

Tertialuppföljning, september 2023

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Förvaltningsberättelse	1
Kommunledningsförvaltningens sammanfattning och slutsatser	1
Betydligt svagare resultat 2023 jämfört med tidigare år	1
Verksamhetens nettokostnad ökar kraftigt	1
Strategi för rimlig balans mellan resultatnivå och investeringsnivå nödvändigt framöver	2
Bolagskoncernens resultat sämre än budget	2
God ekonomisk hushållning	3
Delårsrapport 1-8/2023 samt prognos 2023	4
Omvärldsanalys	4
Årets resultat	5
Verksamhetens nettokostnad	6
Skatteintäkter och generella statsbidrag	10
Finansiella intäkter och kostnader	11
Investeringar	13
Soliditet	14
Pensions- och borgensåtaganden	15
Känslighetsanalys	16
Den kommunala koncernen i Örnsköldsvik	17
God ekonomisk hushållning och balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv	20
God ekonomisk hushållning	20
Balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv	24
Prognos 2023	26
Resultatjämförelse	26
Noter till resultatjämförelse	27
Totalt nämnderna - Nämndresultat	28
Totalt nämnderna - Investeringar	29
Delårsrapport 1-8/2023	30
Resultaträkning	30
Balansräkning	31
Kassaflödesanalys	32
Nothänvisningar	33
Koncernöversikt	48

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Kommunledningsförvaltningens sammanfattning och slutsatser

Rapporten visar på ett betydligt sämre resultat 2023 jämfört med fjolåret. Som för övriga kommuner gäller det att resultatmässigt hantera nuläget så bra som möjligt då utsikterna för 2025 och framåt ser betydligt bättre ut. Jämfört med ett budgeterat nollresultat prognostiseras dock ett något starkare resultat för kommunen 2023, vilket är bättre än tidigare bedömningar.

Betydligt svagare resultat 2023 jämfört med tidigare år

Kommunsektorn har de senaste åren redovisat rekordhög resultat, men som i år och även nästa år bedöms försvagas markant. För Örnsköldsviks kommun prognostiseras resultatet 2023 till +18 Mkr, vilket är betydligt svagare än fjolåret men något starkare jämfört med den nollbudget som kommunfullmäktige beslutade om i november 2022.

Kommunen påverkas för närvarande av stora prisökningar utifrån en hög inflationstakt. Störst effekt av detta syns i kraftigt ökade pensionskostnader de närmsta åren, men även för exempelvis energi, bränsle, livsmedel och byggmaterial samt löner. Höjda marknadsräntor påverkar även kommunens finansnetto negativt.

Trots förbättrade skatteunderlagsprognoser utvecklas skatteintäkter och statsbidrag reallt sett mycket svagt med anledning av den höga inflationstakten, vilket innebär en kraftig urholkning av skatteunderlaget och de generella statsbidragen.

Prognostiserat resultat innebär att årets balanskravsresultat är positivt och att balanskravet infrias 2023, men med mycket liten marginal. Enligt nuvarande bedömning från SKR befinner sig Sverige i en lågkonjunktur, vilket skulle göra det möjligt att använda kommunens tidigare avsatta medel i resultatutjämningsreserven om årets balanskravsresultat skulle försämrats. För att nå kommunfullmäktiges resultatmål 2023 krävs i nuläget en resultatförbättring med 31 Mkr.

Verksamhetens nettokostnad ökar kraftigt

I nuläget ökar verksamhetens nettokostnad betydligt snabbare än intäkterna framför allt utifrån ökade pensionskostnader och bedömda underskott på nämnderna jämfört med de tilldelade skattemedlen bl.a. till följd av prisökningar. Även löneavtal -23 bidrar till en hög nettokostnadsökning. I kommunen leder också den förändrade demografin med framför allt fler äldre också till en ökad efterfrågan på kommunala tjänster och därmed ökade kostnader. Dessutom medför minskade riktade statsbidrag ytterligare belastning på nettokostnaden. Verksamhetens nettokostnad bedöms 2023 uppgå till 99,6 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket är en betydande försämring av nyckeltalet jämfört med tidigare år och innebär att skatteintäkter och statsbidrag i stort endast täcker verksamhetens driftkostnader.

Det är viktigt att följa intäktsutvecklingen och så långt möjligt anpassa nettokostnaden därefter för att undvika att nettokostnadens andel av skatteintäkter och statsbidrag kvarstår på för hög nivå och därmed successivt försämrar kommunens ekonomi. Fokus på åtgärderna bör vara sänkta kostnader genom bl.a. fortsatt effektivisering och prioritering av verksamheterna då kommunen har högre nettokostnader och högre skattesats än genomsnittskommunen.

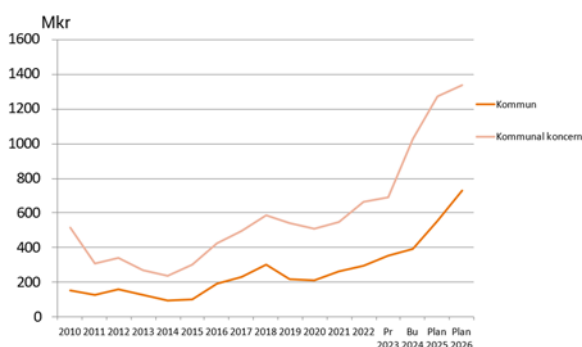
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Strategi för rimlig balans mellan resultatnivå och investeringsnivå nödvändigt framöver

Det är viktigt att ha en rimlig balans mellan resultatnivå och investeringsnivå för fortsatt god ekonomisk hushållning. Ju högre investeringsnivå desto högre resultat behövs för att begränsa upplåningsbehovet. Kommunen bör därför över tid eftersträva en hög grad av självfinansiering av skattefinansierade investeringar.

Investeringar



Den höga investeringsnivån i planerna fram till 2026 innebär en stor utmaning under mandatperioden, dels utifrån att genomföra investeringar enligt tidplan dels utifrån behovet att förstärka resultatnivån. Obalans med för svagt resultat och hög investeringsnivå medför en lägre självfinansieringsgrad med ökad upplåning som följd och därmed sannolikt en försämrad soliditet, vilket kommer att försvaga kommunens handlingsfrihet framöver.

Även de kommunala koncernbolagens investeringar ligger framöver fortsatt på en hög nivå. Planerad investeringsnivå för den kommunala koncernen under mandatperioden innebär en genomsnittlig investeringstakt på nära 1,1 Mdkr per år, vilket kan jämföras med den kommunala koncernens genomsnittliga investeringsnivå senaste femårsperioden på knappt 0,6 Mdkr.

Utifrån investeringsbehoven kommer resultatnivån för de kommunala koncernbolagen och kommunen framöver att vara avgörande för hur låneskulden kommer att utvecklas. Nuvarande bedömning är att låneskulden ökar åren framöver.

Bolagskoncernens resultat sämre än budget

Bolagens förmåga att möta marknadsförändringar, lyckas med kompetensförsörjning, tillvarata digitaliseringens möjligheter samt de förutsättningar som ges gällande driftsbidrag till viss verksamhet, är några faktorer som har stor betydelse för bolagskoncernens ekonomi och verksamhet. För Rodretkoncernen prognostiseras resultatet 2023 till +8 Mkr, vilket är en försämring med 39 Mkr jämfört med budget. Försämringen kan hänföras till Övik Energi och Örnsköldsvik Airport.

Det är viktigt att bolagen i Rodretkoncernen presterar goda resultat för sina kommande utmaningar samt för att framåt kunna leverera planerad årlig utdelning till kommunen och därigenom bl.a. bidra till att möta även kommunens utmaningar. I nuvarande prognos för kommunen 2023 ingår kommunfullmäktiges budgeterade utdelning med 18 Mkr från bolagskoncernen.

Resultatet för den kommunala koncernen uppgår i prognosen 2023 till +6 Mkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

God ekonomisk hushållning

Utifrån tidigare finansiella analyser kan det konstateras att kommunen har en stark finansiell ställning vid årets ingång. Detta medför att kommunen har bra förutsättningar att möta utmaningarna de närmsta åren då de förväntas bli finansiellt påfrestade med stora investeringar, kraftigt ökade pensionskostnader och ökade behov hänförliga till en förändrad demografi. För enskilda år kan det vara acceptabelt med obalans mellan investeringar och resultatnivå men på lång sikt är det nödvändigt med stärkta resultat och lägre investeringsnivå.

För att även åren framöver uppnå en god ekonomisk hushållning krävs ett fortsatt arbete med att bibehålla och förbättra uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål samt bibehålla en god ekonomi. För att bibehålla en god ekonomi och för att begränsa kommande upplåningsbehov är det viktigt att stärka resultaten längre in i mandatperioden för att så långt möjligt finansiera den höga investeringsnivån framöver samt att fortsatt prioritera i investeringarna.

Bedömningen är att kommunen 2023 har en god ekonomisk hushållning, se även avsnittet *God ekonomisk hushållning*.

Förutsättningarna och ekonomin 2024 och framåt framgår av rapporten Ekonomiskt läge 2024-2026, september 2023.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Delårsrapport 1-8/2023 samt prognos 2023

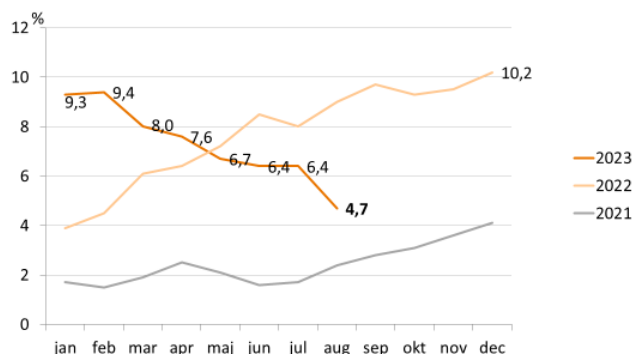
Omvärldsanalys

SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) konstaterar i sin senaste rapport att den globala ekonomin fortsätter att präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Detta stämmer väl även för svensk ekonomi. Utgången väntas ge två år av svag tillväxt åren 2023–2024. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i tidigare prognoser samtidigt som arbetsmarknaden utvecklats starkare än tidigare prognostiserat. Den svagare konjunkturen leder dock till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden i närtid över i ett starkare skatteunderlag 2023. Nästa år försvagas utvecklingen. I reala termer faller sektorns köpkraft kraftigt 2023 och blir fortsatt svag 2024.

Nedan visas konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) som procentuell förändring jämfört med motsvarande månad föregående år. I augusti 2023 var ökningen jämfört med augusti 2022 4,7 %, en minskning av ökningstakten från juli, som i huvudsak förklaras av lägre el- och livsmedelskostnader.

Inflation - KPIF

12-månadersförändring



ÖRSKÖLDSVIKS
KOMMUN

Den öppna arbetslösheten är fortfarande på en låg nivå. Enligt Arbetsförmedlingens statistik har den öppna arbetslösheten i Örnsköldsvik minskat jämfört med motsvarande period föregående år. I augusti 2022 uppgick den öppna arbetslösheten i % av den registerbaserade arbetskraften i Örnsköldsvik till 2,7 % (3,0 %), vilket motsvarar 704 personer (796 personer). Den öppna arbetslösheten i riket ligger på 3,2 % och i länet på 3,0 %.

Även den öppna ungdomsarbetslösheten har minskat jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år och uppgick i augusti till 101 personer och motsvarar 4,3 % (4,4 %), vilket är lägre än riket och länet.

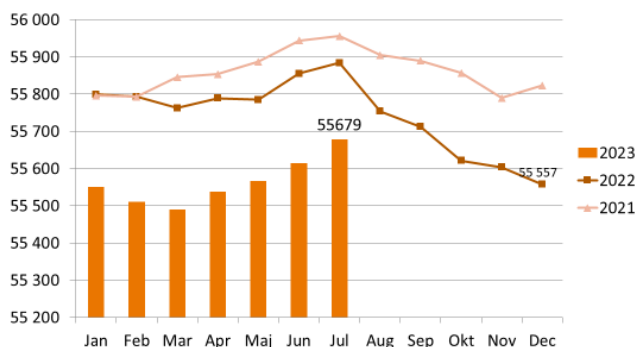
Befolkningen i kommunen uppgick vid utgången av 2022 till 55 557 personer, vilket var en minskning under året med 266 invånare. Vid utgången av juli 2023 uppgick befolkningen i kommunen till 55 679, en ökning med 122 personer jämfört med årsskiftet. Positivt inrikes flyttnetto och nettoinvandring motverkas till viss del av fler döda än födda. Till årets slut förutspås en befolkningsminskning utifrån julinoteringen och tidigare års utveckling.

Den förväntade befolkningsminskningen i kommunen gör att kommunens befolkningsandel av riket fortsätter att minska.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Befolkningsutveckling per månad



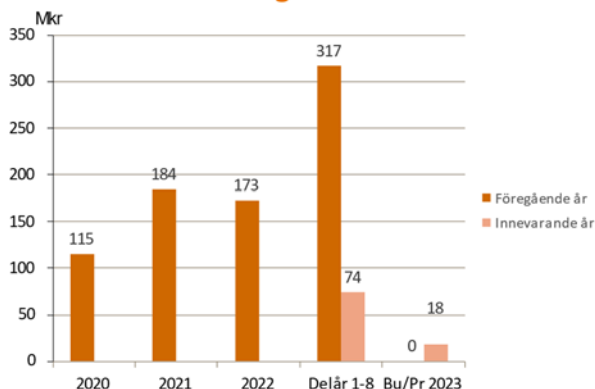
ÖRNSKÖLDVIKS
KOMMUN

Årets resultat

Kommunens resultat uppgår för perioden januari-augusti 2023 till +74 Mkr, vilket är 243 Mkr sämre än motsvarande period föregående år. För helåret är prognosen +18 Mkr, vilket är 18 Mkr bättre än budgeten på 0 Mkr och 155 Mkr sämre än fjolårets resultat.

Jämfört med fjolåret har kommunen en stor resultatförsämring för perioden, som i huvudsak förklaras av ökade pensionskostnader och sämre resultat för nämnderna totalt, där samhällsbyggnadsnämnden står för den största försämringen.

Resultatutveckling



ÖRNSKÖLDVIKS
KOMMUN

Helårsresultatet bedöms i prognosen till +18 Mkr, vilket är betydligt svagare jämfört med föregående år. Resultat för den löpande verksamheten är nära 150 Mkr svagare jämfört med fjolåret, vilket förklaras av att nettokostnaden förväntas öka mer än skatteintäkter och statsbidrag. Dessutom prognostiseras ökade räntekostnader för både lån och pensionsskuld men som motverkas av att prognosen till skillnad mot fjolåret innehåller utdelning från bolagskoncernen, 18 Mkr.

Den positiva budgetavvikelsen förklaras av högre skatteintäkter och statsbidrag, både utifrån förbättrade skatteunderlagsprognoser och ytterligare statsbidrag, men som till stor del motverkas av

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

en högre nettokostnad. Prognostiserat resultat är 18 Mkr bättre än budgeterat nollresultat, vilket motsvarar en budgetavvikelse på +0,4 %.

Den resultatförsämring som förväntas ske mellan utfall 1-8 och nuvarande prognos, -56 Mkr, förklaras främst av kostnader för intjänande av semesterdagar under månaderna september till december, som i stor utsträckning redan har tagits ut under sommarmånaderna. Dessutom är hösten vanligtvis kostnadsdrivande inom många verksamheter.

Se avsnittet *Balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv för avstämning mot lagens balanskrav*.

Verksamhetens nettokostnad

Fortsatt hög inflation har präglat både världsekonomin och Sverige 2023, vilket har påverkat kommunens nettokostnad markant och framför allt syns detta i ökade pensionskostnader. Den höga inflationen via prisbasbeloppets utveckling påverkar pensionskostnaderna på flera sätt, främst i form av högre intjänad förmånsbestämd pension och värdeuppräknings av pensionsskulden. Ekonomiska effekter ses även med höjda löner och priser på byggmaterial, energi samt driv- och livsmedel.

Delår 1-8

Verksamhetens nettokostnad för perioden januari-augusti uppgår totalt till -2 668 Mkr, vilket är en ökning med 12,6 % (298 Mkr) jämfört med motsvarande period föregående år. Minskade intäkter och ökade kostnader förklarar båda den höga nettokostnadsökningen för perioden.

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2022	Utfall 1-8 2023	För (%) jfr -22	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023	För (%)
Verksamhetens intäkter	498	447	-10,3%	736	700	680	-7,6%
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-2 868	-3 115	8,6%	-4 591	-4 749	-4 795	4,4%
därav personalkostnader	-1 780	-1 850	4,0%	-2 803	-2 894	-2 914	4,0%
därav pensionskostnader	-161	-258	60,2%	-232	-342	-356	53,5%
Verksamhetens nettokostnad	-2 370	-2 668	12,6%	-3 855	-4 049	-4 115	6,7%

Intäkterna i verksamheten uppgår för perioden till 447 Mkr, vilket täcker 14 % av verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar. Verksamhetens intäkter har under perioden minskat med 10,3 % jämfört med motsvarande period år. Minskningen förklaras i huvudsak av lägre bidragsintäkter såsom mindre bidrag från Arbetsförmedlingen utifrån att arbetsmarknadsåtgärden extratjänster nu är avslutad och mindre bidrag från Försäkringskassan kopplat till färre ärenden inom personlig assistans SFB (Socialförsäkringsbalken). Dessa minskade bidrag medför till största del även motsvarande kostnadsminskningar. Även de riktade statsbidragen har minskat jämfört med fjolåret då kommunen erhöll ersättning för höga sjuklönekostnader kopplat till pandemin samt att satsningen äldreomsorgslyftet har minskat i nivå. För perioden uppgår totala riktade statsbidrag till 140 Mkr, vilket är en minskning med 25 Mkr jämfört med fjolåret. Dessutom erhöll kommunen under fjolåret en engångsintäkt på nära 11 Mkr utifrån ett förlikningsavtal med Region Västernorrland avseende slutlig pensionskompensation kopplat till tidigare verksamhetsövergångar mellan parterna.

Verksamhetens kostnader, inklusive avskrivningar, uppgår för perioden till 3 115 Mkr, vilket är en ökning med 8,6 % eller 247 Mkr jämfört med motsvarande period under fjolåret. Störst kostnadsökning, 97 Mkr, förklaras av ökade pensionskostnader med anledning av kraftigt stigande inflation som har stor påverkan på den förmånsbestämda pensionen. Pensionskostnadsökningen förklaras även av nytt pensionsavtal för sektorn med höjd pensionsavsättning till följd.

Den enskilt största kostnaden för kommunen är personalkostnader, vilka utgör 59 % av totala verksamhetskostnader. Under denna period har personalkostnaderna ökat med 4,0 % jämfört med samma period ifjol, vilket motsvarar 70 Mkr. Årliga löneavtal beräknas förklara en ökning av

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

personalkostnaderna med i snitt 3,3 %. Ökade personalkostnader förklaras även av borttagen rabatt avseende arbetsgivaravgifter för unga samt utbetalda omställningsstöd inom politisk verksamhet.

Personalkostnaderna har även ökat utifrån en volymökning av personal. Totalt rör det sig om en volymökning på drygt 50 årsarbetare mellan perioderna. Volymökningen härleds framför allt till bildningsförvaltningens alla verksamheter och till LSS-verksamhet utifrån två nya boendeenheter och två nya dagliga verksamheter. Ökningen inom bildningsförvaltningen förklaras av fler elever, främst inom anpassad skola och fritidshem, mer utbildningsutbud och bättre vikariatillgång i kombination med att pandemin är över samt fjolårets satsning inom grundskolan om en husvikariatjänst per rektor. Ett ökat antal årsarbetare förklaras även av ökad vårdtyngd inom särskilt boende och att flertalet verksamheter har haft färre vakanta tjänster. Exempelvis har tillgången till sjuksköterskor varit bättre i år, vilket har sänkt kostnaderna för inhyrd personal markant.

Ovanstående volymökning har dock motverkats av volymminskning inom främst personlig assistans SFB utifrån minskad verkställighet och arbetsmarknadsåtgärder, där arbetsmarknadsåtgärden extratjänster har avslutats. Volymminskning förklaras även av att en stor del av de medarbetare som tidigare valt att vidareutbilda sig till undersköterska med bibehållen lön via statliga satsningen äldreomsorgslyftet nu har blivit klara. I dagsläget är det ett 30-tal anställda som fortsatt vidareutbildar sig genom denna satsning.

Den totala personalkostnadsökningen motverkas även av lägre sjuklönekostnader. Totalt uppgår sjuklönekostnaderna till 38 Mkr, vilket är en minskning med 9 Mkr mellan perioderna. Sjukfrånvarokostnaderna är dock fortsatt högre jämfört med ett normalår innan pandemin. Till skillnad mot fjolåret har kommunen inte blivit kompenserad för ökade sjuklönekostnader kopplat till pandemin. Totalt uppgår sjukfrånvaron till 7,4 % (7,8 %), där den korta sjukfrånvaron har minskat med 0,5 procentenheter till 4,1 %.

Bortsett från pensions- och personalkostnaderna har övriga kostnader ökat med 8,6 % jämfört med samma period ifjol, vilket motsvarar 79 Mkr i högre kostnader. Kostnadsökningar återfinns framför allt inom trafikverksamhet främst med anledning av höjda bränslepriser och utifrån årets snörika vinter, vilket visar sig både i högre kostnader för vinterväghållning och högre fastighetskostnader kopplat till snöhantering kring kommunens egna fastigheter. Hög inflation har även medfört ökade kostnader för kommunen utifrån i huvudsak höjda priser på byggmaterial, energi samt driv- och livsmedel. Högre kostnader för avskrivningar är en effekt av en högre investeringsnivå.

Nämndernas resultat under perioden januari-augusti uppgår till +55 Mkr, vilket är en resultatförsämring med 115 Mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Störst resultatförsämring redovisar samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen.

Helårsprognos

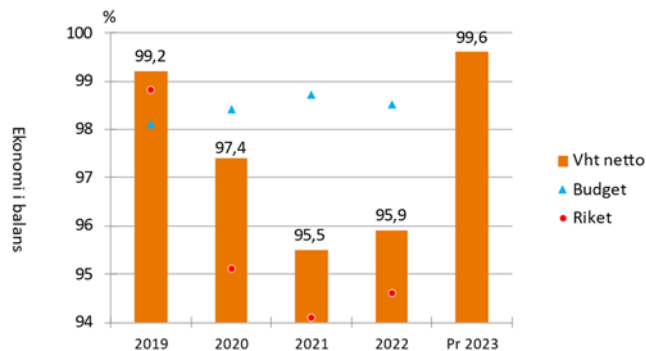
Verksamhetens nettokostnad beräknas totalt för 2023 uppgå till -4 115 Mkr, vilket är en ökning med 6,7 % jämfört med föregående år. Betydligt högre pensionskostnader samt ett sämre resultat för nämnderna förklarar den stora nettokostnadsökningen, vilket till stor del kan hänföras till hög inflation. Även effekt av löneavtal -23 bidrar till en hög nettokostnadsökning. Jämfört med fjolåret prognostiseras en pensionskostnadsökning med 124 Mkr, vilken dock till största del var budgeterad. Precis som tidigare år finns svårigheter att bemanna kommunens omsorgsverksamhet under sommarmånaderna, vilket har lösts med sommarerbjudanden till personalen. Årets införande av tre semesterperioder har dock markant minskat denna kostnadspost, vilket motverkat nettokostnadsökningen.

Jämfört med ökningen under delåret är bedömningen på helår en betydligt lägre nettokostnadsökning, vilket i huvudsak förklaras av pensionsskuldens uppräknings till följd av hög inflation. Jämfört med budgeterat prognostiseras en nettokostnadsökning med 66 Mkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter och statsbidrag



Måttet verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter och statsbidrag visar om driftverksamheten kan finansieras av skatteintäkter och statsbidrag, vilket uppfylls om måttet inte överstiger 100 %. I prognosen för 2023 uppgår verksamhetens nettokostnad till 99,6 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket visar att driftverksamheten för året täcks av skatteintäkter och statsbidrag. Den löpande verksamheten har årligen bidragit till positiva resultat under senaste femårsperioden. Den löpande verksamheten i riket i snitt har under motsvarande femårsperiod bidragit med ett starkare resultat. Jämfört med andra kommuner är nettokostnaden i kommunen hög. 2022 hade endast 76 kommuner av rikets 290 högre nettokostnad än Örnsköldsvik.

Kommunfullmäktige fastställde budgeten för 2023 i november 2022 med ett resultat på 0 Mkr. Nämnderna erhöll full kompensation för löneökningar samt kompensation för prisökningar med 3 %. I Budget 2023 fastställdes resultatmålet för samtliga nämnder till noll. Kommunfullmäktige beslutade i ärendet Resultatöverföringar, som behandlades i mars 2023, om nytt resultatmål för kultur- och fritidsnämnden med +1,0 Mkr för att på sikt möjliggöra fortsatta reinvesteringar i anläggningen Paradiset. Detta innebär att nämnderna totalt har ett budgeterat resultatmål på +1,0 Mkr.

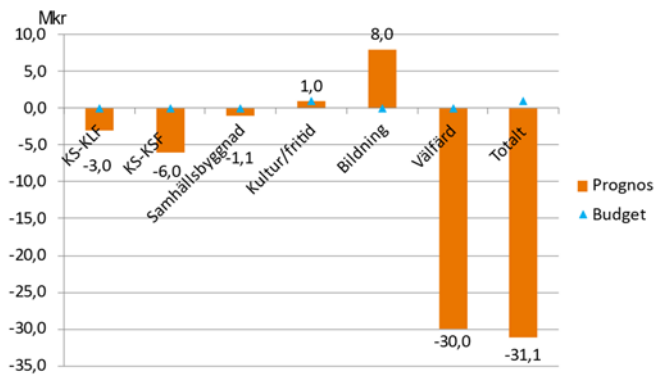
Vid inledningen av året signalerades om stora budgetunderskott inom nämnderna, dels utifrån underfinansiering redan vid årets början dels utifrån stora kostnadsökningar. Kommunfullmäktige beslutade därför i mars att nämnder med bedömda underskott 2023 och/eller underskott i Månadsuppföljning, mars 2023 skulle vidta åtgärder för att nå budgeterat resultat. I samband med Tertialuppföljning, maj 2023 beslutade kommunfullmäktige även att ekonomisk restriktivitet ska råda för kommunkoncernen utan att kvaliteten för vård, omsorg och skola försämras under återstoden av 2023 för att förbättra kommunens resultat. För flertalet nämnder och förvaltningar har året därför präglats av ett arbete med att ta fram åtgärder som kan förstärka resultaten och nå en ekonomi i balans.

Det sammantagna resultatet för nämnderna beräknas i prognosen 2023 uppgå till -31,1 Mkr, vilket jämfört med Budget 2023 innebär en försämring med 32 Mkr för nämnderna totalt. Prognosen för nämnderna har förbättrats betydligt sedan föregående prognostillfälle, vilket dock till största del förklaras av kommunstyrelsens beslut om extra skattemedel till samhällsbyggnadsnämnden. Kommunens ekonomiska styrningsregler innebär att nämndernas över- eller underskott mot budget överförs till kommande år. De totala medlen uppgick vid årets början till noll och med lagd prognos innebär det att nämndernas totala medel beräknas uppgå till -31,1 Mkr vid utgången av året.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Budget- och prognosjämförelse nämnderna 2023



ÖRNSKÖLDSVIKS
KOMMUN

KS/Kommunledningsförvaltningen prognostiserar ett resultat på -3,0 Mkr för 2023 och det är 3,0 Mkr sämre än budget men 1,6 Mkr bättre än föregående prognos. Den negativa budgetavvikelsen kan till största del hänföras till politisk verksamhet i huvudsak utifrån beviljade omställningsstöd, men även kopplat till ny mandatperiod med fler utbildningstillfällen samt fler och längre sammanträden. Överskott prognostiseras för arbetsmarknadsåtgärden ungdomsjobb utifrån svårigheter att anställa då arbetsmarknaden är så pass god. Utvecklingsavdelningen bedömer utifrån främst vakanta tjänster också ett överskott gentemot budget, men detta motverkas av bedömda underskott avseende personalkostnader inom flertalet verksamheter. Underskott förklaras även av höga införande- och utvecklingskostnader avseende koncernsystem samt högre nivå för medfinansiering. Däremot prognostiseras överskott inom klimat- och landsbygdsmedel då alla medel inte bedöms hinna upparbetas.

Prognosen för KS/Konsult- och serviceförvaltningen uppgår 2023 till -6,0 Mkr, vilket är 6,0 Mkr sämre än budgeterat nollresultat. Den negativa avvikelsen kan hänföras till ett stort behov av fastighetsunderhåll och ökade driftskostnader, med bl.a. stora kostnader för taks kotning i samband med vinterns snömängder. Ökade driftskostnader, främst utifrån stora prisökningar, har även medfört ett kraftigt minskat underhållsutrymme jämfört med fjolåret. Förvaltningen har även påverkats av stora prisökningar inom driv- och livsmedel. För att motverka förvaltningens totala underskott har åtgärder vidtagits såsom omfördelning av övergripande utvecklingsmedel, återhållsamhet kring tillsättande av vakanser samt minskade vikariekostnader. För personalkostnaderna bedöms ett överskott gentemot budget. Prognosen är oförändrad sedan Månadsuppföljning, augusti 2023.

Helårsprognosen för samhällsbyggnadsnämnden uppgår för 2023 till -1,1 Mkr och det är 1,1 Mkr sämre än budget. Jämfört med senaste prognostillfället är det en förbättring med 25,6 Mkr och förklaras i huvudsak av extra skattemedel utifrån en begäran från nämnden med anledning av stora kostnadsökningar inom trafikverksamhet samt drift av gator och vägar. Ärendet har passerat kommunstyrelsen och behandlas i kommunfullmäktige i september. Kostnadsökningen inom trafikverksamhet förklaras dels av en negativ avräkning från Kollektivtrafikmyndighetens bokslut 2022, som regleras 2023, dels ökad volym avseende skoltrafik för grundskola och sarskola. Kostnadsökning för drift av gator och vägar är direkt kopplat mot snö- och halkbekämpning under inledningen av året samt stora prisökningar på framför allt bränsle. Resultatet för dessa två verksamheter prognostiseras till -4,5 Mkr. Intäkterna inom bygglov och fastighetsbildning har minskat under året utifrån ett tydligt minskat inflöde av ärenden, vilket kan kopplas till en minskad efterfrågan p.g.a. det allmänna ekonomiska läget i samhället. I prognosen bedöms därmed ett underskott gentemot budget avseende bygglov. Nämndens totala underskott motverkas dock av lägre totala personalkostnader och effekter av restriktivitet.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Prognosen för kultur- och fritidsnämnden uppgår för helåret till +1,0 Mkr, vilket är i enlighet med budgeterat resultatmål avseende Paradiset. Prognosen för året visar endast små avvikelser gentemot budget för de olika verksamheterna och är oförändrad sedan föregående prognostillfälle.

Bildningsnämnden prognostiserar resultatet för 2023 till +8,0 Mkr, vilket är 8,0 Mkr bättre än både budget och Månadsuppföljning, augusti 2023. Gemensamt för alla verksamhetsområden är dock att läget är mer ansträngt än förut och att marginalerna är mindre hos rektorerna. Jämfört med 2022 finns det mindre budgetmedel ute hos rektorerna. Det är satsningar som avslutats vid årsskiftet avseende exempelvis utbildningsskuld, skolmiljard, läromedel och kompetensutveckling samtidigt som resurstilldelningen har minskat på grund av färre antal barn och elever. Negativa prognoser lämnas för flertalet av verksamheterna, där de största finns för fritids och förskola. Färre barn i förskolan och därmed mindre resurser gör det svårare att klara budgeten utifrån de långa öppettider som behövs varje dag. Även underskottet inom fritids förklaras av lägre barnantal. Dessa bedömda underskott motverkas dock av framför allt avsatta medel för förändringar i resursfördelningssystem samt av bedömt överskott för vuxnas utbildning. Förbättringen sedan föregående prognos återfinns i huvudsak inom grundskolan, vilka i nuläget bedöms klara sin budgetram i stort. Inom grundskolans verksamhet är det flertalet rektorer som har svårt att nå en budget i balans. De främsta anledningarna till detta är problematiska klasstorlekar och lokaler, elevsituationer som drar extra resurser samt svårigheter med att rekrytera behörig personal. Enheter med utmanande ekonomiska situationer vägs dock i nuläget upp av andra skolenheter som har en stabilare ekonomi samt att grundskolan har buffertmedel och statsbidrag på en övergripande nivå att tillgå.

Helårsresultatet för välfärdsnämnden 2023 prognostiseras till -30,0 Mkr och det är 30,0 Mkr sämre än budget men 5 Mkr bättre än Månadsuppföljning, augusti. Inför året har nämnden bl.a. erhållit utökade skattemedel med 24,5 Mkr för stödjande, främjande och förebyggande arbete. En stor del av detta har använts för att väga upp minskningen av tidigare tillskott avseende att skydda de med mest behov, då kostnaderna inom detta område inte har minskat i samma omfattning. I budgetläget fanns en ofinansierad post om -39 Mkr. Åtgärder som kan genomföras i verksamhet utan politiska beslut; exempelvis minska långliggare i ekonomiskt bistånd, minskat antal dygn i placering, m.m., bedöms kunna ge halvårseffekt om +6,5 Mkr. Nämnden har även beslutat om åtgärder som bedöms kunna ge ytterligare effekt under andra halvan av året med +3,5 Mkr, därmed kvarstår ett underskott kopplat till den ofinansierade posten om -29 Mkr. Underskott kan även hänföras till ökade personalkostnader utifrån att hemtjänstens timmar bedöms överstiga budgeterade timmar och en lägre planeringstäthet samt till extra bemanning inom särskilt boende utifrån vårdtyngd. Ytterligare underskott härrör till kostnader för bemanningsföretag, främst inom social utredning där rekrytering av socialsekreterare varit svårt, samt till kostnader för medicinskt färdiga. Dessa negativa avvikelser motverkas dock av ej budgeterat statsbidrag avseende hög sjukskötersketäthet samt av färre hushåll i ekonomiskt bistånd.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas 2023 uppgå till 4 132 Mkr, vilket är 87 Mkr bättre än budget. Förbättringen jämfört med budget förklaras både av högre skatteintäkter utifrån en starkare skatteunderlagsutveckling i riket och av ytterligare statsbidrag. Totalt beräknas skatteintäkter och statsbidrag på helår öka med 2,8 % jämfört med föregående år.

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall	Utfall	För (%) jfr -22	Utfall	Budget	Prognos	För (%) jfr -22
	1-8 2022	1-8 2023		2022	2023	2023	
Skatteintäkter	2 014	2 094		3 017	3 083	3 135	
Generella statsbidrag och utjämning	667	665		1 003	962	998	
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 682	2 758	2,9%	4 020	4 045	4 132	2,8%

Skatteintäkterna 2023 bedöms uppgå till 3 135 Mkr och grundar sig på den kommunala skattesatsen 22,71 kronor per skattad hundralapp som beräknas på kommuninvånarnas beskattningsbara inkomster 2021. Inkomsterna 2021 prognostiseras sedan upp till 2023 års nivå enligt bedömningar

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). SKR bedömer i sin augustiprognos att inkomsterna ökar med 5,7 % 2022 och 4,9 % 2023. Jämfört med genomsnittet för den senaste tioårsperioden är det en nominellt stark utveckling av inkomsterna men utifrån hög inflation är den reala tillväxten negativ för året (-2,0%), vilket drastiskt urholkar kommunens köpkraft.

Kommunens påverkan på skatteintäkter och statsbidrag begränsar sig till skattesats och befolkningsutveckling i kommunen. Befolkningen i kommunen 1 november 2022 uppgick till 55 605 och den ligger till grund för skatteintäkter och statsbidrag 2023. Varje invånare genererar skatteintäkter och statsbidrag med i genomsnitt cirka 72 kkr 2023. Befolkningsminskning i kommunen samtidigt som det är en befolkningsökning i riket påverkar kommunens totala skatteunderlag negativt och minskar även kommunens andel när tillskott i form av generella statsbidrag tilldelas kommunerna.

Kommunen har lägre totala inkomster per invånare än riksgenomsnittet och kompenseras därför från kommuner som har högre inkomster än riksgenomsnittet via inkomstutjämningsystemet. Dessutom finns det för kommunerna ett kostnadsutjämningsystem som tar hänsyn till förväntade kostnader utifrån kommunstrukturen. Örnsköldsviks kommun förväntas utifrån denna struktur ha en högre kostnadsnivå än riksgenomsnittet och blir därmed kompenserade från andra kommuner. Inkomst- och kostnadsutjämnning ingår tillsammans med bl.a. kommunal fastighetsavgift i generella statsbidrag och utjämnning, som under 2023 bedöms uppgå till 998 Mkr för kommunen.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot, finansiella intäkter minus finansiella kostnader, för perioden januari-augusti uppgår 2023 till -16 Mkr, vilket är 22 Mkr sämre än motsvarande period föregående år. Den främsta förklaringen är en betydande ökning av finansiella kostnader hänförliga till pensionsskulden, som ökat kraftigt till följd av värdeuppräknning utifrån höjt prisbasbelopp.

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2022	Utfall 1-8 2023	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Finansiella intäkter	36	42	54	81	80
Finansiella kostnader	-30	-58	-45	-77	-79
Finansnetto	+6	-16	+9	+4	+1

Prognosen 2023 för finansnettot beräknas till +1 Mkr, vilket är något sämre än budget. Både intäkt- och kostnadssidan ligger nära budget, men är dock på en betydligt högre nivå än föregående år. Detta förklaras förutom av den ökade finansiella kostnaden hänförlig till pensionsskuld även av effekter av en höjd marknadsränta, som syns både på intäkt- och kostnadssidan. Höjda marknadsräntor beräknas öka räntekostnaderna för kommunens egen upplåning med drygt 3 Mkr 2023. Årets prognos, till skillnad mot fjolåret, innehåller utdelning med 18 Mkr från Rodretkoncernen, vilket motverkar finansnettots försämring.

Av de totala finansiella intäkterna prognostiseras borgensprovision, marknadsmässigt påslag samt ränteintäkter från de kommunala koncernföretagen uppgå till 61 Mkr för 2023. Dessutom tillkommer den prognostiserade utdelningen. Den genomsnittliga interna räntan som de kommunala bolagen betalar, inklusive både det marknadsmässiga påslaget och det administrativa påslaget, var vid periodens utgång 2,6 % (1,5 %).

Låneskulder och finansiell riskhantering

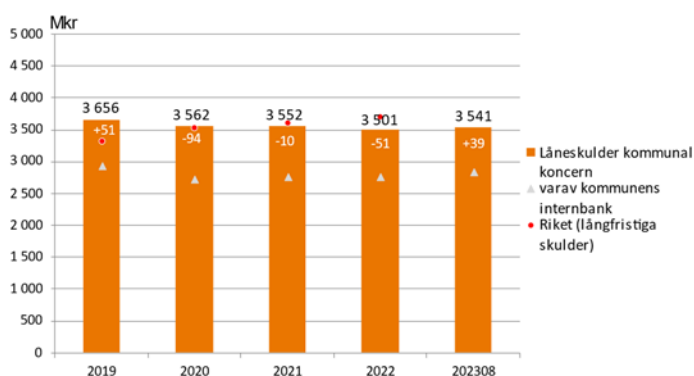
Den kommunala koncernens totala låneskulder till kreditinstitut, inkl. finansiell leasing, uppgår vid periodens slut till drygt 3,5 Mdkr. Den totala externa låneskulden i kommunens internbank uppgår till drygt 2,8 Mdkr, där kommunens egen upplåning är 0,3 Mdkr. Utanför den finansiella samordningen i kommunens internbank har den kommunala koncernen låneskulder på 0,7 Mdkr, varav den största delen avser Övik Energis finansiella leasing avseende kraftvärmeverket. Den kommunala koncernen

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

har 190 Mkr i gröna lån, vilket innebär lån till projekt och åtgärder som främjar omställning till lägre koldioxidutsläpp, klimattålig tillväxt och minskad miljöpåverkan.

Låneskulder, kommunal koncern



Totalt har den kommunala koncernen ökat den externa låneskulden med 39 Mkr hittills under 2023. Kommunen har under perioden minskat sin upplåning med 30 Mkr medan bolagen totalt har ökat sin upplåning med 69 Mkr, där Miva och Övik Energi står för störst upplåning. Bedömningen är att låneskulden kommer fortsätta att öka under resterande del av året, till totalt 3 617 Mkr. Vid årsskiftet 2022 låg den kommunala koncernens skulder nära 200 Mkr under nivån för riket i snitt.

Finansverksamheten är utsatt för olika risker bl.a. ränterisk, motpartsrisk och finansieringsrisk. För att begränsa dessa har kommunfullmäktige beslutat om en finanspolicy för Örnsköldsviks kommunala koncern som bl.a. anger de risknivåer som gäller vid finansiering, placering, etc. Finanspolicyens målsättning har ett långsiktigt perspektiv för att på så sätt sprida risker över tid. Likväl andra områden är det viktigt att även kontinuerligt följa utvecklingen inom finansområdet för att optimera den strategiska och operativa finansieringen av den kommunala koncernen. Samtliga riskmål som regleras i Örnsköldsviks kommunkoncerns finanspolicy uppfylls per 2023-08-31.

Uppfyllelse av finanspolicyens riskmål

Per 2023-08-31

Risk	Riskmål enligt finanspolicy	20230831	
Genomsnittlig räntebindningstid	2 till 5 år	2,6	OK
Skuld räntebunden per tidshorisont	Norm Max Min		
<1 år	30% 50% 10%	37%	OK
1-3 år	30% 60% 0%	19%	OK
3-5 år	30% 60% 0%	26%	OK
5-10 år	10% 60% 0%	18%	OK
Finansieringsrisk - Kapitalbinding	Max 50% förfall <1 år	29%	OK
Motpartsrisk	Max 75% ensk. kreditgivare 3 år	74%	OK
Likviditetsreserv	Min 50% av utbetalt 3 månader	59%	OK
Finansiering/extern låneram KF	Intebanksskuld <3 150 Mkr	2 840	OK



Ränterisk är ett uttryck för risken för negativ påverkan på resultatet till följd av förändringar i marknadsräntorna. Genom att sprida ränteförfall över tid blir effekterna av en räntehöjning på kort sikt relativt begränsade. Läget bedöms som gott gällande ränterisken. I finanspolicyn finns reglerat att max 50 % av skulderna får ha en räntebindning som är kortare än ett år och att den

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

genomsnittliga räntebindingstiden exkl. finansiell lease bör ligga mellan 2-5 år. Vid årets slut har 37 % av koncernens låneskuld exkl. finansiell leasing en räntebinding på mindre än ett år och den genomsnittliga räntebindingstiden är 2,6 år.

Ett sätt att hantera ränterisken är att använda olika derivatinstrument. Vid periodens slut är 68 % av lånen inom koncernen försäkrade med ränteswapar. Dessa finansiella instrument omvandlar en rörlig ränta till en fast. I enlighet med finanspolicyn används ränteswapar endast till att hantera och minimera ränterisken.

Den oro på räntemarknaden som inleddes under 2022 fortgår. Riksbanken höjde i april ifjol styrräntan för första gången på många år. Den höjningen följdes av flertalet höjningar under fjolåret, men även vid flera tillfällen hittills under året. Till följd av styrräntehöjningarna har den rörliga marknadsräntan Stibor klättrat snabbt och kontinuerligt. Utifrån tidigare gjorda räntebindingar har dock effekterna av ränteuppgångarna länge kunnat begränsas, men börjar alltmer synas även i kommunens räntenivåer. Den kommunala koncernens genomsnittliga upplåningsränta uppgår vid periodens slut till 2,3 % (1,3 %).

En förändring av den rörliga marknadsräntan med 1 procentenhet skulle i dagsläget innebära att kommunens räntekostnad årligen förändras med som mest 9 Mkr, varav för kommunens nettolåneskuld 1 Mkr. Sett till hela den kommunala koncernen innebär en förändring med 1 procentenhet av den rörliga marknadsräntan en maximal effekt med 13 Mkr.

Finansieringsrisk vid upplåning avser risk att lån inte ges vid behov eller att finansiering endast kan erhållas till markant ökade kostnader. För att begränsa finansieringsrisken anger finanspolicyn att högst 50 % av den totala lånestocken får förfalla inom en rullande 12-månadersperiod. Per 2023-08-31 förfaller 29 % av kommunala koncernens låneskuld inom ett år.

För att begränsa motpartsrisken d.v.s. risken att bli alltför beroende av en finansieringskälla bör, enligt finanspolicyn, max 75 % av den externa upplåningen över en flerårig period komma från en enskild kreditgivare. Per 2023-08-31 lånas 74 % av Kommuninvest.

Investeringar

Under årets första åtta månader uppgår investeringarna till nära 180 Mkr, varav skattefinansierade investeringar uppgår till 170 Mkr. De enskilt största investeringarna under årets två första tertial är fortsatta byggnationer av ny simhall, vård- och omsorgsboende i Björna samt LSS-boende 6 platser i Gimåt. Stora investeringar har också gjorts i IT samt i komponentutbyten inkl. energireducering. För motsvarande period 2022 uppgick utfallet till 150 Mkr.

I Budget 2023 uppgick budgeterade investeringar till 369 Mkr. Budgeten uppgår nu till 407 Mkr, främst till följd av att kommunfullmäktige i ärendet Resultatöverföringar 2023 beslutade om årliga ombudgeteringar. Därefter har kommunfullmäktige i ärendet Budget 2024, plan 2025-2026 beslutat att ta bort tidigare beslutad byggnation av ett vård- och omsorgsboende med 90 platser i centralorten. Projektet var inte påbörjat, men utifrån beslutet minskar budget för 2023 med 10 Mkr. Totalt var projektet beräknat till drygt 196 Mkr.

Helårsprognosen uppgår till nära 352 Mkr, vilket är 55 Mkr lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen, motsvarande 14 %, förklaras i huvudsak av tidsförskjutningar. Den största budgetavvikelsen utifrån tidsförskjutning, 33 Mkr, kan hänföras till en långdragen överklagan av två LSS-boenden a´ 6 platser i Domsjö. Det överklagade förhandsbeskedet har nu även avslagits av mark- och miljööverdomstolen, vilket är sista instans för överklagan. Projektering är utförd och upphandling planeras ske under senhösten 2023 med byggstart våren 2024 och prognos för färdigställande hösten 2025. Den positiva budgetavvikelsen utifrån förseningar motverkas dock delvis av negativa avvikelser avseende bl.a. IT-investeringar, komponentutbyten samt verksamhetsanpassningar.

Totalt beräknas 334 Mkr investeras inom den skattefinansierade verksamheten 2023. LSS-boende i Gimåt, vård- och omsorgsboende i Björna och ombyggnation av Prisma psykosocialt boende är de

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

fleråriga byggprojekt som beräknas färdigställas vid årsskiftet. Fortsatta byggnationer pågår i flertalet projekt och de som beräknas vara färdiga hösten 2024 är ny simhall och 2 avdelningar vid förskola Köpmanholmen. Övriga stora investeringar under 2023 är årliga investeringar i exempelvis IT, komponentutbyten inkl. energireducering, anpassning av verksamhetslokaler samt investeringar i gator/vägar. Prognostiserade investeringar inom den affärsmässiga delen, 17 Mkr, består i huvudsak av markförvärv/exploateringar samt godsterminal Arnäsfall.

Kommunen bör över tid eftersträva en hög grad av självfinansiering av de skattefinansierade investeringarna då de normalt inte ger någon avkastning. Ett mått som kan belysa denna självfinansiering är nyckeltalet självfinansieringsgrad av investeringar. Nyckeltalet beskriver i % hur stor del av investeringarna som har finansierats av resultat före extraordinära poster och avskrivningar. Uppgår detta nyckeltal till 100 % eller mer, innebär det att kommunen har kunnat självfinansiera investeringarna under året. Detta stärker då kommunens finansiella handlingsutrymme. Allt över 100 % kan användas till att amortera kommunens skulder och/eller stärka likviditeten. Måttet prognostiseras till 55 %, vilket innebär att bedömningen är att investeringarna är långt ifrån att kunna självfinansieras under 2023. Sett över de fem senaste åren uppgår självfinansieringsgraden till 99 %.

Se *Totalt nämnderna - Investeringar* för mer information kring enskilda investeringar.

Soliditet

Ett mått på den finansiella styrkan, betalningsberedskap på lång sikt, är soliditet. Definitionen är eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Måttet visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive med skulder. Ju högre soliditet desto större andel av tillgångarna är finansierade med eget kapital och desto mindre behov av upplåning. En hög soliditet innebär därför att handlingsfriheten ökar, likaså förmågan att hantera svängningar i resultatutvecklingen. Detta mått påverkas av exempelvis investeringstakt, nyupplåning, amorteringar samt det ekonomiska resultatet.

Vid augusti månads utgång 2023 uppgår kommunens officiella soliditet enligt balansräkningen till 40 %, vilket är en marginell förstärkning jämfört med vid årsskiftet 2022. Förstärkningen förklaras främst av periodens positiva resultat men även av en lägre nivå på kortfristiga skulder, varav semesterlöneskulden står för den största minskningen utifrån att en stor del av sommarens semesteruttag kommer att intjänas under hösten. Om den upplåning som kommunen gör för de kommunala bolagens behov exkluderas uppgår soliditeten till drygt 64 %, vilket är nära 1 procentenhet starkare jämfört med vid årsskiftet. Kommunens soliditet exklusive vidareutlåning innebär att det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet är tillfredsställande och ger kommunen möjligheter att hantera svängningar i resultatet. Det ger också ökad handlingsfrihet i lägen då kommunen ser möjligheter till utvecklingssatsningar. Det är denna soliditet som bör användas när jämförelser görs med de flesta andra kommuner i Sverige, d.v.s. de som inte bedriver internbank.

Soliditeten för kommunerna i riket i snitt uppgick för 2022 till nära 44 %, vilket alltså kan jämföras med kommunens drygt 63 % 2022. Ett annat soliditetsmått som har blivit allt vanligare när kommuner jämförs är att inkludera kommunens pensionsförpliktelser som är äldre än 1998 och som ligger utanför balansräkningen. Om hänsyn tas till dessa uppgår soliditeten till nära 22 %, vilket är lägre än riket i snitt som låg på 32 %. Anledningen till att kommunen ligger sämre till jämfört med riket i snitt när samtliga pensionsförpliktelser tas med är främst att ansvarsförbindelsen per invånare är högre i Örnsköldsvik gentemot riket. Detta i sin tur kan förklaras av att den intjänade pensionen, som kvarstår tills utbetalning sker, per invånare har ökat i och med att kommunen under lång period har haft en lägre befolkningsutveckling än riket i snitt. Kommunen har även historiskt haft en större andel av sin verksamhet i egen regi jämfört med riket i snitt.

Soliditeten för den kommunala koncernen uppgår vid periodens utgång till 38 %, vilket är en förbättring med drygt 1 procentenhet jämfört med årsskiftet. Förbättringen förklaras av ett positivt delårsresultat samt lägre kortfristiga skulder. Kommunkoncernens soliditet har förstärkts under de senaste åren. För riket i snitt låg soliditeten för kommunala koncerner på drygt 41 % 2022.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Pensions- och borgensåtaganden

Ett omfattande åtagande som kommunen har är de pensioner som har intjänats och som senare ska betalas ut. Det totala åtagandet består av tre delar; ansvarsförbindelse, kortfristig skuld och avsättning. Den största delen består av ansvarsförbindelse, d.v.s. pensioner intjänade t.o.m. 1997-12-31, vilka enligt gällande lagstiftning ligger utanför balansräkningen. Lägg dessa in i balansräkningen som en avsättning sjunker kommunens soliditet kraftigt, se *avsnitt Soliditet*. Ur ett riskperspektiv är det viktigt att beakta dessa åtaganden eftersom några medel inte finns fonderade för att möta de utgifter som kommer att uppstå när skulderna ska regleras. Detta kan innebära att åtagandet måste finansieras genom ökad upplåning och därmed högre räntekostnader. I dagsläget bedöms dock kommunen ha finansiell kapacitet för att hantera sina pensionsutfästelser.

Det som ligger som kortfristig skuld är den avgiftsbestämda ålderspensionen som ska betalas ut till olika försäkringsbolag, d.v.s. det är den del av årets intjänade pension som den anställde själv får placera. Avsättningen avser främst pensionsskuld för personer som tjänar över 7,5 inkomstbasbelopp, s.k. förmånsbestämd ålderspension (FÅP), samt särskild avtalspension och vistidspensioner. För förvaltningschefer och nyckelpersoner tryggas FÅP årligen genom pensionsförsäkring. Inga överskottsmedel finns redovisade.

Vid utgången av 2023 beräknas kommunens totala pensionsåtaganden uppgå till 1 785 Mkr, vilket är en ökning med 183 Mkr jämfört med föregående år. Ökning förklaras dels av ökad avsättning i samband med årets intjänande och värdesäkring utifrån högt basbelopp dels ökad kortfristig skuld med anledning av höjd pensionspremie och ny premiebetalningsplan. Pensionsförpliktelseerna har beräknats av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) och underlagets aktualiseringsgrad, den andel av personakterna för anställd personal som är uppdaterade med avseende på tidigare pensionsgrundande anställningar, ligger på 98 %.

Av de beräknade totala åtagandena per 2023-12-31 utgör ansvarsförbindelsen 1 216 Mkr (1 197 Mkr), avsättningen 382 Mkr (295 Mkr) samt kortfristiga skulden 187 Mkr (110 Mkr), samtliga inklusive löneskatt. Detta innebär att 68% av pensionsförpliktelseerna ligger utanför balansräkningen. Kommunen redovisar pensionsåtagandet enligt lagens s.k. blandmodell där pensioner intjänade före 1998 kostnadsförs först vid utbetalningstillfället. Under de senaste åren har kostnaderna ökat avseende utbetalning av pensioner intjänade före 1998 och kostnaden beräknas nå sin topp år 2026, för att därefter årligen sjunka. Kommunen återlånar i nuläget alla pensionsmedel, vilket innebär att medlen används till investeringar, till amorteringar eller till den löpande verksamheten.

Ett annat stort åtagande som kommunen har och som ligger utanför balansräkningen är borgen. Åtagandet består till största del av borgen till de kommunala koncernföretagen och då framför allt borgen för en finansiell leasing av Övik Energi AB:s kraftvärmeverk. Aktuell skuld på kommunens borgensåtagande gentemot de kommunala koncernföretagen uppgår vid utgången av augusti till 722 Mkr, se *not 23 Nothänvisningar*. Förutom borgen för finansiell leasing avser borgen till de kommunala koncernföretagen pensionsåtagande samt borgen för lån avseende interna andelsförvärv. Utöver borgen till de kommunala koncernföretagen har kommunen åtagande på 282 Mkr till övriga. Borgen till övriga avser i huvudsak borgen till Norrlands Etanolkraft AB (Nekab), som uppgår till 242 Mkr, men även borgen för en bostadsrättsförening, en Folkets Hus-förening, ett trygghetsboende samt egna hem.

Med anledning av att den största delen av åtagandet är mot kommunens egna företag kan det ur riskbedömningssynpunkt konstateras att risktagandet huvudsakligen ligger i själva investeringsbeslutet. Kommunen har inte infriat några borgensåtaganden under 2023.

Den kommunala koncernens (läs Övik Energis) övriga engagemang i SEKAB direkt eller via Nekab uppgår per balansdagen till 203 Mkr och består av lån. Engagemanget är oförändrat sedan årsskiftet.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Känslighetsanalys

En känslighetsanalys visar hur olika händelser påverkar kommunens ekonomi, det är små marginaler och stor känslighet i resultatet vad gäller att behålla en ekonomi i balans. I bilden redovisas effekterna av ett antal händelser, där kommunen själv kan påverka vissa av händelserna, andra inte.

Känslighetsanalys 2023, Mkr

- Utifrån kommunen totalt

• Skattesatsen förändras med 1 krona på varje beskattningsbar hundralapp	+/-136
• Befolkningsförändring med 1%, ca 560 invånare (skatteintäkts-/statsbidragseffekt)	+/-40
• Förändrat statsbidrag till kommunerna med 1 Mdkr	+/-5
• Resultatet förändras med 1% av skatteintäkter och statsbidrag	+/-41
• Nettokostnadsförändring med 1%	+/-41
• Skattemedelsförändring nämnderna 1%	+/-40
• Kommunanställdas löner förändras med 1%	+/-32
• Antalet anställda förändras med 50 personer	+/-28
• Marknadsräntan förändras med 1% -enhet	+/-1



En förändring av lönerna med 1 % motsvarar i stort kostnaden för 50 helårsanställda eller att skattesatsen förändras med ca 23 öre. För att neutralisera en befolkningsminskning med 1 % behövs kostnadsminskningar/intäktsökningar i verksamheten med ungefär 1 %. En resultatförändring med 1 % i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag motsvarar en förändring av skattesatsen med ca 30 öre.

Känslighetsanalys 2023, Mkr

- Utifrån ett verksamhetsperspektiv

• Effekt energiförbrukn. utifrån variation i utetemperatur	+/-3
• Effekt vinteru-håll utifrån variation i snömängd/halka	+4/-30
• Förändring med 100 elever i grundskola	+/-10
• Förändring med 100 barn i förskola	+/-14
• Förändring med 100 elever i gymnasiet	+/-13
• Förändring med 10 platser i vård- och omsorgsboende	+/-6
• Förändring med 10 000 timmar hemtjänst	+/-4
• Förändring med 1 ärende p-ass LSS (snitt)	+/-1,3
• Förändring med 1 HVB-placering Barn och unga (snitt)	+/-2,1
• Förändring med 1 HVB-placering Vuxna (snitt)	+/-0,9
• Förändring med 10 hushåll ekonomiskt bistånd (snitt)	+/-1,3



Utifrån ett verksamhetsperspektiv understryks att effekterna på det ekonomiska resultatet kan bli stora p.g.a. händelser som kommunen själv inte kan påverka. Exempelvis kan ett mildt vinterväder ge positiva effekter på kommunens energikostnader samtidigt som det kan föra med sig att t.ex. kostnader för halkbekämpning ökar. Vidare kan det bl.a. konstateras att ett ökat antal elever i grundskola inte är fullt lika kostsamt som i förskola och gymnasiet.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

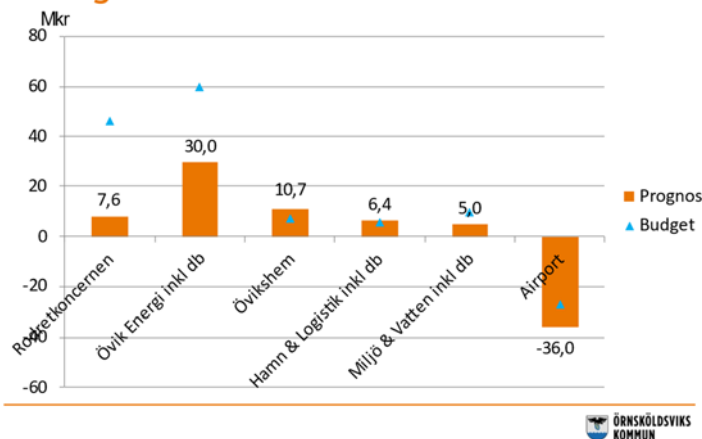
TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Den kommunala koncernen i Örnsköldsvik

Det ekonomiska resultatet för den kommunala koncernen uppgick för perioden januari-augusti 2023 till +105 Mkr, vilket är 265 Mkr sämre än samma period föregående år. Helårsresultatet 2023 för den kommunala koncernen prognostiseras till +6 Mkr, vilket är betydligt svagare än fjolårets resultat på +182 Mkr.

Rodret i Örnsköldsvik AB är moderbolag till de helägda dotterbolagen Övik Energi AB, AB Övikshem, Örnsköldsviks Hamn och Logistik AB, Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB, Örnsköldsvik Airport AB samt det delägda Innovation Örnsköldsvik AB.

Budget- och prognosjämförelse bolagen 2023



De kommunala koncernbolagens årsprognos 2023 efter åtta månader, prognostiseras till +7,6 Mkr, vilket är 20,7 Mkr lägre än föregående år och 38,9 Mkr lägre än budget. 2023 ser fortsatt ut att bli ett mycket resultatsvagt år. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av ökade bränslekostnader, låga ångleveranser och sänkt elproduktion i Övik Energi, vilket är starkt påverkat av det osäkra världsläget. Örnsköldsvik Airport har lägre passagerarutveckling än beräknat, som också har en stor resultatpåverkan. Även Domsjö Vatten redovisar en negativ budgetavvikelse till följd av lägre leveransvolym och ökade kemikaliekostnader. Mivas taxekollektiv VA och Hushållsavfall har att vara självkostnadsfinansierade, vilket innebär att tjänster ska prissättas så att resultatet över tid balanseras. I Övikshem förklaras en positiv budgetavvikelse av lägre av- och nedskrivningskostnader än beräknat. Flera av bolagen påverkas av olika anledningar av eftersläpning av kostnadstäckning. Vidare visar koncernprognosen på högre finansiella kostnader än budgeterat. Årets koncernstöd till flygplatsbolagets verksamhet prognostiseras till 36 Mkr, efter beslut om statligt driftsstöd från Trafikverket om 4,8 Mkr. Rodrets styrelse har uppdragit till energibolaget och flygplatsbolaget att öka rapporteringsfrekvensen till månadsvisa resultatrapporteringar tills vidare. Det redovisade resultatet för koncernen uppgick för perioden januari-augusti till 35 Mkr (28 Mkr). Stor del av årets prognostiserade budgetavvikelse beräknas uppstå sista tertialet.

Moderbolaget Rodret i Örnsköldsvik AB:s årsprognos uppgår till -10,7 Mkr i resultat efter finansiella poster. I det ingår resultat från andelar i koncernföretag med -2,2 Mkr. I övrigt prognostiseras högre finansiella kostnader vägas upp av minskade rörelsekostnader.

Övik Energikoncernens prognos för helår indikerar på ett resultat efter finansnetto på +30,0 Mkr och detta är en försämring med 30,0 Mkr jämfört med budget. Detta förklaras av högre produktionskostnader, i huvudsak till följd av ökat bränslepris, låga ångleveranser, sänkt elproduktion samt förlängt underhållsstopp. I prognosen ingår även positiva budgetavvikelser inom affärsgrenarna

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

elhandel och elnät, samt lägre personalkostnader till följd av vakanser. Den lägre ång- och elproduktionen medför dock att torvinblandningen i bränslemixen kan hållas ner vilket också innebär att färre utsläppsätter behöver utnyttjas. Med anledning av den väsentliga försämringen av prognostiserat resultat har bolaget inarbetat akuta åtgärder för att mildra resultat tappet under innevarande år.

AB Övikshems prognos för helår visar på ett resultat efter finansiella poster på +10, Mkr, vilket är 3,8 Mkr högre än budget. Årets resultat påverkas av lägre avskrivningar till följd av lägre investeringsnivå än planerat samt identifierat nedskrivningsbehov på reinvesteringsprojekt som togs redan 2022 i stället för 2023, men även av höga vinterkostnader och högre räntekostnader jämfört budget, trots lägre investeringstakt. Beslut i Hyresmarknadskommittén resulterade i 4,27 % hyreshöjning från 1 januari 2023. Bolaget hade yrkat på en hyreshöjning på dryga 6 %, vilket innebär att vissa planerade åtgärder måste skjutas på framtiden, detta i form av ett mer begränsat utrymme för löpande åtgärder på den yttre miljön samt ett minskat utrymme för inre åtgärder i samband med omflyttning.

Helårsresultatet efter finansiella poster för Örnsköldsviks Hamn och Logistik AB och dess dotterbolag beräknas uppgå till +6,4 Mkr, vilket är 0,9 Mkr högre än budget. Årsprognosen påverkas positivt av vindkraftsanlöp till Köpmanholmen och ökad omsättning på Hörneborgs hamn. I prognosen har även bolaget tagit höjd för ökat rep och underhåll, ökade drivmedelskostnader för skärgårdstrafiken samt ökade personalkostnader.

Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB och dess dotterbolag Domsjö Vatten AB:s prognos för helår visar på ett resultat efter finansnetto med +5,0 Mkr, vilket är 4,4 Mkr lägre än budget. Budgetavvikelsen förklaras av minskade leveransvolym, ökade kemikaliekostnader och ökade räntekostnader i Domsjö Vatten samt senareläggning av nytt betalsystem för verksamhetsavfall. Taxekollektivet Vatten och avlopp prognostiseras minska sitt resultat mot budget till följd av ökade drift- och underhållskostnader, som dock uppvägs till viss del av lägre personalkostnader och effekt av energibesparande åtgärder. Även inom Avfall och slam så prognostiseras en mindre negativ budgetavvikelse kopplat till kostnadsökningar för lämna-själv, omskyltning, reparationer, mindre mängder hushållsavfall och lägre ersättningar för returpapper än beräknat, vilket neutraliseras av senarelagda rekryteringar och att förbränningsskatten tagits bort från januari 2023. De taxefinansierade verksamheternas utfall balanseras dock till nollresultat, då de regleras mot ackumulerat uttag mot taxekollektiven. Prognosen visar på en verksamhet 2023 som reglerar ner tidigare ackumulerat uttag med totalt 14,6 Mkr.

För Örnsköldsvik Airport AB visar helårsprognosen ett resultat på -36,0 Mkr, vilket är 9,1 Mkr lägre än budget, vilket förklaras till att passagerarvolymen inte har utvecklats enligt beräknat och påverkar årets resultat negativt, samt ökade marknadsföringskostnader i syfte att öka passagerarutvecklingen. Detta kompenseras till liten del av ökade intäkter för att flygplatsen av regeringen är utsedd till temporär beredskapsflygplats under 2023. I mitten av februari 2023 presenterades regeringens utredning "Statens ansvar för det svenska flygplatssystemet", där Örnsköldsvik Airport är utsedd till en av landets bas av beredskapsflygplatser. Inför regeringens ställningstagande har Örnsköldsviks kommun och regionen inlämnat ett remissvar där de viktigaste kommentarerna för Örnsköldsviks flygplats är att möjliggöra statlig upphandlad trafik i det fall kommersiell trafik upphör samt en ökad statlig ersättning, upp till 75 % av verksamhetens driftunderskott. Enligt pressmeddelande från Regeringskansliet som publicerades den 9 september 2023 kommer regeringen i budgetpropositionen för 2024 föreslå att det statliga bidraget för driftstöd till kommunala och privata flygplatser ökas från 103 Mkr till 210 Mkr per år. Hur stor del av det utökade stödet som kan komma att tillfalla Airport är i dagsläget oklart, men antas inte alls uppgå till yrkandet på 75 % av verksamhetens underskott.

Det delägda bolaget Innovation Örnsköldsvik AB redovisar i enlighet med budget ett nollresultat 2023. Rodret äger 70 % och Höga Kusten ideell förening 30 % av bolaget, som finansieras genom serviceavgifter från medlemsföretag samt tjänsteköp av Rodret. Ett strukturfondsprojekt (ERUF) Art of Innovation har erhållits med en budget på cirka 4,5 Mkr under 3 år, projektstart 1 mars 2023. Bolaget erhöll även bidrag till att initiera och i maj 2023 genomföra Maker Town-festivalen, tillsammans med ett 40-tal samarbetspartners, för att hylla kreativitet och innovation i Örnsköldsvik.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Rodret har utifrån ett ägaransvar att möjliggöra framtidens Örnsköldsvik genom att förvalta och utveckla koncernens bolag ur ett långsiktigt perspektiv. Marknadsförutsättningarna inom energibranschen, koncernföretagens finansieringsansvar för flygplatsen, samt framtida kassaflöden tillhörande föreslagen hamnutbyggnad, är avgörande för de kommunala koncernföretagens ekonomi på kort och lång sikt. Kommunfullmäktiges förväntning på utdelning uppgår till 18 Mkr.

Bolagens investeringsprogram har att möta kommunfullmäktiges vision och mål, beslutat utvecklingsprogram, samt verksamhetsmålen målsättningar inom ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet med kunden i centrum. Bolagens planerade investeringar är i huvudsak koncentrerade till infrastruktur och bostäder och avser reinvesteringar, förtätningar, optimeringar inom befintliga verksamhetsområden, energieffektivisering, men även ombyggnationer, nyinvesteringar och verksamhetsutveckling, sänkta driftskostnader, leveranssäkerhet, utveckling, tillväxt och klimatmål. Årets investeringsvolym för de kommunala bolagens investeringar i materiella anläggningstillgångar prognostiseras till 339,1 Mkr netto, vilket är 143,8 Mkr lägre än budget.

Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av två projekt. Den ena stora budgetavvikelsen är att Övikshems planerade förvärv av EFS och bostadsprojekt av fastigheten Australien 6 (Vasaparken) har plockats bort ur investeringsplanen, och bolagets markanvisning för busstationstomten har återlämnats till kommunen. Bostadsbolaget har även ett planerat energibesparingsprojekt under utredning som har förskjutits fram ytterligare. Övikshems stambyten, badrums- och köksrenoveringar, tak- och fönsterbyten i bostadsbeståndet fortgår i stort enligt plan, men ett antal projekt har förskjutits framåt på grund av det höga kostnadsläget eller pågående processer. Den andra stora budgetavvikelsen härleds till att projektstarten av hamnutbyggnad med containerhantering och intermodalitet vid Hörneborg har blivit framflyttad då bolaget ännu inväntar miljötillstånd innan upphandling kan börja, vilket även torde innebära en förskjutning av kommunfullmäktiges beslutade kapitaltillskott. Hamnbolaget räknar nu med en byggstart under senare delen av 2024 i stället för under innevarande år under förutsättning att Mark- och Miljöödomstolen godkänner tillståndsansökan. Övik Energis investeringar omfattar i huvudsak affärsområden el- och fibernät, värme/ånga/kyla. Inom elnätsverksamheten aviseras att ny mottagningsstation vid sjukhuset blir kostsammare än vad som först beräknades. Etableringen av Flagship One medför investeringar för energibolaget, som i huvudsak kommer att finansieras av kunden. Projekt Bredband 2020 som omfattar fibernät till landsbygd på uppdrag av kommunen, i form av utbyggnad av ortsammanbindande nät och accessnät/samförläggning i byar och mindre orter, fortgår, om än i mindre skala. En viss minskad prognos är gjord inom Bredband 2020 och beror på att fiberutbyggnaden till bland annat Trysunda och Ulvön till största del kommer att ske under kommande år. Till utbyggnaden erhålls statliga och regionala bidrag, med viss eftersläpning, samt investeringsstöd från kommunen. Miva arbetar aktivt med utveckling, underhåll och förnyelse av den allmänna va-anläggningen för att säkerställa en god tillgång på dricksvatten, samt värna miljön för kunder och framtida generationer, såsom reinvesteringar i ledningsnät VA och omvandlingsområdet Nyänget-Paddal, investeringar för återbruk och ökat förpackningsansvar, samt inom Domsjö Vattens verksamhet. Tillkommande utgifter för några projekt har medfört omprioritering i investeringsportföljen och att några projekt flyttats fram. Örnsköldsvik Airports planerade investeringar 2023 omfattar i huvudsak utbyte av ålderstigna fordon/utrustning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

God ekonomisk hushållning och balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv

Kommuner har sedan år 1992 enligt Kommunallagen haft krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. Under år 2000 tillkom även balanskravet och under 2013 infördes en möjlighet till att reservera medel till/ använda medel från en resultatutjämningsreserv.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav som återfinns i 11:e kapitlet i Kommunallagen. Kommunen ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vidare ska kommunen även fastställa och utvärdera finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Bedömningen enligt Tertialuppföljning, september är att Örnsköldsviks kommun förväntas ha en god ekonomisk hushållning 2023. Denna bedömning bygger på måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål och ekonomiska mål, mått för Ekonomi i balans och övrig finansiell analys. Trots ett försvagat finansiellt läge görs bedömning om fortsatt god ekonomisk hushållning då det utifrån tidigare finansiella analyser kan konstateras att kommunen har en stark finansiell ställning vid årets ingång. Detta medför att kommunen har bra förutsättningar att möta utmaningarna de närmsta åren då de förväntas bli finansiellt påfrestade med stora investeringar till en lägre självfinansieringsgrad, kraftigt ökade pensionskostnader och ökade behov hänförliga till en förändrad demografi.

När det gäller prognostiserad måluppfyllelsegrad av kommunfullmäktiges verksamhetsmål kan det konstateras att alla tre mål bedöms nå nivån Målet uppnås delvis. Måluppfyllelsen som redovisas för kommunfullmäktiges verksamhetsmål grundar sig främst på måluppfyllelsegrad för nämndmål och mått kopplade direkt till dessa kommunfullmäktigemål. Vad gäller kommunfullmäktiges ekonomiska mål prognostiseras både resultatmålet för kommunen respektive den kommunala koncernen att inte uppnås. Däremot förväntas kommunens mål kring investeringar uppnås. Måtten för Ekonomi i balans bedöms sammantaget nå en bra nivå. Vidare ingår även den övriga finansiella analysen som grund för bedömningen av god ekonomisk hushållning 2023.

Uppföljning av kommunfullmäktiges mål enligt Verksamhetsuppföljning, september 2023



Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet och ska vara en högt rankad skolkommun vad gäller meritvärden. Alla barn ska känna sig trygga i skolmiljön.

Sammantaget blir bedömningen i prognosen att målet blir delvis uppnått. Utgångspunkt vid bedömning är nämndernas uppföljning av nämndmålen och de mått som är kopplade direkt mot kommunfullmäktigemålet.



Örnsköldsviks växande näringsliv utvecklar nya produkter, upplevelser och tjänster som i kombination med en attraktiv boendemiljö ger förutsättningar att uppnå visionen om befolkningstillväxt.

Sammantaget blir bedömningen i prognosen att målet blir delvis uppnått. Utgångspunkt vid bedömning är nämndernas uppföljning av nämndmålen och de mått som är kopplade direkt mot kommunfullmäktigemålet.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

◆ Örnköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv år 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giffria, återvunna eller av förnybar råvara.

Sammantaget blir bedömningen i prognosen att målet blir delvis uppnått. Utgångspunkt vid bedömning är nämndernas uppföljning av nämndmålen och de mått som är kopplade direkt mot kommunfullmäktigemålet.

För ytterligare information om måluppfyllelse se Verksamhetsuppföljning, september 2023 – Nämnder.

Uppföljning av kommunfullmäktiges ekonomiska mål

Resultatnivån i det ekonomiska målet för kommunen bör sättas utifrån en ambition om värdesäkring, ett bra handlingsutrymme samt en hög grad av självfinansiering av de skattefinansierade investeringarna över mandatperioden. Detta innebär att det finansiella handlingsutrymmet både på kort och lång sikt bibehålls. Motivet till en hög grad av självfinansiering av skattefinansierade investeringar är att dessa normalt inte ger någon avkastning. Även för den kommunala koncernen bör resultatnivån sättas utifrån en ambition om värdesäkring, bra handlingsutrymme och grad av önskad självfinansiering.

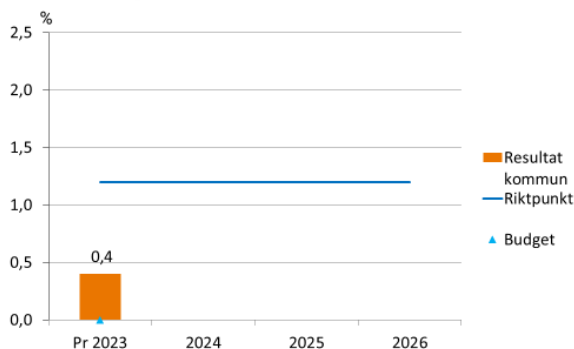
I samband med ny mandatperiod tog kommunfullmäktige beslut om ekonomiska mål för mandatperioden 2023-2026. I samband med Budget 2024 reviderade kommunfullmäktige två av de tre ekonomiska målen.

✚ Resultat minst +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag - Kommunen

För att upprätthålla en balanserad och stark ekonomi över tid är ett av kommunfullmäktiges ekonomiska mål för kommunen att resultatet under mandatperioden 2023-2026 ska uppgå till minst +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunens resultat i prognosen för 2023, +18 Mkr, motsvarar 0,4 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att årets prognostiserade resultat understiger den årliga riktpunkten. Målet bedöms utifrån årlig riktpunkt nå måluppfyllelsegraden. Målet uppnås ej för 2023.

Avstämning KF:s ekonomiska mål

Resultat +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

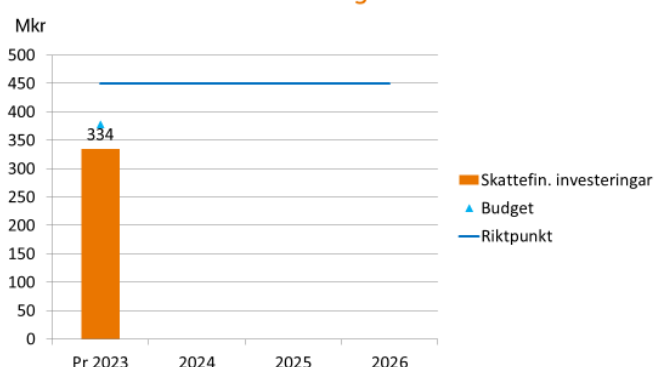
TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Skattefinansierade investeringar max 1 800 Mkr - Kommunen

Kommunfullmäktiges andra ekonomiska mål för kommunen anger att ramen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 1 800 Mkr för mandatperioden 2023-2026, vilket ger en årlig riktpunkt på 450 Mkr. Av totalt prognostiserade 352 Mkr i investeringar 2023 avser 334 Mkr skattefinansierad verksamhet, vilket därmed innebär att årets skattefinansierade investeringsnivå understiger den årliga riktpunkten. Målet bedöms utifrån årlig riktpunkt nå måluppfyllelsegraden Målet uppnås för 2023.

Avstämning KF:s ekonomiska mål

Skattefinansierade investeringar max 1 800 Mkr



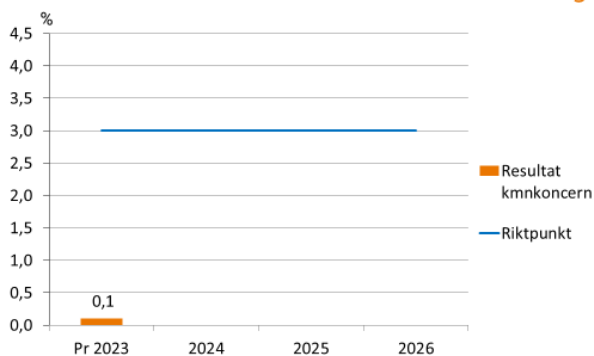
ÖRNSKÖLDSVIKS
KOMMUN

Resultat minst +3 % av skatteintäkter och statsbidrag – Kommunala koncernen

För att upprätthålla en balanserad och stark ekonomi över tid är kommunfullmäktiges ekonomiska mål för den kommunala koncernen att resultatet under mandatperioden 2023-2026 ska uppgå till minst +3 % av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunkoncernens resultat i prognosen för 2023, +6 Mkr, motsvarar +0,1 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att årets prognostiserade resultat understiger den årliga riktpunkten. Målet bedöms utifrån årlig riktpunkt nå måluppfyllelsegraden Målet uppnås ej för 2023.

Avstämning KF:s ekonomiska mål

Resultat +3 % av skatteintäkter och statsbidrag



ÖRNSKÖLDSVIKS
KOMMUN

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Uppföljning av Ekonomi i balans

De mått som ingår i Ekonomi i balans bygger både på ett kort och ett långt tidsperspektiv. Måtten som följs upp under Ekonomi i balans anges i tabell nedan. Fyra av de sex måtten bygger på det ettåriga perspektivet, vilket ger ett bra signalvärde för det enskilda året men när bedömning av god ekonomisk hushållning görs ska även perspektivet över tid vägas in. I det långsiktiga perspektivet väger därför måtten Ekonomisk styrka och Soliditet tyngre än de andra för att kunna ge en bedömning av en hållbar ekonomi över tid.

	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Årets resultat i % av skatteintäkter o statsbidrag	4,3%	0,0%	0,4%
Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter o statsbidrag	95,9%	100,1%	99,6%
Budgetavvikelse i % av skatteintäkter o statsbidrag	2,2%	0,0%	0,4%
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	120,0%	47,7%	55,0%
Soliditet exkl. vidareutlåning, %	63,3%	61,7%	61,4%
Ekonomisk styrka jmf med andra kommuner (plac -1 år)	154	154	151

Flertalet mått har förbättrats jämfört med budgeterat. Förbättringen förklaras i huvudsak av att årets resultat prognostiseras bli starkare än budgeterat, vilket får genomslag på samtliga mått. Utifrån en högre investeringsnivå kommer soliditeten försvagas något men fortsatt ligga på en god nivå. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning.

Ekonomisk styrka jämfört med andra kommuner

Det finns många ekonomiska nyckeltal att välja bland för att bilda sig en uppfattning om kommunens och den kommunala koncernens ekonomiska styrka jämfört med Sveriges övriga 289 kommuner. Nedan redovisas ett urval av ekonomiska nyckeltal för 2022 där jämförelse görs utifrån placering på respektive nyckeltal där placering 1 är starkaste nyckeltalet och placering 290 svagaste nyckeltalet. Sammantaget konstateras utifrån valda nyckeltal att placeringen är 151, en förbättring med tre placeringar jämfört med 2021. Placeringen är något sämre än medelkommunen, men näst bäst i länet. Placeringen försämras något om bara nyckeltal för kommunen jämförs.

Finansiella nyckeltal Örnsköldsviks kommun	Placering 2022	Jmf med 2021
Årets resultat	145 ↑	+31
Snittresultat, 3 år	167 →	+8
Nettokostnad	214 →	-4
Skattesats	252 →	-1
Skattesats exkl. skatteväxling	81 →	+1
Anläggningstillgångar	46 →	-7
Långfristiga skulder	235 →	+8
Eget kapital	110 →	+2
Pensionsåtagande	242 →	-4
Borgensåtaganden	83 →	-6
Placering kommun	160 ↔	+9
Årets resultat, koncern	180 ↓	-34
Anläggningstillgångar, koncern	104 →	-3
Långfristiga skulder, koncern	147 ↔	+11
Eget kapital, koncern	125 →	-1
Placering kommunkoncern	151 →	+3

Källa: SCB "Statistikdatabasen"

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Styrkor som Örnsköldsvik har jämfört med övriga kommuner i riket är främst nivån på anläggningstillgångar, både i kommunen och i den kommunala koncernen. Till styrkorna kan även skattesats exklusive skatteväxlingar med regionen samt nivån på borgensåtaganden nämnas. Till svagheter kan främst nämnas skattesats, nivån på långfristiga skulder i kommunen och pensionsåtagande. Ytterligare svaghet återfinns i kommunens relativt höga nettokostnad jämfört med riket. Största förbättringen 2022 avser årets resultat för kommunen. Största försämringen jämfört med föregående år avser resultatet för kommunkoncernen.

Balanskravsutredning med resultatutjämningsreserv

Balanskravet är ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla enligt Kommunallagen. Det trädde i kraft år 2000 och utgör en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet att budgetera och redovisa. Enligt Kommunallagen ska kommunens ekonomi planeras och styras mot ett resultat i balans, vilket innebär att intäkterna minst ska överstiga kostnaderna såväl i budget som i bokslut. Av Kommunallagen framgår vidare att huvudprincipen är att eventuella underskott i bokslutet ska inarbetas och det egna kapitalet enligt balansräkningen återställas inom tre år enligt en åtgärdsplan som kommunfullmäktige har att besluta om. Genom planering och styrning för att nå balans i ekonomin säkras på så sätt det egna kapitalet över tid. Det finns dock ett undantag från huvudprincipen. Fullmäktige kan med hänvisning till synnerliga skäl besluta om att inte återställa hela eller delar av ett underskott.

När det gäller avstämning mot lagens krav på ekonomisk balans ska årets resultat utgöra utgångspunkten. Huvudprincipen är att realisationsvinster från försäljningar av anläggningstillgångar inte ska inräknas i intäkterna då avstämning görs mot balanskravet. I förekommande fall görs även vissa övriga korrigeringar. Justering görs slutligen av medel som förs till eller från resultatutjämningsreserv (RUR), vilket därefter resulterar i Årets balanskravsresultat.

Sedan 2013 tillåts det enligt Kommunallagen att medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Avsikten med regelverket är att överskott ska kunna reserveras i RUR under finansiellt goda tider, för att sedan användas för att täcka hela eller delar av underskott som uppstår till följd av lågkonjunktur, för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Överordnat är dock alltid kravet på en god ekonomisk hushållning. RUR ska därigenom bidra med att skapa stabilare planeringsförutsättningar för kommuner. Utifrån lagens möjlighet beslutade kommunfullmäktige under 2014 att inrätta en RUR samt riktlinjer kring hanteringen av denna. Vid periodens utgång har kommunen totalt 246 Mkr avsatta i RUR, där senaste avsättningen gjordes utifrån 2022 års resultat.

Balanskravsutredning

(Löpande pränivå, Mkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Årets resultat	+173	0	+18
-Samtliga realisationsvinster	-10	0	-17
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+163	0	+2
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-82	-	-
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	+81	0	+2
Negativt balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0
Summa	+81	0	+2
Balanskravsresultat att reglera	0	0	0
Infrias balanskravet?	Ja	Ja	Ja

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

TERTIALUPPFÖLJNING, SEPTEMBER 2023

Prognostiserat resultat 2023 uppgår till +18 Mkr. Realisationsvinsterna bedöms i prognosen uppgå till 17 Mkr för 2023, vilket innebär att Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till +2 Mkr – balanskravet bedöms infrias. Kommunen har sedan lagens införande infriat balanskravet varför kommunen inte har några negativa resultat sedan tidigare år att återställa.

Användning av resultatutjämningsreserv

Enligt kommunens riktlinjer får användning av medel från RUR ske då balanskravsresultatet är negativt samtidigt som förändringen av årets skatteunderlag understiger det 10-åriga genomsnittet. I bedömningen av skatteunderlagets utveckling ska SKR:s decembercirkulär utgöra underlag för slutligt beslut om användning av medel från RUR.

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2024 och deras senaste prognos i augusti visar på en real skatteunderlagsutveckling 2023 som understiger det tioåriga genomsnittet. Detta skulle i nuläget möjliggöra för kommunen att använda sig av medel från RUR om årets resultat skulle försämrats och ett negativt balanskravsresultat skulle uppstå.

RESULTATJÄMFÖRELSE 2023

Tertialuppföljning, september 2023

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2022	Utfall 1-8 2023	För (%) jfr -22	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023	För (%) jfr -22
Verksamhetens intäkter	498	447	-10,3%	736	700	680	-7,6%
Verksamhetens kostnader	-2 760	-2 998	8,7%	-4 412	-4 573	-4 620	4,7%
Avskrivningar	-109	-117	7,3%	-180	-176	-175	-2,5%
Verksamhetens nettokostnad	-2 370	-2 668	12,6%	-3 855	-4 049	-4 115	6,7%
Skatteintäkter	2 014	2 094		3 017	3 083	3 135	
Generella statsbidrag och utjämning	667	665		1 003	962	998	
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 682	2 758	2,9%	4 020	4 045	4 132	2,8%
Verksamhetens resultat	311	90		165	-4	17	
Finansiella intäkter	36	42		54	81	80	
Finansiella kostnader	-30	-58		-45	-77	-79	
Resultat efter finansiella poster	317	74		173	0	18	
Extraordinära poster	-	-		-	-	-	
Årets resultat	+317	+74		+173	0	+18	

Balanskravsutredning

Årets resultat	+173	0	+18
-Samtliga realisationsvinster	-10	0	-17
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+163	0	+2
-Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-82	-	-
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	+81	0	+2
Negativt balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0
Infrias balanskravet?	Ja	Ja	Ja

Mått - Ekonomi i balans

Årets resultat i % av skatteintäkter o statsbidrag	4,3%	0,0%	0,4%
Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter o statsbidrag	95,9%	100,1%	99,6%
Budgetavvikelse i % av skatteintäkter o statsbidrag	2,2%	0,0%	0,4%
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	120,0%	47,7%	55,0%
Soliditet exkl. vidareutlåning, %	63,3%	61,7%	61,4%
Ekonomisk styrka jmf med andra kommuner (plac -1 år)	154	154	151

NOTER TILL RESULTATJÄMFÖRELSE 2023

Tertialuppföljning, september 2023

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Totala medel	
	1-8 2022	1-8 2023	2022	2023	2023	230101	231231
Kommunstyrelsen	+41,0	+3,8	+13,0	0	-9,0	0	-9,0
Kommunledningsförvaltning	+11,3	-0,9	+3,6	0	-3,0	0	-3,0
Konsult- och serviceförvaltning	+29,7	+4,7	+9,4	0	-6,0	0	-6,0
Samhällsbyggnadsnämnd	+34,3	-5,2	-6,9	0	-1,1	0	-1,1
Kultur- och fritidsnämnd	+5,6	+0,7	+0,4	+1,0	+1,0	0	+1,0
Bildningsnämnd	+84,0	+61,9	+18,5	0	+8,0	0	+8,0
Välståndsnämnd*	+5,6	-6,1	-51,0	0	-30,0	0	-30,0
Totalt nämnderna	+170,6	+55,2	-26,0	+1,0	-31,1	0	-31,1
Avgår förändrade resultatmål				-1,0			
Pensionskostnader, inkl. löneskatt	-161,1	-258,2	-231,9	-342,0	-356,0		
Avskrivningar	-108,6	-116,5	-179,7	-175,9	-175,1		
Övrigt finansförvaltningen	5,9	7,0	-2,1	-15,9	5,7		
Avgår interposter:							
Kalk kapitalkostnader	129,3	137,7	200,2	210,9	206,8		
Kalk kompletteringspension	132,6	168,8	196,2	257,3	253,9		
Fördelade skattemedel	-2 539,0	-2 662,3	-3 811,9	-3 983,4	-4 019,1		
Verksamhetens nettokostnad	-2 370,4	-2 668,2	-3 855,2	-4 049,0	-4 114,8		

* Utfall 2022 för välfärdsnämnden avser summan av tidigare omsorgsnämnd och humanistisk nämnd.

SKATTEINTÄKTER OCH GENERELLA STATS BIDRAG

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
	1-8 2022	1-8 2023	2022	2023	2023
Kommunalskatt	1 955,7	2 061,8	2 933,6	3 091,7	3 092,6
Slutavräkningar	58,7	32,0	83,2	-8,5	42,0
Skatteintäkter	2 014,4	2 093,7	3 016,8	3 083,1	3 134,6
Inkomstutjämningsbidrag	405,1	430,2	607,6	655,3	645,4
Regleringsavgift (-), -bidrag (+), m.m.	102,7	86,6	154,1	85,0	129,9
Kommunal fastighetsavgift	90,7	91,9	135,0	138,6	137,8
Kostnadsutjämningsbidrag	28,1	28,0	42,2	44,3	42,9
Införandebidrag	8,9	-	13,3	-	-
LSS-utjämningsbidrag	26,9	27,8	40,4	38,4	41,7
Övriga generella statsbidrag	4,9	-	10,4	-	-
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	667,3	664,5	1 002,9	961,6	997,6
Skatteintäkter och statsbidrag	2 681,8	2 758,2	4 019,7	4 044,7	4 132,2

TOTALT NÄMNDERNA

Tertialuppföljning, september 2023

Nämndresultat

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2022	Utfall 1-8 2023	Förändr(%) jfr -22	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Förändr(%) jfr -22
Verksamhetens intäkter	1 017,1	1 017,8	0,1%	1 559,5	1 485,2	1 530,0	-1,9%
därav driftbidrag från staten	135,3	134,1	-0,8%	219,9	197,6	204,3	-7,1%
Verksamhetens kostnader	-3 385,6	-3 624,9	7,1%	-5 397,5	-5 467,6	-5 580,3	3,4%
därav personalkostnader	-1 909,5	-2 015,2	5,5%	-3 003,2	-3 151,3	-3 168,0	5,5%
därav administration och ledning	-236,3	-259,7		-370,9	-390,5	-385,9	
Verksamhetens nettokostnad	-2 368,5	-2 607,1	10,1%	-3 837,9	-3 982,4	-4 050,2	5,5%
Skattemedel	2 539,0	2 662,3	4,9%	3 811,9	3 983,4	4 019,1	5,4%
Nämndresultat	+170,6	+55,2		-26,0	+1,0	-31,1	
Nämndernas totala medel vid årets början				+33,9	0	0	
Nämndernas totala medel vid årets slut				+7,9	+1,0	-31,1	

Mått - Ekonomi i balans

Nämndresultat i % av skattemedel+verksamhetens intäkter	-0,5%	0,0%	-0,6%
Budgetavvikelse i % av skattemedel+verksamhetens intäkter	-0,4%	0,0%	-0,6%

Specifikation av nämnders/förvaltningars prognos

(Löpande prisnivå, Mkr)	Intäkter	Kostnader	Verksamh nettokost	Skatte- medel	Resultat	Budget	Totala medel IB
Kommunstyrelsen	905,4	-1 165,3	-259,9	250,9	-9,0	0	0
Kommunledningsförvaltning	62,8	-316,7	-253,9	250,9	-3,0	0	0
Konsult- och serviceförvaltning	842,6	-848,6	-6,0	0,0	-6,0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnd	108,5	-520,8	-412,3	411,2	-1,1	0	0
Kultur- och fritidsnämnd	36,8	-205,0	-168,2	169,2	+1,0	+1,0	0
Bildningsnämnd	211,7	-1 767,2	-1 555,5	1 563,5	+8,0	0	0
Välfärdsnämnd	267,6	-1 921,9	-1 654,3	1 624,3	-30,0	0	0
Summa	1 530,0	-5 580,3	-4 050,2	4 019,1	-31,1	+1,0	0

TOTALT NÄMNDERNA

Tertialuppföljning, september 2023

INVESTERINGAR, KOMMUNEN

Projekt (Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2023	Förbrukat tom 2022	Prognos 2023	Prognos 2024--	Prognos Totalt	Budget Totalt	Budget- avvikelse	Budget 2023	Budget- avv 23	I bruk år/mån
Skattefinansierade investeringar	170,5		334,3					378,0	43,7	
KS/Kommunledningsförvaltning	3,0		5,6					9,0	3,4	
Övr investeringar Räddningstjänst och KAC, m.m.	3,0	x	5,6	x	5,6	9,0	3,4	9,0	3,4	
KS/Konsult- och serviceförvaltning	146,3		258,7					267,4	8,7	
LSS gruppboend 6 platser 2 st (Domsjö)	0,1	4,3	0,1	56,6	61,0	52,0	-9,0	32,7	32,6	202508
LSS gruppboend 6 platser (Gimåt)	17,2	9,1	23,4		32,5	31,0	-1,5	21,9	-1,5	202312
Vård-/omsorgsboende Björna	18,4	40,0	25,8		65,8	65,8	0,0	25,8	0,0	202312
Ombyggnad Prisma psykosocialt boende	12,9	4,1	18,8	0,4	23,3	26,7	3,4	22,6	3,8	202312
Förskola Köpmanholmen 2 avd	1,1	0,1	9,0	7,6	16,7	15,8	-0,9	10,1	1,1	202408
Ny simhall	29,1	35,9	66,1	26,3	128,4	127,0	-1,4	67,9	1,8	202408
IT och digitalisering	0,0	x	0,0	x	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	
IT-investeringar	22,2	x	43,0	x	43,0	35,4	-7,6	35,4	-7,6	
Komponentutbyten inkl. energireducering	26,9	x	40,7	x	40,7	30,0	-10,7	30,0	-10,7	
Klimatsatsningar	0,6	x	5,6	x	5,6	5,0	-0,6	5,0	-0,6	
Verksamhetsanpassningar, m.m.	17,5	x	26,2	x	26,2	15,0	-11,2	15,0	-11,2	
Samhällsbyggnadsnämnd	10,3		42,9					62,8	19,8	
Gator/Vägar/GC/Kollektivtrafik	9,9	x	27,7	x	27,7	41,0	13,3	41,0	13,3	
Modovägen gångtunnel Adnersgatan	0,0	x	0,5	x	0,5	1,0	0,5	1,0	0,5	
Mötesplatser/Parker/Utemiljö	0,4	x	1,0	x	1,0	2,2	1,2	2,2	1,2	
IT och digitalisering	0,0	x	3,0	x	3,0	7,0	4,0	7,0	4,0	
Övr investeringar samhällsbyggnadsnämnd	0,0	x	10,7	x	10,7	11,6	0,9	11,6	0,9	
Kultur- och fritidsnämnd	6,6		17,6					21,8	4,2	
Övr investeringar kultur-/fritidsnämnd	0,9	x	5,0	x	5,0	6,5	1,5	6,5	1,5	
Offentlig utsmyckning	0,1	x	0,8	x	0,8	1,3	0,6	1,3	0,6	
Utveckling av Skyttis idrotts- och friluftsområde	0,6	x	2,0	x	2,0	5,0	3,0	5,0	3,0	
Byte av konstgräsmatta på Skyttis	5,1	x	9,9	x	9,9	9,0	-0,9	9,0	-0,9	202311
Bildningsnämnd	2,8		5,5					10,0	4,5	
Inventarier	2,8	x	5,0	x	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	
Björnaskolan	0,0		0,5			0,5	0,0	5,0	4,5	
Välfärdsnämnd	1,5		4,0					7,0	3,0	
Inventarier	1,5	x	3,0	x	3,0	3,0	0,0	3,0	0,0	
Inventarier Vård- och omsorgsboende Björna 16 pl	0,0	x	1,0	x	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0	
IT och digitalisering	0,0	x	0,0	x	0,0	3,0	3,0	3,0	3,0	
Affärsmässiga investeringar	9,1		17,3					28,7	11,4	
KS/Kommunledningsförvaltning	6,7		13,3					19,2	5,9	
Exploateringsvhet - Infrastr. godsterminal Arnäsfall	6,2	24,7	6,3		31,0	28,5	-2,5	3,8	-2,5	202306
Markförvärv, m.m.	0,0	x	4,5	x	4,5	9,9	5,4	9,9	5,4	x
Exploateringar	0,5	x	2,5	x	2,5	5,5	3,0	5,5	3,0	x
Samhällsbyggnadsnämnd	0,0		0,0					1,0	1,0	
Mobilitetslösning (Kollektivtrafik Bussnav Örnparken)	0,0	x	0,0	x	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	x
Kultur- och fritidsnämnd	2,4		4,0					8,4	4,4	
Paradiset, utveckling kommersiell verksamhet	2,1	x	3,0	x	3,0	7,4	4,4	7,4	4,4	
Paradiset, reinvestering i anläggning	0,3	x	1,0	x	1,0	1,0	0,0	1,0	0,0	
Investeringar 2023	179,6		351,6					406,7	55,1	
Investeringsbudget 2023			406,7							
Budgetavvikelse 2023									55,1	

Mått - Ekonomi i balans

Självfinansieringsgrad av investeringar, %	55,0%
Investeringsavvikelse i % av årsbudgeterade investeringar	13,5%

EXPLOATERINGSVERKSAMHET, KOMMUNEN

Projekt (Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2023	Förbrukat tom 2022	Prognos 2023	Prognos 2024--	Prognos Totalt	Budget Totalt	Budget- avvikelse	Budget 2023	Budget- avv 23	I bruk år/mån
KS/Kommunledningsförvaltning	6,7		18,4					24,3	5,9	
Exploateringsvhet - köp omsättningstillg	6,2	x	5,1	x	5,1	5,1	0,0	5,1	0,0	
Exploateringsvhet - köp anläggningstillg	6,7	24,7	13,3	0,0	38,0	43,9	5,9	19,2	5,9	
Exploateringsverksamhet 2023	6,7		18,4					24,3	5,9	
Budget 2023			24,3							
Budgetavvikelse 2023									5,9	

RESULTATRÄKNING

Tertialuppföljning, september 2023

		Kommun		För(%) jfr -22	Kommunal koncern		För(%) jfr -22
		Utfall 1-8 2023	Utfall 1-8 2022		Utfall 1-8 2023	Utfall 1-8 2022	
<i>(Löpande prisnivå, Mkr)</i>							
Verksamhetens intäkter	not 2	447	498	-10,3%	1 351	1 285	5,1%
Verksamhetens kostnader	not 3	-2 998	-2 760	8,7%	-3 700	-3 351	10,4%
Avskrivningar	not 4	-117	-109	7,3%	-243	-226	7,5%
Verksamhetens nettokostnad		-2 668	-2 370	12,6%	-2 592	-2 292	13,1%
Skatteintäkter	not 5	2 094	2 014		2 094	2 014	
Generella statsbidrag och utjämning	not 6	665	667		665	667	
Skatteintäkter och generella statsbidrag		2 758	2 682	2,9%	2 758	2 682	2,9%
Verksamhetens resultat		90	311		166	390	
Finansiella intäkter	not 7	42	36		13	16	
Finansiella kostnader	not 8	-58	-30		-75	-36	
Resultat efter finansiella poster		74	317		105	370	
Extraordinära poster		-	-		-	-	
Periodens resultat	not 9	+74	+317		+105	+370	

BALANSRÄKNING

Tertialuppföljning, september 2023

		Kommun		Kommunal koncern	
		2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
<i>(Löpande prisnivå, Mkr)</i>					
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar	not 10	1	1	1	1
Materiella tillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 11	2 551	2 485	6 975	6 851
Maskiner och inventarier	not 12	144	147	183	177
Övriga materiella anläggningstillgångar	not 13	47	47	47	47
Finansiella anläggningstillgångar	not 14	3 457	3 353	327	326
Summa anläggningstillgångar		6 200	6 034	7 533	7 403
Omsättningstillgångar					
Förråd, varulager och exploateringsfastigheter	not 15	33	28	71	62
Kortfristiga fordringar	not 16	406	439	642	770
Kortfristiga finansiella placeringar		-	-	-	-
Kassa och bank	not 17	17	0	131	93
Summa omsättningstillgångar		456	466	844	924
Summa tillgångar		6 656	6 500	8 377	8 327

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital	not 18				
Årets resultat		+74	+173	+105	+182
Resultatutjämningsreserv		246	246	246	246
Övrigt eget kapital		2 352	2 179	2 835	2 645
Summa eget kapital		2 672	2 598	3 186	3 073
Avsättningar					
Avsättning pensioner inkl. löneskatt	not 19	380	295	404	319
Övriga avsättningar	not 20	11	12	200	201
Summa avsättningar		391	307	604	520
Skulder					
Långfristiga skulder	not 21	2 924	2 856	3 589	3 536
Kortfristiga skulder	not 22	668	739	997	1 197
Summa skulder		3 592	3 595	4 586	4 734
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		6 656	6 500	8 377	8 327

Panter och ansvarsförbindelser

Panter och därmed jämförliga säkerheter		-	-	5	5
Ansvarsförbindelser	not 23	2 245	2 239	1 523	1 486
Pensionsåtaganden utanför balansräkningen		1 241	1 197	1 241	1 197
Övriga ansvarsförbindelser		1 004	1 041	282	288

KASSAFLÖDESANALYS

Tertialuppföljning, september 2023

(Löpande prisnivå, Mkr)	Kommun	
	1-8 2023	1-12 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	+74	+173
Justering ej likviditetspåverkande poster not 24	198	187
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	272	360
Ökning(-)/minskning(+) förråd, varulager och exploateringsfastigheter	-5	0
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	33	-118
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	-71	23
	-43	-95
Kassaflöde från den löpande verksamheten	229	265
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investering i immateriella anläggningstillgångar not 25	-	-2
Sålda immateriella anläggningstillgångar	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar not 26	-180	-292
Sålda materiella anläggningstillgångar not 27	1	2
Ökning av finansiella anläggningstillgångar not 28	-106	-125
Minskning av finansiella anläggningstillgångar not 29	1	2
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga finansiella placeringar	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-283	-415
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Ökning av långfristiga skulder not 30	71	1
Minskning av långfristiga skulder	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	71	1
Årets kassaflöde	+17	-148
Kassa och bank vid årets början	-	148
Kassa och bank vid årets slut not 17	17	-
Förändring av kassa och bank	+17	-148

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Not 1 Redovisningsprinciper

Kommunens redovisning är anpassad till bestämmelserna i Lagen om kommunal redovisning och bokföring (LKBR), rekommendationer från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) samt Rådet för Kommunal Redovisning. De kommunala koncernföretagens och bolagskoncernens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

De viktigaste redovisnings- och värderingsprinciperna som använts vid upprättande av den ekonomiska redovisningen sammanfattas nedan. Jämfört med föregående år är redovisningsprinciperna oförändrade.

Resultaträkning

Skatteintäkter och statsbidrag

Skatteintäkter uppstår och redovisas det år då den skattepliktiga inkomsten intjänas. Slutavräkningen prognostiseras när bokslutet upprättas för inkomståret. Avräkning av föregående års skatteintäkter, utifrån senaste prognos, tas upp i sin helhet i samband med delårsrapporten medan prognos kring det aktuella årets slutavräkning tas upp till den andel som delårsperioden utgör av året. Slutavräkning och preliminära skattebetalningar utgör således årets skatteintäkter.

Övriga intäkter

Offentliga investeringsbidrag bokförs som en långfristig skuld i balansräkningen för att sedan intäktsföras i samma takt som avskrivningarna för den tillgång bidraget avser. Övriga investeringsbidrag bokas som en intäkt när investeringen är slutförd. Inom bolagskoncernen nettas investeringsbidragen mot investeringsutgifterna.

EU-bidrag och statsbidrag, som är villkorade, intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas. Finns inga villkor eller restriktioner för ett bidrag intäktsredovisas bidraget direkt.

Utdelning redovisas när rätten för att erhålla utdelning bedöms som säker och beslut om utdelning har fattats på bolagsstämman.

Periodisering

Vad gäller löneskulder för timanställda i kommunen har dessa ej periodiserats avseende augusti månad, p.g.a. att beloppets storlek inte är känd. Dessutom tillämpas samma hantering varje år, så att resultatet belastas med kostnad för 8 månader.

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den förväntade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på ursprungligt anskaffningsvärde exklusive eventuellt restvärde. Finansiella anläggningstillgångar, mark och konst avskrivs inte. För materiella tillgångar med identifierbara komponenter med olika nyttjandeperioder tillämpas komponentavskrivning. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. I kommunen påbörjas avskrivningarna tertialet efter anskaffning/färdigställande.

Huvudsakligen tillämpas följande linjära avskrivningstider:

Kommun:		Kommunala koncernföretag:	
Byggnader	10-60 år	Byggnader	10-125 år
Gator och vägar	10-80 år	Markanläggningar/-inventarier	14-75 år
Maskiner och inventarier	3-25 år	Maskiner och tekniska anläggningar	5-20 år
Fordon	5-25 år	Fibernät	30 år
IT-inventarier	3-5 år	Produktionsanläggningar	10-25 år
Immateriella tillgångar	3-5 år	Nät- och eldistributionsanläggningar	20-40 år

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Om behov föreligger omprövas nyttjandeperioden, t.ex. vid verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar. Om ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd avskrivningstid ändras avskrivningstiden.

Jämförelsestörande poster

Ekonomiska händelser som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder betraktas som jämförelsestörande och redovisas i not till resultaträkningen.

Extraordinära poster

En post klassificeras som extraordinär om den saknar tydligt samband med den ordinarie verksamheten, den förväntas inte inträffa regelbundet samt att den uppgår till ett väsentligt belopp. Under perioden har inga poster klassificerats som extraordinära.

Balansräkning

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges.

Tillgångar

Överordnad princip för värdering av tillgångar och skulder är försiktighetsprincipen som innebär att skulder inte undervärderas och tillgångar inte övervärderas.

Immateriella anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar som beräknas utifrån förväntad nyttjandeperiod. För att en aktivering ska ske i kommunen ska värdet uppgå till minst åtta prisbasbelopp (väsentlighet) och den förväntade nyttjandeperioden överstiga tre år (varaktighet).

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar som beräknas utifrån förväntad nyttjandeperiod. Materiella anläggningstillgångar har delats upp på betydande komponenter när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder.

För att en aktivering ska ske i kommunen ska värdet uppgå till minst ett prisbasbelopp (väsentlighet) och den förväntade nyttjandeperioden överstiga tre år (varaktighet). Vid bedömning av värdet är grundregeln värdering post för post. För inventarier som har ett naturligt samband eller är ett led i en större inventarieinvestering kan det samlade värdet bedömas, under förutsättning att de placeras på samma ställe. Ränteutgifter aktiveras inte. Kommunen tillämpar konsekvent huvudmetoden och redovisar ränteutgifter som kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de härrör till.

Omsättningstillgångar värderas i huvudsak till det lägsta av anskaffnings- och verkligt värde.

Exploateringsfastigheter som är avsedda att avyttras har klassificerats som omsättningstillgångar medan de som inte är tänkta att avyttras har klassificerats som anläggningstillgångar. Värdering har gjorts av varje enskilt objekt enligt lägsta värdets princip, d.v.s. till det lägsta av anskaffnings- och verkligt värde.

Fordringar har efter individuell prövning upptagits till det belopp de förväntas inflyta. Reservering har i övrigt gjorts för förlustrisker, där alla fordringar äldre än 1 år reserveras.

Leasing: Leasingavtal ska klassificeras och redovisas antingen som finansiell eller operationell leasing. Finansiell leasing föreligger då de ekonomiska riskerna och fördelarna som är förknippade med ägandet av ett objekt i allt väsentligt ligger på hyrestagaren (leasetagaren). Vid ett operationellt leasingavtal är det den som hyr ut (leasegivaren) som bär risker och fördelar. Tillgångar som förhyrs enligt finansiella leasingavtal, avseende kraftvärmeverk, har redovisats som tillgång i den kommunala koncernens balansräkning. Förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter har redovisats som lång- och kortfristiga skulder. De leasade tillgångarna avskrivs enligt plan medan leasingbetalningarna redovisas som ränta och amortering av skulderna. I dagsläget redovisar kommunen inga finansiella leasingavtal. Under fjolåret genomfördes ett arbete med att skapa en modell för att klassificera

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

kommunens hyresavtal i finansiella respektive operationella leasingavtal. Klassificeringen har omfattat kommunens hyresavtal gällande verksamhetslokaler. Bedömningen är att de avtal som i nuläget bedöms som finansiell leasing skulle motsvara tillgångar med ett bokfört värde på ca 48 Mkr. Arbetet fortgår och målsättningen är att under 2023 omklassificera kommunens leasingavtal så att kommunen följer gällande normgivning.

Skulder

Kommande års amortering av långfristig skuld redovisas som kortfristig skuld. Även semesterlöneskuld redovisas som en kortfristig skuld.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när en legal eller informell förpliktelse uppstår som en följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Pensioner

Kommunens pensionsåtagande redovisas enligt den s.k. "blandmodellen", vilket är i enlighet med LKBR. Den innebär att pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. Inom linjen tas även framtida förväntad särskild löneskatt upp motsvarande 24,26 % av upptagen ansvarsförbindelse.

Utbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner som intjänats fr.o.m. 1998 ingår i verksamhetens kostnader och redovisas som avsättning alternativt kortfristig skuld. Under avsättningar reserveras även särskild löneskatt motsvarande 24,26 % av upptagen pensionsavsättning. Ränta på pensionsförmåner intjänade fr.o.m. 1998 redovisas under posten finansiella kostnader.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade utifrån av SKR rekommenderade beräkningsgrunder enligt RIPS-regelverket. Enligt RIPS-regelverket definieras pensionsskulden som nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. Eftersom utbetalningar sker långt fram i tiden ska skulden nuvärdesberäknas. En ändring av diskonteringsräntan har därför stor betydelse för pensionsskuldens storlek. En nuvärdesberäknad skuld blir högre ju lägre räntan är och vice versa. RIPS-räntan ska bygga på en långsiktig ränta som inte påverkas av kortsiktiga svängningar på marknaden och som i hög grad är kopplad till den långsiktiga reala räntan, vilket i sin tur är kopplad till utvecklingen i hela samhällsekonomin. Varje år arbetar RIPS-kommittén fram förslag till SKR:s VD för årligt beslutsfattande om vilken RIPS-ränta och andra antaganden som ska gälla vid beräkningen av pensionsskulden innevarande år.

Förtroendevalda som omfattas av pensionsbestämmelser, i uppdrag före valet 2014, med mer än 40 % sysselsättningsgrad har anställningsvillkor med visstidspension. Visstidspensioner följer avtalen i §10 i PA-KL och §10 PBF. Enligt dessa avtal sker beräkning av visstidspension genom att multiplicera en bruttopensionspoäng som beror på anställningstid med för varje tid gällande basbelopp. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunen har antagit att OPF-KL ska gälla förtroendevalda som ej omfattas av andra avtal. I OPF-KL är visstidspensionen ersatt med ett omställningsstöd och innefattar alla förtroendevalda som oavsett sysselsättningsgrad har rätt till avgiftsbestämd ålderspension.

Pensionsåtaganden för anställda i de kommunala koncernföretag som ingår i den kommunala koncernen redovisas enligt K3. Koncernföretagen har till viss del förmånsbestämda pensionsåtaganden hos KPA och förpliktelsen värderas till det belopp som KPA årligen beräknar. De har även avgiftsbestämda pensionsförmåner. Utgifter för avgiftsbestämda förmåner redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelsen.

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- och utbetalningar. Som likvida medel klassificeras kassa- och banktillgodohavanden.

Panter och ansvarsförbindelser

Panter och därmed jämförliga säkerheter samt ansvarsförbindelser ska inte ingå som skuld eller avsättning i balansräkningen utan ska anges i direkt anslutning därtill.

Möjliga åtaganden där osäkerhet råder om beloppets storlek och/eller infriandegraden, redovisas som ansvarsförbindelser. I ansvarsförbindelser återfinns kommunens ingångna borgensåtaganden och den del av pensionsåtaganden som avser tiden före 1998.

Sammanställda räkenskaper

Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att ge en sammanfattande bild av den kommunala koncernens ekonomiska ställning och åtaganden. De sammanställda räkenskaperna omfattar följaktligen all kommunal verksamhet i den mån kommunen har ett bestämmande eller betydande inflytande, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller företagsform. Dotterbolag är bolag i vilka moderbolaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Intressebolag är de bolag där koncernen innehar ett betydande inflytande, vanligtvis genom att koncernen äger mellan 20 - 50 % av röstetalen.

Den kommunala koncernen omfattar, förutom kommunen, moderbolaget Rodret i Örnsköldsvik AB och de helägda dotterbolagen Övik Energi AB, AB Övikshem, Örnsköldsviks Hamn och Logistik AB, Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB, Örnsköldsvik Airport AB samt Innovation Örnsköldsvik AB där Rodret äger 70 % av aktierna. I Rodret-koncernen ingår även de fyra helägda dotterdotterbolagen Övik Energi Nät AB, Domsjö Vatten AB, Oljeberget AB och Hörneborgs Hamn AB. Dessutom ingår det till 60 % delägda dotterdotterbolaget Kommunbränsle i Ådalen AB. Det helägda dotterbolaget Tjänstecentrum i Örnsköldsvik AB har de senaste åren varit vilande och såldes i juni 2023. Stiftelserna Gideågården och Naturskyddsfonden ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

Redovisningsmetod

De sammanställda räkenskaperna har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering, både vid förvärv av dotter- och intressebolag. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i det förvärvade bolaget vid förvärvstidpunkten eliminerats, i redovisningen ingår sålunda endast kapital som intjänats efter förvärvet. Med proportionell konsolidering menas att i redovisningen ingår endast den så stor del av dotter-/intressebolagets resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Redovisning av intressebolag sker enligt kapitalandelsmetoden. Intressebolagets koncernresultat ingår i koncernens resultat med moderbolagets kapitalandel. I balansräkningen redovisas värdet av intressebolagen som separat post.

De sammanställda räkenskaperna har baserats på upprättade koncernredovisningar för underkoncerner i de fall sådana förekommer. Minoritetens del av eget kapital ingår i det totala egna kapitalet.

Transaktioner som elimineras vid konsolidering

Koncerninterna transaktioner, d.v.s. interna fordringar och skulder, kostnader, intäkter, vinster och förluster har eliminerats i sin helhet för att erhålla en för den kommunala koncernen rättvisande bild.

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Bokslutsdispositioner och skatt

Bokslutsdispositioner och skatt ingår i verksamhetens kostnader.

Särredovisning

Övik Energi har upprättat särredovisning i enlighet med Ellag (1997:857) samt Fjärrvärmelag (2008:263). De särredovisningar som finns upprättade för räkenskapsåret återfinns hos Övik Energi samt Energiinspektionen. Miva har upprättat särredovisning i enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster och återfinns hos Miva. Dessa särredovisningar upprättas en gång per år i samband med årsbokslut.

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Allmänt

Örnsköldsviks kommun använder sig av målstyrning och rambudgetering. Utifrån rapporten Ekonomiskt läge och eventuellt budgetunderlag görs politiska prioriteringar där nämnderna i budget tilldelas ekonomisk ram (skattemedel) för verksamheten. Anslagsbindning avser nivån för tilldelade medel till nämnd som kommunfullmäktige beslutat om i budget avseende drift och investeringar. Budget och ekonomisk plan för nästföljande två år beslutas av kommunfullmäktige inför varje verksamhetsår i juni, förutom vid ny mandatperiod då budget tas i november.

Den löpande verksamheten i Rodretkoncernen finansieras med egna försäljningsintäkter. Investeringar och deras finansiering regleras bl.a. genom att kommunfullmäktige för varje koncernföretag årligen beslutar om en extern låneram för kommande budgetår. Vid investeringar av betydande karaktär ska kommunfullmäktige fatta beslut.

Tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder.

Poster som kalkylmässigt simuleras i nämndernas driftredovisning är:

Personalomkostnader i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 42,75 % av lönekostnaden 2023, vilket är en höjning med 3,0 procentenheter från 2022.

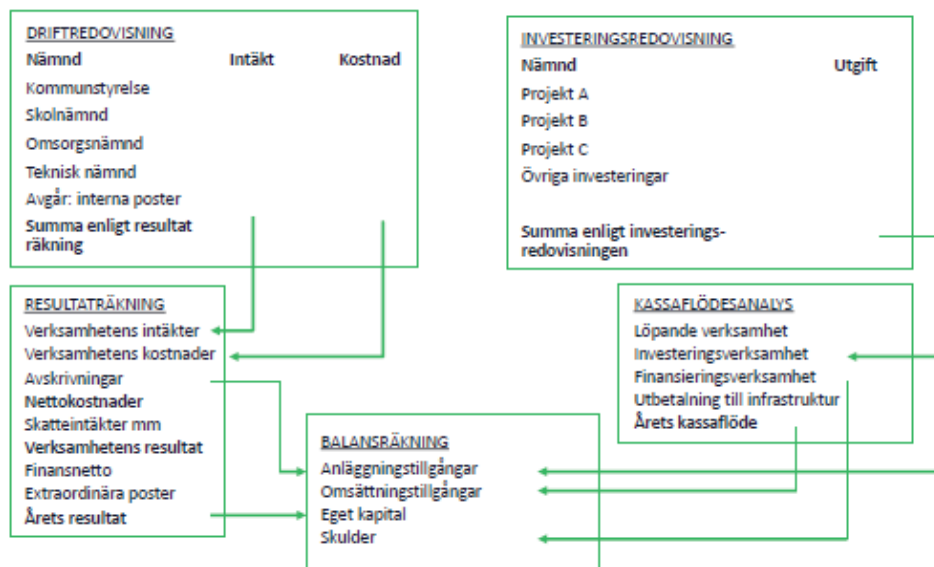
Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på använt kapital. Kapitalkostnaderna består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den långsiktiga interna räntan uppgår för närvarande till 1,5 %. För information om avskrivningstider, se rubrik Avskrivningar.

Poster som finns i resultaträkningen men inte i driftredovisningen är avskrivningar, skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Drift- och investeringsredovisningens samband med delårsrapportens övriga delar



Exempelbild från RKR.

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

(Löpande prisnivå, Mkr)

Not 2 Verksamhetens intäkter	Kommun		Kommunal koncern	
	1-8 2023	1-8 2022	1-8 2023	1-8 2022
Försäljning varor och material	37,0	32,7	37,0	32,7
Försäljning verksamhet och tjänster	50,1	50,0	673,5	505,8
Taxor och avgifter	99,1	94,5	286,5	312,3
Hyror och arrenden	56,1	53,3	239,0	227,3
Driftbidrag från staten	138,9	164,1	146,2	174,0
Övriga bidrag	50,9	77,3	57,1	86,2
Övriga intäkter	14,5	26,0	60,8	84,5
	446,8	497,9	1 500,1	1 422,7
Avgår: interna poster			-149,4	-138,0
			1 350,7	1 284,7

EU-bidrag och statsbidrag, som är villkorade, intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas. Finns inga villkor eller restriktioner för ett bidrag intäktsredovisas bidraget direkt.

I verksamhetens intäkter ingår jämförelsestörande poster för kommunen med 29 Mkr 2022, se not 9.

Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommun		Kommunal koncern	
	1-8 2023	1-8 2022	1-8 2023	1-8 2022
Lämnade bidrag	94,9	103,7	94,9	103,7
Köp av huvudverksamhet	334,7	288,4	679,8	587,5
Löner inklusive arbetsgivaravgifter	1 850,0	1 779,7	2 015,6	1 936,2
Pensionskostnad inklusive löneskatt	258,2	161,1	273,7	168,5
Lokal- och markhyror	60,8	54,2	72,7	63,2
Fastighetskostnader	48,3	47,0	102,9	91,3
Bränsle, energi och vatten	45,9	41,4	93,5	88,2
Transporter och resor	49,3	43,1	68,5	60,1
Konsulttjänster och övriga tjänster	73,4	70,8	174,4	150,6
Övriga kostnader	183,0	170,3	268,7	233,7
	2 998,5	2 759,7	3 844,6	3 482,8
Avgår: interna poster			-144,2	-132,1
			3 700,4	3 350,8

I verksamhetens kostnader ingår jämförelsestörande poster för kommunen med 130 Mkr 2023 och 6 Mkr 2022, se not 9.

Specifikation revisionskostnader	Kommun		Kommunal koncern	
	1-8 2023	1-8 2022	1-8 2023	1-8 2022
Räkenskapsgranskning	0,2	0,2	0,2	0,2
Övrigt	1,1	1,1	1,1	1,1
	1,3	1,3	1,3	1,3

Den totala kostnaden i kommunen för revision uppgår för perioden till 1,3 Mkr, varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 0,8 Mkr.

Not 4 Avskrivningar	Kommun		Kommunal koncern	
	1-8 2023	1-8 2022	1-8 2023	1-8 2022
Avskrivningar byggnader och tekniska anläggningar	85,2	80,0	206,9	194,1
Avskrivningar maskiner och inventarier m.m.	31,3	28,6	35,6	31,5
	116,5	108,6	242,5	225,7

Uppgift om tillämplade avskrivningstider framgår av not 1 Redovisningsprinciper.

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Not 5 Skatteintäkter	Kommun		Kommunal koncern	
	1-8 2023	1-8 2022	1-8 2023	1-8 2022
Preliminär kommunalskatt	2 061,8	1 955,7	2 061,8	1 955,7
Slutavräkning	32,0	58,7	32,0	58,7
varav: preliminär slutavräkning innevarande år	20,1	38,6	20,1	38,6
slutavräkningsdifferens föregående år	11,8	20,1	11,8	20,1
	2 093,7	2 014,4	2 093,7	2 014,4
Slutavräkning per invånare, kr				
Slutavräkning 2023	542	-	542	-
Slutavräkning 2022	212	1 038	212	1 038
Slutavräkning 2021	-	359	-	359

Not 6 Generella statsbidrag/utjämning	Kommun		Kommunal koncern	
	1-8 2023	1-8 2022	1-8 2023	1-8 2022
Inkomstutjämningsbidrag	430,2	405,1	430,2	405,1
Kommunal fastighetsavgift	91,9	90,7	91,9	90,7
Regleringsavgift (-)/-bidrag (+)	86,6	102,7	86,6	102,7
Kostnadsutjämningsbidrag	28,0	28,1	28,0	28,1
Införandebidrag	-	8,9	-	8,9
Bidrag för LSS-utjämning	27,8	26,9	27,8	26,9
Skolmiljarden m.m.	-	4,9	-	4,9
	664,5	667,3	664,5	667,3

Not 7 Finansiella intäkter	Kommun		Kommunal koncern	
	1-8 2023	1-8 2022	1-8 2023	1-8 2022
Ränteintäkter på utlämnade lån kommunala koncernföretag	31,0	22,1	-	-
Marknadsmässigt påslag	7,3	7,0	-	-
Borgensprovision	2,9	3,1	-	-
Övriga finansiella intäkter	0,7	4,0	13,2	16,3
	41,9	36,2	13,2	16,3

I finansiella intäkter ingår jämförelsestörande poster för kommunen med 7 Mkr 2023, se not 9.

Not 8 Finansiella kostnader	Kommun		Kommunal koncern	
	1-8 2023	1-8 2022	1-8 2023	1-8 2022
Räntekostnader lån	34,9	25,0	47,0	14,5
Räntekostnader pensionsskuld	22,5	4,9	24,0	5,4
Övriga finansiella kostnader	0,3	0,3	3,7	15,9
	57,8	30,2	74,7	35,9

I finansiella kostnader ingår jämförelsestörande poster för kommunen med 28 Mkr 2023, se not 9.

Not 9 Jämförelsestörande poster	Kommun	
	1-8 2023	1-8 2022
<i>Verksamhetens intäkter:</i>		
Förlikningsavtal med Region Västernorrland avs pensioner	-	11
Statlig ersättning höga sjuklönekostnader	-	19
<i>Verksamhetens kostnader:</i>		
Lägre arbetsgivaravgifter för unga	2	12
Högre sjuklönekostnader	-	-9
Högre entreprenad- och fastighetskostnader m.a.a. snörök vinter	-18	-
Inflations- och prisökningar (el, livs- och drivmedel)*	-45	-8
Högre pensionskostnader utifrån högt prisbasbelopp o. nytt pensionsavtal	-69	-

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

<i>Finansiella intäkter:</i>		
Högre ränteintäkt utifrån höjd internbanksränta	7	-
<i>Finansiella kostnader:</i>		
Högre räntekostnad utifrån höjd styrränta	-10	-
Högre finansiell kostnad pensionsskuld	-18	-
Summan har påverkat resultatet negativt/positivt	-150	23

* Bygger på gjorda bedömningar

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Värde årets början	1,4	-	1,4	-
Årets nyanskaffningar	-	1,6	-	1,6
Årets avskrivningar	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
	1,0	1,4	1,0	1,4
Specifikation immateriella anläggningstillgångar				
Anskaffningsvärde	1,6	1,6	1,6	1,6
Ackumulerade avskrivningar	-0,5	-0,2	-0,5	-0,2
Bokfört värde	1,0	1,4	1,0	1,4
Avskrivningstider	3 - 5 år	3 - 5 år	3 - 5 år	3 - 5 år
Genomsnittlig avskrivningstid, år	3,0	3,0	3,0	3,0

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga immateriella anläggningstillgångar.

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Värde årets början	2 485,4	2 385,8	6 851,4	6 581,4
Årets nyanskaffningar	152,4	237,5	353,0	598,7
Värde försäljningar och utrangeringar	-1,3	-1,7	-3,1	-7,7
Årets nedskrivningar	-	-10,6	-1,2	-38,4
Återförda nedskrivningar	-	-	0,3	10,4
Årets avskrivningar	-85,2	-125,5	-207,0	-293,1
Årets överföring till/från annat slag av tillgång	-	-	-18,3	0,0
	2 551,3	2 485,4	6 975,2	6 851,4
Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Anskaffningsvärde	4 884,1	4 731,7	11 954,7	10 955,0
Ackumulerade avskrivningar	-2 208,4	-2 121,8	-4 795,2	-4 233,6
Ackumulerade nedskrivningar	-124,4	-124,4	-184,3	-140,0
Bokfört värde	2 551,3	2 485,4	6 975,2	6 581,4
varav:				
Markreserv	62,1	63,6	62,1	63,6
Verksamhetsfastigheter	1 601,3	1 567,9	6 025,2	5 763,5
Fastigheter för affärsverksamhet	183,8	182,5	183,8	182,5
Publika fastigheter (gator, vägar, parker)	630,8	596,5	630,8	596,5
Fastigheter för annan verksamhet	73,4	75,0	73,4	75,0
	2 551,3	2 485,4	6 975,2	6 681,0
Avskrivningstider	10 - 80 år	10 - 80 år	10 - 125 år	10 - 125 år
Genomsnittlig avskrivningstid, år	29,8	29,7	34,3	33,1

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga byggnader och tekniska anläggningar.

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Not 12 Maskiner och inventarier	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Värde årets början	147,2	138,9	176,8	167,8
Årets nyanskaffningar	26,5	50,2	40,1	56,8
Värde försäljningar och utträngning	-	-	-	-
Årets nedskrivningar	-	-	-	-0,3
Årets avskrivningar	-29,8	-41,8	-34,1	-47,4
	143,9	147,2	182,7	176,8

Specifikation maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde	478,1	451,6	618,8	537,1
Ackumulerade avskrivningar	-333,4	-303,6	-435,2	-359,7
Ackumulerade nedskrivningar	-0,8	-0,8	-0,8	-0,6
Bokfört värde	143,9	147,2	182,7	176,8
Avskrivningstider	3 - 25 år	3 - 25 år	3 - 25 år	3 - 25 år
Genomsnittlig avskrivningstid, år	5,8	6,3	13,6	14,4

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner och inventarier.

Not 13 Övriga materiella anläggningstillgångar	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Värde årets början	47,2	43,9	47,2	43,9
Årets nyanskaffningar	0,7	4,9	0,7	4,9
Årets avskrivningar	-1,1	-1,6	-1,1	-1,6
	46,7	47,2	46,7	47,2

Specifikation övriga materiella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärde	58,0	63,5	58,0	63,5
Ackumulerade avskrivningar	-10,9	-15,9	-10,9	-15,9
Ackumulerade nedskrivningar	-0,3	-0,4	-0,3	-0,4
Bokfört värde	46,7	47,2	46,7	47,2
Avskrivningstider	5 - 25 år	5 - 25 år	5 - 25 år	5 - 25 år
Genomsnittlig avskrivningstid, år	16,7	16,9	16,7	16,9

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga övriga materiella anläggningstillgångar. Avser främst transportmedel och konst.

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar	Ägarandel	Kommun		Kommunal koncern	
		20230831	20221231	20230831	20221231
<i>Aktier, andelar och bostadsrätter</i>					
Aktier och andelar		930,8	925,2	48,3	42,7
varav: Aktier Rodret i Örnköldsvik AB	100%	883,0	883,0	-	-
Andelar Kommuninvest ekonomisk förening*	0,6%	43,0	37,5	43,0	37,5
Aktier Svenska Kommun Försäkrings AB	5,3%	4,6	4,6	4,6	4,6
Aktier och andelar övriga		0,2	0,2	0,7	0,7
Bostadsrätter		0,4	0,4	0,4	0,4
		931,1	925,6	48,6	43,1
<i>Långfristiga fordringar</i>					
Intecknings- och reverslån		29,5	30,5	29,5	30,5
Långfristiga fordringar kommunala koncernföretag		2 496,4	2 396,4	-	-
Långfristiga fordringar intressebolag		-	-	230,3	230,3
Övriga långfristiga fordringar		-	-	18,9	22,1
		2 525,9	2 426,9	278,8	282,9
		3 457,1	3 352,5	327,4	326,0

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Specifikation av utlämnade lån till kommunala koncernföretag

Övik Energi AB	663,3	617,9
AB Övikshem	1 018,8	998,7
Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB	768,9	722,3
Örnsköldsviks Hamn & Logistik AB	25,6	26,8
Örnsköldsviks Airport AB	19,9	30,7
	2 496,4	2 396,4

* Örnsköldsviks kommun har vid inträdet 2005 erlagt andelskapital/medlemsinsats motsvarande 2,7 Mkr. Därefter har insatsemmissioner skett med 40,3 Mkr, vilket har ökat andelarnas värde. Under 2012-2015 beslutade Kommuninvest ekonomisk förening om insatsemmissioner om totalt 23,3 Mkr, vilka dock inte har ökat värdet på andelarna enligt RKR:s yttrande. Detta innebär att kommunen vid periodens utgång har en total medlemsinsats på 66,3 Mkr.

Not 15 Förråd, varulager och exploateringsfastigheter

	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Förråd och varulager	-	-	38,1	33,9
Exploateringsmark/exploateringsfastigheter	32,7	27,6	32,7	27,6
	32,7	27,6	70,8	61,5

Not 16 Kortfristiga fordringar

	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Kundfordringar	48,3	47,9	116,9	130,5
Fordringar staten	19,9	28,6	19,9	30,1
Upplupna fastighetsavgifter	115,7	112,8	115,7	112,8
Upplupna skatteintäkter	97,3	147,0	97,3	147,0
Övriga interimfordringar	121,3	99,0	227,8	267,6
Övriga kortfristiga fordringar	3,2	3,2	63,9	81,8
	405,7	438,5	641,6	769,8

Not 17 Kassa och bank

	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Kassa och bank vid årets början	0,0	148,4	92,7	339,4
Årets kassaflöde	17,2	-148,4	38,5	-246,7
	17,2	0,0	131,2	92,7

Not 18 Eget kapital

	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Ingående eget kapital	2 598,1	2 425,0	3 073,1	2 880,0
Årets resultat	74,2	173,2	104,6	182,2
varav: Årets förändring RUR	-	82,0	-	82,0
Förändring inom den kommunala koncernen	-	-	9,3	11,6
Förändring minoritetsandel av eget kapital	-	-	-1,0	-0,7
Utgående eget kapital	2 672,3	2 598,1	3 186,0	3 073,1

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Not 19 Avsättningar för pensioner inklusive löneskatt	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
<i>Avsättning för pensionsförmåner exkl. ÖK-SAP</i>				
Ingående avsättning inkl. löneskatt	292,6	277,3	316,9	303,2
Nya förpliktelser under året	74,7	20,4	75,5	20,3
varav: Nyintjänad pension under året	53,1	16,9	53,6	16,8
Finansiell uppräknig, ränta och basbelopp	22,3	5,6	22,7	5,7
Övrigt	-0,8	-2,1	-0,8	-2,1
Årets utbetalningar	-6,2	-8,1	-7,2	-9,5
Årets förändring av löneskatt, 24,26%	16,6	3,0	16,6	3,0
	377,7	292,6	401,8	316,9
<i>Avsättning för pensionsförmåner ÖK-SAP, 1 st (3 st)</i>				
Ingående avsättning inkl. löneskatt	2,0	2,8	2,0	2,8
Nya förpliktelser under året	0,8	0,1	0,8	0,1
varav: Arbetstagare som pensionerats	-	-	-	-
Finansiell uppräknig, ränta och basbelopp	0,2	0,1	0,2	0,1
Övrigt	0,7	0,1	0,7	0,1
Årets utbetalningar	-0,5	-0,8	-0,5	-0,8
Årets förändring av löneskatt, 24,26%	0,1	-0,2	0,1	-0,2
	2,4	2,0	2,4	2,0
	380,1	294,6	404,3	319,0

Specifikation exkl. ÖK-SAP

Särskild avtalspension (Räddningstjänst)	17,8	16,8
Förmånsbestämd ålderspension (över 7,5 inkomstbasbelopp)	220,8	168,7
Ålderspension förtroendevalda	22,1	18,9
Pension till efterlevande	2,8	2,6
PA-KL pensioner och äldre avtal	40,3	28,5
Löneskatt	73,7	57,1
	377,7	292,6
Aktualiseringsgrad	98%	98%

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 Redovisningsprinciper.

Not 20 Övriga avsättningar	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Ingående avsättning deponi	-	-	15,9	19,0
Förändring under året	-	-	-2,0	-3,1
	0,0	0,0	13,9	15,9
Ingående avsättning kommunala koncernföretag	12,1	14,8	-	-
Förändring under året	-1,1	-2,7	-	-
	11,0	12,1	0,0	0,0
Ingående avsättning latent skatt	-	-	175,6	172,3
Förändring under året	-	-	0,0	3,3
	0,0	0,0	175,6	175,6
Ingående avsättning övriga	-	-	9,6	9,7
Övrig förändring under året	-	-	1,0	-0,1
	0,0	0,0	10,5	9,6
	11,0	12,1	200,0	201,1

Avsättning deponi och kommunala koncernföretag avser sluttäckning av deponi vid Må. Sluttäckningen av deponin vid Må påbörjades under 2012 och beräknas vara färdigställd senast 2024. Arbetet beräknas fortgå enligt plan. Det kommunala koncernföretaget Miljö och Vatten i Örnköldsvik AB har det formella ansvaret för arbetet, men där kommunen ska stå för 80 % av sluttäckningskostnaden vilket motsvarar kommunens avsättning mot kommunala koncernföretag.

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Not 21 Långfristiga skulder	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Lån i banker och kreditinstitut	2 839,7	2 770,0	3 504,7	3 450,0
Förutbetalda investeringsbidrag	84,2	85,7	84,2	85,7
Övriga långfristiga skulder	-	-	0,6	0,7
	2 923,9	2 855,7	3 589,5	3 536,4

Specifikation förutbetalda investeringsbidrag

Ingående värde	85,7	88,8	85,7	88,8
Nya investeringsbidrag under året	1,3	1,1	1,3	1,1
Resultatförda investeringsbidrag	-2,9	-4,2	-2,9	-4,2
	84,2	85,7	84,2	85,7

Offentliga investeringsbidrag periodiseras och intäktsförs linjärt under den period över vilken anläggningstillgången nyttjas.

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut

Genomsnittlig ränta	2,14%	1,64%	2,32%	1,79%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,6 år	3,1 år	2,6 år	3,1 år
Lån som förfaller inom: (kapitalbindning)				
0-1 år	941,2	1 100,0	1 028,2	1 218,6
1-3 år	1 712,4	1 470,0	1 915,8	1 648,1
3-5 år	186,1	200,0	252,0	265,0
Över 5 år	-	-	344,6	368,9

Kommunfullmäktige har antagit en finanspolicy som utgör ett övergripande ramverk för den finansiella verksamheten inom Örnsköldsviks kommunala koncern, som i huvudsak bedrivs i Örnsköldsviks kommuns internbank. Finansverksamheten ska genomföras på ett säkert och effektivt sätt utan spekulativa inslag så att en betryggande säkerhet upprätthålls. Kapitalförsörjningen ska tryggas genom en god diversifiering avseende lånens förfallostruktur, långgivare och väl avvägda likviditetsreserver. Ränteriskhanteringen syftar till att undvika stora och snabba genomslag i finansnettot. Detta görs huvudsakligen genom att räntebindningstiden på lån ges en god spridning över tid. Vid val av motpart ska motparter med hög kreditvärdighet väljas. Motpartrisken ska i möjligaste mån även reduceras genom att transaktioner sprids på flera motparter.

Not 22 Kortfristiga skulder	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
Kortfristig del av lån i banker och kreditinstitut	-	-	35,3	50,7
Semesterlöneskuld	101,3	184,9	110,6	196,2
Leverantörsskulder	154,9	166,1	192,5	292,2
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	103,2	97,7	109,4	108,6
Upplupen pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension	100,9	88,6	100,9	88,6
Upplupen löneskatt avgiftsbestämd ålderspension	24,5	21,5	24,5	21,5
Övriga interimsskulder	152,8	112,3	322,6	331,2
Övriga kortfristiga skulder	30,7	68,3	101,2	108,2
	668,4	739,3	997,0	1 197,2

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Not 23 Ansvarsförbindelser	Kommun		Kommunal koncern	
	20230831	20221231	20230831	20221231
<i>Borgensåtaganden kommunala koncernföretag:</i>				
Övik Energi AB (Pensionsåtagande och lån)	505,3	520,6	-	-
AB Övikshem (Pensionsåtagande)	9,1	9,2	-	-
Örnsköldsviks Hamn & Logistik AB (Pensionsåtagande)	12,1	12,8	-	-
Rodret i Örnsköldsvik AB (Lån)	115,5	115,5	-	-
Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB (Lån)	80,0	95,0	-	-
	722,0	753,1	0,0	0,0
<i>Borgensåtaganden externt:</i>				
Egna hem*	0,2	0,2	0,2	0,2
Bostadsrättsföreningar	24,8	27,1	24,8	27,1
Folkets Hus-förening	8,3	9,6	8,3	9,6
Trygghetsboende	6,7	6,7	6,7	6,7
Norrlands etanolkraft AB	242,1	244,6	242,1	244,6
*Uppgift per 20221231	282,0	288,3	282,0	288,3
Summa borgensåtaganden	1 004,0	1 041,4	282,0	288,3
<i>Pensionsåtaganden inklusive löneskatt:</i>				
Visstidspensioner förtroendevalda, 2 st (2 st)	4,8	4,7	4,8	4,7
Pensioner intjänade t.o.m. 1997-12-31				
Ingående ansvarsförbindelse	1 192,7	1 234,4	1 192,7	1 234,4
Årets utbetalningar	-44,9	-63,6	-44,9	-63,6
Finansiell uppräknig, ränta och basbelopp	74,9	29,8	74,9	29,8
Övrigt	4,6	0,3	4,6	0,3
Årets förändring av löneskatt, 24,26%	8,4	-8,1	8,4	-8,1
Summa pensionsåtaganden	1 240,5	1 197,4	1 240,5	1 197,4
	2 244,6	2 238,8	1 522,5	1 485,7

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 Redovisningsprinciper.

Kommunens borgen gentemot kommunala koncernföretag motsvarar den låneskuld som finns upptagen i respektive företags balansräkning och i den kommunala koncernbalansräkningen och avser extern låneskuld samt borgen för den pensionsskuld som finns upptagen i respektive företags balansräkning. Örnsköldsviks kommun har under hösten 2005 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 medlemmar per 2023-08-31, varav 279 kommuner och 15 regioner, i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ett regressavtal ingåtts som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Örnsköldsviks kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 598 Mdkr och totala tillgångar till 588 Mdkr. Örnsköldsviks kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3,6 Mdkr och andelen av de totala tillgångarna till 3,5 Mdkr.

Not 24 Övriga ej likviditetspåverkande poster

	Kommun	
	1-8 2023	1-12 2022
Avskrivningar	116,5	179,7
Årets förändring avsättning pensionsskuld inkl. löneskatt	85,5	14,4
Årets förändring övriga avsättningar	-1,1	-2,7
Upplösning/övrig förändring investeringsbidrag	-2,9	-
Nedskrivning materiella anläggningstillgångar	-	-4,2
	198,0	187,2

NOTHÄNVISNINGAR

Tertialuppföljning, september 2023

Not 25 Investering i immateriella anläggningstillgångar

Kommun

	1-8 2023	1-12 2022
Program och licenser	-	1,6
	0,0	1,6

Not 26 Investering i materiella anläggningstillgångar

Kommun

	1-8 2023	1-12 2022
Skattefinansierade investeringar	170,5	248,4
Affärsmässiga investeringar	9,1	44,1
	179,6	292,5

Not 27 Sålda materiella anläggningstillgångar

Kommun

	1-8 2023	1-12 2022
Försäljning mark, fastigheter m.m.	15,9	11,0
Reavinst	-14,5	-10,2
Reaförlust	-	0,9
	1,3	1,7

Not 28 Ökning av finansiella anläggningstillgångar

Kommun

	1-8 2023	1-12 2022
Aktier och andelar	5,5	0,5
Ökning utlämnade lån kommunala koncernföretag	100,0	124,2
	105,6	124,6

Not 29 Minskning av finansiella anläggningstillgångar

Kommun

	1-8 2023	1-12 2022
Minskning långfristiga fordringar	1,0	2,0
	1,0	2,0

Not 30 Ökning av långfristiga skulder

Kommun

	1-8 2023	1-12 2022
Nyupplåning	69,7	-
Förutbetalda investeringsbidrag	1,3	1,1
	71,0	1,1

KONCERNÖVERSIKT

Den kommunala koncernen - Resultaträkning

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2022	Vhetens intäkter	Vhetens kostnader	Vhetens nettokostn	Fin.netto/ skatteint	Res efter fin.netto	Skatter/ extraord	Utfall 1-8 2023
Årets resultat kommunen	+317	447	-3 115	-2 668	2 742	+74	0	+74
Rodretkoncernen efter finansiella poster								
Rodret i Örnsköldsvik AB	+17	6	-7	-1	-5	-6	-	-6
Övik Energi-koncernen	+32	592	-545	47	-11	+35	-	+35
AB Övikshem	+29	190	-157	33	-17	+16	-	+16
Miva-koncernen	+6	199	-183	16	-14	+3	-	+3
Hamn och logistik-koncernen	+4	48	-38	10	-1	+9	-	+9
Örnsköldsvik Airport	-12	16	-40	-24	0	-24	-	-24
Övriga bolag	0	3	-3	0	0	+0	-	+0
Koncernjusteringar Rodretkoncernen	-17	-53	53	0	2	+2	-	+2
Årets resultat Rodretkoncernen	+59	1 000	-919	81	-46	+35	0	+35
Koncernjusteringar kommunala koncernen	-5	-96	91	-5	1	-4	-	-4
Årets resultat kommunala koncernen	+370	1 351	-3 943	-2 592	2 697	+105	0	+105

Den kommunala koncernen - Balansräkning

(Löpande prisnivå, Mkr)	Anlägg.- tillgångar	Omsättn.- tillgångar	Summa tillgångar	Eget kapital	Av- sättningar	Långfr. skulder	Kortfr. skulder	Summa skulder
Kommunen	6 200	456	6 656	2 672	391	2 924	668	6 656
Rodretkoncernen								
Rodret i Örnsköldsvik AB	1 077	60	1 136	1 016	2	116	2,473	1 136
Övik Energi-koncernen	2 014	261	2 275	842	97	1 153	182,070	2 275
AB Övikshem	1 494	9	1 503	375	62	1 019	47,420	1 503
Miva-koncernen	1 021	74	1 095	116	35	841	102,750	1 095
Hamn och logistik-koncernen	143	18	162	94	28	26	13,821	162
Örnsköldsvik Airport	38	6	44	17	-	20	7,863	44
Övriga bolag	-	2	2	0	-	-	1,616	2
Koncernjusteringar Rodretkoncernen	-1 079	-12	-1 091	-1 078	0	-	-12,077	-1 091
Rodretkoncernen	4 709	417	5 126	1 382	224	3 174	346	5 126
Koncernjusteringar kommunala koncernen	-3 376	-29	-3 405	-868	-11	-2 508	-17	-3 405
Kommunala koncernen 20230831	7 533	844	8 377	3 186	604	3 589	997	8 377
<i>Kommunala koncernen 20221231</i>	<i>7 403</i>	<i>924</i>	<i>8 327</i>	<i>3 073</i>	<i>520</i>	<i>3 536</i>	<i>1 197</i>	<i>8 327</i>

Den kommunala koncernen - Koncerninterna poster

(Löpande prisnivå, Mkr)	Resultaträkning 1-8 2023				Balansräkning 2023-08-31			
	Försäljning		Ränta/borgensavg		Lån		Borgen	
	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen	22	75	39	0	2 496	-	722	-
Rodretkoncernen	75	16	0	39	-	2 496	-	722
Rodret i Örnsköldsvik AB	-	-3	0	0	-	-	-	116
Övik Energi-koncernen	47	2	0	10	-	663	-	505
AB Övikshem	13	4	-	17	-	1 019	-	9
Miva-koncernen	9	10	-	12	-	769	-	80
Hamn och logistik-koncernen	3	1	-	1	-	26	-	12
Örnsköldsvik Airport	3	1	-	0	-	20	-	-
Övriga bolag	1	0	0	-	-	-	-	-

Örnsköldsviks kommun

Kommunledningsförvaltningen

Telefon: 0660 - 880 00

Besök: Järnvägsgatan 6, 891 31 Örnsköldsvik

www.ornskoldsvik.se