



Sollefteå
kommun

Delårsbokslut

2025-08-31
med prognos till
2025-12-31

NYCKELTAL	KOMMUN	KOMMUN	KOMMUN	KOMMUN
	2025	2024	2025	2024
	jan-aug	jan-aug	Helår	Helår
	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall
Resultatets andel av skatteintäkterna (%)	3,0	0,0	0,5	-3,2
Soliditet (%)	33,6	34,5	32,1	31,6
Soliditet (%) med hänsyn till pensionsåtagande	12,3	12,5	11,6	10,4
Kassalikviditet (%)	115	123	109	104
Balanslikviditet (%)	121	129	114	108

Innehåll

1	Förenklad förvaltningsberättelse	1
1.1	Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden & efter dess slut	1
1.2	Ekonomisk uppföljning	1
1.3	Kommunens ekonomiska ställning	9
1.4	Förväntad utveckling avseende ekonomi & verksamhet utifrån fullmäktiges mål	11
1.5	Helårsprognos i förhållande till budget	19
1.6	Balanskravsresultat	20
1.7	Befolkningsutveckling	21
1.8	Sysselsättning	21
2	Finansiella rapporter	22
2.1	Resultaträkning	22
2.2	Balansräkning	23
2.3	Driftredovisning	24
2.4	Investeringsredovisning	25
2.5	Noter	26

1 Förenklad förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden & efter dess slut

Här beskrivs händelser av väsentlig betydelse för kommunkoncernen och kommunen som har inträffat under delårsperioden januari–augusti 2025 eller efter periodens slut men innan delårsrapporten upprättas.

Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden

- 2024 präglades av stora prissvängningar avseende elpriset. Efter införandet av flödesbaserad kapacitetsberäkning gällande el-överföring, har elområde 2 utkristalliserats som det elprisområde med lägst elpriser i Sverige. Denna prispress har fortsatt under 2025 och innebär en kraftig påverkan på Sollefteåforsens resultat.
- SKR presenterade i slutet av augusti en ny skatteunderlagsprognos, där det konstateras att lågkonjunkturen i Sverige är fortsatt utdragen, seg och osäker. Den nedrevidering som presenterades motsvarar 4,5 miljarder kronor mindre i intäkter för kommuner och regioner under 2025. För Sollefteå innebär detta 9,5 miljoner kronor lägre skatteintäkter än tidigare prognoser.
- Inom omsorgsverksamheten har kostnaderna för insatser för SiS-placerade barn och unga fortsatt att öka under 2025, vilket har stor negativ påverkan på resultatet.

Detta sammantaget har påverkat kommunens ekonomi under året och har bland annat inneburit att Kommunstyrelsen under april månad tog beslut om att 1 % av verksamheternas detaljbudget ska levereras i överskott.

Händelser av väsentlig betydelse efter periodens slut

Efter periodens slut, den 15 september, har kommunen mottagit en uppsägelse från Uniper gällande exploateringsavtalet för Hamre industriområde, där produktion av grönt flygbränsle planerades. Kommunen och Uniper kommer nu att föra dialog kring hur respektive parts åtaganden ska regleras. De ekonomiska konsekvenserna av detta väntas kunna presenteras i årsbokslutet.

1.2 Ekonomisk uppföljning

Kommunens resultat

Kommunens resultat till och med den 31 augusti uppgår till 32,9 mnkr (- 0,1 mnkr). Resultatet är väldigt säsongrelaterat då kommunens intäkter är jämnt fördelade över året medan kostnaderna är låga främst under perioden juni till augusti.

Per sista augusti har Sollefteå kommun 1 954 anställda jämfört med 1 989 anställda samma tid föregående år, av dessa var 249 tidsbegränsat anställda vilket är en minskning med 36 anställda. Omräknat till heltider motsvarar de anställda 1 902 heltidstjänster att jämföra med 1 941 heltidstjänster samma tid föregående år. Sjukfrånvaron i kommunen uppgår till 7,9 % (7,8 %).

Huvuddelen av den kommunala verksamheten utförs i egen regi av anställd personal med köp av både tjänster och varor. Vissa delar utförs dock som kommunala entreprenader, det vill säga kommunen har huvudansvaret för att uppdraget blir utfört, men ett företag eller annan organisation har avtalat om att bedriva verksamhet eller del av verksamhet i större omfattning. De verksamheter som bedrivs som kommunala entreprenader av större omfattning i Sollefteå kommun är renhållning, som utförs av All-miljö, Rådmsgården, som tillhandahåller särskilt boende, samt Carelli Assistans inom personlig assistans.

Av driftredovisningen framgår verksamheternas nettokostnader vilka kommenteras nedan.

Verksamheternas resultat

Nämnder och revision

Den politiska verksamheten består av fem nämnder och leds av kommunfullmäktige. Nämnderna är kommunstyrelsen, valnämnd, överförmyndarnämnd, revision och jävsnämnd.

Kommunfullmäktige och dess nämnder redovisar en positiv avvikelse mot budget på 0,7 mnkr den sista augusti. Prognosen på helår bedöms vara positiv med 0,4 mnkr. Kommunfullmäktige har genomfört två möten under året. Revisionen följer fastslagen revisionsplan för 2025. Jävsnämnden har haft tre sammanträden och Överförmyndarnämnden har haft två sammanträden hittills under 2025.

Förvaltningsledning

Nettokostnaden för förvaltningsledningen har minskat med 1,3 mnkr mot föregående år och beräknas i prognosen på helåret visa en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr.

Kommungemensam verksamhet

Inom Kommungemensam verksamhet har nettokostnaden per sista augusti ökat med 6,3 mnkr mot föregående år och visar på en negativ budgetavvikelse på 4,5 mnkr. Sollefteåforsen har en negativ avvikelse till följd av låga elpriser, men det vägs delvis upp av ett större överskott inom Stadsnät. Prognosen på helår bedöms bli negativ med 14,3 mnkr. Detta byggs upp av att ett större underskott väntas för Sollefteåforsen utifrån kända elpriser, men motverkas av överskott inom Stadsnät, skogsförvaltningen och politiskt avsatta medel.

Stab och service

Stab & service uppvisar per sista augusti en positiv budgetavvikelse på 6,2 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på vakanta tjänster inom Kansli, HR och Teknik & service samt allmän återhållsamhet med övriga kostnader. För helåret prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 3,5 mnkr.

Samhällsutveckling

Samhällsutveckling redovisar per sista augusti en nettokostnadsökning på 2,8 mnkr mot föregående år och ett överskott om 4,1 mnkr till och med augusti 2025. Den positiva budgetavvikelsen finns främst inom Bygg o miljö, Kulturen samt Medborgarservice. Orsakerna är ej nyttjad bostadsanpassning, ej nyttjad färdtjänst samt lägre personalkostnader än budgeterat.

Samhällsutveckling redovisar ett prognostiserat överskott på 3,3 mnkr på helåret. Prognosen är i grova drag 0,2 mnkr på Tillväxt, 0,7 mnkr på Bygg och Miljö, 1,0 mnkr på Kultur, 0,5 mnkr på Fritid, 0,7 mnkr på Medborgarservice samt 0,1 mnkr inom Övrigt. I denna prognos ingår besparingskravet på 1 %.

Välfärd

Inom Välfärd bedöms det sammantagna överskottet mot budget uppgå till 1,5 mnkr utifrån en total nettokostnadsbudget på 1 288 mnkr. Individ- och familjeomsorg prognostiserar ett kraftigt underskott, men detta vägs upp av övriga verksamheters positiva prognoser.

Teknisk verksamhet

Teknisk verksamhet redovisar en högre nettokostnad än fjolåret med 1,9 mnkr och visar samtidigt på en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr. Gata och park har en positiv budgetavvikelse på 2,1 mnkr den sista augusti. Ett visst underskott beräknas inom verksamheterna Uppdragsarbeten och MBK men det vägs upp av lägre kostnader inom Gator o vägar samt minskade personalkostnader. Prognosen på helår är ett överskott på 400 tkr som motsvarar kommunens besparingskrav.

Verksamhetsavfall redovisar - 0,2 mnkr mot budget vilket i huvudsak beror på högre behandlingskostnader på Rödsta ÅVC än budgeterat. Helårsprognosen är en budget i balans. Kommunalt avfall redovisar - 2,8 mnkr, före reglering, per den 31 augusti och beror främst på lägre intäkter inom hämtavgifter, grundavgifter och viktavgifter än budgeterat. Prognos på helår är - 1,5 mnkr före reglering. En avvikelse på -1,5 mnkr mot budget innebär att 0,6 mnkr kan regleras mot det tidigare underuttaget på 3,9 mnkr, som redovisats som en fordran mot avfallskollektivet. Utgående fordran prognostiseras därmed till 3,3 mnkr och ska återställas senast 2029.

VA-verksamhetens budgetavvikelse före reglering av resultat är + 1,7 mnkr där den positiva avvikelsen beror på vakanser under året samt ännu ej utfört underhåll men underliggande finns negativa avvikelser inom intäkter. Helårsprognosen är en budget i balans.

Teknisk verksamhet	2025	2024	2023	2022
Vatten och avlopp				
- Kilometer huvudledning	1 036	1 040	1 041	1 033
- Antal vattenverk	32	32	32	33
- Sält vatten / producerat vatten (%)	67,4	67,4	66,1	68,2
- VA-abonnenter	5 856	5 848	5 852	5 185
- Nya VA-anlutningar	6	5	11	7
Avfall				
- Hushållsavfall (ton)	2 500	3 411	3 957	4 179
- Matavfall (ton)	700	174	-	-
- Farligt avfall (ton)	662	76,9	61,0	64,7
- Renhållningsabonnenter (privata)	65	7 284	7 572	7 855
Gata & Park				
- Barmarksunderhåll (kr/km)	36 350	50 750	64 840	61 490
- Vintervägsunderhåll (kr/km)	72 120	61 340	66 010	55 140
- Vägbelysning (GwH/år)	1,20	1,13	1,27	1,38

För- och grundskola

För- och grundskola visar per sista augusti en positiv avvikelse mot budget om 3,9 mnkr, vilket motsvarar +1,6%. Nettokostnaden är 2,5 mnkr högre jämfört med föregående år (+1,04%). I resultatet per sista augusti visar intäkterna ett överskott om 0,9 mnkr vilket främst består av schablonersättning från Migrationsverket, interkommunala intäkter samt arbetsmarknadsstöd. Personalkostnaden redovisar ett överskott om 2,5 mnkr där hälften av överskottet återfinns ute i rektorsområdena och den andra halvan inom stödverksamheter såsom elevhälsa, skolbibliotek och modersmål. Även övriga kostnader visar ett överskott om totalt 0,6 mnkr där skolskjutsar står för majoriteten av överskottet.

Årsprognosen för 2025 är ett överskott om 4,5 mnkr. Överskottet på personal beräknas ligga kvar på nuvarande nivå medan prognosen för intäkter ökar inom samma områden som utfallet i augusti visar. Ej budgeterade kostnader för avetablering av barackmoduler i Långsele samt omflytt av lekutrustning från Hågesta till Skedoms förskola drar dock ner resultatet något.

För- och grundskola	2025	2024	2023	2022
- Barn i pedagogisk omsorg	4	5	6	10
- Barn i förskola	716	775	820	834
- Elever i fritidshem	663	703	711	681
- Elever i grundskola	2 016	2 027	2 042	2 053
- Elever i anpassad grundskola	27	30	32	30

Gymnasieskola och Vuxenutbildning

Verksamheten redovisar per sista augusti ett positivt resultat om 2,1 mnkr, vilket motsvarar ca + 2,2 %. Intäkterna är ca 0,8 mnkr lägre än budgeterat, främst till följd av lägre interkommunala intäkter i gymnasieskolan. Men det kompenseras av positiva siffror avseende personalkostnader, interkommunala kostnader och inköp av lärverktyg. Jämfört med 2024 är nettokostnaden ca 6 mnkr (6,8 %) högre. Förutom lönerevision och inflation beror detta på lägre intäkter. Intäkterna är ca 2,6 mnkr lägre än 2024, vilket främst beror på försäljning av en skogsmaskin 2024, olika periodisering av statsbidrag för yrkesvux mellan åren och minskade interkommunala intäkter i gymnasieskolan. Gymnasieskola och Vuxenutbildning prognostiserar, per sista december 2025, ett resultat som är ca 3,0 mnkr bättre än budget. Intäkterna prognostiseras bli ca 1,2 mnkr lägre än budgeterat, medan kostnadssidan bedöms hamna ca 4,2 mnkr lägre än budget. På kostnadssidan bedöms restriktivitet p.g.a. kommunens ekonomiska läge bidra.

Gymnasieskola	2025	2024	2023	2022
Elever från Sollefteå kommun	580	585	587	599
- Elever vid Sollefteå Gymnasium	616	621	615	610
- varav studerar vid Introduktionsprogram	68	74	72	80
- varav från andra kommuner	126	136	150	148
- varav studerar vid anpassad gymnasieskola	15	15	13	10
- Elever hos annan huvudman	93	100	122	137

Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen visar en negativ budgetavvikelse på 9,5 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 4,4 mnkr jämfört med samma period föregående år. De högre kostnaderna beror främst på att det under året har varit många placeringar på SiS ungdomshem och att dygnskostnaden för ungdomshem höjdes med 50% från årsskiftet. Barn- och ungdomsvård, missbruksvård av vuxna och öppenvården uppvisar negativ budgetavvikelse men det uppvägs till viss del av överskott inom ekonomiskt bistånd och Arbetsmarkandsenheten, AME. För helåret 2025 förväntas en negativ budgetavvikelse på -13,5 mnkr.

Individ- och familjeomsorg	2025	2024	2023	2022
- Årsplaceringar vuxna på HVB	4,6	4,6	9,5	5,9
- Årsplaceringar vuxna på stödboende	4,4	3,7	5,8	3,1
- Årsplaceringar barn och unga på HVB	8,3	5,6	10,6	12,3
- Årsplaceringar barn och unga på stödboende	0,1	3,2	2,1	0,5
- Årsplaceringar på skyddat boende	0,8	1,4	2,1	2,0
- Årsplaceringar vuxna i familjehem	3,5	4,2	1,9	1,4
- Årsplaceringar barn i familjehem	54,2	53,8	48,9	47,9
- Antal hushåll med ekonomiskt bistånd	166	174	160	182
- Inskrivna deltagare på AME	109	108	138	180

Funktionsstöd

Funktionsstöd visar en positiv budgetavvikelse på 1,6 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 0,3 mnkr jämfört med föregående år. Samtliga verksamhetsområden förutom stödfunktioner genererar ett överskott mot budget. Det positiva resultatet beror främst genomförda schemaförändringar och avveckling av en gruppbostad, vilket medfört lägre kostnader för personal. För helåret 2025 förväntas en positiv budgetavvikelse på 2,0 mnkr.

Funktionsstöd	2025	2024	2023	2022
- Brukare med personlig assistans	41	42	43	44
- Brukare i daglig verksamhet	98	98	101	102
- Boende i gruppbostad	81	86	88	89
- Brukare med boendestöd	68	68	69	65

Äldreomsorg

Äldreomsorgen har en positiv budgetavvikelse på 0,36 % om 0,9 mnkr. För 2025 har verksamheten ett statsbidrag "Minska andelen timanställda inom Äldreomsorgen" som uppgår till 8,1 mnkr. Intäkterna har ett överskott på cirka 3 mnkr vilket till största del består av statsbidrag samt arbetsmarknadsstöd. Personalkostnaden redovisar ett underskott på 2,9 mnkr som till stor del beror på kostnader för avveckling av personal på 2,2 mnkr. Kostnaden för utskrivningsklara är något högre än föregående år, med en kostnad på totalt 0,4 mnkr samt att Hospicekostnaden ligger på 0,5 mnkr.

Årsprognosen ligger på 3,7 mnkr som motsvarar 1% av årsbudgeten.

Äldreomsorg	2025	2024	2023	2022
- Brukare i hemtjänst	519	515	509	507
beräkn timmar brukare i hemtjänst/mån	14 048	14 577	14 443	13 832
- Platser särskilt boende	251	250	261	261
- Plats särskilt boende i annan kommun	1	1	1	1
- Korttidsplatser	24	24	24	24
- Särskilt boende som korttidsplats	2	6	5	5
- Dygn utskrivningsklara	34	34	145	78

Hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvård har en positiv budgetavvikelse på 3,4% cirka 1,3 mnkr. Det beror bland annat på ökade budgetramar med 4 mkr för 2025 samt statsbidrag för "Utökad sjuksköterskebemanningen på särskilt boende" med 2,2 mnkr.

Personalkostnaden har en positiv avvikelse på 1,1 mnkr. Kostnad för stafettsjuksköterskor till och med augusti är 389 tkr vilket är högre än motsvarande period föregående år.

Årsprognosen ligger på 1,5 mnkr vilket motsvarar 2,5% av årsbudgeten

Hälso- och sjukvård	2025	2024	2023	2022
- Patienter särskilt bo. o korttids	279	280	299	288
- Patienter hemsjukvård SSK	391	391	398	403
- Patienter hemsjukvård Rehab	198	201	153	146

Övriga poster

Övergripande poster påverkar resultatet åt olika håll. På den positiva sidan finner vi finansnettot som väntas bidra positivt med 8,2 mnkr. Negativ påverkan ser vi dels på våra skatter och bidrag, där den senaste prognosen kraftigt påverkar utfallet negativt. Dock är avvikelserna inte så stora då regeringens ersättning "Värdet av vinden" räknas in i prognosen. För kommunens del rör det sig om 14 mnkr.

Även pensionskostnaderna har en negativ påverkan med 3,4 mnkr. En normalisering av pensionskostnaderna är inräknat för 2025. En ny prognos från KPA erhöles under augusti vilket likt april prognos visar på lite högre kostnader på helåret än vad som är budgeterat.

Bolag med större verksamhet

I årsredovisningen görs en sammanställd redovisning som innefattar kommunen, Solatum Hus&Hem AB, Sollefteåforsens AB, Höga Kusten Airport AB och Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen. I delårsrapporten redovisas dock enbart bolagsinformation, vilken finns i nedanstående avsnitt. Inga händelser med väsentlig påverkan på kommunens ställning och resultat finns här att rapportera.

Solatum Hus&Hem AB

Bolaget bedriver förvaltning och uthyrning av egna samt av kommunen ägda fastigheter. Totalt förvaltar bolaget ca 1 100 bostäder samt närmare 150 verksamhetslokaler, vilka utgör ca 200 000 kvm. Därutöver administrerar bolaget ett fåtal lägenheter åt kommunen i Sollefteå och Näsåker. Den 31 augusti hade bolaget 75 (75) tillsvidareanställda.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 25	Budget 25	Bokslut 24	Bokslut 23	Bokslut 22
5 246 tkr	1 400 tkr	1 095 tkr	1 798 tkr	947 tkr	3 397 tkr

Resultatet per 31 augusti 2025 för Solatum Hus & Hem AB är 5,25 mnkr (8,53 mnkr). Prognosen för 2025 är 1,4 miljoner kronor. Vakanskostnaderna har blivit högre under året, framförallt i tätorten. Likviditeten för bolaget är fortsatt ansträngd, dock förbättrad jämfört med i fjol. Upplåningen för bolaget ligger på 260 mnkr (260 mnkr).

Bolaget har flyttat till nya lokaler där det återstår en del inredningsarbete. Stambyte på Centrumvägen 2-4 Ramsele har startat. I Graningebyn byggs en lokal om till lägenhet. I Långele görs en ny källsorteringsanläggning på Fridhemsvägen.

Mål	Utfall / Prognos
Uthyrningsgrad minst 97 %	Uthyrning per 2025-08-31 är 94,3 % (92,9 % per 2024-08-31)
Mycket nöjda kunder minst 40 %	39 % (39 %)
Missnöjda kunder max 10 %	5 % (7 %)

Sollefteåforsens AB

Bolagets verksamhet är att säkerställa en långsiktig effektiv kraftproduktion för Sollefteå kommuns räkning.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 25	Budget 25	Bokslut 24	Bokslut 23	Bokslut 22
921 tkr	0 tkr	0 tkr	-1 145 tkr	1 412 tkr	- 693 tkr

Resultatet per 31 augusti 2025 för Sollefteåforsen AB är ett överskott om 921 tkr. Prognosen för 2025 är 0 tkr. Total produktion till och med 2025-08-31 var 235 GWh att jämföra med 208 GWh 2024 och normal produktion för helåret 298 GWh. Kraftverket har fungerat utmärkt under årets första 8 månader och vattenmagasinen är välfyllda inför vintern. Därför förväntas en hög produktionsvolym kommande vinter.

Vårt kraftverk togs i drift redan 1966 och upprustning är beslutad och planerad. I ett första steg kommer vårt yttre ställverk att kompletteras med ytterligare en utmatning. En åtgärd som väsentligt

minskar risken för långvariga produktionsbortfall och en ny transformator är beställd för leverans 2028. Vidare pågår kontraktsförhandlingar avseende en helt ny maskin (turbinegenerator).

Den fördjupade dammsäkerhetsutvärderingen (DSU) som påbörjades 2024 är i slutfasen och ska vidare rapporteras till myndigheterna innan årets slut. Den genomförs vart tionde år och innebär att vi gör en mycket noggrann genomgång av dammsäkerheten vid anläggningen.

Tillståndskontroll har utförts på G3 (en av maskinerna). Tydliga tecken på "åldring" finns, men inga akuta problem har identifierats. G3 är också den maskin som planerats att bytas ut först.

Visning av kraftverket har pågått under juli månad och varit mycket uppskattat av besökarna även fast vi på grund av säkerhetsläget har begränsat omfattningen.

Samarbetet med Mittuniversitetet har fortsatt under året. Vi arbetar vidare och har nu också kvalificerat kraftverket för en av de stödtjänster (mfrr-spillbud) Svenska kraftnät (SVK) har behov av för att stabilisera elnätet.

Nyckeltal	2025-08-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Soliditet	27,34 %	27,19 %	25,25 %	21,61 %
Långfristiga skulder	165 895 tkr	164 753 tkr	160 901 tkr	152 473 tkr
Producerad MWh*	158 398 MWh	218 362 MWh	182 398 MWh	210 077 MWh

*Egenproduktion

Höga Kusten Airport AB

Höga Kusten Airport AB bedriver flygplatstjänster innefattande trafikledning, flygplats-, räddningstjänst, fälthållning, ramptjänst, tankning, stationstjänst samt drift av flygplatsens byggnader och anläggningar. Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja flygtrafik till och från Höga Kusten Airport för att tillgodose invånarnas och näringslivets behov av flygresor. Flygplatsen arrenderas av Kramfors kommun. Det kommunala driftsbidraget betalas med 50 % vardera av ägarna Kramfors kommun och Sollefteå kommun. Bolagets styrelse har sitt säte i Kramfors kommun. Bolaget konsolideras i årsredovisningen med 50 %.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Tertial 2	Prognos 25	Budget 25	Bokslut 24	Bokslut 23	Bokslut 22
-227 tkr	-1 100 tkr	0 tkr	-734 tkr	425 tkr	718 tkr

Enbart 50 % av ovanstående siffror konsolideras.

Det har varit en positiv utveckling gällande antal passagerare under årets första halva med en svag sommar och sensommar, jämfört med 2019 är ökningen mer än 43 %. Från januari till augusti flög 8 153 resenärer till och från Höga Kusten Airport, 2019 var motsvarande siffra 4 757.

Regeringen meddelade nyligen ett förslag om utökning av anslagen till de regionala flygplatsernas driftstöd från dagens 210 mkr till 528 mkr. Även ökat stöd till beredskapsflygplatserna från dagens 70 mkr till 133 mkr.

Flygplatsen har arbetat med en förstudie i syfte att hitta utvecklingspunkter till flygplatsen både för passagerare-, och fraktflyg. Även frågan om ett beredskapslager på eller i närheten av Gistgårdsön ingår i förstudiens mål. Dessutom fortsätter arbetet med Grön Flygplats och det jobbas vidare för att bli mer klimatsmarta och minska utsläpp. Arbetet pågår med nytt miljövänligare uppvärmningssystem samt fossilfritt drivmedel till flygplatsens fordon.

Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen

Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen är ett kommunalförbund mellan Sollefteå kommun, Kramfors kommun och Härnösand kommun. Förbundet skall svara för den gemensamma verksamheten inom området skydd mot olyckor åt medlemskommunerna, i enlighet med vad som åligger var och en. Kommunalförbundet skall möjliggöra ökad effektivitet, säkerhet och slagkraft genom samordning av resurser under en gemensam ledning. Förbundet konsolideras med 35,7 %.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Tertial 2	Prognos 25	Budget 25	Bokslut 24	Bokslut 23	Bokslut 22
1 894 tkr	3 220 tkr	11 tkr	724 tkr	- 15 572 tkr	3 566 tkr

Enbart 35,7 % av ovanstående siffror konsolideras.

Prognosen är att årets resultat blir ett överskott på 3 220 tkr. Det är bättre än budgeterat och beror främst på minskade pensionskostnader.

Organisationen har hittills under året haft resurser tillgängliga för att kunna åka på samtliga insatser som inkommit till SOS och definierats som räddningstjänst.

32 tillsyner enligt LSO och LBE är utförda till och med augusti. Hittills under 2025 har förbundet utbildat 1 070 personer i olika olycksförebyggande utbildningar samt 1 300 barn och ungdomar. Utöver detta har förbundet deltagit i samband med trygghetsskapande aktiviteter och gjort besök på fritidsgårdar, EPA-träffar mm och uppskattningsvis träffat 700 barn och ungdomar.

Under de kommande åren kommer räddningstjänsten behöva lägga mer resurser på arbetet att förbereda organisationen och dess medarbetare för höjd beredskap. I händelse av ett sådan läge tillkommer en del uppgifter för räddningstjänsten att hantera. En av dessa uppgifter är att identifiera, spärra av och undanröja oexploderad ammunition och minor. Under 2025 har organisationen utbildat instruktörer i detta som under 2026 ska utbilda all personal i denna hantering.

I juli, efter flera veckor av varmt väder, drog ett åskväder med många blixtnedslag förbi över vårt område. Det resulterade i ett flertal samtidiga skogsbränder samt en brand i ladugård som behövde hanteras simultant. Då många resurser var upptagna inträffade vissa fördröjningar i att få resurser på plats, men arbetet i den övergripande ledningen som har hela MittNorrlands resurser att tillgå, gjorde att vi fick hjälp att hantera detta av våra kollegor i systemet.

1.3 Kommunens ekonomiska ställning

Låneskuld

Kommunens långfristiga skulder är 1 133 mnkr (1 140 mnkr). Kommunens banklån uppgår till 869 mnkr (864 mnkr). Ett finansiellt mål är att amortera 10 mnkr av befintlig lånestock. Detta är uppfyllt då 25 mnkr utöver plan amorterades 2023, på grund av stark likviditet. Totalt sett har kommunen därmed amorterat i enlighet med amorteringsplan under perioden 2023–2025.

Sollefteå kommun redovisar även bilparken som finansiell leasing istället för operationell leasing, detta innebär att kommunen hyr bilarna men enligt redovisningsregler och avtalets upplägg ska de hanteras som om de ägs. Dessutom bokförs anläggningsavgifter avseende VA och offentliga bidrag avseende bredband som en skuld vilken minskar i takt med avskrivningskostnaden för tillgången.

Banklån	Belopp	Kapitalbindning			
		i år	2-3 år	4-5 år	6-10 år
Kommuninvest	869 000	85 000	271 000	210 000	303 000
Övriga	0	0	0	0	0
Totalt	869 000	85 000	271 000	210 000	303 000
- varav					
Bunden ränta	626 000	50 000	221 000	130 000	225 000
Rörlig ränta	243 000	35 000	50 000	80 000	78 000
Genomsnittlig ränta 2024 (kommuninvest)	2,0%				
Genomsnittlig kapitalbindning (Kommuninvest)	3,21				
Genomsnittlig räntebindning (Kommuninvest)	2,42				
Kvarstående beslutad ej verkställd upplåning	121 000				

År	Belopp
2025	869 000
2024	864 000
2023	864 000
2022	864 000
2021	864 000
2020	864 000
2019	864 000

Avsättningar

Avsättningar för pensioner utgör 40,0 mnkr (36,2 mnkr). Avsättning för återställning av deponier finns med 12,3 mnkr (9,6 mnkr).

Finansiella placeringar

Bland kommunens finansiella anläggningstillgångar finns aktier till ett bokfört värde på 555,4 mnkr (545,4 mnkr), samt andelar i Kommuninvest på 15,6 mnkr (15,6 mnkr).

I tillägg till dessa finns kortfristiga fordringar i finansiella omsättningstillgångar till ett marknadsvärde värde av 102,6 mnkr (101,0 mnkr), avsedda att användas för finansiering av de ökande pensionsutbetalningarna och 11,6 mnkr (18,5 mnkr) avsedda för sluttäckning av deponier, dessa värderas numera i balansräkningen till verkligt värde.

Det fanns en målsättning att tillgångarna för pensionsmedel skulle uppgå till 60 mnkr. Vid tidpunkten motsvarade det ca 6 % av skatteintäkten vilket omräknat med dagens förutsättningar motsvarar cirka 64,9 mnkr. Tillgångarna motsvarar väl de ursprungliga intentionerna. Från i år beräknas medlen börja upplösas.

Ansvarsförbindelse

De totala pensionsförpliktelseerna är beräknade till 563 mnkr (559 mnkr), varav ansvarsförbindelsen uppgår till 509 mnkr (523 mnkr). Finansiella placeringar avsatta för pensioner har anskaffningsvärde 91,7 mnkr (90,2 mnkr) och marknadsvärde 102,6 mnkr (101,0 mnkr).

Soliditet

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan och mäts som relation mellan det egna kapitalet och

de totala tillgångarna. Kommunens soliditet uppgår till 33,6 % (34,5 %). Fram till årets slut beräknas soliditeten till 32,1 % (31,6 % år 2024).

Eftersom en del pensionsförpliktelser inte finns skuldförda anges också soliditetsmått med hänsyn till dessa förpliktelser. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser är per sista augusti 12,3 % (12,5 %) och beräknas vid årets slut uppgå till 11,6 % jämfört med 10,4 % föregående år.

Investeringar

Investeringarna uppgår till totalt 23,7 mnkr (32,1 mnkr), varav 8,9 mnkr (11,5 mnkr) avser kommunens nettoinvestering i affärsverksamhet. Här ingår även investeringar på 0,7 mnkr (4,9 mnkr) för gymnasieskolans renovering samt 1,0 mnkr (4,2 mnkr) som avser Hamre industriområde.

Den totala investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 63,7 mnkr (63,2 mnkr), varav kommunala verksamhetsinvesteringar uppgår till 40,9 mnkr (38,4 mnkr). Investeringsramarna har justerats för avfall med 1,0 mnkr under maj månad. Detta efter att fullmäktige beslutat om överföringar gällande investeringsmedel som ej nyttjats under 2024. De största investeringarna avser fastigheter, gata och park, vatten/avlopp samt stadsnät. Gymnasieskolans renovering ligger utanför den ordinarie budgeten då denna lånefinansieras. Det finns även ett beslut gällande industrietablering på Hamreområdet där en genomförandeplan beslutades under 2024 och där kostnader för året är upparbetade inom VA till 1,0 mnkr.

Investeringar (mnkr)				
	Utfall	Helårsbudget	Utfall 2024	Prognos
Kommungemensamverksamhet	0,0	1,0	0,0	0,0
Stab och service	4,9	15,5	18,4	15,2
-varav gymnasieskola	0,7	0,0	5,9	1,2
Samhällsutveckling	0,6	3,0	4,7	2,7
Välfärd - Teknik	6,3	13,4	13,1	12,2
Välfärd - Omsorg	0,9	2,1	2,0	1,7
Välfärd - Utbildning	2,1	5,9	5,8	5,2
Kommunal verksamhet	14,8	40,9	44,0	37,0
Affärsverksamhet	17,5	51,9	53,8	44,6
-varav Hamre VA	1,0	0,0	7,2	1,0
Finansiering affärsverksamhet	-8,6	-29,1	-32,1	-27,9
Nettoinvestering affärsverksamhet	8,9	22,8	21,7	16,7
Total verksamhet	23,7	63,7	65,7	53,7

De kommunala verksamhetsinvesteringarna beräknas i prognosen till ett överskott som motsvarar Kommunstyrelsens beslut från i april om att spara in motsvarande 10 % av investeringsbudgeten för 2025. Även utfallet för affärsverksamheterna prognostiseras till ett överskott som med råge överskrider Kommunstyrelsens beslut. Orsaken till detta är att ett större överskott väntas inom Stadsnät till följd av att större delen av investeringarna har varit bidragsfinansierade.

Undantag görs för investeringar som inte klassats som löpande utan hanterats i särskilda beslut, i dagsläget är det Hamreprojektet och Gymnasieskolan som hanterats på detta sätt.

1.4 Förväntad utveckling avseende ekonomi & verksamhet utifrån fullmäktiges mål

Mål

Kommunfullmäktige har beslutat om ett övergripande verksamhetsmål *"Attraktiv kommun att besöka, bo och leva i"* och ett antal inriktningsmål utifrån fokusområdena *"Utbildning"*, *"Livsmiljö"*, *"Kompetensförsörjning, arbete och tillväxt"*, *"Omsorg"* och *"Service"*. Nämnderna har uppdrag att avsätta resurser för att uppnå inriktningsmålen.

I förvaltningens arbete med *målkompassen* utarbetas vilka aktiviteter som utförs för att nå både kommunens övergripande mål samt inriktningsmålen.

Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunens budget, förutom plan för verksamhet och ekonomi, också innehålla mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska anges både ur ett finansiellt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

I förvaltningsberättelsen ska en utvärdering ske om målen har uppnåtts och bidragit till god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska i sin granskning pröva om delårs- och årsbokslutet är förenliga med dessa mål.

Sollefteå kommuns mål ur ett finansiellt perspektiv ska bidra till god ekonomisk hushållning och leda till att varje generation bär kostnaden för den service som den konsumerar och inte skjuter över kostnader på kommande generationer.

Måluppfyllelse

Nedan beskrivs hur inriktningsmålen och målen för god ekonomisk hushållning bedöms bli uppfyllda. I de fall nya data inte finns tillgängliga redovisas senast tillgängliga information och bedömning görs utifrån huruvida målen vid årsskiftet uppfylls eller inte.

Ett inriktningsmål inom fokusområdena utbildning och kompetensförsörjning arbete och tillväxt samt två mål inom omsorg ser vi inte kommer uppfyllas under 2025. Den samlade bedömningen är att måluppfyllelsen är god då totalt 24 av 28 mål ser ut att uppnås.

Följande symboler används för bedömning av måluppfyllelse:

✓	Målet är uppfyllt
✗	Målet är inte uppfyllt

Utbildning, inriktning

✓	Skolan ska verka för att fler elever väljer studieförberedande program så att fler uppnår behörighet till universitet och högskola.
✗	Sollefteå kommun prioriterar rekrytering av och utbildning till behöriga lärare för att säkerställa kvalitet och ökad andel med lärarlegitimation.
✓	Samverkan ska ske mellan vårdnadshavare, skola och socialtjänsten för att tidigt förebygga ohälsa för barn och unga.
✓	Minska klimatpåverkande utsläpp avseende matinköp, minska matsvinn och öka kunskap i skolan kring måltiders påverkan på klimatet

Kommentarer:

Senast redovisade data används för bedömning av målpuffyllelsen.

1: Andelen folkbokförda i Sollefteå som studerar vid ett högskoleförberedande gymnasieprogram; 42 % läsåret 24/25, 40 % 23/24, 39 % 22/23. 25/26 presenteras v 10 2026 (Kolada).

2: Legitimerade med behörighet i minst ett ämne; 57 % läsåret 24/25, 58 % år 23/24, 60 % år 22/23. 25/26 presenteras v 14 2026 (Skolverket).

3: Samverkan mellan hälsocentral, förskola/skola och socialtjänst i HLT (Hälsa, Lärande, Trygghet) har visat flera positiva resultat under det gångna läsåret. Samarbetet mellan olika professioner har skapat en bred kompetens som gynnar både barn och vårdnadshavare. En av de främsta styrkorna har varit det goda föräldraengagemanget och den snabba kontakten med olika vårdgivare, vilket lett till insatser som direkt gynnar barnen. Att flera professioner samverkar ger bredd på insatserna.

Under läsåret har arbetet varit strukturerat och konsekvent med totalt 19 HLT-teammöten fördelade mellan Sollefteå och Västra. Mötena har genomförts månadsvis under 1,5 timme per tillfälle, och alla planerade möten har kunnat genomföras med representation från samtliga berörda verksamheter vid varje tillfälle. Detta visar på ett starkt engagemang och en välfungerande samverkansstruktur.

Det regionövergripande samverkansarbetet HÄLSAM (utvecklingen av tidiga, sammanhållna, tillgängliga och personcentrerade insatser för barn och unga, vuxna och äldre) fortsätter. Under året har den lokala samverkansgruppen för Barn och unga i Sollefteå och Kramfors kommun träffats för att gemensamt jobba med uppdrag från Länsledningen.

Under våren 2025 har ett pilotprojekt genomförts i en skola med det brottsförebyggande materialet Tåget. Det bygger på samverkan mellan skola, socialtjänst och där även polisen kan vara delaktig. Vårdnadshavarna har fått information om arbetet i skolan under terminen. Målet är att fler skolor i kommunen ska prova på att använda sig av materialet Tåget.

4: Samtliga matråd belyser måltiders miljöpåverkan. Måltidsservice krävställer klimatsmarta leveranser och att det är godkända transportmedel som uppfyller kraven via upphandlingar och nya avtal. Kravställt är också att leverantörer ska köpa in närproducerade och svenska livsmedel. Infört nytt system för att kunna mäta våra utsläpp utifrån det vi upphandlar. Startvärden finns från 2024, utvärdering sker till årsbokslutet. Måltidsservice fortsätter jobbet med att minska matsvinnet. Allt tyder på att man uppvisar bra resultat, mätvärden analyseras i slutet av året.

Livsmiljö, inriktningssmål

✓	Verksamheter för ungdomar ska utvecklas och prioriteras för gemenskap och ökad inkludering.
✓	Verka för utvecklingen av fossilfria transporter i hela kommunen och utbyggd laddinfrastruktur
✓	Öka medvetenheten hos medborgare kring hur klimatpåverkan kan minskas.
✓	Minska andelen restavfall i det geografiska området och minska antalet nedskräpade fastigheter i kommunen
<p>Kommentarer:</p> <p>1: Ungdomsverksamheten i Sollefteå Kommun är alltid under utveckling utifrån våra ledord "Var behövs vi, hur ligger vi steget före med goda exempel för att skapa aktiva medborgare med meningsfulla aktiviteter". Möjlighet finns för ungdomar att påverka sina aktiviteter genom Gårdsråd i hela kommunen, Kulturskolans Inspirationsgrupp/råd och Ungdomsdelegationen. I stället för ungdomstinget så anordnades en föreläsning/konsert med "Aldrig ensam show" utifrån ungdomarnas önskemål. Fantastisk föreläsning, även personer från grannkommunerna deltog. Kulturskolans Inspirationsgrupp bestående av elever från Kulturskolan har ordnat två välbesökta filmkvällar för andra Kulturskoleungdomar på Hullstagård. Ungdomarna på fritidsgården i Ramsele tog initiativet och bjöd in Junsele fritidsgård på brännbollsturnering, en trevlig kväll med grillning som avslutning. Både Ungdomsenheten och Biblioteket har haft enkäter till bland annat Vallaskolan för att se vad ungdomarna vill göra på sin fritid för att nå de ungdomar idag som vi inte når via våra verksamheter. Biblioteket har även tagit initiativ till ett biblioteksråd för ungdomar.</p> <p>2: 19 elbilar finns inom Fordonsservice som är placerade ute i verksamheterna. Vi verkar för utbyggnad av laddstationer i samtliga tätorter.</p> <p>3: Information om klimatpåverkan och klimatanpassning är en del av insatser inom Leaderprojektet Beredda Byar som Sollefteå kommun driver tillsammans med Örnköldsviks kommun, där grupper av medborgare arbetar fram en beredskapsplan för bygden eller samlingslokal.</p> <p>4: Restavfall har minskat med 32 % i förhållande till 2024. Pågående projekt under 2025-2026 kring ovårdade hus/tomter. Nya handläggningsrutiner är framtagna för hantering av nedskräpade fastigheter.</p>	

Kompetensförsörjning, arbete och tillväxt, inriktningsmål

✓	Sollefteå kommun ska bidra till att trygga kompetensförsörjning genom satsningar på gymnasieutbildning, vuxenutbildning och eftergymnasiala utbildningar.
✗	Sollefteå kommun ska arbeta för att skillnader på arbetsmarknaden mellan inrikes- och utrikesfödda samt mellan män och kvinnor ska minska.
✓	Företag ska ha mycket hög prioritet hos kommunen och ärenden ska hanteras skyndsamt.
✓	Sollefteå kommun skall sträva efter att andelen anställda med möjlighet att arbeta heltid skall öka.
✓	Verka för att upprätthålla befintlig kommersiell servicegrad i kommunen med 84% av Sollefteås befolkning som har mindre än 10 km avstånd till dagligvaror i butik.
✓	Informera och guida företagare inom klimatomställningen, nya såväl som befintliga för att öka andelen upphandlingar med krav på klimatredovisning
✓	Öka andelen lokalproducerad mat i det offentliga köket.
<p>Kommentarer:</p> <p>1: Vid Sollefteå gymnasium erbjuds goda valmöjligheter. Här finns 12 nationella program, anpassad gymnasieskola, samt introduktionsprogram med flexibla upplägg. Kommunen erbjuder även, via samverkansavtal, samtliga gymnasiala utbildningar som bedrivs av kommunala huvudmän inom Västernorrlands län. Vid Reveljen erbjuds utbildningar för vuxna. Utifrån behov erbjuds studier på grundskole- gymnasial-, eller eftergymnasial nivå. Vidare erbjuds SFI. Kommunen erbjuder även ett flertal yrkesutbildningar för vuxna, både i egen regi och upphandlade hos andra aktörer. Vårdbiträde i Reveljens regi och validering och kompletterande utbildning till undersköterska via gymnasieskolan. Förarutbildningar erbjuds via gymnasieskolan. Dessutom finns ett flertal möjligheter till lärlingsutbildningar inom olika yrken. Yrkehögskoleutbildningar erbjuds både i Reveljens egen regi och i samarbete med andra utbildningsanordnare; Stödpedagog, Socialpedagog, Energiingenjör, samt Processtekniker inriktning krossning, grus och betong.</p> <p>2: Skillnaden i arbetslöshet mellan kvinnor och män har per augusti minskat med 0,4 procentenheter, Totalt är 7,0 % män arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för kvinnor är 6,0 %. Skillnaden i arbetslöshet mellan inrikes födda och utlandsfödda har per augusti ökat med 0,1 procentenheter, Totalt är 4,7 % inrikes födda arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för utrikesfödda är 17,2 %.</p> <p>3: Företagsrankingen visar att Sollefteå håller en hög nivå, vid senaste mätningen hamnade Sollefteå till plats 79, vilket är en förbättring med 33 placeringar jämfört med föregående år.</p> <p>4: Andelen anställda som jobbar heltid 96 % år 2025, 96 % år 2024 och 95 % år 2023.</p> <p>5: 84% har mindre än 10 km avstånd. Statistik kommer från Pipos serviceanalys, ett verktyg från Tillväxtverket. Åtgärder som görs är att landsbygdsutvecklaren tillsammans med engagerade medborgare i Boteå undersöker möjliga vägar framåt för återetablering av en butik i Boteåområdet.</p> <p>6: Dialog sker i viss mån och klimatredovisning erhålls från ett par leverantörer.</p> <p>7: Via DIS avtal köper Måltidsservice närproducerat kött, fågel, potatis, bröd, ägg och grönsaker som ökar andelen lokalproducerat och minskar klimatpåverkan.</p>	

Omsorg, inriktningsmål

X	Personer med behov av stöd från vård och socialomsorg ska ha en ökad delaktighet i utformandet av insatserna.
✓	När medborgare behöver stöd och service ska insatser i första hand utvecklas och nyttjas på hemmaplan.
✓	Digital välfärdsteknik skall införas där möjlighet finns med syfte att underlätta för både medborgare, medarbetare och minska vårt klimatavtryck.
X	Öka andelen elektriska fordon inom hemtjänsten.
<p>Kommentarer:</p> <p>1: Hemtjänst: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, anpassning av behov, framföra synpunkter, påverka tider: 69,8 % 2024 (71,5 % 2023). Helhetssyn hemtjänst: 87 % 2024, (95 % 2023).</p> <p>Särskilt boende: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, framföra synpunkter, påverka tider: 59,0 % 2024 (60,3 % 2023). Helhetssyn särskilt boende: 79 % 2024 (84 % 2023). Detta innebär att delaktighetskriterierna försämrats inom både hemtjänst och särskilt boende och viktat nu uppgår till 66,0% (67,4 % 2023). Vad gäller brukarnas helhetsbedömning ligger vi högre än riket vad gäller hemtjänst och som riket för särskilt boende.</p> <p>En ny utvärdering sker till årsbokslutet då 2025 års siffror presenteras v40.</p> <p>2: Öppenvårdens insatser har djupanalyserats och handlingsplan med förbättringsåtgärder skapats i syfte att ännu bättre matcha insatser för de behov som medborgare behöver. Äldreomsorgen och socialpsykiatrin har minskat köp av boendeplatser utanför kommunen och tillgodoser behoven på befintliga boenden istället. Samverkan med skolan kring barn och unga och deras vårdnadshavare är ständigt pågående. Nu förstärks arbetet med skolsockionomer ute på skolorna i syfte att stötta så att problem avhjälpas i tidigt skede.</p> <p>3. Ny modern larmteknik möjliggör smarta lösningar som inte funnits innan. Det finns GPS sändare som är inbyggda i sulor och klockor som larmar om personen försvinner utanför normalområdet. Vidare finns multisensorer som monteras i taken som registrerar och larmar vid avvikande beteenden så att t.ex. fall förebyggs. VR glasögon möjliggör visuell utbildning för personalen i bemötande mot brukare i olika situationer. Gällande minskat klimatavtryck har säker digital post minskat den traditionella postgången.</p> <p>4: Endast en bil finns kvar i verksamheten då problematik med begränsad räckvidd upplevs under vinterhalvåret.</p>	

Service

✓	De som kontaktat Sollefteå kommun ska få återkoppling via telefon eller mail av medborgarservice inom två dagar. De som kontaktar Sollefteå kommuns verksamheter ska uppleva att de fått ett gott bemötande.
✓	Digital service i form av e-tjänster, webbinformation ska utvecklas och öka.
✓	Sollefteå kommun som varumärke utvecklas med en plattform som informerar, inbjuder, aktiverar medborgare och lockar besökare till kommunen.
Kommentarer: 1: Medborgarservice ligger stabilt i leverans som tidigare och alla kommunikationskanaler besvaras omgående. 2: Genomgång av samtliga våra E-tjänster är nu genomförd där vi bland annat säkerställt funktion och säkerhet. Under hösten 2025 kommer arbetet att fokusera på att genomföra samma arbete när det kommer till webben och för att säkerställa att informationen är korrekt och uppdaterad. 3: Under sommaren genomfördes aktiviteten HemmaSommar med en rad olika aktiviteter ibland annat stadsparken och i samband med Digiloo.	

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunens budget, förutom plan för verksamhet och ekonomi, också innehålla mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska anges både ur ett finansiellt och ur ett verksamhetsperspektiv.

Finansiella mål

De finansiella målen som bidrar till god ekonomisk hushållning finns redovisade nedan.

✓	Kommunens justerade resultat ska år 2025 uppgå till minst 1%. Resultatet justeras utifrån upplösning av fonderade pensionsmedel för att undvika undanträngningseffekter.
✓	Resultatet från förbund och bolag som konsolideras i kommunkoncernen skall vara positivt.
✓	Koncernens soliditet ska öka med minst 0,5 procentenhet per år.
✓	Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska som huvudregel vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperiodens resultat. Med anledning av det ansträngda ekonomiska läget 2023-2024 gäller att investeringar även kan göras inom ramen för sparade likvida medel i kassan åren 2025-2026.
✓	Kommunens amortering på låneskulden ska uppgå till 10 mnkr årligen under perioden 2025-2027.
Kommentarer: Det justerade resultatet bedöms till 1,1 % vid årets slut, efter upplösning av fonderade pensionsmedel om 10 mnkr. Resultatet från förbund och bolag för 2025 förväntas vara positivt utifrån lagda prognoser. Soliditeten för koncernen beräknas öka med minst 0,5 procentenheter under 2025 utifrån senast känd data. Kassan finansierar en del av årets investeringar utifrån senaste årens resultatnivå, målet uppfylls därmed. Amortering med 10 mnkr har skett för 2025.	

Verksamhetsmål och indikatorer för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning utvärderas utifrån de tre perspektiven i AGENDA 2030 med utgångspunkt i hållbarhet. För att möjliggöra utvärdering använder sig Sollefteå kommun av indikatorer inom respektive perspektiv: social hållbarhet, miljömässig hållbarhet och ekonomisk hållbarhet. Dessa är beslutade utifrån ambitionen att de alla lyfter fram aspekter som är viktiga för kommunens hållbarhetsutveckling.

Indikatorerna är framtagna utifrån en realistisk bedömning huruvida mätetal finns att tillgå eller kan tas fram tillförlitligt, detta innebär att dessa hanteras som utvecklingsnyckeltal och kommer löpande ses över i takt med att ny och bättre information tillkommer. För bedömning av måluppfyllelse används det senast redovisade året, för utvärdering används grönt för uppfyllt, rött för ej uppfyllt, gult för nästan uppfyllt och E/T för ej aktuell vilket innebär att data saknas för utvärdering.

För uppfyllande av mål för god ekonomisk hushållning ska antalet uppfyllda indikatorer inom Hållbar människa, Hållbar tillväxt och Klimatneutrala vara minst två till antalet inom varje område och initialt uppgå till minst 8 stycken. Nedan finns redovisning av indikatorerna.

Social hållbarhet - Hållbar människa

		2022	2023	2024	2025	Mål
Långtidsarbetslöshet 25-65 år % av befolkning*	Målsättning / Sverige snitt	3,7%	3,4%	3,6%		+0,5%
	Sollefteå	3,7%	3,3%	3,2%		●
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, andel nöjda	Målsättning / Sverige snitt	86%	86%	85%		≥90%
	Sollefteå	90%	95%	87%		●
Anmälda våldsbrott i förhållande till riket, (låg siffra indikerar tryggt samhälle)	Målsättning / Sverige snitt	1,00	1,00	1,00		≤0,95
	Sollefteå	1,14	1,12	0,99		●
Andel elever ÅK9 som är behöriga till yrkesprogram	Målsättning / Sverige snitt	85%	86%	84%		≥87%
	Sollefteå	78%	85%	83%		●
Heltidsanställda månadsavlönade	Målsättning / Sverige snitt	86%	87%	88%		≥90%
	Sollefteå	93%	92%	93%		●

Miljömässig hållbarhet – Klimatneutral

		2022	2023	2024	2025	Mål
Energiförbrukning i bostadsbestånd (kwh/m2), Solatum	Målsättning / Sverige snitt	-	-	-		≤126
	Sollefteå	122,0	122,0	123,0	122,0	●
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel %	Målsättning / Sverige snitt	60,8%	65,5%	69,1%		≥50%
	Sollefteå	-	57,1%	69,3%	69,5%	●
Tallriks- och serveringssvinn i grund och gymnasieskola (g/portion)	Målsättning / Sverige snitt					≤40
	Sollefteå	E/T	26,0	28,0		●
Återbruk av möbler inom kommunen (antal)	Målsättning / Sverige snitt	-	-	-		≥400
	Sollefteå	1 400,0	1 400,0	2 000,0	2 000,0	●

Ekonomisk hållbarhet - Hållbar tillväxt

		2022	2023	2024	2025	Mål
Nettokostnadsandel (kostnad i % av skatter och bidrag), mål avser på snitt senaste tre åren	Målsättning / Sverige snitt	95,0%	96,3%	97,9%		≤99%
	Sollefteå	93,0%	100,8%	103,2%		●
Soliditet, inkl pensionsåtagande, mål avser på snitt senaste tre åren	Målsättning / Sverige snitt	31,9%	31,3%	29,5%		+0,5%
	Sollefteå	13,6%	13,1%	10,6%		●
Skuldkvot (skuld/inkomst i koncernen)	Målsättning / Sverige snitt	108,1%	111,8%	118,3%		<110%
	Sollefteå	99,4%	98,8%	98,9%		●
Flyttnetto (antal)	Målsättning / Sverige snitt	-	-	-		>0
	Sollefteå	18,0	-19,0	13,0	27,0	●
Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl LSS)	Målsättning / Sverige snitt	0%	0%	0%		≤5%
	Sollefteå	8,7%	10,2%	7,8%		●

✓	För uppfyllande av mål för god ekonomisk hushållning ska antalet uppfyllda indikatorer inom Hållbar människa, Hållbar tillväxt och Klimatneutrala vara minst två till antalet inom varje område och initialt uppgå till minst 8 stycken.
<p>Kommentarer:</p> <p>Uppfyllda indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data uppgår till 8 stycken, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrats. För flertalet av indikatorerna erhålls ny data senare under året. Vi ser just nu inga indikationer på att tidigare bedömning kommer att ändra sig, vilket gör att bedömningen på dessa kvarstår.</p>	

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

Fem av de fem finansiella målen samt verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning bedöms uppfyllas under 2025. Denna bedömning görs utifrån verksamheternas prognoser och senast kända data. En sammantagen bedömning mot bakgrund av ovanstående är att god ekonomisk hushållning nås för kommunen och kommunkoncernen för helåret 2025.

1.5 Helårsprognos i förhållande till budget

Prognosen på det justerade resultatet bedöms till 18,5 mnkr vilket kan jämföras med fjolårets utfall på -51,6 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2025 är 20,0 mnkr, vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 1,5 mnkr.

Utsikterna för att klara ekonomin 2025 påverkades kraftigt redan i slutet av 2024 när elpriserna pressades neråt och vi insåg att denna nivå var här för att stanna. Med detta som bakgrund blev det nödvändigt för kommunledningen, att redan i februari vidta åtgärder i form av restriktioner ut till verksamheterna för att bromsa kostnadsutvecklingen. Kommunstyrelsen gjorde detta tydligare genom att i april besluta om 1 % besparing av direktivramarna för verksamheterna. Inför tertiäl 1 beaktades detta i prognoserna, men totalt beräknades kommunen göra ett negativt resultat på 5,0 mnkr för året. Negativa avvikelser bedömdes uppstå inom Individ- och familjeomsorg, pensionskostnaderna och Kommungemensam verksamhet, medan övriga verksamheter räknade med positiva resultat.

Inför tertiäl 2 blev utmaningarna större då SKR presenterade en ny skatteunderlagsprognos. För Sollefteå blev det 9,5 miljoner kronor lägre skatteintäkter för 2025 än tidigare prognoser. Den negativa avvikelsen mot budget på helåret blir dock bara 2,1 mnkr då vi räknar med regeringens ersättning av ”värdet av vinden”, för kommunens del rör det sig om 14 mnkr. Även Individ- och familjeomsorg bedömer ytterligare kostnadsökningar, vilket försämrar prognosen i förhållande till Tertiäl 1. Däremot förbättras prognosen för Kommungemensam verksamhet, men uppvisar fortsatt en negativ prognos för året. Finansnettot har stärkts under året och bedöms nu generera ett plusresultat för helåret. Övriga verksamheter förbättrar eller ligger kvar på sin positiva prognoser i förhållande till tertiäl 1. Stor orsak till detta är förståelsen för det ekonomiska läget, vilket gör att alla håller emot och gör det bästa av de resurser som finns att tillgå.

Nedanstående tabell synliggör några poster/verksamheter och hur deras prognoser förändrats mellan tertiäl 1 och tertiäl 2 och som har väsentlig påverkan på resultatet för 2025.

Prognos (mnkr)			
	Budget	Avvikelse tertiäl 1	Avvikelse tertiäl 2
Kommungemensamverksamhet	-29,8	- 24,0	- 14,3
Individ- och familjeomsorg	-124,9	- 11,1	- 13,5
Pensionskostnader	-33,8	- 3,4	- 3,4
Skatter och bidrag	1 639,4	7,5	- 2,1
Finansnetto	-21,9	0,0	8,2

1.6 Balanskravsresultat

Årets balanskravsresultat beräknas vid årets slut bli 4,4 mnkr. Balanskravet innebär förenklat att de totala intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster skall frånräknas årets resultat.

Från och med året 2022 har Sollefteå kommun haft en resultatutjämningsreserv som en del av balanskravsresultatet. I årsbokslutet 2024 användes de kvarvarande 49,7 mnkr och eventuell framtida reservering kommer istället att göras i Resultatreserv, RER.

Not 8 Årets avstämning balanskrav	2025-12-31	2024-12-31
= Årets resultat enligt resultaträkningen	8 493	-51 636
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 361	-1 537
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-2 772	-7 134
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4 360	-60 308
- reservering av medel till resultatreserv (RER)	0	0
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	0	49 715
= Balanskravsresultat	4 360	-10 593
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	4 360	-10 593
+ Synnerliga skäl att inte återställa deponikostnader	0	6 446
+ Synnerliga skäl att inte återställa pensionskostnader	0	4 147
UB ackumulerat negativt resultat att återställa inom tre år	0	0

Enligt kommunallagens krav på ekonomisk balans (kommunallagen 8 kap) ska kommunernas intäkter vara större än kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras de närmast följande tre åren.

Sollefteå kommun gör även en utökad balanskravsutredning men denna är inte att förväxla med årets balanskravsresultat. I den utökade balanskravsutredningen redogörs för förändringar i öronmärkt eget kapital för att säkerställa att dessa ryms inom ramen för Årets balanskravsresultat och tidigare prioriterade öronmärkningar. Mer information om detta finns i not 7.

1.7 Befolkningsutveckling

Motsvarande periods siffror gällande augusti 2024 inom parentes.

Befolkningen uppgår 2025-08-31 till 18 327 personer vilket innebär att befolkningen minskat med - 124 personer (- 176 personer) sedan augusti 2024. Flyttnettot under året är positivt och uppgår till 27 personer (26 personer) och födelsenettot - 89 personer (- 92 personer).

Den långsiktiga trenden med vikande befolkning fortsätter. Inflyttningen och utflyttningen har ökat något i förhållande till augusti i fjol, glädjande nog är flyttnettot positivt för året. Födelsenettot är kraftigt negativt på grund av kommunens ogynnsamma demografiska åldersprofil och låga födseltal. Antalet nyfödda fortsätter vara på en mycket låg nivå och skapar oro för framtidens skolverksamhet.

	2025 aug	2024	2023	2022
Inflyttade	482	736	728	831
Utflyttade	455	723	747	813
Flyttnetto	27	13	-19	18
Födda	84	137	133	123
Avlidna	173	276	262	291
Födelsenetto	- 89	-139	-129	-168

Befolkningstalen har betydelse för de generella statsbidragen som grundas på antal invånare i kommunen. I kostnadsutjämnningen grundas ersättningen på befolkningens relativa andel i olika åldersgrupper jämfört med rikets genomsnitt. En gynnsam befolkningsutveckling bidrar till att skatter och bidrag påverkas positivt. En förändring på 100 personer medför en förändrad skatteintäkt på cirka 8,0 mnkr.

1.8 Sysselsättning

Motsvarande siffror gällande augusti 2024 inom parentes.

I Sollefteå kommun var sista augusti 6,6 % (6,0 %) av arbetskraften öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Av dessa befann sig 2,7 % (2,6 %) i program med aktivitetsstöd. Ungdomar i åldrarna 18 - 24 år som var arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd uppgick till 9,0 % (9,8 %) och bland utrikes födda 17,2 % (16,5 %).

Arbetslösheten fortsätter ligga under riksgenomsnittet men över snittet i länet. I riket ligger arbetslösheten på 7,1 %, i länet på 6,0 % och i kommunen på 6,6 %. Även den öppna arbetslöshet är väldigt lika då kommunens 3,9 % är lägre än rikets på 4,0 % och högre än länets på 3,5 %.

Den största utmaningen finns i gruppen utrikes födda där 17,2 % fortfarande antingen är öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Siffrorna har försämrats under 2025, men så sent som 2017 låg den på 45,9 %. Utrikes födda utgör nu 40 % (42 %) av de arbetslösa vilket är lägre än riksgenomsnittet på 53 % (54 %) och en stor utmaning då det ofta tar lång tid att etableras på arbetsmarknaden.

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning

Mnkr	Kommun 2025 jan-aug Utfall	Kommun 2024 jan-aug Utfall	Kommun 2025 Prognos helår eft åtgärder	Kommun 2025 Budget helår	Kommun 2025 Prognos budgetawik.	Kommun 2024 Helår Utfall
Verksamhetens intäkter	312,8	325,3	481,2	492,3	-11,1	505,7
Verksamhetens kostnader	-1 300,5	-1 332,5	-2 014,7	-2 020,1	5,4	-2 067,8
Avskrivningar	-54,4	-52,0	-81,6	-79,4	-2,3	-78,1
Verksamhetens nettokostnader	-1 042,2	-1 059,1	-1 615,1	-1 607,2	-7,9	-1 640,2
Skatteintäkter	666,9	648,4	1 000,6	1 020,8	-20,1	971,1
Generella statsbidrag & utjämning	415,1	414,0	636,7	618,6	18,1	622,6
Verksamhetens resultat	39,8	3,3	22,2	32,2	-10,0	-46,5
Finansiella intäkter	6,6	13,4	7,5	2,8	4,7	18,0
Finansiella kostnader	-13,5	-16,8	-21,2	-24,9	3,7	-23,1
Resultat efter finansiella poster	32,9	-0,1	8,5	10,0	-1,5	-51,6
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	32,9	-0,1	8,5	10,0	-1,5	-51,6

2.2 Balansräkning

Mnkr	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår	
	2025	2024	2025 <i>Prognos</i>	2024
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Imateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader & tekniska anläggningar	1 164,8	1 185,0	1 206,4	1 194,7
Maskiner & inventarier	103,4	108,4	107,6	111,9
Övriga materiella anläggningstillgångar	62,9	44,7	30,0	45,1
Finansiella anläggningstillgångar	571,8	561,8	571,8	571,8
Summa anläggningstillgångar	1 902,8	1 899,8	1915,8	1 923,5
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	22,8	20,1	21,0	21,3
Fordringar	114,2	118,8	177,0	171,9
Kortfristiga placeringar	114,3	119,5	104,3	110,4
Kassa & bank	229,2	215,7	200,0	208,7
Summa omsättningstillgångar	480,4	474,1	502,3	512,4
SUMMA TILLGÅNGAR	2 383,3	2 373,9	2 418,0	2 435,9
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER				
Eget kapital				
Eget kapital vid årets början	768,6	814,7	768,6	820,2
- Varav resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	74,8	0,0	49,7
Periodens resultat	32,9	-0,1	8,5	-51,6
Eget kapital vid periodens slut	801,5	820,1	777,1	768,6
- Varav resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	49,7	0,0	0,0
Avsättningar				
Avsättning för pensioner & liknande förpliktelser	40,0	36,2	39,5	38,1
Andra avsättningar	12,3	9,6	12,6	12,3
Skulder				
Långfristiga skulder	1 132,5	1 140,0	1 147,5	1 143,8
Kortfristiga skulder	397,0	368,0	441,3	473,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER	2 383,3	2 373,9	2 418,0	2 435,9
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförbara säkerheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Ansvarförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	508,8	523,2	497,4	516,1
Övriga ansvarförbindelser	423,2	424,1	423,0	423,8

2.3 Driftredovisning

NETTO (tkr)	2025	Budget-	2024	2025	Budget	Budget-
	jan-aug Utfall	avvikelse Utfall T2	jan-aug Utfall	Prognos helår eft åtgärder	helår 2025	avvikelse Prognos -25
Kommunfullmäktige	-1 471	528	-1 589	-2 500	-3 000	500
Valnämnd	-16	-16	-115	-19	0	-19
Överförmyndarnämnd	-1 790	60	-1 585	-2 776	-2 776	0
Jävsnämnd	-101	32	-89	-200	-200	0
Revision	-267	85	-321	-1 331	-1 331	0
Kommunstyrelsens totala verksamhet	0	0	0	0	0	0
- Kommunstyrelsen	-4 637	-28	-4 590	-7 015	-6 915	-100
- Förvaltningsledning	-4 814	1 884	-6 124	-8 051	-10 051	2 000
- Kommungemensam verksamhet*	-25 891	-4 460	-19 625	-44 027	-29 771	-14 256
- Stab och service*	-75 657	6 218	-76 560	-126 416	-129 926	3 510
- Samhällsutveckling*	-74 749	4 106	-71 889	-116 213	-119 513	3 300
- Välfärd	0	0	0	0	0	0
- Teknisk verksamhet	0	0	0	0	0	0
- VA & Avfall	-149	-153	217	0	0	0
- Gata & Park*	-24 856	2 142	-23 313	-39 574	-39 974	400
- Utbildningsverksamhet	0	0	0	0	0	0
- Barnomsorg, för- & grundskola*	-239 859	3 908	-237 383	-381 122	-385 622	4 500
- Gymnasie-, särskola & vux.utb	-94 527	2 143	-88 519	-150 679	-153 679	3 000
- Omsorgsverksamhet	0	0	0	0	0	0
- Individ & familjeomsorg*	-92 726	-9 479	-88 342	-138 446	-124 897	-13 549
- Funktionsstöd	-101 324	1 560	-101 075	-154 654	-156 654	2 000
- Äldreomsorg*	-243 021	886	-238 729	-362 848	-366 512	3 664
- Hälsa & sjukvårdsverksamhet*	-38 099	1 332	-37 364	-59 348	-60 848	1 500
	0	0	0	0	0	0
Pensionskostnader	-31 170	-8 650	-75 154	-37 158	-33 793	-3 365
Ökning semesterlöneskuld	-1 675	990	-1 859	-4 000	-4 000	0
Reavinst/rea förlust	0	0	0	0	0	0
Nedskr/återf nedskr anläggningstillgång	0	0	0	0	0	0
Avsättningar	0	0	0	0	0	0
Intäktsränta (internt)	14 106	-554	14 181	21 250	22 000	-750
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-1 042 693	2 534	-1 059 827	-1 615 127	-1 607 462	-7 665
Kommunalskatt inkl stb o utjämning*	1 081 984	-10 505	1 062 414	1 637 320	1 639 390	-2 070
Finansiella intäkter	6 567	4 767	13 307	7 500	2 700	4 800
Finansiella kostnader	-12 996	3 397	-16 031	-21 200	-24 600	3 400
Summa finans	1 075 555	-2 340	1 059 690	1 623 620	1 617 490	6 130
Resultat	32 862	194	-137	8 493	10 028	-1 535
Ianspråktagande av pensionsmedel	0	0	0	10 000	10 000	0
Justerat resultat	32 862	194	-137	18 493	20 028	-1 535

*Budgetposterna för året i stjärnmarkerade verksamheter har justerats, dels mindre justeringar p.g.a. interna verksamhetsflyttar dels en större omklassificering av statsbidrag. Kommunalskatt inkl stb och utjämning ökar med 10,2 mnkr och budget ökar inom Äldreomsorgen 8 mnkr och Hälsa- & sjukvård 2,2 mnkr.

Justerat resultat är en term kommunen använder i Verksamhetsplan med budget för resultat efter användning av öronmärkt eget kapital. Resultatet justeras utifrån ianspråktagande av fonderade pensionsmedel för att undvika undantränings effekter. Mer information i not 7.

I verksamhetens nettokostnader ingår även internt räntan som inte finns specificerad ovan. Driftredovisningens nettokostnader skiljer sig från resultaträkningens då en del finansiella intäkter och kostnader till ett netto om 503 (713) tkr ingår i verksamheternas kostnader.

2.4 Investeringsredovisning

Per verksamhet, netto (Tkr)	Investerat	Investerat	Investeringar	Investerat	Investerat
	jan-aug	jan-aug	Budget	Prognos	Utfall
	2025	2024	2025	2025	2024
Kommungemensamverksamhet	0	0	1 090	0	0
Stab och service	4 919	9 917	15 555	15 200	18 374
-varav gymnasieskola	674	4 934	650	1 200	5 868
Samhällsutveckling	555	3 743	2 990	2 700	4 668
Välf. - Teknik	6 283	1 518	13 390	12 200	13 118
Välf. - Omsorg	912	399	2 066	1 700	1 998
Välf. - Utbildning	2 115	5 065	5 850	5 200	5 853
Kommunal verksamhet	14 785	20 642	40 941	37 000	44 012
Affärsverksamhet	17 553	33 838	51 916	44 600	-32 111
-varav Hamre VA	1 020	4 226	0	1 000	7 183
Investeringsinkomst	-8 622	-22 276	-29 145	-27 900	53 822
NETTOINVESTERINGAR AFFÄRSVERKSAMHET	8 931	11 562	22 771	16 700	21 710
TOTAL VERKSAMHET	23 716	32 204	63 712	53 700	65 723

2.5 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper som i föregående årsbokslut har tillämpats. 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 från KPA Pension. Ingen uppdatering av avsättningen för återställande av deponier har gjorts utan ny beräkning görs i årsbokslutet. Kommunens fordonspark redovisas som finansiell leasing och en uppdaterad beräkning är framtagen i detta delårsbokslut I delårsrapporten konsolideras inte koncernbolagen men kortfattade redogörelser för deras utveckling och helårsprognoser ingår i förvaltningsberättelsen.

Beslutade generella statsbidrag är uppbokade i enlighet med RKR R2 Intäkter. Det gör att erhållna generella statsbidrag som ännu inte uppfyller intäktskriterierna skuldförts som förutbetalad intäkt.

Historiskt skuldförda anslutningsinkomster från bredbandsverksamhet om 43,6 mnkr för åren 2015-2022 har inte intäktsförts utan upplöses i takt med avskrivningarna. Utredning angående hur detta förhåller sig till RKR R2 Intäkter pågår under hösten.

Not 2 Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten

Omfattning och inriktning för kommunens verksamheter varierar över årets månader men liknar tidigare år – det finns alltså säsongsvariationer av vilka vissa beror på klimatet och andra på till exempel lov och semestrar. Kommunstyrelsen tar i arbetet med budget och prognos hänsyn till sådana variationer. Vissa verksamheter har sina mest intensiva perioder under sommarmånaderna. Hit räknas till exempel utomhusbad och andra utomhusanläggningar, gatuunderhåll, parkverksamhet samt underhåll av fastigheter. I motsats till dessa bedrivs mindre verksamhet, sommarmånaderna, inom utbildning, måltidsverksamhet, fritidsverksamhet i hallar och skidspår, dagligverksamhet samt

träffpunkter inom individ- och familjeomsorgen.

Under vinterhalvåret tenderar intäkter från elförsäljning att vara högre medan kostnader för uppvärmning och vinterväghållning tillkommer.

Dessa säsongsvariationer gör att en större intäkts- och kostnadsmassa byggs upp under en del av året. Vädret kan påverka dessa variationer så till vida att en kallare vinter driver upp priset på el. Mängden snö och halka har också påverkan på intäkts- och kostnadsmassorna.

Säsongsvariationer kopplade till mer eller mindre akvititet under sommarhalvåret är stabil över tid medan väderrelaterade variationer varierar mycket även mellan åren.

Not 3 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Minska andelen timanställda: 2,7 mnkr

Utöka bemanningen av sjuksköterskor: 0,7 mnkr

Totalt: 3,4 mnkr

Not 4 Jämförelsestörande poster

Inga jämförelsestörande poster ingår i perioden.

Not 5 Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar

Inga ändringar av uppskattningar och bedömningar har gjorts under perioden. Några väsentliga effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar finns därför inte.

Not 6 Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar eller skulder har under året minskat med 7,3 mnkr till 508,8 (516,1) mnkr. Detta i enlighet med en ny prognos från KPA Pension.

Förändringen av övriga ansvarsförbindelser är 0,6 mnkr och uppgår till 423,2 (423,8) mnkr. Här har inte kompletta uppgifter erhållits i delårsbokslutet utan förändringen baseras på en uppskattning utifrån historisk utveckling.

Not 7 Justerat resultat

Sollefteå kommun har genom åren gjort reserveringar av medel under eget kapital, för att täcka ökade pensionskostnader och minska undanträngningseffekterna av dessa. Detta har gjorts under begreppet Utökad balanskravsutredning vilket inte är att förväxla med Årets balanskravsresultat.

Vid ingången av 2025 fanns 89,8 mnkr reserverade under eget kapital och kommunens tillhörande fondportfölj hade ett bokfört värde om 90,7 mnkr, vilket ökat till 91,7 mnkr per 31 augusti.

Varje år i samband med årsbokslutet tas ett nytt beslut om reservering eller ianspråktagande av medel. Prognosen för 2025 är ett ianspråktagande om 10 mnkr, vilket också medför motsvarande försäljning av fonder. I kommunens verksamhetsplan med budget 2025–2027 ingår en försäljning av pensionsmedel om 10 mnkr i resultatbudgeten, i form av justering. Resultatet efter denna justering har getts namnet ”Justerat resultat”.

Ett av kommunens finansiella mål är också kopplat till detta justerade resultat nämligen målet att kommunens justerade resultat ska 2025 uppgå till minst 1 % av skatter och bidrag.