



# DELÅRSBOKSLUT

Arvidsjaur kommun

2024-08-31



ARVIDSJAUR  
IN SWEDISH LAPLAND  
árviessjávrrie

## Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Händelser av väsentlig betydelse under perioden .....	4
Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning .....	4
Hur förhåller sig helårsprognosen till budget som fastställts för den löpande verksamheten?.....	4
En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen .....	4
Omvärldsanalys .....	5
Ekonomiskt resultat för perioden.....	6
Sammanställning av kommunens måluppföljning .....	7
Kommunens resultat .....	11
Balansräkning .....	12
Investeringar.....	13
Kommunens driftredovisning .....	15
Nämnderna och utskott, utfall och prognos .....	15
Kommunala bolag.....	16
Noter.....	18
Måluppfyllelse .....	19



## Sammanfattning



# Förvaltningsberättelse

## Händelser av väsentlig betydelse under perioden

Perioden har inledningsvis, trots inflation och ökande räntor, präglats av en positiv utveckling i samhället. Arbetsmarknaden är fortfarande stark i Arvidsjaur, skatteintäkterna har dock minskat något jämfört med SKR:s prognos inför 2024, däremot har de generella statsbidragen ökat.

Sport- och simhallsprojektet löper enligt plan och därmed har kommunen börjat ta upp lån i enlighet med Kommunfullmäktiges beslut.

En pågående utmaning är rekrytering av personal med rätt kompetens. Samtliga verksamheter signalerar svårighet med rekrytering av såväl nyckelkompetenser som baspersonal. Demografiska faktorer, tillsammans med svårigheten att rekrytera, gör att framtiden bjuder på utmaningar gällande att klara alla uppdrag.

Befolkningen har minskat med 34 personer under perioden januari-juni 2024.

## Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

I Mål- och resursplan har tagits höjd för hög inflation och ökade lönekostnader. Över tid har

en god ekonomisk hushållning skapat en stabil ekonomi i kommunen. En tydlig politisk styrning i kombination med effektivitet i ledning av verksamheterna har skapat ordning och reda med sjunkande nettokostnader och hög effektivitet som resultat, se avsnittet Sammanställning av kommunens måluppföljning.

## Hur förhåller sig helårsprognosen till budget som fastställts för den löpande verksamheten?

Resultatet till och med 31 augusti ska visa på ett rejält överskott, som en grund för att möta den stora kostnadsmassan som normalt finns under årets sista kvartal. Så är fallet även detta år. För innevarande år visar prognosen att kommunen beräknas ha en avvikelse mot budget med 24,7 mnkr. Det innebär en resultatprognos med 29,9 mnkr.

## En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

Utifrån nuvarande prognos kommer balanskravsresultatet att uppnås under 2024.





## Omvärldsanalys

Enligt SKR:s rapport från 2024-08-22 utfall och framåtblickande ekonomiska indikatorer visar att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning ligger framför oss. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiseras och förväntas med räntesänkningar på bred front, i Sverige och internationellt. Detta ger en skjuts uppåt för svensk konjunktur, till en början främst drivet av hushållens konsumtion men successivt även genom ökad export. En allt starkare konjunktur smittar av sig på arbetsmarknaden, men med eftersläpning efter att produktiviteten först kommer att stärkas. Därefter ökar antalet arbetade timmar, först via ökad medelarbetstid och sedan via ökad sysselsättning. Först då, i slutet av 2025, påbörjas en nedgång av arbetslösheten.

### Inflation

KPIF-inflationen (konsumentprisindex med fast ränta, används för att mäta inflationen i Sverige sedan 2017) är 1,2 procent i augusti 2024, vilket

är 3,5 procentenheter lägre än föregående år i augusti.

Inflationstrycket har sjunkit under året och bedöms nu vara förenligt med en inflation kring 2 procent. Riksbanken har gradvis lättat på penningpolitiken under året, genom att både sänka styrräntan och kommunicera att ytterligare sänkningar väntas framöver. En låg och stabil inflation och sjunkande räntor bidrar till en återhämtning i ekonomin.

### Befolkning

Vid halvårsskiftet hade antalet innevånare minskat från 6 084 (år 2023) till 6 079 personer (år 2024). Antalet innevånare den 1 november bestämmer skatteintäkterna kommande år.

### Arbetslöshet

I Arvidsjaur var den totala arbetslösheten i augusti 3,7% mot förra årets 5,4%. Riksnivå ligger på 6,8%.

(Källor: SKR, Arbetsförmedlingen och Riksbanken)

# Ekonomiskt resultat för perioden

## Kommunen

Periodens utfall visar ett positivt resultat med 41,5 mnkr. Däremot är den 17,4 mnkr lägre vid samma period förra året (2023-08-31, 58,8 mnkr).

Utfallet av nettokostnader för perioden är 19,2 mnkr högre än föregående år.

Verksamhetskostnader är 10,9 mnkr högre än föregående period och beror främst på större inköp av datorer och läromedel till skolverksamheter, utökat driftbidrag till Arvidsjaurs flygplats samt köp av extern tjänst som förra året utfördes i egen regi.

Verksamhetsintäkterna för perioden är 7,4 mnkr mindre än föregående år på grund av minskad försäljning och utbetalningar av statliga bidrag.

Prognosen fördelat på nämnderna för år 2024 ser ut på följande sätt:

- Kommunfullmäktige 1,3 mnkr;
- Revisionen 0,8 mnkr;
- Gemensam överförmyndarnämnden 0,6 mnkr;
- Valnämnden 0,4 mnkr;
- Myndighetsnämnden 1,8 mnkr;
- Kommunstyrelsen, varav allmänna-, grund- och förskole-, socialutskotten, kultur- och näringslivet och samiska rådet 489 mnkr.

Sammanlagd prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag är 2,5 mnkr bättre än budget vilket främst beror på bättre utfall för generella statsbidrag och utjämning. Däremot prognosen för skatteintäkter är något sämre.

## Kommunens resultatprognos

Årets resultat är prognostiserat till 29,9 mnkr mot årets budget på 5,3 mnkr. Det motsvarar ca 5,6% av verksamhetens skatteintäkter och statsbidrag. Kommunen har en positiv budgetavvikelse på 24,7 mnkr. Totalt uppvisar nämnderna ett prognostiserat överskott på 20,7 mnkr, vilket är 0,8 mnkr högre jämfört med föregående år.

## Låneskuld




Kommunen har per sista augusti lån motsvarande 85 mnkr för finansiering av sport- och simhall. Målet är att den totala låneskulden vid årets slut ska motsvara maximalt 120 mnkr. Kommunen har ansvarsförbindelser för pensioner intjänat före 1998. Beloppet motsvarar 68,9 mnkr per 2024-08-31. Denna ansvarsförbindelse är inte upptagen i kommunens balansräkning.

## Sammanställning av kommunens målluppföljning




Nämnderna har totalt fyra verksamhetsmål vardera. Totalt är det 16 nyckeltal och de har alla fått samma vikt i nedanstående sammanställning. Målluppfyllelsen utvecklas vidare i respektive nämnds redovisning. God målluppfyllelse innebär att nämnderna har uppfyllt de flesta målen vilket betyder att de är

gröna eller gula och att nämnderna/utskott arbetar vidare med att uppfylla sina mål inom perspektiven Medborgare/kund, Utveckling/Tillväxt, Ekonomi och Arbetsgivare. Nämnderna har brutit ner de fyra övergripande målen i sina mål- och resursplaner. Uppföljning av dessa finns nedan.

**Medborgare/Kund****Engagerade och nöjda medborgare och kunder**

Enhet	Nämndens mål	Delår 2024
Kommunstyrelsen	Det ska vara lätt att komma i kontakt med kommunala verksamheter.	
<p><b>Analys</b> Målet med endast 6% obesvarade samtal visade sig vara ett svårt mål att nå. När personer redan är i samtal så blir inkommande samtal klassat som obesvarat i statistiken. Dock finns ett stort förbättringsområde då det visade sig att cirka 40% av samtalen blir obesvarade, det är samtal via växeln där det inte finns någon hänvisning och dessa inte blir besvarade. Men ett rimligt mål är nog att försöka komma ned till 20% obesvarade samtal där upptaget är en del i den statistiken.</p> <p>Inom förskolan har vårdnadshavare oftast daglig kontakt med personalen, vid lämning såväl som vid hämtning. Därutöver används appen "Tyra" som digital informationskanal mellan hem och förskola, en kanal som vårdnadshavare uppskattar.</p> <p>Grundskolan använder huvudsakligen SchoolSoft som informationskanal till vårdnadshavare och elever. Till del kan det vara en utmaning då systemet bitvis har haft en del problem både vad gäller inloggning och support.</p> <p>Alternativ till Schoolsoft är att ringa och under inledningen av HT-24 har verksamheten gått igenom i växeln registrerade personer och nummer för att underlätta när någon vill nå skolans personal. Strävan är att detta skall vara en återkommande åtgärd vid starten av nytt läsår.</p>		
Myndighetsnämnden	Myndighetsnämndens verksamheter ska ge snabb och korrekt service med ett bra bemötande.	
<p><b>Analys</b> Rapporten från kundundersökningen färdigställs senare under hösten.</p>		
Myndighetsnämnden	De kommunala gatorna ska vara trafiksäkra.	
<p><b>Analys</b> Den lokala trafiksäkerhetsgruppen träffas regelbundet. Inga allvarliga olyckor med personskador har rapporterats på kommunens gator.</p>		



**Utveckling/Tillväxt****Långsiktig hållbar utveckling**

Enhet	Nämndens mål	Delår 2024
Kommunstyrelsen	Det ska vara enkelt för våra lokala företagare inom det lokala näringslivet att utvecklas i Arvidsjaurs kommun.	
<p><b>Analys</b> Resultatet från Svenskt näringslivs enkät är inte officiellt ännu men genomgång av svaren visar på ett positivt resultat som indikerar att rankingen kommer att förbättras. Näringslivsenheten arbetar målmedvetet med aktiviteter gentemot näringslivet och den enkät som samhällsbyggnads skickar ut visar på god måluppfyllelse avseende snabb handläggning och tillgänglighet. Sandbackaskolan tillsammans med näringslivsenheten för dialog med lokala arbetsgivare för att hitta vägar att bättre kompetensförsörja såväl våra egna verksamheter som lokala näringslivet.</p>		
Myndighetsnämnden	Myndighetsnämndens verksamheter ska bedriva en snabb och effektiv myndighetshandläggning.	
<p><b>Analys</b> Stickprovskontrollerna som genomförts visar att de lagstadgade handläggningstiderna på 10 veckor för bygglov, 6 veckor för miljöärenden och 2 veckor för registrering av livsmedel klaras utan problem.</p>		
Myndighetsnämnden	För att främja utveckling och tillväxt i samhället ska kommunen ha aktuella detaljplaner.	
<p><b>Analys</b> En detaljplan är påbörjad.</p>		





## Ekonomi

### Ekonomisk medvetenhet

Enhet	Nämndens mål	Delår 2024
Kommunstyrelsen	Hög ekonomisk medvetenhet och kontroll över egen budget.	
<p><b>Analys</b> Den ekonomiska medvetenheten är hög i samtliga verksamheter, alla enhetschefer är med i planering och uppföljning i hela budgetprocessen. Det har skapat en god kännedom om de ekonomiska förutsättningarna och en god kontroll över budget. Det visar sig också i det totala resultatet. Det finns enheter, till exempel individ- och familjeomsorgen, som prognostiserar ett stort underskott men den verksamheten är händelsestyrd med en rejäl ökning av placeringar och därmed en svårstyrd ekonomi. Processen kring hur budgeten skapas och fastställs är ett utvecklingsområde då det inte är tydligt beskrivet vad som ligger till grund för den interna fördelningen. När väl respektive enhet erhållit sin budget finns en väl utvecklad insikt om innebörden av god ekonomisk medvetenhet. Ekonomi och utfall är en ständigt återkommande punkt vid skolans olika ledningsmöten som kompletteras med rektors återkommande träffar med skolans ekonom (controller) i syfte att analysera och förutspå detaljer. Ekonomin följs upp skriftligen genom återkommande budget- och prognosarbete som kompletteras med ett delårsbokslut. Indikerar en prognos på ett negativt resultat planeras det omgående för åtgärder i syfte att så långt det är möjligt minska eller eliminera underskottet. För 2024 är prognosen för närvarande ett litet plus men eftersom det varierar mycket mellan skolans enheter lever vi inte upptill "grön nivå".</p>		
Myndighetsnämnden	Myndighetsnämndens tillsyns- och prövnings verksamheter ska vara kostnadseffektiva.	
<p><b>Analys</b> Kostnadstäckningsgraderna redovisas i årsredovisningen.</p>		

**Medarbetare****Attraktiv arbetsgivare**

Enhet	Nämndens mål	Delår 2024
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsens verksamheter ska vara attraktiva arbetsplatser där personalen trivs och känner att de kan utvecklas.	
<p><b>Analys</b> HME bedömer våra chefers förmåga att utöva ledarskap, bedriva styrning samt skapa motivation hos sina medarbetare. Kort sagt skapa ett hållbart och lönsamt medarbetarengagemang. Vårt sammanlagda resultatindex är 83 vilket gör att vi är topp tio bland Sveriges kommuner där endast tre kommuner har ett högre totalindex än oss.</p> <p>Övergripande plan för fortbildningsinsatser Skolan har ingen samordnad plan för fortbildning utan den bedrivs idag baserat på interna behov inom respektive skolenhet. Fortbildning har skett och sker på individuell såväl som på kollektiv nivå. Områden som kan nämnas är språkutveckling, matematik samt betyg och bedömning.</p> <p>Studiebesök, ta hem god idéer Inom förskolan utvecklas och inspireras vi mycket av varandras verksamheter, på ledningsnivå har vi även hämtat intryck från andra kommuner. Inom grundskolan sker ett samspel med samhälle och näringsliv genom studiebesök samt inbjudna presentatörer i syfte att koppla utbildningen mot rådande samhällsutveckling. Även här hämtas intryck från andra kommuner genom olika former av grupperingar för samverkan i syfte att ha en alltid pågående utveckling.</p> <p>Planera in trivselaktiviteter Samtliga skolenheter har i sin planering olika typer av trivsel främjande aktiviteter vilket är viktigt för sammanhållning och lagbyggande.</p>		
Myndighetsnämnden	Myndighetsnämndens verksamheter ska vara attraktiva arbetsplatser där personalen trivs och känner att de kan utvecklas.	
<p><b>Analys</b> I genomsnitt har personalen haft 5 utbildningstillfällen per person till och med den 31 augusti.</p>		

# Kommunens resultat

Perioden 2024-01-01 - 2024-08-31,  
exkl interna poster

tkr	Budget 2024	Redovisat 2024-08-31	Prognos för 2024	Prognos avvikelse mot budget	Redovisat 2023-08-31	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	181 935	99 921	198 961	17 026	107 362	169 793
Verksamhetens kostnader	-678 452	-397 428	-676 104	2 348	-386 489	-640 185
Avskrivningar	-20 071	-13 240	-18 723	1 348	-12 371	-18 937
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-516 588</b>	<b>-310 747</b>	<b>-495 866</b>	<b>20 722</b>	<b>-291 498</b>	<b>-489 329</b>
Skatteintäkter	346 353	229 665	344 501	-1 852	224 503	338 550
Generella statsbidrag och utjämning	179 273	123 133	183 608	4 335	125 340	188 421
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>9 038</b>	<b>42 051</b>	<b>32 243</b>	<b>23 205</b>	<b>58 345</b>	<b>37 642</b>
Finansiella intäkter	1 270	946	730	-540	699	3 439
Finansiella kostnader	-5 026	-1 538	-3 030	1 996	-223	-1 095
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>5 282</b>	<b>41 459</b>	<b>29 943</b>	<b>24 661</b>	<b>58 821</b>	<b>39 986</b>
Extraordinära poster						
<b>Periodens-/årsresultat/prognos</b>	<b>5 282</b>	<b>41 459</b>	<b>29 943</b>	<b>24 661</b>	<b>58 821</b>	<b>39 986</b>



# Balansräkning

tkr	Kommunen	
	2024-08-31	2023-12-31
<b>Tillgångar</b>		
A. Anläggningstillgångar		
I. Immateriella anläggningstillgångar		
II. Materiella anläggningstillgångar		
1. Mark, byggnader, tekniska anläggningar	447 970	362 425
2. Maskiner och inventarier	29 640	32 375
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>477 610</b>	<b>394 800</b>
<b>III. Finansiella anläggningstillgångartillgångar</b>	<b>45 772</b>	<b>47 047</b>
B. Bidrag till infrastruktur		
<b>C. Omsättningstillgångar</b>		
I. Varulager mm	2 875	2 859
II. Fordringar	36 455	49 482
III. Kortfristiga placeringar		
IV. Kassa och bank	64 643	114 343
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>103 973</b>	<b>166 684</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>627 355</b>	<b>608 531</b>
<b>Eget kapital avsättningar och skulder</b>		
A. Eget kapital	<b>383 947</b>	<b>342 226</b>
- därav periodens resultat	41 721	39 986
<b>Summa eget kapital</b>	<b>383 947</b>	<b>342 226</b>
B. Avsättningar		
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18 580	18 971
II. Andra avsättningar		
<b>Summa avsättningar</b>	<b>18 580</b>	<b>18 971</b>
C. Skulder		
I. Långfristiga skulder	102 404	78 445
II. Kortfristiga skulder	122 424	168 889
<b>Summa skulder</b>	<b>224 828</b>	<b>247 334</b>
<b>Summa eget kapital avsättningar och skulder</b>	<b>627 355</b>	<b>608 531</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>		
1. Panter och därmed jämförlig säkerhet	188 157	189 575
2. Ansvarsförbindelser		
a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	68 984	65 019
b) Övriga ansvarsförbindelser	1 211	1 211
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>	<b>258 352</b>	<b>255 805</b>



# Investeringar



Kommunens påbörjade och avslutade investeringar uppgår till 96,1 mnkr (2023-08-31, 80,3 mnkr) mot budget på 209,1 mnkr, en genomförandegrad på ca 46 procent.

Investeringsbudget för sport- och simhall för år 2024 är 170 mnkr utav den totala budgeten för alla investeringar och kostnader för byggnation per sista augusti för detta projekt är 78,2 mnkr.

Utfallet för skattefinansierade investeringar per sista augusti är 94,3 mnkr, och för affärsdrivande investeringar är 1,8 mnkr.

Prognosen för årets samtliga investeringar är 156,1 mnkr mot budgeterade medel på 209,1 mkr för år 2024.

Reglemente för investeringar har omarbetats och investeringar som inte är bokförda som pågående arbeten skall avslutas vid årsskiftet.



Investeringsredovisning tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad total utgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget 2024	Utfall 20240831	Avvikelse
<b>Avslutade projekt</b>						
<b>Allmänna utskottet</b>	<b>1 966</b>	<b>1 874</b>	<b>92</b>	<b>1 966</b>	<b>1 874</b>	<b>92</b>
-Varav: Tekniska åtgärder	250	290	-40	250	290	-40
-Varav: Bibliotek belysning	200	168	32	200	168	32
<b>Grund- och förskoleutskottet</b>						
<b>Sociala utskottet</b>						
<b>Utskottet kultur, fritid och näringsliv</b>						
<b>SUMMA SKATTEFINANSIERADE AVSLUTADE PROJEKT</b>	<b>1 966</b>	<b>1 874</b>	<b>92</b>	<b>1 966</b>	<b>1 874</b>	<b>92</b>
<b>Stadsnät</b>						
<b>Vatten och Avlopp</b>						
<b>Avfallsenheten</b>						
<b>SUMMA AVGIFTSFINANSIERADE AVSLUTADE PROJEKT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SUMMA SKATTEFINANSIERADE OCH AVGIFTSFINANSIERADE AVSLUTADE PROJEKT</b>	<b>1 966</b>	<b>1 874</b>	<b>92</b>	<b>1 966</b>	<b>1 874</b>	<b>92</b>
<b>Pågående skattefinansierade projekt</b>						
<b>Allmänna utskottet</b>	<b>302 472</b>	<b>200 634</b>	<b>101 838</b>	<b>194 234</b>	<b>92 396</b>	<b>101 838</b>
-Varav: Nybyggnad sport- och simhall	288 777	196 908	91 869	170 000	78 131	91 869
-Varav: Stortorget renovering	1 000	591	409	1 000	591	409
<b>Grund- och förskoleutskottet</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>Sociala utskottet</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>600</b>
<b>Utskottet kultur, fritid och näringsliv</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>
<b>SUMMA SKATTEFINANSIERADE PÅGÅENDE PROJEKT</b>	<b>303 322</b>	<b>200 634</b>	<b>102 688</b>	<b>195 084</b>	<b>92 396</b>	<b>102 688</b>
<b>Pågående avgiftsfinansierade projekt</b>						
<b>Stadsnät</b>	<b>2 050</b>	<b>94</b>	<b>1 956</b>	<b>2 050</b>	<b>94</b>	<b>1 956</b>
-Varav: Bredbandsutbyggnad	1 500	94	1 407	1 500	94	1 407
<b>Vatten och Avlopp</b>	<b>7 500</b>	<b>1 752</b>	<b>5 748</b>	<b>7 500</b>	<b>1 752</b>	<b>5 748</b>
-Varav: Ledningar	2 000	749	1 251	2 000	749	1 251
-Varav: Vattenverk	200	83	117	200	83	117
<b>Avfallsenhet</b>	<b>2 450</b>	<b>0</b>	<b>2 450</b>	<b>2 450</b>	<b>0</b>	<b>2 450</b>
<b>SUMMA AVGIFTSFINANSIERADE PÅGÅENDE PROJEKT</b>	<b>12 000</b>	<b>1 845</b>	<b>10 154</b>	<b>12 000</b>	<b>1 845</b>	<b>10 154</b>
<b>SUMMA SKATTEFINANSIERADE OCH AVGIFTSFINANSIERADE PÅGÅENDE PROJEKT</b>	<b>315 322</b>	<b>202 479</b>	<b>112 842</b>	<b>207 084</b>	<b>94 241</b>	<b>112 842</b>
<b>SUMMA INVESTERINGSPROJEKT</b>	<b>317 288</b>	<b>204 353</b>	<b>112 934</b>	<b>209 050</b>	<b>96 115</b>	<b>112 934</b>

# Kommunens driftredovisning

Perioden 2024-01-01 - 2024-08-31,  
inkl. interna poster per nämnd/utskott

tkr	Budget 2024	Redovisat 2024-08-31	Prognos för 2024	Prognos utfall mot budget	Redovisat 2023-08-31	Bokslut 2023
<b>Nämnder och utskott, tkr</b>						
<b>Kommunfullmäktige</b>	1 989	959	1 290	699	1 007	1 332
<b>Revisionen</b>	821	286	820	1	140	762
<b>Gemensam överförmyndarnämnden</b>	495	428	637	-142	392	507
<b>Valnämnden</b>	318	371	420	-102	2	6
<b>Myndighetsnämnden</b>	2 512	823	1 843	669	1 575	2 931
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Allmänna utskottet	126 777	75 480	117 487	9 290	68 039	114 306
Grund- och förskoleutskottet	142 726	88 618	140 896	1 830	84 132	134 080
Sociala utskottet	209 226	133 081	204 802	4 424	124 230	193 384
Kultur, fritid och näringslivsutskottet	26 797	16 323	26 240	557	16 278	24 639
Samiska rådet	0	-165	0	0	-207	3
<b>Summa nämnder och utskott</b>	<b>511 661</b>	<b>316 204</b>	<b>494 435</b>	<b>17 226</b>	<b>295 588</b>	<b>471 950</b>
Interna poster	-7 173	-4 168	-6 569	-604	-2 140	-2 666
Pensioner	12 100	-1 289	8 000	4 100	-1 950	20 045
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>516 588</b>	<b>310 747</b>	<b>495 866</b>	<b>20 722</b>	<b>291 498</b>	<b>489 329</b>

## Nämnderna och utskott, utfall och prognos

Samlad prognos från nämnderna och utskott visar en positiv prognosavvikelse mot budget med 20,7 mnkr.

Den största avvikelserna finns inom det allmänna utskottet och motsvarar cirka plus 9,3 mnkr.

Den förklaras med lägre personalkostnader inom samhällsbyggnads och stödfunktionerna, något bättre prognos hos räddningstjänsten på grund av högre intäkter för tillsyn, lägre prognostiserat bidrag till flygplatsen än vad som var budgeterat samt god ekonomisk hushållning.

Även det sociala utskottet prognostiserar en positiv budgetavvikelse mot resultatet på 4,4 mnkr. Nettoavvikelsen består av individ- och familjeomsorgens (IFO) underskott samt

äldreomsorgens, avdelning för stöd och omsorg och hälso- och sjukvårdens överskott.

De största kostnadsavvikelserna för sociala utskottet består av större andelen placerade barn och övriga individer inom IFO.

Bakom grund- och förskoleutskottets positiva nettoavvikelse i prognosen står större statsbidrag både inom förskole- och skolverksamheterna än vad som budgeterats och en viss del av ökade interkommunala ersättningar.

Positiv prognos för pensioner, som i dagsläget ligger på 4,1 mnkr, beror bland annat på reglering av tidigare gjort pensionsavsättning och generellt lägre kostnader.



Arvidsjaurs flygplats

Foto: Alexandra Strandberg

## Kommunala bolag

*Ekonomiskt utfall 2024-01-01 - 2024-08-31,  
inkl. koncerninterna poster, före dispositioner och skatt*

tkr	Budget 2024	Redovisat 2024-08-31	Prognos för 2024	Prognos mot budget	Redovisat 2023-08-31	Bokslut 2023
Arvidsjaurs Kommunföretag AB	0	-12	45	45	-46	45
Arvidsjaurs Energi AB	1 170	1 876	1 259	89	-451	18
Arvidsjaur Flygplats AB	-2 330	15 569	145	2 475	9 326	895
Arvidsjaurhem AB	5 302	7 362	6 008	706	8 278	8 259
<b>Summa kommunala bolag</b>	<b>4 142</b>	<b>24 795</b>	<b>7 457</b>	<b>3 315</b>	<b>17 107</b>	<b>9 217</b>

**Arvidsjaurs Energi** gör ett positivt resultat med 1,9 mnkr. Väderutfall, priser på bränsle, ränteläge, underhålls- och reparationskostnader samt uppkomna vakanser i fastighetsbeståndet är de faktorer som mest påverkar det ekonomiska resultatet för bolaget.

**Arvidsjaur Flygplats** utfall i delårsredovisningen är 15,6 mnkr. Det upphandlade avtalet för reguljär trafiken har inte påverkat ekonomin lika negativt som man förutsett. Detta på grund av

ny modell för prislistan samt att man lyckats bibehålla resenärerna. Detta i samband med återvunna kundförluster från 2023 ger ett starkt delårsresultat. Inför hösten planeras stora underhåll och prognosen för 2024 är något bättre än budgeterat.

**Arvidsjaurhems** resultat efter finansiella poster uppgår till 7,4 mnkr (föregående år 8,3 mnkr). Minskat hyresbortfall, lägre taxebundna kostnader (exkl. uppvärmning) är orsaken till det goda resultatet.

## Balanskravsutredning

Utifrån nuvarande prognos kommer balanskravsresultatet att uppnås under 2024, vilket kan göra det möjligt att avsätta till resultatutjämningsreserven (RUR). Disponering av prognostiserat överskott får beslutas i samband med årsbokslutet. Kommunen har möjlighet att avsätta medel till RUR om överskottet överstiger 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag. RUR skall användas till att utjämna resultaten i en konjunkturcykel. I Arvidsjaur har 31,8 mkr avsatts till RUR tidigare år. Fr o m 2013 stadgar kommunallagen om resultat- och utjämningsreserv (RUR), som får användas till att utjämna intäkter över en konjunkturcykel i balanskravsutredning. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är jämförelse

med utvecklingen av det årliga skatteunderlaget med rikets genomsnittliga utveckling under de senaste tio åren. RUR får då användas om det årliga värdet understiger det tioåriga genomsnittet, till att täcka negativa balanskravsresultat.

## God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmässiga mål och riktlinjer är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Grundläggande är att verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt och ändamålsenligt samt att varje generation ska bära kostnaden för den service den konsumerar och inte belasta kommande generationer med kostnader eller åtaganden. Kommunfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål, där samtliga uppnås helt eller delvist.

	2024-12-31, prognos	2023-12-31
tkr		
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>29 943</b>	<b>39 986</b>
- realisationsvinster	0	-226
+ realisationsförluster	0	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>29 943</b>	<b>39 760</b>
- reservering av medel till RUR	0	0
+ användning av medel från RUR	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>29 943</b>	<b>39 760</b>



# Noter

## Not 1

### Upplysning om redovisningsprinciper

Arvidsjaurs kommun följer den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Delårsrapporten är upprättad enligt RKR R17, Delårsrapport. Resultat- och balansräkningen är uppdaterad och följer uppställningen enligt den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning. I övrigt tillämpas samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i senaste årsbokslut, med följande förändringar:

- Reservation för osäkra fodringar och uppbokning av förändringar i timlöner är inte gjorda.
- Under året brukar färdigställda investeringsprojekt aktiverats löpande.
- De ökade generella statsbidragen som kommunen erhållit under 2024 är bokförda enligt RKR R2 intäkter och redovisade när de har utbetalts till kommunen.

### Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 % inflytande i. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning.







Byskeälven

Foto: Alexandra Strandberg



# Måluppfyllelse

Kommunen har fyra finansiella mål enligt mål- och resursplan 2024 - 2026. De olika färger motsvarar målets resultat: grönt – uppfyllt, gul – delvis uppfyllt, rött – ej uppfyllt. Det prognostiserade resultatet visar den preliminära uppfyllelsen.

Redovisning av måluppfyllelse:	
1. Årets resultat ska under en mandatperiod i genomsnitt motsvara 1 % av skatteintäkterna och generella statsbidrag. Om kommunen lånefinansierar gäller fortfarande 1 %, dock är målsättningen att under perioden 2024-2026 nå 2 % resultat. Volymökningen av verksamhetens nettokostnader per år ska inte vara högre än skatteunderlagets ökning.	
2. Soliditeten skall uppgå till minst 63 % innan 2025 (40% när sport- och simhall är klar), exklusive pensionsskuld.	
3. Nettoinvesteringarna för skattefinansierad verksamhet bör inte utan särskild prövning ske med externa medel.	
4. Kommunens tillgångar ska vårdas så att framtida generationer inte förorsakas onödiga kostnader. Kommunens fastigheter och anläggningar ska underhållas så att värdet inte försämras mer än normalt.	





ARVIDSJAUR  
IN SWEDISH LAPLAND  
árviessjávrrie