Delårsredovisning

Januari-augusti 2026

SORSELE KOMMUN
SUORSÁN TJEÄLDDIE

Fastställd av kommunfullmäktige 2026-11-09 § 122

Innehållsförteckning

1. POLITISK KOMMENTAR 1

2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 3

2.1 Händelser av väsentlig betydelse 4

2.2 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning 5

2.3 Ekonomisk ställning och analys 8

2.4 Bedömning av balanskravet utifrån helårsprognosen 11

2.5 Förväntad utveckling 12

3. FINANSIELLA RAPPORTER 13

3.1 Resultaträkning 14

3.2 Balansräkning 15

3.3 Notförteckning 16

3.4 Redovisningsprinciper 20

3.5 Säsongsvariationer och cykliska effekter 20

3.6 Investeringsredovisning 21

4. KOMMUNALA BOLAG 22

4.1 SorseleBo AB 23

4.2 Sorsele Värmeverk AB 24

1. POLITISK KOMMENTAR

Politisk kommentar



Kommunstyrelsens ordförande,
Pia Sjöberg

2026 har hittills varit ett år med både utmaningar och möjligheter för Sorsele kommun. Som liten kommun med stora geografiska avstånd behöver vi ständigt arbeta för att använda våra resurser på bästa möjliga sätt, samtidigt som vi ska säkerställa en god kommunal service och skapa förutsättningar för hela kommunen att leva och utvecklas.

Den demografiska utvecklingen, med färre barn och fler äldre, påverkar både ekonomin och behoven i våra verksamheter. Arbetet med framtidens skola har fortsatt under året. Kommande beslut måste bygga på ett heltäckande underlag där kvalitet, ekonomi och konsekvenser för barn, familjer och våra orter vägs samman.

Delårsresultatet visar att flera verksamheter har svårt att hålla budget, med den största negativa avvikelsen inom omsorgen. Samhällsbyggnad och utveckling visar ett mindre överskott. Skatter och bidrag utvecklas bättre än budgeterat, liksom pensionskostnader, återläggning och internränta, medan finansiella intäkter och kostnader avviker negativt.

Sammantaget pekar helårsprognosen mot ett mindre underskott. Även om avvikelsen är begränsad behöver vi ta utvecklingen på allvar. En långsiktigt hållbar ekonomi är en förutsättning för att värna välfärden och möta framtidens behov.

Kompetensförsörjningen är fortsatt avgörande. Våra medarbetare är vår viktigaste resurs, och möjligheten att rekrytera och behålla personal är särskilt viktig inom omsorgen, där behoven väntas öka.

Vi behöver samtidigt fortsätta stärka inflyttning, företagande och utveckling, och skapa förutsättningar för dem som redan bor här att stanna. Arbete, utbildning, kommunikationer, service och välfärd bidrar tillsammans till kommunens attraktivitet.

Vi fortsätter att lyfta inlandets och de små kommunernas särskilda förutsättningar. Statlig närvaro, fungerande infrastruktur och långsiktiga ekonomiska villkor är avgörande för att människor och företag ska kunna leva och verka i hela landet.

Framtidens utmaningar kräver ansvarstagande och långsiktighet. Engagemanget hos våra medarbetare, företag, föreningar och invånare ger oss samtidigt kraft att fortsätta utveckla Sorsele kommun. Mod, glädje och respekt ska vara vägledande i det arbetet.

2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Under året har många av våra verksamheter präglats av förändrings- och omställningsarbete på olika sätt. Flera verksamheter står inför förändrade förutsättningar till följd av demografisk utveckling, kompetensförsörjningsutmaningar, nya lagkrav och förändrade ekonomiska förutsättningar. Inom bland annat omsorg, skola och avfallsområdet, pågår ett omfattande förändringsarbete till följd av nya eller förändrade nationella krav och lagstiftningar, vilket ställer krav på anpassning av våra verksamheter.

Måltidsverksamheten har genomgått flera större förändringar under året. Verksamheten har övergått från sjudagarsproduktion till femdagarskök och har samtidigt fått ett utökat ansvar för måltidsförsörjningen i kommunens norra och södra delar. I samband med detta har även en nollbudgetmodell införts, där kostnaderna för måltidsverksamheten fördelas till de verksamheter som nyttjar tjänsterna. Förändringarna har inneburit omfattande anpassningar av arbetssätt, bemanning och logistik.

Kompetensförsörjningen är fortsatt en av våra största utmaningar. Särskilt inom äldreomsorgen är konkurrensen om arbetskraft stor och verksamheten har kontinuerligt behov av att rekrytera. Såväl utbildnings- som omsorgsverksamhetverksamheten har under året haft svårigheter att rekrytera vikarier. Bemanningssituationen påverkar arbetsbelastning och arbetsmiljö för ordinarie medarbetare samt förutsättningarna för kontinuitet och kvalitet i verksamheterna.

Inom utbildningsverksamheten har arbetet med kommunens framtida skolstruktur varit en central fråga. Under våren genomfördes flera medborgardialoger som en del i den risk- och konsekvensanalys som genomförs med anledning av det minskande elevantalet och kommunens framtida behov av skolor och förskolor. Ett antal utredningsuppdrag bereds nu vidare, bland annat kring samlokalisering av förskolor och andra förändringar av skolorganisationen. Även lokalfrågorna är centrala i detta arbete.

Vad gäller lokalfrågan, och då främst kommunens fränträdda lokaler, har arbetet med att se över och effektivisera lokalbeståndet intensifierats under året. Underhållsplaner för kommunens fastigheter har tagits fram och åtgärder har vidtagits för att avyttra lokaler som inte längre nyttjas i kommunal verksamhet. Parallellt pågår flera utredningar i syfte att bättre nyttja befintliga lokaler och minska kostnaderna för outnyttjade lokaler, bland annat avseende framtida lokaler för LSS-verksamheten och Piratens verksamhet.

Inom individ- och familjeomsorgen har ärendetrycket varit högre än vanligt. Antalet ärenden kopplade till skadligt bruk och beroende har ökat och ärendena är i flera fall mer komplexa än tidigare. Antalet placeringar av barn och unga har också ökat, vilket påverkar såväl arbetsbelastningen som kostnadsutvecklingen.

Kommunens tekniska infrastruktur står inför stora underhålls- och investeringsbehov. Det gäller bland annat stadsnät, VA-nät och vägnät, där behovet av underhåll, reinvesteringar och utbyggnad behöver hanteras parallellt med kommunens övriga investeringsbehov.

Året har innehållit flera positiva händelser. Inom utvecklingsverksamheten har arbetet med inflyttning, näringsliv, ungas delaktighet och attraktivitet fortsatt. Projektet Move Up North har tilldelats Region Västerbottens pris Region Star och ett nytt treårigt projekt, Stay Up North, har beviljats. Sorseles första Pride-arrangemang genomfördes under Holmen Gungar med stor uppslutning från både invånare och besökare. Även arbetet med att stärka ungas delaktighet och kontakten mellan skola och näringsliv har fortsatt. En annan glädjande nyhet är det trendbrott som utbildningsverksamheten har gjort. Sjukfrånvaron inom verksamheten har minskat under året, från 8,2 procent till 5,4 procent.

2.2 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Prognos för måluppfyllelse per 31 dec 2026:
Röd = Ej måluppfyllelse
Gul = Delvis måluppfyllelse
Grön= Måluppfyllelse
Vit= Mätning har ej genomförts

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 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 kompetensförsörjning	Vi har en övergripande kompetensförsörjnings-plan som uppdateras årligen	Framtagen kompetensförsörjningsplan	Ej fram-tagen	Påbörjad	Fram-tagen

Hållbarhet och trygghet

MÅL	MÅLVÄRDE	INDIKATOR	RÖD	GUL	GRÖN
Vi bibehåller meningsfulla fritidssysselsättningar	Basmätning år 2023	Förutsättningsskapande arbete för att öka antal fritidssysselsättningar			
Vi har en budget i balans	En budget i balans	Budget i balans	Under -skott	1% av-vikelse	0 eller över-skott
Vi strävar mot att bli fossil-oberoende	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	Jämställdhets-perspektivet ska diskuteras på minst en arbetsplatsträff per år	Antal gånger per år som man diskuterar jämställdhetsperspektivet	0		1

Finansiella mål

Av kommunens finansiella mål för 2026 har två av fyra mål uppnåtts.

Målet om att resultatet före extraordinära poster ska motsvara minst 0,9 % av skatter och statsbidrag uppfylls inte då årets prognostiserade resultat är negativt (- 45 tkr).

Även målet om att investeringar ska vara självfinansierade uppnås inte, då årets investeringsnivå planeras överstiga avskrivningar och resultat.

Däremot uppnås målet om att kassalikviditeten ska uppgå till minst 100 %, vilket visar att kommunen har en stark kortsiktig betalningsförmåga. Även målet att soliditeten inklusive pensionsskuld ska öka med minst 0,9 % per år för koncernen uppfylls, vilket indikerar en positiv långsiktig finansiell ställning.

Sammanfattningsvis visar uppföljningen av de finansiella målen att kommunen behåller en stark balansräkning och god likviditet, men behöver fortsätta arbeta med resultatnivån och investeringsfinansieringen för att nå alla finansiella mål kommande år.

Finansiella mål	Måluppfyllelse 2026-12-31
Resultatet före extraordinära poster skall uppgå till minst 0,9% av skatter och statsbidrag (vilket motsvarar 2,064mkr för 2026).	Målet uppfylls ej
– 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 0,9 % per år.	Målet uppfylls

Hur går vi vidare

Tillsammans
Vi för dialog om frågor som upplevs viktiga

Samtliga verksamheter når målet.

Tillväxt och utveckling
Hos oss trivs medarbetarna

Vad gäller detta mål så är vår indikator utfallet av den årliga HME-enkäten som alla våra medarbetare erbjuds att svara på. Enkäten skickas ut under oktober månad och sammanställs sedan för återkoppling till varje chef. Huruvida vi når vårt mål per 31 december blir därför ett antagande. Samtliga verksamheter spår delvis måluppfyllelse.

Offentlig service på kommunens serviceorter

Totalt sett i förvaltningen, även om viss variation förekommer, så behåller vi offentlig service på våra serviceorter.

Friska medarbetare

För hela förvaltningen är sjuktalet i nivå med föregående år och uppgår till 6,6% jämfört med 6,5% under januari–augusti föregående år. Samtidigt har andelen långtidssjukfrånvaro ökat något, till 48,2% från 47,7%. Antalet sjukdagar har också ökat med 292 dagar. Ökningen förklaras främst av en något högre förekomst av förkylnings- och influensasymtom än perioden ifjol. Jämfört med perioden januari–augusti föregående år visar utbildningsverksamheten en tydlig förbättring. Sjuktalet har minskat från 8,2% till 5,4%, vilket innebär att verksamheten ser ut att nå målet om en sjukfrånvaro under 6%. Minskningen förklaras främst av att andelen långtidssjukskrivningar har sjunkit från 60,1% till 46,0%. Detta tyder på att verksamheten har varit framgångsrik i arbetet med rehabilitering och återgång i arbete, vilket har bidragit till att fler medarbetare kunnat återgå i tjänst snabbare.

Vi arbetar aktivt med kompetensförsörjning

En förvaltningsövergripande kompetensförsörjningsplan är antagen. Måluppfyllelse uppnådd.

Hållbarhet och trygghet
Vi bibehåller meningsfulla fritidssysselsättningar

Vi når måluppfyllelse.

Vi har en budget i balans

På totalen spår vi ett litet underskott och avvikelse mot budget. Det förekommer viss variation mellan verksamheterna.

Vi strävar mot att bli fossiloberoende

Det här är ett mål där många av våra verksamheter inte når måluppfyllelse. Vi jobbar vidare med kravställan i kommande upphandlingar och strävar efter att göra medvetna val som relaterar till måluppfyllelse inom detta målområde.

Jämställdshetsperspektivet ska diskuteras i våra verksamheter

Några av verksamheterna har kommit igång med detta mål vilket ger måluppfyllelse i deras verksamheter. Även om alla i dagsläget inte aktivt arbetar med frågan så räknar vi med att per den 31 december kommer nå målet för samtliga verksamheter.

2.3 Ekonomisk ställning och analys

Helårsprognos jämfört budget

De flesta av förvaltningens verksamheter har visat god budgetdisciplin under året.

De största negativa avvikelserna mot budget återfinns inom Lokalbanken, grundskola och fritids i Blattnicksele, missbruksvård för vuxna, barn- och ungdomsvård, personalkostnader inom omsorgsverksamheten (särskilt boende och hemtjänst) samt bygg- och tillstånd.

Helårsprognosen visar på ett sammantaget ansträngt ekonomiskt läge, där marginalerna är små och där även mindre avvikelser kan få påverkan på årets resultat. Prognosen bedöms samtidigt vara en rimlig bild av det förväntade utfallet utifrån nu kända förutsättningar. Kostnadsökningar och förändrade intäkter påverkar resultatet, men verksamheterna har under året arbetat aktivt med att anpassa verksamheten och parera kostnadsökningar.

Personalsituationen har en tydlig påverkan på utfallet. Vakanser och sjukfrånvaro kan bidra till lägre lönekostnader, men kan samtidigt medföra behov av övertid, vikarier och andra tillfälliga personalresurser. Personalrelaterade förändringar påverkar därmed resultatet i båda riktningarna och är en naturlig del av den löpande ekonomiska uppföljningen.

En annan viktig faktor är kommunens beroende av statsbidrag och andra externa finansieringsformer. Flera verksamheter har budgeterat med förväntade statsbidrag som en förutsättning för att nå budget i balans. Tilldelningen kan variera mellan år och vara svår att förutse, vilket innebär att förändringar i statsbidrag och andra externa intäkter får genomslag på verksamheternas ekonomiska förutsättningar.

Sammantaget bedöms helårsprognosen ge en stabil bild av det förväntade resultatet, även om mindre förändringar kan påverka utfallet under årets sista månader. Förvaltningen prognostiserar i nuläget ett mindre underskott vid årsbokslutet. Mot bakgrund av de ekonomiska förutsättningarna och de begränsade marginalerna är det samtidigt viktigt att framhålla det arbete som verksamheterna har gjort under året. Genom god budgetdisciplin och ett aktivt arbete med att parera kostnadsökningar har verksamheterna i stor utsträckning lyckats begränsa de negativa avvikelserna. Sammantaget har förvaltningen gjort ett gott arbete med att hantera årets ekonomiska utmaningar, och ett mindre underskott ska ses i ljuset av dessa förutsättningar.



Bild från Räddningstjänsten i Sorsele kommun (Foto: Maria Broberg)

Driftredovisning

Perioden jan-aug visar på ett positivt resultat på 14,6mkr. De största positiva avvikelserna mot budget förekommer på pensionskostnader, semesterlöneskuld samt Kommunchefens verksamhet. Verksamheternas resultat är stabilt och i nivå med förväntningarna per 2026-08-31.

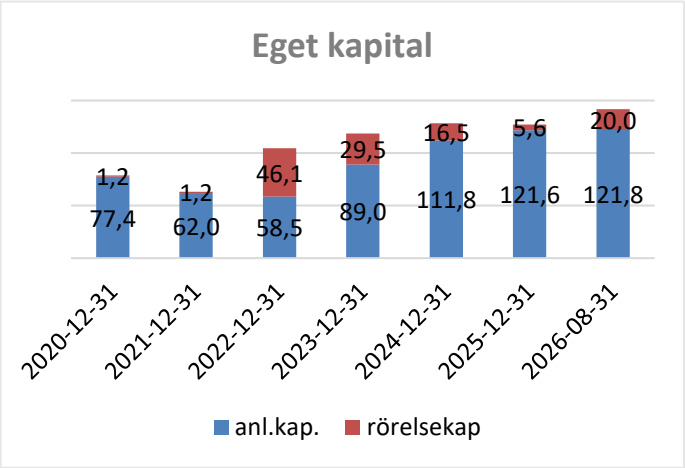
Helårsprognosen pekar mot ett negativt resultat på 45tkr, vilket är 1,2mkr sämre än årets budgeterade resultat. Omsorgsverksamheten beräknas göra ett underskott mot budget på 1,5mkr där avvikelsen beror på uteblivna förväntade statsbidrag och ökade personalkostnader. Kommunchefens verksamhet avviker 0,5mkr från budget främst på grund av ökade kostnader för ej nyttjade fastigheter i Lokalbanken. Årets budgeterade finansiella kostnader har oväntat ökat med 0,5mkr på grund av oväntade räntekostnader relaterade till ej maximalt nyttjat investeringsmedel från PTS. Avvikelserna för verksamheternas prognos för helåret 2026 är små i förhållande till den totala årsbudgeten (0,8%).

Nämnd/styrelse		**2026-08-31**				**Helår 2026**		
tkr	**250831 Utfall**	**Budget**	**Utfall**	**Diff**	*Nyttjat av årsbudg.*	**Budget**	**Prognos**	**Diff**
Fullmäktige o Revision, Övfm	**-524**	**-912**	**-652**	**260**	***48%***	**-1 368**	**-1 486**	**-118**
Kommunstyrelsen	**-132 528**	**-146 511**	**-143 463**	**3 048**	***65%***	**-219 767**	**-221 843**	**-2 076**
- Kommunchefens verksamheter	-6 092	-6 975	-5 757	1 218	*55%*	-10 463	-10 985	-522
- Kommunledningskontoret	-15 380	-16 651	-15 496	1 155	*62%*	-24 977	-25 172	-195
- Samhällsbyggnads vht	-8 165	-14 286	-13 370	916	*62%*	-21 429	-21 098	331
- Barn- och utbildn.vht	-46 090	-50 185	-51 057	-872	*68%*	-75 278	-75 619	-341
- Omsorgsvht	-50 345	-51 697	-51 027	670	*66%*	-77 546	-79 112	-1 566
- Utveckling	-6 457	-6 716	-6 756	-40	*67%*	-10 074	-9 857	217
Samhällsbyggnadsnämnd	**-8 735**	**-1 159**	**-1 106**	**53**	***64%***	**-1 739**	**-1 793**	**-54**
Pensionsutbet, semlönesk, återf internränta	4 189	-1 915	5 556	7 471	*-193%*	-2 873	-2 391	482
Verksamhetens nettokostnader	**-137 598**	**-150 498**	**-139 665**	**10 833**	***62%***	**-225 747**	**-227 513**	**-1 766**
Skatter o bidrag	**147 252**	**151 921**	**155 764**	**3 843**	***68%***	**227 881**	**229 290**	**1 409**
Finansnetto	**-802**	**-667**	**-1 534**	**-867**	***153%***	**-1 000**	**-1 822**	**-822**
Periodens resultat	**8 852**	**756**	**14 565**	**13 809**	***1284%***	**1 134**	**-45**	**-1 179**

Nyckeltal

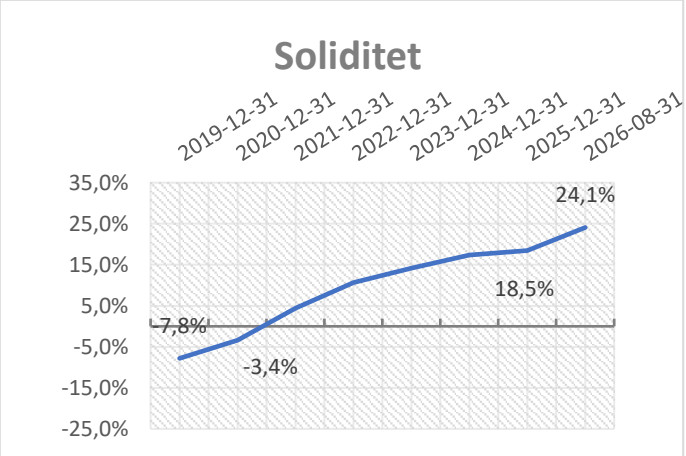
EGET KAPITAL

Det egna kapitalet består av anläggningskapital och rörelsekapital och uppgår vid bokslutstillfället till 142 mkr. Rörselsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet visar på kommunens finansiella styrka och beredskap på kort sikt. Rörelsekapitalet uppgår vid periodslutet till 20 mkr.



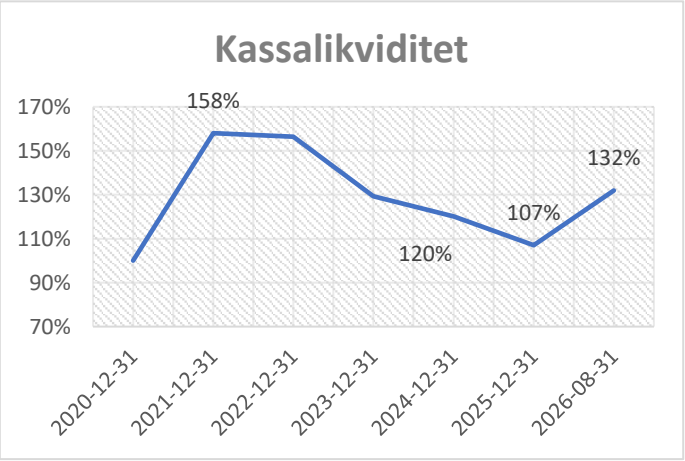
SOLIDITET

Soliditeten, dvs det egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna, anger hur stor del av tillgångarna kommunen finansierat med egna medel. Soliditeten visar kommunens långsiktiga finasiella stabilitet. Vi redovisar här soliditeten inklusive pensionsskulden.



KASSALIKVIDITET

Kassalikviditeten visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Kassalikviditen ligger på en stabil nivå i jämförelse med föregående år.



2.4 Bedömning av balanskravet utifrån helårsprognosen (tkr)

Årets resultat enligt Resultaträkningen	-45
- 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	-45
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
= Balanskravsresultat	-45

Kommunen har inget tidigare underskott att återställa.
En RUR finns på 12,9 mkr för framtida behov.

2.5 Förväntad utveckling

Vad gäller lokalfrågan kommer arbetet med att effektivisera och anpassa lokalbeståndet efter kommunens framtida behov att fortsätta. Fokus ligger på att hitta en mer ändamålsenlig användning av befintliga lokaler och samtidigt minska kostnaderna för outnyttjade kvadratmeter. Pågående utredningar sker för bland annat LSS-verksamheten och Piratens verksamhet.

Vårt arbete med beredskap fortsätter att utvecklas i linje med gällande lagstiftning och de krav som följer av det förändrade säkerhetsläget i omvärlden. Fokus ligger på att stärka vår förmåga att förebygga, hantera och återhämta oss från olika typer av kriser och störningar.

Flera verksamheter kommer att präglas av omställning och anpassning till förändrade behov och förutsättningar. Kompetensförsörjningen är en fortsatt utmaning, särskilt inom äldreomsorgen, där arbetet med att både rekrytera och behålla medarbetare behöver fortsätta. Även andra verksamheter påverkas av bemanningssituationen och behovet av att säkerställa tillräckliga resurser för att klara sitt uppdrag.

Inom utbildningsverksamheten väntas det minskande barn- och elevunderlaget få fortsatt betydelse för verksamhetens dimensionering och organisering. Arbetet med framtida skolstruktur och lokalanvändning kommer därför att fortsätta.

Samhällsbyggnadsverksamheten står inför en särskilt hög arbetsbelastning till följd av tidigare eftersatt underhåll, reinvesteringsbehov och ökade krav på verksamheten. VA-verksamheten är samhällskritisk och behöver samtidigt skapa förutsättningar för att gå från ett huvudsakligt fokus på akuta åtgärder till ett mer långsiktigt arbete med underhåll och investeringar.

Inom IT- och stadsnätsverksamheten väntas fortsatt hög arbetsbelastning. PTS-projekt ska färdigställas och slutredovisas, samtidigt som arbetet med bredbandsutbyggnad, fiberinfrastruktur och planerade samförläggningar fortsätter. Även arbetet med att stärka kommunens informations- och IT-säkerhet fortsätter, bland annat genom framtagande av en informationssäkerhetsplan.

Arbetet med att tydliggöra roller och ansvar samt effektivisera vår ekonomistyrning och ekonomiska processer fortsätter. Vidareutvecklingen av ekonomisystemet, bland annat genom nya funktioner för budget- och prognoshantering, ska bidra till bättre förutsättningar för planering, uppföljning och analys i verksamheterna. Arbetet är en viktig del i att skapa en mer sammanhållen och ändamålsenlig styrning av kommunens resurser i en tid med förändrade behov och ekonomiska förutsättningar.

Måltidsverksamheten fortsätter att utveckla de förändringar som genomförts under året. Femdagarsköket och den nya organiseringen av måltidsförsörjningen förväntas ge bättre förutsättningar för samordning och resursanvändning. Nollbudgetmodellen bedöms samtidigt bidra till ökad transparens och bättre ekonomisk uppföljning. Fokus framåt är att säkerställa en trygg och kvalitativ måltidsförsörjning i hela kommunen samtidigt som verksamheten anpassas till förändrade behov och ekonomiska förutsättningar.

Sammantaget befinner sig kommunen i ett läge där flera verksamheter behöver ställa om och anpassas till förändrade demografiska förutsättningar, kompetensförsörjningsutmaningar, ökade krav på välfärdsverksamheterna och nya nationella krav. Samtidigt finns ett stort underhålls- och investeringsbehov som behöver balanseras mot kraven på en långsiktigt hållbar ekonomi. Detta ställer krav på långsiktig planering, tydliga prioriteringar och ett fortsatt arbete med att utveckla arbetssätt, samverkan och digitala lösningar för att använda kommunens resurser på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Parallellt fortsätter arbetet med att utveckla kommunen som en attraktiv plats att bo, leva och verka i.

3. FINANSIELLA RAPPORTER

3.1 Resultaträkning

tkr	Not	Delårs-bokslut 25-08-31	Budget 2026-08-31	Delårs-bokslut 2026-08-31	Avvikelser mot budget 2026-08-31	Budget 2026-12-31	Prognos 2026-12-31	Avvikelser mot budget 2026-12-31
Verksamhetens intäkter	1	47 561	38 991	50 363	11 372	58 486	75 539	17 053
Verksamhetens kostnader	2	-179 094	-182 804	-183 204	-400	-274 206	-292 811	-18 605
Avskrivningar	3	-6 065	-6 685	-6 824	-139	-10 027	-10 240	-213
Verksamhetens nettokostnad		**-137 598**	**-150 498**	**-139 665**	**10 833**	**-225 747**	**-227 513**	**-1 766**
Skatteintäkter	4	87 502	92 112	90 078	-2 034	138 168	136 931	-1 237
Generella statsbidrag	5	59 749	59 809	65 686	5 877	89 713	92 359	2 646
Verksamhetens resultat		**9 654**	**1 423**	**16 099**	**14 676**	**2 134**	**1 778**	**-357**
Finansiella intäkter	6	842	667	124	-543	1 000	700	-300
Finansiella kostnader	7	-1 644	-1 333	-1 658	-325	-2 000	-2 522	-522
Resultat efter fin poster		**8 852**	**756**	**14 565**	**13 809**	**1 134**	**-45**	**-1 179**
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat		**8 852**	**756**	**14 565**	**13 809**	**1 134**	**-45**	**-1 179**



Bild från köket på Solhem (Foto: Carl Johan Utsi)

3.2 Balansräkning

tkr	Not	2026-08-31	2025-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Fastigheter och anläggningar	8	142 420	132 076
Maskiner och inventarier		9 559	9 424
Pågående investeringsprojekt		31 588	34 714
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier, andelar	9	11 663	11 766
Summa anläggningstillgångar		**195 230**	**187 980**
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	10	25 700	36 382
Kassa o bank		56 925	50 770
Summa omsättningstillgångar		**82 625**	**87 152**
SUMMA TILLGÅNGAR		**277 855**	**275 132**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital		141 804	127 239
därav periodens resultat		14 565	-1 077
Avsättningar			
Pensionsmedel	11	6 854	7 004
Skulder			
Långfristiga skulder	12	66 559	59 379
Kortfristiga skulder	13	62 638	81 510
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTN. OCH SKULDER		**277 855**	**275 132**
ANSVARSFÖRBINDELSER			
summa ansvarsförbindelser	14	97 358	99 408

3.3 Notförteckning

Not 1 - Verksamhetens intäkter	2026-08-31	2025-08-31
Försäljningsintäkter	830	627
Taxor och avgifter	13 626	13 295
Hyror och arrenden	4 714	4 587
Bidrag	26 844	23 258
Förs av vht och konsulttj.	3 919	3 878
Övriga intäkter	84	198
Reavinst o utrangeringar	346	1 719
Summa	***50 363***	***47 561***
Varav projektverksamhet	***10 628***	***10 506***

Not 2 - Verksamhetens kostnader	2026-08-31	2025-08-31
Löner och sociala avgifter	101 914	97 863
Pensionskostnader	3 938	6 297
Inköp av anläggn.- o underh.material	3 013	1 984
Bränsle, energi, vatten	4 998	4 364
Köp av huvudverksamhet	18 158	15 516
Lokal- och markhyror	739	750
Övriga tjänster	25 384	24 647
Lämnade bidrag	12 015	13 275
Reavinst o utrangeringar	0	0
Övr kostn, inkl saldo motpart	13 045	14 399
Summa	***183 204***	***179 094***
Varav projektverksamhet	***10 824***	***10 682***

Not 3 - Av- och nedskrivningar	2026-08-31	2025-08-31
Inventarier och fordon	432	412
Byggnader	6 392	5 653
Nedskrivningar	0	0
Summa av- o nedskrivningar	***6 824***	***6 065***

Not 4 - Skatteintäkter	2026-08-31	2025-08-31
Egna skatteintäkter, preliminär	91 287	87 919
Slutavräkning föregående år	-21	-89
Prel slutavräkning innevarande år	-1 188	-328
Summa	***90 078***	***87 502***

Skatteintäkterna för 2026 är beräknade enl SKL:s prognos enl RKR anvisning R.2

Not 5 - Skatteutjämning, statsbidrag	2026-08-31	2025-08-31
Inkomstutjämning	29 530	28 064
Strukturbidrag	3 513	3 509
Kostnadsutjämning	21 092	21 068
Bidrag LSS-utjämning	-1 738	-1 823
Fastighetsavgift	4 778	4 781
Kommunindividuella bidrag	4 114	0
Regleringsbidrag	4 397	4 150
Summa	***65 686***	***60 978***

Not 6 - Finansiella intäkter	2026-08-31	2025-08-31
Utdelning o ränta Kommuninvest	85	183
Sparränta bank	19	553
Kommunal borgensavgift	0	73
Övriga ränteintäkter	23	32
Summa	***127***	***345***

Not 7 - Räntekostnader	2026-08-31	2025-08-31
Ränta långfristiga lån	1 111	1 157
Övriga räntekostnader	547	487
Summa	***1 658***	***1 647***

Not 8 - Mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar	2026-08-31	2025-12-31
Fastigheter o Anläggningar		
Ingående värden	132 076	111 154
Avskrivningar	-6 413	-8 480
Årets anskaffningar	480	1 084
Omföring av pågående investeringar	16 277	28 318
Årets försäljningar	-	0
Utgående värde	**142 420**	**132 076**
Maskiner o Inventarier		
Ingående värden	9 424	9 949
Avskrivningar	-411	-617
Anskaffningar	546	92
Omföring av pågående investeringar		
	9 559	**9 424**
Pågående investeringsprojekt		
Ingående värden	34 714	48 047
Nya investeringsprojekt	8 411	14 986
Aktiverade investeringsprojekt	-11 537	-28 319
	31 588	**34 714**
Ackumulerade Värden		
Fastigheter o Anläggningar	328 900	312 142
Ack avskrivningar	-186 480	-180 066
Inventarier	25 980	25 433
Ack avskrivningar	-16 420	-16 009
Pågående investeringsprojekt	31 588	34 714
	183 568	**176 214**

Not 9 - Aktier och andelar	2026-08-31	2025-12-31
SorseleBo AB	4 000	4 000
Sorsele Värmeverk AB	4 000	4 000
Kommentus Gruppen AB	1	1
Inlandsbanan AB	1 408	1 408
Extra medlemsinsats KI 2016	674	674
Andelskapital Kommuninvest	183	183
Kommuninvest Ek för Förlagslån	1 258	1 258
Garantia ek förening	0	50
Husbyggnadsvaror HBV förening	40	40
Inlandskommunernas ek för	30	30
Vindelälvskommunernas ek för	30	30
Virkeskonto Norra Skog	9	9
Innestående återbäring HBV	31	84
Summa	***11 663***	***11 766***

Not 10 - Kortfristiga fordringar	2026-08-31	2025-12-31
Kundfordringar, fakturering	3 412	5 342
Varav osäkra	-1 734	-1 734
Upplupna generella statsbidrag		0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	0	1 533
Skattekonto och moms	9 936	9 207
Förutbetalda kostn och uppl intäkter	13 984	20 251
Övriga fordringar	102	1 783
Summa	***25 700***	***36 382***

Not 11 - Pensionsmedel/Avsättningar	2026-08-31	2025-12-31
Ingående avsättning	7 004	7 359
Nya förpliktelser under året	-150	-355
Avsättning pensioner	5 516	5 636
Upplupen löneskatt	1 338	1 368
Summa utgående avsättning	**6 854**	***7 004***

Not 12 - Långfristiga skulder	2026-08-31	2025-12-31
Kommuninvest	60 289	61 334
Avräkning Kortfristig del	-1 875	-1 955
Investeringsbidrag	8 145	
Summa	***66 559***	***59 379***
Periodens amortering	1 045	1 955
Nya lån	-	-

Not 13 - Kortfristiga skulder	2026-08-31	2025-12-31
Kortfristig del av anläggningslån, mm	1 875	1 955
Leverantörsskulder	5 236	21 782
Moms	219	1 171
Personalskatter	2 329	2 143
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	150	82
Okompenserad övertid	894	989
Semesterlöneskuld, ferielöneskuld	3 862	6 535
Beräknade lagstadgade sociala avgifter	3 032	2 887
Upplupen PO semesterlöneskuld	1 927	3 027
Upplupen särskild löneskatt	6 366	6 367
VA-fond	-538	-538
Övriga interimsskulder	37 286	35 110
Summa	***62 638***	***81 510***

Not 14 - Ansvarsförbindelser	2026-08-31	2025-12-31
Lån i Sorsele Värmeverk	7 444	7 885
Lån i SorseleBo	13 975	14 125
Lån inlandståget	855	867
Borgen för egna hem	199	199
Pensionsskuld	60 265	61 429
Löneskatt på pensionsskuld	14 620	14 903
Summa	***97 358***	***99 408***
Pensionsskuld		
Ingående ansvarsförbindelse	61 429	64 373
Periodens förändringar	-1 164	-2 944
Utgående ansvarsförbindelse	60 265	61 429
Löneskatt	14 620	14 903
Summa	***74 885***	***76 332***
Aktualiseringsgrad	***99%***	***97%***
Avgiftsbestämd Ålderspension	**6 166**	**4 724**

Sorsele kommun har 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser.

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 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor. Sorsele kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 97 165 076 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 102 252 055 kronor.

3.4 Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt god redovisningssed och i överensstämmelse med LKBR - Lag om Kommunal Bokföring och Redovisning. Redovisningen bygger också på rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

I denna delårsredovisning har samma redovisningsprinciper använts som i senaste årsredovisningen.

Avskrivningar av anläggningstillgångar påbörjas ej löpande efter det att investeringar färdigställs, utan i dagsläget enbart vid delårs- och årsbokslut. Räntekostnader aktiveras inte.

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 nr 5.

3.5 Säsongsvariationer och cykliska effekter

En betydande säsongsvariation är semesterlöneskulden där lärarnas ferielöneskuld vid denna tidpunkt är noll. Det kommer den inte vara vid årsskiftet då det efter höstterminen återigen arbetats upp en skuld.



Bild från Hembygdsgården i Sorsele (Foto: Carl Johan Utsi)

3.6 Investeringsredovisning

Nedan redovisas de investeringar som beslutats i budget samt de tillkommande investeringsbeslut som tillkommit under året. Tabellen visar respektive projekts budget, upparbetade kostnader och prognostiserat utfall för helåret. Av totalt 27 investeringsprojekt bedöms 18 vara färdigställda under året, medan resterande projekt fortsätter in i kommande år.

Projekt nr	Projekt	Budget	Upparbetat augusti 2026	Tidigare upparbetat "pågående investeringar"	Avslutas i år	Beräknat utfall	Diff mot budget
0037	OSN Aha	348	0	0	JA	0	348
0041	PTS 2022 - Djupfors	0	1 700	7 332	JA	0	0
0044	PTS 2022 - Gustavsberg	0	9	1 453	JA	0	0
0045	Ombyggnation Etapp 1 o 2	2 522	265	3 878	NEJ	2 522	0
0046	Samf. Bredband Stridsmark	393	17	44	JA	60	333
0047	Samf. Bredband Torviksele	45	0	85	JA	0	45
0052	Samförl bredb oförutsedda	700	112	0	JA	700	0
0053	Samförl bredb etapp 3	3 200	55	0	NEJ	3 200	0
0054	Nis2 - Server backup mm	1 100	1 056	0	JA	1 100	0
0055	Wifi accesspunkter/contro	300	19	0	JA	300	0
0534	Skolmåltid A-näs - invent	247	263	0	JA	263	-16
0238	Ledn.förnyelse VA 25	0	2 724	1 924	JA	2 724	-2 724
0239	Personalutr Svartliden 25	713	49	37	JA	713	0
0240	Vattenverket Gargnäs 25	2 276	17	210	JA	2 276	0
0250	Vattentank med elverk	0	598	0	JA	598	-598
0251	Sommarväghå - Rörbro40331	300	0	0	NEJ	300	0
0252	Vindelårforsbron 40-294-1	500	0	0	NEJ	210	290
0253	Centrkök - Grovdiskmaskin	300	215	0	JA	300	0
0254	Centralkök - Gaspackmaski	350	317	0	JA	350	0
0256	VA - Pumpstationer	4 000	200	0	NEJ	3 000	1 000
0257	VA - Skalskydd	1 065	0	0	NEJ	1 065	0
0258	VA - Ventilbyte	2 284	0	0	NEJ	2 284	0
0265	Belysningsstolpar 2026	800	0	0	NEJ	0	800
0316	Begagnad släckbil Ammarnäs	1 500	0	0	NEJ	1 500	0
0317	Räddningsverktyg	800	795	0	JA	800	0
0318	Larmställ	144	0	0	JA	144	0
0319	Mindre lastväxlare	200	0	0	JA	200	0
	Summa	**24 086**	**8 411**	**14 963**		**24 609**	**-523**

4. KOMMUNALA BOLAG

4.1 SorseleBo AB

tkr	Resultat jan-aug 2025	Resultat jan - dec 2025	Resultat jan-aug 2026	Prognos jan - dec 2026
SorseleBo AB	+395	+118	+756	+577

Övergripande

SorseleBo ägs till 100 % av Sorsele Kommun.

Bolagets uppgift är att äga, förvalta och uthyra hyresbostäder inom Sorsele kommun. Administration, fastighetsskötsel mm sköts av Sorsele kommun.

Verksamhet

Bolaget äger i nuläget 162 lägenheter.
Vakansgraden har under perioden jan-aug 2026 legat på ett snitt på 9,08%.
Hyresförhandling för 2026 är gjord och med en överenskommelse på 3,5%.

Ekonomi

Läget ser lite bättre ut ekonomiskt än tidigare år, främst genom att bolaget lyckats hålla rätt låg vakansgrad samt att inga större oväntade reparationer behövt göras hittills i under året.

Framtiden

Bolaget har beslutat att byta låssystem och förberedelser till upphandling via HBV pågår.

4.2 Sorsele Värmeverk AB

tkr	Resultat jan-aug 2025	Resultat jan - dec 2025	Resultat jan-aug 2026	Prognos jan - dec 2026
Sorsele Värmeverk AB	-792	+123	+415	+384

Övergripande

Företaget ägs till 100 % av Sorsele kommun. Dess uppgift är att producera, distribuera och sälja ledningsbunden energi inom Sorsele kommun.

Verksamhet

Tillgången på bränsle har från ett ansträngt läge lättat något och eldningen har till största del skett med stamvedsflis och delvis rester från sågverksindustrin i form av bark och råspån.

Reparationer har i huvudsak utförts på Flispanna 4 med fokus på el filter och bränsleinmatnings system.

Verksamhetens mål

Bolagets miljömässiga mål har under perioden uppnåtts. De handlar primärt om att minimera oljeförbrukning, samt att nödvändiga transporter ska hållas så korta och effektiva som möjligt.

Operativa mål förväntas till största del uppnås under året.

De ekonomiska målen har delvis uppnåtts och periodens resultat påverkats positivt, mycket tack vare de senaste taxehöjningarna.

Ekonomi

Försåld volym och därmed erhållna intäkter ligger i paritet med budget. Delårsresultatet är något högre än budgeterat, mest beroende på taxehöjningar tillsammans med stagnering av prisnivån på råvara.

Framtiden

Inga större förändringar i bolagets verksamhet kommer att genomföras under resten av 2026.

Prisökningarna på bränslet har stannat av och förväntas inte stiga under vinterns eldningssäsong. Det bör finnas möjligheter att vända de senaste årens negativa ekonomiska trend, och för helår 2026 närma oss budgeterat resultat.

SORSELE KOMMUN
SUORSÁN TJEÄLDDIE

Burevägen 4, 924 31 Sorsele

www.sorsele.se

kommun@sorsele.se

0952-140 00