

SORSELE KOMMUNS ÅRSREDOVISNING 2024



Foto: Ralf Eriksson



Foto: Maria Broberg

Inledning 4

Kommunstyrelsens ordförandes inledning	4
--	---

Förvaltningsberättelse 6

Översikt över verksamhetens utveckling	6
Politisk organisation	8
Den kommunala koncernen	9
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
Pensionsförpliktelser	14
Händelser av väsentlig betydelse	15
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	17
Balanskravsresultat	23
Väsentliga personalförhållanden	24
Förväntad utveckling	26

Finansiella rapporter 28

Resultaträkning	28
Balansräkning	29
Kassaflödesanalys	30
Noter	31
Not 2 Begreppsförklaringar	35
Notförteckning	36
Driftredovisning	43

1 Inledning

Kommunstyrelsens ordförandes inledning

När vi summerar 2024 ser vi ett år med både framgångar och utmaningar. För egen del har hösten varit händelserik då jag fick förtroendet att axla rollen som kommunstyrelsens ordförande efter Kjell Öjeryd, som nu är vice ordförande. Att leda Sorsele är ett hedersamt uppdrag, och jag vill tillsammans med förtroendevalda, tjänstepersoner och invånare arbeta för kommunens bästa.

Sorsele står, likt många mindre kommuner, inför både möjligheter och prövningar. En av årets höjdpunkter är att den efterlängtnade arenan nu har öppnat och börjat användas av föreningar och invånare. Även om det återstår en del arbete innan allt är helt färdigställt är detta långsiktiga projekt har möjliggjorts genom många aktörers insatser. Att ha en sådan anläggning skapar nya förutsättningar för idrott, fritid och gemenskap.

Ur ett ekonomiskt perspektiv avslutar vi

året på en stabil grund med ett överskott på 9,8 miljoner kronor, vilket är 8,4 miljoner bättre än budget. Detta är ett resultat av god ekonomisk styrning och ansvarsfullt resursutnyttjande. Samtidigt ser vi att många grannkommuner i R10 har det tuffare, vilket påminner oss om vikten av långsiktig planering.

Men trots positiva ekonomiska resultat kvarstår våra strukturella utmaningar. Befolkningsminskningen påverkar skatteunderlaget och kommunens framtida förutsättningar, vilket gör inflyttning och lokal utveckling fortsatt prioriterat. Vi lever också i en tid av global och nationell osäkerhet, där inflation och höga matpriser påverkar oss alla. Det är en påminnelse om hur viktigt det är att vi har en sammanhållen politik och ett starkt lokalsamhälle där vi stöttar varandra.

Jag vill rikta ett stort tack till alla som på olika sätt bidrar till vår kommun – politiker, medarbetare, föreningsliv och invånare. Tillsammans skapar vi ett Sorsele som utvecklas och står starkt även i en föränderlig omvärld.



Pia Sjöberg



2 Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnar Sorsele kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR (Rådet för kommunal redovisning) R15 Förvaltningsberättelse.

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Sorsele kommuns verksamhet det gångna året.

Översikt över verksamhetens utveckling

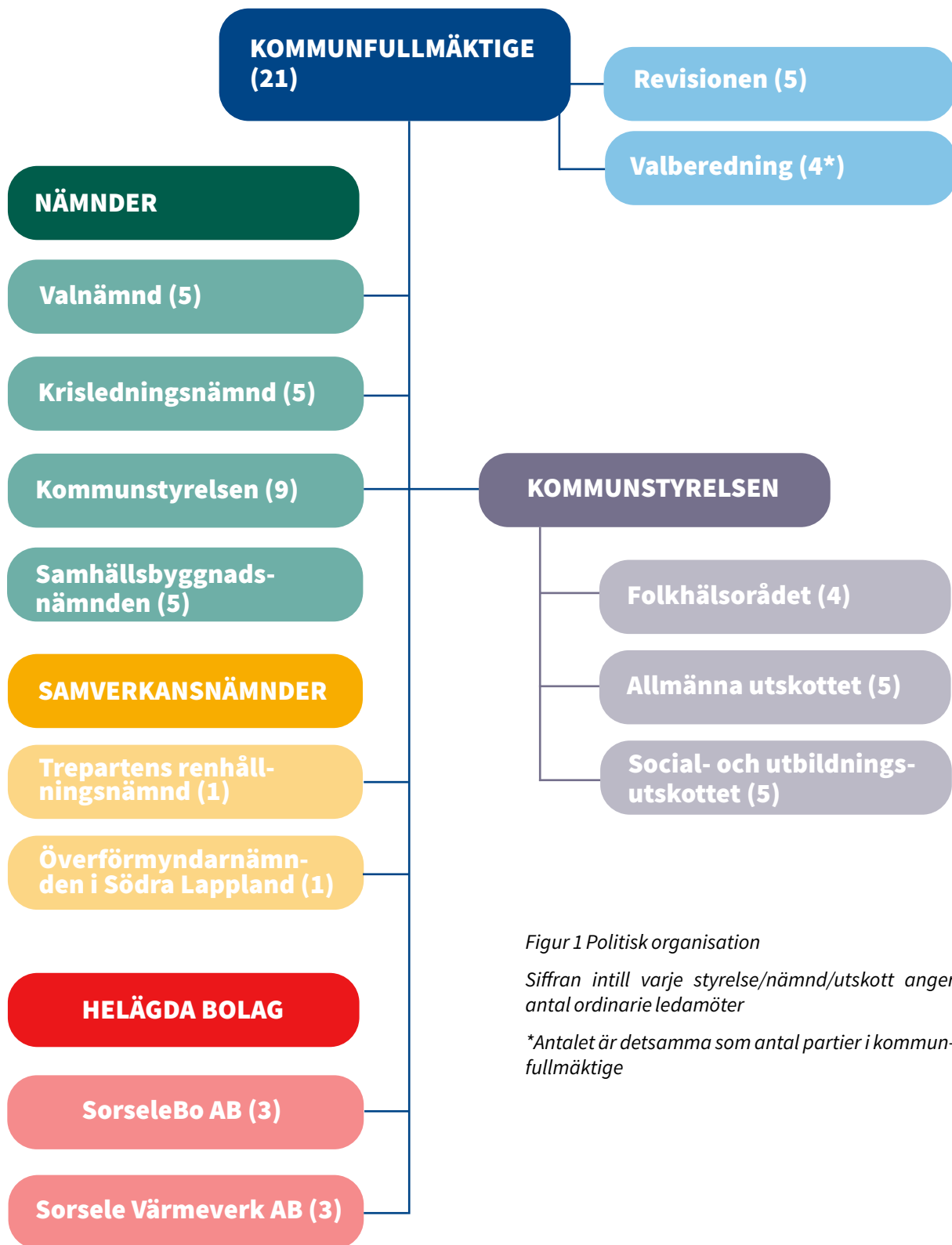
Den kommunala koncernen redovisar ett positivt resultat på 9 707 tkr för 2024. Det starka resultatet beror främst på ett överskott i verksamheterna, men även högre statsbidrag och mer ränteintäkter än budgeterat. Soliditeten har sedan 2013 ökat årligen och ligger vid bokslut 2024 på +17% inklusive pensionsförpliktelser.

Investeringarna har under 2024 varit något högre än vanligt och uppfyller inte målet om självfinansiering det enskilda året. Inga nya lån har tagits sedan 2015. Invånarantalet fortsätter att minska.

Den kommunala koncernen						
	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (tkr)	81 511	85 469	83 062	87 108	92 913	99 617
Verksamhetens kostnader (tkr)	279 229	278 985	269 468	258 648	268 528	275 976
Skatteintäkter och statsbidrag (tkr)	219 030	214 166	208 478	196 899	193 699	191 351
Årets resultat (tkr)	9 707	13 014	11 974	14 572	8 008	4 709
Soliditet (%)	42%	38%	35%	35%	31%	29%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	17%	14%	11%	5%	-2%	-5%
Investeringar (netto) (tkr)	30 810	22 697	7 748	8 127	4 224	11 312
Självfinansieringsgrad (%)	67%	96%	100%	100%	100%	100%
Långfristig låneskuld (tkr)	83 167	89 783	112 539	118 099	121 983	125 538
Antal anställda	276	270	288	288	291	293
Investeringar (tkr) / medborgare	13	10	3	3	2	5

Kommunen						
	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare (folkmängd)	2 357	2 387	2 460	2 460	2 442	2 489
Kommunal skattesats (%)	23,60%	23,60%	23,60%	23,60%	23,60%	23,60%
Verksamhetens intäkter (tkr)	73 402	75 492	74 412	77 610	84 904	90 625
Verksamhetens kostnader (tkr)	273 791	270 842	263 573	251 942	263 026	270 210
Skatteintäkter och statsbidrag	219 030	214 166	208 478	196 899	193 699	191 351
Årets resultat (tkr)	9 833	13 875	11 610	14 381	8 059	4 298
Soliditet (%)	46%	41%	39%	40%	35%	33%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser (%)	17%	14%	11%	4%	-4%	-8%
Investeringar (netto) (tkr)	29 444	21 395	7 105	7 128	2 682	9 827
Självfinansieringsgrad (%)	64%	96%	100%	100%	100%	100%
Långfristig låneskuld (tkr)	63 243	65 599	82 929	85 209	87 564	89 756
Antal anställda	275	270	288	288	291	293

Politisk organisation



Figur 1 Politisk organisation

Siffran intill varje styrelse/nämnd/utskott anger antal ordinarie ledamöter

*Antalet är detsamma som antal partier i kommunfullmäktige

Den kommunala koncernen

ÖVERGRIPANDE ANSVARSOMRÅDEN

Samhällsbyggnadsnämnd

Jobbar med frågor som miljö- och hälsoskydd, samt plan och bygg. Här ingår även trafiknämnden.

Kommunstyrelsen

Är en "anställningsmyndighet" som jobbar med organisationsfrågor, budgetberedning och har det övergripande ansvaret för utskottens verksamhet.

Social- och utbildningsutskott

Inkluderar IFO (Individ- och familjeomsorg), äldreomsorg, LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade), hälso-, och sjukvård, samt barnomsorg, utbildning, ensamkommande ungdomar och integration.

Allmänna utskottet

Hanterar personalärenden, fastighetsförvaltning, GVA-verksamhet (Gator, Vatten, Avlopp), kultur- och fritid, näringsliv, turism, kollektivtrafik och övrigt som inte ligger under annat utskott.

Folkhälsorådet

Jobbar med folkhälsa, hälsofrämjande- och sjukdomsförebyggande insatser, brottsförebyggande åtgärder, samt trygghetsskapande arbete.

Krisledningsnämnd

Ansvarig nämnd under extraordinära händelser som har samma ledamöter och ersättare som allmänna utskottet.

Kommunen har därtill två helägda bolag; SorseleBo AB och Sorsele Värmeverk AB.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

ANALYS AV VÄSENTLIGA RISKER

De mest väsentliga risker som identifierats för den kommunala koncernen redovisas i tabellen nedan.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
OMVÄRLDSRISK			
Befolkningsminskning	Risk för befolkningsminskning under de kommande åren ger minskade intäkter i form av skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Anpassningsarbete som innebär översyn av servicenivåer, lokalbehov, samordning inom koncernen, samt samverkan med andra kommuner.
Ökad arbetslöshet	Risk för ökad arbetslöshet inom olika näringsgrenar såsom träindustri och turism. Detta som en direkt konsekvens av omvärldshändelser i form av tveksam konjunktur, krig i vår omvärld, hög inflation och höga räntor.	Kommunala koncernen	Kan innebära utflytt, minskad efterfrågan på arbetskraft och minskad attraktivitet för bygden. Detta kan i sin tur komma att ge negativa skatteeffekter, vilket till stor del påverkar kommunens budget.
Osäkerhet gällande statsbidrag	En påtaglig risk är reducerade statsbidrag, eftersom de beror på politiska beslut på nationell nivå, vilka är svåra att förutse och varierar över tid. Långsiktig planering och stabilitet försvårats.	Kommunala koncernen	Osäkra statsbidrag räknas ej med i budgetarbete. Påverkansarbete pågår från både politiskt och tjänstemannahåll.
Anläggningar och fastigheter	Kommunen har idag ett stort antal lokaler som ej nyttjas, vilka kostar.	Kommunala koncernen	Fortsatt arbete med att utreda lokalfrågan både kommunövergripande men även i respektive verksamhet, samt ta fram Lokalförslöjningsplan.
VERKSAMHETSRIK			
Personalförsörjning	Pensionsavgångar, personalomsättning och ökad sjukfrånvaro i kombination med brist på utbildad personal, innebär att konkurrensen om arbetskraften ökar.	Kommunala koncernen	Det är av största vikt att behålla redan anställd personal, bland annat genom arbetsmiljöåtgärder som främjar närvaro och minskar sjukfrånvaron samt förlänger arbetslivet. De hälsofrämjande åtgärderna måste stå i centrum för att arbetsmiljön ska förbättras. Det är ett viktigt inslag i konkurrensen om arbetskraften framöver.

FINANSIELL RISK			
Ränterisk	Måttlig skuldsättning, kan ge vissa kostnadseffekter vid ökad räntenivå.	Kommunala koncernen	Skattefinansierade investeringar som inte är av strategisk art skall vara självfinansierad. Investeringar inom taxefinansierad verksamhet ska finansieras av verksamheten.
Borgensåtaganden	Åtagande i Inlandsbanan AB, Sorsele Värmeverk AB, SorseleBo AB och Kommuninvest.	Kommunala koncernen	Risken bedöms som marginell och någon särskild riskhantering har inte varit aktuell.
Kredit- och finansieringsrisk	Per den sista december 2023 uppgick tillgängliga likvida medel i koncernen till 90 miljoner.	Kommunala koncernen	Ökade räntekostnader och fortsatt inflation riskerar att reducera kommunens likviditet på sikt. God ekonomisk hushållning bidrar till att förebygga detta.
Finansieringsrisk	Större andel lån förfallna än plan	Kommunala koncernen	Planering och uppföljning av låneportföljen.

BEFOLKNINGSUTVECKLING

	Antal invånare per 31 dec	Flyttningsnetto	Födelsenetto	Just	Summa förändring
2024	2 357	4	-34	-	-30
2023	2 387	-19	-30	-	-49
2022	2 436	-19	-13	8	-24
2021	2 460	34	-17	1	18
2020	2 442	-32	-15	-	-47
2019	2 489	-12	-22	1	-33

Den 1:a november är det datum som är avgörande för i vilken kommun medborgarna betalar skatt, vilket har en stor påverkan på kommunens ekonomi eftersom budgeten bland annat baseras på vilken folkmängd som kommunen har vid detta datum.

Kommunen har länge minskat i befolkning och under 2024 minskade vi med ytterligare 30 personer och var per den sista december 2357 personer.

Det här är en utmaning för hela riket, dock större för små inlandskommuner. Generellt sett kan man sammanfatta det med att stora kommuner fortsätter att växa och små kommuner fortsätter att minska. Prognosen tyder på att allt färre kommer att bo i kommuner med ogynnsam försörjningsbörda. Vi ser en trend med utflyttning av unga människor från småkommuner till förmån för flytt till växande storstadsregioner och stora universitetsstäder. Antal födda understiger antal döda och antalet äldre ökar. Även den demografiska försörjningskvoten ökar.

De åldersgrupper som gör allra störst skillnad för skatte- och bidragsintäkterna är våra yngsta och äldsta medborgare. Dessa åldersgrupper är också de som kostar mest i form av skola och omsorg.

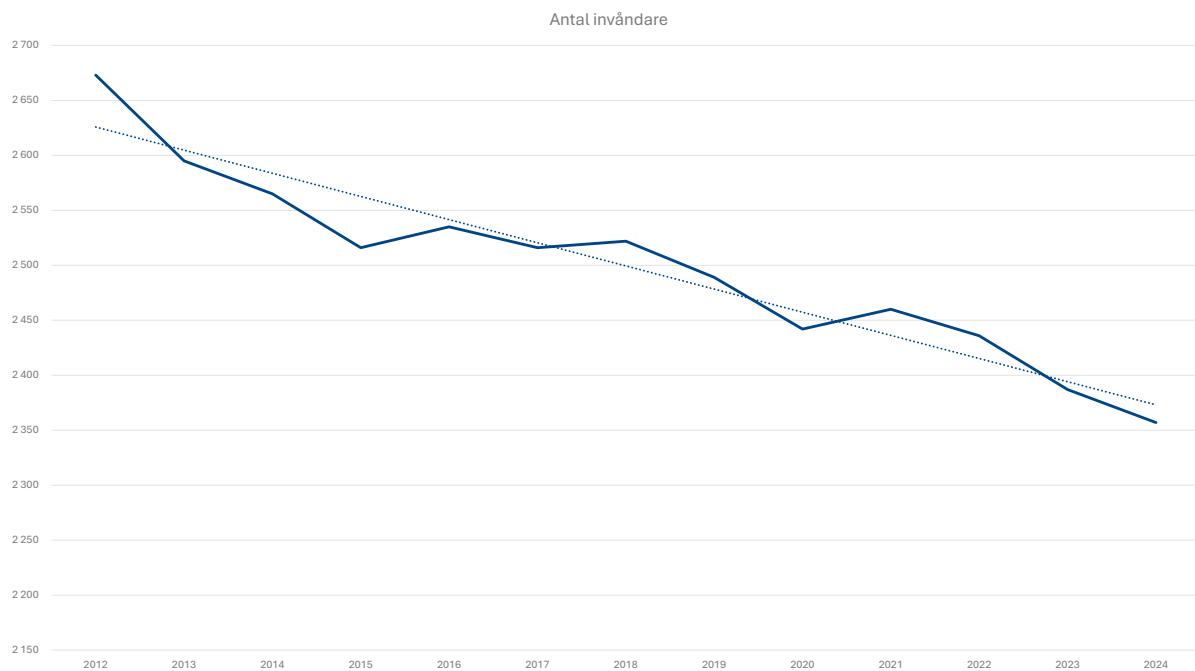
Den demografiska utvecklingen påverkar i hög grad den kommunala verksamheten. Den stora utmaningen är den allt äldre befolkningen, både i riket och i vår kommun. Det innebär bekymmer med försörjningskvoten. Ju högre detta mått är – desto tyngre är

försörjningsbördan för de som befinner sig i åldersgruppen 20–64 år.

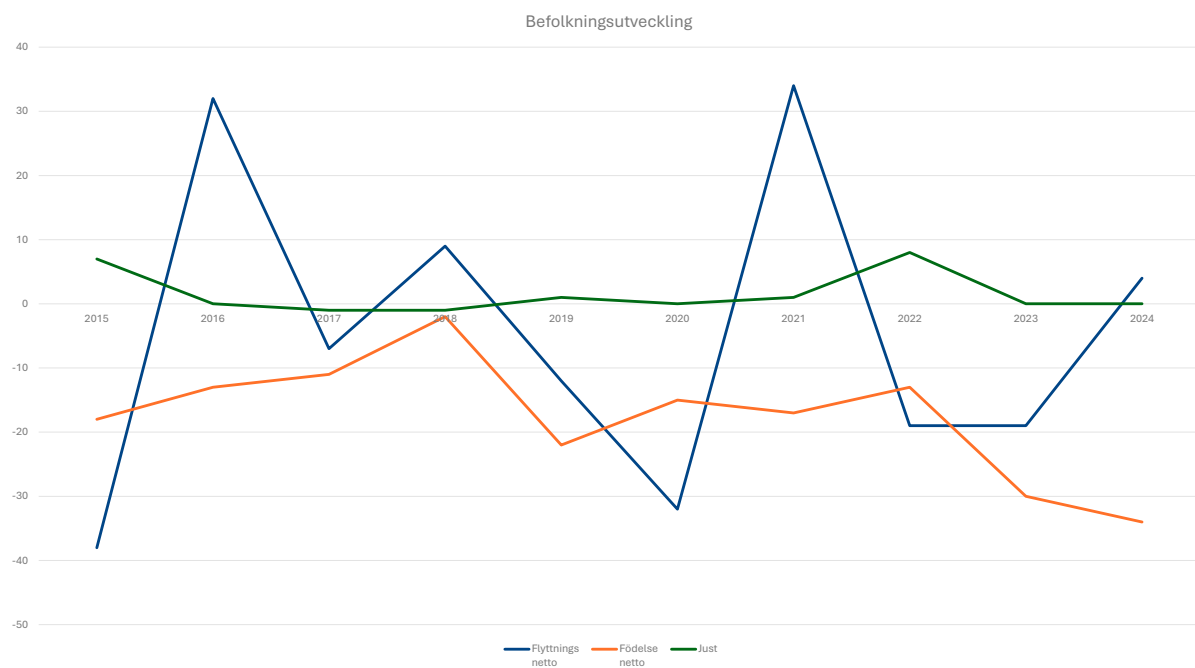
Vad gäller försörjningskvoten är ett lågt tal att föredra. Sorseles försörjningskvot är 99,6 (för fem år sedan låg den på 92).

- En hög försörjningskvot innebär att det är många personer som är yngre eller äldre i förhållande till antalet personer i de mest förvärsaktiva åldrarna 20–64 år. Detta kan skapa flera problem för kommunen, till exempel:
- Minskad tillväxt i skatteunderlaget, då färre personer arbetar och betalar skatt
- Ökat personalbehov inom välfärdstjänster som äldreomsorg, vård och utbildning, vilket kan leda till kompetensbrist och högre lönekostnader
- Ökade kostnader för att tillgodose behoven hos en åldrande och växande befolkning
- Ökat investeringsbehov för att bygga och underhålla infrastruktur och service
- Ökat lånebehov och skuldsättning för att finansiera investeringarna
- Negativt finansiellt sparande och minskat handlingsutrymme för kommunen.

En hög försörjningskvot kan också innebära att en större andel av invånarna arbetar inom välfärden, vilket kan påverka den lokala arbetsmarknaden och kompetensförsörjningen negativt.



Figur 2 Antal invånare 31 dec



Figur 3 Befolkningsutveckling

Pensionsförpliktelser

Pensionsförvaltning	2024	2023	2022
Avsättningar till pensioner (i balansräkningen)	7 359	6 057	4 550
Ansvarsförbindelser (inklusive särskild löneskatt) dvs pensionsförpliktelser äldre än 1998 som inte tagits upp i balansräkningen	79 989	77 880	75 705
Totala pensionsförpliktelser	87 348	83 936	80 255
Finansiella placeringar avsedda för att finansiera framtida pensionsutbetalningar (såväl bokfört värde som marknadsvärde redovisas)	0	0	0

Enligt den kommunala redovisningslagen ska kommunerna redovisa sina pensionsförpliktelser enligt blandmodellen. Blandmodellen infördes för att hjälpa Sveriges kommuner att nå upp till kravet om balanserad budget och innebär att den pensionsskuld som intjänats fram till 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i stället för en skuld.

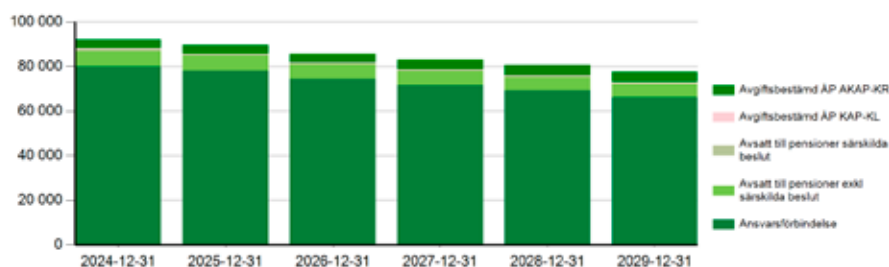
Att lyfta ur en del av skulden från balansräkningen leder till att kommunerna uppvisar en bättre soliditet än om hela skulden räknas med.

Sorsele kommuns pensionsförpliktelser består till största delen av den gamla ansvarsförbindelsen och uppgår till 87 mkr inklusive särskild löneskatt. I figur 3 framgår hur denna skuld långsamt kommer att minska.

Pensionskostnaderna fluktuerar lite mer och kommer enligt prognos att minska betydligt under 2025.

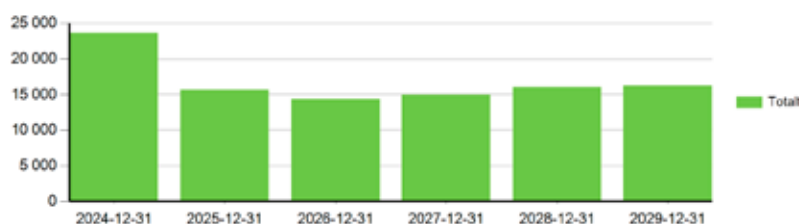
Kommunen har inte gjort några placeringar avseende pensionsmedel. Någon reservering av likvida medel för pensionsskulden som ligger utanför balansräkningen har inte gjorts. För att möta kommande pensionsutbetalningar har Sorsele kommun tidigare år gjort partiell inlösen av pensionsåtagandet. Något som övervägs då resultatet tillåter.

AVSATT TILL PENSIONER/ANSVARSFÖRBINDELSE INKLUSIVE LÖNESKATT



Figur 4 KPAs prognos på Sorsele kommuns pensionsskuld. Tkr

PENSIONSOSTNAD INKLUSIVE LÖNESKATT



Figur 5 KPAs prognos på Sorsele kommuns pensionskostnader. Tkr

Händelser av väsentlig betydelse

IT-enheten har under året arbetat intensivt med bredbandsverksamheten för att anpassa sig till den ombyggnation som pågår i relation till Vattenfalls projekt. Vi fortsätter att slutföra två pågående projekt finansierade av Jordbruksverket samt projekt finansierade av Post- och telestyrelsen (PTS).

Kanslienheden har genomfört EU-val under perioden, vilket har inneburit mycket arbete kring rekrytering av personal, utbildning och genomförande. Vidare har enheten fortsatt sitt arbete med e-arkiv, vilket på sikt kommer att förbättra tillgängligheten och säkerheten för kommunens dokument.

Arenan är nu tagen i bruk, företagarrukost, teatrar, träningar och turneringar har arrangerats i hallen. Samtliga arbeten är inte utförda, t ex markarbeten runt arenan.

Föreningsbidrag som ges till mötesplatser och arrangemang bidrar till attraktion att bo och leva i hela kommunen. Bygdemedel har beviljats till föreningslivet och en särskilt viktig delfinansiering var till drivmedelsstationen i Gargnäs.

Inom gatukontoret färdigställdes arbetet med underhålls- och investeringsplan för VA i samverkan med upphandlade tekniska konsulter. I början av året hade avfallsverksamheten svårigheter att förutse utfallet av nya taxan. En helt ny verksamhet, Förpackningsinsamling, har implementerats under året. Under 2024 förbereddes även för att kunna ta emot textilier samt fiskeutrustning med start 1 januari 2025.

Inom fastighetsenheten har arbete med digital underhålls- och investeringsplan för kommunens fastigheter påbörjats vilket kommer att underlätta fortsatt planering och investeringsarbete. Vi har under del av året haft vakans på fastighetschef, vilket påverkat ekonomin positivt.

Färre barn har fötts i kommunen under

2023 och 2024, detta kommer att ge följeffekter inom utbildningsverksamheten de kommande åren. Under slutet av 2024 informerades de fackliga organisationerna via §MBL14 att det föreligger en övertalighet bland personal inom förskolan inför hösten 2025.

Under hösten har skolchef tillsammans med rektorer arbetat med att ta fram förslag till en ny organisation inom utbildningen. Medarbetare har involverats via arbetsplats-träffar och fackligt via risk och konsekvensanalys av två olika förslag.

Omsorgsverksamheten har fått beviljade stimulansmedel för att "säkerställa god vård och omsorg av äldre", "Nära vård", "äldre-omsorgslyftet", "Motverka ensamhet bland äldre", "skolsocialt team", "arbete med att stärka socialtjänstens och hälso- och sjukvårdens beredskap" och "omställning till ny socialtjänstlag".

Statsbidrag till verksamheter, främst Omsorgen har varit större än förväntat, restriktivitet vid återbesättning av tjänster samt generell återhållsamhet har bidragit till överskottet gentemot budget.

Under åtta veckor i sommar har vi samverkat med sjukstugan kring en gemensam korttids-/vårdavdelning. Detta har varit positivt utifrån att akutvårdsavdelningen har haft öppet hela sommaren. Det har även medfört att regionen har kunnat fullfölja sin del av tjänsteköp under sommaren med beredskap kvällar, nätter och helger.

Omsorgen har genomfört flytt av verksamheter under hösten där målet var rätt verksamhet på rätt plats.

Hemtjänsten har i perioder under 2024 haft lägre behov av insatser hos våra äldre.

Daglig verksamhet för dementa startades upp under november. I samband med avslutning i december gjordes en utvärdering tillsammans med deltagare med summering att de upplevt detta positivt och att de gärna vill att det fortsätter.

Individ- och familjeomsorgen har tillsammans med skolan inlett ett gemensamt arbete kring skolsocialt team.

LSS-boendet har sedan start haft endast en boende, i början av året flyttade ytterligare två personer in vilket är positivt för verksamheten.

Jämlikhets – och jämställdhetsarbetet har fortsatt under 2024. Inom våldsprevention har aktiviteter genomförts i syfte att främja samverkan och utveckla arbetet tillsammans med personalenheten.

Tillsammans med BRIS har Sorsele kommun utbildat 12 personer i metoden ”Expertgrupp barn” som under 2025 har en inriktning att göra barn och unga delaktiga i krisberedskapsfrågor. Olika case är framtagna av Länsstyrelsen i Västerbotten.

Kommunen blev 2023 dömd att betala en sanktionsavgift för påstådda brister i säkerhetsarbetet. Kommunen har överklagat beslutet och ärendet ligger just nu hos kamrarrätten och bedöms avslutas första halvåret 2025.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Sorsele kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen samt kommunens nämnder och bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad.

ANSVARSTRUKTUR

Inom Sorsele kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen.

MÅL, BUDGET OCH UPPFÖLJNING

Ekonomiska ramar och mål sätts för verksamheter, sedan är det nämnden/styrelsen som har ansvar för att verksamheten uppnår dessa mål. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

Mål och budget följs upp tre gånger per år, i delårsrapport, delårsbokslut samt i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i april månad och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Kommunens ledningsgrupp har fortsatt med arbetet som skall ge en tydligare måluppföljning, där mål- och delmål presenteras med aktiviteter och uppföljningsbara indikatorer som skall säkerhetsställa ett tydligare och långsiktigt arbete. Detta skall kopplas till ett gott resultatarbete och möjliggöra för beslutsfattare inom den politiska förankringen, får ett så gediget underlag, som kommer att ligga till grund för en ansvarsfull politisk styrning av koncernen. En ny internkontrollplan är under året antagen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Totalt visar kommunen ett överskott jämfört budget med 8,5 mkr.

Största överskottet finner vi på kommunstyrelsens verksamheter där omsorgsverksamheten går 4,2 mkr plus och tekniska verksamheten 2,6 mkr plus.

Statsbidragen gick bra och slutade på +3,4 mkr högre än budgeterat.

Även finansiella intäkter gick bättre än budget och slutade på +2,6 mkr tack vare utbetald sparränta.

AVSTÄMNING FINANSIELLA MÅL

Finansiella mål	Måloppfyllelse 2024-12-31
Resultatet före extraordinära poster skall uppgå till minst 1% av skatter och statsbidrag (vilket motsvarar 2,177 mkr för 2024).	Målet uppfylls
– Investeringar som inte avser affärsmässig verksamhet ska vara självfinansierade dvs maximalt avskrivningar och resultat. – Taxefinansierade investeringar ska vara självfinansierade via taxor. – Strukturförändrade investeringar skall leda till effektiviseringar inom verksamheterna.	Målet uppfylls ej
Kassalikviditeten skall minst uppgå till 100%	Målet uppfylls
Soliditeten inklusive pensionsskulden ska för koncernen öka med 0,4 % år 2024.	Målet uppfylls

Kommunen har uppnått tre av de fyra målen 2024.

MÅLOPPFYLLELSE PER 31 DEC 2024

Kommunfullmäktiges mål	
Tillsammans	Vi skapar förutsättningar för medarbetare, medborgare, föreningar och företag och övriga aktörer att medskapa Sorseles kommuns utveckling
Tillväxt och utveckling	Sorsele kommun är en samverkande, innovativ och effektiv organisation som skapar goda förutsättningar att bo, verka och leva i hela kommunen Vi vill ha en ökad befolkning där fler väljer Sorsele kommun Vi är en attraktiv arbetsgivare

Hållbarhet och trygghet	Livsvillkoren i kommunen ska präglas av trygghet, tilltro och en meningsfull fritid Vi har en god ekonomisk hushållning Sorsele kommun ska vara ekologiskt hållbar kommun med lågt klimatmässigt avtryck I vårt folkhälsoarbete strävar vi mot en god, jämlik och jämställd hälsa hos befolkning och en socialt hållbar samhällsutveckling
--------------------------------	--

Tillsammans

MÅL	MÅLVÄRDE	INDIKATOR	RÖD	GUL	GRÖN
Vi för dialog om frågor som upplevs viktiga	4 dialoger per/år/ verksamhetsområde	Antal genomförda dialoger	0-2	3	4

Tillväxt och utveckling

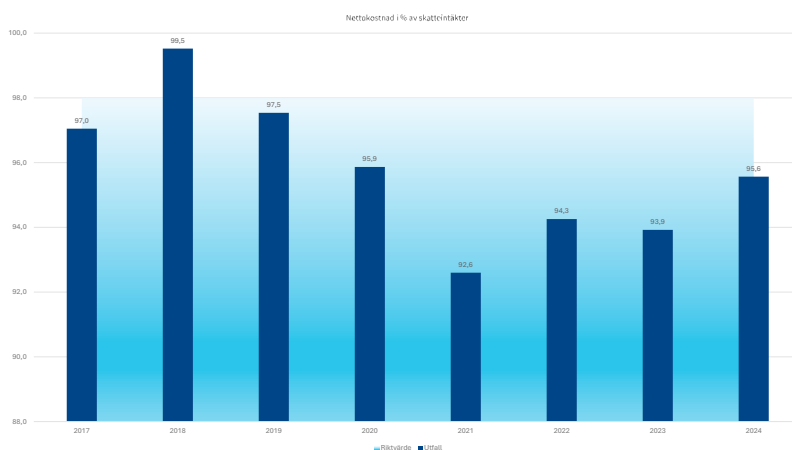
MÅL	MÅLVÄRDE	INDIKATOR	RÖD	GUL	GRÖN
Hos oss trivs medarbetarna	HME-index på minst 80 i varje verksamhetsområde	HME-enkät som genomförs årligen	<70	71-79	≥80
Vi bibehåller offentlig service och har ökad kommunal närvaro på kommunens serviceorter	Ökad kommunal närvaro på kommunens serviceorter Utgår från basmätning år 2023	Antal tillfällen med kommunal närvaro på kommunens serviceorter			
Vi har friska medarbetare	Ett sjuktal som understiger 6%	Sjukfrånvarostatistik	≥7,0%	6,1-6,9%	< 6 %
Vi arbetar aktivt med kompetens- försörjning	Varje verksamhet har en kompetensförsörjnings-plan som uppdateras årligen	Framtagen kompetensförsörjningsplan	Ej framtagen	Påbörjad	Framtagen

Hållbarhet och trygghet

MÅL	MÅLVÄRDE	INDIKATOR	RÖD	GUL	GRÖN
Ökat utbud av meningsfulla fritidssysselsättningar	Ökat utbud med utgångspunkt i basmätning år 2023	Förutsättningsskapande arbete för att öka antal fritidssysselsättningar			
Vi har en budget i balans	En budget i balans	Budget i balans	Underskott	1% av-vikelse	0 eller överskott
Vi strävar mot att bli fossiloberoende	80% av de lätta fordon som används inom offentliga verksamheter ska vara fossiloberoende år 2030	Antal fossiloberoende lätta fordon i våra verksamheter			
Jämställdhetsperspektiv ska diskuteras i våra verksamheter	Jämställdhetsperspektivet ska diskuteras på minst en arbetsplatsträff per år	Antal gånger per år som man diskuterar jämställdhetsperspektivet	0		1

NETTOKOSTNAD I % AV SKATTEINTÄKTER

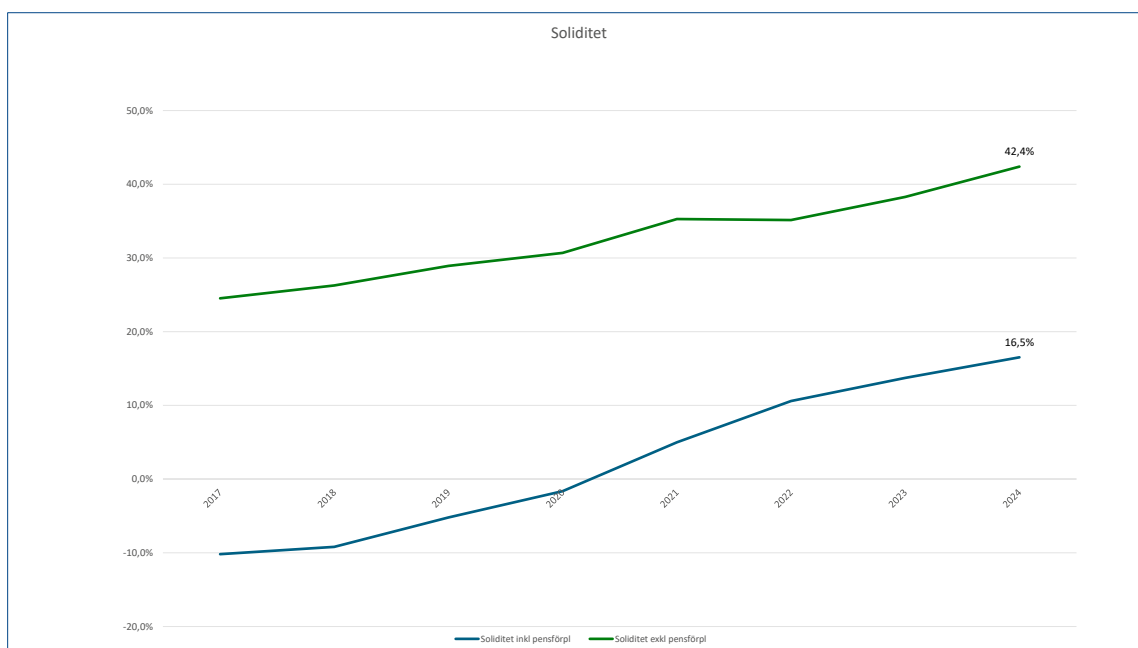
En grundläggande förutsättning för en hållbar ekonomisk utveckling är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader inklusive finansnetto är god. Ett mått på detta är nettokostnadsandelen som innebär kostnadernas procentuella andel av de totala intäkterna från skatter och statsbidrag. För att ha en hållbar utveckling kan 98 % ses som ett bra riktmärke. Av diagrammet framgår att kommunkoncernens nettokostnad 2024 var 95,6 % av skatteintäkterna. Denna låga siffra förklaras ett överskott på driftkostnaderna och finansiella nettokostnaden.



Figur 6 Nettokostnad i % av skatteintäkter för kommunkoncernen

SOLIDITET

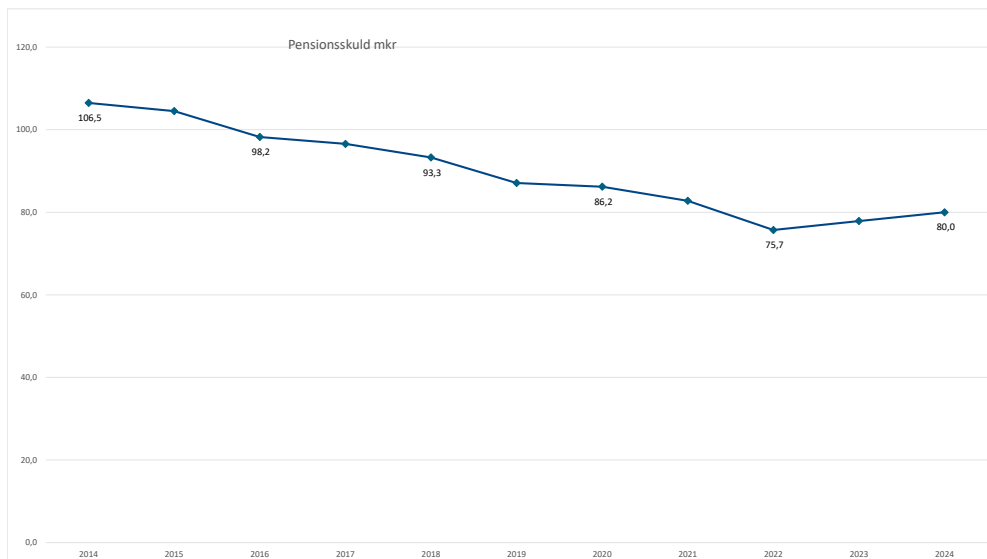
Soliditeten fortsätter att stiga tack vare positivt resultat och ligger 2024-12-31 på 16,5 % för koncernen inklusive pensionsförpliktelser.



Figur 7 Soliditetens utveckling för kommunkoncernen

PENSIONSSKULDENS UTVECKLING

Pensionsskulden minskar i takt med att gamla pensionsavtal fasas ut. Per 2024-12-31 uppgick pensionsskulden till 80,0 miljoner kronor. Detaljerad redovisning av pensionsskuld och -kostnader återfinns i not 4, 14 och 17.

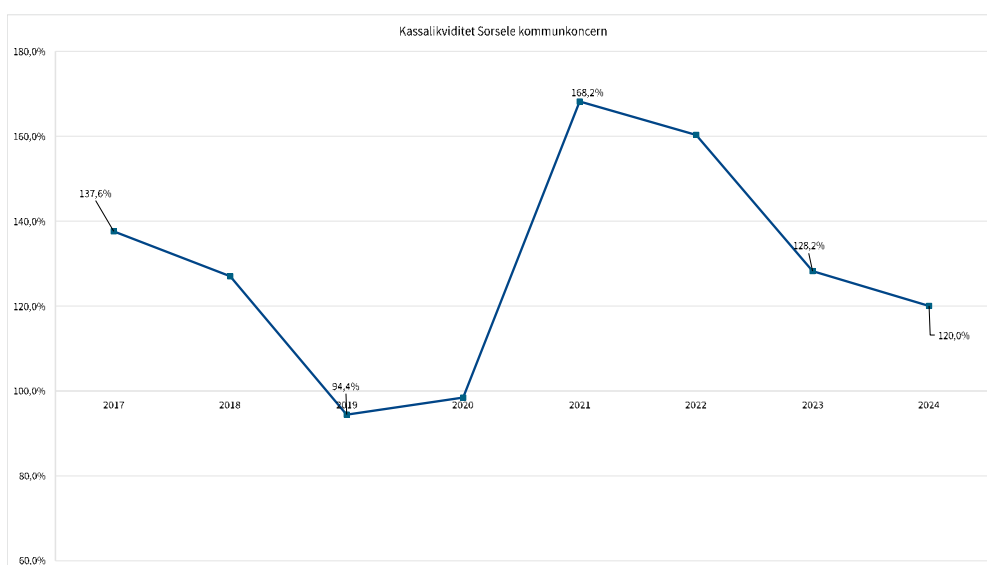


Figur 8 Pensionsskuldens utveckling inkl löneskatt för kommunkencernen

KASSALIKVIDITET

Kassalikviditet visar organisationens betalningsförmåga på kort sikt genom att sätta omsättningstillgångar i relation till de kortfristiga skulderna. Den bör ligga på minst 100%. Då är omsättningstillgångarna lika stora som, eller större än de kortfristiga skulderna och bolaget kan betala av sina kortfristiga skulder direkt.

Sorsele kommunkoncern hade vid årsskiftet en kassalikviditet på 120 %.

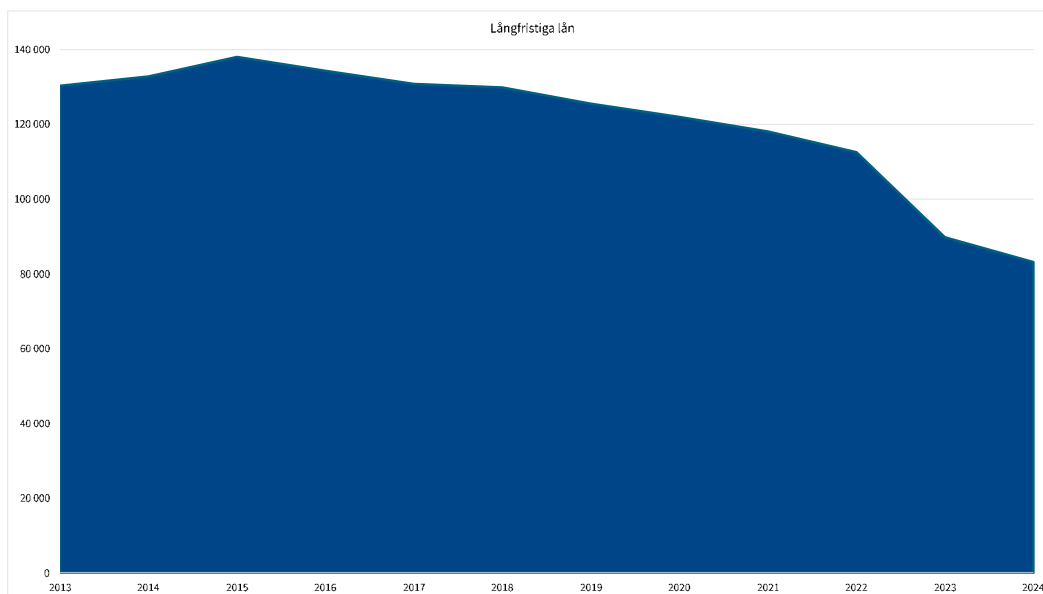


Figur 9 Kassalikviditet för kommunkoncernen

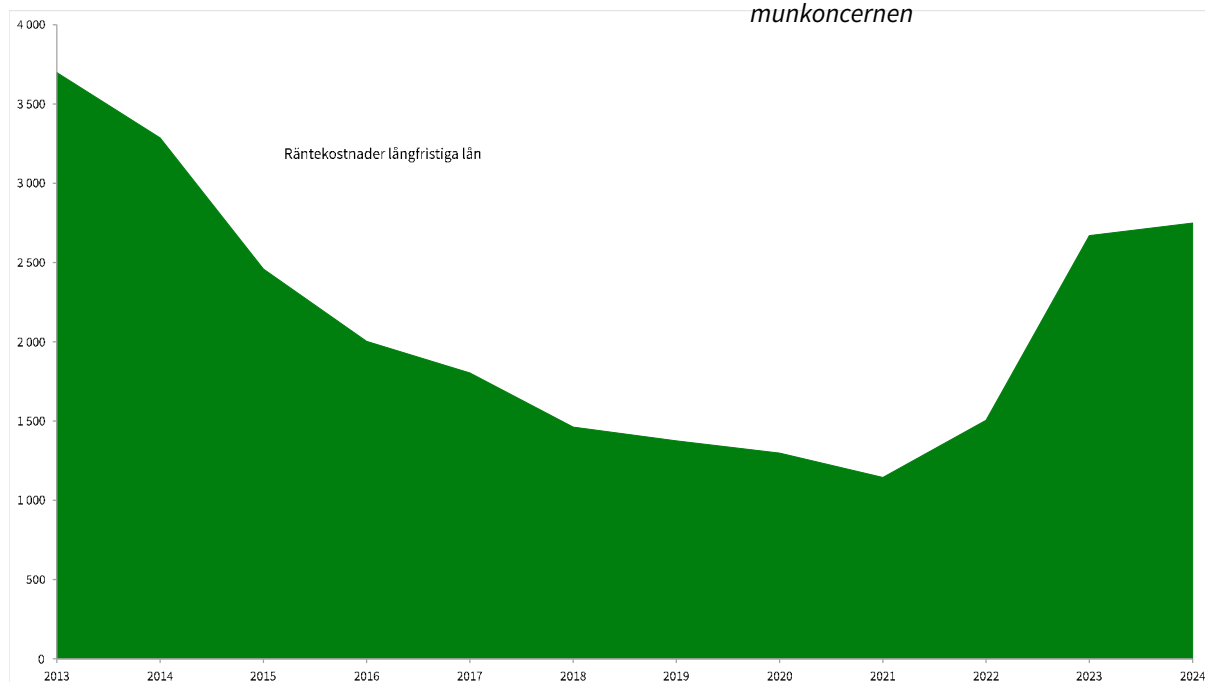
LÅNEFINANSIERINGSGRAD

Kommunkoncernens totala låneskuld uppgår till 83,2 mkr och alla lån finansieras av Kommuninvest där räntekostnaderna är förmånliga. Under året har 3,6 mkr amorterats och inga nyupplåningar har gjorts.

Lånefinansieringsgraden anger hur stor andel av koncernens tillgångar som är finansierade med främmande kapital. En hög belåningsgrad kan indikera att utrymmet att finansiera ytterligare investeringar är begränsande. Lånefinansieringsgraden ligger per sista december på 41,3 %.



Figur 10 Långfristiga lån för kommunkoncernen



Figur 11 Räntekostnader långfristiga lån för kommunkoncernen

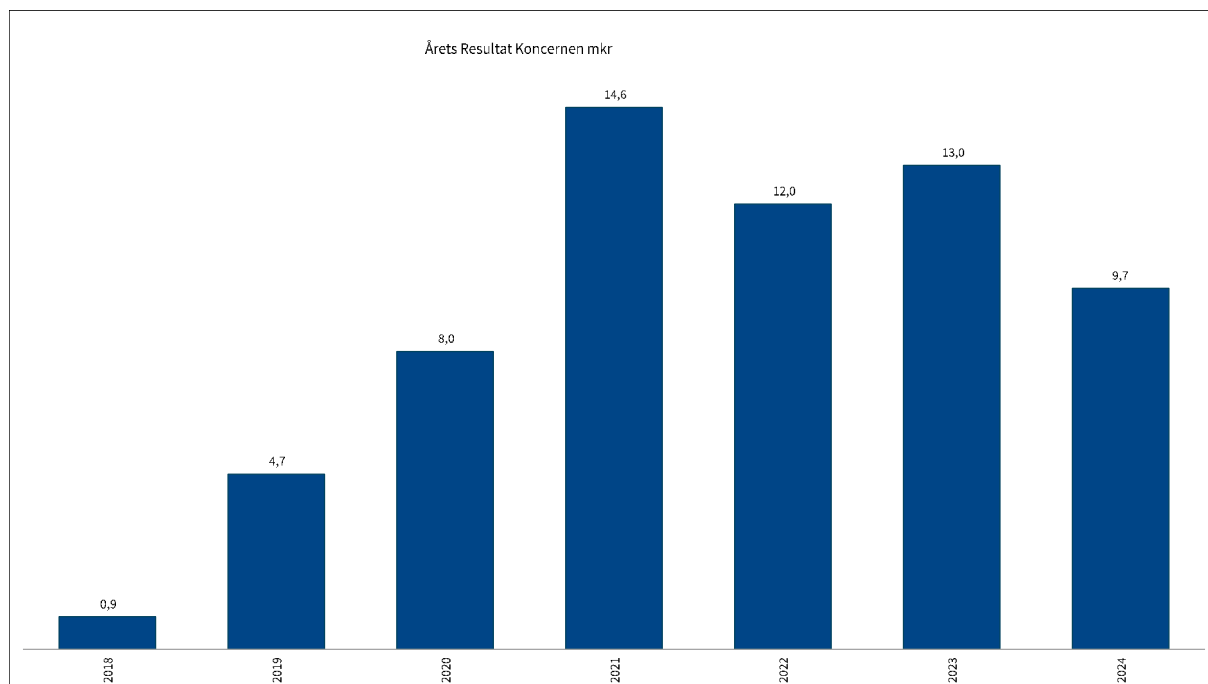
Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett särskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som skall återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Sorsele kommun har sedan 2016 uppfyllt balanskravet. Det finns således inte något underskott att återställa. Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 9 833 tkr vilket därmed lever upp till lagens krav.

Årets resultat enligt resultaträkningen	9 833
- Samtliga realisationsvinster	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
 = Årets resultat efter balanskravsjusteringar	9 833
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
 = Balanskravsresultat	9 833

Kommunkoncernen visar ett resultat på 9 707 tkr för 2024



Figur 12 Årets resultat för kommunkoncernen senaste sju åren

Väsentliga personalförhållanden

REDOVISNING AV VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Antalet anställda i Sorsele kommunkoncern uppgår till 275 stycken. Detta motsvarar cirka 250 årsarbetare. Antalet årsarbetare räknas fram med hjälp av den faktiska sysselsättningsgraden för månadsavlönade och arbetade timmar för timavlönade.

Jämn könsfördelning beaktas i rekryteringsarbetet men det är alltid kompetens som är avgörande.

Antal anställda	2020	2021	2022	2023	2024
Tillsvidareanställda, totalt	243	244	238	234	230
Varav antal kvinnor	188	187	177	172	172
Varav antal män	55	57	61	62	58
Visstidsanställda, totalt	48	44	50	54	45
Varav antal kvinnor	35	31	38	39	35
Varav antal män	13	13	12	15	10
Totalt	291	288	288	288	275

Av de tillsvidareanställda i Sorsele kommun är 75% kvinnor och 25% män.

Åldersfördelning tillsvidareanställda med månadslön:

Åldersfördelning	2020	2021	2022	2023	2024
-29 år	11	17	25	21	24
30-39 år	46	43	43	41	31
40-49 år	53	52	54	54	54
50-59 år	70	71	65	66	70
60- år	63	61	51	52	51
Totalt	243	244	238	234	230

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	2022	2023	2024
Total sjukfrånvaro	7,8%	8,3%	8,7%
Varav långtidssjukfrånvaro	32,7%	40,1%	50,5%
Sjukfrånvaro män	4,7%	4,8%	5,4%
Sjukfrånvaro kvinnor	9,0%	9,8%	9,9%
Anställda -29 år	6,5%	5,1%	4,6%
Anställda 30-49 år	7,3%	7,2%	8,8%
Anställda 50- år	8,6%	10,2%	9,8%
Medelvärde:	10,9%	12,2%	14,0%
Medianvärde:	7,8%	8,3%	8,8%
Totalsumma:	76,6%	85,5%	97,7%

Med långtidssjuk avses sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

Sjukfrånvaro per verksamhet

Sjukfrånvaro per verksamhet	2022	2023	2024
Omsorgsverksamheten	7,2%	7,7%	8,7%
Utvecklingsverksamheten	13,1%	8,6%	9,4%
Utbildningsverksamheten	9,6%	10,8%	10,9%
Stödverksamheten	6,3%	5,1%	3,0%
Tekniska verksamheten	8,1%	8,3%	7,0%
Samhällsbyggnadsverksamheten	2,3%	5,1%	15,7%
Medelvärde:	7,8%	7,6%	9,1%
Medianvärde:	7,7%	8,0%	9,1%
Totalsumma:	46,6%	45,6%	54,7%

Förväntad utveckling

Vi förväntar oss en fortsatt god utveckling vad avser ekonomi. Detta kan uppnås genom restriktiv hållning i utökning av personellas resurser, god planering i genomförande inom våra verksamheter. En viktig aspekt är att vi aktivt arbetar för reducering av sjukfrånvaro. Det arbetet ska ske tillsammans med arbetstagarorganisationerna och "Friskfaktorer" är det arbetssätt som ska nyttjas för att nå våra mål.

De kommande åren kommer vara tuffa för utbildningen att dimensionera verksamheten med ett vikande barnunderlag som inom några år kommer att påverka grundskolan fullt ut. De senaste två åren 2023 och 2024 har det i kommunen som helhet fötts 14 respektive 11 barn.

Tekniska verksamheten är tungt belastad vad gäller arbetsbelastning dels utifrån tidigare brister vad gäller underhåll och reinvesteringar av kommunens anläggningar inom främst fastighetsenheten och gatukontoret och tekniska kontoret.



3 Finansiella rapporter

Resultaträkning

Kommun				Koncernen			
i tkr	not	Budget	2024	Avvikelse	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	3	59 196	73 402	-14 206	75 492	81 511	85 469
Verksamhetens kostnader	4	-266 288	-273 791	7 503	-270 842	-279 229	-278 985
Avskrivningar	5	-8 368	-8 896	-528	-6 728	-10 885	-8 748
Verksamhetens nettokostnader		-215 460	-209 285	6 175	-202 078	-208 603	-202 264
Skatteintäkter, egna	6	129 556	127 406	-2 150	126 880	127 406	126 880
Skatteutjämn, statsbidrag	7	88 187	91 623	3 436	87 286	91 623	87 286
Verksamhetens resultat		2 283	9 744	7 461	12 088	10 426	11 901
Finansiella intäkter	8	300	2 872	2 572	4 083	2 878	4 086
Finansiella kostnader	9	-1 215	-2 783	-1 568	-2 297	-3 596	-2 973
Årets resultat		1 368	9 833	8 465	13 875	9 707	13 014

Balansräkning

		Kommun		Koncernen	
TILLGÅNGAR	not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Materiella anläggningstillgångar	10				
Fastigheter, anläggningar		111 154	116 085	139 111	144 671
Maskiner, inventarier och fordon		9 949	6 245	13 236	9 528
Pågående investeringsprojekt		48 047	26 271	48 047	26 272
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier, andelar	11	11 191	9 837	3 198	1 848
Långfristiga fordringar		0	0	0	0
Summa anläggningstillgångar		180 340	158 438	203 593	182 318
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd		0	603	1 512	3 402
Fordringar	12	44 524	37 606	48 383	37 424
Kassa o bank		53 633	89 895	55 896	93 879
Summa omsättningstillgångar		98 157	128 105	105 790	134 705
Summa tillgångar		278 498	286 542	309 383	317 023
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
Eget kapital	13	128 316	118 483	131 123	121 375
därav årets resultat		9 833	13 875	9 707	13 014
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	14	7 359	6 057	7 359	6 057
Summa avsättningar		7 359	6 057	7 359	6 057
SKULDER					
Långfristiga skulder	15	61 157	63 368	84 025	87 196
Kortfristiga skulder	16	81 666	98 634	86 877	102 395
Summa skulder		142 823	162 002	170 903	189 591
Summa eget kapital, skulder och avsättningar		278 498	286 542	309 383	317 024
Summa ansvarsförbindelser	17	104 069	103 066	81 107	78 882

Kassaflödesanalys

		Kommunen		Koncernen	
	not	2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Periodens resultat		9 833	13 875	9 707	13 014
Justering för avsättningar (pensioner)	14	1 302	1 507	1 302	1 507
Justering för av- och nedskrivningar	5	8 896	6 728	10 885	8 748
Justering för ej likviditetspåverkande poster		-	-8	-	-8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		20 031	22 102	21 895	23 261
Ökn(-)/minskn(+) kortfristiga fordringar		-6 918	-6 589	-10 958	-3 553
Ökn(-)/minskn(+) förråd		603	198	1 891	-432
Ökn(+)/minskn(-) kortfristiga skulder		-16 968	18 219	-15 517	16 907
Medel från den löpande verksamheten		-23 283	11 828	-24 585	12 923
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-29 444	-21 395	-30 810	-22 697
Övertagande av tillgångar		-	-	-	-
Försäljning av anläggningstillgångar		-	-	-	-
Förvärv av immateriella tillgångar		-	-	-	-
Försäljning av immateriella tillgångar		-	-	-	-
Förvärv av finansiella tillgångar		-1 355	-	-1 351	-
Försäljning finansiella tillgångar		-	-	-	-13
Medel av investeringsverksamheten		-30 799	-21 395	-32 160	-22 709
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		-	-	-	-
Ökning av långfristiga skulder	15	144	0	405	-197
Amortering av skuld	15	-2 355	-17 330	-3 577	-22 560
Ökning långfristiga fordringar		-	-	-	-
Minskning av långfristiga fordringar		-	-	-	-
Övrig finansiering		-	-	-	-
Medel från finansieringsverksamheten		-2 211	-17 330	-3 172	-22 757
Justeringpost				40	0
ÅRETS KASSAFLÖDE		-36 262	-4 795	-37 983	-9 283
Likvida medel vid årets början		89 895	94 690	93 879	103 166
Likvida medel vid årets slut		53 633	89 895	55 896	93 879

Noter

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Därutöver har Rådet för kommunal redovisning utfärdat rekommendationer om vad som kan anses som god redovisningssed för kommuner. Avsteg från rådets principer redovisas särskilt.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med proportionell konsolidering avses att endast ägda andelar av dotterbolagens resultat- och balansräkning tas in i koncernredovisningen.

Då den sammanställda redovisningen endast ska visa koncernens relationer mot omvärlden har interna mellanhavanden inom koncernen eliminerats, varvid väsentlighetsprincipen har tillämpats.

Använda redovisningsprinciper och gränsdragningar

Amorteringar på långfristiga skulder som förfaller inom ett år från bokslutsdagen redovisas som kortfristig skuld i bokslutet.

Anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. De skrivs av linjärt, efter plan och efter uppskattad nyttjandeperiod. För att ett inköp ska kunna klassas som anläggningstillgång måste värdet uppgå till minst två prisbasbelopp och ha en bedömd livslängd på minst tre år.

Kommunen komponentavskriver investeringar över 200 tkr enligt följande avskrivningstider:

Komponenter fastigheter År

Stomme/Platta	80
Tak	40
Fasadarbeten ex målning	15
Fasadarbeten övrigt ex fasadbyte	40
Fönster	40

Interiör

Snickerier ex kök	25
Våtutrymmen	20
Vitvaror	15
Inre ytskikt ex vägg	15
Inre ytskikt ex golv	25

Teknik

Rör vs	50
Ventilation	30
El, lås	40
Styrutrustning, larm	15
Hiss	30
Markanl ex gräsm, rabatt	30
Värmeinstallation	25

Fritidsanläggningar

Belysning	30
Utrustn ex brygga, lekutr	30
Markanläggning ex grönyta	40

Gator, vägar

Slitlager	15
Bärlager	30
Förstärkningslager	70
Vägteknik ex kantsten	50
Belysning - armatur	25
Belysning - stolpe	35
Belysning -elanläggning	35

VA

Mark/ledning	70
Bygg ex pumpbrunn	50
El	40
Maskin o process dricks- vatten, tankar, cistern, pumpar	25
VVS	50
Maskin och process avl, biog	10
Styr, övervakning, instrument	10

Reparationer och underhåll kostnadsförs. **Intern ränta** beräknas på objektens bokförda värden. Årets internränta uppgår till 1,25 procent och följer rekommendationen från SKR.

Intäkter för VA-anslutningar resultatförs med hela beloppet direkt.

Intäktsräntor som inflyter efter periodskiftet men tillhör räkenskapsåret har fordringsförts och tillgodoräknats perioden.

Kapitalkostnader har beräknats efter nominell metod vilket innebär att kapitaltjänstkostnaderna beräknas med avskrivning som tidigare på investeringens anskaffningsvärde och internräntan beräknas på oavskrivet restvärde.

Kostnadsräntor hänförliga till perioden, men förfallna till betalning efter periodskiftet, har skuldbokförts.

Kommunens **leasingavtal** är insamlade och beaktade men ingen sammanställning finns då inget leasingavtal är längre än 3 år och beloppen inte är väsentliga varför vi anser att vi följer RKR rekommendation R5.

Leverantörsfakturor inkomna efter periodskiftet, men hänförliga till perioden, har bokförts och belastat periodens redovisning.

Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner har i största möjliga utsträckning periodiserats till rätt tidsperiod. Timlöner avseende december har periodiserats.

De anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar, ferielöneskuld och övertid har skuldbokförts.

Pensionsskulden har bokförts enligt de förändrade principer som gäller fr.o.m. år 1998. Pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Pensionsförmåner intjänade fr.o.m. år 1998 redovisas under rubriken "Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser" i balansräkningen. Periodens intjänade pensionsförmåner ingår i verksamhetens kostnader tillsammans med periodens pensionsutbetalningar och särskild löneskatt. I enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, har den särskilda löneskatten på pensions-

kostnaden periodiserats. Den särskilda löneskatten ingår också i ansvarsförbindelsen.

Skatteintäkterna har beräknats och bokförts i enlighet med Sveriges Kommuner och Regioners prognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Sociala avgifter har bokförts som procentuella pålägg i samband med löneredovisningen i enlighet med rekommendationer från SKR.

Utställda fakturor (kundfordringar) efter periodens utgång, men hänförliga till tidsperioden, har fordringsförts och tillgodogjorts redovisningen.

Leverantörsskulder och kundfordringar kan innehålla både förskottsbetalningar och skulder.

Vi följer rekommendation nr 2 då kommunalrådets pension är inberäknade i den ordinarie pensionsberäkningen och kostnadsredovisningen. Förmånen följer gängse löneavtal.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår de två helägda bolagen SorseleBo AB och Sorsele Värmeverk AB. Inga förändringar har skett i kommunens sammansättning.

AVVIKANDE REDOVISNINGSPRINCIPER

Kommunen följer rådets anvisningar utom på följande punkter:

- Årlig förändring av outtagen semester och okompenserad övertid belastar ej verksamhetens kostnader löpande utan först vid period- och årsbokslut.
- Avskrivningar av anläggningstillgångar påbörjas ej löpande efter det att investeringar färdigställs, utan i dagsläget enbart vid period- respektive årsbokslut. Räntekostnader aktiveras inte. Exploateringsmark redovisas inte som omsättningstillgång. Tillgången uppgår till begränsat värde.
- Avvikelserna har inte någon betydande effekt på kommunens ekonomiska ställning.

DRIFTBUDGET

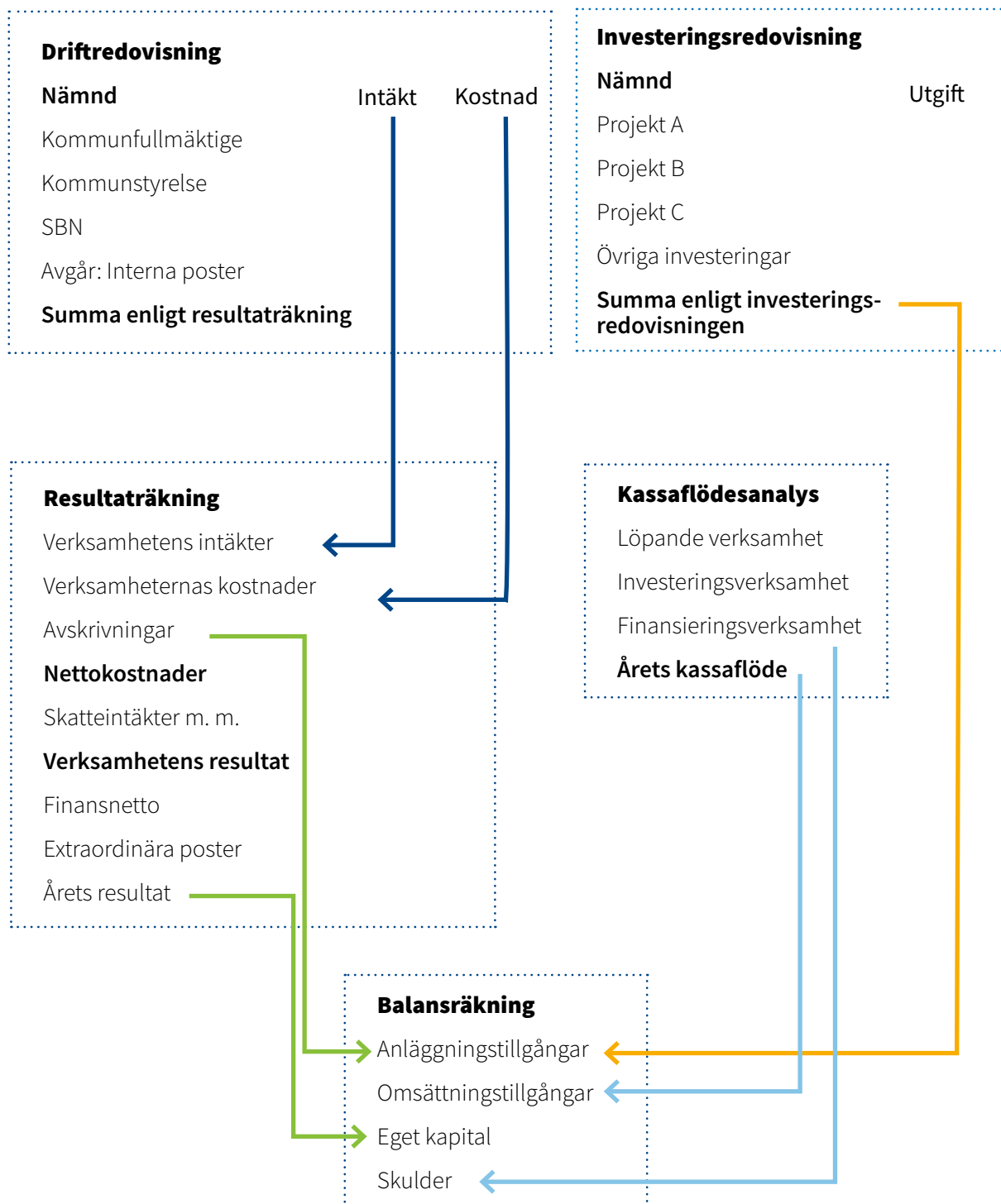
Med utgångspunkt från den av kommunfullmäktige fastställda budgeten ska respektive nämnd fastställa en internbudget. Även om budgeten har tilldelats i form av en nettoram ska emellertid nämnderna tillämpa bruttobudgetering. Detta för att uppnå jämförbarhet mellan budget och redovisning samt för att bilda underlag för finansiella bedömningar och sammanställningar. Detta innebär att samtliga kostnader och intäkter inom nämndernas verksamhetsområden ska tas upp i budgeten. Ekonomin för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår. Fullständiga riktlinjer för ekonomi- och verksamhetsstyrning är antagen av kommunfullmäktige 2022-06-20 § 79

INVESTERINGSBUDGET

Kommunfullmäktige fastställer och fördelar kommunens totala investeringsbudget för de nästkommande fyra åren. Investeringarna sker antingen inom en årligt återkommande ram eller som ett anslagsbundet projekt. Kommunfullmäktige beslutar om alla investeringsprojekt. Kommunfullmäktige beslutar om överföring av investeringsanslag mellan åren via begäran om överföring av varje enskilt projekt.

Kommunfullmäktige beslutar om utökning av investeringsram för projekt och omDispositionering av medel till andra investeringsåtgärder. Fullständiga riktlinjer till investeringar har antagits av kommunfullmäktige 2022-04-25, § 28.

SAMBAND MELLAN DE FINANSIELLA RAPPORTERNA



Not 2

Begreppsförklaringar

Tkr = tusentals kronor

Mkr = miljontals kronor

Anläggningskapital är eget kapital bundet i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar är fast och lös egendom avsedda för stadigvarande bruk och innehav.

Avskrivningar är planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar som motsvarar årets förbrukning (kostnad).

Balansräkningen visar kommunens samtliga tillgångar, skulder och eget kapital på bokslutsdagen. Balansräkningen visar även hur kapitalet använts (tillgångar) och hur det anskaffats (skulder, avsättningar och eget kapital).

Kassaflödesanalys visar hur årets drift-, investerings och låneverksamhet (finansiering) mm har påverkat de likvida medlen.

Driftsredovisning visar utfallet för de olika verksamheterna i förhållande till budgeterade kostnader.

Eget kapital utgör skillnaden mellan tillgångar och skulder och består av två delar:

- Rörelsekapital som är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder
- Anläggningskapital som är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder

Finansnetto är ett samlat begrepp för ränteintäkter minus räntekostnader. Ett positivt finansnetto innebär att ränteintäkterna varit större än räntekostnaderna, ett negativt finansnetto innebär motsatt förhållande.

Intern ränta är kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggningstillgångar) som utnyttjas inom en verksamhet.

Investeringsredovisning visar årets investeringsutgifter och inkomster.

Kapitaltjänstkostnader består av internränta och avskrivning.

Kortfristiga skulder är kortfristiga lån och andra skulder hänförliga till den löpande verksamheten som förfaller till betalning inom ett år.

Långfristiga skulder är skulder vars löptid överstiger ett år.

Nettoinvesteringar utgör skillnaden mellan investeringsutgifter och investeringsbidrag (statsbidrag, anslutningsavgifter m m).

Nettokostnader är driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

Omsättningstillgångar är tillgångar som är avsedda att omsättas i rörelsen, t ex bank och plusgirotillgodohavanden, kundfordringar och förråd.

Periodisering är fördelning av intäkter och kostnader till rätt redovisningsperiod (bokföringsår).

Resultaträkningen visar årets samtliga intäkter och kostnader. Den visar även förändringen av eget kapital, d v s årets resultat, som också kan utläsas genom att jämföra balansräkningen för de senaste åren.

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.

Skulder är dels kortfristiga (skall betalas inom ett år), dels långfristiga.

Soliditet är andelen eget kapital av de totala tillgångarna, d v s till hur stor del har kommunen finansierat sina tillgångar med skattemedel (egna medel).

Tillgångar är dels omsättningstillgångar (t ex kontanter, statsbidragsfordringar och förråd) och dels anläggningstillgångar (t ex aktier, långfristiga fordringar, inventarier och fastigheter).

Notförteckning

(tkr)

Not 3 - Verksamhetens intäkter	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Försäljningsintäkter	1 667	1 958	986	3 550
Taxor och avgifter	22 426	21 338	22 426	21 338
Hysesintäkter och arrenden	6 629	5 444	15 034	13 738
Bidrag	34 192	30 288	34 192	30 288
Förs av vht och konsulttj.	7 241	5 493	7 241	5 493
Övriga intäkter	1 151	10 966	1 536	11 057
Reavinst o utrangeringar	96	5	96	5
Summa verksamhetens intäkter	73 402	75 492	81 511	85 469
Not 4 - Verksamhetens kostnader	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Löner och sociala avgifter	163 682	152 812	164 333	155 706
Pensionskostnader	705	8 670	705	8 670
Inköp anl, underh.mat.	2 761	1 238	2 951	1 238
Bränsle, energi och vatten	6 762	7 060	11 607	14 438
Köp av huvudvht	25 453	25 788	25 453	25 788
Lokal- och markhyror	1 332	-262	568	-897
Övriga tjänster	36 455	34 150	32 512	31 521
Lämnade bidrag	13 014	13 339	13 014	13 339
Reaförluster o utrangeringar	0	0	0	0
Övriga kostnader	23 626	28 047	28 142	29 414
Skattekostnader	0	0	-57	-232
Summa	273 791	270 842	279 229	278 985
Not 5 - Avskrivningar	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Inventarier och fordon	614	630	930	1 535
Byggnader	8 282	6 098	9 956	7 213
Nedskrivningar	0	0		0
Summa avskrivningar	8 896	6 728	10 885	8 748

Not 6 - Skatteintäkter	Kommun	Koncernen			
	2024	2023	2024	2023	
Egna skatteintäkter, preliminär	127 580	124 324	127 580	124 324	
Slutavräkning föreg år	-620	639	-620	639	
Prel slutavräkning innev år	447	1 917	447	1 917	
Summa	127 406	126 880	127 406	126 880	

Skatteintäkterna för 2024 är beräknade med SKL:s prognos enl RKR anvisning 4.2

Not 7 - Skatteutjämning, statsbidrag	Kommun	Koncernen		
	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämning	42 283	41 958	42 283	41 958
Strukturbidrag	5 360	5 447	5 360	5 447
Kostnadsutjämning	30 952	28 980	30 952	28 980
Bidrag LSS-utjämning	-3 768	-3 008	-3 768	-3 008
Fastighetsavgift	7 130	5 864	7 130	5 864
Kommunindividuella bidr	2 343	2 356	2 343	2 356
Regleringsbidrag	7 324	5 689	7 324	5 689
Summa	91 623	87 286	91 623	87 286

Not 8 - Finansiella intäkter	Kommun	Koncernen		
	2024	2023	2024	2023
Utdelning Kommuninvest	111	9	111	9
Kom borgensavg	105	141	0	0
Sparränta bank	2 519	3 918	2 630	
Övriga ränteintäkter	137	16	137	4 077
Summa	2 872	4 083	2 878	4 086

Not 9 - Finansiella kostnader	Kommun	Koncernen			
	2024	2023	2024	2023	
Ränta långfristiga lån	1 909	1 995	2 749	2 670	
Övriga fin kostn	874	303	848	303	
Summa	2 783	2 297	3 596	2 973	

Not 10 - Mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Fastigheter o Anläggningar				
Ingående värden	116 085	113 180	144 679	142 169
Avskrivningar	-8 199	-6 098	-9 880	-7 804
Årets anskaffningar	1 951	9 004	2 996	10 306
Omföring av pågående investeringar	1 317	0	1 317	0
Årets försäljningar	0	0		0
Bortskrivet värde	0	0		0
	111 154	116 085	139 111	144 671
Inventarier				
Ingående värden	6 245	6 232	9 520	9 830
Avskrivningar	-697	-630	-1 006	-946
Årets anskaffningar	261	643	582	643
Omföring av pågående investeringar	4 140	0	4 140	0
Bortskrivet värde	0	0	0	0
	9 949	6 245	13 236	9 528
Pågående investeringsprojekt				
Ingående värden	26 271	14 523	26 271	14 523
Nya investeringsprojekt	27 232	11 748	27 232	11 748
Aktiverade investeringsprojekt	-5 456		-5 456	
	48 047	26 271	48 047	26 272
Akkumulerade Värden				
Fastigheter o Anläggningar	282 740	279 473	358 531	357 119
Ack avskrivningar	-171 587	-163 388	-219 419	-212 446
Inventarier	21 427	20 940	28 836	28 028
Ack avskrivningar	-15 392	-14 694	-19 513	-18 500
Pågående investeringsprojekt	51 961	26 271	51 961	26 271
	169 149	148 602	200 395	180 471
Not 11 - Aktier och andelar	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
SorseleBo AB	4 000	4 000	0	0
Sorsele Värmeverk AB	4 000	4 000	0	0
Kommentus Gruppen AB	1	1	1	1
Inlandsbanan AB	1 408	120	1 408	120
				0
Extra medlemsinsats KI 2016	674	674	674	674
Andelskapital Kommuninvest 2011	183	183	183	183
Kommuninvest Ek för Förlagslån	700	700	700	700
Garantia ek förening	50	50	50	50
Husbyggnadsvaror HBV Förening	40	40	40	51

Inlandskommunernas ek för	30	30	30	30
Vindelälvs kommunernas ek för	30	30	30	30
Virkeskonto Norra Skog	9	8	9	8
Innestående återbäring HBV	67		74	
Summa	11 191	9 837	3 198	1 848

Not 12 - Kortfristiga fordringar	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar, fakturering	4 602	8 203	6 128	6 281
Osäkra kundfordringar	-1 281	-1 299	-1 726	-1 968
Upplupna generella statsbidrag	0	0	0	0
Upplupna riktade statsbidrag	0	0	0	0
Upplupna kostnadsersättningar	1 239	1 512	1 239	1 512
Skattekonto och moms	8 559	8 041	8 793	8 064
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	23 923	20 929	25 676	22 549
Övriga fordringar	7 482	221	8 272	986
Summa	44 524	37 606	48 383	37 424

Not 13 - Eget kapital	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
IB Eget kapital (Exkl RUR)	104 504	97 134	104 035	97 134
IB Resultatutjämningsreserv (RUR)	13 978	7 473	13 978	6 992
Eget kapitals andel av obeskattad reserver			3 402	4 235
Årets avsättning till RUR		6 505		
Årets resultat exkl RUR	9 833	7 370	9 707	13 014
UB Eget kapital	128 316	118 483	131 123	121 375

Not 14 - Pensionsmedel/Avsättningar	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående avsättning	6 057	4 550	6 057	4 550
Nya förpliktelser under året	1 302	1 507	1 302	1 507
Varav				
Nyintjänad pension	38	1 291	38	1 291
Årets utbetalningar	-333	-185	-333	-185
Ränte- och basbeloppsuppräknig	502	401	502	401
Övrig post	833	-1	833	-1
Förändring löneskatt	262		262	0
	7 359	6 057	7 359	6 057
Avsättning pensioner	5 923	4 975	5 923	4 975
Upplupen löneskatt	1 436	1 082	1 436	1 082
Summa utgående avsättning	7 359	6 057	7 359	6 057
Not 15 - Långfristiga skulder	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Skulder till kreditinstitut				
Kommuninvest	63 243	65 599	86 205	89 783
Avräkning Kortfristig del	-2 086	-2 230	-3 038	-3 542
Summa	61 157	63 368	83 167	86 241
Genomsnittlig upplåningsränta	2,94%	2,32%	3,07%	2,43%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,96 år	1,61 år	1,57 år	1,31 år
Förfallostruktur				
inom 0-1 år	24%	52%	21%	67%
inom 2-5 år	67%	31%	72%	20%
efter 5 år	9%	17%	7%	13%
Årets amortering	2 355	17 330	3 577	22 560
Årets nyupplåning	-	-	-	-
Övrig långfristig utlåning				
Latent skatteskuld	-	-	858	955
Summa	-	-	858	955
Summa långfristiga skulder	61 157	63 368	84 025	87 196

Not 16 - Kortfristiga skulder	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kortfristig del av anläggningslån, mm	2 086	2 230	3 038	3 542
Leverantörsskulder	15 237	20 038	16 374	16 563
Moms	1 329	1 556	1 329	1 753
Personalskatter	2 082	2 089	2 082	2 089
Förutbetalda generella statsbidrag	0	0	0	0
Förutbetalda riktade statsbidrag	0	0	0	0
Förutbetalda kostnadsersättningar	91	91	91	91
Okompenserad övertid	1 012	962	1 012	962
Semesterlöneskuld, ferielöneskuld	6 291	5 829	6 291	5 829
Beräknade lagstadgade sociala avgifter	2 785	2 648	2 785	2 648
Upplupen PO semesterlöneskuld	3 252	3 024	3 252	3 024
Upplupen särskild löneskatt	6 974	5 076	6 974	5 076
VA-fond	-37	-393	-37	
Övriga interimsskulder	40 564	55 485	43 687	61 210
Summa	81 666	98 634	86 877	102 395
Not 17 - Ansvarsförbindelser	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Borgen för lån i Sorsele Värmeverk	8 537	9 459	0	0
Borgen för lån i SorseleBo	14 425	14 725	0	0
Inlandståget AB	889	911	889	911
Borgen för egna hem	228	91	228	91
Pensionsskuld	64 373	62 675	64 373	62 675
Löneskatt på pensionsskuld	15 617	15 205	15 617	15 205
Summa	104 069	103 066	81 107	78 882
Pensionsskuld				
Ingående ansvarsförbindelse	62 675	60 925	62 675	60 925
Försäkring IPR	0	0	0	0
Ränteuppräknig	471	458	471	458
Basbeloppsuppräknig	4 665	4 661	4 665	4 661
Utbetalningar	-4 153	-3 874	-4 153	-3 874
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0	0	0
Övrig post	714	505	714	505
Utgående ansvarsförbindelse	64 372	62 675	64 372	62 675
Löneskatt	15 617	15 205	15 617	15 205
Summa ansvarsförbindelse	79 989	77 880	79 989	77 880
Aktualiseringsgrad	97%	97%	97%	97%

Avgiftsbestämd Ålderspension inkl löneskatt	4 816	4 523	4 816	4 523
Överskott i överskottsfonden	0	369	0	369

Sorsele kommun har 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sorsele kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Sorsele kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 104 656 193 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 103 848 040 kronor.

Not 18 - Kostnad för räkenskapsrevision	Kommun		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Förtroendevalda revisorer	76	81	76	81
Sakkunnigt biträde (revisionsföretag PWC)	465	384	752	509
Summa	541	465	828	590

Not 19 - Kommunens bolag	SorseleBo AB		Sorsele Värmeverk AB	
	2024	2023	2024	2023
Ägarandel	100%	100%	100%	100%
Ägartillskott	0	0	0	0
Koncernbidrag	0	0	0	0
Utdelning	0	0	0	0
Försäljning	0	0	0	0
Lån	14 425	14 725	8 537	9 459
Räntor	597	508	322	294
Borgensavgifter	72	89	38	52
Lämnad borgen	0	0	0	0
Resultat	+64	-17	+168	+29

Driftredovisning

Nämnd/styrelse	Budget 2024	Bokslut 241231	Diff	Avvikelse %	Prognos 240831	Utfall 231231
Kommunfullmäktige	-248	-305	-57	-23	-310	-355
Revision	-560	-539	21	4	-578	-449
Överförmyndare	-519	-662	-143	-28	-519	-355
Treparten	0	-459	-459	-30	0	0
Valnämnd	-105	-99	6	6	-104	-56
Kommunfullmäktiges verksamheter	-1 432	-2 063	-631	-44	-1 511	-1 216
Kommunchefens verksamhet	-9 783	-10 590	-807	-8	-10 583	-8 770
Stödverksamhet	-19 610	-19 306	304	2	-20 218	-17 259
Teknisk verksamhet	-10 853	-8 282	2 571	24	-10 584	-8 669
Utbildningsverksamhet	-72 158	-73 071	-913	-1	-72 420	-69 537
Omsorgsverksamhet	-78 053	-73 764	4 289	6	-76 375	-67 676
Utvecklingsverksamhet	-9 326	-9 100	226	2	-9 354	-8 676
Kommunstyrelsen	-199 783	-194 113	5 670	3	-199 533	-180 586
Samhällsbyggnadsnämnd	-11 478	-11 853	-375	-3	-11 868	-11 619
Summa nämnderna	-212 693	-208 028	4 665	2	-212 912	-193 421
Pensionsutbet, återförd internränta	-2 782	-1 231	1 551	3	-2 021	-8 658
Summa verksamhetens nettokostnader	-215 475	-209 259	6 216	3	-214 933	-202 079
Summa skatter och bidrag	217 743	219 030	1 287	-1	221 165	214 167
Summa finansnetto	-900	62	962	107	-850	1 785
Årets resultat	1 368	9 833	8 465	-619	5 383	13 875

Totalt redovisar nämnderna ett överskott jmf budget med 4,7 mkr. Största avvikelsen finner vi på omsorgsverksamheten som går 4,3 mkr bättre än budget. Där är det främst IFO-individ o familjeomsorg, korttidsboende Utsikten och försörjningsstöd som bidrar till överskottet.

Även teknisk verksamhet gör ett betydande överskott, 2,6 mkr, som till största delen beror på förpackningsinsamlingen och fastighet.

PROGNOSSÄKERHET OCH BUDGETFÖLJSAMHET

De största avvikelserna mellan delårsredovisningens prognos 2024-08-31 och utfallet per 2024-12-31 återfinns på Omsorgsverksamheten (2,6 mkr) och Tekniska verksamheten (2,3 mkr).

Budgetföljsamheten är ett mått på kommunens finansiella kontroll. En god prognossäkerhet tillsammans med god budgetdisciplin medför att behoven av buffertar minskar. Genom en god prognossäkerhet har kommunen också lättare att anpassa sig till eventuella svängningar i ekonomin på kort sikt. Vid delårsredovisningen redovisades en prognos för kommunen på totalt +4,0 mkr mot budget. Att jämföra med utfallet som blev +8,5 mkr mot budget.

Investeringar

Tabellen visar kommunens nettoinvesteringar, det vill säga utgifter minskat med investeringsbidrag och inkomster.

Årets investeringsbudget var 37,8 mkr. Förbrukade medel slutade på 29,7 mkr.

Av de 26 investeringsobjekten har 10 slutförts, 15 st är pågående och 1 har ej påbörjats. Särskild redovisning för varje investeringsobjekt redovisas kommunfullmäktige separat.

De kommunala bolagen har inga projekt som fullmäktige tagit ställning till.

Investeringsredovisning kommunen	UTGIFTER SEDAN PROJEKTENS START			VARAV ÅRETS INVESTERINGAR		
SLUTFÖRDA INVESTERINGSPROJEKT	Beslutad budget	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Extra förbindelser	3 260	3 914	-654	0	0	0
Ek i bal fast.drift,-förv	0	72	-72	0	-793	793
Lekplats Gargnäs	255	317	-62	0	133	-133
Fallskydd V-skolan	150	128	22	72	50	22
HWC Badsjön	245	314	-69	0	0	0
VA-Nalo	250	198	52	0	0	0
Kom förp insamling fas 2	2 480	2 204	276	2 480	2 204	276
Belysningsstolpar Bl-sele	481	370	111	481	370	111
Digitala skyltar	221	226	-5	221	226	-5
Ledningsbil Scoda SCO281	250	261	-11	250	261	-11
Summa slutförda projekt	7 592	8 003	-411	3 504	2 450	1 054

PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT	Beslutad budget	Ack. utfall	Beräknat utfall	Budget	Utfall	Avvikelse
Storprojekt OSN	13 100	6 146	13 100	2 632	1 472	1 160
Storprojekt ON	4 300	5 691	4 300	3 139	1 128	2 011
Bredband väg 363 ON	2 200	1 065	2 200	1 351	-263	1 614
Bredband väg 363 OSN	0	3 546	0	0	37	-37
OSN Aha	500	152	500	348	0	348
Arena Sorsele	26 400	28 318	35 600	21 701	22 219	-518
PTS 2022 - Djupfors	0	943	0	0	552	-552
Upphandling E-arkiv 2023	0	94		150	94	56
PTS 2022 - Aha, Krutträsk	0	24	0	0	24	-24
PTS 2022 - Gustavsberg	0	538	0	0	538	-538
Ombyggnation Etapp 1 o 2	5 700	991	5 700	3 700	991	2 709
Samf. Bredband Stridsmark	437	44	437	437	44	393
Samf. Bredband Torviksele	129	27	129	129	27	103
Staket Ammarnäs Skola	150	101	150	49	0	49
Fordonsladdare 2022	600	368	600	600	368	232
Summa pågående projekt (kto 117)	53 517	48 047	62 716	34 237	27 232	7 005

EJ PÅBÖRJADE INVESTERINGAR	Beslutad budget	Utfall	Avvikelse
Anpassn lok Blattn skola	53	0	53
	53	0	53
Summa investeringsprojekt	37 794	29 682	8 112



SORSELE KOMMUN
SUORSÁN TJEÄLDDIE

Burevägen 4, 924 31 Sorsele

www.sorsele.se

kommun@sorsele.se

0952-140 00