



**VILHELMINA
KOMMUN**

VUALTJEREN TJIELTE

Årsredovisning

2023

Kommunstyrelsen 24-04-09

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 Vart gick skattepengarna	4
1.2.2 Politisk organisation	5
2 Förvaltningsberättelse	6
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling	6
2.2 Den kommunala koncernen	8
2.2.1 Kommunens företag	8
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	14
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	16
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	28
3.3 Resultaträkning	30
3.4 Balansräkning	31
3.5 Panter och ansvarsförbindelser	32
3.6 Kassaflödesanalys	32
4 Noter	34
5 Verksamhetsberättelse	46
5.1 VA verksamhet	46
5.2 Renhållning	48

1 Kommuninformation

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året 2023 läggs nu till handlingarna och 2024 har tagit vid. Det fortsätter vara oroligt i vår omvärld, Ryssland-Ukraina och Israel-Palestina är två exempel som inte kan ha undgått någon. När vi tittade tillbaka på år 2022 pratades det om "Putinpriser", gällande 2023 så har inflationen och höga räntor varit i fokus och Sverige bedöms vara i en lågkonjunktur. Detta har förstås tyngt både hushåll och företag som fått hålla tillbaka sin konsumtion för att klara av vardagen.

I Vilhelmina kommun beslutade kommunfullmäktige att anta en minusbudget för 2023 med tanken att den i slutänden balanseras upp med hjälp av RUR:en (Resultat- och utjämningsreserven). För första gången satt samtliga partier med i budgetberedningen, vilket förhoppningsvis medfört att budgetprocessen förankrats på ett tydligare sätt hos de politiska partierna. Under 2023 har vi också avtackat en ekonomichef och välkomnat en ny som tagit vid, och under hösten 2023 har ett omställningsarbete till nya redovisningsprinciper (KISA) varit i fokus.

Ekonomi fortsätter vara högt upp på dagordningen, och med anledning av det har vi ett ständigt arbete med att anpassa oss till vår befolkningsutveckling. Under 2023 blev vi 130 färre i kommunen. Det föddes 39 och dog 97 personer, flyttade in 215 och flyttade ut 287 personer. Så det är en kombination av färre födda och utflytt som gjort att vi blivit färre totalt, men det är också viktigt att lyfta upp att vi faktiskt hade 215 som flyttade hit, vi är en kommun som många vill bosätta sig i. Så vi ska fortsätta jobba mot att vara en så attraktiv kommun som möjligt utifrån de förutsättningar vi har. Vi ska ha god och kvalitativ service i våra kommunala verksamheter och hålla i ordentligt nu när vi påverkas mycket av externa faktorer. Många politiker och tjänstepersoner i Vilhelmina kommun kan nog hålla med om att det bitvis är ett svårt pussel att lägga, men det är också ett jobb som vi behöver göra.

Ett stort tack till alla anställda och alla som bor och verkar i kommunen – samt alla fritidspolitiker. Nu fortsätter vi tillsammans att verka för en långsiktigt hållbar väg framåt för kommunen.

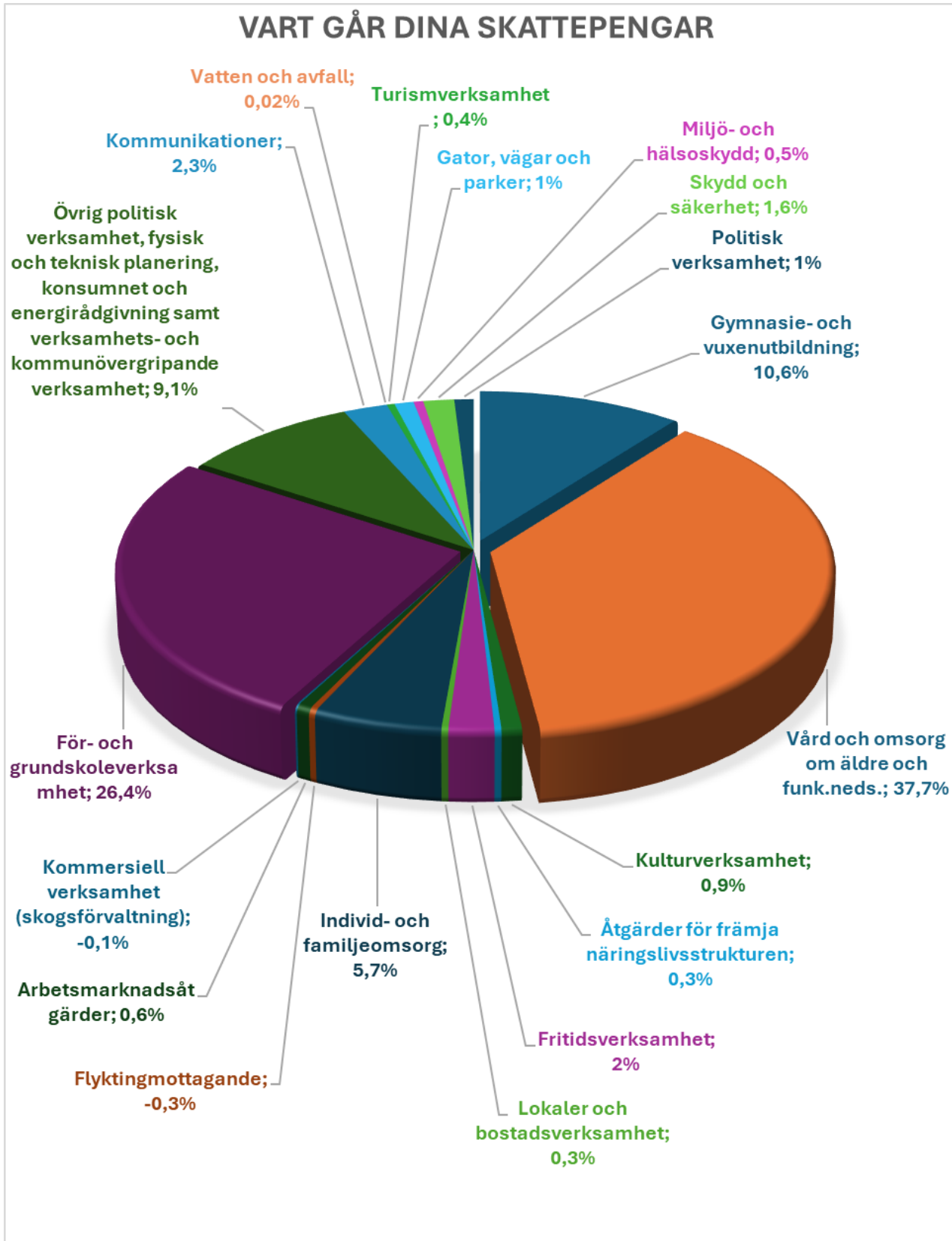
Mars 2023

Andreas Eliasson

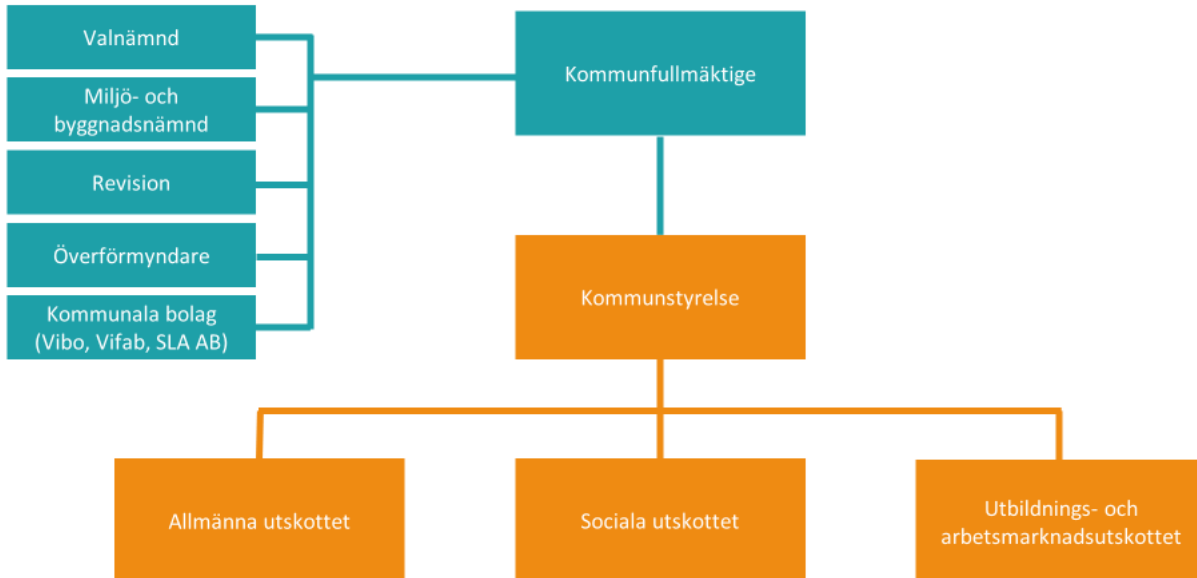
Kommunstyrelsens ordförande

1.2 Fakta Vilhelmina kommun

1.2.1 Vart gick skattepengarna



1.2.2 Politisk organisation



Mandatfördelning 2022-2026

Socialdemokraterna	8 mandat
Kristdemokraterna	6 mandat
Sverige demokraterna	3 mandat
Centern	3 mandat
Vänstern	3 mandat
Politiskt alternativ	2 mandat
Moderaterna	2 mandat

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen fortsätter att tappa invånare, vår befolkningsprognos räknar med att vi tappar drygt 80 invånare per år. 2023 minskade befolkningen med mer än så, med 130 invånare.

Nettokostnaderna har för Vilhelmina Kommun ökat med drygt 36 miljoner kronor mellan åren 2022 och 2023. Det kan dels förklaras med minskade intäkter på ca 19 miljoner jämfört med 2022 och dels pga av ökade kostnader under 2023. De ökade kostnaderna kan härledas till ökade kostnader i allmänhet på grund av inflation och ökade pensionskostnader. Minskade intäkter kan bland annat bero på minskade bygglovsansökningar. Att bygglovsansökningarna har minskat kan förklaras av ökade kostnader på marknaden på grund av inflationen.

Soliditeten, som mäter andelen tillgångar som har finansierats med egna medel (förhållandet mellan eget kapital och total balansomslutning), har minskat 2023 vilket kan förklaras av att våra investeringar inte är självfinansierade. Det beror även på att vi har behövt skriva av tidigare års felaktigheter i anläggningsregistret mot eget kapital, ett belopp som motsvarar ca 7 miljoner kronor.

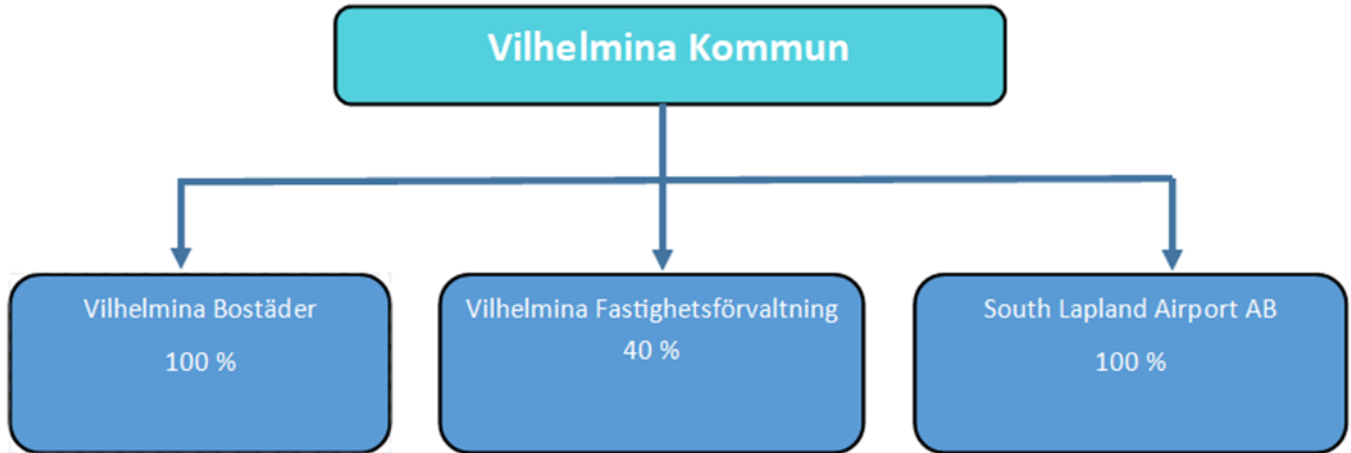
Den långfristiga låneskulder har ökat från 2022 till 2023. Kommunen har under 2023 upptagit ett lån på 19 miljoner kronor för att finansiera investeringar inom bland annat förpackningsinsamlingen, då detta har övergått till kommunens regi per 2024-01-01.

För 2023 lades en budget med ett förväntat negativt resultat på -7 993 tkr. Årsresultatet för Vilhelmina Kommun 2023 är ett negativt resultat på -6 932 tkr, således har kommunen en positiv budgetavvikelse. Framåt ser vi att den befolkningsminskning som sker kommer att få stor påverkan på den kommunala verksamheten i form av minskad service och omstrukturering för att kunna nå en ekonomi i balans i framtiden.

	Den kommunala koncernen				
	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (kr/inv)	44 631	39 525	39 837	37 908	39 570
Verksamhetens kostnader (kr/inv)	-135 122	-122 346	-117 360	-115 927	-119 848
Skatteintäkter & Statsbidrag (kr/inv)	92 533	87 748	84 018	80 883	78 805
Årets resultat (tkr)	-9 704	-29 079	21 191	-6 267	-28 225
Soliditet (%)	37,76 %	41,63 %	35,42 %	37,70 %	43,90 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	20,72 %	23,79 %	19,79 %	19,60 %	22,70 %
Nettoinvesteringar (kr/inv)	4 759	6 181	5 961	5 097	7 853
Självfinansieringsgrad (%)	31 %	54,2 %	124 %	54,0 %	-30,3 %
Långfristig låneskuld (kr/inv)	65 287	60 222	63 531	59 893	46 983
Antal anställda	759	784	802	797	839
	Kommunen				
	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd 31/12	6 263	6 393	6 485	6 539	6 668
Kommunal skattesats (kr)	23,40	23,40	23,40	23,40	23,45
Verksamhetens intäkter (kr/inv)	27 301	29 732	29 241	29 285	29 351
Verksamhetens kostnader (kr/inv)	-119 247	-113 943	-108 687	-109 124	-111 152
Skatteintäkter & Statsbidrag (kr/inv)	92 533	87 748	84 018	80 883	79 065
Årets resultat (tkr)	-6 932	-1 570	21 368	-6 387	-27 377
Soliditet (%)	48,57 %	53,20 %	42,60 %	46,35 %	56,72 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	23,93 %	27,72 %	21,42 %	21,40 %	26,20 %
Nettoinvesteringar (kr/inv)	4 431	6 161	4 631	1 899	4 561
Självfinansieringsgrad (%)	22 %	36,6 %	122 %	23,5 %	-42,7 %
Långfristig låneskuld (kr/inv)	34 582	32 711	33 847	28 127	15 721
Antal anställda	711	751	770	767	808

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 Vilhelmina kommun 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 Vilhelmina kommun förvalta Vilhelmina kommuns och Vilhelmina Bostäder AB:s fastigheter. Bolagets verksamhet ska därutöver vara att bedriva parkeringsövervakning och förvaltning av parkeringsanläggningar på kommunens tomtmark. Bolaget är skyldigt att utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sina ägare. Verksamheten ska bedrivas åt ägarna i ägarnas syfte. Bolaget ska i sin verksamhet agera med iakttagande av samma begränsningar som skulle ha gällt om verksamheten istället utförts i kommunal regi. Detta innebär att bolaget ska säkerställa att det agerar inom det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheter som utgör ramen för verksamheten.
South Lapland Airport AB	Företagets verksamhet omfattar att äga, förvalta, driva och utveckla flygplatsen i Vilhelmina kommun. I bolagets verksamhet ingår även stödjande åtgärder såsom biljettering och synkronisering av närliggande tjänster och bedriva verksamhet som är stödjande för Vilhelmina kommun, såväl som för turism, kommunens invånare samt näringsliv.

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 dotterföretagens resultat- och balansräkningar tas in i koncernredovisningen. Med klyvningsmetoden menas att anskaffningsvärdet för dotterbolagens andelar avräknats mot förvärvat eget kapital. I koncernens eget kapital ingår därmed, förutom kommunens eget kapital, endast den del av

dotterbolagens eget kapital som intjänats efter förvärvet/bildandet. 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 inte har tagits i beaktning.

År 2022 har enbart 40 % av VIFABs resultat- och balansräkning konsoliderats in, medan vi år 2023 har konsoliderats in 100 %, då Vibo, som äger resterande 60 % av Vifab, är ett helägt kommunalt bolag så ska 100 % av resultat- och balansräkningen konsolideras in. Detta kan göra att jämförelsen mellan åren försvåras, då det saknas 60 % av Vifabs resultat- och balansräkning år 2022.

Ekonomisk översikt med årets resultat

Kommunens koncernresultat uppgår efter eliminering till -9 704 tkr. Eliminering innebär att alla affärer som sker mellan kommunen och koncernbolagen räknas bort (elimineras), detta för att de intäkter, kostnader, fordringar och skulder som koncernen haft med externa aktörer är det som ska påverka resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.

South Lapland Airport AB (SLA AB) beviljades en kapitaltäckningsgaranti på 2 000 tkr av Vilhelmina Kommun. Kapitaltäckningsgarantin ger bolaget omedelbar möjlighet att säkra aktiekapitalet med garantin som grund. SLA AB gör ett negativt resultat med -3 252 tkr, men med hjälp av att de använder 1 504 tkr av kapitaltäckningsgarantin kan bolaget säkra sitt aktiekapital.

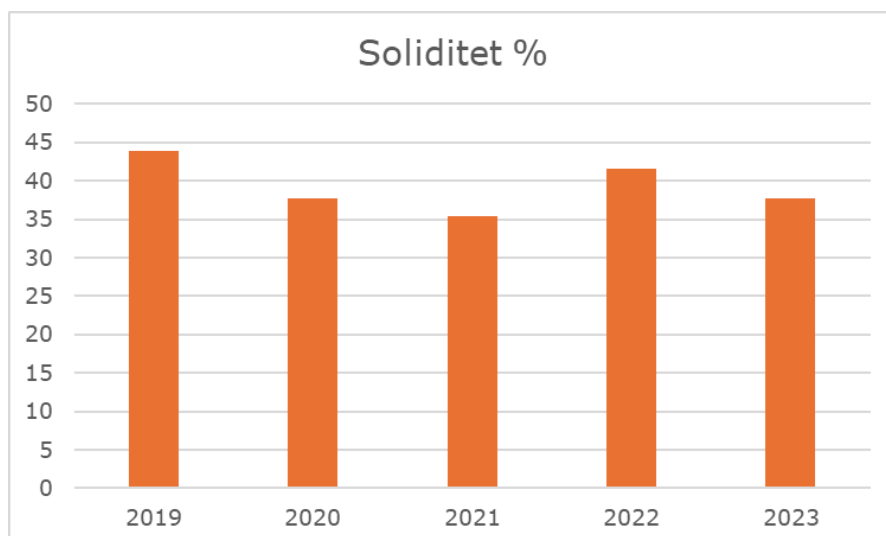
Vilhelmina Fastighetsförvaltning AB visar ett positivt resultat med 197 tkr och Vilhelmina Bostäder AB visar ett positivt resultat med 285 tkr.

Likvida medel

De samlade likvida medlen för koncernen uppgick 2023-12-31 till 96 143 tkr, vilket kan jämföras per 2022-12-31 då likvida medlen uppgick till 78 632 tkr. Anledningen till den ökade likvida medlen i jämförelse beror på upptagna lån i slutet på året.

Soliditet

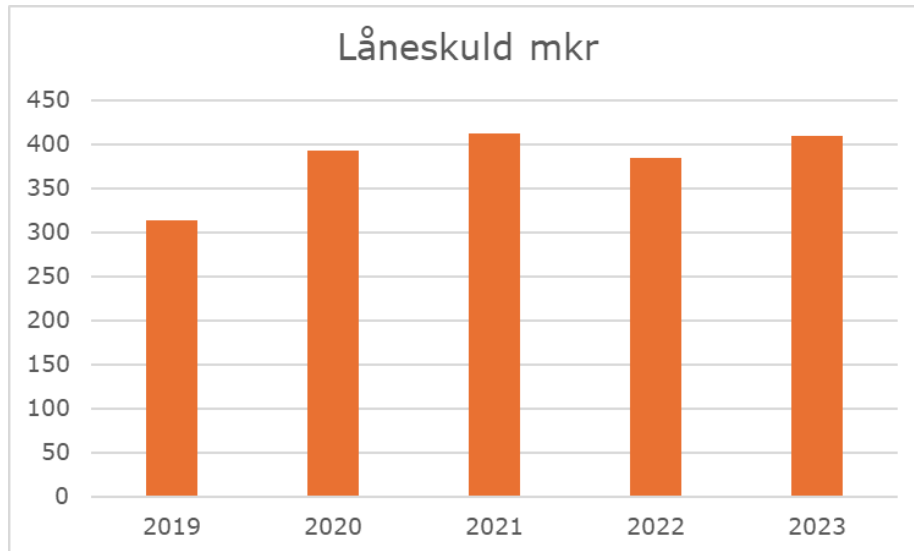
Soliditeten anger hur stor andel av koncernens tillgångar som finansierats med eget kapital. Soliditeten har minskat från 41,63 % 2022 till 37,76 % 2023. Anledningen till att soliditeten har minskat beror bland annat på att eget kapital för koncernen har minskat.



Låneskuld

2023 har kommunkoncernens totala låneskuld ökat från 385 mkr till 409 mkr, med anledning av att kommunen har tagit ett lån på 19 mkr för att klara behovet av investering inom avfallsområdet och South Lapland Airport har ökat sin låneportfölj med 11,5 miljoner. Under 2023 har kommunen amorterat ner sin låneportfölj med 5 miljoner, enligt fastställt finansiellt mål.

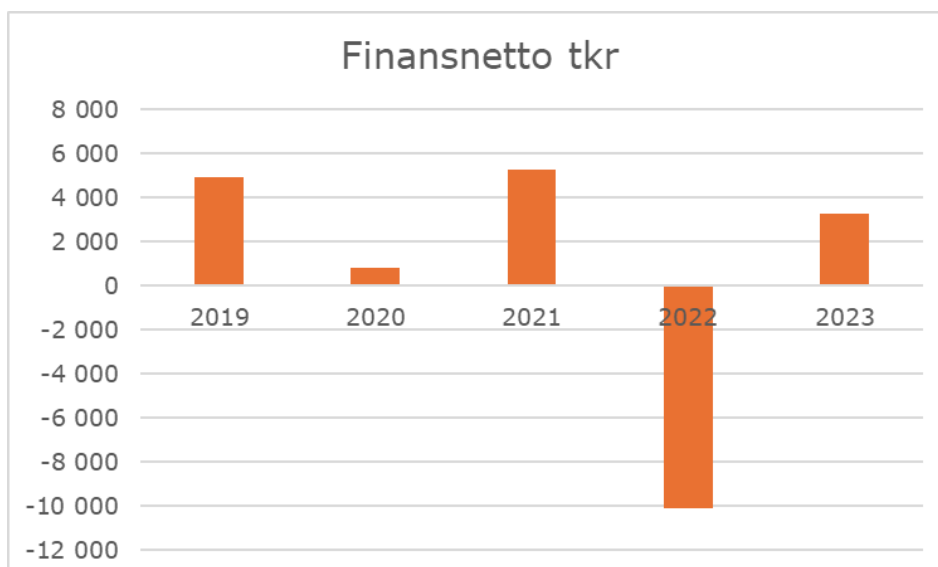
Koncernens totala låneskuld uppgår 2023-12-31 till 409 mnkr vilket ger en låneskuld på 65 304 kr per invånare, vilket kan jämföras med 2022 års siffror som var en total låneskuld om 385 mnkr och 60 222 kr per invånare.



Finansnetto

Finansnettot, det vill säga skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, uppgår till 3 309 tkr för 2023, vilket kan jämföras med 2022 års finansnetto på -10 105 tkr. Att finansnettot är positivt 2023 beror bland annat på att räntorna har stigit under 2023.

2022 års finansnetto kunde hänföras till att pensionsfonderna tappade i värde med i princip 10 mnkr .



Ekonomiska engagemang inom kommunkoncernen

Enhet (tkr)	Ägd andel	Ägartillskott/bidrag		Lån	
		Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Vilhelmina kommun		0	0	0	0
Vilhelmina Bostäder	100 %	0	0	0	0
Vilhelmina fastighetsförvaltning	40 %	0	0	0	0
South Lapland Airport AB	100 %	0	1 504	0	0

Ekonomiska mellanhavanden inom kommunkoncernen

Enhet (tkr)	Försäljning		Räntor		Borgen	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Vilhelmina kommun	56 499	789	0	0	216 880	0
Vilhelmina Bostäder	12	5 993	0	0	0	188 400
Vilhelmina fastighetsförvaltning	37	40 748	0	0	0	0
South Lapland Airport AB	740	9 758	0	0	0	28 480

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	<ul style="list-style-type: none"> - Socialutskottet - Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet - Miljö- & 	<ul style="list-style-type: none"> - Heltidsorganisation - Attraktiv arbetsgivare - Samverkan med kommuner inom

		byggnadsnämnden - Allmänna Utskottet	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	- Avsätta medel till amortering - Finanspolicy - Investeringspolicy

Upplysningar om finansiella risker och riskhantering

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

Ränterisk

Per 20231231 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 409 mkr jämfört med 385 mkr för 2022. De räntebärande finansiella tillgångarna uppgick till 75 mkr, jämfört med 69 mkr för 2022. Kommunkoncernens nettoskuld är har således ökat från 316 mkr 2022 till 334 mkr 2023. Nettoskulden har ökat på grund av de lån som har upptagits med anledning av att ha tillräckligt med likvida medel för att klara vissa investeringar.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 193 mkr per 20231231, jämfört med 179 för 2022, medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar för 2023 uppgick till 75 mkr. 20221231 var kommunens räntebärande finansiella tillgångar 69 mkr. Vilket innebär att nettoskulden för kommunen uppgick till 118 mkr, jämfört med 20221231 110 mkr.

Enligt finanspolicyen ska den genomsnittliga räntebindningstiden på räntebärandeskulder vara minst 1 år och högst 3 år. Per den 31 december 2023 uppgick den genomsnittliga räntebindningstiden för kommunkoncernen till 0,79 (1,16) år. För kommunen är samma siffror 0,64 (0,57) år.

Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyen får inte mer än 25 % av lånestocken förfalla till betalning inom en rullande 12 månaders period. För kommunkoncern förföll maximalt 60,27 (53,47) procent av låneskulden till betalning inom en 12 månaders period, motsvarande siffra för kommunen var 92,12 (77,07) procent.

Enligt finanspolicyen ska kommunens likviditet alltid vara så stor att en god betalningsberedskap kan hållas. Nivån på betalningsberedskapen utgör ett av de finansiella mål som kommunfullmäktige årligen fastställer. Per 20231231 uppgick Vilhelmina Kommuns tillgängliga likvida medel till 66 mkr, att jämföras med 61 mkr för 2022. För kommunkoncernen uppgick de likvida medlen till 93 (79) mkr.

Kredit- och likviditetsrisk

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

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får dock uppgå till maximalt 30 procent av portföljens värde. Per den 31 december 2023 bestod kommunens finansiella placeringar till 26,74 % (20,9 %) av aktier och resterande del av räntebärande papper.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse	2023	2022	2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	182 679	174 985	180 849
- Avsättning inkl. särskild löneskatt	13 444	7 940	6 675
- Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	169 235	167 045	174 174
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	44 962	44 104	40 433
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		0	0
Summa pensionsförpliktelse	227 641	219 089	221 282

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	2023	2022	2021
Totalt pensionsförsäkringskapital	62 446	51 306	51 020
- Varav överskottsmedel	0	0	685
Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	74 782	69 832	78 957
Summa förvaltade pensionsmedel	137 228	121 138	130 662

Finansiering	2023	2022	2021
Återlånade medel	88 413	97 951	90 620
Konsolideringsgrad	47,97 %	55,3 %	59 %

Skuldportfölj

	Kommun		Kommunkoncern	
	2023	2022	2023	2022
Extern låneskuld, mkr	192 839	178 839	411 908	385 529

Varav förfaller inom ett år (%)	92,12 %	77,07 %	76,10 %	53,47 %
Genomsnittlig inlåningsränta (%)	2,78 %	0,57 %	1,76 %	0,50 %
Genomsnittlig räntebindning, år	0,40	0,57	0,79	1,16
Genomsnittlig kapitalbindning, år	0,64	0,57	1,36	1,16
Andel rörlig ränta (%)	65,88 %	54,15 %	48,08 %	25,12 %
Andel gröna lån (%)	0	0	0	0

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Under 2023 har kommunen tappat 130 invånare, vilket är en oroande trend. Minskningen av invånare har en direkt påverkan på kommunens skatteintäkter.

2023 har kantats med höga kostnader som en följd av inflationen, exempelvis har kommunens pensionskostnader ökat kraftigt under året. Även räntekostnaderna för kommunen har ökat, varför det är viktigt att fortsatt amortera på vår låneskuld.

Bygglovsansökningarna har minskat, vilket kan bero på den oro som har funnits om höga kostnader på byggmarknaden till följd av den höga inflationen.

Under 2023 beslutades det att genomföra en organisationsförändring där vi gick från att ha fyra olika nämndorganisationer (Utbildningsnämnden, Socialnämnden, Kommunstyrelsen samt Miljö- och byggnadsnämnden) till att ha två nämnder; Kommunstyrelsen samt Miljö- och byggnadsnämnden. Under Kommunstyrelsen finns det tre olika utskott; Arbetsutskottet, Sociala utskottet samt Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet.

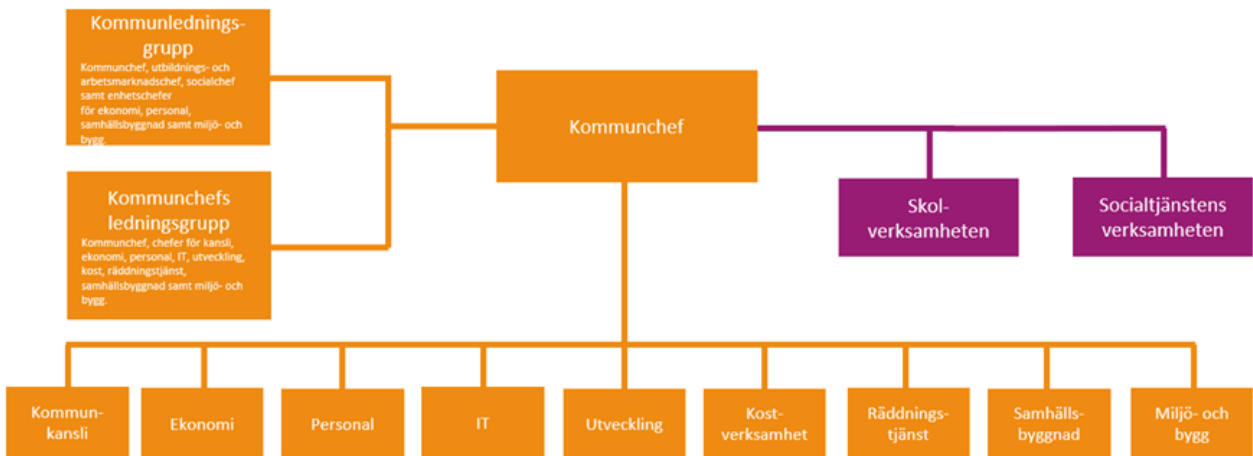
Kommunfullmäktige tog under 2023 beslut om nedläggning av 9:8-boendet på Strandvägen 9, efter inventering av efterfrågan av boendeform 9:8. Behovet fanns inte längre kvar, varken inom vår egen kommun eller kommuner inom R10. Nedläggningen har medfört att kommunen har kunnat fylla vakanta tjänster med befintlig personal. En annan LSS-verksamhet som har avvecklats under året är trapphusboendet.

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 kommunfullmäktige och har det politiska ansvaret för flera olika verksamheter, så som kansli, personal, IT, Utvecklingsenhet, Kostverksamhet, Räddningstjänst och Samhällsbyggnad. Allmänna utskottet har kommunfullmäktiges uppdrag att ansvara för detaljfrågor för verksamheterna.

Socialutskottet

Socialutskottet är utsedd av kommunfullmäktige och har det politiska ansvaret för flera olika verksamhetsområden inom vård och omsorg. Socialutskottet har kommunfullmäktiges 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 kommunfullmäktige och har det politiska ansvaret för skolverksamheten. Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet har kommunfullmäktiges 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, livsmedelslagen, 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	Verksamheterna arbetar löpande med, att via de kanaler som finns, ge en så god, inkluderande och likvärdig service som möjligt. T.ex. finns idag protokoll från utskott/kommunstyrelse/kommunfullmäktige tillgängliga på kommunens hemsida.

		<p>Informationen finns tillgänglig för alla direkt efter att protokollen är justerade vilket bidrar till transparens både mot medborgare och anställda i kommunen.</p> <p>Ett annat exempel är kostverksamheten som fortlöpande arbetar med kostträffar, matråd, måltidsråd m.m. för att involvera både matgäster, medarbetare och ledning kring måltiderna och vad vi tillsammans kan bidra med.</p> <p>IT-enhet har, och fortsätter bygga ut fibernätet i kommunen för att så många som möjligt ska kunna ansluta sig till ett fibernät.</p>																		
Alla ska ges förutsättningar att nå så långt som möjligt i sitt lärande	<p>➡ Uppnått</p>	<p>Andel elever i F-3 som uppnått godtagbara kunskaper</p> <table border="1"> <tr> <td>Svenska</td> <td>Engelska</td> <td>Matematik</td> </tr> <tr> <td>83,3</td> <td>100</td> <td>94,5</td> </tr> </table> <p>Andel elever i 4-6 som uppnått minst betyget E</p> <table border="1"> <tr> <td>Svenska</td> <td>Engelska</td> <td>Matematik</td> </tr> <tr> <td>87</td> <td>88</td> <td>78</td> </tr> </table> <p>Andel elever i 7-9 som uppnått minst betyget E</p> <table border="1"> <tr> <td>Svenska</td> <td>Engelska</td> <td>Matematik</td> </tr> <tr> <td>93,4</td> <td>95</td> <td>92</td> </tr> </table>	Svenska	Engelska	Matematik	83,3	100	94,5	Svenska	Engelska	Matematik	87	88	78	Svenska	Engelska	Matematik	93,4	95	92
Svenska	Engelska	Matematik																		
83,3	100	94,5																		
Svenska	Engelska	Matematik																		
87	88	78																		
Svenska	Engelska	Matematik																		
93,4	95	92																		
God och jämlik hälsa	<p>➡ Delvis uppnått</p>	<p>Fortsätter införa kvalitetsstärkande aktiviteter som möter utskottets mål inom enheterna vars syfte och mål är att höja och säkerställa kvaliteten. Aktiviteter såsom kvalitetsråd är införda under 2023 och kommer att fortsättas implementeras i övriga enheter under 2024. Bedömningen är att vi fortsatt delvis har uppnått målen.</p>																		
Medborgaren i fokus. Bra bemötande, serviceanda, flexibilitet och tillgänglighet ur ett medborgarperspektiv ska präglade nämndens verksamheter	<p>➡ Delvis uppnått</p>	<p>Nämnden har även i år försökt uppnå målet med bra tillgänglighet och att alla ska få ett bra bemötande. Förvaltningen upplevs tillgänglig (85 %) och med ett gott bemötande. Majoriteten anser att de fått tillräcklig hjälp och korrekt handläggning.</p> <p>På frågorna "Jag fick tillräcklig information och hjälp i mitt ärende" samt "Jag tycker att ärendet handlagts på ett korrekt sätt" har vi fått något lägre resultat än föregående år.</p> <p>Vi kan inte se att vi jobbat annorlunda under året och vi har haft kortare</p>																		

		<p>handläggningstider än jämfört med 2022. Små skillnader i antal svar inom respektive kategori kan ge förhållandevis stora utslag på utfallet. Vi kan också se att det är fler som svarat som fått avslag i sitt ärende, vilket säkert kan påverka deras upplevelse. Men vi har med oss resultatet i bakhuvudet för att under 2024 och framåt se om vi behöver jobba mer med dessa bitar.</p> <p>Gällande information och hemsida jobbar vi löpande med detta, men det har inte prioriterats framför handläggning.</p> <p>Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2023</p>
Trygghet		
<p>Kommunstyrelsens myndighetsutövning ska förvaltas och utvecklas. Fysiska 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 mål att medborgarna ska känna sig trygga i de beslut som fattas.</p> <p>Helhetsbedömningen är att förtroende och tillit till kommunstyrelsen som myndighetsutövare är hög. Att kontinuerligt öka kompetensen hos handläggare, arbeta för tydligare samverkansstrukturer och uppdatera befintliga/ta fram nya riktlinjer är ett sätt att ytterligare utveckla och förbättra upplevelsen av trygghet, tillit och förtroende.</p> <p>Att arbeta med kontinuitetsplaner och planera för olika situationer som kan uppstå är viktigt.</p> <p>Arbete med att inarbeta krisberedskap pågår inom samtliga verksamheter. Ett exempel på det arbetet är Kostverksamhetens arbete med livsmedelsupphandling där val av svenska produkter är en del i att höja beredskapsarbetet.</p> <p>Under året har ytterligare en beredskapssamordnare anställts som stärker kommunens arbete med krisberedskap.</p>
<p>Alla ska ha en god och trygg arbetsmiljö</p>	<p>➤ Uppnått</p>	<p>God och trygg arbetsmiljö mäts på olika sätt i vår verksamhet. Förskolan, upplevelsen är 3 på en 4 gradig skala F-3, 90%,</p>

		4-6, 86% och 7-9, 87%
God kvalitet i välfärdens tjänster	→ Delvis uppnått	Inom målen har vi genomfört flertalet aktiviteter för att uppnå kvalitetsstärkning samt kvalitetshöjning. Vi har fortsatt utmaning med kompetensförsörjningen, särskilt inom medicinska enheten samt IFO. För att skapa samsyn samt samla kompetenser arbetar vi aktivt med samordnade individuella planeringar i samarbete med regionen och andra förvaltningar. Kvalitetsstärkande arbete sker även genom upprättade egenkontroller samt kvalitetsråd. Samlad bedömning är att vi delvis uppnått målen.
Trygg och säker samhällsplanering.	→ Delvis uppnått	Fältkontrollen är delvis utförd. I samband med inplanerad kontroll kom snön som sedan låg kvar, vilket innebar att kontrollen uppe i Stor- och Lillgrova och längs med bäckarna inte kunde genomföras som planerat. Sedimenteringsdammen och vägtrummor kontrollerades. Inga särskilda förändringar eller problem uppmärksammandes. Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2023
Effektivitet		
Kommunstyrelsens verksamhet ska planeras och genomföras kostnadseffektivt, stödprocesserna ska styras utifrån nämndernas/verksamheternas krav. Digitaliseringsgraden ska öka i verksamheterna.	→ Uppnått	Effektiviserings- och digitaliseringsarbetet är en ständigt pågående process i verksamheterna. Samtidigt finns en strävan att minska klimatpåverkan, vilket inte alltid betyder minskade kostnader. Ett gott exempel på ett arbete där effekten av aktiviteten är både lägre kostnad och mindre klimatpåverkan är de energieffektiviseringsprogram gällande fastigheter som har genomförts. Kostverksamheten jobbar kontinuerligt med att minska matsvinnet, genom att exempelvis arbeta med menyer och livsmedel efter säsong. Inom kostenheten pågår även arbetet med att alla måltidsbeställningar ska göras digitalt. Digitaliseringsgraden ökar allteftersom. Vi jobbar ständigt med att finna repetitiva arbetsuppgifter som vi kan robotisera. Personalenheten och ekonomienheten har vissa arbetsuppgifter som har robotiserats och kostenheten har påbörjat sitt arbete med att vissa administrativa arbetsuppgifter ska robotiseras.

		<p>Inom kanslifunktionen har upphandling om nytt ärendesystem genomförts. Det nya ärendesystemet förväntas skapa effektivitet för både tjänstepersoner, politiker och i framtiden även medborgare.</p> <p>Utveckling av fler e-tjänster har genomfört under året och kommer att genomföras kommande år.</p>
<p>Effektiviteten ska vara god och måluppfyllnad ska vara hög</p>	<p>→ Delvis uppnått</p>	<p>Fortsatt utmaning att klara budget i balans vilket medför att samlad bedömning är att vi delvis uppnått målen. Utmaningen med kompetensförsörjningen medför stora övertidsuttag. Fortsatt arbete kring internsamverkan mellan enheterna för att samla resurser till dem vi är till för ex vid palliativa ärenden. Enheterna har reviderats kompetensförsörjningsstrategierna för att fortsatt aktivt arbeta kring att säkerställa kompetensen samt bemanningen.</p>
<p>Alla elever ska ha rätt till utbildning av god kvalitet</p>	<p>→ Uppnått</p>	<p>Andel behöriga förskollärare i förskolan är 72% vilket är högt i jämförelse med andra kommuner men vi behöver fler!</p> <p>I grundskolans tidigare år är andelen behörig personal mycket god, 90-100%</p> <p>I grundskolans senare år är den i jämförelse med andra kommuner god, 75-80%</p>
<p>Nämndens verksamhet ska planeras och genomföras kostnadseffektivt. Digitaliseringsgraden ska öka.</p>	<p>→ Delvis uppnått</p>	<p>Antalet inkomna ärenden via e-tjänst är något högre än föregående år och det flesta som använder e-tjänsten är enligt vad som framgår i brukarundersökningen nöjda.</p> <p>Ett flertal nya e-tjänster har skapats under året. Vi saknar fortfarande en koppling mellan e-tjänstplattform och ärendesystem men verkar som att det börjar vara på gång under 2024. Att arbeta i fler system utan koppling innebär merarbete för personalen.</p> <p>De flesta av nämndens sammanträden har genomförts digitalt under 2023, vilket över lag fungerar effektivt och bra.</p> <p>Arbetet med att införa ekonomi koppling mellan ärendesystemet och ekonomisystemet som möjliggör fakturering direkt från ärende systemet har påbörjats men tyvärr inte kunnat</p>

		<p>slutföras under året. Vi beräknar att vara igång med löpande fakturering från ärende systemet under 2024, medan fakturering av årliga avgifter kommer få göras på samma vis som tidigare ett tag till.</p> <p>Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2023</p>
Samhällsutveckling		
<p>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.</p>	<p>➤ Uppnått</p>	<p>Även arbetet med detta mål är en ständigt pågående process. På det externa planet sker samverkan och samordning med en rad olika aktörer. Ett exempel är samverkan med Länsstrafiken kring planering och beställning av kollektivtrafik/skolskjuts som sker löpande och fungerar bra. I andra fall, som t.ex. särskilda samhällsbetalda resor behöver samverkan med Region Västerbotten och Länsstrafikens serviceresor utvecklas ytterligare för att skapa ännu effektivare handläggning och bättre service för berörda medborgare.</p> <p>Ett exempel på intern samordning är samverkan mellan Lärcentrum och Kostenheten där Kostenheten håller köksutbildning och praktik för kursdeltagare.</p>
<p>Alla ska ha möjlighet till delaktighet i, och inflytande över, sitt lärande</p>	<p>➤ Uppnått</p>	<p>I förskolan är upplevelsen en 3:a på en 4 gradig skala Självskattningen bland eleverna är följande hur de upplever sin delaktighet och inflytande på sitt lärande; F-3, 79% 4-6, 70% 7-9, 61% Alla stadier i grundskolan har en ökning mot föregående år.</p>
<p>God och hållbar livsmiljö. Nämnden ska verka för en livskraftig, attraktiv och långsiktigt hållbar fjällkommun.</p>	<p>➔ Delvis uppnått</p>	<p>Nämndens mål för en god och hållbar livsmiljö har i stora delar uppfyllts via den tillsyn som utförs inom miljö- och hälsoskydd, livsmedel, försäljningstillsyn och rökfria miljöer. Tillsyn har utförts men inte i den omfattning som anges i antagna tillsynsplaner (ca 70 %). Kontrollköp av tobak är utfört enligt plan. Målet bedöms delvis vara uppfyllt för 2023</p>

Kommentar till verksamhetsmål

Under rubriken tillgänglighet återfinns ett av fullmäktiges perspektiv som UAU har uppnått, att alla ska ges samma förutsättningar för att nå så långt som möjligt. UAU har hög andel som har uppnått kunskapskraven. Trygghetsperspektivet har delvis uppnåtts av miljö- och

byggnadsnämnden där de har delvis genomfört alla fältkontroller. Tyvärr föll snö som låg kvar vilket hindrade nämnden att genomföra alla fältkontroller. När det gäller effektivitetsperspektivet så har det uppnåtts i verksamhetsdelar och då främst inom området digitalisering och utveckling av e-tjänster. Under perspektivet samhällsutveckling återfinns målet att alla ska ha möjlighet till delaktighet i, och inflytande över, sitt lärande där eleverna har fått gradera sin delaktighet och inflytande över sitt lärande. Sammantaget har 15 av 15 mål uppfyllts eller delvis uppfyllts, således bedöms att ur ett verksamhetsperspektiv är måluppfyllelsen godtagbar.

Gällande de finansiella målen har kommunen uppnått två av fyra. Vi uppnår ej egenfinans av investeringar, då vi under 2023 har upptagit ett lån för att klara investeringar främst inom området Renhållning. Målet för soliditet inkl totala pensionsförpliktelser samt amorteringar bedöms vara uppnådda, då vi har ökat soliditeten inkl pensionsförpliktelser samt amorterat 5 miljoner på våra lån. Resultat i % av skatter och bidrag uppnås ej, då vi gör ett minusresultat. Vår sammanvägda bedömning är att vi ej till fullo uppnår målet om god ekonomisk hushållning. Vi behöver se över våra verksamheter samt serviceutbud för att få en ekonomi i balans.

Finansiella mål under en femårs period

	Resultat 2023	Resultat 2022	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse
Investeringar	Ej Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	🚩 Ej uppnått
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	23,93 %	27,72 %	Öka (>22,4 %)	🟢 Uppnått
Amorteringar	5 mnkr	15,1 mnkr	2 mnkr	🟢 Uppnått
Resultat i % av skatter och bidrag	-1,19 %	-0,28 %	1,6 %	🚩 Ej uppnått

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

För budgetår 2023 lade Vilhelmina Kommun ett negativt resultat på -7 993 mkr. För budgetår 2023 har kommunen ett utfall på -6 932, vilket därmed innebär att kommunens totala budgetavvikelse uppgår till 1 061 mkr. Resultatet av skatter och generella statsbidrag ligger dock på -1,19 %. Med anledning av det negativa utfallet och med tanke på att budget lades med ett förväntat negativt resultat bör vi framåt vidta åtgärder för att få en ekonomi i balans. Helst borde vi framåt ha ett resultat över 3 % av skatter och generella statsbidrag för att klara av de utmaningar som finns framöver.

En budget för den kommunala koncernen har ej upprättats.

2.7 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen (tkr)	-6 932	-1 569	21 369
- Samtliga realisationsvinster	-377	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5 333	9 125	-6 263
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar (tkr)	-12 642	7 556	15 106

Reservering av medel till utjämningsreserv		0	-5 448
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	12 642	0	0
Årets balanskravsresultat (tkr)	0	7 556	9 658

Balanskravsresultatet är årets resultat efter avdrag för realisationsvinster som uppstått under året, vid exempelvis försäljning av anläggningstillgångar, samt efter reservering eller användning av medel till resultatutjämningsreserven (RUR). Vilhelmina Kommuns resultat enligt resultaträkningen är -6 932 tkr. Efter justeringar av realisationsvinster samt orealiserade vinster i värdepapper hamnar kommunens balanskravsresultat på -12 642 tkr.

Enligt kommunallagen får kommunen vid ett negativt balanskravsresultat nyttja medel från RUR enligt de riktlinjer om god ekonomisk hushållning och RUR som är fastställd av kommunfullmäktige. Enligt Vilhelmina Kommuns riktlinjer får medel från RUR nyttjas om;

- balanskravsresultatet är negativt och maximalt för att uppnå ett nollresultat.
- för att täcka underskott som uppstår på grund av lågkonjunktur eller andra stora förändringar i kommunens ekonomiska förutsättningar.
- planerad användning av RUR får göras om utvecklingen av det årliga skatteunderlaget för riket understiger skatteunderlagets utveckling i genomsnitt de senaste 10 åren. Planerad användning får också göras för att täcka underskott på grund av förändringar i kommunens ekonomiska förutsättningar. Beslut om planerad användning av RUR fattas i samband med fastställande av verksamhetsplan och budget.

I arbetet med budget 2023 beslutades att nyttja medlen från RUR för att återställa det negativa balanskravsresultatet.

Enligt ovan bedömer vi att vi kan nyttja medel från RUR för att återställa det negativa balanskravsresultatet.

Således innebär det att kommunens återstående medel i RUR uppgår till 10 637 tkr.

Vilhelmina Kommun kommer att behöva vidta åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning. Vi vet att vi tappar invånare varje år vilket påverkar kommunens skatteintäkter. Således kommer vi att behöva se över våra verksamheter och vårt serviceutbud.

Vilhelmina Kommun har inget underskott från tidigare år att återställa.

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Arbetet med att kompetensförsörja Vilhelmina kommun är en av kommunens och dess verksamheters största utmaningar. Att vara en attraktiv arbetsgivare är viktigt för att lyckas med denna utmaning. Vi vet att en god arbetsmiljö är en viktig parameter för att medarbetare ska vilja stanna kvar samt för att möjliggöra nyanställningar. För att lyckas med detta är det av stor vikt att stödfunktionernas arbete fungerar, som går ut på att vi vill stödja våra chefer och se över hur vi kan utveckla vår enhet på bästa sätt för att nå vår målsättning att verka för personal på plats som trivs och fungerar väl.

En viktig åtgärd för att möta välfärdens rekryteringsbehov blir att ta tillvara både befintlig kompetens och de som nyanställs på ett bättre sätt genom att gå från en deltidsorganisation till en heltidsorganisation. Vilket är ett led i SKR och Kommunals huvudöverenskommelse, att andelen heltidsanställda ska öka. Det är ett arbete som vi har påbörjat med Kommunal och det kommer att pågå under flera år. Att erbjuda heltidsanställningar är mer attraktivt samt ökar det ekonomiska oberoendet för medarbetaren då det gör att fler klarar sin egna försörjning genom ökad inkomst men även högre avsättning till pension och socialförsäkringar.

Det kommer att ställas högre krav på oss som arbetsgivare att tillmötesgå önskemål från sökande vid nyanställningar och från befintlig personal angående nya flexibla arbetssätt för att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare. Detta kan handla om möjlighet att arbeta hemifrån vissa dagar i veckan.

Vilhelmina kommun erbjuder dessutom sina anställda möjlighet att under en timme per vecka utöva någon form av friskvårds aktivitet på betald arbetstid.

Sjukfrånvaro

Indikator	I förhållande till	2023	2022	2021	2020
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	7,4 %	7,80 %	6,80 %	6,50 %
Långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer)	Total sjukfrånvarotid	42,5 %	35,90 %	41,20 %	35,60 %
Sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	8,5 %	8,80 %	7,80 %	7,80 %
Sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	4,5 %	5,30 %	4,60 %	3,40 %
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	5,8 %	6,50 %	5,20 %	5,30 %
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	7,1 %	7,60 %	7,10 %	6,50 %

Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	8,3 %	8,40 %	7,20 %	6,90 %
---	--	-------	--------	--------	--------

Den totala sjukfrånvaron har med liten marginal minskat jämfört med 2022. Däremot har vår långtidssjukfrånvaro ökat. I och med att vi är en liten kommun kan det slå hårt på siffrorna vid ett till längre rehabärende. Vi behöver ändå analysera sjukfrånvaron och hitta orsaker och eventuella åtgärder, för att mitigera risken för långtidssjukfrånvaro.

2.9 Förväntad utveckling

Demografi

Vilhelmina kommun minskar sin befolkning för varje år som går. Baserat på historiken och nya prognoser så tas denna minskning hänsyn till i budgeten. Beräkningen framåt är att kommunen minskar antalet invånare med drygt 80 personer årligen. Befolkningsminskningen är dessutom störst inom den arbetsföra befolkningen vilket leder till att försörjningskvoten ökar, det vill säga att färre personer ska försörja fler i framtiden.

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

Infrastruktur

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

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

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

Näringsliv - arbetsmarknad

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

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

Ekonomi

Den ekonomiska utvecklingen i kommunen är ogynnsam och i det stora hela beror det på att befolkningen minskar för varje år vilket medför en försämring av skatteintäkter och bidrag.

Utöver detta tillkommer det ökande kostnader i de olika verksamheter som kommunen bedriver. Många av kostnaderna är en följd av krav från lagstiftaren som vi oftast inte kan påverka eller beräkna. Tyvärr är vi ändå tvungna att anpassa verksamheterna i takt med befolkningsminskningen och i relation till kommunens kassa.

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

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

3 Ekonomisk redovisning

3.1 Driftredovisning Vilhelmina kommun

Driftredovisning utskott/nämnd

Utskott/nämnd	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Avvikelse 2023
Kommunfullmäktige	1 249	836	1 024	413
Revision	747	723	603	24
Överförmyndare	1 211	1 016	1 017	195
Valnämnd	27	5	161	22
Allmänna utskottet	89 873	86 670	80 092	3 203
Sociala utskottet	257 932	266 024	249 906	-8 092
Utbildnings- och arbetsmarknadsutskottet	162 260	160 687	149 430	1 573
Södra Lapplands Gymnasieförbund	51 248	54 985	60 772	-3 736
Miljö- och byggnadsnämnd	3 091	3 320	2 355	-229
Justeras: Finansverksamhet hänförlig till verksamhetens netto		17 988	8 973	-17 359
Verksamhetens netto enligt resultaträkning	567 638	592 254	554 333	-23 987

Driftredovisning verksamhet

Verksamhet (tkr) inklusive interna poster	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022	Avvikelse 2023
Politisk verksamhet	15 487	12 195	13 201	3 292
Infrastruktur, skydd m.m.	24 622	23 450	22 867	1 172
Fritid och kultur	17 389	16 610	15 252	779
Pedagogisk verksamhet	205 951	212 246	206 465	-6 295
Vård och omsorg	238 518	249 002	234 958	-10 484
Särskilt riktade insatser	1 071	1 588	1 335	-517
Affärsverksamhet	14 911	13 981	12 195	930
Gemensamma verksamheter	49 689	45 353	39 087	4 336
Justeras: Interna poster hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	629	17 829	8 973	-17 200
Verksamhetens netto enligt resultaträkning	568 267	592 254	554 333	-23 987

3.2 Investeringsredovisning

	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Allmänna Utskottet	15 094	2 467	-12 627	15 094	2 467	-12 627
- varav fritid & kultur	800	338	-462	800	338	
- Varav andelar FH	367	367	0	367	367	
- varav affärsverksamhet				9 160	1 511	
Utbildnings- och arbetsmarknad utskottet	4 977	2 707	-2 270	4 977	2 707	-2 270
- varav Hembergsskolan					698	
- varav Ombyggn LärC		721	721		165	
- varav Utrustning LärC		229	229		229	
- varav Förskolorna		453	453		453	
- varav Volgsjö		1 157	1157		1 157	
Socialutskottet	2 343	1 592	-751	2 323	1 592	-731
- Varav Larm Tallbacka					286	
- Varav inventarier verksamheter					1 306	
Summa färdigställda projekt	22 414	6 766	-15 648	22 394	6 766	-15 628
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Allmänna utskottet	98 654	91 213	-7 441			
- Varav VA inväxl Kittelfjäll	22 536	9 288	-13 248	9 254	1 503	-7 751

- Varav Skogen 1 ombyggnad	37 076	32 277	-4 799	3 263	2 450	-813
- Varav sopkärl	2000	5 358	3358	1 976	5 358	3382
- Varav reducering läkemedelsrester	1 764	1 689	-75	-1 056	633	1689
Summa pågående projekt	98 654	91 213	-7 441	16 858	20 987	4 129
S:a investeringspro jekt	121 068	97 979	-23 089	39 252	27 753	-11 499

Kommentarer

Av den totala budgeten för 2023 på 39 252 tkr har verksamheterna upparbetat 27 753 tkr, vilket motsvarar 70,7 %. De största avvikelserna återfinns i de pågående projekten som löper över flera år, då främst VA verksamheten i fjälldalarna, samt även avfall varför omföring av budget rekommenderas att göras till 2024.

3.3 Resultaträkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
<i>exkl interna poster</i>		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	3	279 525	252 685	170 986	190 079
Verksamhetens kostnader	4	-846 271	-782 155	-746 842	-728 436
Avskrivningar	5	-27 421	-60 290	-16 398	-15 976
Verksamhetsresultat		-594 167	-589 760	-592 254	-554 333
Skatteintäkter	6	326 347	318 376	326 347	318 376
Generella statsbidrag	7	253 206	242 599	253 206	242 599
Finansiella intäkter	8	14 189	7 661	13 495	7 568
Finansiella kostnader	9	-10 880	-17 766	-7 726	-15 779
Resultat före extraordinära poster		-11 305	-38 890	-6 932	-1 569
Bokslutsdispositioner		0	2 300	0	0
Aktuell skatt		1 601	7 511	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		-9 704	-29 079	-6 932	-1 569
Årets resultat		-9 704	-29 079	-6 932	-1 569

3.4 Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2023	2022	2023	2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	10	640 083	648 671	355 314	357 561
Maskiner och inventarier	10	37 674	30 738	26 308	22 999
Pågående investeringar		2 056	2 768	0	367
Finansiella anläggningstillgångar	11, 12	21 726	20 236	64 210	65 939
Summa anläggningstillgångar		701 539	702 413	445 832	446 866
Omsättningstillgångar					
Förråd		410	1 103	33	726
Exploateringsfastigheter		0	0	0	0
Övriga fordringar	13	120 454	84 537	104 037	77 344
Kortfristiga placeringar	14	74 782	69 832	74 782	69 832
Kassa och bank	15	96 143	78 632	65 577	60 779
Summa omsättningstillgångar		291 789	234 104	244 429	208 681
SUMMA TILLGÅNGAR		993 328	936 517	690 261	655 547
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	16	384 762	418 906	341 381	350 345
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		10 637	23 279	10 637	23 279
Årets resultat		-9 704	-29 079	-6 932	-1 569
Summa eget kapital		375 058	389 827	334 449	348 776
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt	17	16 407	11 010	13 444	7 940
Andra avsättningar	18	9 732	10 819	0	0
Summa avsättningar		26 139	21 829	13 444	7 940
Skulder					
Långfristiga skulder	19	442 773	415 134	227 243	209 123
Kortfristiga skulder	20	149 358	109 728	115 125	89 709
Summa skulder		592 131	524 862	342 368	298 832
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		993 328	936 518	690 261	655 548

3.5 Panter och ansvarsförbindelser

(tkr)	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		2023	2022	2023	2022
Borgensförbindelser		1 394	1 135	218 274	206 690
Ansvarsförbindelse pensioner (inkl löneskatt)		169 234	167 045	169 234	167 045
Summa panter och ansvarsförbindelser		170 628	168 180	387 508	373 735

3.6 Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen		
		2023	2022	BU 2023	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		-9 704	-29 079		-6 932	-1 570
Justering för ej likviditetspåverkande poster	21	32 735	56 704		25 739	28 925
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0	0	0	0
Poster som redovisas i annan sektion		0	0	0	0	0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>23 031</i>	<i>27 625</i>	<i>0</i>	<i>18 807</i>	<i>27 355</i>
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		0	0		0	0
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-31 305	16 032		-26 693	14 833
Ökning/minskning av förråd och varulager		825	1 460		693	1 659
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		32 299	-157 882		25 416	-156 190
Kassaflöde från den löpande verksamheten		24 850	-112 765	0	18 223	-112 343
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0	0		0	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0		0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-34 401	-39 618		-27 753	-39 384

Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 845	5 071		327	631
Investering i kommunkoncernföretag		0	0		0	0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0	0		0	0
Förvärv av finansiella tillgångar		0	0		0	0
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-31 556	-34 547		-27 426	-38 753
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		30 500	0		19 000	0
Amortering av skulder för finansiella leasing		0	0		0	0
Amortering av långfristiga skulder		-9 528	-21 664		-5 000	-10 377
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		20 972	-21 664		14 000	-10 377
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0		0	0
Årets kassaflöde		14 266	-168 976	0	4 797	-161 473
Likvida medel vid årets början		81 877	247 608		60 780	222 252
Likvida medel vid årets slut		96 143	78 632	0	65 577	60 779

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

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

Inköp av datorer och datatillbehör bokförs på driftbudget.

Exploateringstillgångar redovisas som omsättningstillgång.

Inventarier med en lägre ekonomisk livslängd 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 pensionsskulden 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 1,25% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Periodisering av kostnader och intäkter är gjord enligt väsentlighetsprincipen. Löner och övriga förmåner, exempelvis timanställdas löner, som är utbetalda under 2024 har periodiserats till 2023.

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

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Under 2023 har inga ändrade uppskattningar eller bedömningar gjorts. Således har inga väsentliga effekter av detta inträffat.

Not 3 Verksamhetens intäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommun	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	11 190	10 274	11 190	10 274
Taxor och avgifter	58 578	55 992	58 578	55 992
Hyror och arrenden	6 690	6 700	6 690	6 700
Bidrag från staten	72 040	81 107	72 040	81 107
EU-bidrag	0	0	0	0
Övriga bidrag	4 803	8 495	4 803	8 495
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	17 358	26 880	17 358	26 880
Försäljning av exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Försäljning av anläggningstillgångar	327	631	327	631
Övriga verksamhetsintäkter	108 539	62 606	0	0
Summa verksamhetens intäkter	279 525	252 685	170 986	190 079

Not 4 Verksamhetens kostnader

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kostnader/utgifter	175 697	169 175	175 697	169 175
Kostnader för arbetskraft	381 992	400 754	353 816	382 699
Pensionskostnader inkl. löneskatt	99 216	61 136	99 216	60 891
Övriga verksamhetskostnader	119 753	94 531	64 722	70 568
Övriga kostnader	69 613	56 559	53 391	45 103
Summa verksamhetens kostnader	846 271	782 155	746 842	728 436

Not 5 Avskrivningar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	21 976	21 455	11 982	12 441
Avskrivning maskiner och inventarier	5 445	4 535	4 416	3 535
Nedskrivningar	0	34 300	0	0
Summa avskrivningar	27 421	60 290	16 398	15 976

Not 6 Skatteintäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Preliminär kommunalskatt	319 619	308 690	319 619	308 690
Preliminär slutavräkning innevarande år	5 041	7 597	5 041	7 597
Slutavräkning föregående år	1 687	2 089	1 687	2 089
Summa skatteintäkter	326 347	318 376	326 347	318 376

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämningsbidrag	114 265	106 364	114 265	106 364
Kommunal fastighetsavgift	18 227	19 036	18 227	19 036
Bidrag för LSS-utjämning	21 805	19 058	21 805	19 058
Kostnadsutjämningsbidrag	65 137	61 766	65 137	61 766
Regleringsbidrag	16 943	17 910	16 943	17 910

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Övriga bidrag	16 829	18 465	16 829	18 465
Summa generella statsbidrag och utjämning	253 206	242 599	253 206	242 599
<i>varav tillfälligt stöd med anledning av flyktingsituationen (tkr)</i>	0	0	0	0

Not 8 Finansiella intäkter

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Utdelningar på aktier och andelar	0	0	0	0
Ränteintäkter	2 220	796	1 526	703
Övriga finansiella intäkter	11 969	6 865	11 969	6 865
Summa finansiella intäkter	14 189	7 661	13 495	7 568

Not 9 Finansiella kostnader

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader	7 917	3 327	4 763	1 340
Ränta på pensionsavsättningar	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	2 963	14 439	2 963	14 439
Summa finansiella kostnader	10 880	17 766	7 726	15 779

Not 10 Materiella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 100 543	1 058 675	691 277	660 602
Justering maa tidigare års avvikelser	-64 089	0	-64 089	0
Inköp	28 821	31 306	25 569	31 306
Försäljningar	-2 577	-12 242	-59	-631
Utrangeringar	-2 868	0	-2 868	0
Överföringar	0	20 754	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 059 830	1 098 493	649 830	691 277
Ingående ack. avskrivningar	-446 218	-429 418	-333 715	-321 274
Justering tidigare års avvikelser	51 181	0	51 181	0
Försäljningar	724	4 394	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Överföringar	0	43 500	0	0
Årets avskrivningar	-21 089	-21 400	-11 982	-12 441
Utgående ack. avskrivningar	-415 402	-402 924	-294 516	-333 715
Ingående ack. nedskrivningar	-4 345	-12 657	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/återföringar	0	-34 241	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	-4 345	-46 898	0	0
Utgående redovisat värde	640 083	648 671	355 314	357 562
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	88 778	79 185	71 004	64 168
Justering maa tidigare års avvikelser	-17 174	0	-17 174	0
Inköp	8 573	7 070	5 212	6 836
Försäljningar	-269	-46	-269	0
Utrangeringar	-227	0	-27	0
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	79 681	86 209	58 746	71 004
Ingående avskrivningar	-56 745	-50 937	-48 004	-44 469
Justering tidigare års avvikelser	19 982	0	19 982	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	200	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-5 445	-4 534	-4 416	-3 535
Utgående ack. avskrivningar	-42 008	-55 471	-32 438	-48 004
Utgående redovisat värde	37 673	30 738	26 308	23 000

Tidigare år har Vilhelmina Kommun haft avvikelser mellan anläggningsregistret och huvudboken. Den differensen har vi under 2023 rättat till och bokat motsvarande belopp mot eget kapital. Avvikelsen uppgick till ca 7 miljoner.

Not 11 Finansiella anläggningstillgångar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Aktier och andelar				
Aktier	0	233	24 600	24 600
- Varav aktier i kommunens koncernbolag	0	0	24 600	24 600
Andelar	19 057	16 673	19 057	16 673
Summa finansiella anläggningstillgångar	19 057	16 906	43 657	41 273

Not 12 Långfristiga fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Långfristiga fordringar				
Folkets Hus Vilhelmina AB	1 458	1 825	1 458	1 825
Förlagslån Kommuninvest	0	1 200	0	1 200
Förlagslån Övre Norrlands Kreditförening	100	100	100	100
Förvaltade fonder	968	439	82	82
South Lapland Airport AB	0	0	18 931	21 460
Summa långfristiga fordringar	2 526	3 564	20 571	24 667

Förlagslån Kommuninvest har utgått och medlen har överfört till Vilhelmina Kommuns insatskapital hos Kommuninvest.

Not 13 Övriga fordringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	16 216	10 918	5 819	7 538
Statsbidragsfordringar	0	-975	0	-975
Skattefordringar	840	40 608	0	40 368
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	81 219	32 627	77 633	30 323
Övriga kortfristiga fordringar	22 181	1 358	20 585	90
Summa övriga fordringar	120 456	84 536	104 037	77 344

Not 14 Kortfristiga placeringar

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristiga placeringar i värdepapper				
Aktier pensionsfondsmedel	16 252	13 410	16 252	13 410
Värdepapper pensionsfondsmedel	58 530	56 423	58 530	56 423
Summa kortfristiga placeringar	74 782	69 833	74 782	69 833

Not 15 Kassa och bank

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Handkassor	3	7	3	7
Plusgiro	8	583	8	583
Bank	93 725	75 928	63 159	58 075
Pensionsfonder	2 407	2 115	2 407	2 115
Summa kassa & bank	96 143	78 633	65 577	60 780

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

Not 16 Eget kapital

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Ingående eget kapital	392 156	401 564	348 775	350 345
Justering av eget kapital	-7 394		-7 394	
Redovisat resultat	-9 704	-11 738	-6 932	-1 570
Summa eget kapital	375 058	389 826	334 449	348 775

Under 2023 har vi justerat och rättat upp tidigare års avvikelser och bokat bort detta mot eget kapital. Den totala summan som har justerats är 7 394 tkr. Avvikelse i anläggningsreskontra uppgick till 7 028 tkr och övriga avvikelser uppgick till 366 tkr.

Not 17 Avsättning för pensioner inkl. löneskatt

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt				
Nyintjänad pension, varav	10 819	8 861	10 819	6 390
- förmånsbestämd ålderspension	9 623	5 073	9 623	5 073
- särskild avtalspension	1 196	1 317	1 196	1 317
- efterlevandepension	0	0	0	0
- övrigt	0	2 471	0	0
Årets utbetalningar	0	0	0	0

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	2 245	0	0	0
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	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	3 343	2 149	2 625	1 550
Summa avsättning pensioner inkl. löneskatt	16 407	11 010	13 444	7 940

Not 18 Andra avsättningar

(tkr)	Kommunkoncern		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Uppskjuten skatt	0	0	0	0
Andra avsättningar	9 732	10819	0	0

Not 19 Långfristiga skulder

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Lån i banker och kreditinstitut	408 369	384 850	192 839	178 839
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	82	82	82	82
Nya investeringsbidrag under året	0	0	0	0
Resultatförda investeringsbidrag	0	0	0	0
Summa förutbetalda investeringsbidrag	82	82	82	82
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	30 202	29 471	30 202	29 471
Nya anslutningsavgifter under året	5 339	5 805	5 339	5 805
Resultatförda anslutningsavgifter	-1 218	-5 074	-1 218	-5 074
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	34 323	30 202	34 323	30 202
Summa långfristiga skulder	442 774	415 134	227 244	209 123

Not 20 Kortfristiga skulder

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	1 530	1 380	0	0
Leverantörsskulder	29 748	27 248	17 277	21 417
Moms och punktskatter	4 685	3 134	3 870	2 394
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	5 969	6 232	5 969	6 232
Övriga kortfristiga skulder	5 249	2 872	642	642
Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	102 177	68 862	87 367	59 024
Summa kortfristiga skulder	149 358	109 728	115 125	89 709

Not 21 Justering för ej likviditetspåverkande poster

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar	27 345	25 949	16 398	15 976
Nedskrivningar	0	-34 241	0	0
Utrangeringar	5 613	0	2 895	0
Gjorda avsättningar	0	0	0	0
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0	0	0	0
Orealiserade kursförändringar	5 333	-9 125	5 333	-9 125
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	1 113	0

Not 22 Borgensförbindelse och övriga ansvarsförbindelser

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Borgensförbindelser				
Kommuninvest	750	0	217 630	206 890
AB Balkan Finans Sweden (publ)	92	185	92	185
SBAB	165	511	165	511
Boverket	0	52	0	52
Borgen Vilhelmina Folkets Hus (Swedbank Hypotek AB)	387	387	387	387
Övriga förpliktelser	0	0	0	0
Summa borgensförbindelser	1 394	1 135	218 274	208 025

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	179 251	176 447	169 235	176 447
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0	0	0	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Pension till efterlevande	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-10 017	-9 402	-10 017	-9 402
Övrig post	0	0	0	0
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse	0	0	0	0
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	0	0	0	0
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	169 234	167 045	159 218	167 045

Not 23 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 2023-12-31 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 2023-12-31 till 8 166 000 kr.

Not 24 Eventualförpliktelse

Under 2023 beslutade Kommunfullmäktige att ställa ut en kapitaltäckningsgaranti till SLA AB. Kapitaltäckningsgarantin uppgick till 2 000 tkr och under 2023 har 1 504 tkr nyttjats. Den fordran som kommunen har mot SLA AB har skrivits ned med det nyttjade beloppet.

Vilhelmina Kommun har även pågående projekt som har blivit beviljade och fått bidrag utbetalda. Ifall projektet inte upparbetar kostnader till samma utsträckning som bidragets storlek kan kommunen bli återbetalningsskyldig detta bidrag. Totalt har kommunen erhållit bidrag som utgör en eventualförpliktelse på ca 3,3 miljoner.

Not 25 Leasing

(tkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Minimileaseavgifter				
- Med förfall inom 1 år	0	0	0	0
- Med förfall inom 1-5 år	0	0	0	0
- Med förfall senare än 5 år	0	0	0	0

Vilhelmina Kommun har ej finansiell leasing, utan enbart operationell leasing.

Not 26 Upplysning om upprättade särredovisningar

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

Not 27 Upplysningar om kostnader för räkenskapsrevision

(tkr)	Kommun	
	2023	2022
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	390	220
Förtroendevalda revisorer	100	100
Auktoriserade revisorer		
Total kostnad för räkenskapsrevision	490	320
Kostnader för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	100	200
Förtroendevalda revisorer	88	83
Lekmannarevision	45	
Total kostnad för övrig revision	233	283
Total kostnad för revision	723	603

Not 28 Rättelse av fel

(tkr)	Kommunen	
	2023	2022
Ingående balans Mark, byggnader och tekniska anläggningar	352 559	357 561
Utgående balans Mark, byggnader och tekniska anläggningar	355 314	352 559

Ingående balans Maskiner och inventarier	20 974	22 999
Utgående balans Maskiner och inventarier	26 308	20 974
Ingående balans Eget kapital	341 380	350 345
Utgående balans Eget kapital	334 449	341 380

Under 2023 har vi rättat tidigare års avvikelser mellan anläggningsreskontra och huvudboken mot eget kapital. Tabellen illustrerar vad ingående balansen i balansräkningen borde ha varit på anläggningstillgångar om rättelsen hade genomförts tidigare.

Rättelsen av mark, byggnader och tekniska anläggningar uppgick till -5 002 tkr och rättelsen av maskiner och inventarier uppgick till -2 025 tkr, vilket innebär en minskning av eget kapital på 7 027 tkr.

Under 2023 har vi även rättat en annan avvikelse mot eget kapital, en investering som ej aktiverats och bokats på rätt sätt. Denna avvikelse uppgick till 367 tkr. Detta illustreras också i tabellen.

5 Verksamhetsberättelse

5.1 VA verksamhet

Resultaträkning

(tkr)	Not		
		2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	19 765	19 690
Verksamhetens kostnader	2	-15 277	-15 089
Avskrivningar		-2 804	-2 805
Verksamhetsresultat		1 684	1 796
Finansiella intäkter		85	160
Finansiella kostnader	3	-937	-778
Resultat före extraordinära poster		832	1 178
Årets resultat		832	1 178

Balansräkning

(tkr)	Not		
		2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		127 761	117 747
Maskiner och inventarier		0	0
Summa anläggningstillgångar		127 761	117 747
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	693
Kundfordringar		1 134	2 164
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		692	292
Summa omsättningstillgångar		1 826	3 149
SUMMA TILLGÅNGAR		129 587	120 896
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		-1 197	-2 375

Årets resultat		832	1 178
Summa eget kapital		-365	-1 197
Skulder			
Långfristiga skulder (avräkning Vilhelmina kommun)		93 176	90 182
Anslutningsavgifter		40 614	35 276
Återföring del av anslutningsavgifter		-6 292	-5 074
Leverantörsskulder		2 076	1 168
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		378	541
Interima skulder			0
Summa skulder		129 952	122 093
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		129 587	120 896

Noter

	2023	2022
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Brukningsavgifter	18 027	18 067
Anslutningsavgifter	1 218	1 167
Övriga intäkter	520	456
Summa intäkter	19 765	19 690
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	2 860	1 812
Personalkostnader	2 111	1 880
Energikostnader	1 785	1 893
Externt köpta tjänster	3 109	3 825
Från kommunen fördelade kostnader	3 417	3 364
Övriga kostnader	4 799	5 120
Summa kostnader	18 081	17 894
Not 3 Finansiella kostnader		
Intern ränta på anläggningstillgångar	852	618

I övriga kostnader ingår avskrivningar.

5.2 Renhållning

Resultaträkning

(tkr)	Not		
		2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	14 298	13 229
Verksamhetens kostnader	2	-14 914	-11 144
Avskrivningar			-1 075
Verksamhetsresultat		-616	1 010
Finansiella intäkter		0	0
Finansiella kostnader		-47	-29
Resultat före extraordinära poster		-663	981
Årets resultat		-663	981

(tkr)	Not		
		2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		10 741	10 899
Maskiner och inventarier		7 275	3 115
Summa anläggningstillgångar		18 016	14 014
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar		215	-82
Ingående mervärdesskatt på leverantörsskulder		555	133
Summa omsättningstillgångar		770	51
SUMMA TILLGÅNGAR		18 786	14 065
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		6 408	5 427
Årets resultat		-663	981
Summa eget kapital		5 745	6 408

Skulder			
Långfristiga skulder (avräkning Vilhelmina kommun)		11 305	7 146
Leverantörsskulder		1 665	531
Utgående mervärdesskatt på kundfordringar		71	-21
Interima skulder		0	
Summa skulder		13 041	7 656
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		18 786	14 064

Noter

	2023	2022
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Brukningssavgifter	12 204	12 950
Övriga intäkter	2 094	279
Summa intäkter	14 298	13 229
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Material	211	222
Personalkostnader	866	489
Insamling hushållsavfall	1 863	2 717
Externt köpta tjänster	3 772	708
Från kommunen fördelade kostnader	5 536	4 706
Avfallsskatt	181	302
Övriga kostnader	2 485	3 075
Summa kostnader	14 914	12 219
Not 3 Finansiella kostnader		
Intern ränta på anläggningstillgångar	47	29