



LYCKSELE  
KOMMUN  
LIKSIJON KOMMUVDNA

# Delårsrapport

Lycksele kommun 2023

## Innehållsförteckning

<b>1 Förenklad förvaltningsberättelse .....</b>	<b>3</b>
1.1 Inledning .....	3
1.2 Händelser av väsentlig betydelse.....	5
1.3 Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning.....	6
1.4 Prognos i förhållande till budget för den löpande verksamheten.....	8
1.5 Balanskravsresultat .....	11
<b>2 Finansiella rapporter .....</b>	<b>12</b>
2.1 Resultaträkning .....	12
2.2 Balansräkning.....	14
2.3 Driftsredovisning.....	16
2.4 Investeringsredovisning .....	17
2.5 Noter .....	19

# 1 Förenklad förvaltningsberättelse

## 1.1 Inledning

Visionen för Lycksele kommun är tydlig och kräver att förvaltningen växlar upp sitt breda attraktionsarbete för att kommunen skall nå ett innevånarantal på 13 000 invånare till år 2030. Kommunen har en positiv inflyttningstrend, men tyvärr föds det för få barn i vår kommun, vilket föranleder ett sjunkande antal kommuninvånare med -29 personer till och med 31 juni 2023. En arbetsgrupp uttagen tvärsektoriellt och med representanter från näringslivet kommer att lägga fokus på ökat attraktionsarbete i hela kommunen för att lyckas öka inflyttningstakten. När Svenskt Näringsliv under våren presenterade det samlade omdömet fick Lycksele ett rekordresultat 4,0 av fem möjliga. Projektet Asptjärn, med ca 65 000 m<sup>2</sup> byggbar industrimark, håller på att avslutas och en av de beredda tomterna har sålts och etablering av ny verksamhet pågår. Under sommaren har Lantmäteriet gjort fastighetsförrättningen på Nydala strand färdig och det finns nu 13 byggbara villatomter där till försäljning via mäklare.

Socialnämndens verksamhetsområde Stöd, vård och omsorg har under det första halvåret fortsatt arbetet med att sänka höga sjuktal. Egen HR resurs från verksamheten har tillsatts som ett stöd för enhetschefer i rehabiliteringsarbetet. Arbetet sker individuellt och i grupp med framtagna handlingsplaner. Arbetet med chefers förutsättningar har uppmärksamats av Sunt arbetsliv. Ett 15-tal tillsvidareanställda medarbetare har under våren påbörjat en tre termins utbildning till vårdbiträde. Utbildningen inriktar sig till medarbetare som behöver förbättra sig i svenska språket. Vård och omsorgscollegie handledarutbildning till ett 30 tal medarbetare har genomförts via Lärcentrum. Individ- och familjeomsorgen har under året fortsatt att anpassa verksamheten till angiven ekonomisk ram. Dock har den del av verksamheten som gäller LSS haft ökade kostnader på grund av ökad vårdtyngd på flertalet boenden samt nytillkomna ärenden inom personlig assistans. Inom området barn och unga har samarbetet mellan socialtjänst, skola och primärvård intensifierats bland annat genom arbete med problematisk skolfrånvaro i skolan och genom projektet "Tillsammans för varje barn i Lycksele".

Under senare delen av vårterminen har för- och grundskolan rekryterat ny verksamhetstillika skolchef för verksamhetsområdet. Under våren har ett beslut fattats om att samordna Anpassad grundskola och gymnasieskola genom en gemensam rektor för en ny enhet 6. Alla elever utom åk 1-5 kommer att finnas på Utbildningscentrum. Samordningen ger ökad möjlighet att lyfta frågorna på ett tydligt sätt i organisationen. Arbetet med att få igång ett Campus Lycksele är i full gång. Kommunikation med lärosäten i Luleå och Umeå är gjorda i god samverkan med Region Norr. Ett studiebesök till Campus Västervik är genomfört. Sjuksköterskeutbildning och industriutbildning sker från hösten 2023.



Myndighetsnämndens verksamhet räddningstjänst samverkan inom räddningsledningssystemet, räddningsregion mittnorrland, startade under våren vilket inneburit att kommunen lever upp till lagkrav samt står bra och starkt rustade att möta flera samtidiga inträffade händelser eller stora komplexa händelser. Bygglov håller ungefär samma antal inkommande ärenden som tidigare år, en skillnad är dock att det är färre stora bygglov som tex industrier.

Från och med den 1 januari 2023 ingår Vilhelmina kommun i den gemensamma Överförmyndarnämnden i södra Lappland. Förändringen har medfört en ökning av nämndens ledamöter, en utökning av enheten med en handläggare samt att antalet huvudmän och ställföreträdare inom verksamhetsområdet ökat liksom de interna och externa kontaktytorna. Från och med månadskiftet april/maj är alla ärenden integrerade i det gemensamma verksamhetssystemet, Wärna GO.

Lycksele Bostäder AB startade 15 juni bygget på kvarteret Vågen 5 (tingshustomten) och bygget pågår för fullt, i början av oktober ska grunden vara klar och stomresning påbörjas. Inflyttning beräknas till december 2024. Lägenheterna kommer att bestå av ettor, tvåor och treor då det är dessa storlekar som efterfrågas enligt utförd marknadsundersökning. Från och med 1 januari är bolaget ägare av hyreshuset Blåklockan i Ruskesele som de köpte av kommunen.

Lycksele Avfall och Vatten AB blir under hösten klar med VA (vatten) omläggningen i Örträsk och etapp ett på Nydalastrand kommer också att vara klar då. I september i år så ska förslaget på hur den fastighetsnära insamlingen i Lycksele Kommun ska genomföras 2027, lämnas in till Naturvårdsverket. LAVAB deltar aktivt i mark och etableringsgruppen tillsammans med Lycksele kommun och andra delar av kommunkoncernen för att tillsammans driva utvecklingen framåt i Lycksele.

AB Lycksele Industrihus fortsätter att energieffektivisera fastigheterna genom ny ventilation och byte av belysning. Styrelsen har under året beslutat att "etapp 2 solceller" ska genomföras och projektet kommer att starta under hösten. Bolaget deltar i mark & etableringsgruppens arbete för en gemensam linje över förfrågningar, markfrågor och utvecklingsfrågor för näringslivet. Detta ger en sammanhållen utveckling för hela kommunkoncernen.

Lycksele Airport AB är under året fortsatt av staten utpekad som beredskapsflygplats, vilket säkerställer flygplatsens tillgänglighet för samhällsviktiga flygtransporter. Två av landets brandbekämpningsplan var stationerade på flygplatsen under två veckor i juni månad och de utförde flera brandbekämpningsuppdrag under tiden. Amapola vann Trafikverkets upphandling av flygtrafiken, bland annat flyglinjen Lycksele/Arlanda och har därmed kontrakt på ytterligare 4 år. Resenärsantalet har under perioden januari till och med juli månad närmast sig de passagerarsiffrorna som var innan Covid-19 pandemin.

Lycksele Djurpark AB har ett antal nya attraktioner som tillförts i leklandet och speciellt den nya Björnen i trä som uppförts, en "lekbjörn" där barnen kan krypa, klättra och åka rutschkana i. Det går att konstatera att parken troligtvis inte kommer att ha måluppfyllelse när det gäller antalet besökare till parken. Målet för 2023 – helår har satts till 52 000 besök, fram till och med sista augusti har parken besökts av ca 33 500 gäster och föregående år låg besöken på 38 204 st och då tappade parken 7500 besökare mot året innan. Parken står dock rustad för en god säsong 2024, med en fortsatt utvecklingsstrategi.

Skogs- och samemuseet i Lycksele AB ser att inlösta besökare under högsäsong minskat med 15 %, en regnig sommar brukar i normala fall vara en garant för många besökare på museet men i år ser det annorlunda ut. Delar av museets personal besökte ett antal etnografiska museer i Sverige samt i Danmark. Under juni månad besökte delar av museet samt en referensgrupp västra Kanada, för besök och erfarenhetsutbyte med urfolksmuseer.

Lycksele Stadshus AB har under året genomfört ägardialoger fysiskt på plats hos respektive bolag vilket varit lyckat.

Kommunalförbundet Lystkom har genomfört en översyn av den nuvarande IT-förvaltningsmodellen. I samband med översynen har de delar av informationssäkerheten som är gemensamt för Lystkom och medlemskommunerna lyfts in i respektive forum. Utifrån det skärpta säkerhetsläget har Lystkom intensifierat sitt systematiska informationssäkerhetsarbete och också tagit fram en övergripande struktur med riktlinjer och rutiner för informationssäkerhet.

## 1.2 Händelser av väsentlig betydelse

### Sjuktal i procent för perioden jan-aug










Verksamhet	2023-08	2022-08	2021-08
För- och grundskola	7,2	7,6	7,6
Individ och familjeomsorg	7,3	7,5	6,4
Kommunledningskontor	6,7	7,3	6,4
Samhällsbyggnad	4,7	6,1	4,1
Stöd vård och omsorg	10,9	9,8	10,5
Utbildningscentrum	3,6	3,8	3,1
<b>Kommunen totalt</b>	<b>7,5</b>	<b>7,8</b>	<b>7,6</b>

Sjuktalet för perioden jan-augusti 2023 har sjunkit till samma nivå som 2020 när Covid-19 pandemin startade. Det gäller både totalt för kommunen och för respektive verksamhetsområden, då också inom de verksamhetsområden som har en stor andel av kontaktnära arbeten. Som en del i arbetet med de höga sjuktalet är Chefoskopet, ett

forskningsbaserat verktyg från Sunt Arbetsliv, som cheferna på alla nivåer har arbetat med sedan 2021 för att utreda chefernas arbetsmiljö.

Nu har kommit till att det inom verksamheterna ska göras handlingsplaner för det fortsatta arbetet. Inom Stöd Vård och Omsorg har de redan börjat arbeta med resultatet från Chefoskopet. De har börjat att skapa bättre förutsättningar för cheferna att arbeta med sina medarbetare. Där kan de se ett direkt samband mellan höga sjuktal och chefernas situation. Även om sjuktalen har sjunkit har Lycksele kommun ett högre sjuktal i jämförelse mot ett sammantaget sjuktal för kommuner i Sverige (Kolada). Det är inte unikt för Lycksele kommun som arbetsgivare utan även utifrån geografiskt område har Lycksele kommun högre sjuktal än övriga riket (Sjukfrånvaro från Försäkringskassan).

### 1.3 Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning

KF Övergripande inriktningsmål	Kommentar
 1.Goda livsvillkor och levnadsvanor	Målet bedöms vara delvis uppfyllt då två av indikatorerna delvis når målvärdet och en är röd av totalt tre indikatorer.
 2.Trygga invånare	Målet bedöms vara uppfyllt då indikatorn, Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) når sitt målvärde och är den enda indikatorn.
 3.Meningsfull fritid	Målet bedöms ej vara uppfyllt då indikatorn, Medborgarundersökningen - Det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra, andel (%) senaste utfall var 47,3 och målet är 63.
 4.Livslångt lärande	Målet bedöms vara uppfyllt då indikatorn, Högutbildade invånare 25-64 år, andel (%) når sitt målvärde.
 5.Växande näringsliv med fler i arbete	Målet bedöms vara uppfyllt då en av indikatorerna, förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%) når sitt målvärde. Den andra indikatorn är delvis uppfylld men väldigt nära att nå målet.
 6.Ett hållbart samhälle för framtiden	Delvis uppfyllt. Målet består av tre indikatorer och en är röd, en gul och en grön.
 7.Attraktiv arbetsgivare	Delvis uppfyllt. Ny undersökning kring medarbetarengagemang görs vartannat år och kommer att genomföras innan årsskiftet.
 8.Verksamheter av hög kvalitet	Målet består av sex indikatorer där två når sitt målvärde en delvis och tre är röda. Dock finns en positiv trend för t.ex. indikatorn, Effektivitetsindex äldreomsorg även om den inte når sitt målvärde.
 9.Finansiella mål	Indikatorn, Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag kommun, (%) prognostiseras nå sitt målvärde och landa på 96,7% medans indikatorn, Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar, andel (%) når delvis sitt målvärde med en prognos på 94,6%.

De övergripande målen består av nio inriktningsmål. Målen pekar ut riktning och prioriterade områden. Jämställdhet, jämlikhet och barnens rätt ska genomsyra allt som görs och är inte specifika mål. Målen ska vara mätbara och ha minst en indikator kopplade till sig. Indikatorerna bygger på fakta och officiell statistik och redovisas könsindelad och/eller åldersindelad där sådan statistik finns. Indikatorerna används för att mäta utveckling och måluppfyllelse. För kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål samt nämndernas och styrelsers prioriteringar och mål, redovisas måluppfyllelse i procent för varje indikator enligt följande:

80,0% ej uppfyllt - röd färgmarkering

80,0–99,4% delvis uppfyllt - gul färgmarkering

99,5% uppfyllt - grön färgmarkering

Indikatorerna ligger sedan till grund för bedömning av hur väl målet är uppfyllt. Majoriteten av indikatorerna kopplade till ett mål avgör om målet ej är uppfyllt, delvis uppfyllt eller uppfyllt. Kommunkoncernens måluppfyllelse består till stor del av delvis uppfyllda indikatorer. För fyra av nio mål är majoriteten av indikatorerna gula. Tre mål är uppfyllda, mål nr 5 - växande näringsliv med fler i arbete, mål nr 4 livslångt lärande samt mål nr 9 - finansiella mål. Målet meningsfull fritid nås inte.

#### Finansiella mål

	Målvärde	Utfall 2023-08-31	Prognos
Självfinansieringsgrad (%)	100	183,0	94,6
Nettokostnadsandel (%)	98	93,2	96,7

God ekonomisk hushållning för hela kommunkoncernen är avgörande för hur verksamheterna kan utföra sitt uppdrag, det kan betyda olika saker för olika delar av kommunkoncernen. För kommunorganisationen innebär god ekonomisk hushållning att självfinansieringsgraden på investeringar ska vara minst 100 procent och nettokostnadsandelen maximalt 98 procent. För de kommunalägda bolagen innebär god ekonomisk hushållning att följa de direktiv som finns i respektive ägardirektiv. Utfall per sista augusti för självfinansieringsgrad är 183% men den periodiserade semesterlöneskulden drar tillfälligt upp självfinansieringsgraden. Nettokostnadsavvikelsen ligger stabilt på en betydligt lägre nivå är målvärdet vilket i detta fall är positivt.

De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester har periodiserats i delårsbokslutet vilket innebär en positiv effekt på resultatet med + 22,8 mkr. Denna effekt uppstår bara i delårsrapporten, vid bokslutet är dessa 22,8 mkr återigen intjänade och bokförda i balansräkningen i form av ej uttagen semester. Prognosen för de finansiella målen visar att de finansiella målen delvis kommer att nås. Med en självfinansieringsgrad på 94,6% nås inte indikatorns målvärde men indikatorn nettokostnadsandel når med marginal sitt målvärde och förväntas bli 96,7%.

Sammantaget bedöms måluppfyllelsen vara delvis förenligt med god ekonomisk hushållning då tre inriktningsmål uppfylls och fem inriktningsmål uppfylls till viss del och ett inriktningsmål inte uppfylls.

#### **1.4 Prognos i förhållande till budget för den löpande verksamheten**

Nämnderna och styrelsen prognostiserar ett underskott på totalt -8 mkr.

Kommunstyrelsens driftbudget 2023 är 112 759 tkr. Prognostiserat utfall är 114 958 tkr, vilket innebär ett underskott med -2 199 tkr. Inom Idrotts- och fritidsanläggningar är det främst Bocksliden som avviker från budgeten med återigen ökade kostnader för reparationer. Simhallen har haft ökade reparationskostnader och badparkens intäkter blev lägre på grund av sommarvädret. Totalt underskott beräknas bli -840 tkr. Länstrafiken ingår i programmet Kommunikationer. De har aviserat ett prognostiserat utfall för 2023 på 8 700 tkr vilket innebär ett underskott med -1 200 tkr. Gemensam verksamhet prognostiserar ett överskott på 630 tkr. Gatu/park, fritid och ekonomi bedöms gå med överskott på grund av tjänst- och föräldraledighet samt projektintäkter. Samhällsbyggnad gemensamt och kansliet bedöms gå med underskott på grund av köp av tjänst samt minskade intäkter.

Utbildningsnämndens prognos är ett överskott på +0,9 mkr vilket motsvara ett överskott på 0,25%. Intäkterna för utbildningsnämnden prognostiseras bli 4,7 mkr högre än budget på 91,2 mkr. Intäkterna prognostiseras öka bland annat till följd av att bidraget för kvalitetsutvecklande åtgärder i förskolan blev större än väntat samt att en större del av statsbidraget för yrkes- och lärlingsvux godkänt för verksamhetsåret 2022. Övriga kostnader överstiger budget med 2 mkr på en total budget 147,8 mkr. Den största avvikelserna finns inom grundskolan där kostnader för måltider och skolskjuts ökat mer än väntat samt inom gymnasieskolan där kostnader för elevresor, måltider och köp av skolplatser i annan kommun ökat mer än väntat.

Socialnämnden prognostiserar det största underskottet i kronor räknat på -5,1 mkr men samtidigt har de den största budgeten och det motsvarar ett underskott på drygt 1% av anslagsfinansieringen. Inom verksamhetsområdet Stöd Vård och Omsorg (SVO) prognostiserar äldreomsorgen ett underskott på 11,4 mkr, vilket motsvarar 6,30 % av SVO:s årsbudget. Större underskott finns enbart inom programmet för äldreomsorg och hemtjänst som prognostiserar ett underskott på -13,7 mkr, till övervägande del på personalkostnaderna men även lägre intäkter än budgeterat. Utmaningarna inom verksamheten fortsätter i och med heltidsorganisationen samt de nya regelverken kring dygnsvila.

Verksamhetsområdet Individ och familjeomsorgen prognostiserar ett överskott på 6,3 mkr, vilket motsvarar ca 2,56 % av IFO:s årsbudget. När IFO exkluderar LOV:en prognosticeras ett



underskott på 5,4 mkr, vilket motsvarar ett underskott på 2,6 % av IFO:s budget på årsbasis. Detta innebär att LOV:en prognostiserar ett överskott på 11,7 mkr, vilket motsvarar ca 27,2 % av årsbudgeten. Programmet för LSS insatser väntas i sin helhet göra ett underskott med 4,6 mkr vilket motsvarar ca 3,6 % mer än årsbudgeten, till stor del beror underskottet på höga personalkostnader. Programmet för IFO väntas göra ett underskott med ca 3,3 mkr, motsvarande 6,0 % av årsbudgeten. Verksamheten för försörjningsstöd beräknas göra ett underskott på 2,6 mkr. Underskottet beror att verksamheten inte hunnit göra planerade omställningar. Verksamheten Institutionsvård för vuxna väntas göra ett underskott med 1,5 mkr på grund av fler placeringar. Totalt har Socialnämnden mottagit riktade statsbidrag som uppgår till 18,5 mkr, dessa ingår i det prognostiserade resultatet.

Myndighetsnämnden prognostiserar ett underskott på -1,7 mkr där framförallt skolskjutskostnaderna fortsätter att öka med avtalade indexeringar som slår igenom pga. inflation med mera. Kommunfullmäktige och överförmyndarnämnden prognostiserar inga avvikelser mot budget.

#### Prognos styrelse och nämnder

Styrelse och nämnder	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
Kommunstyrelsen	112,8	115,0	-2,2
Utbildningsnämnden	370,9	370,0	0,9
Socialnämnden	426,8	431,9	-5,1
Myndighetsnämnden	33,6	35,3	-1,7
Kommunfullmäktige	3,9	3,9	0,0
Överförmyndarnämnd	1,5	1,5	0,0
<b>Totalt (Mkr)</b>	<b>949,5</b>	<b>957,5</b>	<b>-8,0</b>

Resultatenheterna Lycksele kost, fastighetsenheten och bredbandsenheten tillhör kommunstyrelsen. Lycksele kost prognostiserar ett underskott på -1,3 mkr där ökade kostnader för livsmedel står för avvikelsen. Fastighet beräknas göra ett underskott på 3,8 mkr. Underskottet beror främst på ökade kostnader på grund av inflationen som råder. Till detta har det även kommit oförutsedda, ej kalkylerade, kostnader i samband med rivning av byggnader samt mer underhåll än vad budgeten tillåter. Underskottet på fastighet motsvarar ett underskott på cirka 4% av omsättningen. Bredband beräknas göra ett överskott på 1 000 tkr. Prognosen är osäker på grund av eftersläpning av intäkter samt införendekostnader av nytt övervakningssystem.

#### Prognos resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Lycksele Kost	0,0	1,3	-1,3
Fastighetsenheten	0,0	3,8	-3,8
Bredbandsenheten	0,0	-1,0	1,0
<b>Totalt (Mkr)</b>	<b>0,0</b>	<b>4,1</b>	<b>-4,1</b>

För 2023 prognostiseras årets resultat med ett överskott på 39,9 mkr och det budgeteras ett överskott på 18,5 mkr. Den stora positiva budgetavvikelsen på 21,4+ mkr beror i huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag på hela 30,7 mkr mer än budget. I finansiella intäkter finns framförallt ränteintäkter samt intäkter för borgensavgifter som kommunens bolag betalar. Då Riksbanken kraftigt höjt räntorna under året och kommunen inte har några banklån så bedöms ränteintäkterna kraftigt öka vilket gör att finansiella kostnader och intäkter har en positiv avvikelse med 2,3 mkr. Ansvarsförbindelsen som är utbetalningar av pensioner intjänade före år 1998 prognostiserar 3,5 mkr lägre kostnader än budgeterat och det beror på den stora partiella inlösen av ansvarsförbindelsen som gjordes förra året då en del försäkrades bort. Driftbidrag till kommunala bolag innehåller ett årligt driftbidrag till Lycksele Djurpark AB på 2 mkr och det ska utbetalas under totalt sex år. Enligt avtal med Lycksele Airport AB kommer kommunen att ersätta bolaget för vissa kostnader kopplat till övertagandet av anläggningstillgångarna som gjordes för ett par år sedan. I finansförvaltningen finns ett underskott på 5 mkr pga. ökade kostnader för förmånsbestämda pensioner som PO-pålägget i dagsläget inte kompenserar fullt ut för. Det kompenseras för reavinster på 3,1 mkr då finansiellt leasade bilar säljs till ett högre belopp än ursprunglig bedömning samt en del andra intäkter.

#### Prognos totalt för kommunen

Totalt för kommunen	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Skatteintäkter och utjämning	998,5	1029,2	30,7
Finansiella kostnader och intäkter	3,0	5,3	2,3
Styrelse och nämnder	-949,5	-957,5	-8,0
Resultatenheter	0,0	-4,1	-4,1
Avskrivningar utanför resultatenheter	-18,0	-17,3	0,7
Pensioner, ansvarsförbindelse och avsättningar	-21,5	-18,0	3,5
Internränta inkl OH i resultatenheter	6,0	5,8	-0,2
Driftbidrag kommunala bolag	0,0	-3,5	-3,5
<b>Årets resultat (Mkr)</b>	<b>18,5</b>	<b>39,9</b>	<b>21,4</b>

Lycksele Bostäder redovisar en prognos på 4,2 mkr. Låga vakansgrader och ett välskött fastighetsbestånd förklarar de starka resultat bolaget gör. AB Lycksele Industrihus prognostiserar ett överskott på 2,3 mkr. Bolaget har nu fullt uthyrda lokaler och fortsätter att jobba med energieffektiviseringar. Lycksele Airport AB prognostiserar ett underskott på -1,5 mkr. Lycksele Djurpark AB redovisar ett underskott på -3,6 mkr då besöksantalet inte når upp till tidigare nivåer. Lycksele Stadshus AB prognostiserar ett underskott på -0,2 mkr och följer därmed budget och bolaget bedriver ingen aktiv verksamhet utan är moderbolag för övriga bolag förutom Skogs- och samemuseet i Lycksele AB. Lycksele Avfall och Vatten AB bedriver sin huvudsakliga verksamhet där självkostnadsprincipen råder och beräknar ett överskott på 0,2 i affärsverksamheten. Skogs- och samemuseet i Lycksele AB prognostiserar

ett överskott på 0,2 mkr. Kommunalförbundet LYSTKOM har en prognos som vid årets slut beräknas till ett överskott på 0,8 mkr.

## 1.5 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning (tkr)	2022-12-31	Prognos 2023
Årets resultat	-77 431	39 896
-Reducering av realisationsvinster	-1 054	-3 100
+justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	3 297	0
-Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-75 188	36 796
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	-4 519
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-75 188</b>	<b>32 277</b>

Balanskravsutredningen utgår från prognosen för årets resultat som uppgår till 39,9 mkr. Det har sedan gjorts en minskning av resultatet med 3,1 mkr för realisationsvinster då de inte ska påverka förutsättningarna för att uppnå balanskravet. Lycksele kommuns lokala riktlinjer för resultatutjämningsreserv fastställer att avsättning årligen får ske med den delen av innevarande års resultat, efter balanskravsutredning, som överstiger 2 % av summan av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Högsta möjliga avsättning till RUR uppgår enligt senaste prognosen till 4,5 mkr för år 2023 eftersom riktlinjerna anger att totala storleken på RUR inte får överstiga 6 % av kommunens skatteintäkter och kommunalekonomiska utjämning. Efter ett antal goda ekonomiska år uppgår kommunens resultatutjämningsreserv redan vid ingången av året till hela 57,2 mkr. Att kommunen avsatt en reserv som uppgår till sex procent av skatteintäkter och ekonomisk utjämning innebär att det finns en rejäl krockkudde vid oförutsedda händelser.

## 2 Finansiella rapporter

### 2.1 Resultaträkning

#### Resultaträkning Lycksele Kommun

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
	2023-08-31	2022-08-31	2023-12-31	2023-12-31
Verksamhetens intäkter	149,1	145,9	230,0	231,0
Verksamhetens kostnader	-763,4	-717,0	-1 172,3	-1 185,5
Av- och nedskrivningar	-26,7	-27,0	-40,7	-40,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-641,0</b>	<b>-598,1</b>	<b>-983,0</b>	<b>-994,9</b>
Skatteintäkter	441,7	424,9	656,2	661,2
Generella statsbidrag	245,9	239,9	342,3	368,0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>49,6</b>	<b>66,7</b>	<b>15,5</b>	<b>34,3</b>
Finansiella intäkter	4,2	3,7	4,0	7,0
Finansiella kostnader	-1,2	-10,8	-1,0	-1,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>49,6</b>	<b>59,6</b>	<b>18,5</b>	<b>39,9</b>
Extraordinära poster	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>49,6</b>	<b>59,6</b>	<b>18,5</b>	<b>39,9</b>
<b>Nettokostnadsandel</b>	<b>93,2 %</b>	<b>90,0 %</b>		<b>96,7 %</b>

Kommunens resultat på +49,6 mkr kan till viss del härledas genom periodisering av semesterlöneskulden på 22,8 mkr. De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester har periodiserats i delårsbokslutet vilket innebär en positiv effekt på resultatet med + 22,8 mkr. Denna effekt uppstår bara i delårsrapporten, vid bokslutet är dessa 22,8 mkr återigen intjänade och bokförda i balansräkningen i form av ej uttagen semester. Den andra anledningen till det höga resultatet är den starka ekonomi kommunen har och där prognosen för helåret visar på ett överskott på 39,9 mkr. Den starka ekonomin beror till stor del på att skatteintäkterna och generella statsbidrag är 33 mkr högre i prognosen än ursprunglig budget. Pensionsportföljen är helt avvecklad enligt beslut i kommunfullmäktige i december år 2022. Sammanställda redovisningen visar ett överskott på 61,4 mkr för årets åtta första månader att jämföra med föregående år 72,9 mkr.

**Resultaträkning**  
**sammanställd redovisning**

	<b>Utfall</b>	<b>Utfall</b>	<b>Prognos</b>
<b>Belopp i mkr</b>	<b>2023-08-31</b>	<b>2022-08-31</b>	<b>2023-12-31</b>
Verksamhetens intäkter	277,1	265,1	416,0
Verksamhetens kostnader	-853,2	-801,0	-1 327,3
Av- och nedskrivningar	-48,7	-46,7	-73,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-624,8</b>	<b>-582,6</b>	<b>-984,8</b>
Skatteintäkter	441,7	424,9	661,2
Generella statsbidrag	245,9	239,9	368,0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>62,8</b>	<b>82,2</b>	<b>44,4</b>
Finansiella intäkter	4,8	3,7	7,0
Finansiella kostnader	-6,2	-13,0	-9,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>61,4</b>	<b>72,9</b>	<b>41,9</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>61,4</b>	<b>72,9</b>	<b>41,9</b>

## 2.2 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunkoncern	Kommunkoncern	Kommun	Kommun
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	1,3	1,7	1,3	1,7
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekn.anlägg.	1 011,6	989,1	453,5	450,4
Maskiner och inventarier	140,3	132,0	68,9	63,0
Övriga materiella anl.tillg.	0,4	0,4	0,4	0,4
Finansiella anläggningstillgångar	14,8	15,3	41,9	40,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 168,4</b>	<b>1 138,5</b>	<b>566,0</b>	<b>556,2</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>				
Förråd	18,4	15,7	18,1	15,4
Fordringar	155,6	133,9	140,5	126,3
Kortfristiga placeringar	1,6	20,6	0,0	19,0
Kassa och bank	160,1	149,1	119,0	92,6
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>335,7</b>	<b>319,4</b>	<b>277,6</b>	<b>253,3</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 504,1</b>	<b>1 457,9</b>	<b>843,6</b>	<b>809,5</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>EGET KAPITAL</b>	716,8	655,4	570,2	520,6
- varav årets resultat	61,4	-69,1	49,6	-77,4
- varav resultatutjämningsreserv (RUR)	57,2	57,2	57,2	57,2
<b>AVSÄTTNINGAR</b>				
Avsättningar för pensioner	15,4	14,9	15,3	14,8
Övriga avsättningar	6,1	6,2	0,4	0,4
<b>Summa avsättningar</b>	<b>21,5</b>	<b>21,1</b>	<b>15,7</b>	<b>15,2</b>
<b>SKULDER</b>				

Långfristiga skulder	502,0	493,4	49,3	48,2
- varav skuld för investeringsbidrag	32,7	33,0	32,7	33,0
Kortfristiga skulder	263,8	288,0	208,4	225,5
<b>Summa skulder</b>	<b>765,8</b>	<b>781,4</b>	<b>257,7</b>	<b>273,7</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>1 504,1</b>	<b>1 457,9</b>	<b>843,6</b>	<b>809,5</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>				
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	250,1	245,1	250,1	245,1
Ställda säkerheter	51,9	51,9	475,0	469,2
<b>Summa panter och ansvarsförbindelser</b>	<b>302,0</b>	<b>297,0</b>	<b>725,1</b>	<b>714,3</b>
<b>Förvaltade fonder</b>	<b>2,0</b>	<b>1,9</b>	<b>2,0</b>	<b>1,9</b>

## 2.3 Driftsredovisning

### Nämnderna

Styrelse och nämnder	Budget 2023-08-31	Utfall 2023-08-31	Avvikelse
Kommunstyrelsen	74,6	76,3	1,7
Utbildningsnämnden	245,7	244,0	-1,6
Socialnämnden	284,9	291,8	6,9
Myndighetsnämnden	21,5	24,1	2,5
Kommunfullmäktige	2,6	2,5	-0,1
Överförmyndarnämnd	0,9	0,8	-0,1
<b>Totalt (Mkr)</b>	<b>630,2</b>	<b>639,5</b>	<b>9,3</b>

I tabellen är budgeten månadsindelad efter förväntad förbrukning för att bättre spegla säsongsvariationer. Det innebär att åtta tolfte delar av budgeten finns med till och med augusti. Styrelse och nämnder har ett samlat underskott på -9,3 mkr eller 1,4% av anslagsfinansieringen. Kommunstyrelsen har ett underskott på -1,7 mkr där gatu/park har ökade kostnader för diesel och prisindex för vinterväghållningen har ökat 25% från 1 januari 2023 och antalet snösvängar har varit fler än förra året. Inom Idrotts- och fritidsanläggningar är det främst Bocksliden som avviker från budgeten med återigen ökade kostnader för reparationer. Simhallen har haft ökade reparationskostnader och badparkens intäkter blev lägre på grund av sommarvädret.

Utbildningsnämndens utfall per sista augusti visar på ett överskott på +1,6 mkr.

Verksamheterna följer väl den budget som har antagits. Högre intäkter är planerat väger upp en del ökade kostnader för elevresor, måltider och köp av skolplatser i annan kommun.

Socialnämndens utfall i augusti visar på ett underskott på -6,9 mkr. Inom stöd vård och omsorg har enheterna generellt budgetföljsamhet eller en lägre förbrukning än avstämningsspunkt utom hemtjänsten som har en högre förbrukning med ett underskott på -22,3 mkr. IFO har ett överskott på 9,7 mkr, LOV som är en del av äldreomsorgen har ett överskott på +8,1 mkr, där utbetalningarna till hemtjänsten är lägre än budgeterat.

Myndighetsnämnden har ett underskott på -2,5 mkr. Skolskjutskostnaderna har under året fortsatt att öka precis som föregående år.

Kommunfullmäktige och överförmyndarnämnden har marginella underskott hittills under året.

### Resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2023-08-31	Utfall 2023-08-31	Avvikelse
Lycksele Kost	0,5	3,2	2,7
Fastighetsenheten	-1,0	1,5	2,5
Bredbandsenheten	-0,3	0,2	0,5
<b>Totalt (Mkr)</b>	<b>-0,8</b>	<b>4,9</b>	<b>5,7</b>



I tabellen är budgeten månadsindelad efter förväntad förbrukning för att bättre spegla säsongsvariationer.

## 2.4 Investeringsredovisning

Total budget på 76,3 mkr är i samma nivå som de senaste åren och utfallet per sista augusti är 41,7 mkr. Det är i samma nivå som föregående år där resultatet var 40,5 mkr i utfall. Rent generellt fortsätter framförallt materialkostnader att öka i pris under året vilket har hanterats löpande.

Kommunstyrelsen som har den största budgeten visar också det största prognostiserade underskottet. Årsprognosen för kommunstyrelsen är en negativ budgetavvikelse på 7,7 kr.

### Strandpromenad

Entreprenören Svevia bad tidigt under året om tillåtelse att avvakta igångsättning av årets etapp till efter sommaren så samma personal varit involverad i anläggandet av GC-väg Lugnet-Betsledammen för Trafikverkets räkning. Våren har ägnats åt projektering av lösningen för flytbetongbryggor samt upphandling av desamma. När arbetena tog fart på nytt har prioriteringen varit att förstärka vägbank samt göra utökade geotekniska undersökningar för att säkerställa anläggningens hållbarhet. Åtgärderna bedöms öka kostnaden till 14 mkr för strandpromenaden och ge en negativ avvikelse mot årets budget med -3,9 mkr. Strandpromenaden beräknas bli klar 2024.

### Limit hyresgäst Anpassningar

Inom limit ryms ett tiotal olika investeringsprojekt av mindre karaktär. Limiten bedöms överskridas med -2,5 mkr på grund av åtgärder främst kopplade till åtgärder till följd av myndighetskrav.

### Tannbergsskolan, bibliotek och entré

Entré och biblioteksdelen stod färdigt inför skolstart höstterminen -23. Biblioteket inreds för tillfället och förväntas vara möjligt att öppna v. 40. Större ingrepp i ventilationen än vad projekteringen visade medför ett prognostiserat underskott på -550 tkr.

### Forsdalaskolan, fasad och fönster

Projektet inleddes under förra året och är under färdigställande. Anläggningspersonalen som arbetar med projektet har haft hög sjukfrånvaro vilket försenat framdrift, dock tillkommer inga extra kostnader för detta. Kostnaderna bedöms bli lägre än projekterat i och med att det blir mindre ingrepp i fasaden, vilket ger ett överskott med 250 tkr.

Utbildningsnämnden har förbrukat halva budgeten och prognostiserar att budgeten hålls. Inom socialnämnden har knappt halva budgeten förbrukats och där är prognosen att budgeten överskrids med 500 tkr då det under förra året uppstod förseningar av två bilar

som skulle levereras, dessa kommer att levereras i år istället vilket innebär ett visst budgetöverdrag. Myndighetsnämnden har förbrukat 0,9 mkr av totalt 1,4 mkr och där är prognosen att budgeten hålls.

Totalt prognostiseras ett underskott på -8,2 mkr där kommunstyrelsen står för merparten och socialnämnden för en mindre del.

Nämnd (Mkr)	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Prognos
Kommunledningskontoret	0,5	0,0	0,3
Samhällsbyggnad	26,6	10,7	30,9
Resultatenhet bredband	10,0	3,6	10,0
Resultatenhet fastighet	21,3	18,9	24,9
Resultatenhet kost	0,0	0,4	0,4
<b>Totalt Kommunstyrelsen</b>	<b>58,4</b>	<b>33,6</b>	<b>66,1</b>
Förskola/grundskola	2,0	0,3	2,0
Gymnasieskola inkl komvux	3,5	2,4	3,5
<b>Totalt Utbildningsnämnden</b>	<b>5,5</b>	<b>2,6</b>	<b>5,5</b>
Stöd, vård och omsorg	1,3	0,3	1,3
Individ- och familjeomsorg	1,2	0,7	1,2
Finansiell Leasing fordon	8,5	3,5	9,0
<b>Totalt Socialnämnden</b>	<b>11,0</b>	<b>4,5</b>	<b>11,5</b>
<b>Myndighetsnämnden</b>	<b>1,4</b>	<b>0,9</b>	<b>1,4</b>
<b>Totalt</b>	<b>76,3</b>	<b>41,7</b>	<b>84,5</b>

## 2.5 Noter

### Not 1. Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper som i föregående årsredovisning har tillämpats i delårsrapporten. De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester har periodiserats i delårsbokslutet. Förändring i pensionsavsättningar, upplupen individuell del och särskild löneskatt har periodiserats utifrån en ny beräkning av KPA till delårsrapporten. Det har gjorts en inventering av lagren av skyddsmaterial, övriga lager är inte inventerade. Uppdatering av leasingåtaganden har inte gjorts. Kommunen använder sig av både operationell och finansiell leasing, d v s att delar av betalda leasingavgifter har belastat resultatet som en kostnad och andra redovisas som anläggningstillgångar. Kommunen håller på att övergå från operationell till finansiell leasing i allt större utsträckning i samband med att gamla avtal om operationell leasing förfaller.

### Not 2. Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten

Kommunens verksamheter varierar över året i omfattning och inriktning. Det gör att kostnader och intäkter varierar under ett år, men på liknande sätt år från år. På samma sätt påverkar klimatet i norra Sverige kommunens verksamheter över de olika årstiderna. Kommunstyrelsen och nämnderna tar i arbetet med budget och prognoser hänsyn till sådana variationer. I kommunen finns verksamheter som har sin mest intensiva period under sommarmånaderna. Detta är fritidsverksamhet som badparken och utomhusanläggningar, gator och vägar samt parkverksamhet. Verksamheter som har lägre verksamhet under sommarmånaderna är utbildningsverksamheten, måltidsverksamhet inom utbildningsområdet, fritidsverksamhet i hallar och skidspår. Under vinterhalvåret ökar främst kostnader för uppvärmning av fastigheter och vinterväghållning, konstsnöspår och alpin anläggning (Bocksliden).

### Not 3. Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

387 tkr, Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden

1 260 tkr, Stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner

166 tkr, Tillfälligt stöd med anledning av kriget i Ukraina

Totalt 1 813 tkr

### Not 4. Jämförelsestörande poster

Inga jämförelsestörande poster ingår i perioden.

### Not 5. Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar

Under perioden har inga ändringar i uppskattningar och bedömningar gjorts.

#### **Not 6. Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser**

Pensionsförpliktelser äldre än 1998 redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Vid räkenskapsårets början uppgick pensionsförpliktelserna till 245,1 mkr inklusive löneskatt. Per sista augusti 2023 uppgår pensionsförpliktelserna till 250,1 mkr vilket innebär att de under årets åtta första månader har ökat med 5 mkr. Ökningen av pensionsförpliktelserna äldre än 1998 beror på den höga inflationen genom att pensionerna värdesäkras med prisbasbeloppet.