

KALLELSE

Kallelse till sammanträde

Organ Kommunfullmäktige

Plats Sala Folkets Hus, Borgmästaregatan 1, 733 30 Sala

Tid Måndagen den 29 april 2024 kl. 18.00

Nr	Ärende	Dnr	Sida
1	Val av protokolljusterare		
2	Godkännande av föredragningslista	2024/5	
3	Anmälningssärenden	2024/5	3
4	Avsägelse	2024/9	
5	Kompletteringsval	2024/9	
6	Val av styrelse i de kommunala bolagen	2024/9	
7	Bokslut Sala kommun 2023	2024/286	4 - 268
8	Revisionsberättelse 2023, revisorernas redogörelse 2023 samt granskning av årsredovisning 2023 - fråga om ansvarsfrihet för styrelse och nämnder	2024/361	269 - 353
9	Redovisning av motioner som ej behandlats inom ett år	2024/239	354 - 359
10	Redovisning av medborgarförslag som ej behandlats inom ett år	2024/240	360 - 366
11	Redovisning av verkställande av bifallna motioner och medborgarförslag	2024/233	367 - 372
12	Taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken (1998:808)	2024/194	373 - 461
13	Svar på medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB	2022/1134	462 - 473
14	Svar på medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras	2022/1135	474 - 480
15	Svar på medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen	2022/61	481 - 488

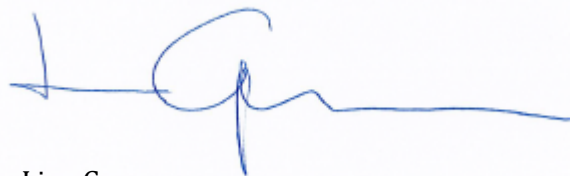
- | | | | |
|----|--|----------|-----------|
| 16 | Svar på motion göra Sala kommun fri från våld - SK 2020/190 | 2024/336 | 489 - 505 |
| 17 | Inkomna motioner, medborgarförslag, interpellationer, frågor | | 506 - 513 |

Sammanträdet sänds på Sala kommuns hemsida www.sala.se/webbradio.

Sala den 22 april 2024



Emil Andersson Bleckert (S)
Ordförande



Lina Gummeson
Sekreterare

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten

Anmälningssärenden vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-04-29

Inga anmälningssärenden har inkommit till kommunfullmäktige under perioden.

KS § 58 Bokslut Sala kommun 2023

INLEDNING

Den 24 april uppmärksammades fel i § 58 *Bokslut Sala kommun 2023*, i Kommunstyrelsens protokoll från den 10 april 2024. En att-sats (att-sats 10) hade felaktigt uteblivit även fast den funnits med i missivet och även beslutats om på sammanträdet. Felet har nu rättats.

BESLUTSUNDERLAG

KS 2024.1603, missiv
KS 2024.1604, Årsredovisning 2023
KS 2024.1605, Nämndernas verksamhetsberättelser 2023
KS 2024.1606, Uppföljning internkontrollplaner 2023
KS 2024.1607, Begäran om TA investeringar från 2023
KS 2024.1608, Uppföljning indikatorer utvecklingsmål
KS 2024.1609, Nämndernas beslutsprotokoll
KS 2024.1610, Årsredovisning Sala-Heby Energi AB 2023
KS 2024.1611, Årsredovisning Salabostäder 2023
KS 2024.1612, Årsredovisning Sala Silvergruva AB 2023

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
att kommunstyrelsen beslutar,

att Årsredovisningen för 2023 godkänns, (1)

att godkänna de av nämnderna/styrelsen vidtagna bokföringsåtgärderna, (2)

att godkänna de av nämnderna/styrelsen redovisade budgetavvikelserna, (3)

att fastställa tilläggsbudget för 2024 års investeringsbudget med 80,1 mnkr i enlighet med bilaga KS 2024.1607(4)

att upplösa kommunens resultatutjämningsreserv med 15,1 mnkr, (5)

att godkänna uppföljningen av nämndernas internkontrollplaner, (6)

att fastställa balanskravet till -32,6 mnkr, (7)

att återställandet av det negativa balanskravet fördelas lika över åren 2025 och 2026 genom ett högre resultatmål, (8)

att åtgärdsplaner för kostnadskontroll ska upprättas för att säkerställa att nämnderna anpassar sin verksamhet så att inga negativa budgetavvikelser uppstår i de ramar som fullmäktige beslutat att tilldela respektive nämnd. (9)

att kommunstyrelsen under 2024 har rätt att ytterligare upplåna, dvs öka kommunens skulder med 80,1 mkr (10).

Ajournering

Sammanträdet ajourneras klockan 13:47-14:02.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KS § 58 forts.

Yrkanden fortsättning

Glenn Andersson (S) yrkar bifall till ordförandens yrkande.

Erik Hamrin (M) yrkar,

avslag avseende ledningsutskottets förslag gällande att-satserna 5 och 8,
att upplösa kommunens resultatutjämningsreserv med 15,1 mnkr, (5)

att återställandet av det negativa balanskravsresultatet fördelas lika över åren 2025
och 2026 genom ett högre resultatmål, (8)

och ändringsyrkar gällande att-satserna 3 och 7 att kommunstyrelsen beslutar,

att godkänna redovisningen av de av nämnderna/styrelsen redovisade
budgetavvikelserna, (3)

att fastställa balanskravsresultatet till -47,7mnkr. (7)

Tryggve Lindman (SD) yrkar bifall till Erik Hamrins (M) yrkande.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande avseende att-sats 1 och 2 mot avslag och finner
yrkandena bifallna.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 3 mot Erik Hamrins
(M) ändringsyrkande mot avslag och finner eget yrkande bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 4 mot avslag och
finner yrkandet bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 5 mot Erik Hamrins
(M) avslagsyrkande mot avslag och finner eget yrkande bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 6 mot avslag och
finner yrkandet bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 7 mot Erik Hamrins
(M) ändringsyrkande mot avslag och finner eget yrkande bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 8 mot Erik Hamrins
(M) avslagsyrkande mot avslag och finner eget yrkande bifallet.

Slutligen ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 9 mot avslag och
finner yrkandet bifallet.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KS § 58 forts.

BESLUT

Kommunstyrelsen beslutar,

att Årsredovisningen för 2023 godkänns

att godkänna de av nämnderna/styrelsen vidtagna bokföringsåtgärderna, (2)

att godkänna de av nämnderna/styrelsen redovisade budgetavvikelserna, (3)

att fastställa tilläggsbudget för 2024 års investeringsbudget med 80,1 mnkr i enlighet med bilaga KS 2024.1607(4)

att upplösa kommunens resultatutjämningsreserv med 15,1 mnkr, (5)

att godkänna uppföljningen av nämndernas internkontrollplaner, (6)

att fastställa balanskravet till -32,6 mnkr, (7)

att återställandet av det negativa balanskravet fördelas lika över åren 2025 och 2026 genom ett högre resultatmål, (8)

att åtgärdsplaner för kostnadskontroll ska upprättas för att säkerställa att nämnderna anpassar sin verksamhet så att inga negativa budgetavvikelser uppstår i de ramar som fullmäktige beslutat att tilldela respektive nämnd. (9)

att kommunstyrelsen under 2024 har rätt att ytterligare upplåna, dvs öka kommunens skulder med 80,1 mkr (10).

Reservation

Erik Hamrin (M), Tomas Bergling (M), Magnus Edman (SD), Tryggve Lindman (SD), Henric Eriksson (SD), Sverre Lindqvist (SD) reserverar sig till förmån för Erik Hamrins (M) yrkande.

Moderaterna och Sverigedemokraterna inkommer med skriftlig reservation.

Skickas till

Kommunfullmäktige

Ekonomikontoret

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KS § 58 Bokslut Sala kommun 2023

BESLUTSUNDERLAG

- KS 2024.1603, missiv
- KS 2024.1604, Årsredovisning 2023
- KS 2024.1605, Nämndernas verksamhetsberättelser 2023
- KS 2024.1606, Uppföljning internkontrollplaner 2023
- KS 2024.1607, Begäran om TA investeringar från 2023
- KS 2024.1608, Uppföljning indikatorer utvecklingsmål
- KS 2024.1609, Nämndernas beslutsprotokoll
- KS 2024.1610, Årsredovisning Sala-Heby Energi AB 2023
- KS 2024.1611, Årsredovisning Salabostäder 2023
- KS 2024.1612, Årsredovisning Sala Silvergruva AB 2023

Yrkanden

- Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
bifall till ledningsutskottets förslag att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att Årsredovisningen för 2023 godkänns, (1)
att godkänna de av nämnderna/styrelsen vidtagna bokföringsåtgärderna, (2)
att godkänna de av nämnderna/styrelsen redovisade budgetavvikelserna, (3)
att fastställa tilläggsbudget för 2024 års investeringsbudget med 80,1 mnkr i enlighet med bilaga KS 2024.1607(4)
att upplösa kommunens resultatutjämningsreserv med 15,1 mnkr, (5)
att godkänna uppföljningen av nämndernas internkontrollplaner, (6)
att fastställa balanskravet till -32,6 mnkr, (7)
att återställandet av det negativa balanskravet fördelas lika över åren 2025 och 2026 genom ett högre resultatmål, (8)
att åtgärdsplaner för kostnadskontroll ska upprättas för att säkerställa att nämnderna anpassar sin verksamhet så att inga negativa budgetavvikelser uppstår i de ramar som fullmäktige beslutat att tilldela respektive nämnd. (9)

Ajournering

Sammanträdet ajourneras klockan 13:47-14:02.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KS § 58 forts.

Yrkanden fortsättning

Glenn Andersson (S) yrkar bifall till ordförandens yrkande.

Erik Hamrin (M) yrkar,

avslag avseende ledningsutskottets förslag gällande att-satserna 5 och 8,
att upplösa kommunens resultatutjämningsreserv med 15,1 mnkr, (5)

att återställandet av det negativa balanskravsresultatet fördelas lika över åren 2025 och 2026 genom ett högre resultatmål, (8)

och ändringsyrkar gällande att-satserna 3 och 7 att kommunstyrelsen beslutar,

att godkänna redovisningen av de av nämnderna/styrelsen redovisade budgetavvikelserna, (3)

att fastställa balanskravsresultatet till -47,7mnkr. (7)

Tryggve Lindman (SD) yrkar bifall till Erik Hamrins (M) yrkande.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande avseende att-sats 1 och 2 mot avslag och finner yrkandena bifallna.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 3 mot Erik Hamrins (M) ändringsyrkande mot avslag och finner eget yrkande bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 4 mot avslag och finner yrkandet bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 5 mot Erik Hamrins (M) avslagsyrkande mot avslag och finner eget yrkande bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 6 mot avslag och finner yrkandet bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 7 mot Erik Hamrins (M) ändringsyrkande mot avslag och finner eget yrkande bifallet.

Därefter ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 8 mot Erik Hamrins (M) avslagsyrkande mot avslag och finner eget yrkande bifallet.

Slutligen ställer ordförande sitt eget yrkande avseende att-sats 9 mot avslag och finner yrkandet bifallet.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KS § 58 forts.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,

att Årsredovisningen för 2023 godkänns,

att godkänna de av nämnderna/styrelsen vidtagna bokföringsåtgärderna,

att godkänna de av nämnderna/styrelsen redovisade budgetavvikelserna,

att fastställa tilläggsbudget för 2024 års investeringsbudget med 80,1 mnkr i
enlighet med bilaga KS 2024.1607,

att upplösa kommunens resultatutjämningsreserv med 15,1 mnkr,

att godkänna uppföljningen av nämndernas internkontrollplaner,

att fastställa balanskravet till -32,6 mnkr,

att återställandet av det negativa balanskravet fördelas lika över åren 2025 och
2026 genom ett högre resultatmål,

att åtgärdsplaner för kostnadskontroll ska upprättas för att säkerställa att
nämnderna anpassar sin verksamhet så att inga negativa budgetavvikelser uppstår i
de ramar som fullmäktige beslutat att tilldela respektive nämnd.

Reservation

Erik Hamrin (M), Tomas Bergling (M), Magnus Edman (SD), Tryggve Lindman (SD),
Henric Eriksson (SD), Sverre Lindqvist (SD) reserverar sig till förmån för Erik
Hamrins (M) yrkande.

Moderaterna och Sverigedemokraterna inkommer med skriftlig reservation.

Skickas till

Kommunfullmäktige
Ekonomikontoret

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------



KOALITION SALA

Reservation KS 2024-04-10

Punkt 10: Bokslut Sala kommun 2023

Sala kommuns bokslut för 2023 visar med tydlighet hur bristen på politisk styrning resulterat i ett negativt resultat och ett mycket stort negativt resultat efter balanskravsutredning.

Koalition Sala anser att den av styret föreslagna hanteringen av bokslutet inte tjänar kommunen väl. Vi har därför valt att yrka på ändringar och avslag på ett antal av det av ledningsutskottet föreslagna att-satserna.

Dessa ändringar tjänar olika syften, vi vill med en språklig förändring tillse att det framgår att kommunstyrelsen inte godkänner nämndernas avvikelser från budget, utan istället godkänner redovisningen av dessa.

Det är ett förtydligande som behövs eftersom det inte ska uppfattas som att styrelsen godkänner de underskott som nämnderna dragit på sig. Koalition Sala har vid upprepade tillfällen framfört förslag, i såväl kommunstyrelsen som i nämnderna, för att minska de prognostiserade underskotten. Att då ”godkänna” underskotten förefaller därför egendomligt.

Därtill yrkar vi avslag på förslaget att upplösa resultatutjämningsreserven och därmed fastslå ett lägre balanskravsresultat. Det är politiska beslut som ligger bakom det negativa resultatet på 47,7 miljoner kronor och det är därför rimligt att politiken återställer hela det underskott man skapat.



KOALITION SALA

Till sist yrkar vi också avslag på förslaget att återställandet ska göras enbart under åren 2025 och 2026. Vi förvånas över att styret går fram med ett sånt förslag. Att göra det är synonymt med att säga att man inte kommer klara ett positivt resultat 2024 redan i April. Vi hoppas att Samverkan för Sala inte gett upp hoppet om 2024 så här tidigt.

Vi vill med denna skrivelse reservera oss mot KS beslut till förmån för våra egna yrkanden.

För Koalition Sala,

Erik Hamrin (M), oppositionsråd

Magnus Edman (SD) ledamot i ledningsutskottet och gruppleddare

Tryggwe Lindman (SD), ledamot i kommunstyrelsen

Marcus Söderlund (SD), ledamot i kommunstyrelsen

Cecilia Wiman (SD), ledamot i kommunstyrelsen

Tomas Bergling (M), ledamot i kommunstyrelsen

KONTOR, ENHET
Inger Lindström
Ekonomichef

MISSIV

Bokslut 2023 för Sala kommun

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Årets resultat för 2023 uppgick till -7,1 miljoner kronor, vilket är 32,9 miljoner kronor under det budgeterade resultatet. Verksamhetens nettokostnader uppvisar ett resultat på -81,2 miljoner kronor och nämndernas budgetavvikelse uppgår till -133,9 miljoner kronor.

Kommunen ska enligt Kommunallagen bedriva sin verksamhet så att god ekonomisk hushållning uppnås ur såväl finansiellt som verksamhetsperspektiv. Helhetsbedömningen är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning. Bedömningen är att kommunen har en svag utveckling av indikatorerna som mäter de övergripande utvecklingsmålen och endast ett av de finansiella målen nås.

Vid fastställande av resultat enligt balanskravet ska realisationsvinster och förluster räknas ifrån årets resultat. Det ekonomiska resultatet enligt balanskravet uppgår till -47,7 mnkr vilket innebär att Sala kommun inte har uppfyllt balanskravet.

Vid ingången av 2023 uppgick kommunens RUR (resultatutjämningsreserv) till 15,1 mnkr och enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning kan RUR:en användas när resultatet är negativt. Om kommunfullmäktige beslutar att lösa upp hela RUR:en blir årets balanskravsresultat -32,6 mnkr vilket ska återställas inom tre år. En handlingsplan måste därmed upprättas.

FÖRSLAG TILL BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar

att Årsredovisningen för 2023 godkänns

att godkänna de i bokslutet vidtagna bokföringsåtgärderna

att godkänna de av nämnderna/styrelsen redovisade budgetavvikelserna

att fastställa tilläggsbudget för 2024 års investeringsbudget med 80,1 mnkr i enlighet med bilaga xxx

att kommunstyrelsen under 2024 har rätt att ytterligare upplåna, dvs öka kommunens skulder med totalt 80,1 mnkr

att upplösa kommunens resultatutjämningsreserv med 15,1 mnkr

att godkänna uppföljningen av nämndernas internkontrollplaner

att fastställa balanskravsresultatet till -32,6 mnkr

att återställandet av det negativa balanskravsresultatet fördelas lika över åren 2025 och 2026 genom ett högre resultatmål.

att upprätta åtgärdsplaner för kostnadskontroll för att säkerställa att nämnderna anpassar sin verksamhet så att inga negativa budgetavvikelser uppstår i de ramar som fullmäktige beslutat att tilldela respektive nämnd.

Bilagor:

1

2

3

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? JA NEJ
- Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? JA NEJ
- Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? JA NEJ
- Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? JA NEJ
- Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? JA NEJ
- Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? JA NEJ

Landsbygdsperspektivet

- Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? JA NEJ
- Vid **JA** hur bedömer ni att beslutet påverkar:
- Att det blir svårare att bo på landsbygden? JA NEJ
- Att det blir fler jobb på landsbygden? JA NEJ
- Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? JA NEJ

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? JA NEJ
- Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? JA NEJ
- Kan beslutet utestänga någon från samhället? JA NEJ
- Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? JA NEJ
- Om **NEJ** – varför inte?

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

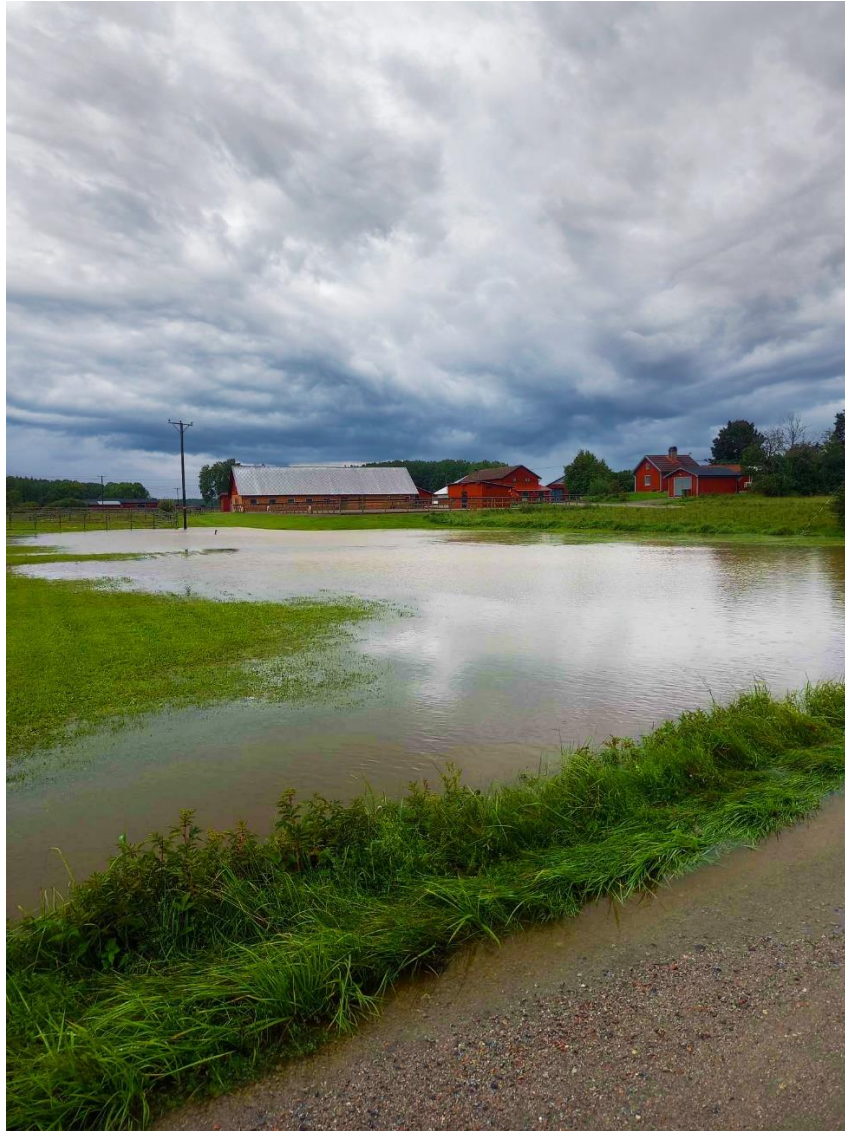
Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.



ÅRSREDOVISNING 2023

SALA KOMMUN

INNEHÅLL

SALA KOMMUN I KORTHET	4
FÖRORD AV KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	5
INLEDNING	7
Politik och organisation	7
Sala kommun 4 år i sammandrag	7
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	8
Översikt över verksamhetens utveckling	8
Den kommunala koncernen	11
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	14
Händelser av väsentlig betydelse	16
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	19
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
Balanskravsresultat	26
Väsentliga personalförhållanden	27
Förväntad utveckling	30
EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR	31
Resultaträkning	31
Kassaflödesanalys	32
Balansräkning	33
Drift- och investeringsredovisning	35
Noter	41
Begreppsförklaringar	56
Nyckeltalsbeskrivningar	56
SÄRREDOVISNING VA-VERKSAMHET	57
Resultaträkning	57
Kassaflödesanalys	57
Balansräkning	58
Noter	58

SALA KOMMUN I KORTHET

Befolkning

Sala kommuns folkmängd minskade med 128 personer under förra året 2023, och var vid årsskiftet 22 853 personer.

Under året 2023 föddes 191 personer som kan jämföras med 215 personer året innan. Antalet personer som avled under 2023 var 241 personer som kan jämföras med 255 personer året innan. Antal personer som flyttade in till kommunen under förra året var 957 vilket kan jämföras med 1 134 personer under år 2022. Antalet utflyttade från kommunen var 1 047 personer under förra året, i jämförelse med 1 109 personer år 2022. Händelser (födda, döda, flyttningar) som skett före den 1 januari 2023, men som har rapporterats efter 1 februari, påverkar folkmängden men är inte redovisade som händelser under januari-december 2023. Denna del av folkkökningen redovisas i stället som en justeringspost. Justeringsposten 2023 var 12st och 2022 2st.

Salas befolkning i åldersklasser

Invånare	2022	2023
0-18 år	4 939	4 899
19-64 år	12 228	12 363
65 – w	<u>5 814</u>	<u>5 591</u>
Totalt	22 981	22 853

Så användes skattepengarna 2023

Så här fördelades 100 kr i kommunalskatt på de olika verksamheterna:

Skola och förskola

Grundskola, anpassad skola, fritidshem	21,23 kr
Förskola	9,30 kr
Gymnasieskola, anpassad gymnasieskola	6,89 kr

Vård och omsorg

Äldreomsorg	25,16 kr
Omsorg om funktionshindrade	8,20 kr
Individ- och familjeomsorg	6,69 kr
Försörjningsstöd	1,29 kr

Kultur och fritid

Kultur och fritid samt kulturskola	3,54 kr
------------------------------------	---------

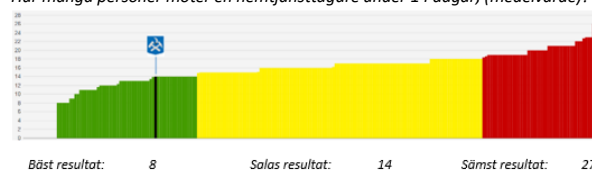
Övrigt

Arbetsmarknadsåtgärder och vuxenutbildning	0,89 kr
Gator, parker och lokaler	3,17 kr
Räddningstjänst och civilförsvaret	1,69 kr
Färdtjänst, skolskjuts, kollektivtrafik	3,44 kr
Kommunens övriga verksamheter	8,51 kr

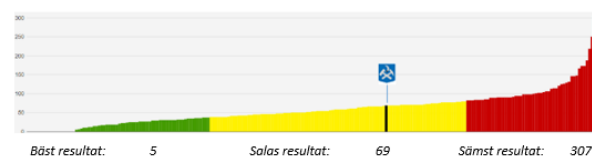
Kommunens kvalitet i korthet (KKiK)

Så här ligger Sala till i jämförelse med andra kommuner i ett urval av områden (från Kolada.se, 2024-02-09, se även www.sala.se, sök KKiK):

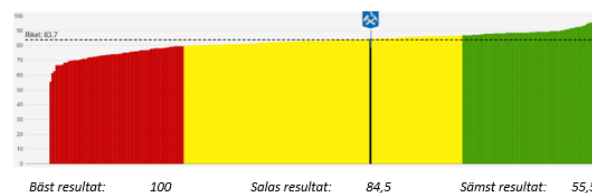
Hur många personer möter en hemtjänsttagare under 14 dagar, (medelvärde)?



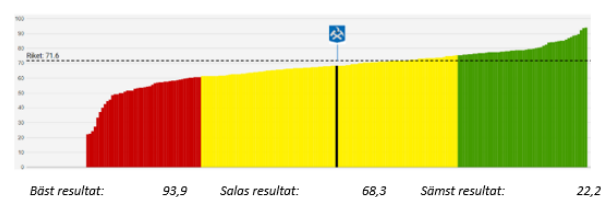
Hur lång är väntetiden i snitt för att få plats på ett äldreboende från ansökan till erbjudande om plats?



Hur stor andel av eleverna i årskurs 9 är behöriga till ett yrkesprogram på gymnasiet?



Hur stor andel gymnasieelever tar examen inom 4 år, %?



FÖRORD AV KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

När 2023 inleddes var tillsammans med stora utmaningar för kommun och regionsektorn, såväl för Sala kommun. Inflation, lågkonjunktur och kraftiga prisökningar påverkade Sala kommun och Salaborna. Året kom att bli utmanande för hela sektorn. Sala kommun mötte än fler utmaningar under året genom torka, översvämningar och hanteringen av den afrikanska svinpesten.

Rysslands fullskaliga invasionskrig mot Ukraina fortgick under hela 2023. Läget har varit oroligt i flera delar av världen. Konsekvenserna påverkar också både närområden och världsekonomin. Drivmedels- och elpriserna har fortsatt hållits på höga nivåer. Även matpriserna och kostnaderna för materiel inom byggsektorn. Många svenska hushåll hade en svår ekonomisk situation, och kostnadsökningarna slog hårt även mot kommunsektorn. Inflationen har drivits upp till de högsta nivåerna sedan den ekonomiska krisen på 1990-talet. Det ekonomiska läget i Sverige under 2023 kom att jämföras med 90-talskrisen i flera delar.

Redan i början av året märktes det svåra ekonomiska läget i kommunen. Fasta kostnadsökningar omfattande många miljoner. Endast pensionskostnaderna ökade med över 50 miljoner kronor i samband med ingång i nytt pensionsavtal. Den första månadsuppföljningen innehöll osäkerhetsfaktorer men pekade på ett negativt resultat för året. Efter åtgärder från kommunstyrelsen och nämnder för att hålla nere kostnader och öka intäkter kom månadsprognoserna sedan att förbättras under första delen av året. När årets sista månadsuppföljning, per oktober, presenterades i december pekade den på ett positivt resultat om 15,7 miljoner kronor. I efterhand står det klart att detta resultat kom att försämrats.

Det svåra ekonomiska läget i sektorn under året gjorde att Sveriges kommuner och regioner under året uppmanades att vid behov använda de resultatutjämningsreserver som byggts upp under tidigare år. För Sala kommuns del fanns vid 2023 års ingång en resultatutjämningsreserv omfattandes 15,1 miljoner kronor.

Natten till den 2 september föll mycket stora mängder regn över hela Sala kommun och Salaborna vaknade till omfattande översvämningar. Bostadsområden var översvämmade, viadukter stod under vatten, vägar var inte farbara och stora delar av den totala åkerarealen täcktes av vattenmassorna. Sala kommun gick upp i stabsläge och ett intensivt arbete med att hantera situationen pågick under en längre tid. Att säkerställa dammvallarna vid Långforsen och Olof Jons var högsta prioritet. Redan första dygnet kom

pumpar och dammskyddsvallar på plats vid Långforsen. Flera andra åtgärder genomfördes också för att hantera de stora vattenmängder som rörde sig söderut genom kommunen, bland annat genom att nödutskov öppnades och vägar grävdes av.

Ett stort fokus var också att säkerställa kommunens ordinarie verksamheter avseende liv och hälsa. Framkomligheten till brukare inom hemtjänst och hemsjukvård var kraftigt påverkad. Flera fick hjälp att lämna sina hem eller evakuerades. Andra nåddes med hjälp av bandvagn. Framkomlighet på vägar för blåljuspersonal säkerställdes i samarbete med andra aktörer. Under en tid gjorde avspärrningarna att omvägar på flera mil behövde köras till vissa platser. Skolskjutsar ställdes in och ett stort arbete gjordes för att undervisningen skulle kunna ske enligt skolplikten. De extra kostnaderna för kommunen att hantera översvämningarna var omfattande.

Arbetet hade inte varit möjligt utan de stora arbetsinsatser som gjordes av många under den här tiden. Många av Sala kommuns anställda påverkades på ett eller annat sätt. Alla de som arbetade direkt med översvämningarna och alla de som upprätthöll kommunens ordinarie verksamhet med färre kollegor på plats eller med översvämningarna som hinder att utföra sitt arbete. Även insatserna från olika organisationer, andra offentliga aktörer och frivilliga var oerhört viktigt i arbetet. Jag vill rikta ett särskilt tack till er alla för era insatser i det här arbetet.

Sala kommun hade ännu inte lämnat stabsläget för översvämningarna när en förstagångshändelse i grannkommunen Fagersta inträffade när det första fallet av Afrikansk svinpest konstaterades. Delar av Sala kommun blev del av restriktionszonen som drogs genom bland annat Västerfärnebo. Innan året var slut minskades restriktionszonen och gränsen flyttades utanför Sala kommun. Månaderna av restriktioner kom dock att påverka många företagare och enskilda mycket. Flera företagare kom också att behöva hantera både översvämningar och restriktioner vilket blev väldigt tufft.

Årets resultat för 2023 blev -7,1 miljoner kronor. Kostnaderna för hanteringen av översvämningarna motsvarar mer än hela det negativa resultatet. Också påverkande för resultatet var att Sala kommun tillsammans med två andra kommuner blev de enda i Sverige att få del av elstöd som primär producent inom jordbruk istället för som kommun vilket gav 5 miljoner kronor mindre i elstöd.

Årets skattesats har varit 22,31% - vilket innebär att skattesatsen varit oförändrad sedan 2003 (justerat med skatteväxlingen med landstinget för hemsjukvården).

Sala kommuns befolkning minskade med 128 personer 2023, och uppgick vid årets slut till 22 853 personer. Minskningen beror till största del på negativa födelsetal,

där antalet avlidna uppgick till 241 personer under 2023 medan endast antalet som föddes endast var 191 personer. Den långsiktiga trenden är dock alltjämt att Sala kommuns befolkning växer. Vikten av ett fortsatt aktivt planarbete bör dock understrykas, för att kommunen ska kunna tillvarata den förväntade trenden med utflyttning från större städer.

Det försämrade säkerhetspolitiska läget har också inneburit att stort fokus under året legat på krisberedskap och civilt försvar, i Sala kommun och i hela riket. Den kontinuitetsplanering som många kommuner och regioner tvingades arbeta hårt med under pandemin behöver nu tas till nästa nivå, där kriget är den normerande faktorn.

Trots att 2023 varit ytterligare ett turbulent år har Sala kommun fortsatt sitt arbete med det långsiktiga kvalitetsarbetet under 2023, och kunnat göra det med full kraft. Under 2023 har kommunen slutfört arbetet med den nya översiktsplanen Sala kommun 2050. Inom skolan har arbetet med att 18-punktsprogrammet utifrån Skolinspektionens rapport fortsatt och samverkansprojektet Samverkan för bästa skola har inletts tillsammans med Skolverket. Inom äldreomsorgen har de delade turerna tagits bort från scheman och arbete med fokus på arbetsmiljö och sänkta

sjuktal pågår. Det nya särskilda boendet B30 har öppnat. Kommunen har också arbetat vidare med projekt med en ny resursfördelningsmodell baserat på prislappar i samarbete med SKR.

Under 2023 har arbetet med kommunens omfattande investeringsprogram fortsatt. Projekten med den nya Åkraskolan och ny skola i Möklinta har satt igång, och entreprenadupphandlingen är genomförd. Hela investeringsverksamheten har påverkats av de kostnadsökningen som inflationen medför har inneburit fördyringar i projekten, vilket medför ett stort behov av att prioritering bland projekten. Investeringsvolymen var under året 177,9 miljoner kronor sammantaget.

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till samtliga medarbetare och chefer i kommunen för hela året 2023. Ytterligare ett turbulent år i vår omvärld har ni fortsatt att varje dag, dygnet runt och året om leverera en trygg välfärd av hög kvalitet till kommunens invånare. Stort tack!

Amanda Lindblad (S)
Kommunstyrelsens ordförande

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling

Årets resultat koncernen

	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens				
- intäkter, mnkr	713,6	771,5	875,0	1 018,6
- kostnader, mnkr	-1 986,3	-2 092,6	-2 298,1	-2 492,7
Skatteintäkter och generella statsbidrag				
-mnkr	1 461,9	1 526,7	1 598,0	1 664,5
Årets resultat				
- mnkr	50,7	49,4	16,4	3,1
- per invånare, tkr	2,2	2,1	0,7	0,1
Resultat innan konsolidering och eliminering:				
Sala-Heby Energi AB	2,2	14,5	16,3	14,3
Salabostäder AB	10,3	5,8	6,2	1,6
Sala Silvergruva AB	0,2	-0,2	-2,1	-3,4
Sala kommun	38,0	31,1	-2,2	-7,1

Årets resultat för den kommunala koncernen uppgår till 3,1 mnkr.

Verksamhetens intäkter har ökat med 143,6 mnkr (16,4 %) jämfört med föregående år varav 45,7 mnkr är redovisade realisationsvinster. Verksamhetens kostnader har ökat med 8,5 %, varav 0,4 procentenheter är kopplade till jämförelsestörande kostnader.

Sala-Heby Energi AB:s resultat och ekonomiska ställning är till stor del beroende av klimatet. 2023 inleddes med att vara varmare än normalt men avslutades något kallare. Med kraftigt ökade bränslepriser sågs att kunderna sparat energi. Resultatet landade strax under det budgeterade resultatet.

Salabostäder AB:s resultat är svagt. Kostnadsökningar har inte kunnat mötas med intäktsökningar i samma utsträckning. En fastighetsförsäljning har förbättrat resultatet med ca 5 mnkr. Resultatet från ordinarie verksamhet är nästintill noll.

För Sala Silvergruva AB har återhämtningen efter pandemin gått långsammare än väntat och detta tillsammans med lågkonjunktur och ökade räntekostnader har gjort 2023 till ytterligare ett tufft år. Problemet med åtkomst till en av visningsnivåerna har påverkat verksamheten negativt, bl a i form av uteblivna intäkter.

Årets resultat kommunen

	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens				
- intäkter, mnkr	369,3	348,3	365,7	449,4
- kostnader, mnkr	-1 727,1	-1 770,4	-1 889,5	-2 019,7
Skatteintäkter och generella statsbidrag				
-mnkr	1 461,9	1 526,7	1 598,1	1 664,5
Årets resultat				
- mnkr	38,0	31,1	-2,2	-7,1
- per invånare, tkr	1,7	1,4	-0,1	-0,3

Årets resultat för den kommunala verksamheten är negativt och uppgår till -7,1 mnkr. Resultatet avviker -32,9 mnkr från budget.

Verksamhetens intäkter har ökat med 83,6 mnkr jämfört 2022, varav 40,6 mnkr är redovisade realisationsvinster. Verksamhetens kostnader har ökat med 130,2 mnkr och av dessa redovisas 9,2 mnkr som jämförelsestörande kostnader.

Under perioden 2020–2023 har skatteintäkter och bidrag ökat med 13,9 % att jämföra med nettokostnadsökningen som är 16,8 % under samma period.

Koncernens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering

	2020	2021	2022	2023
Investeringsvolym, mnkr	230,6	166,5	205,6	282,4
Avskrivningar, mnkr	119,7	135,9	142,1	154,1
Långfristiga skulder, mnkr	1 668,5	1 760,5	1 924,9	2 178,9
Långfristiga skulder per invånare, tkr	73,0	76,6	83,8	95,3
Låneskuld Kommuninvest	1 581,1	1 666,8	1 695,3	1 872,4
Självfinansieringsgrad, %	73,9	111,3	77,1	55,7
Kassasaldo, mnkr	111,8	190,3	128,1	143,4

Koncernens långfristiga skulder fortsätter att öka och uppgår 2023 till 2 178,9 mnkr, varav en del avser finansiell leasing, se tabell nedan.

Investeringsvolymen ökar återigen 2023. En stor del av kommunens investeringsvolym består av nybyggnationer av skolor samt etablering av ersättningsmoduler för förskolor.

Salabostäder AB har fortsatt ROT-renoveringar enligt plan. Sala-Heby Energi AB har genomfört investeringar i samma nivå som föregående år.

Kommunens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering

	2020	2021	2022	2023
Investeringsvolym, mnkr	97,4	61,0	90,3	177,9
Avskrivningar, mnkr	68,2	74,5	77,4	94,7
- varav avskrivning finansiell leasing	0,2	1,8	2,1	15,0
Långfristiga skulder, mnkr	681,3	666,8	840,0	1 124,4
- varav långfristig skuld finansiell leasing	1,5	11,5	152,2	251,6
Långfristiga skulder per invånare, tkr	29,8	29,0	36,6	49,2
Låneskuld Kommuninvest	659,8	634,0	661,2	832,5
Självfinansieringsgrad, %	109,5	173,1	83,2	49,3
Kassasaldo, mnkr	80,0	87,6	65,7	119,6

2023-års nettoinvesteringsvolym är 177,9 mnkr. Investeringsutgifterna uppgår till 235,5 mnkr vilket motsvarar 75,5 % av utgiftsbudgeten. Försäljning av skog, mark och fastigheter samt erhållet investeringsbidrag har genererat investeringsinkomster på 57,6 mnkr vilket är 45,4 mnkr mer än budgeterat. Självfinansieringsgraden för året uppgår till 49,3 % att jämföra med föregående år då den var 83,2 %. Under året har 190 mnkr lånats upp och 18,6 mnkr har amorterats av på tidigare skulder. Den finansiella leasingen har inneburit att kommunens totala långfristiga skulder ökat med 251,6 mnkr och påverkat avskrivningskostnaderna med 15 mnkr.

Koncernens soliditet

	2020	2021	2022	2023
Soliditet, %	29,3	29,5	28,1	26,0
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	14,3	15,4	15,4	14,0

Soliditeten visar den ekonomiska styrkan på lång sikt, ju högre soliditet desto stabilare är den ekonomiska styrkan. Soliditetsmättet visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen och tillgångarnas förändring.

Koncernens soliditet är försämrad jämfört med föregående år. Försämringen kopplas till koncernens svaga resultat samt ökad låneskuld. Kommunens övergång till att redovisa finansiell leasing enligt gällande regelverk påverkar också koncernens soliditet negativt.

Kommunens soliditet

	2020	2021	2022	2023
Soliditet, %	41,1	42,3	38,2	32,5
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	14,3	16,3	15,4	12,4

Kommunens negativa resultat, den ökade låneskulden tillsammans med redovisningen av finansiell leasing innebär att kommunens soliditet minskar med 5,7 procentenheter under 2023.

Soliditeten, med pensionsförpliktelser som ligger i ansvarsförbindelsen inräknad, minskar till 12,4 % då pensionskulden ökar.

PENSIONER**Koncernens pensionsförpliktelser (inkl löneskatt)**

Mnkr	2020	2021	2022	2023
Avsättning pensioner	53,5	52,4	50,3	46,7
Ansvarsförbindelser	469,7	462,2	445,8	454,4
Finansiella placeringar	6,0	6,2	7,0	7,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i försäkring	68,9	84,8	97,7	122,3
Summa	598,1	633,3	600,8	631,0

Kommunkoncernens pensionsförpliktelse är omfattande och uppgår till 631 mnkr. Jämfört med 2022 har förpliktelsen ökat med 5 % och till stor del beror ökningen på den höga inflationen.

Kommunens pensionsförpliktelser (inkl löneskatt)

Mnkr	2021	2022	2023
Pensionsförpliktelse			
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	508,4	490,3	493,2
- varav avsättning	46,3	44,5	38,7
- varav ansvarsförbindelse	462,2	445,8	454,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	84,8	97,7	122,3
Summa pensionsförpliktelser	593,2	588,0	615,5
Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde			
Förvaltade pensionsmedel	111,9	115,8	148,3
Finansiella placeringar	1,3	1,5	1,8
Summa förvaltade pensionsmedel	113,2	117,3	150,1
Finansiering			
Återlånade medel	480,0	472,3	465,4
Konsolideringsgrad	19 %	20 %	24 %

Kommunen har förutom den del som redovisas i balansräkningen som avsättning ett stort åtagande för pensioner vilket redovisas som ansvarsförbindelse. Under

avsättningar redovisas kompletterande ålderspension samt garanti- och visstidspensioner.

Avsättningar och ansvarsförbindelsen värdesäkras genom indexuppräknning.

De totala pensionsförpliktelserna för kommunens anställda uppgår 2023 till 615,5 mnkr.

Kommunen återlämnar 465,4 mnkr av den totala pensionsförpliktelsen.

Kommunens pensionskostnader (inkl löneskatt)

Mnkr	2020	2021	2022	2023
Individuell del	46,9	50,8	52,0	76,0
Pensionsavsättningar	-2,3	-1,5	-2,9	-4,0
Pensionsutbetalningar	36,6	36,1	38,0	43,2
Pensionspremier	15,7	10,0	16,3	34,3
Summa	96,9	95,4	103,5	149,5

Den individuella delen som utbetalas till medarbetarna att förvalta själva uppgår till 76 mnkr. Pensionsutbetalningarna på 43,2 mnkr avser utbetalningar enligt ansvarsförbindelsen och försäkringspremien 34,3 mnkr avser kompletterande ålderspension. Ett nytt avtal rörande tjänstepension, AKAP-KR gäller fr o m 2023. Premien ökade från 4,5 % till 6 %.

Från och med 2006 försäkras den kompletterande ålderspensionen.

Den kommunala koncernen



I kommunkoncernen bedrivs verksamhet i olika driftsformer för att servicen till kommuninvånarna ska vara så god som möjligt och utföras på effektivaste sätt.

I koncernen ingår kommunens nämnder, det helägda allmännyttiga bostadsbolaget Salabostäder AB (SaboAB) och det delägda energibolaget Sala-Heby Energi AB (SHEAB) som ägs tillsammans med Heby kommun. Sala Silvergruva AB (SSAB) är ett publikt företag, som bedriver verksamhet inom besöksnäringen, där Sala kommun är huvudägare. Kommunen har även ägarintressen i Vafab Miljö AB som sköter renhållningen. Kommunen anlitar också privata utförare inom två väsentliga områden, förskola och hemtjänst.

NÄMNDERNAS VERKSAMHETSANSVAR

Utdrag ur Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Sala kommun antaget 2023-02-27, där inget annat anges. Fullständiga reglementen, se www.sala.se.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen (KS) ansvarar, utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i kommunallagen (2017:725) eller annan relevant lagstiftning, för all verksamhet som inte

faller under skolnämnd, social- och arbetsmarknadsnämnd, äldre- och omsorgsnämnd, bygg- och miljönämnd, kultur- och fritidsnämnd, valnämnd eller överförmyndare.

KS är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning och ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (*ledningsfunktion*). KS ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, bolag, stiftelser, föreningar och kommunalförbund.

KS ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (*styrfunktion*).

KS har uppsiktsplikt över ekonomi och finanser samt ansvarar för att den kommunala verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används på ett ändamålsenligt sätt så att god ekonomisk hushållning upprätthålls. KS ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de

fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige (*uppföljningsfunktion*).

I KS uppdrag ingår ansvar för hela förvaltningsorganisationen och att vara arbetsgivare för densamma. KS ska bevaka att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande arbetsmiljölagsstiftning.

De kontor som sköter det dagliga arbetet kopplat till kommunstyrelsens verksamhetsansvar är: Tekniskt kontor, Samhällsbyggnadskontor, Ekonomikontor, Personalkontor, Räddningstjänst och Kommundirektör/Staben för utveckling och förvaltning.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden (BMN) ansvarar för kommunens uppgifter och myndighetsutövning inom områdena byggnadsväsendet, miljö- och hälsoskyddsområdet inklusive livsmedelshandling samt alkohol och tobak, samt övriga uppgifter som enligt lag ska fullgöras av den kommunala nämnden inom byggnadsväsendet samt miljö- och hälsoskyddsområdet.

Nämnden är vidare ansvarig för att lämna yttranden över fastighetsbildningsfrågor

Det dagliga arbetet kopplat till nämndens ansvar utförs av Samhällsbyggnadskontoret.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden (KFN) ansvarar för kommunens uppgifter inom områdena kultur och fritid i enlighet med bestämmelserna i bland annat *bibliotekslag* (2013:801) och *spellag* (2018:1138) eller annan författning som ankommer på nämnden.

Det dagliga arbetet kopplat till KFN:s ansvar utförs av Kultur- och fritidskontoret.

Skolnämnden

Skolnämnden (SKN) ansvarar för kommunens uppgifter och ärenden som avser skolväsendet enligt *skollagen* (2010:800), gällande skolförfattningar och förordningar, förutom de uppgifter och ärenden som kommunstyrelsen svarar för. SKN är ansvarig nämnd för elevhälsan.

Inom SKN:s ansvarsområde ligger: förskola, pedagogisk omsorg samt fritidshem, utbildningen inom det offentliga skolväsendet för barn och ungdomar, såsom förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola med fritidsklubb, kommunal vuxenutbildning.

Nämnden är ansvarig för utdelning av donationsfonder inom nämndens verksamhetsområde.

Det dagliga arbetet som hör till SKN:s verksamhetsansvar utförs av Skolkontoret. Uppgifter som regleras i skollagstiftningen men fullgörs av KS är skolmältider, skolskjuts respektive elevresor och

uppföljningsansvaret enligt Skollagen. Ett antal privata utförare bedriver förskoleverksamhet.

Äldre- och omsorgsnämnden

Äldre- och omsorgsnämnden (ÄON) ansvarar för kommunens uppgifter enligt lagar och förordningar inom socialtjänsten och den kommunala hälso- och sjukvården bland annat *socialtjänstlag* (2001:453) (SoL), *lag om stöd och service till vissa funktionshindrade* (1993:387) (LSS), *hälso- och sjukvårdslag* (2017:30) (HSL).

ÄON beslutar i samtliga individärenden som avser myndighetsutövning inom nämndens ansvarsområde samt yttranden till andra myndigheter i ärenden som rör enskilda inom nämndens ansvarsområde.

ÄON har till uppgift att svara för: äldreomsorg, jämte kommunal hälso- och sjukvård samt hemsjukvård, stöd och service enligt LSS till vissa personer med funktionsnedsättning.

Nämnden är ansvarig för utdelning av donationsfonder inom nämndens verksamhetsområde.

Det dagliga arbete som hör till ÄON:s verksamhetsansvar utförs av kontoret för Vård och omsorg, samt privata LOV-företag.

Social- och arbetsmarknadsnämnden

Social- och arbetsmarknadsnämnden (SAN) ansvarar för kommunens uppgifter och ärenden som avser myndighetsutövning inom individ- och familjeomsorgen, äldreomsorgen och funktionsnedsättningen enligt *lag om stöd och service till vissa funktionshindrade* (LSS), *lag med särskilda bestämmelser om vård av unga* (LVU), *lag om vård av missbrukare i vissa fall* (LVM) och annan lagstiftning samt yttranden till andra myndigheter i ärenden som rör enskilda. SAN har också till uppgift att svara för introduktionsverksamhet för nyanlända, strategiska och operativa kommunala arbetsmarknadsfrågor samt att agera som arbetslöshetsnämnd.

Med myndighetsutövning mot enskild avses att för enskild part besluta om förmån, rättighet, skyldighet eller annat liknade förhållande.

SAN ansvarar för socialjouren.

Nämnden är ansvarig för utdelning av donationsfonder inom nämndens verksamhetsområde.

Det dagliga arbete som hör till SAN:s verksamhetsansvar utförs av kontoret Vård och omsorg.

Överförmyndaren

Utdrag ur reglemente antaget 1997-11-27.

Överförmyndaren utövar tillsyn över förvaltare och godmanskap inom Sala kommun samt fullgör de övriga uppgifter som enligt lag eller författning åligger överförmyndaren.

Överförmyndaren skall själv eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden som faller inom överförmyndarens förvaltningsområde, med rätt att på kommunens vägnar träffa överenskommelse om betalning av fordran, anta ackord, ingå förlikning och sluta annat avtal, om inte fullmäktige bestämt annat.

Uppgifter enligt speciallagstiftning.

Överförmyndaren är registeransvarig för de personregister som överförmyndaren för i sin verksamhet och förfogar över.

Överförmyndaren ansvarar vidare för information till allmänheten om den egna verksamheten, regelreformer och regelförenkling inom det egna verksamhetsområdet.

Det dagliga arbetet som hör till överförmyndarens verksamhetsansvar utförs av handläggare vid Västerås stad.

Revisionen

Utdrag ur reglemente antaget 2022-03-28.

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelse, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och regioner är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att, med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

En gemensam förvaltning

Kommunen har en förvaltning, uppdelad i nio kontor under 2023. Det är kontoren som sköter det dagliga arbetet. Förutom kontoren finns även Kommunrevisionen.

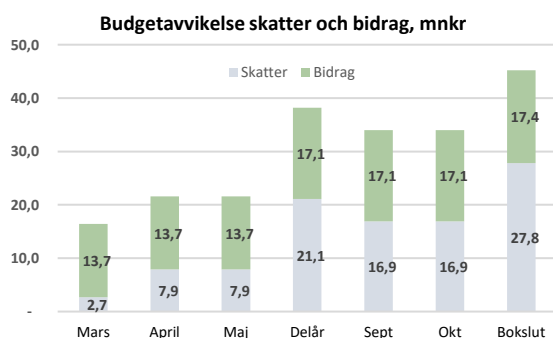
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

SKATTER OCH BIDRAG

Skatteunderlaget ökade med 5,8 % 2022, främst till följd av stark ökning av lönesumman. Till och med oktober 2023 har lönesumman fortsatt att öka starkt beroende på den starka arbetsmarknaden jämfört föregående år, Den fulla årseffekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfter skatteunderlaget.

Sala kommuns skatteintäkter förbättrades 2023 med 27,8 mnkr jämfört med budget enligt SKR:s prognos i cirkulär 23:56.

De generella statsbidragen, utjämningen tillsammans med fastighetsavgiften ökade med 17,4 mnkr jämfört med budget.



SKR räknar med en fortsatt försvagning av sysselsättningen 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar tillväxten för lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. Skatteunderlaget ökar ovanligt svagt nästa år. Då väntar ett andra år på rad av ett reellt sett minskande skatteunderlag. Tappet 2024 beräknas nu bli än större än den minskning i reala termer för skatteunderlaget som beräknas ske i år. Såväl i Sverige som i vår omvärld antas en konjunkturuppgång vänta 2025.

OMVÄRLDSRISK

Svensk industri och export har utvecklats relativt starkt i år, trots en svag omvärldskonjunktur, och i kontrast till fallande inhemsk efterfrågan i Sverige.

Indikatorer pekar på en fortsatt svag utveckling för global industri och handel. Den konjunkturedgång som de senaste årens höga inflation och höga räntor har medfört syns nu i tjänstesektorn i flertalet länder samt på arbetsmarknaden, som hittills visat sig oväntat motståndskraftig på

flera håll. Många ekonomier uppvisar låg BNP-tillväxt och endast USA avviker tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt i år. Även där väntas dock de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. Nästa år dämpas således konjunkturen också i USA. Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, nästa år sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

Förändringar i säkerhetsläget innebär också att Sveriges förmåga att hantera kriser måste stärkas. Kommuner och regioner har en viktig roll att spela i byggandet av ett starkt civilt försvar. Hälso- och sjukvård, livsmedel och dricksvattenförsörjning, transporter samt energiförsörjning är några av de viktiga samhällsfunktioner som har direkt bäring på kommuners och regioners uppgifter och ansvar. Ansvaret för att lagervärna olika resurser som mat, reservdelar och medicinsk utrustning ökar också. För att minska vårt beroende av kritiska resurser behöver vi därför i högre grad producera, återanvända och cirkulera olika råvaror på hemmaplan eller inom EU.

Omfattande resurser krävs för att hantera klimatförändringen. Ett klimat i förändring innebär att samhället behöver ta hänsyn till nya risker. För att hantera effekter av klimatförändringar och minska samhällets sårbarhet behöver bebyggelse och verksamheter anpassas, vilket innebär kostsamma investeringar för kommuner och regioner.

DEMOGRAFISK UTVECKLING

De senaste befolkningsprognoserna för riket talar för att befolkningsökningen inte kommer att vara lika stark framöver. Det gäller att noga följa med i dessa förändringar och löpande värdera om de behöver leda till justeringar i den långsiktiga planeringen och vid behov anpassa investeringsplaner efter nedreviderade befolkningsprognoser.

I Sala är det demografiska trycket på samma nivå som riket, dvs en ökning av andelen äldre och en minskad andel yngre och personer i arbetsför ålder. Det får en effekt på den kommunala verksamheten i och med att behovet av insatser beräknas öka framför allt inom äldreomsorgen. En utökning av verksamhet kräver personalresurser vilket är en brist redan i dagsläget. En noggrann planering av lokalnyttjandet och personalresurserna kommer vara än mer nödvändig för att upprätthålla kvaliteten. Digitaliseringens möjligheter behöver också utredas och tas tillvara.

ARBETSMARKNAD

En av de viktigaste frågorna för välfärden i dag och det kommande decenniet är kompetensförsörjningen. Den demografiska försörjningskvoten varierar kraftigt mellan kommunerna och regionerna i dag och kommer att öka i nästan alla län fram till 2030. För att klara kompetensförsörjningen behövs olika strategier för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Det handlar både om att vara en attraktiv arbetsgivare och att hitta lösningar för ett hållbart arbetsliv.

I riket ökar antalet inskrivna arbetslösa med 4 % under 2023. Denna trend ses dock inte i Sala kommun. Öppet arbetslösa och sökande i program har i Sala kommun, enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik, minskat med -11,5 % 2023 i jämförelse med föregående år.

FINANSIELL RISK

Sala kommunkoncerns riskvärde hos Kommuninvest har försämrats. Enligt Kommuninvests skala över riskvärde, beräknat på 2022, bedömdes Sala ligga på 3,5 vilket är sämre än snittet.

Behovet av såväl nyinvesteringar som reinvesteringar är fortsatt stort i hela koncernen. Under 2020 infördes en mer långsiktig planeringsmodell, rörande investeringar med målsättningen att de i högre grad ska självfinansieras.

Den snabba kostnadsutvecklingen gör det svårt att förutse den slutliga kostnaden för redan beslutade och påbörjade investeringsprojekt.

Då räntorna ur ett historiskt perspektiv har varit extremt låga ökar nu räntekostnaderna till mer normala nivåer. Kommunen ökar låneskulden kopplat till de pågående investeringarna och de finansiella kostnaderna behöver löpande följas.

Omsättningen av lån sker nu också till betydligt högre räntesatser än tidigare.

Borgensåtagande

Den av kommunen totala beviljade borgensramen uppgår till 1 308,8 mnkr och av denna är 1 068,1 mnkr utnyttjad på balansdagen.

Borgensåtaganden medför alltid en risk och därför bör kommunen ha god kontroll över de bolag som borgensåtagandet avser.

Risken som sammanhänger med kommunens borgensåtaganden bedöms sammantaget som liten kopplat till Salabostäder AB, Sala-Heby Energi AB och Västmanlands avfallsaktiebolag. Sala Silvergruva AB:s ekonomiska förutsättningar innebär dock en högre risk för kommunen.

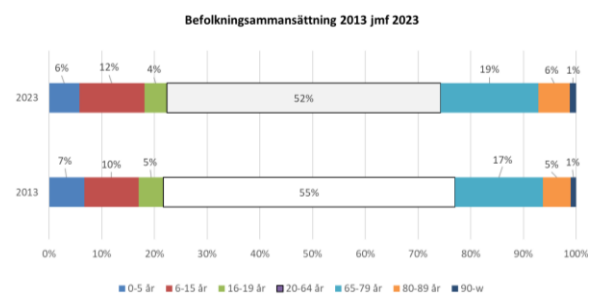
Händelser av väsentlig betydelse

DEMOGRAFI

Under 2023 har invånarantalet i Sala kommun minskat med 128 personer jämfört med 2022 och uppgick vid årsskiftet till 22 853 personer.

Under året är födelsenettot negativt, -50 personer, d v s det är fler avlidna än födda. Fler personer har flyttat från kommunen än till, vilket ger ett negativt flyttnetto på -90 personer. Invånarantalet har också justerats med +12 personer för händelser som inträffat före periodens början.

Andelen personer i arbetsför ålder, 20–64 år, har minskat den senaste 10 årsperioden. Det gör att den s k demografiska försörjningskvoten har ökat. Åldersgrupper som har ökat mest är de i grundskoleåldern samt de i åldrarna 65–89 år.



EKONOMI

Årets resultat har i prognoserna under året varit positivt. I resultatet ingår försäljning av skogsfastigheter och fastigheten Sörskogen som har genererat reavinster motsvarande 40,6 mnkr.

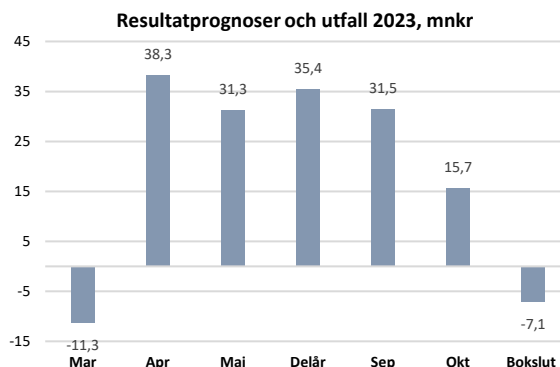
Det prognosticerade balanskravsresultatet har under hela året varit negativt.

Nämndernas prognoser har visat på beräknade underskott, Kultur- och fritidsnämnden undantagen.

Intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning ökade jämfört med budget. Ökningen beror framförallt på att skatteunderlaget ökat.

I samband med kommunens ansökan om elstöd klassificerades Sala kommun som primärproducent av jordbruksprodukter. Det innebär att kommunen inte erhölet det sökta bidraget i sin helhet. Ansökan uppgick till 7,3 mnkr och det utbetalade stödet blev 2,1 mnkr.

Under året har Sala Silvergruva AB:s ekonomiska ställning försämrats betydligt och extra bidrag på 4,5 mnkr har utbetalats.



KLIMATRELATERAT

Under första delen av sommaren var det extremt torrt i skog och mark. Några mindre bränder uppstod och kunde snabbt släckas.

Ett kraftigt regnoväder i början av september innebar att delar av kommunen drabbades av översvämningar. Ovädret medförde oroande höga vattennivåer i dammsystemet och ökade flöden i Sagån. I tätorten drabbades flera bostadsområden. De kommunala verksamheterna som drabbades hårdast var reningsverket, värmeverket och Ösby gymnasium.

De ekonomiska konsekvenserna är ännu till fullo inte överblickbara. De direkta kostnaderna som upparbetats 2023 i kommunens verksamheter uppgår till 8,1 mnkr.

Salabostäder AB har ersatt några servicefordon med förbränningsmotorer med elbilar.

DIGITALISERING

20 nya e-tjänster har lanserats under året. Bl a möjlighet att ansöka om gräv tillstånd, modersmålsundervisning, studiehandledning, bygglov för skylt m m. Totalt finns nu drygt 100 e-tjänster.

Ett arbete pågår med att införa e-förslag att ersätta dagens medborgarförslag.

En digitaliseringsstrategi i linje med kommunens mål har antagits.

E-handelssystem är infört i syfte att öka avtalstroheten och förenkla administrationen kring inköp och fakturahantling. Arbetet med att lägga till nya leverantörer pågår löpande.

I bibliotekets regi har metoder genomförts för att arbeta med digital inkludering för äldre utanför Sala stad.

EXPLOATERING

Exploateringsmarken vid Skuggan 4 har sålts till exploatören som också påbörjat försäljningen av bostäder på området. Första delen av infrastrukturen för Skuggan 4 och Boklok Norrängen har färdigställts.

Beslut har fattats om att genomföra exploateringsprojektet Bälthagen i Ransta.

Avtalet med Bygg Construct AB om överlåtelse av mark vid Silvervallen har förlängts.

ÖVRIGA HÄNDELSER AV BETYDELSE

Under året har Kommunkompassen genomförts av SKR. Kommunkompassen är ett verktyg för utvärdering som belyser styrning, ledarskap och samverkan. Resultatet visade på en förbättring sedan 2019 då tidigare utvärdering gjordes.

Ett arbete med att revidera kommunens styrmodell har påbörjats i syfte att konkretisera och förtydliga processer för uppföljning av mål.

Sala kommuns översiktsplan antogs under året. Tre nya detaljplaner har också antagits. Detaljplanerna avser Bryggeriet, Måns Ols-området samt Gillet 6.

Sala kommun är en av åtta kommuner som deltar i Svenskt Näringslivs utvecklingsprogram 2023–2024 för kommuner som satsar på företagsklimatet.

Näringslivsenheten har samordnat stormöten med drabbade företagare och ansvariga aktörer i frågor kopplade till den afrikanska svinpesten och översvämningen.

Upphandlingsenheten har implementerat ett nytt arbets sätt i syfte att skapa en öppenhet i kommunens dialog med marknaden och vara mer tillgängliga för våra verksamheter, leverantörer och anbudsgivare.

Ett verktyg för att göra spendanalys är inköpt och implementering påbörjad. Verktuget ska bidra till ökad avtalsuppfyllelse, effektivare inköp samt uppföljning av kommunens klimatpåverkan.

Trafikverket har tillsammans med Sala kommun fattat beslut om att bygga en cirkulationsplats på väg 56 vid Fridhem.

Inför jubileumsåret 2024 har lekplatsen i stadsparken rustats och gångtunnlar under Silvermyntsgatan utsmyckats. Kandelabern på Stora torget har renoverats. En ny väntplats har byggts utomhus på stationsområdet i Sala.

Ett allaktivitetshus har öppnats på Åkraområdet i samverkan med Salabostäder AB. Projektet löper på under 2024.

Skolkontoret och Kultur och Fritid har haft en resursperson i Idrottshallen för att minska skadegörelsen, öka tryggheten för elever och skapa en bättre arbetsmiljö för personalen.

Utifrån Skolinspektionens påtalade kvalitetsbrister inom skolan har skolkontoret förstärkts med ytterligare kompetenser.

Evakuering av utdömda förskolelokaler har genomförts till moduler.

Byggnationerna av nya skollokaler i Möklinta och på Åkraområdet fortlöper enligt plan.

Inom individ- och familjeomsorgen har svårigheter att rekrytera lett till att två nya yrkesroller införts.

I syfte att förhindra att personer hamnar i behov av långvarigt ekonomiskt bistånd har en utvecklingsinriktning tagits fram mellan Arbetsmarknadsenheten och enheten för ekonomiskt bistånd. Beslut har fattats om att införa aktivitetsplikt för personer som uppstår ekonomiskt bistånd.

Efterfrågan på platser inom särskilt boende har ökat markant under året. Ett stort behov av korttidsplatser har också funnits under året till stor del beroende på avsaknaden av tillgängliga platser inom särskilt boende. En konsekvens är att kostnaden för medicinskt färdigbehandlade inom slutenvården ökat. Inför sommaren utökades antalet korttidsplatser med fyra.

Ålängans särskilda boende har flyttat till Bergsmansgatan 30 under året.

I Ålängans lokaler har istället ett så kallat mellanboende öppnats.

Inom ordinärt boende ökar både antalet timmar i besluten och de komplexa hjälpbehoven.

Sala kommun placerade sig på plats 10 av 290 i Hemtjänstindex 2023.

Skärpta regler kring dygnsvilan trädde ikraft under hösten. Ett intensivt arbete med schemaförändringar krävdes inom Vård och omsorg. I samband med omställningen till de nya reglerna har också de delade turerna tagits bort. För räddningstjänsten har schemaförslag riskbedömts och beslutats i samverkan och börjar gälla från februari 2024. Beslut har tagits om att lämna in en dispensansökan.

24 medarbetare har fått betald undersköterskeutbildning via Äldreomsorgslyftet under året.

Måltidsenheten har under året tagit fram och testat klimamärkning av måltider för att underlätta hållbara val i vardagen för förskola, skola och äldreomsorg.

Under 2023 byggdes en arena upp i stadsparken där många olika verksamheter erbjöds till barn och ungdomar under större delen av sommaren.

En ny och viktig aktivitet är Seniorskolan där syftet är att bidra till hälsosamma invånare med lust att lära och pröva nya vägar. Ca 80 personer har deltagit.

Badhuset har under en period varit stängt p g a renovering och underhåll.

Flera aktiviteter för att höja IT-säkerheten i kommunorganisationen har genomförts, bl a en förstudie avseende

system för klienthantering och behörighetsadministration samt fysisk säkerhetsgenomlysning.

En webbplats för de som vill veta mer om Sala har utvecklats, www.hemtillsala.se. Webbplatsens fokus är säljande information om 'besöka och utforska', 'leva och bo' samt 'etablera och utveckla'.

Salabostäder AB har under hösten påbörjat ett ROT-projekt som kommer leda till att 23 lägenheter byggs om till trygghetsboende. Planerad inflytt våren 2024.

EU-PROJEKT

Tre EU-finansierade projekt har drivits av kommunen under året. Ett ESF-projekt med fokus på kompetenshöjande insatser som drivs av Staben för utveckling och förvaltning. Ett projekt för digitalisering har drivits av Vård och omsorg och ett projekt för flyktingar från Ukraina av Arbetsmarknadsenheten.

Kompetenscentrum ESF-projekt pågår 2023 – 2024. Syftet med projektet är att all personal inom Sala kommun ska få tillgång till kompetensutveckling. Det görs genom att skapa digitala utbildningar som passar personalens och arbetsplatsens behov.

Införande planeringssystem, ESF-projekt pågick 2022-2023-04-30. Målsättningen med projektet var att säkerställa att medarbetare inom Vård och omsorg ska få en förståelse för betydelsen av och kunskap om användningen av digitala verktyg och effektivt kunna använda ny teknik och stötta och hjälpa brukare i användandet av digitala hjälpmedel. LOV-företagen inkluderas också i projektet. Vid projektets avslut så har tre nya digitala system implementerats inom Vård och omsorg och är i full drift.

CARE-UKRAINE för de som kommit till Sala från Ukraina. Pågår 2022 - 2023. Aktiviteter i svenska språket, praktik och samhällskunskap.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

kontrollplanen rapporteras till KS i samband med årsredovisningen, se bilaga 'Internkontroll 2023'.

KOMMUNENS STYRMODELL

Under 2021 antogs en ny vision för Sala kommun att börja gälla från 2022. Tre målområden har utpekats som strategiskt viktiga för kommunkoncernen att arbeta med för att nå visionen.

Till målområdena har utvecklingsmål formulerats med beskrivning av vad som anses vara mått på hur väl kommunen lyckas.

Läs mer om [Vision och målområden för Sala kommun](#), [Långsiktiga utvecklingsmål](#) och [Styrmodell för Sala kommun](#) på Sala kommuns hemsida, www.sala.se.

Budget

Budgetdokumentet innehåller de ekonomiska ramarna för nämnderna och de mål som fullmäktige vill att kommunen skall uppnå de kommande tre åren. Arbetet med att ta fram budgeten påbörjas med att verksamheterna inventerar sina investeringsbehov för de kommande tio åren. Nämnderna sammanställer därefter sina behov för den kommande planperiodens verksamhet som presenteras i budgetberedningen. Då görs genomgångar av de planeringsunderlag som nämnderna tagit fram. Fullmäktige fattar därefter budgetbeslut före sommaren.

Verksamhetsplan

I verksamhetsplanerna beskriver nämnder/styrelse hur ramarna fördelas och hur den egna verksamheten ska bidra till att uppfylla fullmäktiges uppsatta mål. Nämnder/styrelse bidrar utifrån sina reglementen/grunduppdrag till att resultatindikatorerna utvecklas genom att besluta om aktiviteter kopplade till utvecklingsmålen.

Bokslut

Bokslutet redovisar årligen en samlad redogörelse för *God ekonomisk hushållning*. Där görs en sammanvägning av det ekonomiska resultatet samt hur väl målen har uppfyllts.

Uppföljningar under året

Under året har fem månadsuppföljningar och en delårsrapport tagits fram där drift- och investeringsredovisningen följs upp.

Internkontroll

Internkontrollen syftar till att säkerställa en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, en tillförlitlig rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Nämndernas beslutade internkontrollplaner har följts upp i delårsrapporten och resultatet av den interna

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunen ska enligt Kommunallagen bedriva sin verksamhet så att god ekonomisk hushållning uppnås ur såväl finansiellt som verksamhetsperspektiv. God ekonomisk hushållning skapas genom att kommunens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Den kommunala servicen ska infria kommuninnevärnarnas behov och förväntningar. Varje generation bör bära kostnaderna för den service den beslutar om och konsumerar. Kommunfullmäktige har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Sala kommun (KF § 130 2013) och de finansiella målen definieras och beslutas årligen i kommunens budget.

De till visionen antagna, målområdena är:

- Ett växande Sala
- Ett hållbart Sala
- Ett tryggt och rättvist Sala

Till varje målområde har, ur ett samhällsbyggarperspektiv, övergripande långsiktiga utvecklingsmål formulerats med beskrivning om vad som anses vara mått på hur väl kommunen lyckats.

Nämnders/styrelsers grunduppdrag regleras i reglementen och ägardirektiv antagna av fullmäktige. Nämnder och styrelse bidrar till de övergripande utvecklingsmålen uppfyllelse via aktiviteter, utveckling av sina grunduppdrag och övriga relevanta styrdokument och strategier.

Målen utveckling mäts via indikatorer. I bilaga 'Indikatorer måluppföljning Årsredovisning 2023' redovisas samtliga indikatorer som är underlag till bedömningen av måluppfyllelsegraden för de långsiktiga utvecklingsmålen. Därifrån förklaras även bedömningen av måluppfyllelsen. Ett antal av indikatorerna avser mätningar från tidigare år. De är dock senast tillgängliga data och bedöms därför visa utvecklingen.

I bilagan 'Nämndernas verksamhetsberättelser' finns respektive nämnds/kontors resultatvärdering av sina mål och aktiviteter som skall bidra till att uppnå nedanstående mål.

Långsiktiga utvecklingsmål

Symbolförklaring till bedömd måluppfyllelse:

- Målet uppfyllt
- Målet delvis uppfyllt
- Målet inte uppfyllt

Symbolförklaringar till indikatorernas utveckling¹:

- ↑ Förbättrat resultat
- ↔ Måttligt/Oförändrat resultat
- ↓ Försämrat resultat

Ett växande Sala ■

Sala ska erbjuda attraktiva boenden och verka för fler arbetstillfällen, stärkt näringsliv och bra utbildning i hela kommunen.

Målsättningen är att antalet företag, arbetstillfällen och nyinflyttning ska öka, arbetslösheten minska samt att resultat i mätningar gällande förtroende och service ökar.

Detta ska uppnås genom att särskilt fokusera på att arbeta proaktivt och ha beredskap vad gäller mark och planer, kommunicera det som är unikt med Sala, ha ett bra samarbetsklimat och hög kvalitet i välfärdstjänster, lokaler och fastigheter samt att ständigt förbättra vårt arbete med verksamhetsetableringar.

AKTIVITETSKOMMENTARER:

Arbetet med implementering av platsvarumärket pågår med Sala 400 år som huvudaktiviteten. En digitaliseringsstrategi har tagits fram. 20 st nya e-tjänster har skapats. Översiktsplanen vann laga kraft i oktober. Tre detaljplaner antogs under året. KFN har ökat sin närvaro och synlighet i digitala kanaler genom medveten strategi i syfte att ytterligare nå kommunens invånare och besökare. Antalet arrangemang med ekonomiskt stöd från KFN har ökat. SKN har arbetat för att anpassa barngruppers storlek och verksamheten inom förskolan utifrån rådande förutsättningar. Att erbjuda förskoleplats enligt nationella riktlinjer har inte alltid nåtts. För- och grundskolelokaler är under byggnation eller renovering för att ersätta sådana som inte längre var ändamålsenliga. ÅON har samverkat med regionen kring mobilt hemsjukvårdsteam och ser en minskning av sjukhusinläggningar under året. Verksamheterna bemannar efter behov och brukar nöjdheten är fortsatt hög inom hemtjänsten och ökar inom särskilt boende och funktionshinderområdet. SAN arbetar efter en ny modell och metod i avsikt att få fler personer i olika former av arbetsmarknadsinsatser. Antalet personer som varit utan arbete mer än 12 månader har sjunkit jmf 2022.

INDIKATORER

Antalet företag ökar


Enligt Näringslivskompassen har antalet företag ökat med 14 per sista januari 2024 jämfört med samma datum föregående år. Antal nystartade företag per antal 1000/inv i åldern 16–64 år ligger dock för 2022 något lägre än snittet för jämförelsegruppen². Under 2022 startades 127 nya företag i kommunen, vilket är 11,4 % fler än snittresultatet för jämförelsegruppen.

¹ Den sammantagna bedömningen av utvecklingen baseras på resultatet i jämförelse med tidigare år och/eller med snittet för jämförelsegruppen.

² Där inget annat anges så är följande jämförelsegrupp: T o m 2022 ingick Sala i jämförelsegruppen 'Lågpendlingskommun nära större stad'. Från 2023 är jämförelsegruppen 'Pendlingskommun nära större stad'.

INDIKATORER**Antalet arbetstillfällen ökar** 

Antalet nystartade arbetsställen ökade under 2022 med 159 stycken, det är 30 fler än snittet för jämförelsegruppen.


Nyinflyttningar ökar 

Enligt statistik från SCB så har såväl antal inflyttade som antal utflyttade minskat 2023 jämfört med 2022. Antalet inflyttade har dock minskat mer än antal utflyttade vilket innebär att flyttnettot är negativt, -90 personer. Det totala invånarantalet sjunker också då även födelsenettet är negativt.

Arbetslösheten minskar 

I december 2023 var 5,9 % av befolkningen i åldersgruppen 16–65 år i Sala inskrivna som arbetslösa hos Arbetsförmedlingen, att jämföra med länets 7,8 %.

För Sala motsvarar det 634 personer och kan jämföras med 716 personer samma månad 2022, en minskning med -11,5 %.

Resultat i mätningar gällande förtroende och service förbättras 

I Svenskt Näringslivs enkätundersökning om företagsklimatet visar svaren på frågorna om kommunens handläggningstid vid myndighetsutövning som rimlig och företagarnas upplevelse om möjlighet att få råd och vägledning vid tillståndsgivning, tillsyn och kontroll ett försämrat resultat och är nu sämre än rikssnittet. Företagarnas helhetsbedömning av service i myndighetsutövningen har förbättrats något enligt enkätundersökningen Insikt.

SCB:s medborgarundersökning, vilken genomfördes under hösten 2023, visade på att 90,6 % var nöjda med kommunen som en plats att leva och bo i. Resultatet är försämrat med 1,5 procentenheter. Vidare visade en servicemätning att 86,6 % av respondenterna var nöjda med bemötandet via telefoni och 77,4 % ansåg det enkelt att få hjälp med sin fråga. Resultatet är något högre än snittet för jämförelsegruppen.

Utvecklingen av underindikatorerna visar svag förändring åt såväl positiv som negativ riktning.

Indikatorerna som mäter arbetstillfällen och arbetslöshet har en positiv utveckling. Två olika enkäter som mäter näringslivets syn på kommunen finns som underindikatorer där den ena visar försämrat resultat och den andra ett förbättrat. Mätningen rörande bemötande och service visar ett förbättrat resultat men medborgarundersökningen ett försämrat. Antalet invånare i kommunen minskar dock för andra året i rad. Sammantaget bedöms målområdet 'växande Sala' som delvis uppfyllt.

Ett hållbart Sala 

Fokus på människors hälsa och välmående genom hela livet.

Målsättningen är att koldioxidutsläppen minskar, utbildningsnivån ökar och studieresultaten och folkhälsan förbättras samt att egenförsörjningen bland medborgarna ökar.


Detta ska uppnås genom att särskilt fokusera på ett livslångt lärande och folkhälsa, friska bostäder, lokaler, luft och miljö och en långsiktigt god ekonomi i kommunen samt att bryta utanförskap och segregation.

AKTIVITETSKOMMENTARER:


Inom Måltidsenheten klimatberäknades samtliga recept och måltider under sommaren. Under hösten har maträtter i skolbufféer klimatmärks för att ge möjligheter till att aktivt kunna göra klimatsmarta val. Äldreomsorgen informeras i samband med beställningar om vilka maträtter som är mer klimatsmarta. I pågående planeringsarbeten kring utveckling av exploateringsområden analyserar Samhällsbyggnadskontoret hur materialval, uppvärmning, dagvattenhantering m m kan bidra till ett mer hållbart samhälle. Inom KFN:s verksamhetsområde pågår ett arbete med att ta fram en plan för hållbar och klimatneutral skötsel av gräsplanerna. Användning av robotgräsklippare har minskat Co2—utsläppen med 90 % jämfört konventionell gräsklippare. Ett omfattande systematiskt kvalitetsarbete har inletts i samtliga SKN:s verksamheter. Vård och omsorgskontoret har deltagit vid informationsträffar med civilsamhället för att sprida kunskap om organisationen, ex vid Svenska kyrkans soppluncher. I syfte att bryta utanförskap och minska segregation har verksamheter inom funktionshinderområdet arrangerat samkvämskvällar fyra gånger under året.

Inom SAN:s verksamhetsområde har kompetenshöjande insatser gjorts i syfte att upptäcka våldsutsatta och ge stöd till våldsutövare. Antalet som erbjudits stöd har ökat jmf 2022. Som en aktivitet i 'handlingsplan mot barnfattigdom' erbjuds arbetsmarknadsåtgärder till hushåll där det finns barn och bedömningen är att egenförsörjningen genom det ökat. Antalet barnfamiljer aktuella vid enheten för försörjningsstöd har minskat med nära 20 %.

I syfte att ge förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi utgår det övergripande budgetarbetet från en resursfördelningsmodell med koppling till demografi och kommunala kostnadsutjämningsystemet. En långsiktig finansiell analys uppdateras tre gånger per år som ett planeringsunderlag.

INDIKATORER**Koldioxidutsläppen minskar** 

Indikatorn utsläpp till luft av växthusgaser totalt ton Co2-ekvivalenter/invånare visar på en liten minskning för Salas del, från 4,91 till 4,81. Utsläppen från industrisektorn är lägre i Sala men högre från jordbrukssektorn. Totalt sett har Sala lägre utsläpp än jämförelsegruppen.

Utbildningsnivån ökar 

Andelen invånare i åldern 25–64 år med låg utbildningsnivå har minskat med två tiondelar.

Andelen gymnasieelever med examen inom 4 år i kommunens skolor har ökat sedan 2021 och är 2023 bättre än snittet i jämförelsegruppen.

Studieresultaten blir bättre 

Det genomsnittliga meritvärdet för elever i åk 9 och andelen lärare i grundskolan med pedagogisk högskoleexamen har ökat jmf föregående år, men är fortfarande lägre än jämförelsegruppen. Andelen elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram ökade 2023 och är något högre än jämförelsegruppen.

Folkhälsan förbättras 

Ohälsotalet steg med 1,4 dagar 2023. En ökning, dock inte lika stor, ses även i jämförelsegruppen. Enligt enkätundersökningar så sjönk andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd ytterligare något i jämförelse med tidigare år. Andelen som är fysiskt aktiva minst 150 min/v sjönk jämfört med föregående år tvärt emot utvecklingen i jämförelsegruppen. Andelen invånare som är stillasittande mer än 7 tim/dag ökade med en procentenhet och en ökning ses även i jämförelsegruppen. Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningars aktiviteter har ökat med 2,7 procentenheter i den senaste mätningen. Antalet fallskador bland äldre har minskat för tredje året i rad men ligger högre än snittet i jämförelsegruppen.

INDIKATORER**Egenförsörjningen bland medborgarna ökar** 

Andelen vuxna med försörjningshinder p g a arbetslöshet av totala andelen vuxna biståndsmottagare ökade i senaste mätningen (2022) tvärt emot gruppen med kommuner med liknande socioekonomisk struktur. Antalet individer med ekonomiskt bistånd räknat i helårsekvivalenter³ har minskat och är lägre i Sala under samma år jämfört samma grupp som ovan och så även andelen invånare 0–19 år, i hushåll med låg ekonomisk standard.

Flertalet indikatorer pekar på ett förbättrat resultat. De underliggande måtten kopplade till indikatorn 'Folkhälsan förbättras' har dock en negativ utveckling. Där ses endast en positiv utveckling på antalet deltagartillfällen i idrottsföreningars aktiviteter. Sammantaget har det visserligen skett en positiv förändring av resultatet men den är till största del måttlig och jämfört med andra kommuner är resultatet svagare.

Den samlade bedömningen blir att målområdet 'Ett hållbart Sala' är delvis uppfyllt.

Ett tryggt och rättvist Sala 


Fokus på att skapa insyn och inflytande för våra medborgare, föreningar och näringsliv för att stärka trygghet och demokrati.

Målsättningen är att förtroendet för kommunen ökar och att medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter. Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer och säkerheten ökar, samt att demokratin stärks.


Detta ska uppnås genom att särskilt fokusera på att ge inflytande via medborgardialoger och medborgarförslag, att jämlikhet och likvärdighet råder både vad avser rättssäkerhet och service, samarbeta med civilsamhällets olika aktörer och verka för att minska risken för olyckor och brott.

AKTIVITETSKOMMENTARER:


Fråtagande av BrÅ under ledning av förtroendevalda. En tillgänglighetsanpassad lekplatsdel har skapats i stadsparken och invigdes under hösten. Räddningstjänsten har genomfört tillsyn enligt plan. Samhällsbyggnadskontoret genomförde myndighetsutövning i enlighet med planering. KFN:s fältassistenter arbetar uppsökande och strategiskt med nätverksbildande och riktade aktiviteter tillsammans med ungdomar, övriga berörda verksamheter inom kommunen och Salabostäder AB. Vuxen- och föräldravandringar har genomförts. Det pågår ett ständigt värdegrundsarbete inom SKN:s samtliga verksamhetsområden kopplat till läroplanen. Rutiner och strukturer skapas inom elevhälsan för ett likvärdigt arbetssätt. Alla skolor har fungerande elevråd. ÄON:s verksamheter ger möjlighet till inflytandet via enkäter, anhörigräffar, boenderåd samt fokusgrupper. Handlingsplaner tas fram av berörda enheter. Biståndsenheten inom Vård och omsorg arbetar systematiskt med uppföljning av biståndsbeslut i syfte att säkerställa att rätt behov tillgodoses. Hög personalomsättning inom enheten har dock medfört att uppföljningen inte fullt ut har genomförts. Förbättringsområden är identifierade och rutiner har reviderats.

INDIKATORER**Förtroendet för kommunen ökar** 

I Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimatet anser företagarna att dialogen mellan företagen och kommunens beslutsfattare försämrats. Resultatet för riket har tvärt emot förbättrats.

Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter 

SCB:s medborgarundersökning visade på att 61,9 % av medborgarna i Sala svarade 'ganska bra' eller 'mycket bra' på frågan om hur kommunen sköter sina olika verksamheter. Det är en försämring med 11 procentenheter. Snittresultatet för deltagande kommuner är 79,4 % vilket är något lägre än året innan.

Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer ökar 

Andelen invånare i Sala som avstår att gå ut ensam på grund av rädsla var 29 %, vilket är högre än både jämförelsegruppen. Medborgarundersökningen visade på att 78,2 % av de tillfrågade medborgare känner sig trygg utomhus i området där man bor, 4,2 procentenheter lägre än mätningen året innan och nu något lägre än snittet för jämförelsegruppen. Skolinspektionens elevenkät visar att andelen elever i åk 5 och gymnasiet som svarat att de känner sig 'helt trygga' eller 'till stor del' är något bättre än i jämförelsegruppen. För elever i åk 8 är andelen istället något lägre.

Säkerheten (faktisk trygghet) ökar 

Antalet anmälda våldsbrott /100 000 invånare ökade något 2022 och resultatet ligger högre än snittet jämförelsegruppen. Jämfört andra kommuner med anstalt av samma säkerhetsklass som Salberga så är dock Salas resultat näst lägst.

Demokratin stärks 

Medborgarundersökningen 2023 visade på att andelen medborgare som svarade 'ganska bra' eller 'mycket bra' på frågor om möjligheten att påverka inom de kommunala verksamheterna samt innehållet i politiska beslut har sjunkit. Andelen som svarade 'ganska bra' eller 'mycket bra' på frågor om möjligheterna att delta aktivt i arbetet med utveckling av kommunen och hur kommunen informerar om större förändringar i kommunen var 26,7 % respektive 48,1 %, vilket också är sämre än föregående år. Samtliga resultat är lägre än snittet för de kommuner i jämförelsegruppen som deltagit i undersökningen.

Samtliga indikatorer visar på ett försämrat resultat jämfört tidigare år när underindikatorerna vägs samman. Målområdet 'Ett tryggt och rättvist Sala' bedöms utifrån det som 'Inte uppfyllt'.

³ Med helårsekvivalent avses antal individer som kan försörjas under ett helt år med full ersättning.

Finansiella mål

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	
Årets resultat, % av skatter och bidrag	2,6	2,0	-0,1	1,6	-0,4	■
Nettokostnadsökningen ska vara lägre än ökningen av intäkterna för skatter och bidrag						■
Skatter och bidrag, förändring %	4,8	4,4	4,6	*1,3	4,2	
Nettokostnader, förändring %	0,7	4,9	7,0	*-1,1	4,0	
Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag, avvikelser mnr	-15,7	-47,7	-60,5	0,0	-133,9	■
Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader, %	24	23	23	26	23	■

*I förhållande till föregående års bokslut.

Endast ett av fyra finansiella mål uppfylls 2023. Årets resultat budgeterades till 25,9 mnr, vilket motsvarar 1,6 % av intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning. Det redovisade resultatet för 2023 är negativt, -7,1 mnr (-0,4 %).

Intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning ökar med 4,2 %, och nettokostnadsökningen är 4,0 % vilket gör att delmålet nås. Nettokostnadsökningen sker dock ifrån en väldigt hög kostnadsnivå 2022. Det innebär att nettokostnaderna är betydligt högre än budgeterat och borde istället ha minskat med -1,1 % jämfört föregående år. Nämnderna gör ett underskott på -133,9 mnr och ökar heller inte intäktsfinansieringen av sin verksamhet.

Den sammantagna bedömningen blir att kommunen har en svag eller negativ utveckling av indikatorerna som mäter de övergripande utvecklingsmålen. Ett av de finansiella målen uppnås såsom det är definierat. Sammantaget bedöms dock inte de finansiella målen som uppnådda. Helhetsbedömningen blir att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning.

RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Årets konsoliderade resultat för kommunkoncernen uppgick till +3,1 mnr.

Bolagens resultat nedan redovisas före konsolidering. Salabostäder AB gör 2023 ett positivt resultat, +1,6 mnr. Enligt ägardirektivet ska bolaget ha en soliditet om lägst 15

% i genomsnitt under de tre senaste åren och direktavkastningen ska uppgå till 5 %.

Treårsgenomsnittet gör att soliditeten efter 2023 ligger på 14,4 % och direktavkastningen landade på 3,4 %. Bolaget har därmed inte kunnat uppfylla de krav som ställs i ägardirektivet.

Sala Heby Energi AB, +16,5 mnr vilket är i nivå strax under budgeterat. De stigande priserna på insatsvaror och bränslen har skapat ekonomiska utmaningar, det sjunkande men varierande elpriset har ytterligare komplicerat situationen.

Sala Silvergruva AB, -3,4 mnr. Uteblivna intäkter och ökade kostnader för bl a räntor bidrar till bolagets ansträngda ekonomi. Under året har Sala Silvergruva AB fått extra tillskott från kommunen på 4,5 mnr utöver tidigare beslutade bidrag.

Kommunens resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

	2020	2021	2022	2023
Årets resultat, mnr	38,0	31,1	-2,2	-7,1
Årets resultat, % av skatter och bidrag	2,6	2,0	-0,1	-0,4

Årets redovisade resultat uppgick till -7,1 mnr, vilket ger en negativ budgetavvikelse på 32,9 mnr.

I årets resultat ingår poster som bedömts vara jämförelsestörande. På kostnadssidan redovisas 8,1 mnr som uppkom i samband med översvämningen i september samt kostnader för utrangering av förskolelokaler som uppgår till 1,1 mnr. Som jämförelsestörande intäkt redovisas reavinsten motsvarande 40,6 mnr.

Resultatet i förhållande till intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning uppgick till -0,4 %.

Resultatet är en viktig del av finansieringen av investeringarna och om resultatmålen inte nås får det en direkt påverkan på kommunens finansiella handlingsutrymme.

Investeringar

	2020	2021	2022	2023
Nettoinvesteringar, mnr	97,4	61,0	90,3	177,9
Självfinansieringsgrad, %	109,5	173,1	83,2	49,3

I budget 2023 fanns budgeterat för en investeringsvolym på 259,8 mnr, därtill överfördes 39,8 mnr i tilläggsanslag i samband med bokslut 2022. Totalt uppgick då budgeten till 299,6 mnr.

Årets nettoinvesteringar uppgick till 177,9 mnr, vilket motsvarar 59,4 % av budgeten.

Det låga utfallet beror bl a på investeringsinkomster på

totalt 57,5 mnkr. Inkomsterna består av försäljning av fastigheter, skog samt även investeringsbidrag. Tidsförskjutningar av projekt gör att stor del av återstående investeringsmedel kommer begäras överfört till budget 2024. För en mer detaljerad beskrivning av årets investeringar, se avsnittet om investeringsredovisning på sid 37 och bilaga 'Nämndernas verksamhetsberättelser 2023'.

Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med egna medel (avskrivningar+resultat). Ett utfall på 100 % eller mer innebär att kommunen självfinansierat samtliga investeringar under året. Kommunen har inget beslutat mål om självfinansiering men har den intentionen i budgetprocessen rörande investeringarna.

Den genomsnittliga självfinansieringsgraden under perioden 2020–2023 uppgår till ca 88 % vilket innebär att kommunen under perioden inte kunnat finansiera investeringarna fullt ut med egna medel, bl a beroende på att resultatmålet inte nåtts under de senaste två åren.

Soliditet

%	2020	2021	2022	2023
Soliditet, %	41,1	42,3	38,2	32,5
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	14,3	16,3	15,4	12,4
Riket, snitt:				
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	28,8	30,7	31,9	

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättning och därigenom stärker sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgick till 12,4 %, vilket var en minskning med 4,2 procentenheter jämfört med föregående år. Bidragande faktorer är att pensionsförpliktelserna utanför balansräkningen har ökat kopplat till den höga inflationen, negativa resultat de två senaste åren samt att skuldsidan ökat kraftigt. I och med övergång till att redovisa inhyrda lokaler enligt gällande regelverk för finansiell leasing har både tillgångs- och skuldsidan i balansräkningen ökat vilket också påverkar soliditeten negativt. Den förändrade redovisningen påverkar nyckeltalen ovan negativt med 4 respektive 1,5 procentenheter.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser har sjunkit med 1,9 procentenheter under senaste fyraårsperioden.

Vid en jämförelse av soliditetsnivåerna med snittet i riket

har Sala kommun en låg soliditetsnivå.

Kommunen har även ett skogsinnehav som till betydande del ligger utanför balansräkningen. Fullmäktige har under 2022 beslutat att sälja ca 20 % av skogsinnehavet, vilket delvis har effektuerats under 2023. Resterande del förväntas övergå under 2024. Med försäljningen avräknad så är det kvarvarande värdet uppskattat till ca 500 mnkr.

Likviditet

	2020	2021	2022	2023
Kassalikviditet, %	65	69	75	87
Balanslikviditet, %	67	71	79	90
Tillgängliga medel, mnkr	140,0	147,6	125,7	179,3

Likviditetsmått redovisar kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme stärks.

Kassalikviditeten uppgick vid årsskiftet 2023 till 87 %, vilket ska jämföras med 65 % under 2020. Likviditeten har förbättrats över perioden. De kortfristiga skulderna är dock högre än omsättningstillgångarna. En bidragande orsak till förbättringen är att lån har upptagits enligt plan men investeringsutgifterna har försenats.

Ett sätt att mäta kommunens betalningsförmåga på kort sikt är relationen omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, den så kallade balanslikviditeten. Balanslikviditeten 2023 är 90 % vilket innebär att de kortfristiga skulderna är högre än omsättningstillgångarna.

Kommunen har en checkräkningskredit på 60 mnkr, vilket ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna.

Finansiell leasing fast egendom

	2022	2023
Med förfall inom 1 år	9,4	11,8
Med förfall inom 2–5 år	37,3	43,9
Med förfall senare än 5 år	95,2	180,8
Summa	141,9	236,5

Inhyrda lokaler innebär ett framtida ekonomiskt åtagande kopplat till tecknade hyresavtal. Delar av kommunens inhyrda lokaler har klassificerats som finansiell leasing. Ett nytt hyresavtal har tillkommit under 2023 till ett värde av 106 mnkr.

Totalt värde för samtliga inhyrda lokaler uppgår till 317 mnkr.

Kommunalskatt

%	2020	2021	2022	2022
Sala kommun	22,31	22,31	22,31	22,31
Västmanlands län, snitt	22,06	22,06	22,06	22,06
Riket, snitt	20,72	20,71	20,67	20,67

Sala kommuns skattesats har varit oförändrad sedan 2012 då en skatteväxling gjordes. Skattesatsen är hög i förhållande till snittet i såväl länet som i riket.

I Västmanlands län har Västerås den lägsta skattesatsen 20,36 % att jämföra med Skinnskatteberg som har den högsta på 22,46 %.

Nämndernas budgetföljsamhet

	2020	2021	2022	2022
Avvikelse, mnkr	-15,7	-47,7	-60,5	-133,9
Avvikelse, %	-1,1	-3,3	-4,0	-8,6

Nämndernas budgetföljsamhet är och har varit mycket svag under en längre period och har nu försämrats ytterligare. Deras tilldelade medel räcker inte till den verksamhet som bedrivs. Verksamheterna behöver effektiviseras och ambitionsnivåer ses över för att följa de tilldelade ramarna. Nämnderna står därför inför mycket stora utmaningar för att få en budget i balans. Handlingsplaner behöver upprättas snarast.

För en mer detaljerad beskrivning av budgetavvikelser per nämnd, se avsnittet om driftsredovisning på sidan 34 och bilaga 'Nämndernas verksamhetsberättelser 2023'.

Sammanfattande bedömning av resultat och ekonomisk ställning

Kommunen redovisar för året ett negativt resultat på -7,1 mnkr. Balanskravsresultatet uppgår till -47,7 mnkr.

Sammantaget över perioden 2020–2023 så uppgår kommunens resultat till 1 % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämnning, vilket bedöms vara lågt.

I perioden ryms två år med negativa resultat och det råder en stor obalans mellan verksamhetens kostnader och kommunens intäkter som behöver åtgärdas. En årlig effektivisering på i genomsnitt 1,40 % krävs för att få en ekonomi i balans och uppnå ett resultat enligt kommunens mål. Som alternativ till effektivisering krävs en höjning av skattesatsen med totalt 3,32 kronor fram till 2033.

Goda resultat är också en förutsättning för att möjliggöra en hög självfinansieringsgrad av investeringarna och på så sätt hålla nere behovet av lånefinansiering.

Kommunen står inför stora investeringsutgifter under den kommande budgetperioden och beräknas behöva öka sin låneskuld med ca 30 % för att klara utgifterna. Som följd därav ökar kommunens räntekostnader kraftigt.

Den ökade kostnadsutvecklingen i kombination med en, jämförelsevis, svagare utveckling av skatteunderlaget gör att det reala skatteunderlaget minskar. Demografiutvecklingen pekar på ett utökat behov av kommunens tjänster.

Sammanfattningsvis bedöms Sala kommun vara dåligt rustad finansiellt inför framtiden och de utmaningar som kommer.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att resultatet för varje enskilt år måste vara positivt, intäkterna ska vara högre än kostnaderna. Vid bedömningen av om balanskravet uppfyllts har årets resultat -7,1 mnkr justerats med samtliga realisationsvinster. Årets resultat enligt balanskravsutredningen uppgår efter justeringen till -47,7 mnkr vilket innebär att kommunen inte uppfyllt balanskravet.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige fonderade 15,1 mnkr av 2013 års resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning kan RUR:en användas när balanskravsresultatet är negativt.

Om kommunfullmäktige beslutar att lösa upp resultatutjämningsreserven blir årets balanskravsresultat -32,6 mnkr enligt tabell nedan.

Balanskravsutredning

Mnkr	2020	2021	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkning	38,0	31,1	-2,2	-7,1
Reducering av samtliga realisationsvinster	-8,3	-5,5	-2,5	-40,6
Justering för realisationsförluster med undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	29,7	25,6	-4,7	-47,7
Medel till/från resultatutjämningsreserv	-	-	-	15,1
Årets balanskravsresultat	29,7	25,6	-4,7	-32,6

Redovisning av ack negativa resultat och återställande

Mnkr	2020	2021	2022	2023
IB ack ej återställda negativa resultat	-59,5	-29,8	-4,2	0,0
- varav från år 2018	-36,6	-6,9		
- varav från år 2019	-22,9	-22,9	-4,2	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	29,7	25,6	-4,7	-47,7
Medel från resultatutjämningsreserv				15,1
Årets negativa balanskravsresultat att återställa	-	-	-4,7	-32,6
UB ack ej återställda negativa resultat	-29,8	-4,2	-8,9	-32,6
- varav från år 2018	-6,9	-	-	
- varav från år 2019	-22,9	-4,2	-4,2	
- varav från år 2022			-4,7	
- varav från år 2023				-32,6

Det kvarvarande återställandekravet från 2019-års negativa resultat tillsammans med 2022-års negativa balanskravsresultat summerade ihop till -8,9 mnkr. Under 2022 upptäcktes en felaktighet i lönesystemet vilket inneburit att inrapporterade pensionsunderlag varit fel under en längre period. En retroaktiv pensionspremie på 10,4 mnkr har därför belastat 2022-års resultat. Kommunfullmäktige beslutade att undanta den posten från återställandekravet, vilket gör att inget ackumulerat återställandekrav finns inför 2023.

Det redovisade balanskravsresultatet för 2023 innebär att ett återställandekrav på -32,6 mnkr uppstår och ska återställas inom tre år. En handlingsplan måste därmed upprättas.

Väsentliga personalförhållanden

ANTAL MEDARBETARE

Sala kommun är organiserad under en förvaltning, kommunstyrelsens förvaltning. I förvaltningen finns nio kontor (Ekonomikontoret, Personalkontoret, Kultur och fritid, Räddningstjänsten, Samhällsbyggnadskontoret, Tekniska kontoret, Skolkontoret, Kontoret för Vård och omsorg samt Staben för utveckling och förvaltning) I kommunkoncernen ingår även de tre bolagen, Salabostäder AB (SaboAB), Sala Heby Energi AB (SHEAB) samt Sala Silvergruva AB (SSAB).

Totalt antal årsarbetare*

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Tillsvidare	2 094	2 117	1 982	2 013
Visstidsanställda	87	58	70	51
Totalt	2 181	2 175	2 052	2 064

*Årsarbetare är antalet anställda omräknat i heltidstjänster, alla med tillsvidareanställning, vikariat och allmän visstidsanställning som varat i tre månader eller längre.

Antal årsarbetare i den kommunala koncernen per 31 december 2023 var 2 175 st, vilket är en minskning med 6 st i förhållande till 2022. Endast mycket små förändringar har skett av antal årsarbetare, både i bolagen och kommunen.

Antal årsarbetare per den 31 december 2023 var i stort sett på samma nivå som året innan, en minimal ökning med 12 st årsarbetare.

Fördelning mellan män och kvinnor, koncern (antal pers, ej årsarbetare)

2023	Kommun	SaboAB	SHEAB	SSAB	Summa
Kvinnor	1 557	16	14	9	1 596
Män	459	22	49	2	532
Summa	2 016	38	63	11	2 128

Antal anställda medarbetare i den kommunala koncernen, per den 31 december 2023, var 2 128 st. Inom koncernen arbetar totalt 67 % kvinnor och 33 % män.

Sala kommun har stora kvinnodominerade arbetsplatser, främst inom vård och omsorg samt barn och utbildning, totalt i kommunen är 77 % av medarbetarna kvinnor. Även Salabostäder har en stor andel kvinnor, 73 %. Inom Sala-Heby Energi finns 29 % kvinnor och Sala Silvergruva har 22 % kvinnor, hos dessa två bolag finns inte samma kvinnodominans.

Fördelning mellan män och kvinnor, kommun

Antal personer, ej årsarbetare	Skolkontor	Vård och omsorg	Övriga ⁴	Summa
Kvinnor	630	739	188	1 557
Män	160	153	146	459
Summa	790	892	334	2 016

Antal anställda medarbetare per den 31 december (tillsvidareanställningar, vikariat och allmän visstidsanställning som varat i tre månader eller längre) var 2 016 st.

Traditionellt sett är kommunsektorn kvinnodominerad och Sala kommun utgör inget undantag, 77 % av medarbetarna är kvinnor och 23 % är män. De två största verksamheterna är skolkontoret samt vård och omsorg, som båda har en hög andel kvinnor i verksamheterna, 80 % för skolkontoret och hela 83 % för vård och omsorg. Att jämföra med övrig verksamhet där kvinnorna endast utgör 56 % av totalt antal anställda.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Sjukfrånvaro totalt i %	8,0	7,4	8,1	8,4
Sjukfrånvaro, > 60 dagar i % av totalt antal	24,9	41,1	32,7	38,8
Sjukfrånvaro, kvinnor	9,1	8,3	9,0	9,2
Sjukfrånvaro, män	5,3	5,2	5,4	5,8
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	8,3	8,2	8,6	9,1
Sjukfrånvaro, 30-49 år	6,9	7,1	6,9	7,9
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	9,1	7,6	9,3	8,7

⁴Kontoren för samhällsbyggnad, tekniska kontoret, kultur och fritid, räddningstjänst samt personal och ekonomi.

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid, kommunala bolagen

Sjukfrånvaro	SaboAB		SHEAB		SSAB	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Sjukfrånvaro totalt i %	9,2	5,8	3,2	3,8	10,8	3,7
Sjukfrånvaro, > 60 dagar i % av totalt antal sjukskrivna	60,6	58,0	0,3	46,3	15,7	86,9
Sjukfrånvaro, kvinnor	11,5	8,7	4,3	2,5	14,4	4,9
Sjukfrånvaro, män	7,5	3,8	2,8	4,1	0,0	1,0
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	1,9	4,5	1,2	0,6	0,0	0,0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	10,5	8,1	3,7	4,4	0,6	0,0
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	9,6	3,8	3,1	3,9	19,4	6,9

Sjukfrånvaron 2023 visar på totalt 8,4 % (preliminär siffra), av totalt arbetad tid, en ökning med 0,3 procentenheter i förhållande till föregående års mätning vid samma tillfälle. Målet för sjukfrånvaron i Sala kommun år 2023 är satt till 7,84 %. För att målet på sjukfrånvaron skall blir realistiskt utgår det från ett snitt av de senaste fem årens sjukfrånvaro. Målet är tyvärr inte nått för 2023 då den preliminära sjukfrånvaron är 0,56 procentenheter högre än målet.

Sjukfrånvaron hos våra yngsta medarbetare är fortfarande hög och ligger på en högre nivå i förhållande till övriga åldersgrupper. Dessutom har kvinnor en alltför hög sjukfrånvaro i förhållande till männens, 9,2 % i förhållande till 5,8 %.

För den kommunala koncernen var sjukfrånvaron 7,4 % av totalt arbetad tid, vilket är en minskning med 0,6 procentenheter i förhållande till föregående år. Sala-Heby Energi samt Sala Silvergruva uppvisar mycket låga sjuktal, endast 3,8 % samt 3,7 %. Salabostäder har en sjukfrånvaro på låga 5,8 % av totalt arbetad tid.

Andel heltidsanställda per verksamhet i kommunen, %

	Skolkontor	Vård och omsorg	Övriga ⁵
Kvinnor	98 %	98 %	97 %
Män	98 %	100 %	95 %

Andelen heltidsarbetande i kommunen är i stort sett oförändrad 2023 i förhållande till året innan, 2022.

Heltidsprojektet, med målsättningen att det normala vid nyanställning ska vara heltidstjänst och att redan anställda medarbetare i högre utsträckning ska arbeta heltid slutfördes den 31 maj 2021. Projektet har medfört att andelen heltidsanställda har ökat i hela kommunen men framför allt inom Vård och omsorg där ett stort antal medarbetare tidigare var deltidsanställda. I dag finns rätten till heltidstjänst som norm med deltid som en möjlighet i Sala kommun och andelen medarbetare med heltidsanställning har stadigt ökat till en nivå nära 100 %.

ÅLDER**Antal medarbetare i kommunen som uppnår 65 år (pensionsålder)/år**

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Antal	28	46	62	66	66	54

Andelen medarbetare som uppnår pensionsålder ökar, vilket påverkar det redan ansträngda kompetensförsörjningsbehovet. Många av dessa medarbetare återfinns dessutom bland de redan svårrekryterade grupperna, ex. undersköterskor, vårdbiträden, lärare och chefer.

Från och med 1 januari 2023 kan den som så önskar börja ta ut allmän pension från 63 års ålder medan andra pensionsförmåner betalas ut först från 66 års ålder.

Från år 2026 kommer riktålder att införas, vilket innebär att om vi i genomsnitt kommer att leva längre framöver kommer den ålder för när det är möjligt att ta ut allmän pension (även garantipension) att följa medellivslängdens utveckling. Riktåldern är tänkt att börja gälla från 2026, vilket kommer att resultera i att den tidigaste tidpunkt för att ta ut allmän pension blir då från 64 år.

Rätten att kvarstå i arbete (enligt lagen om anställningskydd LAS) är från år 2023 till 69 års ålder.

Genomsnittsålder bland Sala kommuns tillsvidareanställda medarbetare var något högre år 2023 i förhållande till året innan, 45,7 år 2023 och 43,5 år 2022.

REKRYTERING

Med stora pensionsavgångar och kompetensbrist inom många yrkesgrupper i hela landet är kompetensförsörjning och rekrytering prioriterade områden. För att stärka stödet till verksamheterna inom dessa områden kommer rekrytering med hjälp av rekryteringsrobot samt digital referenstagning att ingå i verktygslådan för rekrytering.

⁵Kontoren för samhällsbyggnad, tekniska kontoret, kultur och fritid, räddningstjänst samt personal och ekonomi.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Friskvård

Sala kommun uppmanar till hälsofrämjande aktiviteter genom att erbjuda friskvårdsersättning till medarbetare som är anställda tre månader eller längre. Ersättningen uppgår till ett värde av tvåtusen kronor per helt kalenderår i anställning och kan användas som betalning för hälsofrämjande friskvård, enligt Skatteverkets regler.

Nivån på friskvårdsersättningen är 2000 kronor per kalenderår och dessutom finns möjlighet att byta friskvårdserättning mot en hälsokontroll.

Möjligheten att byta friskvårdsbidraget mot en hälsoundersökning nyttjades endast av 11st medarbetare under 2023, vilket är exakt lika många som året innan, 2022.

Av 2657st medarbetare som tilldelats möjlighet till friskvårdsersättning 2023 var andelen som utnyttjar ersättningen 77 %, vilket är en ökning i förhållande till år 2022. Utvecklingsmålet ökad friskvård är uppnått i och med att indikatorn ökad nyttjandegrad av friskvårdsbidraget uppvisade en ökning, även om det endast var en ökning med 1 procentenhet.

Utbildning

Arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud har erbjudits under året, omfattningen var sex halvdagar under våren och tre heldagar under hösten. Utöver detta har HR genomfört tre så kallade tematräffar för chefer, en under våren samt två under hösten.

För att ytterligare stärka ledarskapet i kommunen har alla chefer tillgång till distansföreläsningar via web. Även de kommunala bolagens VD:ar och centrala fackliga företrädare har erbjudits webbutbildning med olika innehåll som lönesättning och lönesamtal, nya LAS, kränkningar samt utbildningen "skitsnack på jobbet".

Den 16 mars genomfördes ett ledarforum för alla chefer i Sala kommun med rubriken tillitsbaserad ledning och styrning. Charlotta Lundgren, utbildad psykolog och författare till boken tillitsbaserat ledarskap, tog med våra chefer på en dag med teori, reflektion och gruppdiallog som syftade till att ge deltagarna en gemensam bild av vad tillitsbaserad ledning och styrning innebär.

För att kunna ge kommunens chefer bra förutsättningar har en chefsutbildning upphandlats och företaget Nordpuls AB fick uppdraget att utbilda alla kommunens samt kommunbolagens chefer. Alla chefer kommer att gå ledarskapsprogrammet utvecklande ledarskap (UL), som är framtaget av försvarshögskolan (FHS) och bygger på svensk och internationell forskning med vetenskaplig grund, först gruppen startade i oktober 2023.

Övrig kompetensutveckling planeras och hanteras behovsanpassat inom respektive verksamhet.

LÖNER 2023

Löneöversyn 2023 genomfördes i enlighet med gällande huvudöverenskommelser (HÖK). Översynen för samtliga förbund var avklarad i april förutom för Kommunal, som inväntade besked om märket och var klara först i juni månad. Utfallet för Sala kommun i löneöversynen 2023 blev totalt 3,44 %.

Under våren 2024 kommer samtliga huvudöverenskommelser och även Allmänna bestämmelser att förhandlas med alla fackförbund, de nuvarande avtalen går ut den 31 mars. Förutsättningarna för förhandlingarna är utmanande med ett tufft ekonomiskt läge där Sveriges kommuner har ett underskott på ca 30 miljarder kronor samtidigt som bristen på arbetskraft är stor.

MEDARBETARSAMTAL

Medarbetarsamtal genomförs årligen med samtliga medarbetare inom kommunen. Som stöd för genomförande finns föreläsning via webb för chefer samt en partsgemensamt framtagna mall inklusive utvecklingsplan tillgänglig på kommunens intranät. Avstämning görs, med arbetstagarrepresentanter efter löneöversynsprocessen, för att följa upp att samtalen genomförts samt för att fånga upp eventuella förbättringsförslag.

Förväntad utveckling

BEFOLKNINGSUTVECKLINGEN

Enligt den senaste befolkningsprognosen från Statisticon som gjordes i september 2023 beräknas befolkningsutvecklingen i Sala kommun stanna av och under perioden 2022–2032 förväntas befolkningen öka med endast 15 invånare.

Utifrån tillgänglig offentlig statistik är det tydligt att befolkningen minskar. Den faktiska utvecklingen pekar på att befolkningstalet viker mer än vad prognosen visar.

Den demografiska sammansättningen förändras. Antalet yngre barn minskar och de åldersgrupper som i prognosen beräknas öka mest är gymnasieungdomar och personer över 80 år.

För de kommunala verksamheterna behöver stora omställningar göras för att möta förändringen.

FRAMTIDA FÖRUTSÄTTNINGAR

BNP minskar 2023 och ökar därefter svagt 2024, det är främst en svag inhemsk efterfrågan som håller tillbaka konjunkturen på kort sikt. Med en viss fördröjning påverkar det arbetslösheten negativt.

I SKR:s kalkyl beräknas det reala skatteunderlaget vara negativt åren 2023–2024 för att åren 2025–2027 åter öka. 2028 beräknas köpkraften vara 3 % lägre än tidigare och den reala utvecklingen av skatteunderlaget beräknas inte uppnå tidigare nivåer.

Kommunsektorn behöver fortsatt både hantera ett ekonomiskt tufft läge samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens är svår på många håll och ökar väsentligt kommande år.

INVESTERINGSBEHOV

Koncernen står inför omfattande investeringsbehov i lokaler, bostäder och infrastruktur. Utökad kommunal verksamhet leder också till behov av fler lokaler samt utbyggd infrastruktur kopplat till exploatering av områden.

Kommunen behöver i större utsträckning egenfinansiera investeringarna då möjligheten att finansiera via lån är begränsad. Kommunen behöver därför ha en högre resultatnivå än normalt för att möta investeringsbehoven.

En hög investeringsvolym innebär att de kapitaltjänstkostnader som ska bäras av verksamheterna också ökar och måste rymmas inom verksamhetens ram. Räntorna återgår nu till mer normala räntenivåer vilket bidrar till att ytterligare öka dessa kostnader.

PENSIONS-KOSTNADER

Kostnaderna för pensioner ökade 2023 med 55 mnkr jmf med 2022. Till 2024 beräknas kostnaden öka med ytterligare 30 mnkr. Ökningen beror främst på inflationsuppgången men även premiehöjningar i det nya pensionsavtalet, AKAP-KR, påverkar.

För den kommande budgetperioden 2025–2028 är prognosen att första året i budgetperioden minskar kostnaden med ca 47 mnkr och året därpå med ytterligare 12 mnkr. Därefter spås en mindre ökning för åren 2027–2028.

HÅLLBARHET

Sala kommun siktar på att 2030 vara en energi- och klimatförebild och kommunens mål är att minska de lokala utsläppen och enbart använda fossilfria drivmedel och energikällor. Redan idag produceras biogas lokalt av insamlat matavfall. Potentialen till lokalt producerade biobränslen ska vidareutvecklas och tas tillvara. Livscykelanalyser ska kontinuerligt användas i kommunen för att visa ekonomiska och miljömässiga besparingar som investeringarna innebär. Livscykelperspektivet ska eftersträvas vid ny- och ombyggnationer av kommunalt ägda lokaler, i syfte att minska byggnaders klimatpåverkan.

Gröna lån beviljas för investeringar som minskar klimatpåverkan genom olika åtgärder. Kommunen har i nuläget totalt sex gröna lån, vilka motsvarar 25 % av den totala låneskulden. Ansökan om gröna lån kommer att lämnas in för Möklinta skola och Åkraskolan.

EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

Resultaträkning

Mnkr	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Redovisat 2022	Redovisat 2023
Verksamhetens intäkter	3	365,7	431,3	408,8	875,0	972,9
Verksamhetens kostnader	4, 32	-1 870,6	-1 934,5	-2 010,5	-2 279,4	-2 483,5
Jämförelsestörande poster	5	-18,9		31,4	-18,9	36,5
Avskrivningar	6	-77,4	-80,5	-94,7	-142,1	-154,1
Verksamhetens nettokostnader		-1 601,1	-1 583,8	-1 665,0	-1 565,4	-1 628,2
Skatteintäkter	7	1 137,3	1 150,5	1 178,3	1 137,3	1 178,3
Generella statsbidrag och utjämning	8	460,7	468,7	486,2	460,7	486,2
Verksamhetens resultat		-3,1	35,5	-0,5	32,6	36,3
Finansiella intäkter	9	7,3	7,2	14,7	5,3	10,1
Finansiella kostnader	10	-6,4	-16,8	-21,3	-21,5	-43,3
Resultat efter finansiella poster		-2,2	25,8	-7,1	16,4	3,1
Årets resultat		-2,2	25,8	-7,1	16,4	3,1

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Redovisat 2022	Redovisat 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		-2,2	25,9	-7,1	16,4	3,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	11	85,2	79,5	101,4	153,1	161,8
Övriga likviditetspåverkande poster	12	1,1	-20,0	1,2	1,1	1,2
Poster som redovisats i annan sektion	13	-2,5		-40,6	-2,6	-45,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		81,5	85,4	54,9	168,1	120,4
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-53,1		-10,9	-87,1	-2,7
Ökning/minskning kortfristiga skulder		23,2		30,5	48,3	33,7
Ökning/minskning förråd och varulager		-7,1		0,3	-11,2	-5,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		44,6	85,4	74,9	118,1	146,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella tillgångar		-0,3			-0,3	-0,3
Investering i materiella tillgångar		-92,2	-300,8	-233,1	-206,9	-338,0
Försäljning av materiella tillgångar		2,8		57,6	2,9	65,5
Förvärv av finansiella tillgångar		-0,7	-2,8	-2,3	-1,3	-9,7
Avyttring av finansiella tillgångar						0,1
Kassaflöde från investeringsverksamheten	14	-90,3	-303,6	-177,9	-205,6	-282,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		50,0	190,0	190,0	60,0	195,7
Amortering av långfristiga skulder		-22,8	-20,0	-18,6	-31,3	-32,1
Amortering av skulder för finansiell leasing		-2,1		-14,5	-2,1	-11,7
Ökning av långfristiga fordringar		-0,2		-0,3	-0,2	-0,3
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		24,9	170,0	156,5	26,3	151,5
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-1,0		0,0	-1,0	0,0
Kassaflöde från bidrag till statlig infrastruktur		-1,0			-1,0	0,0
Årets kassaflöde		-21,9	-48,2	53,6	-62,2	15,4
Likvida medel vid årets början		87,6	55,0	65,7	190,3	128,1
Likvida medel vid årets slut		65,7	6,8	119,3	128,1	143,4

Balansräkning

Mnkr	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Redovisat 2022	Redovisat 2023
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	15	1,5		1,1	3,2	2,4
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	16	1 550,7		1 775,4	2 487,4	2 726,3
Maskiner och inventarier	17	93,8		99,9	550,7	568,4
Finansiella anläggningstillgångar	18	40,9		43,6	31,8	41,6
Summa anläggningstillgångar		1 686,9	1 809,5	1 920,0	3 073,0	3 338,7
Bidrag till statlig infrastruktur	19	18,0		16,8	18,0	16,8
Omsättningstillgångar						
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	20	12,7	5,6	12,4	24,2	29,4
Kortfristiga fordringar	21	175,2	142,1	186,1	258,1	263,9
Kassa och bank	22	65,7	6,8	119,3	128,1	143,4
Summa omsättningstillgångar		253,6	154,5	317,7	410,3	436,7
SUMMA TILLGÅNGAR		1 958,5	1 964,1	2 254,5	3 501,3	3 792,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Ingående eget kapital	23	750,5	775,3	748,3	967,7	984,1
- varav resultatutjämningsreserv		15,1	15,1	15,1	15,1	15,1
Direktbokning mot eget kapital				-8,0		-3,1
Årets resultat		-2,2	25,8	-7,1	16,4	3,1
Summa eget kapital		748,3	801,1	733,3	984,1	984,1
Avsättningar						
Pensioner och andra förpliktelser	24	44,5	47,7	40,5	50,3	46,7
Övriga avsättningar	25	4,0		4,0	86,7	90,4
Summa avsättningar		48,5	47,7	44,5	137,0	137,0
Skulder						
Långfristiga skulder	26, 31	840,0	810,7	1 124,4	1 924,9	2 178,9
Kortfristiga skulder	27	321,7	304,6	352,3	455,3	492,1
Summa skulder		1 161,7	1 115,3	1 476,7	2 380,2	2 671,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 958,5	1 964,1	2 254,5	3 501,3	3 792,2

Mnkr	Not	Kommun		Koncern	
		Redovisat 2022	Redovisat 2023	Redovisat 2022	Redovisat 2023
Panter och därmed jämförliga säkerheter	28	0,0	0,0	99,2	99,2
<u>Ansvarsförbindelser</u>					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	29	445,8	454,4		
Övriga ansvarsförbindelser	30	1 070,9	1 068,1	16,5	13,1

Kommunen har pensionsutfästelser åt Sala-Heby Energi AB och Västmanlands Avfalls AB.

Sala kommun har i april 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga dessa kommuner har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem har lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sala kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907,4 mnkr och totala tillgångar till 562 022,7 mnkr. Sala kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 965,3 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 004,6 mnkr.

Sala kommun har efter KF beslut 2009-10-29 § 96 undertecknat ett genomförande och finansieringsavtal med Banverket avseende åtaganden på Dalabana etapp 1 och 2. Avtalet innebär att Sala kommun vid ett eventuellt uppkommit underskott maximalt garanterar 17,5 mnkr.

Sala kommun har ett skogsinnehav på 3 693 ha med ett grovt beräknat marknadsvärde på cirka 498 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen.

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning, mnkr

Mnkr	Redovisat 2022	Budget 2023	Redovisat 2023	Budgetavvikelse
Kommunstyrelse	266,7	244,2	276,0	-31,8
Kostnader	734,1	755,4	6774,6	-19,3
Intäkter	-467,4	-511,1	-498,6	-12,5
Kultur- och fritidsnämnd	60,0	62,1	62,1	0,0
Kostnader	65,8	66,8	69,7	-2,9
Intäkter	-5,8	-4,7	-7,6	2,9
Skolnämnd	618,8	613,7	643,5	-29,7
Kostnader	851,2	837,6	6870,0	-32,4
Intäkter	-232,5	-223,9	-226,5	2,6
Äldre- och omsorgsnämnd	622,1	488,2	526,8	-38,6
Kostnader	690,2	543,4	598,0	-54,6
Intäkter	-68,1	-55,2	-71,2	16,0
Social- och arbetsmarknadsnämnd	-	149,6	182,4	-32,8
Kostnader	-	185,2	211,6	-26,4
Intäkter	-	-35,5	-29,2	-6,3
Överförmyndare	2,7	3,3	2,4	0,9
Kostnader	2,7	3,3	2,4	0,9
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Revision	0,9	1,0	1,0	0,0
Kostnader	0,9	1,0	1,0	0,0
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansförvaltning	30,0	21,7	-29,1	50,8
Kostnader	32,5	21,7	18,2	3,5
Intäkter	-2,5	0,0	-47,3	47,3
Avgår interna poster				
Kostnader	-410,6	-399,2	-431,2	32,0
Intäkter	410,6	399,2	431,2	-32,0
Summa kostnader	1 966,8	2 015,1	2 114,4	-99,3
Summa intäkter	-365,7	-431,3	-449,4	18,1
Verksamhetens nettokostnader	1 601,1	1 583,8	1 665,0	-81,2

Kommentarer på avvikelser mellan budget och redovisat

Driftbudget för 2023 exklusive Finansförvaltning uppgick till 1 553,5 mnkr. Under året har kommunstyrelsen beslutat om ombudgeteringar och tilläggsanslag på 8,6 mnkr. Totalt med ombudgeteringar och tilläggsanslag uppgick driftbudgeten till 1 562,1 mnkr.

Kommunstyrelsen redovisar sammantaget ett underskott på -31,8 mnkr fördelat på följande:

Kommundirektör, +0,9 mnkr, *Sala 400 år* -0,6 mnkr och *Kansli* +1,1mnkr, beroende på externa intäkter från ESF-projekt, bidrag från Migrationsverket samt att projektledare för Sala 400 år belastat projektet.

Upphandling, -0,8 mnkr vilket beror på dubbla personalkostnader under perioden för rekrytering och avslut samt konsultkostnader vid vakans/sjukfrånvaro.

Personalkontoret, +0,7 mnkr. Överskottet för HR-enheten är i huvudsak orsakat av uteblivna lönekostnader på grund av vakanta tjänster och underskottet för Löneenheten orsakas av en tillfällig 0,5 tjänst utöver budgeterad.

Ekonomikontoret, +1,0 mnkr. Personalkostnader lämnar ett överskott på +1,2 mnkr på grund av föräldraledigheter och en vakant tjänst. Övriga kostnader och interna kostnader ger ett underskott på -0,3 mnkr. Underskottet beror på ökade kostnader för administration, externa avgifter och konsultkostnader kopplade till ekonomisystemet.

Tekniska kontoret, -38,3 mnkr. Fastighetsverksamheten är intäktsfinansierad från andra kontor och verksamheter. Internhyran (bashyran) för kommunägda lokaler har 2023 uppräknats med 2,8%. Totalt har verksamheten ett underskott på -24,4 mnkr. Höjda bränslepriser har lett till ökade energikostnader och ett underskott på -7,8 mnkr. Rivning av Åraskolan fortskrider, för detta har kontoret ej erhållit budgetmedel och kostnaderna för rivning belastar därför kontorets resultat med -6,5 mnkr. Nedskrivningskostnader för Dalhem och Ekorrens förskolor uppgick till -1,1 mnkr. Skyfallet i september orsakade översvämning och en omfattande vattenskada på Ösby Naturbruksgymnasium. Kostnader för detta har 2023 uppkommit till -3,4 mnkr.

Då antalet barn och elever har minskat under året har verksamhetens intäkter för måltider minskat med -5,6 mnkr. Livsmedelskostnaderna har ökat med -1,4 mnkr jämfört med budget.

Samhällsfinansierade transporter gör ett underskott med -8,9 mnkr. Detta beror på krig och inflation som drivit upp reservdelskostnader och bränslekostnader för hela transportsektorn. Skattebefrielsen på biogas togs bort efter dom i EU-domstolen. Då samtliga VL-bussar i Sala går på biogas innebar beslutet att vi fick kraftigt höjda kostnader för den allmänna kollektivtrafiken.

Totalt gör enheten Gata/park ett överskott med +4 mnkr, vilket är på grund av avverkning av skog. Gata gör ett

underskott på -1,8 mnkr med anledningen av de stora mängder snö som kom tidigt i december. Även Park gör ett underskott, trots de insatser som utfördes i form av minskad skötselnivå och att enheten inte tog in några säsongsanställda. Översvämningarna i september resulterar i att det finns ett underskott på cirka -0,3 mnkr fördelat både på gata och park.

Teknisk service gör ett underskott på cirka -4,3 mnkr den största delen cirka -3 mnkr är kostnaderna för fordon, drivmedel, räntor.

Räddningstjänsten, -2,0 mnkr. Överskott av intäkter beror bland annat på restvärdeersättning från insatser vid olyckor, förebyggande arbete och onödiga utryckningar från byggnader med automatiskt brandlarm. Underskott av kostnader beror bland annat på högre personalkostnader mertid, OB och jour, oförutsett haveri av kompressor för luftsystem till fordon, reparation av fordon, högre bränslekostnader, högre kostnad för beklädning till nyanställda RiB och overtidskostnad för beredskaps- och säkerhetssamordnarna i samband med översvämningen i september 2023.

Samhällsbyggnadskontoret, +4,2 mnkr. Exploateringsöverskott gör att de externa intäkterna överstiger budget. Bidrag för bostadsanpassning överskrider budget med -1,7 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden 0,0 mnkr.

Skolnämnden, -29,5 mnkr. Nämnd och styrelseverksamheten gör ett smärre underskott, -0,2 mnkr, framförallt på grund av att utbildningen för ny nämnd inte var budgeterad. Inom Central förvaltning ligger hela kontorets semesterlöneskuld vilken uppgick till -1,8 mnkr. Förskolans underskott, -6,9 mnkr, beror på underbudgeterade interkommunala kostnader.

Anpassade skolformer, både gymnasiet och grundskolan, visar ett överskott på +1,1 mnkr. Gymnasiet har haft några fler elever från andra kommuner än budgeterat och grundskolan har arbetat med effektiviseringar.

Grundskolan har ett betydande underskott, -25,4 mnkr, beroende på att man inte har kunnat göra effektiviseringar på grund av den strukturella organisationen. En del kan även förklaras med att man haft realistiska budgetar för verksamhetskostnader.

Gymnasieskolans underskott, -1,9 mnkr, kan förklaras med att flera elever från Sala kommun har valt att studera på annan ort än vad man hade budgeterat för.

Äldre- och omsorgsnämnden, -38,6 mnkr. Totalt uppgick vikariekostnaderna för 2023 till 46 mnkr inklusive OB-ersättning men exklusive po-pålägg. Parallellt var kostnader för fastanställd personal lägre än budget, vilket gör att avvikelsen för personalkostnader är helt kopplat till en hög

användning av timvikarier. Avvikelsen för köp av huvudverksamhet avser en köpt vårdplats inom FO-området. Övriga kostnader utgörs av inhyrd personal (sjuksköterskor) p.g.a. ett mycket svårt rekryteringsläge under årets första nio månader. Interna kostnader har ökat, måltider inom SÄBO och korttidsboende, utökade platser på korttidsboendet samt fordonshyror p g a ökade volymer inom hemtjänsten samt dyrare bilar under senare del av året.

Social- och arbetsmarknadsnämnden, -32,8. Underskottet återfinns till stora delar inom Individ och Familjeomsorgens verksamhet. Framför allt är det placeringskostnader för Barn och Ungdom, med en avvikelse på -11,6 mnkr, och Vuxen, med en avvikelse på -8,8 mnkr, som utmärker sig. Biståndsenheten har en avvikelse på -4,9 mnkr vilket beror på att verksamheten har behövt ta in tillfälligt inhyrd personal för att täcka upp för vakanta tjänster samt att kostnaderna för extern personlig assistans blev högre än budgeterat. Inom IFO:s övergripande ansvar ligger Medicinskt färdigbehandlade och kostnaderna för dessa var 1,9 mnkr högre än budgeterat. Kostnaderna för försörjningsstöd har en avvikelse på -2,3 mnkr och det beror på att beloppen som klienterna får har ökat till följd av kostnadsökningar med anledning av inflation. Arbetsmarknadsenheten uppvisar ett underskott på -3,4 mnkr vilket beror på att intäkterna blev lägre än budgeterat.

Inom **Finansförvaltningen** redovisas kostnader för pensioner och arbetsgivaravgifter. Kostnaderna täcks till största del av intäkter från nämnderna i form av internränta och internt po-pålägg som baseras på kommunens totala lönekostnader.

Pensionskostnaderna översteg budget med 0,4 mnkr. Budgeten för arbetsgivaravgifterna baserades på för lågt belopp och så även intäkten för po-pålägget, nettoavvikelsen för dessa poster blev tillsammans +2,2 mnkr.

Då planerade investeringar inte fullt ut har genomförts har internränteuträkterna kopplade till kommunägda anläggningstillgångar blivit -1,4 mnkr lägre än budgeterat. I och med att inhyrda fastigheter och viss lös egendom klassificerats som finansiell leasing har finansförvaltningen fått ökad intäkt för internränta vilken möts av en finansiell kostnadspost. I Finansförvaltningen återfinns även en intern kostnadspost på 3,2 mnkr som möts av interna intäktsposter inom ÅON:s verksamheter. Detta kopplat till att ett par generella statsbidrag är riktade direkt till dessa verksamheter. Den externa intäkten redovisas som ett generellt statsbidrag.

Under året har också återsökning av moms gett en nettointäkt på 2,4 mnkr och statligt elstöd på 2,1 mnkr har utbetalats. Sållda fastigheter har gett reavinster på 40,3 mnkr. Av Kommunstyrelsens förfogande återstår 4 mnkr vid bokslutet. Sammantaget slutar verksamhetens

⁶ Inklusive finansiella poster

nettokostnader för Finansförvaltningen på +29,1 mnkr, vilket är 50,8 mnkr bättre än budgeterat.

Kommentarer på avvikelser mellan helårsprognos vid delåret och verkligt utfall

I delårsbokslutet var prognosen för verksamhetens nettokostnader -30,9 mnkr, verkligt utfall för året blev -81,2 mnkr. Avvikelsen mellan prognos och verkligt utfall, -50,3 mnkr, beror till stora delar på:

Kommunstyrelsen, -14,4 mnkr.

Kommundirektör och Kansli -3,2 mnkr. I oktober inkom Sala Silvergruva AB med en begäran om likviditetsförstärkning, -3 mnkr. Kostnader för Sala 400 år drog iväg under senare del av året.

Tekniska kontoret, -9,4 mnkr. Interna intäkter för kommunens bilar har sedan prognosen minskat med ytterligare, -2 mnkr. Vinterväghållningen har dragit iväg p.g.a. den snörika vintern. Avvikelsen mot prognos beror också på utraneringskostnader för Ekorren och Dalhems förskolor, -1,1 mnkr och skador efter översvämningarna på cirka -4,6 mnkr.

Räddningstjänsten, -1,5 mnkr. Kostnader hänförliga till översvämningen i september.

Skolnämnden, -9,4 mnkr. Det har sedan årets början varit känt för nämnden att budgeten inte var i balans. Den handlingsplan nämnden beslutade i maj innehöll inte tillräckliga åtgärder för att nå ett nollresultat. En av åtgärderna var att uppdraga till skolchefen att ta fram ett förslag på en framtida hållbar organisation för nämnden, vilket gjordes och redovisades på nämnden i december.

Inom Central förvaltning ligger hela kontorets semesterlöneskuld vilken uppgick till -1,8 mnkr, Skulden ingick inte i prognosen vid delåret. Interkommunala kostnader för gymnasieskolan, vilka uppgick till -1,9 mnkr, fakturerades sent och var inte kända vid delåret. Verksamheternas driftskostnader drog iväg under senare del av året och uppgick till cirka -5 mnkr.

Äldre- och omsorgsnämnden, -37,2 mnkr. Interna kostnader står ut och det handlar primärt om lokalhyror som inte debiterats korrekt utan dyker upp i november gällande Nya sjukhuset i Sala och tomhyror gällande Ålängan, samt inte meddelade öknings för Stadsträdgården och korttidsvård, totalt -6,5 mnkr.

Måltidskostnader ökade med 2 mnkr under årets sista månader, troligen p.g.a. släpande fakturering från Tekniska kontoret.

Förrådsvaror ökade med 1 mnkr under året trots bibehållen volym, frågan utreds men det verkar som återigen släpande fakturering.

Fordonshyror diffar med -0,6 mnkr dels beroende på ökad volym av insatser inom verksamheten.

Personalkostnader mot prognos är fortsatt ett högt nyttjande av timvikarier och att sparmål uppsatta för att minska vikarier inte möts.

Socialstyrelsens ändring i november av beslut om statsbidrag i syfte att utöka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden, -1,7 mnkr.

Beslutad taxehöjning fick inte den effekt på intäkter som prognostiserats, cirka -1,6 mnkr.

Social- och arbetsmarknadsnämnden, -8,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på ett ökat personalbehov inom biståndshandläggare samt handläggare inom Barn och ungdom som har fyllts genom att ta in tillfälligt inhyrd personal.

Kostnaden för medicinskt färdigbehandlade har fortsatt öka, cirka -1,9 mnkr.

Prognosen för placeringskostnader inom Barn och ungdom 2023 var 16,8 mnkr, utfallet blev 20,5 mnkr, en avvikelse på -3,7 mnkr vilket beror på en SiS placering i slutet på året.

Kostnader för placeringar av vuxen har ökat kraftigt. I prognosen antogs att flertalet insatser skulle minska vilket inte blev utfallet, cirka -2,2 mnkr.

Finansförvaltningen, +17,8 mnkr. Återsökning av momsersättning, +2,4 mnkr, utfallet för pensionskostnaderna blev +4,3 mnkr lägre än prognosticerat, erhållet elstöd +2,1 mnkr, återstående avsatt förfogande +4 mnkr, intern ränteintäkt kopplad till finansiell leasing +5 mnkr.

Investeringsredovisning, mnkr

Mnkr	Budget 2023	Redovisat 2023	Budget-avvikelse
Kommunstyrelse	282,6	165,5	117,2
Utgifter	294,8	222,9	72,0
Inkomster	-12,2	-57,4	45,2
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	0,0	0,0
Utgifter	0,0	0,0	0,0
Inkomster	0,0	0,0	0,0
Skolnämnd	7,3	4,2	3,0
Utgifter	7,3	4,4	2,9
Inkomster	0,0	-0,1	0,1
Äldre- och omsorgsnämnd	9,7	6,0	3,7
Utgifter	9,7	6,0	3,7
Inkomster	0,0	0,0	0,0
Finansförvaltning	0,0	2,2	-2,2
Utgifter	0,0	2,2	-2,2
Inkomster	0,0	0,0	0,0
Summa	299,6	177,9	121,7

Kommentarer på avvikelser mellan budget och redovisat

I budget 2023 budgeterades för en investeringsvolym på 259,8 mnkr. I samband med behandlingen av bokslut 2022 överfördes 39,8 mnkr i tilläggsanslag. Totalt uppgick därefter investeringsbudgeten till 299,6 mnkr.

Totalt utparbetades 177,9 mnkr under året vilket motsvarar cirka 59 % av budgeten. Avvikelsen mellan budget och utfall beror bl a på tidsförskjutningar i projekt, avsaknad av ramavtal för asfalt samt exploateringsprojekt som är försenade p.g.a. att externa exploitörer ej kommit igång med sina exploateringar.

De största pågående investeringarna är ny skola F-6 och förskola i Möklinta samt ny skola F-6 med anpassad skola på Åkraområdet där även Åkra förskola byggs ut. Skola och förskola i Möklinta ska vara inflyttningsklara till HT 2024 och Åkraskolan och Åkra förskola ska vara klara till HT 2025. Två evakueringsmoduler har uppförts för förskoleverksamhet och gårdar färdigställda under 2024. Renovering av Vallaskolan hus B pågår. Renoveringen av ett elevhem vid Ösby Naturbruksgymnasium har färdigställts.

GC-väg Kärrbäcksvägen har färdigställts. Sanering Hyttgatan med utbyte av VA-ledningar är klart, kvar att återställa är gata och GC-väg.

Investeringsredovisning per styrelse, nämnder och enheter

Mnkr	Redovisat 2020	Redovisat 2021	Redovisat 2022	Redovisat 2023
Kommunstyrelse	80,0	53,9	85,0	165,5
- varav Plan och utveckling	6,9	-0,7	8,5	-46,1
- varav Gata/Park	13,2	6,9	8,6	19,2
- varav VA-kollektivet	11,0	11,5	14,7	11,2
- varav Fastighetsenheten	37,2	23,9	45,8	179,7
- varav Samhällstekniska enheten	2,1	2,0	1,3	-3,3
- varav Räddningstjänsten	5,2	6,6	3,3	1,5
Kultur- och fritidsnämnd	1,2	4,9	0,3	0,0
Skolnämnd	12,5	2,5	3,5	4,2
Äldre- och omsorgsnämnd	3,1	0,6	1,0	6,0
Finansförvaltning	-1,7	-0,9	0,6	2,2
Summa	95,3	61,0	90,3	177,9

Större investeringsprojekt, utgifter överstigande 1 mnkr

Mnkr	Startår	Redovisat 2023	Redovisat totalt
<u>KS, IT-enheten</u>			
Utbyte accesspunkter	2023	3,0	3,0
<u>KS, Gata/Park</u>			
GC-väg Kärrbäcksvägen	2020	4,1	5,3
<u>KS, VA-kollektivet</u>			
Sanering Hyttgatan	2021	1,9	3,1
Oml ledning Möklinta skola	2023	3,5	3,5
<u>KS, Lokaler</u>			
Vallaskolan hus A trapphus	2021	1,0	4,0
Ösby renovering elevhem C	2022	7,9	12,4
Åkra nytt skolhus	2022	75,5	80,4
Möklinta ny skola	2021	52,6	56,1
Ekdalens modulförskola	2023	13,2	13,2
Vallaskolan renovering hus B	2023	4,1	4,1
Emmylunds modulförskola	2023	7,6	7,6
<u>KS, Räddningstjänsten</u>			
Rökskydd	2023	1,2	1,2

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Fullmäktige anvisar i budgeten resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för drift och investeringar. Sala kommun arbetar med en budgetmodell som fastställer budget för kommande år samt plan för ytterligare två år. När fullmäktige tagit budgetbeslutet upprättar kommunstyrelsen och nämnderna sin detaljbudget inför det kommande året.

Driftbudget

Fullmäktige tilldelar kommunstyrelsen och nämnderna nettoanslag som binds på styrelse/nämnds nivå. Kommunstyrelse och nämnder tar sedan beslut om fördelning mellan verksamhetsområden. Omdisponering av nettoanslag under året kan beslutas av fullmäktige och omdisponering mellan verksamheter kan beslutas av kommunstyrelse eller nämnd.

Nämndernas detaljbudgetar görs brutto uppdelat på intäkter och kostnader.

Kommunstyrelsen och nämndernas budgetavvikelser överförs inte regelmässigt mellan år. Nämnderna har i samband med bokslutet möjlighet att begära överföring av budgetavvikelse till nästkommande år men fullmäktige tar beslutet om så ska ske.

Investeringsbudget

Fullmäktige tilldelar kommunstyrelsen och nämnderna anslag som binds på styrelse/nämnds nivå.

Investeringarna har en planeringshorisont på tio år, fullmäktigebeslutet innebär dels ett anvisningsbeslut om medel till en investering för budgetåret dels ett beslut om investeringsramar för planperioden som är tre år och dels ett inriktningsbeslut för de därpå följande sex åren. Kommunstyrelse och nämnder har i samband med bokslutet möjlighet att begära överföring av investeringsmedel för pågående projekt samt projekt som inte hunnit påbörjats.

Bolagen

Den löpande verksamheten i kommunens bolag finansieras med deras egna försäljningsintäkter och när så är nödvändigt med koncernbidrag.

Bolagens investeringar beslutas av bolagets styrelse och finansieras med egna medel och/eller lån. När kommunal borgen krävs är det fullmäktige som beslutar om borgensåtagande.

Tillämpade internredovisningsprinciper

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

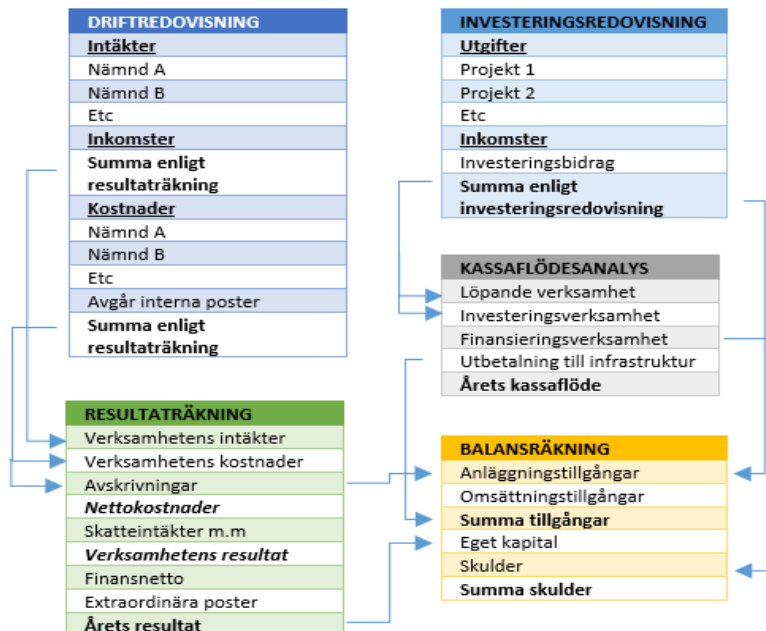
Personalkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Po-pålägget uppgick 2023 till 44,53 %

Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Den internt beräknade räntan har 2023 satts till 1,25 %. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, dvs linjär avskrivning och ränta på bokfört restvärde. För information om avskrivningstider se redovisningsprinciper.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- hyreskostnader för lokaler
- kostnader för fordon och bilar
- kost
- IT-licenser

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



Noter

NOT 1, REDOVISNINGSPRINCIPER

Redovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed och enligt gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt anvisningar från Sveriges kommuner och regioner (SKR).

Kommunfullmäktige har under 2018, KF § 122, fattat beslut om att frångå huvudregeln i RKR:s information om redovisning av rivnings- och saneringsutgifter och aktivera dessa utgifter som markanläggning istället för att de kostnadsförs direkt.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde som har satts till ett prisbasbelopp enligt kommunens riktlinjer. Det gäller som gemensam gräns för materiella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Kommunen tillämpar så kallad rak nominell metod där avskrivning sker på tillgångarnas anskaffningsvärde. Avskrivning påbörjas månaden efter att investeringen tagits i bruk.

Från och med 2015 tillämpas komponentavskrivning på objekt där komponenter tydligt kan urskiljas. Objekt med ett bokfört värde överstigande 25 mnkr vid bokslut 2013 har uppdelats i komponenter utifrån en schablon. Grundinvesteringarna har sedan procentuellt fördelats ut på respektive komponent och framtida avskrivningar anpassas till komponentens avskrivningstid. Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen för; byggnader och tekniska anläggningar: 10, 15, 20, 25, 30, 33, 50 och 100 år, och för maskiner och inventarier; 5, 7, 10, 15, 20 och 25 år.

Pågående projekt samt markreserv avskrivs inte alls.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Avgränsade exploateringsområden klara för försäljning redovisas som omsättningstillgång. Enstaka tomter utanför avgränsat exploateringsområde redovisas som materiella anläggningstillgångar då de har ett ringa värde.

Lager med väsentligt värde, värderas till verkligt värde och lager med ringa värde kostnadsförs direkt.

Hyra och leasing

Fast egendom

Finansiell leasing redovisas på de externa förhyrningar som kommunen gör samt även på de verksamhetslokaler som hyrs från dotterbolaget Salabostäder AB i enlighet med RKR R5.

Förändrad redovisning av leasing

I bokslut för 2023 redovisar kommunen i enlighet med RKR:s rekommendation R5 Leasing för samtliga identifierade leasingavtal för de största hyresavtalen kopplade till fast egendom.

Under våren 2023 har kommunen gjort en genomgång och klassificering av samtliga externa hyreskontrakt utifrån förväntad nyttjandetid. En jämförelse mellan framtida hyresåtagande ställt i relation till fastighetens verkliga värde har gjorts i de fall det verkliga värdet varit känt. Ungefär hälften av kommunens externa hyresavtal har efter genomgången klassificerats som finansiella och värdet på dessa hyresavtal uppgår till 211 mnkr. Under år 2023 har ett nytt hyresavtal tillkommit till ett värde av 106 mnkr. Totalt värde för samtliga hyresavtal är 317 mnkr.

Resultaträkningen påverkas med ett betydligt lägre belopp netto än balansräkningen. Den redovisning som görs i resultaträkningen är att de kostnader för löpande hyror och leasingavgifter som betalats för identifierade finansiella leasingavtal bokas bort från verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen. Samtidigt redovisas en leasingtillgång och leaseingskulld i balansräkningen. Årets avskrivningar på leasingtillgången bokförs som avskrivning på verksamheten och årets räntekostnad för leaseingskulden bokförs i resultaträkningen som finansiell kostnad. För införandeåret 2023 görs en rättelse av eget kapital hänförlig till införandet.

För leasade finansiella tillgångar med tillhörande leaseingskulder som redovisas som tillgång och skuld, har tidigare års innehav påverkat resultatet för alla år tillgången hyrts, men redovisas först 2023. En sådan rättning bakåt i tiden görs enligt god

redovisningssed mot eget kapital. Den förändring som införandet innebär, främst på balansräkningen, får i sin tur påverka på kommunens och koncernkoncernens nyckeltal, exempelvis soliditet och skuldsättningsgrad.

Med hänsyn till ändrad redovisningsprincip gällande finansiell leasing för fast egendom har omräkning av föregående år gjorts dock har koncerninterna mellanhavanden inte kunnat elimineras för föregående år.

Lös egendom

De leasingavtal av lös egendom som finns i kommunen och som tecknats från och med 2019-01-01 redovisas i enlighet med RKR R5.

Samtliga leasingavtal för lös egendom tecknade före 2019-01-01 redovisas som operationella. Finansiella leasingavtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala leasingavgiften redovisas som skuld i balansräkningen. Under år 2023 har 26 nya fordon tillkommit till ett värde av 7,8 mnkr. Totalt värde för samtliga hyresavtal är 22,6 mnkr.

Skulder och avsättningar

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder i balansräkningen. Bidragen och avgifterna periodiseras ut över anläggningens nyttjandeperiod som en intäkt i resultaträkningen.

Sala-Heby Energi AB netto-redovisar två investeringsbidrag (124 tkr och 1 425 tkr) som erhöles år 2016 och 2018.

Pensioner

Kommunen redovisar sina pensionsåtaganden enligt blandmodellen. D v s pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen och pensionsförmåner som intjänats till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse.

Pensionsförpliktelseerna för förtroendevalda (PBF-KL) har skuldförts.

Pensionsförpliktelser för förtroendevalda (OPF-KL) har säkerställts i en kapitalförsäkring som redovisas som finansiell tillgång och pensionsskuld i balansräkningen. Kapitalförsäkringen värderas till verkligt värde. Värdeförändringen sedan föregående balansdag redovisas i resultaträkningen.

Den avgiftsbestämda pensionen (tjänstepensionsavtalet) redovisas som kortfristig skuld. KAP-KL betalas ut för individuell förvaltning i mars nästkommande år. AKAP-KL kvartal tre och fyra betalas ut för individuell förvaltning i mars och juni nästkommande år.

Samtliga pensioner redovisas inklusive särskild löneskatt 24,26 %.

Skatteintäkter och övriga intäkter

Skatteintäkterna redovisas det år den beskattningsbara inkomsten har intjänats av den skattskyldige. Periodisering görs utifrån SKR:s senaste prognos, cirkulär 23:56. Differens mellan slutlig taxering och redovisad skatteintäkt föregående år redovisas som justeringspost.

Personalkostnader

Intjänad semester-, ferie- och upphållslön samt okompenserad övertid har värderats till sitt verkliga värde inklusive personalomkostnadspålägg (44,53 %) och redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen.

Arbetsgivaravgifter för december har periodiserats.

Lån och räntor

Kostnads- och intäktsräntor har periodiserats. Nästkommande års amorteringar är bokförda som kortfristig skuld.

Extraordinära poster

För att en post ska klassas som extraordinär ska posten uppgå till ett väsentligt belopp, händelsen ska sakna tydligt samband med den ordinarie verksamheten samt vara av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet.

NOT 2, UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

I noten redovisas väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna.

Avsättningar för pensioner redovisas enligt KPA pensionsskultsberäkning per 2023-12-31.

Exploateringsredovisningen följer kommunens riktlinje. Uppdaterade riktlinjer för exploateringsredovisning har antagits med start år 2023.

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser och transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Jämförelsestörande poster särredovisas på egen rad i resultaträkningen.

Mnkr	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Not 3	<u>Verksamhetens intäkter</u>			
Försäljningsintäkter	30,2	44,0	355,6	407,3
Taxor, avgifter och ersättningar	72,5	74,5	64,9	66,8
Hyror och arrenden	29,0	33,6	219,9	234,5
Bidrag från staten	142,4	149,6	142,9	156,9
Offentliga investeringsbidrag	1,4	1,5	1,4	1,5
EU-bidrag	6,7	8,3	6,7	8,3
Övriga bidrag	2,1	4,8	2,1	5,1
Försäljning av verksamheter och entreprenader	78,8	85,5	78,8	85,5
Försäljning av anläggningstillgångar	2,5	0,0	2,5	0,0
Försäljning exploateringsfastigheter	<u>0,0</u>	<u>7,1</u>	<u>0,0</u>	<u>7,1</u>
	365,7	408,8	875,0	972,9
Not 4	<u>Verksamhetens kostnader</u>			
Personalkostnader inkl sociala avgifter	1 129,5	1 190,9	1 199,1	1 263,3
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	93,0	145,4	101,0	157,1
Inköp anläggningstillgångar och underhållsmaterial	10,0	10,7	70,1	101,9
Bränsle, energi och vatten	37,4	46,6	209,6	259,4
Köp av huvudverksamhet	173,6	175,8	173,6	175,8
Övriga tjänster	201,2	209,9	210,8	215,3
Lokal- och markhyror	46,1	49,7	34,5	40,4
Lämnade bidrag	56,0	63,8	49,9	57,6
Övriga kostnader	123,7	117,8	227,1	205,6
Bolagsskatt	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>3,6</u>	<u>7,2</u>
	1 870,6	2 010,5	2 279,4	2 483,5

	Kommun		Koncern	
Not 5	<u>Jämförelsestörande poster</u>			
	-10,4	0,0	-10,4	0,0
Justering tjänstepension				
Översvämningskostnader	0,0	-8,1	0,0	-8,1
Reavinster	0,0	40,6	0,0	45,7
Utrangeringar	<u>-8,4</u>	<u>-1,1</u>	<u>-8,4</u>	<u>-1,1</u>
	-18,9	31,4	-18,9	36,5
Not 6	<u>Avskrivningar</u>			
Immateriella tillgångar	0,4	0,4	1,1	1,1
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	60,1	77,0	93,0	109,3
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>0,0</i>	<i>12,1</i>	<i>0,0</i>	<i>9,8</i>
Maskiner och inventarier	16,9	17,3	47,9	43,7
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>2,1</i>	<i>2,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Nedskrivningar	0,0	0,0	3,4	0,0
Återföring nedskrivning byggnader och mark	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>-3,2</u>	<u>0,0</u>
	77,4	94,7	142,1	154,1
Not 7	<u>Skatteintäkter</u>			
Kommunalskatt, preliminär	1 103,1	1 154,2	1 103,1	1 154,2
Slutavräkning föregående års justerade poster	7,3	6,0	7,3	6,0
Slutavräkning innevarande år	<u>26,9</u>	<u>18,1</u>	<u>26,9</u>	<u>18,1</u>
	1 137,3	1 178,3	1 137,3	1 178,3
Not 8	<u>Generella statsbidrag och utjämning</u>			
Inkomstutjämningsbidrag/-avgift	314,8	348,5	314,7	348,5
Kostnadsutjämning	14,0	16,3	14,0	16,3
Regleringsbidrag/-avgift	63,4	53,7	63,4	53,7
LSS utjämningsbidrag/-avgift	8,7	6,4	8,7	6,4
Fastighetsavgift	53,8	57,7	53,8	57,7
Bidrag tillfälligt kommunstöd kriget i Ukraina	0,9	0,5	0,9	0,5
Bidrag ökade kostnader för finansiering	0,5	0,0	0,5	0,0
Bidrag utökad sjuksköterskebemanning	1,5	3,2	1,5	3,2
Bidrag skolmiljarden	<u>3,0</u>	<u>0,0</u>	<u>3,0</u>	<u>0,0</u>
	460,7	486,2	460,7	486,2

	Kommun		Koncern	
Not 9	<u>Finansiella intäkter</u>			
Bankränta	0,2	2,4	0,7	3,9
Övriga ränteintäkter	0,6	0,1	0,6	0,2
Ränteintäkter kundfordringar	0,3	0,2	0,5	0,6
Borgensavgifter	4,9	6,8	0,3	0,3
Överskottsutdelning Kommuninvest	0,9	0,0	0,9	0,0
Uttag överskottsfond KPA	0,0	4,5	0,0	4,5
Övriga finansiella intäkter	<u>0,4</u>	<u>0,8</u>	<u>2,3</u>	<u>0,5</u>
	7,3	14,7	5,3	10,1
Not 10	<u>Finansiella kostnader</u>			
Låneräntor	4,9	11,5	20,1	34,2
Värdförändring Trygg Politiker Pension	0,1	0,1	0,1	0,1
Finansiell kostnad pension	1,1	4,1	1,1	4,1
Räntor leasingskuld	0,1	5,2	0,1	4,6
Övriga finansiella kostnader	<u>0,1</u>	<u>0,3</u>	<u>0,1</u>	<u>0,3</u>
	6,4	21,3	21,5	43,3
Not 11	<u>Justerings för ej likviditetspåverkande poster</u>			
Avskrivningar	77,4	94,7	142,0	154,1
Utrangeringar	8,4	1,2	9,1	1,7
Nedskrivningar	0,0	0,0	4,4	0,6
Återförda nedskrivningar	0,0	0,0	-3,2	0,0
Gjorda avsättningar	-1,8	-3,9	1,6	-0,1
Återförda avsättningar	0,0	0,0	-0,1	0,0
Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Upplösning av investeringsbidrag	-1,3	-1,3	-3,3	-3,2
Upplösning av bidrag till infrastruktur	1,1	1,1	1,1	1,1
Övriga ej likviditetspåverkande poster	<u>1,9</u>	<u>10,1</u>	<u>1,9</u>	<u>8,1</u>
	85,2	101,4	153,1	161,8
Not 12	<u>Övriga likviditetspåverkande poster</u>			
Anläggnings – och anslutningsavgifter	1,1	1,2	1,1	1,2

	Kommun		Koncern		
Not 13	<u>Poster som redovisas i annan sektion</u>				
	Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-2,5	-40,6	-2,6	-45,7
Not 14	<u>Kassaflöde från investeringsverksamheten</u>				
	Investeringsutgifter	-93,2	-235,4	-208,5	-347,9
	Investeringsinkomster	2,8	57,6	2,9	65,6
	varav fastighetsförsäljningar	2,5	52,0	2,5	59,8
	varav försäljning maskiner o bilar	0,3	0,4	0,4	0,5
	varav försäljning finansiella tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,1
	varav investeringsbidrag	<u>0,0</u>	<u>5,1</u>	<u>0,0</u>	<u>5,1</u>
		-90,3	-177,9	-205,6	-282,4
Not 15	<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>				
	Licenser	1,5	1,1	3,2	2,4
	Ack investeringar	2,4	2,6	5,5	5,8
	Ack avskrivningar	-0,7	-1,1	-1,6	-2,6
	Ingående bokfört värde	1,7	1,5	4,0	3,2
	Nyanskaffningar inkl pågående projekt	0,3	0,0	0,3	0,3
	Årets avskrivningar	<u>-0,4</u>	<u>-0,4</u>	<u>-1,1</u>	<u>-1,1</u>
	Utgående bokfört värde	1,5	1,1	3,2	2,4
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5 År	5 År		
Not 16	<u>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</u>				
	Markreserv	56,5	52,4	56,5	52,4
	Verksamhetsfastigheter	1 139,5	1 351,4	1 142,3	1 337,7
	Fastigheter för affärsverksamhet	198,7	202,3	1 092,5	1 125,3
	Publika fastigheter	126,3	140,1	126,3	140,1
	Fastigheter för annan verksamhet	29,7	29,2	29,7	29,2
	Pågående ny- och ombyggnad	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>40,1</u>	<u>41,8</u>
		1 550,7	1 775,4	2 487,4	2 726,3

	Kommun		Koncern	
Ack investeringar	2 315,9	2 378,2	3 657,0	3 694,3
Utrangeringar	30,5	30,9	30,5	30,9
Ack avskrivningar	-794,0	-866,5	-1 213,2	-1 277,7
Nedskrivningar	0,0	0,0	-26,6	-26,8
Omklassificeringar	-0,5	0,0	-0,5	0,0
Ingående bokfört värde	1 551,8	1 542,7	2 447,2	2 420,7
Nyanskaffningar inkl pågående projekt	77,5	325,3	216,9	501,4
Avyttringar	-2,4	-52,0	-3,1	-59,8
Årets avskrivningar	-68,7	-77,0	-101,6	-109,3
Utrangeringar/Nedskrivningar	-8,4	-1,1	-8,6	-3,1
Omklassificeringar	-1,3	-2,8	-65,6	-68,8
Reavinster	<u>2,2</u>	<u>40,3</u>	<u>2,3</u>	<u>45,3</u>
Utgående bokfört värde	1 550,7	1 775,4	2 487,4	2 726,3
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>141,9</i>	<i>227,9</i>	<i>141,9</i>	<i>211,5</i>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod exkl leasing	34 År	32 År		
Not 17	Maskiner och Inventarier			
Maskiner	10,9	10,2	461,9	472,6
Inventarier	52,3	55,1	56,7	59,0
Bilar	<u>30,5</u>	<u>34,5</u>	32,2	36,8
	93,8	99,9	550,7	568,4
Ack investeringar	371,9	386,1	1 135,8	1 186,1
Ack avskrivningar	-278,7	-294,4	-593,1	-637,5
Ack justeringar	1,8	2,1	1,8	2,1
Omklassificeringar	0,5	0,0	0,5	0,0
Ingående bokfört värde	95,6	93,8	545,0	550,7
Nyanskaffningar	15,7	23,5	108,5	96,5
Avyttringar	-0,4	-0,4	-1,9	-1,1
Årets avskrivningar	-16,9	-17,0	-47,6	-43,5
Justeringar	0,1	-0,2	0,1	-0,2
Omklassificeringar	-0,5	0,0	-53,6	-34,4
Reavinster	0,2	0,3	0,2	0,4
Reaförluster	<u>0,0</u>	<u>-0,1</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>

	Kommun		Koncern	
Utgående bokfört värde	93,8	99,9	550,7	568,4
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>10,3</i>	<i>15,1</i>		
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod exkl leasing	15 År	16 År		
Not 18	Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier i Kommunaktiebolaget	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktier i Sala-Heby Energi AB	0,1	0,1	0,0	0,0
Aktier i Sala Silvergruva AB	5,0	5,0	0,0	0,0
Aktier i Salabostäder AB	10,2	10,2	0,0	0,0
Andelskapital Kommuninvest ek förening	18,3	20,5	18,3	20,5
Aktier i Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktier	0,0	0,0	0,6	7,6
Andelar	1,1	1,2	6,6	7,0
Bostadsrätter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kapitalförsäkring förtroendevalda	1,5	1,8	1,5	1,8
Utlämnat reverslån VAFAB Miljö Kommunalförbund	<u>4,7</u>	<u>4,7</u>	<u>4,7</u>	<u>4,7</u>
	40,9	43,6	31,8	41,6

Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 23 tkr för Sala kommun. Kommuninvest utbetalar upparbetade överskott och kräver återbetalning som andelskapital, sammanlagt 5,8 mnkr. I enlighet med yttrande från Rådet för kommunal redovisning (RKR) redovisas inte dessa ut- och inbetalningar över resultaträkningen. Totalt andelskapital i Kommuninvest uppgick 2023-12-31 till 26,3 mnkr för Sala kommun.

Not 19	Bidrag till statlig infrastruktur			
Citybanan	19,3	19,3	19,3	19,3
Upplösning bidrag Citybanan	<u>-7,7</u>	<u>-8,5</u>	<u>-7,7</u>	<u>-8,5</u>
Utgående bokfört värde	11,6	10,8	11,6	10,8
Cykelbana Kumla-Ransta	3,0	3,0	3,0	3,0
Upplösning bidrag cykelbana Kumla-Ransta	<u>-0,3</u>	<u>-0,5</u>	<u>-0,5</u>	<u>-0,5</u>
Utgående bokfört värde	2,7	2,5	2,7	2,5
Cykelbana Sala-Heby	4,0	4,0	4,0	4,0
Upplösning cykelbana Sala-Heby	<u>-0,3</u>	<u>-0,5</u>	<u>-0,3</u>	<u>-0,5</u>
Utgående bokfört värde	3,7	3,5	3,7	3,5
Utgående bidrag till statlig infrastruktur	18,0	16,8	18,0	16,8

Upplösning av bidraget till Citybanan, ursprungligen 19,3 mnkr, har påbörjats 2013 och upplöses över 25 år.

Upplösning av bidrag till Cykelbana Kumla-Ransta, ursprungligen 2,0 mnkr har påbörjats år 2020 med tillägg 1,0 mnkr år 2021, upplöses över 20 år.

Upplösning av bidrag till Cykelbana Sala-Heby, ursprungligen 4,0 mnkr, har påbörjats 2021 och upplöses över 20 år.

	Kommun		Koncern	
Not 20	<u>Förråd, lager, exploateringsfastigheter</u>			
	0,7	0,3	5,7	7,6
Centralförråd/materialförråd				
Bränsleförråd	0,0	0,0	6,5	9,7
Lager	2,6	2,8	2,6	3,0
Exploateringsfastigheter	9,4	9,2	9,4	9,2
- varav Silvervallen	0,7	0,7	0,7	0,7
- varav Salaborg	2,9	2,9	2,9	2,9
- varav Norrängen	5,4	5,4	5,4	5,4
- varav Skuggan 4	0,5	0,0	0,5	0,0
- varav Bältarhagen	0,0	0,2	0,0	0,2
	12,7	12,4	24,2	29,4
Not 21	<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar	14,8	19,3	25,4	27,3
Fordringar hos anställda	0,2	0,2	0,2	0,2
Statsbidragsfordringar	3,2	1,3	3,2	1,3
Skattefordringar	14,1	23,8	16,3	24,8
Upplupna skatteintäkter	62,0	42,1	62,0	42,1
Kommunal fastighetsavgift	45,2	51,2	45,2	51,2
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	33,3	48,1	88,8	104,6
Övriga kortfristiga fordringar	2,4	0,0	17,0	12,5
	175,2	186,1	258,1	263,9
Not 22	<u>Kassa och bank</u>			
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank	65,0	119,2	127,4	143,4
Sparkonto Lantmännen	0,6	0,0	0,6	0,0
	65,7	119,3	128,1	143,4
	(Kommunens checkkredit uppgår till 60 mnkr)			
Not 23	<u>Eget kapital</u>			
Anläggningskapital	816,5	767,8	1 029,1	1 039,5
Rörelsekapital	-68,1	-34,6	-45,0	-55,4
	748,3	733,3	984,1	984,1

	Kommun		Koncern	
<u>Specifikation av det egna kapitalets förändring</u>				
Ingående eget kapital	750,5	748,3	967,7	984,1
Byte av redovisningsprincip finansiell leasing fast egendom	0,0	-8,0	0,0	-3,1
Årets resultat	<u>-2,2</u>	<u>-7,1</u>	<u>16,4</u>	<u>3,1</u>
Summa utgående eget kapital	748,3	733,3	984,1	984,1
<i>Därav resultatutjämningsreserv (RUR)</i>	<i>15,1</i>	<i>15,1</i>	<i>15,1</i>	<i>15,1</i>

Kommunfullmäktige har under 2013 beslutat att avsätta 15,1 mnkr av tidigare års resultat till en resultatutjämningsreserv. I eget kapital ingår 0,5 mnkr som avser Sala Kulturfond.

Not 24	<u>Avsättningar för pensioner och andra förpliktelser</u>				
	Avsättning pensioner				
	Ingående avsättning, inkl löneskatt	46,3	44,5	52,4	50,3
	Pensionsutbetalning	-3,0	-3,1	-3,4	-3,4
	Nyintjänad pension	0,9	1,0	0,9	1,0
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,9	3,3	0,9	3,3
	Övrigt	-0,3	-4,4	-0,2	-3,8
	Förändring löneskatt	<u>-0,4</u>	<u>-0,8</u>	<u>-0,4</u>	<u>-0,8</u>
	Summa avsättning pensioner	44,5	40,5	50,3	46,7
	Aktualiseringsgrad	97 %	97 %		
	Överskottsfond hos KPA	0,0	0,0		
Not 25	<u>Övriga avsättningar</u>				
	Avsättning cykelbana Kumla-Ransta				
	Redovisat värde vid årets början	1,0	0,0	1,0	0,0
	Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	lanspråktaga avsättningar	-1,0	0,0	-1,0	0,0
	Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förändring av nyvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
	Utgående avsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
	Avsättning cykelbana Sala-Heby				
	Redovisat värde vid årets början	4,0	4,0	4,0	4,0
	Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0

	Kommun		Koncern	
lanspråkta avsäntningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nyvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsäntning	4,0	4,0	4,0	4,0
Avsäntning skatter				
Avsäntning skatter	0,0	0,0	82,7	86,4
Utgående avsäntning	0,0	0,0	82,7	86,4
Summa övriga avsäntningar	4,0	4,0	86,7	90,4
Not 26	<u>Långfristiga skulder</u>			
Lån i banker och kreditinstitut	641,2	821,9	1 680,6	1 860,8
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	17,6	16,3	28,3	25,0
Nya investeringsbidrag under året	0,0	5,0	0,0	5,0
Resultatförda investeringsbidrag	<u>-1,3</u>	<u>-1,3</u>	<u>-3,3</u>	<u>-3,2</u>
Summa förutbetalda investeringsbidrag	16,3	20,0	25,0	26,8
Återstående antal år (vägt snitt)	12 År	15 År		
Förutbetalda anläggnings- och anslutningsavgifter				
Förutbetalda anläggnings- och anslutningsavgifter VA, ingående värde	29,7	30,3	29,7	30,3
Nya anslutningsavgifter under året	1,2	1,2	1,2	1,2
Resultatförda anslutningsavgifter	<u>-0,5</u>	<u>-0,5</u>	<u>-0,5</u>	<u>-0,5</u>
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	30,3	31,0	30,3	31,0
Återstående antal år (vägt snitt)	63 År	62 År		
Leasingskulder som regleras över flera år:				
<u>Lös egendom</u>				
Leasingskuld, ingående värde	11,5	10,3	11,5	10,3
Amortering leasingskulder	-2,1	-3,0	-2,1	-3,0
Nya leasingskulder under året	<u>0,9</u>	<u>7,8</u>	<u>0,9</u>	<u>7,8</u>
Summa leasingskulder	10,3	15,1	10,3	15,1

	Kommun		Koncern		
Fast egendom					
Leasingskuld, ingående värde	151,2	141,9	187,9	147,9	
Amortering leasingskulder	-9,2	-11,5	-9,2	-8,7	
Nya leasingskulder under året	0,0	106,1	0,0	106,1	
Summa leasingskulder	141,9	236,5	178,7	245,2	
Summa långfristiga skulder	840,0	1 124,4	1 924,9	2 178,9	
Räntebindningstid och ränta på låneskuld					
Genomsnittlig ränta	0,79%	1,70%	1,02%	1,98%	
Genomsnittlig räntebindningstid	2,30 år	3,11 år	2,32 år	2,49 år	
Låneskuldens förfallostruktur, kommun					
	0-1 år	1-2 år	2-4 år	4-6 år	Över 6 år
mnr	122 179	98 070	331 300	181 000	100 000
Låneskuldens förfallostruktur, koncern					
mnr	524 263	350 492	681 484	216 200	100 000
Not 27	<u>Kortfristiga skulder</u>				
Kortfristig del av långfristig skuld	20,0	10,7	30,6	21,9	
Kortfristig skuld VA-kollektivet	11,4	10,8	11,4	10,8	
Leverantörsskulder	67,6	118,2	138,9	162,8	
Upplupen källskatt	17,3	17,7	18,3	18,8	
Upplupna arbetsgivaravgifter	21,5	22,9	23,6	25,0	
Fastighetsskatt	0,6	0,8	1,9	2,5	
Skuld okompenserad övertid	3,0	3,3	3,0	3,6	
Semesterlöneskuld	51,7	52,1	55,7	55,8	
Ferielöneskuld lärare	14,9	16,7	14,9	16,7	
Uppehållslöneskuld	1,2	1,1	1,2	1,1	
Upplupna pensionskostnader, individuell del	36,6	33,1	37,6	33,9	
Upplupen särskild löneskatt pensioner	8,9	8,0	9,4	8,8	
Upplupna pensionsförsäkringsavgifter	0,3	0,6	0,3	0,6	
Upplupna räntekostnader	0,9	2,0	4,4	6,2	
Övriga skulder	0,0	0,0	1,8	1,6	
Övriga förutbetalda intäkter	0,0	0,0	15,9	15,5	
Skulder för stadsbidrag	2,1	1,8	2,1	1,8	

	Kommun		Koncern	
Övriga utgiftsrester och övriga interimsskulder	63,7	52,6	84,2	104,7
	321,7	352,3	455,3	492,1
Not 28 <u>Panter och därmed jämförliga säkerheter</u>				
Fastighetsinteckningar	0,0	0,0	1,0	1,0
Företagsinteckningar	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>98,2</u>	<u>98,2</u>
	0,0	0,0	99,2	99,2
Not 29 <u>Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</u>				
Ansvarsförbindelse IB inkl löneskatt	462,2	445,8		
Årets utbetalningar	-24,2	-24,9		
Ränte- och basbeloppsuppräknig	11,1	28,9		
Övrig post	0,0	2,9		
Förändring av löneskatt	<u>-3,2</u>	<u>1,7</u>		
Ansvarsförbindelse UB inkl löneskatt	445,8	454,4		
Not 30 <u>Övriga ansvarsförbindelser</u>				
Borgensåtaganden				
Västmanlands Avfallsaktiebolag	16,5	13,1	16,5	13,1
Salabostäder AB	777,9	777,9	0,0	0,0
Sala-Heby Energi AB	246,1	246,1	0,0	0,0
Sala-Heby Energi Elnät AB	10,4	10,4	0,0	0,0
Sala Silvergruva AB	<u>20,0</u>	<u>20,7</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
	1 070,9	1 068,1	16,5	13,1
Not 31 <u>Leasing</u>				
Lös egendom				
<u>Operationell leasing</u>				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
med förfall inom 1 år	12,0	9,5		
med förfall inom 2-5 år	10,2	6,8		
med förfall senare än 5 år	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>		
	22,1	16,3		

	Kommun		Koncern
<u>Finansiell leasing</u>			
Totala minimileaseavgifter	10,6	16,2	
Framtida finansiella kostnader	<u>-0,3</u>	<u>-1,1</u>	
Nuvärdet av minimileaseavgifter	10,3	15,1	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	2,2	3,4	
med förfall inom 2-5 år	8,1	11,7	
med förfall senare än 5 år	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	
	10,3	15,1	
Fast egendom			
<u>Operationell leasing</u>			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	7,8	7,7	
med förfall inom 2-5 år	20,3	14,9	
med förfall senare än 5 år	<u>2,3</u>	<u>0,0</u>	
	30,4	22,6	
<i>Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal</i>			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	1,1	0,8	
med förfall inom 2-5 år	1,1	0,4	
med förfall senare än 5 år	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	
	2,2	1,1	
<u>Finansiell leasing</u>			
Totala minimileaseavgifter	151,0	302,7	
Framtida finansiella kostnader	<u>-9,0</u>	<u>-66,2</u>	
Nuvärdet av minimileaseavgifter	141,9	236,5	
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	9,4	11,8	
Med förfall inom 2-5 år	37,3	43,9	
Med förfall senare än 5 år	<u>95,2</u>	<u>180,8</u>	
	141,9	236,5	

	Kommun		Koncern	
<i>Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal</i>				
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:				
med förfall inom 1 år	2,8	2,9		
med förfall inom 2-5 år	12,0	10,0		
med förfall senare än 5 år	<u>8,6</u>	<u>7,8</u>		
	23,5	20,7		
Not 32	<u>Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision</u>			
Sakkunnigt biträde	0,6	0,6	1,3	1,4
Förtroendevalda revisorer	<u>0,3</u>	<u>0,4</u>	<u>0,3</u>	<u>0,4</u>
	0,9	1,0	1,6	1,8

Kostnader för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsrapport för räkenskapsåret.

Not 33 Upplysning om upprättade särredovisningar

Redovisningen avser	Lagstiftning
VA-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster
Fjärrvärmeverksamhet	Fjärrvärmelagen

Upprättade särredovisningar finns tillgängliga på kommunens och bolagets web-platser.

Not 34 Upplysning om koncerninterna förhållanden

Enhet	Ägd andel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen				6,5			0,6
Sala-Heby Energi AB	87,5%					0,4	
Sala Silvergruva AB	81%				6,5		
Salabostäder AB	100%					0,3	
		0,0	0,0	6,5	6,5	0,6	0,6

Enhet	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor o borgensavgifter	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad
Kommunen		10,2	40,5			6,4	
Sala-Heby Energi AB	87,5%	52,8	2,2				1,6
Sala Silvergruva AB	81%	0,3	1,0				0,1
Salabostäder AB	100%	<u>12,8</u>	<u>32,4</u>			<u>0,1</u>	<u>4,8</u>
		76,2	76,2	0,0	0,0	6,5	6,5

Begreppsförklaringar

Resultaträkningen redovisar intäkter och kostnader samt årets resultat. Interna intäkter och kostnader är eliminerade och ingår inte i resultaträkningen.

Posten skatteintäkter innehåller endast intäkter beräknade utifrån det egna skatteunderlaget. Det generella statsbidraget redovisas tillsammans med bidrag och avgifter i utjämningsystemet i posten generella statsbidrag och utjämnings.

Balansräkningen visar i sammandrag kommunens samtliga tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder på dagen för räkenskapsårets utgång.

Balansräkningen redovisar vad kommunens tillgångar består av samt hur dessa har finansierats. Tillgångarna delas in i, anläggningstillgångar och omsättningstillgångar.

Anläggningstillgångarna är uppdelade i immateriella anläggningstillgångar, materiella anläggningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar.

Omsättningstillgångarna visar tillgångar som inte är avsedda att stadigvarande innehas eller brukas.

I anslutning till posten "eget kapital" är årets resultat specificerat. Skälet är att poster inte endast skall kunna bokas upp på balansräkningen utan måste redovisas över resultaträkningen. Förändringen av eget kapital kan avläsas genom att jämföra ingående och utgående balans av eget kapital i balansräkningen med resultaträkningens rad, "årets resultat".

Skulderna delas upp i långfristiga och kortfristiga skulder. Med kortfristiga avses sådana som förfaller inom ett år från balansdagen.

Kassaflödesanalysen/finansieringsanalysen visar hur en räkenskapsperiods investeringar och löpande verksamhet har finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning

Driftredovisningen, i vilken verksamheternas budgeterade och redovisade intäkter och kostnader visas. Resultaträkningen utgår ifrån driftredovisningens intäkter och kostnader.

Investeringsredovisningen, i vilken verksamheternas budgeterade och redovisade investeringsinkomster och utgifter ingår. De redovisade nettoinvesteringarna förs över till finansieringsanalysen.

Nyckeltalsbeskrivningar

Finansnetto: finansiella intäkter – finansiella kostnader

Soliditet %: eget kapital/totala tillgångar

Kassalikviditet %: omsättningstillgångar- lager/kortfristiga skulder

Balanslikviditet %: omsättningstillgångar/kortfristiga skulder

Självfinansieringsgrad %: årets resultat + avskrivningar/ investeringsnettot

SÄRREDOVISNING VA-VERKSAMHET

Va-verksamhetens siffror ingår i Sala kommuns årsredovisning. Nedanstående resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter är endast en särredovisning av va-verksamheten. Kommunstyrelsen ansvarar för kommunens va-verksamhet och är en del Tekniska kontorets verksamhet.

Va-verksamheten regleras av Lagen om allmänna vattentjänster. Huvudprincipen är att verksamheten ska finansieras med avgifter för utförda tjänster till sina abonnenter. Avgifterna för va-verksamheten ska baseras på självkostnadsprincipen och verksamheten ska därför normalt redovisa ett nollresultat. Om ett överuttag har skett, dvs om intäkterna överstiger kostnaderna redovisas detta som en förutbetalad intäkt, skuld till abonnentkollektivet i balansräkningen. Skulden ska regleras inom en treårsperiod.

Resultaträkning

Mnkr	Not	Redovisat 2022	Budget 2023	Redovisat 2023
Verksamhetens intäkter	1	34,2	42,5	38,1
Verksamhetens kostnader	2	-28,3	-37,4	-30,8
Avskrivningar	3	-5,0	-5,1	-5,3
Verksamhetens nettokostnader		0,9	0,0	2,0
Finansiella intäkter	4	0,0	0,0	0,1
Finansiella kostnader	5	-0,9	0,0	-2,1
Resultat efter finansiella poster		0,0	0,0	0,0
Årets resultat		0,0	0,0	0,0

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Redovisat 2022	Redovisat 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		0,0	0,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	6	4,5	4,8
Övriga likviditetspåverkande poster	7	1,1	1,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		5,6	6,0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		1,0	-0,5
Ökning/minskning kortfristiga skulder		3,5	-1,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		10,0	4,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella tillgångar		-14,7	-11,2
Försäljning materiella tillgångar		0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-14,7	-11,2
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		4,7	7,0
Amortering av långfristiga skulder		0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		4,7	7,0
Årets kassaflöde		0,0	0,0
Likvida medel vid årets början		0,0	0,0
Likvida medel vid årets slut		0,0	0,0

Balansräkning

Mnkr	Not	Redovisat 2022	Redovisat 2023
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	155,7	161,3
Maskiner och inventarier	9	0,9	1,2
Summa anläggningstillgångar		156,5	162,4
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	10	2,1	2,9
Kassa och bank		0,0	0,0
Summa omsättningstillgångar		2,1	2,9
SUMMA TILLGÅNGAR		158,6	165,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		0,0	0,0
-därav årets resultat		0,0	0,0
Avsättningar		0,0	0,0
Skulder			
Långfristiga skulder	11	144,4	152,0
Kortfristiga skulder	12	14,3	13,3
Summa skulder		158,6	165,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER		158,6	165,3

Noter

Mnkr		Redovisat 2022	Redovisat 2023
Not 1	Upplösning anslutningsavgifter	0,5	0,5
	Årets brukningsavgifter	33,4	33,7
	Reglering av överuttag	-2,8	0,6
	Markhyror och arrenden	0,0	0,1
	Bidrag	0,0	0,0
	Övriga ersättningar och intäkter	0,1	0,0
	Interna intäkter - försäljning kommun	<u>2,9</u>	<u>3,2</u>
		34,2	38,1
Not 2	Personalkostn och sociala avgifter	7,2	7,1
	Inköp anläggningstillgångar och underhållsmaterial	3,5	3,8
	Bränsle, energi och vatten	2,5	3,4
	Köp av huvudverksamhet	0,2	0,2
	Övriga tjänster	5,4	6,4
	Lokal- och markhyror	0,0	0,0
	Övriga kostnader	1,5	1,2
	Interna kostnader - köp från kommunen	<u>8,1</u>	<u>8,7</u>
		28,3	30,8
Not 3	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4,9	5,2
	Maskiner och inventarier	<u>0,1</u>	<u>0,1</u>
		5,0	5,3
Not 4	Bankränta	<u>0,0</u>	<u>0,1</u>
		0,0	0,1
Not 5	Låneräntor	<u>0,9</u>	<u>2,1</u>
		0,9	2,1

Mnkr		Redovisat 2022	Redovisat 2023
Not 6	Avskrivningar	5,0	5,3
	Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	<u>-0,5</u>	<u>-0,5</u>
		4,5	4,8
Not 7	Anläggnings- och anslutningsavgifter	<u>1,1</u>	<u>1,2</u>
		1,1	1,2
Not 8	Markreserv	0,1	0,1
	Fastigheter för affärsverksamhet	155,6	161,2
	Publika fastigheter	<u>0,1</u>	<u>0,1</u>
		155,7	161,3
	Ack. Investeringar	233,7	248,0
	Ack Avskrivningar	-87,3	-92,3
	Ingående bokfört värde	146,4	155,7
	Nyanskaffning	14,3	10,8
	Avyttring	0,0	0,0
	Årets avskrivningar	<u>-5,0</u>	<u>-5,2</u>
	Utgående bokfört värde	155,7	161,3
Not 9	Maskiner	0,3	0,6
	Inventarier	<u>0,6</u>	<u>0,5</u>
		0,9	1,1
	Ack. Investeringar	0,5	1,0
	Ack Avskrivningar	-0,1	-0,1
	Ingående bokfört värde	0,4	0,9
	Nyanskaffning	0,5	0,3
	Årets avskrivningar	<u>0,0</u>	<u>-0,1</u>
	Utgående bokfört värde	0,9	1,1

Mnkr		Redovisat 2022	Redovisat 2023
Not 10	Kundfordringar	2,1	2,6
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	<u>0,0</u>	<u>0,3</u>
		2,1	2,9
Not 11	Lån av kommunen	114,1	121,1
	Skuld för anslutnings-/anläggningsavgifter	30,3	31,0
		144,4	152,0
Not 12	Kortfristig skuld VA-kollektivet	11,4	10,8
	Leverantörsskulder	2,4	2,4
	Övriga utgiftsrester och interimsskulder	<u>0,4</u>	<u>0,0</u>
		14,3	13,3

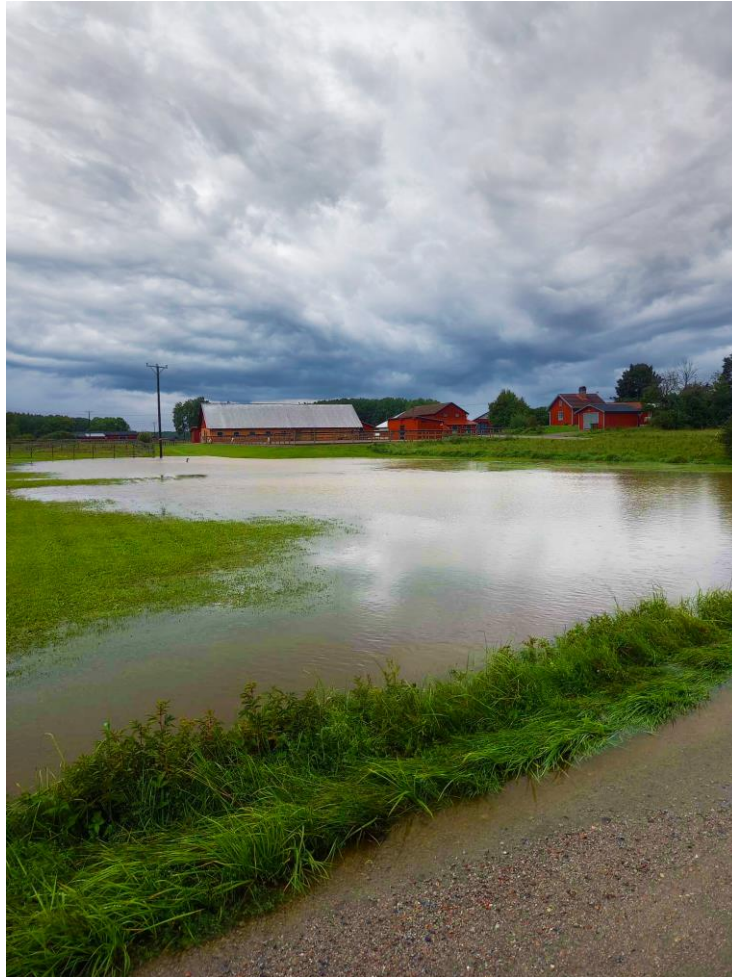
ÅRSREDOVISNING 2023

ANTAGEN § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX

SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post: kommun.info@sala.se | Postadress: Box 304, 733 25 Sala





BILAGA
NÄMNDERNAS VERKSAMHETSBERÄTTELSE

ÅRSREDOVISNING 2023
SALA KOMMUN

INNEHÅLL

NÄMNDERNAS VERKSAMHETSBERÄTTELSE	4
Kommundirektör	4
Samhällsbyggnadskontoret	12
Tekniska kontoret - exkl Vatten och Avlopp	17
Tekniska kontoret -Vatten och Avlopp	23
Räddningstjänsten	26
Ekonomikontoret	30
Personalkontoret	33
Kultur- och fritidsnämnden	37
Skolnämnden	41
Äldre- och omsorgsnämnden	47
Social- och arbetsmarknadsnämnden	53
Överförmyndare	59
Revisionen	61

NÄMNDERNAS VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Nämndernas verksamhetsansvar finns reglerat i reglementen som återfinns på kommunens hemsida www.sala.se. Kommunen har en förvaltning, som är uppdelad i åtta kontor och en stab. Det är kontoren som sköter det dagliga arbetet. Förutom kontoren finns även Kommunrevisionen.

Utförandet av det dagliga arbetet kopplat till respektive nämnds verksamhetsansvar fördelar sig enligt följande:

Nämnd:	Kontor::
Kommunstyrelse	Kommundirektör, Samhällsbyggnadskontor, Tekniska kontoret, Ekonomikontor, Personalkontor och Räddningstjänst samt Staben för utveckling och förvaltning med enheterna Kanslienheten, IT- och digitaliseringsenheten, Kommunikationsenheten, Näringslivsenheten samt Upphandlingsenheten.
Bygg- och miljönämnd	Byggenheten och Miljöenheten
Kultur- och fritidsnämnd	Kultur- och fritidskontoret
Skolnämnd	Skolkontoret
Äldre- och omsorgsnämnd	Kontoret för Vård och Omsorg
Social- och arbetsmarknadsnämnd	Kontoret för Vård och Omsorg

Kommundirektör

Sammanfattning året som gått

Under 2023 har kommundirektör samt stabschef haft fokus på att se över kommunens övergripande måluppföljning samt utvärdering av ledning, styrning och samverkan. Detta arbete har bland annat genomförts på Kanslienheten som från och med maj 2023 rekryterat en kvalitetsledare som arbetar med att revidera kommunens styrmodell i syfte att förtydliga samt öka modellens tillgänglighet inom kommunen. Arbetet har även skett genom att kommundirektören beställt genomförande av Kommunkompassen från SKR i syfte att mäta och följa upp progression sedan 2019 då kommunkompassen sist genomfördes i kommunen. Under året påbörjades även ett arbete med att definiera samtliga kontor och enheters grunduppdrag.

Arbetet med planering av genomförande av kommunens 400-års jubileum har fortgått under 2023. Inom arbetet har bland annat aktörer och föreningar tilldelats medel för deltagande i firandet av jubileet. En upphandling av festivalarrangör har genomförts.

Staben har arbetat med måluppfyllelse av kommunfullmäktiges utvecklingsmål bland annat genom framtagna digitaliseringsstrategi, tillskapande och lansering av 10 nya e-tjänster, förslag till införande av e-förslag, fortsatt servicemätning i kontaktcenter och kommuninfo-mejlen samt framtagande av syfte och mål för stabens ledningsgrupp.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Kommunstyrelsens uppgift är att förbereda och verkställa kommunfullmäktiges beslut samt ansvara för all verksamhet som inte faller under Vård- och omsorgsnämnden, Skolnämnden, Social- och arbetsmarknadsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden eller den myndighetsutövning som hör till Bygg- och miljönämnden.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över ekonomi och finanser samt ansvarar för att den kommunala verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används på ett ändamålsenligt sätt så att god ekonomisk hushållning upprätthålls.

I kommunstyrelsens uppdrag ingår ansvar för hela förvaltningsorganisationen och att vara arbetsgivare för densamma. Kommunstyrelsen ska bevaka att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande arbetsmiljölagstiftning.

Kommunstyrelsen fullgör kommunens förpliktelser som räddningsnämnd, krisledningsnämnd och arbetslöshetsnämnd.

Utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i kommunallagen eller annan relevant lagstiftning gäller bestämmelserna i detta reglemente samt av kommunfullmäktige antagna policydokument.

Kommunstyrelsen är även nämnd för kontoren tekniska, samhällsbyggnad, personal, ekonomi, stab- och

utveckling samt räddningstjänsten. Kontoren leds av kontorschefer som rapporterar till Kommundirektören, som är kommunens högsta tjänsteperson med ansvar för att organisera samt verkställa beslut som fattas av kommunstyrelsen.

ORGANISATION

Kommundirektörens verksamhet har under 2023 bestått av Staben för utveckling och förvaltning samt Näringslivsenheten.

Viktiga händelser året som gått

Kanslienheten

- Uppdatering av styrande dokument, genomlysning av styrande dokument.
- Fortsatt arbete med att stärka informations-säkerheten hos berörda verksamheter som omfattas av NIS-2 direktivet genom verksamhetsbesök samt arbete i NIS-2-grupp.
- Rekrytering av kvalitetsledare som ansvarar för att driva och samordna de övergripande kvalitetsfrågorna i kommunen.
- Kvalitetsledare har påbörjat arbete med att revidera kommunens styrmodell i syfte att konkretisera, förtydliga processer och införa en ny process för uppföljning av mål.
- Införande av ESF-projekt "Kompetenscenter 2.0" för kompetenshöjande insatser inom hela kommunen.
- Kompetenscenter 2.0 har genomfört verksamhetsbesök för att öka deltagandet i projektet. Projektet har även tagit fram utbildningsmoduler.
- Framtagande av förslag till införande av e-förslag (ersätter dagens medborgarförslag).
- Genomlysning och revidering av kommunens styrdokument i samarbete mellan kommunjurist samt verksamheterna.
- Genomfört utbildning och workshops med samtliga nämnder i bland annat bestämmelser i kommunallag samt förvaltningslag, GDPR och jäv.
- Hantering av en ny politisk instans – Kommunfullmäktiges presidieberedning.
- Invigt nytt kommunarkiv (Rådhusgatan) samt genomfört större delen av flytt till nya arkivet i syfte att frigöra plats i kommunarkivet som varit fullt under en längre tidsperiod.
- Fortsatt arbete med rutiner och underprocesser till ärendeberegningsprocessen.
- Genomgått enhetsgemensam utbildning i hur vi effektiviserar vårt arbete – lägger tid på rätt sak.
- Påbörjat arbete med kommande EU-val 2024.

- Aktiverat Valnämnd.
- Beställt samt administrerat genomförandet av SKRs Kommunkompass – utvärdering av kommunens ledning, styrning och samverkan.

IT-enheten

- Stöd, guidning och support inom IT till kommunens anställda.
- Höjt säkerhetsmedvetenheten hos Sala kommuns anställda genom digital utbildning.
- Utvecklat IT-infrastruktur och lagringsmiljöer i linje med verksamhetens planer och digitala behov
- Genomfört flera säkerhetshöjande aktiviteter och projekt som ex. förstudie avseende system för klienthantering och behörighetsadministration samt fysisk säkerhetsgenomlysning.
- Stöd för verksamhetsutveckling genom projektledning och metodstöd
- Rekryterat ny IT-tekniker.
- Upphandling av nytt klientavtal (datorer och tillbehör)
- Deltagit i flera av verksamhetens IT-upphandlingar.
- Digitaliseringsstrategi godkänd.
- Projektledare för flera verksamhetsnära projekt som ex Digitala Nationella Prov, Kommunens julkalender och SEFOs (Säker digital kommunikation)
- Infört förvaltningsmodell 2.0 för våra verksamhetssystem.
- Påbörjat arbete med en integrationsplattform samt infört integrationer mot Evolution
- Installerat IT-nätverk i flera nya kommunala lokaler

Kommunikationsenheten

- Färdigställande av styrdokumenterna "Riktlinje för kommunikation vid kris", "Riktlinje för e-tjänster", "Riktlinje för sociala medier" och "Varumärkesstrategi för platsvarumärket".
- Produktion och utformning av grafiskt material, trycksaker, filmer och expomaterial för olika aktiviteter, projekt och för organisationen.
- Framtagande av visuell identitet med verktygslåda och grafisk profil för platsvarumärket.
- Webbsida för näringslivsområdet (hemtillsala.se) med avsnitt om "Etablera/utveckla - Besöka/utforska - Leva/bo" och yta för platsvarumärkets innehåll.
- Webbsida för Sala400 år (sala400.se).

- Kampanjwebbsfunktionalitet för sala.se.
- Framtagning och lansering av en ny digital evenemangskalender.
- Produktion av periodisk ledningsinformation och information inför Kommunfullmäktiges sammanträden med filmer och nyheter via webben, intranät och sociala medier.
- Utveckling och framtagning av 20 nya e-tjänster.
- Kriskommunikation i samband med bland annat översvämningar och Afrikansk svinpest.
- Krisberedskap: Övning, utbildning och beredskap med anskaffning av material/hjälpmedel för praktisk kriskommunikation.
- Genomförd SKR-servicemätning för kontaktcenter kring bemötande, tydlighet och enkelhet.
- Serverbyte och flytt av sala.se samt uppdatering av SalaAppens funktionalitet och administration.
- Kommunikation om ett urval av kommunstyrelsens tagna beslut efter genomfört KS-sammanträde.
- Materialproduktion och aktiviteter för Sala 400 år.
- Uppstart av intranät åt SHE.
- Upphandling av intranät.
- Påbörjat arbete med HR kring innehåll och material för onboarding/introduktion för nya medarbetare/arbetsgivarvarumärke.
- Produktion av material och filmer för Kompetenscentrum 2.0.
- Utökad samverkan med Region Västmanland i syfte att bygga en hållbar destination samt stödja besöksnäringens aktörer genom bland annat rådgivning och marknadsföringskampanjer. Särskilt stöd till drabbade av Afrikanska svinpest.
- Hantering av presentkortet åt föreningen Sala Stads Samverkan.
- Samordning av Fastighetsägarnätverkets träffar. Nätverket har träffats 3 ggr, med syfte att dela erfarenheter och samverka kring gemensamma utmaningar, exempelvis klotter.
- Fortsatt utveckling av Lotsprocessen i samverkan med Hebys näringslivsansvarige och de verksamheter i kommunen som berörs. 10 st lotsmöten har genomförts varav 6 i Sala och 4 i Heby.
- Sammanställning och vidare planering av jubileumsprogrammet, marknadsföring inför jubileumsåret, olika insatser för inkludering av såväl företag, föreningar och kommunens enheter som av privatpersoner.
- Sala kommun är en av åtta kommuner som deltar i Svenskt Näringslivs utvecklingsprogram 2023-2024 för kommuner som satsar på företagsklimatet. Kommunen deltar med kommunstyrelsens ordförande, kommundirektör och näringslivschef. Under hösten 2023 fokus på styrning och ledning samt effektiv myndighetsutövning.
- Ökat fokus på samverkan med de lokala företagen genom företagsbesök varannan tisdag och Näringslivsråd 4ggr per år. Däremellan möten med referensgruppen (8 st företagsledare) till Näringslivsrådet 12 ggr/år.
- 6 st Nätverksmöten "Fika med näringslivet" har genomförts tillsammans med lokalorganisationen Företagarna.

Näringslivsenheten

- Framtagande av visuell identitet med verktygslåda och grafisk profil för platsvarumärket. Implementering av densamma hos kommunens verksamheter och till viss del hos de lokala företagen.
- Utvecklande av webbplats (hemtillsala.se) som landningsplats för intressenter som vill veta mer om Sala. Webbplatsens fokus är säljande information om "Etablera/utveckla - Besöka/utforska - Leva/bo" och inkluderar yta för platsvarumärkets innehåll.
- Två nya Salaambassadörer har utsetts, journalisten Fouad Youcefi och företagsledaren Maria Vestergaard.
- Strategisk destinationsutveckling genom bland annat lansering av Salas platsvarumärke och insatser för ökad samverkan och kunskapsutbyte mellan besöksnäringens aktörer.
- Samarbetet med ALMI företagspartner och Nyföretagarcentrum har resulterat i drygt 60 rådgivningar och ett nystartscafé för de lokala företagen i näringslivsenhetens lokaler.
- Omtag kring kommunikation och information om aktiviteter, stöd och positiva händelser av intresse för de lokala företagen i sociala medier. Syftet är att nå fler läsare med relevant information och öka deltagandet på de aktiviteter som ordnas.
- Landsbygdsutveckling: Inom ramen för projektet Samverkan i Sala (Tillväxtverket) med syftet att arbeta fram hur kommunen och lokalsamhället kan samverka för att säkerställa kommersiell service på landsbygden, har flera workshops och möten med landsbygdens aktörer genomförts.
- Färdigställande av Landsbygdsprogrammet inför politiskt beslut.

- Samordning av stormöten med ansvariga aktörer för drabbade företagare i frågor kopplat till översvämningar och Afrikansk svinpest. Medverkan på aktörers (LRF, Regionen, Jordbruksverket) arenor, i syfte att förstå och samverka kring utmaningar och effekter av de kriser som drabbat ffa de Gröna Näringarna och Besöksnäringen.

Upphandlingsenheten

- En upphandlingsplan har framtagits för att skapa struktur, öka kvalitet samt möjliggöra god planering. Upphandlingsplanen har även under året offentliggjorts på www.sala.se för att öka konkurrensen, marknadens möjligheter till god planering och deltagande i kommunens upphandlingar.
- Riktlinje för upphandling har reviderats i syfte att skapa tydlighet i ansvarsfördelning och mandat samt effektivisera den interna upphandlingsprocessen.
- Samarbete med näringslivsenheten har resulterat i deltagande i tematräff med det lokala näringslivet samt anordnat en av flera planerade anbudsskolor.
- Nytt arbetssätt har implementerats i syfte att skapa en öppenhet i kommunens dialog med marknaden och vara mer tillgängliga för våra verksamheter och leverantörer/anslagsgivare.
- En revidering av kommunstyrelsens reglemente har inneburit att upphandlingsärenden ska beredas politiskt. Upphandlingsdokument samt tilldelningsbeslut ska framöver fattas av kommunstyrelsens ledningsutskott.
- Framtagande samt genomförande av utbildning för förtroendevalda i kommunstyrelsen för ett säkert genomförande av den politiska beredningen av upphandlingsärenden.
- Framtagande av utbildningar avseende kommunens övergripande avtal för att öka kunskapen om omfattningen av avtalen samt hur beställningar/avrop ska göras.
- Implementering påbörjad av ett spendanalytiskt verktyg som ska bidra till ökad avtalsuppföljning, effektivare inköp samt uppföljning av kommunens klimatpåverkan.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Externa intäkter	-6 228	-1 765	-7 786	6 021
Interna intäkter	-6 360	-876	-939	63
Summa intäkter	-12 588	-2 641	-8 725	6 084
Köp av huvudverksamhet, bidrag	13 127	13 791	13 789	3
Personalkostnader	34 378	38 336	39 716	-1 380
Övriga kostnader	23 307	20 162	23 774	-3 613
Interna kostnader	3 512	3 036	3 606	-570
Summa kostnader	74 324	75 325	80 885	-5 560
Resultat	61 736	72 684	72 160	524

Externa intäkter omfattas till stor del av ESF-projekt samt bidrag från Migrationsverket. Avvikande personalkostnader omfattas till stor del av slutlöner på upphandlingsenheten.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Kommundirektör	4 279	4 274	3 330	944
Sala 400år	569	2 000	2 607	-607
Civilt försvar och beredskap	300	-	-	-
Kansli	24 512	26 013	24 889	1 124
IT	16 867	21 073	21 351	-278
Näringsliv	6 788	5 697	5 559	138
Kommunikation	7 790	8 701	8 615	86
Skuldsanering	631	667	733	-66
Upphandling	-	4 259	5 077	-818
Summa	61 736	72 684	72 160	524

Kansli samt Kommundirektör: Externa intäkter från ESF-projekt och bidrag från Migrationsverket. Upphandling: dubbla personalkostnader under perioden för rekrytering och avslut. Konsultkostnader vid vakans/sjukfrånvaro. Överskott på Kommundirektör beror på projektledare som belastat Sala 400 år personalkostnader.

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Inkomster	0	0	0	0
Utgifter	2 024	3 825	3 534	291
Summa	2 024	3 825	3 534	291

Investeringar som inte genomförts.

EU-PROJEKT

Staben för utveckling och förvaltning har tagit emot bidrag från ESF-projekt sedan januari 2023 för genomförande av "Kompetenscenter 2.0". Projektet avslutas 31 januari 2024.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

ETT VÄXANDE SALA

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS LIV OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Kontoren bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> • Kommunera det som är unikt med Sala. • Ha hög kvalitet i välfärdstjänster som erbjuds medborgarna. • Uppfattas som en samarbetspartner som är enkel att arbeta med och serviceinriktad för att bygga goda relationer och förtroende. 		
Platsvarumärke, implementering	Arbetet följer planeringen. Visuell identitet, tonalitet och grafiskt innehåll har tagits fram och även hemvist på webben hemtillsala.se. Arbeta med implementering pågår där Sala400 är huvudaktiviteten för platsvarumärket under 2024.	
Digitalisering och tillskapandet av e-tjänster	Arbetet fortlöper enligt plan: Digitalisering: Digitaliseringsstrategi framtagen och publicerad på intranätet. IT-policy beslutades av KF i juni. Fortsatt arbete med digitaliseringsprojekt. e-tjänster: 20 nya e-tjänster har skapats under året. I takt med att nya e-tjänster skapas så ökar även behovet av förvaltning, vilket kan påverka möjligheten att skapa och utveckla nya e-tjänster.	
Genomföra utbildning i vikten av tillgänglighet för medarbetare inom KS verksamheter och analysera nuvarande tillgänglighet såväl internt som externt	Arbetet fortlöper enligt plan: <ul style="list-style-type: none"> • En SKR-undersökning genomfördes i syfte att mäta service och tillgänglighet avseende kontaktcenter (telefonväxel) och svarsfrekvens och svarstiden på inkomna mail till kommunens officiella brevlåda. • Under året har det genomförts en intern kampanj med bland annat nyheter och information för att öka organisationens insikter om tillgänglighet och service. Under slutet av året togs det fram ett styrdokument som stöd för tillgänglighetsarbetet: "Rutin för tillgänglighet". 	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Befolkning, arbetstillfällen och företag ökar. Handläggningstiden kortas, svarstiden minskas. Resultaten i mätningar gällande förtroende och service förbättras.	Arbetet med digitalisering, tillskapandet av e-tjänster samt service och ökad tillgänglighet förväntas leda till kortare handläggningstider och minskade svarstider, vilket även kan förbättra resultatet i mätningar gällande förtroende och service.	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimatet.	222	221
Företagsklimat totalt NKI i KIK.	77	78
Nystartade företag, antal/1000 inv, 16-64 år, Kolada	9,7	-

ETT HÅLLBART SALA

Kontoret har inga identifierade aktiviteter för detta målområde utan jobbar och stöttar i samarbete med andra kontor för måluppfyllelse.

ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Kommundirektörens kontor bidrar till utvecklingsmålet genom att:	
<ul style="list-style-type: none"> • Ge möjlighet till inflytande via medborgardialoger och medborgarförslag. • Öka tryggheten och tilliten till samhället och varandra genom dialog. 	
Aktiviteter	Kommentar
Framtagandet av BrÅ under ledning av förtroendevalda	Tydligare styrning vad gäller trygghetsfrågorna och säkerhetsfrågorna och samverkan med polismyndigheten.
En tydligare process gällande medborgarförslag från inlämnat till beslut.	Arbetet för tillfället pausat i väntan på beslut om e-förslag som ska fattas av KF.
Strukturerade medborgardialoger och digitala enkäter vid större förändringar, som t ex detalplaner översiktsplansarbete och beslut av strategisk betydelse.	Vid verksamhetsbehov utveckla och lansera e-tjänster för medborgardialog och medborgarförslag. Möjliggöra och stödja verksamheternas kommunikation kring medborgardialoger.
Förväntade resultat/effekter	Kommentar

Förtroendet för kommunen ökar Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter.	En tydligare process gällande hanteringen av medborgarförslag och motioner samt genomförandet av strukturerade medborgardialoger vid större förändringar förväntas öka förutsättningarna till ett förbättrat resultat i mätningar gällande medborgarnas förtroende för kommunen.	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimatet del-fråga "Dialogen mellan företag och beslutsfattare" ska förbättras.	2,86	2,84
Medborgarundersökning "Att få svar på frågor fungerar bra" andel (%)	69,2	57,7
Agenda 2030-måttet "Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer": "Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)"	33	29
Medborgarundersökningens fråga "Trygg utomhus i området där du bor när det är ljusst ute" andel (%)	97,4	95,8
Medborgarundersökningens fråga "Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute" andel (%)	82,4	78,2

Framtiden

Vid årsskiftet 2023/2024 tillkom en säkerhetsenhet i kommundirektörens verksamhet. Enheten är organiserad direkt under kommundirektören och består av beredskapssamordnare, säkerhetssamordnare samt säkerhetschef. Under kommande år ska enheten arbeta med övergripande trygg- och säkerhetsfrågor samt krisorganisation.

IT-enheten

- Införande av den framtagna Digitaliseringsstrategin.
- Införande av nya integrationer mellan våra e-tjänster och verksamhetssystem, samt skapa förutsättningar för automatisering.
- Genomföra säkerhetsåtgärder i linje med säkerhetsgenomlysningen som genomförts (IT-säkerhet) inom såväl Sala kommun som SHE.
- Tillhandahålla projektledare för Gemensam ärendehantering och E-arkiv.
- Införa klienthanteringssystem.
- Införa behörighetssystem.
- Förstudie för Cisco EA – för snabbare, säkrare och effektivare IT-kommunikation.
- Stöd, guidning och support inom IT till kommunens anställda.
- Bibehålla en IT säkerhetsnivå, driftstabilitet och lagringskapacitet i enighet med verksamheternas krav och behov.

Kommunikationsenheten

- Utveckling och framtagning av 20-talet nya e-tjänster.
- Integration av Open ePlatform (plattformen för e-tjänster) med verksamhetssystemen Evolution och Ecos2.

- Påbörja etablering av Single digital gateway, där förberedelser av ett införande av eIDAS är en aktivitet som ingår (elektronisk identifieringsstandard inom EU).
- Införande av tjänsterna e-förslag och kommunövergripande synpunktshantering.
- Platsvarumärket: spridning och förvaltning
- Sala400 år: aktiviteter och materialproduktion.
- Kriskommunikation och beredskap: övning, utbildning och krisberedskap med anskaffning av material/hjälpmiddel för praktisk kriskommunikation.
- Framtagning av styrdokumentet "Riktlinje för intranät", "Kommunikationsstrategi", "Rutin för tillgänglighet" och revidering av "Rutin för sociala medier" och "Riktlinje för sala.se".
- Upphandling av intranät och koncessionsupphandling av informationstavlor och turistkartor.
- Produktion och utformning av grafiskt material, trycksaker, filmer och expomaterial för olika aktiviteter, projekt och för organisationen.
- SKR-servicemätning för kontaktcenter kring bemötande, tydlighet och enkelhet.
- Arbeta för att skapa ökad redundans för externa webben sala.se genom framtagning av parallell spegling av webben (blacksite).
- Film- och fotoproduktion med drönare.
- Kommunikationsstöd till verksamheterna och stöd för ledningsinformation.

Näringslivsenheten

- Fortsatt arbete med implementering av platsvarumärket inom kommunens organisation och bolag samt externt hos företag och föreningar.

- Den externa webbplatsen (hemtillsala.se) färdigställs och fylls med information och pake- terade erbjudanden.
- Strategisk destinationsutveckling genom bland annat lansering av Salas platsvaru- märke och insatser för ökad samverkan och kunskapsutbyte mellan besöksnäringsaktö- rer, enskilt och i samverkan med Region Väst- manland.
- Ett Näringslivsstrategiskt program tas fram.
- Hantering av presentkortet åt föreningen Sala Stads Samverkan. Rutin för detta tas fram.
- Samordning av Fastighetsägarnätverkets träf- far 4 ggr/år.
- Fortsatt utveckling av Lotsprocessen i sam- verkan med Hebys näringslivsansvarige och de verksamheter i kommunen som berörs. Lotsmöten erbjuds företagen på fasta tider varannan fredag fm.
- Internt förbättringsarbete kopplat till Insikts- mätningen (NKI).
- Jubiléumsprogrammet genomförs i enlighet med planen www.sala400.se.
- Svenskt Näringslivs utvecklingsprogram 2023-2024 fokuserar under våren 2024 på kompetensförsörjning, upphandling och att ta fram ett utvecklingsprogram för kommunens fortsatta arbete med Företagsklimatet.
- Företagsbesök varannan tisdag.
- 4 st Näringslivsråd på teman: byggbar mark, upphandling, Företagsklimat och platsens va- rumärke/marknadsföring. Däremellan träffas referensgruppen till Näringslivsrådet (12 ggr/år).
- Insatser kopplat till tidigare Näringslivsråd genomförs. Exempelvis anbudsskola/utbild- ning i Tendsign.
- Näringslivsfrukost varannan tisdag i månaden tillsammans med lokalorganisationen Företa- garna.
- Näringslivsvecka med "100" företagsmö- ten/besök och inspirationsföreläsning v 37.
- Nyföretagarcentrum erbjuder rådgivning till de som funderar på att starta eget på fasta ti- der i Näringslivsenhetens lokaler. Nystartscafé 2ggr/år.
- Almi företagspartner ger rådgivning till före- tag i tillväxt i Näringslivsenhetens lokaler.
- Landsbygdsutveckling, inom ramen för pro- jektet Samverkan i Sala (Tillväxtverket) avslu- tas juli 2024. Syftet är att arbeta fram hur kommunen och lokalsamhället kan samverka för att säkerställa kommersiell service på landsbygden.
- Landsbygdsprogrammet upp till beslut och insatser inom prioriterade områden påbörjas.
- Hantering av effekterna efter översvämningar och afrikansk svinpest. Uppföljning, utvärde- ring och stärka oss framåt.

Kanslienheten

- Implementering av e-förslag inom kansliet och kommunen.
- Planering och genomförande av EU-val 2024.
- Översyn av ärendeberedningsprocessen och framtagande av underprocesser för vissa ärendetyper.
- Revidering av styrmodell.
- Revidering av arbetsordning för kommunfull- mäktige samt därmed påverkade styrdoku- ment.
- Arbete med grunduppdrag samt därtill till- kommande processer och hantering.
- Inrättande och implementering av tjänsten "informationssäkerhetssamordnare" som är en kombinerad tjänst som innehas av nyre- kryterad kommunjurist och sekreterare till kommunstyrelsen.

Upphandlingsenheten

- Genomföra upphandlingar enligt ny ärende- process som innebär att upphandlingsdoku- ment samt tilldelningsbeslut beslutas av kommunstyrelsens ledningsutskott.
- Jobba med framtagande av rutiner som möj- liggör det nya arbetssättet (ökad transpa- rens, god planering, ökad dialog i upphand- lingar m.m.)
- Genomföra anbudsskola för det lokala nä- ringslivet, bl.a. inom upphandlingsverktyget TendSign.
- Fortsatt implementering av spendanaly- sverktyget.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi- utveckling	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten	Medelstor påverkan	Grunduppdragsarbete för att konkretisera ansvar och uppgifter inom hela organisationen. Tydliggöra roller och ansvar för att möta demografiutvecklingen.
Kompetensbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen	Stor påverkan	Grunduppdragsarbetet förväntas synliggöra dessa brister samt initiera arbete med resursfördelning och kompetensutveckling.

Samhällsbyggnadskontoret

Sammanfattning året som gått

Under 2023 har vi tagit två viktiga styrdokument till beslut. Det första är översiktsplanen som anger den politiska inriktningen för mark- och vattenanvändning inom hela kommunen. Översiktsplanen har fastställts av kommunfullmäktige. Det andra är att vi nu har en behovsutredning för miljöbalken, vilken kartlägger och fastställer tillsynsbehovet inom balkens område. Behovsutredningen har fastställts av bygg- och miljönämnden. Vi har även genomfört en översyn av kontorets taxor så att de speglar de aktuella lagstiftningarna inom vårt verksamhetsområde. Taxorna för livsmedelskontroll, alkoholtillstånd samt tobaksfria nikotinprodukter har antagits av kommunfullmäktige. Ny taxa för Plan- och bygglagen tas första kvartalet 2024. Under året har kontoret prioriterat arbetet med detaljplanerna för Bryggeriet, Lasarettet 2 och Södra Ängshagen samt planprogrammet för Norrmalm. Kontoret har även tagit fram en ny modell för ekonomistyrning och resursplanering, etablerat vår nya enhet SBK Administration samt utrett möjligheterna till att bättre utnyttja våra lokaler.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Sala kommun ska bidra till att såväl Sala som kommunens invånare kan leva upp till visionens mål om ett tryggt, hållbart och växande Sala. Vi knyter an till de sociala, ekonomiska och ekologiska mål som finns i FNs Agenda 2030.

Samhällsbyggnadskontoret svarar för såväl myndighetsutövning som genomförande av kommunfullmäktiges politiska inriktning. Vi kan bidra till att vi blir fler Salabor och att fler företag får möjlighet att driva verksamhet i Sala. Vi bidrar till fungerande och trygga miljöer där människor kan trivas, leva och vila. Det ska finnas bostäder som svarar mot kommuninvånarnas behov och önskemål. Och det ska finnas kommunal service som gör att din och din familjs vardag fungerar. Vi ska också bidra till att Sala blir hållbart, klimatsmart och klimatsäkert. Det ska gå att leva sitt liv i Sala med små klimatavtryck.

ORGANISATION

Samhällsbyggnadskontoret består av tre verksamhetsenheter samt en stabsenhet.

Byggenheten svarar för bygglovsgivning och tillsyn enligt Plan- och bygglagen samt handläggning av bostadsanpassningsbidrag.

Miljöenheten svarar för tillsyn och prövning enligt miljöbalken, livsmedelslagstiftningen, alkohollagstiftningen och lagstiftningar som ansluter till dessa.

Plan- och utvecklingsenheten svarar för översiktsplanering, detaljplanering, miljöstrategiskt arbete, exploatering och det kommunala markägandet.

SBK Administration svarar för registrering, expediering, arkiv, nämndadministration och övrig administration inom kontoret.

Kontoret verkar mot kommunstyrelsen i Sala samt bygg- och miljönämnderna i Sala och Heby kommuner.

Vi bedriver ett nära samarbete med samtliga kontor och bolag inom Sala kommunkoncern. Särskilt nära är samverkan med Tekniska kontoret, där vi tillsammans leder och utvecklar kommunens arbete i samhällsbyggnadsprocessen.

Viktiga händelser året som gått

Sala kommun har nu en antagen översiktsplan. Arbetet med översiktsplanen har under året varit ute på granskning och handlingarna färdigställda inför antagande. Kommunfullmäktige antog översiktsplanen den 25 september.

Sala kommun har antagit tre detaljplaner. Det är detaljplan *Bryggeriet* som kommer att bli ett LSS-boende. Det är detaljplan *Gillet 6* som är en privat fastighet som utvecklas för bostäder, handel och kontor. Det är detaljplan *Måns Ols badområde* som möjliggör utveckling av området samt ny servicebyggnad.

Vi har genomfört samråd för detaljplan *Östra Norrberg*. Vi har genomfört granskning för detaljplanerna; *Evelund*; samt *Lasarettet 2*.

Ängshagen - målbild och prioriteringar i förstudie inför kommande detaljplanearbete har beslutats i kommunstyrelsens ledningsutskott (KSLU).

KSLU behandlade i juni och november planavstämning och prioritering av detaljplaner.

Sala kommun har fattat beslut om att genomföra exploateringsprojektet Bältarhagen i Ransta.

Sala kommun och Bygg Construct AB avtalade under sommaren att förlänga avtalet om överlåtelse av mark inom Östra kvarteren (Silvervallen). Avtalet upphörde trots detta att gälla vid årsskiftet.

Sala kommun har tecknat avtal med Naturvårdsverket om att sälja Ekeby mosse. Köpeskillingen är 16,4 miljoner kronor och marken kommer att omvandlas till naturreservat.

Vi har fått återkoppling från Länsstyrelserna i Västmanland och Uppsala län från den uppföljning av miljöbalkstillsynen som genomfördes i november förra året. Ett syfte med uppföljningen är att säkerställa att tillsynen är effektiv, rättssäker och likvärdig inom hela landet. Vi fick ett positivt utlåtande och några medskick med saker att utveckla.

Kommunfullmäktige har antagit nya taxor för livsmedeltillsyn, alkoholtillsyn och för tobaksfria nikotinprodukter.

Bygg- och miljönämnden har fastställt behovsutredning för miljöbalken. Det inbegriper fyra tillsynsområden; miljöskydd; hälsoskydd; naturvård; och små avlopp.

Livsmedelsverket har beslutat om ett nytt riskklassningssystem för livsmedelhandläggningar. Det börjar gälla från 2024. Vårt arbete med att omklassa alla livsmedelsanläggningar har färdigställts.

Under året har 243 bostadsanpassningsärenden inkommit för Sala och Heby. Under 2022 inkom 209 ärenden. Bostadsanpassningsverksamheten och rehab-teamen i både Sala och Heby har påbörjat ett nätverk för att förbättra och utveckla samarbetsformer.

Antalet ansökningar om förhandsbesked har varit arton stycken under året. Under 2022 inkom 33 ärenden.

Antalet bygglovsärenden för nybyggnad av småhus och fritidshus har varit 25 stycken under året. Under 2022 inkom 43 ärenden.

Antalet bygglovsärenden för nybyggnad av lokaler och verksamheter har varit tio stycken under året. Under 2022 var det sex ärenden.

Byggenheten har under året tagit fram underlag för ny bygglovstaxa som tas upp för antagande i kommunfullmäktige i februari 2024 i både Sala och Heby.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Externa intäkter	-16 928	-18 572	-24 225	5 653
Interna intäkter	-3 060	-1 162	-1 145	-17
Summa intäkter	-19 988	-19 734	-25 370	5 636
Köp av huvudverksamhet, bidrag	4 265	3 500	5 258	-1 758
Personalkostnader	27 821	33 925	30 999	2 926
Övriga kostnader	6 569	4 299	6 206	-1 907
Interna kostnader	3 496	1 930	2 616	-686
Summa kostnader	42 151	43 654	45 078	-1 424
Resultat	22 163	23 920	19 708	4 212

Samhällsbyggnadskontoret gör ett överskott om 4,2 mnkr för 2023. Exploateringsöverskott gör att de externa intäkterna överstiger budget.

Köp av huvudverksamhet är bidrag för bostadsanpassning, vilket överskrider budget med 1,7 mnkr. Låga personalkostnader tas ut av konsultkostnader för vakanter.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Stab	2 076	0	15	-15
Nämnd	884	900	1 135	-235
Byggenheten	5 957	7 397	9 034	-1 637
Miljöenheten	5 383	7 585	7 979	-394
Plan- och utvecklingsenheten	7 863	8 038	1 546	6 492
Summa	22 163	23 920	19 708	4 212

Underskottet i bostadsanpassningen uppstår inom byggenheten. Överskottet i exploateringen återfinns inom plan- och utvecklingsenheten.

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Inkomster	-2 385	-12 222	-52 003	39 827
Utgifter	10 930	500	5 876	-5 376
Summa	8 545	-11 722	-46 128	34 451

Kommunen har under året förvärvat mark vid Evelund, inget annat har varit planerat. Gällande intäkter beror den högre siffran på intäkter för försäljning av Ekeby mosse som inte var budgeterad för året, samt den första delen av köpeskillingen för försäljning av skog till Ramnäs skog AB. Utöver detta finns också försäljningen av den gamla Lantmannaskolan med i överskottet. För planerade försäljningar av Salaborg samt Norrmalm (Bokklok) har inga av de planerade intäkterna inkommit.

EU-PROJEKT

Inget att redovisa.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

ETT VÄXANDE SALA

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS- OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Samhällsbyggnadskontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:	
<ul style="list-style-type: none"> Samhällsbyggnadskontoret kommer att stärka Salas förmåga att utveckla byggbar mark och att bidra till byggnation i Sala. Vi kommer att arbeta översiktsplanen mot antagande. Utifrån översiktsplanen kommer vi att arbeta fram en planeringsmodell som styr mot en strukturerad befolkningstillväxt. 	
Aktiviteter	Kommentar
Kommunstyrelsen genomför planavstämning vår och höst.	Uppfyllt. Genomfört under vår och höst.
Färdigställa översiktsplan för beslut.	Uppfyllt. Översiktsplanen vann laga kraft i oktober.
Kommunfullmäktige antar fem detaljplaner 2023.	Delvis uppfyllt. Tre detaljplaner har antagits under året; Bryggeriet, Gillet 6 samt Måns-Ols badområde.
Vi handlägger cirka 275 bygglov per år.	Uppfyllt. 269 beviljade lov per 31 december.

Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat/prognos 2023	Kommentar
Resultat/effekter följs upp i ordinarie avstämning.			Se indikatorsammanställning

ETT HÅLLBART SALA

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Samhällsbyggnadskontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att: Kontorets myndighetsuppdrag handlar om att bidra till en hållbar Sala kommun. Det kan kontoret stärka genom att låta myndighetsutövningen befinna sig i den stramare delen av bedömningskalan. Det är främst i exploatering på egen mark som kommunen har möjlighet att ställa krav bortom miljökvalitetsnormerna. Bidra till hållbarhet genom den egeninitierade tillsynen inom såväl miljöbalken som plan- och bygglagen.	
Aktiviteter	Kommentar
Aktiv tillsyn av byggnader, främst inom Riksintresset.	Delvis uppfyllt Kontoret arbetar med framtagande av riktlinjer för uteserveringar.
Aktiv tillsyn av enskilda avlopp.	Delvis uppfyllt Rutiner för arbetet med inkommande ansökningar har uppdaterats utifrån Havs- och vattenmyndighetens tillsynsvägledning och börjat implementeras. Handläggning av inkommande ärenden pågår. Någon inventering genomförs inte under året.
Aktiv projektutlysning – ofta i samverkan med Miljösamverkan Mitt.	Delvis uppfyllt Kontoret har i samarbete med Miljösamverkan Mitt genomfört utbildning av nämnsledamöter samt utbildning om detaljplaner. Projekt inom livsmedelstillsyn har genomförts.
Höga ambitioner när det gäller hållbarhet i exploatering.	Uppfyllt Samtliga pågående exploateringsprojekt kopplas till fjärrvärme. Pågående planeringsarbeten kring Ångshagen och Norrmalm analyserar hur vi kan utveckla områdena för att materialval, uppvärmning, transporter/kollektivtrafik, dagvattenhantering etcetera ska bidra till omställningen till ett mer hållbart samhälle.

Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat/prognos 2023	Kommentar
Resultat/effekter följs upp i ordinarie avstämning.			Se indikatorsammanställning

ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Samhällsbyggnadskontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att: <ul style="list-style-type: none"> • skriva fram förslag som ger rättssäkra beslut. Kontoret kan lägga fokus på inkluderande och socialt hållbara miljöer i den fysiska utvecklingen av Sala. • Myndighetsuppdraget är ett viktigt verktyg för att jämna ut skillnader i levnadsvillkor mellan individer, grupper och generationer. 	
Aktiviteter	Kommentar
Tillsyn och lovgivning och planer levereras.	Delvis uppfyllt Myndighetsutövningen genomförs i huvudsak enligt plan.
Detaljplanprojekt och exploateringar prioriterar sociala värden.	Delvis uppfyllt Vi arbetar med frågeställningar om social hållbarhet inom de långsiktiga planeringsprojekten Ängshagen och Norrmalm.

Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat/prognos 2023	Kommentar
Resultat/effekter följs upp i ordinarie avstämning.			Se indikatorsammanställning

Framtiden

Samhällsbyggnadskontorets verksamhet består till stor del av myndighetsutövning (bygglov, miljö & hälsa, detaljplaner) vilket genomförs, över tid, i enlighet med gällande lagstiftning.

Utvecklingen av samhällsbyggnadsprocessen fortsätter. Planavstämning - som genomförs två gånger per år - ger en viktig inriktning för arbetet. Samhällsbyggnadskontoret, Tekniska kontoret, Ekonomikontoret och Kommunledningskontoret arbetar med att utveckla arbetsformerna, och öka genomströmningen av projekt.

Under 2024 kommer vi att ta viktiga steg i några av Salas samhällsbyggnadsprojekt. Vi räknar med att detaljplanen Lasarettet 2 kommer att antas under våren, samt att en detaljplan för del av Evelund antas. Arbetet med detaljplanerna på Ängshagen fortsätter. Programarbetet för Norrmalm kommer att inledas och arbetet med förstudie för Isätra verksamhetsområde kommer att startas. Detaljplan för nytt badhus, förskola på fastigheten Dolomiten 1 samt en ny detaljplan för bostäder i Ransta ligger i planeringen.

Gällande mark och exploatering så kommer Skuggan 4 att pågå för att sedan avslutas under 2025. Projektering och arbete i Bältarhagen Ransta kommer att påbörjas. Och en översyn kommer att göras av projekten Norrängen och Silvervallen i Sala tätort.

Det pågår en utredning kring masshantering i förorenade områden. Resultatet av den utredningen kommer att redovisas under första kvartalet 2024.

Det miljöstrategiska arbetet inriktas ytterligare mot klimatåtgärder och klimatanpassning. Det finns också behov att stärka det vattenstrategiska arbetet.

Under 2024 prioriterar kontoret också följande verksamhetsutveckling:

- Vi fortsätter utveckla ekonomistyrning, resursplanering och produktion i verksamheten.
- Vi fortsätter att revidera kontorets taxor för bättre kostnadstäckning och bättre träffsäkerhet i hur avgifter belastar olika ärenden.
- Vi utvecklar samhällsbyggnadsprocessen – i nära samarbete med övriga kontor och bo-lag.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten		
Kompetens	Brist på utbildad personal i hela organisationen		
Organisation	Avvecklingen av den gemensamma organisationen med Heby kommer att kräva betydande resurser.		

Avvecklingen av samarbetet med Heby, för kommunernas bygg- och miljönämnder kommer att påverka verksamheten. De bärande delarna i arbetet är att dela isär verksamheternas behovsutredningar och dimensionera ny organisation. Därefter ska ekonomi, verksamhetssystem, ärendelängder och arkiv delas isär. I storleksordningen 40 000 arkivakter ska fördelas, säkerställas och transporteras/förvaras. Bemanningen ska anpassas till den nya organisationen. En första bedömning är att förändringen kommer att kosta tio mnkr över fem år. Det är exklusive kostnader som kommer att uppstå i förhandling av eventuella övertaligheter.

Verksamhetsfakta

Samhällsbyggnadskontoret använder en indikator-
 tabell för att planera och följa upp hur vi genomför verk-

samheten under året. Indikatorerna visar utvalda de-
 lar av vår verksamhet. Sammantaget ger de en bild av
 verksamhetens resultat.

Indikatorer Samhällsbyggnadskontoret 2023

Nyckeltal	Beskrivning	Mått	Periodens resultat	Kommentar
Planberedskap	Ej påbörjade bostäder i beslutade detaljplaner	antal	420	231231
Markberedskap	Planlagd verksamhetsmark för försäljning	hektar	8,5	231231
Bostäder i planprocess	Bostäder i pågående detaljplanering	antal	842	231231
Verksamhetsmark i planprocess	Verksamhetsmark i pågående detaljplanering	hektar	18	231231
Beviljade lov	Beviljade bygg-, mark-, rivningslov	antal	269	231231
Färdigställda bostäder	Antal lägenheter som fått slutbesked	antal	31 (Heby) + 29 (Sala)	231231
Handläggningstid lovärenden	Genomsnittlig handläggningstid	dagar	Q1: 16 dagar Q2: 23 dagar Q3: 35 dagar Q4: 26 dagar	231231
Miljötillsyn - årlig avgift	Utförd tillsyn/planerad tillsyn	antal	B anläggning - 27/27 C anläggning - 14/31	231231
Livsmedelskontroll	Utförd tillsyn/planerad tillsyn	antal	237/290	231231
Hälsoskydd - årlig avgift	Utförd tillsyn/planerad tillsyn	antal	20/50	231231
Alkohol - yttre tillsyn, stadigvarande serveringstillstånd	Utförd tillsyn/planerad tillsyn	antal	7/40	231231

Tekniska kontoret - exkl Vatten och Avlopp

Sammanfattning året som gått

Fokus under året har varit ekonomi i balans och samtliga verksamheter har gjort neddragningar på t.ex. gräsklippning, måltidskostnader, sett över möjlighet till effektivare arbetssätt och strukturerat om arbetet vid löpande avgångar för att minska personalkostnaderna.

För att skapa en likriktad organisation, delaktigt ledarskap och fokus på en enklare vardag för medborgare, företag och kommunala verksamheter har en omorganisation genomförts av Tekniska kontoret. Ytterligare en chefsnivå har införts och rekrytering av nya chefer pågår.

Två nya skolor är under byggnation, nya Kyrkskolan i Möklinta som ska vara klar till höstterminen 2024 och Åkraskolan som ska vara klar till höstterminen 2025. Beslut har fattats om hyresupphandling för ny gymnasieskola.

2024 fyller Sala 400 år och Tekniska kontoret har rustat Stadsparkens lekplats, gångtunnlarna under Silvermyntsgatan har smyckats av en konstnär och stora torget har fått en uppfräschning med nya bänkar, renoverad kandelaber och elskåp som försetts med historiska motiv. En ny uteväntplats har byggts på stationsområdet i Sala.

Trafikverket har tillsammans med Sala kommun fattat beslut om en cirkulationsplats på väg 56 vid Fridhem. Arbetet inkluderas i pågående vägplan.

Inom exploateringsverksamheten har den första delen av infrastrukturen för Skuggan 4 och BoKlok Norrängen färdigställts.

Under året har Måltidsverksamheten tagit fram och testat klimatmärkning av måltider för att underlätta hållbara val i vardagen för förskola, skola och äldreomsorg.

I september drabbades Sala kommun av kraftig nederbörd som medförde höga vattennivåer i dammsystemet samt ökade flöden i Sagån. I tätorten drabbades villaområdena Kungsängen, Mamre och Skuggan av översvämningen. Reningsverket, värmeverket och Ösby gymnasium blev också drabbade.

Den omvärld vi befinner oss i, med ökade drivmedels-, livsmedels-, energipriser samt stigande räntor, påverkar Tekniska kontorets verksamheter. Kontoret har ökade kostnader för samtliga verksamheter men särskilt för fastighet, samhällsfinansierade transporter och måltidsverksamheten. Det totala underskottet på kontoret är -38 mnkr. Underskottet beror också på rivningskostnader för Åkraskolan och skador efter översvämningarna.

Totala investeringskostnaden 2023 uppgick till 200 mnkr.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Kontoret ansvarar för:

- lokalförsörjning samt verkställa inhyrning av lokaler till kommunens verksamheter,
- drift, förvaltning och investeringar i kommunens fastigheter,
- måltidsverksamhet vilket innefattar att producera och leverera måltider till förskola, grundskola, gymnasieskola samt till äldreomsorgens verksamhetsområde,
- tekniska service för kommunen gällande fordon, centralförråd och internpost,
- drift, förvaltning och investeringar för
 - gator, parker, grönområden,
 - vatten- och avloppsförsörjning,
 - kommunens skogsinnehav,
 - silvergruvans vattensystem,
- kommunens kartverk och geografiska informationssystem, ortnamn och adresser samt
- kommunalt samhällsfinansierade transporter t.ex. lokalbussar och skolskjuts.

Kontoret upprätthåller kontinuerlig beredskap för gata, park, vatten- och avlopp samt fastigheter.

ORGANISATION

Tekniska kontoret består av verksamheterna Måltid, Fastighet och Samhällsteknik. I staben ingår lokalstrateg, skogsförvaltning, verksamhetsutvecklare, kollektivtrafik och särskild kollektivtrafik.

Viktiga händelser året som gått

Övergripande verksamhet

På uppdrag av Kommunstyrelsen pågår framtagande av en lokalförsörjningsplan. Till stöd för detta har ett kommunövergripande lokalstrategiskt forum skapats där kommunens kontor gemensamt följer upp och prioriterar pågående fastighetsprojekt och kommande lokalbehov. Objektlistan, där samtliga förvaltande objekt finns upptagna, är basen för det strategiska arbetet.

Förvaltningen av Sala kommuns skogstillgångar har genomförts i enlighet med vår FSC-certifiering i samarbete med Ösby Naturbruksgymnasium. Virkespriserna har varit höga under året.

Måltid

Livsmedelskostnader har i landet under perioden januari 2022 till januari 2023 stigit med 23 %. Tack vare stort ekonomiskt fokus hos verksamhetens medarbe-

tare, med bibehållen kvalitet, har höjningen kunnat begränsas till 11 % under 2022 samt även kunnat hålla i stort samma prisnivåer trots att priserna under 2023 ytterligare har stigit med 8,3 %.

Verksamheten har under året arbetat med att klimatberäkna måltider i såväl förskola, skola och äldreomsorg. Under hösten har klimatmärkningen implementerats ute i skolbufféer för att ge elever och pedagoger information och möjlighet till aktiva val för att kunna öka sin andel av klimatsmart mat.



Ett nytt särskilt äldreboende har under hösten tagits i bruk av Vård- och omsorg, Bergsmansgatan 30. Boendet saknar tillagningskök vilket gör att måltider tillagas på Jakobsbergsgårdens kök för att transporteras till Bergsmansgatan.

Fastighet

I början på året färdigställdes säkerhetsarbetet för trapphuset i Vallaskolan hus A. På Ösby blev renoveringen av elevhem C klar, där bygg och målerilinjerna varit delaktiga i hela processen. En fortsättning av elevhem F är under projektering. En förstärkning av taket på ishallen genomfördes efter kontrollmätningar.

Första spadtaget togs för byggnationen av ny förskola/skola i Möklinta, byggnaden står nu på plats och inre arbeten pågår. Skolan ska stå klar till start av höstterminen 2024.

Byggnationen av Åkraskolan har inletts under året med framför allt grundläggningsarbeten och yttre byggnad står nu på plats. Skolan ska stå klar till start av höstterminen 2025.

Översvämningen i september fyllde stora delar av pågående grundläggningsarbeten för Åkraskolan. Det uppstod också skador i källaren på huvudbyggnaden på Ösby naturbruksgymnasium.

Evakuering av tre förskolor till moduler upphandlades och evakueringen genomfördes kring årsskiftet.

Solpaneler monteras vid uppförandet av Möklinta och Åkraskolan samt även på Emmylunds modulförskola.

Vi hyr från och med 2023 två våningar på Bergslagsgatan 30 där vård och omsorg bedriver verksamhet i form av Särskilt boende. Hyresupphandling av två LSS-boenden pågår.

Utredning av nytt badhus samt hyresupphandling av nytt gymnasium är under uppstart efter beslut av kommunstyrelsen.

Sörskogen är såld till privat aktör.

Samhällstekniska

Från och med september 2023 har fyra nya enheter skapats på Samhällstekniska, Gata, Park, Projekt och utveckling samt VA-Drift/ kart och mät.

Översvämningen i september påverkade med skador på dammsystemet och vägar som fått sättningsskador. Det akuta arbetet innebar mycket övertidstimmar för medarbetarna.

En utökning av lekplatsen i stadsparken har gjorts med en lekdel med fokus på tillgänglighet. Utformningen av lekplatsen har skett i samarbete med funktionsrättsrådet, lärare på anpassad grundskola och experter på lekplatsföretaget.

Konstprojekt har utförts i två gångtunnlar under Silvermyntsgatan i syfte att öka tryggheten i dessa passager. Dessa är med som en del i jubileets ljusfestival i början på året.

Det stora projektet på stora torget är framflyttat, men mindre åtgärder har utförts så som uppsättning av de specialbyggda barnbänkar parkenheten byggt efter en teckningstävling bland Salas barn. Nya elskåp för att hålla elsäkerheten, dessa har fått en folie med historiska fotografier. Kandelabern har fått sig en renovering och nya flaggstänger har kommit på plats.

Ett uteväntrum har skapats vid resecentrum där det förut låg en pizzeria. Med hjälp av bänkar, belysning, stenar och en portal välkomnas vi hem till Sala. Här kommer en staty monteras under jubileumsåret.

Inom exploateringsverksamheten har utredningar genomförts för Lasarettet 2, Evelund och Gillet 6. Den första delen av infrastrukturen för Skuggan 4 och Boklok Norrängen har färdigställts.

Under 2023 har Trafikverket färdigställt handlingar gällande GC väg Ransta-Kumla och Sala-Heby och byggnation av GC väg Ransta-Kumla planeras startas under 2024. Under året beslutades även att en cirkulationsplats ska byggas vid Fridhem på väg 56.

Under året har flera trafiksäkerhetshöjande åtgärder utförts; övergångställen hastighetssäkrats och en vändplats för buss vid Möklinta modulskola har angjorts. En hastighetsbegränsning (30kmh) har genomförts vid Soldatvägen & Knektvägen.

Gång och cykelvägen längs Kärrbäcksbövägen i Ransta har färdigställts. Omfattande belägningsarbeten genomfördes under hösten inom fem områden i enlighet med underhållsplanen.

Under 2023 har fler arbeten utförts gällande förstärkning av säkerheten för gruvans vattensystem såsom

tröskelsänkning och en vägtrumma i Svassla, en vägbankförstärkning vid Silverköparen/Olovsjons, renovering utskov Ljuse grav och reparation Lilldammen-östra Storljusen. Flera utbildningar syftande till förbättrad drift och krisberedskap har genomförts.

Under 2023 har alla saneringsåtgärder på Sala silvergruvas turistområde slutförts bland annat södra infartsvägen till Sala Silvergruva, bussparkeringen och Gruvkontorets parkering.

Inom Kart/mät har projektet med att synkronisera fastighetsgränspunkterna inom Sala kommuns primärkartområden med Lantmäteriets nationella databas för gränspunkter slutförts. Projektet innebär en förbättring då Lantmäteriet och Sala kommun från och med 17 oktober 2023 använder samma datakälla för bedömning av fastighetsgränser.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Externa intäkter	-56 704	-40 684	-51 539	10 855
Interna intäkter	-326 786	-341 421	-343 796	2 375
Summa intäkter	-383 491	-382 105	-395 336	13 231
Köp av huvudverksamhet, bidrag	37 907	36 029	28 540	7 489
Personalkostnader	85 129	93 660	88 561	5 099
Övriga kostnader	307 334	268 722	325 073	-56 351
Interna kostnader	88 067	79 305	87 046	-7 741
Summa kostnader	518 436	477 715	529 220	-51 505
Resultat	134 945	95 610	133 885	-38 275

Avvikelse inom interna intäkter avser mindre försäljning än budgeterat för Måltidsenheten och Teknisk Service som inte har kunnat öka sina interna intäkter så att de täcker de ökade kostnaderna för drivmedel och räntor. Avvikelser avseende externa och interna hyresintäkter samt externa hyreskostnader är orsakade av högre hyreshöjningar än budgeterat från externa hyresvärdar.

Rivning av Möklinta skola har slutförts och rivning av Åkraskolan fortskrider. Budgetmedel har erhållits ur kommunstyrelsens förfogande för den slutförda rivningen av Möklinta skola.

Kontoret gör ett överskott inom personalkostnader vilket beror på vakanta tjänster som till viss del inte återrekryterats.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Kontorsledning	1 530	2 450	-13	2 463
Samhällsfinansierade transporter	51 914	49 440	58 338	-8 898
Gata/park	32 358	28 500	24 805	3 695
Kart/mät	4 201	4 550	3 340	1 210
Fastighetsenheten	30 849	2 824	27 250	-24 426
Teknisk service	3 417	775	5 098	-4 323
Samhällstekniska	5 388	6 071	7 012	-941
Måltidsenheten	5 288	1 000	8 055	-7 055
Summa	134 945	95 610	133 885	-38 275

Fastighet

Fastighetsverksamheten är intäktsfinansierad från andra kontor och verksamheter. Internhyran (bashyran) för kommunägda lokaler har 2023 uppräknats med 2,8%. Totalt har verksamheten ett underskott på 24,4 mkr.

Ett nytt elavtal ingicks 1 januari 2023, detta tillsammans med höjda bränslepriser har lett till ökade energikostnader och ett underskott på 7,8 mkr.

Rivning av Möklinta skola har slutförts. Budgetmedel har erhållits ur kommunstyrelsens förfogande för detta. Med totalt 2,8 mkr. Rivning av Åkraskolan fortskrider, för detta har kontoret ej erhållit budgetmedel och kostnaderna för rivning belastar därför kontorets resultat med 6,5 mkr.

Avyttringskostnader för Dalhem och Ekorrens förskolor uppgick till 1,1 mkr. Större fastighetsskador på bland annat fastigheterna Klockarbo förskola, Salberga idrottshall och Lärkans familjebad har påverkat utfallet.

Skyfallet i september orsakade översvämning och en omfattande vattenskada på Ösby Naturbruksgymnasium. Kostnader för detta har 2023 uppkommit till 3,4 mkr. Återställningsarbete kommer att fortgå under 2024.

Kostnader för nytt fastighetssystem har, efter förseringar i implementeringen, fallit ut under året. Avvikelser avseende externa och interna hyresintäkter samt externa hyreskostnader är orsakade av högre hyreshöjningar än budgeterat från externa hyresvärdar. Detta justeras för i 2024 år hyressättning.

Måltid

Då antalet barn och elever har minskat under året har verksamhetens intäkter minskat med 5,6 mkr. Livsmedelskostnaderna har ökat med 1,4 mkr jämfört med budget.

Samhällsfinansierade transporter

Samhällsfinansierade transporter gör ett underskott med 8,9 mkr. Detta beror på krig och inflation som drivit upp reservdelskostnader och bränslekostnader för hela transportsektorn.

Skattebefrielsen på biogas togs bort efter dom i EU-domstolen. Då samtliga VL-bussar i Sala går på biogas innebär beslutet att vi fick kraftigt höjda kostnader för den allmänna kollektivtrafiken.

Gata/park

Totalt gör enheten ett överskott med 4 mkr, vilket är på grund av avverkning av skog. Gata gör ett underskott på 1,8 mkr med anledningen av de stora mängder snö som kom tidigt i december. Även Park gör ett underskott, trots de insatser som utfördes i form av minskad skötselnivå och att enheten inte tog in några säsongsanställda. Översvämningarna i september resulterar i att det finns ett underskott på ca 300 tkr fördelat både på gata och park.

Kart/mät

Enheten har under året haft medarbetare som varit tjänstlediga och som arbetar deltid, vilket resulterat i ett överskott för enheten.

Teknisk Service

Teknisk service gör ett underskott på ca. 4,3 mkr den största delen ca. 3 mkr är kostnaderna för fordon, drivmedel, räntor. Hyresintäkterna täcker ej dessa kostnader. Även Centralförråd, internposten, verkstad och maskiner går med ett minusresultat. Vissa åtgärden har påbörjats under 2023 men arbetet kommer att fortgå under 2024.

Samhällstekniska enheten

Enheten gör ett underskott på 0,9 mkt främst på oplanerade kostnader vid översvämningarna i september.

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Gata	4 866	35 789	14 815	20 974
Park	3 681	6 107	4 392	1 715
Lokalprogram	45 751	209 650	179 687	29 963
Teknisk service	464		-190	190
Gruvans Vattensystem	1 322	8 343	-3 318	11 661
Summa	56 084	259 889	195 386	64 503

Lokalprogram

De största pågående investeringarna är ny skola F-6 och förskola i Möklinta samt ny skola F-6 med anpassad skola på Åkraområdet där även Åkra förskola byggs ut. Skola och förskola i Möklinta ska vara inflyttningsklar till HT 2024 och Åkraskolan och Åkra förskola ska vara klara till HT 2025.

Årligen återkommande projekt såsom gårdar, säkerhetsåtgärder, planerat underhåll har fortgått enligt plan och prognos.

Två evakueringsmoduler har uppförts för förskoleverksamhet och gårdar färdigställs under 2024. Renoveringen av ett elevhem vid Ösby Naturbruksgymnasium har färdigställts. Projekt som avbrutits till följd av politiska beslut är ny skola i Varmsätra och tre nya LSS-bonden. Då de större investeringarna löper över flera år kommer överskottet att begäras som tilläggsanslag i bokslutet.

Gata

Investeringarna under året planerad omfattning lägre än väntat. Den största avviken beror i första hand på exploateringar som ej har utförts pga. att externa exploatörer ej kommit i gång med sina exploateringar. Avsaknad av asfaltsavtal har även varit en del av att investeringar ej blivit utförda.

Park

Har under året genomfört ett antal projekt, av vilka några har blivit billigare än budgeterat.

Gruvans vattensystem

Under året har projektering av förstärkningsåtgärder på dammvallarna samt projekteringen av nödutskov färdigställts. Bidrag till dessa åtgärder med totalt 8,9 mkr beviljades av MSB 29 november. Flera investeringar har blivit fördröjda och ej utförts i den omfattning som planerat. Avvikelseorna har främst orsakats av den höga nederbörds mängd som drabbade Sala under augusti och resten av hösten men har delvis även orsakats av utdragna tillståndprocesser, samt av att upphandling av nödvändiga ramavtal inte kommit på plats. Dessa arbeten är nu färdigprojekterade och nödvändiga tillstånd och avtal finns. Genomförande projekt är beroende av att låga vattennivåer kan hållas i dammarna då arbetet utförs.

EU-PROJEKT

Inga EU-projekt bedrivs inom Tekniska kontoret.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

ETT VÄXANDE SALA

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS LIV OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Tekniska kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Uppfattas som en samarbetspartner som är enkel att arbeta med och serviceinriktad för att bygga goda relationer och förtroende. Ha bra tillgång till lokaler och fastigheter av god kvalitet. 		
Aktiviteter	Kommentar	
NKI - undersökning	Fortsatt arbete med den NKI - undersökning som genomförts, en uppdaterad handlingsplan tas fram.	
Fastighetssystem	Ett nytt fastighetssystem blev implementerat under hösten.	
Förväntat resultat/effekter	Kommentar	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023

ETT HÅLLBART SALA

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Tekniska kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> 		
Aktiviteter	Kommentar	
Måltidsenheten kommer under året klimatberäknat måltider som serveras i förskolor, skolor och äldreboenden	Under sommaren gjordes klimatberäkning av samtliga recept och måltider. Under hösten har klimatmärkning av maträtter skett i skolbufféer samt information delgivits till elever och pedagoger i skolmatsalar för att ge dem information så de kan göra aktiva val till att äta mer klimatsmart mat. Förskolekockar väljer i högre grad att servera klimatsmarta rätter från förskolemenyn. Äldreomsorgens personal på särskilda boenden får i samband med sin beställning av maträtter information om vilka maträtter som är mer klimatsmarta.	
Förväntat resultat/effekter	Kommentarer	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Mätning av koldioxidkvivalenter per kg inköpta livsmedel	2,0 koldioxidkvivalenter / kg livsmedel	1,98 koldioxidkvivalenter /kg livsmedel

ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Tekniska kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Ge möjlighet till inflytande via medborgardialoger. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Genom att samhällstekniska verksamheten bygger en tillgänglighetsanpassad lekplatsdel i stadsparken, får medborgarna en lekyta där alla kan leka och mötas oavsett funktionsvariation.	Arbetet har följt uppsatt tidsplan och arbetet avslutades under hösten med att lekplatsdelen invigdes.	
Förväntat resultat/effekter	Kommentar	
Målet är att skapa en trygg och samtidigt stimulerande plats för alla.		
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023

Tekniska kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Ge möjlighet till inflytande via medborgardialoger. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Visuell besiktning av festivalområdet för att skapa ett tryggt festivalområde under Sala 400 år.	Gata/park enheten har genomfört sin aktivitet och sett över festivalområdet, Åkra trädgård för att säkerställa en trygg och öppen plats samt en åtgärdsplan under sommaren.	
Förväntat resultat/effekter	Kommentar	
Tydlig plan för åtgärder.	Åtgärderna kommer att utebli då Åkra trädgård, ej kommer att vara festivalområde.	

Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023

Framtiden

- Med stöd av Sala kommuns lokalförsörjningsprocess ska en lokalförsörjningsplan med objektlista tas fram parallellt med arbetet för att minska kostnaderna för tomställda lokaler.
- Implementeringen av nytt fastighetssystem fortsätter och utredning pågår parallellt angående möjligheterna för systemstöd i lokalförsörjningsprocessen.
- Nybyggnationerna av Möklinta skola och förskola, Årskolan med anpassad skola samt utbyggnationen av Åkra förskola fortgår.
- Kontoret ska fortsatt utreda och möjliggöra städ i egen regi inom Sala stad.
- För Måltidsverksamheten ska ny finansieringsmodell utredas.
- Inom samhällsbyggnadsprocessen är slutförande av Skuggan samt uppstart med detaljplan för Bältarhagen i Ransta. Samordning och samverkan görs löpande mellan Tekniska kontoret och Samhällsbyggnadskontoret för att säkerställa framdrift och politiska beslut.
- I samarbete med Trafikverket fortgår projektering och byggnation av cykelvägar för att knyta ihop Sala tätort med både Kumla-Ransta och Heby.
- Arbetet med att förbättra dammsäkerheten för Gruvans vattensystem kommer fortgå med bland annat fortsatt utbyggnad av öververkningsystemet, modellering av dammsystemet och fortsatt säkerhetshöjande åtgärder på dammvallarna.
- Det statligt finansierade miljöprojektet för sanering kring Sala silvergruva och Pråmån kommer under perioden slutföra åtgärderna vid gruvområdet.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi-utveckling	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten	Förändrade behov av lokaler	Lokalförsörjningsplan
Ekonomi i balans	Samtliga verksamheter inom Tekniska kontoret klarade inte resultatkravet 2023	Behov av att minska kostnader	Fortsatta åtgärder och politisk dialog för att uppnå Ekonomi i balans

Verksamhetsfakta

	2021	2022	2023
Kostnad parker, kr/inv		395	
Antal resor med kollektivtrafik (buss), tusental	246	304	
Kostnad för måltider i kommunal grundskola åk 1-9, kr/elev	6530	6788	
Kostnad för måltider i kommunal gymnasieskola, kr/elev	4858	5312	
Kommunägda lokalytor, tusental kvadrat m	177	184	
Inhyrd lokalyta, tusental kvadrat m	22,2	30,5	
Kommunens kvalitet i korthet			
Andelen (%) ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet	27	25	23
Nöjdhet med skötsel av kommunens utomhusmiljöer		72	
Andelen (%) Fossil oberoende fordon i kommunen	62	80	
Måltidssvinn (grund och gymnasieskola), gram/ätande	42	46,7	

Tekniska kontoret -Vatten och Avlopp

Sammanfattning året som gått

Året har präglats av lågkonjunkturen med höga drivmedels-, livsmedels-, energipriser och stigande räntor. Kostnadsökningarna har slagit hårt mot tekniska kontorets verksamheter samtidigt som vi under hösten drabbades av historiens största översvämning. VA-sidan är tillsammans med fastighet de som drabbats hårdast av översvämningarna vilket även syns i årets resultat.

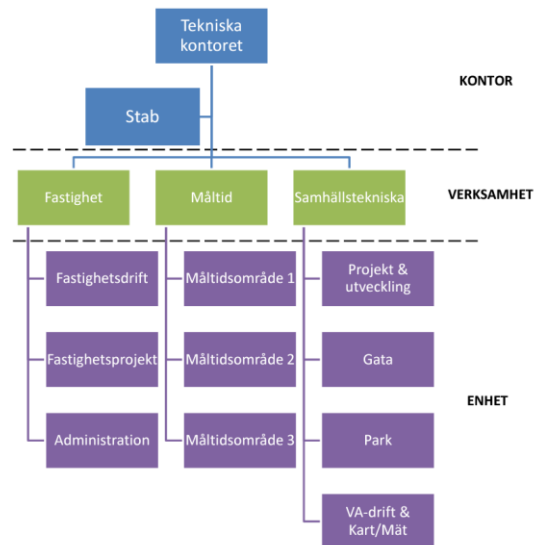
Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Kommunstyrelsen ansvarar för att kommunverksamheterna (som inte faller under vård- och omsorgsnämnden, skolnämnden, kultur- och fritidsnämnden eller den myndighetsutövning som tillhör bygg- och miljönämnden) följer lagar och förordningar, att våra skattemedel används på ett ändamålsenligt sätt samt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige beslutat. Vidare har Kommunstyrelsen uppsiktsplikt över ekonomi och finanser, ansvarar för hela förvaltningsorganisationen samt att vara arbetsgivare för densamma. Kommunstyrelsen är berednings och verkställande organ till fullmäktige samt fungerar som räddningsnämnd och trafiknämnd. Utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i kommunallagen eller annan relevant lagstiftning gäller bestämmelserna i reglementet samt av kommunfullmäktige antagna policydokument.

ORGANISATION

VA-kollektivet är en del av Samhällstekniska verksamheten inom Tekniska kontoret. Det finns personal inom respektive enhet som antingen direkt eller indirekt jobbar åt VA-kollektivet.



Den första januari 2007 trädde "Lagen om allmänna vattentjänster" i kraft (2006:412). Lagen reglerar bland annat att den ekonomiska redovisningen ska ske särskilt för VA-verksamheten. Motivet är att tillgodose behovet av den information som krävs för att kontrollera och att se så de avgifter som tas ut är korrekta. De avgifter som får tas ut av VA-kollektivet är endast avgifter som täcker nödvändiga kostnader för att ordna och driva VA-anläggningen.

Viktiga händelser under året som gått

Grundvattenmagasinen har fyllts på bra under den nederbördsrika sommaren och hösten. Under den initialt torra sommaren gjorde vi oss beredda på restriktioner och gick ut med en kampanj som betonade vikten av att spara på vattnet på hemsida och Facebook, men kampanjen avbröts när regnperioden tog fart.

Förslag på nya skyddsföreskrifter och vattenskyddsområde för Hårsveds vattentäkt ligger för behandling hos Länsstyrelsen och arbetet med revidering av Knipkällans och Hedåkers vattenskyddsområde pågår.

Under 2022 och 2023 har säkerheten skärpts i och kring vattentornet, hela tornet har tvättats och målats om i sina ursprungliga färger. Detta är en del i VA-kollektivets firande av 400-årsjubileumet. Efter målningen har ett säkerhetsområde runt tornet skyddats med staket vilket haft avsedd effekt. Även invändigt har vissa säkerhetshöjande åtgärder vidtagits. Arbetet fortskrider och det finns planer som ytterligare kommer att stärka skyddet. Plombering av brandposter pågår.

Under året har kommunen avslutat saneringen av VA-ledningar i Hyttgatan samt projekterat och genomfört sanering av VA-ledningar vid Hedåsen (mellan Salbohed och Sätrabrunn). I samband med skolbygget i Möklinta har en ledningssträcka flyttats för att ge plats åt bygget och i samma veva genomfördes även en sanering av ledningsnätet i Klintvägen.

Utredning och granskning har också skett i flera av de pågående detaljplanerna, t ex Lasarettet 2, Evelund och Gillet 6.

Sala kommun har upphandlat en sms-tjänst som än så länge främst används för VA-frågor. Vi kan på ett enkelt sätt meddela medborgare vid akuta eller planerade ledningsarbeten. Man kan registrera eller avregistrera sig via hemsidan, funktionen är mycket uppskattad både av personal och medborgare.

Det har under året pågått ett stort digitaliseringsarbete, där ritningar och arkivhandlingar scannas in och struktureras upp digitalt, målet är att delen som gäller alla kundanslutningar ska kunna slutföras under 2024.

Under året har närmare 300 vattenmätarbyten skett, huvudsakligen på Mamre, Västermalm och i centrala Sala. Under de senaste åren har kommunen höjt kravställningen på vattenmätarplatsen vilket under en 10 årsperiod kommer att påverka medborgare och utförare på Gata. För att åtgärda vattenmätarplatsen kan ventilerna i gatan behöva bytas vilket medför högre anläggnings- och materialkostnader än tidigare år.

Översvämningen som skedde i september har påverkat verksamheten mycket, hela reningsverket översvämmades och kostnaderna för återställning och förbättringar för att hindra en liknande katastrof påverkar ekonomin drastiskt. Detsamma gäller arbetsbördan som kom med alla översvämningar hos våra kunder, alla fastigheter behöver utredas och regresser hanteras. Arbetet beräknas ta flera år att processa och slutföra och vad slutnotan hamnar på är för tidigt att sätta om.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Externa intäkter	-31 242	-39 695	-34 843	-4 852
Interna intäkter	-2 922	-2 782	-3 239	457
Summa intäkter	-34 164	-42 477	-38 082	-4 395
Köp av huvudverksamhet, bidrag	163	180	238	-58
Personalkostnader	10 005	12 452	10 251	2 201
Övriga kostnader	18 732	22 683	22 058	625
Interna kostnader	5 263	7 162	5 536	1 626
Summa kostnader	34 164	42 477	38 082	4 395
Resultat	0	0	0	0

Avvikelserna inom "personalkostnader" beror på vakanser och sjukskrivning inom VA-verksamheten.

För "interna kostnader" är orsaken till avvikelsen främst att vi inför budget 2023 tog höjd för höga elpriser och höjda priser på kemikalier pga att kommunen

var utan elavtal samt det osäkra världsläget. Kostnaderna för detta har dock inte varit så höga som befarat, till viss del för att kommunen tecknade ett elavtal i början av år 2023. På grund av översvämningen har inte planerade underhåll av fastigheter genomförts i full utsträckning. Nödvändiga renoveringar efter översvämningar har i stället utförts som investeringar.

Resultatet för VA-verksamheten 2023 är 0. VA-fonden var i början av året 11,4 mkr och med årets resultat har fonden minskat med 597 tkr till 10,8 mkr. Resultatet regleras mot de externa intäkterna vilket genererar avvikelsen mot budgeten.

INVESTERINGAR

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
VA-program	14 712	29 083	11 153	17 930
Summa	14 712	29 083	11 153	17 930

Den totala investeringskostnaden för 2023 uppgick till 11,2 mkr, vilket genererar en avvikelse på 17,9 mkr mot årets budget. Avvikelsen beror främst på exploateringsprojekt som är försenade, VA utbyggnad som ej blev aktuellt under hösten samt interna resursbrister pga omorganisation och sjukskrivningar.

EU-PROJEKT

Kontoret hanterar inga EU-projekt.

Målavstämning

Redovisas i Tekniska kontorets verksamhetsberättelse.

Framtiden

Under kommande period planerar kommunen att fortsätta med säkerhetshöjande åtgärder, lås och larm samt att slutföra plomberingen av kommunens brandposter. Kommunikationsutrustningen kommer att ses över och utvecklas i samarbete med SHE, utbyte och uppgradering kommer att ske under en längre period. Vidare väntar vi på Länsstyrelsens hantering av förslag på revidering av vattenskyddsområdet vid Hårsved samtidigt som arbetet fortsätter med Knipkällan och Hedåker.

Under 2024 planeras arbetet med kommunens vattentjänstplan att slutföras. Vattentjänstplanen beslutas av Kommunfullmäktige.

Arbetet med att hantera Tvärhandsbäcken som enligt VA-plan är ett prioriterat område, kommer att påbörjas under 2024. Arbetet innebär utredning och med stor sannolikhet utbyggnad, vilket är arbeten som kommer att pågå under flera år framöver och påverka många medarbetare inom kommunen och en hel del medborgare.

När det gäller VA-sanering av ledningsnätet planeras projektering och/eller sanering ske för flera sträckor t ex Torsgatan, Swederusgatan, och vid skolan i Salbohed. För exploateringar och nybyggnation är det

Bältarhagen i Ransta som är prioriterat där nästa steg är projektering.

Verksamhetsfakta

	2021	2022	2023
VA-verksamhet			
Kostnader totalt, tkr	31 960	34 164	38 082
Varav kapitalkostnad, tkr	6 560	5 881	7 396
Intäkter från taxa, tkr	34 435	33 844	34 192

Räddningstjänsten

Sammanfattning året som gått

Organisationen ser att antalet utryckningar har ökat något jämfört med föregående år. Kategorin automatlarm har haft en liten uppgång men i övrigt inga stora skillnader mot föregående år.

Sommaren 2023 var relativt lugn avseende större skogs- och markbränder. Stora mängder nederbörd i början av september utmynnade i flertalet översvämningar där organisationen var med och säkrade samhällsviktiga funktioner.

Räddningschef/säkerhetschefen sa upp sig och slutade i november. Operativa chefen utsågs som tillförordnad fram tills ny chef är på plats.

Ledningsutskottet initierade en organisationsutredning för att genomlysna organisationen. Extern utredare som startade i september ska redovisa resultatet för Kommunstyrelsen i januari.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Kommunstyrelsen har en ledningsfunktion med helhetsansvar för kommunens verksamheter samt en styrfunktion genom framtagna styrdokument. Ansvarar även för uppföljningsfunktionen genom att följa upp de fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen fullgör kommunens förpliktelser som räddningsnämnd och trafiknämnd.

I kommunstyrelsens uppdrag ingår ansvar för hela förvaltningsorganisationen och att vara arbetsgivare för densamma. Kommunstyrelsen ska bevaka att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande arbetsmiljölagsstiftning.

Kommunstyrelsen ska upprätta förslag till handlingsprogram enligt lagen om skydd mot olyckor (2003:778) samt svara för den samordningsuppgift som följer av handlingsprogrammet.

ORGANISATION

Räddningstjänsten Sala-Heby utgör brandkår i Sala och Heby kommuner och består av sju utryckningsstyrkor runt om i de båda kommunerna, varav tre i Heby och fyra i Sala. Antalet anställda är cirka 110 personer, varav 24 i utryckande heltidstjänst och fem i dagtidstjänst i Sala. Övriga är deltidbrandmän (räddningspersonal i beredskap – RiB). Den huvudsakliga verksamheten utgörs av:

- Operativ räddningstjänst
- Tillsynsverksamhet

Viktiga händelser året som gått

- 2023 kan betraktas som ett normalår, både vad gäller antalet anledningar till utryckning som storlek på inträffade händelser. Det som avviker är översvämningarna efter den kraftiga nederbörden i början av september. Räddningstjänsten var en av aktörerna som säkerställde samhällsviktig verksamhet.
- Räddningschefen slutade den 6 november. Operativa chefen är utsedd som tillförordnad räddningschef fram tills ny chef är rekryterad.
- Kommunstyrelsens ledningsutskott initierade ett utredningsuppdrag för att se över hur räddningstjänsten ska vara ändamålsenligt organiserad nu och i framtiden för att möta de krav som ställs på verksamheten. Utredningen återrapporteras till ledningsutskottet i januari 2024.
- I syfte att ha möjlighet till eventuella förhandlingsmöjligheter som utredningen i förra stycket kan komma att föreslå, rekommenderas Kommunstyrelsen i Sala kommun att säga upp Avtal mellan Sala kommun och Heby kommun om räddningstjänsten i syfte att eventuellt omförhandla avtalsvillkoren. Avtalet gäller till och med 2024-12-31.
- EU:s arbetstidsdirektiv gällande arbetstid. Centrala parter är överens om förutsättningar för tillämpning av direktivet. Schemaförslag är riskbedömt och beslutat i samverkan. Nya schemaförslag där man tagit hänsyn till dygnsvila har tagits fram och börjar gälla 1 februari 2024. Arbetsgivarutskottet beslutade i januari 2024 att dispensansökan ska lämnas in.
- För Sala deltid utökades bemanningen med 2 st vilket nu innebär 8 st deltidstjänster.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Externa intäkter	-14 597	-16 184	-16 975	791
Interna intäkter	-862	-776	-877	101
Summa intäkter	-15 459	-16 960	-17 852	892
Köp av huvudverksamhet, bidrag	796	830	829	1
Personalkostnader	30 217	33 273	34 989	-1 716
Övriga kostnader	6 726	7 699	9 067	-1 368
Interna kostnader	2 137	2 403	2 232	172
Summa kostnader	39 876	44 205	47 117	-2 911
Resultat	24 417	27 245	29 265	-2 020

Intäkter

Överskott av intäkter beror bland annat på restvärdeersättning från insatser vid olyckor där antalet uppdrag överstiger antaganden i budget, förebyggande arbete och onödiga uttryckningar från byggnader med automatiskt brandlarm. Avskrivningskostnaden blev betydligt lägre än budget.

Kostnader

Kapitalkostnaden är något högre än budget. Högre personalkostnader för bland annat mertid, OB och jour. Övriga kostnader är för bland annat oförutsett haveri av kompressor för luftsystem till fordon, reparation av fordon, högre bränslekostnader, högre kostnad för beklädning till nyanställda RiB.

Övertidskostnad för beredskaps- och säkerhetssamordnarna i samband med översvämningen i september 2023. Oförutsedda utgifter i samband med höstens översvämningar belastade beredskapskontot såsom inhyrd personal, bränsle för pumpar, övertid osv.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Räddningstjänst	24 417	26 084	26 462	-379
Civilt försvar och beredskap	-	1 161	2 803	-1 642
Summa	24 417	27 245	29 265	-2 020

Räddningstjänst och civilt försvar och beredskap, se kommentarer under Resultaträkning och Ekonomisk analys.

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Inkomster	-80	0	-46	46
Utgifter	3 413	1 550	1 565	-15
Summa	3 333	1 550	1 520	30

Inköp av rökskyddsutrustning och kurs/servicebil. Intäkten är kopplad till försäljning av skåpbil.

EU-PROJEKT

Inga EU-projekt att redovisa.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS LIV OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Aktiviteter	Kommentar
Handlingsprogram för mandatperioden.	Programmet är implementerat i respektive Sala och Heby kommun.
Förväntade resultat/effekter	Kommentar
Genomfört.	

ETT HÅLLBART SALA

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Räddningstjänsten bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Minska utsläpp från räddningstjänstens fordon, ej använda eller begränsa användande av släckmedel som påverkar människa och miljö negativt sam genom att vara en delaktig aktör i utvecklingen av Sala utifrån våra ansvarområden och möjligheter i övrigt. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Vid nyanskaffning av mindre fordon ska möjligheten till inköp av miljöbilar beaktas.	Ett mindre fordon har införskaffats under 2023.	
Fordonskörning ska minimeras.	Kopplat till kostnadsutveckling men även ur ett miljöhänsen ska organisationen löpande ha som utgångspunkt att onödig transport med fordon ska undvikas. Denna bedömning görs löpande och är en del i arbetsrutinerna.	
Aktivt arbeta med processer och flöden som är effektiva och hållbara över tid.	Vi har under året genomfört de delar som sattes som mål för 2023. Det är en ständigt pågående process där vi genom uppföljning och utvärdering löpande ser över processer och flöden.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Minskade CO2-utsläpp.		
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023

ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Räddningstjänsten bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Planerade tillsyner enligt LSO och LBE genomförs till 100 %. Att kontoret skall vara en del i Salas arbete med trygg och säkerhet även i ett bredare perspektiv än vad LSO ger utrymmer för. Att genomföra räddningsinsatser och utvärdering av dem. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Tillsyner med intervall enligt Tillsynsplanen.	Vi har genomfört de tillsyner som var planerade för 2023. Under 2024 ska en uppdatering av Tillsynsplanen genomföras för att fristerna för tillsyn ska följa en rimlig tidsplan.	
Utföra räddningsinsatser och övningsverksamhet.	Räddningsinsatser utförs löpande och även utvärdering av räddningsinsatser. Utvärdering sker i olika omfattning beroende på den inträffade händelsens karaktär.	
Vara delaktiga i Salas arbete med trygghet och säkerhet	Övningsverksamheten är under uppbyggnad men genomförs även enligt fastlagd plan.	
	Räddningstjänsten vill vara en självklar aktör i arbetet med att skapa trygghet och säkerhet.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Uppföljningar.		

Uppföljning av nämndens utvecklingsmål

Symbolförklaring till måluppfyllelse:

- Målet är helt uppfyllt ◐ Målet är delvis uppfyllt ○ Målet är inte uppfyllt

Mål	Måluppfyllelse	Analys av måluppfyllelse
Se över och justera organisationen i syfte att vara en effektiv och aktuell verksamhet utifrån lagstiftningens intention och samhällets behov.	◐	Fortsatt behov finns av att se över organisation i syfte att vara ändamålsenlig och att budget ska hållas.
Vi skall se över och uppdatera våra processer och rutiner för hur vi genomför vår verksamhet för att nå upp till det uppdrag vi har. Effektiva och kvalitativa processer.	●	Målet uppfyllt men översynen och arbetet med att uppdatera processer kommer att fortgå.
Vi skall vara en attraktiv arbetsplats med en god arbetsmiljö	●	
Vi skall uppdatera och skapa nya stöd och styrdokument i syfte att tydliggöra processer och underlätta för den enskilde samt kvalitetssäkra vårt arbete.	●	Målet uppnått men översynen och arbetet med att uppdatera processer kommer att fortgå.
Aktiviteter	Status	Kommentar

Indikator	Resultat 2022	Resultat 2023
Uppföljning genom statistik, kvalitets- och kvantitetsuppföljning, NKI, medarbetarundersökning		●
Uppföljning från handlingsprogram och aktivitetsplan	●	●
Uppföljning genom medarbetarundersökning, samverkan, löpande dialog, SAM	●	●
Uppföljning av insats, tillsyn och tillståndshandling	●	●

Framtiden

Fortsatt arbete med och planering av räddningstjänst under höjd beredskap. Det handlar bland annat om att analysera hot, bestämma ambitionsnivåer, inventera behovet av resurser samt utbilda och öva.

Arbetet med en hållbar RiB-organisation fortgår med att se över arbetssättet för deltidskåren.

Extern utredning pågår om räddningstjänstens uppdrag och utförande. Resultatet presenteras för kommunstyrelsen i januari 2024.

Med eventuellt utökad budgetram skulle interna utbildningar kunna tillhandahållas av verksamheten, exempelvis HLR, SBA.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi-utveckling	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten		
Kompetensbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen	Förmåga att hantera insatser	
Bemanningsdeltid	Förmåga att bemanna RiB-stationer och hålla kompetens	Förmåga att hantera insatser	Översyn av RiB-verksamhet.
Bemanningsheltid	Låg totalbemannings minskar möjligheten till effektiv verksamhets- och personalplanering.	Medför över-tidskostnader och deras av uppdraget blir svårare att genomföra.	Tillskott av resurser eller möjlighet att omfördela resurser inom ram.
Ramfördelning	Beslutad ram överensstämmer inte med kostnader kopplade till politisk beslutad verksamhet och miniminivå för räddningstjänstens verksamhet.	Kan visa på underskott för verksamheten.	Tillskott av resurser eller möjlighet att omfördela resurser inom ram.

Verksamhetsfakta

	2021	2022	2023
Årsarbetare	29	29	29

Ekonomikontoret

Sammanfattning året som gått

Kommunstyrelsen fattade 2022 ett beslut att kommunen ska delta i ett projekt som drivs av SKR med syfte att införa en resursfördelningsmodell för det centrala budgetarbetet. Målsättningen var att införa en budgetmodell som ger kommunen förutsättningar för en ekonomi i balans. Modellen utgår från de intäkter som kommunen har och den skapar tekniska ramar utifrån prislappar och demografi. Projektet har genomförts i samarbete med SKR och tio andra kommuner och avslutades under våren.

I samband med budgetarbetet inför budget 2024 med plan 2025 - 2027 har den nya resursfördelningsmodellen införts. En del politiska prioriteringar har dock gjorts för att hantera övergången till den nya modellen. Arbetet med att införa en ny budgetprocess har fortsatt under året och inneburit att budgetarbetet nu startas upp tidigare än föregående år.

Autopay, som är en ny betalningstjänst, har införts för att skapa en ny gemensam betalningsstruktur och förenkla betalningar och realtidsbetalningar till både företag och privatpersoner. Införandet innebär ett steg på vägen för att förenkla hanteringen av betalningar och möta nya internationella krav.

Kommunen har en löpande uppdatering av den långsiktiga finansiella analysen (LFA) som omfattar en period på tio år. Analysen uppdateras tre gånger per år och används som underlag i kommunens budgetarbete.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Kommunstyrelsens uppgift är att förbereda och verkställa kommunfullmäktiges beslut samt ansvara för all verksamhet som inte faller under Vård- och omsorgsnämnden, Skolnämnden, Kultur- och fritidsnämnden eller den myndighetsutövning som hör till Bygg- och miljönämnden.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över ekonomi och finanser samt ansvarar för att den kommunala verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används på ett ändamålsenligt sätt så att god ekonomisk hushållning upprätthålls.

I kommunstyrelsens uppdrag ingår ansvar för hela förvaltningsorganisationen och att vara arbetsgivare för densamma. Kommunstyrelsen ska bevaka att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande arbetsmiljölagstiftning.

Kommunstyrelsen fullgör kommunens förpliktelser som räddningsnämnd, krisledningsnämnd och arbetslöshetsnämnd.

Utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i kommunallagen eller annan relevant lagstiftning

gäller bestämmelserna i detta reglemente samt av kommunfullmäktige antagna policydokument.

ORGANISATION

Ekonomikontoret är centraliserat vilket innebär att kommunens ekonomer tillhör ekonomikontoret. Syftet är att få ett enhetligt synsätt och att kommunledningens budskap tydligare kan föras ut i organisationen. Den centraliserade organisationen bidrar till en gemensam utveckling av kompetens, enhetliga arbetsformer, utökad controller- och analysfunktion samt högre kvalitet och kollegial samverkan. Med en central ekonomifunktion förstärks även den interna kontrollen.

Ekonomifunktionens roll är dels att bistå kommunstyrelsen i dess ekonomistrategiska arbete, dels att stödja förvaltningarna i det ekonomiska arbetet. Kontoret ansvarar även för att säkerställa att bokföring och redovisning sker i enlighet med gällande lagar och regler. Arbetet syftar till att skapa förutsättningar för en god ekonomi med effektivt resursutnyttjande för hela kommunen. En god ekonomi och ett effektivt resursutnyttjande är en förutsättning för att kunna ge medborgare och externa intressenter bästa möjliga service.

Viktiga händelser året som gått

- Budgeten för åren 2024-2027 som beslutades av kommunfullmäktige i juni beräknades utifrån den nya budgetmodellen.
- Ny budgetprocess införd.
- En ny betalningstjänst implementerad

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Externa intäkter	-112	-160	-80	-80
Interna intäkter	-734	-680	-817	137
Summa intäkter	-846	-840	-897	57
Köp av huvudverksamhet, bidrag	0	0	0	0
Personal-kostnader	13 441	11 660	10 418	1 242
Övriga kostnader	2 227	1 317	1 526	-209
Interna kostnader	619	411	462	-51
Summa kostnader	16 286	13 388	12 406	982
Resultat	15 440	12 548	11 509	1 039

Personalkostnader lämnar ett överskott på 1 242 tkr på grund av föräldraledigheter och en vakant tjänst. Tjänsten har vakanshållits under året då kommunstyrelsen beslutade om ett besparingskrav för KS verksamheter i samband med månadsuppföljningen för mars.

Övriga kostnader och interna kostnader ger ett underskott på 260 tkr, underskottet beror på ökade kostnader för administration, externa avgifter och konsultkostnader kopplade till ekonomisystemet. De externa intäkterna var lägre än budgeterat då mindre tid än budgeterat lagts på EU-projekt, de interna kostnaderna var 137 tkr högre än budgeterat.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Ekonomikontoret	551	710	463	247
Ekonomi	10 310	11 838	11 046	792
Upphandling	4 579	-	-	-
Summa	15 440	12 548	11 509	1 039

Den övergripande verksamheten har ett överskott på 247 tkr som består av interna intäkter samt lägre po-

pålägg. Ekonomiverksamhetens överskott på 791 tkr består av lägre personalkostnader på totalt 1 221 tkr samt ökade övriga och interna kostnader på -430 tkr.

Från 2023 tillhör inte upphandlingsenheten ekonomikontoret.

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Inkomster	0	-	-	-
Utgifter	280	-	-	-
Summa	280	0	0	0

Kontoret har inga investeringar.

EU-PROJEKT

Ekonomikontoret har under året skött redovisningen av EU-projekten Kompetenscentrum 2.0, Införande planeringssystem och Care Ukraine och har erhållit 80 tkr för nedlagd tid i projekten.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS LIV OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Ekonomikontoret har inga indikatorer/aktiviteter kopplade till detta utvecklingsmål.

Aktiviteter	Kommentar

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Ekonomikontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:

- Arbeta för en långsiktig god ekonomi i kommunen. En finansiell analys med ett långsiktigt perspektiv som skapar underlag till långsiktiga planeringsförutsättningar tas fram 3 gånger per år
- Ta fram en ny budgetmodell för att få bättre beslutsunderlag kopplat till demografi och finansiering

Aktiviteter	Kommentar	
Resursfördelningsmodell för det övergripande budgetarbetet.	Resursfördelningsmodell införd i det övergripande budgetarbetet	
Uppdatera den långsiktiga finansiella analysen	Den finansiella analysen är uppdaterad tre gånger under 2023	
Förväntat resultat/effekter	Kommentar	
En budget i balans	Målet har inte uppnåtts.	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Soliditet	16,6 %	12,4
Självfinansieringsgrad	83,2	49,3
Årets resultat	-2,2	-7,1

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Ekonomikontoret har inga indikatorer/aktiviteter kopplade till detta utvecklingsmål.	
Aktiviteter	Kommentar

Uppföljning av nämndens mål

Symbolförklaring för måluppfyllelse:

- Målet är helt uppfyllt
 Målet är delvis uppfyllt
 Målet är inte uppfyllt

Mål	Måluppfyllelse	Analys av måluppfyllelse
Minska antalet förfallna fakturor	<input type="radio"/>	Kostnaden för dröjsmålsräntor har ökat med 62% sedan föregående år. Antal poster har ökat från 42 till 57.
Aktiviteter	Status	Kommentar
Påminna verksamheterna löpande om förfall.		Den stora kostnaden består av extra administration för hanteringen av påminnelser och krav men går inte enkelt att mäta. Det finns också en stor risk att dröjsmålsräntor inte bokförs korrekt på avsett slag utan bokförs på den vara/tjänst som köpts och därmed inte går att följa upp via redovisningen.

Indikator	Resultat 2022	Resultat 2023
Dröjsmålsräntor, tkr	16	26

Framtiden

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi-utveckling	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten	Ingen direkt påverkan	
Kompetensbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen	Svårighet att rekrytera. Hög arbetsbelastning på befintlig personal	En ständig effektivisering och digitalisering pågår.

Verksamhetsfakta

	2021	2022	2023
Årsarbetare ekonomikontor	22	22	16
Varav årsarbetare ekonomi	16	16	16
Varav årsarbetare upphandling	6	6	-

Personalkontoret

Sammanfattning året som gått

Under perioden har ett nytt avtal för kommunens pensionsadministration upphandlats och KPA som var kommunens tidigare samarbetspartner fick förnyat förtroende fram till och med 2027-09-30.

En upphandling har även gjorts för ledarskapsutbildning under perioden 2023–2025, då kommunens alla chefer kommer att genomgå ledarskapsutbildningen Utvecklande Ledarskap (UL) som är framtaget av för-svarshögskolan och bygger på svensk och internationell forskning.

I maj månad uppmanade politiken nämnderna att vidta åtgärder för en ekonomi i balans med fokus på långsiktig hållbarhet. Som en del i åtgärds paketet för detta beslutades om att anställningsprövning skall tillämpas och att alla nyanställningar ska beslutas av kontorschef. Ett arbete med att införa rekryteringsgodkännande före rekrytering för all personal via rekryteringssystemet Reach Mee har genomförts och satts i drift under oktober månad.

Målet för sjukfrånvaro i Sala kommun är en sjukfrånvaro på samma eller lägre nivå än genomsnittet av de fem senaste årens sjukfrånvaronivåer. För verksamheter där sjukfrånvaron överstiger genomsnittet för de fem senaste åren med mer än två procentenheter görs analys och rapport i samverkan med HR, för verksamhet som har en sjukfrånvaro som överstiger genomsnittet med mindre än två procentenheter görs analysen av verksamheten själva. För de verksamheter som år 2022 hade en sjukfrånvaro som översteg genomsnittet med två procentenheter eller mer har en analys, rapport och åtgärdsförslag sammanställts och redovisats för arbetsgivardelegationen, centrala samverkansgruppen samt kommunens samtliga chefer.

För att hjälpa utvecklingsmålet, ökad friskvård, på träven har marknadsföring av friskvårdsaktiviteter gjorts under perioden, via kommunens intranät, bestående av filmer med skidåkning, paddelspel och även vinterbad.

Från 1 oktober 2023 gäller huvudregel att alla medarbetare i kommuner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila. Under första halvåret 2023 har utbildningsinsatser för chefer, samordnare och arbetsplatsombud genomförts och därefter har ett utmanade arbetet med ny schemaläggning tagit vid.

Löneöversyn har genomförts med berörda arbetstagarorganisationer i enlighet med huvudöverenskommelserna (HÖK). Översynen för samtliga förbund, förutom Kommunal, var avklarade i april och för Kommunal, som inväntade besked om märket, var löneöversynen klar först i juni. Den årliga lönekartläggningen genomfördes, utifrån jämställdhet mellan män och kvinnor, avseende 2023 års löner. Inga osakliga löneskillnader beroende av kön kunde identifieras.

Medarbetarenkät 2023 genomfördes under oktober månad och resultatet visar att Sala kommun bibehåller samma fantastiska resultat som tidigare år. Med en svarsfrekvens på hela 73,5 % där alla frågeområden besvarats med ett högre värde än 4 på en skala från 1-6 (1 – instämmer inte alls och 6 – instämmer helt).

Via denna digitala årliga medarbetarenkät undersöks den organisatoriska arbetsmiljön. Utifrån resultatet kring områdena delaktighet, medbestämmande och ledarskap utser arbetsgivardelegationen en vinnare av ett arbetsmiljöpris, silverpriset, som delas ut i samband med kommunfullmäktige i slutet av året. Silverpriset 2023 gick till Dalhemsgruppen som den 27 november mottog diplom och 30.000 kr, att använda till personalfremjande åtgärd som ska inspirera och utveckla medarbetarna.

Verksamhetsansvar

I kommunstyrelsens uppdrag ingår att ansvara för hela förvaltningsorganisationen och att vara arbetsgivare för densamma. Kommunstyrelsen ska bevaka att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande arbetsmiljölagstiftning.

I personalkontorets roll ingår att bistå kommunstyrelsen i det strategiska arbetet med personalpolitik och utveckling av HR-processer men också att stödja verksamheterna i det operativa- och strategiska HR-arbetet.

Personalkontoret har en tät dialog med kommunstyrelsen via personaldelegationen angående kommunens personalpolitik, som anger principer och riktlinjer för personalfrågorna.

I personalkontorets uppgifter ingår även kommunövergripande arbetsrättsliga förhandlingar, lönekartläggning, löneadministration samt stöd och råd i lönefrågor, kompetensutveckling, arbetsmiljö och arbetsrätt.

Kontoret handhar också löneadministration samt drift och utveckling av kommunens lönesystem, i det uppdraget ingår också administration, drift och utveckling av lönesystemet för Heby kommuns räkning.

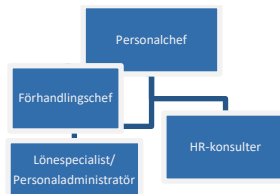
UPPDRAG

Personalkontoret bistår kommunstyrelsen med kommunövergripande arbetsgivar-, pensions- och löneadministrativa -frågor, som bl.a.

- Administration av alla kommunens löner, ledigheter och avvikelser.
- Drift och utveckling av lönesystem och dess ingående moduler för Sala och Heby kommun.
- Konsultativt stöd och kompetensutveckling till förvaltningens arbetsgivarföreträdare
- Utveckling och anpassning av styrdokument och processer utifrån lagar, avtal och politiska beslut.
- Effektivisering, samordning och internkontroll inom arbetsgivarområdet.

- Kommunövergripande samverkan och förhandlingar med fackliga organisationer och är även arbetsgivarens representant vid intresse- och tvisteförhandlingar.
- Kommunövergripande processer (rekrytering, löneöversyn, introduktion m.m.)

ORGANISATION



Personalkontoret består av personalkonstern, förhandlingskonstern, HR-konsulter, lönespecialister samt en personaladministratör.

Viktiga händelser året som gått

- Upphandling av och nytt avtal fram till år 2027 för kommunens pensionsadministration
- Ledarskapsutbildning till kommunens alla chefer, Utvecklande ledarskap (UL)
- Återigen ett strålande resultat i den årliga medarbetarenkäten med hela 73,5 % svarsfrekvens
- Nytt avtal för kommunens lönesystem (eCompanion), giltigt till och med år 2032

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Externa intäkter	-828	-675	-984	309
Interna intäkter	0	0	30	-30

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Summa intäkter	-828	-675	-954	279
Köp av huvudverksamhet, bidrag	0	0	0	0
Personal-kostnader	5 807	9 142	7 820	1 323
Övriga kostnader	3 149	2 678	3 829	-1 151
Interna kostnader	852	1 066	803	263
Summa kostnader	9 808	12 886	12 451	435
Resultat	8 980	12 211	11 497	714

Nettoresultatet avviker från budget med 714 tkr. Överskottet orsakas av uteblivna lönekostnader, vakanta tjänster.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
HR-enhet	6 359	8 888	7 985	903
Löneenhet	2 620	3 323	3 512	-189
Summa	8 980	12 211	11 497	714

Nettoresultatet avviker från budget med 714 tkr. Överskottet för HR-enheten är i huvudsak orsakat av uteblivna lönekostnader på grund av vakanta tjänster och underskottet för Löneenheten orsakas av en tillfällig 0,5 tjänst utöver budgeterad.

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Inkomster	-	-	-	-
Utgifter	-	-	-	-
Summa	0	0	0	0

Personalkontoret har inga investeringar 2023.

EU-PROJEKT

Kontoret hanterar inga EU-projekt.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

ETT VÄXANDE SALA

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS LIV OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Personalkontoret har inga indikatorer/aktiviteter kopplade till detta utvecklingsmål.	
Aktiviteter	Kommentar

ETT HÅLLBART SALA

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Personalkontoret har inga indikatorer/aktiviteter kopplade till detta utvecklingsmål.	
Aktiviteter	Kommentar

ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Personalkontoret har inga indikatorer/aktiviteter kopplade till detta utvecklingsmål.	
Aktiviteter	Kommentar

Uppföljning av nämndens utvecklingsmål

Symbolförklaring för måluppfyllelse:

- Målet är helt uppfyllt ◐ Målet är delvis uppfyllt ○ Målet är inte uppfyllt

Mål	Måluppfyllelse	Analys av måluppfyllelse
1.Sjukfrånvaro på samma eller lägre nivå än snittet de fem senaste årens sjukfrånvaro	Preliminär sjukfrånvaro ○	Den genomsnittliga sjukfrånvaron från fem år bakåt i tiden (2018-2022) var 7,84 %, vilket är målet för 2023. Det preliminära resultatet för 2023 är 8,4 % vilket är 0,56 procentenheter högre än målet.
2.Ökad friskvård	●	Nyttjandegrad var 77,03% vilket motsvarar 2047 st aktiva användare och en ökning med 0,9 procentenheter
Aktiviteter	Status	Kommentar
1.Vid sjukfrånvaro som överstiger genomsnittet för de fem senaste åren med två procent eller mer ska analys och rapport göras i samverkan med HR	Genomförd	Analys och rapport samt åtgärdsförslag framtaget och presenterats på arbetsgivardelegationen, för kommunledningsgruppen, för central samverkansgrupp och för samtliga kommunens chefer
2.Marknadsföra friskvårdsaktiviteter vid minst fyra tillfällen per år	Genomförd	Marknadsföring via intranätet med både filmer och uppmaningar att använda friskvårdsbidraget

Indikator	Resultat 2022	Resultat 2023
1.Sjukfrånvarostatistik av totalt arbetad tid	8,1 %	8,4 % (prel.)
2.Ökad nyttjandegrad av friskvårdsbidraget	76,1 %	77,0 %

Framtiden

- Utbildning i medarbetarskap
- Digital referenstagning vid rekrytering
- Karriärsidor på Sala.se
- Ramavtal för rekryteringshjälp
- Nytt effektivare system för medarbetarundersökningar
- Tydliggöra personalkontorets uppdrag
- Flytt av chefshandbok till intranätet
- Nya centrala avtal, huvudöverenskommelser (HÖK)

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi- utveckling	Allt fler äldre	Befaras högre sjuktal och kompetensbrist	Få fler att vilja arbeta längre. Anpassa arbe- tet efter äldres behov.
Kompetensbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen	Vakanta tjänster. Ökad arbetsbelastning Ökat behov av rekryteringskompetens för att minska risken att felrekrytera	Bli attraktivare arbetsgivare Förbättra stöd till chefer

Verksamhetsfakta

	2021	2022	2023
Antal anställda	9	9	12
Antal anställda visstid	0	1	0
Sjukfrånvaro %	3,0 %	8,0 %	1,3 %

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning året som gått

2023 var ett omväxlande år med mkt positiva inslag men även mindre bra händelser.

Projektet: Berggatan 10 som allaktivitetshus på Åkra området startade och håller på under 2024. Detta är i samverkan med Salabostäder som står för lokalerna kostnadsfritt.

Sommaraktiviteterna utvecklas ständigt för att nå fler barn och ungdomar. Under 2023 byggdes en arena upp i stadsparken där många olika verksamheter erbjöds till barn och ungdomar under i princip hela sommaren.

Det är viktigt att "Seniorer" i Sala kommun är fysiskt aktiva och att kommunen skapar förutsättningar och möjligheter för att bedriva verksamhet som bidrar till hälsosamma invånare med lust att lära och pröva nya vägar i livet. Seniorskolan och aktiviteter för seniorer är en ny och positiv verksamhet som nått ca 80 seniorer i Sala kommun.

Återigen har bassängerna i badhuset behövt stängas och renoveras under sommaren och delar av hösten. Detta är kostsamt både ekonomiskt och tär på Sala kommuns invånares tålmod. Vilket visas i en sjunkande besöksstatistik.

Rekrytering av en platschef med ansvar för Lärkan sportfält har genomförts under hösten och var på plats under december månad.

Skolkontoret och kultur- och fritidskontoret har tillsammans haft en resursperson på Idrottshallen under 2023 för att minska skadegörelse, öka tryggheten för elever och skapa en bättre arbetsmiljö för personal. Insatsen föll mkt väl ut.

Forskning och samhällstendenser tyder på att kultur- och fritidsnämndens verksamhet, oavsett om den är kultur-, folkhälso- eller idrottsinriktad blir allt viktigare för samhället i allmänhet och för invånarna i synnerhet.

Nämndens bedömning är att verksamheten bedrivits enligt övergripande politiska mål och beslutade åtaganden.

Ekonomiskt genererade Kultur- och fritidsnämnden ett noll resultat.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Kultur- och fritidsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom områdena kultur och fritid och ska därvid arbeta för förverkligandet av de av kommunfullmäktige antagna målen inom verksamhetsområdet. Kultur- och fritidsnämnden har också till uppgift att, i den mån gällande författningar eller beslut av kommunfullmäktige, ej föreskriver annat med uppmärksamhet följa utvecklingen i de frågor som gäller kultur- och fritidsverksamhet i kommunen.

ORGANISATION

Kultur- och fritidsnämnd ansvarar för verksamheten inom nämnt område. Samtidigt samlas alla verksamheter till en gemensam förvaltning där kommunstyrelsen blir anställningsmyndighet. Kultur- och fritid består av kultur- och fritidskontoret och ett flertal verksamheter.

Kultur- och fritidskontoret är ett strategiskt kontor med kultur- och fritidschef och sex verksamhetsområden. Kontoret utvecklar och analyserar kultur- och fritidsverksamheten i Sala kommun, och arbetar långsiktigt för att tillsammans uppnå visionen "Sala kommun – ett hållbart och tryggt samhälle med livskvalitet och växtkraft"

Inom kontorets verksamhet ingår: • Anläggningar • Bibliotek • Fritid – RIK skola (Rörelse, Idrott, Kultur) – Kaplanen/Träffpunkt för seniorer • Kv. Täljstenen/Ungdomslokalen/Fält/ Projekt: "Barn & Ungdom" • Kultur - Kulturskolan • Badhuset

Kultur- och fritid delar gemensam förvaltningsadministration, administrativ personal, ekonomipersonal och HR-personal med kommunstyrelseförvaltningen.

Viktiga händelser året som gått

- Projektstart på Berggatan 10 (BG10)
- Samverkan med skolkontoret gällande resursperson i Idrottshallen under 2023
- Sommararena i stadsparken, öppen 44 dagar, mån-sön, 12.00-17.00
- Biblioteket genomförde metoder för att arbeta med digital inkludering för äldre utanför Sala stad
- Prova på & kom igång för 65+, Kultur och fritids egna aktiviteter för seniorer
- Genomfört rekrytering av Badchef/Platschef
- RWC på Täljstenen
- Ny lokal för gymnastikverksamhet
- Renovering av 25m bassäng inför HT

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Externa intäkter	-4 736	-4 291	-6 177	1 886
Interna intäkter	-1 093	-430	-1 463	1 033
Summa intäkter	-5 829	-4 721	-7 640	2 919
Köp av huvudverksamhet, bidrag	6 954	8 564	8 704	-140
Personalkostnader	25 798	26 606	28 142	-1 537
Övriga kostnader	9 842	8 499	8 738	-238
Interna kostnader	23 205	23 108	24 112	-1 004
Summa kostnader	65 799	66 777	69 696	-2 919
Resultat	59 970	62 056	62 056	0

Budgetavvikelserna beror mestadels på "slag" i budget. Detta har åtgärdats i budget för 2024.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Förvaltningsledning	3 013	3 140	3 046	94
Biblioteksverksamhet	8 132	8 427	8 360	67
Täljstenen/Ungdomslokalen /Fält	6 227	7 006	7 009	-3
Fritid	9 518	9 729	9 758	-29
Kultur/kulturskolan	9 917	10 206	10 102	104
Anläggningar	17 030	17 197	17 446	-249
Badhus	6 133	6 351	6 335	16
Summa	59 970	62 056	62 056	0

Underskottet gällande anläggningar är att hänföra till ökade kostnader för inköp av olika material för underhåll av anläggningarna.

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Inkomster	-	-	-	-
Utgifter	-	-	-	-
Summa	0	0	0	0

Kultur- och fritidsnämnden har inga investeringsmedel för 2023.

EU-PROJEKT

Kultur- och fritidsnämnden har inte ansvarat för något EU- projekt under 2023.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS- OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Kultur- och fritidsnämnden bidrar till utvecklingsmålet genom:		
<ul style="list-style-type: none"> Marknadsföring av evenemang, aktiviteter, händelser på kommunens digitala medier. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Vidareutvecklar vår närvaro och synlighet i digitala kanaler för att nå ut med våra aktiviteter och upplevelser inom kultur-, fritid- och fritidsområdet till alla Sala kommuns invånare och besökare.	Kultur- och fritidsnämnden har en ökad närvaro och synlighet i digitala kanaler genom medveten strategisk hantering av våra aktiviteter för att ytterligare nå kommunens invånare och besökare	
Förväntat resultat/effekter	Kommentar	
Att alla Sala kommuns invånare och besökare upplever att de får god service och att de känner förtroende för kommunen som leverantör.		
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Antal följare på kultur- och fritidskontorets sociala medier	5 716	6 748
Antal genomförda arrangemang via arrangemangsbidrag från kultur- och fritidskontoret.	Kultur- och fritidsnämnden har gett ekonomiskt stöd till 51 arrangemang	Kultur- och fritidsnämnden har gett ekonomiskt stöd till 70 arrangemang

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Kultur- och fritidsnämnden bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> • Verksamheter främjar ett hållbart och klimatneutralt samhälle. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Kultur- och fritidsavdelningen ska ta fram en plan för en hållbar och klimatneutral skötsel av gräsplanerna	Robotgräsklippare är installerad och utvärdering pågår för att få underlag för en hållbar och klimatneutral skötsel av gräsplanerna.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Minska klimatpåverkan, lägre energiförbrukning och bättre luftkvalitet	Robotgräsklipparen har medfört minskad användning av konventionell gräsklippare med ca 50 tim. Därmed har minskningen av CO2-utsläpp skett med ca 90%! under jämförbar period/förhållande med konventionell gräsklippare. Bokbussen tankas med förnybar diesel med lägre miljöpåverkan	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Minskning av koldioxidutsläpp (årlig avstämning av användandet av gräsklippare). Regelbundna avstämningar inom verksamheten.	Minskningen av CO2-utsläpp med ca 90%! under jämförbar period/förhållande med konventionell gräsklippare	Minskningen av CO2-utsläpp med ca 90%! under jämförbar period/förhållande med konventionell gräsklippare

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Kultur- och fritidsnämnden bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> • Erbjuder tillgång till mångsidig biblioteks-, kultur- och fritidsgårdsverksamhet. • Kultur- och fritidsnämnden verkar för att skapa livskvalitet genom ett brett och rikt utbud av evenemang och upplevelser. Sala kommun ska vara en plats som lockar människor att vilja flytta hit, en attraktiv kommun att besöka, bo, leva och verka i. En trygg stad där tillit är en grund. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Medborgardialog	Medborgardialog har genomförts i samband med Sala mässan, 2022 gällande upplevd trygghet	
Arrangemang/aktiviteter	Många arrangemang /aktiviteter har genomförts	
Gränsöverskridande fältverksamhets påbörjas, i samarbete med Vård- och omsorgskontoret, Skolan och arbetsmarknadsenheten samt Sala bostäder med fler.	3 Fältassistenter är anställda och arbetar uppsökande och strategiskt med nätverksbildande och riktade aktiviteter tillsammans med ungdomar, Vård och Omsorgskontoret, Skolan och arbetsmarknadsenheten samt Salabostäder med fler.	
Handlingsplaner utifrån inkomna synpunkter och klagomål	En tydlig process gällande hanteringen av inkomna synpunkter och klagomål finns beroende på om de inkommer digitalt alternativt i andra former. Handlingsplaner utifrån inkomna synpunkter och klagomål hanteras underhand som de inkommer beroende på kultur- och fritidsnämndens breda verksamhetsområde	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Att de ungas egna intressen, erfarenheter och kunskaper tillvaratas för att bidra till personlig och social utveckling i en frivillig, öppen och trygg miljö.		
Sala kommuns invånare är mer trygga		
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
De ungas egna intressen, erfarenheter och kunskaper tillvaratas (Antal arrangemang/aktiviteter, medborgardialog)	Ingen mätning	Sommarläger 19st Sommararena i Stadsparken öppen 44 dagar
Sala kommuns invånare är mer trygga (redovisa kontorets insatser för att bidra till en trygg och attraktiv livsmiljö, egenkontroll)	Vuxen-och föräldravandringar har genomförts	Vuxen-och föräldravandringar har genomförts

Uppföljning av nämndens utvecklingsmål

Symbolförklaring för måluppfyllelse:

- Målet är helt uppfyllt ● Målet är delvis uppfyllt ○ Målet är inte uppfyllt

Mål	Måluppfyllelse	Analys av måluppfyllelse
95 % känner till och är delaktiga i det systematiska arbetsmiljöarbetet.	●	Se resultat i medarbetarenkäten
Sjukfrånvaron inte överstiger 5%	●	Sjukstatistik från HR
Aktiviteter	Status	Kommentar
Verksamheterna ska arbeta enligt rutinerna för SAM.	●	Vid varje APT finns punkter med SAM med för diskussion och dialog.
Aktivt arbeta enligt rehab-processen	Ingen mätning	

Indikator	Resultat 2022	Resultat 2023
Medarbetarenkät och årlig uppföljning av SAM	*4,52/3,91	*4,6/4,08
Ekonomiskt utfall Kontinuerlig sjukstatistik från HR	*2,8%/8,0%	*2,8

* KFN/Sala kommun

Framtiden

- **Vision Lärkan:** I visionen för Lärkans sportfält ingår att förvandla Lärkans sportfält till att bli en levande och tillgänglig "stadsdel" präglad av idrott och friluftsliv. Ändrade vanor i vårt fritidsutövande kan också plockas upp och utvecklas som ett led att öka människors lust till att aktivera sig och därigenom främja folkhälsan. Därmed behövs en fortsatt utveckling enligt Vision Lärkan med prioritering på nytt badhus
- Planera och genomföra tvåårigt projekt i samverkan med Salabostäder som skapar metoder och insatser för att motverka barns, ungas och föräldrars utanförskap i bl.a. bostadsområden. Insatserna handlar om att på olika sätt mobilisera de boende i områdena, öka deras delaktighet i och engagemang för barnen och området
- Fortsätta med utvecklingsplan för Åkra trädgård som är centralt belägen i staden och är i dagsläget extensivt skött och använd. Olika önskemål och idéer har hänvisats till denna yta i olika sammanhang och tillfällen. Vi har behov att identifiera, prioritera och disponera dessa funktioner för att kunna jobba vidare med området

Verksamhetsfakta

	2021	2022	2023
Antal besökare i Täljstenen	9 000	11 000	9 000
Antal besökare på biblioteket	73 439	107 326	106 277
Antalet bibliotekslån per invånare överstiger riksnittet	5,2(5,6)	5,2(6,0)	Resultatet redovisas under våren (6,0)
* Barnbokslån, antal/barn 0-17 år	10,2	10,6	Resultatet redovisas under våren,6
Antalet besökande i badhuset	45 842	60 535	52 411
Kommunal subvention per besök i badhuset	Ej uträknat	101	120
85 % av eleverna i åk 2 ska ha lärt sig simma	77,5%	78,55%	77,8%
* Kostnad musik- och kulturskola, kr/inv	244	238	Resultatet redovisas under våren
Nöjd Medborgar-Index - Idrott- och motionsanläggningar	60	72,1	Resultatet redovisas under våren

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi-utveckling	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten	Den demografiska inverkan på verksamhetens driftskostnader 2023-2024 är obetydlig för kultur- och fritidsnämndens del	Ingen hantering
Kompetensbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen	Kultur- och fritidskontoret genomför kompetensutveckling för verksamhetschefer enligt plan samt regelbunden kompetensutveckling för personal	Ingen hantering

Skolnämnden

Sammanfattning året som gått

Arbetet med ett utvecklat kvalitetsarbete har intensifierats under året. Exempel på synliga effekter är: införandet av ett systematiskt kvalitetsarbete, centralt styrd kvalitetsuppföljning, gemensamma teman på studiedagar, ökat kollegialt arbete inom verksamhetsområdena, införande av, under 2024, barn- och elevpeng.

Lokalfrågan är en ständigt återkommande fråga. Nya moduler planeras för att ersätta förskolorna Dalhem, Ekorren, och Emmylund. I Vallaskolan åk 7-9 pågår ett arbete med att anpassa lokaler till ökade elevvolymerna åk 7-9. Anpassad gymnasieskola på Ösby har fått nya undervisningslokaler i form av moduler, för att möta ett ökat elevtryck är därtill elevboenden i form av moduler etablerade på Ösby.

Arbetet med flytt och lokalväxling av Kungsängsgymnasiet och Ekebyskolan åk 7-9 är uppstartat.

Omsättningen av personal inom verksamheterna är hög. Rekrytering av legitimerade lärare pågår löpande i tider av stark konkurrens bland närområdets arbetsgivare.

Under året består låga födelsetal som framför allt påverkar förskolans verksamheter. Därtill behöver all skolverksamhet jobba med anpassningar till tilldelade ekonomiska ramar.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Skolnämnden

Kommunfullmäktige fastställde skolnämndens reglemente den 19 december 2022.

Skolnämnden ansvarar för kommunens uppgifter och ärenden som avser skolväsendet enligt Skollagen (2010:800), gällande skolförfattningar och förordningar, förutom de uppgifter och ärenden som kommunstyrelsen svarar för.

Skolnämnden är vårdgivare för elevhälsan.

Inom Skolnämndens ansvarsområde ligger:

- förskola, pedagogisk omsorg samt fritidshem,
- utbildningen inom det offentliga skolväsendet för barn och ungdomar:
 - förskoleklass
 - grundskola
 - gymnasieskola
 - anpassad skola och anpassad gymnasieskola med fritidsklubb

- kommunal vuxenutbildning.

Övrigt

Nämnden är ansvarig för utdelning av donationsfonder inom nämndens verksamhetsområde.

ORGANISATION

Central förvaltning består av elevhälsövård, centralt kansli, mediaenheten, skolnämnd, gemensam kompetensutveckling, vikariehantering och andra centrala funktioner.

Förskolan ingår i skolväsendet och vilar på demokratiens grund. Av Skollagen (2010:800) framgår att utbildningen i förskolan syftar till att barn ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Den ska främja alla barns utveckling och lärande samt en livslång lust att lära. Utbildningen ska också förmedla och förankra respekt för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande demokratiska värderingar som det svenska samhället vilar på.

För alla skolverksamheter. Skolväsendet vilar på demokratiens grund. Skollagen (2010:800) slår fast att utbildningen inom skolväsendet syftar till att elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Den ska främja alla elevers utveckling och lärande samt en livslång lust att lära. Utbildningen ska förmedla och förankra respekt för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande demokratiska värderingar som det svenska samhället vilar på. Var och en som verkar inom skolan ska också främja aktning för varje människas egenvärde och respekt för vår gemensamma miljö.

Vuxnas lärande. Verksamheten ska förmedla kunskaper och stödja eleverna så att de kan arbeta och verka i samhället. Den syftar också till att möjliggöra fortsatta studier. Vuxenutbildningen ska förmedla sådana kunskaper som utgör den gemensamma referensramen i samhället och som utgår från de grundläggande demokratiska värderingarna och de mänskliga rättigheterna.

Vuxenutbildningens målgrupp är heterogen och eleverna är individer med mycket olika förutsättningar. Även elevernas mål med utbildningen kan variera kraftigt. Utbildningen måste därför anpassas utifrån individens behov och förutsättningar och den kan variera både till längd och till innehåll. Vuxenutbildningen ska alltid möta varje elev utifrån elevens behov och förutsättningar.

Viktiga händelser året som gått

SKOLKONTORET

- Utifrån Skolinspektionens påtalade kvalitetsbrister har två verksamhetschefer rekryterats.
- Från och med 1 juni 2023 är skolkontoret uppdelat i tre verksamhetsområden.
-

FÖRSKOLA

- Åby förskola har stängt på grund av bristande arbetsmiljö där barn och personal har evakuerats till Gärdesta förskola.
- Emmylunds förskola, Dalhems förskola och Ekorrens förskola har flyttat in i nya moduler.
- Uppstart av nybyggnation av en förskola.

GRUNDSKOLA

- Rektorsbyten på Ekebyskolan och Åkraskolan.
- Uppstart av nybyggnation av två grundskolor.

GYMNASIESKOLA

- I samband med september månads översvämnings påverkades verksamheten på Ösby.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Externa intäkter	-165 415	-157 052	-159 141	2 089
Interna intäkter	-67 055	-66 869	-67 404	535
Summa intäkter	-232 470	-223 921	-226 545	2 624
Köp av huvudverksamhet, bidrag	82 010	80 116	89 709	-9 593
Personal-kostnader	478 077	484 201	491 817	-7 616
Övriga kostnader	65 745	45 962	59 421	-13 459
Interna kostnader	225 233	227 369	228 860	-1 491
Summa kostnader	851 065	837 648	869 808	-32 160
Resultat	618 595	613 727	643 262	-29 535

Det har sedan årets början varit känt för nämnden att budgeten inte var i balans. Den handlingsplan nämnden beslutade i maj innehöll inte tillräckliga åtgärder för att nå ett nollresultat. En av åtgärderna var att uppdra till skolchefen att ta fram ett förslag på en framtida hållbar organisation för nämnden, vilket gjordes och redovisades på nämnden i december.

De externa intäkterna hamnade 2 mnkr över budget. Statsbidragen på yrkesvux redovisades högre i år än andra år. Detta gjorde att det blev ett överskott på den delen.

Att förskolans budget för interkommunala kostnader var underfinansierad var känt vid årets början. Detta

har inte gått att påverka då ersättningen till andra aktörer, än Sala kommun, baserar sig på kommunens egna kostnader. Detta förklarar till stor del underskottet på köp av huvudverksamhet.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Nämnd- och styrelseverksamhet	747	990	1 214	-224
Central förvaltning	24 422	25 667	26 201	-533
Förskolan	142 718	141 895	148 845	-6 950
Anpassad Gymnasieskola	9 079	9 122	8 837	285
Anpassad skola	20 957	22 426	21 619	807
Grundskolan	303 125	303 977	329 342	-25 365
Gymnasieskolan	90 666	97 708	99 635	-1 927
Vuxnas lärande	12 286	11 942	7 569	4 372
Arbetsmarknadsenheten	15 164	-	-	-
Integrationsenheten	-569	-	-	-
Summa	618 595	613 727	643 262	-29 535

Nämnd och styrelseverksamheten gör ett smärre underskott, framförallt på grund av att utbildningen för ny nämnd inte var budgeterad.

Inom Central förvaltning ligger hela kontorets semesterlöneskuld vilken uppgick till 1,8 mnkr.

Förskolans underskott beror på underbudgeterade interkommunala kostnader.

Anpassade skolformer, både gymnasiet och grundskolan, visar ett överskott. Gymnasiet har haft några fler elever från andra kommuner än budgeterat och grundskolan har arbetat med effektiviseringar.

Grundskolan har ett betydande underskott beroende på att man inte har kunnat göra effektiviseringar på grund av den strukturella organisationen. En del kan även förklaras med att man haft realistiska budgetar för verksamhetskostnader.

Gymnasieskolans underskott kan förklaras med att flera elever från Sala kommun har valt att studera på annan ort än vad man hade budgeterat för.

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Inkomster	0	0	149	149
Utgifter	3 485	7 250	4 377	2 873
Summa	3 485	7 250	4 228	3 022

Samtliga planerade investeringar har inte genomförts. Investeringar har försenats på grund av svårigheter att hitta objekt.

EU-PROJEKT

Inga projekt har beviljats under året. Ett antal Erasmus-projekt pågår på gymnasieskolorna. Projekten finansierar erfarenhetsutbyte mellan EU-länder.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

ETT VÄXANDE SALA

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS- OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Nämnden bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> • Det finns tillräcklig tillgång till förskoleplatser av god kvalitet. • Det finns tillgång till skolor av hög kvalitet. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Barngruppernas storlek och förskolornas organisation behöver anpassas för att förstärka kvaliteten. Andelen förskolelärare i grupperna ska öka.	Barngruppernas storlek har varierat under perioden och verksamheten anpassas utifrån rådande förutsättningar. Andelen förskollärare är fortfarande låg och behöver stärkas.	
Skollokaler och utemiljön ska vara av hög kvalitet, ha lärandeperspektiv och vara ändamålsenliga. Det skall gynna trygghet, studiero och mångfald.	Flera av våra skollokaler är av ändamålsenlig kvalitet, både vad gäller ute- och inomhusmiljö. Övriga skollokaler ses över och några är under uppbyggnad och några renoveras. Problematiskt är att flera av våra skolor inte når upp till den kvalitet de bör ha utifrån ett lärandeperspektiv, trygghet och mångfald. Under året har det framkommit att flera skolor brister i sin fysiska arbetsmiljö.	
Förväntat resultat/effekter	Kommentar	
Förskoleplatser ska kunna erbjudas inom önskad tid, så att vårdnadshavare ges möjlighet att arbeta eller studera, och att barnen får en god utbildning.	Förskolan eftersträvar att erbjuda plats enligt nationella riktlinjer, inom fyra månader. Vi ser dock att resultatet har uteblivit på flera skolor. Till exempel finns inte möjlighet till WC i vissa skolbyggnader. Det finns inte möjlighet till egna arbetsrum för personal. Lyhörda lokaler leder till att sekretessen uteblir för både personal och barn.	
Samtliga förskolor och skolor ska vara attraktiva arbetsplatser för såväl barn, elever som personal.	Några av våra förskolor och grundskolor är en trivsamt och attraktiv arbetsplats för både barn, elever och personal. Generellt för flertalet av lokalerna, i förskola, grundskola och gymnasieskola, är att de har ett stort underhållsbehov.	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Andel som får plats på önskad tid mäts (%).	Har ej mätts	Har ej mätts
Andelen förskollärare och behöriga lärare mäts.	38% förskolan 63,2% grundskolan	Nationell statistik finns ej att tillgå.
Rapporter från skyddsronder skall påvisa ständiga förbättringar.	Rutiner finns för regelbundna skyddsronder.	Rutiner finns för årligen återkommande skyddsronder. Brister i den fysiska arbetsmiljön överlämnas för åtgärder till fastighetsenheten.
Elevers socioekonomiska och invandrarbakgrund kartläggs	Senast 2021	Nästa 2024
Skolinspektionens enkätfrågor används för att mäta elevernas upplevelse av trygghet och studiero.	Våren 2022 Åk 5: Sr: 5,6 (riket 5,6) Tr: 8,7 (riket 8,5) Åk 8: Sr: 5,1 (riket 5,7) Tr: 8,0 (Riket 8,2) Gy åk 2: Sr: 6,1 (Riket 6,4) Tr: 8,9 (Riket 8,7)	Genomförs under våren 2024 och resultaten blir klara under hösten 2024,

ETT HÅLLBART SALA

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Nämnden bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Alla elever som lämnar vårt skolväsende ska gå vidare till arbete eller studier eller på annat sätt bidra efter förmåga till ett gott samhälle. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Skolväsendet måste ständigt förbättras, för att skapa högre måluppfyllelse i skolan och förbättrat skyddsnät för vuxna medborgare.	Under perioden har ett omfattande arbete med det systematiska kvalitetsarbetet inletts i samtliga verksamheter.	
Förväntat resultat/effekter	Kommentar	
Minskad arbetslöshet, ökade skatteintäkter, förbättrad folkhälsa, minskat utanförskap.	Frågan tillhör social- och arbetsmarknadsnämnden (SAN).	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Meritvärde 17 ämnen	200,6	207,2
Gymnasiebehörighet 8 ämnen	82 %	84,5%
Arbetslöshet	700	Frågan ligger hos social- och arbetsmarknadsnämnden
Beroende av försörjningsstöd	i.u.	i.u.

ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Nämnden bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Skolverksamheten skall präglas av likvärdighet och god värdegrund. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Läroplanens värdegrundsmål betonas	Ett ständigt pågående värdegrundsarbete pågår inom alla verksamhetsområden. Ett fördjupat arbete kommer att ske under verksamhetsperiod 3 i skolkontorets systematiska årshjul.	
Elevhälsan förstärks.	Centrala elevhälsan arbetar med ett systematiskt kvalitetsarbete och ett utvecklingsarbete. Rutiner och struktur skapas för att alla kuratorer och skolsköterskor ska arbeta likvärdigt. Ett arbete är påbörjat, på enheterna, utifrån skolans systematiska kvalitetsarbete, kopplat till elevhälsans uppdrag.	
Alla skolor skall ha aktiva och engagerade elevråd.	Alla grundskolor har fungerande elevråd, dock varierar representationen från åk F-3. Inom kommunens gymnasieskolor finns elevråd med representanter för skolornas klasser. Elevråden sammanträder regelbundet och leds av en ordförande, utsedd av elever. Skolledning medverkar vid alla elevrådssammanträden. Elevråden har stöd av utsedd lärare.	
Förväntat resultat/effekter	Kommentar	
Minskad segregation, trygga elever och övriga kommunmedborgare.		
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Statistik SCB över elevers invandrarbakgrund och socioekonomiska förutsättningar.		En beställning görs hos SCB vart tredje år, med samma intervall som studieövergångarna. SK bedömer att det inte behöver göras oftare, med hänvisning till att eventuella förändringar sker relativt långsamt. Nästa mätning sker 2024.
Behovet av särskilda grupper inom förskolan och skolan		Behovet av särskilda undervisningsgrupper behöver ses över. Generellt bör behovet av platser minska genom: utveckling av tillgängliga lärmiljöer (psykiska, fysiska, pedagogiska), tidiga insatser, kvalitet i undervisningen, tydliggörande pedagogik och kompetenshöjande insatser för personal.
Elevrådets arbete bedöms		Grundskolorna har väl fungerande elevråd. I ett kollegialt lärande mellan rektorerna har ett utvecklingsarbete genomförts. Rektorsbedömning gymnasieskolan: För närvarande är elevråden fungerande, avgörande är dock sammansättningen av ledamöter och ordförande. Elevråden har för det mesta behov av vuxenstöd.

Uppföljning av nämndens utvecklingsmål

Symbolförklaring för måluppfyllelse:

- Målet är helt uppfyllt ● Målet är delvis uppfyllt ○ Målet är inte uppfyllt

Mål	Måluppfyllelse	Analys av måluppfyllelse
En trygg och god arbetsmiljö för elever/deltagare och personal inom skolnämndens verksamheter.	● Målet är delvis uppfyllt	Verksamheterna arbetar kontinuerligt med att skapa en trygg och god arbetsmiljö för både elever och personal. Verktyg behöver tas fram för att kunna genomföra en mer fördjupad analys för att identifiera faktiska åtgärder.
Elevernas meritvärden och behörigheter till högre studier ska öka.	● Målet är delvis uppfyllt	Meritvärdet och behörigheter till högre studier har ökat från föregående år. Dock visar meritvärden att 15,5 % av eleverna inte har gymnasiebehörighet, vilket gör att måluppfyllelsen delvis uppnås.
Korrelationen mellan resultat vid nationella prov och betyg ska förstärkas.	● Målet är delvis uppfyllt	Skillnaden mellan nationella provens resultat och betyg har minskat, men inte i tillräcklig omfattning.
Lokalanvändningen ska optimeras utifrån funktion, kvalitet, likvärdighet miljö, klimat och estetik.	● Målet är delvis uppfyllt	Flera av våra förskole- och skollokaler är av ändamålsenlig kvalitet, både vad gäller utemiljö och inommiljö. Övriga skollokaler ses över och några är under uppbyggnad och några renoveras. Problematiskt är att flera av våra skolor inte når upp till den kvalitet de bör ha i utifrån funktion, likvärdighet, miljö, klimat och estetik.

Indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Kommentarer
En trygg och god arbetsmiljö via Skolinspektionens enkät	Åk 5: Trygghet 8,7 på en 10-gradig skala. (riket 8,5)		Enkäten genomförs under våren 2024 och resultaten blir klara hösten 2024.
Elevers meritvärden via SCB:s nationella statistik, via Skolverket	200,6	207,2	Under 2023 kunde man se en trendavvikelse där meritvärdena nu ökar.
Behörigheter till högre studier via SCB:s nationella statistik, via Skolverket	Andel med grundläggande behörighet från gymnasieskola 38,9%	40,6%	En positiv utveckling under det senaste året kan konstateras, dock är andelen elever som lämnar gymnasieskolan för högre studier allt för låg.
Korrelationen mellan resultat vid NP och betyg via SCB:s nationella statistik, via Skolverket	Åk 9. Högre betyg än NP: (riket) Sv: 32,6 (35,4) Ma: 54,3 (34,5) Eng: 15,1 (10,3) SvA: 73,7 (36,5)	Åk 9. Högre betyg än NP: (riket) Sv: 29,1 (29,3) Ma: 35,4 (25,1) Eng: 9,4 (9,6) SvA: 53,1 (29,1)	Skillnaden mellan nationella provens resultat och betyg har minskat, men inte i tillräcklig omfattning.
Långsiktig plan för högstadiet och gymnasiet			Projektet är igångsatt.

Framtiden

- Fortsatt arbete med utveckling av det systematiska kvalitetsarbetet, under ledning av de nya verksamhetscheferna för förskola, grundskola och gymnasieskola.
- För att förstärka kvalitetsarbetets förankring i vetenskap och beprövad erfarenhet kommer Skolverkets satsning Samverkan för bästa skola att fortsätta.
- Fortsatt arbete med ledning och stimulans samt elevers rätt till stöd.
- Mediaenhetens och elevhälsans verksamheter genomgår en fördjupad analys i syfte att uppnå: en mer ändamålsenlig funktion, starkare fokus på de yngre barnen, prevention

och starkare koppling till syftet med tillgängliga statsbidrag, exempelvis likvärdighet.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi-utveckling	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten	Färre barn och elever i verksamheterna	Anpassning av lokaler och organisation.
Kompetensbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen	Sämre studieresultat och lägre måluppfyllelse	Kompetensutveckla personer som inte fullföljt sin utbildning samt fortsätta rekrytering av behörig personal.

Verksamhetsfakta

	2021	2022	2023
Förskola			
Antal inskrivna barn per avdelning	15,4	14,5	
Andel årsarbetare med pedagogisk högskoleexamen	37%	41%	
Antal inskrivna barn per årsarbetare	4,9	4,9	
Fritidshem			
Andel årsarbetare med pedagogisk högskoleexamen	15%		
Antal inskrivna elever per anställd	10,5		
Antal inskrivna elever per årsarbetare	22,5	23,3	
Antal inskrivna elever per avdelning	33,7	39,7	
Förskoleklass			
Antal elever per lärare (heltidstjänst)	16,2		
Andel årsarbetare med pedagogisk högskoleexamen	89,1%		
Grundskolan			
Antal elever per lärare (heltidstjänst)	11,6	11,8	
Andel lärare med pedagogisk högskoleexamen	75,9%	78,9%	
Grundsärskolan			
Antal elever per lärare (heltidstjänst)	3,7	4,2	
Anpassat Gymnasie			
Antal elever per lärare (heltidstjänst)	3,7	4,5	-
Gymnasieskolan			
Antal elever per lärare (heltidstjänst)	10,0	9,9	
Andel lärare med pedagogisk högskoleexamen	78,5%	76,4%	

Äldre- och omsorgsnämnden

Sammanfattning av året som gått

Enligt beslut om en ny förtroendeorganisation inför mandatperioden för åren 2023–2026 arbetar kontoret sedan 2023-01-01 med en Social- och arbetsmarknadsnämnd och en Äldre- och omsorgsnämnd.

Behovet av insatser inom nämndens ansvarsområde har fortsatt öka under året.

I ordinärt boende ökar både antalet timmar i besluten och de komplexa hjälpbehoven.

Under året har det varit ett stort behov av korttidsplatser, till stor del beroende på avsaknaden av SÄBO-platser.

Efterfrågan på SÄBO-platser inom äldreomsorgen har ökat markant under året. Sedan 2023-11-27 har väntetiden sträckt sig till 211 dagar. Det stod då 13 i kö varav 4–5 hade väntat i över ett år, men som troligen har tackat nej flertalet gånger. Övriga har en kötid på 40–80 dagar.

Inom Omsorg om funktionshindrade (FO) är det ett fortsatt ökat behov av insatser.

Behovet av hälso- och sjukvårdsinsatser, både av sjuksköterske- och rehabinsatser, är fortsatt hög.

Arbete fortgår med att förbättra kvalitet utifrån resultat i brukarenkäter samt att på ett kostnads-effektivt sätt planera och utföra på arbetet på alla verksamheter. Arbetet med att nå en budget i balans har varit omfattande och svårt att genomföra fullt ut, trots en mängd kostnadseffektiva åtgärder.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Äldre- och omsorgsnämndens uppgift är att fullgöra kommunens ansvar inom Socialtjänstens äldre- och funktionsnedsättningsomsorg enligt Socialtjänstlagen (SoL), Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Nämnden är vårdgivare för den kommunala hälso- och sjukvården enligt Hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

ORGANISATION

Vård- och omsorgskontoret ska ge vård, omsorg och service med rätt kvalitet och med ett gott och respektfullt bemötande åt kommuninvånare som av olika skäl inte själva klarar av sin vardagssituation. Verksamheten ska vara resultatorienterad och utvecklingen ska ligga i framkant. Vård- och omsorgskontoret verkställer

nämndens uppdrag och är organiserad i tre verksamhetsområden:

- Omsorg om funktionshindrade (FO)
- Omsorg om äldre hemtjänst och korttids- och dagverksamheter (ÅO HT)
- Omsorg om äldre särskilt boende och Hälso- och sjukvård (ÅO SÄBO och HSL)

Äldre- och omsorgsnämndens verksamheter utförs inom kommunal regi och av privata LOV företag (Lagen om valfrietssystem). Vård- och omsorgskontoret arbetar utifrån nämndens uppdrag att sluta avtal med de företag som nämnden godkänt genom lagen om valfrietssystem, LOV.

Viktiga händelser under året som gått

- Ett intensivt arbete med det ekonomiska underskottet har varit högt prioriterat under året med målsättning att undvika underskott samt skapa förutsättningar för budget i balans. Månatlig uppföljning av vikarier är en riktad åtgärd.
- Sommar och semesterperioden är en krävande tid på året för kontoret då vår verksamhet måste bemanna i princip all verksamhet samtidigt som alla medarbetare beviljats sina fyra semesterveckor. Vikariebehovet överstiger tillgången och vikarierna förväntas kunna utföra ordinarie arbetsuppgifter. Efter ett omfattande arbete med att rekrytera vikarier och ge en bra introduktion har sommaren genomförts över förväntan inom alla verksamhetsområden.
- Arbetet med de skärpta reglerna kring dygnsvila trädde i kraft 2023-10-01. En intensiv insats har krävts för att arbeta med schemaförändringar. I och med omställningen till de skärpta reglerna har också de delade turerna tagits bort.
- Under året har den betalda undersköterskeutbildningen fortsatt via medel från Äldreomsorgslyftet där 24 medarbetare deltar.
- Arbetet med Nära Vård omställningen, ett samarbete mellan kommunen och Regionen, startade i Salanoden mars 2021 och med ett mobilt team i Sala oktober 2021. Projektet har fortsatt att utvecklas under året.
- Fyra undersköterskor anställdes inom hälso- och sjukvården 2021 med hjälp av statsbidrag inom Nära vård, vilket fortsatt under året.
- En ökning av multisjuka äldre ger ett ökat behov av platser på särskilt boende. I väntan på ledig plats på särskilt boende vistas fler personer under lång tid på korttidsenheten.
- Flytten till Bergsmansgatan 30 påbörjades i maj. I december bedrivs det verksamhet på två våningsplan och omfattar totalt 36 lägenheter.

- Implementeringen av nytt verksamhetssystem, Combine. Planeringssystem, IntraPhone samt avvikelsesystem, DF Respons, har fortsatt sen ESF-projektet avslutades i april.
- Arbetet med förstärkt krisberedskap och civilt försvar har startats upp. Kommunen har analyserat behoven som finns, för att utveckla och stärka kommunens planering för Socialtjänstens och den kommunala hälso- och sjukvårdens civila försvar. Det har resulterat i en framtagna övergripande handlingsplan.
- Nämnden har beviljats stadsbidrag enligt nedan
 - Utökad Habiliteringsersättning.
 - Hållbart arbetsliv.
 - Nära vård.
 - Äldreomsorgslyftet.
 - Ofrivillig ensamhet bland äldre.
 - Utökning av verksamhetsförlagd utbildning - sjuksköterskestudenter.
 - Stärkt beredskap inom kommunal hälso-och sjukvård och socialtjänst
- Ett mellanboende på Jakobsbergsgatan 4 är öppnat i kommunal regi. Beviljade biståndsbeslut verkställs genom hemtjänstinsatser.
- Även 2023 placerar sig hemtjänsten i Sala i topp 10 av 290 kommuner i hemtjänstindex.
- Under året har behovet av korttidsplatser varit stort. Behovet beror till stor del på att antalet svårt sjuka äldre ökat. Det medför att personer med behov av särskilt boende väntat på korttidsenheten. Bristen av korttidsplatser har också gjort att kostnaden för medicinskt färdigbehandlade inom slutenvården varit högre än tidigare år. Inför sommaren ökades antalet korttidsplatser med fyra platser.
- Brukarenkäter har genomförts på alla verksamheter inom socialpsykiatri, boendeverksamheter LSS samt daglig verksamhet LSS.
- Café Silverkoppen öppnade sin caféverksamhet för allmänheten på Nya sjukhuset i början av 2023.
- Tre icke verkställda gruppboostadsbeslut LSS och fyra icke verkställda serviceboostadsbeslut LSS.
- 18 ej verkställda SÄBO-beslut.
- Med stimulansmedel från staten har ett digitalt aktivitetsspel Tovertafel köpts in till en gruppboostad inom LSS.
- Ett skriftligt funktionsprogram har tagits fram som underlag till hyresvårdsupphandling för gruppboostad LSS och upphandling har påbörjats.
- Flera utbildningssatsningar har pågått under hösten. Exempelvis socialrätt för VoO chefer. Grundutbildning i alternativ kommunikation (AKK) för hela FO. Läkemedelsutbildning för

sjuksköterskor. Arbetet med Nationell handlingsplan för ökad patientsäkerhet som gäller under åren 2020–2024 har pågått under året. Ett analysarbete har genomförts.

Kontoret fortsätter sitt arbete med att se över alla yrkesrollers arbetsuppgifter, utifrån vad lagstiftningen säger om vem som får göra vad. I ett nationellt svårt rekryteringsläge, som kommer att förvärras, förbereder vi oss för att rätt yrkesroll ska göra rätt arbetsuppgifter så att vi framöver kan kompetensväxla och kompetensutveckla där behovet finns.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Externa intäkter	-60 932	-48 020	-60 541	12 521
Interna intäkter	-1 737	-7 161	-10 652	3 491
Summa intäkter	-62 669	-55 181	-71 194	16 013
Köp av huvudverksamhet, bidrag	8 250	7 089	8 379	-1 290
Personal-kostnader	422 927	427 600	469 936	-42 337
Övriga kostnader	51 758	40 798	50 695	-9 898
Interna kostnader	55 919	67 869	68 964	-1 095
Summa kostnader	538 854	543 355	597 976	-54 621
Resultat	476 185	488 175	526 781	-38 607

2023 års budget har en inbyggd avvikelse gällande timvikarier. För att få en budget i ram fattades det ordförandebeslut om att minska 33% av vikariekostnader som var inlagda i budgeten, vilket motsvarar sammanlagt 25,1 mnkr. Det fanns också ett uttalat mål om att hålla nere timvikiariebudgeten så mycket det bara gick. Det kunde tidigt konstateras under året att det var ett uppdrag som enheterna inte maktade med att utföra, mycket kopplat till den höga sjukfrånvaron vilket gör att ordinarie personal som är sjuk måste ersättas. Totalt uppgick vikariekostnaderna för 2023 till 46 mnkr inklusive OB men exklusive PO. Parallellt var kostnader för fastanställd personal lägre än budget, vilket gör att avvikelsen för personalkostnader är helt kopplat till en hög användning av timvikarier.

Avvikelsen för köp av huvudverksamhet avser en köpt vårdplats inom FO-området, beror på ett ärende med mycket stort vårdbehov. Övriga kostnader utgörs av inhyrd personal (sjuksköterskor) p.g.a. ett mycket svårt rekryteringsläge under årets första nio månader.

Interna kostnader har ökat, måltider inom SÄBO och korttidsboende, utökade platser på korttidsboendet samt fordonshyror pga ökade volymer inom hemtjänsten samt dyrare bilar under senare del av året.

Kommentar mot prognos 2023

Senaste lämnad prognos visade på ett underskott om 12,9 mnkr, utfall som nämnt blev -38,6 mnkr, differens om 25,7 mnkr.

Mot prognos blir analysen annorlunda.

Interna kostnader står ut och det handlar primärt om lokalhyror som inte debiterats korrekt under årets första 10 månader utan dyker upp i november gällande Nya sjukhuset i Sala och tomhyror gällande Ålängan, samt inte meddelade ökningarna för Stadsträdgården och korttidsvård, totalt 6,5 mnkr.

Måltidskostnader ökade med 2 mnkr under årets sista månader jmf med takt under 10 månader, troligen p.g.a. släpande fakturering från Tekniska kontoret.

Förrådsvaror ökade med 1 mkr under året trots bibehållen volym, frågan utreds men det verkar som återigen släpande fakturering.

Fordonshyror diffar med 0,6 mnkr dels beroende på ökad volym av insatser inom verksamheten. Personalkostnader mot prognos är fortsatt ett högt nyttjande av timvikarier och att sparmål uppsatta för att minska vikarier inte möts.

Köp av huvudverksamhet förklaras i avvikelse mot budget.

Minskade intäkter

Tudelat, dels ett statsbidrag gällande SSK inom SÄBO där Socialstyrelsen och RKR ändrade sina regler för hur det skulle disponeras gjorde att 1,7 mnkr av totalt 3,3 mnkr flyttas till år 2024.

Andra delen är att vi uppskattade effekten av taxehöjning för högt i prognosen för oktober eftersom full effekt inte är mätbar förens nya avgiftsbeslut är fattade. Troligen har fler personer slagit i maxtaxa taket än vad som antogs i simuleringen, men det kräver 2 till månader till innan det kan fastslås.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Kontorsövergripande	7 847	5 528	6 227	-699
Administrativt stöd	21 828	13 083	11 035	2 048
Omsorg om funktionshindrade	96 096	105 283	110 043	-4 760
Omsorg om äldre	350 413	364 280	399 476	-35 196
Summa	476 184	488 174	526 781	-38 607

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget-avvikelse
Inkomster	0	0	0	0
Utgifter	945	9 707	5 980	3 727
Summa	945	9 707	5 980	3 727

Investeringsbudgeten har underskridits med -3,7 mnkr. De inköp som skett är till hela ÅON och har utgjorts av byte av samtliga taklyftar.

Digitala stimulans och aktiverings projektorer för de med kognitiv svikt har installerats på två boenden.

EU-PROJEKT

Vård och Omsorg har beviljats medfinansiering av ESF, Europeiska socialfonden, till ett projekt Införande planeringssystem 2022-01-01 - 2023-04-30.

Målsättningen med projektet var att säkerhetsställa att medarbetare inom Vård och Omsorg ska få en förståelse för betydelsen av och kunskap om användningen av digitala verktyg. Målet var också att medarbetarna på ett effektivt sätt ska kunna hantera digitala hjälpmedel och använda den nya tekniken både i sin kompetensutveckling, för att utveckla arbetsplatsen samt kunna stötta och hjälpa brukare i att använda digitala hjälpmedel. För att säkerhetsställa arbetssättet med digitala verktyg inkluderas även de LOV (lagen om valfrihet) företag som utför insatser inom b.l.a. hemtjänsten i projektet.

Vid projektets avslut så har tre nya digitala system implementerats inom VoO och är i full drift.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

ETT VÅXANDE SALA

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS- OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> - Erbjuder hög kvalitet i välfärdstjänster 		
Aktiviteter	Kommentar	
Mobilt hemsjukvårdsteam i samverkan med Regionen	Arbetet fortlöper enligt plan. Ett nära samarbete med hemsjukvården är skapat med återkommande uppföljningsmöten.	
Bemannings efter behov	Arbetet fortlöper enligt plan. Ett breddinförande av planeringssystem är gjort på hela kontoret vilket gör bemanning efter behov är möjlig.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Att fler medborgare kan få sin vård i hemmet och minskat antal sjukhusinläggningar och återinläggningar	Under 2023 har ca 30 patienter kontinuerligt varit inskrivna i Närvårdsteamet. Vi ser en minskning av sjukhusinläggningar och återinläggningar under året.	
Att brukarna upplever att de får god service och att de känner förtroende för kommunen som leverantör. Resultaten i mätningar gällande förtroende och service förbättras. Brukarnöjdheten ska under året öka med minst 2 % - enheter per verksamhetsområde.	Hemtjänst oförändrat resultat SÄBO uppnått målet FO delvis uppnått målet	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Brukarnöjdheten ska under året öka med minst 2 % - enheter per verksamhetsområde, årlig brukarenkät	HTJ 93% SÄBO 76% FO Daglig verksamhet 94 % Boendestöd 88 % Freden 80 % Gnistan 100 % <i>Resultatet för FO- Gruppbostad och FO-Servicebostad 2022 gick inte att få fram som en enskild procentsats. Det fanns ingen frågeställning gällande brukarnöjdhet i enkäten.</i>	HTJ 93 % SÄBO 79% FO Daglig verksamhet 94% Boendestöd 81 % Freden 86 % Gnistan 100 % Gruppbostad LSS 94 % Servicebostad LSS 88 %

ETT HÅLLBART SALA

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Bryta utanförskap och minska segregation. Utföra välfärdstjänster på ett så skonsamt sätt som möjligt för miljön. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Skapa fler mötesplatser/aktiviteter.	Två olika sammankomster med representation från politik och tjänstemän har genomförts i syfte att utveckla samverkan. Fortsatt dialog behövs. Delaktighet från kontoret vid informationsträffar i civilsamhället fortgår för att sprida kunskap om vår organisation, ex besök vid Svenska kyrkans soppluncher. Område FO har skapat förutsättningar för brukare att ses under en rad kvällar i Stadsparken under sommaren för att grilla ha picknick och umgås med andra inom FO.	
Planering av resor och möten.	Medarbetare cyklar om det går och planering av samåkning görs till besök där det är möjligt. Representant har deltagit i kommunövergripande arbetsgrupp tillsammans med miljöstrateg i syfte att se över kommunens koldioxidbudget.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Ökad möjlighet till social samvaro.	Sommarens väderförutsättningar minskade möjligheten till att genomföra planerade aktiviteter fullt ut.	
- Minskning av koldioxidutsläppen. - Öka medvetenheten om hur varje möte ska genomföras utifrån nytta och miljö.	Minskat bilåkande inom tätorten samt digitala möten där det är lämpligt En större medvetenhet finns hos våra medarbetare och ett övervägande görs innan en resa planeras in.	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Antal mötesplatser och aktiviteter ökar.	FO har genomfört 8 samkvämskvällar i Stadsparken.	FO har genomfört 4 samkvämskvällar i Stadsparken.
- Minskning av koldioxidutsläppen, årlig avstämning av användandet av bilar och eller cyklar.	Målet uppfyllt.	
- Öka medvetenhet om hur varje möte ska genomföras utifrån nytta och miljö, regelbundna avstämningar inom verksamheten.	Målet uppfyllt.	

ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> • Ge möjlighet till inflytande via medborgardialoger och medborgarförslag. • Säkerställa att jämlikhet och likvärdighet råder både vad avser rättssäkerhet och service 		
Aktiviteter	Kommentar	
Fokusgrupper	FO har genomfört "Förslagets träd" fokusgrupp från daglig verksamhet två gånger. Två samverkans-träffar inom FO med intresseorganisationer, FUB och Autism Västmanland. Samverkan med Svenska kyrkan, demensföreningen och medborgarskolan. SÅBO har regelbundna anhörigträffar. Boenderåd genomförs i olika omfattning inom verksamhetsområdena.	
Enkäter	Brukarundersökningar är genomförda inom Socialpsykiatri, boende verksamheter LSS daglig verksamhet LSS och inom Äldreomsorgen.	
Direkt medborgardialog	Synpunkter har fångats upp på Frukostklubben	
Handlingsplaner utifrån inkomna synpunkter och klagomål.	Tre redovisningar av inkomna synpunkter har redovisats på nämnd. Alla inkomna synpunkter hanteras på respektive enhet.	
Öka antalet e-tjänster. Nå ut med information om att e-tjänsterna finns.	Representanter från VoO deltar i kommunövergripande arbetsgrupp för framtagande av kommun-gemensam synpunkt och klagomålshantering.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Andelen personer med beviljade insatser som upplever medbestämmande och delaktighet ska öka med minst 2 % - enheter per verksamhetsområde.	SÅBO och HTJ har uppnått målet. FO har delvis uppnått målet.	
Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter.		
Tillgängligheten av tjänster för medborgarna för- enklas.	Samma antal e-tjänster som 2022	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Andelen personer med beviljade insatser som upplever medbestämmande och delaktighet ska öka med minst 2 % - enheter per verksamhetsområde, se årlig brukarenkät.	HTJ 93% SÅBO 76% FO Dagligverksamhet 91 % Boendestöd 82 % Freden 80 % Gnistan 91 % Gruppboende 81 % Servicebostad 87 %	HTJ 95 % SÅBO 79% FO Dagligverksamhet 83 % Boendestöd 89 % Freden 86 % Gnistan 92 % Gruppboende 72 % Servicebostad 88%
Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter, se tertialuppföljning av antal inkomna synpunkter och klagomål.	20	15 (Delår) 29 helår
Tillgängligheten av tjänster för medborgarna för- enklas, se årlig avstämning av antalet e-tjänster samt de digitala tjänsternas användningsgrad.	Åtta e-tjänster	Åtta e- tjänster *

*Statistikfunktion inte påkopplat för användningsgraden av e-tjänster - resultat går inte att få fram

Uppföljning av nämndens utvecklingsmål

Målrapporering för perioden januari – december 2023.

Nämndens mål	Aktiviteter	Kommentar	
95% känner till och är delaktiga i det systematiska arbetsmiljöarbetet.	Verksamheterna ska arbeta enligt rutinerna för Systematiskt arbetsmiljöarbete.		
Minska sjukfrånvaron med 1 % -enhet.	Aktivt arbeta enligt rehab-processen	Covid har fortsatt hög påverkan på sjukfrånvaron.	

Indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Kommentar
95 % känner till och är delaktiga i det systematiska arbetsmiljöarbetet, se Medarbetarenkät och Årlig uppföljning av SAM.	89 %	88 %	Vid ingående analys av statistik som ej varit möjligt tidigare år visar resultatet att målet inte nåtts under mätperioderna.
Minska sjukfrånvaron med 1 % -enhet, se ekonomiskt utfall och sjukstatistik från HR.	Delår 11,2 %* Helår 10,5 %*	Delår 11,2 % Helår 11,3 %	

* Resultatet är helår och avser hela Vård och omsorgskontoret (SAN+ÅON)

Framtiden

- Arbetet med en budget i balans kommer att vara fortsatt prioriterat under 2024.
- Hyresvårdsupphandling för nytt gruppboende LSS beräknas bli klart under våren.
- Enligt de nya reglerna kring dygnsvila från 1 oktober 2023 löper dispensen ut för verksamheter med arbetspass överstigande 20 timmar/dygn ut den 1 februari. Därefter har alla verksamheter inom nämndens ansvarsområde ställt om sina scheman.
- Planering tillsammans med Mälardalens Universitet pågår inför att Bergsmansgatans särskilda boende ska bli ett Akademiskt boende under 2024.
- Projekt Hållbart Arbetsliv – Att långsiktigt stärka ett hållbart arbetsliv genomför de sista utbildningsinsatserna under våren - aktivt medarbetarskap och vårdsvenska.
- Samsjuklighetsutredningen har lämnat sitt slutbetänkande och förslagen föreslås träda i kraft i januari 2026. Förslaget innebär bland annat att all behandling av skadligt bruk och beroende ska vara ett ansvar för Regionens Hälso- och sjukvård. Med anledning av slutbetänkandet kommer en inventering påbörjas utifrån utredningens förslag. Arbetet kommer ske i projektform tillsammans med Regionen och länets kommuner med start 2024.
- Fortsatt utveckling av e-tjänster och digitala arbetsätt.
- Efterfrågan på korttidsplatser har under året varit stort, för att undvika att personer blir kvar inom Regionens vård efter att de blivit medicinskt färdiga har antalet korttidsplatser utökats. Från och med dec 2023 finns det möjlighet till 19 korttidsplatser på Parklängan 1.
- Fortsätta att möjliggöra enhetschefernas uppdrag genom att arbeta för ett ansvar om 25–30 medarbetare.
- Arbetet med Nära vård innebär mer vård i hemmet och fortsatt behov av ökad samverkan mellan kommunen och Regionen.
- Närvårdsteamets arbete fortsätter 2024 tillsammans med Regionen.
- Fortsätta svårigheter med att rekrytera flertalet av yrkeskategorierna inom VoO.
- Fortsatt planering för två nya LSS boende varav det första var planerat inflytt i december 2024, troligen sker den inflytten under 2025.
- Behovet av insatser inom Vård- och omsorgskontorets verksamheter fortsätter öka.
- Fortsatt hög beredskap för att minska smittspridningen av virusinfektioner.
- Fortsatt arbete med att sänka sjuktalet.

- Arbetet med Nationell handlingsplan för ökad patientsäkerhet som gäller under åren 2020–2024 har pågått under året. Utifrån analysarbetet kommer en lokal handlingsplan för stärka patientsäkerhetsarbetet upprättas för Sala kommun.
- Arbetet med förstärkt krisberedskap och civilt försvar kommer att fortsätta. Den framtagna övergripande handlingsplanen ska brytas ner i olika aktiviteter som sen kommer att implementeras i verksamheten.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi-utveckling	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten	Väldigt stor	Kontinuerlig
Kompetensbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen	Stor	Kontinuerlig

Verksamhetsfakta

Antal	2021	2022	2023
Kontorets årsarbetare	775	869*	892*
- årsarbetare ÄON			799
- särskilda boendeplatser SoL för äldre (ej korttidsvistelse)	254	254	254
- korttidsboendedygn SoL	3203	3344	6716
- personer med hemtjänstinsatser egen/extern regi	568/188	585/132	607/203
- beslut bostad vuxna LSS	85	84	85
- personer med insatsen personlig assistans	6	6	4
- beslut daglig verksamhet LSS	115	117	128
- beslut SoL boende socialpsykiatri egen/extern		8 / 2	8/2
- beslut boendestöd socialpsykiatri (insatser)	59	57	62
- beslut SoL sysselsättning socialpsykiatri		15	18

*AME ingår from 2023 i kontoret.

* 2022 årsarbetarantal inkl IFO

Social- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning av året som gått

Inom Individ- och familjeomsorgen (IFO) är omfattningen och komplexiteten i ärendena fortsatt hög och kräver omfattande handläggarresurser. Förändringar i lagen har krävt revidering av riktlinjer och rutiner samt implementering av stödsatser till våldsutövare och våldsutsatta.

Arbetet med att nå en budget i balans har varit omfattande och svårt att genomföra fullt ut bland annat med anledning av att flera verksamheter inom IFO påverkas av enskilda händelser som kan vara svåra att förutsäga, exempelvis placeringar och omhändertaganden.

Verksamheten har tagit fram ett underlag som beskriver strategier för hemmaplanslösningar och omvärldsbevakning i hur andra kommuner arbetar för att kostnadseffektivisera insatserna. Utifrån underlaget och beslut från nämnd kommer ett fortsatt arbete att göras med fokus på kostnadseffektiva lösningar.

Det är en utmaning att rekrytera och behålla erfarna socionomer framför allt till barn- och ungdomssektionen, men även inom andra områden inom IFO. Myndighetsutövning är förknippat med känslomässigt påfrestande, komplexa ärenden, svåra bedömningar och krävande samtal.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Social- och arbetsmarknadsnämndens uppdrag är att utifrån gällande lagstiftning, politiska mål och beslut samt ekonomiska förutsättningar skapa en rättssäker och effektiv verksamhet med individens behov i centrum. Lagar som styr arbetet är bland annat Socialtjänstlagen (SoL), Lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), Lagen om vård av missbrukare i vissa fall (LVM), Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och Föräldrabalken (FB).

ORGANISATION

Vård- och omsorgskontoret ska ge vård, omsorg och service med rätt kvalitet och med ett gott och respektfullt bemötande åt kommuninvånare som av olika skäl inte själva klarar av sin vardagssituation. Verksamheten ska vara resultatorienterad och utvecklingen ska ligga i framkant. Vård- och omsorgskontoret är organiserat i olika verksamhetsområden; Individ- och familjeomsorg som inkluderar Arbetsmarknadsenhet och Integration,

Administrativt stöd, Omsorg om äldre samt Funktionsnedsättningsområdet.

Vård- och omsorgskontoret arbetar med två nämnder Social- och arbetsmarknadsnämnden och Äldre- och omsorgsnämnden.

Under Social- och arbetsmarknads finns även ett Individutskott, som är ett utskott till Social- och arbetsmarknadsnämnden som fattar beslut i ärenden som rör en enskild individ och som är sekretessbelagda.

Viktiga händelser under året som gått

- Ett intensivt arbete med det ekonomiska underskottet, med målsättning att undvika underskott samt skapa förutsättningar för budget i balans, har varit högt prioriterat under året.
- Vård- och omsorgskontoret har tagit emot statsbidrag avseende civilt försvar och krisberedskap. Statsbidraget syftade till att ge kommunerna förutsättningar för att analysera vilka behov som finns för att utveckla och stärka kommunernas planering och arbete med socialtjänstens och den kommunala hälso- och sjukvårdens civila försvar. Ett underlag är framtaget som beskriver förbättringsområden och konkreta åtgärder. Det finns vissa delar som saknas och bör tas fram, vissa delar som bör förbättras och andra delar som uppfattas som en bra grund att bygga vidare på.
- IFO har beviljats nedan stadsbidrag
 - Stärka arbetet med att hjälpa våldsutsatta kvinnor med barn att ordna stadigvarande boende.
 - Ökad och jämlik tillgång till föräldraskapsstöd i hela landet.
 - Förebygga kriminalitet för barn och unga.
 - Subventioner av familjehemspaceringar.
- Ett nytt avvikelsesystem, DF Respons, har implementerats inom alla verksamheter på Vård- och omsorgskontoret.
- Ett nytt verksamhetssystem, Pulsen Combine, har implementerats inom myndighet och utförarverksamheter inom IFO.
- Anmält deltagande i nationell studie som kommer att göras kring socialtjänstens omställning, NUSO (Nationell Uppföljning av Socialtjänstens Omställning) inför ny socialtjänstlag som föreslås träda i kraft sommaren 2025.
- Individ och familjeomsorgen deltar i Yrkesresan. Sju medarbetare går steg Ny och fortsätter 2024 tills de är klara. Nya kurser som gjorts till steg Ny 2023 är "Verktyg för arbetsplanering" samt "Handläggning av nya lagöverträdare". Spår Ny är därmed komplett.

- Fortsatt svårigheter att rekrytera till olika områden inom IFO. Med anledning av det har det under året skapats två nya anställningstitlar på IFO. Barn och ungdomsenheten har anställt en Biträdande socialsekreterare och Biståndsenheten har anställt en Utredningsassistent.
- Kompetensutvecklingsinsatser MHFA-utbildning (Mental Health First Aid) – Första hjälpen psykisk hälsa har genomförts till några av medarbetarna inom IFO.
- Nämnden har tagit beslut om att införa aktivitetsplikt för individer som uppstår ekonomiskt bistånd utifrån Socialtjänstlagen.
- Samarbete med Regionens verksamheter för att återskapa en Familjecentral har pågått under året. Inventering av lämplig lokal pågår.
- Arbetsmarknadsenhetens arbete med Arbetsförmedlingen har löpt på enligt upprättad överenskommelse. Sammantaget visar uppföljningen att det skett goda framsteg. Arbetsgrupp och styrgrupp har genom möten fått en bättre förståelse för varandras verksamheter för att forma processer, rutiner och arbetssätt utifrån Salas förutsättningar och de behov som finns lokalt.
- Kompetenssamordnare har påbörjat en kartläggning av befintlig kompetens samt kompetensutvecklingsbehov hos medarbetare på Barn- och ungdomsenheten (myndighet).
- Kompetenssamordnare har tagit fram en utbildningsmodul om anhörigperspektivet. Utbildningen är publicerad i utbildningskatalogen.
- Styrande dokument gällande Våld i nära relationer har reviderats och nya har skapats utifrån förändringar i lag och föreskrifter.
- Medarbetare inom IFO har fått utbildning kring hur de ska arbeta med Socialstyrelsens material "Fråga om våld". Medarbetare inom IFO har deltagit i workshop gällande kommunens mål och samsyn i våldsarbetet.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Externa intäkter	-27 724	-33 790	-28 342	-5 448
Interna intäkter	-1 883	-1 735	-846	-889
Summa intäkter	-29 607	-35 525	-29 188	-6 337
Köp av huvudverksamhet, bidrag	73 674	51 312	81 783	-30 470
Personal-kostnader	93 028	110 677	95 127	15 550
Övriga kostnader	13 624	7 619	18 338	-10 719
Interna kostnader	8 707	15 563	16 363	-799
Summa kostnader	189 033	185 171	211 611	-26 439
Resultat	159 426	149 646	182 422	-32 776

Helårsresultatet för Social och arbetsmarknadsnämnden (SAN) är ett underskott på -32,8 mnkr. Underskottet återfinns i sin helhet inom Individ och Familjeomsorgens verksamhet. Framför allt är det placeringskostnader för Barn och Ungdom och Vuxen som utmärker sig. Budget 2023 planerades utifrån befintliga placeringar och deras respektive avslutningsdatum, samt att inga nya placeringar skulle tillkomma under året.

Institutionsvård Barn och ungdom hade 2023 en budget på 10,1 mnkr. Kostnaderna för placeringar BoU 2023 hamnade på 21,7 mnkr, en avvikelse på -11,6 mnkr. Vi visste att det var en stram budget men vi hade i början av året färre placeringar än samma tidpunkt året innan med mål att arbeta hem placeringar under året, tyvärr tillkom allt fler placeringar under året.

Institutionsvård Vuxen hade 2023 en budget på 5,4mnkr och även om vi hade fler placeringar än vid samma tidpunkt föregående år så hade många placeringar planerade avslut inom närtid med mål att arbeta hem placeringar under året vilket tyvärr misslyckades. Kostnaderna för placeringar Vuxen hamnade på 14,2 mnkr, en avvikelse på -8,8 mnkr mot budget.

Biståndsenheten hade en budget på 28,2 mnkr. Kostnaderna 2023 uppgick till 33,1mnkr, en avvikelse på -4,9 mnkr Verksamheten har behövt tagit in tillfälligt inhyrd personal för att täcka upp för vakanta tjänster vilket utgör -1,4 mnkr utav avvikelser, samt att kostnaderna för Extern personlig assistans blev högre än vad vi antog vid budgettillfället.

Försörjningsstöd hade 2023 en budget på 16,9 mnkr. Kostnaderna 2023 uppgick till 19,2 mnkr, en avvikelse på -2,3 mnkr och beror på att beloppen

som klienterna får har ökat till följd av kostnadsökningar med anledning av inflation.

Inom IFO:s övergripande ansvar ligger Medicinskt färdigbehandlade och kostnaderna för dessa var 1,9 mnkr högre än vad vi antog vid budgettillfället. Det rör sig om dom som bor hemma utan insatser eller som har hemtjänst och är i behov av korttidsplats. På grund av platsbrist på korttids och SÄBO till följd av långa köer och ej behovsanpassade lägenheter har fler personer blivit kvar på sjukhuset. Regionen fakturerar kommuner för medicinskt färdigbehandlade.

Arbetsmarknadsenheten uppvisar ett underskott på -3,4 mnkr. När budgeten för 2023 skapades rådde det osäkerhet kring hur många personer vi skulle ta in med anställningsstöd som i sin tur innebär en intäkt från Arbetsförmedlingen och hur mycket intäkter flyktmottagningen skulle erhålla med anledning av oroligheter i omvärlden. Intäkterna blev lägre än vad vi antagit vid budgettillfället.

Kommentar mot prognos 2023

Årsprognosen för Social- och arbetsmarknadsnämnden (SAN) pekade mot ett resultat på 178,4 mnkr, utfallet blev 182,4 mnkr, en avvikelse på -4 mnkr. Avvikelsen beror främst på ett ökat personalbehov inom biståndshandläggare samt handläggare inom Barn och ungdom som har fyllts genom att ta in Tillfälligt inhyrd personal. Vid prognostillfället uppskattades kostnaden uppgå till 8,6 mnkr men utfallet vid årets slut blev 11,5 mnkr, en avvikelse på -2,9 mnkr.

Prognosen för placeringskostnader inom Barn och ungdom 2023 var 18,9 mnkr, utfallet blev 20,5 mnkr, en avvikelse på -1,6 mnkr vilket beror på att vi åkte på en SiS placering i slutet på året.

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Individ och familj	145 870	137 583	166 946	-29 363
Arbetsmarknad	13 556	12 063	15 476	-3 413
Summa	159 426	149 646	182 422	-32 776

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Inkomster	-	-	-	-
Utgifter	-	-	-	-
Summa	0	0	0	0

Nämnden har inga investeringar.

EU-PROJEKT

Vård och Omsorg beviljades medfinansiering av ESF, Europeiska socialfonden, till ett projekt Införande planeringssystem 2022-01-01 - 2023-04-30.

Målsättningen med projektet var att säkerhetsställa att medarbetare inom Vård och Omsorg får en förståelse för betydelsen av och kunskap om användningen av digitala verktyg. Målet var också att medarbetarna på ett effektivt sätt ska kunna hantera digitala hjälp-medel och använda den nya tekniken både i sin kom-petensutveckling, för att utveckla arbetsplatsen samt kunna stötta och hjälpa brukare i att använda digitala hjälpmedel. Vid projektets avslut så har tre nya digitala system implementerats inom VoO och är i full drift.

Projekt CARE – UKRAINE är avslutat. Projektets övergripande mål och syfte var att ge de ukrainska medborgarna som flytt från kriget bättre förutsättningar för att komma in i samhället samt även komma i arbete eller studier. Projektet har haft 71 deltagare sammanlagt, varav 40 har haft samordningsnummer. Alla deltagare som deltagit anger att deras svenska har förbättrats. Av de 40 deltagarna som har samordningsnummer har 16 personer fått anställning eller går på en utbildning. 13 personer har flyttat från Sala. Fem personer är föräldralediga. Fem personer har hoppat av projektet två av dem var över 65 år. Tre personer är kvar i projektet och saknar sysselsättning.

Uppföljning av Kommunfullmäktiges utvecklingsmål

ETT VÄXANDE SALA

SALA SKA ERBJUDA ATTRAKTIVA BOENDEN OCH VERKA FÖR FLER ARBETSTILLFÄLLEN, STÄRKT NÄRINGS- OCH BRA UTBILDNING I HELA KOMMUNEN

Kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> - Utveckla arbetsmarknadsinsatser 		
Aktiviteter	Kommentar	
Arbetar efter ny modell och metod.	Aktiviteten bedöms vara påbörjad enligt plan. Aktiviteten kommer att fortgå under 2024 då arbetet behöver vidareutvecklas utifrån beslut om aktivitetsplikt till individer som uppstår ekonomiskt bistånd. Personalomsättning och ett nytt verksamhetssystem på enheten Ekonomiskt bistånd har gjort att det krävs en längre tid för implementering av det nya arbetssättet än beräknat.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Fler personer i olika former av åtgärder och insatser.	Bedömningen är att aktiviteterna gett förväntad effekt och resultat.	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Mäter arbetslösheten i kommunen, antal individer, enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik december månad med antal individer utan arbete mer än 12 månader.	347	272

ETT HÅLLBART SALA

FOKUS PÅ MÄNNISKORS HÄLSA OCH VÄLMÅENDE GENOM LIVET

Kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:		
<ul style="list-style-type: none"> Upptäcka våldsutsatta och utövare. Säkerställa att unga som behöver samordnad stöd och vård får det. Utföra välfärdstjänster på ett så skonsamt sätt som möjligt för miljön. Arbeta med åtgärder/insatser för att motverka barnfattigdom. 		
Aktiviteter	Kommentar	
Erbjuda stöd och hjälp till våldsutsatta och utövare.	Aktiviteten bedöms vara klar. Under året har kompetenshöjande insatser till personal erbjudits i syfte att upptäcka våldsutsatta och kunna ge stöd till våldsutövare. En utökning av serviceinsatser i form av öppen ingång för våldsutsatta ungdomar har erbjudits till medborgare i kommunen.	
- Utbilda personal i Samordnad individuell plan (SIP). - Implementering av den "Länsgemensamma överenskommelsen om samverkan för barn och ungas hälsa" och rutinen "Samordnad individuell plan - länsgemensam samverkansrutin".	Aktiviteten bedöms vara klar. Bedömningen är att aktiviteten behöver göras systematiskt under hela året på grund av nya medarbetare. Som stöd i implementering används stödmaterial från Regionen samt kommunens deltagande i BUS gruppen (Barn och unga samverkan).	
Planering av resor och möten.	Aktiviteten bedöms vara klar. Medarbetare cyklar om det går och planering av samåkning görs till besök där det är möjligt. Representant har deltagit i kommunövergripande arbetsgrupp tillsammans med miljöstrateg i syfte att se över kommunens koldioxidbudget.	
Arbetsmarknadsåtgärder erbjudas till hushåll där det finns barn.	Aktiviteten bedöms vara klar. Aktiviteten bedöms behöva fortgå även under 2024 då "Handlingsplan mot barnfattigdom" innebär flera aktiviteter som beröra målgruppen. Nämndens beslut om aktivitetsplikt påverkar också målgruppen. Användning av kartlägningsverktyget BIP ger stöd att uppmärksamma och erbjuda individer rätt insats.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Psykiskt välmående ökar hos medborgarna.	Bedömningen är att aktiviteterna bidragit till ökat psykiskt välmående.	
Minskning av koldioxidutsläppen Öka medvetenheten om hur varje möte ska genomföras utifrån nytta och miljö.	Bedömningen är att aktiviteterna bidragit till minskning av koldioxidutsläpp.	
Ökad egenförsörjning bland aktuella barnfamiljer som uppstår försörjningsstöd.	Bedömningen är att aktiviteterna bidragit till ökad egenförsörjning.	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Antal våldsutsatta som erbjudits stöd. Antal våldsutövare som erbjudits stöd.	28 2	48 5
Antal unga medborgare som fått en SIP ska öka. Antal SIP (unga) som är initierat av kommunen ökar.	12	24

Minskning av koldioxidutsläppen, årlig avstämning av användandet av bilar och eller cyklar.	Målet uppfyllt	Målet uppfyllt
Öka medvetenhet om hur varje möte ska genomföras utifrån nytta och miljö, regelbundna avstämningar inom verksamheten.	Målet uppfyllt	Målet uppfyllt
Årligt utfall på antal barnfamiljer (barn) som är aktuella på Försörjningsstöd.	Ca 105	Ca 86

ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

FOKUS PÅ ATT SKAPA INSYN OCH INFLYTANDE FÖR VÅRA MEDBORGARE, FÖRENINGAR OCH NÄRINGS LIV FÖR ATT STÄRKA TRYGGHET OCH DEMOKRATI

Kontoret bidrar till utvecklingsmålet genom att:

- Säkerställa att jämlikhet och likvärdighet råder både vad avser rättssäkerhet och service.

Aktiviteter	Kommentar	
Biståndsenheten arbetar med systematisk uppföljning av beslut.	Aktiviteten bedöms delvis vara klar. En hög personalomsättning och vakanta tjänster har bidragit till att den systematiska uppföljningen inte fullt har genomförts. Arbetet kommer att fortgå under 2024 med fokus på att arbeta fram ett hållbart arbetssätt för uppföljning av beslut.	
Erbjuda informationsmöten.	En hög arbetsbelastning har medfört att aktiviteten inte har genomförts.	
Förväntade resultat/effekter	Kommentar	
Genom uppföljning av beslut säkerställer att rätt behov tillgodoses.	Arbetet pågår och behövs arbetas vidare med kommande år.	
Indikator/resultatuppföljning	Resultat 2022	Resultat 2023
Ärendegranskningar och regelbunden ärendegenomgång. Följa upp beslut om insats och säkerställa att rätt behov tillgodoses.	Ny aktivitet som följs upp 2023.	Granskningar och uppföljningar har gjorts på enheterna som berörs. Arbetet med att systematisera arbetet fortsätter under 2024. Förbättringsområden är identifierade och har bland annat lett till revidering av rutiner.

Uppföljning av nämndens mål

Målrapporering för perioden januari - december 2023.

Nämndens mål	Aktiviteter
95% känner till och är delaktiga i det systematiska arbetsmiljöarbetet.	Verksamheterna ska arbeta enligt rutinerna för SAM.
Minska sjukfrånvaron med 1%-enhet.	Aktivt arbeta enligt rehab-processen

Indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Kommentar
95 % känner till och är delaktiga i det systematiska arbetsmiljöarbetet, se Medarbetarenkät och Årlig uppföljning av SAM (systematiska arbetsmiljöarbetet).	Målet uppfyllt	Målet uppfyllt	
Minska sjukfrånvaron med 1% -enhet, se ekonomiskt utfall och sjukstatistik från HR	Delår 10,8 %* Helår 10,5 % *	Delår 7,7 %** Helår 8,4 %**	Resultatet Delår avser jämförelse till och med juli. 2022 bestod Vård- och omsorgskontoret av en nämnd, därav är det inte möjligt att mäta om målet att minska sjukfrånvaron med 1 % enhet har uppnåtts under 2023 då resultat för 2023 avser SAN.

* resultatet avser ÅON och SAN (Vård- och omsorgsnämnden)

** resultatet avser SAN

Framtiden

- Fortsatt arbete med nämndens uppdrag gällande "Kostnadseffektiva placeringar och utredning kring egen verksamhet". En översyn av verksamheten skall göras i syfte att utveckla öppenvården för vuxna. Verksamheten ska även se över möjligheten till en Placeringsamordnare.
- Arbetet med det övergripande målet att arbeta med lösningar på hemmaplan i stället för externa placeringar både vad gäller barn, ungdomar och vuxna är fortsatt prioriterat.
- Arbetet kring nationella studien NUSO fortgår. Arbetet som sker där ligger till grund inför de förändringar som behöver ske i samband med nya Socialtjänstlagen.
- IFOs delaktighet i det länsövergripande arbetet kopplat till förändringarna i och med Samsjuklighetutredningen fortgår under året. Förslagen som finns beskrivna i Samsjuklighetutredningen föreslås träda i kraft 1 januari 2026.
- Yrkesresan fortsätter för de sju medarbetare som går steg Ny. Resterande medarbetare kommer påbörja antingen steg Van eller steg Erfaren så snart Yrkesresan öppnar upp kurserna. Tidigare har Yrkesresan öppnat ett spår i taget men framåt kommer de att arbeta med parallella spår. Medarbetarna kommer då att kunna ta del av Yrkesresan ungefär samtidigt. Planen är att öppna första nya kurserna i steg Van och Erfaren under 2024.
- Fortsatt arbete med systematisk uppföljning enligt modellen individuell systematisk uppföljning (ISU) på Barn och ungdomsenheten med mål att inkludera flera områden inom IFO.
- Arbeta fram förslag och fatta beslut på hur strukturerna för att arbeta enligt TSI (Tidigt stöd och insatser) och SSPF (Samverkansform skola, socialtjänst, polis och fritid) kan se ut inom IFO och övriga kontor i kommunen.
- Påbörja planering för att under året kunna införa digitala ansökningar på Ekonomiskt bistånd.
- Fortsatt arbete kring att utveckla jobbet kring aktivitetsplikten. Beslutet innebär att det krävs ett annat arbetssätt för verksamheterna. Insatserna som individen ska anvisas till behöver vara flexibla och individuellt anpassningsbara.
- Undersöka möjligheten att arbeta efter boendemodellen "Bostad först". Modellen är till för personer i hemlöshet med komplexa problem som psykisk ohälsa och eller missbruk och beroende.
- Följer utveckling och konsekvenser kring förslaget om att ansvaret för personlig assistans ska övergå till Försäkringskassan januari 2026.
- Beslut är taget om att öppna en Familjecentral i Sala. Dialoger kring lokalfrågan pågår med

Regionen för att sedan gå vidare med övrig planering.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Demografi-utveckling	Förändrat tryck på den kommunala verksamheten	Stor	Kontinuerlig
Kompetensbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen	Stor	Kontinuerlig

Verksamhetsfakta

	2021	2022	2023
- Kontorets årsarbetare	775	869	892*
- IFO årsarbetare	88	88	108*
-Antal personer med insatsen personlig assistent LSS/SFB § 51	6/28	6/28	6/28
-Antal beslut elevhemsboende i annan kommun LSS	3	3	4
- Antal hushåll med Försörjningsstöd	334	290	280
-Antal personer placerade på institution Vuxen (21-)	16	24	24
- Antal personer placerade på institution BoU	16	16	16

*AME ingår from 2023 i kontoret.

Överförmyndare

Sammanfattning året som gått

Den 1 september 2019 övertogs överförmyndarverksamheten av Västerås stad i syfte att säkerställa rätts-säkerheten, kontinuiteten och i förlängningen kostnadseffektivisera de uppgifter som enligt lag ankommer på förtroendevald överförmyndare i Sala kommun. Sedan dess har all hantering av ärenden genomförts av Västerås stad. Sala kommun har idag inga handläggare inom överförmynderi, endast en överförmyndare.

Verksamhetsansvar

UPPDRAG

Kommunstyrelsens uppgift är att förbereda och verkställa kommunfullmäktiges beslut samt ansvara för all verksamhet som inte faller under vård- och omsorgsnämnden, skolnämnden, kultur- och fritidsnämnden eller den myndighetsutövning som hör till bygg- och miljönämnden.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över ekonomi och finanser samt ansvarar för att den kommunala verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används på ett ändamålsenligt sätt så att god ekonomisk hushållning upprätthålls.

I kommunstyrelsens uppdrag ingår ansvar för hela förvaltningsorganisationen och att vara arbetsgivare för densamma. Kommunstyrelsen ska bevaka att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande arbetsmiljölagsstiftning.

Kommunstyrelsen fullgör kommunens förpliktelser som räddningsnämnd, krisledningsnämnd och arbetslöshetsnämnd.

Utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i kommunallagen eller annan relevant lagstiftning gäller bestämmelserna i detta reglemente samt av kommunfullmäktige antagna policydokument.

Västerås stad ansvarar för beredning och verkställighet av beslut som fattas av Överförmyndaren i Sala kommun. Överförmyndaren utövar tillsyn över förvaltarskap och godmanskap samt fullgör de övriga uppgifter som enligt lag eller författning åligger överförmyndaren.

Överförmyndaren skall själv eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden som faller inom överförmyndarens förvaltningsområde, med rätt att på kommunens vägnar träffa överenskommelse om betalning av fordran, anta ackord, ingå förlikning och sluta annat avtal, om inte fullmäktige bestämt annat.

Uppgifter enligt speciallagstiftning

Överförmyndaren är registeransvarig för de personregister som överförmyndaren för i sin verksamhet och förfogar över.

Överförmyndaren ansvarar vidare för information till allmänheten om den egna verksamheten, regelreformer och regelförenkling inom det egna verksamhetsområdet.

ORGANISATION

Överförmyndaren är en beslutande myndighet. De flesta ärendena är delegerade till handläggarna.

Västerås stad handlägger ärenden om godmanskap, förvaltarskap och förmynderskap samt hanterar alla frågeställningar som uppkommer i verksamheten. Samtliga årsräkningar djupgranskas.

Viktiga händelser året som gått

- Fortsatt verksamhet genom samverkansavtal med Västerås stad.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Externa intäkter	-3	0	0	0
Interna intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	-3	0	0	0
Köp av huvudverksamhet, bidrag	2 532	2 800	2 322	478
Personal-kostnader	152	0	107	-107
Övriga kostnader	13	392	4	388
Interna kostnader	0	110	3	107
Summa kostnader	2 697	3 302	2 435	867
Resultat	2 694	3 302	2 435	867

DRIFTREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget- avvikelse
Överförmyndare	2 694	3 302	2 435	867
Summa	2 694	3 302	2 435	867

INVESTERINGSREDOVISNING

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget- avvikelse
Inkomster	-	-	-	-
Utgifter	-	-	-	-
Summa	0	0	0	0

Framtiden

Samverkansavtalet med Västerås stad har förlängdes 2022 med 2 år. För att säga upp avtalet ska uppsägning vara beslutad av behörigt beslutsorgan för den uppsägande parten och delges motparten skriftligen minst 9 månader före den avtalade avtalsperiodens utgång. I annat fall är avtalet för varje gång förlängt med 2 år. Uppsägning ska vara beslutad av behörigt beslutsorgan för den uppsägande parten och delges motparten inom ovanstående tidsfrist.

Revisionen

Sammanfattning året som gått

Enligt kommunallagen skall revisionen varje år granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden enligt god revisions sed. De skall pröva om verksamheten sköts på ett ändamåls-enligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. För att kunna uttala sig om all verksamhet måste revisorerna utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv välja vad man skall granska under varje år, all verksamhet kan av ekonomiska och effektiva skäl inte granskas varje år. Vad som kommer att granskas under ett revisionsår framgår av en revisionsplan som revisorerna beslutar om inför varje nytt verksamhetsår. Dessa har kompletterats med träffar med kom-munstyrelsen och nämnderna.

ORGANISATION

Kommunen har sju revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. De förtroendevalda revisorerna biträds av sakkunniga yrkesrevisorer från PwC.

Viktiga händelser året som gått

Under året har revisorerna genomfört följande granskningsinsatser:

- Grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2023
- Granskning av delårsrapport, samt granskning av god ekonomisk hushållning delår 2023
- Granskning av årsredovisning samt granskning av god ekonomisk hushållning 2023
- Uppföljande granskning av krisberedskap

Revisorerna har även låtit ta fram ett underlag för riskanalys och revisionsplanering inför revisionsåret 2023.

Utöver de genomförda granskningarna har revisorerna bjudit in och träffat kommunstyrelsen och samtliga nämnder tillsammans med respektive förvaltningsledningar inom ramen för prövning av ansvarsutövandet. Till dessa tillfällen har revisorerna förberett frågor som i förväg distribuerats till de kallade. Revisorerna har även återkommande träffar med kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna har även haft träffar med de kommunala bolagen för att ta del av deras verksamhet.

Totalt har tio sammanträden genomförts med revisionsgruppen. Under perioden januari till och med april har revisionsmötena skett med dubbla revisionsgrupper med anledning av ny mandatperiod.

Ekonomi

RESULTATRÄKNING OCH EKONOMISK ANALYS

Tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budgetavvikelse
Externa intäkter	0	0	0	0
Interna intäkter	0	0	0	0
Summa intäkter	0	0	0	0
Köp av huvudverksamhet, bidrag	0	0	0	0
Personalkostnader	249	300	393	-93
Övriga kostnader	644	658	606	48
Interna kostnader	0	0	0	0
Summa kostnader	893	958	970	-12
Resultat	893	958	970	-12

Årets utfall uppgår till 970 tkr. Avvikelsen i förhållande till budget förklaras av högre arvoden till förtroendevalda än budgeterat.

Framtiden

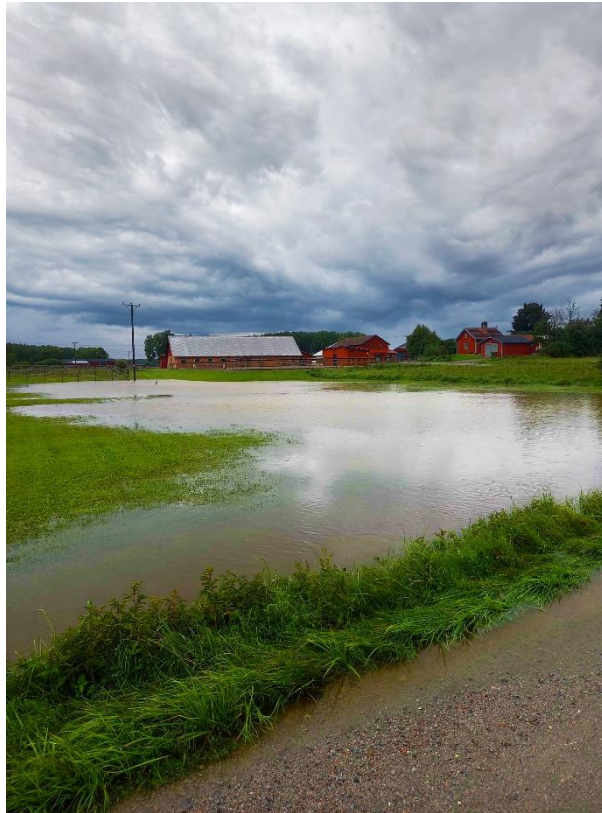
Planeringen för revisionsåret 2024 har påbörjats. Ett förslag till revisionsplan kommer att arbetas fram under våren. Likt kommande år kommer nämnderna att bjudas in till dialog med revisionen under året.

NÄMNDERNAS VERKSAMHETSBERÄTTELSE 2023

ANTAGEN § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX REVIDERAD § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX
SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post: kommun.info@sala.se | Postadress: Box 304, 733 25 Sala





BILAGA UPPFÖLJNING INTERNKONTROLLPLANER 2023

INNEHÅLL

Uppföljning av internkontrollplan för Stab för utveckling och förvaltning 2023	4
Uppföljning av internkontrollplan för Ekonomikontoret 2023	5
Uppföljning av internkontrollplan för Personalkontoret 2023	6
Uppföljning av internkontrollplan för Räddningstjänsten 2023	7
Uppföljning av internkontrollplan för Samhällsbyggnadskontoret 2023	8
Uppföljning av internkontrollplan för Tekniska kontoret 2023	10
Uppföljning av internkontrollplan för Kultur- och fritidsnämnden 2023.....	12
Uppföljning av internkontrollplan för Skolnämnden 2023.....	14
Uppföljning av internkontrollplan för Äldre- och omsorgsnämnden 2023	16
Uppföljning av internkontrollplan för Social- och arbetsmarknadsnämnden 2023.....	18

Uppföljning av internkontrollplan för Stab för utveckling och förvaltning 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
2.1	Etablering och implementering av ett gemensamt platsvarumärke för Sala.	Slutförd	Implementering internt i kommunens verksamheter samt externt med företag, föreningar och organisationer. Årlig uppföljning med Kommunledningsgruppen som är styrgrupp. Varumärkesundersökning vart fjärde år för att mäta kännedomen om Salas platsvarumärke.	Varumärkes- teamet.	Bokslut 2023.
3.1	Utveckling av e-tjänster som förenklar och förbättrar för medborgare, näringsliv och andra intressenter.	Slutförd	Årlig uppföljning av målvärdet (funktion/omfattning/antal) för e-tjänster stäms av med styrgruppen för e-tjänster.	Systemförvalt are e-tjänster.	Bokslut 2023.

Uppföljning av internkontrollplan för Ekonomikontoret 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
Ett hållbart Sala					
11.1	Kontroll av att beloppsgräns i investeringsriktlinjen följs.	Kontroll genomförs via stickprov	Stickprovskontroller genomförda, ingen avvikelse hittad.	Verksamhetscontroller	
Ett tryggt och rättvist Sala					
13.1	Utbetalning sker till fel mottagare pga felaktiga underlag	Signal via Inyett och AutoPay 2 st under perioden 20230101-20231231. Leverantören felaktigt inlagd med bankgiro istället för plusgiro. Leverantör med avregistrerat plusgiro.	Informera kontoren om att alltid stämma av bankkonto, bank- och plusgiro med betalningsmottagaren innan underlag skickas för registrering eller fil skickas för inläsning. I och med införandet av AutoPay kommer signal om eventuella dubletter, avslutade bankkonton samt inaktiva bank- och plusgirokonton innan betalningen godkänns och skickas för utbetalning. I fakturahanteringssystemet kontrolleras bankgiro och momsregistreringsnummer mot leverantörsregistret. Signal om de inte matchar och stoppas. Manuell hantering krävs.	Redovisningsgruppen	

Uppföljning av internkontrollplan för Personalkontoret 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
8.1	Uppföljning av om alla våra chefer som skall delta i årets arbetsmiljöutbildningar har gjort så	19 st chefer deltog vid 2023 års arbetsmiljöutbildning	Alla kommunens chefer ska gå arbetsmiljö- Utbildning minst vart 4é år, politiskt beslut. Kalla alla chefer som står på tur 2024 samt de som började sin anställning efter först november 2023	HR	Löpande under 2024
8.1	Hur många av våra medarbetare uppger att de har en individuell medarbetarplan	80,5 % av alla medarbetare uppger att de har medarbetarplan	På grund av personalomsättning samt medarbetare som nyligen börjat eller slutat kan vi aldrig uppnå 100 %. Fortsatt uppmaning till chefer och medarbetare att vid medarbetarsamtalet upprätta en plan	HR	Löpande under 2024
9.1	Nyttjandegrad för friskvårdsbidrag kontrolleras	77,0 %, vilket är en ökning med 0,9 procentenheter i förhållande till föregående år (76,1 %)	Regelbundet informera om och marknadsföra friskvårdsbidraget till medarbetare under hela år 2024	HR	Löpande under 2024, vid minst fyra tillfällen
11.1	Kontroll av underlag för lönejusteringar	54 skulder har fakturerats 2023. 2022 var det hela 74 skulder.	Regelbundet återkommande uppmaningar till chefer om vikten av att ha koll på frånvarorapporteringen. Görs via chefsnytt och individuella påminnelser till utvalda.	Lön och HR	Februari 2024 och löpande under hela året
15.1	Kontroll av antal inkomna tillbudsanmälningar	509st tillbudsanmälningar inkom under 2023 vilket är en ökning från 418	Informera om vikten av att tillbud rapporteras så att förebyggande åtgärder kan göras för att undvika olyckor	HR	Löpande under 2024

Uppföljning av internkontrollplan för Räddningstjänsten 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
1.1	Uppföljning av sotningsväsendet	Genomförd	Följer upp antalet sotningsärenden	RCH/Sotare	2023-12-31
2.1	Översyn och uppdatering av processer och rutiner för hur vi genomför verksamheten för att nå upp till uppdraget vi har.	Genomförd	Uppföljning från handlingsprogram och aktivitetsplan.	Räddningschef	2023-12-31
3.1	Uppdatera och skapa nya stöd och styrdokument i syfte att tydliggöra processer och underlätta för den enskilde samt kvalitetssäkra arbetet.	Genomförd	Uppföljning av insats, tillsyner och tillståndshantering.	Räddningschef	2023-12-31
4.1	Antal genomförda tillsyner enligt LSO.	Genomförd	Uppföljning via systemet Daedalos. Delges även MSB via statistiskt underlag.	Brandinspektör	
5.1	Antal genomförda tillsyner enligt LBE.	Genomförd	Uppföljning via systemet Daedalos. Delges även MSB via statistiskt underlag.	Brandinspektör	2023-12-31
6.1	Antal upprättade och färdigställda insatsrapporter.	Genomförd	Uppföljning via systemet Daedalos. Delges även MSB via statistiskt underlag.	Räddningschef	2023-12-31

Uppföljning av internkontrollplan för Samhällsbyggnadskontoret 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
Ett växande Sala					
1.1	- Arbeta proaktivt och ha beredskap vad gäller mark och planer	Uppfyllt	Regelbunden planavstämning i KSLU	Enhetschef	31 dec
3.1	- Uppfattas som en samarbetspartner som är enkel att arbeta med	Uppfyllt	Uppföljning av NKI	Kontorschef	31 dec
5.1	-Ha bra tillgång till lokaler och fastigheter av god kvalitet	Uppfyllt	Uppföljning av hälsoskyddstillsyn	Enhetschef	31 dec
6.1	-Ständigt förbättra vårt arbete med verksamhetstableringar	Uppfyllt	Uppföljning av markberedskap	Enhetschef	31 dec
Ett hållbart Sala					
7.1	- Att bryta utanförskap och minska segregation	Pågående	Delaktighet i samhällsbyggnadsprocessen av kommunens verksamheter	Kontorschef	31 dec
9.1	- Folkhälsa -rörelse, friskvård, natur och kultur.	Uppfyllt	Uppföljning av tillsyn enligt Miljöbalken	Enhetschef	31 dec
10.1	-Friska bostäder, lokaler, luft och miljö	Uppfyllt	Uppföljning av tillsyn enligt Miljöbalken samt lovgivning enligt Plan och bygglagen (PBL)	Enhetschef	31 dec
11.1	-Långsiktig god ekonomi i kommunen	Ej uppfyllt, pågående	Uppföljning i strategigrupp för samhällsbyggnadsprocessen	Kontorschef	31 dec
Ett tryggt och rättvist Sala					
12.1	- Ge möjlighet till inflytande vi medborgardialog och medborgarförslag.	Uppfyllt	Uppföljning av NKI, rättssäkerhet, likabehandling och god service	Enhetschef	31dec
13.1	- Jämlikhet och likvärdighet råder både vad avser rättssäkerhet och service.	Uppfyllt	Uppföljning av NKI, rättssäkerhet, likabehandling och god service	Enhetschef	31 dec

15.1	-Tillsammans med olika aktörer minska risken för olyckor, brott och öka tryggheten samt tilliten till samhället.	Pågående	Uppföljning av tillsyn enligt PBL. Planering av god bebyggd miljö	Enhetschef/ kontorschef	31 dec
------	--	----------	--	----------------------------	--------

Uppföljning av internkontrollplan för Tekniska kontoret 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
1.1	Risk för utdragen samhällsbyggnadsprocess	Process och arbetssätt klart, framtagande av rutiner fortgår	Tekniska är en aktiv del i tavelmöten, operativ och strategisk ledningsgrupp för att samordna och säkra framdrift i pågående plan- och exploateringsprojekt. Processen leds av Samhällsbyggnadskontoret. Gemensamt framtagande av rutiner och projektanpassningar av Samhällsbyggnadsprocessen.	Kontorschef	31/12 Arbetet fortgår 2024
3.1	Risk för förseningar och konflikt kring fastighetsgränser	Klart	Genomförande av Gemensam Digital Registerkarta som är slutfört under 2023	Kontorschef	31/12 2023
4.1	Oplanerade avbrott i vattenleverans	Klart	Inga större oplanerade avbrott i vattenleveransen under 2023 endast mindre vattenläckor. Ett system för avisering av avbrott till boende har införts med hjälp av SMS.	Kontorschef	31/12 2023
5.1	NKI Fastighet, införande av fastighetssystem	Fortgår under 2024	Fastighetssystem för felanmälningar och underhåll har införts för att öka kvalitet och servicegrad. Handlingsplan för NKI inte kunnat slutföras på grund av resursbrist.	Kontorschef	31/12 2023
7.1	Inkluderande projektering av lekplats i Stadsparken	Klart	Projekterat och byggt tillgänglighetsanpassad lekplats. Ska även kompletteras med ytterligare tillgänglighetsanpassad sandlåda	Kontorschef	31/12 2023
8.1	Intern Kompetensutveckling	Klart	Medarbetarna på Tekniska kontoret nyttjar Kompetenscentrum 2.0 för sin vidareutbildning.	Kontorschef	31/12 2023

15.1	Tillsammans med olika aktörer minska risken för olyckor, brott och öka tryggheten samt tilliten till samhället.	Klart	Tekniska kontoret deltar i det kommunövergripande trygghetsarbetet	Kontorschefer	31/12 2023
------	---	-------	--	---------------	------------

Uppföljning av internkontrollplan för Kultur- och fritidsnämnden 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
Ett växande Sala					
5.1	Ha bra tillgång till lokaler och fastigheter av god kvalitet	Statistik	STELLA och fastighetbesiktningsprotokoll	Verksamhetsansvarig Kontorschef	20231231 Lokaler/Fastigheterna håller normalstandard men med ett allt större behov av underhåll. Badhuset samt Salbergahallen är dock av mkt sämre skick
Ett hållbart Sala					
9.1	Folkhälsa -rörelse, friskvård, natur och kultur.	Omvärldsanalys	Dialog med kommuninvånarna	Verksamhetsansvarig Kontorschef	20231231 Seniorskolan och aktiviteter för seniorer tex Hälsosamtal. En ny och positiv verksamhet som nått ca 80 seniorer i Sala kommun.
Ett tryggt och rättvist Sala					
14.1	Samarbete med civilsamhällets olika aktörer	Statistik	Kontroll av vandalisering på våra anläggningar	Verksamhetsansvarig Kontorschef	20231231 Det förekommer vandalisering på våra anläggningar i form av klotter samt rent medveten förstörelse i form av eldning och sönderslagning av fastigheten. Dock har

					händelse rapporteringen minskat under 2023
--	--	--	--	--	---

Uppföljning av internkontrollplan för Skolnämnden 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
Ett växande Sala					
1.1	Undervisningens kvalitet Betygssättnings kvalitet	Pågående/avslutat	<ul style="list-style-type: none"> 16 arbetsgrupper är tillsatta för att åtgärda de brister som Skolinspektionen påtalat. Arbetsgrupp tillsatt för att åtgärda bristerna som påtalats av Skolinspektionen. 	Skolchef	Blivit implementerade i det systematiska kvalitetsarbetet. 31/8-23
5.1	Planer mot kränkande behandling Förebyggande elevhälsovård	Pågående/Avslutat	<ul style="list-style-type: none"> Arbetet slutfört. Förebyggande elevhälsovård, centrala elevhälsan: Det ligger i elevhälsans uppdrag att förebygga ohälsa och inlärningssvårigheter för att stödja elevernas utveckling mot utbildningens mål, att kompensera för att undanröja hinder för lärande, utveckling och hälsa. <p>Vi uppmärksammar och utreder orsaker till inlärningsproblem. Vi arbetar med ett program där kurator och skolsköterska gör ett förebyggande arbete i klasserna, genom hela grund- och gymnasieskolan, för att stärka psykisk och fysisk hälsa. Annat förebyggande arbete är hälsosamtal</p>	Skolchef	31/8-23 Löpande

Uppföljning av internkontrollplan för Äldre- och omsorgsnämnden 2023

ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
1.1	Hög kvalitet i välfärdstjänster	Minskat urval vid rekrytering av medarbetar med rätt kompetens	Arbetat med kompetensväxling som används när det är möjligt. Infört arbetsprov och språkapp för timvikarier. Förlängd introduktion vid behov. Utökad marknadsföring.	ÄON	20231231
2.1	Hög kvalitet i välfärdstjänster	Delvist utökad antalet enhetschefer	Fortsatt rekrytering av antalet enhetschefer	ÄON	20231231
3.1	Bra tillgång till fastigheter och lokaler av god kvalitet	Det finns fortfarande brister i lokaler	Inventering av samtliga lokaler Regelbunden samverkan med Fastighetsenheten Enklare anmälan och uppföljning av felanmälningar genom nytt felanmälningsystem.	ÄON	20231231
4.1	Tydlighet mellan ansvar och roller mellan berörda kontor	Ökad tydlighet mellan ansvar och roller	Utökad antal samverkansmöten	ÄON	20231223
5.1	Folkhälsa - rörelse, friskvård, natur och kultur	Fortfarande avsaknad av tillgänglighet av natur och kultur	Påbörjad samverkan med Kultur och fritidskontoret	ÄON	231231
6.1	Friska bostäder, lokaler och Miljö	Regelbundna diskussioner inför val av transportmedel	Deltagit i övergripande arbetsgrupp tillsammans med miljöstrateg, optimerar bilrutter. Några fler elcyklar. Digitala möten när så är möjligt.	ÄON	20231231
7.1	Ge möjlighet till inflytande till medborgardialog och medborgarinflytande	Nationell statistik finns inte att tillgå	Inkomna synpunkter och klagomål besvaras alltid till den som lämnat synpunkten. Representant med i	ÄON	20231231

		för enbart VoO kontoret	arbetsgrupp för skapande av digital e- tjänst		
--	--	----------------------------	--	--	--

Uppföljning av internkontrollplan för Social- och arbetsmarknadsnämnden 2023

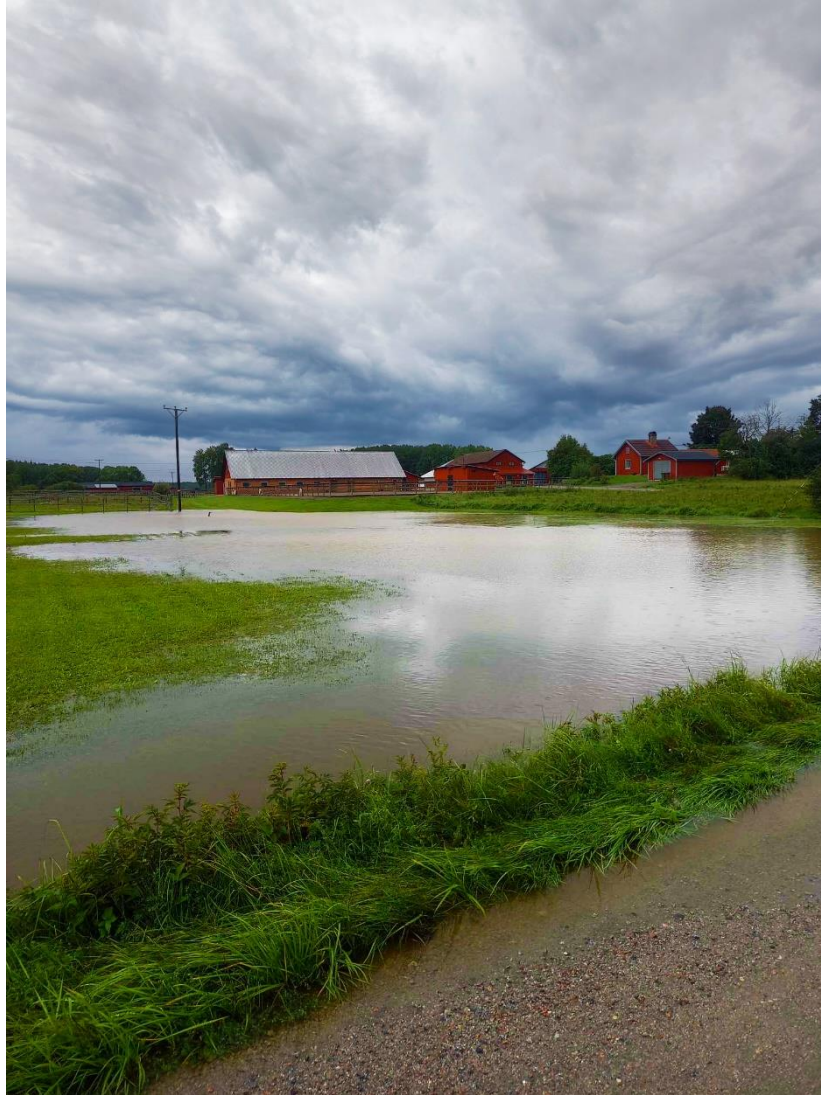
ID	Uppföljning	Status uppföljning	Åtgärd	Ansvarig	Slutdatum åtgärd
1.1	Hög kvalitet i välfärdstjänster	Fortsatt svårt att rekrytera medarbetare med rätt utbildning Antal underställda medarbetare bedöms vara hanterbar	Förändring av marknadsföring. Genom att ha arbetat med kompetensväxling har det bidragit till att verksamheten har anställt Biträdande socialsekreterare och Utredningsassistent. Arbetar utifrån upprättade introduktionsplaner. Regelbunden avstämning och dialog med enhetscheferna.	SAN	231231
1.2	Bra tillgång till lokaler och fastigheter av god kvalitet	Det finns fortfarande brister i våra lokaler	Inventering av samtliga lokaler. Enklare anmälan och uppföljning av felanmälningar genom nytt felanmälningssystem.	SAN	231231
2.1	Friska bostäder, lokaler, luft och miljö	Regelbundna diskussioner vid val av transportmedel	Deltagit i övergripande arbetsgrupp tillsammans med miljöstrateg. Optimerat användandet av bilar och cyklar. Digitala möten när så är möjligt.	SAN	231231
3.1	Säkerställa att jämlikhet och likvärdighet råder både vad avser rättssäkerhet och service	Arbetet försvåras vid hög personalomsättning	Inkomna synpunkter, klagomål och avvikelser hanteras och besvaras.	SAN	231231

INTERNKONTROLLPLAN VERKSAMHETSÅRET 2023

ANTAGEN § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX REVIDERAD § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX
SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post: kommun.info@sala.se | Postadress: Box 304, 733 25 Sala





BILAGA BEGÄRAN OM TILLÄGGSANSLAG INVESTERINGAR FRÅN 2023 TILL 2024

INNEHÅLL

BEGÄRAN OM ÖVERFÖRING AV INVESTERINGSANSLAG I BOKSLUT 2023 TILL 2024	4
Sammanställning investeringar, tkr	4
Kommunstyrelsen – Tekniska kontoret	5
Skolnämnden.....	6
Äldre- och omsorgsnämnden	7

BEGÄRAN OM ÖVERFÖRING AV INVESTERINGSANSLAG I BOKSLUT 2023 TILL 2024

Sammanställning investeringar, tkr

Nämnd/Styrelse/Förvaltning	Överskott(+)/ Underskott(-) 2023	Nämndens förslag till överföring av investeringsanslag	Överförs till 2024
Kommunstyrelsen	117 196		
<i>Tekniska kontoret</i>		Lokalprogram	53 476
		Gatuprogram	1 854
		Parkprogram	78
		VA-program	500
		Gruvans vattensystem	5 145
		Exploateringar Gata	10 562
		Exploateringar VA	<u>4 900</u>
		Begärd överföring	76 515
Skolnämnden	3 113	Köp av lastmaskin	<u>400</u>
		Begärd överföring	400
Äldre- och omsorgsnämnden	3 727	Inventarier	<u>3 207</u>
		Begärd överföring	3 207
Överskott 2023	124 035	Summa begärda överföringar till 2024	80 122

Kommunstyrelsen – Tekniska kontoret

BEGÄRDA ÖVERFÖRINGAR INVESTERINGAR

Verksamhet/projekt, tkr	Nettoanslag	Förbrukat	Avvikelse	Överföres till 2024
Lokalprogram	209 650	179 385	30 265	53 476
Gatuprogram	35 789	15 498	20 291	1 854
Parkprogram	6 107	4 393	1 714	78
VA-program	29 083	11 171	17 912	500
Gruvans vattensystem	8 343	1 138	7 205	5 145
Exploateringar Gata	Ingår i Gatuprogrammet	Ingår i Gatuprogrammet	Ingår i Gatuprogrammet	10 562
Exploateringar VA	Ingår i VA programmet	Ingår i VA programmet	Ingår i VA programmet	4 900

MOTIVERING

Lokalprogram

Kostnader för uppförande av två evakueringsmoduler för förskoleverksamhet har belastat lokalprogrammet, men skall inte påverka överföring av investeringsmedel för nedan angivna projekt.

Ösby renovering elevhem: Budget 10 000 tkr, projektering, rivning och sanering pågår. För färdigställande av renoveringen begärs 7 434 tkr i överföring i bokslut.

Åkra skola F-6/förskola: Budget 113 500 tkr, byggnation pågår där skolan och förskolan kommer tas i bruk till HT 2025. För färdigställande av byggnation begärs 38 242 tkr i överföring i bokslut.

Möklinta skola F-6/förskola: Budget 60 000 tkr, byggnation pågår där skolan och förskolan kommer tas i bruk till HT 2024. För färdigställande av byggnation begärs 7 434 tkr i överföring i bokslut.

Ledningsplats och datorhall: Budget 1 000 tkr, FAS1 projektering pågår och kommer slutföras under januari 2024. För färdigställande av projektering begärs 365 tkr i överföring i bokslut.

Gatuprogram

3112 Hyttg. Återställning efter VA sanering 1 000 tkr
-Återställning av gatan efter en ombyggnation

3126/3174 GA KV RÄVEN ÄNGSHAGEN 731 tkr
-Räven kvar att göra är gata och GC väg, kommer att bli klart under 2024

3146 Pendlarparkeringen Ransta 123 tkr
-Färdigställa pendlarparkeringen under 2024

VA-program

3274 VA ut Tvärhandsbäcken utredning 500 tkr
-Påbörja utredning under 2024

Gruvans vattensystem

3216 Restaurering Griessbach 2 000 tkr
3661 Nödutskov Långforsen 1 387 tkr
3663 Långforsen dammvallar 1 083 tkr
-Ovanstående tre projekt har vi fått bidrag från MSB
3226 Övervakningssystem Gruvan 675 tkr

Exploateringar

Gata

3119 Oriongatan Norrskensgatan 2 600 tkr
-Knyta ihop vägar och GC
3107 Skuggan 4 3 045 tkr
- Färdigställa asfaltering
3136 Gustavsborg 917 tkr
3148 Salaborg 4 000 tkr

VA

3272 Bronäs 1 000 tkr
3204/3273 TS ledning Sala Broddbo 3 900 tkr

Skolnämnden

BEGÄRDA ÖVERFÖRINGAR INVESTERINGAR

Verksamhet/projekt, tkr	Nettoanslag	Förbrukat	Avvikelse	Överföres till 2024
38xx	400	0	400	400

MOTIVERING

Ösby har fortsatt behov av en lastmaskin. De har på flera sätt försökt upphandla och deltagit på nätauktioner i syfte att genomföra köp av lastmaskin. Samtliga försök har misslyckats på grund av att priset har överstigit den tilldelade investeringsbudgeten.

Äldre- och omsorgsnämnden

BEGÄRDA ÖVERFÖRINGAR INVESTERINGAR

Verksamhet/projekt	Nettoanslag	Förbrukat	Avvikelse	Överföres till 2024
3778	9 707	5 980	3 727	3 207

MOTIVERING

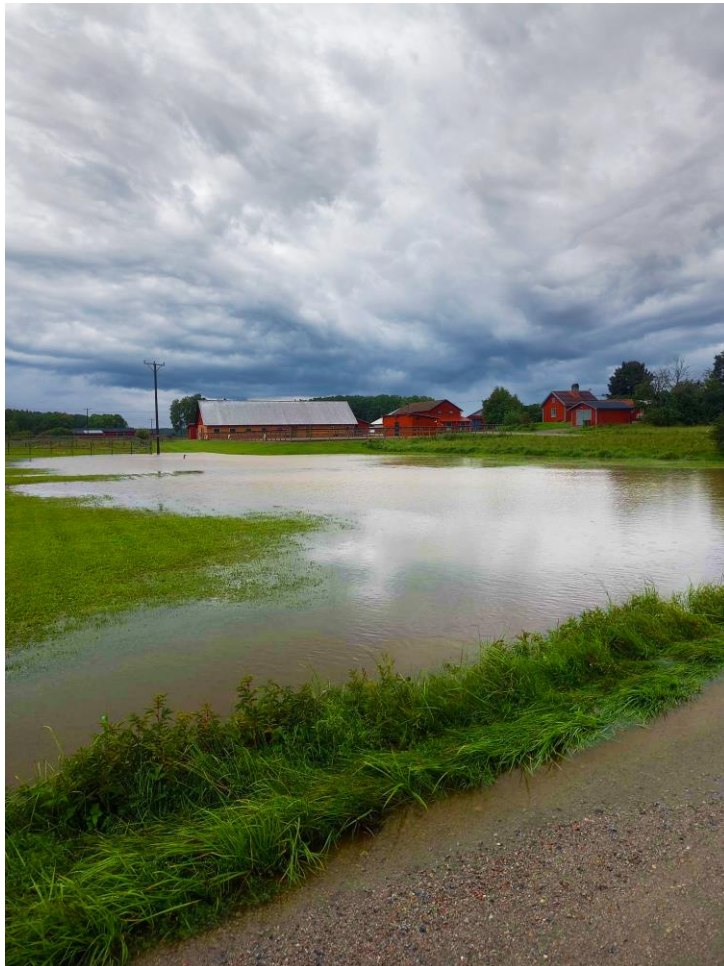
För fortsätta färdigställa Bergsmansgatan 30 vån 3&4 till SÄBO Samt utbyte av diverse möbler och motsvarande inventarier inom befintliga SÄBO:s och bostäder inom LSS inom Omsorg av Funktionshindrade.

BEGÄRAN OM TILLÄGGSANSLAG, INVESTERINGAR FRÅN VERKSAMHETSÅRET 2023

ANTAGEN § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX REVIDERAD § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX
SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post: kommun.info@sala.se | Postadress: Box 304, 733 25 Sala





Indikatorer måluppföljning
Årsredovisning 2023
Kommunfullmäktige

Till Kommunfullmäktiges vision är målområden definierade och till dessa har utvecklingsmål formulerats. Målens utveckling mäts via indikatorer. Redovisade indikatorer avser, i vissa fall, mätningar från tidigare år. De visar dock senast tillgängliga data och bedöms därför visa utvecklingen.

För att underlätta jämförelser och analyser i olika statistiska sammanhang har SKR tagit fram en kommungruppsindelning. T o m 2022 ingick Sala kommun i gruppen 'Lågpendlingskommun nära större stad'. Fr o m 2023 ingår Sala istället i gruppen 'Pendlingskommun nära större stad'.

Förklaring till bedömning av måluppfyllelse

Sala kommuns måluppfyllelse i alla kommunala nämnder ska redovisas i grönt, gult och rött utifrån hur vi står oss jämfört mot övriga kommuner i riket, i Kommunens kvalitet i korthet (KKiK) mm eller enligt fastslagen värderingsmetod. **Hur ska man då väga samman nyckeltalsresultaten, indikatorerna till en färg (röd-gul-grön) för respektive mål?**

Steg för steg

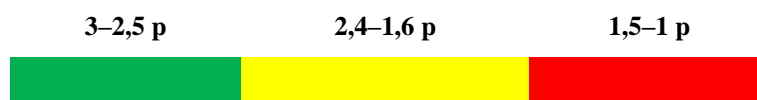
1. Poängsätt respektive nyckeltal enligt följande: grönt 3 p, gult 2 p och rött 1p.
2. Räkna sedan ut ett medelvärde per respektive indikator enligt följande: summan av poängsättningen ovan delat med antalet nyckeltal.
3. Nu har alla indikatorer ett medelvärde.
4. Summera ihop alla indikatorers värden och dividera sedan med antalet indikatorer.
5. Summan i punkten ovan varierar mellan 1 och 3.
6. Färgsättning för hela målet sker enligt följande bedömningsskala: 3–2,5= grönt, 2,4–1,6=gult och 1,5 eller lägre =rött.

Nyckeltalen → Poängsättning; röd 1 p, gul 2 p och grön 3 p

Indikatorerna → Medelvärdet av alla nyckeltalen 1–3 p

Medelvärdet av alla indikatorer → 1–1,5= Röd, 1,6–2,4 Gul och 2,5–3,0 Grön

Bedömning av målområdet → Färgsättning av målet t.ex. 2,4 i medelvärde bland målets indikatorer ger betyget Gul, 1,4 i medelvärde ger betyget Röd och ett medelvärde på 2,6 ger betyget Grön.



Vi redovisar även om vi har förbättrat oss mot oss själva från föregående år genom att ange pilar i grönt, gult och rött:

- ↑ Bättre än föregående år
- ↔ Lika mot föregående år
- ↓ Sämre än föregående år

Ett växande Sala



Sala ka erbjuda attraktiva boenden och verka för arbetstillfällena, stärkt näringsliv och bra utbildning i hela kommunen.

Indikator	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall i relation med liknande kommuner alt Sverige total
Antalet företag ökar	Nystartade företag, antal (N01003) Planerad publicering: Planerad publicering: v24	135	155	127		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 115 2021: 124 2022: 114 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
	Näringslivskompassen: totalt antal företag Målvärde, ökning över tid=grönt, minskning över tid= rött)	2 790	2871	2 867	2 881	
	Nystartade företag, antal/1000 inv, 16–64 år (N00999) Planerad publicering: v24	10,3	11,9	9,7		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 9,6 2021: 10,3 2022: 9,9 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
Antalet arbetstillfällen ökar	Nystartade arbetsställen, antal (N01005) Planerad publicering: v20 (Målvärde, ökning över tid=grönt, minskning över tid= rött)	196	201	159		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 166 2021: 181 2022: 160 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
Nyinflyttningar ökar	Årlig statistik (N01801) antal inflyttade till kommunen (Målvärde, ökning över tid=grönt, minskning över tid= rött)	1 119	1 213	1 134	957	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 1 038 2021: 1 078 2022: 1 082 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 968
	Årlig statistik (N01802) antal utflyttade från kommunen (Målvärde, minskning över tid=grönt, ökning över tid= rött)	1 053	1 044	1 109	1 047	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 1 030 2021: 1 013 2022: 1 050 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 942
Arbetslösheten minskar	AF månadsstatistik, arbetssökande 16–65 år (inskrivna arbetslösa) (Målvärde, minskning över tid=grönt, ökning över tid= rött)	1054 (dec)	848 (dec)	716 (dec)	634 (dec)	Kommentar minskning med 11,6%
Resultaten i mätningar gällande förtroende och service förbättras	Kommunens handläggningstid framstår som rimlig ¹ Källa; Företagsklimat.se (Målvärde, ökning över tid=grönt, minskning över tid= rött)	3,94	3,71	4,00	3,75	Sverige: 2020: 3,8 2021: 3,83 2022: 3,7 2023: 3,8
	Företag får de råd och den vägledning som vi behöver vid kommunens tillståndsgivning, tillsyn eller kontroll ² Källa; Företagsklimat.se (Målvärde, ökning över tid=grönt, minskning över tid= rött)	4,10	4,04	4,13	3,95	Sverige: 2020: 4,15 2021: 4,14 2022: 4,04 2023: 4,10
	Företagsklimat enl ÖJ (Insikt) Totalt NKI (U07451) (skala 0-100) Planerad publicering: v17 2024	75	77	78		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 74 2021: 74 2022:76 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
	Medborgarundersökningen: Andel medborgare som är nöjda med kommunen som plats att leva och bo på ska öka. (N00667)	-	-	92,1	90,8	Lågpendlingskommun nära större stad, 2021: 2021: 90,4% 2022: 90,4 Pendlingskommun nära större stad: 2023:91,2

Ett växande Sala



Sala ka erbjuda attraktiva boenden och verka för arbetstillfällen, stärkt näringsliv och bra utbildning i hela kommunen.

	Servicemätning: nöjd med bemötandet via telefoni (Kolada, ID: N00671) Målvärde, ökning över tid=grönt, minskning över tid= rött)	-	-	77,7	86,6	Lågpendlingskommun nära större stad: 2022: 79,2 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 84,3
	Servicemätning: enkelt att få hjälp med sin fråga via telefoni (Kolada ID: N00672) (Målvärde, ökning över tid=grönt, minskning över tid= rött)	-	-	71,9	77,4	Lågpendlingskommun nära större stad: 2022: 73 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 75,9

¹ Förklaring till resultat: betyg sätts på en skala mellan 6 och 1 (6=i mycket hög utsträckning, i ganska hög.., i varken hög eller låg.., i ganska låg.. 2= i mycket låg utsträckning och 1 = inte alls). KÄLLA: Svenskt Näringsliv

² Förklaring till resultat: betyg sätts på en skala mellan 6 och 1 (6=i mycket hög utsträckning, i ganska hög.., i varken hög eller låg.., i ganska låg.. 2= i mycket låg utsträckning och 1 = inte alls). KÄLLA: Svenskt Näringsliv

Ett hållbart Sala

Fokus på människors hälsa och välmående genom hela livet.



Indikator	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall i relation med liknande kommuner
Koldioxidutsläppen minskar	Utsläpp till luft av växthusgaser totalt ton CO2-ekvivalenter/inv (N00401) Eftersläpning i statistiken, nya siffror v. 32 2024 avseende 2022	4,91	4,81			Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 7,96 2021:5,69 2022: Pendlingskommun nära större stad: 2023:
Utbildningsnivån ökar	Invånare, 25–64 år med låg utbildningsnivå (9-årig grundskola eller mindre som max utbildningsnivå), % (N01721) Planerad publicering: v24 2024 (Målvärde, minskning över tid=grönt, ökning över tid= rött)	12,9	12,8	12,6		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 13,7 2021: 13,2 2022: 12,8 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
	Andelen gymnasieelever med examen inom 4 år (kommunens skolor) (N17467) Planerad publicering: v48 2024	57,5	59,9	64,9	68,3	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 62,1 2021: 62 2022: 65,1 Pendlingskommun nära större stad: 2023:61,5
Studieresultaten blir bättre	Elever åk 9, genomsnittligt meritvärde kommunens skolor (N15505) Planerad publicering: v39 2024	208,9	208,7	200,6	207,2	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 210,1 2021: 215,3 2022:210,6 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 213,2
	Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor (N 15436) Planerad publicering: v39 2024	84,7	85,5	82,0	84,5	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 80,3 2021: 82,3 2022:79,7 Pendlingskommun nära större stad: 2023:82,2
	Lärare med pedagogisk högskoleexamen i grundskola åk 1–9 (N15030) Planerad publicering: v14 2024	76,7	75,9	78,9		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 83,1 2021: 81,5 2022:81,6 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
Folkhälsan förbättras	Ohälsotalet är ett mått på utbetalda dagar med sjukpenning, arbetsskadesjukpenning, rehabiliteringspenning, aktivitets- och sjukersättning från socialförsäkringen. Ohälsotalet beräknas genom att summa dagar med sjukpenning, arbetsskadesjukpenning, rehabiliteringspenning samt dagar med aktivitets- och sjukersättning divideras med befolkningen i åldern 16–64 år (N00957) Planerad publicering: v4 2024	26,5	27,1	26,9	28,3	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 27,9 2021: 27,5 2022: 27,8 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 26,6
	Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel i % (U01405) Planerad publicering: v46 2024	74	71	64,5		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 68 2021: 68 2022: 67 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
	Invånare 16–84 år som är fysiskt aktiva minst 150 min/vecka, andel (%) (U01429) Planerad publicering: v46 2024	63	64	60,2		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 60 2021: 60 2022: 62 Pendlingskommun nära större stad: 2023:

Ett hållbart Sala

Fokus på människors hälsa och välmående genom hela livet.



	Invånare 16–84 år som är stillasittande mer än 7 timmar per dag, andel (%) (U01425) Planerad publicering: v46 2024	45	42	43	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 39 2021: 39 2022: 42 Pendlingskommun nära större stad: 2023
	Antal deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7–20 år (U09800) Planerad publicering: v49 2024	20,2	20,1	22,8	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 21,3 2021:19,9 2022: 22,8 Pendlingskommun nära större stad: 2023
	Fallskador bland personer 65+, 3-årsm, antal/100 000 inv (U20462) Planerad publicering: v49 2024	4 010	3 993	3 697	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 3325 2021:3296 2022:3294 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
Egenförsörjningen bland medborgarna ökar	Antal vuxna biståndsmottagare med försörjningshinder p g a arbetslöshet/antal vuxna biståndsmottagare, % (N31858) Planerad publicering: v43 2024 (Målvärde: minskning över tid=grönt, ökning över tid= rött)	42,3	40,9	45,5	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 51,3 2021: 52,0 2022: 49,5 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
	Individer med ekonomiskt bistånd räknat i helårsekvivalenter ³ , antal (N01710) Planerad publicering: v43 2024 (Målvärde: minskning över tid=grönt, ökning över tid= rött)	157	141	127	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 197 2021: 188 2022:168 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
	Invånare 0–19 år i hushåll med låg ekonomiskt standard, andel i % (N66077) Publicering v. 4 2025 avser 2023	22	21	21	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 24 2021: 23 2022: 22 Pendlingskommun nära större stad: 2023:

³ Antal individer som kan försörjas under ett helt år med full ersättning

Ett tryggt och rättvist Sala

Fokus på att skapa insyn och inflytande för våra medborgare, föreningar och näringsliv för att stärka trygghet och demokrati.



Indikator	Nyckeltal	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall i relation med liknande kommuner alt Sverige totalt
Förtroendet för kommunen ökar	Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimatet, delfråga: <i>Dialogen mellan företag och kommunens beslutsfattare</i> . ⁴ (Målvärde: Ökning över tid=grönt, minskning över tid=rött)	2,51	2,76	2,86	2,84	Sverige: 2020: 2,95 2021: 2,99 2022: 2,99 2023: 3,03
Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter	Medborgarundersökningen- kommunen sköter sina olika verksamheter bra, andel (%) (N00668). Planerad publicering: v51 2024	-	-	72,9%	61,9	Lågpendlingskommun nära större stad: 2022: 72,5 Pendlingskommun nära större stad: 2023:77
Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer ökar	Invånare 18-64 år som avstår att gå ut ensam, % (U01420) Agenda 2030 Planerad publicering: v46 2024	30%	33%	29%		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 23 2021: 23 2022: 22 Pendlingskommun nära större stad: 2023
	Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%) (N00610)	-	-	82,4	78,2	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 2021: 75,3 2022: 79,3 Pendlingskommun nära större stad: 2023
	Andel elever (%) i åk 5 som svarar "helt och hållet" eller "till stor del" på frågan - <i>Känner du dig trygg i skolan?</i> (N15613)	-	-	85,3	85,3	Lågpendlingskommun nära större stad: 2022: 85,5 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 83,5
	Andel elever (%) i åk 8 som svarar "helt och hållet" eller "till stor del" på frågan - <i>Känner du dig trygg i skolan?</i> (N15643)	-	-	76-	76-	Lågpendlingskommun nära större stad: 2022: 76,9 Pendlingskommun nära större stad: 2023:76,8
	Andel gymnasieelever (%) i år 2 som svarar "helt och hållet" eller "till stor del" på frågan - <i>Känner du dig trygg i skolan?</i> (N17673)	-	-	88,8	88,8	Lågpendlingskommun nära större stad: 2022: 88,6 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 87,7
Säkerheten (faktisk trygghet) ökar	Anmälda våldsbrott, antal/100 000 inv (N07403) Agenda 2030 Panerad publicering: v13 2024	1,126	1,078	1,101		Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 861 2021: 879 2022:896 Pendlingskommun nära större stad: 2023:
Demokratin stärks	Medborgarundersökningen - möjlighet att påverka inom de kommunala verksamheterna fungerar bra, andel (%). (N00649)	-	-	43	34,7	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 2021: 40,4 2022:38,5 Pendlingskommun nära större stad: 2023:40,6
	Medborgarundersökningen - möjlighet att påverka politiska beslut i kommunen fungerar bra, andel (%). (N00650)	-	-	25,1	17,2	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 2021: 26,8 2022: 26,3 Pendlingskommun nära större stad: 2023:28,6
	Medborgarundersökning – möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra, andel (%) (N00651)	-	-	32,5	26,7	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 2021: 32,3 2022: 33,5 Pendlingskommun nära större stad: 2023: 35,7
	Medborgarundersökningen - Kommunens information kring större förändringar fungerar bra, andel (%). Hur kommunen informerar om större förändringar i kommunen (ex stadsplanering, byggnationer etc) (N00652)	-	-	52	48,1	Lågpendlingskommun nära större stad: 2020: 2021: 49 2022: 50 Pendlingskommun nära större stad: 2023:49,2

Ett tryggt och rättvist Sala



Fokus på att skapa insyn och inflytande för våra medborgare, föreningar och näringsliv för att stärka trygghet och demokrati.

	Delaktighetsindex, andel % av maxpoäng (U00454)	61	53	69		Lägpendlingskommun nära större stad: 2020: 54 2021: 58 2022: 62 Pendlingskommun nära större stad: 2023:61
--	---	----	----	----	--	---

⁴ Resultatet avser ett betyg som sätts på en skala mellan 1 = dåligt och 6 = utmärkt. Positiv andel: betyg 4 (bra) eller högre.

INDIKATORER MÅLUPPFÖLJNING ÅRSREDOVISNING 2023

ANTAGEN § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX

SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post: kommun.info@sala.se | Postadress: Box 304, 733 25 Sala





BILAGA NÄMNDERNAS BESLUTSPROTOKOLL 2023

KSLU § 17 Verksamhetsberättelse och bokslut 2023 Kommunstyrelsen

INLEDNING

Nämnder och styrelse ska lämna verksamhetsberättelse där året som gått sammanfattas i text och resultat. Ekonomikontoret har upprättat ett bokslut och kommunstyrelsens verksamheter har upprättat verksamhetsberättelser. I samband med bokslut sker även en uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan.

Beslutsunderlag

KS 2024.765, missiv – Godkännande av verksamhetsberättelser
KS 2024.673, Verksamhetsberättelse kommunstyrelsen
KS 2024.601, Begäran om tilläggsanslag (TA) investeringar i Tekniska kontoret 2023

Respektive enhetschef föredrar ärendet.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar
att godkänna verksamhetsberättelser för kommunstyrelsens verksamheter.

Ajournering

Sammanträdet ajourneras 12:30-13:30

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar,
att godkänna verksamhetsberättelser för kommunstyrelsens verksamheter.

Skickas till

Kommunstyrelsen
Ekonomikontoret

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--------------------

KSLU § 18 Internkontrollplan Kommunstyrelsen 2023

INLEDNING

Avrapportering av internkontrollen ska ske i samband med delårsrapporten samt bokslutet. Rapporten avser kommunstyrelsen 2023.

Beslutsunderlag

KS 2024.766, missiv – Uppföljning av internkontrollplan
KS 2024.603, Uppföljning av kontrollplan KS 2023

Respektive enhetschef föredrar ärendet.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar,
att godkänna uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan 2023.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen beslutar,
att godkänna uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan 2023.

Skickas till

Kommunstyrelsen
Ekonomikontoret

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KFN § 18 Verksamhetsberättelse kultur- och fritidsnämnden 2023

INLEDNING

2023 var ett omväxlande år med många positiva inslag men även mindre bra händelser.

Projektet: Berggatan 10 som allaktivitetshus på Åkraområdet startade och håller på under 2024. Detta i samverkan med Salabostäder som bistår med lokalerna kostnadsfritt.

Sommaraktiviteterna utvecklas ständigt för att nå fler barn och ungdomar. Under 2023 byggdes en arena upp i stadsparken där många olika verksamheter erbjöds till barn och ungdomar under i princip hela sommaren.

Det är viktigt att "Seniorer" i Sala kommun är fysiskt aktiva och att kommunen skapar förutsättningar och möjligheter för att bedriva verksamhet som bidrar till hälsosamma invånare med lust att lära och pröva nya vägar i livet. Seniorskolan och aktiviteter för seniorer är en ny och positiv verksamhet som under året nått cirka 80 seniorer i Sala kommun.

Återigen har bassängerna i badhuset behövt stängas och renoveras under sommaren och delar av hösten. Detta är kostsamt både ekonomiskt och tär på Sala kommuns invånares tålmod. Vilket visas i sjunkande besöksstatistik.

Rekrytering av en platschef med ansvar för Lärkan sportfält har genomförts under hösten och var på plats under december månad.

Skolkontoret och kultur- och fritidskontoret har tillsammans haft en resursperson på Idrottshallen under 2023 för att minska skadegörelse, öka tryggheten för elever och skapa en bättre arbetsmiljö för personal. Insatsen föll mycket väl ut.

Biblioteket genomförde metoder för att arbeta med digital inkludering för äldre utanför Sala stad.

Arbetet med ny lokal för gymnastikverksamhet påbörjades, och handikapptolett installerades på Täljstenen.

Forskning och samhällstendenser tyder på att kultur- och fritidsnämndens verksamhet, oavsett om den är kultur-, folkhälso- eller idrottsinriktad blir allt viktigare för samhället i allmänhet och för invånarna i synnerhet.

Kultur- och fritidsnämnden har en ökad närvaro och synlighet i digitala kanaler genom medveten strategisk hantering av våra aktiviteter för att ytterligare nå kommunens invånare och besökare.

Kultur- och fritidsnämnden har gett ekonomiskt stöd till 70 arrangemang. 2022 var det 51 arrangemang som fick stöd.

Robotgräsklipparen har medfört minskad användning av konventionell gräsklippare.

KFN § 18 forts.

Därmed har minskningen av CO2-utsläpp skett med cirka 90 procent under jämförbar period/förhållande med konventionell gräsklippare. Bokbussen tankas med förnybar diesel med lägre miljöpåverkan.

Ekonomiskt genererade Kultur- och fritidsnämnden ett noll resultat.

Beslutsunderlag

KFN 2024.69 - Verksamhetsberättelse Kultur och fritid 2023, arbetsmaterial Kultur- och fritidschef Roger Nilsson föredrar ärendet.

Yrkanden

Ordförande Gert Wibe (V) yrkar,
att kultur- och fritids-nämnden beslutar,
att godkänna Verksamhetsberättelse kultur- och fritidsnämnden 2023 enligt bilaga.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kultur och fritidsnämnden beslutar,
att godkänna Verksamhetsberättelse kultur- och fritidsnämnden 2023 enligt bilaga.

Skickas till

Ekonomikontoret, Sofia Högerberg

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

178

KFN § 19 Uppföljning - Internkontrollplan 2023

INLEDNING

Kultur- och fritidsnämnden har haft tre mål, ett för var och en av de övergripande målen.

Ett växande Sala: Ha bra tillgång till lokaler och fastigheter av god kvalitet, här håller de flesta lokaler normalstandard, med badhuset och Salbergahallen är i mycket dåligt skick.

Ett hållbart Sala: Seniorskolan och aktiviteter för seniorer till exempel Hälsosamtal. En ny och positiv verksamhet som nått cirka 80 seniorer i Sala kommun.

Ett tryggt och rättvist Sala: Det förekommer vandalisering på våra anläggningar i form av klotter samt rent medveten förstörelse i form av eldning och sönderslagning av fastigheten. Dock har händelserapporteringen minskat under 2023, vilket sannolikt kan kopplas till den personalförstärkning som gjorts i idrottslln.

Beslutsunderlag

KFN 2024.70 - Uppföljning av internkontrollplan 2023.
Kultur- och fritidschef Roger Nilsson föredrar ärendet.

Yrkanden

Ordförande Gert Wibe (V) yrkar,
att kultur- och fritidsnämnden beslutar,
att godkänna Uppföljning – Internkontrollplan 2023 enligt bilaga.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kultur och fritidsnämnden beslutar,
att godkänna Uppföljning – Internkontrollplan 2023 enligt bilaga.

Skickas till

Ekonomikontoret, Sofia Högerberg

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

SKN § 6 Bokslut 2023

INLEDNING

Nämnder och styrelser ska lämna verksamhetsberättelse där året som gått sammanfattas i text och siffror.

Beslutsunderlag

SKN 2024.118 – Missiv – Bokslut 2023

SKN 2024.119 – Verksamhetsberättelse skolnämnden 2023

Yrkanden

Ordförande Anders Wigelsbo (C) yrkar,

att skolnämnden beslutar,

att godkänna upprättat förslag *Verksamhetsberättelse skolnämnden 2023*, samt

att överlämna *Verksamhetsberättelse skolnämnden 2023* till kommunstyrelsen.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Skolnämnden beslutar,

att godkänna upprättat förslag *Verksamhetsberättelse skolnämnden 2023*, samt

att överlämna *Verksamhetsberättelse skolnämnden 2023* till kommunstyrelsen.

Protokollsanteckning

Salas Bästa, Moderaterna och Sverigedemokraterna inkommer med

protokollsanteckning: *SKN 2024.170 Protokollsanteckning Koalition Sala – Ärende 7 – Bokslut 2023*.

Skickas till

Registrator på kanslienheten

SKN § 7 Internkontrollplan 2023

INLEDNING

Avrapportering av internkontrollplan ska ske i samband med delårsrapporten samt bokslutet.

De områden som nämnden beslutade ska bevakas gäller undervisningens och betygssättningens kvalitet, planer mot kränkande behandling och förebyggande hälsovård samt arbete mot segregation och kartläggning av elevråd.

Beslutsunderlag

SKN 2024.120 – Missiv – Internkontrollplan 2023

SKN 2024.121 – Uppföljning av internkontrollplan SKN 2023

Yrkanden

Ordförande Anders Wigelsbo (C) yrkar,

att skolnämnden beslutar,

att godkänna rapport av internkontrollplan, samt

att överlämna Uppföljning av internkontrollplan SKN 2023 till kommunstyrelsen.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Skolnämnden beslutar,

att godkänna rapport av internkontrollplan, samt

att överlämna Uppföljning av internkontrollplan SKN 2023 till kommunstyrelsen.

Skickas till

Registrator på kanslienheten

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

SKN § 8 Flytt av investeringsmedel från 2023 till 2024

INLEDNING

Ösby har fortsatt behov av en lastmaskin. De har på flera sätt försökt upphandla och deltagit på nätauktioner i syfte att genomföra köp av lastmaskin. Samtliga försök har misslyckats på grund av att priset har överstigit den tilldelade investeringsbudgeten.

Beslutsunderlag

SKN 2024.122 – Missiv – Flytt av investeringsmedel från 2023 till 2024

Yrkanden

Ordförande Anders Wigelsbo (C) yrkar,
att skolnämnden beslutar,
att överföra investeringsmedel om 400 tkr från verksamhetsåret 2023 till verksamhetsåret 2024.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Skolnämnden beslutar,
att överföra investeringsmedel om 400 tkr från verksamhetsåret 2023 till verksamhetsåret 2024.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

ÄON § 7 ÄON Verksamhetsberättelse & Bokslut 2023

INLEDNING

Verksamhetsberättelsen har i syfte att redovisa uppföljning och resultat av de beslutade utvecklings- och planeringsmålen som formuleras i Verksamhetsplanen. För år 2023 behandlar Verksamhetsberättelsen för Äldre- och omsorgsnämnden uppföljning av ÄON Verksamhetsplan 2023 – 2025, viktiga händelser som skett under året 2023, ekonomisk resultaträkning med analys samt kommentar mot prognos för år 2023.

Beslutsunderlag

ÄON Bilaga 2024.111 ÄON Missiv – Verksamhetsberättelse 2023
ÄON Bilaga 2024. 112 ÄON Verksamhetsberättelse 2023
Föredragning av Socialchef Ingrid Strandman

Yrkanden

Ordförande Camilla Runerås (S) yrkar
att Äldre- och omsorgsnämnden beslutar,

att fastställa Verksamhetsberättelse 2023 för Äldre- och omsorgsnämnden, samt

att översända den till Kommunstyrelsen.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

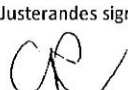

Äldre- och omsorgsnämnden beslutar,

att fastställa Verksamhetsberättelse 2023 för Äldre- och omsorgsnämnden, samt

att översända den till Kommunstyrelsen.

Denna paragraf förklaras omedelbart justerad.

Skickas till
Kommunstyrelsen.

Justerandes sign 		Utdragsbestyrkande
---	---	--------------------

ÄON § 8 ÄON Uppföljning Internkontroll, helår 2023

INLEDNING

Uppföljning av Internkontrollen skall ske i samband med bokslutet.
Redovisningen sker enligt den mall som Ekonomikontoret har fastställt.

Beslutsunderlag

ÄON Bilaga 2024.113 ÄON Missiv - Uppföljning Internkontrollplan 2023
ÄON Bilaga 2024.114 ÄON Uppföljning av internkontrollplan 2023, helår
ÄON Bilaga 2023.37 Bedömningsmatris Risk- och väsentlighetsanalys
Föredragning av Socialchef Ingrid Strandman

Yrkanden

Ordförande Camilla Runerås (S) yrkar
att Äldre- och omsorgsnämnden beslutar,

att godkänna Uppföljning Internkontrollplan 2023 för Äldre- och omsorgsnämnden.

Beslutsgång

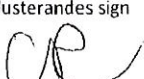

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Äldre- och omsorgsnämnden beslutar,

att godkänna Uppföljning Internkontrollplan 2023 för Äldre- och omsorgsnämnden.

Denna paragraf förklaras omedelbart justerad.

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

ÄON § 6 ÄON Information om verksamhetens ekonomi

INLEDNING

Verksamhetscontroller Fredrik Mikklaheim föredrar inför nämnden om verksamhetens ekonomi.

Beslutsunderlag

Muntlig föredragning av Verksamhetscontroller Fredrik Mikklaheim.

Yrkanden

Ordförande Camilla Runerås (S) yrkar
att Äldre- och omsorgsnämnden beslutar,

att informationen läggs till handlingarna, samt

att begära till Kommunstyrelsen om TA-överflytt av ej utnyttjade investeringsmedel från 2023.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT



Äldre- och omsorgsnämnden beslutar,

att informationen läggs till handlingarna, samt

att begära till Kommunstyrelsen om TA-överflytt av ej utnyttjade investeringsmedel från 2023.

Denna paragraf förklaras omedelbart justerad.

Skickas till
Kommunstyrelsen
Ekonomikontoret

Justerandes sign 		Utdragsbestyrkande
---	---	--------------------

SAN § 4 SAN Verksamhetsberättelse & Bokslut 2023

INLEDNING

Verksamhetsberättelsen har i syfte att redovisa uppföljning och resultat av de beslutade utvecklings- och planeringsmålen som formuleras i Verksamhetsplanen. För år 2023 behandlar Verksamhetsberättelsen för Social- och arbetsmarknadsnämnden uppföljning av SAN Verksamhetsplan 2023 - 2025, viktiga händelser som skett under året 2023, ekonomisk resultaträkning med analys samt kommentar mot prognos för år 2023.

Beslutsunderlag

Bilaga SAN 2024.39 SAN Missiv – Verksamhetsberättelse 2023
Bilaga SAN 2024.40 SAN Verksamhetsberättelse 2023
Föredragning av Socialchef Ingrid Strandman

Yrkanden

Ordförande Elisabet Pettersson (C) yrkar
att Social- och arbetsmarknadsnämnden beslutar,

att fastställa Verksamhetsberättelse 2023 för Social- och arbetsmarknadsnämnden,
samt,

att översända den till Kommunstyrelsen.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT



Social- och arbetsmarknadsnämnden beslutar,

att fastställa Verksamhetsberättelse 2023 för Social- och arbetsmarknadsnämnden,
samt,

att översända den till Kommunstyrelsen.

Denna paragraf förklaras omedelbart justerad.

Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

SAN § 5 SAN Uppföljning Internkontrollplan, helår 2023

INLEDNING

Avrapportering av Internkontrollen skall ske i samband med bokslutet. Redovisningen sker enligt den mall som Ekonomikontoret har fastställt.

Beslutsunderlag

Bilaga SAN 2024.41 SAN Missiv – Uppföljning Internkontrollplan 2023
Bilaga SAN 2024.42 SAN Uppföljning av Internkontrollplan, helår 2023
Föredragning av Socialchef Ingrid Strandman

Yrkanden

Ordförande Elisabet Pettersson (C) yrkar
att Social- och arbetsmarknadsnämnden beslutar,

att godkänna Uppföljning Internkontrollplan 2023 för Social- och arbetsmarknadsnämnden.

Beslutsgång

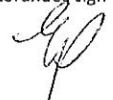

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Social- och arbetsmarknadsnämnden beslutar,

att godkänna Uppföljning Internkontrollplan 2023 för Social- och arbetsmarknadsnämnden.

Denna paragraf förklaras omedelbart justerad.

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

NÄMNDERNAS BESLUTSPROTOKOLL 2023Fel! Okänt namn på dokumentegenskap.

Fel! Okänt namn på dokumentegenskap.

ANTAGEN § X | 2024-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX

SALA KOMMUN

Växel: 0224-74 70 00 | E-post: kommun.info@sala.se | Postadress: Box 304, 733 25 Sala



Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
Sala-Heby Energi AB
556601-2901

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

VD-kommentar

År 2023 var på många sätt ett prövningarnas och utmaningarnas år. Lågkonjunktur, höga räntor, krig i Ukraina och en instabilitet på flera marknader var utmaningar som behövde hanteras. I början av september drabbades Sala av en översvämning av sällan skådat slag och hela området runt Silververket stod under vatten. Jag vill rikta ett stort tack till alla som såg till att vi kunde fortsätta leverera el och värme i Sala och Heby. Det krävdes en enorm insats ifrån många anställda och samarbetspartners och alla ställde upp på bästa sätt.

Samtidigt som vi under 2023 kunde se elpriser som var något lägre än föregående år sköt bränslepriserna i höjden. Efterfrågan på inhemska förnybara bränslen nådde nivåer vi aldrig tidigare sett, vilket ledde till mycket höga priser och vi klarade inte att säkra volymer för hela säsongen. Det har med andra ord varit ett tufft år för värmeverksamheten. Trots det kan vi med glädje se tillbaka på att koncernen gjort ett, utefter förutsättningarna, stabilt år. Elnätsverksamheten gör ett fantastiskt resultat, delvis tack vare flertalet nya etableringar varav ett större batterilager. Det senare möjliggjort med ett arrendeavtal på Fabriksgatan. Marknad och Försäljning börjar få en stabilitet i verksamheten och ny personal har kommit in fint på sina roller. Elhandel har vässat riskanalysen och uppföljningsarbetet, vilket återspeglas i ett starkt och stabilt resultat 2023. År 2023 var även ett firandets år då Sala-Heby Energi fyllde 50 år. Vi inledde firandet i juni med en sommarfest för anställda, pensionärer, ägare och styrelse. Det bjöds på en härlig sommarbuffé och till tonerna av ett liveband dansades det långt in på småtimmarna. Firandet fortsatte sedan med en familjedag som anordnades tillsammans med vårt systerbolag Salabostäder som även de hade jubileumsår. Den här gången slog vi på stora trumman med artisten Tusse som huvudnummer. Trots att familjedagen oturligt nog inföll samma dag som översvämningen i september så lyckades vi genomföra den och det blev ett uppskattat evenemang för många av våra kunder. Året avrundades med en jubileumsbok som sammanfattar Sala-Heby Energis första 50 år. Boken är en blandning av historiska anekdoter och berättelser ifrån tidigare och nutida anställda. Avslutningsvis vill jag ge en extra eloge till driftpersonalen inom elnäts- och värmeverksamheten som kämpat med att hålla leveranserna igång under ett både snörikt och mycket kallt avslut av året. Tack även till övrig personal, samarbetspartners, ägare och styrelse för er insats och ett fint samarbete under 2023.

Mars 2024

Håkan Carefall
VD

Styrelsen och verkställande direktören för Sala-Heby Energi AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (Tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Styrelse

Ordinarie ledamöter

Christer Eriksson, ordförande
Göran Hillbom
Bo Kihlström
Ulf Larsson
Sverre Lindqvist
Rickert Olsson
Erik Åberg

Arbetstagarrepresentanter

Emma Liljefors
Mikael Tallroth

Ersättare

Carina Hedlund
Björn Eriksson

Verkställande direktör

Håkan Carefall

Revisorer

Ordinarie

Johan Tingström, auktoriserad revisor

Ersättare

Sanna Hellblom Björn, auktoriserad revisor

Lekmannarevisorer

Ordinarie

Jan Alriksson
Per Palm

Ersättare

Mikaela Nordin
Elisabeth Nilsson

Ägarförhållanden

Sala-Heby Energi AB (SHE) bildades den 5 december 2000 genom att ett oanvänt bolag, Starta Eget Boxen 2387 AB, förvärvades. Bolaget har sitt säte i Sala kommun.

SHE ägs till 87,5% av Sala kommun och 12,5% av Heby kommun.

SHE har operativa verksamheter i affärsområdesform inom elhandel och värme. SHE är moder i en energikoncern, där också de både helägda dotterbolagen Sala-Heby Energi Elnät AB och Sala-Heby Energi Elnät Service AB ingår.

Information om verksamheten

Övergripande

Sala-Heby Energi ABs verksamhet är att svara för de koncernövergripande funktionerna inom SHE-koncernen, såsom koncernens internbank avseende likvida medel. Dessutom skall Sala-Heby Energi AB svara för hela koncernens produkt- och affärsutveckling. Bolaget bedriver verksamheter av både stödfunktionskaraktär och kärnverksamhet. Till det förstnämnda hör ekonomi, redovisning, personaladministration, kundadministration, verksamhetssystem (MAK), administration, fastighet, inköp och kommunikation. Dessa tjänster är avtalsreglerade mot koncernens övriga affärsområden.

Elhandel

Elhandel har avtal med rörlig och/eller fast prissättning. Ca 80 % av alla kunder har idag ett rörligt avtal. Anvisade kunder eller kunder som inte har gjort ett aktivt val av avtal är idag ca 1 200 st. Dessa kunder tilldelas ett rörligt avtal.

Elförsäljningen uppgick till ca 159 GWh, fördelat på 12 650 kunder och 14 700 anläggningar. Av dessa anläggningar återfinns ca 53 % i Sala kommun, ca 22 % i Heby kommun och resterande utanför ägarkommunerna.

All el som säljs är förnybar. Resultatet från verksamheten är x MSEK. Elhandel verkar inom visionen: "Att all el som försäljs skall produceras på ett hållbart sätt och så mycket som möjligt genom en lokal produktion, gärna i breda samarbeten."

Värme

Affärsområdet Värme är ett stort område som omspannar produkterna fjärrvärme och elproduktion. Det innefattar allt från anskaffning och mottagning av bränsle till energileverans till kund. Elproduktionen sker i kraftvärmeverket på Silververket i Sala medan fjärrvärme produceras i ett stort antal värmeverk i varierande storlek och plats i de båda ägarkommunerna. Organisatoriskt är affärsområdet indelat i en operativ enhet för all produktion och distribution och en administrativ enhet som arbetar med projektering, optimering, rapportering, dokumentation etc. Underlag för värmeproduktion ökade genom 17 st nyanslutningar som genomfördes under året. Varav 12 st var villor och 5 st större fastigheter.

Verksamheten har präglats av att skapa hög tillgänglighet och effektivitet. Värmeförsäljningen under året uppgick till 148,3 GWh exklusive anläggningar som gått tillbaka till kund (140,1 GWh). Elproduktionen uppgick till 17,4 GWh (23,4 GWh).

Affärsområdet Värme verkar under affärsidén: "Alla hushåll i Sala och Heby kommuner skall erbjudas ett uppvärmingsalternativ som inte är baserat på fossila bränslen. Att erbjuda fjärrvärmedriven kyla inom kommunerna. Att hitta bränslen lokalt som är hållbara och som inte i samtid uppfattas som bränsle. Vidare att tillse att de restprodukter som uppstår vid förbränning uppfattas och hanteras som resurser".

Marknad och Försäljning

I affärsområde Marknad ingår försäljning av solanläggningar och laddstolpar. I denna avdelning ingår även kundservice samt kommunikation. Marknadsavdelningen tar även hand om eftermarknaden för värme-, solcells- och laddverksamheten.

Gemensam service

I avdelningen ingår ekonomiavdelningen, fastighetsansvar och VD. Dessa områden är kompletterande till den övriga verksamheten i koncernen.

Miljöpåverkan

Bolaget bedriver en anmälnings- och tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Vid ombyggnationen utav kraftvärmeverket ansöktes förnyat miljötillstånd som beviljades och togs utav Sala-Heby Energi i anspråk under November 2020. Miljötillståndet gäller för en samförbränningspanna om 36 MW maximal tillförd effekt för förbränning av avfallsklassade bränslen och en fastbränslepanna med en maximal tillförd effekt av 22 MW samt tre oljepannor på vardera 12 MW. Total tillståndsgiven installerad förbränningseffekt enligt tillståndet är 94 MW, vilket också inkluderar en mindre panna för förbränning av gas om 0,1 MW inom fastigheten Kristina 4:145 och 4:134 i Sala kommun.

Bolagets miljöpåverkan är låg och består till störst del genom utsläpp till luft och vatten från förbränning utav förnyelsebara bränslen. Restprodukter i form utav aska omhändertas och används till stor utsträckning för täckningsmaterial vid deponeringsområden. Övrig indirekt miljöpåverkan finns vid beredning av bränsle från skog och återvinning till panna.

Finansiella risker

Bolagets verksamhet är exponerat för ett flertal risker. Nedan beskrivs de med väsentliga riskerna samt hur bolaget hanterar dessa.

Kreditrisk

Kreditrisken uppstår i transaktioner med kunder och definieras som risken att motparten inte fullgör sina åtaganden. Kreditrisken hanteras genom systematisk kreditbedömning i enlighet med upprättad kreditpolicy.

Ränterisk

Ränterisken hanteras genom ett samarbete med finansiella experter samt att större projekt balanseras med långa räntebindingstider. Detta gäller i stort sett oavsett vilken finansieringslösning som används, d.v.s. lån, leasing eller hyra. Dock i rådande ränteläge är en del finansiering mot rörlig ränta, med bevakning så att de låses om så erfordras. En tydlig policy styr upplåningen.

Anläggningsrisk

Bolagets anläggningar är försäkrade genom försäkringsbolaget Gjensidige på saksidan, på ett fullgott sätt, vilket också gäller försäkringsmässigt täckningsbidrag om anläggningar blir utslagna så att åtaganden inte kan uppfyllas. På ansvarssidan finns försäkring genom Trygg Hansa.

Elprisrisk

Resultatrisk finns på grund av förändringar i marknadspris på den el som säljs till kund. Risken hanteras genom kontinuerlig prissäkring via Electric Price hos elleverantören, eller att rörliga prisavtal sluts.

Volymrisk - elförbrukning

Risk finns att inköpta volymer ej överensstämmer med förbrukade volymer. Bolaget hanterar risken genom att förbättra och utveckla prognoser över förbrukning av el.

Bränsleprisrisk

Risk att priset ökar på det bränsle som bolaget använder i sina produktionsanläggningar. Bolaget hanterar risken genom längre bränsleavtal med fasta priser.

Skatterisk

EU eller svenska skatte- och incitamentsregler kan förändras. Risk finns för att vissa bränslen ej med ekonomisk lönsamhet kan användas. Risken hanteras genom omvärldsbevakning samt att vara medlemmar i Svebio, Energiföretagen etc.

Personal

I bolaget är antalet anställda den 31 december 2023, 50 (41), varav 13 (12) kvinnor. För koncernen är antalet anställda 64 (63), varav 14 (13) kvinnor.

Beträffande sjukfrånvaron i koncernen är den 2,9 % jämfört med 4,2 % föregående år. För bolaget ligger sjukfrånvaron på 2,4 % (4,9%). Målsättningen var maximalt 4 %.

Medelåldern för kvinnorna i koncernen är 44 (44,5) år och för männen 47 (46) år. För alla anställda är medelåldern 46,3 (45,7) år.

SHE-koncernen har en aktiv roll i många föreningar och nätverk. Bland dessa kan nämnas Förbundet Agenda 2030, Solel i Sala och Heby ek.förening, Företagarna och lokala föreningar i SHE-ambassadörskap. Samarbeten är mycket viktigt för SHE-koncernen. SHE-koncernen är i sin helhet certifierat enligt miljö ISO 14001:2015, arbetsmiljö enligt OHSAS 18001:2007 samt kvalitet enligt ISO 9001:2015.

Arbetsmiljöarbetet har bedrivits i en samverkansgrupp och tre arbetsmiljögrupper.

Investeringar

Investeringar genomförda under året fördelar sig på följande sätt.

tkr	Koncern 2023	Koncern 2022	Moderbolag 2023	Moderbolag 2022
Anläggningar under uppförande (förändring från föregående år)	2 309	-17 657	5 298	-22 185
Inventarier och verktyg	3 927	660	3 859	494
Eldistributionsanläggningar	19 360	19 476	-	-
Värmeanläggningar	22 790	39 621	22 790	39 621
Gatubelysning	1 136	832	-	-
Byggnader och markanläggningar, mark	0	0	0	0
Summa	49 522	42 932	31 947	17 930

Finansiering

Ett kortfristigt lån för att klara höga kostnader under vintern på 10 MSEK har gjort. Omplaceringar av befintliga lån har gjorts.

Framtida utveckling

Forskning och utveckling ses som en viktig del i det långsiktiga arbetet. Samarbeten med branschorganisationer, leverantörer och branschkollegor ges möjligheten att ta del av ny forskning och vara delaktiga i olika forskningsprojekt. SHE har även samarbeten tillsammans med flera skolor däribland Mälardalens Högskola, Uppsala universitet och Sveriges Lantbruksuniversitet. SHE har tyvärr inte kunnat ta emot studiebesök under året med anledning av pandemiläget.

Energibranschen har en stor utmaning framför sig. Hur kan Sala-Heby Energi möta det ökade behovet av el och effekt som kommer att behövas i framtiden. Vad händer t.ex. när kunden kommer hem från jobbet och vill ladda sin elbil samtidigt som det är en köldknäpp och huset värms med bergvärme? Till det ska även hänsyn tas till elnätets effekttaxa och när energiförbrukningen ger minst påverkan på elnätet. SHE

kommer att behöva styra dessa snabba svängningar, både på produktions- och konsumtionssidan. Det kommer att behövas ett systemtänk, inte bara för det större centrala energisystemet, utan även för energisystemet i den enskilda hus. Ett system där alla energienheter jobbar ihop. Med den variation vi kommer att ha på både produktions- och konsumtionssidan, så kommer det löna sig att lagra elen och effekten lokalt istället för att sälja tillbaka den till det centrala elnätet. Batterierna kommer att få en stor betydelse men är lättare att optimera i systemet i teorin än i verkligheten.

Forskning och utveckling

Forskning och utveckling är viktiga frågor för det långsiktiga arbetet i koncernen. Mycket av forskningen finns hos branschorganisationer, men mycket sker också tillsammans med olika leverantörer och branschkollegor.

Verksamheten under räkenskapsåret

Verksamheten har under året bedrivits i koncernform med ett operativt moderbolag och två helägda operativa dotterbolag.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Verksamheten har under innevarande räkenskapsår ändra rapporteringssätt, verksamheten har övergått från funktionsindelad rapportering till kostnadsslagsindelning. Jämförelseåret har justerats.

ELNÄTSVERKSAMHETEN har fortsatt arbetet med att byta ut mätare i hela bolagets elnät samt delar av värmemätarbeståndet. Kravet är att elnätsföretagen i Sverige ska byta ut eller uppdatera alla elmätare senast 1 januari 2025 men Sala-Heby Energi Elnät AB blev klara redan under 2023.

Under slutet av 2023 sågs elnätsavgiften över och man kunde meddela en sänkning inför 1 januari 2024.

I VÄRMEVERKSAMHETEN har de enormt höga bränslepriserna, det något lägre elpriset samt hög konkurrens om den bränsle som finns på marknaden ställt till det. Under året har man inte kunna köra turbinen som förväntat, även det på grund av bränslefaktorer. Dessutom blev införandet av den nya prismodellen försenad från maj till augusti till följd av ett kommunikationsmisstag och förhandlingar med kunder.

Allt detta var omvärldsfaktorer som var svåra att budgetera för och trots att man försökt ta höjd för oväntade faktorer så blev resultatet långt sämre än väntat.

Affärsområde Marknad och försäljning har under året ökat arbetet med marknadsföring och kundkontakter. Efterfrågan på solanläggningar har minskat något mot föregående år, förmodligen som en reaktion på ränteökningar och ökade levnadskostnader för konsumenterna. Däremot syns ett ökat intresse för batterier och laddinfrastruktur, vilket inte mins visade sig på SHE-seminariet i oktober som hade rekordmånga deltagare.

ELHANDEL upplevde återigen historiskt sett höga elpriser, om än på en mycket lägre nivå än under 2022. Framför allt augusti och september präglades av mycket lägre rörliga priser än föregående år, en trend som även höll sig in på hösten. De lägre priserna kan förklaras genom goda förutsättningar i form av bland annat goda fyllnadsgrader av de nordiska vattenmagasinen, en stabil kärnkraftsproduktion där även starten av ett nytt finskt kärnkraftverk bidragit samt välfyllda gaslager i Europa. Den senare vilken har stor påverkan på de elpriser vi ser de tillfällena då den inhemska produktionen inte klarar av att täcka behovet. 2023 blev dock året då även negativa elpriser blev ett stort samtalsämne. Mest anmärkningsvärt var de negativa elpriser som kunde ses under några timmar i december till följd av milt väder och en hög andel vindkraftsproduktion i systemet.

Under året har även priserna på de fasta avtalen falla rejält från rekordhöga nivåer under december 2022 till mer stabilare nivåer under slutet av året. SHE jobbar fortsatt utifrån en antagen riskpolicy, vilken grundar sig i ägardirektiven, som innebär att vi ska sträva efter att minimera våra risker kopplade till fasta avtal. Detta arbete har under 2023 inneburit att bolaget kunnat bibehålla en lönsamhet även på de fasta avtalen.

Utöver detta har SHE säkerställt att bolaget även täcker de kostnader som uppstår till följd av leverans av förnybar el. En kostnad som uppstår då ursprungsgarantier motsvarande mängden såld el måste införskaffas och för vilka värdet stod rekordhögt i ingången av året för att sedan falla tillbaka något. Detta har SHE gjort genom att se till att samtliga avtal som säljs numera även innehåller en kostnadspost för ursprungsgarantier, något som tidigare inte varit fallet.

Elhandels syn på marknaden framgent är att vi fortsatt kommer se volatila elpriser med höga toppar och djupa dalar. Förhoppningen är dock att priserna ska stabiliseras något mot de senaste två åren och att det därför skapas bättre förutsättningar för Elhandels kunder att i förväg kunna uppskatta sina elkostnader. Elmarknaden är dock en känslig marknad och även den minsta marknadsstörningen kan få en stor påverkan på elpriset.

Flerårsöversikt (Tkr)

Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	428 805	379 176	333 671	247 683	281 696
Resultat efter finansiella poster	16 472	16 537	17 404	2 836	4 452
Balansomslutning	661 997	652 316	616 124	577 673	561 465
Soliditet (%)	22,1	20,5	19,1	17,9	18,0
Avkastning på totalt kap. (%)	3,4	3,8	4,1	1,7	2,2
Avkastning på eget kap. (%)	10,8	12,4	14,8	2,8	4,4

Moderbolaget	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	308 315	347 078	253 791	168 992	211 510
Resultat efter finansiella poster	-15 761	4 395	1 938	-9 677	11 504
Balansomslutning	529 726	504 233	503 788	466 969	437 301
Medelantalet anställda	44	40	33	34	34
Soliditet (%)	23,1	24,5	23,2	23,7	24,2
Avkastning på totalt kap. (%)	neg	1,5	0,9	neg	neg
Avkastning på eget kap. (%)	neg	3,6	1,7	neg	neg

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper.

Förändringar i eget kapital

Koncernen	Aktie- kapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inkl. årets resultat	Minoritets- intresse	Totalt
Belopp vid årets ingång	5 500 000	900 000	127 338 000		133 738 000
Disposition enligt beslut av årsstämman:					
Utdelning			-401 500		-401 500
Årets resultat				12 955 000	12 955 000
Belopp vid årets utgång	5 500 000	900 000	126 936 500	12 955 000	146 291 500

Moderbolaget	Aktie- kapital	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	5 500 000	900 000	4 940 893	4 942 394	16 283 287
Disposition enligt beslut av årsstämman:					
Utdelning			-401 500		-401 500
Balanseras i ny räkning			4 942 394	-4 942 394	0
Årets resultat				-940 824	-940 824
Belopp vid årets utgång	5 500 000	900 000	9 481 787	-940 824	14 940 963

Aktiekapitalet består av 55 000 aktier med kvotvärde 100 kr.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	9 481 787
årets förlust	-940 824
	8 540 963
disponeras så att	
till aktieägare utdelas (9,5 kr per aktie)	522 500
i ny räkning överföres	8 018 463
	8 540 963

Den föreslagna utdelningen till aktieägarna sänker bolagets soliditet till 22,95 % och sänker koncernens soliditet till 22,02 %. Soliditeten är god mot bakgrund av att bolagets och koncernens verksamhet fortsatt bedrivs med betryggande lönsamhet. Likviditeten i bolaget och koncernen bedöms kunna upprätthållas på en likaledes betryggande nivå.

Styrelsens uppfattning är att den föreslagna utdelningen ej hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser på kort och lång sikt, ej heller att fullgöra erforderliga investeringar. Den föreslagna utdelningen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anförs i ABL 17 kap 3 § 2-3 st. (försiktighetsregeln).

Koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser med noter.

Koncernens Resultaträkning

Tkr

	Not 1	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättning	3, 4	400 132	379 176
Aktiverat arbete för egen räkning		0	41 251
Övriga rörelseintäkter		10 729	5 872
		410 861	426 299
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-174 252	-218 725
Övriga externa kostnader	5, 6	-127 615	-108 330
Personalkostnader	7	-55 082	-50 217
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	8	-28 604	-26 515
Övriga rörelsekostnader		-595	-1 392
		-386 148	-405 179
Rörelseresultat		24 713	21 120
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		106	70
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		425	2 115
Räntekostnader och liknande resultatposter		-8 772	-6 768
		-8 241	-4 583
Resultat efter finansiella poster		16 472	16 537
Resultat före skatt		16 472	16 537
Skatt på årets resultat	9	-276	-5
Uppskjuten skatt		-3 242	-272
Årets resultat		12 955	16 259
Hänförligt till moderföretagets aktieägare		12 956	16 259

**Koncernens
Balansräkning**

Tkr

	Not	2023-12-31	2022-12-31
	1		
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare			
Aktiekapital		5 500	5 500
Reserver		900	900
Annat eget kapital inklusive årets resultat		139 892	127 338
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		146 292	133 738
Summa eget kapital		146 292	133 738
Avsättningar			
Avsättningar för uppskjuten skatt		54 028	50 786
Övriga avsättningar	16	6 993	6 673
		61 021	57 459
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	17	327 512	336 994
		327 512	336 994
Kortfristiga skulder			
Checkräkningskredit	18	5 310	8 470
Skulder till kreditinstitut		9 643	9 115
Leverantörsskulder		43 890	74 245
Övriga skulder		28 014	21 955
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	40 315	10 340
		127 172	124 125
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		661 997	652 316

Koncernens Kassaflödesanalys

Tkr

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
	1		
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		16 472	16 537
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	20	37 339	34 781
Betald skatt		679	-5
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		54 490	51 313
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av varulager och pågående arbeten		-7 120	-4 607
Förändring kundfordringar		9 741	-31 243
Förändring av kortfristiga fordringar		354	4 392
Förändring leverantörsskulder		-30 355	13 456
Förändring av kortfristiga skulder		36 034	-3 000
Kassaflöde från den löpande verksamheten		63 144	30 312
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-50 963	-42 765
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-409	-694
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		133	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-51 239	-43 459
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	10 000
Amortering av lån		-8 954	-8 784
Utbetald utdelning		-402	-132
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-9 356	1 084
Årets kassaflöde		2 550	-12 063
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		-7 860	4 204
Likvida medel vid årets slut		-5 310	-7 859

Moderbolagets Resultaträkning

Tkr

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3, 4	308 315	347 078
Övriga rörelseintäkter		21 243	5 656
		329 558	352 734
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-193 099	-227 694
Övriga externa kostnader	5, 6	-92 509	-70 338
Personalkostnader	7	-36 690	-29 659
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	8	-17 644	-16 106
Övriga rörelsekostnader		-53	-1 226
		-339 995	-345 023
Rörelseresultat		-10 437	7 711
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		106	70
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		405	149
Räntekostnader och liknande resultatposter		-5 835	-3 535
		-5 324	-3 316
Resultat efter finansiella poster		-15 761	4 395
Bokslutsdispositioner	21	14 610	340
Resultat före skatt		-1 151	4 735
Skatt på årets resultat	9	210	207
Årets resultat		-941	4 942

**Moderbolagets
Balansräkning**
Tkr

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriell rättighet	22	2 043	3 064
		2 043	3 064

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	10	5 503	5 682
Produktions- och distributionsanläggning	23	269 872	262 506
Inventarier, verktyg	11	3 677	837
Pågående nyanläggningar	12	24 528	19 230
		303 580	288 255

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i dotterföretag	13, 24	103 145	103 145
Värdepappersinnehav	13	705	705
Andra långfristiga fordringar	13	3 573	3 530
		107 423	107 380
Summa anläggningstillgångar		413 046	398 699

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Råvaror och förnödenheter		11 046	9 683
Pågående arbete för annans räkning	14	9 096	3 339
		20 142	13 022

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		33 455	43 195
Fordringar hos koncernföretag		12 607	0
Skattefordringar		835	2 292
Övriga fordringar		652	882
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	43 987	45 922
		91 536	92 291

Kassa och bank

		6 211	220
Summa omsättningstillgångar		117 889	105 533

SUMMA TILLGÅNGAR

		530 935	504 232
--	--	----------------	----------------

**Moderbolagets
Balansräkning**
Tkr

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

5 500

5 500

Reservfond

900

900

6 400

6 400

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

9 482

4 941

Årets resultat

-941

4 942

8 541

9 883

Summa eget kapital

14 941

16 283

Obeskattade reserver

25

135 315

135 315

Avsättningar

Uppskjuten skatteskuld

421

631

Övriga avsättningar

16

4 136

3 486

Summa avsättningar

4 557

4 117

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

17

281 225

281 225

Skulder till koncernföretag

9 074

10 074

Summa långfristiga skulder

290 299

291 299

Kortfristiga skulder

Checkräkningskredit

18

0

8 470

Leverantörsskulder

36 794

61 980

Skulder till koncernföretag

0

-33 811

Övriga skulder

13 270

13 156

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

19

35 759

7 423

Summa kortfristiga skulder

85 823

57 218

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

530 935

504 232

**Moderbolagets
Kassaflödesanalys**

Tkr

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
	1		
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-15 761	4 395
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	20	18 295	17 170
Betald skatt		1 457	1
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		3 991	21 566
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av varulager och pågående arbete		-7 120	-5 259
Förändring av kundfordringar		9 740	-31 244
Förändring av kortfristiga fordringar		37 979	6 341
Förändring av leverantörsskulder		-25 186	9 983
Förändring av kortfristiga skulder		28 450	-3 366
Kassaflöde från den löpande verksamheten		47 854	-1 979
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-31 948	-17 929
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-43	-481
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-31 991	-18 410
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	10 000
Amortering av lån		-1 000	-1 000
Utbetald utdelning		-402	-132
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 402	8 868
Årets kassaflöde		14 461	-11 521
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		-8 250	3 271
Likvida medel vid årets slut		6 211	-8 250

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen och koncernredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Intäkter

Nettoomsättningen omfattar försäljningsintäkter från kärnverksamheten, dvs. produktion, försäljning och distribution av el, värme, elhandel, anslutningsavgifter samt andra intäkter såsom entreprenadavtal. I de fall varor och tjänster byts mot likartade varor och tjänster redovisas ingen intäkt. Samtliga intäkter värderas till det belopp som influtit eller beräknas inflyta, dvs. med hänsyn till rabatter och efter avdrag för moms och redovisas i posten nettoomsättning.

Tjänste- och entreprenaduppdrag redovisas enligt principen om successiv vinstavräkning, dvs. att intäkter och kostnader redovisas i förhållande till projektets färdigställandegrad. Färdigställandegraden fastställs genom en jämförelse mellan beräknade och faktiska utgifter på balansdagen.

Befarade förluster redovisas omedelbart.

Försäkringsersättningar vid driftsstopp, skador etc. som helt eller delvis täcks av försäkringsersättning redovisas som en beräknad försäkringsersättning när denna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Försäkringsersättningar redovisas i posten Övriga rörelseintäkter.

Offentliga bidrag, bidrag som erhållits för förvärv av en anläggningstillgång reducerar anläggningstillgångens redovisade anskaffningsvärde. Övriga offentliga bidrag redovisas i posten Övriga rörelseintäkter. Från år 2018 redovisas inte längre energiskatten i resultaträkningen. Även år 2017 har justerats för att åren ska vara jämförbara.

Inkomstskatter

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatt redovisas i resultaträkningen utom då den underliggande transaktionen redovisas i eget kapital varvid även tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital. Aktuella skattefordringar och skatteskulder samt uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas om det finns en legal rätt till kvittning.

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktiga resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser. Uppskjuten skatt beräknas på samtliga temporära skillnader, dvs. skillnaden mellan de redovisade värdena för tillgångar och skulder och deras skattemässiga värden samt skattemässiga underskott. Uppskjuten skatt redovisas inte på temporära skillnader som härrör från den första redovisningen av goodwill. Förändringar i uppskjuten skatteskuld eller uppskjuten skattefordran redovisas i resultaträkningen om inte förändringen är hänförlig till en post som redovisas i eget kapital.

Uppskjuten skatteskuld och uppskjuten skattefordran värderas enligt de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Förvärvat rättighet att köpa ut leasad kraftvärmeanläggning, avskrivning sker linjärt med 1 021 tkr årligen fram till 2025 då leasingavtalet löper ut
Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde.
Följande avskrivningsprocent tillämpas:

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uträngöras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	
Stommar	100 år
Fasader, yttertak, fönster	50 år
Hissar, ledningssystem	40 år
Övrigt	40 år
Distributionsanläggningar, elnät	40 år
Mätare	5-15 år
Produktionsanläggningar, fjärrvärme	30 år
Distributionsanläggningar, fjärrvärme	40 år
Hemvärmeanläggningar	15-20 år
Gatubelysningsanläggningar	20 år
Inventarie, verktyg och installationer	5-10 år

Inga låneutgifter aktiveras.

Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar, andra än goodwill, som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras. I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar i den funktion där tillgången nyttjas.

Leasingavtal

Rättigheter och skyldigheter enligt finansiella leasingavtal där koncernen är leasetagare redovisas i koncernredovisningen som tillgång och skuld i balansräkningen. Tillgången och skulden redovisas vid första redovisningstillfället till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minileaseavgifterna.

Förpliktelsen enligt finansiella leasingavtal redovisas som lång- respektive kortfristig skuld. Betalningar av minileaseavgifter redovisas som ränta och amortering av skulderna.

I företaget redovisas samtliga leasingavtal som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Leasingintäkterna redovisas linjärt under leasingperioden.

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, och låneskulder. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Varulager

Varulager värderas enligt lägsta värdets princip, dvs. till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet utgörs av inköpspris och utgifter direkt hänförliga till inköpet. Nettoförsäljningsvärdet utgörs av det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten med avdrag för uppskattade kostnader för färdigställande och för att åstadkomma en försäljning

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när koncernen har en legal eller informell förpliktelse som en följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Om effekten av när i tiden betalningen sker är väsentlig redovisas avsättningen till nuvärdet av de framtida betalningar som krävs för att reglera förpliktelsen. Diskonteringsräntan utgörs av den räntesats som före skatt avspeglar aktuell marknadsbedömning av det tidsberoende värdet av pengar och de risker som är förknippade med framtida betalningar till den del riskerna inte beaktas genom att justeringar gjorts vid bedömningen av de framtida betalningarna.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar:

Kortfristiga ersättningar i koncernen utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar efter avslutad anställning:

I koncernen förekommer såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas pensionsberättigande tjänster utförts.

Vid förmånsbestämda planer står företaget i allt väsentligt riskerna för att ersättningarna kommer att kosta mer än förväntat och att avkastningen på relaterade tillgångar kommer att avvika från förväntningarna. Koncernen redovisar förmånsbestämda pensionsplaner i enlighet IAS 19. Premien för den förmånsbestämda pensionen är individuellt beräknad och är bland annat beroende av lön och förväntad återstående tjänstgöring. Den förmånsbestämda pensionen ger anställda som omfattas av pensionsplanen förmåner i form av en garanterad nivå på pensionsutbetalningarna under tre år. Beräkning av den förmånsbestämda pensionen har gjorts av PRI i enlighet med grunder fastställda av Finansinspektionen (FFFS 2007:31). För 2022 innebär det en diskonteringsränta på 0,2 % med dödlighetsantagande enligt DUS06. Den beräknade pensionsskulden inklusive därpå reserverad särskild löneskatt redovisas under Avsättning för pensioner.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Avkastning på totalt kap. (%)

Rörelseresultat plus finansiella intäkter i procent av balansomslutningen.

Avkastning på eget kap. (%)

Resultat efter finansiella poster i procent av justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt).

Not 2 Uppskattningar och bedömningar Koncernen Moderbolaget

Upprättande av års- och koncernredovisning enligt K3 kräver att företagsledning och styrelse gör antaganden om framtiden och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar på balansdagen som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder i framtiden. Det görs också bedömningar som har betydande effekt på de redovisade beloppen i denna års- och koncernredovisning.

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte framgår tydligt från andra källor.

Uppskattningar och bedömningar ses över årligen.

Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömningar kan komma att avvika från nuvarande uppskattningar och bedömningar. Effekterna av ändringar i dessa redovisas i resultaträkningen under det räkenskapsår som ändringen görs samt under framtida räkenskapsår om ändringen påverkar både aktuellt och kommande räkenskapsår.

Viktiga uppskattningar och bedömningar beskrivs nedan.

Inkomstskatter och uppskjutna skatter

Koncernen redovisar i sin balansräkning uppskjutna skattefordringar och skulder vilka förväntas bli realiserade i framtida perioder. Vid beräkning av dessa uppskjutna skatter måste vissa antaganden och uppskattningar göras avseende framtida skattekonsekvenser som hänför sig till skillnaden mellan i balansräkningen redovisade tillgångar och skulder och motsvarande skattemässiga värden.

Not 3 Nettoomsättningens och rörelseresultatets fördelning på rörelsegrenar Koncernen

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättningen per rörelsegren		
Verksamhet Administration	947	2 255
Verksamhet Elnät och elentreprenad	109 694	80 662
Verksamhet Produktion värme	137 384	147 021
Verksamhet Marknad	180 492	187 935
Verksamhet Service	288	2 554
	428 805	420 427
Rörelseresultat per rörelsegren		
Verksamhet Administration	-3 467	-248
Verksamhet Elnät och elentreprenad	32 346	10 873
Verksamhet Produktion värme	-11 301	7 277
Verksamhet Marknad	6 772	3 535
Verksamhet Service	363	-317
	24 713	21 120

Moderbolaget

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-12-31	-2022-12-31
Nettoomsättningen per rörelsegren		
Verksamhet Administration	9 097	7 944
Verksamhet Produktion värme	140 516	147 240
Verksamhet Marknad	158 702	191 894
	308 315	347 078
Rörelseresultat per rörelsegren		
Verksamhet Administration	-3 467	-248
Verksamhet Produktion värme	-13 742	4 424
Verksamhet Marknad	6 772	3 535
	-10 437	7 711

Not 4 Inköp och försäljningar mellan koncernföretag

Moderbolaget

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-12-31	-2022-12-31
Andel av årets totala inköp som skett från andra företag i koncernen	7,88 %	8,00 %
Andel av årets totala försäljningar som skett till andra företag i koncernen	13,34 %	12,00 %

Not 5 Arvode till revisorer

Koncernen

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2023-01-01	2022-01-01
	-2023-12-31	-2022-12-31
PWC		
Revisionsuppdrag	311	274
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	123	105
Skatterådgivning	41	39
	475	418

Moderbolaget

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
PWC		
Revisionsuppdrag	226	220
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	83	81
Skatterådgivning	41	39
	350	340

Not 6 Leasingavtal Koncernen

Samtliga finansiella leasingavgifter redovisas som operationell leasing i moderbolaget. Under 2000 har ett finansiellt leasingavtal ingåtts avseende nyttjande av kraftvärmeverk. Leasingavtalet löper vidare med en uppsägningstid på 30 dagar. Dessutom finns finansiella leasingavtal avseende återkylare samt en mindre värmeanläggning. Nominella värdet av framtida minimi-leasingavgifter avseende icke uppsägningsbara leasingavtal fördelar sig enligt följande:

Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Inom ett år	1 779	1 753
Senare än ett år men inom fem år	7 389	7 280
Senare än fem år	9 554	11 443
	18 722	20 476

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 10 315 tkr (10 287 tkr).

Moderbolaget

Samtliga finansiella leasingavgifter redovisas som operationell leasing i moderbolaget. Under 2000 har ett finansiellt leasingavtal ingåtts avseende nyttjande av kraftvärmeverk. Leasingavtalet löper vidare med en uppsägningstid på 30 dagar. Dessutom finns finansiella leasingavtal avseende återkylare samt en mindre värmeanläggning. Nominella värdet av framtida minimi-leasingavgifter avseende icke uppsägningsbara leasingavtal fördelar sig enligt följande:

Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Inom ett år	1 779	1 753
Senare än ett år men inom fem år	7 389	7 280
Senare än fem år	9 554	11 443
	18 722	20 476

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 10 315 tkr (10 287 tkr).

Not 7 Anställda och personalkostnader Koncernen

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Medelantalet anställda		
Kvinnor	14	13
Män	53	50
	67	63
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 311	1 224
Övriga anställda	32 210	31 182
	33 521	32 406
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	956	589
Pensionskostnader för övriga anställda	7 562	8 562
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	12 316	10 826
	20 834	19 977
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	54 355	52 383

Moderbolaget

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Medelantalet anställda		
Kvinnor	13	12
Män	31	28
	44	40
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 311	1 224
Övriga anställda	20 640	18 687
	21 951	19 911
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör		589
Pensionskostnader för övriga anställda	5 912	2 762
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	8 300	6 799
	14 212	10 150
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	36 163	30 061
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel kvinnor i styrelsen	11 %	33 %
Andel män i styrelsen	89 %	67 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	20 %	20 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	80 %	80 %

**Not 8 Avskrivningar, nedskrivningar och Återföringar
Koncernen**

I koncernen uppgår avskrivningar och nedskrivningar (samt återföring därav) av materiella tillgångar till 28 168 tkr (33 953 tkr). I moderbolaget uppgår avskrivningarna av materiella tillgångar 16 623 tkr (15 086 tkr) och immateriella tillgångar till 1 021 tkr (1 021 tkr).

**Not 9 Aktuell och uppskjuten skatt
Koncernen**

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-276	-5
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	-3 242	-272
Totalt redovisad skatt	-3 518	-277

Avstämning av effektiv skatt

	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		16 472		16 536
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-3 393	20,60	-3 406
Ej avdragsgilla kostnader		-336		-451
Ej skattepliktiga intäkter		204		450
Justering avseende skatter för föregående år		-153		0
Outnyttjat underskott		-51		
Skattereduktion investeringar		0		2 920
Återläggning uppskjuten skatt avskrivning immateriella tillgångar		210		210
Redovisad effektiv skatt	21,36	-3 518	1,68	-277

Moderbolaget

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	0	-3
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	210	210
Totalt redovisad skatt	210	207

Avstämning av effektiv skatt

	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		-1 151		4 735
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	237	20,60	-975
Ej avdragsgilla kostnader		-336		-403
Ej skattepliktiga intäkter		150		330
Återläggning uppskjuten skatt avskrivning immateriella tillgångar		210		210
Skattereduktion investeringar		0		1 045
Outnyttjat underskott		-51		0
Redovisad effektiv skatt	18,24	210	-4,37	207

**Not 10 Byggnader och mark
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	17 358	17 358
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	17 358	17 358
Ingående avskrivningar	-10 566	-10 356
Årets avskrivningar	-208	-210
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 774	-10 566
Utgående redovisat värde	6 584	6 792

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	10 092	10 092
Inköp	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 092	10 092
Ingående avskrivningar	-4 410	-4 229
Årets avskrivningar	-179	-181
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 589	-4 410
Utgående redovisat värde	5 503	5 682

**Not 11 Inventarier, verktyg och installationer
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	27 240	26 788
Inköp	3 927	660
Försäljningar/utrangeringar	-166	-208
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	31 001	27 240
Ingående avskrivningar	-24 781	-23 953
Försäljningar/utrangeringar	42	41
Årets avskrivningar	-1 533	-869
Utgående ackumulerade avskrivningar	-26 272	-24 781
Utgående redovisat värde	4 729	2 459

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	12 711	12 217
Inköp	3 859	494
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	16 570	12 711
Ingående avskrivningar	-11 874	-11 551
Årets avskrivningar	-1 019	-323
Utgående ackumulerade avskrivningar	-12 893	-11 874
Utgående redovisat värde	3 677	837

**Not 12 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående nerlagda kostnader	35 788	53 445
Under året nedlagda kostnader	50 443	42 765
Under året genomförda omfördelningar	-46 695	-60 422
Utgående nerlagda kostnader	39 536	35 788
Utgående redovisat värde	39 536	35 788

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående nedlagda kostnader	19 230	41 415
Under året nedlagda kostnader	31 429	17 929
Under året genomförda omfördelningar	-26 131	-40 114
Utgående nedlagda kostnader	24 528	19 230
Utgående redovisat värde	24 528	19 230

**Not 13 Finansiella anläggningstillgångar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Andelar i långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående anskaffningsvärden	705	705
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	705	705
Andra långfristiga fordringar		
Ingående anskaffningsvärden	6 321	5 627
-Tillkommande fordringar	410	2 816
-Avgående fordringar amorteringar	-133	-2 122
	6 598	6 321
Utgående redovisat värde	7 303	7 026

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Andelar i dotterbolag		
Ingående anskaffningsvärden	103 145	103 145
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	103 145	103 145
Andelar i långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående anskaffningsvärden	705	705
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	705	705
Andra långfristiga fordringar		
Ingående anskaffningsvärden	3 530	3 050
Tillkommande fordringar	43	480
	3 573	3 530
Utgående redovisat värde	107 423	107 380

**Not 14 Pågående arbeten
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Aktiverade nedlagda utgifter	9 096	3 339
	9 096	3 339

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Aktiverade nedlagda utgifter	9 096	3 339
	9 096	3 339

**Not 15 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda kostnader	3 201	6 362
Upplupna värme- och elintäkter	54 274	48 973
Övriga upplupna intäkter	3 459	2 321
	60 934	57 656

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda kostnader	2 646	4 355
Upplupna värme- och elintäkter	41 072	39 246
Övriga upplupna intäkter	269	2 321
	43 987	45 922

**Not 16 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Avsättningar enligt tryggandelagen	402	450
Avsättningar utanför tryggandelagens regelverk	6 591	6 224
	6 993	6 674
 Moderbolaget		
	2023-12-31	2022-12-31
Avsättningar utanför tryggandelagens regelverk	4 136	3 486
	4 136	3 486

**Not 17 Lånestruktur
Koncernen**

Nedan framgår de långfristiga skuldernas förfalloprofil. Trots att det finns lån förfaller till betalning inom närmaste åren planeras ingen amortering att ske av skulderna som löper amorteringsfritt, utan endast omförhandling. Sannolikheten för utflöde av likvida medel vid förfalldagarna bedöms som mycket liten för dessa amorteringsfria lån.

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder som förfaller inom 1 år		
Skulder till kreditinstitut	51 309	75 400
Skulder till leasingbolag	8 334	9 115
	59 643	84 515
 Skulder som förfaller senare än 1 år men senast 5 år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	192 021	179 620
Skulder till leasingbolag	27 255	12 174
	219 276	191 794
 Skulder som förfaller senare än 5 år		
Skulder till kreditinstitut	51 850	40 000
Skulder till leasingbolag	6 385	29 800
	58 235	69 800
 SUMMA	 337 155	 346 109
	337 155	346 109

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder som förfaller inom 1 år		
Skulder till kreditinstitut	50 000	75 400
	50 000	75 400
Skulder som förfaller senare än 1 år men senast 5 år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	191 225	165 825
	191 225	165 825
Skulder som förfaller senare än 5 år		
Skulder till kreditinstitut	40 000	40 000
	40 000	40 000
 SUMMA	 281 225	 281 225
	281 225	281 225

**Not 18 Checkräkningskredit
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	30 000	30 000
Utnyttjad kredit uppgår till	5 310	8 470

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	30 000	30 000
Utnyttjad kredit uppgår till	0	8 470

**Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna räntekostnader	870	559
Upplupna semesterlöner	3 057	3 052
Upplupna sociala avgifter	977	1 762
Upplupna energikostnader	25 948	391
Övriga poster	9 463	4 577
	40 315	10 341

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna räntekostnader	821	535
Upplupna semesterlöner	1 702	1 662
Upplupna sociala avgifter	552	583
Upplupna energikostnader	25 948	391
Övriga poster	6 514	4 059
	35 537	7 230

**Not 20 Ej likviditetspåverkande poster
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Avskrivningar	28 604	33 953
Förändring avsättningar	719	-349
Förlust vid försäljning av anläggningstillgångar	0	1 177
	29 323	34 781

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Avsättning pensioner	650	-114
Kursdifferenser	53	0
Avskrivningar	17 894	16 107
Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar	0	1 177
	18 597	17 170

**Not 21 Bokslutsdispositioner
Moderbolaget**

	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	0	-2 340
Erhållna koncernbidrag	14 610	3 870
Lämnade koncernbidrag	0	-1 190
	14 610	340

**Not 22 Immateriella rättighet
Moderbolaget**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	21 451	21 451
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	21 451	21 451
Ingående avskrivningar	-18 387	-17 365
Årets avskrivningar	-1 021	-1 021
Utgående ackumulerade avskrivningar	-19 408	-18 386
Utgående redovisat värde	2 043	3 065

**Not 23 Produktions- och distributionsanläggningar
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	832 791	776 555
Försäljningar/utrangeringar	-602	-3 693
Omklassificeringar	43 287	59 929
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	875 476	832 791
Ingående avskrivningar	-353 884	-323 525
Försäljningar/utrangeringar	60	2 516
Årets avskrivningar	-34 612	-32 875
Utgående ackumulerade avskrivningar	-388 436	-353 884
Utgående redovisat värde	487 040	478 907

Moderbolaget

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	376 264	340 336
Inköp	22 790	39 621
Försäljningar/utrangeringar	0	-3 693
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	399 054	376 264
Ingående avskrivningar	-113 758	-101 692
Försäljningar/utrangeringar	0	2 516
Årets avskrivningar	-15 424	-14 582
Utgående ackumulerade avskrivningar	-129 182	-113 758
Utgående redovisat värde	269 872	262 506

**Not 24 Andelar i dotterbolag
Moderbolaget**

Namn	Kapital- andel	Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde
Sala-Heby Energi Elnät AB	100	100	40 000	100 000
Sala-Heby Energi Elnät Service AB	100	100	500	3 145
				103 145
	Org.nr	Säte		
Sala-Heby Energi Elnät AB	556181-3675	Sala		
Sala-Heby Energi Elnät Service AB	556403-3156	Sala		

**Not 25 Obeskattade reserver
Moderbolaget**

	2023-12-31	2022-12-31
Akkumulerade överavskrivningar	135 315	135 315
	135 315	135 315

**Not 26 Ställda säkerheter
Koncernen**

	2023-12-31	2022-12-31
Företagsinteckning	89 950	89 950
	89 950	89 950
Moderbolaget	2023-12-31	2022-12-31
För egna avsättningar och skulder		
Företagsinteckning	81 000	81 000
	81 000	81 000

**Not 27 Disposition av vinst eller förlust
Moderbolaget**

2023-12-31

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel
(kronor):

balanserad vinst	9 481 787
årets förlust	-940 824
	8 540 963
disponeras så att	
till aktieägare utdelas	522 500
i ny räkning överföres	8 018 463
	8 540 963

Sala 2024- -

Christer Eriksson
Ordförande

Bo Göran Hillbom

Sverre Lindqvist

Erik Åberg

Ulf Gunnar Larsson

Bo Ture Kihlström

Rickert Olsson

Emma Liljefors

Mikael Tallrot

Håkan Carefall
Verkställande direktör

Revisorspåteckning

Min revisionsberättelse har lämnats 2024- -

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Årsredovisning

för

Salabostäder Aktiebolag

556352-0500

Räkenskapsåret

2023

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Kassaflödesanalys	15
Noter	16

Styrelsen och verkställande direktören för Salabostäder Aktiebolag, med säte i Sala, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Förvaltningsberättelse

Styrelse

Styrelsen utsedd av Sala kommun, har följande sammansättning från 2023-12-18

Ordinarie:

Per-Olov Rapp (S), ordf.
Erik Åberg (MP), *vice ordf.*
Jörgen Lagberg (M)
Dan Eriksson (SBÄ)
Mårten Öhrström (C)

Suppleanter:

Håkan Pettersson (KD)
Ragge Jagero (SD)
Ulrika Spårebo (S)

Styrelsen utsedd av Sala kommun, har följande sammansättning från 2023-01-09

Ordinarie:

Per-Olov Rapp (S), ordf.
Erik Åberg (MP), *vice ordf.*
Jörgen Lagberg (M)
Dan Eriksson (SBÄ)
Mårten Öhrström (C)

Suppleanter:

Håkan Pettersson (KD)
Ragge Jagero (SD)
Freja Spårebo (S)

Ansvarsförsäkring för styrelse och verkställande direktör är tecknad hos Chubb European Group Ltd.

Arbetsstagarrepresentanter

Vision har haft följande arbetsstagarrepresentanter i styrelsen:
Mikaela Jansson

Sammanträden

Styrelsen har under året hållit 10 styrelsesammanträden. Årsstämman hölls den 25 maj 2023.

Verkställande direktör

Bernard Niglis är bolagets verkställande direktör.

Revisorer

Ordinarie:

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Johan Tingström, auktoriserad revisor

Sandip Thanki (SBÄ), lekmannarevisor

Organisationsanslutningar

SA
Sobona
HBV
Fastighetsägarna

Suppleanter:

Peter Söderman, auktoriserad revisor

Elisabeth Nilsson (C), lekmannarevisor

Sveriges Allmännytt
Kommunala företagens arbetsgivarorganisation
Husbyggnadsvaror HBV Ek.förening
Fastighetsägarna Sverige

Ägare

Sala kommun äger samtliga 10 247 aktier i bolaget.

UTKAST

VISION OCH MÅL

Rätten till en bostad

Salabostäder är ett allmännyttigt bostadsbolag som ägs av Sala kommun. Syftet med vår verksamhet är att erbjuda trygga och hållbara boenden. Vi förvaltar, bygger och utvecklar fastigheter i kommunen enligt affärsmässiga principer och styrdokument utfärdade av vår ägare.

Vi utgår och arbetar för rätten till en bostad genom att erbjuda bostäder i olika lägen och prisklasser. Vi har också ett utvecklat samarbete med kommunens sociala verksamheter. På så vis bidrar vi till utvecklingen av Sala som bostadsort.

Salabostäder- ett tryggt val

”Salabostäder ska vara det självklara valet både som hyresvärd och arbetsgivare. Hos oss känner alla delaktighet och trygghet och strävar tillsammans mot ett hållbart samhälle.”

Visionen som antogs 2020 lyfter fram organisationens önskan om att alla ska känna sig trygga och respekterade.

Värdegrund

En gemensam värdegrund är en del av vägen mot målet. Den ska genomsyra Salabostäders verksamhet i alla delar. Värdegrunden i sin helhet finns beskriven i vår affärsplan.

Likabehandling och att bemöta människor med respekt är en självklarhet. Allt som görs inom vår verksamhet är för hyreskollektivets bästa. Viktigt är att skapa trygghet i bostadsområdena och ge hyresgästerna inflytande över sitt boende, som exempelvis det hyresgäststyrda lägenhetsunderhållet via salabostader.se och genom samarbete med Hyresgästföreningen.

Vägen mot målen

Vi har satt upp fem mätbara mål inom olika områden.

- Vårt mål är att ha nöjda hyresgäster. Det nås genom att erbjuda attraktiva bostäder i trygga områden som motsvarar hyresgästernas önskemål. Målet mäts kontinuerligt genom vår kundenkät.
- Ekonomin regleras i ägardirektivet där det framgår att ekonomin ska hållas på en nivå som skapar soliditet på minst 15 % och direktavkastningen ska vara lägst 5 %.
- Genom att vara med i Allmännyttans Klimatinitiativ är miljömålet tydligt och enkelt att mäta.
- God kunskapsnivå och professionellt bemötande är viktiga egenskaper hos personalen. Hälsa och trivsel prioriteras. Målet mäts genom medarbetarenkäter.
- Våra fastigheter ska förvaltas på ett ekonomiskt och socialt långsiktigt hållbart sätt. Nybyggnation, ombyggnation och renovering sker i samråd med Hyresgästföreningen för att säkerställa social hållbarhet.

Styrelsen och verkställande direktören gör helhetsbedömningen att de ekonomiska målen är svåra att uppnå men att uppdraget från ägaren i övrigt har uppnåtts.

RESULTAT OCH STÄLLNING

Nettoomsättningen ökade totalt med 7,6% och uppgick till 223 347 tkr (207 667 tkr). 2023 års hyresförhandling med Hyresgästföreningen strandade och en överenskommelse kunde inte uppnås. Hyresmarknadskommittén fastställde att hyresjustering från 1 januari 2023 avseende höjning av utgående hyror med 4,05% för bostäder. Hyresjusteringen begränsades av överenskomna takbelopp för höjning och hela hyresjusteringen kunde därför inte tas ut varför den faktiska hyreshöjningen efter 2023 års förhandling blev 3,97%. Hyresintäkterna ökade totalt med 5,0%, främst beroende på att omflyttningar inom beståndet leder till att fler når sin målhyra. Lokalhyrorna har ökat med 11,8% som en effekt av hög indexjustering och färre vakanta lokaler. Bilplatser och förråd höjdes med 2%.

En realisationsvinst på 5 093 tkr från försäljning av fastigheten Färgaren 9 har också bidragit till ökningen i nettoomsättning.

Driftskostnaderna för 2023 uppgick till 125 446 tkr (106 159 tkr) vilket var en ökning med 18,2% jämfört med föregående år. Huvudsakligen beror ökningen på väsentligt högre kostnader för reparationer som ökat 51,2%, Uppvärmning som ökat 20,7% samt fastighetsskötsel och städ som ökat 12,3%. Underhållskostnaderna minskade med 16,1 % till 32 458 tkr (38 676 tkr). Lägenhetsunderhåll ligger fortsatt på en hög nivå och uppgår till 28 204 tkr (30 423 tkr). Hyresgästerna styr själva sitt lägenhetsunderhåll vilket medför att kostnaderna kan variera mycket mellan åren. Lokalunderhåll och fastighetsunderhåll som inte avser utbyte av komponenter har minskat. Bolagets fastighetskostnader ökade med 7,7% gav ett rörelseresultat på 23 993 tkr (21 977 tkr).

Avskrivningar ökade med 1 508 tkr jämfört med föregående år. Ökningen i avskrivningar är en följd av omfattande underhållsinvesteringar i form av stamreovering, standardhöjande åtgärder i badrum, kök och ventilationssystem samt tak- och fönsterbyte. Även investeringar i fordonsparken har likt föregående år genomförts. Värdering av bolagets fastighetsbestånd visar inte något behov av att göra några nedskrivningar eller återföringar i år.

Finansiella kostnader var betydligt högre än föregående år och finansnettot uppgick till -18 520 tkr (-12 580 tkr) och såväl ränteintäkter som räntekostnader och borgensavgifter har ökat väsentligt jämfört med föregående år. Bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till 5 473 tkr (9 604 tkr).

Efter avsättning för uppskjuten skatt på 3 855 tkr (3 379 tkr) redovisar bolaget en vinst på 1 618 tkr (6 224 tkr). Bolagets egna kapital efter räkenskapsårets utgång uppgick till 144 399 tkr (143 033 tkr).

Resultatet av bolagets verksamhet samt den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång framgår i övrigt av efterföljande resultat- och balansräkning med noter. Belopp anges i tusen kronor om annat inte särskilt anges.

Femårsöversikt (Mkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Balansomslutning	1 005,5	1 005,1	991,3	889,2	830,5
Omsättning	223,3	207,7	200,9	198,5	189,4
Underhåll	32,5	38,7	36,1	32,8	35,1
Driftskostnader	125,4	106,2	102,0	102,0	97,3
Fastighetsskatt	5,5	5,8	4,3	4,0	4,1
Avskrivningar	35,6	34,1	32,2	28,0	24,7
Nedskrivningar	0,0	3,4	0,0	0,0	12,2
Återföring nedskrivningar	0,0	3,2	0,0	0,0	11,5
Finansiella intäkter	2,0	1,0	0,5	0,4	0,4

Femårsöversikt (Mkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Finansiella kostnader	20,6	13,4	15,8	15,5	14,4
Resultat före skatt	5,5	9,1	10,3	15,9	12,7
Soliditet (%)	14,4	14,2	13,8	14,8	14,6
Likviditet (%)	10,0	28,8	200,4	67,4	39,5
Medeltal anställda	36,0	37,0	36,0	40,0	40,9
Arvoden och löner	16,8	16,5	16,7	16,0	16,3

Förändringar i eget kapital (Tkr)

	Aktie- kapital	Reserv- fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	10 247	8 900	117 661	6 224	143 033
Disposition enligt beslut av årsstämman:			6 224	-6 224	0
Utdelning			-252		-252
Årets resultat				1 618	1 618
Belopp vid årets utgång	10 247	8 900	123 634	1 618	144 399

MARKNAD

Många förknippar de mer traditionella bostadsområdena Åkra, Johannesberg och Jakobsberg med Salabostäder, men i bostadsbolagets utbud finns mycket mer än så. Vi har olika typer av hyresrätter i många olika storlekar och lokalisering. Från terrasshus med stora balkonger och moderna passagesystem till radhusliv med egen uteplats och självkötsel. Vi har lägenheter i form av ett centralt trygghetsboende, men även naturnära landsbygdsalternativ i Salbohed, Ransta och Möklinta.

Centralt boende

Centrala Sala rymmer ett stort antal hyresrätter av varierande storlek och prisklass. Till de mest exklusiva hör lägenheterna i Kungsgatans två terrasshus. Öppna planlösningar, två balkonger och två badrum är bara en del av det som erbjuds hyresgästerna. Kvarteret Konstmästaren rymmer flerfamiljshus från slutet av 50-talet och tvåvåningshusen på Trädgårdsgatan är byggda runt innergårdar som förstärker småstadskänslan. Kaplanen är centralt senior- och trygghetsboende där Sala kommun har verksamheter på bottenplanet. Här finns bland annat Träffpunkten som arrangerar olika aktiviteter och Café Lugnet. Innergården är en omtyckt mötesplats under sommarsäsongen.

Kronparkens två femvåningshus som invigdes i oktober 2019 representerar modernt, kompakt boende för alla åldrar och ligger på cykelavstånd från Sala centrum.

Radhusliknande boende med egen uteplats

Dalhems 319 marklägenheter med självkötsel i olika storlekar är byggda kring innergårdar i sex gränder för de som gillar att påta i trädgården. Närheten till Måns-Ols badet, förskola på ena sidan samt sportfältet och badhuset vid Lärkan på den andra gör området populärt bland barnfamiljer. Även Ängshagen erbjuder radhusliknande boende med egen uteplats.

Naturnära boende på landsbygden

För den som hellre vill bo på landsbygden med odlingslandskap och natur nära, men fortfarande med ett visst mått av service, erbjuder Salabostäder flera alternativ. I Salbohed finns hyreslägenheter byggda som radhus med källarvåning och uteplatser. Salbohed erbjuder en mindre matvarubutik och kommunal

barnomsorg. På liknande sätt bor man i Sättrabrunn. Här finns liksom i de andra ytterområdena en samlingslokal för hyresgästerna att använda och hälsobrunnen ligger på promenadavstånd. Området är rikt på kulturhistoria, men innehåller även en modern spaanläggning och förskola.

I Möklinta kallas Salabostädernas flerfamiljshus skämtsamt för "höghuset" trots att det endast är tre våningar högt. Ytterligare 16 hyreslägenheter byggda i radhuslängor finns på orten. I Ransta ligger Salabostädernas flerfamiljshus strategiskt placerade nära tågstationen. Marklägenheterna i tvåvåningshuset har uteplatser.

Övrigt

Salabostäder hyr även ut parkeringsplatser utomhus eller i parkeringshus, med eller utan elstolpar till motorvärmare. Garage och carportar finns att tillgå på vissa områden samt parkeringsplatser med laddstolpar för elbilar. I Salabostädernas utbud finns lokaler att hyra i olika storlekar. Ett telekombolag hyr plats för kommunikationsutrustning på tre av Salabostädernas tak. Strömsbacka gård hyrs även ut till en verksamhet som bedriver second-handförsäljning.

Totalt bestånd

Totalt finns hos Salabostäder lägenheter i sex olika storlekar, allt ifrån 531 ettor i olika utföranden till en enda sexrumslägenhet för den riktigt stora familjen. Ettorna kan ha kokvrå, kokskåp eller kök med eller utan tillhörande matrum. Den allra vanligaste lägenheten i Salabostädernas sortiment är dock tvårummaren. Salabostäder förfogar över 1 114 tvåor i olika utföranden, prisklasser och lägen. I storleksordning följer sedan 854 treor, 146 fyror, 97 femrummare och sist men inte minst den där enda sexrumslägenheten.

Vakansgraden har under hela året varit mycket låg och samtliga lägenheter har i princip varit uthyrda. De senaste fem årens utveckling framgår i tabellen. Ökningen under 2023 beror till stor del på att det pågående ROT-projektet görs med ett helt tomt hus, dessa 23 lägenheter finns med första hälften av 2023.

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal lägenheter	2739	2 743	2 743	2 743	2 743
Vakanser, antal	16	8	9	0	0
Vakanser %	0,6	0,3	0,3	0,0	0,0
Hyresförluster, tkr	6 719	6 568	5 893	4 498	3 341

FASTIGHETER, INVESTERINGAR OCH FINANSIERING

Investeringar

Totala investeringarna i materiella anläggningstillgångar i bolaget uppgick till 67 238 tkr (65 089 tkr) under året varav 66 361 tkr (63 732 tkr) i byggnader och mark, 877 tkr (1 357 tkr) i inventarier, verktyg och installationer. Pågående ny- och ombyggnader uppgick till 41 575 tkr (40 073 tkr) under 2023. Utbyte av komponenter har medfört utrangeringar som uppgår till 315 tkr (690tkr). Vidare har försäljning av anläggningstillgångar, både fastigheter och inventarier medfört reavinster på totalt 5 093 tkr (48tkr). En fastighet, Färgaren 9 och tre arbetsfordon har sålts under året.

Fastighetsbeståndet

Under året slutfördes den sista etappen av ROT-projektet på Stöten 2 med fått nya stammar, FTX-ventilation och nya fönster. Kök och badrum blev också utbytta samt att all el gjordes om. Nya troaxförråd i källaren samt att säkerhetsdörrar och passagesystem monterades. ROT-projekt med ombyggnation på Stamparen 5 har pågår för fullt och beräknas avslutas våren 2024. Stamparen 5 kommer att bli ett trygghetsboende för dem som är över 65 år.

Bolaget har under året förvärvat en fastighet, Stamparen 6, genom köp av samtliga aktier i bolaget Stamparen 6 i Sala AB. Förvärvet är ett strategiskt köp då fastighetens läge gör den möjlig både som central punkt för bolagets egen verksamhet och för att bygga bostäder på. Stamparen 6 i Sala ABs första räkenskapsår avslutas 2024-12-31 och därför upprättas ingen koncernredovisning vid detta bokslut.

Under året så har bolaget medvetet hållit nere förbättringar av den yttre miljön eftersom kostnader skenat och besparingar behövt göras. Fokus har i stället legat på att färdigställa påbörjade projekt samt hanterat ett omfattande antal vattenskadeprojekt.

Marknadsvärden på fastigheter

Bolaget genomför värdering av fastighetsbeståndet med hjälp av informations- och analysverktyget MSCI Real Assets. Syftet med värderingen är att bedöma de respektive fastigheternas marknadsvärde vilka i sin tur används för att redovisa värdeförändring, avkastning på beståndet samt för att fastställa eventuella nedskrivningsbehov.

Värderingen är baserad på fastigheternas driftnetto. Vår värdering utgår från faktiska hyresintäkter vilka ställs mot marknadsmässiga schabloner för driftskostnader. Avkastningskravet för lägenheter har satts till 5 % och för lokaler samt garage till 7 %. Vakansnivån antas vara 0% för bostäder medan lokaler och fordonsplatser antas ha en vakansgrad på 20%.

Marknadsvärdet på bolagets fastigheter beräknas enligt vår värdering uppgå till 2 090 842 tkr (2 151 487 tkr). Motsvarande bokfört värde uppgår till 913 241 tkr (884 360 tkr). Övervärde beräknas som skillnaden mellan bedömt marknadsvärde och bokfört värde. Under 2023 minskade övervärdena i fastighetsbeståndet till följd av sjunkande marknadsvärden samt försäljningen av Färgaren 9 till 1 177 601 tkr (1 267 167 tkr). Årets värdering har inte lett till några nedskrivningar eller återföringar av tidigare års gjorda nedskrivningar.

Bolaget har köpt extern värdering för de fastigheter i beståndet som under 2023 sålts och som indikerat att marknadsvärdet varit ca 25-30% högre än vår försiktiga värdering.

Kassaflöde och likviditet

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 166 271 tkr (39 161 tkr). Den stora förändringen beror på att en större andel av bolagets lån löper ut och kommer att omsättas under kommande år. Årets kassaflöde uppgick till -37 657 tkr (-37 187 tkr). Bolagets tillgängliga likvida medel uppgick vid räkenskapsårets utgång till 24 163 tkr (61 820 tkr).

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Bolagets verksamhet exponeras för ett stort antal risker, till exempel anläggningsrisker, miljörisker, finansiella risker och operativa risker vilka kan påverka möjligheterna att uppnå de ekonomiska målen. För att kunna hantera hot och möjligheter bedrivs riskhanteringsarbete för olika delar inom bolaget. Insatserna prioriteras selektivt efter riskernas väsentlighet.

Den finansiella risken hanteras av bolagets ekonomiavdelning som ansvarar för finansiering och likviditetsplanering. Bolaget konsulterar Entropi, som är ett kunskapsföretag med gedigen erfarenhet från riskhantering och handel på finansmarknaderna, i alla frågor rörande finansiering innan beslut fattas. Arbetet styrs av styrelsens beslutade finanspolicy som syftar till att säkerställa bolagets finansieringsbehov till en så låg kostnad och risk som möjligt.

De finansiella riskerna kan främst delas in i finansieringsrisk, ränterisk, valutarisk, kreditrisk och motpartsrisk. Finansierings- och likviditetsrisk definieras som det lånebehov som inte kan täckas i ett ansträngt marknadsläge. Ränterisken avser risken för negativ påverkan på bolagets resultat- och

balansräkning till följd av förändringar i ränteläget. Bolaget är främst exponerad för finansierings- och ränterisker. Ägaren Sala kommun som borgar för lånefinansiering har signalerat tydliga begränsningar i låneutrymmet. En diskussion pågår i styrelsen och med ägaren kring alternativ finansiering. Finansiella instrument används i syfte att begränsa ränterisker i låneportföljen samt att på ett flexibelt sätt kunna påverka låneportföljens räntebindning.

Övriga risker som anläggnings-, miljö- och operativa risker hanteras i första hand genom försäkringsskydd och förebyggande arbete.

Förväntad framtida utveckling

Bolaget bedömer att verksamheten ska kunna bedrivas på samma sätt som under 2023. Den ekonomiska utvecklingen med inflation och räntor bör tas i beaktande då den har stor påverkan på bolagets möjligheter att fortsätta bedriva verksamheten på nuvarande nivå över tid. Även hyresutvecklingen är av stor vikt för den fortsatta verksamheten och förväntan är att trepartsmodellen för hyresjusteringarna för 2024 medför att hyresnivåerna stiger mer än under 2023.

Försäkringar

Fastigheterna är försäkrade till fullvärde hos Länsförsäkringar Bergslagen och skadedjursförsäkring är tecknad hos Nomor.

Finansiering

Bolaget har en finanspolicy där den genomsnittliga räntebindningen inte får understiga 1 år och inte överstiga 7 år.

Bolaget lånar mot kommunal borgen och har en låneram som uppgår till 855 mnkr.

Den ränteriskexponering som finns bolagets balans- och resultaträkning till följd av nyupplåning för investeringar och som påverkas av ränteförändringar hanteras löpande som en helhet i en portfölj bestående av krediter och med hjälp av vanliga standardiserade ränteswapar. Ränteriskhanteringen följer den antagna finanspolicyn och syftar till att minska riskerna och genomförs med en konservativ grundsyn, där långsiktig stabilitet, men med full flexibilitet, är ett av huvudmålen. Den genomsnittliga räntebindningen uppgår till 3,68 år (3,84 år).

Kapitalbindning	Lånebelopp	Andel av lån %
2023	208 000	27 %
2024	244 000	32 %
2025	125 000	14 %
2026	105 900	27 %
	767 900	100 %

Genomsnittsränta för 2023 var 2,7 % (1,8 %) inklusive borgensavgifter på 0,62% (0,38%) till kommunen.

ORGANISATION

Personal

Antalet anställda inom bolaget uppgick vid utgången av 2023 till 38 årsarbetare. Medelantalet anställda under året uppgick till 36 årsarbetare. Av de anställda var 23 män och 13 kvinnor. Löner och sociala kostnader har belastat bolaget med 23 163 tkr varav de sociala kostnaderna utgjorde 6 359 tkr. Redogörelse för antal anställda och utbetalda löner för bolaget redovisas i bokslutskommentarerna.

Det finns en långsiktig plan gällande kompetensförsörjning för att säkerställa att vi har engagerade och motiverade medarbetare med rätt kompetens för att möta framtida utmaningar. Fokus ligger inom hyresjuridik, kundbemötande och ledarskap.

Arbetsmiljö och friskvård

Bolaget bedriver ett aktivt arbete för att kontinuerligt förbättra arbetsmiljön för all personal. Bolaget har personlarm för utsatt personal att använda sig av vid otrygga situationer. Vid ombyggnation i våra fastigheter och byte av undercentraler förbättrar vi arbetsmiljön. Arbetsmiljöåtgärder för tekniker genomförs kontinuerligt för att förbättra uppstigningar på vindar.

Vi erbjuder även personalvårdsförmåner för att ge personalen möjlighet att vårda sin hälsa, förebygga förslitningsskador samt att skapa trivsel och gemenskap. Personalen kan fritt välja motionsformer till ett värde av 3 000 kronor per år. Aktiviteten måste rymmas inom Skatteverkets regler för skattefri förmån.

Kvalitetsarbete

Kvalitetsarbetet omfattar en helhetssyn på kvalitet. Den omfattar såväl våra lägenheter som köpta tjänster och material. Kontinuerlig utveckling och korta beslutsvägar där alla tar ansvar i samverkan ska ge bolaget nöjda kunder och säkerställa vår affärsmässighet.

MILJÖ

Miljöarbete

Bolagets miljöarbete genomsyrar det dagliga arbetet. Det ställer krav på ett aktivt engagemang i dessa frågor och ligger i linje med kommunens arbete med miljöfrågor. Sedan 2019 är Salabostäder med i Allmännyttans klimatinitiativ. Målet är att vara fossilfri år 2030 och att ha minskat energianvändningen med 30 procent sett från år 2007. Den första delen av målet att vara fossilfri har uppnåtts. Vi har varit fossilfria sedan 2019.

Återbruk och avfall

Genom att materialåtervinna hyresgästernas avfall minskar miljöpåverkan och naturens resurser sparas. Återvinning innebär också en ekonomisk besparing genom lägre kostnader för sophantering om det fungerar som tänkt. På alla bostadsområden i Salabostäders bestånd finns miljöbodas, lättillgängliga att nå för hyresgästerna. I miljöbodarna är skyltar uppsatta som informerar om vad som ska sorteras i vilken behållare, vilket också tydliggörs med bilder för dem som inte är hemma i det svenska språket. Varje vår och höst placeras även containrar ut på varje område där hyresgästerna kan slänga grovsopor.

Energieffektivisering

Fjärrvärme utgör basen i bolagets energikonsumtion. Uppvärmningen av bostäderna i centrala Sala sker till 100 procent med fossilfri fjärrvärme från Sala-Heby Energi AB. Övriga fastigheter värms upp med biobränsle alternativt värmepump.

Hos Salabostäder pågår energieffektivisering i varje del av företaget, som exempelvis byte av belysning till LED-lampor eller större satsningar på smart styrning och övervakning av värme och varmvatten.

Alla trapphus med LED-belysning har närvarostyrd grundbelysning installerad. Det innebär att trapphusen är upplysta med 10 procent ända tills att någon rör sig i trapphuset, då ökar belysningen till full effekt. Detta skapar även trygghet för våra hyresgäster. I källargångarna tänds LED-belysningen först när sensorerna registrerar en rörelse, och är för övrigt helt släckta.

Maskiner i tvättstugorna som byts ut ersätts alltid med maskiner valda utifrån energibesparing och låg miljöpåverkan.

Pågående ROT-projekt innebär minskad energiförbrukning med cirka 30 procent tack vare införandet av FTX-ventilation där värmen i luften återvinns, isolering av vindarna samt byte av fönster och dörrar.

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen och den verkställande direktören föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	123 633 885
årets vinst	1 618 109
	125 251 994
disponeras så att till aktieägare utdelas i ny räkning överföres	356 596
	124 895 398
	125 251 994

Styrelsen föreslås bemyndigas att besluta om tidpunkt då utdelningen skall betalas.

Verksamhetens art och omfattning framgår av årsredovisningen. Riskerna bedöms vara normala för de branscher som bolaget är verksam inom. Den föreslagna utdelningen utgör mindre än 0,2 procent av bolagets egna kapital. Förslaget till utdelning är i enlighet med Lag (20110:875) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag. Utdelning från allmännyttiga bostadsföretag får högst motsvara räntan på det kapital som kommunen vid föregående års räkenskapsårs utgång har skjutit till bolaget som betalning för aktier. Värdeöverföringar under ett räkenskapsår får dock inte överstiga ett belopp som motsvarar hälften av bolagets resultat för föregående räkenskapsår.

Bolagets ekonomiska ställning framgår av årsredovisningen och ger inte upphov till annan bedömning än att bolaget kan fortsätta sin verksamhet. Årsredovisningen innehåller också uppgifter om tillämplade principer för värdering av tillgångar, avsättningar och skulder.

Den föreslagna utdelningen påverkar bolagets soliditet marginellt från 14,36% till 14,33%. Bolagets likviditetsprognos innefattar beredskap för att klara löpande betalningsförpliktelser på kort och lång sikt samt framtida nödvändiga investeringar.

Styrelsens uppfattning är att den föreslagna utdelningen ej hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser på kort och lång sikt, ej heller att fullgöra erforderliga investeringar. Den föreslagna utdelningen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anförs i ABL 17 kap 3 § 2-3 st. (försiktighetsregeln).

Resultaträkning

Tkr

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
	1		
Nettoomsättning			
Hysesintäkter	2, 3	212 998	201 971
Övriga förvaltningsintäkter		5 256	5 647
Realisationsvinst		5 093	49
Summa nettoomsättning		223 347	207 667
Fastighetskostnader			
Driftskostnader	4, 5, 6	-125 446	-106 159
Underhållskostnader	7	-32 458	-38 676
Fastighetsskatt		-5 521	-5 844
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	8	-35 614	-34 321
Övriga rörelsekostnader		-315	-690
Summa fastighetskostnader		-199 354	-185 690
Rörelseresultat		23 993	21 977
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		2 025	987
Räntekostnader och liknande resultatposter		-20 545	-13 361
Summa		-18 520	-12 374
Resultat efter finansiella poster		5 473	9 603
Resultat före skatt		5 473	9 603
Skatt på årets resultat	9	-3 855	-3 379
Årets resultat		1 618	6 224

Balansräkning

Tkr

Not

1

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för programvaror	10	908	1 550
		908	1 550

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	11	913 241	884 360
Maskiner och andra tekniska anläggningar	12	120	579
Inventarier	13	2 909	2 531
Pågående ny- och ombyggnader	14	41 757	40 073
		958 027	927 543

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	15, 16	6 997	0
		6 997	0

Summa anläggningstillgångar

965 932 **929 093**

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Hyses- och kundfordringar	17	723	1 077
Övriga fordringar	18	11 877	10 859
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 798	2 212
		15 398	14 148

Kassa och bank

19 24 163 61 820

Summa omsättningstillgångar

39 561 **75 968**

SUMMA TILLGÅNGAR

1 005 493 **1 005 061**

Balansräkning

Tkr

Not
1

2023-12-31

2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital (10 247 st aktier á 1 000 kr)

Reservfond

10 247

10 247

8 900

8 900

19 147

19 147

Fritt eget kapital

20

Balanserad vinst eller förlust

123 634

117 662

Årets resultat

1 618

6 224

125 252

123 886

Summa eget kapital

144 399

143 033

Avsättningar

Uppskjutna skatter

21

42 121

38 266

Summa avsättningar

42 121

38 266

Långfristiga skulder

22, 23

Skulder till kreditinstitut

423 900

559 900

Summa långfristiga skulder

423 900

559 900

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

22

344 000

208 000

Förskott från kunder

48

0

Leverantörsskulder

12 118

16 449

Aktuella skatteskulder

2 243

1 548

Övriga skulder

1 379

1 295

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

24

35 285

36 570

Summa kortfristiga skulder

395 073

263 862

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

1 005 493

1 005 061

Kassaflödesanalys

Tkr

Not	2023-01-01	2022-01-01
1	-2023-12-31	-2022-12-31

Den löpande verksamheten

Resultat före finansiella poster	23 993	21 978
Avskrivningar och nedskrivningar	35 930	35 052
Resultat vid försäljning av fastigheter och inventarier	-5 093	-49
Erhållen ränta	2 025	987
Erlagd ränta	-20 545	-13 361

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital

	36 310	44 607
--	---------------	---------------

Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet

Förändring av kundfordringar	354	436
Förändring av kortfristiga fordringar	-1 604	-10 116
Förändring av leverantörsskulder	-4 331	7 712
Förändring av kortfristiga skulder	-458	-3 478
Förändring av kortfristig del av långfristig skuld	136 000	0

Kassaflöde från den löpande verksamheten

	166 271	39 161
--	----------------	---------------

Investeringsverksamheten

Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-68 656	-76 278
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	7 977	49
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-6 997	0

Kassaflöde från investeringsverksamheten

	-67 676	-76 229
--	----------------	----------------

Finansieringsverksamheten

Förändring långfristiga skulder	-136 000	0
Utbetald utdelning	-252	-119

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

	-136 252	-119
--	-----------------	-------------

Årets kassaflöde

	-37 657	-37 187
--	----------------	----------------

Likvida medel vid årets början

Likvida medel vid årets början	61 820	99 007
--------------------------------	--------	--------

Likvida medel vid årets slut

	24 163	61 820
--	---------------	---------------

Noter

Belopp anges i Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

De viktigaste redovisnings- och värderingsprinciperna som använts vid upprättande av de finansiella rapporterna sammanfattas nedan.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med uppställningsformen i Redovisningsrådets rekommendation nr 7, avseende indirekt kassaflöde. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar. Bland likvida medel ingår kassa- och banktillgodohavanden.

Resultaträkning

Hysesintäkter

Hysesintäkter aviseras i förskott men redovisas så att endast den del som belöper på perioden redovisas som intäkt. Förskottshyror redovisas som förutbetalad intäkt. Vidaredebiterade kostnader för bland annat el, städning, återställning av lägenhetens skick etc. redovisas som övriga förvaltningsintäkter.

Ränteintäkter

Ränteintäkter redovisas i takt med att de intjänas.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar

Kortfristiga ersättningar såsom löner, sociala avgifter, semester, bilersättningar och liknande är ersättningar som förfaller inom 12 månader från balansdagen det år som den anställde tjänar in ersättningen och kostnadsförs löpande om inte utgiften inkluderas i anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång.

Pensioner

Bolagets pensionsförpliktelser enligt allmän pensionsplan täcks genom försäkringspremier i KPA. Samtliga pensionsplaner är avgiftsbestämda och innebär att premierna kostnadsförs löpande.

Lånekostnader

Lånekostnader belastar resultatet i den period till vilken de hänförs, oavsett hur de upplånade medlen har använts.

Avskrivningar

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av materiella anläggningstillgångar.

Följande avskrivningsprocent tillämpas i bolaget:

Byggnader	15-100 år
Markanläggningar	15-20 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5 år
Inventarier	5-10 år
Markinventarier	15 år
Bredband/Fibernet	15 år

Byggnaderna består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperioder. Huvudindelningen är byggnader, markanläggningar och mark. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningar av byggnader:

Stomme	70-100 år
Tak	40-70 år
Fasad	50-80 år
Fönster	40 år
Installationer	35 år
Hiss	30 år
Badrum/kök	40 år
Inre ytskikt	16 år
Tvättstuga	10 år

Nedskrivningar - materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov.

När en fastighets marknadsvärde understiger det bokförda värdet skall nedskrivning ske. För fastigheter som tidigare skrivits ner görs vid varje bokslut en prövning om återföring bör göras. Om behov finns återförs tidigare gjorda nedskrivningar över resultaträkningen.

Underhåll och reparationer

Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av byggnader, mark, markanläggningar samt inventarier redovisas som övrig rörelseintäkt respektive övrig rörelsekostnad.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktiga resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Balansräkning

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

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset de utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Pågående ny-, till- och ombyggnader

Pågående ny-, till- och ombyggnader har värderats till nedlagda direkta kostnader. Balansposten har inte belastats med räntekostnader.

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumenten har löpt ut eller överförs och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelser har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Långfristiga skulder

Posten består huvudsakligen av aktier samt ett mindre innehav av räntebärande tillgångar och de innehas på lång sikt. Tillgångar ingående i posten redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde med bedömning om ett nedskrivningsbehov föreligger. De räntebärande tillgångarna redovisas i efterföljande redovisning till upplupet anskaffningsvärde, minskat med eventuell reservering för värdeminskning.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader.

Derivatinstrument som ingår i säkringsredovisning

Säkringsredovisning tillämpas för derivatinstrument som ingår i ett dokumenterat säkrings samband. För att säkringsredovisning ska kunna tillämpas krävs att det finns en entydig koppling mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Det krävs också att säkringen effektivt skyddar den risk som är avsedd att säkras, att effektiviteten löpande kan visas vara tillräckligt hög genom effektivitetsmätningar och att säkringsdokumentation har upprättats. Bedömningen om huruvida säkringsredovisning ska tillämpas görs vid ingången av säkringsrelationen. Redovisning av värdet förändringen beror på vilken typ av säkring som ingåtts. Förluster hänförliga till den säkrade risken redovisas inte så länge som säkringsförhållandet består.

Den ränteriskexponering som bolaget har i sin balans- och resultaträkning och som påverkas av ränteförändringar, framför allt genom bolagets kontinuerliga upplåning, bestående i huvudsak av förlängningar av befintliga krediter, nyupplåning och framtida ränteriskexponeringar i form av nyinvesteringar, har bolaget valt att löpande hantera med hjälp av vanliga standardiserade ränteswapar i första hand om inget annat redovisats speciellt. Säkringsförhållanden kan ske mot både rörlig och fast ränta. Denna ränteriskexponering hanteras som en helhet, i en portfölj bestående av krediter, ränteswapar och övriga ränteriskexponeringar.

Ränteriskhanteringen ska syfta till att minska riskerna och genomföras med en konservativ grundsyn, där långsiktig stabilitet, men med full flexibilitet, skall vara ett av huvudmålen. Syftet med ränteriskhanteringen ska därmed inte vara någon "tradingverksamhet", men med en aktiv ränteriskhantering, kan det innebära ett mindre antal nya eller stängda ränteswapar per år. Detta speciellt om swapportföljens riskprofil behöver förändras, eller om förutsättningarna på kapitalmarknaden förändras radikalt under en kortare tidsrymd. Som ett led i den aktiva hanteringen av ränteriskerna kan därmed förtida avslut av ränteswapavtal förekomma, vilket är en naturlig del i hanteringen.

Tillåtna säkringsinstrument regleras i finanspolicyn och används enbart för att hantera uppkomna risker. Portföljteorin tillämpas enligt ovan och därmed utgör samtliga derivat säkringsinstrument, om inte annat speciellt anges. Samtliga säkringsinstrument redovisas månatligen i finansrapporten och finns tillgängliga i intern dokumentation.

Intäkter och kostnader för ränteswapar netto redovisas under räntekostnader. Marknadsvärdeförändringar under swapavtalens löptid redovisas inte i resultatet.

Säkringsredovisning ska avbrytas när säkringsinstrument förfaller, säljs, löses eller avslutas på annat liknande sätt eller att säkringen inte längre förväntas vara effektiv. När säkringsredovisning upphör ska säkringsinstrumentet värderas enligt grundreglerna, d.v.s. lägsta värdets princip om derivatet har ett positivt värde och en skuld om derivatet har ett negativt värde. Eventuella differenser redovisas i resultaträkningen på sådant sätt att säkringen är fortsatt och fullt ut effektiv. D.v.s. att de grundläggande målen avseende säkrade kassaflöden över tiden uppfylls.

Avsättningar

Bolaget gör en avsättning när det finns en legal eller informell förpliktelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Bolaget nuvärdeberäknar förpliktelser som väntas regleras efter mer än tolv månader. Den ökning av avsättningen som beror på att tid förflyter redovisas som räntekostnad.

Skatt

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skatt görs i sin helhet enligt balansräkningsmetoden på alla temporära differenser som uppkommer mellan det skattemässiga värdet och det redovisade värdet på tillgångar och skulder. Den huvudsakliga temporära differensen uppkommer från avskrivningar på byggnader och underskottsavdrag. En skattesats om 20,6 % har använts vid beräkningen av uppskjuten skatt. Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattningen det är troligt att framtida skattemässiga resultat kommer att kunna kvittas mot de temporära skillnaderna. Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

Nyckeltalsdefinitioner

Balansomslutning	Företagets samlade tillgångar.
Omsättning	Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.
Eget kapital	Företagets nettotillgångar, dvs skillnaden mellan tillgångar och skulder.
Redovisat resultat	Resultat efter finansiella intäkter och kostnader, men före skatter.
Kassalikviditet (%)	Omsättningstillgångar exklusive lager och pågående arbeten i procent av kortfristiga skulder.
Soliditet (%)	Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Uppskattningar och bedömningar

Upprättande av årsredovisningen enligt K3 kräver att företagsledning och styrelse gör antaganden om framtiden och andra viktiga källor till osäkerhet i uppskattningar på balansdagen som innebär en betydande risk för en väsentlig justering av de redovisade värdena för tillgångar och skulder i framtiden. Det görs också bedömningar som har betydande effekt på de redovisade beloppen i denna årsredovisning.

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av dessa uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte framgår tydligt från andra källor. Uppskattningar och bedömningar ses över årligen. Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömningar kan komma att avvika från nuvarande uppskattningar och bedömningar. Effekterna av ändringar i dessa redovisas i resultaträkningen under det räkenskapsår som ändringarna görs samt under framtida räkenskapsår om ändringen påverkar både aktuellt och kommande räkenskapsår.

Prövning av nedskrivningsbehov för materiella anläggningstillgångar

Bolaget har betydande värden redovisade i balansräkningen avseende materiella anläggningstillgångar. Dessa testas för nedskrivningsbehov i enlighet med de redovisningsprinciper som beskrivs i bolagets not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper.

Inkomstskatter och uppskjutna skatter

Bolaget redovisar i sin balansräkning uppskjutna skattefordringar och skulder vilka förväntas bli realiserade i framtida perioder. Vid beräkning av dessa måste vissa antaganden och uppskattningar göras avseende framtida skattekonsekvenser som hänför sig till skillnaden mellan i balansräkningen redovisade tillgångar och skulder motsvaranden skattemässiga värden.

Uppskattningar inkluderar även att skattelagar och skattesatser kommer att vara oförändrade samt att gällande regler för utnyttjande av förlustavdrag inte kommer att ändras.

Not 2 Hyresintäkter

	2023	2022
I nettoomsättningen ingår intäkter från:		
Bostäder	203 699	193 979
Lokaler	13 132	11 868
Övrigt	7 106	6 865
Avgår rabatter (underhållsrabatter)	-4 220	-4 170
	219 717	208 542
Avgår outhyrda objekt		
Bostäder	-2 675	-2 514
Lokaler	-1 072	-1 027
Övrigt	-2 972	-3 028
	-6 719	-6 568
Totala hyresintäkter	212 998	201 973

Not 3 Operationell leasing

Framtida minimileasingavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2023	2022
Förfaller till betalning inom ett år	3 361	1 589
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	6 409	7 527
Förfaller till betalning senare än fem år	22	0
	9 792	9 116

Avtal avseende uthyrningen är tillsvidareavtal med tre till nio månaders uppsägningstid. Eventuell förlängning sker huvudsakligen och för nyare avtal med 36 månader. Endast ett fåtal avtal löper på kortare tid. Ett nytt avtal löper över 6 år initialt därefter årsvis med 6 mån uppsägningstid.

Not 4 Driftskostnader

	2023	2022
Fastighetsskötsel och städ	19 182	17 087
Reparationer	25 942	17 157
Taxebundna kostnader	23 557	22 056
Uppvärmning	27 525	22 800
Administration	27 611	25 215
Övriga driftskostnader	1 629	1 844
	125 446	106 159

Not 5 Ersättning till revisorerna

	2023	2022
Revisionsuppdraget	191	159
Skatterådgivning	77	37
Övrigt	47	44
	315	239

Not 6 Medeltal anställda, löner, andra ersättningar och sociala avgifter

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	13	14
Män	23	23
	36	37
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 015	1 172
Övriga anställda	15 789	15 352
	16 804	16 524
Sociala kostnader		
Sociala avgifter enligt lag och avtal	6 359	6 249
Pensionskostnader, varav för styrelse 1 tkr (1 tkr) och verkställande direktör 736 tkr (221 tkr)	2 372	1 333
	8 731	7 582
Totala löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader	25 535	24 106
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel kvinnor i styrelsen	31 %	42 %
Andel män i styrelsen	69 %	58 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	25 %	25 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	75 %	75 %

Not 7 Utgifter för årets underhållskostnader

	2023	2022
Lägenhetsunderhåll	28 204	30 423
Övrigt underhåll	4 254	8 253
	32 458	38 676

Not 8 Planenliga avskrivningar och nedskrivningar

	2023	2022
Immateriella tillgångar	642	642
Byggnader	33 095	31 808
Markanläggningar	918	663
Maskiner och andra tekniska anläggningar	459	555
Inventarier	500	448
Nedskrivningar	0	3 400
Återföring nedskrivningar	0	-3 194
Summa planenliga avskrivningar och nedskrivningar	35 614	34 321

Not 9 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Skatt på årets resultat		
Uppskjuten skatt	-3 855	-3 433
Skattereduktion inventarier	0	54
Skatt på årets resultat	-3 855	-3 379

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		5 473		9 604
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-1 127	20,60	-1 978
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader		-64		-23
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter		4		0
Skatteeffekt av ej avdragsgilla räntor		-2 852		-1 601
Skatteeffekt av avdragsgilla kostnader som ej ingår i det redovisade resultatet		13 776		12 924
Skatteeffekt av temporär skillnad i avskrivning på byggnader		-2 822		-2 850
Skatteeffekt av temporär skillnad i restvärde på byggnader		-10 535		-9 904
Skatteeffekt av försäljning fastighet		-235		
Redovisad skattekostnad	70,44	-3 855	35,75	-3 433

Not 10 Balanserade utgifter för programvaror

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	2 983	2 983
Inköp	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 983	2 983
Ingående avskrivningar	-1 433	-791
Årets avskrivningar	-642	-642
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 075	-1 433
Utgående redovisat värde	908	1 550

Not 11 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 347 857	1 285 280
Omklassificering/inköp	66 361	63 732
Försäljningar/utrangeringar	-6 746	-1 155
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 407 472	1 347 857
Ingående avskrivningar	-436 734	-404 732
Försäljningar/utrangeringar	3 279	469
Årets avskrivningar	-34 014	-32 471
Utgående ackumulerade avskrivningar	-467 468	-436 734
Ingående nedskrivningar	-26 763	-26 557
Återförda nedskrivningar	0	3 194
Årets nedskrivningar	0	-3 400
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-26 763	-26 763
Utgående redovisat värde	913 241	884 360
Taxeringsvärden byggnader	1 158 420	1 126 474
Taxeringsvärden mark	281 561	267 509
	1 439 981	1 393 983
Bokfört värde byggnader	897 048	867 938
Bokfört värde mark	16 194	16 422
	913 241	884 360

Vid värderingen 2023 har informations- och analysverktyget MSCI Real Asstes använts. Värderingen bygger på faktiska hyresnivåer och schabloner avseende drift- och underhållskostnader samt schablonmässig hyresutveckling. Vakansgraden har beaktats med 1% för bostäder och 20% för lokaler och fordonsplatser vid värdering.

Beräknat marknadsvärde	2 090 842	2 151 487
------------------------	-----------	-----------

Not 12 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	5 052	5 314
Inköp	0	0
Försäljningar/utrangeringar	-89	-262
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 963	5 052
Ingående avskrivningar	-4 473	-4 180
Försäljningar/utrangeringar	89	262
Årets avskrivningar	-459	-555
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 843	-4 473
Utgående redovisat värde	120	579

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	6 533	5 177
Inköp	877	1 357
Försäljningar/utrangeringar	-843	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 567	6 533
Ingående avskrivningar	-4 002	-3 554
Försäljningar/utrangeringar	843	0
Årets avskrivningar	-500	-448
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 658	-4 002
Utgående redovisat värde	2 909	2 532

Not 14 Pågående ny- och ombyggnader

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående nedlagda kostnader	40 073	28 873
Under året nedlagda kostnader	69 377	77 716
Under året genomförda omfördelningar	-66 038	-64 269
Under året kostnadsfört från pågående	-1 655	-2 247
Utgående nedlagda kostnader	41 757	40 073
Utgående redovisat värde	41 757	40 073

Not 15 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	0	0
Inköp	6 997	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 997	0
Utgående redovisat värde	6 997	0

Not 16 Specifikation andelar i koncernföretag

Namn	Kapital- andel	Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde
Stamparen 6 i Sala AB	100%	100%	250	6 997
				6 997
	Org.nr	Säte		
Stamparen 6 i Sala AB	559451-5594	Sala		

Bolagets första räkenskapsår kommer att vara 2023-10-09 - 2024-12-31.

Not 17 Hyres- och kundfordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Hyresfordringar	1 798	368
Kundfordringar	-1 075	709
Summa hyres- och kundfordringar	723	1 077

Not 18 Övriga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
HBV	833	825
Skattekonto	1 044	0
Fordran Sala-Heby energi	10 000	10 034
Summa övriga fordringar	11 877	10 859

Not 19 Likvida medel

	2023-12-31	2022-12-31
Likvida medel		
Presentkort	8	0
Banktillgodohavanden	24 155	61 820
	24 163	61 820

Beviljad men outnyttjad chekräkningskredit uppgår till 10 000 tkr.

Not 20 Förslag till vinstdisposition

	2023-12-31
Förslag till vinstdisposition	
Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:	
balanserad vinst	123 634
årets vinst	1 618
	125 252
disponeras så att till aktieägare utdelas	357
i ny räkning överföres	124 895
	125 252

Not 21 Uppskjuten skatteskuld

Temporära skillnader föreligger i de fall tillgångarnas eller skulders respektive skattemässiga värden är olika. Temporära skillnader avseende följande poster samt underskottsavdrag har resulterat i uppskjutna skatteskulder:

	2023-12-31	2022-12-31
Uppskjuten skattefordran hänförlig till deklarerat underskott	-45 682	-39 002
Uppskjuten skatteskuld hänförlig till skattemässigt ej avdragsgilla kostnader	87 804	77 269
Belopp vid årets utgång	42 121	38 266

Not 22 Upplåning

	2023-12-31	2022-12-31
Räntebärande skulder		
Långfristiga skulder till kreditinstitut	423 900	559 900
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	344 000	208 000
	767 900	767 900

De långfristiga skulderna är föremål för risker/möjligheter vid förändringar av marknadsräntorna. För att hantera dessa risker/möjligheter används finansiella derivatinstrument, s.k. ränteswapar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindingstiden och bättre möta förändringar på räntemarknaden. Riktlinjer och ramar för riskhanteringen är fastlagda i en av styrelsen beslutad finanspolicy.

Per bokslutsdagen finns derivatavtal, ränteswapar som totalt uppgår till 580 000 tkr (500 000 tkr). Den genomsnittliga räntebindingstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 3,68 år (3,84 år) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 2,22 % (1,70 %). Marknadsvärdet på derivatavtalen, ränteswaparna uppgår till 27 839 tkr (55 571 tkr).

Marknadsvärdet representerar den kostnad/intäkt som skulle uppstå om man avslutar avtalen i förtid. Analogt skulle motsvarande marknadsvärde (s.k. ränteskillnadsersättning) uppstå om man istället valt att använda långa räntebindningar på de enskilda lånen. Om respektive ränteswapavtal kvarstår t.o.m. sitt slutföfalldatum så kommer undervärdet/övervärdet att löpande elimineras.

Så kallad "Säkringsredovisning" tillämpas avseende derivat, bl.a. innebärande att värdeförändringar i derivatavtal inte redovisas över resultaträkningen. Det skall finnas en ekonomisk relation mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Säkringsförhållandet skall vara effektivt och dokumenteras när säkring ingås. Uppföljning av ekonomisk relation och effektivitet sker löpande via rutiner för finansiell rapportering. Särskild dokumentation är upprättad som bl.a. fastlägger strategier och mål för riskhanteringen.

Not 23 Upplåning - förfalloprofil

Nedan framgår de långfristiga skuldernas förfalloprofil, MSEK, (inklusive ränteswapar) avseende räntebindningen.

	2023-12-31	2022-12-31
Inom 0-1 år	308	268
Inom 1-2 år	0	120
Inom 2-3 år	0	0
Inom 3-4 år	0	0
Inom 4-5 år	180	0
Inom 5-6 år	70	100
Inom 6-7 år	70	70
Inom 7-8 år	100	70
Inom 8-9 år	40	100
Inom 9-10 år	0	40
Summa	768	768

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna räntor	3 487	3 094
Upplupna semesterlöner	661	668
Upplupna sociala avgifter	1 030	1 213
Förutbetalda hyror	15 468	15 878
Intäktsrabatter ROT projekt Länsstyrelsen	6 799	8 722
Övriga poster	7 839	6 994
	35 285	36 570

Not 25 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Hyresförhandlingarna avseende 2024 års hyresnivå strandade och kommer under februari 2024 att avgöras av Hyresmarknadskommittén. De nya hyrorna som kommer att gälla från 1 januari 2024. En preliminär hyresjustering infördes från årsskiftet med 4%.

Under 2023 genomfördes utöver Färgaren 9 egentligen ytterligare en fastighetsförsäljning av Krigsfången 6. Hyresgästerna anmälde en önskan om att bilda bostadsrättsförening varvid försäljningen pausades. Tidsfristen för bildandet gick ut i januari 2024 och det framkom sent i processen att det inte skulle bli någon bostadsrättsförening av fastigheten. Försäljningen kommer gå till den ursprungliga köparen som tillträder den 1 mars.

Ombyggnadsprojektet för att bygga om Dammgatan 19 till trygghetsboende kommer att färdigställas under våren 2024 och inflyttning för nya hyresgäster är beräknad till 1 maj 2024.

Sala firar 400 år som stad och Salabostäder finns med som sponsor av kommunens projekt SALA400 år med olika aktiviteter under 2024.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Sala 2024-03-21

Bernard Niglis
Verkställande direktör

Per-Olov Rapp
Ordförande

Erik Åberg

Jörgen Lagberg

Dan Eriksson

Mårten Öhrström

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Huvudansvarig revisor

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Sanna Hellblom-Björn
Auktoriserad revisor

Årsredovisning för
Sala Silvergruva AB

556333-0207

Räkenskapsåret

2023-01-01 - 2023-12-31



Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Noter	7
Underskrifter	13

Fastställelseintyg

2024-02-27

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Sala Silvergruva AB, 556333-0207, avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Verksamheten

Verksamhetens art och inriktning

Sala Silvergruva AB är ett publikt aktiebolag med ca 300 aktieägare, där Sala kommun är majoritetsägare. Sala Silvergruva AB bedriver verksamhet inom turist- och besöksnäringen. Fastigheterna som förvaltas är ett industri- och kulturarv från 1500-talet. Besöksverksamheten innefattar guidade visningar av det anrika museum som Silvergruvan utgör, vandrarhem, mat och café, utställningar, konferenser och olika arrangemang.

Viktiga externa faktorer som påverkat företagets ställning och resultat

2023-års lågkonjunktur med hög inflation och höga räntor har påverkat bolaget i relativt stor omfattning. Kostnaderna generellt och framför allt de finansiella kostnaderna har ökat mer än budgeterat. Under året finns också en tydlig påverkan på det genomsnittliga köpet besökare gör vilket är klart lägre än föregående år. Glädjande är att antalet besökare ökat under årets sommarmånader vilket är den enskilt viktigaste perioden i företagets verksamhet.

Speciella omständigheter som i särskild grad berör företaget

I början av sommaren konstaterades att den hiss som används för transport av besökare upp och ner i gruvan hade ett reparationsbehov som innebar att visningsnivån på 155-meter inte längre kunde användas. Detta fick en stor inverkan på sommaren men framför allt hösten och vinterns verksamhet med en klart minskad orderingång.

Uppgift om ägare som har mer än tio procent av antalet andelar eller röster i företaget

Sala Kommun är sedan bolagets bildande A-aktieägare med 80,77 procent av aktierna och 97,67 % av rösterna.

Väsentliga förändringar i ägarstrukturen

Under 2023 har Sala kommunfullmäktige beslutat att inleda processen för att köpa upp samtliga B-aktier i bolaget. Vid en extra bolagsstämma 2023-12-18 ändrades företagets bolagsordning i paragrafen om styrelsens tillsättning vilket innebär att Sala kommunfullmäktige numera tillsätter hela styrelsen för bolaget. Vid denna extra bolagsstämma bekräftades också en helt ny styrelse utsedd av kommunfullmäktige 2023-11-27

Kontrollbalansräkning

Under hösten 2023 har en värdering av bolagets främsta tillgång, fastigheterna, genomförts. Den externa fastighetsvärderingen överstiger det bokförda värdet med ca 7 miljoner. Styrelsen konstaterar därför att någon egentlig brist i det egna kapitalet föreligger. Trots detta faktum bygger fortsatt verksamhetsdrift på ökat driftsbidrag från Sala kommun under 2024.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

2024 förväntas ge en positiv utveckling med fortsatt stigande besökstal och en liten lättnad i lågkonjunkturen och därigenom kostnadsnivåer. Sala firar 400-år som stad under 2024 vilket tillsammans med den interna verksamhet väntas locka många besökare, både lokalt och nationellt.

Rättvisande översikt över utvecklingen

	2023	2022	2021	Belopp i Tkr 2020
Nettoomsättning	5 778	6 853	4 876	1 226
Rörelseresultat	-2 360	-1 489	150	1 072
Resultat efter finansiella poster	-3 415	-2 059	-154	768
Rörelsemarginal %	-40,8	-21,7	-3,1	87,5
Avkastning på totalt kapital %	-11,2	-6,3	-13,4	-7,3
Avkastning på sysselsatt kapital %	-14,2	-7,7	0,9	7,6
Avkastning på eget kapital %	84,7	317,8	-10,9	49,1
Balansomslutning	21 080	23 781	22 380	18 876
Kassalikviditet %	20,5	81,4	45,1	38,3
Soliditet %	-19,3	-2,7	6,3	8,3
Medelantalet anställda	11	12	10	11

Nyckeltalsdefinitioner

Rörelsemarginal
Rörelseresultat / Nettoomsättning.

Avkastning på totalt kapital
(Rörelseresultat + finansiella intäkter) / Totala tillgångar.

Avkastning på sysselsatt kapital
(Rörelseresultat + finansiella intäkter) / Sysselsatt kapital.

Avkastning på eget kapital
Resultat efter finansiella poster / Justerat eget kapital.

Balansomslutning
Totala tillgångar.

Kassalikviditet
(Omsättningstillgångar - Varulager) / Kortfristiga skulder.

Soliditet
(Totalt eget kapital + (100 % - aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Uppskrivnings- fond	Balanserat resultat	Årets resultat
Ingående balans	1 500	6 155	-8 303	
Upplösning av uppskrivningsfond		-65	65	
Årets resultat				-3 415
Utgående balans	1 500	6 090	-8 238	-3 415

Kommentar

Villkorlig återbetalningsskyldighet för aktieägartillskott uppgick till 2 300 000 kr (2 300 000kr).

Resultatdisposition

	Belopp i Tkr
<i>Till årsstämmans förfogande står följande medel</i>	
Balanserat resultat	-8 238
Årets resultat	-3 415
Medel att disponera	-11 652
<i>Styrelsen föreslår att medlen disponeras enligt följande</i>	
Balanseras i ny räkning	-11 652
Summa	-11 652

UTKAST

Resultaträkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01 - 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01 - 2022-12-31</i>
Rörelsens intäkter, lagerförändringar m.m.			
Nettoomsättning	2	5 778	6 853
Övriga rörelseintäkter	3	8 491	8 046
Summa rörelsens intäkter, lagerförändringar m.m.		14 269	14 899
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-725	-927
Handelsvaror		-151	-33
Övriga externa kostnader		-4 870	-5 067
Personalkostnader	4	-9 888	-9 369
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-995	-992
Summa rörelsens kostnader		-16 629	-16 388
Rörelseresultat		-2 360	-1 489
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5	18	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-1 098	-570
Summa resultat från finansiella poster		-1 080	-570
Resultat efter finansiella poster		-3 440	-2 059
Resultat före skatt		-3 440	-2 059
Skatter			
Skatt på årets resultat		25	0
Summa skatter		25	0
Årets resultat		-3 415	-2 059

Balansräkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	7	446	99
Summa immateriella anläggningstillgångar		446	99
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	8	16 205	16 608
Inventarier, verktyg och installationer	9	2 626	3 175
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	10	731	17
Summa materiella anläggningstillgångar		19 562	19 800
Summa anläggningstillgångar		20 009	19 899
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.			
Råvaror och förnödenheter		157	108
Summa varulager m.m.		157	108
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		109	168
Övriga fordringar		340	126
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		388	3 470
Summa kortfristiga fordringar		837	3 764
Kassa och bank			
Kassa och bank		78	10
Summa kassa och bank		78	10
Summa omsättningstillgångar		1 071	3 882
SUMMA TILLGÅNGAR		21 080	23 781

Balansräkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		1 500	1 500
Uppskrivningsfond	11	6 090	6 155
Summa bundet eget kapital		7 590	7 655
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		-8 238	-6 244
Årets resultat		-3 415	-2 059
Summa fritt eget kapital		-11 652	-8 303
Summa eget kapital		-4 062	-648
Långfristiga skulder			
Checkräkningskredit	13	3 502	3 259
Övriga skulder	12	17 176	15 995
Summa långfristiga skulder		20 678	19 254
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		2 231	1 795
Aktuella skatteskulder		32	0
Övriga skulder		209	1 007
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 992	2 373
Summa kortfristiga skulder		4 465	5 175
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		21 080	23 782

Noter

Belopp i Tkr om inget annat anges.

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Intäkter

Försäljning av varor

Vid försäljning av varor redovisas intäkten vid leverans.

Offentliga bidrag

Ett offentligt bidrag som inte är förknippat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när villkoren för bidraget uppfyllts. Ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation redovisas som intäkt när prestationen utförts. Om bidraget har tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, redovisas bidraget som en skuld. Offentliga bidrag relaterade till tillgångar redovisas i balansräkningen genom att bidraget reducerar tillgångens redovisade värde.

Immateriella anläggningstillgångar

Avskrivning

Immateriella anläggningstillgångar tas upp till deras anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod. Följande nyttjandeperioder används:

	År
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	5

Materiella anläggningstillgångar

Avskrivning

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande nyttjandeperioder används:

	År
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5

Inventarier, verktyg och installationer	5
---	---

Kommentar

Byggnaderna består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperioder. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad. Byggnaderna består av flera komponenter vars nyttjandeperiod varierar.

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen på byggnader:

- Stomme 100 år
- Tak 50 år
- Fönster och Dörrar 30 år
- Fasader, trä 30 år
- Fasader, puts 50 år
- Yttre installationer (VA) 70 år
- Inre installationer, maskinell utrustning m.m. 15 år
- Inre installationer (el, vvs, ventilation) 30 år

Offentliga bidrag relaterade till tillgångar redovisas i balansräkningen genom att bidraget reducerar tillgångens redovisade värde.

Nedskrivningar av anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns indikationer på nedskrivningsbehov av någon av anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående och prövas individuellt.

Varulager

Varulagret är upptaget till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet, varmed hänsyn tagits till inkurans. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut- principen. I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att föra fram varorna till deras aktuella plats och skick.

I egentillverkade halv- och helfabrikat består anskaffningsvärdet av direkta tillverkningskostnader och de indirekta kostnader som utgör mer än en oväsentlig del av den sammanlagda utgiften för tillverkningen [eller uppgår till mer än ett oväsentligt belopp]. Vid värdering har hänsyn tagits till normalt kapacitetsutnyttjande.

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

Nettoomsättning per verksamhetsgren

<i>Verksamhet</i>	<i>2023-01-01 - 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01 - 2022-12-31</i>
Visning	3 743	4 430
Restaurang	1 130	1 228
Logi	306	577
Handel	202	43
Konferens	396	575
Summa	5 778	6 853

Not 3 Övriga rörelseintäkter

Offentliga bidrag

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
<i>Offentligt bidrag</i>		
	8 361	7 783
Summa	8 361	7 783

Övriga rörelseintäkter

<i>Intäktsslag</i>	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Återvunna kundförluster	9	15
Hyror	121	248
Summa	130	263

Not 4 Personal

Medelantalet anställda

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Kvinnor	8	8
Män	3	4
Medelantalet anställda	11	12

Löner och andra ersättningar

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Övriga anställda	6 723	6 501
Summa	6 723	6 501

Sociala kostnader inklusive pensionskostnader

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Pensionskostnader		
Övriga anställda	1 281	1 302
Summa pensionskostnader	1 281	1 302
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	1 907	1 566
Summa	3 188	2 868

Not 5 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Ränteintäkter		
Övriga företag	4	0
Summa	4	0
Kursdifferenser	14	0
Summa	18	0

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Räntekostnader		
Övriga företag	1 098	570
Summa	1 098	570
Summa	1 098	570

Not 7 Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	213	213
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp	372	
Utgående anskaffningsvärden	585	213
Ingående avskrivningar	-114	-89
Förändringar av avskrivningar		
Årets avskrivningar	-25	-25
Utgående avskrivningar	-139	-114
Redovisat värde	446	99

Not 8 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	15 015	14 852
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp		163
Utgående anskaffningsvärden	15 015	15 015
Ingående avskrivningar	-4 561	-4 236
Förändringar av avskrivningar		
Årets avskrivningar	-338	-325
Utgående avskrivningar	-4 899	-4 561
Ingående uppskrivningar	6 154	6 219
Förändringar av uppskrivningar		
Årets nedskrivningar av uppskrivet belopp	-65	-65
Utgående uppskrivningar	6 089	6 154
Redovisat värde	16 205	16 608
Offentliga bidrag som reducerat anskaffningsvärdet	1 572	1 572

Kommentar till not

Det ackumulerade anskaffningsvärdet avseende mark uppgår till 1714 tkr.

Not 9 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	9 732	8 723
Förändringar av anskaffningsvärden		
Inköp	98	1 009
Utgående anskaffningsvärden	9 830	9 732
Ingående avskrivningar	-6 557	-5 979
Förändringar av avskrivningar		
Årets avskrivningar	-647	-578
Utgående avskrivningar	-7 204	-6 557
Redovisat värde	2 626	3 175

Not 10 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	17	-58
Förändringar av anskaffningsvärden		
Nedlagda utgifter	714	75
Utgående anskaffningsvärden	731	17
Redovisat värde	731	17

Not 11 Uppskrivningsfond

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	6 155	6 219
Förändringar av uppskrivningsfond		
Avskrivning av uppskrivna tillgångar	-65	-65
Utgående balans	6 090	6 155

Kommentar till not

Uppskrivning av värdet på byggnader har gjorts under 2017 med 6 478 662 kr mot uppskrivningsfond.

Not 12 Långfristiga skulder

Skulder som förfaller senare än 5 år från balansdagen

	2023-12-31	2022-12-31
	17 176	15 995
Summa	17 176	15 995

Not 13 Checkräkningskredit

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljat belopp	3 500	3 500

Not 14 Ställda säkerheter

Ställda säkerheter för företagets egen räkning

För egna skulder och avsättningar

<i>Typ av skuld eller avsättning</i>	<i>Typ av säkerhet</i>	2023-12-31	2022-12-31
Övriga skulder	Fastighetsinteckningar	1 250	1 250
Summa ställda säkerheter		1 250	1 250

Underskrifter

Sala

Jennie Hesselöw

Jennie Hesselöw Datum
Verkställande direktör

Carola Gunnarsson

Carola Gunnarsson Datum
Styrelseordförande

Glenn Andersson

Glenn Andersson Datum
Styrelseledamot

Magnus Edman

Magnus Edman Datum
Styrelseledamot

Arne Eriksson

Arne Eriksson Datum
Styrelseledamot

Rasmus Löfling

Rasmus Löfling Datum
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Johan Tingström

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Kommunfullmäktiges presidium

MISSIV

Prövning av ansvarsfrihet 2023

Kommunfullmäktiges presidium har tagit del av kommunens årsredovisning samt revisionsberättelser och revisorernas granskning för år 2023.

Revisorerna riktar kritik mot kommunstyrelsen, skolnämnden, äldre- och omsorgsnämnden samt social- och arbetsmarknadsnämnden för bristande följsamhet till fullmäktiges budget samt avvikelser mot budget. Fullmäktiges presidium instämmer i revisorernas kritik.

Revisorerna tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023. Revisorerna tillstyrker att Sala kommuns årsredovisning för 2023 godkänns.

Kommunfullmäktiges presidium har vid beredningen av revisionsberättelsen inte funnit anledning föreslå kommunfullmäktige något ytterligare utöver vad revisionen framfört avseende de bedömningar som redovisas i revisionsberättelsen.

Kommunfullmäktiges presidium instämmer i revisorernas bedömning.

Kommunfullmäktiges presidium föreslår att kommunfullmäktige beslutar,

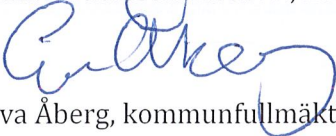
att godkänna kommunens årsredovisning för 2023 samt

att bevilja ledamöterna i kommunstyrelsen och nämnderna ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Sala den 18 april 2024



Emil Andersson-Bleckert, kommunfullmäktiges ordförande



Eva Åberg, kommunfullmäktiges förste vice ordförande



Andreas Andersson, kommunfullmäktiges andre vice ordförande

Till kommunfullmäktige i
Sala kommun

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse, nämnder och genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente utifrån den omfattning som revisorernas budget medger. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2023”.

Vi riktar kritik mot kommunstyrelsen, skolnämnden, äldre- och omsorgsnämnden samt social- och arbetsmarknadsnämnden för bristande följsamhet till fullmäktiges budget. Vi noterar att kommunstyrelsen redovisar en avvikelse mot budget med -31,8 mnkr, skolnämnden avviker mot budget med -29,5 mnkr, äldre- och omsorgsnämnden avviker mot budget med -38,6 mnkr samt social- och arbetsmarknadsnämnden avviker mot budget med -32,8 mnkr. Vi ser allvarligt på de stora underskotten. Vi noterar att prognosen vid delårsbokslutet för verksamhetens nettokostnader var -30,9 mnkr, verkligt utfall för året blev -81,2 mnkr. Avvikelsen mellan prognos och verkligt utfall -50,3 mnkr tyder på en bristande prognossäkerhet.

Vi bedömer att styrelsen, skolnämnden, äldre- och omsorgsnämnden samt social- och arbetsmarknadsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att övriga nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt i budget och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöter i kommunstyrelsen och nämnder ansvarsfrihet för 2023 års verksamhet.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Per-Olof Palm har inte deltagit i granskning av skolnämnden på grund av jäv.

Elisabeth Nilsson har inte deltagit i granskning av överförmyndaren på grund av jäv.

Kenneth Edvardsson har inte deltagit i granskning av äldre- och omsorgsnämnden på grund av jäv.

Sala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Fredrik Karlsson
Sammankallande

Sandip Thanki
Vice sammankallande

Elisabeth Nilsson

Per-Olof Palm

Hans Gehlin

Bodil Hildemar

Kenneth Edvardsson

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna;

1. Revisorernas redogörelse för år 2023
2. Sakkunniga bitrådets yttrande om årsrapport
3. Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Påverkare

Petra Ribba
Certifierad kommunal revisor

Leveranskanal: E-post

FREDRIK KARLSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-16 09:14:46 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: FREDRIK KARLSSON

Datum

Fredrik Karlsson

Leveranskanal: E-post

SANDIP THANKI Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-16 09:16:29 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sandip Kumar Thanki

Datum

Sandip Thanki

Leveranskanal: E-post

ELISABETH NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-16 09:16:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KERSTIN ELISABETH
NILSSON

Datum

Elisabeth Nilsson

Leveranskanal: E-post

PER-OLOF PALM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-16 09:19:47 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER OLOF PALM

Datum

Per-Olof Palm

Leveranskanal: E-post

BODIL HILDEMAR Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-16 09:15:18 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Bodil Maria Hildemar

Datum

Bodil Hildemar

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-16 09:15:29 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS BERTIL GEHLIN

Datum

Hans Gehlin

Leveranskanal: SMS

Revisorernas redogörelse för år 2023

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god revisions sed. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

I kommunallagen kapitel 12 Revision 12 § stadgas att de sakkunnigas (PwC) granskningsrapporter skall bifogas revisionsberättelsen. I Sala kommun har detta lösts så att en sammanfattning av de sakkunnigas granskningsrapporter ingår i revisorernas redogörelse för året. Rapporterna har löpande distribuerats till kommunstyrelsen, berörd nämnd och förvaltning samt kommunfullmäktiges presidium.

Nedan följer en kortfattad sammanfattning av de granskningar som genomförts under 2023:

Grundläggande granskning – översiktlig granskning av styrelsen och nämnderna 2023

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga har besvarats i den grundläggande granskningen: Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå, måluppfyllelse för verksamheten samt måluppfyllelse för ekonomin. Granskningen visar följande:

Granskningsområde	Kommunstyrelsen	Skolnämnden	Äldre- och omsorgsnämnden	Social- och arbetsmarknadsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Röd	Röd	Röd	Röd	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

2024-04-16

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att fokusområdena/aktiviteterna tillskrivs numeriska målvärden eller önskad riktning för att underlätta uppföljning.
- Säkerställ att bedömning lämnas avseende om fokusområdena/aktiviteterna/målen väntas att uppnås per helår.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till äldre- och omsorgsnämnden:

- Säkerställ att bedömning lämnas avseende måluppfyllnad per helår.

Uppföljande granskning av krisberedskap

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala kommun genomfört en uppföljande granskning av krisberedskap. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare genomförd granskning.

Utifrån genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av krisberedskap.

För framtiden lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att kommunstyrelsen - i förslag till risk- och sårbarhetsanalys 2023–2026 tydliggör ansvar för att verkställa åtgärder/åtgärdsplan för att förbättra kommunens krisberedskap.
- Att kommunstyrelsen - i kommande revidering av policy för krisberedskap - tydligt preciserar hur ansvar för kommunens arbete med krisberedskap fördelas inom såväl den politiska organisationen som verksamhetsorganisationen inom följande delområden:
 - Planering
 - Genomförande
 - Uppföljning/rapportering
 - Utvärdering

En diffus ansvarsfördelning riskerar försvåra möjligheten att utkräva ansvar inom en organisation.

2024-04-16

Granskning av delårsrapport 2023

PwC har utfört en översiktlig granskning av delårsrapporten för Sala kommun för perioden 2023-01-01 – 2023-08-31.

Granskning av årsredovisning 2023

PwC har utfört revision och granskning av årsredovisning enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01 - 2023-12-31.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2023

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens årsredovisning för perioden 2023-01-01 – 2023-12-31.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023 och det innebär att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Vi bedömer utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Delar av underskottet täcks av medel från resultatutjämningsreserven (RUR) och resterande underskott ska enligt information återställas inom de närmaste tre åren.

Nämndträffar

I samband med ordinarie revisionsmöten har överläggningar med kommunstyrelsen, kultur- och fritidsnämnden, skolnämnden, social- och arbetsmarknadsnämnden, äldre- och omsorgsnämnden samt bygg- och miljönämnden, vanligen representerade av ordförande, oppositionsledare och förvaltningsledning, skett.

Frågorna har utgått ifrån nämndens ansvarsutövande men också innehållit nämndspecifika frågor. Ett dokument med frågor har varit utsänt till nämnden/förvaltningen innan överläggningen. Därtill har ett antal aktuella frågor ställts utifrån måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet. I samband med överläggningen har nämndernas representanter diskuterat och besvarat frågorna samt minnesanteckningar upprättats.

Revisorernas arbetsformer

Vi har under året haft träffar med fullmäktiges presidium och kommunledningen. Vi har löpande tagit del av kommunfullmäktiges, kommunstyrelsens och nämndernas protokoll samt tillhörande handlingar.

2024-04-16

De sakkunnigas rapporter från genomförda granskningar har fortlöpande sänts till kommunfullmäktiges presidium.

Samordnad revision

Sala kommun har genomfört samordnad revision med personunion mellan kommunens revisorer och lekmannarevisorerna i kommunens alla bolag. Enlig aktiebolagslagen (11 kap 6 §) ska lekmannarevisorn efter varje räkenskapsår lämna en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporterna från lekmannarevisorerna i kommunens bolag ska enligt kommunallagen (9 kap 16 §) fogas till revisionsberättelsen i kommunen.

De bolag som omfattas av den samordnade revisionen är:

Sala-Heby Energi AB

Sala-Heby Energi Elnät AB

Heby-Sala Bioenergiutvecklings AB

Salabostäder AB

Sala Silvergruva AB

Revisorernas förvaltning

PwC har biträtt oss förtroendevalda revisorer i revisionsarbetet, såväl i planerings- som i genomförandefasen. Kostnaderna för revisorernas förvaltning och verksamhet redovisas i kommunens årsredovisning.



Till revisorerna i Sala kommun (org.nr 212000-2098)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Sala kommun för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar^[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 4-6, 57-58. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och

investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och



investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kommunens sammanställda räkenskaper upprättats inte utifrån reviderade årsredovisningar för koncernföretagen. Koncernföretaget Sala-Heby Energi AB redovisar andra intäkter, kostnader och avskrivningar i sin årsredovisning vilket skulle ha påverkat de sammanställda räkenskaperna. Verksamhetens intäkter är för högt upptagna med 69 mkr, verksamhetens kostnader är för högt upptagna med 74 MKR och avskrivningarna är för lågt redovisade med 6 MKR. Detta innebär en påverkan på årets resultat med netto 1 MKR. Med reservation för detta förhållande har de sammanställda räkenskaperna konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Elisabeth Husdal
Auktoriserad revisor

[1 De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 7-56
]



Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-18 10:29:41 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Elisabeth Husdal

Datum

Elisabeth Husdal
Manager

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorn i Salabostäder Aktiebolag

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Salabostäder Aktiebolag

Till årsstämman i
Salabostäder Aktiebolag
Org nr 556353-0500

För kännedom
Fullmäktige i Sala kommun

Granskningsrapport för 2023

Jag, av fullmäktige i Sala kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Salabostäder Aktiebolag:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Sandip Thanki
Lekmannarevisor

Deltagare

SANDIP THANKI Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-04 14:04:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sandip Kumar Thanki

Datum

Sandip Thanki

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Salabostäder AB, org.nr 556352-0500

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Salabostäder AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Salabostäder ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Salabostäder AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Salabostäder AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Salabostäder AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.



Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Salabostäder AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

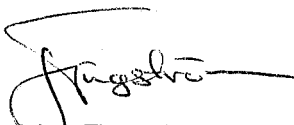
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Sala den 22 mars 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Johan Tingström
Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor



Sanna Hellblom Björn
Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorerna i Sala-Heby Energi AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Sala-Heby Energi AB

Till årsstämman i
Sala-Heby Energi AB
Org nr 556601-2901

För kännedom
Fullmäktige i Sala kommun och Heby kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Sala och Heby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Sala-Heby Energi AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisions sed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

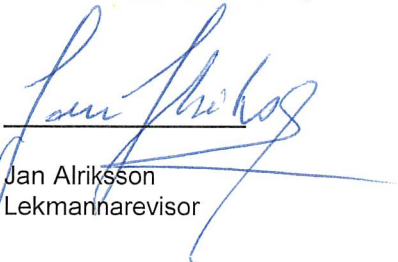
Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

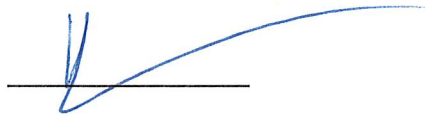
Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sala den 20240320



Jan Alriksson
Lekmannarevisor



Per-Olof Palm
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i Sala-Heby Energi Elnät AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Sala-Heby Energi Elnät AB

Till årsstämman i
Sala-Heby Energi Elnät AB
Org nr 556181-3675

För kännedom
Fullmäktige i Sala kommun och Heby kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Sala och Heby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Sala-Heby Energi Elnät AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Jan Alriksson
Lekmannarevisor

Per-Olof Palm
Lekmannarevisor

Deltagare

PEO PALM Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: PER OLOF PALM

Peo Palm

2024-03-21 17:27:11 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

JAN ALRIKSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN ENAR ALRIKSSON

Jan Alriksson

2024-03-21 18:48:16 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Lekmannarevisorerna i Sala-Heby Energi Elnät Service AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i
Sala-Heby Energi Elnät Service AB

Till årsstämman i
Sala-Heby Energi Elnät Service AB
Org nr 556403-3156

För kännedom
Fullmäktige i Sala kommun och Heby kommun

Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Sala och Heby kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Sala-Heby Energi Elnät Service AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:


Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sala den 20240320


Jan Alriksson
Lekmannarevisor


Per-Olof Palm
Lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sala-Heby Energi Elnät AB, org.nr 556181-3675

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Sala-Heby Energi Elnät AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Sala-Heby Energi Elnät ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Sala-Heby Energi Elnät AB.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Sala-Heby Energi Elnät AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sida 2. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Mitt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och jag gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med min revision av årsredovisningen är det mitt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar jag även den kunskap jag i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om jag, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är jag skyldig att rapportera detta. Jag har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.



Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Sala-Heby Energi Elnät AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Sala-Heby Energi Elnät AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.





En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Sala den 20 mars 2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Johan Tingström', written in a cursive style.

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sala-Heby Energi AB, org.nr 556601-2901

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Sala-Heby Energi AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och koncernredovisningen och återfinns på sida 2. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Mitt uttalande avseende årsredovisningen och koncernredovisningen omfattar inte denna information och jag gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen är det mitt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen och koncernredovisningen. Vid denna genomgång beaktar jag även den kunskap jag i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om jag, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är jag skyldig att rapportera detta. Jag har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.



Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Sala-Heby Energi AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda





ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Sala den 20 mars 2024

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Johan Tingström', written in a cursive style.

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sala-Heby Energi Elnät Service AB, org.nr 556403-3156

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Sala-Heby Energi Elnät Service AB för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Sala-Heby Energi Elnät Service ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Sala-Heby Energi Elnät Service AB.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Sala-Heby Energi Elnät Service AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sida 2. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Mitt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och jag gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med min revision av årsredovisningen är det mitt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar jag även den kunskap jag i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om jag, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är jag skyldig att rapportera detta. Jag har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.



Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Sala-Heby Energi Elnät Service AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till Sala-Heby Energi Elnät Service AB enligt god revisionsssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

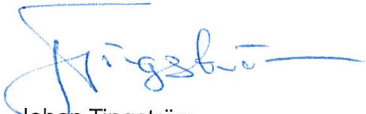
Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.



En ytterligare beskrivning av mitt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Sala den 20 mars 2024

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Johan Tingström'. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke extending to the right.

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorn i Sala Silvergruva AB

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen i Sala Silvergruva AB

Till årsstämman i
Sala Silvergruva AB
Org nr 556333-0207

För kännedom
Fullmäktige i Sala kommun

Granskningsrapport för 2023

Jag, av fullmäktige i Sala kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Sala Silvergruva AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga som grund för mina uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör jag följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Jag noterar att det finns ett utvecklingsområde avseende uppföljning av uppställda målsättningar för verksamheten.

Att bolagets verksamhet har delvis bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag konstaterar att det finns yttre faktorer som påverkar bolagets resultat som styrelsen saknar rådighet över.

Att bolagets interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Sala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Elisabeth Nilsson
Lekmannarevisor

Deltagare

ELISABETH NILSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: KERSTIN ELISABETH
NILSSON

Elisabeth Nilsson

2024-04-26 13:23:49 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sala Silvergruva AB publ., org.nr 556333-0207

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Sala Silvergruva AB publ. för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Sala Silvergruva AB publ.s finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Sala Silvergruva AB publ..

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Sala Silvergruva AB publ. enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Sala Silvergruva AB publ. för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Sala Silvergruva AB publ. enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Anmärkning

Utan att det påverkar våra uttalanden vill vi anmärka på att avdragen skatt, sociala avgifter och mervärdesskatt vid flera tillfällen inte betalats i rätt tid.

Västerås den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Johan Tingström
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-26 12:49:18 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHAN TINGSTRÖM

Datum

Johan Tingström

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Sala kommun

Revisionsrapport
April 2024

*Petra Ribba
Sofie Plomér Sundqvist*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultatet i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31. Kommunstyrelsen har behandlat årsredovisningen 2024-04-10.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunfullmäktige har i november 2022 antagit budget 2023 samt strategisk plan 2024-2025.
- Av fullmäktiges beslut framgår fyra finansiella mål avseende: 1) Årets resultat, 2) Kostnadsutveckling, 3) Budgetföljsamhet, 4) Intäktsfinansiering.
- I budgeten återfinns även 3 målområden som berör: 1) Tillväxt, 2) Hållbarhet och 3) Trygghet. Av budgetdokumentet framgår inte att kommunens verksamhetsmål tillika är mål för god ekonomisk hushållning, vilket är en brist.
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse finns ett särskilt avsnitt benämnt god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning. I avsnittet utvärderas fullmäktiges finansiella mål respektive verksamhetsmål.
 - Av redovisningen framgår att ett av fyra finansiella mål uppfylls 2023. Endast inom området “Kostnadsutveckling” redovisas måluppfyllelse. Se sida 4 för en redogörelse av finansiella mål och utfall 2023.
 - Av redovisningen framgår att två av tre målområden delvis uppfylls per helår och att ett mål inte uppfylls. Till varje målområde finns det indikatorer, där sju visar ett förbättrat resultat, ett visar ett oförändrat resultat och sju visar ett försämrat resultat. Se sida 5- 6 för en redogörelse av målområden, indikatorer och utfall 2023.
- Vi ser positivt på att kommunen till skillnad från delårsrapporten lämnat en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning i årsredovisningen. Kommunen bedöms inte uppnå god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2023.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Finansiella mål 2023	Utfall 2023
1. Årets resultat, % av skatter och bidrag, ska uppgå till 1,6 %	Målet bedöms som ej uppfyllt. Årets resultat uppgår till -0,4 %.
2. Nettokostnadsökningen ska vara lägre än ökningen av intäkterna för skatter och bidrag	Målet bedöms som uppfyllt. Nettokostnadsökningen uppgår till 4,0 %. Nettokostnadsökningen sker dock från en väldigt hög kostnadsnivå 2022. Det innebär att nettokostnaderna är betydligt högre än budgeterat och borde istället enligt årsredovisningen ha minskat med -1,1 % jämfört med föregående år.
3. Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag	Målet bedöms som ej uppfyllt. Nämnderna gör ett underskott per helår om -133,9 mnkr.
4. Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader ska uppgå till 26 %	Målet bedöms som ej uppfyllt. Årets resultat uppgår till 23 %.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Målområden 2023	Bedömning måluppfyllnad	Indikatorer	Utfall 2023
1. Ett växande Sala	Delvis uppfyllt	Antalet företag ökar	Förbättrat resultat
		Antalet arbetstillfällen ökar	Förbättrat resultat
		Nyinflyttningar ökar	Försämrat resultat
		Arbetslösheten minskar	Förbättrat resultat
		Resultat i mätningar gällande förtroende och service förbättras	Oförändrat resultat
2. Ett hållbart Sala	Delvis uppfyllt	Koldioxidutsläppen minskar	Förbättrat resultat
		Utbildningsnivån ökar	Förbättrat resultat
		Studieresultaten blir bättre	Förbättrat resultat
		Folkhälsan förbättras	Försämrat resultat
		Egenförsörjning bland medborgare ökar	Förbättrat resultat

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Målområden 2023	Bedömning måluppfyllnad	Indikatorer	Utfall 2023
3. Ett tryggt och rättvist Sala	Ej uppfyllt	Förtroendet för kommunen ökar	Försämrat resultat
		Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter	Försämrat resultat
		Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer ökar	Försämrat resultat
		Säkerheten (faktisk trygghet) ökar	Försämrat resultat
		Demokratin stärks	Försämrat resultat

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Det finns ett särskilt avsnitt om balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen.
- I avsnittet återfinns en balanskravsutredning. Utredningen är uppställd i enlighet med RKR:s rekommendation 15.
- Av utredningen framgår följande:
 - Årets balanskravsresultat, efter justering av realisationsvinster, uppgår till -47,1 mnkr.
 - Delar av underskottet täcks av medel från resultatutjämningsreserven (RUR).
 - Årets resultat, efter nyttjande av RUR, uppgår till -32,6 mnkr.
- I årsredovisningen anges att kommunen inte efterlever balanskravet.
- Information lämnas om att uppkommet underskott ska återställas inom de närmaste tre åren.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Nej



- Verksamhetsmål

Delvis



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej



2024-04-16

Petra Ribba

Uppdragsledare

Sofie Plomér Sundqvist

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-09-11. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Sala kommun

April 2024

Petra Ribba
Sofie Plomér Sundqvist

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	08
Skolnämnden	13
Äldre- och omsorgsnämnden	18
Social- och arbetsmarknadsnämnden	23
Kultur och fritidsnämnden	28
Bygg- och miljönämnden	32
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	36

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Kommunstyrelsen	Skolnämnden	Äldre- och omsorgsnämnden	Social- och arbetsmarknadsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Röd	Röd	Röd	Röd	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att fokusområdena/aktiviteterna tillskrivs numeriska målvärden eller önskad riktning för att underlätta uppföljning.
- Säkerställ att bedömning lämnas avseende om fokusområdena/aktiviteterna/målen väntas att uppnås per helår.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till äldre- och omsorgsnämnden:

- Säkerställ att bedömning lämnas avseende måluppfyllnad per helår.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin.

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Med hänsyn tagen till kommunstyrelsens uppsiktsplikt kommer även måluppfyllnaden för kommunfullmäktiges övergripande mål och finansiella mål att beaktas i bedömningen av kommunstyrelsens förvaltning.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: **grön (tillräckligt)**, **gult (delvis)** och **röd (otillräckligt)** alternativt **grå (ej tillämplig)**. Kommunen har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -31,8 mnkr. Kommunen som helhet redovisar ett negativt resultat om -7,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att fokusområdena/aktiviteterna tillskrivs numeriska målvärden eller önskad riktning för att underlätta uppföljning.
- Säkerställ att bedömning lämnas avseende om fokusområdena/aktiviteterna/målen väntas att uppnås per helår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen fastställde 2023-01-11 § 4 verksamhetsplaner för styrelsens verksamheter inklusive budget. Verksamheterna som innefattas är kommundirektören, ekonomikontoret, räddningstjänsten, personalkontoret, samhällsbyggnadskontoret och tekniska kontoret.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Till fullmäktiges utvecklingsmål har respektive verksamhet tagit fram fokusområden och aktiviteter i syfte att bidra till måluppfyllelse. Det finns även nämndspecifika utvecklingsmål/aktiviteter för verksamheten inom räddningstjänsten, ekonomikontoret och personalkontoret.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Antagen budget att betrakta som ett mål för styrelsens ekonomi. Därtill finns det inom kommundirektörens och ekonomikontorets verksamhet framtagna fokusområden/aktiviteter avseende ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Aktiviteterna är tidssatta och anges tillsammans med förväntad effekt. I verksamhetsplanerna beskrivs även hur uppföljning ska gå till. Aktiviteterna/ fokusområdena kan med fördel utvecklas med numeriska målvärden alternativt önskad riktning för att öka mätbarheten.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2021-10-25 § 118. I modellen anges att kommunen har fem månadsuppföljningar som behandlas av kommunstyrelsens ledningsutskott och beslutas av kommunstyrelsen. Uppföljningsrapporterna ska innehålla kommentarer avseende ekonomi och verksamhet. Därtill ska delårsrapporter och årsredovisningar upprättas.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Månadsrapporterna innehåller utfall och prognos för nämndernas ekonomi samt kommentarer kring rådande utveckling. Delårsrapporterna redogör för arbetet som kommunstyrelsens verksamheter bedriver kopplat till fullmäktiges mål och ekonomi. Prognos av måluppfyllnad per helår saknas för majoriteten av verksamhetsmålen.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Styrelsen beslutade 2023-02-08 § 16 om att skolnämnden vid tre tillfällen under 2023 ska rapportera till styrelsen om arbetet med att öka måluppfyllelse, höja kvalitet och förbättra resultaten. Kommunstyrelsens ledningsutskott beslutade även 2023-03-29 § 51, att uppdra till ekonomichefen att utreda äldreomsorgens kostnader i Sala kommun utifrån det som framkommit i arbetet med resursfördelningsmodell och långsiktig finansiell analys och återrapportera utfallet med områden och verksamheter som avviker till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen beslutade 2023-11-15 § 166 att överlämna utredningen till äldre- och omsorgsnämnden för hantering. Därtill pågår det ett arbete med målstyrning inom kommunstyrelsens verksamhet.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Kommunstyrelsen beslutar 2023-05-10 § 71 i samband med månadsrapporten per mars att bland annat ekonomisk återhållsamhet ska gälla för samtliga kommunstyrelsens verksamheter samt att nämnderna uppmanas att vidta åtgärder för en ekonomi i balans med fokus på långsiktig hållbarhet. Styrelsen beslutar i samband med månadsrapporten per april, maj, september och oktober (2023-06-07 § 87, 2023-08-16 § 103, 2023-11-15 § 165 och 2023-12-06 § 185) att ge kommundirektören i uppdrag att i enlighet med tidigare beslut och inriktning fortsätta arbetet med att uppnå balans mellan verksamhet och finansiering och återrapportera utfallet till kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Kommunstyrelsen redovisar följande måluppfyllnad per kontor. Ekonomikontoret uppfyller inte målet om en budget i balans eller målet om att minska antalet förfallna fakturor. Kommundirektören och tekniska kontoret beskriver arbetet med aktiviteterna men har inga tydliga mål att utvärdera. Personalkontoret uppnår målet om ökad friskvård men inte målet om sjukfrånvaro. Räddningstjänsten uppnår tre mål och ett mål delvis. Samhällsbyggnadskontoret bedömer fyra aktiviteter som uppfyllda och 6 aktiviteter som delvis uppfyllda. Utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt tas även hänsyn till kommunens samlade måluppfyllnad av fullmäktiges utvecklingsmål. I årsredovisningen bedöms två mål som delvis uppfyllda och ett mål som ej uppfyllt.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Kommunstyrelsen redovisar följande budgetavvikelse per kontor: Ekonomikontoret +1 mnkr Kommundirektör +0,9 mnkr Personalkontoret +0,7 mnkr Räddningstjänsten -2 mnkr till följd av oförutsedda utgifter i samband med höstens översvämningar Samhällsbyggnadskontoret +4,2 mnkr till följd av ett exploateringsöverskott inom plan- och utvecklingsenheten. Tekniska kontoret -38,3 mnkr till följd av ökade kostnader för samtliga verksamheter men särskilt för fastighet, samhällsfinansierade transporter och måltidsverksamheten. Underskottet beror även på rivningskostnader för Åkraskolan och skador efter översvämningarna. Kommunstyrelsen redovisar sammantaget ett underskott på -31,8 mnkr. Med hänsyn till kommunstyrelsens uppsiktsplikt beaktas även uppfyllnaden av kommunens finansiella mål. För 2023 års verksamhet bedöms bara ett mål som uppfyllt. Kommunen redovisar ett resultat om -7,1 mnkr per helår.

Skolnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -29,5 mnk
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2023-02-21 § 26 verksamhetsplan 2023-2025 inklusive budget. I samband med beslut anges att en revidering av mål och uppdrag ska göras under verksamhetsåret 2023.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Till fullmäktiges utvecklingsmål har nämnden tagit fram fokusområden och aktiviteter i syfte att bidra till måluppfyllelse. Det finns även fyra nämndspecifika utvecklingsmål/aktiviteter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Målen/aktiviteterna kan med fördel tillskrivas numeriska målvärden för att underlätta uppföljning. Det finns framtagna metoder/ indikatorer för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2021-10-25 § 118. I modellen anges att kommunen har fem månadsuppföljningar som behandlas av kommunstyrelsens ledningsutskott och beslutas av kommunstyrelsen. Uppföljningsrapporterna ska innehålla kommentarer avseende ekonomi och verksamhet. Därtill ska delårsrapporter och årsredovisningar upprättas.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Månadsrapportering sker till nämnden per mars, april, maj, september och oktober. Rapporterna innehåller utfall för perioden och årsprognos. Nämnden får även information om verksamhetens utveckling via punkten "Information från skolkontoret". I delårsrapporten redovisas prognos per helår för nämndens mål och ekonomi. Arbetet med aktiviteterna kopplat till fullmäktiges mål beskrivs.
	Gul	Som svar på Skolinspektionens granskning har nämnden 2023-02-21 § 29 uppdragit skolchefen att utreda skolnämndens resursfördelningsmodell, i syfte att elever med sämre förutsättningar även ska kunna nå utbildningens mål så långt som möjligt. I verksamhetsberättelsen anges att fler åtgärder behöver vidtas för att nå nämndmålen.
	Gul	I samband med beslutet om verksamhetsplan 2023 anges att tilldelade medel inte räckt för den uppräknig som skulle ha gjorts med anledning av förändrat elevantal, hyresjusteringar mm. Ytterligare åtgärder uppges därför krävas för att säkerställa ekonomi i balans. Nämnden beslutade 2023-05-16 § 56 bland annat om att ekonomisk återhållsamhet ska gälla för samtliga nämndens verksamheter, att skolchefen uppdras att utöka nämndens intäkter med 4 mnkr årligen, genomföra besparingar på nämndens centrala verksamheter med 1 mnkr 2023 och 3 mnkr 2024 samt utreda och ta fram en plan för att långsiktigt höja kvaliteten och effektiviteten i arbetet med särskilt stöd. Skolchefen uppdras även se över vilka förskole- och fritidshemsverksamheten som kan hållas stängda under semestertider samt övriga tider då belastningen är låg samt att löpande analysera, identifiera och genomföra åtgärder som bidrar till en ekonomi i balans med fokus på långsiktig hållbarhet, samtidigt som de möjliggör fortsatt kvalitetsarbete och löpande redovisa till nämnden tillsammans med konsekvensbeskrivningar av påverkan på kvalitet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden uppfyller delvis samtliga nämndmål i verksamhetsberättelsen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar per helår ett resultat motsvarande en negativ budgetavvikelse om -29,5 mnkr. Nämnd och styrelseverksamheten gör ett smärre underskott, -0,2 mnkr, framförallt på grund av att utbildningen för ny nämnd inte var budgeterad. Inom Central förvaltning ligger hela kontorets semesterlöneskuld vilken uppgick till -1,8 mnkr. Förskolans underskott, -6,9 mnkr, beror på underbudgeterade interkommunala kostnader. Anpassade skolformer, både gymnasiet och grundskolan, visar ett överskott på +1,1 mnkr. Gymnasiet har haft några fler elever från andra kommuner än budgeterat och grundskolan har arbetat med effektiviseringar. Grundskolan har ett betydande underskott, -25,4 mnkr, beroende på att man inte har kunnat göra effektiviseringar till följd av den strukturella organisationen. En del kan även förklaras med att man haft orealistiska budgetar för verksamhetskostnader. Gymnasieskolans underskott, -1,9 mnkr, kan förklaras med att flera elever från Sala kommun har valt att studera på annan ort än vad man hade budgeterat för.

Äldre- och omsorgsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -38,6 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har däremot noterats.

Rekommendation

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till nämnden:

- Säkerställ att bedömning lämnas avseende måluppfyllnad per helår.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2023-02-16 § 19 verksamhetsplan 2023-2025 inklusive budget.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Till fullmäktiges utvecklingsmål har nämnden tagit fram fokusområden och aktiviteter i syfte att bidra till måluppfyllelse. Det finns även två nämndspecifika utvecklingsmål/aktiviteter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns framtagna metoder/ indikatorer för uppföljning med önskad riktning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2021-10-25 § 118. I modellen anges att kommunen har fem månadsuppföljningar som behandlas av kommunstyrelsens ledningsutskott och beslutas av kommunstyrelsen. Uppföljningsrapporterna ska innehålla kommentarer avseende ekonomi och verksamhet. Därtill ska delårsrapporter och årsredovisningar upprättas.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Nämnden tar löpande del av månadsuppföljningar och ekonomirapporter som redovisar utfall för perioden och årsprognos. Kommentarer lämnas kring arbetet med aktiviteter/nämndmål. Prognostiserad måluppfyllelse för nämndmålen kan med fördel framgå tydligare.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	I syfte att minska sjuktagen ger nämnden socialchefen i uppdrag 2023-06-15 § 84 att utreda möjligheten att sänka arbetstiden för fast anställda medarbetare på Björkgården från 37 till 36 arbetstimmar i veckan. Planen föredrogs och godkändes av nämnden 2023-11-16 § 141. I delårsrapporten bedöms ett mål att uppnås per helår och ett mål bedöms som svårt att nå.
	Gul	I samband med beslut om ekonomirapporten per mars 2023-04-20 § 48 uppdrar nämnden socialchef att noggsamt följa arbetet med genomlysningen av äldreomsorgens kostnader och rapportera en delrapport med förslag på eventuella åtgärder samt att uppdrar socialchef att se över möjligheten att öka intäkterna för nämndens verksamhetsområde. Socialchefen får även i uppdrag att till nämndens sammanträde i maj redovisa en plan för minskning av sjuktagen, samt att en konsekvensanalys presenteras med förslag på vilka åtgärder som krävs för att få en budget i balans. Socialchefen återkopplar till nämnden 2023-06-15 varvid nämnden beslutar om att hemställa till kommunstyrelsen om att fastställa att taxor och avgifter ändras enligt förslaget och att dessa indexuppräknas årligen. I samband med beslut om ekonomirapporten per oktober 2023-11-16 § 137 uppdrar nämnden socialchefen att i enlighet med tidigare beslut och inriktning fortsätta arbetet med att uppnå balans mellan verksamhet och finansiering. Nämnden ger även socialchefen uppdrag kopplat till utredningen om äldreomsorgens kostnader 2023-12-14 § 154.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden hur arbetet har bedrivits under året med fokusområden och indikatorer. Det saknas en tydlig bedömning av måluppfyllnad för nämndmålen varvid frågan inte går att besvara.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett resultat per helår motsvarande en budgetavvikelse om -38,6 mnkr. Totalt uppgick vikariekostnaderna för 2023 till 46 mkr inklusive OB men exklusive PO. Parallellt var kostnader för fastanställd personal lägre än budget, vilket gör att avvikelsen för personalkostnader är helt kopplat till en hög användning av timvikarier. Avvikelsen för köp av huvudverksamhet avser en köpt vårdplats inom FO-området. Övriga kostnader utgörs av inhyrd personal (sjuksköterskor) p.g.a. ett mycket svårt rekryteringsläge under årets första nio månader. Interna kostnader har ökat, måltider inom SÄBO och korttidsboende, utökade platser på korttidsboendet samt fordonshyror p g a ökade volymer inom hemtjänsten samt dyrare bilar under senare del av året.

Social- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -32,8 mnk.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2023-02-16 § 22 verksamhetsplan för 2023-2025 inklusive budget.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Till fullmäktiges utvecklingsmål har nämnden tagit fram fokusområden och aktiviteter i syfte att bidra till måluppfyllelse. Det finns även två nämndspecifika utvecklingsmål/aktiviteter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget är att betrakta som mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns framtagna metoder/ indikatorer för uppföljning med önskad riktning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2021-10-25 § 118. I modellen anges att kommunen har fem månadsuppföljningar som behandlas av kommunstyrelsens ledningsutskott och beslutas av kommunstyrelsen. Uppföljningsrapporterna ska innehålla kommentarer avseende ekonomi och verksamhet. Därtill ska delårsrapporter och årsredovisningar upprättas.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden tar löpande del av månadsuppföljningar och ekonomirapporter som redovisar utfall för perioden och årsprognos. Delårsrapporten innehåller årsprognos för såväl ekonomin som nämndmål och aktiviteter.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	I delårsrapporten prognostiseras målen att uppnås per helår och aktiviteterna fortskrider enligt plan.
	Gul	Nämnden uppdrar till socialchefen att ta fram förslag på åtgärder för budget i balans. Förslaget ska redovisas på nämndens sammanträde i juni. Prognosen för helår visade i mars ett negativt resultat om 10.3 mnkr. Vård- och omsorgskontoret har genomlyst verksamheter inom social- och arbetsmarknadsnämndens ansvarsområde, besparingsförslagen och ökade intäkter redovisas till nämnden för beslut varvid beslut fattas 2023-06-15 § 84 om föreslagna besparingar och intäktsökning. I samband med beslut om delårsrapporten 2023 uppdras socialchefen 2023-09-21 § 113 att göra en omvärldsbevakning i andra kommuner och Västerås stad för att se möjligheter att kostnadseffektivisera placeringar för vuxna samt att ge socialchef i uppdrag att göra en omvärldsbevakning i andra kommuner för att kostnadseffektivisera placeringar för barn och unga. Samt utarbeta en strategi för att i första hand välja hemmaplansplaceringar samt se över möjlighet för att eventuellt påbörja egen verksamhet, i syfte att komma inom ram för myndighetsutövning

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden uppfyller ett mål och bedömer att det andra målet kopplat till att minska sjukfrånvaron inte går att mäta under år 2023 då Vård- och omsorgskontoret bestod av två nämnder 2022. Majoriteten av aktiviteterna bedöms ha gett önskad effekt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett resultat per helår motsvarande en budgetavvikelse om -32,8 mnkr. Underskottet återfinns till stora delar inom Individ och Familjeomsorgens verksamhet. Framför allt är det placeringskostnader för Barn och Ungdom, med en avvikelse på -11,6 mnkr, samt Vuxen, med en avvikelse på -8,8 mnkr, som utmärker sig. Biståndsenheten har en avvikelse på -4,9 mnkr vilket beror på att verksamheten har behövt ta in tillfälligt inhyrd personal för att täcka upp för vakanta tjänster samt att kostnaderna för extern personlig assistans blev högre än budgeterat. Inom IFO:s övergripande ansvar ligger Medicinskt färdigbehandlade och kostnaderna för dessa var 1,9 mnkr högre än budgeterat. Kostnaderna för försörjningsstöd har en avvikelse på -2,3 mnkr och det beror på att beloppen som klienterna får har ökat till följd av kostnadsökningar med anledning av inflation. Arbetsmarknadsenheten uppvisar ett underskott på -3,4 mnkr vilket beror på att intäkterna blev lägre än budgeterat.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 0 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Nämnden antog 2023-02-09 § 17 verksamhetsplan för 2023-2025 inklusive budget.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan. Nämnden antog även 2023-02-09 § 19 arbetsbudget för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Till fullmäktiges utvecklingsmål har nämnden tagit fram fokusområden och aktiviteter i syfte att bidra till måluppfyllelse. Det finns även två nämndspecifika utvecklingsmål/aktiviteter.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget att betrakta som ett mål för nämndens ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Det finns framtagna metoder/ indikatorer för uppföljning. Indikatorerna kan med fördel tillskrivas numeriska värden för att möjliggöra för en tydligare uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Direktiv för rapportering framgår av kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2021-10-25 § 118. I modellen anges att kommunen har fem månadsuppföljningar som behandlas av kommunstyrelsens ledningsutskott och beslutas av kommunstyrelsen. Uppföljningsrapporterna ska innehålla kommentarer avseende ekonomi och verksamhet. Därtill ska delårsrapporter och årsredovisningar upprättas.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Nämnden tar löpande del av månadsrapporter som redovisar utfall och årsprognos för ekonomin. I delårsrapporten redovisas årsprognos för såväl ekonomin som nämndmål.

Granskningsiakttagelser

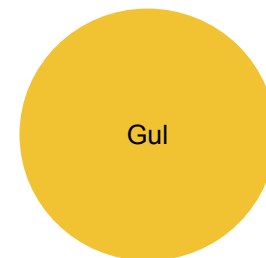
Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapporten väntas nämndmålen att uppnås per helår. Något tydligt behov av åtgärder föreligger inte.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I månadsrapporterna och i delårsrapporten prognostiseras nämnden att nå ett resultat i linje med budget per helår. Inget tydligt behov av åtgärder föreligger.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden uppfyller samtliga nämndmål i verksamhetsberättelsen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett resultat per helår som är i linje med budget.

Bygg- och miljönämnden

Granskningsiakttagelser

Bedömning

Utifrån genomförd dokument- och protokollgranskning bedömer vi att bygg- och miljönämnden delvis har fullgjort sitt uppdrag under år 2023. Nämnden har aktivt arbetat med styrning över sitt uppdrag samt löpande fått information från verksamheten. I samhällsbyggnadskontorets verksamhetsplan och verksamhetsberättelse framgår referens till bygg- och miljönämndens arbete samt budget och budgetavvikelse. Samhällsbyggnadskontorets månadsrapporter och delårsrapport saknar däremot tydlig referens till nämndens ekonomi. Vid boksklut redovisar en negativ budgetavvikelse om -0,2 mnkr (26 % avvikelse mot budget).



Granskningsiakttagelser

Uppdrag enligt reglemente

Enligt *Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Sala kommun* ansvarar bygg- och miljönämnden för kommunens uppgifter och myndighetsutövning inom områdena byggnadsväsendet, miljö- och hälsoskyddsområdet inklusive livsmedelshantering samt alkohol och tobak, samt övriga uppgifter som enligt lag ska fullgöras av den kommunala nämnden inom byggnadsväsendet samt miljö- och hälsoskyddsområdet.

Nämnden har mer specifikt till uppgift att svara för följande:

- kommunens myndighetsutövande uppgifter inom byggnadsväsendet enligt *plan och bygglagen* (2010:900), *plan- och byggförordningen* (2011:338) och *lag om färdigställandeskydd* (2014:227).
- de befogenheter och skyldigheter inom byggnadsväsendet som ankommer på kommunen enligt *anläggningslag* (1973:1149), *anläggningskungörelse* (1973:1165), *lag om energideklaration för byggnader* (2006:985), *fastighetsbildningslag* (1970:988) och *fastighetsbildningskungörelsen* (1971:762) och *kulturmiljölagen* (1988:950).
- kommunens myndighetsutövande uppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet som regleras i *miljöbalken* (1998:808), *strålskyddslagen* (2018:396), *lag om tobak och liknande produkter* (2018:2088), *alkohollagen* (2010:1622), *lag om handel med vissa receptfria läkemedel* (2009:730) samt följdförfattningar till nämnda lagar, detta inklusive myndighetsutövning utifrån reglering i *miljöbalken* och dess förordningar också avseende avfallshantering samt att bedriva den tillsyn som åligger kommunen enligt *lag {2022:1257} om tobaksfria nikotinprodukter*.
- kommunens myndighetsutövande uppgifter inom uppgifter inom livsmedelsområdet samt de övriga uppgifter som ska bedrivas inom offentlig livsmedelskontroll enligt Europaparlamentets och Rådets förordningar (EG), *livsmedelslagen* (2006:804) och *smittskyddslagen* (2004:168) samt följdförfattningar till nämnda lagar.
- kommunens myndighetsutövande uppgifter inom handläggning och utbetalning av bostadsanpassningsbidrag enligt *lag om bostadsanpassningsbidrag* (2018:222).

Verksamhetsplan och budget

Enligt uppgift ingår nämndens verksamhetsplan och budget i samhällsbyggnadskontorets verksamhetsplan och budget varvid nämnden inte har något eget budgetansvar utan dess budgetansvar ligger under kommunstyrelsen. I årsredovisningen anges att det dagliga arbetet kopplat till nämndens ansvar utförs av samhällsbyggnadskontoret. Budgeten uppgår år 2023 till 0,9 mnkr.

Granskningsiakttagelser

Uppföljning och rapportering

Av reglementet framgår att nämnden kontinuerligt ska följa upp sin verksamhet och vid behov rapportera till fullmäktige och/eller kommunstyrelsen hur nämndens verksamheter och ekonomi utvecklas. Kommungemensamma direktiv för rapportering finns i kommunens styrmodell, antagen av fullmäktige 2021-10-25 § 118. I modellen anges att kommunen har fem månadsuppföljningar som behandlas av kommunstyrelsens ledningsutskott och beslutas av kommunstyrelsen.

Uppföljningsrapporterna ska innehålla kommentarer avseende ekonomi och verksamhet. Därtill ska delårsrapporter och årsredovisningar upprättas. Enligt uppgift utgör nämnden del av rapporteringen för samhällsbyggnadskontoret vad gäller månadsuppföljningar, delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Av samhällsbyggnadskontorets rapportering under året framgår följande avseende bygg- och miljönämndens arbete:

- I samhällsbyggnadskontorets delårsrapport och i månadsuppföljningar saknas prognos avseende nämndens ekonomi.
- I samhällsbyggnadskontorets verksamhetsberättelse redovisas en negativ budgetavvikelse om -0,2 mnkr.
- Bygg- och miljönämnden har under året fastställt behovsutredningen för miljöbalken. Det inbegriper fyra tillsynsområden; miljöskydd; hälsoskydd; naturvård; och små avlopp.

I protokoll framkommer bland annat följande avseende nämndens styrning över sitt uppdrag samt uppföljning av verksamheten:

- Information från verksamheten avseende bland annat ekonomi, indikatorer per sista december 2022, NKI och länsstyrelsens utlåtande avseende uppföljningen av miljöbalkstillsynen
- Beslut kring föreläggande med vite gällande lagring av avfall
- Beslut om att fastställa tillsynsplaner
- Beslut om bygglovstaxa
- Beslut om uppräknig av avgifter för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, för kontroll enligt livsmedelslagen med flera, för tillsyn enligt lagen om handel med vissa receptfria läkemedel, för avgifter enligt lag om tobak och liknande produkter samt för avgifter för tillsyn enligt lagen om tobaksfria nikotinprodukter
- Beslut om att avge yttrande gällande detaljplan
- Beslut kring förhandsbesked av tillbyggnad, nybyggnation samt komplementbyggnad med stöd av Plan- och bygglagen
- Beslut kring bygglov för nybyggnation och tillbyggnad med stöd av Plan- och bygglagen
- Beslut om bygglov för installation av solcellsanläggning med stöd av Plan- och bygglagen
- Beslut om sanktionsavgift med stöd av Livsmedelslagen
- Beslut om bostadsanpassningsbidrag med stöd av Lagen om bostadsanpassningsbidrag
- Beslut om taxa för prövning och tillsyn enligt alkohollagen
- Beslut om revidering av taxa för enligt livsmedelslagen, lag om kontroll av skyddade beteckningar på jordbruksprodukter och livsmedel och lagen om kontroll av ekologisk produktion

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	Kommunstyrelsen	Skolnämnden	Äldre- och omsorgsnämnden	Social- och arbetsmarknadsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Gul	Grön	Grön	Gul
6. Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	Kommunstyrelsen	Skolnämnden	Äldre- och omsorgsnämnden	Social- och arbetsmarknadsnämnden	Kultur- och fritidsnämnden
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Grön	Grön
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Gul	Gul	Gul	Grön
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Grå	Grön	Grön
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Röd	Röd	Röd	Grön

2024-04-16

Petra Ribba

Uppdragsledare

Sofie Plomér Sundqvist

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-09-11. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

KS § 54 Redovisning av motioner som ej behandlats inom ett år

INLEDNING

Enligt kommunallagen, 5 kap 35 §, skall motioner beredas så, att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredning inte kan avslutas inom denna tid, skall detta och vad som kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskriva motionen från vidare handläggning.

Enligt fullmäktiges arbetsordning skall kommunstyrelsen göra denna redovisning vid fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och oktober.

Beslutsunderlag

KS 2024.1332, missiv
KS 2024.1380, Beslut KSLU § 34

Anna Rydstedt, huvudregistrator, redovisar motioner som ej behandlats inom ett år.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
bifall till ledningsutskottets förslag att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KSLU § 34 Redovisning av motioner som ej behandlats inom ett år

INLEDNING

Enligt kommunallagen, 5 kap 35 §, skall motioner beredas så, att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredning inte kan avslutas inom denna tid, skall detta och vad som kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskriva motionen från vidare handläggning.

Enligt fullmäktiges arbetsordning skall kommunstyrelsen göra denna redovisning vid fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och oktober.

Beslutsunderlag

KS 2024.1332, missiv

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Stab för utveckling och förvaltning Kanslienheten
Anna Rydstedt
Huvudregistrator

MISSIV

Redovisning av motioner som ej behandlats inom ett år

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Enligt kommunallagen, 5 kap 35 §, skall motioner beredas så, att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredning inte kan avslutas inom denna tid, skall detta och vad som kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskriva motionen från vidare handläggning.

Enligt fullmäktiges arbetsordning skall kommunstyrelsen göra denna redovisning vid fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och oktober.

FÖRSLAG TILL BESLUT

Kommunstyrelsens ledningsutskott föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar

att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Bilagor:

- 1 Redovisning av motioner som ej behandlats inom ett år

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? JA NEJ
- Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? JA NEJ
- Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? JA NEJ
- Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? JA NEJ
- Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? JA NEJ
- Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? JA NEJ

Landsbygdsperspektivet

- Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? JA NEJ
- Vid **JA** hur bedömer ni att beslutet påverkar:
- Att det blir svårare att bo på landsbygden? JA NEJ
- Att det blir fler jobb på landsbygden? JA NEJ
- Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? JA NEJ

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? JA NEJ
- Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? JA NEJ
- Kan beslutet utestänga någon från samhället? JA NEJ
- Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? JA NEJ
- Om **NEJ** – varför inte?

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING

Redovisning av motioner som ej behandlats inom ett år, våren 2024

Dnr	Anmäld i KF	Beskrivning	Parti	Remitterad till	Status
2020/190	2020-04-27	Motion (SBÄ) om att göra Sala fri från våld	SBÄ	Kommunchefen	Återremitterad KF § 85/2022 Yttranden inkomna, ej behandlats i KS

KS § 55 Redovisning av medborgarförslag som ej behandlats inom ett år

INLEDNING

Enligt kommunallagen, 5 kap 35 §, skall medborgarförslag beredas så, att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredning inte kan avslutas inom denna tid, ska detta och vad som kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskriva medborgarförslaget från vidare handläggning.

Enligt fullmäktiges arbetsordning ska kommunstyrelsen göra denna redovisning vid fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och oktober.

Beslutsunderlag

KS 2024.1331, missiv
KS 2024.1381, Beslut KSLU § 35

Anna Rydstedt, huvudregistrator, redovisar medborgarförslag som ej behandlats inom ett år.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
bifall till ledningsutskottets förslag att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att fullmäktige beslutar,
att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KSLU § 35 Redovisning av medborgarförslag som ej behandlats inom ett år

INLEDNING

Enligt kommunallagen, 5 kap 35 §, skall medborgarförslag beredas så, att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredning inte kan avslutas inom denna tid, ska detta och vad som kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskriva medborgarförslaget från vidare handläggning.

Enligt fullmäktiges arbetsordning ska kommunstyrelsen göra denna redovisning vid fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och oktober.

Beslutsunderlag

KS 2024.1331, missiv

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Stab för utveckling och förvaltning Kanslienheten
Anna Rydstedt
Huvudregistrator

MISSIV

Redovisning av medborgarförslag som ej behandlats inom ett år

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Enligt kommunallagen, 5 kap 35 §, skall medborgarförslag beredas så, att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen väcktes. Om beredning inte kan avslutas inom denna tid, ska detta och vad som kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskryva medborgarförslaget från vidare handläggning.

Enligt fullmäktiges arbetsordning ska kommunstyrelsen göra denna redovisning vid fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och oktober.

FÖRSLAG TILL BESLUT

Kommunstyrelsens ledningsutskott föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar

att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Bilagor:

- 1 Redovisning av medborgarförslag som ej behandlats inom ett år

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- | | | |
|--|-----------------------------|------------------------------|
| Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |

Landsbygdsperspektivet

- | | | |
|--|-----------------------------|------------------------------|
| Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Vid JA hur bedömer ni att beslutet påverkar: | | |
| Att det blir svårare att bo på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Att det blir fler jobb på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- | | | |
|---|-----------------------------|------------------------------|
| Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Kan beslutet utestänga någon från samhället? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Om NEJ – varför inte? | | |

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING

Redovisning av medborgarförslag som ej behandlats inom ett år, våren 2024

Dnr	Anmäld i KF	Beskrivning	Remitterat/överlämnat till	Status
2020/509	2020-04-27	Medborgarförslag om att införa hållbarhetskrav som stödjer nationella energi- och klimatmål i markanvisningsavtalen	<i>Remitterat till</i> Samhällsbyggnadskontoret	Yttrande ej inkommit
2021/61	2021-02-22	Medborgarförslag om trygghetsboendet i Ransta	<i>Remitterat till</i> Kommundirektör och dåvarande kommunstyrelsens ordförande	Yttrande ej inkommit
2022/61	2022-01-31	Medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen	<i>Remitterat till</i> Tekniska kontoret	Yttrande inkommit Ej behandlats i KS
2022/811	2022-08-17	Medborgarförslag om handlingsplan för identifikation av stöd för särskilt begåvade elever	<i>Remitterat till</i> Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	Yttrande inkommit Ej behandlats i KS
2022/1063	2022-11-28	Medborgarförslag om gratis sko-broddar till personer över 65 år	<i>Remitterat till</i> Vård- och omsorgsnämnden	Yttrande inkommit Ej behandlats i KS
2022/1134	2022-12-19	Medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB	<i>Remitterat till</i> Kommunjurist, kanslienheten	Yttrande inkommit Ej behandlats i KS

Kommunstyrelsens förvaltning

2022/1135	2022-12-19	Yttrande över medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras	<i>Remitterat till kommunstrateg</i>	Yttrande inkommit Ej behandlats i KS
2022/1139	2022-12-19	Medborgarförslag om att Sala kommun bör öppna ett högstadium i Västerfärnebo	<i>Remitterat till Skolnämnden</i>	Yttrande inkommit Ej behandlats i KS
2023/219	2023-03-27	Medborgarförslag om översvämningsrisker vid skyfall inom Sala kommun	<i>Remitterat till Tekniska kontoret</i>	Yttrande inkommit Ej behandlats i KS

KS § 56 Redovisning av verkställande av bifallna motioner och medborgarförslag

INLEDNING

Kommunfullmäktige beslutade, KF § 10, 2009-01-29 att bifalla *Motion om redovisning av verkställandet av bifallna motioner och medborgarförslag*. Motionären föreslog att kommunfullmäktige ska erhålla en redovisning av de motioner och medborgarförslag som bifallits med ännu inte verkställt.

Beslutsunderlag

KS 2024.1111, missiv
KS 2024. 1382, Beslut KSLU § 36

Anna Rydstedt, huvudregistrator, redovisar verkställande av bifallna motioner och medborgarförslag.

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
bifall till ledningsutskottets förslag att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KSLU § 36 Redovisning av verkställande av bifallna motioner och medborgarförslag

INLEDNING

Kommunfullmäktige beslutade, KF § 10, 2009-01-29 att bifalla *Motion om redovisning av verkställandet av bifallna motioner och medborgarförslag*. Motionären föreslog att kommunfullmäktige ska erhålla en redovisning av de motioner och medborgarförslag som bifallits med ännu inte verkställt.

Beslutsunderlag

KS 2024.1111, missiv

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Stab för utveckling och förvaltning Kanslienheten
Anna Rydstedt
Huvudregistrator

MISSIV

Redovisning av verkställande av bifallna motioner och medborgarförslag

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Kommunfullmäktige beslutade, KF § 10, 2009-01-29 att bifalla *Motion om redovisning av verkställandet av bifallna motioner och medborgarförslag*. Motionären föreslog att kommunfullmäktige ska erhålla en redovisning av de motioner och medborgarförslag som bifallits med ännu inte verkställts.

FÖRSLAG TILL BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar

att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Bilagor:

- 1 Redovisning av verkställande av bifallna motioner och medborgarförslag

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- | | | |
|--|-----------------------------|------------------------------|
| Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |

Landsbygdsperspektivet

- | | | |
|--|-----------------------------|------------------------------|
| Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Vid JA hur bedömer ni att beslutet påverkar: | | |
| Att det blir svårare att bo på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Att det blir fler jobb på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- | | | |
|---|-----------------------------|------------------------------|
| Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Kan beslutet utestänga någon från samhället? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Om NEJ – varför inte? | | |

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

Stab för utveckling och förvaltning, Kanslienheten
Anna Rydstedt
Huvudregistrator

Redovisning av verkställande av bifallna motioner och medborgarförslag

Motioner

Dnr	Ärende	Beslut	Hanteras av	Status
2017/87	Motion (S) Nu satsar vi på landsbygden	KF § 51/2018	Näringslivskontoret	Ett landsbygdsprogram är under framtagande. Ej behandlats i KS.
2018/1677	Motion (SD) om konstnärlig utsmyckning	KF § 141/2021	Kultur och Fritid Skolkontoret	Verkställd

Medborgarförslag

Dnr	Ärende	Beslut	Hanteras av	Status
2018/578	Medborgarförslag om att bygga lekplats vid Måns Ols	KF § 101/2019	Tekniska kontoret Kultur och Fritid	Arbete pågår Detaljplan antagen, ej vunnit laga kraft. Inväntar placering av ny servicebyggnad som ligger som en investering kommande år.
2018/814	Medborgarförslag gällande Krisberedskap - krisplan för vattenförsörjning	KF § 97/2019	Tekniska kontoret	Arbete pågår Arbete med prioriterade platser fortgår.
2018/913	Medborgarförslag om höjd habiliteringsersättning för daglig verksamhet	KF § 65/2022	Vård och Omsorg	Verkställd VON § 104/2022 Habiliteringsersättning har ökats.
2022/49	Medborgarförslag om skapande av Veteranmonument/minnesplats i Sala	KF § 41/2023	Tekniska kontoret Kultur och Fritid	Verkställd Monument invigs i samband med jubileumsåret.

KS § 60 **Taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken (1998:808)**

INLEDNING

Miljöenheten har genomfört en granskning av taxan för tillsyn och prövning av små avlopp. Avloppsgruppen har börjat arbeta mer efter Havs- och vattenmyndighetens vägledning för små avlopp vilket innebär en ökad rättssäkerhet men också att mer handläggartid tas i anspråk. Miljöenheten anser att taxan behöver korrigeras för att få en bättre täckning för det arbete som utförs. Miljöenheten har gjort en jämförelse med andra kommuner som ligger geografiskt nära. Det har framkommit att Sala och Heby kommuner tar mindre betalt för handläggning av ansökningsärenden jämfört med andra kommuner.

Beslutsunderlag

KS 2024.749, Beslut BMN § 12

KS 2024.750, Taxa för tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken (1998:808)

KS 2024.751, Kommunal författningssamling; Taxa för prövning och tillsyn enligt miljöbalken

KS 2024.1374, Beslut KSLU § 28

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att godkänna taxa för prövning av små avlopp enligt miljöbalken i enlighet med bilaga KS 2024.751, att gälla från och med den 1 juni 2024.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att godkänna taxa för prövning av små avlopp enligt miljöbalken i enlighet med bilaga KS 2024.751, att gälla från och med den 1 juni 2024.

Skickas till
Kommunfullmäktige
Samhällsbyggnadskontoret

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KSLU § 28 Taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken (1998:808)

INLEDNING

Miljöenheten har genomfört en granskning av taxan för tillsyn och prövning av små avlopp. Avloppsgruppen har börjat arbeta mer efter Havs- och vattenmyndighetens vägledning för små avlopp vilket innebär en ökad rättssäkerhet men också att mer handläggartid tas i anspråk. Miljöenheten anser att taxan behöver korrigeras för att få en bättre täckning för det arbete som utförs. Miljöenheten har gjort en jämförelse med andra kommuner som ligger geografiskt nära. Det har framkommit att Sala och Heby kommuner tar mindre betalt för handläggning av ansökningsärenden jämfört med andra kommuner.

Beslutsunderlag

KS 2024.749, Beslut från Bygg- och miljönämnden § 12 2024-02-13

KS 2024.750, Bilaga 1; Taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken (1998:808)

KS 2024.751, Kommunal författningssamling; Taxa för prövning och tillsyn enligt miljöbalken.

Lars Wedlin, samhällsbyggnadschef, föredrar ärendet

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,

att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,

att anta förslag till taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken.

att kommunfullmäktige beslutar om taxa för prövning av små avlopp enligt miljöbalken.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,

att anta förslag till taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken.

att kommunfullmäktige beslutar om taxa för prövning av små avlopp enligt miljöbalken.

Skickas till

Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Sammanträdesdatum
2024-02-13

§ 12 Revidering av taxa enligt miljöbalken

Beredning

Bilaga BMN 2024/12/1, förslag till nämndbeslut 2024-02-01.

Yrkande

Ordförande Viktor Kärvinge (S) yrkar att bygg- och miljönämnden beslutar enligt kontorets förslag.

BESLUT



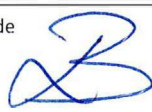
Bygg- och miljönämnden beslutar

att anta förslag till taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken.
att överlämna förslaget till kommunstyrelsen för beredning samt föreslå kommunfullmäktige att besluta om taxa för prövning av små avlopp enligt miljöbalken.

BAKGRUND

Miljöenheten har genomfört en granskning av taxan för tillsyn och prövning av små avlopp (taxebilaga 1). Avloppsgruppen har börjat arbeta mer efter Havs- och vattenmyndighetens vägledning för små avlopp vilket innebär en ökad rättssäkerhet men också att mer handläggartid tas i anspråk. Miljöenheten anser att taxan behöver korrigeras för att få en bättre täckning för det arbete som utförs. Miljöenheten har gjort en jämförelse med andra kommuner som ligger geografiskt nära. Det har framkommit att Sala och Heby kommuner tar mindre betalt för handläggning av ansökningsärenden jämfört med andra kommuner.

Delges
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande	
------------------	---	---	--------------------	--

Sala kommun

Kommunal författningssamling

Taxa för prövning och tillsyn enligt miljöbalken (1998:808)

KFS 025 revision 10

TAXA

ANTAGEN: 2019-06-17

GÄLLER FRÅN OCH MED: 2020-01-01

Inledande bestämmelser

1 §

Denna taxa gäller avgifter för Sala kommuns kostnader för prövning och tillsyn enligt miljöbalken eller bestämmelser meddelade med stöd av miljöbalken eller med anledning av EU:s förordningar inom miljöbalkens tillämpningsområde, bl.a. vad gäller naturvård- och kulturvård, skydd av områden, miljöfarlig verksamhet, hälsoskydd, verksamheter som orsakar miljöskador, vattenverksamhet, skötsel av jordbruksmark, kemiska produkter och biotekniska organismer, samt avfall och producentansvar.

Utöver vad som anges i denna taxa kan ersättning till kommunen utgå bl.a. enligt 26 kap. 22 § miljöbalken för undersökningskostnader m.m. och enligt 25 kap. 2 § miljöbalken för rättegångskostnader.

2 §

Avgift enligt denna taxa ska betalas för

1. Handläggning och andra åtgärder med anledning av ansökningar om tillstånd, dispens eller undantag.
2. Handläggning och andra åtgärder med anledning av anmälan av verksamhet eller åtgärd.
3. Handläggning och andra åtgärder vid tillsyn i övrigt.

3 §

Avgift enligt denna taxa tas inte ut för

1. Tillsyn som föranleds av klagomål som visar sig obefogat.
2. Handläggning som föranleds av ett beslut av nämnd enligt miljöbalken eller bestämmelser meddelade med stöd av miljöbalken överklagas.

4 §

Beslut om avgift eller om nedsättning eller efterskänkande av avgift fattas av den kommunala nämnd som är ansvarig för handläggning av den ansökan, den anmälan eller den tillsyn som medför avgiftsskyldighet.

5 §

Enligt 27 kap. 3 § miljöbalken är alla som är skyldiga att betala avgift enligt denna taxa eller enligt 26 kap. 22 § miljöbalken skyldiga att lämna de uppgifter som behövs för att avgiftens eller ersättningens storlek ska kunna bestämmas.

Timtaxa

6 §

Vid tillämpningen av denna taxa är timtaxan 1096 kronor per hel timme handläggningstid. Avgiftsuttag sker i förhållande till den handläggningstid som i taxan bestämts för ärendet (fast avgift), i förhållande till den årliga handläggningstid som anläggningen eller verksamheten tilldelats (årlig tillsynsavgift), i förhållande till den faktiskt nedlagda handläggningstiden i det enskilda ärendet (timavgift) eller enligt de andra grunder som anges i taxan.

7 §

I de fall timavgift tas ut i förhållande till faktiskt nedlagd handläggningstid avses med handläggningstid den sammanlagda tid som varje tjänsteman vid nämnden har använt för inläsning av ärendet, kontakter med parter, samråd med experter och myndigheter, inspektioner, revisioner, provtagning och kontroller i övrigt, beredning i övrigt i ärendet samt föredragning och beslut. Sådan avgift tas ut för varje halv timme nedlagd handläggningstid. Om den sammanlagda handläggningstiden understiger en halv timme per år tas ingen timavgift ut. För inspektioner, mätningar och andra kontroller som utförs vardagar mellan klockan 19.00 och 07.00 lördagar, söndagar, julafton, nyårsafton, påskafton, trettondagsafton, midsommarafton och helgdagar, tas avgift ut med 1,5 gånger ordinarie timavgift.

8 §

Bygg- och miljönämnden får för varje kalenderår besluta att höja de i denna taxa antagna fasta avgifterna och timavgifterna med den procentsats för det innevarande kalenderåret i Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som finns publicerad av SKR (Sveriges Kommuner och Regioner).

Utgångspunkt för indexuppräkningsen är oktober månad 2015.

Avgifter för prövning

9 §

Avgift för prövning av ansökningar om tillstånd, dispens eller undantag ska betalas i form av fast avgift genom att den handläggningstid som anges i taxebilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av timavgift genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges i taxebilaga 1. Avgift för prövning ska betalas för varje avgiftsbelagt ärende som ansökningen avser.

10 §

Om det i beslut om tillstånd föreskrivs att en anordning inte får tas i bruk förrän den har besiktigats och godkänts av nämnden, ingår kostnaden för en sådan besiktning i den fasta avgiften. Kan anordningen därvid inte godkännas, varför besiktning måste ske vid ytterligare tillfälle, tas timavgift ut för kommunens kostnader med anledning av den tillkommande handläggningstiden.

11 §

Avgift för prövning ska erläggas av sökanden.

12 §

Avgift för prövning ska erläggas även om ansökan avslås.

13 §

I ärenden om ansökan om tillstånd till miljöfarlig verksamhet som prövas av kommunen är sökanden i förekommande fall också skyldig att ersätta kommunens kostnader enligt 19 kap. 4 och 5 §§ miljöbalken för sakkunniga som har tillkallats av kommunen och för kungörelser i ärendet. Sökanden är även skyldig att ersätta kommunens kostnader för kungörelser i ärenden om tillstånd, dispens eller undantag enligt 7 kap. miljöbalken eller förordningen (1998:1252) om områdesskydd enligt miljöbalken.

14 §

Utöver avgift för prövning, kan avgift för tillsyn komma att tas ut för den verksamhet eller åtgärd som prövningen avser enligt vad som anges i denna taxa.

Avgifter med anledning av anmälan

15 §

Avgift för handläggning av anmälan av verksamhet eller åtgärd ska betalas i form av fast avgift genom att den handläggningstid som anges i taxebilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av timavgift genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges i taxebilaga 1. Om en anmälan omfattar flera miljöfarliga verksamheter enligt taxebilaga 2 ska full avgift betalas för den punkt som medför den högsta avgiften med tillägg av 25 procent av summan av de belopp som anges för övriga verksamheter. Avgift med anledning av anmälan ska betalas för varje avgiftsbelagt ärende som anmälan avser.

16 §

Avgift för handläggning av anmälan ska betalas av den som bedriver eller avser att bedriva verksamheten eller vidta åtgärden. I ärenden om anmälan av miljöfarlig verksamhet med beteckningen C i bilagan till förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd är denne i förekommande fall också skyldig att ersätta kommunens kostnader för kungörelser i ärendet.

17 §

Utöver avgift med anledning av handläggning av anmälan, kan avgift för tillsyn i övrigt komma att tas ut för den verksamhet eller åtgärd anmälan avser enligt vad som anges i denna taxa.

Avgift för tillsyn i övrigt

18 §

För regelbunden tillsyn över sådan miljöfarlig verksamhet eller hälsoskyddsverksamhet som anges i taxebilaga 2 ska betalas en *årlig tillsynsavgift* som baseras på den tillsynstid som kommunstyrelsen tilldelar anläggningen eller verksamheten. Tillsynstiden bestäms genom en riskbedömning av anläggningen eller verksamheten bestående av en avgiftsklassificering enligt taxebilaga 2. Den årliga tillsynsavgiften beräknas genom att tilldelad tillsynstid multipliceras med timtaxan. Om bristande efterlevnad medför tillsyn som går utöver den normala tillsynen, ska avgift för denna *extra tillsyn* betalas för den extra tillsynstiden multiplicerad med timtaxan.

19 §

Avgifter för tillsyn i övrigt ska betalas i form av *fast årlig avgift* genom att den handläggningstid som anges för anläggningen eller verksamheten i taxebilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av *timavgift* genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges i taxebilaga 1. Inspektioner och andra tillsynsinsatser med anledning av att verksamhetsutövaren bryter mot villkor eller inte åtgärdar förelägganden eller förbud, ingår inte i den fasta årsavgiften. För sådana åtgärder tas timavgift ut.

20 §

För verksamhet som tillståndsprövats ska avgiften bestämmas med utgångspunkt från vad som föreskrivs i tillståndsbeslutet om tillåten produktionsvolym eller motsvarande. Om en fabrik, anläggning eller annan inrättning omfattar flera miljöfarliga verksamheter enligt taxebilaga 2 ska full avgift betalas för den punkt som medför den högsta avgiften med tillägg av 25 procent av summan av de belopp som anges för de övriga verksamheterna.

21 §

Fast årlig avgift omfattar kalenderår och ska betalas i förskott. Sådan avgift ska betalas från och med det kalenderår som följer efter det att beslut om tillstånd till verksamheten har meddelats eller anmälan skett - eller i de fall tillstånd eller anmälan inte krävs - verksamheten har påbörjats. För tillsyn som sker dessförinnan och som inte ingår i avgift för prövning eller för handläggning av anmälan, tas timavgift ut. Fast årlig avgift ska betalas med helt avgiftsbelopp för varje påbörjat kalenderår som verksamheten bedrivs.

22 §

Avgift för tillsyn ska betalas av den som bedriver eller avser att bedriva verksamheten eller vidta åtgärd som föranleder avgiften. För tillsyn över miljöskador enligt 10 kap. miljöbalken, ska tillsynsavgiften betalas av den som enligt 10 kap. miljöbalken är ansvarig för avhjälpande eller kostnader..

Nedsättning av avgift

23 §

Om det finns särskilda skäl med hänsyn till verksamhetens art och omfattning, tillsynsbehovet, nedlagd handläggningstid och övriga omständigheter, får avgift i ett enskilt fall enligt denna taxa sättas ned eller efterskänkas.

Avgiftens erläggande m.m.

24 §

Betalning av avgift enligt denna taxa ska ske till Sala kommun. Betalning ska ske inom tid som anges i beslutet om avgift eller i räkning.

Verkställighetsfrågor m.m.

25 §

Av 1 kap. 2 § och 9 kap. 4 § förordningen (1998:940) om avgifter för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, framgår att kommunal nämnds beslut om avgift får verkställas enligt utsökningsbalken.

26 §

Av 1 kap. 2 § och 9 kap. 5 § förordningen (1998:940) om avgifter för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, framgår att kommunal nämnd får förordna att dess beslut om avgift ska gälla omedelbart även om det överklagas.

27 §

Enligt 19 kap. 1 § miljöbalken överklagas kommunal nämnds beslut om avgift hos länsstyrelsen..

Ikraftträdande

28 §

Denna taxa träder i kraft den 1 januari 2020. I ärenden som rör tillstånd och anmälningar tillämpas taxan på ärenden som kommer in efter denna dag.

Taxebilaga 1

Avgifter för prövning av ansökan, handläggning av anmälan samt övrig tillsyn

ALLMÄNNA HÄNSYNSREGLER M.M. ENL. 2 KAP. MILJÖBALKEN	AVGIFT
<i>Tillsyn i övrigt</i>	
Tillsyn över att miljöbalkens hänsynsregler (2 kap. 2-5 §§) efterlevs	Timavgift i de fall tillsynen inte ingår i den årliga tillsynsavgiften enligt taxebilaga 2
SKYDD AV OMRÅDEN ENL. 7 KAP MILJÖBALKEN	
<i>Prövning</i>	
Prövning av ansökan om dispens från strandskyddsbestämmelserna	timavgift
Prövning av ansökan om tillstånd till verksamhet eller åtgärd som inte får utföras utan tillstånd enligt föreskrifter för natur- och kulturresevat eller vattenskyddsområde	timavgift
Prövning av ansökan om dispens eller undantag från föreskrifter för natur- och kulturresevat, naturminne, djur- och växtskyddsområde eller vattenskyddsområde	timavgift

<i>Anmälan</i>	
Handläggning av anmälan om en verksamhet eller åtgärd inom natur- och kulturresevat eller vattenskyddsområde som kräver anmälan enligt föreskrifter för natur- och kulturresevat eller vattenskyddsområde	timavgift
<i>Tillsyn</i>	
Tillsyn i övrigt som gäller skydd av områden, djur- och växtarter, naturmiljön i övrigt, vilthägn eller allemansrätten	timavgift
MILJÖFARLIG VERKSAMHET ENL. 9 KAP MILJÖBALKEN	
<i>Prövning</i>	
Prövning av ansökan om inrättande av avloppsanordning eller anslutning av vattentoalett enligt 13 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd avseende:	
1. Inrättande av tillståndspliktig avloppsanordning för 1-20 person-ekvivalenter (WC + BDT)	7 h
2. Inrättande av tillståndspliktig avloppsanordning för 21-50 person-ekvivalenter (WC + BDT)	12 h

3. Inrättande av tillståndspliktig avloppsanordning för 51-199 person-ekvivalenter (WC + BDT)	15 h
4. Inrättande av BDT-avlopp	5 h
5. Inrättande av vattentoalett med sluten tank	2 h
6. Inrättande av vattentoalett med sluten tank och BDT-avlopp på samma fastighet och vid samma tillfälle	5 h
7. Inrättande av urinsorterande torrtoalett	2 h
8. Anslutning av vattentoalett till befintlig avloppsanordning där vattentoalett tidigare inte funnits	4 h
Prövning av ansökan enligt 17 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd att inrätta värmepumpsanläggning för utvinning av värme ur mark, ytvatten eller grundvatten enligt vad kommunen föreskrivit avseende:	
1. Berg- eller ytjordvärmepump	2 h
2. Övriga anläggningar	2 h
Anmälan	
Handläggning av anmälan avseende:	
1. Inrättande av avloppsanordning utan vattentoalett enligt 13 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	5 h
2. Ändring av avloppsanordning enligt 14 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd.	2 h
2. Anmälningspliktig verksamhet enligt bilagan till förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	Belopp som motsvarar den årliga tillsynsavgiften som utgår för verksamhet enligt taxebilaga 2
4. Ändring av anmälningspliktig verksamhet enligt bilagan till förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	timavgift
Handläggning av anmälan avseende inrättande av värmepumpsanläggning för utvinning av värme ur mark, ytvatten eller grundvatten enligt 17 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet avseende:	
1. Berg- eller ytjordvärmepump	1,5 h
2. Övriga anläggningar	1,5 h
Tillsyn	
Återkommande tillsyn över miljöfarlig verksamhet enligt förteckning i taxebilaga 2.	Årlig tillsynsavgift enligt taxebilaga 2
Tillsyn över miljöfarlig verksamhet i övrigt	timavgift
HÄLSOSKYDD ENL. 9 KAP MILJÖBALKEN	
Prövning	
Prövning av ansökan om att hålla vissa djur inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 39 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet	

1. Nötkreatur, häst, get, får eller svin	timavgift
2. Pälsdjur eller fjäderfä som inte är sällskapsdjur	timavgift
3. Orm	timavgift
Prövning av ansökan om spridning av naturligt gödsel, slam och annan orenlighet enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 40 och 42 §§ förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd.	
Per spridningstillfälle	timavgift
Prövning av ansökan att inrätta annat slag av toalett än vattentoalett enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	
Förmultningstoalett	2 h
Prövning av ansökan att inrätta luftvärmepump med stöd av 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	2 h
Annan prövning av frågor om tillståndsdispenser enligt lokala föreskrifter för människors hälsa	timavgift
Anmälan	
Handläggning av anmälan att inrätta luftvärmepump med stöd av 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	timavgift
Handläggning av anmälan om spridning av naturligt gödsel, slam och annan orenlighet inom område med detaljplan eller intill sådant område enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 40 och 42 §§ förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	timavgift
Handläggning av anmälan att inrätta annat slag av toalett än vattentoalett enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	
Förmultningstoalett	1 h
Handläggning av anmälan om att anlägga gödselstad eller annan upplagsplats för djurspillning enligt 37 och 42 §§ förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	0,5 h/ansökan
Handläggning av anmälan enligt 38 § förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd om att driva eller arrangera	
1. Verksamhet där allmänheten yrkesmässigt erbjuds hygienisk behandling som innebär risk för blodsmitta genom användning av skalpeller, akupunktur nålar, piercingsverktyg eller andra liknande skärande eller stickande verktyg	3 h
2. Bassängbad som är upplåtna åt allmänheten eller som annars används av många människor	3 h
3. Förskola, öppen förskola, fritidshem, öppen fritidsverksamhet, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, särskola, specialskola:	
- Fler än 400 elever/barn	4 h
- 100-400 elever/barn	3 h
- Färre än 100 elever/barn	2 h
Tillsyn	
Regelbunden återkommande tillsyn av byggnader, lokaler och anläggningar enligt 45 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd.	timavgift

Tillsyn över verksamhet som berörs av föreskrifter som meddelats enligt 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd:	timavgift
Tillsyn i övrigt av hälsoskydd	timavgift
Återkommande tillsyn över hälsoskyddsverksamhet enligt förteckning i taxebilaga 2.	Årlig tillsynsavgift enligt Taxebilaga 2
MILJÖSKADOR ENLIGT 10 KAP. MILJÖBALKEN	
<i>Prövning</i>	
Prövning enligt 10 kap. 14 § miljöbalken om de åtgärder som en verksamhetsutövare har redogjort för enligt 10 kap. 12 eller 13 §§ miljöbalken är lämpliga och tillräckliga.	timavgift
<i>Anmälan</i>	
Handläggning enligt 10 kap. 11 - 13 §§ miljöbalken med anledning av underrättelse från verksamhetsutövare.	timavgift
<i>Tillsyn</i>	
Tillsyn i övrigt av mark- och vattenområden, grundvatten, byggnader och anläggningar samt allvarliga miljöskador enligt 10 kap. miljöbalken	timavgift
VATTENVERKSAMHET ENLIGT 11 KAP. MILJÖBALKEN	
<i>Tillsyn</i>	
Tillsyn i övrigt av vattenverksamhet	timavgift
JORDBRUK OCH ANNAN VERKSAMHET ENLIGT 12 KAP. MILJÖBALKEN	
<i>Anmälan</i>	
Handläggning av anmälan för samråd enligt 12 kap. 6 § miljöbalken	timavgift
<i>Tillsyn</i>	
Tillsyn i övrigt av jordbruk och annan verksamhet	timavgift
KEMISKA PRODUKTER ENLIGT 14 KAP. MILJÖBALKEN	
<i>Prövning</i>	
Prövning av ansökan enligt 40 § Naturvårdsverkets föreskrifter (SNFS 2014:425) om spridning av kemiska bekämpningsmedel	3.h
<i>Anmälan</i>	
Handläggning av anmälan enligt 41 § Naturvårdsverkets föreskrifter (SNFS 2014:425) om spridning av kemiska bekämpningsmedel	2 h
Handläggning av anmälan enligt 6 kap. 1 § Naturvårdsverkets föreskrifter (NFS 2017:5) om skydd mot mark- och vattenförorening vid lagring av brandfarliga vätskor	1 h
<i>Information</i>	

Handläggning av information enligt 14 § förordningen (2016:1128) om fluorerade växthusgaser	1 h
Handläggning av information enligt 3:1 § Naturvårdsverkets föreskrifter (NFS 2017:5) om skydd mot mark- och vattenförorening vid lagring av brandfarliga vätskor och spilloljor, om att installera anordning enligt 1:1 § eller 1:2 § samt 1:3 §	
1. Anmälan av hantering av brandfarliga vätskor eller spillolja i cistern ovan och i mark som rymmer mer än 1 m ³ vätska samt rörledningar och slangar som är anslutna till sådana cisterner.	1 h
2. Anmälan av hantering av mer än 250 liter brandfarlig vätska inom vattenskyddsområde.	1 h
3. Anmälan av skrotning av cisterner och rörledningar som tas ur bruk	0,5 h
4. Hantering av inskickad periodisk kontrollrapport	1 h/rapport
5. Tillsyn i övrigt som gäller cisterner	timavgift
Tillsyn	
Återkommande tillsyn av anläggningar som innehåller köldmedier vilka ska lämna rapport enligt 15 § förordning (2016:1128) om fluorerade växthusgaser	1 h/år
Tillsyn i övrigt av kemiska produkter	timavgift
AVFALL OCH PRODUCENTANSVAR ENLIGT 15 KAP. MILJÖBALKEN	
Prövning	
Prövning av ansökan om dispens/tillstånd att själv återvinna och bortskaffa avfall på fastigheten enligt 15 kap. 24 §	0,5 h
Handläggning av övriga anmälningar	timavgift
Tillsyn	
Återkommande tillsyn över transportörer av avfall med tillstånd enligt 36 eller 37 §§ avfallsförordningen (2011:927)	timavgift
Tillsyn i övrigt av avfallshantering och producentansvar	timavgift
Tillsyn i ärenden gällande återvinning av avfall i anläggningsarbeten och masshantering i övrigt	timavgift

Taxebilaga 2

Avgiftsklasser för miljöfarlig verksamhet och hälsoskyddsverksamheter

Med tidsfaktor (TF) avses i denna bilaga, antal timmar per år för respektive verksamhet som kommunens gällande avgift multipliceras med.

I denna taxebilaga anges både verksamhetskod och i förekommande fall klassningskod (med kursiv stil) för sådana verksamheter som omfattas av bestämmelserna i miljöprövningsförordningen (2013:251). För övriga verksamheter anges koderna på samma sätt som i tidigare taxebilaga.

För de verksamheter där årligt tillsynsbesök kan krävas enligt 1 kap 10 a § miljötillsynsförordningen (2011:13) anges med "-i" efter koden.

Följande förkortningar används i tabellen:

MPF= Miljöprövningsförordning (2013:251)

VK/KK= Verksamhetskod/Klassningskod

TF= Tidsfaktor i timmar

PN= Prövningsnivå

A och **B**= tillståndsplikt

C= anmälningsplikt

U= utan prövnings-/anmälningsplikt

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
				JORDBRUK
				Djurhållning
2 kap 1 §	1.10-i	12	B	Anläggning för djurhållning med 1. mer än 40 000 platser för fjäderfän, 2. mer än 2 000 platser för växande grisar som är tyngre än 30 kilogram och avsedda för produktion, eller 3. mer än 750 platser för suggor.
2 kap 2 §	1.11	12	B	Anläggning med stadigvarande djurhållning av nötkreatur, hästar eller minkar med mer än 400 djurenheter, dock inte inhägnad. Med en djurenhet avses 1. en mjölkko eller sinko inklusive kalv upp till en månads ålder, 2. sex kalvar från en månads upp till sex månaders ålder, 3. tre övriga nöt, sex månader eller äldre, 4. en häst, inklusive föl upp till sex månaders ålder, eller 5. tio minkhonor för avel, inklusive valpar upp till åtta månaders ålder och avelshannar.

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
2 kap 3 §	1.20		C	<p>Anläggning med stadigvarande djurhållning med mer än 100 djurenheter, dock inte inhägnad.</p> <p>Med en djurenhet avses</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. en mjölkko eller sinko, inklusive kalv upp till en månads ålder, 2. sex kalvar från en månads upp till sex månaders ålder, 3. tre övriga nöt, sex månader eller äldre, 4. tre suggor eller betäckta gyltor, inklusive smågrisar upp till tolv veckors ålder, 5. tio slaktsvin, obetäckta gyltor eller avelsgaltar, tolv veckor eller äldre, 6. en häst, inklusive föl upp till sex månaders ålder, 7. tio minkhonor för avel, inklusive valpar upp till åtta månaders ålder och avelshannar, 8. etthundra kaniner, 9. etthundra värphöns eller kycklingmödrar, sexton veckor eller äldre, 10. tvåhundra unghöns upp till sexton veckors ålder, 11. tvåhundra slaktkycklingar, 12. etthundra kalkoner, gäss eller ankor, inklusive kycklingar och ungar upp till en veckas ålder, 13. femton strutsfåglar av arterna struts, emu eller nandu, inklusive kycklingar upp till en veckas ålder, 14. tio får eller getter, sex månader eller äldre, 15. fyrtio lamm eller killingar upp till sex månaders ålder, eller 16. i fråga om andra djurarter, det antal djur som har en årlig sammanlagd utsöndring motsvarande 100 kilogram kväve eller 13 kilogram fosfor i färsk träck eller urin. <p>Vid beräkningen av antalet djur enligt första stycket 16 ska det alternativ av kväve eller fosfor väljas som ger det lägsta antalet djur. Anmälningssplikten gäller inte</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. renskötsel, eller 2. om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 eller 2 §.
	1.20-1	6		- Mer än 200 djurenheter
	1.20-2	6		- Mer än 100 djurenheter
				Uppodling av annan mark än jordbruksmark för jordbruksproduktion

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
2 kap 4 §	1.30	T	C	Uppodling av annan mark än jordbruksmark för produktion av foder, livsmedel eller annan liknande jordbruksproduktion.
				FISKODLING OCH ÖVERVINTRING AV FISK
3 kap 1 §	5.10	6	B	Fiskodling eller övervintring av fisk där mer än 40 ton foder förbrukas per kalenderår.
3 kap 2 §	5.20	4	C	Fiskodling eller övervintring av fisk där mer än 1,5 ton foder förbrukas per kalenderår, om inte verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 §.
				UTVINNING, BRYTNING OCH BEARBETNING AV TORV, OLJA, GAS, KOL, MALM, MINERAL, BERG, NATURGRUS OCH ANNAT
				Berg, naturgrus och andra jordarter
4 kap 1 §	10.10	T	B	Täkt av torv med ett verksamhetsområde som är större än 150 hektar, om verksamheten inte 1. omfattas av en bearbetningskoncession enligt lagen (1985:620) om vissa torvfyndigheter, eller 2. endast innebär uppläggning och bortforsling av redan utbrutet och bearbetat material efter det att tillsynsmyndigheten meddelat beslut om att täkten är avslutad.
4 kap 2 §	10.11	20	B	Täkt av berg med ett verksamhetsområde som är större än 25 hektar, om verksamheten inte endast innebär uppläggning och bortforsling av redan utbrutet och bearbetat material efter det att tillsynsmyndigheten meddelat beslut om att täkten är avslutad.
4 kap 3 §	10.20		B	Täkt för annat än markinnehavarens husbehov av berg, naturgrus eller andra jordarter, om verksamheten inte 1. är tillståndspliktig enligt lagen (1966:314) om kontinentalsockeln, 2. är tillståndspliktig enligt 1 eller 2 §, eller 3. endast innebär uppläggning och bortforsling av redan utbrutet och bearbetat material efter det att tillsynsmyndigheten meddelat beslut om att täkten är avslutad.
	10.20-1	15		- Mer än 5 000 000 ton tillståndsgiven mängd berg.
	10.20-2	15		- Mer än 1 000 000 ton tillståndsgiven mängd berg.
	10.20-3	15		- Mer än 200 000 ton tillståndsgiven mängd berg.
	10.20-4	15		- Mer än 50 000 ton tillståndsgiven mängd berg.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
	10.20-5	15		- Högst 50 000 ton tillståndsgiven mängd berg.
	10.20-6	14		- Mer än 1 000 000 ton tillståndsgiven mängd naturgrus eller andra jordarter.
	10.20-7	14		- Mer än 500 000 ton tillståndsgiven mängd naturgrus eller andra jordarter.
	10.20-8	14		- Mer än 200 000 ton tillståndsgiven mängd naturgrus eller andra jordarter.
	10.20-9	14		- Mer än 50 000 ton tillståndsgiven mängd naturgrus eller andra jordarter.
	10.20-10	14		- Högst 50 000 ton tillståndsgiven mängd naturgrus eller andra jordarter.
4 kap 4 §	10.30	10	C	Täkt för markinnehavarens husbehov av mer än 10 000 ton totalt uttagen mängd naturgrus.
4 kap 5 §	10.40	T	C	Täkt för markinnehavarens husbehov av 1. mer än 10 000 ton totalt uttagen mängd berg, 2. torv med ett verksamhetsområde större än 5 hektar, eller 3. mer än 50 000 kubikmeter totalt uttagen mängd torv. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 eller 2 §.
4 kap 6 §	10.50	8-per uppställning	C	Anläggning för sortering eller krossning av berg, naturgrus eller andra jordarter 1. inom område som omfattas av detaljplan eller områdesbestämmelser, eller 2. utanför område som omfattas av detaljplan eller områdesbestämmelser, om verksamheten bedrivs på samma plats under en längre tid än trettio kalenderdagar under en tolv månaders-period.
4 kap 7 §	10.60	8	C	Anläggning för framställning, bearbetning eller omvandling av bränsle eller bränsleprodukt som baseras på mer än 500 ton torv per kalenderår.
				Råpetroleum, naturgas och kol
4 kap 8 §	11.10	30	A	Utvinning av råolja eller naturgas inom de fjällområden som anges i 4 kap. 5 § miljöbalken.
4 kap 9 §	11.20	15	B	Utvinning av råolja eller naturgas inom andra områden än de som avses i 8 §.
4 kap 10 §	11.30	10	C	Industriell tillverkning av briketter av kol eller brunkol.
				Malm och mineral
4 kap 11 §	13.10	140	A	Gruvdrift eller gruvanläggning för brytning av malm, mineral eller kol, om verksamheten inte är tillstånds- eller anmälningsspliktig enligt 1, 2, 3, 4 eller 5 §.

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
4 kap 12 §	13.20-i	70	A	Anläggning för rostning eller sintring av metallhaltig malm, inbegripet sulfidmalm.
4 kap 13 §	13.30	50	B	Anläggning för rostning eller sintring av metallhaltig malm för provändamål.
4 kap 14 §	13.40	140	A	Anläggning för annan bearbetning eller anrikning av malm, mineral eller kol än rostning och sintring, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 15 §.
4 kap 15 §	13.50	55	B	Provbrytning inklusive annan bearbetning eller anrikning av malm, mineral eller kol än rostning och sintring.
4 kap 16 §	13.60	T	B	Anläggning för utvinning av asbest.
				Annan utvinningsindustri
4 kap 17 §	13.70	T	C	Djupborrning som inte är tillståndspliktig enligt 8 eller 9 §.
				LIVSMEDEL OCH FODER
				Slakterier
5 kap 1 §	15.10-i		B	Slakteri med en produktion baserad på en slaktvikt av mer än 50 ton per dygn eller mer än 12 500 ton slaktvikt per kalenderår
	15.10-i1 15.10-i2	75 35		- Mer än 50 000 ton slaktvikt per kalenderår. - Mer än 12 500 men högst 50 000 ton slaktvikt per kalenderår.
5 kap 2 §	15.20	20	B	Slakteri med en produktion baserad på mer än 7 500 ton men högst 12 500 ton slaktvikt per kalenderår
5 kap 3 §	15.30	8	C	Slakteri med en produktion baserad på mer än 50 ton men högst 7 500 ton slaktvikt per kalenderår
5 kap 4 §	15.40-i	60	B	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av enbart animaliska råvaror med en produktion av mer än 75 ton per dygn eller mer än 18 750 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten endast avser mjölkprodukter eller endast innebär paketering.
5 kap 5 §	15.45	30	B	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av enbart animaliska råvaror med en produktion av mer än 2 000 ton men högst 18 750 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten endast avser mjölkprodukter eller glass eller endast innebär paketering.
5 kap 6 §	15.50		C	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av enbart animaliska råvaror med en produktion av

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
	15.50-1	10		mer än 50 ton men högst 2 000 ton per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten endast avser mjölkprodukter eller glass eller endast innebär paketering.
	15.50-2	6		-Beredning och behandling med en produktion av mer än 500 ton men högst 2000 ton per kalenderår. - Beredning och behandling med en produktion av mer än 50 ton men högst 500 ton per kalenderår
				Rökeri
5 kap 7 §	15.80		C	Rökeri för en produktion av mer än 50 ton men högst 18 750 ton rökta produkter per kalenderår.
	15.80-1	10		- Mer än 500 ton men högst 18 750 ton rökta produkter per kalenderår.
	15.80-2	6		- Mer än 50 ton men högst 500 ton rökta produkter per kalenderår.
				Livsmedel av vegetabiliska råvaror
5 kap 8 §	15.90-i	65	B	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av enbart vegetabiliska råvaror med en produktion av 1. mer än 75 000 ton produkter per kalenderår, eller 2. mer än a) 600 ton per dygn, om anläggningen är i drift i högst 90 dygn i rad under ett kalenderår, eller b) 300 ton per dygn i övriga fall. Tillståndssplikten gäller inte om verksamheten endast innebär paketering.
5 kap 9 §	15.95	65	B	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av enbart vegetabiliska råvaror med en produktion av mer än 10 000 ton men högst 75 000 ton per kalenderår. Tillståndssplikten gäller inte om verksamheten 1. är tillståndsspliktig enligt 8 §, eller 2. endast avser kvarnprodukter, glass, råsprit, alkoholhaltig dryck, malt, maldryck, läskedryck, jäst eller kafferostning eller endast innebär paketering.
5 kap 10 §	15.101	40	C	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av enbart vegetabiliska

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
				råvaror med en produktion av mer än 2 000 ton men högst 10 000 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten 1. är tillståndspliktig enligt 8 §, eller 2. endast avser kvarnprodukter, glass, råsprit, alkoholhaltig dryck, malt, maldryck, läskedryck, jäst eller kafferostning eller endast innebär paketering.
				Kvarnprodukter
5 kap 11 §	15.125		C	Framställning av livsmedel med tillverkning av kvarnprodukter samt beredning och behandling av kvarnprodukter, med en produktion av mer än 1 000 ton men högst 75 000 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 § eller endast innebär paketering.
	15.125-1 15.125-2	40 12		- Mer än 50 000 ton per kalenderår. - Mer än 1 000 ton men högst 50 000 ton per kalenderår.
				Livsmedel av kombinerade råvaror
5 kap 12 §	15.131-i	70	B	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av både animaliska och vegetabiliska råvaror, i kombinerade eller separata produkter, med en produktion av en slutprodukt vars innehåll av animaliskt ursprung uppgår till 1. mer än 10 viktprocent och produktionen uppgår till mer än 75 ton per dygn eller mer än 18 750 ton per kalenderår, eller 2. högst 10 viktprocent och produktionen uppgår till en mängd a) per dygn som i antal ton överstiger animalievärdet, b) per kalenderår som i antal ton överstiger talet 250 multiplicerat med animalievärdet. Med animalievärdet avses talet 300 minskat med det tal som bestäms genom att multiplicera 22,5 med talet för det animaliska materialets viktprocent av slutprodukten. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten innebär endast paketering.
5 kap 13 §	15.141	50	B	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av både animaliska och vegetabiliska råvaror, i kombinerade eller separata produkter, med en produktion av mer än 5 000 ton per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
				Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten 1. är tillståndspliktig enligt 12 §, eller 2. endast avser glass eller endast innebär paketering.
5 kap 14 §	15.151	20	C	Anläggning för framställning av livsmedel med beredning och behandling av både animaliska och vegetabiliska råvaror, i kombinerade eller separata produkter, med en produktion av mer än 400 ton men högst 5 000 ton per kalenderår. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten 1. är tillståndspliktig enligt 12 §, eller 2. endast avser glass eller endast innebär paketering.
				Mjolkprodukter
5 kap 15 §	15.170-i	40	B	Anläggning för framställning av mjolkprodukter med en produktion baserad på en invägning av mer än 200 ton per dygn som kalenderårsmedelvärde.
5 kap 16 §	15.180		C	Anläggning för framställning av mjolkprodukter med en produktion baserad på en invägning av mer än 500 ton per kalenderår men högst 200 ton per dygn som kalenderårsmedelvärde. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten endast avser glass.
	15.180-1	40		- Mer än 50 000 ton per kalenderår.
	15.180-2	30		- Mer än 20 000 ton men högst 50 000 ton per kalenderår.
	15.180-3	10		- Mer än 500 ton men högst 20 000 ton per kalenderår.
				Oljor och fetter
5 kap 17 §	15.185-i	55	B	Anläggning för framställning eller raffinering av vegetabiliska eller animaliska oljor eller fetter eller produkter av sådana oljor eller fetter med en produktion av 1. mer än 18 750 ton per kalenderår, om produktionen baseras på animaliska råvaror, eller 2. mer än 75 000 ton per kalenderår, om produktionen baseras på enbart vegetabiliska råvaror. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 4, 5, 8, 9, 12, 13 eller 15 §.
5 kap 18 §	15.190	35	B	Anläggning för framställning eller raffinering av vegetabiliska eller animaliska

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
				oljor eller fetter eller produkter av sådana oljor eller fetter med en produktion av 1. mer än 5 000 ton men högst 18 750 ton per kalenderår, om produktionen baseras på animaliska råvaror, eller 2. mer än 5 000 ton men högst 75 000 ton per kalenderår, om produktionen baseras på vegetabiliska råvaror. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 4, 5, 8, 9, 12, 13, 15 eller 17 §.
5 kap 19 §	15.200	10	C	Anläggning för framställning eller raffinering av vegetabiliska eller animaliska oljor eller fetter eller produkter av sådana oljor eller fetter med en produktion av mer än 100 ton men högst 5 000 ton kalenderår. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, eller om verksamheten endast avser mjölkprodukter.
				Glass
5 kap 20 §	15.210	35	B	Anläggning för tillverkning av glass med en produktion av 1. mer än 15 000 ton men högst 18 750 ton per kalenderår om produktionen baseras på animaliska råvaror, eller 2. mer än 15 000 ton men högst 18 750 ton per kalenderår om produktionen baseras på endast vegetabiliska råvaror. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 4, 8, 9, 12 eller 15 §.
5 kap 21 §	15.220	6	C	Anläggning för tillverkning av glass med en produktion av mer än 10 ton men högst 15 000 ton per kalenderår. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 4, 8, 9, 12 eller 15 §.
				Råsprit och alkoholhaltiga drycker
5 kap 22 §	15.230	75	B	Anläggning för framställning av råsprit eller alkoholhaltig dryck genom jäsning eller destillation med en produktion av mer än 5 000 ton men högst 75 000 ton ren etanol per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 §.
5 kap 23 §	15.240		C	Anläggning för framställning av råsprit eller alkoholhaltig dryck genom jäsning eller destillation motsvarande en årlig produktion

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
	15.240-1	35		av mer än 10 ton men högst 5 000 ton ren etanol per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 §.
	15.240-2	16		- Mer än 500 ton men högst 5 000 ton ren etanol per kalenderår.
	15.240-3	10		- Mer än 100 ton men högst 500 ton ren etanol per kalenderår. - Mer än 10 ton men högst 100 ton ren etanol per kalenderår.
Malt, maldrycker och läskedrycker				
5 kap 24 §	15.250	40	B	Bryggeri eller annan anläggning för framställning av malt, maldryck eller läskedryck med en produktion av mer än 10 000 ton men högst 75 000 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 §.
5 kap 25 §	15.260	20	C	Bryggeri eller annan anläggning för framställning av malt, maldryck eller läskedryck med en produktion av mer än 1 000 ton men högst 10 000 ton per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 §.
Jäst				
5 kap 26 §	15.270	75	B	Tillverkning av jäst med en produktion av mer än 100 ton men högst 75 000 ton per kalenderår eller för framställning av startkulturer av mikroorganismer för livsmedelsindustri eller jordbruk, om anläggningen har en sammanlagd reaktorvolym om minst tio kubikmeter. Tillståndsplikt gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 §.
Kafferostning				
5 kap 27 §	15.280		C	Anläggning för rostning av mer än 100 ton men högst 75 000 ton kaffe per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 §.
	15.280-1	35		- Rostning av mer än 3 000 ton kaffe per kalenderår.
	15.280-2	10		- Rostning av mer än 100 ton men högst 3 000 ton kaffe per kalenderår.
Paketering av livsmedel				
5 kap 28 §	15.310	6	C	Anläggning för yrkesmässig industriell förpackning av animaliska eller vegetabiliska produkter

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
				som inte sker i någon tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt någon av 1–27 §§.
				Foder av animaliska råvaror
5 kap 29 §	15.330-i	35	B	Anläggning för framställning av foder med beredning och behandling av enbart animaliska råvaror med en produktion av mer än 75 ton foder per dygn eller mer än 18 750 ton foder per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten endast avser mjölk eller endast innebär paketering.
5 kap 30 §	15.340		C	Anläggning för framställning av foder med beredning och behandling av enbart animaliska råvaror med en produktion av mer än 500 ton men högst 18 750 ton foder per kalenderår. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten 1. är tillståndspliktig enligt 29 §, eller 2. endast avser mjölk eller endast innebär paketering.
	15.340-1	35		- Mer än 5 000 ton men högst 18 750 ton produkter per kalenderår.
	15.340-2	12		- Mer än 500 ton men högst 5 000 ton produkter per kalenderår.
				Foder av vegetabiliska råvaror
5 kap 31 §	15.350-i	25	B	Anläggning för framställning av foder med beredning och behandling av enbart vegetabiliska råvaror med en produktion av 1. mer än 75 000 ton per kalenderår, eller 2. mer än a) 600 ton per dygn, om anläggningen är i drift i högst 90 dygn i rad under ett kalenderår, eller b) 300 ton per dygn i övriga fall Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten endast innebär paketering.
5 kap 32 §	15.360	10	C	Anläggning för framställning av foder med beredning och behandling av enbart vegetabiliska råvaror med en produktion av mer än 5 000 ton men högst 75 000 ton produkter per kalenderår. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten 1. är tillståndspliktig enligt 31 § 2. endast avser oljekakor från vegetabiliska oljor eller fetter eller endast innebär paketering

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
				Foder av kombinerade råvaror
5 kap 33 §	15.370-i	30	B	Anläggning för framställning av foder med beredning och behandling av animaliska och vegetabiliska råvaror, i kombinerade eller separata produkter, med en produktion av en slutprodukt vars innehåll av animaliskt material uppgår till 1. mer än 10 viktprocent och produktionen uppgår till mer än 75 ton per dygn eller mer än 18 750 ton per kalenderår, eller 2. högst 10 viktprocent och produktionen uppgår till en mängd a) per dygn som i antal ton överstiger animalievärdet, b) per kalenderår som i antal ton överstiger talet 250 multiplicerat med animalievärdet. Med animalievärdet avses talet 300 minskat med det tal som bestäms genom att multiplicera 22,5 med talet för det animaliska materialets viktprocent av slutprodukten. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten endast innebär paketering.
				TEXTILVAROR
6 kap 1 §	17.10-i		B	Anläggning för förbehandling eller färgning av mer än 10 ton textilfibrer eller textilier per dygn eller mer än 2 500 ton textilfibrer eller textilier per kalenderår.
	17.10-i1	100		-Mer än 20 000 ton textilfibrer eller textilier per kalenderår.
	17.10-i2	50		- Mer än 2 500 ton men högst 20 000 ton textilfibrer eller textilier per kalenderår.
6 kap 2 §	17.20		B	Anläggning för förbehandling eller färgning av mer än 200 ton men högst 2 500 ton textilfibrer eller textilier per kalenderår eller för annan beredning av mer än 200 ton textilmaterial per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten 1. är tillståndspliktig enligt 1 §, eller 2. medför utsläpp av avloppsvatten och utsläpp till luft av högst 3 ton flyktiga organiska föreningar per kalenderår.
	17.20-1	50		- Annan beredning än förbehandling eller färgning av mer än 2500 ton textilmaterial per kalenderår.
	17.20-2	45		- Förbehandling eller färgning av mer än 1000 ton men högst 2500 ton textilfibrer eller textilier per kalenderår eller för annan beredning av mer än 1000 ton men högst 2500 ton textilmaterial per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
	17.20-3	35		- Förbehandling eller färgning av mer än 200 ton men högst 1000 ton textilfibrer eller textilier per kalenderår eller för annan beredning av mer än 200 ton men högst 1 000 ton textilmaterial per kalenderår.
6 kap 3 §	17.30	10	C	Anläggning för förbehandling, färgning eller annan beredning av mer än 10 ton textilmaterial per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 §.
				PÄLS, SKINN OCH LÄDER
7 kap 1 §	18.10-i	70	B	Anläggning för garvning av mer än 12 ton hudar eller skinn per dygn eller mer än 3 000 ton hudar eller skinn per kalenderår.
7 kap 2 §	18.20	70	B	Anläggning för garvning av mer än 100 ton men högst 3 000 ton hudar eller skinn per kalenderår eller för annan beredning av mer än 100 ton hudar eller skinn. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 §.
7 kap 3 §	18.30	20	C	Anläggning för garvning eller annan beredning av mer än 2 ton men högst 100 ton hudar eller skinn per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 §.
				TRÄVAROR
				Kemikaliebehandling av trä och träprodukter
8 kap 1 §	20.05-i	30	B	Anläggning för behandling av trä eller träprodukter med kemikalier med en produktion av mer än 75 kubikmeter behandlat trä eller träprodukter per dygn eller mer än 18 750 kubikmeter behandlat trä eller träprodukter per kalenderår. Tillståndsplikt gäller inte om verksamheten endast avser behandling mot blånadssvamp.
8 kap 2 §	20.10	20	C	Anläggning för behandling av trä eller träprodukter med kemikalier med en produktion av högst 75 kubikmeter behandlat trä eller träprodukter per dygn eller högst 18 750 kubikmeter behandlat trä eller träprodukter per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten endast avser behandling mot blånadssvamp.
				Sågning, hyvling och svarvning av trä

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
8 kap 3 §	20.20		B	Sågverk eller annan anläggning för tillverkning av träprodukter genom sågning, hyvling eller svarvning för en produktion av mer än 70 000 kubikmeter per kalenderår.
	20.20-1	65		- Mer än 500 000 kubikmeter per kalenderår.
	20.20-2	50		- Mer än 200 000 kubikmeter men högst 500 000 kubikmeter per kalenderår.
	20.20-3	35		- Mer än 70 000 kubikmeter men högst 200 000 kubikmeter per kalenderår.
8 kap 4 §	20.30		C	Sågverk eller annan anläggning för tillverkning av träprodukter genom sågning, hyvling eller svarvning för en produktion av mer än 6 000 kubikmeter per kalenderår, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 3 §.
	20.30-1	25		- Mer än 30 000 kubikmeter men högst 70 000 kubikmeter per kalenderår.
	20.30-2	16		- Mer än 6 000 kubikmeter men högst 30 000 kubikmeter per kalenderår.
				Träbaserade bränslen och bränslen av jordbruksprodukter

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
8 kap 5 §	20.40		C	Anläggning för framställning eller bearbetning av träbaserat bränsle, eller av bränsleprodukter som är baserade på skogs- eller jordbruksprodukter, i form av 1. träull, trämjöl, flis, spån eller liknande, baserad på mer än 1 000 kubikmeter fast mått eller 3 000 kubikmeter löst mått råvara per kalenderår, eller 2. pellets eller briketter, baserad på mer än 5 000 kubikmeter råvara per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte tillfällig flisning.
	20.40-1	20		- I form av träull, trämjöl, flis, spån eller liknande, baserad på mer än 100 000 kubikmeter fast mått per kalenderår.
	20.40-2	15		- I form av träull, trämjöl, flis, spån eller liknande, baserad på mer än 10 000 kubikmeter men högst 100 000 kubikmeter fast mått per kalenderår.
	20.40-3	8		- I form av träull, trämjöl, flis, spån eller liknande, baserad på mer än 1 000 kubikmeter men högst 10 000 kubikmeter fast mått per kalenderår.
	20.40-4	20		- I form av träull, trämjöl, flis, spån eller liknande, baserad på mer än 150 000 kubikmeter löst mått råvara per kalenderår.
	20.40-5	15		- I form av träull, trämjöl, flis, spån eller liknande, baserad på mer än 20 000 kubikmeter men högst 150 000 kubikmeter löst mått råvara per kalenderår.
	20.40-6	8		- I form av träull, trämjöl, flis, spån eller liknande, baserad på mer än 3 000 kubikmeter men högst 20 000 kubikmeter löst mått råvara per kalenderår.
	20.40-7	10		- I form av pellets eller briketter, baserad på mer än 5 000 kubikmeter råvara per kalenderår.
				Träbaserade skivor, fanér, plywood och spån
8 kap 6 §	20.50-i	70	B	Anläggning med en produktion av mer än 600 kubikmeter per dygn eller mer än 150 000 kubikmeter per kalenderår av OSB-skivor, träfiberskivor eller spånskivor.
8 kap 7 §	20.60		C	Anläggning för tillverkning av 1. fanér eller plywood, eller 2. högst 600 kubikmeter per dygn eller högst 150 000 kubikmeter per kalenderår av OSB-skivor, träfiberskivor, spånskivor eller andra produkter av spån.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
	20.60-1	25		-fanér eller plywood - mer än 500 kubikmeter men högst 150 000 kubikmeter per kalenderår av OSB-skivor, träfiberskivor, spånskivor eller andra produkter av spån. - högst 500 kubikmeter per kalenderår av OSB-skivor, träfiberskivor, spånskivor eller andra produkter av spån.
	20.60-2	25		
	20.60-3	15		
				Lagring av timmer
8 kap 8 §	20.70		B	Anläggning för lagring av 1. mer än 20 000 kubikmeter timmer fast mått under bark (m ³ fub) på land med begjutning av vatten, eller 2. mer än 10 000 kubikmeter timmer fast mått under bark (m ³ fub) i vatten. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är anmälningspliktig enligt 10 §.
	20.70-1	25		- 1. mer än 200 000 kubikmeter på land med begjutning av vatten, eller 2. mer än 100 000 kubikmeter i vatten.
	20.70-2	20		-1. Mer än 80 000 kubikmeter men högst 200 000 kubikmeter på land med begjutning av vatten, eller 2. Mer än 10 000 kubikmeter men högst 40 000 kubikmeter i vatten.
	20.70-3	15		- 1. Mer än 20 000 kubikmeter men högst 80 000 kubikmeter med begjutning av vatten, eller 2. Mer än 10 000 kubikmeter men högst 40 000 kubikmeter i vatten.
8 kap 9 §	20.80		C	Anläggning för lagring av 1. mer än 2 000 kubikmeter timmer fast mått under bark (m ³ fub), om lagringen sker på land utan vattenbegjutning, 2. mer än 500 kubikmeter timmer fast mått under bark (m ³ fub), om lagringen sker på land med vattenbegjutning och inte är tillståndspliktig enligt 8 §, eller 3. mer än 500 kubikmeter timmer fast mått under bark (m ³ fub) i vatten, om lagringen inte är tillståndspliktig enligt 8 §.
	20.80-1	15		- Mer än 10 000 kubikmeter men högst 20 000 kubikmeter på land med vattenbegjutning
	20.80-2	10		- Mer än 500 kubikmeter men högst 10 000 kubikmeter på land med vattenbegjutning.
	20.80-3	6		- Mer än 2 000 kubikmeter på land utan vattenbegjutning.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
	20.80-4	15		- Mer än 5 000 kubikmeter men högst 10 000 kubikmeter i vatten.
	20.80-5	10		- Mer än 500 kubikmeter men högst 5 000 kubikmeter i vatten.
8 kap 10 §	20.90	T	C	Anläggning för lagring av timmer som inte sker i eller nära vattentäkt, om lagringen har pågått mer än sex veckor, behövs med anledning av storm eller orkan och omfattar 1. mer än 20 000 kubikmeter timmer fast mått under bark (m ³ fub) på land med begjutning av vatten, eller 2. mer än 10 000 kubikmeter timmer fast mått under bark (m ³ fub) i vatten.
				Behandling av blånadssvamp
8 kap 11 §	20.91	T	C	Anläggning för behandling av trä och träprodukter mot blånadssvamp. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 1 eller 2 §.
				MASSA, PAPPER OCH PAPPERSVAROR
9 kap 1 §	21.10-i		A	Anläggning för framställning i industriell skala av pappersmassa av trä, returfiber eller andra fibrösa material.
	21.10-i1	110		- Mer än 300 000 ton massa (sulfat/sulfit) med blekning per kalenderår.
	21.10-i2	90		- Högst 300 000 ton massa (sulfat/sulfit) med blekning per kalenderår.
	21.10-i3	70		- Massa (sulfat/sulfit) utan blekning per kalenderår.
	21.10-i4	75		- Mer än 200 000 ton massa (mekanisk/kemimekanisk) per kalenderår.
	21.10-i5	60		- Högst 200 000 ton massa (mekanisk/kemimekanisk) per kalenderår.
9 kap 2 §	21.30-i	55	A	Anläggning för framställning av mer än 20 ton per dygn eller mer än 7 300 ton per kalenderår av papper, papp eller kartong.
9 kap 3 §	21.40	25	B	Anläggning för framställning i industriell skala av högst 20 ton per dygn eller högst 7 300 ton per kalenderår av papper, papp eller kartong.
				FOTOGRAFISK OCH GRAFISK PRODUKTION
10 kap 1 §	22.10	25	C	Rulloffsettryckeri där tryckning sker med heatsetfärg.

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
				Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 19 kap. 2, 3 eller 4 §.
10 kap 2 §	22.20	10	C	Anläggning med tillverkning av metallklichéer.
10 kap 3 §	22.30	20	B	Anläggning med utsläpp av processavloppsvatten där mer än 50 000 kvadratmeter fotografiskt material i form av film eller papperskopior framkallas per kalenderår.
10 kap 4 §	22.40		C	Anläggning 1. utan utsläpp av processavloppsvatten där mer än 50 000 kvadratmeter fotografiskt material i form av film eller papperskopior framkallas per kalenderår, eller 2. med utsläpp av processavloppsvatten där mer än 5 000 kvadratmeter fotografiskt material i form av film eller papperskopior framkallas per kalenderår, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 3 §.
	22.40-1	6		- Utan utsläpp av processavloppsvatten där mer än 50 000 kvadratmeter framkallas per kalenderår.
	22.40-2	12		- Med utsläpp av processavloppsvatten där mer än 15 000 kvadratmeter men högst 50 000 kvadratmeter framkallas per kalenderår.
	22.40-3	8		- Med utsläpp av processavloppsvatten där mer än 5 000 kvadratmeter men högst 15 000 kvadratmeter framkallas per kalenderår.
				STENKOLSPRODUKTER, RAFFINERADE PETROLEUMPRODUKTER OCH KÄRNBRÄNSLE
11 kap 1 §	23.05	110	A	Anläggning för överföring av bituminös skiffer till gas- eller vätskeform.
11 kap 2 §	23.10-i	75	A	Anläggning för tillverkning av koks.
11 kap 3 §	23.11-i	110	A	Anläggning för förgasning eller förvätskning av kol.
11 kap 4 §	23.12-i	140	A	Anläggning för framställning av kol (hårt kol).
11 kap 5 §	23.13	140	A	Anläggning för tillverkning av grafit som inte är tillståndspliktig enligt 17 kap 4 §.
11 kap 6 §	23.20	75	B	Anläggning för tillverkning av produkter ur kol, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 2, 3, 4 eller 5 § eller 17 kap. 4 §.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
11 kap 7 §	23.30-i		A	Anläggning för raffinering av mineralolja eller gas.
	23.30-i1	60		- Mer än 500 000 ton per kalenderår.
	23.30-i2	60		- Högst 500 000 ton per kalenderår.
11 kap 8 §	23.40	60	A	Anläggning för 1. upparbetning av bestrålat kärnbränsle, 2. framställning eller anrikning av kärnbränsle, eller 3. behandling, lagring eller slutförvaring av bestrålat kärnbränsle.
11 kap 9 §	23.50	60	A	Behandling eller lagring av obestrålat kärnbränsle.
				KEMISKA PRODUKTER
				Organiska kemikalier
12 kap 1 §	24.01-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton enkla kolväten per kalenderår
12 kap 2 §	24.02-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton enkla kolväten per kalenderår
12 kap 3 §	24.03-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton syreinhållande organiska föreningar per kalenderår
12 kap 4 §	24.04-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton syreinhållande organiska föreningar per kalenderår
12 kap 5 §	24.05-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton svavelinhållande organiska föreningar per kalenderår
12 kap 6 §	24.06-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton svavelinhållande organiska föreningar per kalenderår
12 kap 7 §	24.07-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton kväveinhållande organiska föreningar per kalenderår

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
12 kap 8 §	24.08-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton kväveinnehållande organiska föreningar per kalenderår
12 kap 9 §	24.09-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton fosforinnehållande organiska föreningar per kalenderår
12 kap 10 §	24.10-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton fosforinnehållande organiska föreningar per kalenderår
12 kap 11 §	24.11-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton halogenerade kolväten per kalenderår
12 kap 12 §	24.12-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton halogenerade kolväten per kalenderår
12 kap 13 §	24.13-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton metallorganiska föreningar per kalenderår
12 kap 14 §	24.14-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton metallorganiska föreningar per kalenderår
12 kap 15 §	24.15-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton plaster per kalenderår
12 kap 16 §	24.16-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton plaster per kalenderår
12 kap 17 §	24.17-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton syntetgummi per kalenderår
12 kap 18 §	24.18-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton syntetgummi per kalenderår
12 kap 19 §	24.19-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton färgämnen eller pigment per kalenderår
12 kap 20 §	24.20-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton färgämnen eller pigment per kalenderår

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
12 kap 21 §	24.21-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton ytaktiva ämnen eller tensider per kalenderår
12 kap 22 §	24.22-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton ytaktiva ämnen eller tensider per kalenderår
				Oorganiska kemikalier
12 kap 23 §	24.23-i	140	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton gaser per kalenderår
12 kap 24 §	24.24-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton gaser per kalenderår
12 kap 25 §	24.25-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton syror per kalenderår
12 kap 26 §	24.26-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton syror per kalenderår
12 kap 27 §	24.27-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton baser per kalenderår
12 kap 28 §	24.28-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton baser per kalenderår
12 kap 29 §	24.29-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton salter per kalenderår
12 kap 30 §	24.30-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton salter per kalenderår
12 kap 31 §	24.31-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 20 000 ton icke-metaller, metalloxider eller andra oorganiska föreningar per kalenderår
12 kap 32 §	24.32-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 20 000 ton icke-metaller, metalloxider eller andra oorganiska föreningar per kalenderår
				Gödselmedel
12 kap 33 §	24.33-i	140	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala per kalenderår tillverka mer än 20 000 ton enkla eller sammansatta gödselmedel baserade på fosfor, kväve eller kalium

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
12 kap 34 §	24.34-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala per kalenderår tillverka högst 20 000 ton enkla eller sammansatta gödselmedel baserade på fosfor, kväve eller kalium
				Växtskyddsmedel och biocider
12 kap 35 §	24.35-i	140	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 1 000 ton växtskyddsmedel eller biocider per kalenderår
12 kap 36 §	24.36-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 1 000 ton växtskyddsmedel eller biocider per kalenderår
12 kap 37 §	24.37	100	B	Anläggning för tillverkning i industriell skala av biotekniska organismer för bekämpningsändamål
				Läkemedel
12 kap 38 §	24.38-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 1 000 ton läkemedel, även mellanprodukter, per kalenderår
12 kap 39 §	24.39-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 1 000 ton läkemedel, även mellanprodukter, per kalenderår
12 kap 40 §	24.40		C	Anläggning för att genom endast fysikaliska processer tillverka läkemedel (farmaceutisk tillverkning). Anmälningssplikten gäller inte apotek eller sjukhus eller om verksamheten är tillståndspliktig enligt 19 kap 3 §.
	24.40-1	35		- Mer än 100 ton kalenderår.
	24.40-2	20		- Mer än 10 ton men högst 100 ton per kalenderår.
	24.40-3	12		- Mer än 500 kg men högst 10 ton per kalenderår.
	24.40-4	6		- Högst 500 kg per kalenderår.
12 kap 41 §	24.41	15	C	Anläggning för behandling av mellanprodukter. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillstånds- eller anmälningsspliktig enligt någon av 1-40 eller 42-47 §§.
				Sprängämnen
12 kap 42 §	24.42-i	100	A	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka mer än 1 000 ton sprängämnen per kalenderår

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
12 kap 43 §	24.43-i	70	B	Anläggning för att genom kemisk eller biologisk reaktion i industriell skala tillverka högst 1 000 ton sprängämnen per kalenderår
				Annan kemisk tillverkning
12 kap 44 §	24.44	15	C	Anläggning för att genom kemiska eller biologiska reaktioner yrkesmässigt tillverka organiska eller oorganiska ämnen, i försöks-, pilot- eller laboratorieskala eller annan icke industriell skala.

12 kap 45 §	24.45		<p>B</p> <p>Anläggning för att genom endast fysikaliska processer i industriell skala tillverka</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. gas- eller vätskeformiga kemiska produkter, 2. läkemedelssubstanser genom extraktion ur biologiskt material, 3. sprängämnen, 4. pyrotekniska artiklar, eller 5. ammunition. <p>Tillståndsplikten gäller inte</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. tillverkning av mindre än 100 ton per kalenderår, om det i verksamheten inte används eller tillverkas någon kemisk produkt som <ol style="list-style-type: none"> a) enligt föreskrifter som har meddelats av Kemikalieinspektionen är klassificerad eller uppfyller kriterierna för att klassificeras med de riskfraser som ingår i faroklasserna ”mycket giftig”, ”giftig”, ”frätande”, ”cancerframkallande”, ”mutagen”, ”reproduktionstoxisk” eller ”miljöfarlig”, eller b) enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1272/2008 av den 16 december 2008 om klassificering, märkning och förpackning av ämnen och blandningar, ändring och upphävande av direktiven 67/548/EEG och 1999/45/EG samt ändring av förordning (EG) nr 1907/2006 uppfyller kriterierna för att klassificeras i faroklasserna ”akut toxicitet kategori 1”, ”akut toxicitet kategori 2”, ”akut toxicitet kategori 3”, ”specifik organtoxicitet enstaka exponering kategori 1”, ”specifik organtoxicitet upprepad exponering kategori 1”, ”frätande på huden kategori 1A”, ”frätande på huden kategori 1B”, ”frätande på huden kategori 1C”, ”cancerogenitet kategori 1A”, ”cancerogenitet kategori 1B”, ”cancerogenitet kategori 2”, ”mutagenitet i könsceller kategori 1A”, ”mutagenitet i könsceller kategori 1B”, ”mutagenitet i könsceller kategori 2”, ”reproduktionstoxicitet kategori 1A”, ”reproduktionstoxicitet kategori 1B”, ”reproduktionstoxicitet kategori 2”, ”farligt för vattenmiljön kategori akut 1”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 1”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 2”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 3”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 4” eller ”farligt för ozonskiktet”, 2. tillverkning av färg eller lack, om tillverkningen uppgår till högst 1 000 ton per kalenderår,
-------------	-------	--	---

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
	24.45-1	55		3. tillverkning av rengöringsmedel eller kroppsvårds-, kosmetik- eller hygienprodukter, om tillverkningen uppgår till högst 2 000 ton per kalenderår, 4. tillverkning av gasformiga kemiska produkter genom destillation, eller 5. om verksamheten är tillståndspliktig enligt 19 kap.
	24.45-2	45		-verksamheten avser gas- eller vätskeformiga kemiska produkter
	24.45-3	35		-verksamheten avser sprängämnen
	24.45-4	35		-verksamheten avser pyrotekniska artiklar
	24.45-5	25		-verksamheten avser ammunition
12 kap 46 §	24.46		C	Anläggning för att genom endast fysikaliska processer i industriell skala tillverka 1. naturläkemedel genom extraktion ur biologiskt material, 2. mer än 10 ton färg eller lack per kalenderår, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 45 §, 3. mer än 10 ton rengöringsmedel eller kroppsvårds-, kosmetik- eller hygienprodukter per kalenderår, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 45 §, 4. mer än 5 000 ton gasformiga kemiska produkter per kalenderår, om tillverkningen sker genom destillation, eller 5. andra kemiska produkter, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 45 §. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 19 kap. 3 §.
	24.46-1	25		- Mer än 10 ton färg eller lack per kalenderår, eller mer än 5 000 ton gasformiga kemiska produkter per kalenderår genom destillation, eller tillverkning av andra kemiska produkter.
	24.46-2	20		- Naturläkemedel genom extraktion ur biologiskt material.
	24.46-3	12		- Mer än 1 000 ton men högst 2 000 ton rengöringsmedel eller kroppsvårds-, kosmetik- eller hygienprodukter per kalenderår.
	24.46-4	10		- Mer än 10 ton men högst 1 000 ton rengöringsmedel eller kroppsvårds-, kosmetik- eller hygienprodukter per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
12 kap 47 §	24.47	20	C	Anläggning för att genom endast fysikaliska processer, i försöks-, pilot- eller laboratorieskala eller annan icke industriell skala, yrkesmässigt tillverka 1. sprängämnen, 2. pyrotekniska artiklar, 3. ammunition, 4. mer än 10 ton färg eller lack per kalenderår, 5. mer än 10 ton rengöringsmedel eller kroppsvårds-, kosmetik- eller hygienprodukter per kalenderår, eller 6. andra kemiska produkter.
				GUMMI OCH PLASTVAROR
13 kap 1 §	25.10		B	Anläggning för att genom vulkning tillverka gummivaror, om produktionen baseras på mer än 2 000 ton ovulkad gummiblandning per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 19 kap. 3 §.
	25.10-1	60		- Mer än 10 000 ton ovulkad gummiblandning per kalenderår.
	25.10-2	40		- Mer än 2 000 ton men högst 10 000 ton ovulkad gummiblandning per kalenderår..
13 kap 2 §	25.11		C	Anläggning för att genom vulkning tillverka gummivaror, om produktionen baseras på mer än 1 ton ovulkad gummiblandning per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillstånds- eller anmälningsspliktig enligt 1 § eller 19 kap. 3 eller 4 §.
	25.11-1	30		- Mer än 500 ton men högst 2 000 ton ovulkad gummiblandning per kalenderår.
	25.11-2	20		- Mer än 100 ton men högst 500 ton ovulkad gummiblandning per kalenderår.
	25.11-3	12		- Mer än 50 ton men högst 100 ton ovulkad gummiblandning per kalenderår.
	25.11-4	8		- Mer än 1 ton men högst 50 ton ovulkad gummiblandning per kalenderår.
13 kap 3 §	25.20		B	Anläggning för att genom ytterligare polymerisation tillverka produkter av 1. polyuretan utan användning av toluendiisocyanat, om produktionen baseras på mer än 200 ton plastråvara per kalenderår,

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
	25.20-1	25		2. polyuretan med användning av toluendiisocyanat, om produktionen baseras på mer än 20 ton plastråvara per kalenderår, eller 3. annan plast, om produktionen baseras på mer än 20 ton plastråvara per kalenderår.
	25.20-2	30		- Polyuretan utan användning av toluendiisocyanat, om produktionen baseras på mer än 200 ton plastråvara per kalenderår. - Polyuretan med användning av toluendiisocyanat, om produktionen baseras på mer än 500 ton plastråvara per kalenderår, eller annan plast om produktionen baseras på mer än 500 ton plastråvara per kalenderår.
	25.20-3	20		- Polyuretan med användning av toluendiisocyanat, om produktionen baseras på mer än 20 ton men högst 500 ton plastråvara per kalenderår, eller annan plast om produktionen baseras på mer än 20 men högst 500 ton plastråvara per kalenderår.
13 kap 4 §	25.30	12	C	Anläggning för att genom ytterligare polymerisation tillverka produkter av plast, om 1. produktionen baseras på mer än 1 ton plastråvara per kalenderår, och 2. verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 3 §.
13 kap 5 §	25.40	20	B	Anläggning för flamlaminering med plast.
13 kap 6 §	25.50		C	Anläggning där produktionen baseras på mer än 1 ton plastråvara per kalenderår och inte omfattar ytterligare polymerisation, för 1. tillverkning av produkter av plast förutom endast mekanisk montering eller mekanisk bearbetning, eller 2. beläggning eller kalandrering med plast. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig eller anmälningsspliktig enligt 19 kap. 3 eller 4 §.
	25.50-1	15		- Mer än 200 ton plastråvara per kalenderår.
	25.50-2	8		- Mer än 20 ton men högst 200 ton plastråvara per kalenderår.
	25.50-3	6		- Mer än 1 ton men högst 20 ton plastråvara per kalenderår.
	25.50-4	25		- Mer än 20 ton plastråvara per kalenderår för beläggning eller kalandrering med plast.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
	25.50-5	15		- Mer än 10 ton men högst 20 ton plastråvara per kalenderår för beläggning eller kalandrering med plast.
	25.50-6	10		- Mer än 5 ton men högst 10 ton plastråvara per kalenderår för beläggning eller kalandrering med plast.
	25.50-7	8		- Mer än 3 ton men högst 5 ton plastråvara per kalenderår för beläggning eller kalandrering med plast.
	25.50-8	6		- Mer än 1 ton men högst 3 ton plastråvara per kalenderår för beläggning eller kalandrering med plast.
				MINERALISKA PRODUKTER
				Glas, glasvaror och keramiska produkter
14 kap 1 §	26.05-i	50	B	Anläggning för tillverkning av glas inklusive glasfiber med smältning av mer än 20 ton per dygn eller mer än 5 000 ton per kalenderår.
14 kap 2 §	26.10-i	50		Anläggning för smältning av mineraler, inklusive tillverkning av mineralull, med smältning av mer än 20 ton per dygn eller mer än 5 000 ton per kalenderår.
14 kap 3 §	26.20		B	Anläggning för tillverkning av glas eller glasvaror som omfattar blandning av glasråvaror (mäng), smältning eller syrabehandling av glas, om verksamheten innebär att 1. mer än 5 ton glasråvaror med tillsats av bly- eller arsenikföreningar förbrukas per kalenderår, eller 2. mer än 500 ton andra glasråvaror förbrukas per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 eller 2 §.
	26.20-1	35		- Mer än 1 000 ton glasråvaror med tillsats av bly- eller arsenikföreningar förbrukas per kalenderår.
	26.20-2	20		- Mer än 5 ton men högst 1 000 ton glasråvaror med tillsats av bly- eller arsenikföreningar förbrukas per kalenderår.
	26.20-3	35		- Mer än 2 000 ton andra glasråvaror (än sådana med tillsats av bly- eller arsenikföreningar) förbrukas per kalenderår.
	26.20-4	20		- Mer än 500 ton men högst 2 000 ton andra glasråvaror (än sådana med tillsats av bly- eller arsenikföreningar) förbrukas per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
14 kap 4 §	26.30	10	C	Anläggning för tillverkning av glas eller glasvaror som omfattar blandning av glasråvaror (mäng), smältning eller syrabehandling av glas, om verksamheten innebär att 1. mer än 500 kilogram glasråvaror med tillsats av bly- eller arsenikföreningar förbrukas per kalenderår, eller 2. mer än 5 ton andra glasråvaror förbrukas per kalenderår. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1, 2 eller 3 §.
14 kap 5 §	26.40	20	C	Anläggning för tillverkning av glasfiber, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 1 §.
14 kap 6 §	26.50-i	35	B	Anläggning för att tillverka keramiska produkter genom bränning, särskilt takpannor, tegel, eldfast sten, kakel, stengods eller porslin, med en 1. produktion av mer än 75 ton per dygn eller mer än 18 750 ton per kalenderår, eller 2. ugnskapacitet på mer än fyra kubikmeter och med en sättningsdensitet på mer än 300 kilogram per kubikmeter.
14 kap 7 §	26.51	35	B	Anläggning för att genom bränning tillverka mer än 50 ton keramiska produkter per kalenderår, om glasyr med tillsats av tungmetaller används.
14 kap 8 §	26.60	20	C	Anläggning för tillverkning av mer än 100 ton keramiska produkter per kalenderår Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 6 eller 7 §.
				Cement, betong, kalk, krita och gips
14 kap 9 §	26.70-i	130	A	Anläggning för att 1. i roterugn tillverka mer än 500 ton per dygn eller mer än 125 000 ton cement per kalenderår, eller 2. i annan ugn tillverka mer än 50 ton per dygn eller mer än 12 500 ton cement per kalenderår.
14 kap 10 §	26.80	130	B	Anläggning för tillverkning av cement, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 9 §.
14 kap 11 §	26.90-i	30	B	Anläggning för tillverkning i ugn av mer än 12 500 ton kalk per kalenderår.
14 kap 12 §	26.100	20	C	Anläggning för tillverkning av mer än 5 ton kalk, krita eller kalkprodukter per kalenderår

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
				Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 9, 10 eller 11 §.
14 kap 13 §	26.110	12	C	Anläggning för tillverkning av mer än 500 ton 1. betong eller lättbetong per kalenderår, eller 2. varor av betong, lättbetong eller cement per kalenderår.
14 kap 14 §	26.120	25	C	Anläggning för tillverkning av mer än 500 ton varor av gips per kalenderår.
				Andra mineraliska produkter
14 kap 15 §	26.130-i	55	B	Anläggning för tillverkning av asbest eller av asbestbaserade produkter.
14 kap 16 §	26.140	55	B	Anläggning för behandling eller omvandling av asbest. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 15 § eller 4 kap. 16 §.
14 kap 17 §	26.150		C	Asfaltverk eller oljegrusverk 1. som ställs upp inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser, eller 2. som ställs upp utanför område med detaljplan eller områdesbestämmelser i mer än 90 kalenderdagar under en tolv månadersperiod.
	26.150-1	20		- Inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser.
	26.150-2	15		- Utanför område med detaljplan eller områdesbestämmelser i mer än 90 kalenderdagar under en tolv månadersperiod.
14 kap 18 §	26.160	10	C	Anläggning för tillverkning av varor av asfalt
14 kap 19 §	26.170-i	30	B	Anläggning för tillverkning i ugn av mer än 50 ton per dygn eller mer än 12 500 ton magnesiumoxid per kalenderår.
14 kap 20 §	26.180	15	C	Anläggning för tillverkning av konstgjorda mineralfiber. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt någon annan bestämmelse i denna förordning
				STÅL OCH METALL
15 kap 1 §	27.10-i		A	Anläggning för att producera järn eller stål (primär eller sekundär produktion), med eller utan utrustning för kontinuerlig gjutning, om produktionen är mer än 2,5 ton per timme eller mer än 21 900 ton per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
	27.10-i1	160		- Om produktionen överstiger 1 000 000 ton per kalenderår.
	27.10-i2	100		- Om produktionen överstiger 100 000 ton men inte 1 000 000 ton per kalenderår.
	27.10-i3	60		- om produktionen överstiger 21 900 ton men inte 100 000 ton per kalenderår.
	27.10-i4	50		- Anläggning med induktionsugnar ESR-anläggning, om produktionen överstiger 21 900 ton per kalenderår.
15 kap 2 §	27.20		A	Anläggning för 1. produktion av järn eller stål (primär eller sekundär produktion), eller 2. behandling av järnbaserade metaller genom varmvalsning. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 eller 3 §.
	27.20-1	70		- Mer än 50 000 ton men högst 120 000 ton per kalenderår.
	27.20-2	60		- Högst 50 000 ton per kalenderår.
15 kap 3 §	27-25-i		A	Anläggning för att behandla järnbaserade metaller genom varmvalsning av mer än 20 ton råstål per timme eller mer än 175 200 ton råstål per kalenderår.
	27.25-i1	120		- Varmvalsning av mer än 500 000 ton råstål per kalenderår
	27.25-i2	80		- Varmvalsning av mer än 175 200 ton men högst 500 000 ton råstål per kalenderår.
15 kap 4 §	27.26-i	80	A	Anläggning för att behandla järnbaserade metaller genom hammarsmide, om slagenergin per hammare är mer än 50 kilojoule och den använda värmeeffekten är mer än 20 megawatt.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
15 kap 5 §	27.27-i		A	Anläggning för att behandla järnbaserade metaller genom att anbringa skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning av mer än 2 ton råstål per timme eller mer än 17 500 ton råstål per kalenderår.
	27.27-i1	60		- Anbringande av skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning som överstiger 17 500 ton råstål per kalenderår och varmförzinkning med en förbrukning av mer än 10 000 ton zink per kalenderår.
	27.27-i2	50		- Anbringande av skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning som överstiger 17 500 ton råstål per kalenderår och varmförzinkning med en förbrukning av mer än 1 000 ton men högst 10 000 ton zink per kalenderår.
	27.27-i3	30		- Anbringande av skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning som överstiger 17 500 ton råstål per kalenderår och varmförzinkning med en förbrukning av mer än 100 ton men högst 1 000 ton zink per kalenderår.
	27.27-i4	15		- Anbringande av skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning som överstiger 17 500 ton råstål per kalenderår och varmförzinkning med en förbrukning av högst 100 ton zink per kalenderår.
	27.27-i5	60		- Annat anbringande av skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning som överstiger 17 500 ton råstål per kalenderår och med utsläpp av mer än 10 000 m ³ process- eller sköljvatten.
	27.27-i6	50		- Annat anbringande av skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning som överstiger 17 500 ton råstål per kalenderår och med utsläpp av mer än 1 000 m ³ men högst 10 000 m ³ process- eller sköljvatten.
	27.27-i7	30		- Annat anbringande av skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning som överstiger 17 500 ton råstål per kalenderår och med utsläpp av mer än 100 m ³ men högst 1 000 m ³ process- eller sköljvatten.
	27.27-i8	15		- Annat anbringande av skyddsbeläggningar av smält metall med en inmatning som överstiger 17 500 ton råstål per kalenderår och med utsläpp av högst 100 m ³ process- eller sköljvatten.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
15 kap 6 §	27.31	40	A	Anläggning för att behandla järnbaserade metaller genom kallvalsning av mer än 100 000 ton stål per kalenderår.
15 kap 7 §	27.32		B	Anläggning för att behandla järnbaserade metaller genom kallvalsning av högst 100 000 ton stål per kalenderår.
	27.32-1	45		- Mer än 20 000 ton men högst 100 000 ton per kalenderår.
	27.32-2	30		- Högst 20 000 ton per kalenderår.
15 kap 8 §	27.40-i		B	Anläggning för att gjuta järn eller stål, om produktion är mer än 20 ton per dygn eller mer än 5 000 ton per kalenderår.
	27.40-i1	40		- Mer än 10 000 ton järn eller stål per kalenderår där form- eller gjutsand används.
	27.40-i2	35		- Mer än 5 000 ton men högst 10 000 ton järn eller stål per kalenderår där form- eller gjutsand används.
	27.40-i3	25		- Mer än 10 000 ton järn eller stål per kalenderår där inte form- eller gjutsand används.
	27.40-i4	15		- Mer än 5 000 ton men högst 10 000 ton järn eller stål per kalenderår där inte form- eller gjutsand används.
15 kap 9 §	27.50		B	Anläggning för att gjuta järn, stål, aluminium, zink eller magnesium, om produktionen är mer än 500 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 eller 14 §.
	27.50-1	25		- 1. mer än 1000 ton men högst 5 000 ton järn eller stål per kalenderår, eller 2. mer än 1000 ton men högst 5 000 ton aluminium, zink eller magnesium per kalenderår.
	27.50-2	20		- 1. mer än 500 ton men högst 1 000 ton järn eller stål per kalenderår, eller 2. mer än 500 ton men högst 1 000 ton aluminium, zink eller magnesium per kalenderår.
	27.50-3	15		- 1. mer än 1000 ton men högst 5 000 ton järn eller stål per kalenderår, eller 2. mer än 1 000 ton men högst 5 000 ton aluminium, zink eller magnesium per kalenderår.
	27.50-4	15		- 1. mer än 500 ton men högst 1 000 ton järn eller stål per kalenderår, eller 2. mer än 500 ton men högst 1 000 ton aluminium, zink eller magnesium per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
15 kap 10 §	27.60	6	C	Anläggning för att gjuta järn, stål, aluminium, zink eller magnesium, om produktionen är mer än 10 ton per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8, 9 eller 14 §.
15 kap 11 §	27.70-i		A	Anläggning för att av malm, koncentrat eller sekundärt råmaterial producera mer än 1 000 ton icke-järnmetall per kalenderår, om produktionen sker genom metallurgiska, kemiska eller elektrolytiska processer. Tillståndsplikten gäller inte gjuterier.
	27.70-i1	120		- Av malm eller koncentrat producera mer än 80 000 ton icke-järnmetall per kalenderår.
	27.70-i2	70		- Av malm eller koncentrat producera mer än 20 000 ton men högst 80 000 ton icke-järnmetall per kalenderår.
	27.70-i3	35		- Av malm eller koncentrat producera mer än 3 000 ton men högst 20 000 ton icke-järnmetall per kalenderår.
	27.70-i4	30		- Av malm eller koncentrat producera mer än 1 000 ton men högst 3000 ton icke-järnmetall per kalenderår.
	27.70-i5	100		- Av sekundärt råmaterial (skrot m.m.) producera mer än 80 000 ton icke-järnmetall per kalenderår.
	27.70-i6	50		- Av sekundärt råmaterial (skrot m.m.) producera mer än 20 000 ton men högst 80 000 ton icke-järnmetall per kalenderår.
	27.70-i7	35		- Av sekundärt råmaterial (skrot m.m.) producera mer än 3 000 ton men högst 20 000 ton icke-järnmetall per kalenderår.
	27.70-i8	30		- Av sekundärt råmaterial (skrot m.m.) producera mer än 1 000 ton men högst 3 000 ton icke-järnmetall per kalenderår.
15 kap 12 §	27.80-i	25	B	Anläggning för att av malm, koncentrat eller sekundärt råmaterial producera högst 1 000 ton icke-järnmetall per kalenderår, om produktionen sker genom metallurgiska, kemiska eller elektrolytiska processer. Tillståndsplikten gäller inte gjuterier.
15 kap 13 §	27.100-i		A	I gjuteri eller annan anläggning smälta eller legera icke-järnmetaller, oavsett om metallerna är återvinningsprodukter eller inte, om produktion av bly eller kadmium är mer än 4 ton per dygn eller mer än 1 000 ton per kalenderår.
	27.100-i1	130		- Mer än 50 000 ton bly eller kadmium per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
	27.100-i2	95		- Mer än 10 000 ton men högst 50 000 ton bly eller kadmium per kalenderår.
	27.100-i3	70		- Mer än 1 000 ton men högst 10 000 ton bly eller kadmium per kalenderår.
15 kap 14 §	27.101-i		B	I gjuteri eller annan anläggning smälta eller legera icke-järnmetaller, oavsett om metallerna är återvinningsprodukter eller inte, om produktion är mer än 20 ton per dygn eller mer än 5 000 ton per kalenderår.
	27.101-i1	85		- Mer än 20 000 ton metaller per kalenderår.
	27.101-i2	75		- Mer än 5000 ton men högst 20 000 metaller per kalenderår.
15 kap 15 §	27.110		B	Anläggning för att smälta eller legera icke-järnmetaller, oavsett om metallerna är återvinningsprodukter eller inte. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 13 eller 14 § eller endast avser gjuterier.
	27.110-i1	35		- Mer än 1 000 ton men högst 5 000 ton icke-järnmetall eller återvinningsprodukter.
	27.110-i2	25		- Högst 1 000 ton icke-järnmetall eller återvinningsprodukter.
15 kap 16 §	27.120		B	Anläggning för att yrkesmässig smälta eller raffinera icke-järnmetall ur annan råvara och genom andra processer än de som anges i 11–15 §§. Tillståndsplikten gäller inte gjuterier.
	27.120-1	120		- Mer än 80 000 ton per kalenderår.
	27.120-2	85		- Mer än 20 000 ton men högst 80 000 ton per kalenderår.
	27.120-3	45		- Mer än 3 000 ton men högst 20 000 ton per kalenderår.
	27.120-4	25		- Högst 3 000 ton per kalenderår.
15 kap 17 §	27.130		B	Anläggning för att gjuta andra metaller än järn, stål, zink, aluminium och magnesium, om produktionen är mer än 50 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 13 eller 14 §.
	27.130-1	90		- Mer än 20 000 ton per kalenderår.
	27.130-2	50		- Mer än 10 000 ton men högst 20 000 ton per kalenderår.
	27.130-3	35		- Mer än 3 000 ton men högst 10 000 ton per kalenderår.
	27.130-4	25		- Mer än 1 000 ton men högst 3 000 ton per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
	27.130-5	20		- Mer än 200 ton men högst 1 000 ton per kalenderår.
	27.130-6	15		- Mer än 50 ton men högst 200 ton per kalenderår.
15 kap 18 §	27.140	8	C	Anläggning för att gjuta andra metaller än järn, stål, zink, aluminium och magnesium, om produktionen är mer än 1 ton per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 13, 14 eller 17 §.
				METALL- OCH PLASTYTBEHANDLING, AVFETTING OCH FÄRGBORTTAGNING
16 kap 1 §	28.10-i		B	Anläggning för kemisk eller elektrolytisk ytbehandling av metall eller plast, om behandlingsbadet har en sammanlagd volym av mer än 30 kubikmeter.
	28.10-i1	45		- Verksamheten ger upphov till mer än 10 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.10-i2	35		- Verksamheten ger upphov till mer än 1 000 kubikmeter men högst 10 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.10-i3	20		- Verksamheten ger upphov till mer än 100 kubikmeter men högst 1 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.10-i4	12		- Verksamheten ger upphov till högst 100 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
16 kap 2 §	28.20		B	Anläggning för kemisk eller elektrolytisk ytbehandling av metall eller plast, om 1. behandlingsbadet har en sammanlagd volym av mer än 1 kubikmeter men högst 30 kubikmeter, och 2. verksamheten ger upphov till mer än 10 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår. Tillståndssplikten gäller inte betning med betpasta
	28.20-1	40		- Verksamheten ger upphov till mer än 10 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.20-2	25		- Verksamheten ger upphov till mer än 1 000 kubikmeter men högst 10 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.20-3	15		- Verksamheten ger upphov till mer än 100 kubikmeter men högst 1 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.20-4	15		- Verksamheten ger upphov till mer än 100 kubikmeter men högst 1 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
				- Verksamheten ger upphov till mer än 10 kubikmeter men högst 100 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
16 kap 3 §	28.25		C	Anläggning för kemisk eller elektrolytisk ytbehandling av metall eller plast. Anmälningssplikten gäller inte betning med betpasta eller om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 eller 2 §.
	28.25-1	8		-om verksamheten ger upphov till mer än 1 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.25-2	4		-om verksamheten ger upphov till högst 1 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
16 kap 4 §	28.30		B	Anläggning för 1. beläggning med metall på annat sätt än genom kemisk eller elektrolytisk ytbehandling, om verksamheten ger upphov till mer än 10 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår, eller 2. våttrumling av annan metall än aluminium eller stål, om verksamheten ger upphov till mer än 10 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte beläggning med metall som sker med vakuummetod.
	28.30-1	40		- Mer än 10 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.30-2	25		- Mer än 1 000 kubikmeter men högst 10 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.30-3	20		- Mer än 100 kubikmeter men högst 1 000 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
	28.30-4	15		- Mer än 10 kubikmeter men högst 100 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår.
16 kap 5 §	28.40	8	C	Anläggning för annan beläggning med metall än genom kemisk eller elektrolytisk ytbehandling, om verksamheten ger upphov till mer än 1 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte beläggning med metall som sker med vakuummetod eller om verksamheten är tillståndspliktig enligt 4 §.
16 kap 6 §	28.50		B	Anläggning för termisk ytbehandling i form av varmdoppning eller termisk sprutning med en metallförbrukning av mer än 2 ton per kalenderår.

Lagrum i MPF	VK/KK	TF	PN	Beskrivning
				Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 15 kap. 3 §.
	28.50-1	40		- Metallförbrukning av mer än 10 000 ton per kalenderår utan uppsamling och filter.
	28.50-2	25		- Metallförbrukning av mer än 1 000 ton men högst 10 000 ton per kalenderår utan uppsamling och filter.
	28.50-3	15		- Metallförbrukning av mer än 100 ton men högst 1 000 ton per kalenderår utan uppsamling och filter.
	28.50-4	10		- Metallförbrukning av mer än 2 ton men högst 100 ton per kalenderår utan uppsamling och filter.
	28.50-5	25		- Metallförbrukning av mer än 10 000 ton per kalenderår med uppsamling och filter.
	28.50-6	15		- Metallförbrukning av mer än 1 000 ton men högst 10 000 ton per kalenderår med uppsamling och filter.
	28.50-7	10		- Metallförbrukning av mer än 100 ton men högst 1 000 ton per kalenderår med uppsamling och filter.
	28.50-8	8		- Metallförbrukning av mer än 2 ton men högst 100 ton per kalenderår med uppsamling och filter.
16 kap 7 §	28.71	6	C	Blästra mer än 500 kvadratmeter yta. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är anmälningsspliktig enligt 10 §.
16 kap 8 §	28.80	25	B	Anläggning för att med kemiska eller termiska metoder yrkesmässigt ta bort lack eller färg från mer än 50 ton metallgods per kalenderår Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 19 kap. 2 eller 3 §.
16 kap 9 §	28.90	15	C	Anläggning för att med kemiska eller termiska metoder yrkesmässigt ta bort lack eller färg Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 8 § eller 19 kap. 2 eller 3 §.
16 kap 10 §	28.95		C	Anläggning för 1. vattenbaserad avfettning som ger upphov till mer än 10 kubikmeter avloppsvatten per kalenderår, om verksamheten inte är en fordonstvätt eller tillståndspliktig enligt 19 kap. 2, 3, 4 eller 6 §, 2. betning med mer än 50 kilogram betpasta per kalenderår, om verksamheten ger upphov till avloppsvatten,

Lagrum i MPF	VK/ KK	TF	PN	Beskrivning
	28.95-1	12		3. blästring av mer än 500 kvadratmeter yta per kalenderår, 4. våttrumling av mer än 1 ton metaller per kalenderår eller härdning av mer än 1 ton gods per kalenderår, 5. termisk ytbehandling med en metallförbrukning av mer än 50 kilogram men högst 2 ton per kalenderår, eller 6. metallbeläggning med vakuummetod med en metallförbrukning av mer än 500 kilogram per kalenderår.
	28.95-2	8		- Anläggning för produktion som omfattas av mer än två punkter ovan. - Anläggning för produktion som omfattas av högst två punkter ovan.
				ELEKTRISKA ARTIKLAR
17 kap 1 §	31.10	120	A	Anläggning för att tillverka batterier eller ackumulatorer som innehåller kadmium, bly eller kvicksilver.
17 kap 2 §	31.20	55	B	Anläggning för att tillverka batterier eller ackumulatorer som inte innehåller kadmium, bly eller kvicksilver.
17 kap 3 §	31.30	10	C	Anläggning för att tillverka eller reparera ljuskällor som innehåller kvicksilver.
17 kap 4 §	31.40-i	140	A	Anläggning för att tillverka grafitelektroder genom bränning eller grafitisering.
17 kap 5 §	31.50	140	A	Anläggning för att tillverka kol- eller grafitelektroder. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 4 §.
17 kap 6 §	31.60	15	C	Anläggning för att tillverka elektrisk tråd eller elektrisk kabel.
				METALLBEARBETNING
				Motorer, turbiner och reaktorer
18 kap 1 §	34.10	15	C	Anläggning för tillverkning av fler än 100 fordonsmotorer per kalenderår.
18 kap 2 §	34.20	8	C	Provbänk för motorer, turbiner eller reaktorer.
				Motorfordon

18 kap 3 §	34.30		B	Anläggning för tillverkning och sammansättning per kalenderår av 1. fler än 25 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till högst 3,5 ton, eller 2. fler än 1 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till mer än 3,5 ton.
	34.30-1	140		- Fler än 200 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till högst 3,5 ton.
	34.30-2	100		- Fler än 100 000 motorfordon men högst 200 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till högst 3,5 ton.
	34.30-3	80		- Fler än 50 000 motorfordon men högst 100 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till högst 3,5 ton.
	34.30-4	40		- Fler än 25 000 motorfordon men högst 50 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till högst 3,5 ton.
	34.30-5	100		- Fler än 20 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till mer än 3,5 ton.
	34.30-6	60		- Fler än 5 000 motorfordon men högst 20 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till mer än 3,5 ton.
	34.30-7	30		- Fler än 1 000 motorfordon men högst 5 000 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till mer än 3,5 ton.
18 kap 4 §	34.40	25	C	Anläggning för tillverkning och sammansättning per kalenderår av 1. fler än 100 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till högst 3,5 ton, eller 2. fler än 10 motorfordon med en totalvikt per fordon som uppgår till mer än 3,5 ton. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 3 §.
				Järnvägsutrustning och flygplan
18 kap 5 §	34.50	25	C	Anläggning för 1. tillverkning av järnvägsutrustning, 2. tillverkning av motordrivna luftfartyg, eller 3. reparation av flygplan.
				Maskinell metallbearbetning
18 kap 6 §	34.60	90	A	Anläggning där det förekommer maskinell metallbearbetning med en tillverkningsyta (utom yta för endast montering) större än 100 000 kvadratmeter.
18 kap 7 §	34.70		B	Anläggning där det förekommer maskinell metallbearbetning och där total tankvolym för skärvätskor, processoljor och hydrauloljor i metallbearbetningsmaskinerna

	34.70-1	60		<p>är större än 20 kubikmeter, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 3 eller 6 §.</p> <p>Med total tankvolym avses såväl volymen i ett fast centralt system för vätskor som volymen i lösa behållare som är kopplade antingen till metallbearbetningsmaskin eller till öppnade behållare som används för påfyllning av metallbearbetningsmaskin.</p> <p>- Total tankvolym för skärvätskor, processoljor och hydrauloljor i metallbearbetningsmaskinerna är större än 75 kubikmeter.</p> <p>- Total tankvolym för skärvätskor, processoljor och hydrauloljor i metallbearbetningsmaskinerna är större än 20 kubikmeter men högst 75 kubikmeter.</p>
	34.70-2	35		
18 kap 8 §	34.80		C	<p>Anläggning där det förekommer maskinell metallbearbetning och där total tankvolym för skärvätskor, processoljor och hydrauloljor i metallbearbetningsmaskinerna är större än 1 kubikmeter, om verksamheten inte är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 eller 10§.</p> <p>Med total tankvolym avses det samma som i 7 § andra stycket.</p>
	34.80-1	25		<p>- Total tankvolym för skärvätskor, processoljor och hydrauloljor i metallbearbetningsmaskinerna är större än 10 kubikmeter men högst 20 kubikmeter.</p> <p>- Total tankvolym för skärvätskor, processoljor och hydrauloljor i metallbearbetningsmaskinerna är större än 5 kubikmeter men högst 10 kubikmeter.</p> <p>- Total tankvolym för skärvätskor, processoljor och hydrauloljor i metallbearbetningsmaskinerna är större än 1 kubikmeter men högst 5 kubikmeter.</p>
	34.80-2	12		
	34.80-3	8		
				Gas- och oljeplattformar
18 kap 9 §	35.10	140	A	<p>Byggande av en plattform som är avsedd att användas vid utvinning av olja eller gas inom havsområden, om verksamheten inte provas enligt 11 kap. miljöbalken.</p>
				Skeppsvarv
18 kap 10 §	35.20	8	C	Skeppsvarv.
				FÖRBRUKNING AV ORGANISKA LÖSNINGSMEDEL
19 kap 1 §				<p>Med förbrukning avses i detta kapitel lösningsmedelstillförseln minskad med den mängd som i tekniskt eller kommersiellt</p>

				syfte återvinns för återanvändning där även återanvändning av lösningsmedel som bränsle ingår men inte lösningsmedel som slutligt bortskaffas som avfall.
19 kap 2 §	39.10-i	75	B	Anläggning för att appretera, trycka, bstryka, avfetta, vattenskyddsimpregnera, limma, måla, rengöra, impregnera eller på annat sätt ytbehandla material, föremål eller produkter, om förbrukningen av organiska lösningsmedel är mer än 150 kilogram per timme eller mer än 200 ton per kalenderår.
19 kap 3 §	39.15		B	Anläggning där det per kalenderår förbrukas 1. mer än 5 ton halogenerade organiska lösningsmedel, 2. mer än totalt 25 ton organiska lösningsmedel, 3. mer än 50 ton organiska lösningsmedel i tillverkning av farmaceutiska produkter, eller 4. mer än 100 ton organiska lösningsmedel i tillverkning av lack, tryckfärg, lim eller andra beläggningspreparat. Vid tillämpningen av första stycket ska inte sådana organiska lösningsmedel medräknas som omfattas av förordningen (2007:846) om fluorerade växthusgaser och ozonnedbrytande ämnen eller av föreskrifter som har meddelats med stöd av den förordningen. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 2 §. Tillståndsplikten enligt första stycket 2 gäller inte sjukhus. - 2. mer än totalt 200 ton organiska lösningsmedel
	39.15-1	65		- 1. mer än 5 ton halogenerade organiska lösningsmedel,
	39.15-2	55		- 2. mer än totalt 50 ton men högst 200 ton organiska lösningsmedel
	39.15-3	50		- 2. mer än totalt 25 ton men högst 50 ton organiska lösningsmedel,
	39.15-4	65		- 3. mer än 200 ton organiska lösningsmedel i tillverkning av farmaceutiska produkter
	39.15-5	55		- 3. mer än 50 ton men högst 200 ton organiska lösningsmedel i tillverkning av farmaceutiska produkter
	39.15-6	65		- 4. mer än 200 ton organiska lösningsmedel i tillverkning av lack, tryckfärg, lim eller andra beläggningspreparat.

	39.20-7	55		- 4. mer än 100 ton men högst 200 ton organiska lösningsmedel i tillverkning av lack, tryckfärg, lim eller andra beläggningspreparat.
19 kap 4 §	39.30	10	C	Anläggning där organiska lösningsmedel förbrukas per kalenderår med 1. mer än 1 ton i yt rengöring, om lösningsmedlet innehåller någon kemisk produkt, som a) enligt föreskrifter som har meddelats av Kemikalieinspektionen har klassificerats med riskfraserna ”misstänks kunna ge cancer” (R40), ”kan ge cancer” (R45), ”kan ge ärftliga genetiska skador” (R46), ”kan ge cancer vid inandning” (R49), ”kan ge nedsatt fortplantningsförmåga” (R60) eller ”kan ge fosterskador” (R61), eller b) enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1272/2008 av den 16 december 2008 om klassificering, märkning och förpackning av ämnen och blandningar, ändring och upphävande av direktiven 67/548/EEG och 1999/45/EG samt ändring av förordning (EG) nr 1907/2006 uppfyller kriterierna för att klassificeras i faroklasserna ”cancerogenitet kategori 1A”, ”cancerogenitet kategori 1B”, ”cancerogenitet kategori 2”, ”mutagenitet i könsceller kategori 1A”, ”mutagenitet i könsceller kategori 1B”, ”reproduktionstoxicitet kategori 1A”, eller ”reproduktionstoxicitet kategori 1B”, 2. mer än 2 ton i annan yt rengöring, 3. mer än 500 kilogram i fordonslackering, eller 4. mer än 1 kilogram i kemtvätt. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 2 eller 3 §.
19 kap 5 §	39.35	10	C	Anläggning där organiska lösningsmedel förbrukas per kalenderår med mer än 500 kilogram i lackering av vägfordon till följd av reparation, underhåll eller dekoration som sker utanför tillverkningsanläggningar. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 2 eller 3 §.

19 kap 6 §	39.50		C	<p>Anläggning där det per kalenderår förbrukas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. mer än 1 ton halogenerade organiska lösningsmedel, eller 2. mer än totalt 5 ton organiska lösningsmedel. <p>Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 2, 3 eller 4 §.</p>
	39.50-1	20		- 1. Mer än 1 ton halogenerade organiska lösningsmedel förbrukas per kalenderår.
	39.50-2	20		- 2. Mer än totalt 10 ton men högst totalt 25 ton organiska lösningsmedel förbrukas per kalenderår.
	39.50-3	12		- 2. Mer än totalt 5 ton men högst totalt 10 ton organiska lösningsmedel förbrukas per kalenderår.
				HANTERING AV BRÄNSLEN OCH ANDRA KEMISKA PRODUKTER
20 kap 1 §	39.60		B	<p>Anläggning för lagring eller annan hantering av</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. gasformiga eller flytande petrokemiska produkter, oljor, petroleumprodukter eller brännbara gaser, om anläggningen har kapacitet för lagring av mer än 50 000 ton vid ett och samma tillfälle eller hantering av mer än 500 000 ton per kalenderår, 2. andra kemiska produkter, om lagringen eller hanteringen omfattar mer än 5 000 ton vid ett och samma tillfälle eller mer än 50 000 ton per kalenderår och produkterna <ol style="list-style-type: none"> a) enligt föreskrifter som har meddelats av Kemikalieinspektionen har klassificerats med de riskfraser som ingår i faroklasserna "mycket giftig", "giftig", "frätande", "cancerframkallande", "mutagen", "reproduktionstoxisk" eller "miljöfarlig", eller b) enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1272/2008 av den 16 december 2008 om klassificering, märkning och förpackning av ämnen och blandningar, ändring och upphävande av direktiven 67/548/EEG och 1999/45/EG samt ändring av förordning (EG) nr 1907/2006 uppfyller kriterierna för att klassificeras i faroklasserna "akut toxicitet kategori 1", "akut toxicitet kategori 2", "akut toxicitet kategori 3", "specifik organtoxicitet enstaka exponering kategori 1", "specifik organtoxicitet upprepad exponering kategori 1", "frätande för huden kategori 1A", "frätande för huden kategori 1B",

			<p>”frätande för huden kategori 1C”, ”cancerogenitet kategori 1A”, ”cancerogenitet kategori 1B”, ”cancerogenitet kategori 2”, ”mutagenitet i könsceller kategori 1A”, ”mutagenitet i könsceller kategori 1B”, ”mutagenitet i könsceller kategori 2”, ”reproduktionstoxicitet kategori 1A”, ”reproduktionstoxicitet kategori 1B”, ”reproduktionstoxicitet kategori 2”, ”farligt för vattenmiljön kategori akut 1”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 1”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 2”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 3”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 4” eller ”farligt för ozonskiktet, eller 3. andra kemiska produkter än som avses i 1 och 2, om det i anläggningen lagras mer än 200 000 ton vid ett och samma tillfälle.</p>
	39.60-1	60	<p>- Anläggning för lagring eller annan hantering enligt punkt 1 om anläggningen har kapacitet för lagring av mer än 500 000 ton vid ett och samma tillfälle eller hantering av mer än 5 000 000 ton per kalenderår, enligt punkt 2 om det i anläggningen lagras mer än 50 000 ton vid ett och samma tillfälle eller hanteras mer än 500 000 ton per kalenderår, eller enligt punkt 3 om det i anläggningen lagras mer än 2 000 000 ton vid ett och samma tillfälle.</p>
	39.60-2	40	<p>- Anläggning för lagring eller annan hantering enligt punkt 1 om anläggningen har kapacitet för lagring av mer än 250 000 ton men högst 500 000 ton vid ett och samma tillfälle eller hantering av mer än 2 500 000 ton men högst 5 000 000 ton per kalenderår, enligt punkt 2 om det i anläggningen lagras mer än 25 000 ton men högst 50 000 ton vid ett och samma tillfälle eller hanteras mer än 250 000 ton men högst 500 000 ton per kalenderår, eller enligt punkt 3 om det i anläggningen lagras mer än 1 000 000 ton men högst 2 000 000 ton vid ett och samma tillfälle.</p>
	39.60-3	20	<p>- Anläggning för lagring eller annan hantering enligt punkt 1 om anläggningen har kapacitet för lagring av mer än 50 000 ton men högst 250 000 ton vid ett och samma tillfälle eller hantering av mer än 500</p>

				000 ton men högst 2 500 000 ton per kalenderår, enligt punkt 2 om det i anläggningen lagras mer än 5 000 ton men högst 25 000 ton vid ett och samma tillfälle eller hanteras mer än 50 000 ton men högst 250 000 ton per kalenderår, eller enligt punkt 3 om det i anläggningen lagras mer än 200 000 ton men högst 1 000 000 ton vid ett och samma tillfälle.
20 kap 2 §	39.70	12	C	Anläggning för lagring av 1. gasformiga eller flytande petrokemiska produkter, oljor, petroleumprodukter eller brännbara gaser, om det i anläggningen lagras mer än 5 000 ton vid ett och samma tillfälle, 2. andra kemiska produkter än som avses i 1, om a) någon produkt, enligt föreskrifter om klassificering och märkning av kemiska produkter som Kemikalieinspektionen har meddelat, är klassificerad eller uppfyller kriterierna för att klassificeras med de riskfraser som ingår i faroklasserna ”mycket giftig”, ”giftig”, ”frätande”, ”cancerframkallande”, ”mutagen”, ”reproduktionstoxisk” eller ”miljöfarlig”, och b) det är fråga om en verksamhet för energiproduktion eller kemisk industri och anläggningen har kapacitet för lagring av mer än 1 ton vid ett och samma tillfälle, eller 3. andra kemiska produkter än som avses i 1 och 2, om det i anläggningen lagras mer än 50 000 ton vid ett och samma tillfälle.
20 kap 3 §	39.80	15	B	Anläggning för lagring av mer än 50 miljoner normal kubikmeter naturgas per kalenderår, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 1 §.
20 kap 4 §	39.90	6	C	Anläggning för lagring av mer än 5 000 ton kol, torv eller bränsleflis eller annat träbränsle per kalenderår.
				GAS- OCH VÄTSKEFORMIGA BRÄNSLEN, EL, VÄRME OCH KYLA
21 kap 1 §				Med <i>avfall</i> och <i>farligt avfall</i> avses i detta kapitel detsamma som i 15 kap. miljöbalken och avfallsförordningen (2011:927).
				Anaerob biologisk behandling
21 kap 2 §	40.01	35	B	Anläggning som genom anaerob biologisk behandling av stallgödsel, grödor eller annat biologiskt material producerar mer än 3 000 megawattimmar biogas per kalenderår.

				Tillståndsplikten gäller även om stallgödseln är avfall och även om det material som inte är stallgödsel består av högst 500 ton icke-farligt avfall per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 29 kap. 65 §.
21 kap 3 §	40.02	15	C	Anläggning som genom anaerob biologisk behandling av stallgödsel, grödor eller annat biologiskt material producerar biogas. Anmälningssplikten gäller även om stallgödseln är avfall och även om det material som inte är stallgödsel består av högst 500 ton icke-farligt avfall per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 2 §.
				Framställning av gas- och vätskeformiga bränslen
21 kap 4 §	40.05-i	55	B	Anläggning för förgasning eller förvätskning av andra bränslen än kol där anläggningen har en kapacitet att överföra 20 megawatt tillförd bränsleeffekt eller mer.
21 kap 5 §	40.15	35	B	Anläggning för att uppgradera eller för att på annat sätt än genom anaerob biologisk behandling tillverka mer än 1 500 megawattimmar gas eller vätskeformigt bränsle per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 4 § eller 12 kap. 1 eller 2 §.
21 kap 6 §	40.20	15	C	Anläggning för att uppgradera eller för att på annat sätt än genom anaerob biologisk behandling tillverka högst 1 500 megawattimmar gas eller vätskeformigt bränsle per kalenderår.
				Kärnkraft
21 kap 7 §	40.30		A	Kärnkraftsreaktor eller annan kärnreaktor.
				Förbränning
21 kap 8 §	40.40-i		A	Anläggning för förbränning med en total installerad tillförd effekt av mer än 300 megawatt.
	40.40-i1	100		- Total installerad tillförd effekt av mer än 300 megawatt.
	40.40-i2	40		- Gasturbin
21 kap 9 §	40.50-i		B	Anläggning för förbränning med en total installerad tillförd effekt av 50 megawatt eller mer, om verksamheten inte är tillståndspliktig enligt 5 §.
	40.50-i1	65		- Total installerad tillförd effekt av mer än 100 megawatt men högst 300 megawatt.

	40.50-i2	40		- Total installerad tillförd effekt av mer än 50 megawatt men högst 100 megawatt.
21 kap 10 §	40.51	35	B	Anläggning för förbränning med en total installerad tillförd effekt av mer än 20 megawatt men mindre än 50 megawatt.
21 kap 11 §	40.60		C	Anläggning för förbränning med en total installerad tillförd effekt av 1. mer än 500 kilowatt men högst 20 megawatt, om annat bränsle används än enbart fossil eldningsolja eller biogen eller fossil bränslegas, eller 2. mer än 10 megawatt men högst 20 megawatt, om inget annat bränsle används än fossil eldningsolja eller biogen eller fossil bränslegas. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är anmälningsspliktig enligt 12 § eller avser en stationär förbränningsmotor avsedd endast som reservaggregat vid elavbrott.
	40.60-1	10		- Total installerad tillförd effekt av mer än 5 megawatt men högst 20 megawatt, om annat bränsle används än enbart fossil eldningsolja eller biogen eller fossil bränslegas.
	40.60-2	6		- Total installerad tillförd effekt av mer än 500 kilowatt men högst 5 megawatt, om annat bränsle används än enbart fossil eldningsolja eller biogen eller fossil bränslegas.
	40.60-3	10		- Total installerad tillförd effekt av mer än 10 megawatt men högst 20 megawatt, om inget annat bränsle än fossil eldningsolja eller biogen eller fossil bränslegas.
21 kap 12 §	40.70	25	C	Gasturbinanläggning med en total installerad tillförd effekt av högst 20 megawatt.
				Vindkraft
21 kap 13 §	40.90	8	B	Verksamhet med 1. två eller flera vindkraftverk som står tillsammans (gruppstation), om vart och ett av vindkraftverken inklusive rotorblad är högre än 150 meter, 2. ett vindkraftverk som inklusive rotorblad är högre än 150 meter och står tillsammans med en sådan gruppstation som avses i 1, eller 3. ett vindkraftverk som inklusive rotorblad är högre än 150 meter och står tillsammans med ett annat sådant vindkraftverk, om verksamheten påbörjas efter att verksamheten med det andra vindkraftverket påbörjades.
21 kap 14 §	40.95	6	B	Verksamhet med

				<p>1. sju eller fler vindkraftverk som står tillsammans (gruppstation), om vart och ett av vindkraftverken inklusive rotorblad är högre än 120 meter,</p> <p>2. ett vindkraftverk som inklusive rotorblad är högre än 120 meter och står tillsammans med en sådan gruppstation som avses i 1, eller</p> <p>3. ett eller fler vindkraftverk som vart och ett inklusive rotorblad är högre än 120 meter och står tillsammans med så många andra sådana vindkraftverk att gruppstationen sammanlagt består av minst sju vindkraftverk, om verksamheten påbörjas efter det att verksamheten eller verksamheterna med de andra vindkraftverken påbörjades.</p> <p>Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 13 §.</p>
21 kap 15 §	40.100	4	C	<p>Verksamhet med</p> <p>1. ett vindkraftverk som inklusive rotorblad är högre än 50 meter,</p> <p>2. två eller fler vindkraftverk som står tillsammans (gruppstation), eller</p> <p>3. ett vindkraftverk som står tillsammans med ett annat vindkraftverk, om verksamheten påbörjas efter det att verksamheten med det andra vindkraftverket påbörjades.</p> <p>Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 13 eller 14 §.</p>
				Värme- och kylanläggningar
21 kap 16 §	40.110	15	C	<p>Värmepump eller kylanläggning för uttag eller tillförsel av värmeenergi från mark, vattenområde, grundvatten eller avloppsvatten för en uttagen eller tillförd effekt av mer än 10 megawatt.</p> <p>Anmälningssplikten gäller inte uttag eller tillförsel genom vattentäkt.</p>
21 kap 17 §	40.120	6	C	<p>Anläggning för lagring av värme i mark, vattenområde eller i grundvatten för en tillförd energimängd av mer än 3 000 megawattimmar.</p>
				AVVECKLING AV KÄRNREAKTORER
22 kap 1 §	45.10		A	<p>Verksamhet varigenom en kärnkraftsreaktor eller annan kärnreaktor monteras ned eller avvecklas,</p> <p>från det att reaktorn stängs av till dess att reaktorn efter avställningsdrift, servicedrift och rivning har upphört genom att allt kärnbränsle och annat radioaktivt</p>

				kontaminerat material varaktigt har avlägsnats från anläggningsplatsen.
				FORDONSSERVICE OCH DRIVMEDELSHANTERING
23 kap 1 §	50.10		C	Anläggning för tvättning av 1. fler än 5 000 personbilar per kalenderår, 2. fler än 100 tåg eller flygplan per kalenderår, 3. fler än 500 tågagnar eller lok per kalenderår, eller 4. fler än 1 000 andra motordrivna fordon per kalenderår.
	50.10-1	20		- Tvättning av 1. fler än 15 000 personbilar per kalenderår, 2. fler än 1 000 tåg eller flygplan per kalenderår, 3. fler än 5 000 tågagnar eller lok per kalenderår, eller 4. fler än 3 000 andra motordrivna fordon per kalenderår.
	50.10-2	8		- Tvättning av 1. fler än 5 000 personbilar per kalenderår, 2. fler än 100 tåg eller flygplan per kalenderår, 3. fler än 500 tågagnar eller lok per kalenderår, eller 4. fler än 1 000 andra motordrivna fordon per kalenderår.
23 kap 2 §	50.20		C	Anläggning där det per kalenderår hanteras 1. mer än 1 000 kubikmeter flytande motorbränsle, eller 2. mer än 1 miljon normalkubikmeter gas avsedd som motorbränsle. Anmälningsplikten gäller inte om verksamheten är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 20 kap. 1, 2 eller 3 §.
	50.20-1	8		- Anläggning där det per kalenderår hanteras mer än 5 000 kubikmeter flytande motorbränsle.
	50.20-2	6		- Anläggning där det per kalenderår hanteras mer än 1 000 kubikmeter flytande motorbränsle.
	50.20-3	4		- Automatstation med enbart diesel
	50.20-4	8		- Anläggning där det per kalenderår hanteras mer än 5 miljon normalkubikmeter gas avsedd som motorbränsle.
	50.20-5	6		- Anläggning där det per kalenderår hanteras mer än 1 miljon normalkubikmeter gas avsett som motorbränsle.
				HAMNAR OCH FLYGPLATSER

Hamnar				
24 kap 1 §	63.10		B	Gäller för hamn där trafik medges för fartyg med en bruttodräktighet på mer än 1 350. Tillståndsplikten gäller inte 1. hamn för Försvarsmakten, eller 2. färjekaj med högst tio planerade fartygsanlöp per kalenderår.
	63.10-1	160		- Allmän hamn med mer än 5 000 anlöp per kalenderår.
	63.10-2	100		- Allmän hamn med 2 000 - 5 000 anlöp per kalenderår.
	63.10-3	60		- Allmän hamn med 50 - 2 000 anlöp per kalenderår.
	63.10-4	20		- Allmän hamn med 10 - 50 anlöp per kalenderår
	63.10-5	15		- Allmän hamn med högst 10 anlöp per kalenderår.
24 kap 2 §	63.20	15	C	Fiskehamn eller hamn för Försvarsmakten. Anmälningssplikten gäller inte fiskehamn som är tillståndspliktig enligt 1 §.
Flygplatser				
24 kap 3 §	63.30		A	Civil flygplats med en instrumentbana som är längre än 1 200 meter. Tillståndsplikten gäller inte flygplats som är tillståndspliktig enligt 4 §.
	63.30-1	140		- Mer än 50 000 landningar per kalenderår.
	63.30-2	80		- Mer än 20 000 landningar men högst 50 000 landningar per kalenderår.
	63.30-3	60		- Mer än 5 000 landningar men högst 20 000 landningar per kalenderår.
	63.30-4	30		- Högst 5 000 landningar per kalenderår.
24 kap 4 §	63.40	45	B	Flottiljflygplats eller civil flygplats med infrastruktur för militär flygverksamhet, om instrumentbanan på flottiljflygplatsen eller den civila flygplatsen är längre än 1 200 meter.
24 kap 5 §	63.50	8	C	Flygplats för motordrivna luftfartyg där mer än 500 flygrörelser per kalenderår äger rum. Anmälningssplikten gäller inte om flygplatsen är tillståndspliktig enligt 3 eller 4 §.
LABORATORIER				
25 kap 1 §	73.10	15	C	Kemiska eller biologiska laboratorier med en total golvyta som är större än 5 000 kvadratmeter. Anmälningssplikten gäller inte laboratorier som 1. ingår i verksamhet som är tillstånds- eller anmälningsspliktig enligt någon annan bestämmelse i denna förordning,

				2. är tillstånds- eller anmälningspliktiga enligt 13 kap. miljöbalken, eller 3. ingår i utbildningslokaler som är anmälningspliktiga enligt 38 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd.
				TANKRENGÖRING
26 kap 1 §	74.10		B	Anläggning för rengöring av cisterner, tankar eller fat som i annan verksamhet än den egna används för förvaring eller transport av kemiska produkter och där någon kemisk produkt, a) enligt föreskrifter som har meddelats av Kemikalieinspektionen har klassificerats med de riskfraser som ingår i faroklasserna ”mycket giftig”, ”giftig”, ”frätande”, ”cancerframkallande”, ”mutagen”, ”reproduktionstoxisk” eller ”miljöfarlig”, eller b) enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1272/2008 av den 16 december 2008 om klassificering, märkning och förpackning av ämnen och blandningar, ändring och upphävande av direktiven 67/548/EEG och 1999/45/EG samt ändring av förordning (EG) nr 1907/2006 uppfyller kriterierna för att klassificeras i faroklasserna ”akut toxicitet kategori 1”, ”akut toxicitet kategori 2”, ”akut toxicitet kategori 3”, ”specifik organtoxicitet enstaka exponering kategori 1”, ”specifik organtoxicitet upprepad exponering kategori 1”, ”frätande för huden kategori 1A”, ”frätande för huden kategori 1B”, ”frätande för huden kategori 1C”, ”cancerogenitet kategori 1A”, ”cancerogenitet kategori 1B”, ”cancerogenitet kategori 2”, ”mutagenitet i könsceller kategori 1A”, ”mutagenitet i könsceller kategori 1B”, ”mutagenitet i könsceller kategori 2”, ”reproduktionstoxicitet kategori 1A”, ”reproduktionstoxicitet kategori 1B”, ”reproduktionstoxicitet kategori 2”, ”farligt för vattenmiljön kategori akut 1”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 1”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 2”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 3”, ”farligt för vattenmiljön kategori kronisk 4” eller ”farligt för ozonskiktet”.
	74.10-1	25		- Rengöring av cisterner, tankar eller fat som i annan verksamhet än den egna används för

	74.10-2	15		förvaring eller transport av mer än 500 kubikmeter per kalenderår. - Rengöring av cisterner, tankar eller fat som i annan verksamhet än den egna används för förvaring eller transport av högst 500 kubikmeter per kalenderår.
26 kap 2 §	74.20	12	C	Anläggning för rengöring av cisterner, tankar eller fat som används för förvaring eller för transport av kemiska produkter. Anmälningssplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 §.
HÄLSO- OCH SJUKVÅRD				
27 kap 1 §	85.10	25	C	Sjukhus med fler än 200 vårdplatser.
27 kap 2 §	85.20	10	C	Anläggning för sterilisering av sjukvårdsartiklar, om etylenoxid används som steriliseringsmedel.
RENING AV AVLOPPSVATTEN				
28 kap 1 §	90.10		B	Avloppsreningsanläggning som omfattas av lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster och som tar emot avloppsvatten med en föroreningsmängd som motsvarar mer än 2 000 personekvivalenter.
	90.10-1	80		- mottagande av en föroreningsmängd som motsvarar mer än 100 000 personekvivalenter.
	90.10-2	60		- mottagande av en föroreningsmängd som motsvarar mer än 20 000 personekvivalenter men högst 100 000 personekvivalenter.
	90.10-3	40		- mottagande av en föroreningsmängd som motsvarar 2 000 personekvivalenter men högst 20 000 personekvivalenter eller mer.
28 kap 2 §	90.11		B	Avloppsreningsanläggning med en anslutning av 2 000 personer eller fler. Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 §.
	90.11-1	80		- Anslutning av fler än 100 000.
	90.11-2	60		- Anslutning av fler än 20 000 personer men högst 100 000 personer.
	90.11-3	40		- Anslutning av fler än 2 000 personer men högst 20 000 personer.
28 kap 3 §	90.15-i	60	B	Avloppsreningsanläggning som tar emot avloppsvatten från en eller flera sådana anläggningar som avses i 1 kap. 2 § industriutsläppsförordningen (2013:250). Tillståndsplikten gäller inte om verksamheten är tillståndspliktig enligt 1 §.
28 kap 4 §	90.16		C	Avloppsreningsanläggning som tar emot avloppsvatten med en föroreningsmängd som motsvarar mer än 200 men högst 2 000 personekvivalenter.

	90.16-1	20		-mottagande av en föroreningsmängd som motsvarar mer än 500 personekvivalenter men högst 2000 personekvivalenter.
	90.16-2	15		- mottagande av en föroreningsmängd som motsvarar mer än 200 personekvivalenter men högst 500 personekvivalenter.
				AVFALL
29 kap 1 §				Med <i>avfall, återvinna avfall, förbereda avfall för återanvändning, materialåtervinna avfall, bortskaffa avfall, samla in avfall och uttjänt bil</i> avses i detta kapitel detsamma som i 15 kap. miljöbalken.
29 kap 2 §				Med <i>farligt avfall</i> och <i>deponering</i> avses i detta kapitel detsamma som i avfallsförordningen (2011:927).
29 kap 3 §				Med <i>inert avfall</i> avses i detta kapitel detsamma som i 3 a § förordningen (2001:512) om deponering av avfall.
29 kap 4 §				Med <i>avfallsförbränningsanläggning</i> och <i>samförbränningsanläggning</i> avses i detta kapitel detsamma som i förordningen (2013:253) om förbränning av avfall.
				Förbränning
29 kap 5 §	90.180-i		A	Samförbränningsanläggning där farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden farligt avfall är mer än 10 ton per dygn eller mer än 2 500 ton per kalenderår.
	90.180-i1	200		- Den tillförda mängden farligt avfall är mer än 25 000 ton per kalenderår.
	90.180-i2	140		- Den tillförda mängden farligt avfall är mer än 10 000 ton men högst 25 000 ton per kalenderår.
	90.180-i3	80		- Den tillförda mängden farligt avfall är mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton per kalenderår.
29 kap 6 §	90.181-i		A	Avfallsförbränningsanläggning där farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden farligt avfall är mer än 10 ton per dygn eller mer än 2 500 ton per kalenderår.
	90.181-i1	200		- Den tillförda mängden farligt avfall är mer än 25 000 ton per kalenderår.
	90.181-i2	140		- Den tillförda mängden farligt avfall är mer än 10 000 ton men högst 25 000 ton per kalenderår.
	90.181-i3	80		- Den tillförda mängden farligt avfall är mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton per kalenderår.

29 kap 7 §	90.190	30	B	Samförbränningsanläggning där farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden avfall är högst 10 ton per dygn men högst 2 500 ton per kalenderår.
29 kap 8 §	90.191	30	B	Avfallsförbränningsanläggning där farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden avfall är högst 10 ton per dygn eller högst 2 500 ton per kalenderår.
29 kap 9 §	90.200-i	120	A	Samförbränningsanläggning där icke-farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden avfall är mer än 100 000 ton per kalenderår. I den tillförda mängden inräknas inte rent träavfall eller avfall som anges i 17 § 1-3 och 5 i förordningen (2013:253) om förbränning av avfall.
29 kap 10 §	90.201-i	120	A	Avfallsförbränningsanläggning där icke-farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden avfall är mer än 100 000 ton per kalenderår. I den tillförda mängden inräknas inte rent träavfall eller avfall som anges i 17 § 1-3 och 5 i förordningen (2013:253) om förbränning av avfall.
29 kap 11 §	90.210-i	80	B	Samförbränningsanläggning där icke-farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden avfall är 1. mer än 3 ton per timme, eller 2. mer än 18 000 ton men högst 100 000 ton per kalenderår. I den tillförda mängden inräknas inte rent träavfall eller avfall som anges i 17 § 1-3 och 5 i förordningen (2013:253) om förbränning av avfall.
29 kap 12 §	90.211-i	80	B	Avfallsförbränningsanläggning där icke-farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden avfall är 1. mer än 3 ton per timme, eller 2. mer än 18 000 ton men högst 100 000 ton per kalenderår. I den tillförda mängden inräknas inte rent träavfall eller avfall som anges i 17 § 1-3 och 5 i förordningen (2013:253) om förbränning av avfall.
29 kap 13 §	90.212-i	45	B	Samförbränningsanläggning där animaliskt avfall förbränns om den tillförda mängden avfall är 1. mer än 10 ton per dygn, eller 2. mer än 2 500 ton men högst 18 000 ton per kalenderår.
29 kap 14 §	90.213-i	45	B	Avfallsförbränningsanläggning där animaliskt avfall förbränns om den tillförda mängden avfall är 1. mer än 10 ton per dygn, eller

				2. mer än 2 500 ton men högst 18 000 ton per kalenderår.
29 kap 15 §	90.220		B	Samförbränningsanläggning där icke-farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden avfall är 1. högst 3 ton per timme, eller 2. mer än 50 ton men högst 18 000 ton per kalenderår. I den tillförda mängden inräknas inte rent träavfall eller avfall som anges i 17 § 1-3 och 5 i förordningen (2013:253) om förbränning av avfall. - Den tillförda mängden avfall är större än 10 000 ton men högst 18 000 ton per kalenderår. - Den tillförda mängden avfall är större än 1000 ton men högst 10 000 ton per kalenderår. - Den tillförda mängden avfall är större än 50 ton men högst 1 000 ton per kalenderår.
	90.220-1	30		
	90.220-2	20		
	90.220-3	15		
29 kap 16 §	90.221		B	Avfallsförbränningsanläggning där icke-farligt avfall förbränns, om den tillförda mängden avfall är 1. högst 3 ton per timme, eller 2. mer än 50 ton men högst 18 000 ton per kalenderår. I den tillförda mängden inräknas inte rent träavfall eller avfall som anges i 17 § 1-3 och 5 i förordningen (2013:253) om förbränning av avfall. - Den tillförda mängden avfall är större än 10 000 ton men högst 18 000 ton per kalenderår. - Den tillförda mängden avfall är större än 1000 ton men högst 10 000 ton per kalenderår. - Den tillförda mängden avfall är större än 50 ton men högst 1 000 ton per kalenderår.
	90.221-1	30		
	90.221-2	20		
	90.221-3	15		
29 kap 17 §	90.230	6	C	Samförbrännings- eller avfallsförbränningsanläggning där icke-farligt avfall förbränns yrkesmässigt, om den tillförda mängden är högst 50 ton per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte anläggning som endast förbränner rent träavfall eller avfall som anges i 17 § 1-3 och 5 i förordningen (2013:253) om förbränning av avfall
				Deponering
29 kap 18 §	90.271		B	Uppläggning av muddermassa

	90.271-1	30		1. på ett sätt som kan förorena mark, vattenområde eller grundvatten, om föroreningsrisken inte endast är ringa, eller 2. i större mängd än 1 000 ton.
	90.271-2	15		- Där föroreningsrisken inte endast är ringa, eller i större mängd än 2 500 ton. - Där föroreningsrisken inte endast är ringa, eller i större mängd är 1 000 ton men högst 2 500 ton.
29 kap 19 §	90.281	6	C	Deponering av icke-farliga muddermassor på land längs små sund, kanaler eller vattenvägar som massorna har muddrats från, om 1. mängden massor är högst 1 000 ton, och 2. föroreningsrisken endast är ringa.
29 kap 20 §	90.290-i	120	A	Deponering av icke-farligt avfall som inte är inert, om den tillförda mängden avfall är mer än 100 000 ton per kalenderår.
29 kap 21 §	90.300-i		B	Deponering av icke-farligt avfall som inte är inert, om 1. den tillförda mängden är mer än 2 500 ton men högst 100 000 ton avfall per kalenderår, eller 2. mängden avfall som deponeras är mer än 25 000 ton. Tillståndsplikten gäller inte om deponeringen är tillståndspliktig enligt 20 §.
	90.300-i1	55		- Den tillförda mängden avfall är mer än 20 000 ton men högst 100 000 ton per kalenderår.
	90.300-i2	30		- Den tillförda mängden avfall är mer än 10 000 ton men högst 20 000 ton per kalenderår.
	90.300-i1	20		- Den tillförda mängden avfall är mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton per kalenderår.
29 kap 22 §	90.310		B	Deponering av icke-farligt avfall. Tillståndsplikten gäller inte om deponeringen är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 18, 19, 20 eller 21 §.
	90.310-1	40		- Den tillförda mängden avfall är mer än 10 000 ton per kalenderår.
	90.310-2	16		- Den tillförda mängden avfall är mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton per kalenderår.
	90.310-3	15		- Den tillförda mängden avfall är högst 2 500 ton per kalenderår.
29 kap 23 §	90.320-i		A	Deponering av farligt avfall, om deponin tillförs mer än 10 000 ton farligt avfall per kalenderår.

	90.320-i1	225		- Den tillförda mängden avfall är mer än 100 000 ton per kalenderår.
	90.320-i2	160		- Den tillförda mängden avfall är mer än 25 000 ton men högst 100 000 ton per kalenderår.
	90.320-i3	120		- Den tillförda mängden avfall är mer än 10 000 ton men högst 25 000 ton per kalenderår
29 kap 24 §	9.330-i	70	B	Deponering av farligt avfall, om 1. den tillförda mängden farligt avfall är mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton per kalenderår, eller 2. mängden farligt avfall som deponeras är mer än 25 000 ton. Tillståndsplikten gäller inte om deponeringen är tillståndspliktig enligt 23 §.
29 kap 25 §	90.340		B	Deponering av farligt avfall, om deponeringen inte är tillståndspliktig enligt 23 eller 24 §.
	90.340-1	40		- Den tillförda mängden avfall är mer än 1 000 ton men högst 2 500 ton per kalenderår.
	90.340-2	15		- Den tillförda mängden avfall är högst 1 000 ton per kalenderår.
29 kap 26 §	90.341	6	C	Sluttäckt deponi där sluttäckningen har godkänts enligt 32 § förordningen (2001:512) om deponering av avfall, fram till dess åtgärder inte längre behöver vidtas enligt 33 § samma förordning.
				Återvinning eller bortskaffande av avfall som uppkommit i egen verksamhet
29 kap 27 §	90.381	12	B	1. Återvinning av farligt avfall som har uppkommit i egen verksamhet, om mängden avfall är mer än 500 ton men högst 2 500 ton per kalenderår, eller 2. Bortskaffning av farligt avfall som har uppkommit i egen verksamhet, om mängden avfall är högst 2 500 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om behandling är anmälningspliktig enligt 38 §.
29 kap 28 §	90.383	12	B	Behandling av farligt avfall som har uppkommit i egen verksamhet, om mängden avfall är mer än 2 500 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om behandling är anmälningspliktig enligt 67 §.
29 kap 29 §	90.391	8	C	Återvinning av farligt avfall som har uppkommit i egen verksamhet, om 1. mängden avfall är högst 500 ton per kalenderår, och 2. behandlingen leder till materialåtervinning
				Biologisk behandling

29 kap 30 §	90.161	15	B	<p>Behandling av icke-farligt avfall genom biologisk behandling om avfallet inte är park- och trädgårdsavfall och</p> <p>1. den tillförda mängden avfall är mer än 500 ton men högst 18 750 ton per kalenderår, eller</p> <p>2. om behandlingen enbart sker genom anaerob biologisk nedbrytning och den tillförda mängden avfall är mer än 500 ton men högst 25 000 ton per kalenderår</p> <p>Tillståndsplikten gäller inte om behandlingen</p> <p>1. är tillståndspliktig enligt 66 §, eller</p> <p>2. är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 21 kap. 2 eller 3 §</p>
29 kap 31 §	90.171		C	<p>Behandling av icke-farligt avfall genom biologisk behandling, om</p> <p>1. avfallet inte är park- och trädgårdsavfall och den tillförda mängden är mer än 10 ton men högst 500 ton per kalenderår, eller</p> <p>2. avfallet är park- och trädgårdsavfall och den tillförda mängden är mer än 50 ton men högst 18 750 ton per kalenderår.</p> <p>Anmälningsplikten gäller inte om behandlingen är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 21 kap. 2 eller 3 §</p>
	90.171-1	10		- Den tillförda mängden annat avfall än park- och trädgårdsavfall är mer än 100 ton men högst 500 ton per kalenderår.
	90.171.2	8		- Den tillförda mängden annat avfall än park- och trädgårdsavfall är mer än 10 ton men högst 100 ton per kalenderår.
	90.171-3	6		- Den tillförda mängden park- och trädgårdsavfall är mer än 50 ton men högst 18 750 ton per kalenderår.
				Animaliskt avfall
29 kap 32 §	90.241-i		B	<p>Behandling av animaliskt avfall på annat sätt än genom biologisk behandling eller förbränning, om den tillförda mängden avfall är mer än 10 ton per dygn eller mer än 2 500 ton per kalenderår.</p>
	90.241-i1	60		- behandla mer än 10 000 ton animaliskt avfall.
	90.241-i2	30		- behandla mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton animaliskt avfall.
29 kap 33 §	90.251	30	C	<p>Yrkesmässig behandling av animaliskt avfall på annat sätt än genom biologisk behandling eller förbränning, om den tillförda mängden avfall är högst 10 ton per dygn eller högst 2 500 ton per kalenderår.</p>
				Återvinning för anläggningsändamål

29 kap 34 §	90.131		B	Återvinning av icke-farligt avfall för anläggningsändamål på ett sätt som kan förorena mark, vattenområde eller grundvatten, om föroreningsrisken inte endast är ringa.
	90.131-1	35		- Mer än 10 000 ton totalt upplagda massor på en och samma sammanhängande plats.
	90.131-2	30		- Mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton totalt upplagda massor på en och samma sammanhängande plats.
	90.131-3	25		- Mer än 1 000 ton men högst 2 500 ton totalt upplagda massor på en och samma sammanhängande plats.
	90.131-4	20		- Mer än 50 ton men högst 1 000 ton totalt upplagda massor på en och samma sammanhängande plats.
	90.131-5	15		- Högst 50 ton totalt upplagda massor på en och samma sammanhängande plats.
29 kap 35 §	90.141	6	C	Återvinning av icke-farligt avfall för anläggningsändamål på ett sätt som kan förorena mark, vattenområde eller grundvatten, om föroreningsrisken är ringa.
				Uppgrävda massor
29 kap 36 §	90.361	20	B	Behandling av farligt avfall som utgörs av uppgrävda massor, om mängden avfall är högst 2 500 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om behandlingen är tillstånds- eller anmälningspliktig enligt 25 eller 37 §.
29 kap 37 §	90.370	T	C	Behandling av avfall som utgörs av uppgrävda förorenade massor från den plats där behandlingen sker, om behandlingen pågår under högst en tolv månadersperiod och inte är tillståndspliktig enligt 21, 22, 23, 24 eller 25 §.
				Konvertering av smittförande avfall
29 kap 38 §	90.382	T	B	Konvertera smittförande avfall på ett sjukhus
				Avvattning
29 kap 39 §	90.375	15	C	Avvattning av icke-farligt eller farligt avfall, om mängden avfall som behandlas är högst 2 000 ton per kalenderår.
				Mekanisk bearbetning och sortering
29 kap 40 §	90.100		B	Återvinning av mer än 10 000 ton icke-farligt avfall per kalenderår genom mekanisk bearbetning. Tillståndsplikten gäller inte 1. för att genom krossning, siktning eller motsvarande mekanisk bearbetning återvinna avfall för byggnads- eller anläggningsändamål, eller

	90.100-1	80		2. om återvinningen är tillståndspliktig enligt 65 §.
	90.100-2	40		- Den hanterade avfallsmängden är större än 50 000 ton per kalenderår. - Den hanterade avfallsmängden är större än 10 000 ton men högst 50 000 ton per kalenderår.
29 kap 41 §	90.110		C	1. Yrkesmässigt återvinna icke-farligt avfall genom mekanisk bearbetning, om den tillförda mängden avfall är högst 10 000 ton per kalenderår, eller 2. genom krossning, siktning eller motsvarande mekanisk bearbetning återvinna avfall för byggnads- eller anläggningsändamål.
	90.110-1	20		- Den hanterade avfallsmängden är större än 5 000 ton men högst 10 000 ton avfall per kalenderår.
	90.110-2	15		- Den hanterade avfallsmängden är högst 5 000 ton avfall per kalenderår.
	90.110-3	T		- Tillfällig krossning/återvinning för byggnads- eller anläggningsändamål
29 kap 42 §	90.70	B		Sortering av icke-farligt avfall, om mängden avfall är mer än 10 000 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte för att sortera avfall för byggnads- eller anläggningsändamål.
	90.70-1	35		- Den hanterade avfallsmängden är mer än 75 000 ton per kalenderår.
	90.70-2	30		- Den hanterade avfallsmängden är mer än 10 000 ton men högst 75 000 ton per kalenderår
29 kap 43 §	90.80	12	C	Sortering av icke-farligt avfall, om mängden avfall är 1. mer än 1 000 ton per kalenderår och avfallet ska användas för byggnads- eller anläggningsändamål, eller 2. mer än 1 000 ton men högst 10 000 ton per kalenderår i andra fall.
				Elavfall

29 kap 44 §	90.90	12	C	Yrkesmässigt sortera, demontera eller på annat sätt behandla avfall som utgörs av elektriska eller elektroniska produkter innan ytterligare behandling. Anmälningssplikten gäller inte behandling av komponenter eller utrustning som innehåller isolerolja.
				Uttjänta fordon
29 kap 45 §	90.119		B	Tömma, demontera eller på annat sätt yrkesmässigt återvinna sådana uttjänta motordrivna fordon som inte omfattas av bilskrotningsförordningen (2007:186). Tillståndssplikten gäller inte om återvinningen är anmälningsspliktig enligt 46 § 2.
	90.119-1	50		- Den hanterade avfallsmängden är större än 10 000 ton per kalenderår.
	90.119-2	20		- Den hanterade avfallsmängden är högst 10 000 ton per kalenderår.
29 kap 46 §	90.120		C	Tömma, demontera eller på annat sätt yrkesmässigt återvinna 1. uttjänta bilar som omfattas av bilskrotningsförordningen (2007:186), eller 2. andra uttjänta motordrivna fordon vars totalvikt inte överstiger 3 500 kilogram, om fordonen återvinns av en bilskrotare som är auktoriserad enligt bilskrotningsförordningen.
				Förberedelse för återanvändning
29 kap 47 §	90.29	T	C	Yrkesmässigt förbereda avfall för återanvändning.
				Lagring som en del av att samla in avfall
29 kap 48 §	90.30		B	Lagring av icke-farligt avfall som en del av att samla in det, om mängden avfall vid något tillfälle är 1. mer än 30 000 ton och avfallet ska användas för byggnads- eller anläggningsändamål, eller 2. mer än 10 000 ton annat icke-farligt avfall i andra fall.
	90.30-1	35		-1. mer än 300 000 ton och avfallet ska användas för byggnads- eller anläggningsändamål, eller 2. mer än 100 000 ton i andra fall.
	90.30-2	25		-1. mer än 150 000 ton men högst 300 000 ton och avfallet ska användas för byggnads- eller anläggningsändamål, eller

	90.30-3	20		<p>2. mer än 50 000 ton men högst 100 000 ton i andra fall.</p> <p>-1. mer än 30 000 ton men högst 150 000 ton och avfallet ska användas för byggnads- eller anläggningsändamål, eller</p> <p>2. mer än 10 000 ton men högst 50 000 ton i andra fall.</p>
29 kap 49 §	90.40	12	C	<p>Lagring av icke-farligt avfall som en del av att samla in det, om mängden avfall vid något tillfälle är</p> <p>1. mer än 10 ton men högst 30 000 ton och avfallet ska användas för byggnads- eller anläggningsändamål, eller</p> <p>2. mer än 10 ton men högst 10 000 ton annat icke-farligt avfall i andra fall.</p>
29 kap 50 §	90.50		B	<p>Lagring av farligt avfall som en del av att samla in det, om mängden avfall vid något tillfälle är</p> <p>1. mer än 5 ton och utgörs av olja,</p> <p>2. mer än 30 ton och utgörs av blybatterier,</p> <p>3. mer än 50 ton och utgörs av elektriska eller elektroniska produkter,</p> <p>4. mer än 30 ton och utgörs av impregnerat trä,</p> <p>5. mer än 50 ton och utgörs av motordrivna fordon, eller</p> <p>6. mer än 1 ton i andra fall.</p>
	90.50-1	40		- Om mängden farligt avfall vid något tillfälle är mer än 50 ton
	90.50-2	35		- Om mängden farligt avfall vid något tillfälle uppgår till
	90.50-3	25		6. mer än 10 ton men högst 50 ton annat farligt avfall.
	90.50-3	25		- Om mängden farligt avfall vid något tillfälle uppgår till
	90.50-4	20		1. mer än 25 ton men högst 50 ton olja, eller
	90.50-4	20		6. mer än 5 ton men högst 10 ton annat farligt avfall.
	90.50-5	12		- Om mängden farligt avfall vid något tillfälle uppgår till
	90.50-5	12		1. mer än 5 ton men högst 15 ton olja,
	90.50-5	12		2. mer än 30 ton men högst 50 ton blybatterier,
	90.50-5	12		4. mer än 30 ton men högst 50 ton

				impregnerat trä, eller 6. mer än 1 ton men högst 2,5 ton annat farligt avfall.
29 kap 51 §	90.60	6	C	Lagring av farligt avfall som en del av att samla in det, om mängden avfall vid något tillfälle är 1. mer än 200 kilogram men högst 5 ton och utgörs av olja, 2. mer än 1 500 kilogram men högst 30 ton och utgörs av blybatterier, 3. mer än 1 ton men högst 50 ton och utgörs av elektriska eller elektroniska produkter, 4. mer än 200 kilogram men högst 30 ton och utgörs av impregnerat trä, 5. högst 50 ton och utgörs av motordrivna fordon, eller 6. mer än 200 kilogram men högst 1 ton i andra fall.
				Långtidslagring, djupt bergförvar och underjordsförvar
29 kap 52 §	90.454-i	120	A	Underjordsförvara mer än 50 ton farligt avfall.
29 kap 53 §	90.455	120	A	Permanent lagring av kvicksilveravfall med minst 0,1 viktprocent kvicksilver i djupt bergförvar. Tillståndsplikten gäller inte om lagringen är tillståndspliktig enligt 52 §.
29 kap 54 §	90.457	65	A	Underjordsförvara högst 50 ton farligt avfall.
29 kap 55 §	90.458	80	B	Underjordsförvara icke-farligt avfall
				Lagring i avvaktan på återvinning eller bortskaffande
29 kap 56 §	90.408-i	40	B	Lagring av farligt avfall i avvaktan på sådan behandling som kräver tillstånd enligt 5, 6, 7, 8 eller 67 §, om mängden avfall vid något tillfälle är mer än 50 ton.
				Fartygsåtervinning
29 kap 57 §	90.451	140	A	Återvinning av avfall genom sådant yrkesmässigt omhändertagande av fartyg som omfattas av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1257/2013 av den 20 november 2013 om återvinning av fartyg och om ändring av förordning (EG) nr 1013/2006 och direktiv 2009/16/EG, i den ursprungliga lydelsen.
				Radioaktivt avfall
29 kap 58 §	90.460	100	A	Behandling av högaktivt radioaktivt avfall, slutförvara radioaktivt avfall eller lagra radioaktivt avfall.
29 kap 59 §	90.470	100	A	Bearbeta, lagra, slutförvara eller på annat sätt hantera använt kärnbränsle, kärnavfall eller annat radioaktivt avfall enligt lagen

				(1984:3) om kärnteknisk verksamhet eller strålskyddslagen (1988:220), om hanteringen inte är tillståndspliktig enligt 58 §.
				Lagring och avskiljning av koldioxid
29 kap 60 §	90.480	220	A	Anläggning för geologisk lagring av koldioxid, om mängden koldioxid som är planerad att lagras är mer än 100 000 ton
29 kap 61 §	90.485	130	B	Anläggning för geologisk lagring av koldioxid, om mängden koldioxid som är planerad att lagras är högst 100 000 ton
29 kap 62 §	90.500-i	130	B	Avskiljning av koldioxidströmmar för geologisk lagring av koldioxid från industriutsläppsverksamheter som beskrivs i 1 kap 2 § industriutsläppsförordningen (2013:250)
29 kap 63 §	90.510	130	B	Avskiljning av koldioxidströmmar för geologisk lagring av koldioxid från anläggningar som inte är tillståndspliktiga enligt 62 §
29 kap 64 §	90.520	12	C	Borring i syfte att bedöma om en plats är lämplig för geologisk lagring av koldioxid
				Andra verksamheter med återvinning eller bortskaffande
29 kap 65 §	90.406-i	50	B	Återvinna eller både återvinna och bortskaffa icke-farligt avfall, om den tillförda mängden avfall är mer än 75 ton per dygn eller mer än 18 750 ton per kalenderår och verksamheten avser <ol style="list-style-type: none"> 1. biologisk behandling, 2. behandling innan förbränning eller samförbränning 3. behandling i anläggning för fragmentering av metallavfall, eller 4. behandling av slagg eller aska. Om behandlingen enbart avser anaerob biologisk nedbrytning gäller tillståndsplikten endast om den tillförda mängden avfall är mer än 100 ton per dygn eller mer än 25 000 ton per kalenderår.
29 kap 66 §	90.405-i	40	B	Bortskaffa icke-farligt avfall, om den tillförda mängden avfall är mer än 50 ton per dygn eller mer än 12 500 ton per kalenderår och verksamheten avser <ol style="list-style-type: none"> 1. biologisk behandling, 2. fysikalisk-kemisk behandling, 3. behandling innan förbränning eller samförbränning 4. behandling i anläggning för fragmentering av metallavfall, eller 5. behandling av slagg eller aska.
29 kap 67 §	90.435-i		A	Återvinna eller bortskaffa farligt avfall, om den tillförda mängden avfall är mer än 10

				<p>ton per dygn eller mer än 2 500 ton per kalenderår och verksamheten avser</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. biologisk behandling, 2. fysikalisk-kemisk behandling, 3. materialåtervinning av lösningsmedel 4. materialåtervinning av oorganiskt material, utom metaller och metallföreningar, 5. regenerering av syror eller baser, 6. återvinning av komponenter som används till att minska föroreningar, 7. återvinning av katalysatorer 8. omräffinerig eller annan behandling för återanvändning av olja, 9. invallning, 10. sammansmältning eller blandning innan behandling i en samförbrännings- eller avfallsförbränningsanläggning eller innan avfallet behandlas enligt någon av de andra punkterna i denna paragraf, eller 11. omförpackning innan behandling i en samförbrännings- eller avfallsförbränningsanläggning eller innan behandling av avfall enligt någon av de andra punkterna i denna paragraf. <p>- Den tillförda mängden avfall är mer än 25 000 ton per kalenderår.</p> <p>- Den tillförda mängden avfall är mer än 10 000 ton men högst 25 000 ton per kalenderår.</p> <p>- Den tillförda mängden avfall är mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton per kalenderår.</p>
	90.435-i1	225		
	90.435-i2	140		
	90.435-i3	65		
29 kap 68 §	90.410	100	A	<p>Behandling av icke-farligt avfall, om den tillförda mängden avfall är mer än 100 000 ton per kalenderår.</p> <p>Tillståndsplikten gäller inte om behandlingen är tillståndspliktig enligt någon annan bestämmelse i detta kapitel.</p>
29 kap 69 §	90.420		B	<p>Behandling av icke-farligt avfall, om den tillförda mängden avfall är mer än 500 ton men högst 100 000 ton per kalenderår.</p> <p>Tillståndsplikten gäller inte om behandlingen är tillståndspliktig enligt någon annan bestämmelse i detta kapitel.</p>
	90.420-1	80		<p>- Den tillförda mängden avfall är mer än 20 000 ton men högst 100 000 ton per kalenderår.</p>
	90.420-2	50		<p>- Den tillförda mängden avfall är mer än 10 000 ton men högst 20 000 ton per kalenderår.</p>

	90.420-3	30		- Den tillförda mängden avfall är mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton per kalenderår.
	90.420-4	20		- Den tillförda mängden avfall är mer än 1 000 ton men högst 2 500 ton per kalenderår.
	90.420-5	15		- Den tillförda mängden avfall är mer än 500 ton men högst 1 000 ton per kalenderår.
29 kap 70 §	90.430	6	C	Yrkesmässig behandling av icke-farligt avfall, om den tillförda mängden avfall är högst 500 ton per kalenderår. Anmälningssplikten gäller inte om behandlingen är anmälnings- eller tillståndspliktig enligt någon annan bestämmelse i detta kapitel
29 kap 71 §	90.440		A	Behandling av farligt avfall, om den tillförda mängden avfall är mer än 2 500 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om behandlingen är tillståndspliktig enligt någon annan bestämmelse i detta kapitel.
	90.440-1	225		- den tillförda mängden avfall är mer än 25 000 ton per kalenderår.
	90.440-2	140		- den tillförda mängden avfall är mer än 10 000 ton men högst 25 000 ton per kalenderår.
	90.440-3	65		- den tillförda mängden avfall är mer än 2 500 ton men högst 10 000 ton per kalenderår.
29 kap 72 §	90.450		B	Yrkesmässig behandling av farligt avfall, om den tillförda mängden avfall är högst 2 500 ton per kalenderår. Tillståndsplikten gäller inte om behandlingen är tillståndspliktig enligt någon annan bestämmelse i detta kapitel.
	90.450-1	55		- den tillförda mängden avfall är mer än 1 000 ton men högst 2 500 ton per kalenderår
	90.450-2	40		- den tillförda mängden avfall är mer än 50 ton men högst 1 000 ton per kalenderår
	90.450-3	20		- den tillförda mängden avfall är högst 50 ton per kalenderår
				SKJUTFÄLT, SKJUTBANOR OCH SPORTANLÄGGNINGAR
30 kap 1 §	92.10	15	B	Skjutfält för skjutning med grovkalibriga vapen (kaliber större än 20 millimeter) eller för sprängningar av ammunition, minor eller andra sprängladdningar.

30 kap 2 §	92.20		C	Skjutbana som är stadigvarande inrättad för skjutning utomhus med skarp ammunition till finkalibriga vapen (kaliber mindre än 20 millimeter) för mer än 5 000 skott per kalenderår.
	92.20-1	10		- Mer än 100 000 skott per kalenderår.
	92.20-2	8		- Mer än 20 000 skott men högst 100 000 skott per kalenderår.
	92.20-3	T		- Mer än 5 000 skott men högst 20 000 skott per kalenderår.
30 kap 3§	92.30	T	C	Permanent tävlings-, tränings- eller testbana för motorfordon.
				TEXTILTVÄTTERIER
31 kap 1 §	93.10	10	C	Tvätterier för mer än 2 ton tvättgods per dygn. Anmälningssplikten gäller inte om 1. utsläpp av vatten från verksamheten leds till ett avloppsreningsverk som är tillståndspliktigt enligt 28 kap. 1 eller 2 §, eller 2. verksamheten är anmälningsspliktig enligt 19 kap. 4 §.
				BEGRAVNINGSVERKSAMHET
32 kap 1 §	93.20	15	B	Krematorium.
				HÄLSOSKYDDSVVERKSAMHETER¹
				Förskola, grundskola, gymnasieskola
-	HSKOLA LS	4	C	- Fler än 400 elever/barn
-	HSKOLA M	3	C	100-400 elever/barn
-	HSKOLA LL	2	C	Färre än 100 elever/barn
				Stickande/skärande verksamhet
-	200.40-2	2	C	Fotvård
-	200.40-3	2	C	Tatuerare
-	HÄLSKY S	2	C	Övrig stickande/skärande verksamhet
				Bassängbad
-	HBASSÄ N	2	U	- Badanläggning med en bassäng
-	HBASSÄ NG	3	U	- Badanläggning med en två eller fler bassänger

T= timtaxa

¹ Vid riktigt små verksamheter (ensamföretagare) kan det vara rimligt att i första hand använda sig av timavgifter istället för fasta årliga avgifter.

MILJÖENHETEN
Lena Pettersson

Bygg- och miljönämnden

BMN 2024/12/1

Taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken (1998:808).

FÖRSLAG TILL BYGG- OCH MILJÖNÄMNDENS BESLUT

Bygg- och miljönämnden beslutar att:

- Anta förslag till taxa för prövning och tillsyn av små avlopp enligt miljöbalken.
- Överlämna förslaget till taxa till kommunstyrelsen för beredning samt föreslå kommunfullmäktige att besluta om taxa för prövning av små avlopp enligt miljöbalken.

BAKGRUND

Miljöenheten har genomfört en granskning av taxan för tillsyn och prövning av små avlopp (taxebilaga 1). Avloppsgruppen har börjat arbeta mer efter Havs- och vattenmyndighetens vägledning för små avlopp vilket innebär en ökad rättssäkerhet men också att mer handläggartid tas i anspråk. Miljöenheten anser att taxan behöver korrigeras för att få en bättre täckning för det arbete som utförs. Miljöenheten har gjort en jämförelse med andra kommuner som ligger geografiskt nära. Det har framkommit att Sala och Heby kommuner tar mindre betalt för handläggning av ansökningsärenden jämfört med andra kommuner.

SAMHÄLLSBYGGNADSKONTORET

Lena Pettersson
Miljöchef

BILAGA

Taxebilaga 1 med ändringar
Jämförelse av taxor - avloppstillstånd

DELGES

Kommunfullmäktige
Akten

Taxebilaga 1

Avgifter för prövning av ansökan, handläggning av anmälan samt övrig tillsyn

ALLMÄNNA HÄNSYNSREGLER M.M. ENL. 2 KAP. MILJÖBALKEN	AVGIFT
<i>Tillsyn i övrigt</i>	
Tillsyn över att miljöbalkens hänsynsregler (2 kap. 2-5 §§) efterlevs	Timavgift i de fall tillsynen inte ingår i den årliga tillsynsavgiften enligt taxebilaga 2
SKYDD AV OMRÅDEN ENL. 7 KAP MILJÖBALKEN	
<i>Prövning</i>	
Prövning av ansökan om dispens från strandskyddsbestämmelserna	timavgift
Prövning av ansökan om tillstånd till verksamhet eller åtgärd som inte får utföras utan tillstånd enligt föreskrifter för natur- och kulturresevat eller vattenskyddsområde	timavgift
Prövning av ansökan om dispens eller undantag från föreskrifter för natur- och kulturresevat, naturminne, djur- och växtskyddsområde eller vattenskyddsområde	timavgift

<i>Anmälan</i>	
Handläggning av anmälan om en verksamhet eller åtgärd inom natur- och kulturresevat eller vattenskyddsområde som kräver anmälan enligt föreskrifter för natur- och kulturresevat eller vattenskyddsområde	timavgift
<i>Tillsyn</i>	
Tillsyn i övrigt som gäller skydd av områden, djur- och växtarter, naturmiljön i övrigt, vilthägn eller allemansrätten	timavgift
MILJÖFARLIG VERKSAMHET ENL. 9 KAP MILJÖBALKEN	
<i>Prövning</i>	
Prövning av ansökan om inrättande av avloppsanordning eller anslutning av vattentoalett enligt 13 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd avseende:	
1. Inrättande av tillståndspliktig avloppsanordning för 1-20 person-ekvivalenter (WC + BDT)	7 8 h
2. Inrättande av tillståndspliktig avloppsanordning för 21-50 person-ekvivalenter (WC + BDT)	12 h

3. Inrättande av tillståndspliktig avloppsanordning för 51-199 person-ekvivalenter (WC + BDT)	15 h
4. Inrättande av BDT-avlopp	5 h 6 h
5. Inrättande av vattentoalett med sluten tank	2 h 4 h
6. Inrättande av vattentoalett med sluten tank och BDT-avlopp på samma fastighet och vid samma tillfälle	5 h 8 h
7. Inrättande av urinsorterande torrtoalett	2 h
8. Anslutning av vattentoalett till befintlig avloppsanordning där vattentoalett tidigare inte funnits	4 h
Prövning av ansökan enligt 17 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd att inrätta värmepumpsanläggning för utvinning av värme ur mark, ytvatten eller grundvatten enligt vad kommunen föreskrivit avseende:	
1. Berg- eller ytjordvärmepump	2 h
2. Övriga anläggningar	2 h
Anmälan	
Handläggning av anmälan avseende:	
1. Inrättande av avloppsanordning utan vattentoalett enligt 13 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	5 h 6 h
2. Ändring av avloppsanordning enligt 14 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd.	2 h
2. Anmälningspliktig verksamhet enligt bilagan till förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	Belopp som motsvarar den årliga tillsynsavgiften som utgår för verksamhet enligt taxebilaga 2
4. Ändring av anmälningspliktig verksamhet enligt bilagan till förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	timavgift
Handläggning av anmälan avseende inrättande av värmepumpsanläggning för utvinning av värme ur mark, ytvatten eller grundvatten enligt 17 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet avseende:	
1. Berg- eller ytjordvärmepump	1,5 h
2. Övriga anläggningar	1,5 h
Tillsyn	
Återkommande tillsyn över miljöfarlig verksamhet enligt förteckning i taxebilaga 2.	Årlig tillsynsavgift enligt taxebilaga 2
Tillsyn över miljöfarlig verksamhet i övrigt	timavgift
HÄLSOSKYDD ENL. 9 KAP MILJÖBALKEN	
Prövning	
Prövning av ansökan om att hålla vissa djur inom område med detaljplan eller områdesbestämmelser enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 39 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet	

1. Nötkreatur, häst, get, får eller svin	timavgift
2. Pälsdjur eller fjäderfä som inte är sällskapsdjur	timavgift
3. Orm	timavgift
Prövning av ansökan om spridning av naturligt gödsel, slam och annan orenlighet enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 40 och 42 §§ förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd.	
Per spridningstillfälle	timavgift
Prövning av ansökan att inrätta annat slag av toalett än vattentoalett enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	2 h 1 h
Förmultningstoalett	
Prövning av ansökan att inrätta luftvärmepump med stöd av 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	2 h
Annan prövning av frågor om tillståndsdispenser enligt lokala föreskrifter för människors hälsa	timavgift
Prövning av frågor om tillståndsdispenser enligt gällande avfallsföreskrifter	timavgift
Anmälan	
Handläggning av anmälan att inrätta luftvärmepump med stöd av 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	timavgift
Handläggning av anmälan om spridning av naturligt gödsel, slam och annan orenlighet inom område med detaljplan eller intill sådant område enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 40 och 42 §§ förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	timavgift
Handläggning av anmälan att inrätta annat slag av toalett än vattentoalett enligt vad kommunen föreskrivit med stöd av 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	1 h
Förmultningstoalett	
Handläggning av anmälan om att anlägga gödselstad eller annan upplagsplats för djurspillning enligt 37 och 42 §§ förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd	0,5 h/ansökan
Handläggning av anmälan enligt 38 § förordningen om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd om att driva eller arrangera	
1. Verksamhet där allmänheten yrkesmässigt erbjuds hygienisk behandling som innebär risk för blodsmitta genom användning av skalpell, akupunktur nålar, piercingsverktyg eller andra liknande skärande eller stickande verktyg	3 h
2. Bassängbad som är upplåttna åt allmänheten eller som annars används av många människor	3 h
3. Förskola, öppen förskola, fritidshem, öppen fritidsverksamhet, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, särskola, specialskola:	
- Fler än 400 elever/barn	4 h
- 100-400 elever/barn	3 h
- Färre än 100 elever/barn	2 h
Tillsyn	

Regelbunden återkommande tillsyn av byggnader, lokaler och anläggningar enligt 45 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd.	timavgift
Tillsyn över verksamhet som berörs av föreskrifter som meddelats enligt 40 § förordningen (1998:899) om miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd:	timavgift
Tillsyn i övrigt av hälsoskydd	timavgift
Återkommande tillsyn över hälsoskyddsverksamhet enligt förteckning i taxebilaga 2.	Årlig tillsynsavgift enligt Taxebilaga 2
MILJÖSKADOR ENLIGT 10 KAP. MILJÖBALKEN	
<i>Prövning</i>	
Prövning enligt 10 kap. 14 § miljöbalken om de åtgärder som en verksamhetsutövare har redogjort för enligt 10 kap. 12 eller 13 §§ miljöbalken är lämpliga och tillräckliga.	timavgift
<i>Anmälan</i>	
Handläggning enligt 10 kap. 11 - 13 §§ miljöbalken med anledning av underrättelse från verksamhetsutövare.	timavgift
<i>Tillsyn</i>	
Tillsyn i övrigt av mark- och vattenområden, grundvatten, byggnader och anläggningar samt allvarliga miljöskador enligt 10 kap. miljöbalken	timavgift
VATTENVERKSAMHET ENLIGT 11 KAP. MILJÖBALKEN	
<i>Tillsyn</i>	
Tillsyn i övrigt av vattenverksamhet	timavgift
JORDBRUK OCH ANNAN VERKSAMHET ENLIGT 12 KAP. MILJÖBALKEN	
<i>Anmälan</i>	
Handläggning av anmälan för samråd enligt 12 kap. 6 § miljöbalken	timavgift
<i>Tillsyn</i>	
Tillsyn i övrigt av jordbruk och annan verksamhet	timavgift
KEMISKA PRODUKTER ENLIGT 14 KAP. MILJÖBALKEN	
<i>Prövning</i>	
Prövning av ansökan enligt 40 § Naturvårdsverkets föreskrifter (SNFS 2014:425) om spridning av kemiska bekämpningsmedel	3.h
<i>Anmälan</i>	
Handläggning av anmälan enligt 41 § Naturvårdsverkets föreskrifter (SNFS 2014:425) om spridning av kemiska bekämpningsmedel	2 h
Handläggning av anmälan enligt 6 kap. 1 § Naturvårdsverkets föreskrifter (NFS 2017:5) om skydd mot mark- och vattenförorening vid lagring av brandfarliga vätskor	1 h

Information	
Handläggning av information enligt 14 § förordningen (2016:1128) om fluorerade växthusgaser	1 h
Handläggning av information enligt 3:1 § Naturvårdsverkets föreskrifter (NFS 2017:5) om skydd mot mark- och vattenförorening vid lagring av brandfarliga vätskor och spilloljor, om att installera anordning enligt 1:1 § eller 1:2 § samt 1:3 §	
1. Anmälan av hantering av brandfarliga vätskor eller spillolja i cistern ovan och i mark som rymmer mer än 1 m ³ vätska samt rörledningar och slangar som är anslutna till sådana cisterner.	1 h
2. Anmälan av hantering av mer än 250 liter brandfarlig vätska inom vattenskyddsområde.	1 h
3. Anmälan av skrotning av cisterner och rörledningar som tas ur bruk	0,5 h
4. Hantering av inskickad periodisk kontrollrapport	1 h/rapport
5. Tillsyn i övrigt som gäller cisterner	timavgift
Tillsyn	
Återkommande tillsyn av anläggningar som innehåller köldmedier vilka ska lämna rapport enligt 15 § förordning (2016:1128) om fluorerade växthusgaser	1 h/år
Tillsyn i övrigt av kemiska produkter	timavgift
AVFALL OCH PRODUCENTANSVAR ENLIGT 15 KAP. MILJÖBALKEN	
Prövning	
Prövning av ansökan om dispens/tillstånd att själv återvinna och bortskaffa avfall på fastigheten enligt 15 kap. 24 §	0,5 h
Handläggning av övriga anmälningar	timavgift
Tillsyn	
Återkommande tillsyn över transportörer av avfall med tillstånd enligt 36 eller 37 §§ avfallsförordningen (2011:927)	timavgift
Tillsyn i övrigt av avfallshantering och producentansvar	timavgift
Tillsyn i ärenden gällande återvinning av avfall i anläggningsarbeten och masshantering i övrigt	timavgift

Jämförelse av taxor - avloppstillstånd

	Köping	Västerås	Uppsala	Enköping	Sala
Tillstånd av tillståndspliktig anläggning för 1-20 PE. (WC + BDT)	8h	6h	8h	9h	7h 8h
Inrättande av BDT-avlopp	6h	4h	6h	8h	5h 6h
Inrättande av vattentoalett med sluten tank	4h	4h	4h	5h	2h 4h
Inrättande av vattentoalett med sluten tank och BDT-avlopp på samma fastighet och vid samma tillfälle	8h	4h	8h	9h	5h 8h

KS § 69 Svar på medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB

INLEDNING

Rubricerat medborgarförslag inkom den 16 december 2022. Förslagsställaren föreslår att Sala kommun som en av huvudägarna till det kommunala bolaget Salabostäder AB bör utveckla ägardirektivet. Enligt medborgarförslaget bör ägardirektivet till Salabostäder AB ha samma krav som Sala Heby Energi AB. De krav som lyfts fram i medborgarförslaget är ISO-certifieringar som ISO 14001, ISO 4500 samt ISO 9001. ISO 14001 är en miljöcertifiering som fokuserar till att en organisation systematiserar och strukturerar för ett miljöarbete. ISO 45001 är en certifiering som riktar sig till att organisationer ska arbeta systematiskt med arbetsmiljö. ISO 9001 är en certifiering för organisationer som riktar sig till kvalitetsledning. Det lyfts i medborgarförslaget att det finns en risk med att Sala kommun inte ställer samma krav gentemot de olika kommunala bolagen.

Beslutsunderlag

KS 2022.5556, Medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB

KS 2022.5641, Beslut KS § 163

KS 2023.2362, Yttrande till medborgarförslag

KS 2024.1552, Ordförandesvar medborgarförslag

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att medborgarförslaget anses besvarat.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att medborgarförslaget anses besvarat.

Skickas till

Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KOMMUNSTYRELSEN
Amanda Lindblad

Svar på medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB

Rubricerat medborgarförslag inkom den 16 december 2022.

Förslagsställaren föreslår att Sala kommun som en av huvudägarna till det kommunala bolaget Salabostäder AB bör utveckla ägardirektivet. Enligt medborgarförslaget bör ägardirektivet till Salabostäder AB ha samma krav som Sala Heby Energi AB. De krav som lyfts fram i medborgarförslaget är ISO-certifieringar som ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001.

ISO 14001 är en miljöcertifiering som fokuserar till att en organisation systematisk och strukturerar för ett miljöarbete. ISO 45001 är en certifiering som riktar sig till att organisationer ska arbeta systematiskt med arbetsmiljö. ISO 9001 är en certifiering för organisationer som riktar sig till kvalitetsledning. Det lyfts i medborgarförslaget att det finns en risk med att Sala kommun inte ställer samma krav gentemot de olika kommunala bolagen.

Medborgarförslaget har remitterats till kommunjurist för yttrande.

I ägardirektivet till Sala Heby Energi AB framgår det enligt 4§ Klimat och miljömål att verksamheten skall ske på ett strukturerat sätt gärna genom certifierade system som ISO 14001, OHSAS 18001 och ISO 9001. Utifrån hänvisad paragraf i ägardirektivet till Sala Heby Energi AB ställs det inget krav på att verksamheten måste certifiera enligt de hänvisade ISO-standarder.

I ägardirektivet till Salabostäder AB framgår det enligt 4 § Klimat och miljömål anges det att bolaget ska arbeta aktivt med klimat- och miljöfrågor i verksamheten. Bolagets miljöarbete ska ligga i linje med kommunens arbete med miljöfrågor. Vidare framgår det enligt paragrafen i ägardirektivet att Salabostäder AB ska arbeta utifrån kommunens klimatstrategi och profilera sig gällande hållbar utveckling. Kommunen arbetar kontinuerligt med frågor som miljö, arbetsmiljö samt kvalitetsledning. Ägardirektiv ses kontinuerligt över och hållbarhetsfrågor beaktas vid revidering. I rådande stund håller kommunen på att se över sina styrdokument som policy, riktlinjer och program vilket också berör det kommunala bolaget som Salabostäder AB.

Den sammantagna bedömningen är därmed att det inte i nuläget är aktuellt att införa ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 till ägardirektivet för Salabostäder AB.



Kommunstyrelsen

Med hänvisning till ovanstående föreslår jag att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar att medborgarförslaget anses besvarat.

Amanda Lindblad (S)
Kommunstyrelsens ordförande

From: Josefin Gardeblad
Sent: 2023-06-08 14:07:39
To: Kommun Info
Subject: Svar till medborgarförslag
Attachments: Missiv till medborgarförslag.docx, Yttrande till medborgarförslag.docx, KF § 164.pdf, Tidigare yttrande.pdf

Hej,
Det här behöver registreras in då det är ett yttrande till medborgarförslag till ärende 2022/1134 i Evolution.

Vänliga hälsningar,

Josefin Gardeblad
Kommunjurist
Kanslienheten

Sala Kommun
Box 304
SALA
Tel/mobil: 0224-74 70 70



STABEN FÖR UTVECKLING OCH FÖRVALTNING
Josefin Gardeblad
Kommunjurist

MISSIV

Kommunstyrelsens yttrande avseende medborgarförslag om utveckling av ägardirektiv för Salabostäder AB

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

I slutet av december inkom ett medborgarförslag om att utveckla ägardirektivet för Salabostäder AB. Enligt medborgarförslaget bör ägardirektivet till Salabostäder AB ha samma krav som Sala Heby Energi AB. De krav som lyfts fram i medborgarförslaget är att ISO-certifieringar som ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 ska finnas med i ägardirektivet till Salabostäder AB.

I ägardirektivet till Sala Heby Energi AB framgår det att verksamheten skall ske på ett strukturerat sätt gärna genom certifierade system som ISO 14001, OHSAS 18001 och ISO 9001. Utifrån hänvisad paragraf i ägardirektivet till Sala Heby Energi AB framgår det därmed inget krav på att verksamheten ska ha ISO-certifiering. Kommunen arbetar kontinuerligt med frågor som miljö, arbetsmiljö samt kvalitetsledning. I rådande stund håller kommunen på att se över sina styrdokument som policy, riktlinjer och program vilket också berör det kommunala bolaget som Salabostäder AB.

Den sammantagna bedömningen är därmed att det inte i nuläget är aktuellt att införa ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 till ägardirektivet för Salabostäder AB.

FÖRSLAG TILL BESLUT

att avslå medborgarförslaget om utveckling av ägardirektiv för Salabostäder AB.

Bilagor:

- 1 Medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB (KS 2022/1134)
- 2 Yttrande om medborgarförslaget
- 3 Tidigare yttrande gällande medborgarförslag om att Sala kommun ska införa ISO-standarder (KS 2022/1135)

STABEN FÖR UTVECKLING OCH FÖRVALTNING

Josefin Gardeblad

Kommunjurist

Kommunstyrelsens yttrande avseende medborgarförslag om utveckling av ägardirektiv för Sala Bostäder AB

YTTRANDE

Förslagsställaren har i ett medborgarförslag till kommunfullmäktige föreslagit att Sala kommun som en av huvudägarna till det kommunala bolaget Salabostäder AB bör utveckla ägardirektivet. Enligt medborgarförslaget bör ägardirektivet till Salabostäder AB ha samma krav som Sala Heby Energi AB. De krav som lyfts fram i medborgarförslaget är ISO-certifieringar som ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001.

ISO 14001 är en miljöcertifiering som fokuserar till att en organisation systematisk och strukturerar för ett miljöarbete. ISO 45001 är en certifiering som riktar sig till att organisationer ska arbeta systematiskt med arbetsmiljö. ISO 9001 är en certifiering för organisationer som riktar sig till kvalitetsledning. Det lyfts i medborgarförslaget att det finns en risk med att Sala kommun inte ställer samma krav gentemot de olika kommunala bolagen.

Kommunstyrelsens svar på medborgarförslaget redovisas närmare nedan.

I ägardirektivet till Sala Heby Energi AB framgår det enligt 4§ Klimat och miljömål att verksamheten skall ske på ett strukturerat sätt gärna genom certifierade system som ISO 14001, OHSAS 18001 och ISO 9001. Utifrån hänvisad paragraf i ägardirektivet till Sala Heby Energi AB ställs det inget krav på att verksamheten måste certifiera enligt de hänvisade ISO-standarder. I ägardirektivet till Salabostäder AB framgår det enligt 4§ Klimat och miljömål anges det att bolaget ska arbeta aktivt med klimat- och miljöfrågor i verksamheten. Bolagets miljöarbete ska ligga i linje med kommunens arbete med miljöfrågor. Vidare framgår det enligt paragrafen i ägardirektivet att Salabostäder AB ska arbeta utifrån kommunens klimatstrategi och profilera sig gällande hållbar utveckling. Kommunen arbetar kontinuerligt med frågor som miljö, arbetsmiljö samt kvalitetsledning. Ägardirektiv ses kontinuerligt över och hållbarhetsfrågor beaktas vid revidering. I rådande stund håller kommunen på att se över sina styrdokument som policy, riktlinjer och program vilket också berör det kommunala bolaget som Salabostäder AB.

Den sammantagna bedömningen är därmed att det inte i nuläget är aktuellt att införa ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 till ägardirektivet för Salabostäder AB.

Sammanträdesdatum
2022-12-19

Dnr 2022/1135

§ 164 Medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras

INLEDNING

Rolf-Anders Kindberg har den 16 december 2022 lämnat in ett medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras.

Beslutsunderlag

Bilaga KS 2022.5557, Medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras, 2022-12-16

BESLUT





Kommunfullmäktige beslutar,

att överlämna Medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras till kommunstyrelsen för beredning.

Skickas till

Kommunstyrelsen

Exp. 2022-12-22

Justerandes sign				Utdragsbestyrkande	
------------------	---	---	---	--------------------	---

STABEN FÖR UTVECKLING OCH FÖRVALTNING
KANSLIENHETEN

Ingela Cronberg

Kommunstyrelsens yttrande avseende medborgarförslag om införande av ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001.**SAMMANFATTNING AV ÄRENDET**

Kommunfullmäktige har fått tagit del av bilagt medborgarförslag där Rolf-Anders Kindberg yrkar att Kommunfullmäktige beslutar att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 och ISO 9001 samt att kommunen skall vara tredje parts certifierad av ett kontrollorgan.

Vidare lyfts i medborgarförslaget att om Sala kommun ej ställer detta krav på sig själva men gentemot egna bolag så riskerar kommunens arbete att bli otydligt och ologiskt.

Kommunstyrelsen svar på medborgarförslaget redovisas närmare nedan.

I Sala kommun så ska gällande lagar och regler inom miljö och arbetsmiljö följas. Vidare bedrivs ett övergripande arbete med att kontinuerligt vidareutveckla kommunens gemensamma kvalitetsarbete exempelvis avseende kommunens planerings- och uppföljningsprocess. Arbetet inbegriper bland annat att skapa förutsättningar för att kommunen i sin uppföljning och analys skapar ett underlag för ständiga förbättringar och utveckling. Vidare kan även tilläggas att det i nuläget inte finns tillräckligt med resurser för att implementera och certifiera kommunen i enlighet med ISO 9001, ISO 45001 samt ISO 40001.

Den sammantagna bedömningen är därmed att det i nuläget inte är aktuellt att införa ISO 14001, ISO 45001 och ISO 9001.

Bilagor:



STABEN FÖR UTVECKLING OCH FÖRVALTNING,
KANSLIENHETEN

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? JA NEJ
- Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? JA NEJ
- Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? JA NEJ
- Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? JA NEJ
- Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? JA NEJ
- Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? JA NEJ

Landsbygdsperspektivet

- Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? JA NEJ
- Vid **JA** hur bedömer ni att beslutet påverkar:
- Att det blir svårare att bo på landsbygden? JA NEJ
- Att det blir fler jobb på landsbygden? JA NEJ
- Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? JA NEJ

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? JA NEJ
- Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? JA NEJ
- Kan beslutet utestänga någon från samhället? JA NEJ
- Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? JA NEJ
- Om **NEJ** – varför inte?



STABEN FÖR UTVECKLING OCH FÖRVALTNING,
KANSLIENHETEN

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

Sala Kommun
Box 304
73325 Sala

Medborgarförslag;

Bakgrund

Sala kommun har som en av huvudägarna till Sala Heby Energi AB i ägardirektivet 4§ definierat att verksamheten skall ske på ett strukturerat sätt i enlighet med gällande standarder inom Miljö, Arbetsmiljö samt Kvalité. (ISO 14001, ISO 45001 samt ISO9001)

Sala Heby Energi AB har även valt att certifieras av en tredje part vilket säkerställer ett uppfyllande av dessa standarder.

I ägardirektivet till det kommunala bolaget Salabostäder AB saknas detta positiva "kravställande".

Risk

Den risk som jag kan se är Sala kommun genom att ej ställa detta krav gentemot Sala Bostäder AB gör en tydlig skillnad mellan olika kommunala bolag dvs att några har ett tydligt krav att arbeta i enlighet med en definierad standard och andra inte.

Önskad förändring

Jag vill att alla Sala Kommun utvecklar ägardirektivet för Salabostäder AB att innehålla samma krav som gentemot Sala Heby Energi AB samt att en tredje part skall certifiera uppfyllandet av standarderna.

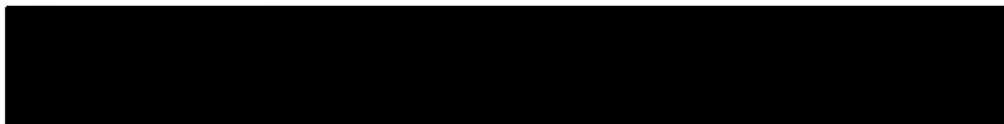
Aktivitet

Jag yrkar att Sala Kommuns kommunfullmäktige beslutar utifrån ovan önskade förändring.

Ransta
2022-12-15



Rolf-Anders Kindberg



Sammanträdesdatum
2022-12-19

Dnr 2022/1134

§ 163 Medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för
Salabostäder AB

INLEDNING

Rolf-Anders Kindberg har den 16 december 2022 lämnat in ett medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB.

Beslutsunderlag

Bilaga KS 2022.5556, Medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB, 2022-12-16

BESLUT




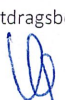
Kommunfullmäktige beslutar,

att överlämna Medborgarförslag om utveckling av ägardirektivet för Salabostäder AB till kommunstyrelsen för beredning.

Skickas till

Kommunstyrelsen

EXP 2022-12-22

Justerandes sign				Utdragsbestyrkande	
------------------	---	---	---	--------------------	---

KS § 70 Svar på medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras

INLEDNING

Rubricerat medborgarförslag inkom den 16 december 2022. Förslagsställaren yrkar att Kommunfullmäktige beslutar att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 och ISO 9001 samt att kommunen skall vara tredje parts certifierad av ett kontrollorgan. Vidare lyfts i medborgarförslaget att om Sala kommun ej ställer detta krav på sig själva men gentemot egna bolag så riskerar kommunens arbete att bli otydligt och ologiskt.

Beslutsunderlag

KS 2022.5557, Medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras
KS 2022.5642, Beslut KF § 164
KS 2023.376, Yttrande över medborgarförslag
KS 2024.157, Ordförandesvar medborgarförslag

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att medborgarförslaget avslås.

Tryggve Lindman (SD) yrkar bifall till ordförandens yrkande.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att medborgarförslaget avslås.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KOMMUNSTYRELSEN
Amanda Lindblad

Svar på medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras

Rubricerat medborgarförslag inkom den 16 december 2022.

Förslagsställaren yrkar att Kommunfullmäktige beslutar att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 och ISO 9001 samt att kommunen skall vara tredje parts certifierad av ett kontrollorgan.

Vidare lyfts i medborgarförslaget att om Sala kommun ej ställer detta krav på sig själva men gentemot egna bolag så riskerar kommunens arbete att bli otydligt och ologiskt.

Medborgarförslaget har remitterats till staben för utveckling och förvaltning för yttrande.

I yttrande framgår att inom Sala kommun ska gällande lagar och regler inom miljö och arbetsmiljö följas. Vidare bedrivs ett övergripande arbete med att kontinuerligt vidareutveckla kommunens gemensamma kvalitetsarbete exempelvis avseende kommunens planerings- och uppföljningsprocess. Arbetet inbegriper bland annat att skapa förutsättningar för att kommunen i sin uppföljning och analys skapar ett underlag för ständiga förbättringar och utveckling. Vidare kan även tilläggas att det i nuläget inte finns stöd för att införandet av denna typ av standarder är resurseffektivt i kommunal verksamhet.

Den sammantagna bedömningen är därmed att det i nuläget inte är aktuellt att införa ISO 14001, ISO 45001 och ISO 9001.

Med hänvisning till ovanstående föreslår jag att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar att medborgarförslaget avslås.

Amanda Lindblad (S)
Kommunstyrelsens ordförande

STABEN FÖR UTVECKLING OCH FÖRVALTNING
KANSLIENHETEN

Ingela Cronberg

Kommunstyrelsens yttrande avseende medborgarförslag om införande av ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001.

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Kommunfullmäktige har fått tagit del av bilagt medborgarförslag där Rolf-Anders Kindberg yrkar att Kommunfullmäktige beslutar att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 och ISO 9001 samt att kommunen skall vara tredje parts certifierad av ett kontrollorgan.

Vidare lyfts i medborgarförslaget att om Sala kommun ej ställer detta krav på sig själva men gentemot egna bolag så riskerar kommunens arbete att bli otydligt och ologiskt.

Kommunstyrelsen svar på medborgarförslaget redovisas närmare nedan.

I Sala kommun så ska gällande lagar och regler inom miljö och arbetsmiljö följas. Vidare bedrivs ett övergripande arbete med att kontinuerligt vidareutveckla kommunens gemensamma kvalitetsarbete exempelvis avseende kommunens planerings- och uppföljningsprocess. Arbetet inbegriper bland annat att skapa förutsättningar för att kommunen i sin uppföljning och analys skapar ett underlag för ständiga förbättringar och utveckling. Vidare kan även tilläggas att det i nuläget inte finns tillräckligt med resurser för att implementera och certifiera kommunen i enlighet med ISO 9001, ISO 45001 samt ISO 40001.

Den sammantagna bedömningen är därmed att det i nuläget inte är aktuellt att införa ISO 14001, ISO 45001 och ISO 9001.

Bilagor:



STABEN FÖR UTVECKLING OCH FÖRVALTNING,
KANSLIENHETEN

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? JA NEJ
- Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? JA NEJ
- Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? JA NEJ
- Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? JA NEJ
- Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? JA NEJ
- Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? JA NEJ

Landsbygdsperspektivet

- Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? JA NEJ
- Vid **JA** hur bedömer ni att beslutet påverkar:
- Att det blir svårare att bo på landsbygden? JA NEJ
- Att det blir fler jobb på landsbygden? JA NEJ
- Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? JA NEJ

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? JA NEJ
- Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? JA NEJ
- Kan beslutet utestänga någon från samhället? JA NEJ
- Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? JA NEJ
- Om **NEJ** – varför inte?



STABEN FÖR UTVECKLING OCH FÖRVALTNING,
KANSLIENHETEN

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

Sammanträdesdatum
2022-12-19

Dnr 2022/1135

§ 164 Medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras

INLEDNING

Rolf-Anders Kindberg har den 16 december 2022 lämnat in ett medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras.

Beslutsunderlag

Bilaga KS 2022.5557, Medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras, 2022-12-16

BESLUT





Kommunfullmäktige beslutar,

att överlämna Medborgarförslag om att Sala kommun ska införa standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO 9001 och certifieras till kommunstyrelsen för beredning.

Skickas till

Kommunstyrelsen

Exp. 2022-12-22

Justerandes sign				Utdragsbestyrkande	
------------------	---	---	---	--------------------	---

Sala Kommun
Box 304
73325 Sala

Medborgarförslag;

Bakgrund

Sala kommun har som kommunens största arbetsgivare ett väldigt stort ansvar att arbeta på ett definierat arbets sätt inom sin organisation i syfte att både följa miljökrav, arbetsmiljölagstiftningen samt att man säkerställer olika kvalitetskrav.

Att följa och arbeta enligt standarderna ISO 14001, ISO 45001 samt ISO9001 och certifieras skulle stärka organisationen på ett positivt sätt.

Risk

Den risk som jag kan se är Sala kommun genom att ej ställa detta krav på sig själva men gentemot egna bolag blir väldigt otydligt samt ologiskt.

Önskad förändring

Jag vill att alla Sala Kommun inför i sin egen organisation kravet att arbeta enligt ovan standarder samt att kommunen skall vara tredje parts certifierad av ett kontrollorgan.

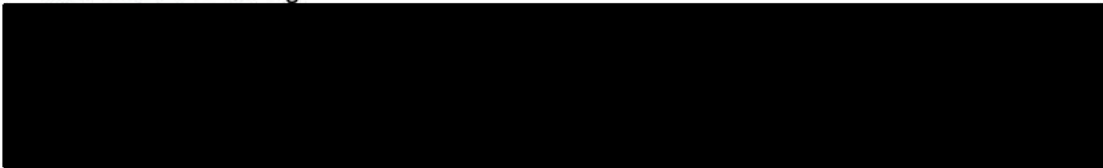
Aktivitet

Jag yrkar att Sala Kommuns kommunfullmäktige beslutar utifrån ovan önskade förändring.

Ransta
2022-12-15



Rolf-Anders Kindberg



KS § 71 Svar på medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen

INLEDNING

Rubricerat medborgarförslag inkom den 31 januari 2022. Förslagsställaren föreslår att den kommunala lekplatsen vid särskolan, Klövervägen i Sala omedelbart tillgänglighetsanpassas. Förslagsställaren anser att tillgängligheten på lekplatsen är odemokratisk, särbehandlande och diskriminerande.

Beslutsunderlag

KS 2022.235, Medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen
KS 2022.364, Beslut KF § 16
KS 2022.1482, Yttrande angående medborgarförslaget
KS 2024.1573, Ordförandesvar medborgarförslag

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar, att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att medborgarförslaget anses besvarat.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar, att medborgarförslaget anses besvarat.

Skickas till
Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KOMMUNSTYRELSEN
Amanda Lindblad

Svar på medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid särskolan, Klövervägen

Rubricerat medborgarförslag inkom den 31 januari 2022.

Förslagsställaren föreslår att den kommunala lekplatsen vid särskolan, Klövervägen i Sala omedelbart tillgänglighetsanpassas.

Förslagsställaren anser att tillgängligheten på lekplatsen är odemokratisk, särbehandlande och diskriminerande.

Medborgarförslaget har remitterats till Tekniska kontoret för yttrande.

I yttrande framgår att lekplatsen, som den ser ut idag, är byggd utifrån Skolnämndens beställning. Om förändringar ska göras behöver dessa bestämmas i samråd med skolan för att elevernas olika behov ska mötas men Tekniska kontoret är positivt inställt till att tillgängliggöra skolans gård. Ett arbete med att göra de allmänna lekplatserna mer tillgängliga pågår sedan flera år tillbaka. Under hösten 2023 invigdes den nya tillgänglighetsanpassade delen av den stora lekparken i Stadsparken.

Med hänvisning till ovanstående föreslår jag att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar

att medborgarförslaget anses besvarat.

Amanda Lindblad (S)
Kommunstyrelsens ordförande

Tekniska kontoret ENHET
Anton Sjöberg
Verksamhetsutvecklare

YTTRANDE

Yttrande angående Medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen


YTTRANDE

Lekplatsen, såsom den ser ut idag, är byggd utifrån Arbetsmarknads- och utbildningsnämndens (skolans) beställning. Om förändringar ska göras behöver dessa bestämmas i samråd med skolan för att elevernas olika behov ska mötas men Tekniska kontoret är positivt inställt till att tillgängliggöra skolans gård. Ett arbete med att göra de allmänna lekplatserna mer tillgängliga pågår sedan flera år tillbaka.

MEDBORGARFÖRSLAG

SALA KOMMUN		KS.2022/61
Kommunstyrelsens förvaltning		2022.235
Ink. 2022 -01-		2022-01-19
Diariebär		Aktbilaga

Ort/datum: Möklinta 2022-01-18

Kontaktperson: Elisabeth Svahn 

FÖRSLAG: Att omedelbart tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan Klövervägen 22 och 24 733 30 Sala

MOTIVERING: Jag har sedan skolstarten i augusti 2021 haft mitt barn inskrivet i åk 1, Särskolan och hon är rullstolsburen.. Jag anser att tillgängligheten på lekplatsen, som sedan skolstarten tillhandahållits av Sala kommun, är odemokratisk, särbehandlande och djupt diskriminerande.

Jag förväntar mig att kommunens högsta politiska organ dvs Kommunfullmäktige omedelbart ombesörjer att mitt barn kan leka/delta på lekplatsen på lika/samma villkor som alla andra elever oavsett tillgång av personal eller inte.

I juni-21 var jag, inför skolstart, inbjuden på studiebesök hos Särskolan. Jag konstaterade snabbt att det fanns åtgärder som måste till. Bland framkomlighet till lekplatsen för mitt barn som sitter i rullstol. Jag frågade om mitt barn är den första rullstolsburna eleven som genom tiderna gått på Särskolan men fick svaret att så var det inte.

Bifogar några exempel på vad som skulle kunna vara lämpligt för dom som är rullstolsburna.

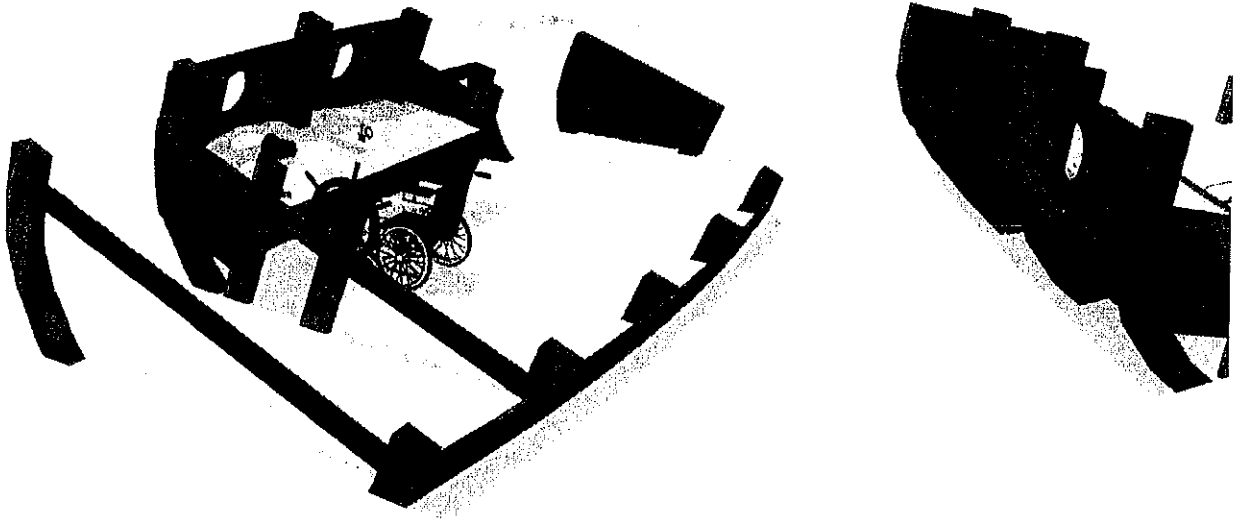
Jag medger att mitt namn får publiceras på kommunens hemsida tillsammans med mitt förslag: JA


Elisabeth Svahn

000

0

Sök...



HH1G00-007 Sandlek anpassad för rullstol

Sandlek i form av ett förlöst skepp, anpassad för rullstolsburna.

Ladda ner datablad som PDF (<https://woodwork.se/wp-content/uploads/2018/08/CS-HH1G00-007-Sandpit-seven.pdf>)

Ladda ner DWG (<https://woodwork.se/wp-content/uploads/2018/08/HH1G00-007-Sandpit-seven.dwg>)

0 kr exkl. moms

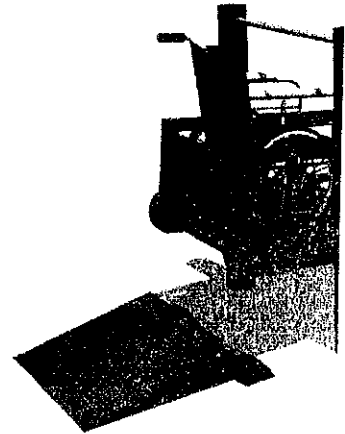
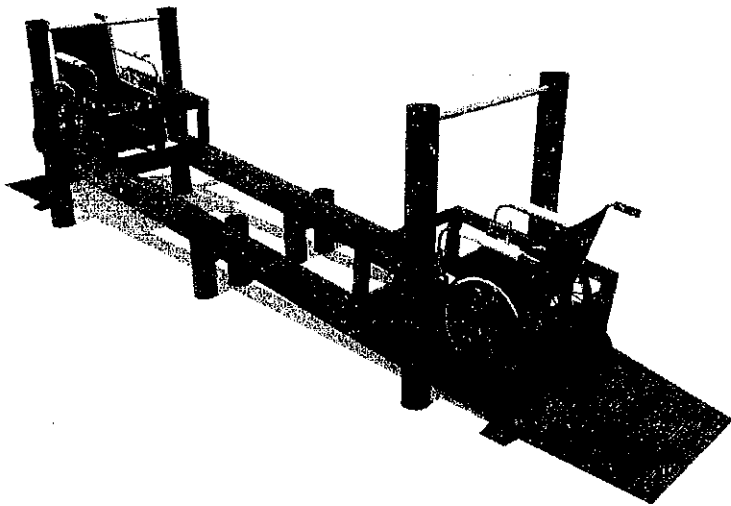
1

Lägg i varukorg

Artikelnummer HH1G00-007
Kategorier Naturlekplats Robinia Bohemia (<https://woodwork.se/produkt-kategori/lek/produktserier/naturlekplats-robinia-bohemia/>), Tillgängliganpassat (<https://woodwork.se/produkt-kategori/tillgangliganpassat/>)
Etiketter anpassad lekplats (<https://woodwork.se/produkt-tagga/anpassad-lekplats/>), anpassad sandlek (<https://woodwork.se/produkt-tagga/anpassad-sandlek/>), Lekmiljö (<https://woodwork.se/produkt-tagga/lekmijsa/>), lekplats för rullstol (<https://woodwork.se/produkt-tagga/lekplats-for-rullstol/>), tillgängliganpassat

0

0



(<https://woodwork.se/wp-content/uplc>



Gungbräda anpassad för rullstol (HH1C03-002)

Tillgänglighetsanpassad gungbräda med plats för två rullstolar. (https://woodwork.se/wp-content/uploads/2019/01/Symbol_Habo_WC_Handikapp.jpg)

58.370 kr exkl. moms

1

Lägg i varukorg

Artikelnummer HH1C03-002
Kategorier Naturlekplats Robinia Bohemia (<https://woodwork.se/produkt-kategori/lek/produktserier/naturlekplats-robinia-bohemia/>), Tillgängliganpassat (<https://woodwork.se/produkt-kategori/tillgangliganpassat/>)
Etiketter gungbräda för rullstol (<https://woodwork.se/produkt-tag/gungbrada-for-rullstol/>), handikappanpassad (<https://woodwork.se/produkt-tag/handikappanpassad/>), handikappanpassad lekplats (<https://woodwork.se/produkt-lagg/handikappanpassad-lekplats/>), lekplats för rullstol (<https://woodwork.se/produkt-lagg/lekplats-for-rullstol/>)

<https://woodwork.se/produkter/lek/produktserier/naturlekplats-robinia-bohemia/gungbrada-anpassad-for-rullstol/>

Engelska ▶ svenska

ISAAC-NF has a collaboration with the Dutch Foundation for the Handicapped Child (Het Gehandicapte Kind) and they are working on a project about inclusive playgrounds. Inclusive playground

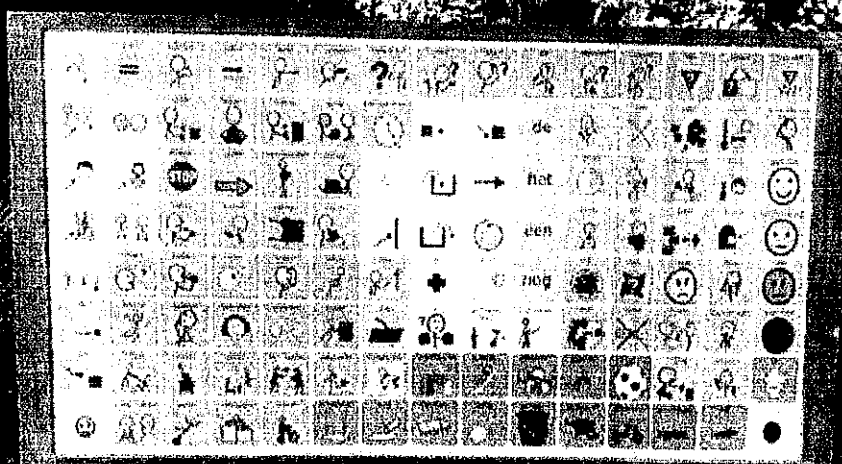
should also be communicatively inclusive

ISAAC-NF har ett samarbete med Holländska stiftelsen för handikappade barn (Het Gehandicapte Kind) och de arbetar med ett projekt om inkluderande lekplatser.

Inkluderande lekplats

bör också vara kommunikativt inkluderande

⚙️ · Betygsätt översättningen:



Sammanträdesdatum
2022-01-31

Dnr 2022/61

§ 16 Medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen

INLEDNING

Elisabeth Svahn har den 19 januari 2022 lämnat in ett medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen.




Beslutsunderlag

Bilaga KS 2022.235, Medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen, 2022-01-19

BESLUT

Kommunfullmäktige beslutar,

att överlämna Medborgarförslag om att tillgänglighetsanpassa den kommunala lekplatsen vid Särskolan, Klövervägen till kommunstyrelsen för beredning.

Justerandes sign 		Utdragsbestyrkande 
---	---	---

KS § 72 Svar på motion göra Sala kommun fri från våld - SK 2020/190

INLEDNING

Magnus Eriksson (SBÄ), Hanna Westman (SBÄ) och Lars Sandberg (SBÄ) inkom den 28 januari 2020 med rubricerad motion som anmäldes på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 april 2020. Motionärerna yrkar att kommunfullmäktige ger i uppdrag till kommunstyrelsen att ta kontakt med Västerås stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun. Motionärerna hänvisar till att Sala kommun under det senaste året drabbats av flera incidenter som blivit tidningsrubriker bland annat inom skolans verksamheter. Enligt motionärerna saknar kommunen förebyggande arbete och samordning mellan olika enheter i kommunen och andra huvudmän för att hindra att kriser uppstår. Motionärerna nämner ett projekt som genomförs inom Västerås stad, *En kommun fri från våld*. Projektet har mynnat ut i att Västerås stad bygger ett Förebyggarcentrum, något som motionärerna anser Sala kommun bör undersöka om det går att applicera även i Sala.

Beslutsunderlag

SK 2021.1161, Yttrande över motion - säkerhetssamordnare
SK 2022.245, Tidigare ordförande svar på motion
SK 2022.259, Beslut KSLU § 118
SK 2022.295, Beslut KS § 110
SK 2022.295, Beslut KF § 85
SK 2023.184, Yttrande över motion – kultur- och fritid
SK 2024.16, Yttrande över motion – vård och omsorg
SK 2024.1, Yttrande över motion – skolnämnden
KS 2024.1622, Ordförandesvar på motion

Yrkanden

Ordförande Amanda Lindblad (S) yrkar,
att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att bifalla motionen.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar,
att bifalla motionen.

Skickas till

Kommunfullmäktige

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

KOMMUNSTYRELSEN
Amanda Lindblad

Svar på motion om att göra Sala kommun fri från våld

Magnus Eriksson (SBÄ), Hanna Westman (SBÄ), Ulf Westman (SBÄ) och Lars Sandberg (SBÄ) inkom den 28 januari 2020 med rubricerad motion som anmäldes på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 april 2020.

Motionärerna yrkar att kommunfullmäktige ger i uppdrag till kommunstyrelsen att ta kontakt med Västerås stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun.

Motionärerna hänvisar till att Sala kommun under det senaste året drabbats av flera incidenter som blivit tidningsrubriker bland annat inom skolans verksamheter. Enligt motionärerna saknar kommunen förebyggande arbete och samordning mellan olika enheter i kommunen och andra huvudmän för att förhindra att kriser uppstår.

Motionärerna nämner ett projekt som genomförts inom Västerås stad, *En kommun fri från våld*. Projektet har mynnat ut i att Västerås stad bygger ett Förebyggarcentrum, något som motionärerna anser Sala kommun bör undersöka om det går att applicera även i Sala.

Motionen remitterades till kommunchefens stab för yttrande och behandlades i kommunfullmäktige den 20 juni 2022, § 85.

Kommunfullmäktige beslutade att återremittera motionen med hänvisning att underlaget för beslut inte är tillfyllest. Det behövs yttrande från fler områden inom kommunen.

Yttrande har inkommit från kultur och fritidschef, socialchef och skolnämnden. Samtliga ställer sig positiva till att ta del av andra kommuners arbeten i frågan och lyfter fram Västerås stads erfarenheter tillsammans med Förebyggarcentrum som ett gott exempel härom. Det kan vara en pusselbit i det framtida arbetet med "Kommuner mot brott", en lag som trädde i kraft den 1 juli 2023, som reglerar kommuners ansvar för det brottsförebyggande arbetet. Förhoppningen med den nya lagen är att kommunerna mer effektivt och träffsäkert ska minska brottsligheten genom ett kunskapsbaserat brottsförebyggande arbete.



Kommunstyrelsen

Med hänvisning till ovanstående föreslår jag att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar

att bifalla motionen.

Amanda Lindblad (S)
Kommunstyrelsens ordförande

KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING
Roger Nilsson

YTTRANDE:

MOTION - SALA KOMMUN FRI FRÅN VÅLD

Våld medför långtgående konsekvenser i form av både stora kostnader och ett enormt lidande för vuxna och barn. I Sverige räknar man med att enbart våld i nära relationer kostar samhället upp till 45 miljarder varje år, och enligt WHO är våld det största samhällsproblemet i modern tid: "Interpersonal violence affects hundreds of millions of people every year. But it can be prevented".

För att kunna arbeta förebyggande är det viktigt att veta vad våld är. Det finns olika definitioner, en vanligt förekommande är:

"Våld är varje handling som får dig att göra något mot din vilja, eller får dig att avstå från att göra något som du vill, genom att någon till exempel kontrollerar, hotar, skadar, skrämmer eller kränker dig."

(Per Isdal, psykolog (Meningen med våld, 2001).

Syftet med "En kommun fri från våld" är att bidra till en kunskapsökning kring våld, genus och normer, samt att skapa ett långsiktigt systematiskt förebyggande arbete kring våld.

Att ta del av Västerås stads erfarenheter tillsammans med Förebyggarcentrum kan vara en pusselbit i det framtida arbetet med "Kommuner mot brott" en lag som trädde i kraft 2023-07-01, som reglerar kommuners ansvar för det brottsförebyggande arbetet i kraft. Förhoppningen med den nya lagen är att kommunerna mer effektivt och träffsäkert ska minska brottsligheten genom ett kunskapsbaserat brottsförebyggande arbete.

Roger Nilsson
Kultur- och fritidschef

SKN § 132 Yttrande till motion Sala kommun fri från våld! [2020/190]

INLEDNING

Västerås Stad, i samarbete med riksorganisationen MÄN, har varit en av två pilotkommuner i landet för utveckling av en modell för ett samordnat och systematiskt våldspreventivt arbete med barn och unga inom skola och lokalsamhälle. Modellen heter En kommun fri från våld och bygger på erfarenheterna av MÄN:s tidigare projekt och på internationella erfarenheter från bl.a. USA. Under projektperioden skulle metoden MVP (Mentors in Violence Prevention) testas och implementeras i Gymnasieskolan, en stadsdel och andra övergripande resurser mobiliseras.

Enligt den slutrapport som har redovisats har Västerås Stad nu startat Förebyggarcentrum som ett resultat av projektet. Kommunen har även involverat Hallstahammars kommun i arbetet och vi ser gärna att även Sala kommun tar del av detta och ser över om detta kan vara något som vi i Sala kommun kan använda i vårt förebyggande arbete för att minska hot och våld i Sala kommun.

Beslutsunderlag

SKN 2023.1307 – Missiv – Yttrande till motion Sala kommun fri från våld!
[2020/190]

Yrkanden

Ordförande Anders Wigelsbo (C) yrkar,
att skolnämnden ställer sig positiv till att kommunstyrelsen får i uppdrag att ta kontakt med Västerås Stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun.

Viveca Molin (M), Hanna Westman (SBÄ), Tryggve Lindman (SD) och Per-Olov Rapp (S) yrkar bifall till ordförandes yrkande.

Beslutsgång

Ordförande ställer sitt eget yrkande mot avslag och finner yrkandet bifallet.

BESLUT

Skolnämnden beslutar

att skolnämnden ställer sig positiv till att kommunstyrelsen får i uppdrag att ta kontakt med Västerås Stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun.

Skickas till

Registrator på kanslienheten

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

SKOLKONTORET
Henric Sjöblom
Biträdande skolchef

MISSIV

Yttrande till motion Sala kommun fri från våld! [2020/190]

SAMMANFATTNING AV ÄRENDET

Västerås Stad, i samarbete med riksorganisationen MÄN, har varit en av två pilotkommuner i landet för utveckling av en modell för ett samordnat och systematiskt våldspreventivt arbete med barn och unga inom skola och lokalsamhälle. Modellen heter En kommun fri från våld och bygger på erfarenheterna av MÄN:s tidigare projekt och på internationella erfarenheter från bl.a. USA. Under projektperioden skulle metoden MVP (Mentors in Violence Prevention) testas och implementeras i Gymnasieskolan, en stadsdel och andra övergripande resurser mobiliseras.

Enligt den slutrapport som har redovisats har Västerås Stad nu startat Förebyggarcentrum som ett resultat av projektet. Kommunen har även involverat Hallstahammars kommun i arbetet och vi ser gärna att även Sala kommun tar del av detta och ser över om detta kan vara något som vi i Sala kommun kan använda i vårt förebyggande arbete för att minska hot och våld i Sala kommun.

FÖRSLAG TILL BESLUT

att Skolnämnden bifaller motionen om att kommunstyrelsen får i uppdrag att ta kontakt med Västerås Stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun.



CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- | | | |
|--|--|---|
| Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? | JA <input checked="" type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? | JA <input checked="" type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? | JA <input checked="" type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input checked="" type="checkbox"/> |
| Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? | JA <input checked="" type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? | JA <input checked="" type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |

Landsbygdsperspektivet

- | | | |
|--|-----------------------------|---|
| Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input checked="" type="checkbox"/> |
| Vid JA hur bedömer ni att beslutet påverkar: | | |
| Att det blir svårare att bo på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Att det blir fler jobb på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- | | | |
|---|--|---|
| Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input checked="" type="checkbox"/> |
| Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? | JA <input checked="" type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Kan beslutet utestänga någon från samhället? | JA <input type="checkbox"/> | NEJ <input checked="" type="checkbox"/> |
| Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? | JA <input checked="" type="checkbox"/> | NEJ <input type="checkbox"/> |
| Om NEJ – varför inte? | | |

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

Vård och omsorg
Ingrid Strandman
Socialchef

YTTRANDE

Yttrande motion "Sala Kommun fri från våld!"

BAKGRUND

Salas Bästa lämnade den 28 januari 2020 in en motion "Sala kommun fri från våld!" Motion anmäldes på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 april 2020. Ärendet återremitterades 20 juni 2022 med motiveringen att det behövdes yttranden från flera områden i kommunen. Den 2 oktober 2023 inkommer begäran om att tjänsteperson från Vård och omsorg skall lämna ett yttrande.

I Vård och omsorgs uppdrag åligger bland annat att arbeta förebyggande. Det arbetet sker i olika konstellationer och på olika sätt inom de olika verksamheterna. Socialtjänsten deltar i flera samverkansforum (BRÅ, EST, SSG) där aktörer inom kommunen möts kring frågor som bland annat handlar om att förhindra att barn och unga hamnar i riskzonen för missbruk, kriminalitet eller annat socialt nedbrytande beteende.

Individ och familjeomsorgen har en samordnare inom området våld i nära relationer. Det är en tjänst som har sitt fokus på det strategiska arbetet där det ingår att samordna och utveckla arbete som är kopplat till området. Det ingår även att samverka med externa partners som tex Polisen, Länsstyrelsen och Kvinnojour. Socialtjänsten har även till uppgift att arbeta för att kunna upptäcka våldsutsatta och utövare och erbjuda personer stöd.

Den 1 juli 2023 trädde en ny lag om kommuners ansvar för brottsförebyggande arbete i kraft. Syftet med den nya lagen är att säkerställa att kommunernas arbete är effektivt och kunskapsbaserat. Med anledning av den nya lagen kommer Vård och omsorg arbeta tillsammans med andra verksamheter i kommunen för att leva upp till lagens intention.

Det strategiskt våldsförebyggande arbete i kommunen idag saknar en samordning och konkreta mål och insatser som följs upp över tid och utvärderas.

Ingrid Strandman
Socialchef

CHECKLISTA

Checklista avseende Barnperspektivet, Landsbygdsperspektivet och de Horisontella principerna

Förklaring om de olika begreppen finns nedan.

Barnperspektivet

- Innebär insatsen att barn och ungdomars hälsa sätts i främsta rummet? JA NEJ
- Påverkar denna insats barn och ungdomars sociala, ekonomiska och kulturella rättigheter och situation till det bättre? JA NEJ
- Innebär insatsen att barn och ungdomars rätt till en god hälsa beaktas? JA NEJ
- Har barn och ungdomar fått möjlighet att uttrycka sin mening om insatsen? JA NEJ
- Har särskild hänsyn tagits till barn och ungdomar med funktionsvariation - fysiskt och/eller psykiskt? JA NEJ
- Tar insatsen hänsyn till barnkonventionens text om "till det yttersta av sin förmåga"? JA NEJ

Landsbygdsperspektivet

- Bedömer ni att beslutet kommer att innebära särskilda konsekvenser för landsbygden – nu eller i framtiden? JA NEJ
- Vid **JA** hur bedömer ni att beslutet påverkar:
- Att det blir svårare att bo på landsbygden? JA NEJ
- Att det blir fler jobb på landsbygden? JA NEJ
- Att det minskar tillgången till god service på landsbygden? JA NEJ

Horisontella principerna (tillgänglighet, icke-diskriminering samt jämställdhet)

- Innebär insatsen risk för begränsad tillgänglighet? JA NEJ
- Har icke-diskrimineringsperspektivet beaktats? JA NEJ
- Kan beslutet utestänga någon från samhället? JA NEJ
- Har man beaktat FN:s konvention angående rättigheter för personer med funktionsvariation när beslutet togs? JA NEJ
- Om **NEJ** – varför inte?

Begreppsförklaring

Barnkonventionen/barnperspektivet

Barnkonventionen tar upp barnets situation ur många synvinklar och skall naturligtvis främja helhetssynen på barnen. Enligt FN är alla under 18 år barn.

Barnens bästa i främsta rummet

- Beaktas barnets rättigheter, främst rätten till trygghet och rätten till liv och utveckling i beslutsfattandet?
- Har en sammanvägning av olika intressen gjorts?

FN:s barnkommitté har uttalat principen om att barnets bästa alltid ska beaktas och väga mycket tungt. Det kan dock finnas situationer då andra intressen kan väga tyngre, till exempel samhällsekonomiska eller säkerhetspolitiska. Principen om barnets bästa ska ges absolut prioritet när det gäller adoption och rätt till skydd mot missförhållanden och övergrepp. Till prioriterade rättigheter hör utveckling/utbildning.

Landsbygdsperspektivet

Kan de som bor och verkar på landsbygden bli diskriminerade eller åsidosatta?

Horisontella principer

Diskriminering sker när någon missgynnas eller kränks och missgynnandet eller kränkningen har samband med någon av de sju diskrimineringsgrunderna (kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder). Detta gäller även barn till personer med något av ovanstående diskrimineringsgrund.

Funktionshinderspolitiken innebär att alla människor, oavsett funktionsförmåga, ska ha samma möjligheter att vara delaktiga i samhället och ta del av mänskliga rättigheter.

Det nationella målet för funktionshinderspolitiken är att, med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt, uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. Målet ska bidra till ökad jämställdhet och till att barnrättsperspektivet ska beaktas.

Sammanträdesdatum
2022-06-20

Dnr 2020/190

§ 85 Svar på motion om att göra Sala kommun fri från våld

INLEDNING

Magnus Eriksson (SBÄ), Hanna Westman (SBÄ), Ulf Westman (SBÄ) och Lars Sandberg (SBÄ) har inkommit med rubricerad motion, som anmäldes på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 april 2020.

Motionärerna yrkar att kommunfullmäktige ger i uppdrag till kommunstyrelsen att ta kontakt med Västerås stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun. Motionärerna hänvisar till att Sala kommun under det senaste året drabbats av flera incidenter som blivit tidningsrubriker bland annat inom skolans verksamheter. Enligt motionärerna saknar kommunen förebyggande arbete och samordning mellan olika enheter i kommunen och andra huvudmän för att förhindra att kriser uppstår. Motionärerna nämner ett projekt som genomförts inom Västerås stad, *En kommun fri från våld*. Projektet har mynnat ut i att Västerås stad bygger ett Förebyggarcentrum, något som motionärerna anser Sala kommun bör undersöka om det går att applicera även i Sala.

Beslutsunderlag

Bilaga SK 2022.245, svar på motion från kommunstyrelsens ordförande, 2022-05-24

Bilaga SK 2021.1160, yttrande från kommunchefens stab, 2021-09-21

Bilaga SK 2020.560, Motion från Salas Bästa, 2021-01-28

Kommunstyrelsens beslut § 110, 2022-06-08

Ledningsutskottets beslut § 118, 2022-05-25

Yrkanden

Hanna Westman (SBÄ) yrkar,
att kommunfullmäktige beslutar,
att bifalla motionen.

Johanna Ritvadotter (V) yrkar,
att kommunfullmäktige beslutar,
att återremittera ärende med motivering att underlag för beslut är inte tillfyllest. Det behövs yttrande från fler områden inom kommunen.

Beslutsgång

Ordförande ställer proposition på om ärendet ska avgöras idag eller avgöras senare genom återremiss, och finner kommunfullmäktige beslutar att ärendet ska avgöras senare.





BESLUT

Kommunfullmäktige beslutar,

att återremittera ärendet med motivering att underlag för beslut är inte tillfyllest. Det behövs yttranden från fler områden inom kommunen.

Skickas till

Kommunstyrelsen

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
			

Sammanträdesdatum
2022-06-08

Dnr 2020/190

KS § 110 Svar på motion om att göra Sala kommun fri från våld

INLEDNING

Magnus Eriksson (SBÄ), Hanna Westman (SBÄ), Ulf Westman (SBÄ) och Lars Sandberg (SBÄ) inkom den 28 januari 2020 med rubricerad motion som anmäldes på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 april 2020.

Motionärerna yrkar att kommunfullmäktige ger i uppdrag till kommunstyrelsen att ta kontakt med Västerås stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun.

Motionärerna hänvisar till att Sala kommun under det senaste året drabbats av flera incidenter som blivit tidningsrubriker bland annat inom skolans verksamheter. Enligt motionärerna saknar kommunen förebyggande arbete och samordning mellan olika enheter i kommunen och andra huvudmän för att förhindra att kriser uppstår.

Motionärerna nämner ett projekt som genomförts inom Västerås stad, *En kommun fri från våld*. Projektet har mynnat ut i att Västerås stad bygger ett Förebyggarcentrum, något som motionärerna anser Sala kommun bör undersöka om det går att applicera även i Sala.

Beslutsunderlag

Bilaga SK 2022.245 , svar på motion från kommunstyrelsens ordförande 2022-05-24

Bilaga SK 2021.1160, yttrande från kommunchefens stab

Bilaga SK 2020.560, Motion om att göra Sala kommun fri från våld – Salas Bästa

Ledningsutskottets beslut § 118, 2022-05-25

Yrkanden

Anders Wigelsbo (C) yrkar

bifall till ledningsutskottets förslag att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar
att anse motionen besvarad.



BESLUT

Kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar

att anse motionen besvarad.

Skickas till

Kommunfullmäktige

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
		

Sammanträdesdatum
2022-05-25

Dnr 2020/190

KSLU § 118 Svar på motion om att göra Sala kommun fri från våld

INLEDNING

Magnus Eriksson (SBÄ), Hanna Westman (SBÄ), Ulf Westman (SBÄ) och Lars Sandberg (SBÄ) inkom den 28 januari 2020 med rubricerad motion som anmäldes på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 april 2020.

Motionärerna yrkar att kommunfullmäktige ger i uppdrag till kommunstyrelsen att ta kontakt med Västerås stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun.

Motionärerna hänvisar till att Sala kommun under det senaste året drabbats av flera incidenter som blivit tidningsrubriker bland annat inom skolans verksamheter. Enligt motionärerna saknar kommunen förebyggande arbete och samordning mellan olika enheter i kommunen och andra huvudmän för att förhindra att kriser uppstår.

Motionärerna nämner ett projekt som genomförts inom Västerås stad, *En kommun fri från våld*. Projektet har mynnat ut i att Västerås stad bygger ett Förebyggarcentrum, något som motionärerna anser Sala kommun bör undersöka om det går att applicera även i Sala.

Beslutsunderlag

Bilaga SK 2022.245 , svar på motion från kommunstyrelsens ordförande 2022-05-24
Bilaga SK 2021.1160, yttrande från kommunchefens stab
Bilaga SK 2020.560, Motion om att göra Sala kommun fri från våld – Salas Bästa

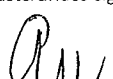
Yrkanden

Anders Wigelsbo (C) yrkar
att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att
kommunfullmäktige beslutar
att anse motionen besvarad.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige
beslutar
att anse motionen besvarad.

Skickas till
Kommunstyrelsen

Justerandes sign 			Utdragsbestyrkande
---	--	--	--------------------

KOMMUNSTYRELSEN
Anders Wigelsbo

Svar på motion om att göra Sala kommun fri från våld

Magnus Eriksson (SBÄ), Hanna Westman (SBÄ), Ulf Westman (SBÄ) och Lars Sandberg (SBÄ) inkom den 28 januari 2020 med rubricerad motion som anmäldes på kommunfullmäktiges sammanträde den 27 april 2020.

Motionärerna yrkar att kommunfullmäktige ger i uppdrag till kommunstyrelsen att ta kontakt med Västerås stad och Förebyggarcentrum för att utreda hur ett liknande arbete kan påbörjas i Sala kommun.

Motionärerna hänvisar till att Sala kommun under det senaste året drabbats av flera incidenter som blivit tidningsrubriker bland annat inom skolans verksamheter. Enligt motionärerna saknar kommunen förebyggande arbete och samordning mellan olika enheter i kommunen och andra huvudmän för att förhindra att kriser uppstår.

Motionärerna nämner ett projekt som genomförts inom Västerås stad, *En kommun fri från våld*. Projektet har mynnat ut i att Västerås stad bygger ett Förebyggarcentrum, något som motionärerna anser Sala kommun bör undersöka om det går att applicera även i Sala.

Motionen har remitterats till kommunchefens stab för yttrande.

I yttrande framgår att Sala kommun är en plats som skall kännas trygg för alla, både för de som är anställda- men även övriga som vistas och verkar i våra lokaler såsom skolelever och besökare.

Sala kommun har i sitt arbete med att förebygga hot- och våld utökat organisationen med personer som bland annat har som arbetsuppgifter att arbeta med- och följa upp detta arbete. En översyn av den befintliga dokumentationen- och kunskapen i organisationerna skall göras för att kunna kartlägga var någonstans tonvikten av åtgärder behöver sättas in, både utifrån vilka behov personalen har men också vad vi kan göra tillsammans med eleverna och eventuellt värdegrundsarbete. Detta kommer att ske genom direktkontakt med verksamheterna.

Det finns en klar och tydlig generell rutin för hur hot- och våldssituationer inom kommunens verksamheter skall hanteras. Personal som har behov av repetition kommer att stärkas i sina roller genom exempelvis möjlighet till utbildning i bemötande av hot- och våldssituationer samt eventuell övning av detsamma. Säkerhetsorganisationen skall se över möjligheten att inhämta kompetens, kunskap och erfarenhet från interna- och externa organisationer som framgångsrikt bedrivit detta arbete för att därefter kunna applicera detta på Sala kommuns olika verksamheter.



Kommunstyrelsen

Med hänvisning till ovanstående föreslår jag att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar att anse motionen besvarad

Anders Wigelsbo (C)
Kommunstyrelsens ordförande

Stab ENHET
Peter von Walden
Säkerhetsansvarig

YTTRANDE

Motion från Salas Bästa angående "Sala Kommun fri från våld!"

YTTRANDE

Sala kommun är en plats som skall kännas trygg för alla, både för de som är anställda- men även övriga som vistas och verkar i våra lokaler såsom skolelever och besökare.

Sala kommun har i sitt arbete med att förebygga hot- och våld utökat organisationen med personer som bland annat har som arbetsuppgifter att arbeta med- och följa upp detta arbete. En översyn av den befintliga dokumentationen- och kunskapen i organisationerna skall göras för att kunna kartlägga var någonstans tonvikten av åtgärder behöver sättas in, både utifrån vilka behov personalen har men också vad vi kan göra tillsammans med eleverna och eventuellt värdegrundsarbete. Detta kommer att ske genom direktkontakt med verksamheterna.

Det finns en klar och tydlig generell rutin för hur hot- och våldssituationer inom kommunens verksamheter skall hanteras. Personal som har behov av repetition kommer att stärkas i sina roller genom exempelvis möjlighet till utbildning i bemötande av hot- och våldssituationer samt eventuell övning av detsamma. Säkerhetsorganisationen skall se över möjligheten att inhämta kompetens, kunskap och erfarenhet från interna- och externa organisationer som framgångsrikt bedrivit detta arbete för att därefter kunna applicera detta på Sala kommuns olika verksamheter.

Peter von Walden
Säkerhetssamordnare

Stab, Kanslienheten

Inkomna motioner, medborgarförslag, interpellationer och frågor vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-04-29

Följande motioner, medborgarförslag, interpellationer och frågor inkommit till kommunfullmäktige:

Motioner

Inga inkomna motioner under perioden.

Medborgarförslag

1. Medborgarförslag om att skolbarackerna på Åkraområdet byggs in med fängelset, dnr 2024/232
Medborgarförslaget är inlämnat av Elisabet Norman, 2024-02-01
Kommunfullmäktiges presidieberedning har 2024-03-14, § 12, beslutat att Medborgarförslag om att skolbarackerna på Åkraområdet byggs in med fängelset avvisas, med hänvisning till att ärendet inte ingår i kommunens befogenhet att fatta beslut om.
2. Medborgarförslag om tillfällig busstrafik till Sättra Brunn, dnr 2024/411
Medborgarförslaget är inlämnat av Jan Forsmark, 2024-04-23

Interpellationer

1. Interpellation till kommunstyrelsens ordförande om hur har styret agerat i frågan om miljöarbetet? dnr 2024/392
Interpellationen är ställd av Erik Hamrin, 2024-04-18

Frågor

Inga inkomna frågor under perioden



Sala Kommun

Box 304, 733 25 Sala

kommun.info@sala.se, 0224-74 70 00

SALA KOMMUN Kommunstyrelsens förvaltning	
Ink. 2024 -03- 05	
Direkt	Aktbilaga

Medborgarförslag till kommunen

Kontaktperson

Förnamn Elisabet
Efternamn Norman
[Redacted]
Postnummer [Redacted]

Postort Sala
Telefon [Redacted]
E-postadress [Redacted]

Om ni är flera som lämnar in förslaget tillsammans, ange vilka ni är (t.ex. en skolklass eller grannar)

Förslag

Du kan också bifoga en bilaga med ert förslag eller en bild

Det fattas många fängelseplatser i Sverige nu.
 Mitt förslag är att skolbarnskerna på Åkersområdet byggs in
 med fängelsest när Åkerskolan som byggs börjar användas.
 De ligger nära fängelsest, bättre att bygga om än att
 riva, ökad strängsel på redan befintligt fängelseområde.
 Om det ej är kommunens ansvarsområde ber jag er vidareförmedla
 förslaget.

Motivering

Du kan också bifoga en bilaga med motiveringen

Bilagor

- Förslag
 Motivering

Ditt medborgarförslag blir en offentlig handling

När du lämnat in ett medborgarförslag blir det en offentlig handling vilket innebär att vem som helst får läsa handlingen eller kopiera den. Ditt namn kommer att finnas med i protokoll och föredragningslistor som publiceras på kommunens webbplats.

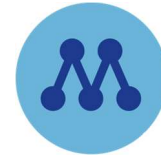
Underskrift

Datum och underskrift 1 mars 24 Elisabet Norman
--

Hantering av personuppgifter:

Kommunen blir personuppgiftsansvarig för personuppgifterna först när den ifyllda blanketten tagits emot av kommunen. Uppgifterna kommer att behandlas enligt dataskyddsförordningen.

För mer information om hur personuppgifterna behandlas i ditt ärende hänvisas till kommunens hemsida.



Interpellation till kommunstyrelsens ordförande Amanda Lindblad (S): Hur har styret agerat i frågan om miljöarbetet?

Förra året tog Sala kommun har tagit fram en koldioxidbudget. Budgeten visar hur mycket koldioxid som släpps ut från olika källor i kommunen och hur snabbt utsläppen måste minska för att Sala ska fullgöra sin del av Parisavtalet. Från och med 2024 måste de totala koldioxidutsläppen inom kommunens gränser minska med 13,6% årligen om vi ska ”klara av” vår uppgift.

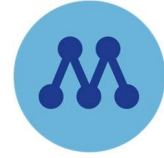
Budgeten presenterades för ledningsutskottet i februari 2023 och vi från oppositionen yrkade då att kommunens miljöstrateg skulle presentera en handlingsplan utifrån koldioxidbudgeten i juni 2023. En angelägen fråga kräver skyndsamt agerande. Vi behöver förstå vilka åtgärder som budgeten kräver av oss.

Styret avslog vår begäran. Arbetet skulle göras som en del av det löpande verksamheten. Sen dess har ingenting hänt. Miljö- och klimatstrategin förblir oförändrad och ingen plan har tagits fram trots att mer än ett år har gått.

Miljöpartiets företrädare Ingela Kilholm Lindström (MP) sa i samband med valet 2022 följande,

’ Vår viktigaste fråga är att realisera koldioxidbudgeten. Från pappret ska alla arbeta utifrån den. Gör man det, då kommer det genomsyra allt i Sala kommun’.

Trots det har ingenting gjorts. Det är synd, väldigt synd. Samhället behöver ställa om, och om det ska göras på ett bra sätt så behövs framförhållning. Moderaterna står bakom vår vilja att ta fram en handlingsplan och åtgärdsbeskrivning, men det gör uppenbarligen inte styrets partier.



Med anledning av detta så vill vi nu få svar av kommunstyrelsens ordförande, som i sin roll, ansvarar för att kommunens miljö- och klimatarbete genomförs.

- Varför har det, på över ett år, inte tagits fram en handlingsplan?
- Kommer styret ens att ta fram en handlingsplan som följer den koldioxidbudget ni beställde, och i så fall när?
- Vad säger ni till de som röstade på er för att få er miljöpolitik genomförd, men som nu fått se koldioxidbudgeten samla damm i byrålådan?

Medborgarförslag om tillfällig busstrafik till Sättra Brunn

Under 2024 kommer kommunen att fira sitt 400-årsjubileum med pompa och ståt.

Firandet kommer att ske med många engagerade och ökat antal besökare till kommunen samt de olika arrangemangen.

Som delägare av Sättra Brunn samt styrelseledamot har vi inför varje midsommar glatt oss men även varit bekymrade över den trafiksituationen inför midsommarfirandet på kurorten. Inför årets firande blir troligtvis ett större antal besökare speciellt då pandemin också upphört. Förutom midsommarfirandet kommer Sättra Brunn att anordna en 1700-talsfestival i augusti.

Inför dessa arrangemang skulle det vara av stor vikt att kommunen utökar kollektivtrafiken istället för att dra ner på den under helger. I synnerhet till midsommarfirandet som kan dra så mycket som 6000 besökare inom några timmars tid, behövs utökad kollektivtrafik för alla Salabor som vill fira midsommar hos oss. Sättra Brunn har väldigt få p-platser för besökare, och lånar åkrar och ängar från bönder i närheten, men i år har vi inte tillgång till lika mycket åkermark som tidigare år. Det riskerar därför att bli trafikchaos när det kommer långt fler bilar än vi kan hantera.

En utökad kollektivtrafik vore alltså en välgärning för Salabor i synnerhet och länsbor i allmänhet. Vi föreslår att det både går kollektivtrafik från Sala till Sättra Brunn, men också från Tomta, så att Västeråsare kan nyttja kollektivtrafiken också.

Vårt midsommarfirande är gratis för besökarna och ett arrangemang som tyvärr kostar mer än de intäkter vi får in under dagen. Att Sättra Brunn ska bekosta buss för våra besökare är alltså inte tänkbart.

För information kan berättas att ledningen för Sättra Brunn gör en riskanalys som delges Räddningstjänsten och även har Röda Korset på plats.

Med vänlig hälsning

Jan Forsmark

Tidigare text

Delägare och styrelseledamot Sättra Brunn

Jag skriver till dig med anledning av att det finns ett behov av utökad kollektivtrafik till det största arrangemanget hos oss, vilket är midsommarfirandet.

Redan i år försökte jag förmå er på kommunen att öka antalet turer istället för att ställa in dem (pga midsommarafton i turlistan). Tyvärr fick jag inte gehör för detta förslag och tänkte därför att jag ska vara ute i mycket god tid inför nästa midsommar.

I år kom ca 2000-2500 personer till firandet utan att vi hade marknadsfört firandet. Att vi inte marknadsförde berodde på just att vi var rädda för fler besökare än vi kunde hantera efter några års nedstängning och neddragning i organisation och verksamhet. På Sättra Brunn finns heller inga parkeringsmöjligheter i någon större omfattning, vi har ett par hundra platser bara. Vi har genom åren förlitat oss på bönderna omkring, och det är totalt beroende av väder och om de har sina marker i träda eller odling...

Nästa år firar hela Sala 400-års-jubileum och då kommer vi att berätta mer öppet om vårt firande, vilket kan göra att vi återigen kommer upp i samma antal besökare som innan pandemin, nämligen uppåt 6000 personer. Detta ställer ökade krav på busstrafik! Midsommarfirandet lockar i synnerhet människor från Sala och närliggande områden, men också från Västerås och andra närliggande orter. Vi menar att det borde ligga i kommunens intresse att hjälpa sina invånare att kunna åka till oss utan att behöva ta bilen.

Eftersom midsommarfirandet är en förlustaffär för oss som det är, finns det ingen möjlighet för oss att dessutom bjuda på buss. Vi arrangerar firandet som en strategisk marknadsföring kan man säga, ju fler som hittar till oss hoppas vi hittar tillbaka till vår ordinarie verksamhet.

Vi vet också av erfarenhet att det är en logistik som vi inte har möjlighet att hantera att hantera turistbussar. Därför vore det allra bästa om det är just kollektivtrafiken som kör sina vanliga rundor.

Jag är tacksam för om du återkopplar till mig hur ni tittar vidare på denna fråga.



KOMMUNSTYRELSEN
Amanda Lindblad
Kommunalråd

Svar på interpellation angående miljöarbetet

Interpellanten Erik Hamrin (M) ställer tre frågor i sin interpellation angående avslutssamtal:

- Varför har det, på över ett år, inte tagits fram en handlingsplan?
- Kommer styret ens att ta fram en handlingsplan som följer den koldioxidbudget ni beställde, och i så fall när?
- Vad säger ni till de som röstade på er för att få er miljöpolitik genomförd, men som nu fått se koldioxidbudgeten samla damm i byrålådan?

Den 22 februari 2023 fattades beslut om koldioxidbudget. Detta är en del av vårt viktiga miljö- och klimatarbete. Sedan koldioxidbudgeten presenterades för ledningsutskottet i februari 2023 har ett arbete med att konkretisera vilka åtgärder som budgeten kräver av kommunen och kontoren för att minska utsläppen och klara målbilden utifrån koldioxidbudgeten genomförts. Verkställandet kommer att hanteras som en del av revideringen av Sala kommuns Miljö- och klimatstrategi.

Revideringen av Miljö- och klimatstrategin pågår nu. Miljöstrategin leder detta arbete som genomförs i dialog med respektive kontor inom kommunens förvaltning. Arbetet har kommit olika långt inom olika kontor. Vissa kontor har färdiga åtgärder medan andra befinner sig tidigare i processen. Det är viktigt att detta kommer på plats så snart som möjligt. Att arbetet inte kommit längre ännu beror delvis på att tjänstepersoner kopplade till arbetet har behövt ställa om för att arbeta med konsekvenser kopplade till översvämningarna som drabbade Sala kommun under hösten 2023. Parallellt har arbete med att omhänderta nya lagkrav pågått.

Vi i Samverkan för Sala ser detta som ett viktigt arbete utifrån Miljö- och klimatperspektiv och enligt nu gällande plan för arbetet ska vi ha ett underlag att ta ställning till under hösten 2024.

Därmed anser jag att interpellationen är besvarad.

Amanda Lindblad (S)
Kommunstyrelsens ordförande