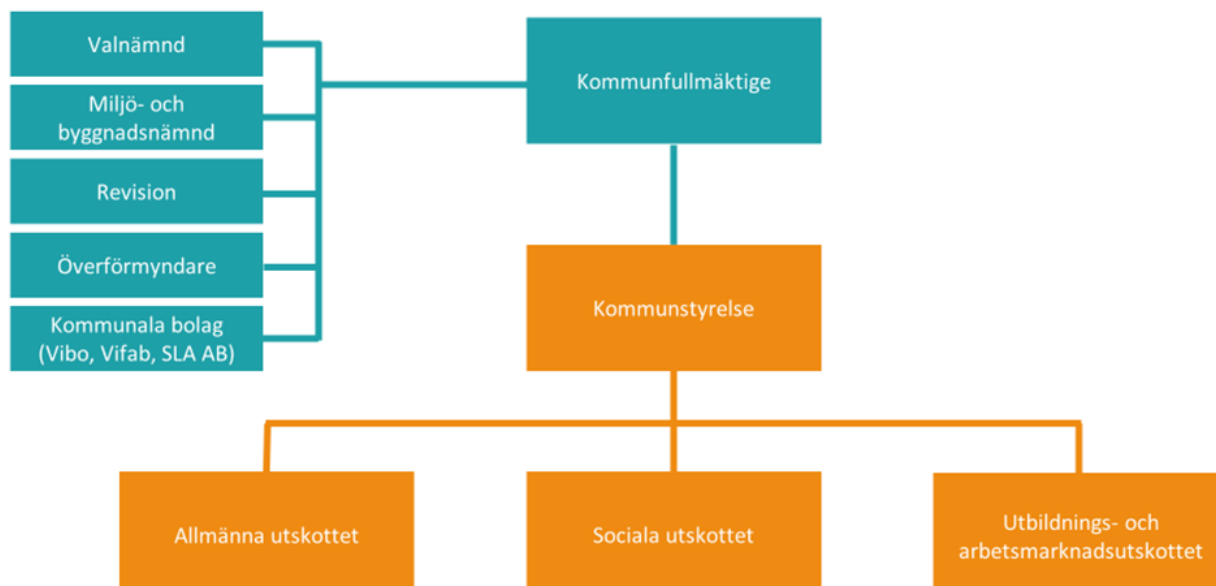
Ett stort tack till alla anställda och alla som bor och verkar i kommunen! 2025 har gett oss bra förutsättningar för att lyckas 2026 också, så nu fortsätter vi tillsammans att verka för en långsiktigt hållbar väg framåt för kommunen.

Mars 2026

Andreas Eliasson

1.2 Fakta Vilhelmina kommun

1.2.1 Politisk organisation



Mandatfördelning 2022 - 2026

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

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

	Den kommunala koncernen				
	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter (kr/inv)	43 377	52 441	44 631	39 525	39 837
Verksamhetens kostnader (kr/inv)	-131 278	-142 091	-135 122	-122 346	-117 360
Skatteintäkter & Statsbidrag (kr/inv)	97 201	93 973	92 533	87 748	84 018
Årets resultat (tkr)	6 114	-11 409	-9 704	-29 078	21 191
Soliditet (%)	36,49 %	35,31 %	35,88 %	41,63 %	35,42 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	20,77 %	18,86 %	19,69 %	23,79 %	19,79 %
Nettoinvesteringar (kr/inv)	5 106	6 449	4 759	6 181	5 961
Självfinansieringsgrad (%)	123 %	49,7 %	56,1 %	54,20 %	124 %
Långfristig låneskuld (kr/inv)	55 641	64 056	65 287	60 222	63 531
Antal anställda	733	741	759	784	802
	Kommunen				
	2025	2024	2023	2022	2021
Folkmängd 31/12	6 172	6 229	6 263	6 393	6 485
Kommunal skattesats (kr)	23,65	23,4	23,4	23,4	23,4
Verksamhetens intäkter (kr/inv)	28 980	29 701	27 301	29 732	29 241
Verksamhetens kostnader (kr/inv)	-119 709	-121 849	-119 247	-113 943	-108 687
Skatteintäkter & Statsbidrag (kr/inv)	97 201	93 973	92 533	87 748	84 018
Årets resultat (tkr)	8 850	-8 871	-6 932	-1 570	21 368
Soliditet (%)	43,76 %	42,88 %	43,28 %	53,20 %	42,60 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	22,65 %	20,58 %	23,38 %	27,72 %	21,42 %
Nettoinvesteringar (kr/inv)	3 587	5 912	4 431	6 161	4 631
Självfinansieringsgrad (%)	115 %	30,5 %	34,51 %	36,60 %	122 %
Långfristig låneskuld (kr/inv)	20 354	29 545	30 790	32 711	33 847
Antal anställda	684	691	711	751	770

Kommunens befolkning uppgår vid årets slut till 6 172 invånare, vilket innebär en minskning med 57 personer under 2025. Flyttningsnettot är i stort sett balanserat, där antalet utflyttade under året överstiger antalet inflyttade med två personer. Den totala befolkningsminskningen förklaras främst av ett negativt födelsenetto, där antalet avlidna överstiger antalet födda.

Årets resultat uppgår till 8 850 tkr för Vilhelmina kommun, vilket är en tydlig förbättring jämfört med 2024 då resultatet uppgick till -8 871 tkr. Nettokostnaderna har minskat med 7,4 mkr sedan föregående år. Nettokostnadsandelen uppgår 2025 till 97,8 %, vilket är en förbättring jämfört med föregående år då nivån uppgick till 101 %. Detta innebär att verksamhetens kostnader i högre grad ryms inom skatteintäkter och generella statsbidrag.

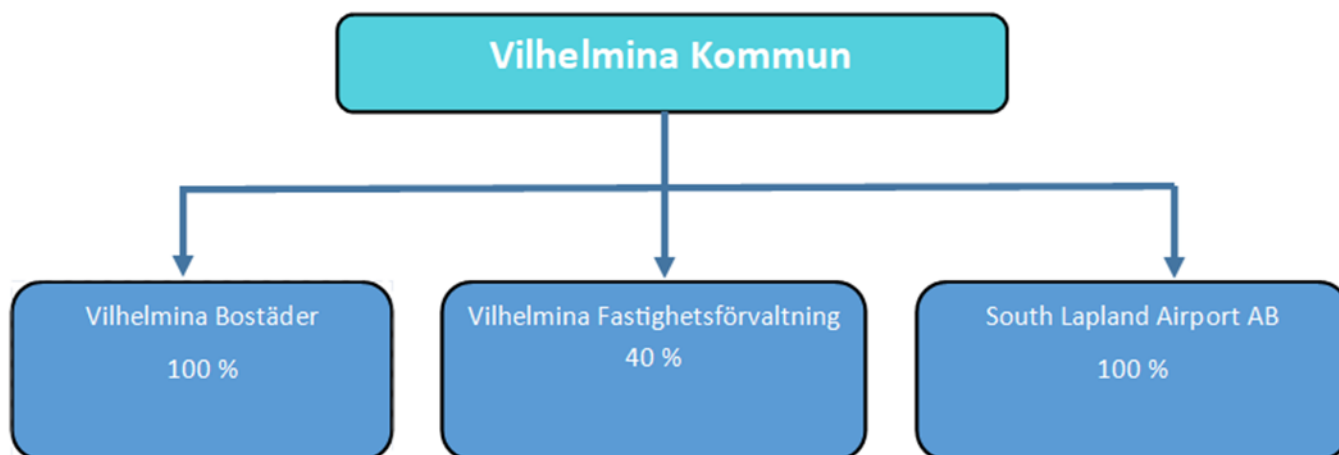
Nettoinvesteringarna per invånare uppgår 2025 till 3 746 kr/inv, jämfört med 5 912 kr/inv år 2024. Investeringsnivån har därmed minskat jämfört med föregående år.

Soliditeten har ökat från 42,88 % till 43,76 %, vilket främst beror på årets positiva resultat.

Den långfristiga låneskulden har minskat under året. Minskningen beror huvudsakligen på att ett lån förfaller inom 12 månader och därför har omklassificerats till kortfristig skuld i balansräkningen. Kommunens bedömning är att lånet kommer att refinansieras vid förfall.

2.2 Den kommunala koncernen

2.2.1 Kommunens företag



Bolag	Verksamhet
Vilhelmina Bostäder AB	Bolaget ska ha till föremål för sin verksamhet att inom Vilhelminakommun förvärva, äga, förvalta fastigheter eller tomträtter och bygga bostäder, 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 samtnäringsliv.
Södra Lapplands gymnasieförbund	Gymnasieförbundet har till föremål att hantera all gymnasieutbildning åt medlemskommunerna. Medlemskommunerna är Vilhelmina Kommun och Storuman Kommun.

2.2.2 Ekonomisk översikt koncernen

Redovisningsprinciper (Konsolidering)

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

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

Södra Lapplands gymnasieförbund är ej med i konsolideringen då medlemskommunerna (som är Vilhelmina och Storuman kommun) står för ett eventuellt underskott som blir i SLG.

Medlemskommunernas del av underskottet är inte baserat på en fast procentsats utan baseras på antalet invånare i gymnasieålder, således kan andelen varieras från år till år.

Ekonomisk översikt med årets resultat

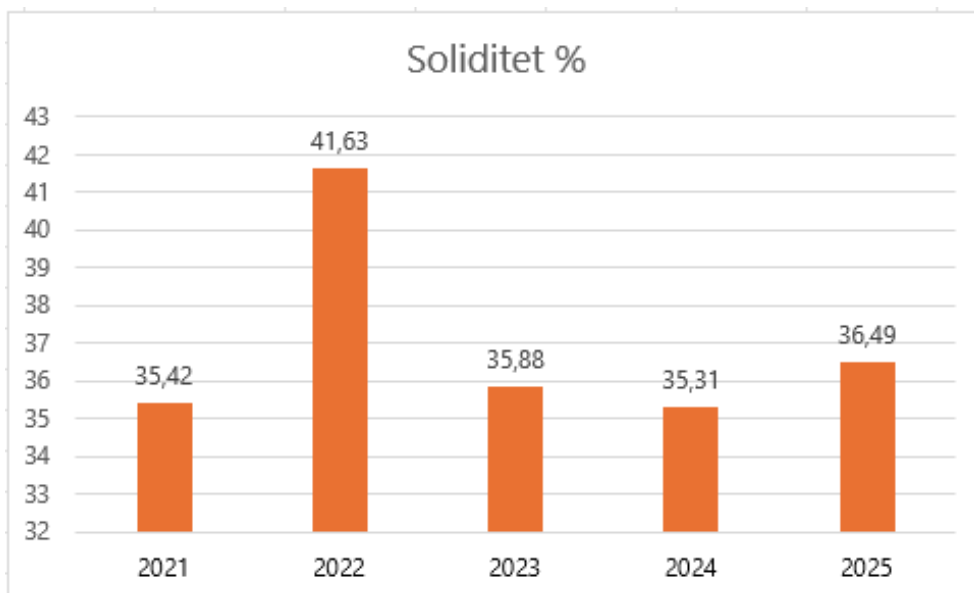
Kommunens koncernresultat uppgår efter elimineringen till +6 114 tkr. Elimineringen innebär att alla affärer som sker mellan kommunen och koncernbolagen räknas bort (elimineras), detta för att de intäkter, kostnader, fordringar och skulder som koncernen haft med externa aktörer är det som ska påverka resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Likvida medel

De samlade likvida medlen i koncernen uppgick per 2025-12-31 till 86 577 tkr, vilket kan jämföras med 89 198 tkr föregående år. Minskningen av de likvida medlen jämfört med föregående år beror främst på att flera större investeringar har genomförts under 2025.

Soliditet

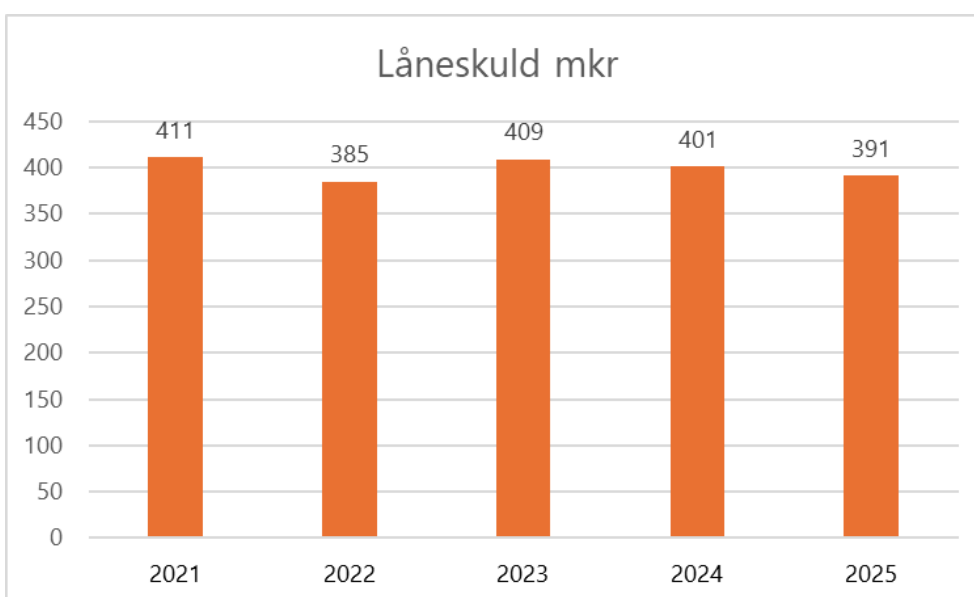
Soliditeten anger hur stor andel av koncernens tillgångar som finansierats med eget kapital. Under året har soliditeten ökat från 35,31 procent till 36,49 procent. Ökningen beror främst på att det egna kapitalet har stärkts. Det egna kapitalet har ökat till följd av årets resultat samt justeringar hänförliga till tidigare år.



Låneskuld

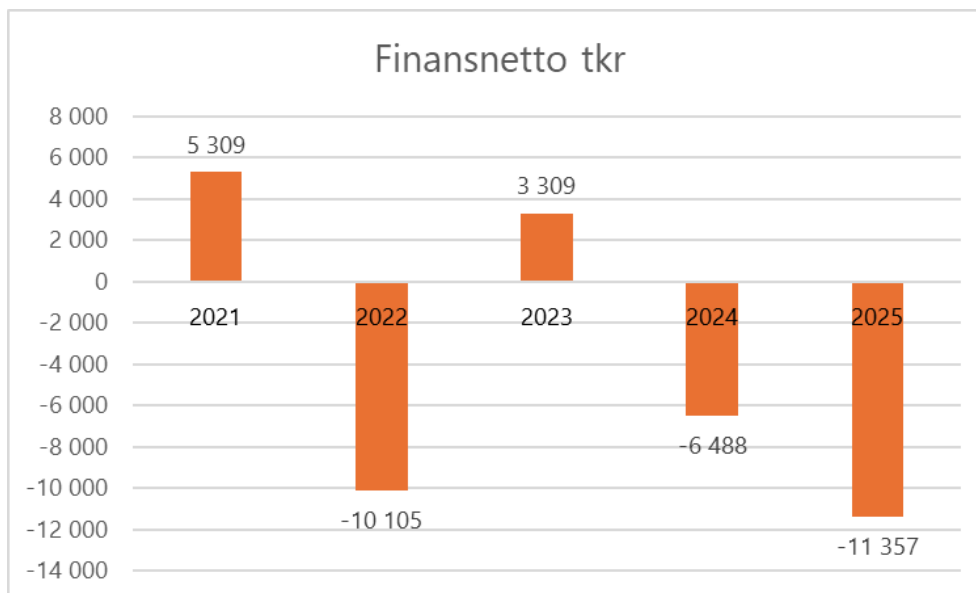
För 2025 har kommunkoncernens totala låneskuld minskat från 401 mnkr till 391 mnkr. Minskningen beror på de amorteringar som har genomförts under året.

Den totala låneskulden per invånare uppgår till 63 376 kronor, vilket kan jämföras med 64 456 kronor per invånare år 2024.



Finansnetto

Finansnettot, det vill säga skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader, uppgår till -11 357 tkr. Detta kan jämföras med 2024 års finansnetto på -6 488 tkr.



Ekonomiska engagemang inom kommunkoncernen

Enhet (tkr)	Ägd andel	Ägartillskott/bidrag		Lån	
		Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Vilhelmina kommun		4 361	0	0	0
Vilhelmina Bostäder	100 %	0	0	0	0
Vilhelmina fastighetsförvaltning	40 %	0	0	0	0
South Lapland Airport AB	100 %	0	4 361	0	0

Ekonomiska mellanhavanden inom kommunkoncernen

Enhet (tkr)	Försäljning		Räntor		Borgen	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Vilhelmina kommun	51 323	0	0	0	215 920	0
Vilhelmina Bostäder	0	6 319	0	0	0	184 400
Vilhelmina fastighetsförvaltning	0	34 890	0	0	0	0
South Lapland Airport AB	0	10 114	0	0	0	29 520

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Finansiell analys

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Om befolkningen fortsätter att minska kommer våra skatteintäkter och generella statsbidrag minska	Kommunkoncern	<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	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

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

Ränterisk

Ränterisk innebär risken att räntenivån förändras efter att ett lån har upptagits, vilket påverkar kommunkoncernens räntekostnader. För att begränsa ränterisken ska kommunkoncernens lånestock utformas enligt följande:

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

Per 2025-12-31 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunkoncernen till 2,46 år.

Per 2025-12-31 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 391,2 mkr, jämfört med 404,4 mkr år 2024. De räntebärande tillgångarna uppgick till 81 mkr, jämfört med 78 mkr år 2024. Kommunkoncernens nettoskuld har därmed minskat från 323 mkr år 2024 till 310 mkr år 2025.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 184 mkr per 2024-12-31 och har till utgången av 2025 minskat till 175 mkr. Kommunens räntebärande finansiella tillgångar uppgick 2025 till cirka 81 mkr, jämfört med 78 mkr år 2024. Kommunens nettoskuld uppgår därmed till 94 mkr år 2025, jämfört med 106 mkr år 2024.

Finansieringsrisk

Finansieringsrisk innebär risken att inte kunna uppfylla sina finansiella åtaganden när de förfaller, exempelvis att kommunen inte har tillräckligt med likvida medel när ett lån förfaller. För att minska finansieringsrisken ska kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt följande normportfölj:

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

Per 2025-12-31 uppgick den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunkoncernen till 2,73 år.

Inom kommunkoncernen förfaller 44,30% av låneskulden inom 12 månader, vilket kan jämföras med 41,22% år 2024.

För kommunen uppgår andelen lån som förfaller inom 12 månader till 12,96%, vilket kan jämföras med 49,25% år 2024. Avsikten är att refinansiera de lån som förfaller under året

Kredit- och likviditetsrisk

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

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

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

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

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

Per 2025-12-31 var fördelningen i kommunens portfölj 30,2% i aktier, 64,29% i räntebärande värdepapper, 5,19% i alternativa investeringar och 0,33% i likvida medel.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse	2025	2024	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	181 928	187 811	182 679
- Avsättning inkl. särskild löneskatt	17 911	17 468	13 444
- Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	164 018	170 343	169 235
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	61 014	62 392	44 962
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse	242 942	250 203	227 641

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	2025	2024	2023
Totalt pensionsförsäkringskapital	77 681	76 271	62 446
- Varav överskottsmedel	0	0	0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	80 908	77 913	74 782
Summa förvaltade pensionsmedel	158 589	154 184	137 228

Finansiering	2025	2024	2023
Återlånade medel	84 353	96 019	88 413
Konsolideringsgrad	65,28 %	61,62 %	47,97 %

Skuldportfölj

	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Extern låneskuld, mkr	175 239	184 039	391 159	401 400
Varav förfaller inom ett år (%)	28,49 %	49,25%	12,96%	41,22%
Genomsnittlig inlåningsränta (%)	2,68 %	3,30%	2,69%	2,92%
Genomsnittlig räntebindning, år	2,28	2,63	2,46	2,30
Genomsnittlig kapitalbindning, år	2,37	2,78	2,73	2,72
Andel rörlig ränta (%)	53,21 %	66,66%	39,49%	42,11%
Andel gröna lån (%)				

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Utifrån kommunens utmaningar vad gäller ekonomi, demografi, kompetensförsörjning och omvärldsutvecklingen 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 genomförandet av dessa åtgärder påbörjades under 2025. Åtgärderna har redan haft en positiv effekt på årets resultat.

Inför 2025 beslutade kommunfullmäktige att höja skattesatsen med 0,25 %, från 23,40 till 23,65 %. Skattehöjningen har inneburit ökade skatteintäkter under året.

Under slutet av 2025 tecknades avtal om försäljning av fastigheten Hermelinen. I samband med detta har fastigheten skrivits ned med 3,6 mnkr, vilket har belastat resultatet för 2025.

Under föregående år tömdes fastigheten Tallåsen i syfte att förtäta inom kommunens fastighetsbestånd och att möjliggöra en försäljning av fastigheten. Någon försäljning har dock inte genomförts under 2025, vilket har medfört att fastigheten skrivits ned med 0,7 mnkr.

Till följd av minskat barnafödande avvecklades under året en förskoleavdelning på Sagobacken.

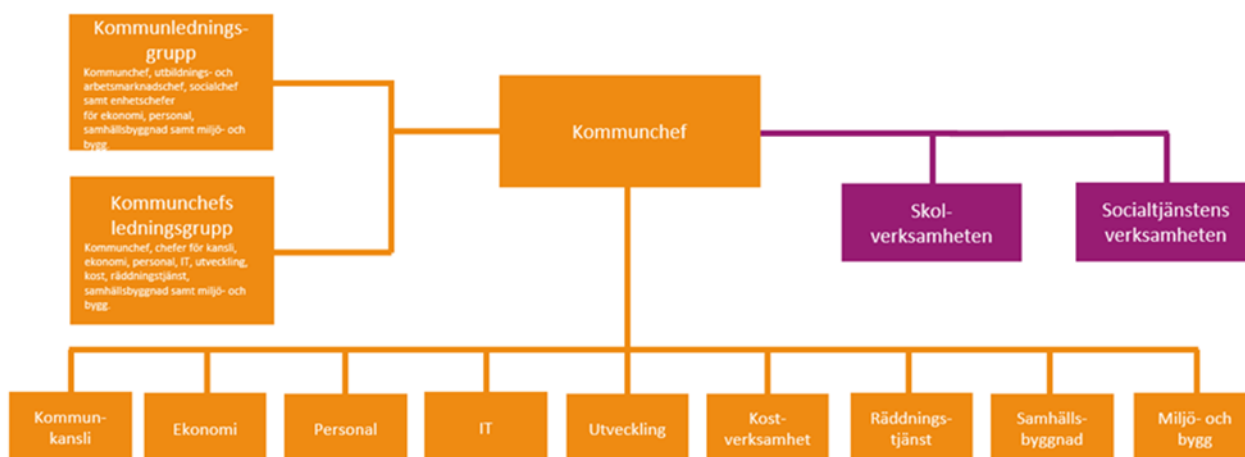
Under året har antalet platser i särskilt boende inom äldreomsorgen minskat. Arbetet med att anpassa antalet platser utifrån behovet kommer att fortsätta under 2026.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

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

Organisationskarta



Styrelser och nämnder

Kommunstyrelsen

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

Kommunstyrelsens viktigast uppgifterna är följande:

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

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

Allmänna utskottet

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

Socialutskottet

Socialutskottet är utsedd av kommunstyrelsen och har det politiska ansvaret för flera olika verksamhetsområden inom vård och omsorg. Socialutskottet har kommunstyrelsens uppdrag att ansvara för detaljfrågor för verksamheterna.

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

Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet

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

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

Miljö- och byggnadsnämnden

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

Nämnden svarar för myndighetsutövning och tillsyn enligt Plan- och bygglagen, miljöbalken, livsmedels-

lagen, annan speciallagstiftning samt de förordningar och föreskrifter som stöds av dessa lagar.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Styrmodell



Verksamhetsmål

Nämndsmål	Måluppfyllelse	Bedömning
Tillgänglighet		
De kommunala åtagandena ska så långt möjligt vara inkluderande och likvärdiga i hela kommunen.	➤ Uppnått	Publicering av protokoll på hemsidan direkt efter justering har förbättrat insynen och tillgängligheten till kommunens beslut, vilket stärker likvärdig tillgång till information för medborgare i hela kommunen. Bredbandsverksamheten strävar efter likvärdig tillgång i hela kommunen och enligt den senaste mätningen har 93 procent av kommunens fastigheter tillgång till bredband (fiber).
Alla elever och barn har rätt till utbildning av god kvalitet	➤ Uppnått	Vi har en hög grad av behörig personal i både förskola, grundskola och vuxenutbildning, vilket skapar kvalitet och tillgänglig undervisning. Detta arbete blir aldrig färdigt utan är ett ständigt pågående arbete som kräver analys och reflektion för att nå utveckling.
God och jämlik hälsa	➤ Uppnått	Genomförandeplaner upprättas i samråd med den enskilde, som ges möjlighet till delaktighet i hela processen. Den enskilde kan själv besluta om närstående, god man eller förvaltare ska medverka vid upprättande och revidering av planen. Måluppfyllelsen är hög

<p>Medborgaren i fokus. Bra bemötande, serviceanda, flexibilitet och tillgänglighet ur ett medborgarperspektiv ska prägla nämndens verksamheter</p>	<p>➤ Uppnått</p>	<p>Förvaltningen arbetar kontinuerligt med frågor kring tillgänglighet och bemötande och som en del av detta görs årligen en brukarundersökning. Enligt utfallet av denna upplevs förvaltningen såväl tillgänglig som ha ett gott bemötande. På frågorna "jag tycker det är lätt att komma i kontakt med nämnden", "Jag fick tillräcklig information och hjälp i mitt ärende" samt "Jag tycker att ärendet handlagts på ett korrekt sätt" har vi av majoriteten fått ett gott omdöme och vi ser att resultatet är något högre än föregående år.</p>
<p>Trygghet</p>		
<p>Kommunstyrelsens myndighetsutövning ska förvaltas och utvecklas. Fysisk miljön ska medge känsla av säkerhet och trygghet, krisberedskap ska inarbetas i all verksamhet.</p>	<p>➤ Uppnått</p>	<p>Kommunstyrelsen arbetar löpande med att förvalta och utveckla sin myndighetsutövning med målet att medborgarna ska känna sig trygga i de beslut som fattas. Helhetsbedömningen är att förtroende och tillit till kommunstyrelsen som myndighetsutövare bedöms vara god. Arbetet med att kontinuerligt öka kompetensen hos handläggare, utveckla samverkansstrukturer samt uppdatera och ta fram riktlinjer bidrar till att ytterligare stärka trygghet, tillit och förtroende. Verksamheterna har under året arbetat fram kontinuitetsplaner och utbildningar genomförs löpande för verksamhetschefer inom krisberedskap.</p>
<p>Alla elever ska ha en god och trygg arbetsmiljö</p>	<p>➔ Delvis uppnått</p>	<p>För- och grundskolor visar på ett starkt trygghetsskapande arbete som ger resultat där både Hembergsskolan och Volgsjö skola ligger över 92% upplevd trygghet bland eleverna. Det finns dock stora utmaningar med studiero i grundskolan samt psykisk ohälsa.</p>
<p>God kvalitet i välfärdens tjänster</p>	<p>➤ Uppnått</p>	<p>Trivselenkäter har genomförts under året och resultaten visar hög måluppfyllelse. Samverkan initieras vid behov genom SIP och samverkansmöten hålls när behov av samordning uppmärksammas. Även här är måluppfyllelsen hög. Under året har ett projekt genomförts: Utbildning i omvårdnad. Varje chef säkerställer att dokumentationen utförs på ett tillfredsställande sätt, med hög måluppfyllelse.</p>
<p>Trygg och säker samhällsplanering.</p>	<p>➤ Uppnått</p>	<p>Fältkontrollen är utförd enligt plan. Såväl bäckar som vägtrummor har kontrollerats. Kontrollen har inte lett till några åtgärder från förvaltningens sida.</p>

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 pågående process i verksamheterna. Ekonomiavdelningen har bland annat arbetat med att utveckla en mer effektiv fakturahantering. Inom fastighetsverksamheten pågår ett arbete med att energieffektivisera kommunens fastigheter. Detta arbete har bidragit till att energiförbrukningen har minskat under året, vilket stärker verksamhetens kostnadseffektivitet och hållbarhet.</p>
<p>Effektiviteten ska vara god och måluppfyllnad ska vara hög</p>	<p>➤ Uppnått</p>	<p>Utredningar genomförs skyndsamt. Måluppfyllelse hög.</p>
<p>Alla ska ges förutsättningar att nå så långt som möjligt i sitt lärande</p>	<p>➔ Delvis uppnått</p>	<p>Vi har utmaningar med måluppfyllelse inom vissa områden t.ex matematik men lyckas ändå ligga över rikssnittet när det kommer till andel elever som klarar alla betyg i åk 9. Inom vuxenutbildningen klarar de flesta sina studier och övergång till arbete är hög efter genomförd yrkesutbildning.</p>
<p>Nämndens verksamhet ska planeras och genomföras kostnadseffektivt. Digitaliseringsgraden ska öka.</p>	<p>➔ Delvis uppnått</p>	<p>Förvaltningen jobbar kontinuerligt mot digitala lösningar och målet är att de ska spara oss tid och resurser samtidigt som det ska vara enkelt för våra brukare/kunder. Vi jobbar för att införa fler e-tjänster och öka antalet ärenden om inkommer via dem. På byggsidan kommer mer än 45 % in via e-tjänster men inom övriga områden är den totala mängden lägre än önskat. Enligt vad som framgår i brukarundersökningen verkar det som att de flesta som använder e-tjänster är nöjda och tycker de är lätta att använda. Arbetet med att införa ekonomikoppling mellan ärendesystemet och ekonomisystemet har färdigställts under året. Arbetet med koppling mellan e-tjänstplattform och ärendesystem har inte kunnat slutföras och fortsätter därmed under 2025. Vi börjat titta på robotisering av enklare åtgärder, men vi har inte slutfört något under</p>

		året.
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	Arbetet med målet bedrivs löpande genom samordning av resurser och processer både internt och externt. Kommunen samverkar bland annat inom R10, där erfarenhetsutbyte och gemensamma utbildningsinsatser bidrar till kompetensutveckling och stärkt samarbete mellan kommunerna. Under 2025 utsågs Vilhelmina kommun till länets bästa tillväxtkommun, vilket visar på en positiv utveckling i det lokala näringslivet
Alla ska ha möjlighet till delaktighet i, och inflytande över, sitt lärande	➔ Delvis uppnått	Känslan av delaktighet och inflytande har ökat från föregående år. Nu ligger spannet mellan 71-96% vilket var 50-90% 2024. Detta är ett utvecklingsområde på alla skolor.
Bibehålla och utveckla ett ekologiskt, ekonomisk och socialt hållbart samhälle.	➔ Delvis uppnått	Enheterna arbetar aktivt med gemensamma aktiviteter och strävar efter att möjliggöra individuella aktiviteter utifrån den enskildes önskemål och behov. Måluppfyllelsen är delvis uppnådd.
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. Under året har vi genomfört mer tillsyn än på många år men tyvärr har några för få besök genomförts för att målet ska vara helt uppfyllt i enlighet med fastställda mått. Kontrollköp av tobak är utfört enligt plan.

Kommentar till verksamhetsmål

Sammantaget har 16 av 16 mål helt eller delvis uppnått inom Kommunstyrelsen och Miljö- och byggnadsnämnden. Vilhelmina kommun kommer att fortsätta jobba med målen även under 2025. Exempelvis fortsätter vissa verksamheter arbetet med kontinuitetsplaner samt att identifiera nya möjligheter till effektivisering och digitalisering.

Finansiella mål

	Resultat 2025	Resultat 2024	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	🟢 Uppnått
Soliditet inkl pensionsförpliktelse	22,65 %	21,52%	Öka från 23,9%	➔ Delvis uppnått
Amorteringar	8,8	8,8 mkr	5 mkr	🟢 Uppnått
Resultat i % av skatter och bidrag	1,48 %	-1,51%	1%	🟢 Uppnått

Kommentar till finansiella mål

Sammantaget har Vilhelmina kommun uppnått tre av de finansiella målen fullt ut samt ett mål delvis under året.

Investeringarna under året har i sin helhet kunnat finansieras med egna medel och överstiger därmed kommunens mål om 100 %. Det innebär att något behov av nyupplåning inte har funnits under året.

Kommunens soliditet har ökat från 21,52 % till 22,65 % under året. Kommunen har ett långsiktigt mål om att soliditeten ska uppgå till minst 23,9 %. Soliditeten har således förbättrats under året men har ännu inte nått den fastställda målnivån.

Under året har kommunen amorterat 8,8 mkr, vilket överstiger målet om 5 mkr per år. Den högre amorteringen beror främst på att kommunen amorterar på ett lån som upptogs under 2023 och som är kopplat till renhållningsverksamheten. Amorteringstakten har i möjligaste mån anpassats till de bidrag som erhålls från Naturvårdsverket.

För 2025 har kommunen haft som mål att resultatet ska uppgå till 1 % av skatter och bidrag, vilket motsvarar 5 995 tkr. Utfallet för året uppgår till 8 852 tkr, vilket motsvarar 1,48 % av skatter och bidrag. Resultatet överstiger därmed kommunens finansiella mål för året.

Kommunfullmäktige fastställde under 2024 nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I dessa riktlinjer anges att resultatet från och med 2026 ska uppgå till 2 % av skatter och bidrag.

Årets resultat på 1,48 % ligger under den nya målnivån. Detta innebär att kommunen även framöver behöver fortsätta arbetet med att anpassa verksamheternas kostnader till de intäkter som finns tillgängliga. Skatteintäkterna ökar inte i samma takt som kostnaderna för löner och övrig verksamhet, vilket ställer krav på fortsatt effektivisering och prioritering i verksamheterna.

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

Under året har samtliga 16 verksamhetsmål inom Kommunstyrelsen och Miljö- och byggnadsnämnden helt eller delvis uppnåtts. När det gäller de finansiella målen har tre mål uppnåtts fullt ut medan ett mål uppnåtts delvis.

Sammantaget bedöms därför verksamhet och ekonomi delvis vara förenliga med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

Den ekonomiska ställningen har stärkts under året genom ett positivt resultat, en hög egenfinansieringsgrad av investeringarna samt en amorteringstakt som överstiger målet. Soliditeten har även ökat under året.

Kommunen redovisar ett positivt balanskravsresultat, det egna kapitalet täcker pensionsåtagandet och det finns realiserbara tillgångar som kan bidra till finansiering av framtida investeringar. Sammantaget innebär detta att Vilhelmina kommun bedöms ha en ekonomi som är långsiktigt hållbar. Samtidigt behöver resultatnivån stärkas över tid för att nå kommunens finansiella mål och säkerställa ett tillräckligt ekonomiskt handlingsutrymme för att möta framtida investeringsbehov och kostnadsökningar i verksamheterna.

2.7 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

(tkr)	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	8 852	-8 871	-6 932
- Samtliga realisationsvinster	-7 334	-5 379	-377
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	7	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	3 155	-104	-5 333
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4 673	-14 347	-12 642
Reservering av medel till utjämningsreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	8 447	12 642
Årets balanskravsresultat	4 673	-5 900	0

Balanskravsresultatet är årets resultat efter justeringar för poster som enligt kommunallagen inte ska påverka balanskravet, exempelvis realisationsvinster samt orealiserade värdeförändringar i värdepapper.

Vilhelmina kommuns resultat enligt resultaträkningen uppgår till 8 852 tkr. Efter justeringar av realisationsvinster samt orealiserade vinster i värdepapper uppgår kommunens balanskravsresultat till +4 673 tkr.

Eftersom balanskravsresultatet är positivt uppfylls balanskravet och kommunen behöver inte nyttja några medel ur resultatutjämningsreserven (RUR).

Balanskravsresultatet överstiger inte 1 % av skatter och bidrag, och någon avsättning till resultatreserven (RER) föreslås därför inte enligt kommunens riktlinjer.

Kommunen har inget underskott från tidigare år att återställa.

Kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven (RUR) uppgår till 2 190 tkr.

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Vilhelmina kommuns viktigaste resurs är medarbetarna som möter medborgarnas behov av service. Under de senaste åren har det blivit allt svårare att rekrytera personal med rätt kompetens och svårare blir det. Den demografiska utvecklingen är tydlig, vi får betydligt fler äldre samtidigt som antalet i arbetsför ålder minskar i Vilhelmina, som i många andra kommuner i Sverige. Konkurrensen på arbetsmarknaden är tuff och det råder brist på arbetskraft i flera branscher, inte bara inom kommunens verksamheter. Givet den tilltagande arbetskraftsbristen kan vi inte rekrytera oss ur kompetensutmaningen. För att lösa ekvationen behöver vi bli ännu bättre på att behålla och kompetensutveckla den personal vi har samt hitta nya sätt att arbeta då arbetskraften inte kommer att räcka till.

Kompetensförsörjningen är en av kommunens största utmaningar de närmsta åren och detta är något alla medarbetare tillsammans måste arbeta med. Kompetensförsörjning är ett brett begrepp som innefattar att jobba förebyggande och ställa om, att attrahera och rekrytera rätt kompetens, utveckla och behålla befintliga medarbetare samt värna om goda avslut.

Sjukfrånvaro

Indikator	I förhållande till				
		2025	2024	2023	2022
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	6,50%	7,30%	7,40%	7,80%
Långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer)	Total sjukfrånvarotid	34,60%	46,10%	42,50%	35,90%
Sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	7,30%	8,20%	8,50%	8,80%
Sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	4,30%	5,00%	4,50%	5,30%
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	6,00%	6,80%	5,80%	6,50%
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	5,70%	7,50%	7,10%	7,60%
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	7,30%	7,20%	8,30%	8,40%

Den totala sjukfrånvaron har minskat under året och uppgår till 6,50%, jämfört med 7,30% år 2024. Även andelen långtidssjukfrånvaro har minskat och uppgår till 34,60%, vilket är en tydlig minskning från 46,10% föregående år.

Minskningen syns i flera grupper, där sjukfrånvaron har minskat för både kvinnor och män samt i de flesta åldersgrupper. I åldersgruppen 50 år eller äldre ses dock en mindre ökning jämfört med föregående år.

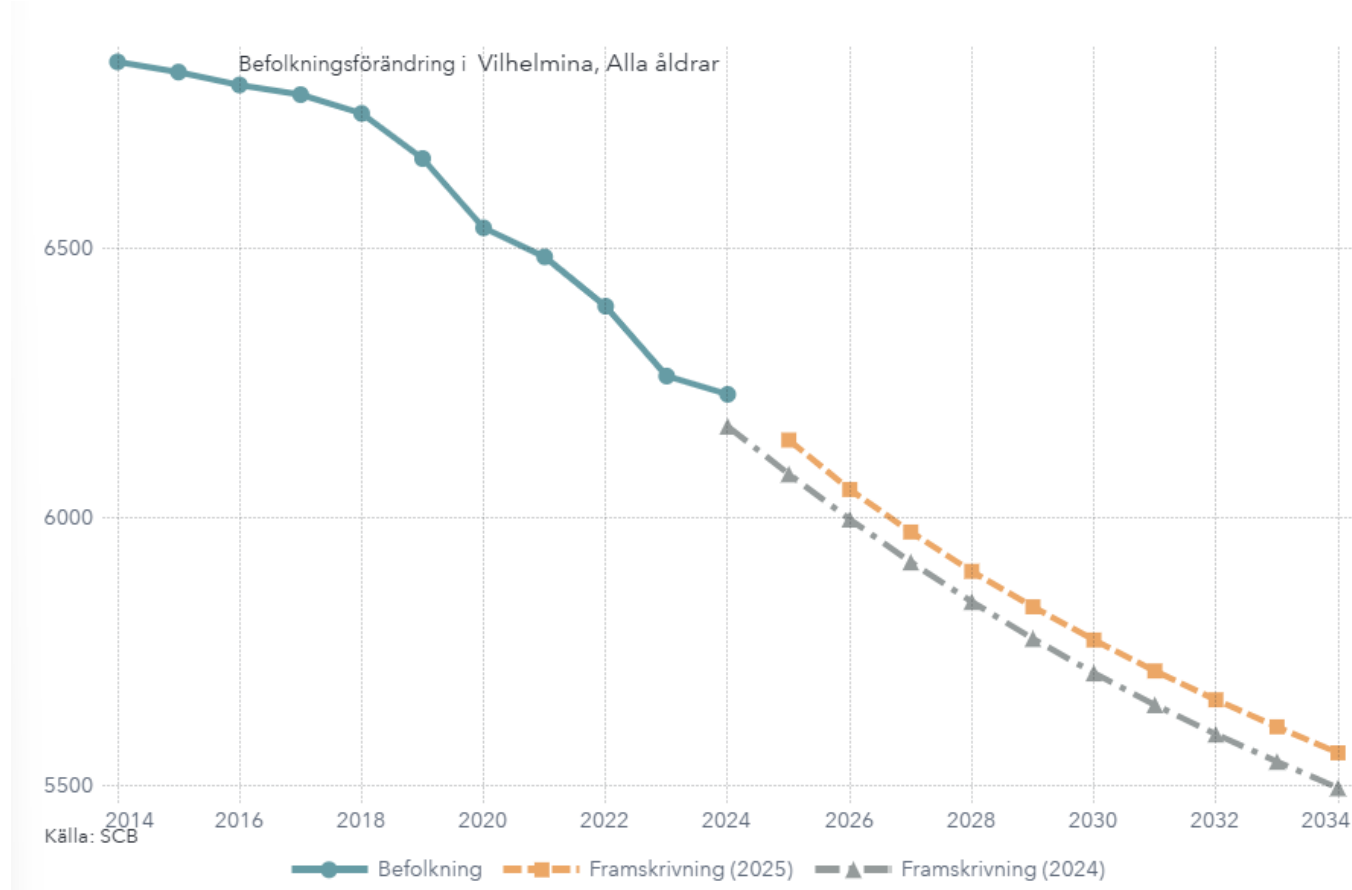
2.9 Förväntad utveckling

Demografi

Vilhelmina kommun minskar sin befolkning för varje år som går. SCB har gjort en ny beräkning av befolkningsprognosen under 2025 som visar att befolkningsminskningen kommer att fortsätta. Samtidigt visar den senaste framskrivningen att minskningen inte bedöms bli lika stor som i prognosen från 2024. Den nya prognosen pekar på en befolkning på cirka 5 600 invånare år 2033, vilket är omkring 65 personer fler än i den tidigare prognosen.

Den största förändringen syns bland de yngre åldersgrupperna. Prognosen visar en minskning på cirka 18,8% i åldersgruppen 6–19 år fram till 2033. Detta kommer att innebära färre barn och elever i förskola, grundskola och gymnasieskola. Skolverksamheten behöver därför successivt anpassa organisation och lokaler till ett minskat elevunderlag. Ett arbete har redan påbörjats för att planera hur verksamheterna ska möta denna demografiska utveckling.

Samtidigt visar prognosen att antalet invånare som är 80 år eller äldre ökar med cirka 23,5% fram till 2033. Den ökande andelen äldre, i kombination med en minskande befolkning i arbetsför ålder, innebär stora utmaningar för kompetensförsörjningen inom vård och omsorg. Kommunen arbetar därför med att utveckla arbetssätt och öka användningen av välfärdsteknik för att möta framtida behov.



Infrastruktur

Vilhelmina kommun står inför omfattande investeringsbehov, framför allt inom gator och vägar samt inom vatten- och avloppsverksamheten. Delar av infrastrukturen är ålderstigen och behöver successivt förnyas för att säkerställa en långsiktigt hållbar samhällsservice.

För att säkerställa ett tillräckligt starkt kassaflöde krävs en prioritering av investeringarna. Samtidigt behöver resultatnivån stärkas för att kommunens ekonomiska mål om självfinansiering av investeringar ska kunna uppnås. De planerade investeringarna innebär även ökade kapitalkostnader i form av avskrivningar och räntekostnader, vilket kommer att påverka kommunens ekonomiska utrymme i driftbudgeten under kommande år.

Säkerhet

Det förändrade omvärldsläget har medfört ökade krav på kommunernas arbete med krisberedskap och civilt försvar. Under de senaste åren har även flera nya lagkrav och uppdrag tillkommit inom området.

Vilhelmina kommun fortsätter därför att utveckla arbetet med beredskap och säkerhet. Arbetet innebär exempelvis planering för störningar i samhällsviktig verksamhet, stärkt informationssäkerhet samt utveckling av kommunens förmåga att hantera kriser och extraordinära händelser.

Ekonomi

Den demografiska utvecklingen innebär att skatteintäkterna inte förväntas utvecklas i samma takt som kommunens kostnader. Tillsammans med kommunens uppdämda investeringsbehov innebär detta ökade ekonomiska utmaningar. Kommunen behöver därför fortsatt arbeta med att anpassa, effektivisera och utveckla verksamheterna för att upprätthålla en ekonomi i balans.

Sammanfattning

Sammantaget innebär utvecklingen att kommunen behöver fortsätta arbeta långsiktigt med anpassning av verksamheter, investeringar och kompetensförsörjning för att säkerställa en hållbar ekonomi och en fortsatt god kommunal service till invånarna.

3 Ekonomisk redovisning

3.1 Driftredovisning Vilhelmina kommun

Driftredovisning utskott/nämnd

Styrelse/nämnd	Budget 2025	Utfall 2025	Utfall 2024	Avvikelse 2025
Kommunfullmäktige	1 284	910	893	374
Revision	768	743	637	25
Överförmyndare	1 245	1 032	1 033	213
Valnämnd	28	11	98	17
Allmänna utskottet	93 871	87 616	82 994	6 255
Socialutskottet	263 213	264 335	267 155	-1 122
Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet	163 919	164 215	174 596	-296
Södra Lapplands gymnasieförbund	53 136 *	61 149	55 547	-8 013
Miljö- och byggnadsnämnd	3 833	3 017	2 705	816
Finansverksamhet hänförlig till verksamhetens netto	0	3 410	8 223	-3 410
Verksamhetens netto enligt resultaträkning	581 297	586 438	593 881	-5 141

* Under året har tilläggsbudget beviljas till Södra Lapplands gymnasieförbund med totalt 1 299 679kr. 726 808kr enligt KFM 260223 §24 Begäran om tilläggsbelopp skolskjuts, 572 871kr enligt KFM 260223 §5 Begäran tilläggsbelopp SLG

Kommentarer

Sammantaget redovisar nämnder och utskott, exklusive finansverksamheten, ett underskott om cirka 1,7 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen förklaras främst av underskottet inom Södra Lapplands gymnasieförbund.

Allmänna utskottet redovisar ett överskott om 6,3 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på högre intäkter än budgeterat samt lägre personalkostnader till följd av vakanser.

Socialutskottet redovisar ett underskott om 1,1 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på högre personalkostnader till följd av ökad sjukfrånvaro, ökade omsorgsbehov samt behov av förstärkt bemanning.

Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet redovisar ett mindre underskott om 0,3 mnkr och följer därmed budget i stort. Jämfört med 2024 är utfallet cirka 10 mnkr lägre till följd av genomförda anpassningar som minskat personalkostnaderna.

Södra Lapplands gymnasieförbund redovisar ett underskott om 13,8 mnkr. För Vilhelmina kommun innebär detta ett tillskott om cirka 7,4 mnkr, vilket främst förklaras av ökade kostnader för interkommunala ersättningar (IKE).

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett överskott om 0,8 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror främst på högre intäkter samt lägre personal- och övriga kostnader. Under året har verksamheten haft fler ansökningsärenden och kunnat genomföra mer tillsyn än vad som förväntades i budget.

Finansverksamhet hänförlig till verksamhetens netto redovisar en negativ avvikelse om 3,4 mnkr jämfört med budget. Posten avser finansverksamhet exklusive skatter och bidrag samt finansiella intäkter och kostnader och består till största del av pensionsutbetalningar avseende ansvarsförbindelsen.

Driftredovisning verksamhet

Verksamhet (tkr) inklusive interna poster	Budget 2025	Utfall 2025	Utfall 2024	Avvikelse 2025
Politisk verksamhet	15 113	15 054	14 969	59
Infrastruktur, skydd m.m.	27 414	24 462	25 770	2 952
Fritid och kultur	18 765	18 013	16 803	752
Pedagogisk verksamhet	209 342	223 840	227 972	-14 498
Vård och omsorg	239 916	246 275	249 638	-6 359
Särskilt riktade insatser	1 226	1 235	1 358	-9
Affärsverksamhet	15 259	17 804	13 765	-2 545
Gemensamma verksamheter	54 262	36 345	35 385	17 917
Justeras: Interna poster hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	0	3 410	8 221	-3 410
Verksamhetens netto enligt resultaträkning	581 297	586 438	593 881	-5 141

3.2 Investeringsredovisning

Färdigställda projekt	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Allmänna utskottet	57 292	32 085,6	-25 206,4	28 065,2	6 759,0	-21 306,2
- varav Fastigheter	4 843	4 691,4	-151,6	1 271,7	1 638,4	366,7
- varav GVA	3 000	3 512	512	1 325	1 837	512
- varav Renhållning	3 509	727,4	-2781,6	3 509	727,4	-2781,6
- varav VA	45 720	21 957,1	-23762,9	21 739,5	1 358,5	-20381,0
- varav IT	0	904,9	904,9	0	904,9	904,9
- varav Skydd & Säkerhet	220	292,8	72,8	220	292,8	72,8
Utbildning- och arbetsmarknadsutskottet	3174	1920,1	-1253,9	3174	1920,1	-1253,9
- varav lärcentrum & AME	410	293	-117	410	293	-117
- varav grundskola	715	616,2	-98,8	715	616,2	-98,8
- varav förskola	535	309,6	-225,4	535	309,6	-225,4
- varav datorer kansli	1014	633,1	-380,9	1014	633,1	-380,9
- varav Malgomajskolan	500	68,2	-431,8	500	68,2	-431,8
Sociala utskottet	1 699	604,3	-1 094,7	1 699	604,3	-1 094,7
- varav inventarier	1200	164,4	-1035,6	1200	164,4	-1035,6
- varav datorer	499	439,9	-59,1	499	439,9	-59,1
S:a färdigställda projekt	62 165	34 610	-27 555	32 938	9 283	-23 655

	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Allmänna utskottet						
<i>Fastigheter</i>	9 000	6 778,7	-2221,3	4 500	2 271,7	-2228,3
GVA	6 000	4 315	-1 685	3 568,40	1 875	-1 693,40
<i>Renhållning</i>	20 521	13 087,2	-7 433,8	6 937,50	1 503,9	-5 433,60
VA	36 308,50	25 252,6	-11 055,90	15 557,60	4 101,9	-11 455,70
IT	751	3 920	3 169	751	3 920	3 169
<i>Måltidsservice</i>	500	269,8	-230,2	500	269,8	-230,2
<i>Skydd & Säkerhet</i>	770	291,6	-478,4	478,4	0	-478,4
<i>Utvecklingsenheten</i>	250	0	-250	250	0	-250
<i>Kommunledning</i>	3 500	733	-2767	2 767	0	-2767
S:a pågående projekt	77 600,50	54 647,9	-22 952,6	35 309,90	13 942,3	-21 367,6
S:a investeringar	139 765,5	89 257,9	31 016,1	62 248,1	23 225,7	-48 737,2

Kommunens investeringsbudget för 2025 uppgick till 68 248 tkr medan årets utfall uppgick till 23 226 tkr, vilket innebär att investeringstakten varit väsentligt lägre än planerat och att budgetavvikelsen uppgår till -48 737,2 tkr. Avvikelsen beror huvudsakligen på att flera investeringsprojekt, både färdigställda och pågående, inte genomförts enligt budgeterad tidplan.

Bland de färdigställda projekten uppgår utfallet till 9 283 tkr jämfört med budgeterade 32 938 tkr. Den största avvikelsen återfinns inom VA. En budgetpost avseende detaljplanearbete om 20 mnkr har inte varit aktuellt att genomföra och projektet avslutas därför. Om behov av motsvarande investering uppstår framöver kommer nya investeringsmedel att behöva beslutas. Även inom renhållning samt vissa investeringar inom utbildningsverksamheten understiger utfallet budget.

För de pågående projekten uppgår utfallet till 13 942 tkr jämfört med budgeterade 35 310 tkr, där större avvikelser framför allt finns inom VA, renhållning, fastigheter och GVA. Flera av projekten är fleråriga, vilket innebär att genomförandet sträcker sig över flera år och att investeringarna därför fortsätter även kommande år. Årets investeringar avser till stor del VA-kollektiven och bredbandsverksamheten. Investeringar inom IT-området finansieras till stor del genom bidrag och anslutningsavgifter.

Att investeringar förskjuts mellan år är vanligt i fleråriga projekt, men innebär samtidigt en risk för att nödvändiga reinvesteringar och planerade verksamhetsförändringar senareläggs. När planerade investeringar inte genomförs enligt tidplan kan det över tid uppstå ett ackumulerat investeringsbehov.

För Vilhelmina kommun innebär årets lägre investeringstakt att flera planerade åtgärder har flyttats fram i tiden. Om investeringar senareläggs under flera år kan det innebära att kommunen under en kortare period behöver genomföra flera större investeringar samtidigt. Detta kan innebära utmaningar både ur ett ekonomiskt och organisatoriskt perspektiv, då flera projekt kan behöva finansieras och genomföras parallellt.

3.3 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
<i>exkl interna poster</i>					
Verksamhetens intäkter	3	267 720	326 661	178 865	185 007
Verksamhetens kostnader	4	-810 813	-885 535	-738 842	-758 998
Avskrivningar	5	-39 361	-31 401	-26 461	-19 890
Verksamhetens nettokostnader		-582 454	-590 275	-586 438	-593 881
Skatteintäkter	6	343 231	327 930	343 231	327 930
Generella statsbidrag & utjämning	7	256 694	257 424	256 694	257 424
Verksamhetens resultat		17 471	-4 921	13 487	-8 527
Finansiella intäkter	8	12 958	9 966	12 612	9 283
Finansiella kostnader	9	-24 315	-16 454	-17 249	-9 627
Resultat efter finansiella poster		6 114	-11 409	8 850	-8 871
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		6 114	-11 409	8 850	-8 871

3.4 Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	469	713	469	713
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	11	638 930	641 449	365 268	364 699
Maskiner och inventarier	11	47 202	44 667	31 995	32 641
Pågående investeringar		56 497	51 752	55 545	46 508
Finansiella anläggningstillgångar	12,13	22 294	22 320	60 299	62 845
Summa anläggningstillgångar		765 392	760 901	513 576	507 406
Omsättningstillgångar					
Förråd		472	406	33	33
Exploateringsfastigheter		0	0	0	0
Övriga fordringar	14	110 019	107 328	98 127	93 675
Kortfristiga placeringar	15	80 908	77 731	80 908	77 731
Kassa och bank	16	86 577	89 198	84 502	85 057
Summa omsättningstillgångar		277 976	274 663	263 570	256 496
SUMMA TILLGÅNGAR		1 043 368	1 035 564	777 146	763 902

Balansräkning (tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17	365 665	375 058	327 594	334 449
Justering av eget kapital		8 975	2 016	3 632	2 016
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		2190	2190	2190	2190
Årets resultat		6 114	-11 409	8 850	-8 871
Summa eget kapital		380 754	365 665	340 076	327 594
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt	18	20 306	20 206	17 911	17 467
Andra avsättning	19	11 529	10 160	0	0
Summa avsättningar		31 835	30 366	17 911	17 467
Skulder					
Långfristiga skulder	20	406 910	467 629	194 119	253 008
Kortfristiga skulder	21	223 871	171 904	225 040	165 833
Summa skulder		630 781	639 533	419 159	418 841
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 043 370	1 035 564	777 146	763 902

3.5 Panter och ansvarsförbindelser

(tkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
Borgensförbindelser	23	680	907	216 600	216 307
Ansvarsförbindelse pensioner (inkl löneskatt)	23	164 018	170 343	164 018	170 343
Summa panter och ansvarsförbindelser		164 698	171 250	380 618	386 650

3.6 Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		6 114	-11 409	8 850	-8 871
Justering för ej likviditetspåverkande poster	22	48 143	35 900	35 758	24 494
Övriga likviditetspåverkande poster					
Poster som redovisas i annan sektion					
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		54 257	24 491	44 608	15 623
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		-47	1 066	-47	1 066
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-9 788	-1 384	-11 549	-2 949
Ökning/minskning av förråd och varulager		-67	4	0	0
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		2 045	2 592	9 285	188
Kassaflöde från den löpande verksamheten		46 400	26 769	42 297	13 928
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	-733	0	-733
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-26 667	-41 279	-23 238	-35 477
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	1 837	0	139
Förändring pågående investeringar		-5 272	-3 213	0	-97
Investering i kommunkoncernföretag		0	0	-4 361	0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0	0	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		-6 332	0	-6 332	0
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-38 271	-43 388	-33 931	-36 168

FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		2 000	0	0	0
Amortering av skulder för finansiella leasing		0	0	0	
Amortering av långfristiga skulder		-12 750	-10 280	-8 920	-8 800
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-10 751	-10 280	-8 920	-8 800
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0	0
Årets kassaflöde		-2 621	-26 899	-554	-31 040
Likvida medel vid årets början		89 198	116 097	85 056	116 097
Likvida medel vid årets slut		86 577	89 198	84 502	85 057

4 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

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

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

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

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

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

Värderings- och omräkningsprinciper

Immateriella anläggningstillgångar

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

Anläggningstillgångar

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

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod.

Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider;

Maskiner och inventarier 5-10 år

Fastigheter har komponentvis avskrivning 15-100 år

Tekniska anläggningar 15 år

Aktier, andelar och konst avskrivs ej

Mark avskrivs ej

Enstaka inköp av datorer och datatillbehör bokförs på driftbudget.

Exploateringstillgångar redovisas som omsättningstillgång.

Inventarier med en lägre ekonomisk livslängd än 3 år eller ett anskaffningsvärde som understiger ett halvt prisbasbelopp kostnadsförs på verksamhet direkt.

Omsättningstillgångar

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

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

Leasing

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

Skulder och avsättningar

Erhållna anslutningsavgifter för VA redovisas bland verksamhetens intäkter.

Avsättning för pensioner intjänade från och med 1998 samt tidigare beviljade garantipensioner har redovisats som avsättning. Nästa års individuella del har redovisats som kortfristig skuld.

Pensionsförmåner intjänade före 1998 har redovisats som en ansvarsförbindelse. Den samlade pensionskulden återfinns i not. Kommunen redovisar löneskatt i enlighet med rekommendation 10.1 från RkR.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

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

Periodisering av kostnader och intäkter är gjord enligt väsentlighetsprincipen. Löner och övriga förmåner, exempelvis timanställdas löner, som är utbetalda under 2026 har periodiserats till 2025.

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

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Under 2025 har inga ändrade uppskattningar eller bedömningar gjorts. Således har inga väsentliga effekter av detta inträffat.

Not 3 Verksamhetens intäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Försäljningsintäkter	12 171	13 340	12 171	13 340
Taxor och avgifter	56 316	59 392	56 316	59 392
Hyror och arrenden	6 304	7 429	6 304	7 429
Bidrag från staten	74 071	73 130	74 071	73 130
EU-bidrag	0	0	0	0
Övriga bidrag	5 233	7 263	5 233	7 263
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	24 152	22 383	24 152	22 383
Försäljning av exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Försäljning av anläggningstillgångar	618	5 379	618	5 379
Övriga verksamhetsintäkter	88 855	138 345	0	-3 309
Summa verksamhetens intäkter	267 720	326 661	178 865	185 007

Not 4 Verksamhetens kostnader

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Kostnader/utgifter	176 161	164 679	176 161	164 679
Kostnader för arbetskraft	437 875	405 385	406 674	374 436
Pensionskostnader inkl. löneskatt	41 813	96 607	41 813	96 607
Övriga verksamhetskostnader	83 534	154 309	64 552	72 141
Övriga kostnader	70 865	64 108	49 642	51 135
Bolagsskatt	585	447	0	0
Summa verksamhetens kostnader	810 833	885 535	738 842	758 998

Not 5 Avskrivningar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	244	21	244	21
Avskrivning byggnader och anläggningar	26 587	24 076	16 372	13 987
Avskrivning maskiner och inventarier	7 183	7 304	5 483	5 882
Nedskrivningar	5 347	0	4 362	0
Summa avskrivningar	39 361	31 401	26 461	19 890

Not 6 Skatteintäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Preliminär kommunalskatt	345 269	337 674	345 269	337 674
Preliminär slutavräkning innevarande år	-50	-1 631	-50	-1 631
Slutavräkning föregående år	-1 988	-8 113	-1 988	-8 113
Summa skatteintäkter	343 231	327 930	343 231	327 930

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Inkomstutjämningsbidrag	115 454	113 504	115 454	113 504
Kommunal fastighetsavgift	14 845	23 816	14 845	23 816
Bidrag för LSS-utjämning	16 480	23 739	16 480	23 739
Kostnadsutjämningsbidrag	65 237	62 213	65 237	62 213
Regleringsbidrag	20 674	19 191	20 674	19 191
Övriga bidrag	24 004	14 961	24 004	14 961
Summa generella statsbidrag och utjämning	256 694	257 424	256 694	257 424
<i>varav tillfälligt stöd med anledning av flyktingsituationen (tkr)</i>	0	0	0	0

Not 8 Finansiella intäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Utdelningar på aktier och andelar	0	0	0	0
Ränteintäkter	1 025	2 581	680	1 898
Övriga finansiella intäkter	11 934	7 385	11 934	7 385
Summa finansiella intäkter	12 959	9 966	12 614	9 283

Not 9 Finansiella kostnader

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Räntekostnader	11 844	16 392	4 778	9 565
Ränta på pensionsavsättningar	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	12 471	62	12 471	62
Summa finansiella kostnader	24 315	16 454	17 249	9 627

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	733	0	733	0
Inköp	0	733	0	733
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	733	733	733	733
Ingående ack. avskrivningar	-20	0	-20	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-244	-20	-244	-20
Utgående ack avskrivningar	-264	-20	-264	-20
Utgående redovisat värde	469	713	469	713

Not 11 Materiella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 085 003	1 059 830	672 997	649 830
Justering tidigare års avvikelser	0	0	0	0
Inköp	17 843	27 004	17 843	23 300
Försäljningar	0	-1 831	0	-133
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	11 572	0	3 345	0
Utgående anskaffningsvärde	1 114 418	1 085 003	694 300	672 997
Ingående ack. avskrivningar	-438 321	-415 402	-308 298	-294 516
Justering tidigare års avvikelser	0			0
Försäljningar	0	63		0

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Utrangeringar	0	0		0
Överföringar	0	0		0
Årets avskrivningar	-25 699	-22 983	-16 257	-13 782
Utgående ack. avskrivningar	-464 020	-438 322	-324 555	-308 298
Ingående ack. nedskrivningar	-5 232	-5 232	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	-6 236	0	-4 362	0
Utgående ack. nedskrivningar	-11 468	-5 232	-4 362	0
Utgående redovisat värde	638 930	641 449	365 268	364 699
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	93 950	79 681	70 933	58 746
Justering tidigare års avvikelser	0	0	0	0
Inköp	8 824	14 275	5 395	12 193
Försäljningar	0	-6	0	-6
Utrangeringar	-2 290	0	-2 290	0
Överföringar	1 336	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	101 820	93 950	74 038	70 933
Ingående avskrivningar	-49 283	-42 008	-38 292	-32 438
Försäljningar	0	0		0
Utrangeringar	1 847	0	1 847	0
Överföringar	0	0		0
Årets avskrivningar	-7 182	-7 275	-5 597	-5 854
Utgående ack. avskrivningar	-54 618	-49 283	-42 042	-38 292
Utgående redovisat värde	47 202	44 667	31 996	32 641

Not 12 Finansiella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Aktier och andelar				
Aktier	0	0	23 619	24 600
- Varav aktier i kommunens koncernbolag	0	0	23 619	24 600
Andelar	20 472	20 104	20 472	20 104
Summa finansiella anläggningstillgångar	20 472	20 104	44 091	44 704

Not 13 Långfristiga fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Långfristiga fordringar				
Folkets Hus Vilhelmina AB	724	1 091	724	1 091
Medlemsinsats HBV	40	40	40	40
Förlagslån Övre Norrlands Kreditförening	100	100	100	100
Förvaltade fonder	958	985	80	82
South Lapland Airport AB	0	0	15 264	16 828
Summa långfristiga fordringar	1 822	2 216	16 208	18 141

Not 14 Övriga fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Kundfordringar	14 296	15 385	7 190	5 610
Statsbidragsfordringar	0	0	0	0
Skattefordringar	21 558	840	21 393	0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	70 690	70 695	67 596	68 045
Övriga kortfristiga fordringar	3 475	20 408	1 948	20 020
Summa övriga fordringar	110 019	107 328	98 127	93 675

Not 15 Kortfristiga placeringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Kortfristiga placeringar i värdepapper				
Aktier pensionsfondsmedel	24 512	18 891	24 512	18 891
Värdepapper pensionsfondsmedel	56 396	58 841	56 396	58 841
Summa kortfristiga placeringar	80 908	77 732	80 908	77 732

Not 16 Kassa och bank

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Handkassor	43	34	43	34
Plusgiro	0	6	0	6
Bank	83 982	86 728	81 907	82 586
Pensionsfonder	2 552	2 430	2 552	2 430
Summa kassa & bank	86 577	89 198	84 502	85 056

Not 17 Eget kapital

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Ingående eget kapital	365 663	375 058	327 593	334 449
Justering av eget kapital	8 975	2 016	3 633	2 016
Redovisat resultat	6 114	-11 409	8 850	-8 871
Summa eget kapital	380 752	365 665	340 076	327 594

Under året har det egna kapitalet inom kommunen justerats med:

+1 654 tkr avseende bidrag till fristående förskoleverksamhet hänförliga till åren 2018–2023, samt
-5 286 tkr avseende tidigare års inbetalda anslutningsavgifter inom bredbandsverksamheten.

Not 18 Avsättning för pensioner inkl. löneskatt

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	20 206	13 124	17 467	13 124
Ingående avsättning	20 206	13 124	17 467	13 124
Nyintjänad pension, varav				
- förmånsbestämd ålderspension	80	0	80	0
- särskild avtalspension	7	0	7	0
- efterlevandepension	0	0	0	0
- övrigt	595	0	595	0
Årets utbetalningar	-823	0	-823	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	-361	3 672	-17	933
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse	0	0	0	0
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	515	0	515	0
Förändring av löneskatt	87	3 410	87	3 410
Summa avsättning pensioner inkl. löneskatt	20 306	20 206	17 911	17 467

Not 19 Andra avsättningar

(tkr)	Kommunkoncern		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Uppskjuten skatt	10 029	10 160	0	0
Andra avsättningar	1 500	0	0	0

Not 20 Långfristiga skulder

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Långfristigt lån i banker och kreditinstitut	338 417	399 006	125 626	184 385
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	33 243	33 325	33 243	33 325
Nya investeringsbidrag under året	1 099	0	1 099	0
Resultatförda investeringsbidrag	-1 033	0	-1 033	0
Summa förutbetalda investeringsbidrag	33 309	33 325	33 309	33 325
Återstående antal år (vägt snitt)				
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	35 298	34 323	35 298	34 323
Nya anslutningsavgifter under året	1 209	8 553	1 209	8 553
Resultatförda anslutningsavgifter	-1 323	-7 578	-1 323	-7 578
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	35 184	35 298	35 184	35 298
Återstående antal år (vägt snitt)				
Summa långfristiga skulder	406 910	467 629	194 119	253 008

Not 21 Kortfristiga skulder

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Kortfristig del av lån i banker och kreditinstitut	51 402	7 190	49 922	34 239
Leverantörsskulder	40 052	45 255	29 268	34 669
Moms och punktskatter	4 051	856	2 771	-185
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	13 518	6 041	13 518	6 041
Övriga kortfristiga skulder	46 691	4 605	42 401	1 055
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	68 157	107 957	87 160	90 014
Summa kortfristiga skulder	223 871	171 904	225 040	165 833

Not 22 Justering för ej likviditetspåverkande poster

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar	34 014	31 401	22 099	19 891
Nedskrivningar	5 347	0	4 362	0
Utrangeringar	444	0	444	0
Gjorda avsättningar	1 469	4 023	444	4 023
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0	0	0	0
Orealiserade kursförändringar	8 497	104	8 497	104
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-1 629	372	-88	476

Not 23 Borgensförbindelse och övriga ansvarsförbindelser

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Borgensförbindelser				
Kommuninvest	617	683	216 537	216 083
AB Balken Finans Sweden (publ) (adm Mariginalen bank)	45	80	45	80
SBAB	18	144	18	144
Övriga förpliktelser	0	0	0	0
Summa borgensförbindelser	680	907	216 600	216 307
Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	169 914	169 721	169 914	169 721
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5 808	10 446	5 808	10 446
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Pension till efterlevande	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-9 007	-9 268	-9 007	-9 268
Övrig post	-1 815	-1 107	-1 815	-1 107
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse	0	0	0	0

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	-1 217	121	-1 217	121
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	163 683	169 913	163 683	169 913
Skuld visstidspension ansvarsförbindelse	335	430	335	430
Summa utgående ansvarsförbindelse och pensionsförpliktelser	164 018	170 343	164 018	170 343

Not 24 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 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt i anspråkstagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening. Vilhelmina kommuns totala insatskapital i Kommuninvests ekonomiska förening uppgick 2025-12-31 till 8 846 500 kr

Not 25 Eventualförpliktelse

Under 2025 beslutade kommunfullmäktige att ställa ut en kapitaltäckningsgaranti till SLA AB. Kapitaltäckningsgarantin uppgår till 5 000 tkr. Under 2025 har garantin utnyttjats med 4 361 tkr.

Not 26 Leasing

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Minimileasingavgifter				
- Med förfall inom 1 år				
- Med förfall inom 1-5 år				
- Med förfall senare än 5 år				

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

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

Särredovisning har även upprättats för Renhållning.

Not 28 Upplysningar om kostnader för räkenskapsrevision

(tkr)	Kommunen	
	2025	2024
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	410	358
Förtroendevalda revisorer	93	95
Auktoriserade revisorer	0	0
Total kostnad för räkenskapsrevision	503	453
Kostnader för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	160	100
Förtroendevalda revisorer	80	84
Lekmannarevision	0	30
Total kostnad för övrig revision	240	214
Total kostnad för revision	743	667

5 VA Verksamhet

VA-verksamhetens siffror ingår i Vilhelmina kommuns årsredovisning. Nedanstående resultat- och balansräkning samt noter utgör en särredovisning av VA-verksamheten.

VA-verksamheten regleras av Lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Huvudprincipen är att verksamheten ska finansieras genom avgifter för utförda tjänster till sina abonnenter. Avgifterna inom VA-verksamheten ska baseras på självkostnadsprincipen, vilket innebär att verksamheten normalt ska redovisa ett nollresultat över tid.

Om ett överuttag sker, det vill säga om intäkterna överstiger kostnaderna, redovisas detta som en förutbetalad intäkt (skuld till VA-kollektivet) i kommunens balansräkning. Denna skuld ska återföras till abonnenterna inom en treårsperiod.

Resultaträkning

(tkr)	Not		
		2025	2024
Verksamhetens intäkter	1	23 085	21 172
Verksamhetens kostnader	2	-18 063	-16 063
Avskrivningar		-3 306	-3 246
Verksamhetsresultat		1 716	1 863
Finansiella intäkter		149	332
Finansiella kostnader	3	-2 101	-2 135
Resultat före extraordinära poster		-236	60
Årets resultat		-236	60

Balansräkning

(tkr)	Not		
		2025	2024
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		133 660	131 654
Maskiner och inventarier		60	72
Summa anläggningstillgångar		133 720	131 726
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Kundfordringar		3 333	2 778
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		468	304
Summa omsättningstillgångar		3 801	3 082
SUMMA TILLGÅNGAR		137 521	134 808
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		-305	-365
Årets resultat		236	60
Summa eget kapital		-69	-305
Skulder			
Långfristiga skulder (avräkning Vilhelmina kommun)		99 254	87 976
Anslutningsavgifter		44 085	52 876
Återföring del av anslutningsavgifter		-8 901	-7 578
Leverantörsskulder		2 340	913
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		812	926
Summa skulder		137 590	135 113
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		137 521	134 808

Noter

	2025	2024
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Brukningsavgifter	21 302	19 509
Anslutningsavgifter	1 323	1 286
Övriga intäkter	520	377
Summa intäkter	23 145	21 172
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	2 172	2 324
Personalkostnader	2 621	2 451
Energikostnader	2 279	2 036
Externt köpta tjänster	3 959	1 405
Från kommunen fördelade kostnader	4 046	3 673
Övriga kostnader	2 986	4 174
Summa kostnader	18 063	16 063
Not 3 Finansiella kostnader		
Intern ränta på anläggningstillgångar	2 101	2 135

6 Renhållning

Renhållningsverksamhetens siffror ingår i Vilhelmina kommuns årsredovisning. Nedanstående resultat- och balansräkning samt noter utgör en särredovisning av renhållningsverksamheten.

Renhållningsverksamheten bedrivs i enlighet med gällande regelverk. Huvudprincipen är att verksamheten ska finansieras genom avgifter för utförda tjänster till sina abonnenter. Avgifterna inom renhållningsverksamheten ska baseras på självkostnadsprincipen, vilket innebär att verksamheten normalt ska redovisa ett nollresultat över tid.

Om ett överuttag sker, det vill säga om intäkterna överstiger kostnaderna, redovisas detta som en förutbetalad intäkt (skuld till renhållningskollektivet) i kommunens balansräkning. Denna skuld ska återföras till abonnenterna inom en treårsperiod.

Resultaträkning

(tkr)	Not		
		2025	2024
Verksamhetens intäkter	1	26 499	26 241
Verksamhetens kostnader	2	-20 183	-19 213
Avskrivningar		-1 880	-2 669
Verksamhetsresultat		4 436	4 359
Finansiella intäkter		0	0
Finansiella kostnader	3	603	-1 109
Resultat före extraordinära poster		5 039	3 250
Årets resultat		5 039	3 250

Balansräkning

(tkr)	Not		
		2025	2024
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		7 575	6 860
Maskiner och inventarier		7 979	9 064
Summa anläggningstillgångar		15 554	15 924
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		230	954
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		397	285
Summa omsättningstillgångar		627	1 239
SUMMA TILLGÅNGAR		16 181	17 163
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		8 995	5 745
Årets resultat		5 039	3 250
Summa eget kapital		14 034	8 995
Skulder			
Långfristiga skulder (avräkning Vilhelmina kommun)		117	6 996
Leverantörsskulder		1 984	854
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		46	318
Interima skulder		0	0
Summa skulder		2 147	8 168
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		16 181	17 163

Noter

	2025	2024
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Brukningsavgifter	15 775	16 127
Övriga intäkter	10 724	10 114
Summa intäkter	26 499	26 241
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	99	456
Personalkostnader	1 816	707
Insamling hushållsavfall	1 857	2 705
Externt köpta tjänster	6 093	5 077
Från kommunen fördelade kostnader	7 007	7 569
Avfallsskatt	119	134
Övriga kostnader	3 192	2 565
Summa kostnader	20 183	19 213
Not 3 Finansiella kostnader		
Intern ränta på anläggningstillgångar	384	296