



Delårsredovisning 31 augusti 2024



SORSELE KOMMUN
SUORSÁN TJEÄLDDIE

Delårsredovisning
2024-08-31
Januari - Augusti 2024



Dokumenttyp: Delårsredovisning / Delårsrapport
Dokumentnamn: Delårsredovisning 2024
Beslutat datum: 2024-11-06 § 79
Gäller från datum: 2024-11-06
Beslutat av: Kommunfullmäktige
Ansvarig:
Diarienummer: 2024/234-042
Dokumentinformation:
Foton:

Innehållsförteckning

Innehåll

Inledning	4
Lagregler	4
Definitioner.....	4
Upprättande	4
Redovisningsprinciper / Värdering och klassificering	5
Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	6
Politisk kommentar	6
Kommunchefen har ordet.....	7
Omvärldsbevakning	7
Den gröna omställningen.....	7
Kompetensförsörjning	7
Händelser av betydelse	8
Förvaltningsberättelse.....	10
Översikt över verksamhetens utveckling	10
Balanskravsresultat.....	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
Befolkningsutveckling.....	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	12
Ansvarsstruktur.....	12
Måluppföljning övergripande - Prognos per 2024-12-31.....	12
Kommentarer till målen – Måluppfyllelse	14
Förväntad utveckling	15
Finansiella rapporter	17
Resultaträkning.....	17
Balansräkning	18
Noter.....	19
Driftredovisning	25
Finansiella mål	26
Investeringar	27
Redovisning koncernen	29
SorseleBo AB.....	29
Information om verksamheten	29
Sorsele Värmeverk AB	29
Information om verksamheten	29

Inledning

Lagregler

”Delårsredovisning” eller ”Delårsrapport” regleras i 13 kap. LKBR (Lag om kommunal bokföring och redovisning), samt i 11 kap. 16 § kommunallagen (2017:725).

Enligt 13 kap. 1 § LKBR ska en ”Delårsrapport” upprättas för en period som utgör en del av kommunens räkenskapsår. LKBR anger att en ”Delårsrapport” ska upprättas minst en gång under räkenskapsåret för verksamheten och ekonomin. Perioden för denna obligatoriska delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Definitioner

Enligt RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) betyder ”Delårsperiod” - tid från och med räkenskapsårets början till och med utgången av den aktuella rapportperioden

Kommun - Kommun, Region och Kommunalförbund

Kommunal koncern - Kommunen tillsammans med de kommunala koncernföretagen (2 kap. 6 § LKBR)

Upprättande

Delårsrapporten har upprättats utifrån kommunen och de kommunala bolagens räkenskaper per 2024-08-31 (31:a augusti 2024).

Redovisningsprinciper / Värdering och klassificering

Samma redovisningsprinciper ska tillämpas i "Delårsrapporterna" som i "Årsredovisningarna". När byte av redovisningsprincip sker, ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande Årsredovisning tillämpas även i Delårsrapporterna. De belopp som redovisas i Delårsrapporterna ska beräknas på grundval av utvecklingen från räkenskapsårets början till Delårsperiodens slut.

Definitionerna av Tillgång, Skuld, Intäkt och Kostnad måste vara uppfyllda för att en post ska tas in i Balans- eller Resultaträkningen. Periodisering ska följaktligen göras enligt samma principer som i Årsredovisningen. Intäkter och Kostnader som uppkommer med säsongsvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret ska således inte redovisas innan de har uppkommit.

Vad gäller redovisning av EU-bidrag, statsbidrag och kostnadsersättningar så innebär det att dessa ska intäktsredovisas i enlighet med bidragets villkor och restriktioner (se RKR R2 Intäkter). Riktade bidrag och kostnadsersättningar intäktsredovisas följaktligen i takt med att villkoren uppfylls. Generella statsbidrag intäktsredovisas succesivt med jämn fördelning över den tid som bidraget avser, dvs. fr.o.m. den tidpunkt då intäkts kriterierna enligt RKR R2 Intäkter är uppfyllda t.o.m. den tidpunkt när bidraget ska vara intäktsredovisat. Dvs. ett generellt statsbidrag som avser hela året, intäktsredovisas med en tolfte del varje månad medan ett generellt statsbidrag som beslutas under året intäktsredovisas med lika del från den månad då intäktskriterierna är uppfyllda t.o.m. den tidpunkt då bidraget ska vara intäktsredovisat enligt bidragets restriktioner.

Värderingar, klassificeringar och periodiseringar i delårsrapporter kan dock i högre grad än i årsredovisningar grunda sig på uppskattningar och bedömningar. När byte av redovisningsprincip sker, ska den redovisningsprincip som kommer att tillämpas i efterföljande årsredovisning tillämpas även i delårsrapporterna. Ett byte av redovisningsprincip ska redovisas genom att jämförelseuppgifter omräknas med tillämpning av den nya redovisningsprincipen.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Politisk kommentar



Kommunstyrelsens ordförande,
Pia Sjöberg

Hösten inleddes med att jag valdes till ny ordförande för kommunstyrelsen efter Kjell Öjeryd, som fortsätter som vice ordförande. Det är alltså jag som får börja knyta ihop den säck som är verksamhetsåret 2024, när vi nu går emot vintern. Vi har fortsatt gott samarbetsklimat och god samsyn över partigränserna i kommunen. Vi vill alla det bästa som möjligt för vår kommun. Att ha ett gott samarbete är en förutsättning för utvecklingen i små kommuner, så det är vi väldigt glada för. Det största och tydligaste som hänt är att arenan nu är uppförd och har slagit upp sina dörrar för verksamhet. Arbetet med att färdigställa allt fortskrider, nu under Sorsele Ungdoms- och Idrottsförenings regi med de medel de har fått från bland annat Allmänna Arvsfonden. Projektet är inte avslutat, men än så länge håller tidsplanen och med inte alltför stora avvikelser från budget. Jag känner en försiktig optimism när jag ser på årets prognos. Det finns inga större avvikelser inom verksamheterna, som alla strävar efter att använda sina resurser på ett effektivt sätt. Den främsta skillnaden ligger i skatteintäkter och bidrag, som har visat sig vara bättre än vad vi budgeterat för.

Pia Sjöberg

Kommunchefen har ordet

Omvärldsbevakning

Kriget i Ukraina och i mellanöstern pågår fortfarande. Med anledning av det oroliga läget fortsätter kommunen att rusta vår förmåga att kunna leda verksamhet i tider av oro. Vi skapar ökad förmåga att leda egna verksamheter men även att kunna bidra till ledning av övriga funktioner. Samtliga chefer har under året utbildat sig i stabsmetodik. Personal deltar också i regionala övningar som syftar till ökad förmåga. Kommunen har anställt en Beredskapssamordnare samt en Informationssäkerhetssamordnare som ytterligare bidrar till ökad förmåga i frågan. Vi har all anledning att stärka vår förmåga att leda vår organisation i oroliga tider.

Det innebär att vi ska öva oss i ledning med begränsat beslutsunderlag och tillämpa beprövade ledningsmetoder. Vi ska utveckla vår förmåga att hantera situationer som inte alltid är förväntade. Det ska vi göra genom att delta i regionala övningar, öva i egen regi samt i all vår hantering av information och uppgifter öka vårt sätt att tänka och agera på ett så säkert sätt som vi kan.

Den gröna omställningen

Den pågående gröna omställningen sker i stor utsträckning i norra Sverige. I den finns en stor utmaning att hitta förutsättningar för vår kommun att ta del av omställningen. Vi bör ställa frågorna: Vad kan vi bidra med och hur ska det gå till? Hur använda denna kunskap på ett sätt som gynnar sysselsättning, etablering samt utveckling av befintliga företag i vår kommun?

Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning är en utmaning både globalt och lokalt. Vår kommun har synnerligen låg arbetslöshet samtidigt som både näringslivet och offentlig verksamhet har behov av arbetskraft och även nya kunskaper och kompetenser. Vi ser också en trend att kommunens befolkning minskar samtidigt som försörjningsbördan ökar. Digitalisering och automation är verksamheter som ökar i omfattning. För vår kommun är det en rejäl utmaning att avdela resurser som möjliggör att Sorsele kan vara en del i den utvecklingen. Det pågår aktiviteter och projekt på både regional och nationell nivå som utvecklar digital förmåga. Hur ska vi följa och vara aktiva i den samhällsutveckling som digitaliseringen innebär? Kommunens ledningsgrupp har beslutat att vi aktivt ska delta i verksamhetsutvecklingen/digitaliseringen. Ett större och omfattande arbete avseende kompetensförsörjning är under året påbörjat. Arbetet leds av Akademi Norr med samverkanspartners. Sorsele är en del av det arbetet. Första delen, behovskartläggning är genomförd, nu återstår delen att fylla det gap av kompetens som finns hos oss.

Händelser av betydelse

- Under året har Omsorgen tillsammans med Region Västerbotten samarbetat i syfte att ge medborgare i kommunen bra stöd inom funktionen vård och omsorg.
- Inom fastighetsenheten har arbete med digital underhålls- och investeringsplan för kommunens fastigheter påbörjats vilket kommer att underlätta fortsatt planering och investeringsarbete.
- LSS-boendet har sedan start haft endast en boende, i början på året flyttade ytterligare två personer in. Vilket är positivt för verksamhet och boende.
- Individ- och familjeomsorgen har tillsammans med skolan inlett ett gemensamt arbete kring skolsocialt team.
- Skollagens krav
Skolledningen arbetar med att se över ledningsorganisationen inom utbildningen för att huvudmannen ska leva upp till kraven som ställs enligt skollagen om en elev, en skolenhet, en rektor. Verksamheten håller på att ställa om till att prislappsmodellen ska vara mer kopplad till respektive område inom utbildningen än tidigare.
- Sorsele kommun har av tillsynsmyndigheten Länsstyrelsen i Norrbotten ålagts en sanktionsavgift om två miljoner kronor. Anledning är att tillsynsmyndigheten inte bedömer kommunens säkerhetsarbete vara tillfyllest. Avgiften är överklagad till Förvaltningsrätten som sänkte beloppet till en miljon tvåhundrafemtio tusen kronor. Kommunen överklagade beslutet och har beviljats prövningstillstånd av Kammarrätten.
- Ekonomi
Ekonomi för år 2024 bedöms komma att gå mot vår lagda budget. Verksamheterna har totalt ett överutnyttjande men sammantaget kommer budgeten att klaras.
- Kommunens uppdrag
Kommunens uppdrag inom demokrati och välfärdsområdet pågår enligt plan. Vi har inga alarmerande signaler att kommunen inte uppfyller det vi är ålagda att utföra.
- Anpassning
Inför kommande år kommer vi se över hur vi på bästa sätt kan anpassa oss till minskad befolkning och ett alltmer begränsad ekonomiskt utrymme. I klartext innebär det att vi ska använda våra resurser på ett för medborgarna så smart sätt som möjligt är. Vi ska också sträva efter nya metoder att arbeta där digitalisering inom vissa områden kommer att stärka det arbetet.
- Samverkan och samarbete
En avgörande faktor för att möta de utmaningar som vi står inför är samverkan. Sorsele kommun har en utbredd kultur av att samverka med andra aktörer och då främst med andra kommuner i närområdet. Samverkan sträcker sig över olika områden och innefattar både tjänsteköp av olika specialistkompetenser och erfarenhetsutbyte med kollegor i andra kommuner. Genom att samnyttja resurser och kunskap så bygger vi bort den lilla kommunens sårbarhet och tar vara på gemensamma möjligheter. Vi stärker också vår position i samverkan med andra.
- Arena Sorsele
Den nya arenan har under september månad tagits i bruk. Den äldre hallen kommer att renoveras under senare del av 2024. Beräknad tid för total invigning är före årsskiftet 2024/2025. Kostnaderna bedöms ligga i paritet med de budgeterade kostnaderna. Allmänna arvsfonden samt Riksidrottsförbundet SISU stöder produktionen.
- Det lokala näringslivet

Näringslivet är av stor betydelse för oss. Tyvärr kan vi konstatera att Sorsele sjunker i Svenskt Näringslivs ranking. Vi intar under året en mittenplacering i länet. Analys och fortsatt arbete för att stärka näringslivet pågår.

- **Målarbete**
Under början av året bjöds samtliga verksamhetschefer till sin politiska ledning. Detta utmynnade i fastställda verksamhetsplaner för alla verksamheter.
- **Lokalnyttjande**
Lokalgruppen som är en sammansättning av tjänstepersoner som ser över lokalnyttjande nu och på sikt. Till lokalgruppen finns det kopplat en del undergrupper med fokus på specifika verksamheter såsom omsorg och utbildning. Vi står i dagsläget med för stora lokaler i relation till verksamheternas behov. Av den anledningen ser man över hur vi kan minska nyttjande av lokaler som i stället kan hanteras enligt antagen riktlinje. Det vill säga uthyrning, avyttring, försäljning eller rivning. Arbetet är avrapporterat under 2024.
- **Projekt Move Up North**
Under tre år gör Region 10, en sammanslutning av tio kommuner i Norrbottens och Västerbottens inland, en gemensam satsning på hållbar kompetensförsörjning för privata och offentliga arbetsgivare genom att hjälpa personer till anställning i regionen. Sorsele kommun är projektägare för detta projekt.
- **Projekt Youth Up North**
Sorsele kommun är en av fem kommuner som valts ut för satsningen Youth Up North, ett initiativ från Stenbecks stiftelse och Familjen Kamprads stiftelse för att skapa mer livskraftiga landsbygder i norra Sveriges inland där unga vill leva, bo och verka. Med projektmedel har vi anställt en ungdomskonsulent på heltid under hela projektiden på tre år. Arbetet startade i januari 2024 och pågår till 2026. Tillsammans med det lokala civilsamhället, näringslivet, unga och vuxna kommer nya metoder och insatser att utvecklas för att öka förtroendet för ungas kompetens, innovations- och drivkraft.

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar ett prognosticerat positivt resultat på cirka 5383 tkr för 2024. Soliditeten har sedan 2013 ökat årligen och vi bedöms vid bokslut 2024 ligga på +17,9 % inklusive pensionsförpliktelser.

Investeringarna har varit något högre jämfört med 2023 års utfall, men uppfyller ändå målet om självfinansieringsgrad. Inga nya lån har tagits sedan 2015.

Balanskravsresultat

I samband med att beslut fattades år 2012 om att kommuner (med kommuner menas kommuner, regioner och kommunalförbund) skulle få möjlighet att reservera medel i resultatutjämningsreserver formaliserades kravet på hur balanskravet skulle beräknas och redovisas. Hur redovisning och beräkning av balanskravsresultatet ska göras framgår av lagstiftningen. De formaliserade kraven avseende redovisningen av balanskravsresultatet åstadkommer en likformighet som möjliggör jämförelser mellan olika kommuner (prop. 2011/12:172 s. 34)

Enligt 11 kap. 10 § LKBR ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultatet redovisas i förvaltningsberättelsen. Vidare framgår att vid beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens balanskrav, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten

	2023-12-31	2024-08-31	2024-12-31 <i>Prognos</i>
<u>Årets resultat enligt Resultaträkningen</u>	13 875,00	8 168,00	5 383,00
- Samtliga realisationsvinster	0,00	0,00	0,00
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,00	0,00	0,00
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,00	0,00	0,00
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,00	0,00	0,00
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,00	0,00	0,00
<u>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</u>	13 875,00	8 168,00	5 383,00
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	6 505,00	0,00	0,00
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,00	0,00	0,00
- Reservering av medel till resultatreserv	0,00	0,00	0,00
+ Användning av medel från resultatreserv	0,00	0,00	0,00
<u>= Balanskravsresultat</u>	7 370,00	8 168,00	5 383,00

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutveckling

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 hitintills under 2024 har vi minskat med 38 personer och var per den sista juli 2356 personer. Siffror för augusti har i skrivande stund inte varit möjliga att erhålla, det vill säga har ännu inte levererats från SCB.

Det här är en utmaning för hela riket, dock större för små kommuner. 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.

En hög försörjningskvot innebär att det är många personer som är yngre eller äldre i förhållande till antalet personer i de mest förvärvsaktiva 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

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

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.

Ansvarsstruktur

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

Måluppföljning övergripande - Prognos per 2024-12-31

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

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

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	Under-skott	1% av-vikelse	0 eller över-skott
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

Kommentarer till målen – Måluppfyllelse

Tillsammans:

- Vi når målet!

Tillväxt och utveckling:

- Trivsel och ökad närvaro på serviceorterna. Målet bedöms nås.
- Friska medarbetare, vi kommer inte att nå målet. Analys krävs av HR främst. Vi har mer än 8 % sjukfrånvaro.

- Kompetensförsörjningsplan. Vi tar stöd i Akademi Norrs kartläggning samt försök att med stöd av utbildning fylla gapet av medarbetare med rätt kompetens. Påbörjat under 2024 men kommer inte att slutföras under året.

Hållbarhet och trygghet

- Ökat utbud av fritidssysselsättningar, budget i balans samt jämställdhetsperspektiv. Vi når målet.
- Fossiloberoende avseende lätta fordon. Vi kommer inte att nå målet. Främsta orsak är att vår laddinfrastruktur inte byggs ut i tillräckligt snabb takt.

Förväntad utveckling

Med anledning av en ansträngd ekonomi med bland annat högt ränteläge och minskad befolkningstillväxt så behöver vi arbeta med långsiktighet. Dels vad gäller budget, investeringar, fastighetsunderhåll, dels vad gäller bemannings- och lokalfrågor. En långsiktig och systematisk samordning mellan verksamheterna krävs samt en längre planeringshorisont. Vi behöver på ett strukturerat plan arbeta för att få till hållbara arbetssätt inom förvaltningen. Vi ska fortsätta med vår kontinuerliga likviditets- och budgetuppföljning för att ha god koll på ekonomin. Ett arbete med anpassning till kommande årens behov kommer att påbörjas under 2024.

Vi kommer fortsätta vårt arbete med att stärka vår attraktionskraft för att bo och leva här, men också ge förutsättningar för näringslivet att blomstra i vår kommun. Vi behöver fortsätta det goda arbetet med våra företagskontakter och vår goda dialog med näringslivet. Vi behöver vara lyhörda för lokala företags utmaningar och behov. Vi kommer också att lägga plan för och ta höjd för en del nya företagsetableringar som vi räknar med i samband med potentiell vindkraftsetablering.

För att möta framtiden kommer det också att krävas nya arbetssätt, bland annat genom att nyttja digital teknik, stärka arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid. Vi kommer fortsatt behöva titta över förvaltningsorganisationen för att hitta resurseffektiva lösningar och arbetssätt.

Fastigheter som saknar användnings- och uthyrningspotential ska hanteras i enlighet med riktlinjer för lokalhyra för en god ekonomisk hushållning. Parallellt med detta behövs en översyn av servicenivåer, samordning och samverkan i olika former. Det krävs noggrann planering, strategiskt resursutnyttjande och sökande efter innovativa lösningar för att hantera dessa utmaningar och säkerställa en hållbar och välfungerande kommunal verksamhet.

Samarbetet inom Region 10 och Skellefteåregionen kommer bli allt viktigare för att vi skall klara av de stora utmaningarna som vi står inför. Utan dessa samarbeten kommer det vara svårt att lösa våra uppdrag på egen hand.

Vi ser ett ökat behov att arbeta med beredskap och informationssäkerhet.

För att möta kompetensutmaningarna vi står inför behöver vi på ett strategiskt sätt arbeta vidare med en kompetensförsörjningsplan för kommunen. Vi kommer initialt att ta stöd av Akademi Norr och deras arbete med kompetensförsörjning.

Sjuktal 2024-01-01 – 2024-08-31

Nedan redovisas sjuktagen för hela organisationen (Sorsele kommun) för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31.

	Efter lönekörning tom 240831
HELA ORGANISATIONEN	8,8%
SAMHÄLLSBYGG	14,9%
STÖD	2,7%
TEKNISKA	7,2%
UTVECKLING	8,3%
UTBILDNING	11,1%
SOCIALTJÄNST	8,9%

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Resultaträkning

Tkr

	Not	Delårs- bokslut 2023-08-31	Budget 2024-08-31	Delårs- bokslut 2024-08-31	Avvikelse mot budget 2024-08-31	Budget 2024-12-31	Prognos 2024-12-31	Avvikelse mot budget 2024-12-31
Verksamhetens intäkter	1	46 921	69 716	40 060	-29 656	104 574		
Verksamhetens kostnader	2	-168 495	-207 777	-170 706	37 071	-311 666		
Avskrivningar	3	-4 486	-5 579	-5 735	-157	-8 368		
Verksamhetens nettokostnad		-126 060	-143 640	-136 382	7 258	-215 460	-212 912	-2 548
Skatteintäkter	4	84 284	86 371	84 873	-1 498	129 556	130 934	-1 378
Generella statsbidrag	5	56 289	58 791	60 978	2 187	88 187	90 231	-2 044
Verksamhetens resultat		14 513	1 522	9 470	7 948	2 283	8 253	-5 970
Finansiella intäkter	6	95	200	345	145	300	150	150
Finansiella kostnader	7	-1 331	-810	-1 647	-837	-1 215	-1 000	-215
Resultat efter fin poster		13 277	912	8 168	7 256	1 368	7 403	-6 035
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	-2 021	2 021
Periodens resultat		13 277	912	8 168	7 256	1 368	5 383	-4 015

Balansräkning

tkr	Not	2024-08-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Fastigheter och anläggningar	8	110 760	116 085
Maskiner och inventarier		6 011	6 245
Pågående investeringsprojekt		45 164	26 271
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier, andelar	9	11 124	9 837
Summa anläggningstillgångar		173 058	158 439
Varulager		488	603
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	10	23 548	37 606
Kassa o bank		73 314	89 895
Summa omsättningstillgångar		96 862	128 105
SUMMA TILLGÅNGAR		270 408	286 542
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital		126 651	118 483
därav periodens resultat		8 168	13 277
därav resultatutjämningsreserv		13 978	0
Avsättningar			
Pensionsmedel	11	8 650	6 057
Skulder			
Långfristiga skulder	12	61 802	63 368
Kortfristiga skulder	13	73 306	98 634
Summa skulder		135 108	
			162 002
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTN. OCH SKULDER		270 408	286 542
ANSVARSFÖRBINDELSER			
Summa ansvarsförbindelser	14	105 361	103 066

Noter

Not 1 - Verksamhetens intäkter	2024-08-31	2023-08-31
Försäljningsintäkter	1013	687
Taxor och avgifter	11925	12 090
Hyror och arrenden	4624	4 922
Bidrag	16758	17 454
Förs av vht och konsulttj.	4963	3 906
Övriga intäkter	695	7 857
Reavinst o uttrangeringar	82	5
Summa	40060	46 921
Varav projektverksamhet	6760	6 059

Not 2 - Verksamhetens kostnader	2024-08-31	2023-08-31
Löner och sociala avgifter	106 539	100 572
Pensionskostnader	-807	567
Inköp av anlägg.- o underh.material	1 066	703
Bränsle, energi, vatten	4 552	4 277
Köp av huvudverksamhet	17 511	16 205
Lokal- och markhyror	878	610
Övriga tjänster	19 500	19 636
Lämnade bidrag	8 152	7 968
Reavinst o uttrangeringar	0	0
Övr kostn, inkl saldo motpart	13 317	17 958
Summa	170 706	168 495
Varav projektverksamhet	7 530	6 580

Not 3 - Av- och nedskrivningar	2024-08-31	2023-08-31
Inventarier och fordon	409	420
Byggnader	5 326	4 066
Nedskrivningar	-	-
Summa av- o nedskrivningar	5 735	4 486

Not 4 - Skatteintäkter	2024-08-31	2023-08-31
Egna skatteintäkter, preliminär	85 053	82 883
Slutavräkning föregående år	-212	521
Prel slutavräkning innevarande år	32	880
Summa	84 873	84 284

Skatteintäkterna för 2024 är beräknade enl SKL:s prognos enl RKR anvisning R.2

Not 5 - Skatteutjämning, statsbidrag	2024-08-31	2023-08-31
Inkomstutjämning	28 189	27 972
Strukturbidrag	3 573	3 631
Kostnadsutjämning	20 635	19 112
Bidrag LSS-utjämning	-2 512	-2 005
Fastighetsavgift	4 661	3 795
Kommunindividuella bidrag	1 551	-7
Regleringsbidrag	4 882	3 792

Summa	60 978	56 289
--------------	---------------	---------------

Not 6 - Finansiella intäkter	2024-08-31	2023-08-31
-------------------------------------	-------------------	-------------------

Utdelning o ränta Kommuninvest	113	2
Minskade osäkra kundfordr	320	
Kommunal borgensavgift	-70	81
Övriga ränteintäkter	-17	12
Summa	345	95

Not 7 - Räntekostnader	2024-08-31	2023-08-31
-------------------------------	-------------------	-------------------

Ränta långfristiga lån	1 511	1 182
Övriga räntekostnader	136	149
Summa	1 647	1 331

Not 8 - Mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar	2024-08-31	2023-12-31
---	-------------------	-------------------

Fastigheter o Anläggningar

Ingående värden	116 086	113 180
Avskrivningar	-5 326	-6 098
Årets anskaffningar	0	9 004
Omföring av pågående investeringar	0	0
Årets försäljningar	0	0
Bortskrivet värde		-
Övriga justeringar		
Utgående värde	110 760	116 085

Maskiner o Inventarier

Ingående värden	6 245	6 232
Avskrivningar	-409	-630
Anskaffningar	175	643
	6 011	6 245

Pågående investeringsprojekt

Ingående värden	26 271	14 523
Nya investeringsprojekt	18 893	11 748
Aktiverade investeringsprojekt		-
	45 164	26 271

Akkumulerade Värden

Fastigheter o Anläggningar	279 473	279 473
Ack avskrivningar	-168 714	-163 387
Inventarier	21 115	20 939
Ack avskrivningar	-15 104	-14 694
Pågående investeringsprojekt	45 164	26 271
	161 934	148 602

Not 9 - Aktier och andelar	2024-08-31	2023-12-31
-----------------------------------	-------------------	-------------------

SorseleBo AB	4 000	4 000
Sorsele Värmeverk AB	4 000	4 000
Kommentus Gruppen AB	1	1
Inlandsbanan AB	120	120
Inlandsbanan AB Nyemission	1 288	
Extra medlemsinsats KI 2016	674	674
Andelskapital Kommuninvest	183	183
Kommuninvest Ek för Förlagslån	700	700
Garantia ek förening	50	50

Husbyggnadsvaror HBV förening	40	40
Inlandskommunernas ek för	30	30
Vindelälvs kommunernas ek för	30	30
Virkeskonto Norra Skkog	8	8
Summa	11 124	9 837

Not 10 - Kortfristiga fordringar	2024-08-31	2023-12-31
Statsbidragsfordringar		
Migrationsverket	0	0
Övriga statsbidragsfordringar	78	1 512
Övriga kortfristiga fordringar		
Kundfordringar, fakturering	2 853	8 203
Varav osäkra	-1 043	-1 299
Skattekonto och moms	8 223	8 041
Förutbetalda kostn och uppl intäkter	13 231	20 929
Övriga fordringar	206	221
Summa	23 548	37 606

Not 11 - Pensionsmedel/Avsättningar	2024-08-31	2023-12-31
Ingående avsättning	6 057	6 057
Nya förpliktelser under året	203	32
Avsättning pensioner	6 379	4 975
Upplupen löneskatt	2 270	1 082
Summa utgående avsättning	8 650	6 057

Not 12 - Långfristiga skulder	2024-08-31	2023-12-31
Kommuninvest	64 032	65 598
Avräkning Kortfristig del	-2 230	-2 230
Summa	61 802	63 368
Periodens amortering	1 566	17 330
Nya lån	-	-

Not 13 - Kortfristiga skulder	2024-08-31	2023-12-31
Kortfristig del av anläggningslån, mm	2230	2 230
Leverantörsskulder	10050	20 038
Moms	10	1 556
Personalskatter	2033	2 089
Okompenserad övertid	1012	962
Semesterlöneskuld	3754	5 829
Sociala avgifter	10526	2 648
Interimsskulder	43691	63 283
Summa	73306	98 634

Not 14 - Ansvarsförbindelser	2024-08-31	2023-12-31
Lån i Sorsele Värmeverk	8 547	9 459
Lån i SorseleBo	14 425	14 725
Lån inlandståget	911	911
Borgen för egna hem	91	91
Pensionsskuld	65 497	62 675

Löneskatt på pensionsskuld	15 890	15 205
Summa	105 361	103 066
Pensionsskuld		
Ingående ansvarsförbindelse	62 675	75 705
Periodens förändringar (försäkring)	887	0
Ränteuppräknig		458
Basbeloppsuppräknig		4 661
Utbetalningar		-3 874
Ändrat livslängdsåtgående i RIPS		0
Övrig post		505
		0
Utgående ansvarsförbindelse	63 562	62 675
Löneskatt	14 780	15 205
Summa	78 342	77 880
Aktualiseringsgrad	97%	97%
Avgiftsbestämnd Ålderspension	6 049	4 523
Överskott i överskotts-fonden	0	369

Solidarisk borgen i Kommuninvest i Sverige AB

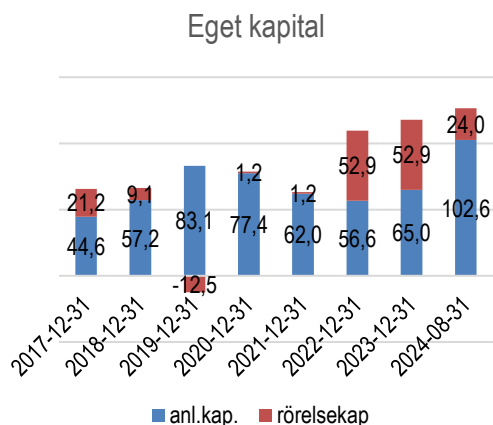
Sorsele kommun har 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner som per 2024-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på 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 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 624 188 263 400 kronor och totala tillgångar till 630 304 972 567 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 117 515 863 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 117 873 166 kronor.

Eget kapital

Det egna kapitalet består av anläggningsskapital och rörelsekapital och uppgår till 126,6 mkr. Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet visar på kommunens finansiella styrka och beredskap på kort sikt. Rörelsekapitalet uppgår vid periodslutet till 24 mkr.



Soliditet

Soliditeten, dvs det egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna, anger hur stor del av tillgångarna kommunen finansierat med egna medel.

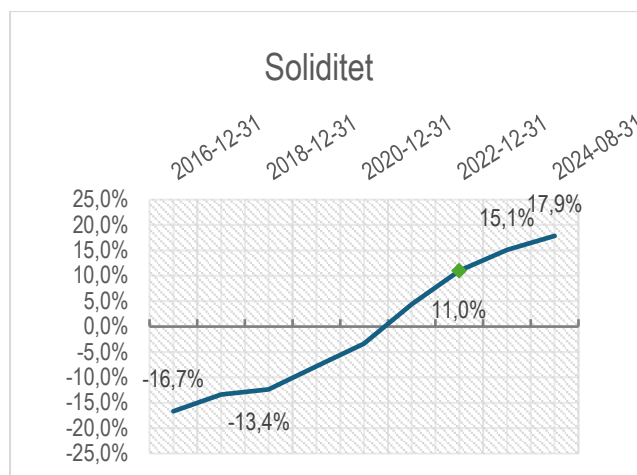
Soliditeten visar kommunens långsiktiga betalningsförmåga. Vi redovisar här soliditeten inklusive pensionsskulden.

Kommunen ligger fortfarande över gränsen till positiv soliditet och beräknas landa per 2024-12-31 på +17,9 %.

Soliditeten är beräknad enligt följande:

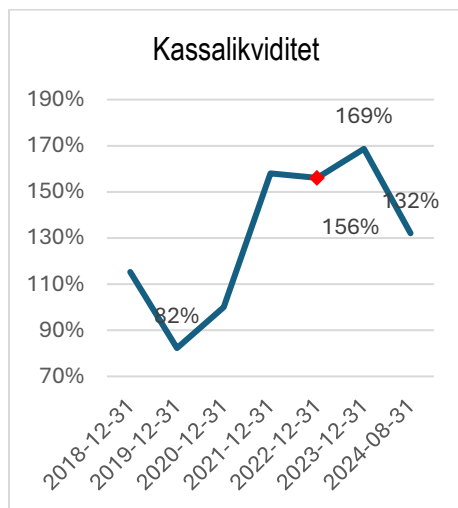
$$\text{Soliditet} = (\text{Eget kapital} - \text{Pensionsskuld}) / \text{Totala tillgångar}$$

Dvs $(126\,651 - 783\,42) / 270\,408 = 17,9\%$



Kassalikviditet

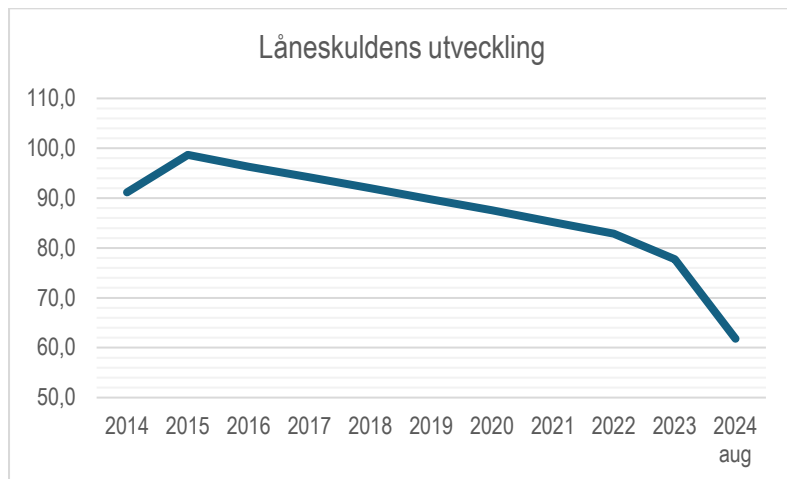
Kassalikviditeten visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Denna har minskat sedan årsskiftet och ligger per 2024-08-31 på 126 %.



Låneskuld

Kommunen har en utestående skuld på 61,8 mkr. Kapitalbindningen ligger på i snitt 2,48 år, räntebindningen 1,94 år och genomsnittsräntan är 2,61 per 2024-08-31.

34 % av skuldportföljen förfaller inom 1 år.



Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING

Per nämnd/ utskott

Nämnd/styrelse	2024-08-31					Helår			
	Utfall	Utfall				Nyttjat av årsbudg.	2024		
	230831	231231	budget	Utfall	diff		budget	Prognos	Diff
Fullmäktige o Revision	-716	-1 216	-955	-787	168	55%	-1 432	-1 511	79
Kommunstyrelsen	-120 748	-180 586	-133 189	-131 499	1 690	66%	-199 783	-199 533	-250
- Allmänna verksamheten	-17 890	-26 029			0				
- Kommunchef			-6 522	-6 531	-9	67%	-9 783	-10 583	800
- Stödverksamhet			-13 073	-14 051	-977	72%	-19 610	-20 218	608
- Utveckling	-5 718	-8 676	-6 217	-6 222	-5	67%	-9 326	-9 354	28
- Teknisk verksamhet	-5 701	-8 669	-7 235	-6 199	1 037	57%	-10 853	-10 584	-269
- Utbildningsverksamhet	-45 864	-69 537	-48 105	-48 203	-97	67%	-72 158	-72 420	262
- Omsorgsvht	-45 575	-67 676	-52 035	-50 294	1 742	64%	-78 053	-76 375	-1 678
Samhällsbyggnadsnämnd	-7 642	-11 619	-7 652	-7 859	-207	68%	-11 478	-11 868	389
Pensionsutbet, semlönesk, återf internränta	3 176	-10 361	-4 192	-951	3 241	15%	-6 288	-2 021*	-4 267
Avskrivningar mm		1 704	2 337	4 713	2 376	134%	3 506		3 506
Verksamhetens nettokostnader	-125 930	-202 078	-143 640	-136 382	7 267	3	-215 475	-212 912*	-2 563
Skatter o bidrag	140 573	214 167	145 162	145 851	689	67%	217 743	221 165	-3 422
Finansnetto	-1 367	1 787	-600	-1 301	-701	145%	-900	-850	-50
Periodens resultat	13 277	13 875	912	8 168	7 256	6	1 368	5 383	-4 015

* Posten på 2 021 tkr inkluderas inte i beloppet på raden "Verksamhetens Nettokostnader", men är medräknade i "Periodens resultat" i tabellen ovan. I kommunens sammanställda Budgetuppföljning för samtliga nämnder och verksamheter redovisas posten "Pensionsutbetalningar, semesterlöneskuld, återföring av internränta" efter "Verksamhetens Nettokostnader". För att på ett enkelt och överskådligt sätt kunna jämföra den renodla prognosen för verksamheterna mot såväl Resultaträkningen som kommunens sammanställda Budgetuppföljning har ovanstående tillämpats.

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

Finansiella mål

Kommunen har fastställt finansiella mål. Nedan redovisas dessa:

Finansiella mål	Utfall 2024-08-31	Beräknat utfall vid årets slut
Resultatet före extraordinära poster skall uppgå till minst 0,62 % av skatter och statsbidrag (vilket motsvarar 1 368 Mkr för 2024).	Resultatet uppgår till +5,6% av skatter och bidrag per den 2024-08-31	Resultatet beräknas uppgå till +1,8% per 2024-12-31
– 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.	Uppfylls per 2024-08-31	Beräknas uppfyllas
Kassalikviditeten skall minst uppgå till 100%	200%	En positiv trend gör det troligt att vi uppnår målet
Soliditeten inklusive pensionsskulden ska för koncernen öka med 0,9 % per år. Soliditeten anger hur stor del av koncernens tillgångar som finansierats med egna medel.	Soliditeten har ökat med 3 % sedan årsskiftet per 2023-12-31	Uppfyllt till Delårsbokslutet och beräknas även vara så till Årsbokslutet per 2024-12-31

Alla fyra målen uppfylls per 31 augusti. Prognosen är att de även uppfylls per 31 december.

Investeringar

INVESTERINGAR

Följande investeringsobjekt finns
för 2024

Projekt-nr	Projektnamn	Budget 2024	Upparbetat augusti 2024	Avslutas i år	Beräknat utfall i år jan - dec 24	Diff mot budget dec 24
0030	Storprojekt OSN	3 500	231	Nej	474	3 269
0031	Storprojekt ON	4 300	584	Nej	160	3 716
0034	Bredband väg 363 ON	2 200	0	Nej	2 200	2 200
0035	Bredband väg 363 OSN	0	0	Nej	222	0
0037	OSN Aha	354	0	Nej	50	354
0039	Arena Sorsele 2022	21 701	14 693	Nej	6 500	7 009
0041	PTS Bredbandsstöd	0	328	Nej	0	-328
0042	Upphandling E-arkiv 2023	150	61	Nej	0	89
0043	PTS 2022 - Aha, Krusträsk	0	9	Nej	0	-9
044	PTS 2022 - Gustavsberg	0	508	Nej	0	-508
0045	Ombyggnation Etapp 1 o 2	3 700	717	Nej	0	2 983
0046	Samf. Bredband Stridsmark	437	44	Nej	200	393
0047	Samf. Bredband Torviksele	0	13	Nej	100	-13
0050	Digitala skyltar	221	0	Ja	226	221
0223	Lekplats Gargnäs	255	0	Ja	400	255
0249	Kom ins förpackningsavfall	2 480	1 241	Nej	7 500	1 239
0259	Belysningsstolpar BI-sele	481	370		0	111
0260	Samf. Bredb. Torviksele	129	0	Nej	0	129
0261	Ombygg. Etapp 1 o 2	0	0	Nej	0	0
0262	Nya kabel- och luftled E1	2 000	0	Nej	0	2 000
0314	Ledningsbil Skoda SCO 281	250	9		0	241
0527	Fordonsladdare 2022	600	91	Nej	0	510
0530	Fallskydd V-skolan	72	0	Ja	225	72
0532	Anpassning lokal Blattniksele	53	0	Ja	130	53
0533	Staket Ammarnäs skola	150	0	Ja	150	150
1202	Inventarie idrott skol	0	-5			5
		43 034	18 893		18 537	24 141

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 om disponering av medel till andra investeringsåtgärder. Fullständiga riktlinjer till investeringar har antagits av kommunfullmäktige 2022-04-25, § 28.

Redovisning koncernen

Sorsele kommun har två kommunalägda bolag. Bolagen ägs till 100 % av Sorsele kommun. Dessa bolag är SorseleBo AB och Sorsele Värmeverk AB.

SorseleBo AB har till uppgift att tillhandahålla lägenheter och lokaler för uthyrning inom kommunen.

Sorsele Värmeverk AB har till uppgift att leverera fjärrvärme till hushåll och företag i Sorsele kommun.

SorseleBo AB

Information om verksamheten

Bolagets uppgift är att äga, uthyra och förvalta hyresbostäder inom Sorsele Kommun. SorseleBo ägs till 100% av Sorsele Kommun. SorseleBo AB (SBAB) är ansluten till SABO, HBV och Fastigo. Företaget har sitt säte i Sorsele.

tkr	resultat jan- aug 2023	resultat jan - dec 2023	resultat jan- aug 2024	prognos jan - dec 2024
SorseleBo AB	-74	-17	-153	32

Sorsele Värmeverk AB

Information om verksamheten

Bolagets uppgift är att bedriva produktion, distribution och handel med fjärrvärme. Bolaget syfte är att med optimalt resursutnyttjande och med hög leveranssäkerhet främja en god fjärrvärmeförsörjning och en långsiktig, hållbar energiförsörjning inom kommunen.

tkr	resultat jan- aug 2023	resultat jan - dec 2023	resultat jan- aug 2024	prognos jan - dec 2024
Sorsele Värmeverk AB	+775	+29	+362	+288



SORSELE KOMMUN
SUORSÁN TJEÄLDDIE

Burevägen 4, 924 31 Sorsele

www.sorsele.se

kommun@sorsele.se

0952-140 00