



LYCKSELE
KOMMUN
LIKSJUN KOMMUVDNA

Delårsrapport per den 31:a augusti

Lycksele kommun 212000–2635, Delår 2024

Innehållsförteckning

1 Förenklad förvaltningsberättelse	3
1.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	3
1.2 Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning	5
1.2.1 KF Övergripande målområden: God folkhälsa	6
1.2.2 KF Övergripande målområden: Attraktivt samhälle	9
1.2.3 KF Övergripande målområden: Effektiv organisation.....	11
1.3 Prognos i förhållande till budget för den löpande verksamheten	15
1.4 Balanskravsresultat	18
1.5 Utvärdering av ekonomisk ställning.....	19
2 Finansiella rapporter	20
2.1 Resultaträkning	20
2.2 Balansräkning	22
2.3 Driftsredovisning.....	24
2.4 Investeringsredovisning	26
2.5 Noter	28

1 Förenklad förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Sjuktal i procent för perioden jan-aug

Verksamhet	2024-08	2023-08	2022-08
För- och grundskola	7,1	7,6	7,6
Individ och familjeomsorg	9,0	7,5	6,4
Kommunledningskontor	5,2	7,3	6,4
Samhällsbyggnad	5,1	6,1	4,1
Stöd vård och omsorg	10,6	9,8	10,5
Utbildningscentrum	3,9	3,8	3,1
Kommunen totalt	7,5	7,8	7,6

Det är små variationer i sjuktalet jämfört med 2023. Det gäller både på totalen som siffrorna per kön och åldersklasser. De stora variationerna mellan verksamhetsområdena i frånvaro kan förklaras med att inom Individ- och familjeomsorg, För och grundskola, Stöd vård Omsorg är arbetet förlagt inom kontaktyrken. Nästan 80% av kvinnorna i Sverige arbetar inom välfärden och kvinnors frånvaro får allvarliga konsekvenser och följder. SKR's politiskt antagna niopunktprogram för en jämställd arbetsgivarpolitik har ett särskilt fokus på åtgärder som rör heltidsarbete och minskad frånvaro. Detta genom att:

- Erbjudna och skapa förutsättningar för heltidsarbete, neka deltidsarbete (förutom lagstadgade rättigheter till ledighet)
- Kommunicera fördelarna av att dela på föräldraledighet, vab och det obetalda hemarbetet
- Arbeta strategiskt och långsiktigt för hållbara arbetsplatser.

Enligt Försäkringskassan står kvinnor för 4 av 5 pågående sjukfall med stressrelaterad psykisk ohälsa, förklaringen till varför kvinnor är överrepresenterade är att de är sysselsatta i kontaktyrken med bristande arbetsmiljö. Kvinnor förväntas ta större ansvar för barn och familj vilket förstärker den totala arbetsbelastningen.

Lycksele kommun har under många år arbetat aktivt med heltidsresan. Kompetenshöjande insatser har genomförts under 2024, såsom arbetsmiljöutbildning och OSA-utbildning riktade till chefer och skyddsombud. Vi har även kunnat genomföra kompetensutvecklande insatser inom flera verksamhetsområden med hjälp av förebyggande medel från Omställningsfonden (ex. undersköterskeutbildning för vårdbiträden och C-körkortsutbildning för deltidsbrandmän). Chefoskopet som genomfördes under 2021-2023 har också visat på ett förbättrat arbetsmiljöarbete inom våra verksamhetsområden. Exempel på detta är att Stöd vård omsorg, arbetat med "vem gör vad", utökat antalet chefer och administrativt stöd, HR-



enheten har utökats med en handläggare med inriktning på arbetsmiljö och rehabilitering. Kompetenshöjande insatser är en friskfaktor. Friskfaktorsarbetet är påbörjat under 2024 och kommer fortsätta under kommande år, detta arbete riktar sig till alla medarbetare inom Lycksele kommun.

Under våren upptäcktes förhöjda halter av kemikalierna PFAS i en dricksvattenbrunn hos en privatperson boende i närheten av Lycksele Flygplats. En utökad provtagning och spridningsutredning pågår och det är i dagsläget svårt att förutsäga vilka effekter föroreningen kommer att få samt vilka åtgärder som kommer att behöva vidtas.

1.2 Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige styr genom de kommunövergripande målområdena och inriktningsmålen. Varje nämnd och styrelse ska prioritera och bryta ner de kommunövergripande inriktningsmålen Vision och mål till nämnds- eller styrelsespecifika prioriteringar. Dessa ska vara mätbara och ha en indikator kopplade till sig. Indikatorerna ska möjliggöra att statistik kan målsättas och följas upp könsindelad och/eller åldersindelad där sådan data finns. De verksamhetsspecifika indikatorerna ger en bredare bild av verksamheten samt visar på hur hela kommunkoncernen arbetar med att uppfylla de kommunövergripande målen. Målvärdena för nämnders och styrelser indikatorer ska som lägst motsvara ett utfall bland 75% av de bästa utfallen.

Varje nämnd och styrelse ska prioritera och bryta ner de kommunövergripande inriktningsmålen till nämnds- eller styrelsespecifika prioriteringar. Prioriteringarna ska vara mätbara och ha en indikator kopplade till sig som speglar verksamhetens uppdrag och är i linje med fullmäktiges ambition inom respektive målområde. Fullmäktige kommer därefter att följa upp målområdena och inriktningsmålen genom nämndernas och styrelsernas indikatorer. Indikatorerna är en del av en helhetsbedömning för att mäta utveckling och måluppfyllelse. Indikatorerna bygger på fakta och officiell statistik. Varje verksamhet utarbetar en verksamhetsplan med aktiviteter som syftar till att uppfylla de nämnds- eller styrelsespecifika prioriteringarna, som i sin tur syftar till att uppfylla de kommunövergripande målen.

Uppföljning av de kommunövergripande målen sker genom nämndernas prioriteringar, indikatorer och målvärden. För att mäta måluppfyllelse görs en samlad bedömning av samtliga indikatorer. Måluppfyllelse för indikatorer redovisa i procent enligt följande:

Måluppfyllelsen är <80,0%: ej uppfyllt

Måluppfyllelsen är 80,0–99,4%: delvis uppfyllt

Måluppfyllelsen är ≥99,5%: uppfyllt

Är en majoritet av indikatorerna ej uppfyllda resulterar det i att målet är ej uppfyllt, är en majoritet av indikatorerna delvis uppfyllda så är målet delvis uppfyllt, och så vidare. För att möjliggöra en effektiv målanalys behöver verksamheterna mandat och förtroende att göra en professionell bedömning av måluppfyllelsen där indikatorerna inte ger ett entydigt svar. I de fall där det inte finns en tydlig majoritet av indikatorer ska därför verksamheterna göra en samlad bedömning av måluppfyllelsen bland annat utifrån indikatorernas trender, huruvida indikatorerna är nära att falla över från en kategori av måluppfyllelse till en annan, hur verksamheterna har arbetat mot målen, samt genom att jämföra indikatorernas utfall med andra kommuner.

1.2.1 KF Övergripande målområden: God folkhälsa

1.2.1.1 KF Övergripande inriktningsmål: Goda livsvillkor och levnadsvanor



Kommentar

Målet goda livsvillkor och levnadsvanor prognostiseras delvis nå sitt mål. Där det i dagsläget är 3 uppfyllda indikatorer. Indikatorn frånvaron inom grundskolan ser i dagsläget ut att nå sitt målvärde. De tre indikatorerna inom elevhälsan når inte sitt prognostiserade målvärde men under tre år sker en extra satsning på att öka barn och ungas psykiska hälsa genom fler skolsköterskor och kuratorer.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Invånare 16-84 år som är fysiskt aktiva minst 150 min/vecka, andel (%)			
Utredningstid i antal dagar från påbörjad utredning till avslutad utredning inom barn och ungdom 0-20 år, medelvärde	95 %		● Ja
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	63,33		■ Nej
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - svåra besvär av ängslan, oro eller ångest, andel (%)	4 %		● Ja
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - svåra besvär av ängslan, oro eller ångest, andel (%)	8 %		● Ja
Statistik närvaro			
Frånvaro grundskolan, andel med mer än 10% frånvaro	22		■ Ej aktuell
Frånvaro gymnasieskolan, andel med mer än 10% frånvaro	9,2	10,8	■ Ej aktuell
Elever i åk 5: Hur lätt eller svårt är det att få hjälp av elevhälsan till exempel skolsköterskan? Andel som svarat "Mycket lätt" eller "Ganska lätt", (%)	65	42	■ Nej
Elever i åk 8: Hur lätt eller svårt är det att få hjälp av elevhälsan till exempel skolsköterskan? Andel som svarat "Mycket lätt" eller "Ganska lätt", (%)	60	39,2	■ Nej
Gymnasieelever i år 2: Hur lätt eller svårt är det att få hjälp av elevhälsan till exempel skolsköterskan? Andel som har svarat "Mycket lätt" eller "Ganska lätt", andel (%)	59	46	■ Nej
Ökande andel av eleverna tycker att det är viktigt att närvaro på lektionerna			
Regelbunden återkoppling			
Informationstillfällen gällande årsredovisning		1	■ Ej aktuell
Informationstillfällen för nya ställföreträdare		1	■ Ej aktuell

1.2.1.2 KF Övergripande inriktningsmål: Trygga invånare



Kommentar

Nio indikatorer når sitt målvärde vilket också är en majoritet av indikatorerna. Det innebär att målet trygga invånare prognostiseras att nås. Det här är en av de delar där Lycksele presterar som allra bäst utifrån kommunfullmäktiges mål men även sett ur ett nationellt perspektiv. Boende i Lycksele kommun upplever en mycket stor trygghet.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF minimnivå (75% bästa utfallen)
Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel(%)	93,4		
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Information, NKI	79,31		Ja
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Rättssäkerhet, NKI	83,93		
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Tillgänglighet, NKI	80,54		
Brukarbedömning gruppbostad LSS - Brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	88		Ja
Medborgarundersökningen - Socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer fungerar bra i kommunen, andel (%)	64,7		Ja
Brukarbedömning barn- och ungdomsvård IFO - helhetssyn, andel (%)			
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - bemötande, andel (%)	100		Ja
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - förtroende för personalen, andel (%)	81		Ja
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - trygghet, andel (%)	89		Ja
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - sociala aktiviteter, andel (%)	46		Ja
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - besväras ofta av ensamhet, andel (%)	33		Nej
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - besväras ofta av ensamhet, andel (%)	14 %		Ja
Elever i åk 5: Hur ofta är det arbetsro på lektionerna? Andel som svarat "Alltid" eller "Ofta", (%)	23	24,6	Nej
Elever i åk 8: Hur ofta är det arbetsro på lektionerna? Andel som svarat "Alltid" eller "Ofta", (%)	43		Ej aktuell
Gymnasieelever i år 2: Hur ofta är det arbetsro på lektionerna? Andel som har svarat "Alltid" eller "Ofta", andel (%)	68	55	Ja
Svarsfrekvens i procent på den gemensamma telefontiden	93		Ej aktuell
Andel nöjda kunder i procent	87,6 %		Ej aktuell

1.2.1.3 KF Övergripande inriktningsmål: Meningsfull fritid



Kommentar

Två av fem indikatorerna når målvärdena i senaste utfallet och prognosen för helåret är att målet meningsfull fritid uppnås.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF minimnivå (75% bästa utfallen)
Antal inlägg per månad i sociala medier rörande samiska kulturen och kulturarvet	2		
Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%)	89,5		Ja
Medborgarundersökningen - Bra utbud av friluftsområden i kommunen, andel (%)	89,4		Ja
Besöksregistrering		35 251	Ej aktuell
Minst 1200 barn i verksamhet			

1.2.1.4 KF Övergripande inriktningsmål: Livslångt lärande



Kommentar

Målet livslångt lärande är mycket svårt att prognostisera hur måluppfyllelsen ser ut. Prognosen är ej uppfyllt mål då flera indikatorer historiskt inte nått sina målvärden. Indikatorn lån från kommunala bibliotek är delvis uppfyllt tidigare och och det är fortsatt prognosen för innevarande år. Lycksele Bostäder AB indikator mål kompetensutveckling når sitt målvärde. Inom detta mål finns många indikatorer där det saknas statistik från Kolada och då går det inte att bedöma om det uppfyller fullmäktiges miniminivå. Det här måste till nästa år förtydligas hur dessa bedömningar ska göras.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Lån från kommunala bibliotek, antal/inv	6,22		
Elever i musik eller kulturskola, invånare, 6 – 19 år, andel i % (andel/inv)			
E-rum: antal handling/datakurser per 1000 inv			
Studieförbundens deltagartimmar inom kultur, antal/inv.	1,52		Nej
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	36,3		

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF minimnivå (75% bästa utfallen)
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	71,26		<input type="checkbox"/> Ej aktuell
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%)	24,78		
Studieresultat			
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	81,9		
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)			
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	85,1		
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	83,1		
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%)	31,3		
Svar från elevenkät			
Mål kompetensutveckling	1		





1.2.2 KF Övergripande målområden: Attraktivt samhälle

1.2.2.1 KF Övergripande inriktningsmål: Växande näringsliv med fler i arbete



Kommentar

Målet växande näringsliv med fler i arbete prognostiseras delvis att nås. Indikatorn företagsklimat enl. ÖJ prognostiseras att nås baserat på tidigare års utfall. Indikatorn mediantid från planupplägg. prognostiseras ej att nå sitt målvärde. Indikatorn besöksantal som Skogs- och Samemuseet i Lycksele AB har ser i dagsläget ut att nå sitt målvärde. AB Lycksele industrihus indikator om kundbesök prognostiseras att nås och ligger idag på 80% av målet. Lycksele Djurpark AB:s indikator besöksregistrering prognostiseras ej att nå sitt målvärde på 45 000 besökare då det i dagsläget ligger på 35 000 besökare och högsäsongen är över. Lycksele Airport AB:s indikator passagerarstatistik mår sitt målvärde på 16 000 passagerare.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Sammanfattande omdöme i Svensk näringslivs enkät	3,98	4,01	 Ja
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Bygglov - Totalt, NKI	86,22		
Mediantid från planuppdrag till antagande under de två senaste åren, mediantid i månader	16 %		
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	13 %	12 %	
Kundbesök		0,8	 Ej aktuell
Besöksregistrering		35 251	 Ej aktuell
Besöksantal			
Samisk verksamhet			
Digitala besök			
Samevistet i Ramsele			
Samarbete med universitet och högskolor			
Samverkan med andra aktörer			
Passagerarstatistik	17 267		 Ej aktuell

1.2.2.2 KF Övergripande inriktningsmål: Ett hållbart samhälle för framtiden



Kommentar

Målet ett hållbart samhälle för framtiden prognostiseras att nås. I dagsläget är två indikatorer uppnådda. På Lycksele Djurparks indikator befintliga miljöstationer är målet satt till tre stycken och fem stycken är uppförda, indikatorn når sitt målvärde. AB Lycksele Industrihus indikatorn byte till ledbelysning har som mål en fastighet och utfallet är just nu två fastigheter. Indikatorn når sitt målvärde.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	69		
Medborgarundersökningen - Utbudet av gång- och cykelvägar är bra, andel (%)	89,6		● Ja
Aktuell hållbarhet, kommunpoäng	19,3		
Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	98		● Ja
Digitalisering värme/ventilation		1	■ Ej aktuell
Byte till ledbelysning		2	■ Ej aktuell
Antalet befintliga miljöstationer		5	■ Ej aktuell
Voljär		0	■ Ej aktuell
Fossila bränslen, utsläpp i ton.	1,8		

1.2.3 KF Övergripande målområden: Effektiv organisation







1.2.3.1 KF Övergripande inriktningsmål: Attraktiv arbetsgivare



Kommentar

Målet attraktiv arbetsgivare prognostiseras att nås, 10 av 19 uppfyller kommunfullmäktiges miniminivå. Indikatorn antalet granskade årsräkningar inom överförmyndarnämnden når sitt målvärde. Även de två indikatorerna kring kompetensutveckling inom myndighetsnämnden når sina mål.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
HME Kommunledningskontor	85,75		● Ja
HME Samhällsbyggnad	83,5		● Ja
Kompetensutveckling för samtliga handläggare Myndighet - genomförd extern utbildning	350	350	
Kompetensutveckling räddningstjänstens dagpersonal	140	160	
Medarbetarengagemang (HME) hemtjänst äldreomsorg - Totalindex	80,5		● Ja
Medarbetarengagemang (HME) särskilt boende äldreomsorg - Totalindex	80,25		● Ja
Medarbetarengagemang (HME) omsorg om personer med funktionsnedsättning - Totalindex	83,89		● Ja
Medarbetarengagemang (HME) individ- och familjeomsorg - Totalindex	74,92		● Ja
Heltidsarbetande månadsavlönade inom omsorg om äldre och	79,9		● Ja


Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
personer med funktionsnedsättning, andel (%)			
Medarbetarengagemang (HME) förskola - Totalindex	89,78		 Ja
Medarbetarengagemang (HME) grundskola och förskoleklass - Totalindex	77,97		
Medarbetarengagemang (HME) gymnasieskola - Totalindex	74,61		 Ja
Lärare med pedagogisk högskoleexamen i kommunal grundskola åk 1-9, andel (%)	79,3		
Lärare med pedagogisk högskoleexamen i kommunal gymnasieskola, andel (%)	67		 Ej aktuell
Heltidstjänster i förskolan med förskollärarexamen, kommunal regi, andel (%)	26		
Digitalt inlämnade slut- och årsräkningar	30		 Ej aktuell
Andel granskade årsräkningar	87	91	 Ej aktuell
Arbetsmiljö			
Hållbart medarbetarengagemang (HME)	85		 Ja

1.2.3.2 KF Övergripande inriktningsmål: Verksamheter av hög kvalitet



Kommentar

Målet prognostiseras vara delvis uppfyllt vid årsskiftet. Två indikatorer är uppfyllda och en är ej uppfylld. Flera indikatorer når sina av nämnd eller styrelse beslutade målvärden och därför bedöms en majoritet av indikatorerna nå sina målvärden. Inom detta mål finns många indikatorer där det saknas statistik från Kolada och då går det inte att bedöma om det uppfyller fullmäktiges miniminivå. Det här måste till nästa år förtydligas hur dessa bedömningar ska göras.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	91		
Medelbetyg på kommunens e-tjänster			
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Kompetens, NKI	83,56		
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Brandskydd - Totalt, NKI			
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Livsmedelskontroll - Totalt, NKI	83,28		
Samverkande specialistfunktioner	7	7	
DiMiOS			
Kvalitetsindex äldreomsorg	17,08		 Nej

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Kvalitetsindex ekonomiskt bistånd	59,3		● Ja
Kvalitetsindex LSS boende och daglig verksamhet	74,03		● Ja
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	16 %		
Länsstyrelsens granskning		75	■ Ej aktuell
Öka samverkan emellan förvaltning och de kommunägda bolagen			
Kvalitetssäkra aktuella dokument			
NKI	4,9		

1.2.3.3 KF Övergripande inriktningsmål: Finansiella mål



Kommentar

Vid en avstämning av kommunens finansiella mål att nettokostnadsandelen ska vara 98 % eller lägre visar prognosen på 101,1% vilket innebär att indikatorn ej nås. Det är framförallt två orsaker till att nettokostnadsandelen inte prognostiseras nå sitt målvärde. Den ena är att socialnämnden prognostiserar ett underskott på -27,8 mkr och detta i kombination att skatteintäkter och utjämning inte ökar lika mycket som tidigare år gör att resultatet prognostiseras falla från rekordnivåer till ett underskott. Självfinansieringsgraden prognostiseras inte nå sitt målvärde på minst 100% utan den bedöms ligga på 38,2%. Mycket stora investeringar i kombination med kraftigt fallande resultat får självfinansieringsgraden att falla. Låg självfinansieringsgrad innebär mindre likvida medel på bankkontot. Men det finns en beredskap med nödvändiga beslut i kommunfullmäktige att vid behov kunna uppta lån. Nio av de övriga indikatorerna prognostiseras nå sina målvärden. Extra glädjande är att äldreomsorgens resursindex samt effektivitetsindex ekonomiskt bistånd når de av fullmäktige beslutade målvärdena.

Vid uppföljning av indikatorer är vissa bedömda som "ej aktuell" och det innebär att det inte finns någon officiell statistik från Kolada. Huvudregeln vid framtagande av indikatorer är att de bygger på fakta och officiell statistik men i de fall officiell statistik saknas blir indikatorerna "ej aktuella" vilket gör att indikatorerna inte går att bedöma. Det här får ses över till näst kommande år hur dessa indikatorer ska bedömas. I många fall når indikatorerna målvärdena som nämnd eller styrelse beslutat och är högst relevanta indikatorer.

God ekonomisk hushållning för bolagen inom kommunkoncernen är lite olika beroende på bolag. I ägardirektiven för respektive bolag anges vad god ekonomisk hushållning innebär för varje enskilt bolag. Det finns inget gemensamt mål för god ekonomisk hushållning för hela kommunkoncernen.

En sammantagen bedömning av både verksamhetsmål och finansiella mål inom kommunkoncernen bedöms vara delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Indikatorer	Utfall 2023	Utfall 2024	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Avvikelse driftbudget	116 181		
Avvikelse investeringsbudget	75 963		
Kostnadstäckningsgrad räddningstjänsten förebyggande arbete – Lagen om skydd mot olyckor och lag om brandfarliga och explosiva varor.	140 %	105 %	
Kostnadstäckningsgrad – livsmedelskontroll och animaliska biprodukter	71	70	
Kostnadstäckningsgrad - Plan- och bygglagen	70	86	
Kostnadstäckningsgrad - Miljöbalkens tillsynsområde (exkl naturvård och hälsoskydd)	75	70	
Kostnadstäckningsgrad - Alkohol, tobak, läkemedel	47	75	
Resursindex ekonomiskt bistånd	25,88		■ Nej
Resursindex LSS boende och daglig verksamhet	63,92		● Ja
Resursindex äldreomsorg	33,4		● Ja
Effektivitetsindex ekonomiskt bistånd	36,01		● Ja
Effektivitetsindex LSS boende och daglig verksamhet	68,58		● Ja
Effektivitetsindex äldreomsorg	15,65		■ Nej
Andel av omsättning			
Budgetföljsamhet			
Ekonomiskt utfall	4,2 %		
Ekonomisk redovisning		0	■ Ej aktuell
Ekonomisk redovisning		0	■ Ej aktuell
Resultat efter finansnetto			

Finansiella mål

	Målvärde	Utfall 2024-08-31	Prognos
Självfinansieringsgrad (%)	Minst 100%	119,6%	38,2%
Nettokostnadsandel (%)	Högst 98%	96,3%	101,1%

1.3 Prognos i förhållande till budget för den löpande verksamheten

Nämnderna och styrelsen prognostiserar ett underskott på totalt -27,7 mkr, att jämföra med föregående år då prognosen var -8 mkr. Alla nämnder och styrelsen förutom socialnämnden har mycket små avvikelser i prognosen. Socialnämnden prognostiserar ett underskott på -27,8 mkr eller 6% av rambudgeten. Underskottet får anses vara mycket stort och i jämförelse med föregående år då prognosen visade -5,1 mkr är ökningen av underskottet mellan åren mycket stort. Inom verksamhetsområdet Stöd Vård och Omsorg (SVO) prognostiseras ett underskott på -27,4 mkr. Där programmet för Hälso- och sjukvård prognostiserar ett underskott på ca -2 mkr. Detta på grund av ökade kostnader för inhyrd personal samt högre kostnader på grund av ökad ärendemängd. Programmet för äldreomsorg prognostiserar ett underskott på -28,4 mkr, motsvarande 19,79 % av årsbudgeten. Underskottet finns inom Hemtjänsten, till övervägande del på personalkostnaderna där verksamheten gick in i året med ett sparbetning på -16 mkr. Utöver det fortsätter jobbet med att öka andelen som jobbar heltid men som uppskattningsvis ökat kostnaderna med 5 mkr heltidsorganisationen samt de nya regelverken kring dygnsvila. Till detta kommer även ökade kostnader på -2,5 mkr i och med satsningen att fortsätta utbilda vårdpersonal. Vid socialnämnden 11 september presenterade förvaltningen en åtgärdsplan för att minska kostnaderna, förslaget ligger i skrivande stund för politiskt beslut.

Verksamhetsområdet Individ och familjeomsorgen (IFO) prognostiserar ett underskott på -0,4 mkr. IFO exklusive LOV:en prognostiserar ett underskott på -6,1 mkr. Programmet IFO väntas göra ett underskott på -5,7 mkr där försörjningsstöd inklusive socialsekreterare beräknas göra ett underskott på -2,4 mkr och institutionsvård för vuxna väntas göra ett underskott på -1,9 mkr bland annat. LOV:en prognostiserar ett överskott på +5,8 mkr då den utförda tiden i hemtjänsten är lägre än budgeterat.

Prognos styrelse och nämnder

Styrelse och nämnder	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024
Kommunstyrelsen	120,3	120,8	-0,5
Utbildningsnämnden	405,7	405,3	0,4
Socialnämnden	449,3	477,1	-27,8
Myndighetsnämnden	25,0	25,0	0,0
Kommunfullmäktige	4,1	3,9	0,2
Överförmyndarnämnd	1,4	1,4	0,0
Totalt (Mkr)	1005,8	1033,5	-27,7

Resultatenheterna Lycksele kost, fastighetsenheten och bredbandsenheten tillhör alla kommunstyrelsen. Lycksele kost prognostiserar ett underskott på -4,3 mkr vilket är närmare 10% av omsättningen. Det är framförallt livsmedelskostnader som fortsätter att öka och under de första åtta månaderna är de +2,2 mkr mer än budget och de ser fortsatt ut att öka

framöver. Fastighet som tidigare år prognostiserat större underskott lägger i år en prognos som följer budget, ett noll resultat. Även bredband prognostiserar att i stort sett följa budget med ett överskott på +0,1 mkr.

Prognos resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Lycksele Kost	0,0	-4,3	-4,3
Fastighetsenheten	0,0	0,0	0,0
Bredbandsenheten	0,0	0,1	0,1
Totalt (Mkr)	0,0	-4,2	-4,2

För 2024 prognostiseras årets resultat med ett underskott på -7,5 mkr (39,9 mkr föregående år) och det budgeteras ett överskott på +11,4 mkr. Skatteintäkter och utjämningsbidrag är +10,5 mkr bättre än budgeterat, vilket är positivt men inte alls lika högt som tidigare år. Finansiella kostnader och intäkter fortsätter att vara ovanligt högt pga. en relativt stor kassa i kombination med hög inlåningsränta. Styrelse och nämnder samt resultatenheter prognostiseras gå med ett historiskt högt underskott på totalt -31,9 mkr. Här krävs kraftfulla åtgärder som våra medborgare kommer att märka för att åter få en ekonomi i balans.

Efter ett tungt år 2023 har Lycksele Djurpark AB fått ett driftbidrag på 5 mkr som ej är budgeterat. Utöver det har bolaget enligt tidigare beslut fått två mkr i driftbidrag under året för att kunna utveckla parken. Beslutet innebär att bolaget kommer att få 2 mkr årligen under åren 2022–2027. Detta bidrag finns i budgeten.

Inom övrigt inom finansförvaltningen finns gåvan på 3 mkr från Gudrun Rälg. I början av året fick kommunen en gåva av Gudrun Rälg på tre mkr. Gudrun Rälg som är född och uppvuxen i Lycksele flyttade för 53 år sedan till Göteborg med sin son Peter Jonsson som då var 16 år. Peter avled i en hjärtinfarkt den 4 januari 2023. Det är hennes önskan att minnet efter hennes son Peter ska leva kvar i många år framöver. Gudrun har donerat tre mkr av det arv som hon erhållit efter sin son till kommunen för att uppföra två statyer till Peters minne. Statyerna kommer att stå färdiga vid strandpromenaden hösten 2025. Utöver gåvan ligger en del reavinster och upplösning av investeringsbidrag. Övriga avvikelser inom kommunen får i sammanhanget anses vara mindre.

Prognos totalt för kommunen

Totalt för kommunen	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse
Skatteintäkter och utjämning	1055,0	1065,5	10,5
Finansiella kostnader och intäkter	1,5	5,5	4,0
Styrelse och nämnder	-1005,8	-1033,5	-27,7
Resultatenheter	0,0	-4,2	-4,2
Avskrivningar utanför resultatenheter	-18,0	-18,3	-0,3
Pensioner, ansvarsförbindelse och avsättningar	-26,7	-27,9	-1,2
Internränta inkl OH i resultatenheter	8,9	9,0	0,1
Driftbidrag kommunala bolag	-3,5	-8,6	-5,1
Övrigt inom finansförvaltningen	0,0	5,0	5,0
Årets resultat (Mkr)	11,4	-7,5	-18,9

Lycksele Bostäder redovisar en prognos på +9,2 mkr. Låga vakansgrader och ett välskött fastighetsbestånd med nöjda kunder förklarar de starka resultat bolaget gör. AB Lycksele Industrihus prognostiserar ett överskott på 1,8 mkr. Bolaget har nu i stort sett fullt uthyrda lokaler och fortsätter att jobba med energieffektiviseringar. Lycksele Airport AB prognostiserar ett överskott på 0,1 mkr. Lycksele Djurpark AB redovisar ett överskott på +2,7. Något att ha i åtanke är att bolaget under året fått bidrag från kommunen på totalt 7 mkr. 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 0,1 i affärsverksamheten. Skogs- och samemuseet i Lycksele AB prognostiserar ett överskott på 0,8 mkr. Kommunalförbundet LYSTKOM har en prognos som vid årets slut beräknas till ett överskott på 0,8 mkr.

1.4 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning (tkr)	2023-12-31	Prognos 2024
Årets resultat	30,5	-7,5
-Reducering av realisationsvinster	-2,9	-0,3
+justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
-Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	27,6	-7,8
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-4,7	0,0
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	+7,8
Balanskravsresultat	22,9	0,0

Balanskravsutredningen utgår från prognosen för årets resultat som uppgår till -7,5 mkr. Reducering av realisationsvinster är sedan gjord med -0,3 mkr och balanskravsresultatet blir då -7,8 mkr. För första gången prognostiseras att resultatutjämningsreserven (RUR) behöver användas då balanskravet är negativt. Enligt SKR senaste prognos och våra lokala riktlinjer så ska det gå att använda medel ur RUR i år men det är en fråga som slutligen avhandlas i årsredovisningen då skatteunderlag för riket är fastställt samt det slutliga balanskravsresultatet.

Två kriterier ska vara uppfyllda för disponering av RUR.

1. Medel från resultatutjämningsreserv får endast disponeras då kommunens balanskravsjusterade resultat är negativt och får endast användas för att nå upp till ett balanskravsjusterat nollresultat. Disponering kan endast ske med maximalt det belopp som finns reserverat i resultatutjämningsreserven.
2. Förändringen av årets underliggande skatteunderlag för riket understiger den genomsnittliga skatteunderlagsutvecklingen för riket de senaste tio åren.

1.5 Utvärdering av ekonomisk ställning

Den ekonomiska ställningen i både kommun som kommunkoncern får anses vara god. Soliditeten i kommunen var år 2019 23,2% inklusive ansvarsförbindelse och nu i delårsrapporten 37,2%. Soliditeten har varje år sedan 2019 stärkts vilket visar på en stark och robust kommun som kan möta framtida utmaningar med en god finansiell ställning. I kommunkoncernen ligger soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen på 46,1% men har de senaste åren fallit från 50,3% år 2019. Detta bland annat beroende på stora investeringar generellt samt inom Lycksele Avfall och Vatten AB där självfinansieringsgraden på investeringar är mycket låg eftersom både vatten och avfallsverksamheten styrs av självkostnadsprincipen.

I Sverige har det under år 2023 och 2024 fötts rekord få barn per kvinna. År 2023 sattes ett nationellt bottenrekord. Lycksele avviker inte på något sätt från den nationella trenden och år 2023 föddes 94 barn och under årets åtta första månader ser det i stort sett likadant ut med bra precis 60 födda barn. Tidigare årskullar har legat på 130-140 barn. Det här innebär att kommunen måste anpassa verksamheten till en ny lägre nivå och på sikt kommer färre personer ut i arbete till den lokala arbetsmarknaden om trenden fortsätter. Det är ännu svårt att uttala sig om vad det på sikt gör med den ekonomiska ställningen i kommunkoncernen men det är en fråga som noggrant måste följas av såväl näringsliv som kommun.

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning

Resultaträkning Lycksele Kommun

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
	2024-08-31	2023-08-31	2024-12-31	2024-12-31
Verksamhetens intäkter	166,8	149,1	245,0	248,0
Verksamhetens kostnader	-821,8	-763,4	-1 248,1	-1 282,2
Av- och nedskrivningar	-28,1	-26,7	-43,5	-42,8
Verksamhetens nettokostnader	-683,1	-641,0	-1 046,6	-1 077,0
Skatteintäkter	448,0	441,7	671,8	673,1
Generella statsbidrag	261,6	245,9	383,2	392,4
Verksamhetens resultat	26,5	46,6	8,4	-11,5
Finansiella intäkter	4,8	4,2	6,0	7,0
Finansiella kostnader	-1,8	-1,2	-3,0	-3,0
Resultat efter finansiella poster	29,5	49,6	11,4	-7,5
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	29,5	49,6	11,4	-7,5
Nettokostnadsandel	96,3 %	93,2 %	99,2 %	101,1 %

Kommunens resultat på +29,5 mkr (+49,6 mkr föregående år) kan till viss del härledas genom periodisering av semesterlöneskulden på 26,0 mkr. De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester har periodiserats i delårsbokslutet vilket innebär en positiv effekt på resultatet med + 26,0 mkr. Denna effekt uppstår bara i delårsrapporten, vid bokslutet är dessa 26,0 mkr återigen intjänade och bokförda i balansräkningen i form av ej uttagen semester. Det låga resultatet beror på ett stort underskott inom socialnämnden samt inte samma ökning av skatteintäkter och utjämning som tidigare år. Sammanställda redovisningen visar ett överskott på 48,8 mkr för årets åtta första månader att jämföra med föregående år 61,4 mkr.

**Resultaträkning
sammanställd redovisning**

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Prognos
	2024-08-31	2023-08-31	2024-12-31
Verksamhetens intäkter	304,2	277,1	458,0
Verksamhetens kostnader	-909,5	-853,2	-1 430,4
Av- och nedskrivningar	-51,1	-48,7	-78,0
Verksamhetens nettokostnader	-656,4	-624,8	-1 050,4
Skatteintäkter	448,0	441,7	673,1
Generella statsbidrag	261,6	245,9	392,4
Verksamhetens resultat	53,2	62,8	15,1
Finansiella intäkter	5,1	4,8	5,6
Finansiella kostnader	-9,5	-6,2	-13,9
Resultat efter finansiella poster	48,8	61,4	6,8
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	48,8	61,4	6,8

2.2 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunkoncern	Kommunkoncern	Kommun	Kommun
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	0,7	1,1	0,7	1,1
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekn.anlägg.	1 131,9	1 069,2	500,4	481,6
Maskiner och inventarier	166,4	157,6	77,6	77,1
Övriga materiella anl.tillg.	0,4	0,4	0,4	0,4
Finansiella anläggningstillgångar	11,4	11,3	41,9	41,9
Summa anläggningstillgångar	1 310,8	1 238,3	621,0	602,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd	16,3	18,1	16,0	17,8
Fordringar	155,5	160,0	132,6	149,5
Kortfristiga placeringar	0,0	1,6	-	-
Kassa och bank	112,9	144,2	102,1	113,7
Summa omsättningstillgångar	284,7	323,9	250,7	281,0
Summa tillgångar	1 595,5	1 563,5	871,7	883,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
EGET KAPITAL	734,9	686,1	580,6	551,1
- varav årets resultat	48,8	30,7	29,5	30,5
- varav resultatutjämningsreserv (RUR)	61,9	61,9	61,9	61,9
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar för pensioner	15,6	15,0	15,5	14,9
Övriga avsättningar	4,5	4,6	-	-
Summa avsättningar	20,1	19,6	15,5	14,9

SKULDER

Långfristiga skulder	584,5	542,4	69,4	70,6
- varav skuld för investeringsbidrag	50,5	51,0	50,5	51,0
Kortfristiga skulder	256,1	315,3	206,2	246,5
Summa skulder	840,5	857,7	275,6	317,1

Summa eget kapital, avsättningar och skulder

1 595,5	1 563,5	871,7	883,1
----------------	----------------	--------------	--------------

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

Pensionsförpliktelser äldre än 1998	255,9	244,0	255,9	244,0
Ställda säkerheter	52,0	52,2	536,5	493,9
Summa pantar och ansvarsförbindelser	307,9	296,2	792,4	737,9

2.3 Driftsredovisning

Nämnderna

Styrelse och nämnder	Budget 2024-08-31	Utfall 2024-08-31	Avvikelse
Kommunstyrelsen	80,2	81,3	-1,2
Utbildningsnämnden	266,2	265,7	0,5
Socialnämnden	300,0	312,4	-12,5
Myndighetsnämnden	16,0	16,6	-0,5
Kommunfullmäktige	3,5	1,9	1,6
Överförmyndarnämnd	1,0	0,8	0,1
Totalt (Mkr)	666,8	678,7	-11,9

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 -11,9 mkr (-9,3 föregående år) mkr eller 1,7% av anslagsfinansieringen. Kommunstyrelsen har ett underskott på -1,2 mkr där fritid och gatu/park har de största underskotten. Utbildningsnämndens utfall per sista augusti visar på ett överskott på +0,5 mkr vilket är helt enligt budget.

Socialnämndens utfall i augusti visar på ett underskott på -12,5 mkr (-6,9 mkr föregående år). Inom stöd vård och omsorg har enheterna generellt budgetföljsamhet utom hemtjänsten som har en högre förbrukning med ett underskott på -19,5 mkr (-22,3 mkr föregående år). Stöd vård och omsorg har ansökt om riktade statsbidrag motsvarande ett belopp på ca 14,3 mkr. Varav 10,2 mkr godkända och utbetalade. IFO har ett överskott på +7,2 mkr (+9,7 mkr föregående år), LOV som är en del av äldreomsorgen har ett överskott på +4,9 mkr (+8,1 mkr föregående år), där utbetalningarna till hemtjänsten är lägre än budgeterat.

Myndighetsnämnden har ett underskott på -0,5 mkr och kommunfullmäktige ett överskott på +1,6 mkr. Överförmyndarnämnden följer budget.

Resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2024-08-31	Utfall 2024-08-31	Avvikelse
Lycksele Kost	0,5	3,9	-3,4
Fastighetsenheten	0,1	0,4	-0,3
Bredbandsenheten	-0,3	-0,9	0,7
Totalt (Mkr)	0,4	3,4	-3,0

Lycksele kost har hittills under året en stor negativ avvikelse på -3,4 mkr där det finns intäkter på +1,5 mkr mer än budgeterat och prishöjningen på skolmåltider slagit igenom fullt ut. Personalkostnaderna är +1,6 mkr högre och övriga kostnader +3,1 mkr, varav livsmedelskostnaderna står för +2,2 mkr och de ser ut att fortsätta att stiga framöver. Fastighet följer budget och bredband har just nu en positiv avvikelse på 0,7 mkr.

Bolagen och kommunalförbundet som ingår i kommunkoncernen gör i huvudsak överskott. Kommunalförbundet LYSTKOM visar ett underskott på -1,2 mkr. Lycksele Djurpark AB visar ett överskott på +4,7 mkr, på årsbasis får bolaget totala driftbidrag från kommunen på 7 mkr. Lycksele Airport AB visar per sista augusti ett överskott på 1,1 mkr. AB Lycksele Industrihus har ett överskott på 3,1 mkr. Lycksele Avfall och Vatten AB bedriver den mesta verksamheten till självkostnadsprincipen men den affärsmässiga delen av bolaget har ett resultat på -0,6 mkr. Lycksele Bostäder AB har ett överskott på +11,3 mkr vilket är högre än budgeterat men det beror på att planerat underhåll inte kunnat genomföras pga. att entreprenörerna har så mycket att göra. Lycksele Stadshus AB har ett underskott på 0,1 mkr. Skogs- och samemuseet i Lycksele AB har per sista augusti ett överskott på 1,2 mkr.

2.4 Investeringsredovisning

Kommunen fortsätter att göra mycket stora investeringar ur ett historiskt perspektiv. Beslutad budget är 92,9 mkr och prognosen ser för första gången på länge ut att vara lägre än budgeterade medel. Det finns inga större negativa avvikelser men de tre nedan nämnda projekten står för mer än hälften av investeringsbudgeten.

Strandpromenaden:

Färdigställandearbeten pågår med avsikt att slutbesiktiga samtliga entreprenadarbeten den 15 oktober 2024. Därefter kvarstår tillgängliggörande åtgärder för passage över väg E12 samt färdigställande av konstnärlig gestaltning som båda planeras till 2025.

Till följd av förra årets snabbare framdrift av entreprenadarbetena har mindre arbeten återstått att utföra 2024 än vad som finns avsatta medel (8 mkr) för i investeringsbudgeten. Prognostiserat utfall är 4,3 mkr.

Grubban etapp 2:

Med tillskjutna medel i investeringsbudgeten går projektet enligt plan med en total budget på 21 mkr. Smärre oväntade fel i fastigheten har påträffats vilket haft en ytterligare kostnadsdrivande effekt men på det stora hela har projektets framdrift varit god. Projektet har varit särskilt utmanande då det saknad ritningsunderlag och relationshandlingar för flera tekniker inom stora delar av byggnaden. Det har dock kunnat konstateras under resan att det sannolikt hade varit ännu mer kostsamt att låta ta fram dessa handlingar innan entreprenaden sattes igång. Prognosen ligger i dagsläget på att projektet ska hålla sig inom budget.

Utbyggnad av bredband:

Till följd av hög tilldelning av extern finansiering för utbyggnad av bredbandstäckning inom kommunen utökades investeringsutrymmet för Stadsnätet till totalt 21 mkr. Flera av de mindre pågående projekteten har kunnat avslutas under barmarkssäsongen men det har visat sig finnas en begränsning i framdriften av många av de planerade arbetena till följd av brist på både personal och maskiner hos flertalet leverantörer och underleverantörer. Bristen kan inte allena tillskrivas utbyggnaden av bredband så samma typ av maskinpark och personal används av Lycksele Avfall och Vatten AB i samband med utbyten av deras VA-ledningsnät samt andra pågående stora investeringar inom regionen. Behovet av kompetens och resurser överstiger för närvarande tillgången på densamma.

Nämnd (Mkr)	Budget 2024	Utfall 2024-08-31	Prognos
Kommunledningskontoret	0,2	0,1	0,2
Samhällsbyggnad	19,8	5,6	17,3
Resultatenhet bredband	21,0	11,0	21,0
Resultatenhet fastighet	28,8	21,7	30,0
Resultatenhet kost	3,6	1,9	3,9
Totalt Kommunstyrelsen	73,4	40,2	72,4
Förskola/grundskola	2,0	1,1	2,0
Gymnasieskola inkl komvux	6,0	1,3	6,0
Totalt Utbildningsnämnden	8,0	2,4	8,0
Stöd, vård och omsorg	3,1	1,9	3,7
Individ- och familjeomsorg	2,4	1,4	2,4
Finansiell Leasing fordon	5,5	2,2	5,5
Totalt Socialnämnden	11,0	5,4	11,6
Myndighetsnämnden	0,5	0,1	0,5
Totalt	92,9	48,2	92,5

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 inventeringar av socialnämndens lager, 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

Stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner, 1 242 tkr

Utökad bemanning sjuksköterskor särskilda boenden, 343 tkr

Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen, 340 tkr

Totalt 1 925 tkr

Not 4. Jämförelsestörande poster

I början av året fick kommunen tre miljoner kronor i gåva av Gudrun Rälg. Gåvan redovisas i sin helhet under verksamhetens intäkter.

Kommunfullmäktige beslutade i februari att ge Lycksele Djurpark AB ett driftbidrag på fem miljoner kronor. Driftbidraget redovisas i sin helhet under verksamhetens kostnader.

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 244,0 inklusive löneskatt. Per sista augusti 2024 uppgår pensionsförpliktelserna till 255,9 mkr vilket innebär att de under årets åtta första månader har ökat med 11,9 mkr. Ökningen av pensionsförpliktelserna äldre än 1998 beror på den höga inflationen genom höga basbeloppsuppräknings

Not 7. Rättelser

I delårsrapporten har kommunkoncernens balans och resultaträkning för år 2023 korrigerats vilket innebär en omräkning av jämförelsetalen för året. Anledningen till korrigeringsarna är att ett par koncernbolag gjort ändringar i sin redovisning för år 2023 efter att kommunen upprättat sin årsredovisning för kommunkoncernen. Årets resultat för kommunkoncernen har justerats från 29,8 mkr till 30,7 mkr och utgående eget kapital har justerats från 685,2 mkr till 686,1 mkr.