

Delårsrapport per den 31:a augusti

Lycksele kommun, Delår 2025

Innehållsförteckning

1 Förenklad förvaltningsberättelse	3
1.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	3
1.2 Förväntad utveckling utifrån mål om god ekonomisk hushållning	4
1.3 Prognos i förhållande till budget för den löpande verksamheten	7
1.4 Balanskravsresultat	10
1.5 Utvärdering av ekonomisk ställning	11
2 Finansiella rapporter	12
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 Händelser av väsentlig betydelse

Sjuktal i procent för perioden jan-aug

Verksamhet	2025-08	2024-08	2023-08
För- och grundskola	6,3	7,1	7,6
Individ och familjeomsorg	9,3	9,0	7,5
Kommunledningskontor	5,2	5,2	7,3
Samhällsbyggnad	5,6	5,1	6,1
Stöd vård och omsorg	9,0	10,6	9,8
Utbildningscentrum	3,7	3,9	3,8
Kommunen totalt	6,9	7,5	7,8

Sjukfrånvaron visar en positiv utveckling jämfört med 2024, med nivåer som nu ligger i linje med tiden före pandemin. Förbättringar märks särskilt inom Stöd, vård och omsorg samt För- och grundskola, vilket tyder på att insatser inom området börjar ge effekt.

Lycksele kommun fortsätter att utveckla ett hållbart och jämställt arbetsliv. Under våren har ett brett arbete med friskfaktorer initierats för att främja hälsa och välmående i organisationen. Chefer och skyddsombud har fått stöd genom informationsträffar, ledarforum och workshops.

Pulsmätningen har reviderats och en ny version lanserades i januari, med syfte att ge mer relevanta underlag för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Kommunen arbetar långsiktigt för att heltidsarbete ska vara norm, vilket är en viktig jämställdhetsfråga. Heltid som norm vid nyanställning, aktiv bemanningsplanering i samverkan med facken och möjligheten för deltidsanställda att gå upp i tid är centrala delar i HÖK 25. Detta ligger helt i linje med SKR:s niopunktprogram för en jämställd arbetsgivarpolitik, där fokus ligger på att öka heltidsarbete och minska sjukfrånvaro.

Under perioden har även en omfattande avtalsrörelse genomförts mellan de centrala parterna, vilket påverkat tidplanen för årets löneöversyner. Trots förseningen har majoriteten av medarbetarna fått sina nya löner före sommaren. Resterande, främst inom Kommunals och Sveriges Lärares avtalsområden, får sina nya löner under hösten.

Utredningen kring förekomst av PFAS i ett antal dricksvattenbrunnar i området kring Lycksele flygplats fortgår. Två delrapporter finns framtagna och en tredje del är under framtagande. Det går i dagsläget inte att uttala sig om när i tid som utredningen kring förekomstens spridning och orsak kan vara helt färdigställd. Kommunstyrelsen beslutade under juni månad att vidta en frivillig åtgärd för tillfällig färskvattenförsörjning till det

berörda området genom att installera en klimatsäkrad men lättillgänglig tappvattenkran där boende i behov av färskvatten kan hämta kommunalt vatten. Arbeta med att iordningställa detta pågår.

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 mål sättas 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. För indikatorer där det inte finns officiell statistik bedöms måluppfyllelse utifrån nämndens eller styrelsens ambitionsnivå. 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.

KF Övergripande målområden	KF Övergripande inriktningsmål
God folkhälsa	1. Goda livsvillkor och levnadsvanor  Målet bedöms som delvis uppfyllt då sex indikatorer av totalt 13 prognostiseras nå sitt målvärde. Under tre år sker en extra satsning på att öka barn och ungas psykiska hälsa genom fler skolsköterskor och kuratorer.
	2. Trygga invånare  Målet bedöms som uppfyllt då sex indikatorer av totalt nio prognostiseras nå sitt målvärde. 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.
	3. Meningsfull fritid  Målet bedöms som uppfyllt då fem indikatorer av totalt sju prognostiseras nå sitt målvärde. Lycksele har en stor fritidssektor med stort engagemang från kommunen och engagerade föreningar.
	4. Livslångt lärande  Målet bedöms som uppfyllt då åtta indikatorer av totalt 11 prognostiseras nå sitt målvärde.
Attraktivt samhälle	5. Växande näringsliv med fler i arbete  Målet bedöms som delvis uppfyllt då tre indikatorer av totalt 13 prognostiseras nå sitt målvärde. Här saknas uppföljning av en del indikatorer men då kommunkoncernen tidigare år nått detta mål prognostiseras det ändå att nås delvis.
	6. Ett hållbart samhälle för framtiden  Målet bedöms som delvis uppfyllt då sex indikatorer av totalt 13 prognostiseras nå sitt målvärde.
Effektiv organisation	7. Attraktiv arbetsgivare  Målet bedöms som uppfyllt då 15 indikatorer av totalt 19 prognostiseras nå sitt målvärde.
	8. Verksamheter av hög kvalitet  Målet bedöms som uppfyllt då 11 indikatorer av totalt 15

KF Övergripande målområden	KF Övergripande inriktningsmål
	prognostiseras nå sitt målvärde.
	9. Finansiella mål  Målet bedöms som ej uppfyllt då det övergripande målet om att nettokostnadsandelen högst ska vara 98% av skatter och bidrag ej prognostiseras att nås. Nämnder och styrelserna har dock 19 indikatorer varav 9 bedöms nå sitt mål.

I tabellen finns en sammanställning av kommunkoncernens nio mål och den prognostiserade måluppfyllelsen. Mer information om indikatorerna och den lagda prognosen på indikatornivå finns i respektive nämnds eller styrelses verksamhetsberättelse. Fem av nio mål prognostiseras nås under innevarande år. Det är på samma nivå som föregående år, dock med en liten variation kring vilka mål som nås.

Det finns ett övergripande finansiellt mål om att nettokostnadsandelen högst ska vara högst 98% av skatter och bidrag. Det motsvarar för Lycksele kommun ett resultat på cirka +23 mkr och prognosen visar på ett överskott på +4,4 mkr vilket motsvarar en nettokostnadsandel på 100 %. Det övergripande finansiella målet bedöms därför ej att uppfyllas. Och även om 9 av 19 indikatorer som nämnder och styrelse satt prognostiseras uppfyllas så anses det finansiella målet vara ej uppfyllt då helheten måste gå före de olika delarna.

En sammantagen bedömning av verksamhetsmål inom kommunkoncernen bedöms vara delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Det finansiella målet bedöms som ej uppfyllt.

1.3 Prognos i förhållande till budget för den löpande verksamheten

Nämnderna och styrelsen prognostiserar ett underskott på totalt -28,2 mkr, att jämföra med för två år sedan då prognosen var -8 mkr. Föregående år var underskottet -27,7 mkr.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott på -3,2 mkr. Där gator, vägar och parkering prognostiserar ett underskott på -1,7 mkr. Kostnaderna för vintervägunderhåll var höga i början av året eftersom ny upphandling lett till ökade priser, samtidigt som det varierande vädret krävde stora insatser för halkbekämpning. Idrott- och fritidsanläggningarna prognostiserar ett underskott på -1,4 mkr. Skidanläggningen Bocksliden belastas med höga el- och personalkostnader. Ishallen gör ett underskott till följd av hyreshöjningar och upprustning av anläggningen i form av slipning och målning av plattan under isen. Inomhusanläggningarna gör ett underskott på grund av höjda lokalhyror i kombination med lägre intäkter än förväntat.

Utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott på +0,2 mkr vilket med tanke på budgetramen på 421 mkr får anses vara enligt budget.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott på -25,6 mkr (-27,8 mkr föregående år) eller 5,5% av rambudget. Underskottet får anses vara mycket stort i jämförelse med för två år sedan då utfallet visade -5,1 mkr. Dock är underskottet något lägre jämfört med föregående år. Det var mellan år 2023 och 2024 som den stora ökningen av underskottet skedde och mellan 2024 och 2025 har det minskat något men dock fortfarande mycket högt.

Verksamhetsområde IFO prognostiserar ett överskott på +4,8 mkr där bland annat programmet LSS-insatser i sin helhet väntas göra ett överskott med +2,5 mkr samt LOV-delen +1,8 mkr. Programmet IFO prognostiserar ett underskott på -5,6 mkr så det finns som i alla verksamhetsområden både under och överskott. Verksamhetsområde SVO prognostiserar ett underskott på -30,4 mkr vilket motsvarar 15,3% av SVO:s årsbudget att jämföra med föregående års underskott på -27,4 mkr. Det stora underskottet finns inom äldreomsorgen och den del som utför hemtjänst. Verksamheten för LOV inom SVO prognostiserar ett underskott på -35,8 mkr. Socialnämnden beslutade den 2 april om en extern genomlysning av hela nämndens verksamhet i syfte att nå en ekonomi i balans och arbetet genomförs i höst av SKR där hela kommunen kommer att genomlysas men med extra fokus på socialnämnden. Till 2026 års budget får socialnämnden 27 mkr mer i budget eller 6,2% mer jämfört med 2025 års budgetram. Detta bör stärka nämndens ekonomi rejält men samtidigt går det att konstatera att ramökningen inte täcker de underskott som finns i dess nuvarande verksamhet.

Myndighetsnämnden prognostiserar ett underskott på -0,5 mkr där Räddningstjänsten står för hela underskottet p.g.a. högre belastning under sommaren med skogsbränder som medför en högre kostnad än budget samt ökade kostnader för kravet om räddningstjänst under höjd beredskap.

Kommunfullmäktige prognostiserar överskott +0,9 mkr pga. lägre utbetalningar av arvoden till Gode män och förvaltare. Överförmyndarnämnden prognostiserar ett utfall enligt budget.

Prognos styrelse och nämnder

Styrelse och nämnder	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
Kommunstyrelsen	122,4	125,6	-3,2
Utbildningsnämnden	421,5	421,3	0,2
Socialnämnden	466,1	491,7	-25,6
Myndighetsnämnden	26,7	27,2	-0,5
Kommunfullmäktige	4,3	3,4	0,9
Överförmyndarnämnd	1,6	1,6	0,0
Totalt (Mkr)	1 042,5	1070,7	-28,2

Resultatenheterna Lycksele kost, fastighetsenheten och bredbandsenheten tillhör alla Kommunstyrelsen. Lycksele kost prognostiserar ett underskott på -1,6 mkr (-4,3 mkr föregående år) men då har måltidspriserna höjts med 10% innevarande år. Underskottet beror främst på ett lägre elevantal vilket gör att intäkterna inte når upp till budget. Fastighet lägger en prognos på -3,1 mkr vilket är på nästan samma nivå som prognosen var per sista april. Underskottet beror på ökade kostnader på driften, miljöavgifter nerlagda deponier samt kostnader för vattenskador på Tannbergsskolans idrottshall samt på Finnbackskolan. Bredband prognostiserar ett överskott på +0,7 mkr. Här har det under året ändrats redovisningsprincip då det gäller anslutningsavgifter så att årets och kommande års anslutningsavgifter redovisas som intäkt när arbetet med anslutningen har utförts. Tidigare års anslutningsavgifter som redovisats under långfristiga skulder i balansräkningen har flyttats till ingående eget kapital.

Prognos resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Lycksele Kost	0,0	-1,6	-1,6
Fastighetsenheten	0,0	-3,1	-3,1
Bredbandsenheten	0,0	0,7	0,7
Totalt (Mkr)	0,0	-4,0	-4,0

För 2025 prognostiseras årets resultat bli ett överskott på +4,4 mkr (-7,5 mkr föregående år) och det budgeterade resultatet är ett överskott på +23,0 mkr. Skatteintäkter och utjämning är avvikelsen 0,0 mkr (+10,5 mkr föregående år) mot budget. Finansiella kostnader och intäkter fortsätter att vara ovanligt högt pga. högre inlåningsränta. Styrelse och nämnder samt resultatenheter prognostiseras gå med ett historiskt högt underskott på totalt -32,2 mkr (-31,9 mkr föregående år). Här krävs kraftfulla åtgärder som våra medborgare kommer att märka för att åter få styrelse och nämnders ekonomi i balans. Pensionskostnaderna i ansvarsförbindelsen blir enligt prognosen lägre och genererar då ett överskott på +2,8 mkr. Efter ännu ett tungt år 2024 har Lycksele Djurpark AB fått ett

driftbidrag på 2,5 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. Nuvarande intjänande av tjänstepensioner ger en lägre premie på totalt +7,0 mkr. Övrigt inom finansförvaltningen ger ett överskott på 6,0 mkr, som består av försäljningar och investeringsbidrag. Övriga avvikelser inom kommunen får i sammanhanget anses vara mindre.

Prognos totalt för kommunen

Totalt för kommunen	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Skatteintäkter och utjämning	1 099,8	1099,8	0,0
Finansiella kostnader och intäkter	2,6	4,4	1,8
Styrelse och nämnder	-1 042,5	-1070,7	-28,2
Resultatenheter	0,0	-4,0	-4,0
Avskrivningar utanför resultatenheter	-19,0	-20,7	-1,7
Pensioner, ansvarsförbindelse och avsättningar	-20,3	-17,5	2,8
Internränta inkl OH i resultatenheter	9,0	9,4	0,4
Driftbidrag kommunala bolag	-6,6	-9,3	-2,7
För högt PO-pålägg	-	7,0	7,0
Övrigt inom finansförvaltningen	-	6,0	6,0
Årets resultat (Mkr)	23,0	4,4	-18,6

1.4 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning (tkr)	2024-12-31	Prognos 2025
Årets resultat	-5,8	4,4
-Reducering av realisationsvinster	-0,6	-4,1
+justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-
-Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6,4	0,3
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	6,4	-
Balanskravsresultat	0,0	0,3

Balanskravsutredningen utgår från prognosen för årets resultat som uppgår till +4,4 mkr. Reducering av realisationsvinster är sedan gjord med -4,1 mkr och balanskravsresultatet blir då +0,3 mkr. För att eventuellt använda resultatutjämningsreserven i samband med årsredovisningen ska två kriterier vara uppfyllda enligt de lokala riktlinjerna:

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.

I dagsläget prognostiseras ett positivt balanskravsresultat och då är frågan om att använda resultatutjämningsreserven ej aktuell. Prognosen ligger farligt nära nollan och skulle balanskravsresultatet bli negativt så går det enligt nuvarande skatteprognoser att använda resultatutjämningsreserven. Detta eftersom årets skatteunderlagsutveckling är lägre än den genomsnittliga skatteunderlagsutvecklingen för de 10 senaste 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 40,1% (37,2% föregående år). 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 exklusive ansvarsförbindelsen på 45,7% (46,1% föregående år) 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, 2024 och 2025 fötts rekord få barn per kvinna. År 2024 sattes ännu ett nationellt bottenrekord. Lycksele avviker inte på något sätt från den nationella trenden och år 2024 föddes 88 barn och under årets sex första månader ser det i stort sett likadant ut med 53 födda barn. Tidigare årskullar har historiskt 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 pågår bland annat en skolstrukturutredning i utbildningsnämnden och en ny äldreomsorgsplan och boendeutredning har beslutats i socialnämnden för att på sikt möta bland annat demografiutmaningarna. På kort sikt minskar statsbidragen för 1-5 åringar i kommunen. 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 kommunkoncern.

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning

Resultaträkning Lycksele Kommun

	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Budget 2025-12-31	Prognos 2025-12-31
Belopp i mkr				
Verksamhetens intäkter	169,2	166,8	264,1	265,1
Verksamhetens kostnader	-824,0	-821,8	-1 300,0	-1 319,6
Av- och nedskrivningar	-29,8	-28,1	-44,8	-45,0
Verksamhetens nettokostnader	-684,6	-683,1	-1 080,7	-1 099,5
Skatteintäkter	462,1	448,0	698,1	693,3
Generella statsbidrag	270,9	261,6	401,7	406,5
Verksamhetens resultat	48,4	26,5	19,1	0,3
Finansiella intäkter	4,4	4,8	4,9	5,5
Finansiella kostnader	-0,9	-1,8	-1,0	-1,4
Resultat efter finansiella poster	51,9	29,5	23,0	4,4
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	51,9	29,5	23,0	4,4
Nettokostnadsandel	93,4 %	96,3 %	98,3 %	100,0 %

Kommunens resultat på +51,9 mkr (+29,5 mkr föregående år) kan till ungefär hälften härledas genom periodisering av semesterlöneskulden på 28,1 mkr. De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester har periodiserats i delårsbokslutet vilket innebär en positiv effekt på resultatet med +28,1 mkr. Denna effekt uppstår bara i delårsrapporten, vid bokslutet är dessa 28,1 mkr återigen intjänade och bokförda i balansräkningen i form av ej uttagen semester. Resultatet ligger också i linje med tidigare gjorda månadsbokslut. Sammanställda redovisningen visar ett överskott på 63,6 mkr för årets åtta första månader att jämföra med föregående år 48,8 mkr.

**Resultaträkning
sammanställd redovisning**

	Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Prognos 2025-12-31
Belopp i mkr			
Verksamhetens intäkter	316,3	304,2	484,9
Verksamhetens kostnader	-922,8	-909,5	-1 468,0
Av- och nedskrivningar	-57,2	-51,1	-87,8
Verksamhetens nettokostnader	-663,7	-656,4	-1 070,9
Skatteintäkter	462,1	448,0	693,3
Generella statsbidrag	270,9	261,6	406,5
Verksamhetens resultat	69,3	53,2	28,9
Finansiella intäkter	3,0	5,1	3,8
Finansiella kostnader	-8,7	-9,5	-12,8
Resultat efter finansiella poster	63,6	48,8	19,9
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	63,6	48,8	19,9

2.2 Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunkoncern 2025-08-31	Kommunkoncern 2024-12-31	Kommun 2025-08-31	Kommun 2024-12-31
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	0,3	0,6	0,3	0,6
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekn.anlägg.	1 176,8	1 186,7	521,2	515,7
Maskiner och inventarier	186,7	171,7	93,2	86,5
Övriga materiella anl.tillg.	0,4	0,4	0,4	0,4
Finansiella anläggningstillgångar	13,9	13,9	43,1	43,1
Summa anläggningstillgångar	1 378,1	1 373,3	658,2	646,3
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd	17,8	18,6	17,5	18,3
Fordringar	138,0	138,4	120,1	118,0
Kortfristiga placeringar	1,6	1,6	-	-
Kassa och bank	130,0	82,9	93,2	62,4
Summa omsättningstillgångar	287,4	241,5	230,8	198,7
Summa tillgångar	1 665,5	1 614,8	889,0	845,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital vid årets början	697,8	686,1	551,8	551,1
- varav resultatutjämningsreserv (RUR)	55,5	61,9	55,5	61,9
Årets resultat	63,6	5,2	51,9	-5,8
Eget kapital vid årets slut	761,4	691,3	603,7	545,3
- varav resultatutjämningsreserv (RUR)	55,5	55,5	55,5	55,5
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar för pensioner	14,7	15,2	14,7	15,2

Övriga avsättningar	8,7	8,8	-	-
Summa avsättningar	23,4	24,0	14,7	15,2
SKULDER				
Långfristiga skulder	625,9	629,7	63,7	71,9
- varav skuld för investeringsbidrag	53,2	53,0	53,2	53,0
Kortfristiga skulder	254,8	269,8	206,9	212,6
Summa skulder	880,7	899,5	270,6	284,5
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 665,5	1 614,8	889,0	845,0
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	246,9	249,7	246,9	249,7
Ställda säkerheter	48,9	48,9	582,9	578,9
Summa panter och ansvarsförbindelser	295,8	298,6	829,8	828,6
Förvaltade fonder	0,7	0,8	0,7	0,8

Kassa och bank är vid periodens utgång 93,2 mkr att jämföra med 102,1 mkr vid föregående delårsrapport. Trots låga resultat i resultaträkningen och stora investeringar är likviditeten under kontroll vilket är betryggande. Men investeringstakten framöver behöver ses över om de låga resultaten fortgår alternativt att ta upp långfristiga lån. Inom bredband har det under året ändrats redovisningsprincip då det gäller anslutningsavgifter så att årets och kommande års anslutningsavgifter redovisas som intäkt när arbetet med anslutningen har utförts. Tidigare års anslutningsavgifter som redovisats under långfristiga skulder i balansräkningen har rättats mot årets ingående eget kapital. Förändringen av redovisningsprincip innebär att årets ingående eget kapital är 6,5 mkr högre än föregående års utgående eget kapital.

2.3 Driftsredovisning

Nämnderna

Styrelse och nämnder	Budget 2025-08-31	Utfall 2025-08-31	Avvikelse
Kommunstyrelsen	81,5	81,1	0,4
Utbildningsnämnden	277,0	274,5	2,5
Socialnämnden	311,8	319,2	-7,4
Myndighetsnämnden	17,6	17,8	-0,2
Kommunfullmäktige	3,6	2,4	1,2
Överförmyndarnämnd	1,0	0,8	0,2
Totalt (Mkr)	692,5	695,8	-3,3

I tabellen är budgeten månadsindeldad efter förväntad förbrukning för att bättre spegla säsongvariationer. Det innebär att cirka åtta tolfedelar av budgeten finns med till och med augusti. Styrelse och nämnder har ett samlat underskott på -3,3 mkr (-11,9 föregående år) mkr.

Kommunstyrelsen har ett överskott på +0,4 mkr där Badparken gör ett överskott på +0,5 mkr efter en varm och solig sommar med många gäster. Även gemensam verksamhet där t.ex. samhällsplanering och ekonomienheten ingår har överskott pga. budgeterade konsultkostnader ännu inte upparbetats. För de verksamheter som ingår i gatu/park är underskottet -1,4 mkr. Den negativa avvikelsen beror främst på vintervägunderhållet i centralorten som har ett underskott på -1,3 mkr. Underskottet är en direkt följd av det varierande vädret som vi haft under inledningen av året samtidigt som nya avtal för snöröjningen också bidrar till de höga kostnaderna. Parkverksamheten har ett underskott på -0,4 mkr där den största orsaken är personalkostnader som ökat under året.

Utbildningsnämnden redovisar ett fortsatt positivt resultat på +2,5 mkr per den 31 augusti 2025. Periodens resultat i förhållande till periodiserad budget har sjunkit sedan den sista juli vilket är väntat utifrån högre kostnader vid terminsstart. Resultatet är också i linje med den upprättade prognosen.

Socialnämndens utfall i augusti visar på ett underskott på -7,4 mkr (-12,5 mkr föregående år). Inför år 2025 i samband med beslut om programbudgeten för år 2025 prognostiserades ett underskott på -36 mkr för SVO där hemtjänstverksamheten som har LOV ersättning står för nästan hela underskottet och utfallet följer rätt väl den prognosen med ett underskott på cirka 16 mkr. I prognosarbetet syns att utfallet väntas bli 35,8 mkr. IFO har ett överskott om 8,8 mkr efter årets åtta första månader. Där dels LOV ersättningen har ett överskott på 2,2 mkr samt flyktingmottagande med +1,6 mkr och daglig verksamhet med +1,9 mkr. Socialnämnden beslutade den 2 april om en extern genomlysning av hela nämndens verksamhet i syfte att nå en ekonomi i balans och arbetet genomförs i höst av SKR där hela kommunen kommer att genomlysas men med extra fokus på socialnämnden.

Myndighetsnämnden har ett litet underskott på -0,2 mkr. Kommunfullmäktige har ett överskott på +1,2 mkr och överförmyndarnämnden följer budgeten

Resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2025-08-31	Utfall 2025-08-31	Avvikelse
Lycksele Kost	0,5	2,2	-1,7
Fastighetsenheten	-0,4	0,0	-0,4
Bredbandsenheten	-0,2	-2,7	2,5
Totalt (Mkr)	-0,1	-0,5	0,4

Lycksele kost har hittills under årets åtta första månader en negativ avvikelse på -1,7 mkr (-3,4 mkr föregående år) trots höjningar av måltidspriset med 10% under innevarande år. Det är lägre intäkter som gör att resultatet är negativt. Fastighetsenheten har en negativ avvikelse på -0,4 mkr vilket i sammanhanget får anses vara mindre. Bredband har ett överskott mot budget på +2,5 mkr där intäkterna har ökat med 2,1 mkr eller 26% pga. det under året ändrats redovisningsprincip då det gäller anslutningsavgifter så att årets och kommande års anslutningsavgifter redovisas som intäkt när arbetet med anslutningen har utförts.

Bolagen och kommunalförbundet som ingår i kommunkoncernen gör i huvudsak överskott. Kommunalförbundet LYSTKOM visar ett överskott på +0,5 mkr. Lycksele Djurpark AB visar ett överskott på +1,3 mkr, på årsbasis får bolaget totala driftbidrag från kommunen på 4,5 mkr varav 2,5 mkr är ett extra bidrag. Lycksele Airport AB visar per sista augusti ett överskott på +0,4 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 överskott på +1,1 mkr. Lycksele Bostäder AB har ett överskott på +5,0 mkr vilket är i linje med den prognos som är lagd. Lycksele Stadshus AB har ett underskott på 0,1 mkr. Skogs- och samemuseet i Lycksele AB har per sista augusti ett överskott på 1,1 mkr.

2.4 Investeringsredovisning

Årets investeringar prognostiseras få ett utfall som är 1,1 mkr lägre än budget. Som ett led i processen att åtgärda lokalförsörjningssituationen på Tannbergsskolan har El- och energiprogrammet tillskapats nya lokaler i Teknikhuset. Projektet har fått en del spridningseffekter då det uppstått tvingande anpassningar i intilliggande lokaler för Anpassad skola, Byggprogrammet samt Byggprogrammets måleri inriktning och budget är 5,5 mkr och prognosen pekar på 8,8 mkr, ett förhållande vis stor underskott på -3,3 mkr. Verksamheterna har däremot uttryckt nöjdhet över vidtagna åtgärder och skolan kommer efter projektet att ha väldigt väl anpassade lokaler för ändamålet.

Iordningställande av ändamålsenliga lokaler för Industriprogrammet i Tannbergsskolans Teknikhus med en budget på 5,5 mkr och en prognos på 0,2 mkr. Projektet har ställts om och

lokaler för EI- och energiprogrammet har prioriterats istället. Detta för att snabbare lösgöra andra lokaler till Skidgymnasiet i och med att man återfår nationellt intag till inriktningen från och med höstterminen 2026. Ett ärende avseende omfördelning av investeringsmedel till förmån för omprioriteringen kommer att skrivas fram till Kommunfullmäktige i oktober månad.

Projektet åtgärder i Elevhemmet kan inte göras med de beviljade medlen på 1,5 mkr. Utifrån dialog med myndighetsutövande tjänstepersoner har det kunnat konstateras att lagstiftningen skärpts i så omfattning att det kommer krävas betydligt mer omfattande åtgärder i fastigheten än vad som inledningsvis projekterats och budgeterats för.

Projekt PTS 2023 Siksele Lycksaberg, som är det enskilt största Stadsnätprojektet under senare år, har god framdrift och går hittills enligt budget. Budget 9,2 mkr och prognostiserat utfall 9,2 mkr. Genom projektet når Stadsnätet en relativt stor mängd kunder som hittills haft undermåliga möjligheter att nytta Internet till följd av dålig eller obefintlig mobilnätstäckning.

Nämnd (Mkr)	Budget 2025	Utfall 2025-08-31	Prognos
Kommunledningskontoret	1,0	1,8	4,2
Samhällsbyggnad	28,7	15,3	26,5
Resultatenhet bredband	23,5	8,6	23,5
Resultatenhet fastighet	15,0	10,7	15,0
Resultatenhet kost	0,3	0,1	0,3
Totalt Kommunstyrelsen	68,5	36,5	69,5
Förskola/grundskola	2,0	1,7	2,5
Gymnasieskola inkl komvux	5,0	4,1	4,6
Totalt Utbildningsnämnden	7,0	5,8	7,1
Stöd, vård och omsorg	2,5	1,6	2,5
Individ- och familjeomsorg	1,2	0,4	1,2
Finansiell Leasing fordon	3,3	0,0	0,6
Totalt Socialnämnden	7,0	2,0	4,3
Myndighetsnämnden	6,8	1,0	7,3
Totalt	89,3	45,3	88,2

2.5 Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Från och med år 2025 redovisas nya anslutningsavgifter för bredband som intäkter i resultaträkningen istället för att som tidigare år periodiseras, i övrigt har samma redovisningsprinciper som i föregående årsredovisning tillämpats.

De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester samt den del av årets lönerevision som är försenad har periodiserats i delårsbokslutet. Förändring i pensionsavsättningar, upplupen individuell del och särskild löneskatt har periodiserats utifrån en ny beräkning av KPA till delårsrapporten. Lager är inte inventerade.

Kommunens lokalhyresavtal har inte klassificerats utifrån RKR R5 Leasing. Kommunen hyr främst lokaler av bolag som ingår i den kommunala koncernen. Det har under året pågått ett arbete med att inventera kommunens hyreskontrakt och det är sannolikt att det finns något enstaka kontrakt gentemot bolag inom den kommunala koncernen som i kommunen borde redovisas som finansiell leasing enligt RKR R5. Eftersom de eventuella hyreskontrakt som kommunen borde redovisa som finansiella är koncerninterna så är kommunens nuvarande bedömning att arbetsinsatsen som skulle krävas för att justera redovisningen inte motsvarar informationsvärdet av densamma. Effekterna som uppstår genom avvikelser från rekommendationen bedöms inte ha någon väsentlig betydelse för kommunens resultat och ställning eller påverkan på kommunens finansiella mål och uppföljning av god ekonomisk hushållning.

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

Inga generella statsbidrag har erhållits under året som ännu inte är intäktsredovisade per 2025-08-31.

Not 4. Jämförelsestörande poster

Kommunfullmäktige beslutade i april att ge Lycksele Djurpark AB ett driftbidrag på två och en halv miljon kronor. Driftbidraget redovisas i sin helhet under verksamhetens kostnader.

Not 5. Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar

Från och med år 2025 redovisas nya anslutningsavgifter för bredband som intäkter i resultaträkningen istället för att som tidigare år periodiseras och redovisas under långfristiga skulder. I övrigt har inga ändringar i uppskattningar eller bedömningar gjorts.

Not 6. Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser äldre än 1998 redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Vid räkenskapsårets början uppgick pensionsförpliktelserna till 249,7 inklusive löneskatt. Per sista augusti 2025 uppgår pensionsförpliktelserna till 246,9 mkr vilket innebär att de under årets åtta första månader har minskat med 2,8 mkr.

Not 7. Rättelser

År 2024 och tidigare så har kommunen periodiserat anslutningsavgifter för bredband. Enligt kommunens nya bedömning så ska dessa anslutningsavgifter inte periodiseras utan redovisas som en intäkt när arbetet med en ny anslutning är utfört. Debiterade anslutningsavgifter under år 2025 redovisas därför som en intäkt i resultaträkningen och anslutningsavgifter som debiteras 2024 och tidigare år är korrigerade mot ingående eget kapital. Totalt 6.576 mkr i anslutningsavgifter som tidigare år har redovisats under långfristiga skulder i balansräkningen har nu flyttats till eget kapital.