



Delårsrapport

Lycksele kommun, Delår 2022

Innehållsförteckning

1 Förenklad förvaltningsberättelse	3
1.1 Inledning	3
1.2 Händelser av väsentlig betydelse.....	6
1.3 Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning.....	8
1.4 Prognos i förhållande till budget för den löpande verksamheten.....	10
1.5 Balanskravsresultat.....	13
2 Finansiella rapporter	14
2.1 Resultaträkning	14
2.2 Balansräkning.....	16
2.3 Driftsredovisning.....	18
2.4 Investeringsredovisning	20
2.5 Noter	22

1 Förenklad förvaltningsberättelse

1.1 Inledning

Det finns en tydlig vision att Lycksele kommun skall öka sitt innevånarantal till år 2030 till 13 000 invånare. Till och med juli månad har befolkningen ökat med 34 personer. En rad olika aktiviteter har genomförts, och då framför allt inom attraktion och inflyttningskoordination. En god grund för ett fortsatt utvecklande av begreppet attraktiva Lycksele har igångsatts och kommer att fortgå under resterande delen av verksamhetsåret. Både inom förvaltningen, men också inom bolagen har mycket av arbetet styrts mot en attraktiv kommun och ett tydligt analytiskt arbete kring vad som gör att vår kommun sticker ut i jämförelse med andra kommuner.

Kommunstyrelsen har lagt mycket av sitt övergripande arbete på att formalisera en ny ledningsstruktur, där ett brett koncerntänk fått genomsyra de förvaltningsbeslut som tagits. I praktiken har detta inneburit en tydligare profil på ett väl fungerande kommunledningskontor, där strategiska funktioner inom verksamhetsutveckling, controllerarbetet, kommunikation, webmaster och säkerhetsskyddsarbetet blivit tydligare och skall integreras i hela koncernens utvecklingsarbete. Intresset för Lycksele som etableringsort har inte avtagit trots ökad oro i omvärlden samt stigande inflation. Arbetet med att iordningställa mer industrimark och fler områden för bostadsbyggande i attraktiva pågår och under hösten 2022 kommer anläggningsarbeten igång på Nydala parallellt med att utfyllningsarbeten inleds för Strandpromenaden.

Föreningslivet har börjat återhämta sig och det går att se på sammankomstbidraget att föreningar börjar närma sig den nivå som var under 2019 innan pandemin bröt ut. Både innebandy och basket har under våren glädjande nog startat upp ny verksamhet för ungdomar. Föreningar har under våren haft möjlighet att ansöka om ett särskilt bidrag för återuppbyggnad av arrangemang och aktiviteter efter pandemin. Utemässan gått av stapeln med lyckat utfall och under tidig sommar genomfördes en mycket lyckad Lappland Soccer Cup på Tannen. Utegygmet på Tannen förväntas vara klart under september månad.

Socialnämnden har under det första halvåret påverkats utifrån rådande pandemin Covid -19. Hög sjukfrånvaro hos medarbetarna, verksamheten har arbetat efter restriktioner efter vårdhygien och folkhälsomyndighetens rekommendationer. Allt för att minska smittspridningen både inom hemtjänsten och särskilda boenden. Verksamheten har arbetat med kompetenshöjande insatser via äldreomsorgslyftet och blivit nominerad till året kompetens kommun. För att höja kompetensen deltar socialsekreterarna inom barn och familj i den nationella Yrkesresan för kunskapshöjning inom socialtjänsten. Det har fortsatt varit svårt att anskaffa vikarier under sommaren.

Utbildningsnämnden har under vårterminen observerat ett ökat antal elever med svår psykisk ohälsa. Samarbetet med BUP och IFO har förbättrats och under nästkommande läsår ska det satsas extra resurser så att en resursskola åk 4–6 ska kunna starta. På för och grundskola har det inför höstterminen 2022 genomförts insatser för att minska sjuktalen i förskolan. 2019 fattades beslut om att utöka rektorsorganisationen samt minska storleken på barngrupperna med syfte att minska sjuktalen i förskolan. Utökningen i rektorsorganisationen har skett i 2 steg och blev klar innan höstterminsstarten. Storleken på barngrupperna väntas minska under hösten i förhållande till tidigare år. Detta är en följd av att antalet barn i förskoleålder minskar i kommunen. Gymnasieskolan hade ett högre antal sökande till Tannbergsskolan 2022 jämfört med 2021. Ökningen har skett både bland elever boende i Lycksele och elever från andra kommuner, vilket gör att Tannbergsskolan även fortsatt är en attraktiv skola.

Inom myndighetsnämndens verksamhet räddningstjänst har nya lagkrav i lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) börjat ge effekt. Under våren inleddes steg 1, för lagkravet om gemensamt ledningssystem, med att räddningstjänsterna i R10 inledde samverkan med räddningstjänstförbundet Jämtland och räddningstjänsten Åre (R18) om gemensam ledning av räddningstjänstorganisationerna från ledningscentralen i Östersund med gemensamt ledningsbefäl samt vakthavande räddningschef i beredskap. Steg 2 i uppfyllnad av lagkrav om gemensamt ledningssystem genomförs 16/11 med start av räddningsregion MittNorrland, då ledningscentralen i Östersund kopplas ihop med ledningscentralen i Sundsvall. Räddningstjänstorganisationerna i räddsam Y (Västernorrland) tillsammans med R18 ingår då i ett gemensamt ledningssystem, på ett geografiskt område som motsvarar 1/3 av Sveriges hela yta.

Överförmyndarnämnden har av Vilhelmina kommun fått in en ansökan om att ingå i den gemensamma nämnden från och med 1 januari 2023. Förslag till nytt samverkansavtal, reglemente samt fördelningsnyckel för ekonomin har utifrån detta skickats ut till alla samverkande kommuner för godkännande. Nämnden ställer sig positiv till att Vilhelmina kommun beviljas ingå i den gemensamma nämnden från och med den 1 januari 2023. Att utöka nämndens verksamhetsområde med ytterligare en kommun bedöms minska sårbarheten för verksamheten samt bidra till en ökad stabilitet och kompetensförsörjning inom arbetsgruppen.

Lycksele Bostäder AB håller på att lämna in en bygglovsansökan nu i dagarna för ett bygge av ett nytt hyreshus på den s.k. tingshustomten. Det planeras för byggstart våren 2023 och det blir 38 lägenheter i huset. Lägenheterna kommer att bestå av ettor, tvåor och treor då det är det som efterfrågas enligt den marknadsundersökning som bolaget gjort.

Lycksele Avfall och Vatten AB påbörjar projekteringen av ett nytt reningsverk i Rusksele under hösten. Regeringen har fattat beslut om att kommunerna ska ta över insamlingen av förpackningar 2024 och senast 2027 ska fastighetsnära insamling vara infört. Producenterna har kvar det ekonomiska ansvaret. Utbyggnaden inom VA fortsätter på industritomterna på Asptjärnsvägen och kommer att påbörjas på Nydalastrand.

AB Lycksele Industrihus har förvärvat en nybyggd fastighet och i fastigheten finns en paddelhall med fyra dubbelbanor och en singel bana. Under året har en utbyggnad på 630 m² skett på Veden 2 för en hyresgäst. Bolaget har nu fullt uthyrda lokaler vilket är bra rent ekonomiskt men samtidigt ett bekymmer då de inte kan erbjuda lokaler till fler företag som växa eller etablera sig.

Lycksele Airport AB är av staten utpekad temporär beredskapsflygplats, vilket säkerställer flygplatsens tillgänglighet för samhällsviktiga flygtransporter under pandemin. Flygplatsen har idag en omfattande samhällsnyttig trafik och var under sommaren 2022 också stationeringsplats för två av landets brandbekämpningsflygplan, och arbetar för att den temporära beredskapen skall övergå till en permanent beredskap. Under våren har en stor investering skett i ny asfalt på flygplatsens landningsbana.

Lycksele Djurpark AB:s besökare i parken under perioden har minskat, i jämförelse med 2021, med ca 7500 besökare, totalt 38 204 st. De troliga orsakerna är bl.a. att våra norska besökare inte återvänt i den utsträckning vi har hoppats på, två års "pandemifrånvaro" har satt sina spår. Ökade drivmedelspriser samt att "hemstereffekten" vi upplevde under 2021 inte längre är aktuell är troligen även det delar i förklaringen till minskat antal besök. Under våren har arbetet fortsatt med utveckling av Barnens Djurpark innebärande tillförsel av enklare aktiviteter och allmän uppfrysning av området genom målning -och reparationsarbeten.

Museet bytte officiellt namn den 6 februari till Skogs- och samemuseet i Lycksele AB. Bolaget ser att besökarna har hållit hårdare i börsen då besöksantal är något lägre de första 8 månaderna, jämfört med året innan. De utländska besökarna har inte kommit tillbaka i samma omfattning som innan covid-pandemin, och svenskarna har inte semestrat hemma i samma omfattning som under pandemin. Positiva händelser som har skett är att bolaget har blivit beviljade medel från Leader Lapland att i samarbete med Tannbergsskolan bygga en mötesplats som kommer att kallas för Flottarleden, en upptäcksbana om hur det var att arbeta som flottare. Bolaget har under augusti månad genomfört en slöjd-och hantverksvecka, den skapande handen, med finansiering av Kulturrådet. Bolaget har också blivit beviljade 460 tkr i ett inledande projekt att bygga om den samiska utställningen som finns på museet sedan 2014.

LYSTKOM som är ett kommunalförbund har leveransproblemen med teknisk utrustning och det kommer troligen att kvarstå under en längre tid. Det skapar både oro och problem om

utrustning som verksamheten behöver inte kan levereras i rimlig tid. Tyvärr är det inte enkelt att åtgärda eftersom det också är ett globalt problem. Hittills har Lystkom IT minimerat problemen för verksamheterna genom att beställa utrustning i väldigt god tid. Det kräver dock noggrann planering och risken är ändå att man på sikt inte lyckas parera större förändringar i verksamheterna.

1.2 Händelser av väsentlig betydelse

Mark- och miljööverdomstolen har beslutat att inte bevilja prövningstillstånd för förrättningsärendet kring Berglunda begravningsplats. Det innebär att Mark- och miljödomstolens beslut står fast. Domen ger Lycksele Airport och Lycksele kommun rätt att undanröja flyghinder på begravningsplatsen, alltså träd som tränger upp i den luftyta som enligt regelverken måste vara fria från hinder i inflygningszonen till flygplatsen. Inom kort kommer dialogen att upptas med Södra Lapplands pastorat kring hur parterna på bästa sätt går vidare. Målsättningen är att göra ett så litet ingrepp som möjligt inom begravningsplatsen men att likväl kunna arbeta med kontinuerlig hinderavhjälpling i enlighet med det certifikat som flygplatsens verksamhetstillstånd vilar på.

Kommunen har gjort en realisationsförlust på 5,35 mkr vid försäljningen av en fastighet i Kristineberg till Kristineberg fritid ekonomisk förening. Fastighetsenheten har under 2021 och 2022 utfört åtgärder i gamla restaurangen i Kristineberg i syfte att omdana lokalerna från restaurang/matsal till vandrarhemsboende utifrån önskemål från både Kristinebergs fritid ekonomisk förening och New Boliden AB/Bergteamet AB. Byggnaden i fråga är sammanbyggd med två andra huskroppar samt uppförd under en period när användandet av asbest var vanligt förekommande. De speciella förutsättningarna som byggnaden är behäftad med har varit synnerligen kostnadsdrivande. Lägg därtill skenande byggmaterialpriser vilket lett till att budget överskridits. Inför att arbetena inleddes har heller inte någon detaljprojektering utförts utan endast enklare miljöinventering och okulär besiktning. Initialt var avsikten att den ekonomiska föreningen skulle ta ett större ansvar för byggnationerna med pga. de krav som omgärdar lägenheter för korttidsuthyrning visade det sig inte vara möjligt. Under processen har Kommunstyrelsen hållits informerad om kostnadsutvecklingen men bedömning har gjorts att det inte varit möjligt att avbryta eller skala ner insatsen ytterligare. Efter upprustning av lokaler har fastigheten sålts till Kristineberg fritid ekonomisk förening.

Det är fortsatt hög sjukfrånvaro, till och med högre än samma period 2021. Orsaken kan till viss del fortfarande kopplas till Covid-pandemin samt att vi fortsättningsvis följer Folkhälsomyndighets rekommendationer att stanna hemma även vid lindriga symtom. De högsta sjuktalen finns inom de verksamhetsområden där arbetet till största del är kontaktnära yrken, dvs medarbetarna arbetar när brukare/elever och där det därmed är små










möjligheter till att arbeta hemifrån.

I början av året gjordes en undersökning om orsaker till sjukfrånvaro vid några enheter inom äldreomsorgen av studenter vid personalvetarprogrammet vid Umeå universitet, på uppdrag av Lycksele kommun. Där framkom det att en stor del av sjukfrånvaron beror på upplevd psykisk ohälsa. I undersökningen framkom att sjukfrånvaron bland medarbetarna upp till 29 år även kan bero på bristande motivation och engagemang för yrket. Att de yngre medarbetarna använder anställningen som ett "genomfartsyrke". Även om undersökningen gjordes inom äldreomsorgen är det möjligt att det finnas liknande problematik inom andra verksamhetsområden med kontaktnära yrken.

Sjuktal i procent för perioden jan-aug

Verksamhet	2022	2021	2020
För- och grundskola	8,4	7,6	7,6
Individ och familjeomsorg	9,2	7,5	6,4
Kommunledningskontor	8,7	7,3	6,4
Samhällsbyggnad	6,9	6,1	4,1
Stöd vård och omsorg	12,3	9,8	10,5
Utbildningscentrum	6,8	3,8	3,1
Kommunen totalt	9,2	7,8	7,6

1.3 Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning

KF Övergripande inriktningsmål	Kommentar
 1.Goda livsvillkor och levnadsvanor	Tre av tre indikatorer är delvis uppfyllda.
 2.Trygga invånare	En indikator och den har utgått, senaste utfallet var delvis uppfyllt.
 3.Meningsfull fritid	En indikator och den har utgått, senaste utfallet var delvis uppfyllt.
 4.Livslångt lärande	Finns ingen aktuell indikator, målet går ej att bedöma.
 5.Växande näringsliv med fler i arbete	Indikatorn förvärvsarbetande invånare 20-64 år når sitt målvärde. Den andra indikatorn är delvis uppfylld.
 6.Ett hållbart samhälle för framtiden	En av tre indikatorer når sitt målvärde, En indikator är delvis uppfylld och den tredje indikatorn är ej uppfylld.
 7.Attraktiv arbetsgivare	Delvis uppfylld indikator.
 8.Verksamheter av hög kvalitet	Tre av sex indikatorer är ej uppfyllda.
 9.Finansiella mål	Båda indikatorerna når sitt målvärde.

Inför mandatperioden beslutades det om nya mål för hela kommunkoncernen. 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. Nya indikatorer för år 2022 beslutades i kommunfullmäktige 28 februari 2022. 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 fem av nio mål är majoriteten av indikatorerna gula. Två mål är uppfyllda, mål nr 5 - växande näringsliv med fler i arbete samt mål nr 9 - finansiella mål och målet verksamheter av hög kvalitet nås inte. Målet livslångt lärande har en indikator som utgått och kan därför inte bedömas.

Finansiella mål

	Målvärde	Utfall 2022-08-31	Prognos
Självfinansieringsgrad (%)	100	213,8	101,6
Nettokostnadsandel (%)	98	90,0	95,9

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 100 procent och nettokostnadsandelen 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 213,8 % och nettokostnadsandelen är 90,0% , dessa nyckeltal påverkas starkt av periodisering av semesterlöneskulden. De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester har periodiserats i delårsbokslutet vilket innebär en positiv effekt på resultatet med + 24,3 mkr. Denna effekt uppstår bara i delårsrapporten, vid bokslutet är dessa 24,3 mkr återigen intjänade och bokförda i balansräkningen i form av ej uttagen semester. Prognosen för de finansiella målen visar att de finansiella målen kommer att nås. Med en självfinansieringsgrad på 101,6% och en nettokostnadsandel på låga 95,9%

Sammantaget bedöms måluppfyllelsen vara delvis förenligt med god ekonomisk hushållning då två inriktningsmål uppfylls och sex 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 -1,3 mkr. Det prognostiserade underskottet får ses som mycket litet med tanke på att den totala anslagsfinansierade budgeten är 908,7 mkr. Socialnämnden prognostiserar det största underskottet i kronor räknat på -4,0 mkr men samtidigt har de den största budgeten och det motsvarar ett underskott på under 1% av anslagsfinansieringen. Inom verksamhetsområdet Stöd Vård och Omsorg (SVO) prognostiserar äldreomsorgen ett underskott på 11,4 mkr, underskottet finns inom hemtjänsten och är personalkostnader medans gruppboendena har en ekonomi i balans. Inom verksamhetsområdet Individ Och Familjeomsorg (IFO) finns biståndsbedömningen och där finns ersättningen till hemtjänsten som omfattas av LOV budgeterat. För LOV ersättningen prognostiseras ett överskott på 6,5 mkr pga. lägre ersättningar än budgeterat till hemtjänstområdena. Utbildningsnämndens prognos är ett överskott på 4,8 mkr där intäkterna har ökat mer än väntat bland annat pga. ett sent beslut i projektet kvalitetshöjande åtgärder i förskolan. Kostnaderna har inte ökat i samma takt som budget då kostnaderna löpande ses över och åtgärder vidtas. Myndighetsnämnden prognostiserar ett underskott på 1,2 mkr där framförallt skolskjutskostnaderna har ökat pga. högre bränslepriser. Avvikelser från budget för de övriga nämnderna får anses vara på marginalen.

Prognos styrelse och nämnder

Styrelse och nämnder	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse 2022
Kommunstyrelsen	108,8	109,6	-0,8
Utbildningsnämnden	355,9	351,0	4,8
Socialnämnden	407,7	411,8	-4,0
Myndighetsnämnden	31,1	32,3	-1,2
Kommunfullmäktige	3,8	4,0	-0,3
Överförmyndarnämnd	1,4	1,3	0,1
Totalt (Mkr)	908,7	909,9	-1,3

Resultatenheterna Lycksele kost, fastighetsenheten och bredbandsenheten tillhör kommunstyrelsen. Lycksele kost prognostiserar ett underskott på 0,8 mkr och priserna på livsmedel har gått upp mot 35% det senaste året. Fastighetsenheten prognostiserar ett underskott på -10,9 mkr mot budget. Dock har Kommunfullmäktige beslutat att fastighetsenheten får gå med maximalt 3 mkr i underskott under 2022 i syfte att öka underhållsåtgärderna i kommunens fastighetsbestånd. Övriga delar av underskottet beror på en reaförlust på 5,4 mkr vid en fastighetsförsäljning och i övrigt syns kraftigt ökade kostnader för allehanda byggmaterial. Bredbandsenheten prognostiserar ett överskott på 0,6 mkr.

Prognos resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse
Lycksele Kost	0,0	-0,8	-0,8
Fastighetsenheten	0,0	-10,9	-10,9
Bredbandsenheten	0,0	0,6	0,6
Totalt (Mkr)	0,0	-11,1	-11,1

För 2022 prognostiseras årets resultat med ett överskott på 35,5 mkr och det budgeteras ett överskott på 23,0 mkr. Den stora positiva budgetavvikelsen på +12,5 mkr beror i huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag på hela 30,8 mkr mer än budget.

Finansiella kostnader och intäkter har en negativ avvikelse på 7 mkr. Kommunens korräntefonder och pensionsportfölj har under året minskat i värde då den framförallt består av ränteplaceringar. Vid en kraftig uppgång av räntor som vi sett på marknaden hittills i år sjunker marknadsvärdet på befintliga räntepapper då investerare förväntas få en högre avkastning än tidigare. På lite längre sikt förväntas marknadsvärdet stabiliseras och portföljen ge högre avkastning. Resultatenheterna har lagt en prognos på -11,1 mkr där fastighet sticker ut med en prognos på -10,9 mkr. Dock har Kommunfullmäktige beslutat att fastighetsenheten får gå med maximalt 3 mkr i underskott under 2022 i syfte att öka underhållsåtgärderna i kommunens fastighetsbestånd. Övriga delar av underskottet beror på en reaförlust på 5,4 mkr vid en fastighetsförsäljning och i övrigt syns kraftigt ökade kostnader för allehanda byggmaterial. I övrigt är det relativt små avvikelser.

Prognosen för kommunen visar på ett överskott på 35,5 mkr som i huvudsak beror på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag på hela 30,8 mkr mer än budget. Men för att även i framtiden ha en god ekonomi krävs fortsatt fokus på nya arbetssätt utökad digitalisering samt medarbetare med rätt kompetens.

Prognos totalt för kommunen

Totalt för kommunen	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse
Skatteintäkter och utjämning	964,2	995,0	30,8
Finansiella kostnader och intäkter	2,0	-5,0	-7,0
Styrelse och nämnder	-908,7	-909,9	-1,3
Resultatenheter	0,0	-11,1	-11,1
Avskrivningar utanför resultatenheter	-18,0	-17,1	0,9
Pensioner, ansvarsförbindelse och avsättningar	-24,0	-22,1	1,9
Internränta inkl OH i resultatenheter	7,5	5,7	-1,8
Årets resultat (Mkr)	23,0	35,5	12,5

Lycksele Bostäder AB redovisar en prognos på 9,1 mkr. Låga vakansgrader och ett välskött fastighetsbestånd förklarar de starka resultat bolaget gör. AB Lycksele Industrihus prognostiserar ett överskott på 2,0 mkr. Bolaget har nu fullt uthyrda lokaler och fortsätter



att jobba med energieffektiviseringar, till gagn både för hyresgäst och hyresvärd. Lycksele Airport AB prognostiserar ett litet underskott på 0,1 mkr. Lycksele Djurpark AB redovisar ett noll resultat i sin prognos. 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 0,7 i affärsverksamheten. Skogs- och samemuseet i Lycksele AB prognostiserar ett överskott på 1,0 mkr. Kommunalförbundet LYSTKOM har en prognos som vid årets slut beräknas till ett överskott på 0,6 mkr.

1.5 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning (tkr)	2021-12-31	Prognos 2022
Årets resultat	40 816	35 500
-Reducering av realisationsvinster	-456	-600
+justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-411	8 500
-Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	39 949	43 400
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-14 438	-2 470
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Balanskravsresultat	25 511	40 930

Balanskravsutredningen utgår från prognosen för årets resultat som uppgår till 35,5 mkr. Det har sedan gjorts ökning av resultatet med 8,5 mkr för orealiserade förluster i värdepapper eftersom kortsiktiga förändringar av marknadsvärden på värdepapper inte ska påverka förutsättningarna 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 2,5 mkr för år 2022 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 vilket innebär att årets avsättning till RUR maximalt får uppgå till 2,5 mkr enligt de riktlinjer fullmäktige antagit. Att kommunen avsatt en reserv som uppgår till sex procent av skatteintäkter och ekonomisk utjämning kan visa sig vara betydelsefullt under kommande år då skatteunderlagstillväxten åter väntas minska avsevärt. Balanskravsresultatet prognostiseras bli +40,9 mkr för år 2022.

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning

Resultaträkning Lycksele Kommun

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
	2022-08-31	2021-08-31	2022-12-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter	145,9	148,5	235,1	234,0
Verksamhetens kostnader	-717,0	-700,5	-1 138,0	-1 147,8
Av- och nedskrivningar	-27,0	-25,6	-40,3	-40,7
Verksamhetens nettokostnader	-598,1	-577,6	-943,2	-954,5
Skatteintäkter	424,9	398,0	617,1	635,2
Generella statsbidrag	239,9	235,4	347,1	359,8
Verksamhetens resultat	66,7	55,8	21,0	40,5
Finansiella intäkter	3,7	3,8	6,0	6,0
Finansiella kostnader	-10,8	-1,9	-4,0	-11,0
Resultat efter finansiella poster	59,6	57,7	23,0	35,5
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	59,6	57,7	23,0	35,5
Nettokostnadsandel	90,0 %	91,2 %		95,9 %

Kommunens höga resultat på +59,6 mkr kan till viss del härledas genom periodisering av semesterlöneskulden och ligger på samma nivå som föregående år. De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester har periodiserats i delårsbokslutet vilket innebär en positiv effekt på resultatet med + 24,3 mkr. Denna effekt uppstår bara i delårsrapporten, vid bokslutet är dessa 24,3 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 35,5 mkr. Den starka ekonomin beror till stor del på att skatteintäkterna och generella statsbidrag är 30,8 mkr högre i prognosen än ursprunglig budget. Pensionsportföljen har under rådande marknadsförhållanden klarat sig relativt bra med en nedgång på 3,7% och uppgår till 119,3 mkr per sista augusti. Sammanställda redovisningen visar ett överskott på 72,9 mkr för årets åtta första månader.

**Resultaträkning
sammanställd redovisning**

	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Prognos 2022-12-31
Belopp i mkr			
Verksamhetens intäkter	265,1	254,9	410,0
Verksamhetens kostnader	-801,0	-764,2	-1 272,7
Av- och nedskrivningar	-46,7	-44,4	-74,0
Verksamhetens nettokostnader	-582,6	-553,7	-936,7
Skatteintäkter	424,9	398,0	635,2
Generella statsbidrag	239,9	235,4	359,8
Verksamhetens resultat	82,2	79,8	58,3
Finansiella intäkter	3,7	4,0	4,1
Finansiella kostnader	-13,0	-4,1	-14,7
Resultat efter finansiella poster	72,9	79,7	47,8
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	72,9	79,7	47,8

2.2 Balansräkning

	Kommunen	Kommunen	Sammanställd redovisning	Sammanställd redovisning
Belopp i mkr	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	1,8	2,0	1,8	2,0
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekn.anlägg.	431,2	427,7	985,8	931,5
Maskiner och inventarier	58,7	53,9	104,9	94,2
Övriga materiella anl.tillg.	0,4	0,4	0,4	0,4
Finansiella anläggningstillgångar	40,7	39,5	16,2	16,1
Summa anläggningstillgångar	532,8	523,5	1 109,1	1 044,2
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd	11,1	7,0	11,5	7,4
Fordringar	116,4	113,4	124,6	121,5
Kortfristiga placeringar	111,8	100,9	121,8	112,5
Kassa och bank	98,1	122,4	136,4	173,0
Summa omsättningstillgångar	337,4	343,7	394,3	414,4
Summa tillgångar	870,2	867,2	1 503,4	1 458,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
EGET KAPITAL	657,6	598,0	797,4	724,5
- varav årets resultat	59,6	40,8	72,9	65,1
- varav resultatutjämningsreserv (RUR)	57,2	57,2	57,2	57,2
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar för pensioner	14,8	14,3	14,9	14,4
Övriga avsättningar	0,4	0,4	6,5	6,5
Summa avsättningar	15,2	14,7	21,4	20,9
SKULDER				

Långfristiga skulder	31,4	31,9	459,1	424,1
- varav skuld för investeringsbidrag	17,5	16,7	17,5	16,7
Kortfristiga skulder	166,0	222,6	225,5	289,1
Summa skulder	197,4	254,5	684,6	713,2
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	870,2	867,2	1 503,4	1 458,6
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	329,7	335,0	329,7	335,0
Ställda säkerheter	456,3	422,3	51,6	51,6
Summa panter och ansvarsförbindelser	786,0	757,3	381,3	386,6
Förvaltade fonder	1,9	1,9	1,9	1,9

2.3 Driftsredovisning

Nämnderna

Styrelse och nämnder	Budget 2022-08-31	Utfall 2022-08-31	Avvikelse
Kommunstyrelsen	73,5	73,4	-0,2
Utbildningsnämnden	234,2	224,7	-9,5
Socialnämnden	273,7	269,6	-4,1
Myndighetsnämnden	19,9	21,2	1,3
Kommunfullmäktige	2,9	2,8	-0,1
Överförmyndarnämnd	0,3	-0,1	-0,4
Totalt (Mkr)	604,5	591,7	-12,8

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.

Kommunstyrelsen hade ett överskott per sista augusti på 152 tkr. Där simhall/badpark har ett underskott på 1 mkr och bockliden ett underskott på 474 tkr. Näringslivskontor och förvaltningsledning har ett överskott på 1,2 mkr och i övrigt är det mindre avvikelser.

Utbildningsnämnden hade ett utfall den 31 augusti 2022 som var 9 450 tkr lägre än budget. Detta beror främst på att intäkterna från statsbidrag, försäljning av skolplatser och övriga tjänster samt föräldraavgifter är ca 7 664 tkr högre än budget och 5 387 tkr högre än motsvarande period 2021. Ökade intäkter tillsammans med att övriga kostnader och personalkostnader inte har ökat i förväntad takt ger ett starkt resultat för perioden. Utfallet mot budget väntas dock sjunka under hösten då det pågår utvecklingsprojekt inom både för- och grundskola och utbildningscentrum som ännu inte fakturerats. Under hösten håller även verksamheterna på att se över sina behov och möjligheterna att genomföra inköp eller insatser som kan sänka kostnaderna för kommande år vilket på kort sikt ökar kostnaderna.

Socialnämnden hade ett utfall den 31 augusti som var 4 073 tkr lägre än budget. Totalt för verksamhetsområdet Stöd Vård och Omsorg (SVO) ligger man per sista augusti på ett underskott för perioden på 6 185 tkr. Inom området har verksamheterna generellt budgetföljsamhet eller en lägre förbrukning än avstämningsspunkt utom programmet för Äldreomsorg som har en högre förbrukning. De största avvikelserna är till följd av högre personalkostnader än budgeterat. Verksamhetsområdet Individ och Familjeomsorg (IFO) har ett överskott mot budget på 10,3 mkr där LOV som är en del av äldreomsorgen har ett överskott på 5,1 mkr. Från LOV betalas ersättningen ut till den utförande hemtjänsten inom SVO. LSS-insatser har ett överskott på 2,6 mkr och daglig verksamhet ett överskott på 1,7 mkr.

Myndighetsnämnden har ett underskott på 1 318 tkr. Skolskjutskostnaderna har under året ökat pga. högre bränslepriser samt ökat behov av skolskjutsar.

Kommunfullmäktige har ett mindre underskott men det får anses vara på marginalen.

Överförmyndarnämnd har en budget på 323 och ett överskott på 64 tkr.

Resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2022-08-31	Utfall 2022-08-31	Avvikelse
Lycksele Kost	0,7	1,3	0,6
Fastighetsenheten	-1,1	11,0	12,1
Bredbandsenheten	0,1	-1,3	-1,4
Totalt (Mkr)	-0,3	11,0	11,3

I tabellen är budgeten månadsindelad efter förväntad förbrukning för att bättre spegla säsongsvariationer. Kommunfullmäktige har fattat beslut 2021-12-13 om extra underhållsåtgärder 2022 som får uppgå till maximalt 3 000 tkr. Årsprognosen är dock -5 500 tkr på grund av att många underhållsåtgärder har genomförts. Försäljningen av den ombyggda restaurangen i Kristineberg har medfört en realisationsförlust på 5 352 tkr. Totalt beräknas Fastighet göra ett underskott på -10 853 tkr. Bredband beräknas göra ett överskott på 600 tkr i och med den höjda avgiften som införts tidigare. Kost prognostiserar ett underskott på -834 tkr. Det är främst ökade livsmedelspriser som bidrar till det.

Bolagen och kommunalförbundet som ingår i kommunkoncernen. Kommunalförbundet LYSTKOM visar ett överskott på 1,5 mkr där de globala leveransproblemen för teknisk utrustning orsakar lägre avskrivningskostnader. Lycksele Djurpark AB visar ett överskott på 0,6 mkr vilket är väsentligt lägre än föregående år då bolaget visade ett överskott på 2,9 mkr vid samma tidpunkt. Lycksele Airport AB visar per sista augusti ett överskott på 0,7 mkr jämfört med föregående år då resultatet var -0,6 mkr. AB Lycksele Industrihus har ett överskott på 0,6 mkr och har under året ökat underhållet. Lycksele Avfall och Vatten AB bedriver den mesta verksamheten till självkostnadsprincipen men den affärsmässiga delen av bolaget har ett resultat på 0,5 mkr. Lycksele Bostäder AB har ett överskott på 9,9 mkr och har alla bostäder uthyrda. Lycksele Stadshus AB har ett underskott på 0,1 mkr. Skogsmuseet i Lycksele AB har per sista augusti ett överskott på 0,7 mkr. Det positiva utfallet kan framför allt härledas till ett gott utfall gällande sökta projektmedel. Under året har museet fått in dryga 740 tkr i projektmedel från Kulturrådet.

2.4 Investeringsredovisning

Lycksele kommun fortsätter att investera i välfärden vilket är en förutsättning för att fortsätta utveckla kommunen. Total budget är 70,2 mkr vilket är en historiskt hög nivå på investeringar och utfallet är per sista augusti är 40,5 mkr. Totalt sett prognostiseras en avvikelse där budget beräknas överskridas med -4,8 mkr för kommunens alla investeringar under 2022. Det går att se en del avvikelser inom framför allt verksamhetsområdet samhällsbyggnad som också har den största budgeten. Rent generellt har materialkostnader gått upp rejält under året vilket har hanterats löpande men med konsekvensen att budgeten ofta överskridits för att kunna färdigställa projektet. För både södermalmsskolan och ombyggnationen till boende i Kristineberg har energibesparande åtgärder i form av fönsterbyten prioriterats.

Nytt bostadsområde Nydala och Hedlunda Klövervägen

Budgeten på 3 500 tkr bedöms överskridas med ca 500 tkr pga. stigande bränsle- och maskinpriser. Ett delegationsbeslut planeras att fattas för att omfördela medel mellan Hedlunda Klövervägen alternativt Planskild passage E12-Furuvik där investeringsbudgeten inte kommer att nyttjas helt pga. omprioriteringar och lägre framdrivningskostnader än budgeterat.

Fastighet Limit

Budgeten på 3 000 tkr bedöms överskridas med -1 972 tkr. De större investeringsprojekten är ombyggnationer på Tannbergsskolan och Finnbacksskolan där det tillkommit oförutsedda kostnader för främst sanering samt att materialkostnaderna har ökat.

Ombyggnad restaurang till boende Kristineberg

Utökade brandkrav för bl.a. ventilation medför ökade kostnader. Även för att uppfylla tillgänglighetskravet. Ökade entreprenadkostnader påverkar också utfallet. Budgeten är 3 000 tkr och utfallet beräknas bli 5 186 mkr, alltså en negativ avvikelse med -2 186 tkr. Fastigheten är såld till Kristineberg Fritid Ekonomisk förening.

Bredband

Investeringsbudgeten är utökad till 6 500 tkr. Utfallet beräknas bli 7 000 tkr, en negativ avvikelse på -500 tkr. De stora investeringsprojekten är luft- och markkabel Lugnet-Betselse som uppkommit av annan parts förändring/ombyggnad. Det andra stora investeringsprojektet är PTS Brännland-Stenkulla där kommunen får investeringsbidrag.

Nämnd (Mkr)	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Prognos
Kommunledningskontoret	1,2	0,5	1,2
Samhällsbyggnad	31,6	11,0	31,6
Resultatenhet bredband	6,5	4,6	7,0
Resultatenhet fastighet	15,5	17,3	20,6
Totalt Kommunstyrelsen	54,8	33,4	60,3
Förskola/grundskola	2,0	1,1	2,0
Gymnasieskola inkl komvux	5,0	3,3	5,0
Totalt Utbildningsnämnden	7,0	4,4	7,0
Stöd, vård och omsorg	1,8	0,3	1,8
Individ- och familjeomsorg	1,7	0,5	1,7
Finansiell Leasing fordon	2,7	0,3	2,0
Totalt Socialnämnden	6,2	1,2	5,5
Myndighetsnämnden	2,2	1,5	2,2
Totalt	70,2	40,5	75,0

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

1 548 tkr, Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden

1 301 tkr, Stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner

75 tkr, Öka specialistundersköterskekompetens inom vård och omsorg

Totalt 2 924 tkr

Not 4. Jämförelsestörande poster

Kommunen har sålt en fastighet i Kristineberg till Kristineberg Fritid Ekonomisk förening vilket har resulterat i en realisationsförlust som uppgår till 5,35 miljoner kronor.

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 335 mkr inklusive löneskatt. Per sista augusti 2022 uppgår pensionsförpliktelserna till 329,7 mkr vilket innebär att de under årets åtta första månader har minskat med 5,3 mkr.