

Årsredovisning 2023

Kommunfullmäktige



Foto: Carina Kostet

Innehållsförteckning

1 Sammanfattning av året	3
2 Förvaltningsberättelse	5
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
2.2 Den kommunala koncernen	6
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	13
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	14
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	14
2.7 Balanskravsresultat	22
2.8 Väsentliga personalförhållanden	23
2.9 Förväntad utveckling	27
3 Resultaträkning sammanställd redovisning	28
4 Balansräkning sammanställd redovisning	29
5 Kassaflödesanalys sammanställd redovisning	31
6 Noter	33
6.1 Redovisningsprinciper	33
6.2 Noter till resultat- och balansräkningen	34
6.3 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag	45
6.4 Revisionskostnader	45
7 Driftredovisning	46
7.1 Driftredovisning finansiering	46
7.2 Driftredovisning för kommunens verksamheter	46
7.3 Vatten, avlopp, renhållning.....	47
8 Investeringsredovisning	50

1 Sammanfattning av året

Kommunalrådet sammanfattar året

Som ordförande i kommunstyrelsen vill jag inleda med att rikta ett stort tack till alla medarbetare som på olika sätt varje dag bidrar till att utifrån begränsade ekonomiska resurser ge Malå kommuns medborgare en god välfärd och service.

Några händelser bland många som jag noterat.

- Arbetet med en centraliserad administration har pågått samtidigt som utvecklingen av ett skalskydd skett.
- Malå blev under året länets berättarkommun.
- Förberedande arbete med om- och tillbyggnad av äldreboende samt nytt tillagningsskock har skett.
- Under året har vi kunnat välkomna en ny kommunchef samtidigt som vi avtackat den tidigare.
- Uppstart av arbetet med en ny vindkraftsplan har skett. Arbetet sker i samverkan med Norsjö kommun.
- Stormen Hans skapade omfattande skador på stora skogsområden i kommunen. Lyckligtvis uteblev fysiska skador på människor samtidigt som de materiella skadorna på byggnader och fordon blev begränsade. Malå sameby var dock hårt drabbade och ett annat exempel var Malås elljusspår som kraftigt påverkades.
- Utredningen "Förändring genom försök" (SOU 2023:94) är ute på remiss. Malå är en av 14 kommuner i landet som föreslås få de flesta av de riktade statsbidragen som generella.
- Det budgeterade överskottet på 13 tkr blev i stället ett överskott på 8 700 tkr vilket är överraskande. Orsaken bör noggrant analyseras. Vi får i och med resultatet möjlighet att förstärka vår resursutjämningsreserv något som kan ge ett ökat framtida handlingsutrymme. Sammantaget handlar framtiden om att kunna ge våra invånare minst lika god service men med mindre resurser.

Avslutningsvis vill jag peka på vikten av en organisation där såväl de förtroendevalda som våra medarbetare har ett kommunövergripande perspektiv. Koncernnyttan måste alltid vara i förgrunden.

Lennart Gustavsson, kommunalråd

Kommunchefens ord

Jag tog över som kommunchef den 1a oktober. Under hösten tydliggjordes trenden att vi, liksom många andra kommuner, står inför ökad ekonomisk press och svårigheten att rekrytera. Detta samtidigt som kraven och förväntningarna på kommunen är minst lika höga.

Vi har genomfört några mindre förändringar i organisationen, som ska göra den mer effektiv och tydlig. Under året har även ett antal chefer bytt jobb. Detta kan ses som en del av en större bild på det eskalerande rekryteringsbehov vi står inför. Att arbeta för gott arbetsklimat och en god arbetsmiljö blir därmed ännu viktigare. I det ligger även ett arbete för att alla känner sig som en del av laget, ett lag som arbetar för Malås bästa. Vi ser också behovet av att våra medarbetare ska kunna ha både djup och bred kunskap, det senare för att kunna stötta varandra.

2024 kommer att präglas av ett arbete med att hålla budgeten, som utmanas av bland annat löneökningar som kommer som följd av den avtalsrörelse som sker under våren. Vidare kommer vi fortsätta arbeta med effektivisering av verksamheten. Jag ser de största möjligheterna för effektivisering i ökad digitalisering och de möjligheter som även AI (artificiell intelligens) innebär, samt genom ökad samverkan kommuner emellan.

Jag vill rikta ett stort tack till alla medarbetare i Malå kommun för både insatser och det stora engagemang ni visar.

Douglas Almquist, kommunchef

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunkoncernen gör återigen ett positivt resultat, där kommunen står för den stora delen. Utan den extraordinära intäkten hade resultatet varit precis över ett nollresultat och resultatmålet hade inte uppfyllts. Koncernbolagen uppfyller inte sina avkastningskrav enligt ägardirektiven.

Utvecklingen av verksamhetens kostnader har varit stor, speciellt för kommunen vilket främst beror på ökade personalkostnader (i form av höjda personalomkostnader och pensioner) men också på övrigt ökat kostnadsläge (inflation).

Antalet anställda fortsatt ökat, den kraftiga ökningen för kommunkoncernen beror främst på att det kommunala bolaget Malå Energi- och Industri AB anställt fler egen personal.

Fortsatt minskande befolkning, vilket varit den långsiktiga trenden. Årets befolkningsminskning beror främst på en ökad utflyttning och en minskad inflyttning.

Under året har flera faktorer påverkat kommunens verksamheter negativt såsom vakanser, sjukfrånvaro, och föräldraledigheter som inte kunde ersättas samt resursbrist som hindrade planerat underhåll.

Inom de olika enheterna genomfördes olika åtgärder och projekt under året:

Administrativa enheten påbörjade etableringen av centraliserad administration och genomförde byte av telefonväxelsystem till molnväxellösning hos Telia.

Utvecklings- och Arbetsmarknadsenheten rapporterade positiva resultat inom arbetsmarknadsåtgärder och ökade intäkter på secondhand. Dock minskade andelen ungdomar som feriearbetade genom kommunen, och förändringar i bemanningen påverkade integrationsverksamheten negativt.

Kultur- och Tekniska enheten fick ökade kostnader på grund av en regnig sommar och stormen Hans. Det genomfördes även investeringar i renhållning och vatten- och avloppsverksamhet.

Miljö- och byggnadsnämnden antog reviderade planer och hanterade fler byggärenden än året innan. Målen för miljö- och hälsoskyddstillsyn uppfylldes bara till viss del på grund av personalf frånvaro.

Räddningstjänsten genomförde rekryteringar och planerade långsiktiga underhållsplaner för att förbättra verksamheten. Nya fordon och ledningsbilar var planerade att driftsättas.

Förskolan och grundskolan genomgick organisatoriska förändringar, med förbättrade resultat och minskad sårbarhet som följd. Gymnasiet rapporterade ökade kostnader för interkommunal ersättning och en minskad grupp elever på individuellt alternativ. Lärcentrum noterade ökning av elever inom SFI och högt söktryck på utbildningar inom yrkesvux.

Äldreomsorgen och Individ- och familjeomsorgen (IFO) rapporterade hög belastning och hög ärendemängd samt perioder av underbemanning. Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) hade ett nytt ärende under året, och chefen för verksamheten gick i pension, vilket påverkade ansvarsfördelningen inom enheten.

5 år i sammandrag

Den kommunala koncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	138 017	155 865	174 044	110 164	105 580
Verksamhetens kostnader	-370 829	-368 414	-346 125	-304 696	-308 182
Årets resultat	9 192	10 923	15 752	17 341	948
Soliditet	26,9	27,9	27,3	22,7	18,5
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	5,2	7,6	4,8	-3,5	-9,5
Investeringar (netto)	41 614	33 531	20 311	23 645	24 916
Självfinansieringsgrad (%)*	-126	75	237	136	85
Långfristig låneskuld	174 841	202 462	195 838	173 530	179 111
Antal anställda	339	328	326	329	350

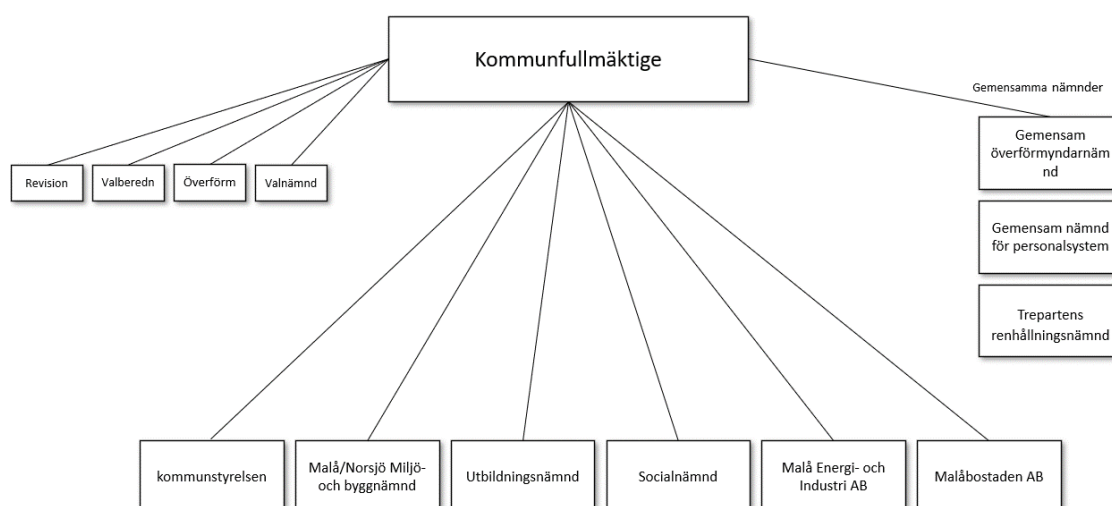
* Självfinansieringsgrad är ett mått på hur stor andel av kapitalbehovet i företaget som kan finansieras internt. Det räknas på följande sätt: $100 \times (\text{resultat före bokslutsdispositioner} - \text{skatt}) + \text{avskrivningar}$ dividerat med $(\text{anläggningstillgångar aktuellt år} - \text{anläggningstillgångar föregående år})$

Kommunen

	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	2 990	3 033	3 034	3 024	3 068
Kommunal skattesats	34,95	34,95	34,95	34,95	34,95
Verksamhetens intäkter	93 496	87 803	84 551	93 912	90 728
Verksamhetens kostnader	-336 315	-303 411	-295 952	-296 942	-301 372
Årets resultat	8 711	15 393	11 602	16 472	2
Soliditet	24,5	22,3	19,9	18,3	13,6
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	0,4	-1,1	-6,7	-10,7	-17,1
Investeringar (netto)	1 815	7 539	11 006	21 848	20 313
Självfinansieringsgrad (%)	1 201	1 668	394	162	36
Långfristig låneskuld	174 841	202 462	195 838	173 530	179 111
Antal anställda	325	323	321	324	346

2.2 Den kommunala koncernen

Det högsta beslutande organet i kommunen är kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige ansvarar för kommunens övergripande frågor, och ledamöter till kommunfullmäktige väljs av medborgarna var fjärde år. Nuvarande mandatperiod sträcker sig mellan åren 2022-2026. Kommunfullmäktige utser styrelser och nämnder, vars uppdrag är att sköta det löpande arbetet i kommunen.



Kommungemensamma nämnder som Malå kommun ingår i är Treparters renhållningsnämnd, Överförmyndarnämnden i Södra Lappland, och Nämnd för drift av personalsystem.

Nämnder	Verksamhet	Privata utförare*
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet. Inom kommunstyrelsen finns också kommunens stödfunktioner, samt kultur-tekniska avdelningen och utveckling- och arbetsmarknadsenheten.	
Utbildningsnämnden	Utbildningsavdelningen är ansvarig för all barnomsorg och utbildning i Malå kommun.	Ersättning till privata utförare inom utbildning svarade under 2023 för 1,5 Mkr av nämndens kostnader.
Socialnämnden	Under sociala avdelningen ligger äldreomsorgen, individ- och familjeomsorg, funktionshinder och LSS.	Ersättning till privata utförare inom hemtjänst, äldreomsorg och LSS svarade under 2023 för 10 Mkr av nämndens kostnader.
Miljö- och byggnadsnämnden	Norsjö och Malå kommuner har sedan 1 januari 2011 en gemensam miljö- och byggnadsnämnd. Inom nämndens verksamhetsområde finns miljö och hälsa, plan- och bygglovsärenden, trafikfrågor samt räddningstjänst.	
Valnämnden	Nämnden ansvarar för att se till att det allmänna valet till riksdag, kommunfullmäktige och landsting, valet till Europaparlamentet samt folkomröstningar genomförs.	

* Med privat utförare avses en juridisk person eller enskild individ som mottagit uppdraget om vården eller utbildning av en kommunal angelägenhet.

Upplysningar om koncernföretag

De kommunala dotterbolagen, Malåbostaden AB och Malå- Energi- och Industri AB ägs 100 % av Malå kommun.

Bolag	Verksamhet
Malåbostaden AB	Malåbostaden är Malå Kommuns helägda bostadsföretag. Bolaget äger ca 80% av totala antalet lägenheter som finns inom kommunen och beståndet består av ca 500 lägenheter.
Malå Energi- och Industri AB	Malå Energi- och Industri AB är kommunens industribolag som förvaltar en del verksamhetslokaler samt driver Hotell Tjamstan, campingen och skidanläggningen Tjamstanbackarna.

Malå kommun har valt att driva dessa verksamheter i bolagsform av dels ekonomiska, dels organisatoriska skäl. Den verksamhet som bedrivs i bolagsform är sådan verksamhet som är konkurrensutsatt och drivs på affärsmässiga grunder. Bolagens styrelser är politiskt tillsatta.

Under året har en ny VD, Andreas Lundin, tillträtt för Malå Energi- och Industri AB. Ny bolagsstyrelse tillträdde efter bolagsstämma 16 maj 2023.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För 2023 redovisar Kommunkoncernen ett överskott på 9 192 tkr, detta trots stora underskott i nämnderna. Kommunen budgeterar personalomkostnadstillägg (PO-tillägg) utifrån SKR:s beräkningar, men då Malå kommun har en lägre andel höginkomsttagare än rikssnittet blir utfallet lägre än budget, vilket bidrar till kommunens överskott för året.

En annan betydande faktor som påverkar årets resultat är ett fel från tidigare år där upplupna skatteintäkter från tidigare års slutskatteavräkningar inte intäktsförts i rätt omfattning. Årets resultat har därför blivit ca 8,7 Mkr högre än det annars skulle ha varit. Utfallet för skatteintäkter 2023 blev 15,5 Mkr i ökade skatteintäkter jämfört med budget. Dels beror detta på fler invånare än budgeterat men också på god skattekraft per invånare, det vill säga att den genomsnittliga inkomsten per invånare är högre. Generella statsbidrag och utjämning ökade med 5 Mkr jämfört med budget.

Skatteunderlagsprognos från Sveriges kommunen och regioner (SKR)

SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2025. Kommunsektorn drabbas särskilt genom historiskt låg ökning av skatteunderlaget år 2024. Dessutom urholkas köpkraften varaktigt av den högre prisnivån. Den reala köpkraften faller under åren 2023–2024.

Jämfört med den prognos SKR presenterade i oktober 2023 visar nu prognosen för skatteunderlaget en svagare utveckling fram till 2027. Utfallen har hittills visat sig starkare, men i när-tid försvagas skatteunderlaget under 2024 och 2025 på grund av en svagare arbetsmarknad. Därefter stärks konjunkturen men detta motverkas dock av att pensionerna främst 2025 bedöms utvecklas svagare än vid tidigare bedömning.

Skatteunderlaget ökade med 5,8 procent 2022 (enligt definitiva utfall i december 2023), främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Till och med oktober 2023 har lönesumman fortsatt att öka starkt, jämfört med samma period i fjol, med 5,3 procent. Detta beror på den starka arbetsmarknaden 2023 jämfört med året innan. Även den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfter skatteunderlaget i år.

Slutavräkning 2022

Regeringen fastställde uppräkningsfaktorerna för 2021 och 2022 till 4,3 procent respektive 3,8 procent i budgetpropositionen för 2022. Slutligt utfall för 2021 blev 5,3 procent och vår prognos i december 2022 visade på en ökning av skatteunderlaget med 5,2 procent för 2022. Med den bedömningen uppgick rekommenderad uppbokning i bokslut 2022 till 677 kronor per invånare den 1.11.2021.

SKR:s prognos visar en uppräkning med 5,6 procent för 2022 vilket innebär att prognosen för slutavräkningen 2022 beräknas till 780 kronor per invånare och därmed uppstår en positiv korrigeringspost på 103 kronor per invånare den 1.11.2021.

Prognos slutavräkning 2023

Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2022 och 2023 uppgår till 4,8 procent respektive 4,7 procent. SKR:s prognos innebär en högre uppräkning och vår prognos för slutavräkningen 2023 blir positiv och uppgår till 787 kronor per invånare den 1.11.2022. Jämfört med vår prognos i augusti är det en förbättring med 393 kronor per invånare.

Omvärldsrisker

Svensk ekonomi drabbas hårt av den pågående inflationsbekämpningen och BNP faller i år. Högt skuldsatta svenska hushåll, vars känslighet för förändrade marknadsräntor är hög, bidrar till den snabba nedgången. Realt minskar dock hushållens disponibla inkomster kraftigt i år.

Inflationstoppen ligger bakom oss och inflationen minskar nu även om den fortfarande är väldigt hög – den ligger ännu klart över Riksbankens mål om en KPIF-inflation på 2 procent. Fallande energipriser och lägre livsmedelspriser globalt bidrar till att den importerade inflationen blir allt lägre. Detta motverkas delvis av den svaga kronan. Allteftersom de finansiella marknaderna återgår till ett mer normalt läge räknar SKR med att kronan kommer att stärkas.

Att inflationen tydligt kommer ned mot inflationsmålet nästa år innebär att räntenivån kommer sänkas under nästa år. Räntenivåerna de kommande åren väntas dock förbli varaktigt högre än vad som gällt de senaste åren, innan den branta ränteuppgång som inleddes 2022. Successiva räntesänkningar framöver bidrar till en långsam återhämtning av svensk ekonomi.

Arbetsmarknad

Trots en svag BNP-utveckling har arbetsmarknaden länge stått stark under 2023. Under vintern 2023 och 2024 har och kommer lågkonjunkturen, driven av den åtstramande penningpolitiken, sätta allt tydligare avtryck på arbetsmarknaden, med lägre sysselsättningsandel och högre arbetslöshet som följd.

Den relativa arbetslöshetsnivån, alltså antalet inskrivna arbetslösa hos Arbetsförmedlingen som andel av den registerbaserade arbetskraften, var 3,7 procent i Västerbottens län under det tredje kvartalet 2023 och har minskat med 0,6 procentenheter mellan det tredje kvartalet 2022 och samma period 2023. Arbetslöshetsnivån är lägre än i riket som helhet, där arbetslöshetsnivån var 6,3 procent under samma period.

Arbetslösheten har minskat i nästan samtliga kommuner i Västerbottens län under det senaste året. Störst förändring har skett i Malå, där arbetslösheten har minskat med 1,6 procentenheter och är nu den lägsta arbetslösheten i länet, där 2,9 procent av arbetskraften var inskrivna som arbetslösa under det tredje kvartalet 2023.

Källa: Arbetsförmedlingen

Befolkning

	2023	2022	2021	2020	2019
Befolkning 1 januari	2 990	3 033	3 034	3 024	3 068
varav 1 - 5 år	149	158	160	152	158
varav 6 -12 år	240	251	239	236	243
varav 7 - 15 år	322	314	301	313	314
varav 16 - 18 år	95	102	101	120	120
varav 65 - 79 år	636	637	627	637	634
varav 80 - 89 år	201	192	200	192	192
varav 90 år och äldre	47	41	36	34	37
Befolkning 31 december	2 990	3 033	3 034	3 024	3 068
Befolkningsförändring under året	-43	-1	10	-44	-54
Antal födda barn under året	31	20	32	37	28
Antal döda under året	39	46	39	41	44
Antal inflyttade under året	124	152	134	115	152
Antal utflyttade under året	162	135	121	154	190

Folkmängd i Malå vid sista december 2023 var 2 990 personer, vilket är 43 personer färre än vid sista december 2022. Av länets 15 kommuner är Malå en av 12 kommuner som minskar i befolkningen. Befolkning i Umeå, Skellefteå och Vännäs kommuner växer.

Till skillnad från tidigare år har antalet inflyttade i kommunen minskat under 2023, från 152 personer 2022 till 124 personer 2023. Detta hänger sannolikt ihop med att Malå haft minskat mottagande (nollkvot). Trenden har också vänt för flyttningsnettot som för 2023 var negativt (- 38 personer), efter att ha varit positivt under både 2021 och 2022. Om värdet är positivt talar man om ett flyttningsöverskott, vilket innebär att fler personer har flyttat in i ett område än ut.

Fördelningen över från var inflyttningen skett under 2023 ser ut enligt följande: Från egna länet (31%), Övriga Sverige (44%) och Utlandet (25%).

Invandringen har minskat mellan sista december 2022 (154) och sista december 2023 (124). Detta hänger sannolikt ihop med att Malå haft ett minskat flyktingmottagande (en så kallad nollkvot).

Verksamhetsrisker

Under det senaste året har kommunen haft utmaningar med personalfrånvaro på grund av sjukskrivningar, föräldradledigheter och hög personalomsättning. Svårigheterna att rekrytera ny personal för att täcka frånvaron har påverkat arbetsmiljön och kvaliteten på verksamheterna negativt, samtidigt som det har gjort dem mer sårbara.

Specifikt har avdelningar som Allmänna avdelningen, Miljö- och bygg och Räddningstjänsten drabbats av frånvaro, vilket har påverkat arbetsmiljön och måluppfyllelsen negativt. Räddningstjänsten har dessutom kämpat med bemanningsproblem och störningar i den operativa verksamheten på grund av underhåll av fordonsparken.

Det generella problemet med bristande rekrytering av behörig personal är särskilt påtagligt inom pedagogiska yrken, vilket har negativa konsekvenser för elevernas utbildning.

Sjukskrivningsgraden har varit hög under året, vilket delvis kan förklaras av omständigheter som inte är direkt påverkbara av arbetsgivaren eller arbetstagaren, men åtgärder för att minska sjukfrånvaron planeras för framtiden.

Sammanfattningsvis står kommunen inför utmaningar när det gäller att upprätthålla kvaliteten på verksamheterna med begränsade resurser och en svårighet att tillgodose vård- och omsorgsbehoven på grund av personalbrist. Kompetensförsörjningen är en central aspekt som behöver hanteras på alla nivåer.

Finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. Den kommunala koncernen och kommunen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisker, finansieringsrisker, valutarisker samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Finansierings- och likviditetsrisker

Upplåning

För att begränsa risken för att kommunkoncernen inte kan erhålla likvida medel i rätt tid gäller följande.

- Den genomsnittliga återstående löptiden av utestående lån får ej understiga 2,5 år. Samtliga lån måste dock kunna återbetalas inom 10 år, utan extra kostnader.
- Intervall mellan 20 - 25 procent av lånestocken får förfalla till betalning inom en rullande 12-månadersperiod.
- Vid upplåning ska hänsyn tas till att finansiering bör ske via flera kreditinstitut och eller att kreditinstitutet på annat i sin tur spridit sina risker på ett tillförlitligt sätt.

Placering

Likviditetsriskerna begränsas genom val av placeringsformer/värdepapper som vid var tidpunkt kan disponeras/säljas.

Tillåtna motparter och den maximala placeringen för dessa är reglerade nedan.

Tillåtna placeringar	Löptid	Andel av den totala placeringsportföljen
Placeringar för vilka svenska staten, svensk kommun eller därmed jämställd myndighet	Obegränsat	Obegränsat
Placeringar i säkerställda bostadsobligationer	3 år	50 %
Placeringar i värdepapper utställda av följande institut: SBAB, Swedbank Hypotek, SEB Bolån, Handelsbanken Hypotek, Nordea Bolån	1 år	20 %
Placeringar i värdepapper utställda av svenska banker	1 år	20 %
Placeringar i direktägda värdepapper i företagscertifikat med lägst rating om P-2, A-2 eller K1	3 mån	20 %
Fondplaceringar innehållande ett stort antal företagscertifikat och/eller räntepapper/penningsmarknadsinstrument utgivna av kommun, stat eller landsting. Sammantaget ska sådana placeringar (i t.ex. fond) ha mycket låg risk	Tills vidare, kortare likviditeter	Obegränsat

Förvärv och avyttring av värdepapper får ske genom svenska banker och av Finansinspektionen godkända fondkommissionärer samt av Kommuninvest i Sverige AB.

Per 2023-12-31 ligger den genomsnittliga kapitalbindningstiden för utestående lån på 2,22 år, och har legat under 2,5 år de senaste tre åren. Detta beror på en högre andel rörliga lån

samt fasta lån med kortare löptider, vilket varit mest ekonomiskt fördelaktigt utifrån då gällande ränteläge. Det senaste årets höjningar av styrräntan väntas dock innebära att kommunens genomsnittliga kapitalbindningstid blir längre. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden för fasta lån ligger dock per 2023-12-31 på 2,71 år, vilket uppfyller finanspolicyns krav. Samtliga lån har också en kapitalbindning kortare än 10 år. 22 % av lånestocken förfaller inom 1 år.

Kommunens samtliga lån ligger hos Kommuninvest, vilka själva arbetar för att sprida sina risker på ett tillförlitligt sätt.

Valutarisker

Kommunen ska inte ta några valutarisker vid nyupplåning eller placering av likviditet. Sker nyupplåning i utländsk valuta ska risken försäkras bort omedelbart med användande av försäkringsinstrument såsom ränteoption, valutaoption, valutatermin, räntetermin, valutaswap och/eller ränteswap.

Befintliga lån i utländsk valuta ska kurssäkras eller lösas om valutakurserna blir tillräckligt gynnsamma. Kommunstyrelsen fastställer riktlinjer för sådana åtgärder.

Vid placering av likviditet får endast placeringar i svensk valuta förekomma.

I dagsläget har kommunen endast upplåningar och placeringar i svensk valuta.

Ränte- och kursrisker

Upplåning

Med ränterisk avses risken för att en förändring av det allmänna ränteläget påverkar kommunens räntekostnader i negativ riktning.

För att begränsa ränterisken ska lånestocken utformas enligt följande.

- Den genomsnittliga räntebindningstiden bör vara minst två år och högst fyra år. Omständigheter kring exempelvis låga räntor eller andra avseenden kan ge undantag för denna grundregel, då det går att påvisa att effekten är mer förmånlig.
- Lånen ska spridas på olika räntebindningsperioder så att minst 10 procent och högst 30 procent räntejusteras varje rullande 12-månadersperiod.
- Kommunen ska eftersträva att binda lånen till en fast ränta. 80 procent av lånestocken bör ha en längre räntebindningstid än sex månader. Vid förmånligare omständigheter såsom låg ränta eller andra förhållanden som gör att kostnaderna blir lägre för kommunen kan andelen rörlig ränta vara högre än grundregeln.
- Räntebindningstiden för enskilda lån får ej överstiga 10 år.

Placering

Ränte- och kursriskerna begränsas genom iakttagande av följande restriktioner

- Placering i aktier, andelar eller strukturerade lån (t ex aktieindexlån) utan kapitalgaranti får inte ske.
- Löptidsbegränsningar enligt tabellen ovan.

Kommunfullmäktige kan fastställa att viss del av likviditeten ska användas för långfristiga ändamål och därför ska placeras enligt delvis annorlunda regler än vad som gäller för andra likvida medel. För närvarande har särskilda riktlinjer fastställts för placering av pensionsmedel.

Frånsett de angivna särskilda reglerna ska exakt samma grundprinciper som lagts fast för "vanliga" placeringar gälla.

- Den långsiktiga avkastningen ska vara högre än den genomsnittliga ränta som kommunen får betala vid extern kapitalanskaffning.
- Riktlinjerna för placering i tabellen ovan utökas med följande:

Tillåtna placeringar	Löptid	Andel
Aktiefonder förvaldade av svenska fondbolag som är godkända av Finansinspektionen. Svenska aktier noterade på Large Cap på Stockholmsbörsen Nasdaq OMX	-	20 %
Aktieindexbaserade obligationer med kapitalgaranti	-	20 %

Dock med begränsningen att aktier hänförliga till ett företag eller företag i samma koncern får uppgå till högst 10 % av den totala aktieportföljen. I aktieportföljen ska inte ingå aktieindexoption eller annat derivatinstrument. Med aktiefonder menas fondbolag under Finansinspektionens tillsyn.

Per 2023-12-31 är kommunens genomsnittliga räntebindningstid 1,86 år för samtliga lån och 2,22 år för de fasta lånen. Som nämnts tidigare beror den relativt korta räntebindningen på en högre andel rörliga lån och korta räntebindningstider utifrån de rådande ränteläget på marknaden. Inget lån har en räntebindningstid på över 10 år.

Vad gäller den långfristiga placeringen av pensionsmedel är de i dagsläget placerade i en kort och en medellång ränteobligationsfond. Utveckling det senaste året ligger på 4,55 % respektive 3,94 %, båda överstiger alltså kommunens genomsnittliga låneränta på 2,09 % för 2023.

Pensionsförpliktelser

Total pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelser, belopp i KKR	2023-12-31
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	
a.) Avsättning inkl. särskild löneskatt	16 834
b.) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	90 756
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*	
a.) Intjänade from 1998, pensionsavsättning	9 675
b.) Intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen	
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring)	117 264

* Endast försäkrade hos Skandia

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Ett nytt lagkrav som förflyttar ansvaret för insamling av förpackningar trädde i kraft den 1 januari 2024. Under året har därför förberedelser inför detta skett, bland annat har en fastighet avsedd för förpackningsavfallet köpts in från det kommunala bolaget Malå Energi och Industri AB.

Stormen Hans orsakade skador på skog, belysning och spårssystem vilket medfört ökade kostnader men också oväntade intäkter i form av försäljning av stormfälld skog.

Räddningstjänsten Malå-Norsjö har sedan maj 2023 varit en del av Räddningsregion Mitt-Norrland, Sveriges största ledningssystem med två oberoende ledningscentraler. Renoveringen av Malå brandstation och anpassningen efter "friska brandmän"-konceptet har avsevärt förbättrat arbetsmiljön.

Beslutet om att bygga ett nytt tillagningskök har tagits, och förberedelser inför upphandlingen har påbörjats. Kommunen har också under året arbetat med processen kring samordnad äldreomsorg för att effektivisera verksamheten ur ett ekonomiskt- och kompetensförsörjningsperspektiv.

I oktober tillträdde ny kommunchef.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I följande text beskrivs vision och målstyrning, hur budgetmodellen fungerar i stora drag samt principer för intern kontroll.

En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet med en styrmodell är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det ska finnas ett samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som önskas uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen "*Malå med allt så nära -en välkommande och trygg kommun där utveckling sker*" till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder.

Styrning och uppföljning sker genom ett antal olika moment. I dokumentet "styrprinciper för budget- och uppföljningsprocessen" framgår hur arbetsgången är gällande budget, mål och rapporter.

Budgetprocessen startar i januari året innan budgetåret där respektive nämnd och bolag presenterar sina bokslut. Därefter arbetar budgetberedningen med budgetförutsättningar för nästkommande budgetår. Detta leder till att politiska prioriteringar och verksamheternas behov klargörs och bearbetas i budgetberedningen för att senare gå till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige för beslut.

Målen fastställs under hösten utifrån de mål kommunfullmäktige har satt.

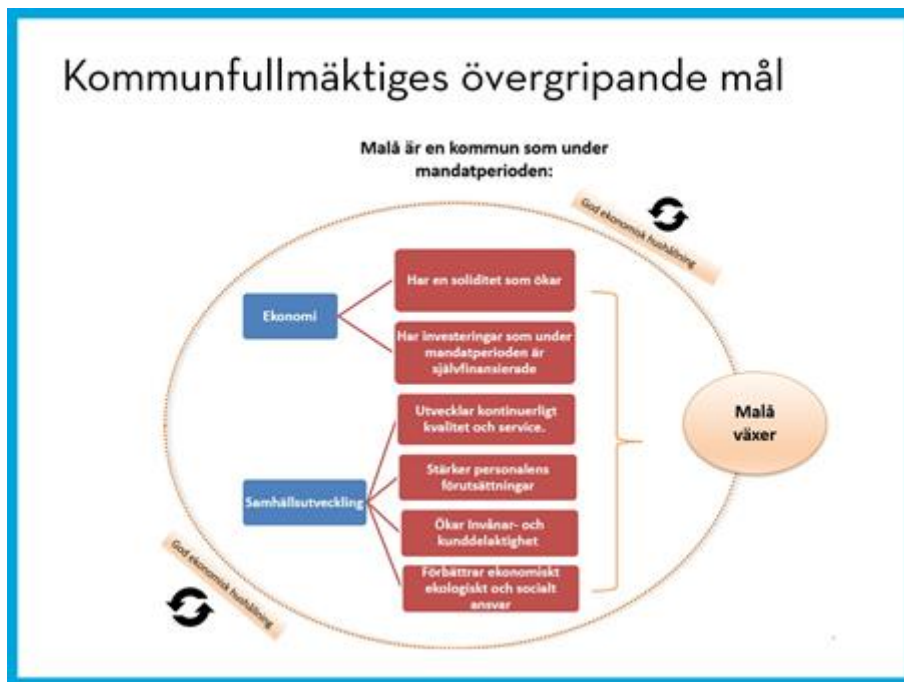
Respektive styrelse/nämnd fastställer sin internkontrollplan utifrån reglementet för internkontroll. Internkontrollplanen följs upp året efter i kommunstyrelsen/kommunfullmäktige.

Kommunpolitiker är uppdragsgivare. Det är de förtroendevalda i Malå kommunfullmäktige, kommunstyrelse, nämnder och bolag som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. De förtroendevalda bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet samt beslutar om reglementen, förordningar, policy och strategier. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål samt ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

Kommunanställda är verkställande. Det är de anställda; tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken genomför det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar även för att ta fram underlag för politiska beslut, följa upp verksamheten och redovisa tillbaka detta till uppdragsgivarna - de förtroendevalda.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Den övergripande bilden som beskriver vart Malå kommun är på väg kan sammanfattas som följer, och måluttrycken bör utläsas som: "**Malå kommun är en kommun som under mandatperioden** Har, Utvecklar, Stärker, Ökar och Förbättrar sin position inom Ekonomi och Samhällsutveckling" med ambitionen att Malå växer.



I detta avsnitt följer redovisningen av arbetet med målstyrning/styrkortet. En bedömning om respektive mål prognostiseras bli uppnått (grön), delvis uppnått (gul) eller ej uppnått (röd) görs.

Uppföljning av mål

Bedömning görs enligt nedan:

Grönt = över 80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge

Gult = 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge

Rött = 50% eller mer av indikatorerna visar annat än oförändrat läge eller positiv utveckling

Ingen data(-), ingår inte i beräkningen – inget utfall – mätning upprättas.

Målen för mandatperioden 2023-2026 togs i slutet av 2023 vilket innebär att det finns ett antal mätetal där vi inte kunnat genomföra de mätningar som krävs.

Mål och måluppfyllelse

Malå kommuns vision lyder: *Malå med allt så nära – en välkomnande och trygg kommun där utveckling sker.*

Målområde: Ekonomi



Kommentar

Tre av fyra nämnder gör ett underskott. Enbart Kommunstyrelsen har ett positivt resultat, vilket innebär att målet i sig når enbart 25% och får således en RÖD bedömning.

Dock utifrån finansiella poster (skatteintäkter) genereras ändå ett totalt överskott på ca 8,7Mkr. Se finansiell redovisning.

Kommunfullmäktiges mål: Har en soliditet som ökar



Såväl kommunens som koncernens soliditet har haft en positiv utveckling de senaste fem åren. Soliditeten ligger dock fortfarande på en betydligt lägre nivå än för rikssnittet, som för

kommuner ligger på ca 40 % exklusive pensionsförpliktelser och ca 30 % inklusive pensionsförpliktelser. Den låga soliditeten beror främst på negativa resultat under delar av 2010-talet, och de senare årens förbättring bygger på goda resultat i kommunkoncernen.

2023 har soliditeten sjunkit för kommunkoncernen, på grund av minskat eget kapital. Det minskade egna kapitalet härrör sig till en lägre obeskattad reserv för bolagen. 2022 hade Malå Energi- och Industri AB en ersättningsfond för byggnader som hänger ihop med en brand och tillhörande försäkringsersättning i en av bolagets fastigheter som bolaget drabbades av under 2021. 2023 har dessa fonderade medel återförts och återfinns inte längre bland bolagets egna kapital, varvid koncernens egna kapital sjunkit trots ett positivt resultat för året.

Kommunens soliditet har ökat såväl inklusive som exklusive pensionsförpliktelser, vilket beror på att kommunen återigen gör ett positivt resultat.

Kommunfullmäktiges mål: Har investeringar som under budget och planperioden är självfinansierande

Utrymmet för självfinansiering av investering utgörs av summan av årets resultat och årets avskrivningar. Investeringar som är av strukturell karaktär och/eller tillhör taxeverksamheter undantas från målet.



För 2023 uppgår självfinansieringsutrymmet till 15,5 mnkr medan årets investeringar som ska självfinansieras endast uppgår till ca 2,5 mnkr. Målet är därmed uppfyllt för året, och uppfylls även under budget och planperioden då självfinansieringsutrymmet överstiger budgeterade investeringar.

Målområde: Samhällsutveckling



Kommentar

Utifrån ny bedömningsskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att kommunen når **73 procentig måloppfyllelse** totalt inom perspektiven **Ekonomi** och **Samhällsutveckling**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GUL** nivå, i och med att 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge (gult + grönt utfall). Kommunen har en viss utveckling, är på god väg att nå övergripande måloppfyllelse. Utfallet innefattar fyra (4) nämnder sammantaget; Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden, Socialnämnden och Miljö & Byggnämnden.

	Grön	Gul	Röd	Totalt	
Indikatorer	30	15	16	61	Antal
	49%	25%	26%	73%	Andel

Beträffande Internkontroll har kontrollmomenten inte uppdaterats eller förändrats på grund av personalomsättning. Samma områden kommer att bevakas under 2024.

Kommunfullmäktiges mål: Utvecklar kontinuerligt kvalitet och service



Grön	Gul	Röd	Totalt	
8	7	7	22	Antal
36%	32%	32%		Andel

Utifrån ny bedömningskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att **Mål nr 3 - Malå kommun utvecklar kontinuerligt kvalitet och service** når **68 procentig måluppfyllelse**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GUL** nivå, i och med att 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge. Kommunen har en viss utveckling, är på god väg att nå övergripande måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mål: Stärker personalens förutsättningar



Grön	Gul	Röd	Totalt	
12	2	3	17	Antal
71%	12%	18%		Andel

Utifrån ny bedömningskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att **Mål nr 4 - Malå kommun stärker personalens förutsättningar** når **83 procentig måluppfyllelse**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GRÖN** nivå, i och med att över 80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge. Kommunen har en god utveckling, och är på mycket god väg att nå övergripande måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mål: Ökar invånar- och kunddelaktighet



Grön	Gul	Röd	Totalt	
5	4	1	10	Antal
50%	40%	10%		Andel

Utifrån ny bedömningskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att **Mål nr 5 - Malå kommun ökar invånar- och kunddelaktighet** når **90 procentig måluppfyllelse**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GRÖN** nivå, i och med att över 80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge. Kommunen har en god utveckling, och är på mycket god väg att nå övergripande måluppfyllelse.

Kommunfullmäktiges mål: Förbättrar ekonomiskt, ekologiskt och socialt ansvar



Grön	Gul	Röd	Totalt	
4	2	2	8	Antal
50%	25%	25%		Andel

Utifrån ny bedömningskala med antal indikatorer som möter målsättningar kan bedömning göras att **Mål nr 6- Malå kommun förbättrar ekonomiskt, ekologiskt och socialt ansvar** når **75 procentig måluppfyllelse**. Sammanfattningen och summeringen av gröna, gula och röda utfall per indikator resulterar i en sammantagen bedömning på **GUL** nivå, i och med att 50%-80% av indikatorerna har kombinerat positiv utveckling eller oförändrat läge. Kommunen har en viss utveckling, är på god väg att nå övergripande måluppfyllelse.

Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	137 704	155 865	174 044	110 164	105 580
- Förändring (%)	-11,7	-10,4	58	4,3	-11,7
<i>varav bidrag</i>	<i>31 313</i>	<i>30 151</i>	<i>32 862</i>	<i>37 577</i>	<i>39 839</i>
Verksamhetens kostnader	-406 137	-382 511	-363 820	-315 745	-318 916
- Förändring (%)	6,2	10,5	19,4	2,5	-2,8
<i>varav pensionskostnader</i>	<i>-20 682</i>	<i>-16 579</i>	<i>-17 247</i>	<i>-13 132</i>	<i>-15 693</i>
<i>varav avskrivningar</i>	<i>-35 305</i>	<i>-14 097</i>	<i>-17 695</i>	<i>-11 049</i>	<i>-10 734</i>
Skatteintäkter och statsbidrag	258 352	235 895	229 467	225 313	215 842
- Förändring (%)	9,5	2,8	1,8	4,4	1,5
<i>varav generella statsbidrag och utjämning</i>	<i>81 091</i>	<i>74 918</i>	<i>77 019</i>	<i>74 782</i>	<i>61 374</i>
Finansnetto	-3 565	137	-1 435	-1 406	-1 131
- Förändring (%)	2 702	-109	2	24	-2
Resultat	8 848	10 923	15 752	17 341	948
- Förändring (%)	-19	-31	-10	1 729	-29

Minskningen av verksamhetens intäkter för koncernen härrör sig från kommunen, de båda kommunala bolagen ökar sina intäkter från 2022 till 2023. Den stora förändringen beror dock inte på en reell minskning av intäkter, utan på en förändring i vad som redovisats som externa respektive interna intäkter. Tidigare år har en del interna intäkter felaktigt redovisats som externa, detta fel är dock korrigerat innevarande år. Kommunens totala intäkter (interna och externa) har ökat från 112 Mkr år 2022 till 131 Mkr år 2023.

En stor del av ökningen av verksamhetens kostnader består av ökningar av personalkostnader, till stor del på grund av en rejäl ökning av personalomkostnadspålägget (så kallat PO-pålägg) mellan 2022 och 2023. Anledningen till höjningen är dels höjda premier i det nya pensionsavtal som tillämpas från och med 1 januari 2023 dels på grund av kraftigt ökat prisbasbelopp och andra faktorer som leder till högre kostnader för den förmånsbestämda pensionen. För övrigt har förstas den höga inflationen påverkat det allmänna kostnadsläget i kommunkoncernen. Även finansnettot har påverkats genom de höga räntor som åtföljt den höga inflationen.

Såväl årets skatteintäkter som årets resultat har påverkats av ett fel från tidigare år där upp-lupna skatteintäkter från tidigare års slutskatteavräkningar inte intäktsförts i rätt omfattning. Årets skatteintäkter och resultat har därför blivit ca 11,8 Mkr högre än det annars skulle ha varit. Det innebär kommunkoncernen utan denna rättelse av skatteintäkterna, som egentligen inte tillhör 2023, skulle ha gjort ett minusresultat.

Budgetföljsamhet

Avvikelser från budgeterat resultat

	Kommunen 2023
Verksamhetens intäkter	-27 489
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	43 461
Övriga kostnader	-3 862
Skatteintäkter och statsbidrag	-20 545
Finansnetto	-263
Resultat	-8 698

Förklaringar till budgetavvikelser

Budgetpost	Avvikelse	Förklaring
Högre försäljningsintäkter och bidrag	-27,5 Mkr	Högre bidrag än budgeterat för näringsliv, skola, flyktingmottagning samt kultur. Högre försäljningsintäkter för bredband, oväntad försäljningsintäkt för stormfälld skog, Galejan samt internhyror.
Grund- och gymnasieskola	6,5 Mkr	Högre kostnader för interkommunal ersättning för såväl grundskola, gymnasieskola samt gymnasiesärskola. Även högre kostnader för skolskjuts.
Individ- och familjeomsorg samt LSS	5,7 Mkr	Högre kostnader för ekonomiskt bistånd om ca 1,2 Mkr samt högre kostnader för insatser inom individ- och familjeomsorgen och LSS.
Räddningstjänst	1 Mkr	Högre kostnader för reparationer.
Projektkostnader	3 Mkr	Kostnader för projekt som ej budgeterats, men som dock möts av ökade intäkter.
Äldreomsorg	2 Mkr	Högre kostnader för förbrukningsmaterial samt drivmedel.
Personalkostnader	4,3 Mkr	Den största delen av ökningen i personalkostnader (exklusive pensioner) beror på att PO-pålägget höjts mellan år 2022 och 2023.
Pensionskostnader	5,7 Mkr	Pensionskostnaderna har dels ökat till följd av inflationen i och med ett kraftigt ökat prisbasbelopp och andra faktorer som leder till högre kostnader för den förmånsbestämda pensionen, samt på grund av höjda premier i det nya pensionsavtal som tillämpas från 1 januari 2023.
Skatteintäkter	-15,5 Mkr	Utfallet av de preliminära skatteintäkterna såväl som årets prognos på avräkning samt fjolårets skatteavräkning har varit positivt, vilket genererar ett överskott på ca 3,7 Mkr. Dessutom har tidigare års avräkningar som ej intäktsförts i rätt omfattning genererat ett överskott i år på nästan 12 Mkr.

Tabellen ovan visar de största budgetavvikelserna.

Investeringar och deras finansiering

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Investeringar	41 614	33 531	20 311	23 645	24 916
- Förändring (%)	24,1	65,1	-14,1	-5,1	137,8
Långfristig skuld	174 841	202 462	195 383	173 530	179 111
- Förändring	-13,6	3,4	12,9	-3,1	2,9
Självfinansieringsgrad (%)	-126	72	237	132	87

Den stora förändringen i långfristig låneskuld beror på att bolagen numera klassificerar inte bara den del de avser att amortera kommande år som kortfristig del av långfristig skuld, utan också de lån som förfaller under kommande år även om de avser att refinansiera dem.

Förklaringar till budgetavvikelser för investeringar

Budgetpost	Avvikelse	Förklaring
Nybyggnation skolkök	45 Mkr	Projektet har påbörjats under 2023, men huvuddelen av byggnationen kommer att ske under kommande år. Återstoden av investeringsbudgeten har överförts till 2024.
Ny ÅVC	2,4 Mkr	Projektet har inte påbörjats under 2023, investering sker kommande år.
Underjordsbehållare	1,6 Mkr	Pågående projekt, återstoden av investeringsbudgeten har överförts till 2024.
Underhåll gator och vägar samt VA	2 Mkr	Projekten har ej utförts i planerad omfattning pga. att personella resurser saknats.
Släckbil räddningstjänst	5,5 Mkr	Släckbilen kunde ej levereras under 2023, investeringen kommer istället ske under kvartal 2 2024.
Utbyggnation fibernät	1,8	Utbyggnationer har kunnat finansieras med offentliga bidrag istället för skattemedel

Pensionsskuldens utveckling

Total pensionsskuld	2023	2022	2021	2020	2019
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl. särskild löneskatt	16 834	16 085	25 473	20 501	20 122
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	90 756	87 665	91 372	89 733	90 734
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	9 675	7 316	0	0	0
Total pensionsskuld	117 265	111 066	116 845	110 234	110 856
- Förändring (%)	5,6	-4,9	6,0	-0,6	-2,0

Kommunen har under slutet av 2022 löst in en del av FÅP Förmånsbestämd ålderspension, med motsvarande 10,5 mnkr exkl. löneskatt. Avsättningar för pensioner har minskat med anledning av detta.

Pensionskostnaden för Malå kommun blev högre 2023 än enligt närmast föregående prognos. Det förklaras främst av ökad pensionsavsättning för en ny efterlevandepension. Pensionsutbetalningarna blev högre, främst som en följd av tidigare lagda pensionsuttag och att faktisk dödlighet varit lägre än den antagna. Därtill kommer ett flertal anställningar som omregistrerats från timanställda till månadsanställda vilket ökat kostnaderna för avgiftsbestämd

pension. I motsatt riktning går en minskning av kostnaderna för avgiftsbestämd pension pga. avgångar.

Prognos 2024

I prognosen är hänsyn tagen till premiesänkningen för förmånsbestämd försäkring som sker 2024-04-01. För 2024 är det en approximativ beräkning då det gäller del av år medan det från och med 2025 är en sänkning med 20%.

Förändring av prognosparametrar för basbeloppen och löneökningar ger följande påverkan på pensionskostnaden i fem-årsprognosen jämfört med årsskiftesberäkningen 2022.

Soliditet

Soliditet	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen (%) (inkl. pensionsförpliktelser)	5,2	7,6	4,8	-3,5	-9,5
Kommunen (%) (inkl. pensionsförpliktelser)	0,4	-1,1	-6,7	-10,7	-17,1
Koncernen (%) (exkl. pensionsförpliktelser)	26,9	27,9	27,3	22,7	18,5
Kommunen (%) (exkl. pensionsförpliktelser)	24,5	22,3	19,9	18,3	13,6

Såväl kommunens som koncernens soliditet har haft en positiv utveckling de senaste fem åren. Soliditeten ligger dock fortfarande på en betydligt lägre nivå än för rikssnittet, som för kommuner ligger på ca 40 % exklusive pensionsförpliktelser och ca 30 % inklusive pensionsförpliktelser. Den låga soliditeten beror främst på negativa resultat under delar av 2010-talet, och de senare årens förbättring bygger på goda resultat i kommunkoncernen.

2023 har soliditeten sjunkit för kommunkoncernen, på grund av minskat eget kapital. Det minskade egna kapitalet härrör sig till en lägre obeskattad reserv för bolagen. 2022 hade Malå Energi- och Industri AB en ersättningsfond för byggnader som hänger ihop med en brand och tillhörande försäkringsersättning i en av bolagets fastigheter som bolaget drabbades av under 2021. 2023 har dessa fonderade medel återförts och återfinns inte längre bland bolagets egna kapital, varvid koncernens egna kapital sjunkit trots ett positivt resultat för året.

Kommunens soliditet har ökat såväl inklusive som exklusive pensionsförpliktelser, vilket beror på att kommunen återigen gör ett positivt resultat.

Känslighetsanalys

Effekt på koncernens intäkter	Förändring %	Effekt, mkr
Skatteintäkter	1 %	2 mkr
Generella statsbidrag och utjämning	1 %	0,8 mkr
Bidrag från staten	1 %	0,4 mkr
Effekt på koncernens kostnader		
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	1 %	2 mkr
Pensionskostnader	1 %	0,2 mkr
Räntekostnader	1 %	0,06 mkr

Störst effekt på kommunkoncernens intäkter har 1 procentens förändring av skatteintäkterna, följd av förändringar i generella statsbidrag och utjämning samt bidrag från staten. På kostnadssidan har 1 procentens förändring störst effekt på personalkostnaderna exklusive pen-

sionskostnaderna, därefter på pensionskostnaderna. 1 procents förändring av kommunkoncernens räntekostnader ger endast en liten effekt i form av ökade kostnader.

Under 2023 har Malå kommun mottagit ca 38 Mkr i statsbidrag, där ungefär hälften inkommit till Kommunstyrelsen, ca 1/3 till Utbildningsnämnden och ca 1/5 till Socialnämnden. För ungefär 87 % av dessa bidrag görs bedömningen att kommunen, när eller om statsbidraget försvinner, har liten eller ingen möjlighet att anpassa verksamheten i samma omfattning som bidraget. Detta skapar en sårbarhet och utgör också en svårighet i budgetering och planering av verksamheten, då bidragen annonseras och avannonseras med kort varsel, ofta efter att kommande års budget är satt.

2.7 Balanskravsresultat

Från och med 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som gör det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Hur man avser att reservera och disponera medel till/från RUR ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt.

Enligt kommunallagen innebär balanskravet att om ett negativt årsresultat uppstår i kommunen ska detta underskott återställas genom överskott inom en period av maximalt tre år.

Malå kommun kunde reservera pengar i *Resultatutjämningsreserven* (RUR) för första gången år 2020, och reserverade då 10,5 mnkr. Därefter har medel reserverats år 2021 (6,8 mnkr av årets resultat 11,6 mnkr) och år 2022 (10 mnkr av årets resultat 14,8 mnkr). 2023 reserveras 3,5 mnkr av årets resultat på 8,7 mnkr. Vid årets utgång uppgår då RUR till 30,8 mnkr.

Kriterierna är att kommunen ska återställa eventuella balanskravsunderskott samt ha ett resultat som motsvarar 2 %, resultatet är justerat realisationsvinst vid försäljning (maskiner och inventarier). 2023 är sista året som avsättning till RUR kan göras. RUR kommer att ersättas med resultatreserv (RER) 2024.

Balanskravsutredning (tkr)	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	8 711	15 393	11 602
- Samtliga realisationsvinster	0	0	-260
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Reaförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-815	0	0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7 896	15 393	11 342
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-2 728	-10 675	-6 751
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	5 168	4 718	4 591

	2023	2022	2021
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	5 168	4 718	4 591
+Synnerliga skäl att inte återställa	0	0	0
+Synnerliga skäl att återställa över längre tid	0	0	0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	0	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	0	0
- Varav från år 2018, återställas senast 2021	0	0	0

2.8 Väsentliga personalförhållanden

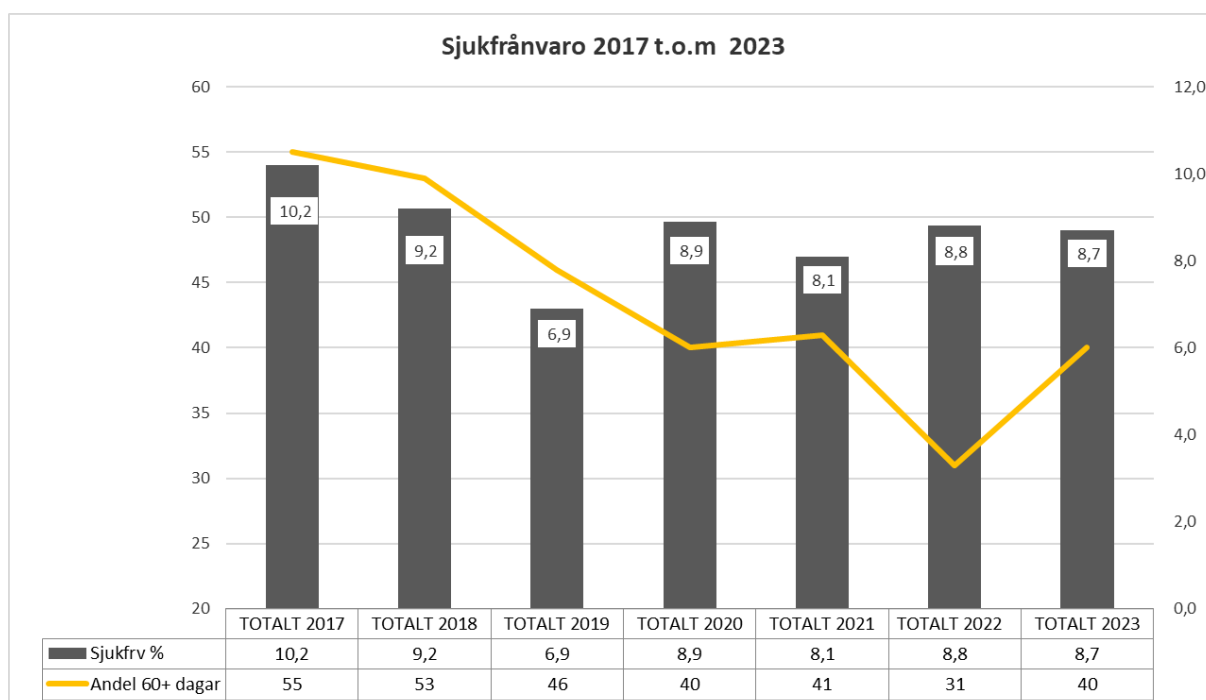
Personalredovisningen innehåller information om hur många anställda som finns, sjukfrånvaro och jämställdhetsarbete etcetera.

Malå kommuns Personalpolicy antagen av kommunfullmäktige 2010-05-17, § 29. "Målsättningen med personalpolicyn är att bra anställningsförhållanden ger arbetsglädje, effektivitet och kontinuerlig utveckling. Den ska stödja alla medarbetares delaktighet, engagemang och vilja att ta ansvar. I förlängningen bidra till att Malå kommun är en attraktiv arbetsgivare.

Syftet med personalpolicyn är att nå största möjliga måluppfyllelse i verksamheterna och att de olika verksamheterna utvecklas och förbättras i takt med omvärlden. Detta leder i sin tur till hög servicegrad gentemot våra uppdragstagare, kommunens invånare.

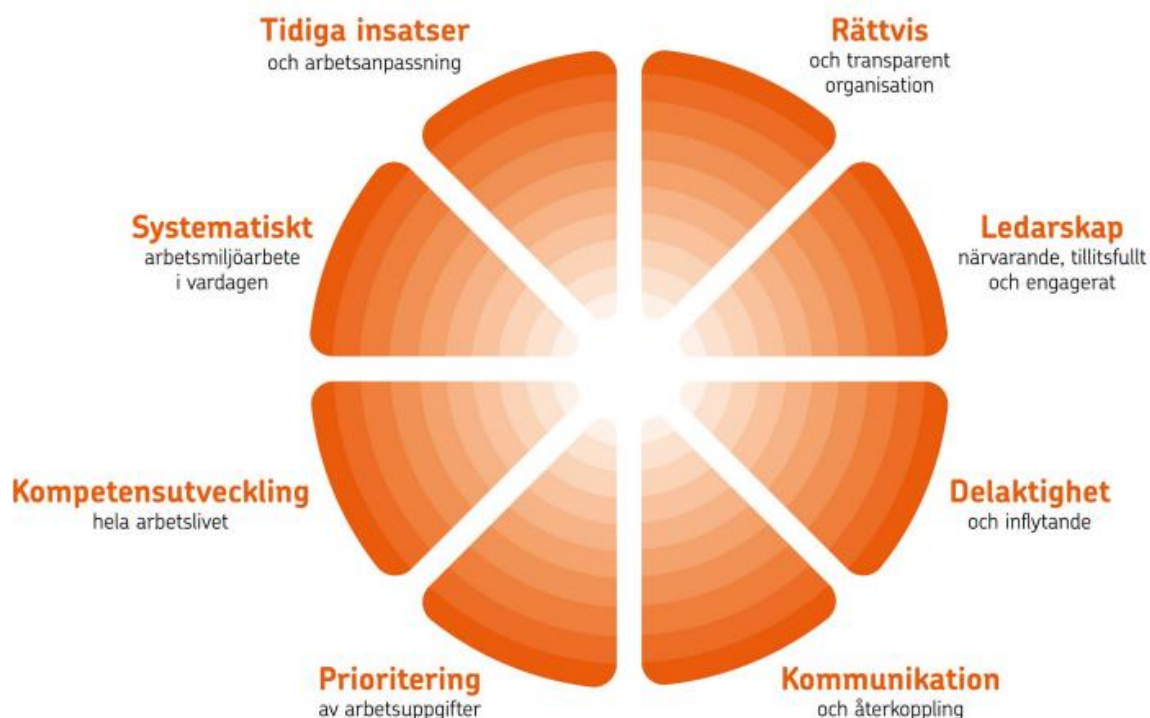
Översiktligt kan den generella totala sjukfrånvaronivån beskrivas som jämn, men till synes hög.

Historisk sammanfattning från och med 2017 fram till och med 2023 kan se ut så här, i princip en oförändrad bild jämfört med föregående år. Ingången med Covid-19 i början av 2020 har haft en stor påverkan, men något normbrytande utfall gällande frånvaro har inte skett. Långtidsfrånvaron har fram till 2023 visat en stadig trend i rätt riktning, dock med uppgång 2023.



Hur kommunen som helhet och avdelningsvis kan fortsätta att arbeta förebyggande med

Friskfaktorer är av största vikt. Förmåga att tidigt identifiera orsaker till frånvaro som kommunen kan påverka genom tidiga insatser är till allas fördel. Uppföljning av korttidsfrånvaro kan förbättras. Fokus på Systematiskt arbetsmiljöarbete fortskrider.



Antal anställda och sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron enligt nedanstående redovisning för helår 2023 uppgår till 8,5 %. Det är en sänkning jämfört med samma period 2022.

Antal tillsvidareanställda inom Malå kommun 31 december 2023:

Totalt 325 varav 252 kvinnor (78%) och 73 män (22%)

Frisknärvaro och sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i koncernen

	Koncernen 2023	Koncernen 2022	Kommunen 2023	Kommunen 2022
Total sjukfrånvaro (%)	8,2	8,5	8,7	8,8
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	40,6	30,4	40,1	30,8
Sjukfrånvaron för kvinnor	9,1	9,5	9,4	9,6
Sjukfrånvaron för män	5,3	5,6	6,2	6,5
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	7,6	7,4	7,9	7,6
Sjukfrånvaron i åldrarna 30 - 49 år	7,7	8,5	7,9	8,6
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	8,9	8,8	9,7	9,4

Sjukfrånvaro per nämnd

Total sjukfrånvaro	2023	2022	2021
Kommunstyrelsen	6,6	7,7	7,7
Utbildningsnämnden	10,5	9,1	8,2
Socialnämnden	8,5	9,8	8,8
Miljö- och byggnadsnämnden	7,1	10,2	0,5
Totalt	8,7	8,8	8,1

Den totala sjukfrånvaron är marginellt lägre jämfört med samma period 2022 med en viss sänkning både för kvinnor och män. En viss omfördelning inom åldersgrupperna. Långtidssjukfrånvaron har tyvärr ökat med 10 procentenheter även om några långtidsärenden har hanterats men får inte genomslag förrän 2024. Sjukfrånvaron har under 2023 lyfts i den Centrala samverkansgruppen och organisationens arbetsledare har god kännedom om medarbetarnas hälsa och orsakerna till sjukfrånvaron. Uppföljning av korttidsfrånvaron kan dock förbättras, detta för att så tidigt som möjligt identifiera förebyggande åtgärder.

Orsakerna till sjukfrånvaro är mycket komplexa likaså är arbetet med att minska densamma. Forskning visar att framgångsfaktorerna är: *organisationen, styrprocessen, ledarskapet, medarbetarskapet, delaktighet, information/kommunikation, system för hälsa och sjukfrånvaro och arbetsmiljöarbetet*. Försäkringskassan har också en viktig roll.

Kostnadsmässigt innebär långa rehabiliteringsärenden höga kostnader. Korttidssjukfrånvaron medför också kostnader då arbetsgivaren svarar för sjuklönen dag 2 - 14. Ersättning till arbetsgivare för deras **sjuklönekostnader** över normalnivå är inte lägre ersatt eftersom Covid-19 pandemin har klinga ut jämför med tidigare år. Generellt kan dock Malås sjukfrånvaro betraktas som hög, för 2022 var snittet i Västerbotten 7,9%.

PREVIA som nu bytt namn till FALCK är organisationens samarbetspartner sedan 2018 gällande företagshälsa. PREVIA/FALCK gör först och främst insatser gällande rehabilitering. En avstämning kommer att ske under hösten för att identifiera fördelningen mellan just förebyggande aktiviteter och aktiva insatser. För 2023 fördelas insatserna som följer - där en ökning inom kategorin "Efterhjälpa" istället för att öka inom "Förebygga" trenden visar jämfört med tidigare år ett mindre önskvärt läge (2021 var fördelning 64% inom förebyggande insatser och 2022 var fördelningen 68% inom förebyggande insatser). Avtalet med nuvarande leverantör av företagshälsovård har förlängts enligt optionsår och en djupare analys av förändringen i fördelningen behöver ske.

2022:

	Efterhjälpa	Förebygga	Främja	Totalsumma
Organisation	0%	24%	0%	24%
Grupp	0%	12%	0%	12%
Individ	32%	32%	0%	64%
Totalsumma	32%	68%	0%	100%

2023:

	Efterhjälpa	Förebygga	Främja	Totalsumma
Organisation	0%	1%	9%	10%
Grupp	0%	18%	0%	18%
Individ	41%	30%	0%	71%
Totalsumma	41%	49%	9%	100%

Frisknärvaro

Det är viktigt att lyfta upp positiva saker i en organisation och frisknärvaro är en sådan sak. Det handlar alltså om de medarbetare som inte har någon sjukdag under året.

Det senaste året (2023) har 28% av kommunens medarbetare inte haft någon frånvaro med sjuklön (jmf 2022 var andelen 20%). Man kan däremot inte säga att medarbetarna inte varit sjuka. De kan ha varit sjuknärvarande eller tagit semester eller kompensationsledighet för att inte förlora lön.

Under 2023 nyttjade 109 unika personer friskvårdsbidraget som infördes under senare delen av 2022. Friskvårdsbidraget fortsätter att erbjudas under 2024.

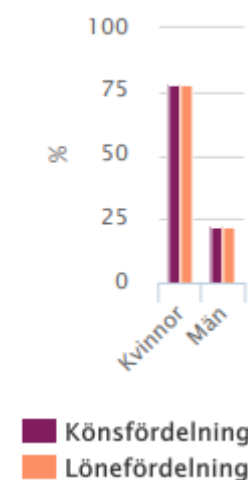
Andel anställda som varit friska

Kommunen	2023	2022	2021
Kvinnor	24	18	26
Män	45	27	36
Totalt	28	20	29

Våra medarbetare - framtidskapitalet

Jämställdhetsmässigt gällande lönelägen har inte Malå kommun några noterbara löneskillnader som kräver åtgärder. I fördelningen 78 % kvinnor och 22% män visar löne- och könsfördelningen följande (lönen per månad efterföljande lönerevision 2023):

Köns- och lönefördelning



Medellön: 31 653kr/mån totalt inklusive chefers och kommunchefs lönelägen

Fördelningen ser ut så här: Kvinnor: 31 583kr/mån och Män: 31 905kr/mån

Under våren 2024 sker löneavtalsrörelse för i princip hela offentliga sektorn med efterföljande analys så snart Lönerevisionen är klar.

Nära arbete med den organisatoriska och sociala arbetsmiljön blir viktig och att friskfaktorerna samt HME resultatet inom Motivation kan få ett ytterligare fokus kan förhoppningsvis bidra till än högre frisknärvaro och hanterbara sjukfrånvarolägen i relation till den kompensationsförsörjningsutmaning som kommunen har (som alla kommuner i vår region har). Attraktiviteten till Malå genom goda resultat, god arbetsmiljö samt motiverade medarbetare bör ha förutsättning att positivt spridas i olika sammanhang så att rekryteringsprocesser genererar än fler goda medarbetare och vikarier.

2.9 Förväntad utveckling

Tabellen nedan utlovar en ljus framtid med positiva resultat under kommande budgetår och planperiod. Den uppmärksamme ser dock att matchningen mellan årets nettokostnader för verksamheterna och budgeterade kostnader är skev, då kommande års budgeterade nettokostnader är lägre än årets utfall. En del av förklaringen är att kommande år kräver omställningar som ger ett lägre kostnadsläge för att möta de skatteintäkter och generella statsbidrag kommunen har att förfoga över.

Förklaringen till den stora skillnaden mellan verksamhetens nettokostnader i budget 2024 och i planperioden beror på att en stor del av de prioriteringar som beslutats om för 2024 är ettåriga. Det finns dock en möjlighet att dessa prioriteringar beslutas om igen i kommande budgetprocess. Skillnaden mellan åren är därför inte realistisk, det troliga är att kostnadsläget fortsätter att öka från utfall 2023 och budget 2024.

Vad gäller investeringar finns nästan ingenting beslutat om för planperioden. Verksamheterna arbetar dock för att öka långsiktigheten i planeringen av investeringar i kommande budgetprocesser.

Utvecklingen att skatteintäkter är positiv, vilket dock är avhängigt att befolkningsutvecklingen inte minskar mer än förutsatt. I tabellen syns en minskning av skatteintäkter från utfallet 2023 till budget 2024 samt planperioden, den skillnaden beror dock på att årets skatteintäkter är ca 11,8 Mkr högre än de skulle ha varit, om tidigare års slutskatteavräkningar intäktsförts i rätt omfattning.

Förväntad utveckling i siffror

Kommunen	Utfall 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Avskrivningar	6 755	10 199	11 399	10 753
Verksamheternas nettokostnader	249 574	255 054	235 124	245 111
Skatteintäkter	168 622	174 047	179 783	185 272
Generella statsbidrag och utjämning	81 091	85 187	84 170	85 984
Finansnetto	-98	-1 360	-1 360	-1 360
Årets resultat	8 711	2 820	28 009	24 785
Investeringar	11 645	7 100	400	400
Resultat i förhållanden till verksamhetens kostnader (%)	3,3	1,1	10,6	9,1

3 Resultaträkning sammanställd redovisning

RESULTATRÄKNING	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
Verksamhetens intäkter	1	138 017	155 865	93 496	87 803
Verksamhetens kostnader	2	-370 829	-368 414	-336 315	-303 411
Avskrivningar	3	-35 305	-14 097	-6 755	-6 852
Verksamhetens nettokostnader		-268 117	-226 646	-249 574	-222 460
Skatteintäkter	4	168 622	160 977	168 622	160 977
Generella statsbidrag och utjämning	5	81 091	74 918	81 091	74 918
Verksamhetens resultat		-18 404	9 249	139	13 435
Finansiella intäkter	6	3 022	610	6 260	4 773
Finansiella kostnader	7	-6 587	-473	-6 358	-2 815
Resultat efter finansiella poster		-21 969	9 386	41	15 393
Extraordinära/jämförelsestörande poster	8	8 670	0	8 670	0
Bokslutsdispositioner		22 247	1 539		0
Skatt		244	-2		
Årets resultat		9 192	10 923	8 711	15 393

4 Balansräkning sammanställd redovisning

BALANSRÄKNING	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	9	959	977	220	41
Mark, byggnader och tekn anläggningstillgång	10	276 193	266 862	99 497	105 578
Maskiner och inventarier	11	15 439	14 798	10 929	12 460
Pågående ny- och ombyggnader		10 920	38 144	8 721	0
Summa materiella anläggningstillgångar		303 511	320 781	119 367	118 079
Värdepapper, andelar m m	12	4 063	3 753	9 818	9 508
Långfristiga fordringar	13	229	102	142 016	143 721
Summa finansiella anläggningstillgångar		4 292	3 855	151 834	153 229
Summa anläggningstillgångar		307 803	324 636	271 201	271 308
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd, exploateringsfastigheter		2 293	1 675	2 048	1 502
Kortfristiga fordringar	14	31 830	28 858	36 130	29 157
Kortfristiga placeringar		18 034	17 224	18 034	17 224
Kassa och bank	15	57 458	60 346	49 167	55 946
Summa omsättningstillgångar		109 615	108 103	105 379	103 829
SUMMA TILLGÅNGAR		417 418	432 739	376 580	375 137
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
Summa eget kapital	16	112 468	120 630	92 333	83 623
varav årets resultat		9 192	10 924	8 711	15 393
Avsättningar		18 347	25 157	18 044	19 960
Summa avsättningar	17, 18	18 347	25 157	18 044	19 960
SKULDER					

BALANSRÄKNING	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
Långfristiga skulder	19, 20	174 841	202 462	199 050	202 462
Summa långfristiga skulder		174 841	202 462	199 050	202 462
Övriga kortfristiga skulder	21	111 762	84 490	67 153	69 092
Summa kortfristiga skulder		111 762	84 490	67 153	69 092
Summa skulder		286 603	286 952	266 203	271 554
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTT- NING OCH SKULDER		417 418	432 739	376 580	375 137
Pensionsförpliktelser	22	90 756	87 668	90 756	87 668
Övriga ansvarsförbindelser	23	39	38	0	0

5 Kassaflödesanalys sammanställd redovisning

KASSAFLÖDESANALYS	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		-21 969	9 387	41	15 393
Av- och nedskrivningar som belastat resultatet	3	33 699	14 097	7 651	6 852
Ej likviditetspåverkande poster	24	-10 883	-10 091	-4 676	-10 091
Skatt på årets resultat		5 138	-997		0
Kassaflöde före förändringar i rörelsekapitalet		5 985	12 396	3 016	12 154
Kassaflöde från den löpande verksamheten					
Förändring förråd		-618	694	407	582
Förändring kortfristiga fordringar	14	6 878	24 900	3 581	-6 320
Förändring leverantörsskulder					
Förändring placeringar		5	65	5	65
Förändring av kortfristiga skulder	21	5 065	20 981	37	20 303
Summa kassaflöde frånförändring i rörelsekapitalet		11 330	46 640	4 030	14 630
Kassaflöde från den löpande verksamheten		17 315	59 036	7 046	26 784
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-189	-266	-189	
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-19 782	-47 652	-10 994	-7 539
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		3 723	24	184	24
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-416		-416	
Förändring fordringar			-2 000		-4 203
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-16 664	-49 894	-11 415	-11 718
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån	19	37 890	72 460	37 890	72 460
Amortering av lån	19	-41 302	-65 980	-41 302	-65 980
Amorteringar på långfristiga fordringar	20	-127	143	1 000	143
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-3 539	6 623	-2 412	6 623

KASSAFLÖDESANALYS	Not	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
ÅRETS KASSAFLÖDE		-2 888	15 765	-6 781	21 689
Likvida medel vid årets början		60 346	41 063	55 946	34 926
Övriga poster			3 518		-669
Likvida medel vid årets slut		57 458	60 346	49 165	55 946

6 Noter

6.1 Redovisningsprinciper

Reglering

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

För de kommunala bolagen gäller bokföringslagen, aktiebolagslagen och årsredovisningslagen. I den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen) är kommunala årsredovisningsprinciper vägledande. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Det finns inga ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, som har väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden.

Samma principer har använts för periodisering av intäkter och kostnader som gjorts i senaste årsredovisning och tidigare delårsrapporter.

Det finns inga ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, som har väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Malåbostaden AB	100 %
Malå Energi- och Industri AB	100 %

Personalomkostnader

Arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, nyintjänad pension mm. har belastat verksamheterna som ett personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen.

För 2023 har följande procentpåslag använts:

Anställda 44,53 Förtroendevalda 39,25

Värderings- och omräkningsprinciper

Kapitalkostnaderna beräknas med avskrivningar och internränta som aktiveras tertialet efter att investeringen är klar. Internräntan 2023 är enligt SKR:s rekommendationer 1,25 %

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst ett halvt basbelopp, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid. Generellt för våra investeringar följs kommunens riktlinjer för komponentavskrivning som huvudregel. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Leasing

Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella tillgångar som kommunen har för att generera avkastning eller värdestegring värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde. Eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärv av sådana tillgångar kostnadsförs då de uppkommer.

Exploateringsmark

Från och med 2023 följer kommunens anvisningar även gällande exploateringsfastigheter/mark och redovisar dessa som en omsättningstillgång.

6.2 Noter till resultat- och balansräkningen

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
1	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	31 293	38 086	6 967	16 237
	Taxor och avgifter	20 626	20 315	20 626	18 361
	Hyror och arrenden	30 294	41 241	9 044	8 679
	Bidrag och kostnadsersättningar från staten	31 627	30 151	31 627	28 667
	Bidrag och gåvor från privata aktörer		0	0	0
	Offentliga bidrag (investeringar)		0	0	0
	EU-bidrag		0	0	0
	Övriga bidrag	7 230		7 230	2 656
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	3 692	19 553	11 128	11 023
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter		0	0	0
	Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	184	24	184	24
	Övriga verksamhetsintäkter	13 072	6 495	6 691	2 156
	Summa verksamhetsintäkter	138 018	155 865	93 497	87 803

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
2	Verksamhetens kostnader				
	Personalkostnader exkl. pensionskostnader	209 956	190 602	198 887	177 565
	Pensionskostnader	20 683	16 579	20 683	16 579

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	Lämnade bidrag	6 304	5 411	6 304	5 407
	Köp av verksamhet	46 027	34 644	46 027	34 154
	Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	10 308	20 099	17 743	17 126
	Inköp av material och varor	20 155	35 450	17 122	16 006
	Inköp av tjänster	215	28 719	9 647	17 326
	Realisationsförluster och utrangeringar		0	0	0
	Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter		0	0	0
	Bolagsskatt		0		
	Övriga verksamhetskostnader	57 181	36 911	19 902	19 248
	Summa verksamhetsens kostnader	370 829	368 415	336 315	303 411

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
3	Avskrivningar				
	Immateriella tillgångar	208	197	11	11
	Byggnader och anläggningar	10 863	7 429	4 686	1 838
	Maskiner och inventarier	2 634	5 471	2 058	5 003
	Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	21 600	1 000	0	0
	Summa	35 305	14 097	6 755	6 852

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
4	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunal-skatt	162 257	156 451	162 257	156 451
	Slutavräkning 2021	0	967	0	967
	Prel slutavräkning 2022		3 559		3 559
	Slutavräkning 2022	3 972		3 972	
	Prel slutavräkning 2023	2 393		2 393	
	Summa	168 622	160 977	168 622	160 977

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
5	Generella statsbidrag o utjämning				
	Inkomstutjämningsbidrag	44 597	39 112	44 597	39 112
	Kostnadsutjämningsbidrag	28 670	26 005	28 670	26 005
	Kommunal fastighetsavgift	5 295	5 200	5 295	5 200
	Strukturbidrag	6 148	6 148	6 148	6 148
	Utjämningsavgift LSS	-11 250	-10 682	-11 250	-10 682
	Regleringsbidrag	7 099	8 388	7 099	8 388
	Generella bidrag från staten	532	747	532	747
	Summa	81 091	74 918	81 091	74 918

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
6	Finansiella intäkter				
	Utdelningar på aktier och andelar	2			184
	Orealiserad värdestegring finansiella instrument	815	0	815	0
	Ränteintäkter	1 745	190	4 985	1 771
	Borgensavgifter	449	401	449	381
	Övriga finansiella intäkter	11	19	11	2 437
	Summa	3 022	610	6 260	4 773

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
7	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader	4 617	1 961	4 610	1 961
	Finansiell kostnad, pensionsavsättning	1 597	519	1 597	519
	Orealiserad värde-minskning, finansiella anläggningstillgångar	21	66	105	66
	Övriga finansiella kostnader	352	-2 073	25	269
	Summa	6 587	473	6 337	2 815

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
8	Jämförelsestörande poster				
	Justering skatteintäkter	8 670		8 670	
	Summa	8 670		8 670	

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
9	Immateriella anläggningstillgångar				
	Ingående anskaffningsvärde	1 767	1 501	544	544
	Årets anskaffning	189	267	189	0
	Utgående anskaffningsvärde	1 956	1 768	733	544
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-791	-594	-503	-492
	Årets avskrivningar	-207	-197	-11	-11
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-998	-791	-514	-503
	Summa	958	977	219	41

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
10	Materiella anläggningstillgångar byggnader, mark och markanläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	567 759	534 660	256 772	253 205
	Årets anskaffning	9 290	9 867	1 739	3 567
	Investeringsbidrag		-2 911		0
	Omklassificeringar	35 081	26 308	-1 599	
	Utrangerat	-1 387	-165		0
	Rättelser	-2 946			
	Utgående anskaffningsvärde	607 797	567 759	256 912	256 772
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-270 778	-260 831	-151 839	-146 836
	Årets avskrivningar	-11 753	-9 947	-5 576	-4 357

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	Avskrivning på utran-gerade tillgångar				
	Avskrivning på avytt-rade/nedskrivna till-gångar	790			
	Omklassificeringar	-646		-646	
	Utgående ackumule- rade avskrivningar	-282 387	-270 778	-158 061	-151 193
	Ingående nedskriv- ning	-30 117	-29 117	0	0
	Årets nedskrivning	-19 100	-1 000	0	0
	Nedskrivning av utran-gerade tillgångar				
	Utgående nedskriv- ning	-49 217	-30 117	0	0
	Bokfört värde				
	Markreserv	822	822	822	822
	Verksamhetsfastig- heter	236 987	62 480	60 289	62 480
	Fastigheter för affärs- verksamhet	19 387	183 330	19 387	22 046
	Publika fastigheter	12 366	12 337	12 366	12 337
	Fastigheter för annan verksamhet	6 633	6 940	6 633	6 940
	Exploateringsmark		953	0	953
	Summa bokfört värde	276 195	266 862	99 497	105 578

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
11	Materiella anlägg- ningstillgångar, ma- skiner, inventarier och transportmedel				
	Ingående anskaff- ningsvärde	54 739	49 286	46 413	42 441
	Avgår ackumulerade investeringsbidrag		0		0
	Årets anskaffning	1 452	5 572	993	3 972
	Omklassificering	1 828		-460	
	Utrangerat		-122		
	Avyttrat		0		0

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	Utgående anskaffningsvärde	58 019	54 736	46 946	46 413
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-39 619	-37 314	-33 953	-32 116
	Årets avskrivningar	-2 639	-2 357	-2 064	-1 837
	Avskrivning på avytt- rade tillgångar		52		0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-42 258	-39 619	-36 017	-33 953
	Ingående nedskrivning	-322	-322	0	0
	Utgående nedskrivning	-322	-322	0	0
	Bokfört värde				
	Maskiner	2 709	54	381	54
	Inventarier	11 148	12 466	8 966	10 128
	Transportmedel	1 582	2 278	1 582	2 278
	Summa bokfört värde	15 439	14 798	10 929	12 460

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
12	Värdepapper och andelar				
	Aktier				
	- Kommunaktiebolaget	1	1	1	1
	- Billerud	38	55	38	55
	- Malå Energi- och Industri AB			2 000	2 000
	- Malåbostaden AB			3 800	3 800
	- Föreningssparbanken, 70 st	9	8	9	8
	- Kommuninvest ek för	3 682	3 356	3 682	3 356
	Andelar				
	- Kommuninvest andel	191	191	191	191
	- Industriell servicecentra	5	5	5	5
	- SKL Företag AB, Inera	42	42	42	42

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	- Husbyggnadsvaror HBV	40	40		
	- Västerbottens Kreditgarantiförening	5	5		
	- Kreditgarantiföreningen i Norr	50	50	50	50
	Summa	4 063	3 753	9 818	9 508

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
13	Långfristiga fordringar				
	Malåbostaden AB	0	0	114 186	115 186
	Malå Energi- och Industri AB	0	0	34 780	34 780
	Husbyggnadsvaror HBV	75	102		0
	Övriga långfristiga fordringar	154	0		0
	Varav kortfristigt	0	0	-6 950	-6 245
	Summa	229	102	142 016	143 721

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
14	Kortfristiga fordringar				
	Kundfordringar	12 939	8 905	12 236	6 964
	Diverse kortfristiga fordringar	2 631	621	1 817	-316
	Kortfristig del av långfristig fordran		0	6 950	6 245
	Förutbetalda kostnader	3 765	4 007	2 274	2 890
	Upplupna intäkter	12 495	15 325	12 853	13 374
	-varav upplupna räntetäkter	0	13 374	866	586
	- varav i projekt	467	0	467	0
	Summa	31 830	28 858	36 130	29 157

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
15	Kassa och bank				
	Kassa	34	23	34	23
	Bank	57 424	60 323	49 133	55 923
	Summa	57 458	60 346	49 167	55 946

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
16	Eget kapital	112 469	120 630	92 334	83 623
	Ingående eget kapital	102 202	91 278	83 623	68 230
	Eget kapitals andel av obeskattad reserv	1 075	18 428		0
	Årets resultat	9 192	10 924	8 711	15 393

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
17	Avsättningar för pensioner och lik- nande förpliktelser				
	Ingående avsättning till pensioner inkl. lö- neskatt	16 085	25 473	16 085	25 473
	Nyintjänad pension, varav				
	- förmånsbestämd pension	-135	2	-135	2
	- särskild avtalspens- ion	67	0	67	0
	- efterlevande pension	0	0	0	0
	- övrigt	0	0	0	0
	Årets utbetalningar	-924	-766	-924	-766
	Ränte- och bas- beloppsuppräknig	1 252	305	1 252	305
	Ändring av försäk- ringstekniska grunder	0	0	0	0
	Övrig post	343	838	343	838
	Minskning av avsätt- ning genom tecknande av försäkring/överfö- ring till stiftelse		-7 934		-7 934
	Förändring löneskatt	146	-1 833	146	-1 833
	Summa	16 834	16 085	16 834	16 085

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
18	Avsättningar VA				
	Redovisat värde vid årets början	680	1 694	680	1 694
	Nya avsättningar	37		37	
	Inanspråktaga avsättningar	-680	-1 014	-680	-1 014
	Utgående avsättning	37	680	37	680
	Avsättningar renhållning				
	Redovisat värde vid årets början	1 904	2 885	1 904	2 885
	Nya avsättningar		420		420
	Inanspråkstagande avsättningar	-730	-1 401	-730	-1 401
	Utgående avsättning	1 174	1 904	1 174	1 904
	Summa	1 211	2 584	1 211	2 584

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
19	Långfristiga fordringar, lån i banker och kreditinstitut				
	Ingående låneskuld	206 207	199 727	206 207	199 727
	Nyupplåning under året	37 890	72 460	37 890	72 460
	Årets amorteringar	-40 810	-65 980	-40 810	-65 980
	Avgår nästa års amorteringar	-29 469	-5 260	-5 260	-5 260
	Summa	173 818	200 947	198 027	200 947
	Kreditgivare				
	Kommuninvest	203 287	206 207	203 287	206 207
	Avgår nästa års amorteringar	-5 260	-5 260	-5 260	-5 260
	Summa	198 027	200 947	198 027	200 947
	Låneskuldens struktur - förfallotid				
	Lån utan bindningstid	0 %	0 %	0 %	0 %
	Andel som förfaller inom 1 år	22 %	20 %	22 %	20 %
	Andel som förfaller inom 2 till 5 år	78 %	80 %	78 %	80 %

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
	Andel som förfaller om mer än 5 år	0 %	0 %	0 %	0 %
	Låneskuldens struktur - ränte- bind- ningstider				
	Andel rörliga lån	20 %	18 %	20 %	18 %
	Andel som förfaller inom 1 år	11 %	14 %	11 %	14 %
	Andel som förfaller inom 2 till 5 år	69 %	68 %	69 %	68 %
	Andel som förfaller om mer än 5 år	0 %	0 %	0 %	0 %
	Genomsnittsränta, procent	2,09 %	0,90 %	2,09 %	0,90 %

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
20	Långfristig leasing- kuld				
	Ingående balans	1 515	1 372	1 515	1 372
	Nyanskaffning	0	519	0	519
	Leasingavgifter	-492	-376	-492	-376
	Summa	1 023	1 515	1 023	1 515

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
21	Kortfristiga skulder				
	Leverantörsskulder	16 216	15 674	12 634	9 747
	Nästa års amorteringar	29 469	5 260	5 260	5 260
	Övriga kortfristiga skulder	10 083	7 370	5 195	6 839
	Upplupna kostnader	34 746	26 773	22 816	20 372
	-varav okomp övertid	508	565	508	565
	-varav semesterlöneskuld	9 880	10 361	9 880	10 361
	-varav uppehålls- och ferielöneskuld	2 126	1 971	2 126	1 971
	-varav pensionsavgift individuell del	8 745	6 775	8 745	6 775
	-varav räntekostnader	644	1 061	1 510	1 061
	Förutbetalda intäkter	21 248	29 413	21 248	26 874
	Summa	111 762	84 490	67 153	69 092

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
22	Pensionsförpliktelser				
	Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	87 665	91 372	87 665	91 372
	Ränte och basbeloppsuppräknig	5 914	1 962	5 914	1 962
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
	Nyintjänad pension	-33	-12	-33	-12
	Årets utbetalningar	-4 748	-4 347	-4 748	-4 347
	Övrig post	1 354	-586	1 354	-586
	Byte av tryggande	0	0	0	0
	Förändring av löneskatten	604	-724	604	-724
	Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	90 756	87 665	90 756	87 665

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
23	Övriga ansvarsförbindelser				
	Garantibelopp Fastigo	39	38		
	Summa	39	38		

Not	Noter till resultat- och balansräkning	Koncern 2023	Koncern 2022	Kommun 2023	Kommun 2022
24	Ej likviditetspåverkande poster				
	Förändring av avsättning	-10 883	-10 091	-4 676	-10 091
	Summa	-10 883	-10 091	-4676	-10 091

6.3 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Erhållna statsbidrag	Totalt bidrag	Varav 2023
Totalt		

6.4 Revisionskostnader

	2023	2022
Total kostnad för räkenskapsrevision	521	495
varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	418	399

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2023.

7 Driftredovisning

7.1 Driftredovisning finansiering

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvi- kelse	Utfall 2022
Pensionskostnader	-15 000	-19 347	4 347	-10 009
Finansiering gemensam MBN	8 596	9 619	-1 023	7 666
Avstämning personalomkostnader m.m.	0	7 301	-7 301	5 020
Operiodiserade intäkter	0	274	-274	0
Operiodiserade kostnader	0	-581	581	-686
Internränta	1 226	1 418	-192	1 140
Försäljning maskiner och inventarier	0		0	0
Summa övriga kostnader	-5 178	-1 316	-3 862	3 131
<i>Finansiering</i>				
Kommunalskatt	161 697	177 292	-15 595	160 976
Generella statsbidrag och utjämning	87 165	92 341	-5 176	85 600
LSS	-11 024	-11 250	226	-10 682
Finansnetto	-360	-97	-263	1 959
Summa finansiering	232 300	256 970	-24 670	240 984
Summa nämnder och styrelse	-232 287	-248 259	15 972	-225 591
Totalt	13	8 711	-8 698	15 393

7.2 Driftredovisning för kommunens verksamheter

Driftredovisning

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvi- kelse 2023	Utfall 2022
Kommunfullmäktige	-329	-738	-409	-308
Revision	-538	-521	17	-495
Överförmyndare	-360	-488	-128	-347
Kommunstyrelsen	-38 818	-35 361	3 457	-39 169
Miljö- och byggnämnd	-16 854	-17 108	-254	-15 716
Utbildningsnämnd	-89 238	-92 483	-3 245	-83 687
Socialnämnd	-86 150	-101 560	-15 410	-85 869
Totalt	-232 287	-248 259	-15 972	-225 591

Allmänna avdelningen redovisar ett överskott på 3,9 miljoner kronor. Anläggningsbudgeten är inte helt förbrukad på grund av fokus på renhållning och åtaganden för återvinningsstationer och insamling av avfall. Intäkter och kostnader för stormen Hans är ännu inte klara, men det förväntas att försäljningen av stormfälld skog kommer att täcka kostnaderna.

Miljö- och byggnämnden visar ett överskott på totalt 740 tkr, med Malå och Norsjö som bidrar med 343 tkr respektive 397 tkr. Överskottet beror främst på intäkter över budget samt frånvaro av personal.

Räddningstjänsten redovisar ett underskott på totalt 982 tkr, huvudsakligen på grund av ökade personalkostnader och reparation och underhållskostnader.

Utbildningsnämndens verksamheter redovisar ett underskott på 3243 tkr, trots lägre personalkostnader än budgeterat. Underskottet beror främst på ökade kostnader för skolskjuts och interkommunal ersättning på gymnasiet.

Sociala avdelningen redovisar ett underskott på 15 280 tkr. Den högsta avvikelsen är på individ- och familjeomsorgen och beror på placeringar inom LVU och LVM samt höga konsultkostnader på grund av arbetsbelastning.

7.3 Vatten, avlopp, renhållning

Avfall

Insamling av hushållsavfall och därmed jämförligt avfall samt förpackningsavfall utförs i egen regi i samarbete med Norsjö och Sorsele kommuners renhållning, gemensamt kallad Trepårtens renhållningsnämnd, övrig renhållning, ÅVC mm, sker i och under ansvar av respektive kommun.

Taxan

Kommunerna har skyldighet att finansiera sina kostnader för renhållningen med avgifter och inte med skattemedel. Balansen kan variera mellan åren, men under en löpande tre-årsperiod ska ett nollresultat uppnås. Ökade kostnader för insamlingen och kommande skatter för förbränning samt minskade intäkter innebär att taxan kräver justeringar. Sveriges beslut att inkludera energiåtervinning från avfall i utsläppshandeln innebär ökade kostnader samt att det kommunala ansvaret har ökat.

Grundavgift samt insamling av mat och restavfall har höjts under 2023. Övriga avgifter i taxan har också justerats.

Trepartsnämnden

Trepartsnämnden består av Malå, Norsjö och Sorsele kommun. I Trepårtens renhållningsnämnd samt i kommunen har beslut tagits om att införa utsortering av matavfall vilket har varit i gång sedan maj. Idag delar kommunerna på sopbilar som körs mellan kommunerna.

En förutsättning för att kommunerna inom nämnden ska kunna samverka kring exempelvis administration är att man använder sig av ett gemensamt verksamhetssystem. Under året har därför Malå kommun bytt ut sitt verksamhetssystem som är gemensamt för såväl avfalls- som vatten- och avloppsverksamheterna.

Renhållning

Arbetet med att genomföra utsorteringen av matavfall fortgår inom treparten och verksamheten har påbörjat processen med nya sopkärl och ny sopbil under hösten 2022. Kommunen planerar för övertagande av ansvaret för förpackningsavfallet vilket resulterat i att kommunen svarar för insamlingen och avyttrar avfallet från en omlastningsstation. Efter lastning övergår ansvaret till producenten och kommunen ska ersättas för sina kostnader.

Ett samarbetsavtal med R10 för hantering och frågor gällande renhållningen har tecknats. Även med treparten är det skrivet avtal som sträcker sig över en period på sju år. Verksamhetsansvarig för treparten har anställts och kommunerna kommer tillsammans fortsätta arbetet med insamlingen av kommunalt avfall och hur det ska hanteras på bästa sätt utifrån aspekter som miljö, invånare i respektive kommun samt ekonomiska frågor och utförande av arbetet på bästa sätt.

Vatten och avlopp, VA

Kommunerna har skyldighet att finansiera sina kostnader för vatten och avlopp med avgifter och inte med skattemedel, balansen kan variera mellan åren, men under en treårsperiod ska ett nollresultat uppnås. Skattemedel kan användas genom politiska beslut men är i dagsläget inte aktuellt.

Taxan

Minskade intäkter samt ökade kostnader samtidigt som reningsverket byggdes om innebar att taxan höjdes för att möta den totala kostnadsökningen. Samtidigt är ledningsnätet gammalt och underhållsbehovet stort, underhållstakten måste ökas vilket innebär att taxan bör höjas årligen för att klara detta. En utmaning för dessa verksamheter är det vikande befolkningsunderlaget där färre och färre ska dela på de ökade kostnaderna.

Ombyggnationen av det nya biosteget på Malå reningsverk är färdigställd och driften är i gång sedan hösten 2021. Vid en del tillfällen klarar vi inte kraven gällande fosfor, men överlag fungerar anläggningen bra.

Distribution av livsmedel (vatten) fungerar bra och i enlighet med de krav som ställs. Vi strävar efter att bibehålla den goda standard som uppnåtts.

RESULTATRÄKNING VA	2023	2022
Taxor och avgifter	6 974	6 337
Nettoomsättning	6 974	6 337
Driftkostnader	3 970	3 585
Personalkostnader	1 532	1 735
Övriga kostnader	414	393
Avsättningar	36	-368
Avskrivningar	1 022	992
Summa kostnader	6 974	6 337
Årets resultat	0	0

BALANSRÄKNING VA	2023	2022
Materiella anläggningstillgångar	19 186	20 326
Summa anläggningstillgångar	19 186	20 326
Kortfristiga fordringar		0
Kassa och bank	2 000	2 000
Omsättningstillgångar	2 000	2 000
Summa tillgångar	21 186	22 326
Eget kapital	-81	-81
Årets resultat	0	0
Summa eget kapital	-81	-81
Långfristiga skulder	6 309	6 309
Kortfristiga skulder	14 958	16 098
Summa skulder	21 267	22 407
Summa skulder och eget kapital	21 186	22 326

Verksamhetsvolym	2023	2022	2021
Producerad vat-ten-mängd (kbm)	206 980	200 000	200 757
Sopor till Umeå Energi/de-poni Dåvanmyran (ton)	627	975	1 047
Hushållsavfall	476	689	658
Verksamhetsavfall	78	158	285
Deponi	73	128	104

8 Investeringsredovisning

Investeringar per nämnd

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Investeringar				
Kommunstyrelsen	72 105	10 981	61 124	6 361
Utbildningsnämnden	0	0	0	237
Socialnämnden	150	0	150	91
Miljö- och byggnadsnämnden	6 300	665	5 635	330
Summa	78 555	11 646	66 909	7 019

Investeringar per projekt 2023

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Total	78 555	11 646	66 909	7 019
Utredningar KF 220314 § 3	1 540	801	739	460
2st Reservkraftverk	1 000		1 000	
Nybyggnation skolkök	46 623	1 603	45 020	
Renov av stuprör, tak, da	100		100	
EDP Future	155	289	-134	45
Påbörja ny ÅVC	2 400		2 400	
Ångpanna	400	383	17	
Ny gräsklippare parker	350	349	1	
Underhåll gator och vägar				
Ny hemsida Malå kommun	29	10	19	1
Brygga Sjöparken				90
Låssystem	240	270	-30	
Ombyggnation C-huset				3
Mellanlagring avfall	3 000	2 430	570	
Underjordsbehållare	5 600	3 998	1 602	
Markiser Nilaskolan	75	15	60	
Energieffektivisering Fas	400	103	297	

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Anpassning fiber-nät	400		400	
Utbyggnad bred-band	1 000		1 000	
Fibernät Lövberg-Näsliden	110	-764	874	1 751
Fiber Lainejaur-Mörttjärn	266	388	-122	234
Samförläggning Lainejauru				189
Förbättrad back-up				114
Fiber Bergnäs		-473	473	
Fiber Brunträsk		-473	473	
Fiber Ljungby		-473	473	
E-arkiv	185		185	
Ombyggnation Tjambo				53
Entré kommunhus	70		70	130
Underhåll gator och vägar	2 500	563	1 937	
VA				1 462
Vhtsystem Kundtjänst	100	189	-89	
Kylanläggning ishallen				336
Kylaggregat ishallen	150	63	87	
Ombygg central.admin	780	958	-178	659
Byte värmesystem kommunh				101
Inhägnad kommunförråd				301
Möbler Sörgården/Tjamstag				91
Gatubelysning				110
Takfot kommunhus	131		131	145
Byte lysrör Sport-hall				177
Hjälpmedel/Lyftar	150		150	
Matvagnar Grytan				237
Ledningsfordon MoB	800	665	135	

	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022
Släckbil MoB	5 500		5 500	
MBN Terrängfordon				156
Ny tankbil MBN				174
Renhållning	2 000	530	1 470	
Underhåll VA	2 500	217	2 283	

Kommentarer investeringsredovisning

De största avvikelserna från investeringsbudgeten är projekten för nybyggnation av skolkök samt en ny återvinningscentral. Skolköksprojektet är påbörjat och återstående budget har förts över till 2024, detsamma gäller projektet för underjordsbehållare inom renhållningen. Även budgeten inom räddningstjänsten för en ny släckbil har överförts till 2024, då leveransen kunde ske först under kvartal 2 2024.

Vad gäller projekten ny återvinningscentral samt underhåll av gator och vägar samt underhåll VA har projekten ej utförts i planerad omfattning på grund av brist på personella resurser.