

Delårsrapport 2019-08-31

Sala kommun

INNEHÅLL

INLEDNING	5
Snabbfakta, 4 år i sammandrag	5
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	6
Viktiga händelser	6
Ekonomisk översikt.....	8
Medarbetare	13
Kommunens samlade redovisning.....	16
Målavstämning - God ekonomisk hushållning	19
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	23
Driftsredovisning	23
Investeringsredovisning.....	24
EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR.....	25
Resultaträkning	25
Kassaflödesanalys.....	26
Balansräkning	27
Noter	29
Redovisningsprinciper	37
Begreppsförklaringar	37

INLEDNING

Snabbfakta, 4 år i sammandrag

	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Årets resultat, mnkr	52,4	65,0	-36,4	13,8	-41,4
Årets resultat som andel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	4,2	5,0	-2,7	1,0	-3,0
Nettokostnader, mnkr	1 185,9	1 232,2	1 383,3	1 367,6	1 436,7
<i>-förändring från föregående år, %</i>	5,4	3,9	12,3	-1,1	3,9
Skatteintäkter, bidrag, utjämning, mnkr	1 237,9	1 295,4	1 345,1	1 385,4	1 394,9
<i>- förändring från föregående år, %</i>	6,6	4,6	3,8	3,0	3,7
Nettokostnadsandel av skatteintäkter bidrag och utjämning, %	96	95	103	98,7	103,0
Finansnetto, mnkr	0	1,8	2	-3,9	0
Nettoinvesteringar, mnkr	109,5	89,4	264,4	405,6	250

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Viktiga händelser

- I början av året uppmättes de historiskt sett lägsta grundvatten nivåerna sedan mätningar påbörjades i slutet av 60-talet. Under våren infördes därför bevattningsförbud i delar av kommunen som senare kom att utökas till att gälla för hela Sala kommun. Flertalet informationsinsatser har gjorts under vår och sommar kring hur vi kan spara vatten och under sommaren har det sparats ca 13 % jämfört med förra årets vattenförbrukning vilket motsvarar 2 500 badkar per dag.
- Under våren har konsulter arbetat med en "Risk och sårbarhetsanalys" för samtliga vattenverk i Sala kommun. Rapporten kommer att presenteras i september och kommer ligga som arbetsunderlag för fortsatt arbete med att säkerställa dricksvattenförsörjningen.
- I Ransta invigdes i januari den nya skolan och förskolan samt idrottshall och biblioteksfilial. I samband med invigningen presenterades konstverken på platsen.
- I maj startade Gärdesta III med fyra nya förskoleavdelningar och beräknas vara i full drift under höstterminen. Samtidigt avvecklades Bellanderska förskolan.
- Sala kommun deltog vid Sala Mässan med 10 montrar. I samband med mässan invigdes också Lärkans nya sporthall som en fullstor idrottshall med läktare för 200 personer och café. Samtidigt presenterades konstverket "Tillsammans".
- Simhallen stängdes den 12 juni av arbetsmiljöskäl, då skicket på bassängerna bedömdes vara dåligt. Upphandling av renovering av 25-meters bassängen är påbörjad.
- Stadsparken har ytterligare tillgänglighetsanpassats kring bangolfbanan och lekplatser på Emmylund och i Hedåker och Västerfärnebo har rustats upp för att förbättra säkerheten och öka attraktiviteten.
- Nytt länsövergripande biblioteksdatasystem KOHA installerades under maj.
- Inom äldreomsorgen har omfattande översyn av nya verksamhetsbehov gjorts såsom uppföljning av LOV utförare.
- För brukare av hemtjänst erbjuds tillsyn via kamera på natten och efterfrågan har ökat något.
- Under perioden har lagen om samverkan inneburit ett omfattande arbete med att säkerställa trygga hemgångar från sjukhusen.
- I det förebyggande arbetet med bostadsförsörjningen har boendesamordnarens roll utvecklats. Det finns idag "en ingång" i samtliga bostadsfrågor inom vård och omsorg vilket har förenklats och förbättrat för den enskilde.
- Under året har ett projekt startat i avsikt att sanera området kring Sala Silvergruva och Pråmån ner till dammarna i stadsparken. Projektet kommer löpa över nio år med bidrag från Länsstyrelsen.
- En sk lotsfunktion "En väg in" har införts som stöd gällande företagsetableringar och exploatering. Lotsfunktionen består av flera handläggare och kontor och ger företagaren möjligheten till att möta samtliga funktioner samtidigt.
- Satsa på Sala går över till att bli ett projekt som Företagarna tillsammans med samverkanspartner startar, Handlingskraft Sala är nu handeln i Salas samlingsnamn. Projektledare på 50% tillsammans med en styrgrupp. Näringslivskontoret ingår i styrgruppen.
- Attraktionskraft – påbörjat uppbyggnad av kampanj "Vi är Sala – tillsammans kan vi", Vi ses i Sala Magasinet, Enter Västmanland – kompetensförsörjningsmagasin, Företagargalan Silverglans, Evenemang För 1 Sala samt branschträffar.
- Under våren har arbetet med flytt av Överförmyndarverksamheten till Västerås förberetts och genomförts under augusti månad.
- Inom området civilt försvar och krisberedskap ligger fokus på att integrera kommunen i det nya totalförsvaret, vilket också innefattar ett förbättrat säkerhetsskydd i kommunen.
- Uppstart av skogsbrandvärn, 60 personer.

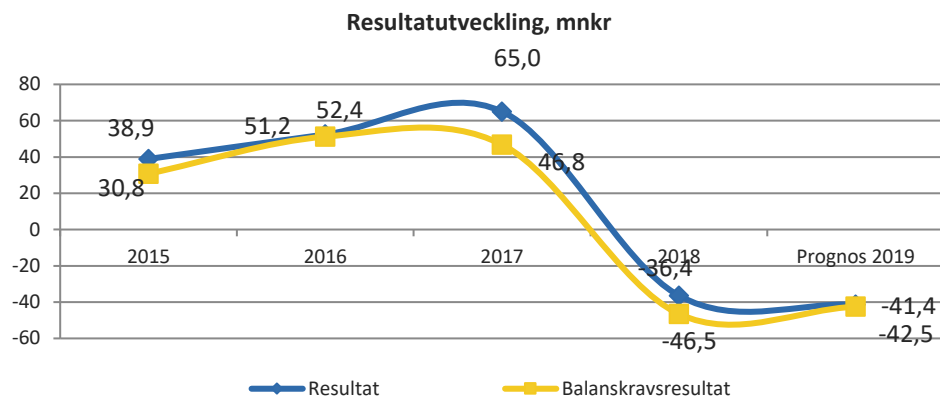
- Förbättringar av IT- och informationssäkerheten har genomförts bland annat genom implementering av ny säkerhetslösning för det trådlösa nätet, tvåfaktorsautentisering för skolan, systemkartläggning är genomförd och arbetet med klassning av system löper fortsatt.
- Fortsatt utveckling av innehåll, tillgänglighet och funktionalitet för webben Sala.se. Ett projekt kring införandet av e-tjänsteplattformen Open e-plattform pågår och de första pilottjänsterna lanserades under juni (Anmälan värmepumpinstallation och Ansökan om förskoleplats).
- Etablering av nya digitala infartstavlor vid Salas infarter och nytt publiceringsverktyg genomfördes under våren.
- Silverlotsen, kommunens "en-väg-in"-koncept, där handläggare från AF, Integrations- och arbetsmarknadsenheten, försörjningsstöd samt vuxenutbildningens studie- och yrkesvägledare, samlokaliseras har under perioden utvecklats till en fungerande verksamhet för kommunens behövande medborgare.
- Statsbidrag har erhållits för att etablera ett lärcentrum för vuxna. Planering och organisering pågår med uppstart under hösten.
- Ett treårigt ESF-projekt, Kvinna in i Sverige, har startats under perioden.
- Sala kommun har deltagit i UF-nätverk Sala, UF-Mässa Stockholm, Silverstänkgalan i Sala.
- 4 nya ställplatser för husbilar har anlagts på Museigatan intill Väsby Kungsgård, elstolpar kommer nu i augusti, samverkansprojekt med SHE ab/HESAB
- Ny stadsvandring framtagen tillsammans med guider och Sala Silvergruva, guidade turer i juli och mot överenskommelse med nytt manus, bokningsbart på Sala Silvergruva
- MTB -banan på Sala Silvergruva helt klar, skylt, märkning och provcykling klar, öppen för alla MTB cyklister
- Ytterligare en InfoPoint öppnar på Sala Golfklubb.

Ekonomisk översikt

RESULTATUTVECKLING

Sala kommuns helårsprognos för 2019 pekar mot ett underskott på -41,4 mnkr att jämföras med budgeterat resultat på 13,9 mnkr. Kommunen prognostiserar realisationsvinster på 1,1 mnkr som ingår i resultatet vilket innebär att balanskravsresultatet uppgår till -42,5 mnkr.

Prognosen visar på ökade intäkter från skatt, statsbidrag och utjämning på 9,6 mnkr samt ett finansnetto 4,2 mnkr bättre än budget.



Delårsresultatet, det vill säga årets första åtta månader, visar +29,1 mnkr inklusive realisationsvinster på 1,1 mnkr. Det justerade delårsresultatet uppgår till +30,2 mnkr.

Verksamheternas nettokostnader

Avvikelse nämnderna/styrelsernas nettokostnader:

Nämnder/styrelse, mnkr	Periodavvikelse 2019-08-31	Prognos 2019
Kommunstyrelse	6,4	-12,0
Kultur- och fritidsnämnd	3,0	-0,3
Revision	0,3	0
Överförmyndare	0,4	0
Skolnämnd	3,8	-21,3
Vård- och omsorgsnämnd	-11,8	-27,0
Finansförvaltningen	7,1	-8,5
Summa	9,2	-69,1

Periodavvikelse

Verksamhetens nettokostnader avviker positivt mot periodbudgeten med 9,2 mnkr. En orsak till det är förändringen av semester-, ferie-, och uppehållslöneskulden som vid delårsperioden är värderad till sitt verkliga värde vid balans-tidpunkten.

Under de återstående månaderna beräknas skulden för ferie- och uppehållslön upparbetas med 15 mnkr och semesterlöneskulden med ca 17 mnkr. Dessa kostnader på ca 32 mnkr ingår i nämndernas prognoser och förklarar delvis den stora differensen mellan periodresultatet och årsprognosen.

Andra kostnader som beräknas uppstå under hösten är för nedskrivning av delar Åkraskolan (5,9 mnkr) som inte längre används i verksamheten, saneringskostnad för kvarteret Löparen (10 mnkr) och upphandlingsskadeavgift för otillåten direktupphandling (1,1 mnkr). Pensionspremien debiteras till största del under hösten 2019 (14,2 mnkr).

Helårsprognos

Verksamhetens nettokostnader uppgår sammantaget till ett prognostiserat underskott på 69,1 mnkr.

Prognosen för **Kommunstyrelsen** visar sammantaget ett underskott på -12 mnkr, där **Samhällsbyggnadskontoret** beräknas göra ett underskott på -14,7 mnkr och **Ekonomikontoret** -0,9 mnkr, övriga kontor gör överskott. **Samhällsbyggnadskontorets** underskott uppstår till största delen inom Fastighetsenheten och Plan- och utvecklingsenheten. Inom Fastighetsenheten har kostnader kopplade till rivning och utrangering av skola och förskola i Ransta och nedskrivning av del av Åkraskolan som inte längre används i verksamheten bidragit till underskottet på -10 mnkr. Driftkostnaderna har minskat till följd av att upphandlade årsentreprenörer saknas. Detta i kombination med stor återhållsamhet i övrigt ger en total besparing på 5 mnkr. Kommersiella lokaler beräknas ge ett underskott på -0,8 mnkr. Ökade kostnader för städtjänster till följd av bland annat överklagad upphandling, uppskattas till -3 mnkr.

Plan- och utvecklingsenheten belastas med en oförutsedd saneringskostnad på 10 mnkr för kvarteret Löparen. Högre exploateringsintäkter än budgeterat gör att underskottet reduceras till totalt -6 mnkr för enheten. **Ekonomikontorets** beräknade underskott kopplas till en upphandlingsskadeavgift som aviserats i och med en otillåten direktupphandling.

Kultur -och fritidsnämndens underskott beräknas till -0,3 mnkr. Stängningen av simhallen gör att intäkterna beräknas minska med 0,6 mnkr. Lägre utbetalade verksamhetsbidrag än budgeterat ger ett överskott på 0,3 mnkr.

Skolnämnden beräknar ett underskott på -21,3 mnkr. Skolnämndens ram 2019 ökar med 2,4 % jämfört med föregående års ram. Den är dock 0,46 % lägre än utfall 2018. Stora besparingsåtgärder har beslutats i Skolnämnden i samband med budgetarbetet inför 2019. Nettokostnadsökningen i delårsboks slutet uppgår till 7,25 % vilket är betydligt högre än det faktiska ramutrymmet.

Det är i huvudsak personalkostnader (avvecklingskostnader), hyra för Åkra modulskola, måltidskostnader samt minskade intäkter som påverkar resultatet negativt. De externa intäkterna ökar, tack vare riktade statsbidrag som tillkommit, men som samtidigt genererar en ökad kostnadsvolym för bland annat personal. På samma gång fortsätter statsbidrag från Migrationsverket att minska.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar det största underskottet på -27 mnkr. Vård- och omsorgsnämndens ram för 2019 är 1,14 % högre än ram 2018, men 5,32 % lägre än utfall 2018. Det innebar att stora besparingsåtgärder beslutades i nämndens budgetarbete inför 2019. Vid delårsperioden kan konstateras att nettokostnadsökningen uppgick till 0,77 % d v s något lägre än ramuppräknningen men långt ifrån den sänkning som krävs för att faktiskt komma i ram 2019.

Köp av huvudverksamhet överskrider sin budget på grund av att höga kostnader för externa placeringar beräknas fortgå. Personalkostnaderna innehåller även kostnader för placeringar i familjehem som har ökat på grund av ökat antal placeringar. Personalkostnaderna är också fortsatt höga inom äldreomsorgen. Negativ förändring från periodens utfall till ny årsprognos innehåller upparbetning av semesterlöneskuld med ca 5,5 mnkr. Övriga kostnader avviker mot budgeten genom fortsatta kostnader för konsulter och externa köp av kammungemensam verksamhet. Interna kostnader avviker från budget främst på grund av fortsatt högre kostnader för lokaler, bilhyror och måltider.

Finansförvaltningen prognostiserar att pensionskostnaderna avviker negativt från budget med -18 mnkr. KPA:s prognos över pensionskostnaderna för 2019 som användes i budgetarbetet baserades på ett felaktigt underlag i deras databas. Höga personalkostnader i verksamheterna gör att kostnaderna för arbetsgivaravgifterna har ökat, samtidigt gör det att det till Finansförvaltningen inbetalade po-pålägget som ska täcka arbetsgivaravgiften och pensionskostnaden överstiger budget med 10,7 mnkr. En genomgång av taxeringen av kommunens verksamhetsfastigheter har medfört att fastighetsskatt- och avgift har återbetalats till kommunen.

BALANSKRAV

Balanskravet innebär att resultatet måste vara positivt, intäkterna ska vara högre än kostnaderna. Helårsprognosen uppfyller inte balanskravet.

Balansutredning

	Delår	Helårsprognos
Årets resultat	29,1	-41,4
Realisationsvinst	1,1	1,1
Justerat resultat	28,0	-42,5

Kommunen har 15,1 mnkr avsatt i resultatutjämningsreserv (RUR) som när vissa kriterier är uppfyllda kan disponeras. Prognosen i SKL:s cirkulär 19:35 är dock att kriterierna inte uppfylls under 2019.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING - MÅLUPPFYLLELSE

Enligt kommunallagen ska kommunerna redovisa mål som främjar god ekonomisk hushållning.

Balanskravet ska ses som ett krav på en lägsta godtagbar nivå på resultatet. För att leva upp till kravet om god ekonomisk hushållning måste resultatet över tiden överstiga denna miniminivå. Resultatet bör då ligga på en nivå som reallt sett konsoliderar ekonomin.

Målet "hållbar ekonomisk utveckling" innebär att kommunens resurser ska användas så att god ekonomisk hushållning nås ur såväl ett finansiellt perspektiv som ur ett verksamhetsperspektiv. För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp. Kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning när målen sammantaget visar på en god måluppfyllelse i årsbokslutet.

Under 2018 redovisade kommunen ett underskott och en ekonomisk kontroll- och åtgärdsplan beslutades av KS. I budgetarbetet inför 2019 stod nämnderna inför stora utmaningar för att få budgeten i balans. Ett antal besparingsåtgärder togs fram av respektive nämnd för att klara uppdraget. Under 2019 har den beslutade kontroll- och åtgärdsplanen följts upp vid varje KS sammanträde. Planen reviderades i juni 2019 och ett antal tilläggsbeslut har fattats under året.

Ett antal händelser av engångskaraktär har uppstått under året och påverkar helårsprognosen negativt. Dessutom har fler av de beslutade åtgärderna har inte hunnit få full effekt under året.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2019 beslutat att årets resultat ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Delmålet förväntas inte uppfyllas då det prognostiserade resultatet är negativt och uppgår till -3,0 %.

Kommunfullmäktige har också beslutat att ökningen av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning ska vara större än nettokostnadsökningen. Nettokostnadsökningen prognostiseras till 3,9 % och ökningen av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning till 3,7 %. Delmålet förväntas inte uppfyllas.

Kommunfullmäktige har även beslutat att nämnderna sammantaget ska bedriva verksamheten inom beslutade anslag. Som helhet prognostiserar nämnderna ett underskott på -60,5 mnkr och därmed förväntas målet inte att uppfyllas. Nämnderna ska också se över möjligheterna till ökad intäktsfinansiering av sin verksamhet. Prognosen visar att andelen externa intäkter i förhållande till externa kostnader minskar. Delmålet förväntas inte bli uppfyllt.

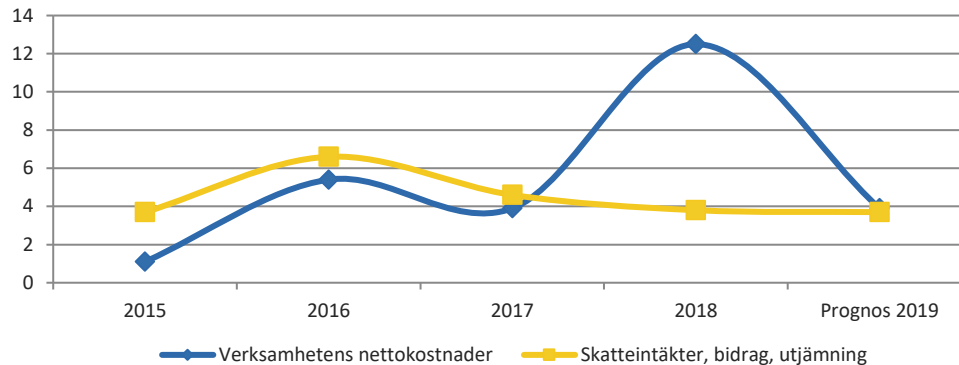
Inget av de fyra finansiella målen beräknas bli uppfyllt. God ekonomisk hushållning uppnås inte.

NETTOKOSTNADER, SKATTEINTÄKTER, BIDRAG OCH UTJÄMNING

Skatteintäkter, bidrag och utjämning prognostiseras gentemot budget sammantaget öka med 9,6 mnkr till totalt 1 395 mnkr. Skatteintäkterna beräknas att öka med 4,4 mnkr och bidrag och utjämning att öka med 5,2 mnkr.

Prognosen för verksamhetens nettokostnader är 1 437 mnkr vilket är 69 mnkr högre än budgeterat. Nettokostnadsandelen, det vill säga nettokostnadernas andel av skatteintäkter, bidrag och utjämning prognostiseras till 103 % vilket är sämre än den budgeterade nettokostnadsandelen på 98,7 %.

Nettokostnader och skatteintäkter, bidrag och utjämning, förändring %



Nettokostnadsökningen 2019 prognostiseras till 3,9 % och ökningen av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning till 3,7 %. Nettokostnadsökningstakten har bromsats upp men ligger mycket över den budgeterade som egentligen motsvarade en nettokostnadsänkning på -1,14 %.

Ökningstakten för skatteintäkter, statsbidrag och utjämning minskar något i jämförelse med det föregående året.

FINANSNETTO

Prognosen för finansnettot, skillnaden mellan finansiella kostnader och intäkter, är positivt och uppgår till 0,3 mnkr. I de finansiella kostnaderna ingår förutom låneräntor, finansiell kostnad för pension. I de finansiella intäkterna ingår borgensavgifter, överskotts betalning från Kommuninvest samt avkastning från bolagen. Finansnettot har gentemot budget förbättrats med 4,2 mnkr. Denna förbättring beror till största delen på en överskotts betalning från Kommuninvest på 2,1 mnkr som inte budgeterats samt att ränteläget är gynnsammare än budgeterat.

SOLIDITET

Soliditeten visar den ekonomiska styrkan på lång sikt. Soliditetsmättet visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen och låneskuldens storlek. Soliditeten uppgår nu till 43 % vilket är en försämring sedan bokslutet 2018. Då prognosen för helårsresultatet är kraftigt negativt och nya lån har tagits upp på 260 mnkr under året förväntas soliditeten försämrats ytterligare till årsskiftet.

Soliditet, %

	2018	2019-08-31
Exklusive pensionsförpliktelse	48 %	43 %
Inklusive pensionsförpliktelse	13 %	14 %

PENSIONER

Pensionskostnaderna bygger på prognoser från KPA.

Upplysningar om pensionsförpliktelser, mnkr, inkl löneskatt

	2017-08-31	2018-08-31	2019-08-31
Avsatt till pensioner	40,7	42,4	48,4
Ansvarsförbindelser	529,7	511,1	492,8
Finansiella placeringar	0	0	0
Summa	570,4	553,5	541,2

Kommunen har förutom den del som redovisas i balansräkningen ett stort åtagande för pensioner vilket redovisas som ansvarsförbindelse. De totala pensionsförpliktelserna för kommunens anställda uppgår 2019-08-31 till 541,2 mnkr. Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension samt garanti- och visstidspensioner. Denna del

som förvaltas av kommunen uppgår till 48,4 mnkr. Avsättningar och ansvarsförbindelsen värdesäkras genom indexuppräknning. Kommunen har inga finansiella placeringar.

EXPLOATERING

Exploateringsområdet Råven på Ängshagen omklassificerades till omsättningstillgång i samband med att tomterna blev klara att försälja. Samtliga tomter har bokats och under delårsperioden har tre slutbetalats. Salaborg har köpts in i avsikt att exploatera.

	Råven	Salaborg
Bokfört värde 20190101	203	0
Justering/försäljning/inköp	-25	600
Inbetalda handpenningar	-331	0
Bokfört värde 20190831	-153	600
Årets utgift	0	0
Årets försäljningsintäkt	961	0
Årets nettovinst/-förlust	936	0

INVESTERINGAR

Verksamhetens budgeterade investeringsvolym är 285,6 mnkr och med överförda tilläggsanslag 44,8 mnkr uppgår den totala investeringsbudgeten till 330,4 mnkr. Helårsprognosen pekar på ett överskott på 77,1 mnkr.

Nettoinvesteringarna per sista augusti uppgår till 158,7 mnkr eller 48 % av helårsbudgeten. Många stora projekt pågår på fastighetssidan bland annat nybyggnationerna på Vallaskolan. Under året avslutade projekt är Ransta skola/förskola, Ransta Idrottshall samt Idrottshallen på Lärkan.

Investeringsredovisning, netto

Nämnder/styrelse, mnkr	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse 2019
Kommunstyrelsen	316,2	239,8	76,4
Kultur- och fritidsnämnd	1,2	1,2	0
Skolnämnd	7,0	6,1	0,9
Vård- och omsorgsnämnd	6,0	6,2	-0,2
Summa	330,4	253,3	77,1

FRAMTIDEN

Kommunen står inför stora utmaningar för att få den kommunala budgeten i balans. Både finansieringen av välfärdsuppdraget och att klara bemanningen blir svårare då antalet unga och äldre i befolkningen ökar kraftigt jämfört med ökningen av personer i arbetsför ålder. Återställandet av 2018 års negativa resultat gör också att kraftiga åtgärder måste vidtas under kommande år.

Den nya föreslagna kostnadsutjämningen för kommuner och landsting förväntas träda i kraft 1 januari 2020. Det reviderade förslaget är ännu inte beräknat av SCB och effekten för Sala kommun är inte helt klar. I utredningsförslaget beräknades Sala kommun tappa 1,7 mnkr i bidrag.

Budgetpropositionen för 2020 innehöll inte några nya satsningar än sedan tidigare aviserade och vilket innebär en stor utmaning för kommunen att klara välfärdsuppdraget.

Kommunen har under en period investerat i flera skolor och idrottshallar vilket innebär stora utmaningar, dels att hantera driftskonsekvenserna och även de eventuella utträngningseffekter som uppstår. En utredning har tagits fram kring Åkraskolan som ett beslutsunderlag till om den fuktskadade Åkraskolan ska totalrenoveras eller om en eller flera nya skolor ska byggas.

Medarbetare

Den statistik som här presenteras har hämtats från kommunens personal- och lönesystem.

PERSONALSTATISTIK

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

Totalt antal årsarbetare inom Sala kommun:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Tillsvidare	1 629	1 627	1 605	1 678	1 744	1 807	1 937
Visstidsanställda	104	110	125	128	146	220	161
Totalt	1 733	1 737	1 730	1 806	1 890	2 027	2 098

Antal årsarbetare per 30 juni respektive år:

	2017-06-30	2018-06-30	2019-06-30
Totalt	1 928	2 146	2 155

Antal medarbetare är i stort sett oförändrat, en liten ökning med 9st under perioden, i förhållande till samma period föregående år.

År 2016 ökade antalet medarbetare i förhållande till året innan (2015), ökningen berodde på att kommunens tjänster kopplade till integration ökat. År 2017 minskade antalet medarbetare för perioden på grund av det motsatta, att antalet tjänster kopplat till integrationen blivit färre. År 2018 ökade antalet för perioden igen. Denna gång på grund av de nyrekryteringar som gjorts i och med utökad verksamhet i samband med ett ökat antal barn i skola/förskola och fler brukare inom hemtjänsten samt ett nytt gruppboende inom området funktionsnedsättning (FO).

Fördelning, antal kvinnor/män, 2019-06-30 (personer):

	Skola	Vård och omsorg	Övriga ¹	Summa
Kvinnor	690	802	208	1 700
Män	193	114	177	485
Summa	883	916	385	2184

De två största verksamheterna är barn och utbildning samt vård- och omsorg. Traditionellt är kommunsektorn kvinnodominerad. Sala kommun utgör inget undantag med 78 % kvinnor och 22 % män i juni 2019.

Andel heltidsanställda av ovanstående, %

	Skola	Vård och omsorg	Övriga
Kvinnor	89 %	68 %	80 %
Män	91 %	89 %	94 %
Totalt	89 %	71 %	86 %

Andelen heltidsanställda har ökat något för alla kategorier ovan, utom för män inom skolan och för män i "övriga verksamheter" där andelen är oförändrad.

¹ Kontoren för samhällsbyggnad, bygg och miljö, hållbar tillväxt, medborgarkontor, kultur och fritid, räddningstjänst samt personal och ekonomi.

Kommunstyrelsen i Sala kommun har beslutat att heltid som norm ska införas och i huvudöverenskommelsen (HÖK 16) med fackförbundet Kommunal framgår att heltid ska vara norm vid nyanställning och att redan anställda medarbetare i högre utsträckning ska arbeta heltid.

Arbetsgivaren har tagit fram en plan, som processats i samverkan med den lokala arbetstagarorganisationen, för hur andelen medarbetare som arbetar heltid ska öka.

Ett pilotprojekt på Vård och Omsorg, inom området funktionsnedsättning, har genomförts och erfarenheter från projektet kommer att kunna användas då hela Sala kommun under hösten 2019 fortsätter men införandet av "rätt till heltid".

Ålder

Antal medarbetare som uppnår 65 års ålder (pensionsålder) per år:

	2018	2019	2020	2021
Antal/år	16	35	65	40

Genomsnittsålder bland Sala kommuns tillsvidareanställda är 46år och för visstidsanställda 41år.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Friskvård

Sala kommun uppmuntrar hälsofrämjande aktiviteter för personal genom att erbjuda friskvårdskuponger till medarbetare som är anställda tre månader eller längre. Kupongerna motsvarar ett värde av tusen kronor, för medarbetare anställd under ett helt kalenderår, och kan användas som betalning för hälsofrämjande friskvård som, enligt Skatteverkets regler, är fria från förmånsbeskattning. Nyttjandegraden 2018 var 71,7 %, vilket var en minskning av nyttjandegraden med 7,1 %. Nyttjandegrad mäts den 31 december.

Företagshälsovård

I lag om företagshälsovård framgår arbetsgivarens skyldighet att ordna företagshälsovård. Från och med 1 september 2017 har Avonova varit kommunens leverantör av företagshälsovård.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro av totalt arbetad tid för respektive år:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Sjukfrånvaro, totalt i %	4,9	5,3	7,0	8,1	8,0	6,8

Sjukfrånvaro av totalt arbetad tid första halvåret respektive år:

	2017-06-30	2018-06-30	2019-06-30
Sjukfrånvaro totalt, %	8,3	8,4	6,0
Sjukfrånvaro > 60 dgr, % av totalt antal	45,2	43,1	49,5
Sjukfrånvaro kvinnor, %	8,6	9,3	7,0
Sjukfrånvaro män, %	4,9	5,5	2,9
Sjukfrånvaro, ålder 29 år eller yngre, %	8,5	8,7	8,1
Sjukfrånvaro, ålder 30 – 49 år, %	7,1	8,1	5,1
Sjukfrånvaro, ålder 50 år och äldre, %	8,1	8,5	6,3

Sjukfrånvaron inom Sala kommun, 2019-06-30, visar totalt 6,0 % av totalt arbetad tid, en minskning förhållande till första halvåret 2018 med hela 2,4 %. Målet för sjukfrånvaron i Sala kommun är satt till fem procent eller lägre, vilket passerades redan vid 2014 års mätning.

Försäkringskassan rapporterade redan i juni 2016 att det fanns indikationer på att ökningen av sjukfrånvaro, totalt i landet, bromsades in. De skrev då i sin rapport (2016:7) att det var för tidigt att säga om det var en vändning man såg, men att mycket tyder på att sjuktalen planar ut.

I Försäkringskassans nästa rapport juni 2017 var vändningen ett faktum, att sjukpenningtalet minskade och att utvecklingen vänt neråt. I rapporten juni 2018 konstateras att sjukfrånvaron i Sverige kännetecknas av stora variationer över tid. I början av 2018 var det färre än tidigare som påbörjade en sjukskrivning men många blir kvar i de långa

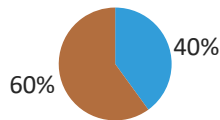
sjukskrivningarna då allt färre beviljas sjukersättning. Den nedåtgående utvecklingen har därför bromsats in då de långtidssjukskrivna står för en stor del av sjukfrånvaron.

Det genomsnittliga antalet sjukdagar med ersättning från Försäkringskassan, (antal dagar per person, alla sjuk- och rehabiliteringspenningdagar, under ett år utslaget på alla försäkrade individer, det så kallade sjukpenningtalet slutade på 9,6 dagar för de 6 först månaderna. Sjukpenningtalet har i stort sett legat still i landet sedan augusti 2018, med ett litet "trendbrott" i april 2019 då det minskade från 9,7 till 9,6 dagar.

Att antalet sjukskrivna varierar markant över åren och har regionala variationer beror dels på konjunkturen och förändringar i regelverken, men även demografiska förändringar som t. ex. att andelen äldre ökar.

Registrering av risker, tillbud och olycksfall

Sala kommun har ett system för rapportering, analys och åtgärder gällande risker, olycksfall och tillbud. För att uppmärksamma och få möjlighet att åtgärda riskmoment innan det leder till olycksfall är det viktigt att risker och tillbud registreras och följs upp.



För första halvåret 2019 finns 322 registreringar gjorda, vilket är en minskning med 47 registreringar, och av dessa är 60 % (194st) anmälda skador och 40 % (128st) är anmälda tillbud.

LÖNER 2019

För löneöversyn 2019 är inte det totalt löneöversynsutslaget fastställt då avtalet för Vårdförbundet blev klart först i maj 2019. Avtalet löpte ut den 31 mars men förlängdes under pågående förhandlingar som blev klara i maj och gäller för perioden 1 april 2019 till 31 mars 2022. Avtalet är sifferlöst och prioriterar särskilt skickliga medarbetare, vilket förbättrar möjligheten till ökad lönespridning.

Övriga arbetstagarorganisationer, förutom Vårdförbundet, fick 2019 års löner med giltighet fr.o.m. 2019-04-01, utbetalda med aprillönen. Kommunalarbetarförbundets medlemmar, som har ett avtal som löper från maj till april, fick sina nya löner utbetalda med majlönen.

INTERNA UTBILDNINGAR

Arbetsmiljöutbildning, bestående av tre utbildningstillfällen för chefer och skyddsombud, har arrangerats under våren 2019. Arbetsmiljöutbildning vid ytterligare tre tillfällen är även planerad för hösten 2019. Under våren har intern kompetensutveckling i form av tematräffar erbjudits till kommunens chefer. Teman har varit systemgenomgång för chefer och HR introduktion för chef.

För att ytterligare stärka ledarskapet i kommunen har alla chefer tillgång till distansutbildningar/föreläsningar via web. Även de kommunala bolagens VD:ar och sex st fackliga ledare ur kommunens Centrala samverkansgrupp har tillgång till detta. Föreläsningarna handlar om de områden som varje chef och ledare behöver ha grundläggande kunskap i. Kampanjer med program kring aktuella ämnen har genomförts och under första halvåret 2019 handlade programmen om arbetsrätt och förändringsledarskap.

En Ledarakademi för chefer och ledare i Västmanlands kommuner finns, där chefsaspirantutbildning samt kurser och mentorprogram erbjuds, kommunen har tredeltagare på chefsaspirantutbildningen 2019.

Övrig kompetensutveckling planeras och hanteras behovsanpassat inom respektive verksamhet utifrån behov och förutsättningar.

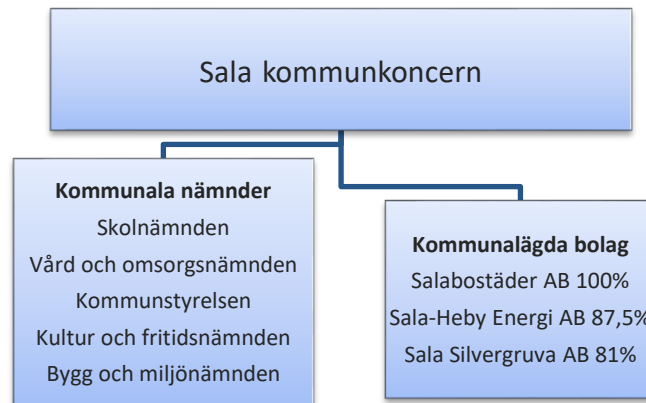
MEDARBETARSAMTAL

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

Kommunens samlade redovisning

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 bolaget Salabostäder AB samt de delägda bolagen Sala-Heby energi AB samt Sala Silvergruva AB.



FINANSIELL ANALYS

Årets resultat koncernen

	2015	2016	2017	2018	Prognos 2019
Årets resultat, mnkr	54,4	75,0	86,5	-15,2	-15,3
Årets resultat per invånare, tkr	2,5	3,4	3,8	-0,7	-0,7
Resultat innan konsolidering och eliminering:					
Sala Heby Energi AB	12,7	12,8	11,2	11,4	15,3
Salabostäder AB	10,5	16,4	13,4	13,4	15,0
Sala Silvergruva AB	-2,0	-1,5	-1,8	-2,3	-2,6
Sala kommun	38,9	52,4	65,0	-36,4	-41,4

Årsprognosen för Kommunkoncernens resultat uppgår till -15,3 mnkr, de kommunala bolagen visar sammantaget ett beräknat resultat på 26,1 mnkr och kommunen prognostiserar ett resultat på -41,4 mnkr.

Koncernens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering

	2015	2016	2017	2018	2019-08-31
Investeringsvolym, mnkr	121,7	124,1	134,4	399,9	152,3
Avskrivningar, mnkr	94,4	94,2	95,6	97,2	71,5
Låneskuld, mnkr	1 454,9	1 428,8	1 349,9	1 615,9	1 861,1
Låneskuld per invånare, tkr	66	64	60	71	81
Självfinansieringsgrad, %	114 %	126 %	163 %	32 %	
Kassalikviditet, mnkr	179,6	171,9	153,6	95,1	167,0

Koncernens totala låneskuld har ökat kraftigt de senaste åren på grund av den höga investeringsvolymen främst i kommunen som har byggt en ny grundskola, förskola och idrottshall i Ransta och nu håller på att bygga en ny grundskola på Vallaskolan. Byggnation av en ny idrottshall har också slutförts under året på Lärkanområdet. Salabostäder

bygger just nu två nya hyreshus i Kronparken med planerad inflyttning i oktober 2019 och Sala Heby Energi AB bygger om kraftvärmeverket.

Koncernens soliditet

mnkr	2015	2016	2017	2018	2019-08-31
Soliditet	33 %	34 %	38 %	34 %	32 %
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser	9 %	11 %	16 %	14 %	15 %

Koncernens soliditet har minskat under de senaste åren och är 32 % vid delårsbokslutet. Orsaken till försämringen är den höga nyupplåningen de senaste åren och det negativa resultatet på -15,2 mnkr för koncernen 2018.

VERKSAMHET I KOMMUNENS KONCERNBOLAG

Salabostäder

Verksamhet

Salabostäder arbetar oförtrutet vidare med att höja kvaliteten i vår förvaltning och vår service till hyresgästerna. Resultaten börjar långsamt synas i de siffror vi ser från kundmätningarna. Under året har vi infört ett nytt ekonomisystem och kommer att avveckla några äldre system som en effekt av detta. Vi ser också att fler använder sig av våra digitala plattformar för att göra sina ansökningar, lämna handlingar mm. Från årsskiftet flyttar vi också över vår felanmälan helt till mina sidor på hemsidan. Ny hyressättningsmodell håller på att införas.

Ekonomi

Under de första 8 månaderna uppvisar bolaget ett resultat på 12,8 mnkr. Resultatet är något högre än budgeterat och vi förväntar oss ett årsresultat på 15 mnkr som är 5 mnkr högre än budget. En del av detta är effekterna av K3, som förskjuter kostnaden från underhållskostnader nu till kommande avskrivningskostnader, vilket inom närtid fortsatt skapar högre resultat. Nyproduktionen av Kronparken kommer också generera bra driftnetto som bidrar till ökat resultat i den löpande verksamheten.

Framtid

Salabostädernas nyproduktion av 80 lägenheter i Kronparken är nu slutförd. Inflyttning sker i oktober. Kvarteret Berget avslutas i början av nästa år och sedan är dess 106 hyresgäster inflyttade i nyrenoverade lägenheter. Fortsättning av vårt stora renoveringsprojekt planeras nu med kvarvarande del av Dammgatan 1 och Kvarteret Myntet på Åkra. Som läget ser ut nu kommer den fortsatta renoveringen att ske utan statliga bidrag som vi kunnat ta del av de senaste åren

Sala-Heby Energi AB

Verksamhet

Det är med stolthet och tacksamhet det kan konstateras att kunderna har givit SHE bästa betyg i kundundersökningen som genomförts under sommaren. Det innebär att SHE är Bästa energikoncernen i Sverige 2019 i jämförelse med 70-talet energibolag i Sverige som genomfört Supportföretagets mätningar. I jämförelsen igår koncerner med minst tre affärsområden varav ett är ett koncessionsområde på Elnät om minst 10 000 uttagspunkter. Till detta kan tilläggas att SHE Elnät blev bästa elnätsbolag av alla elnätsbolag som gjort undersökningen.

På Fjärrvärmen har arbetet med att renovera och förbättra pannan pågått under sommaren. Renovering och ombyggnad har hitintills gått bra och kommer att slutföras nästa år med anpassning till nytt bränsle. Uppstart efter ombyggnad av pannan planeras att ske under september.

Elhandel har haft två välbesökta kundträffar för kunder med långa avtal. För att få nya kunder marknadsför sig elhandelen på nya plattformar och hos nya kundgrupper. Elpriserna ligger på en högre nivå än vi på senare år vant oss vid.

HESAB har haft fortsatt stor efterfrågan på soleanläggningar vilket innebär att den egna personalen har varit fullt belagda med arbete kopplat mot kunder som vill omvandla solstrålar till elenergi.

Elnätsverksamheten har gjort ett 20-tal nyanslutningar under året och anslutit ca 45 nya soleanläggningar. Ett stort pågående arbete är att lägga ner en högspänningskabel mellan ett ställverk utanför SHE byggnaden och Hyttan. Arbetet görs till stor del med hjälp av borring i marken.

Ekonomi

Omsättningen har under perioden ökat med ca 1 % jämfört med föregående års delårsrapport. Elnätsintäkterna har ökat till följd av årets taxehöjning. Det är även ökade intäkter från elhandeln då spotpriserna på elmarknaden har varit högre. Fjärrvärmeintäkterna har minskat på grund av vädret, samt att det inte förekommit lika stora nyanslutningar som föregående år. Resultatet uppgår till -1 385 tkr jämfört med 4 267 tkr för motsvarande period 2018.

Investeringarna har gjorts under perioden till ett belopp av 83 040 tkr jämfört med 2017 då de uppgick till 10 472 tkr. Årets stora investeringar avser framför allt ombyggnation av kraftvärmeverket i Sala.

Prognosen för helåret 2019 är 15 255 tkr, d.v.s. det budgeterade resultatet, som baseras på normal väderlek. Extrema väderleksförhållanden gynnar varken resultatet på värme eller elhandel. Elnätverksamheten är inte lika väderkänslig.

Framtid

För Sala-Heby Energis del är framtiden väldigt inriktad på miljöfrågor och hur klimatförändringar kommer att påverka elbranschen. Ett stort arbete ligger också i att förvalta kundernas förtroende för företaget och föra över företagets värderingar till ny personal.

Sala Silvergruva AB

Verksamhet

Samtliga verksamhetsgrenar rullar på enligt uppställda planeringar och vi har en hög leveranskvalitet till våra besökare. Under sommaren har gästundersökningar visat på en mycket hög grad av kundnöjdhet. Under året har visningar av gruvan blivit bokningsbart online vilket har medfört en ökad försäljning, detta kommer att fortsätta att utvecklas. Bolaget har förflyttat hela sin marknadsföring till digitala kanaler

Ekonomi

Ekonomi fortsätter att vara i stark fokus. Under sommaren har tillströmningen av besökare varit god och genererar bra intäkter. Bolagets absolut största månad är juli. På kostnadssidan ligger bolaget relativt stabilt, dock med vissa ökningarna som kommer att leda till djupare analyser och åtgärder på både kort och långsikt. Utfallet för årets första 8 månader är sämre än budget vilket beror på samma grundläggande problematik som funnits under många år, vi har svårt att locka tillräckligt många besökare. För att möta en del av budgetavvikelsen kommer vi under hösten att begränsa våra öppettider för att hålla nere kostnadsmassan så gott det går. En ökad inriktning på försäljning mot företag kommer också att ske under hösten och vintern.

Framtid

Under sommaren har ett strategiarbete påbörjats för att skapa en planering av bolagets verksamhet och utvecklingsbehov de kommande åren. Målsättningen är en dubblering av antalet besökare och en ekonomi i balans till 2024. Strategiarbetet genomförs i nära dialog med huvudägaren Sala Kommun och kommer att innebära ett relativt stort investeringsbehov de kommande åren. Det ska dock utmytna i korrekt avkastning på investeringen och uppnående av uppsatta mål.

Målavstämning - God ekonomisk hushållning

SAMMANFATTANDE SLUTSATS

Bedömningen om kommunen uppnår god ekonomisk hushållning ska göras genom en helhetsbedömning av måluppfyllelsen för samtliga perspektiv.

I perspektivet 'Hållbart samhälle' pekar indikatorerna på att delmålet 'Växande Sala' delvis kommer att nås då antalet invånare ökar och resultatet i Svensk Näringslivs mätning av företagsklimatet har försämrats 26 placeringar. För delmålet 'En långsiktig miljömässigt hållbar utveckling' har ingen prognos gjorts för indikatorerna och resultatet redovisas i samband med årsbokslutet. För delmålet 'En långsiktig socialt hållbar utveckling' mäts en av indikatorerna i SCB:s medborgarundersökning som genomförs vartannat år och nu senast under hösten 2018. Mätresultatet 63 visade då på en förbättring men nådde inte riktigt upp till målsättningen på 65. Den andra indikatorn, Salas placering på Fokusrankingen, visar på en försämring från plats 85 till 151.

I perspektivet 'Medborgare' mäts måluppfyllelsen i två av delmålen i SCB:S medborgarundersökning, vilken senast genomfördes under hösten 2018 och där nåddes målsättningen. Delmålet 'God service av hög kvalitet' mäts med indikatorer kopplade till Vård och Omsorg samt Barn och Utbildning. Prognosen för dessa indikatorer pekar mot att det målet delvis kommer att nås.

Två av delmålen i perspektivet 'Medarbetare', 'Delaktighet och inflytande för medarbetarna' och 'Tydligt och bra ledarskap' har resultat från en medarbetarenkät som mätindikator. Den enkäten har genomförts vart tredje år och var planerad till hösten 2019. Nya föreskrifter från Arbetsmiljöverket rörande psykosocial arbetsmiljö har gjort att enkäten ska arbetas om för att även inkludera dessa delar och på så sätt bli mer omfattande. Enkäten planeras nu att genomföras under 2020. Delmålet 'Trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö' bedöms inte bli uppfyllt. Mätindikatorer är sjukfrånvaron samt hur stor andel av registreringar i systemet LISA som avser skador/olycksfall/brott. Inget av dessa mål beräknas att nås under 2019.

För samtliga delmål i perspektivet 'Ekonomi' är prognosen att målen inte kommer att uppnås. Årets resultat beräknas uppgå till -3,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Nämnderna prognostiserar sammantaget med ett stort underskott. Prognosen för indikatorerna för 'Ökningen av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning ska vara större än nettokostnadsökningen' och 'Nämnderna ska se över sina möjligheter till ökad intäktsfinansiering av sin verksamhet' är att målen inte nås.

Den sammantagna bedömningen av de indikatorer som kunnat mätas är att målen delvis kommer uppfyllas för samtliga perspektiv som mäter verksamheten. För perspektivet ekonomi kommer dock inget av delmålen att uppfyllas och helhetsbedömningen blir därmed att kommunen inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning.

INLEDNING

God ekonomisk hushållning skapas genom att kommunens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Den kommunala servicen ska infria kommuninnevärnans behov och förväntningar. Varje generation bör bära kostnaderna för den service den beslutar om och konsumerar.

För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp. Kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning när målen sammantaget visar på en god måluppfyllelse i årsbokslutet.

I den årliga strategiska planen fastställer kommunfullmäktige kommunövergripande mål i fyra perspektiv; hållbart samhälle, medborgare, medarbetare och ekonomi. Målen är kommungemensamma och gäller dels för kommunen som helhet och dels för samtliga nämnder. För varje mål sätts målkriterier som ska mäta måluppfyllelsen på ett tydligt sätt. Måltexten för samtliga perspektiv återfinns i den strategiska planen 2019-2021.

I bilagan "Nämndernas verksamhetsberättelser" finns respektive nämnds resultatutvärdering av sina mål och aktiviteter som skall bidra till att uppnå nedanstående mål.

PERSPEKTIVEN

Symbolbeskrivning

● Målet bedöms bli helt uppfyllt	▶ Målet bedöms bli delvis uppfyllt	○ Målet bedöms inte uppfyllas
⊗ Mätindikator saknas	⊖ Ingen mätning	× Inget mål satt

PERSPEKTIVET HÅLLBART SAMHÄLLE

MÅL: VÄXANDE SALA

Sala kommuns folkmängd har ökat med 38 personer under första halvåret och prognosen är att den ökar ytterligare. Placeringen i Svensk Näringslivs ranking har försämrats med 26 placeringar jämfört med föregående år.



MÅL: EN LÅNGSIKTIG SOCIALT HÅLLBAR UTVECKLING

Mäts genom medborgarundersökning via SCB vartannat år. Mätning genomfördes under hösten 2018 och är underlag till bedömningen av måluppfyllelsen. Salas placering på "Fokus" ranking av kommuner som en bra plats att bo på har sjunkit från plats 85 till 151.



MÅL: EN LÅNGSIKTIG MILJÖMÄSSIGT HÅLLBAR UTVECKLING



Nämndernas bidrag till den bedömda måluppfyllelsen i perspektivet Hållbart samhälle	Ett växande Sala	En långsiktig socialt hållbar utveckling	En långsiktig miljömässigt hållbar utveckling
Kommunstyrelsen	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms inte bli uppfyllt
Kultur- och fritidsnämnden	–	–	–
Skolnämnden	Bedöms bli delvis uppfyllt	–	–
Vård- och omsorgsnämnden	–	Bedöms inte bli uppfyllt	Bedöms bli delvis uppfyllt

PERSPEKTIVET MEDBORGARE

MÅL: NÖJDA MEDBORGARE OCH BRUKARE

Mäts genom medborgarundersökning via SCB vartannat år. Senaste mätningen gjordes hösten 2018 och då nåddes målet.



MÅL: GOD SERVICE AV HÖG KVALITET

Andelen elever som lämnar grundskolan med behörighet att söka gymnasiet minskar något. Indikatorerna för Vård och omsorg pekar på delvis måluppfyllelse.



MÅL: PÅVERKAN OCH INFLYTANDE FÖR KOMMUNENS MEDBORGARE

Mäts genom medborgarundersökning via SCB vartannat år. Senaste mätningen gjordes under hösten 2018 och då nåddes målet.



Nämndernas bidrag till den bedömda måluppfyllelsen i perspektivet Medborgare	Nöjda medborgare och brukare	God service av hög kvalitet	Påverkan och inflytande för kommunens medborgare
Kommunstyrelsen	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms bli delvis uppfyllt
Kultur- och fritidsnämnden	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms bli uppfyllt	-
Skolnämnden	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms bli delvis uppfyllt	-
Vård- och omsorgsnämnden	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms bli delvis uppfyllt

PERSPEKTIVET MEDARBETARE

MÅL: TRYGG, SÄKER OCH UTVECKLANDE ARBETSMILJÖ

Sjukfrånvaron beräknas uppgå till 7 %.

Andelen skador/olycksfall/brott beräknas uppgå till 60 % av totalt antal registreringar vilket är en procentenhet mer än föregående år.



MÅL: DELAKTIGHET OCH INFLYTANDE FÖR MEDARBETARNA

Indikatorn mäts via medarbetarundersökning som görs vart tredje år. Var planerad till 2019 men har nu skjutits fram till 2020. Måluppfyllelsen är bedömd utifrån svaren i senast genomförda undersökning (2016).



MÅL: TYDLIGT OCH BRA LEDARSKAP

Indikatorn mäts via medarbetarundersökning som görs vart tredje år. Var planerad till 2019 men har nu skjutits fram till 2020. Måluppfyllelsen är bedömd utifrån svaren i senast genomförda undersökning (2016).



Nämndernas bidrag till den bedömda måluppfyllelsen i perspektivet Medarbetare	Trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö	Delaktighet och inflytande	Tydligt och bra ledarskap
Kommunstyrelsen	Bedöms inte bli uppfyllt	Bedöms bli uppfyllt	Bedöms bli uppfyllt
Kultur- och fritidsnämnden	Bedöms bli uppfyllt	Bedöms bli uppfyllt	-
Skolnämnden	Bedöms inte bli uppfyllt	-	Bedöms bli delvis uppfyllt
Vård- och omsorgsnämnden	Bedöms inte bli uppfyllt	Bedöms bli delvis uppfyllt	Bedöms bli uppfyllt

PERSPEKTIVET EKONOMI

ÅRETS RESULTAT UPPGÅR TILL TVÅ PROCENT AV SKATTEINTÄKTER, GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING

Helårsprognosen pekar på -3,0 %.



ÖKNINGEN AV SKATTEINTÄKTER, STATSBI DRAG, UTJÄMNING ÄR STÖRRE ÄN NETTOKOSTNADSÖKNINGEN

Delmålet att ökningen av skatteintäkter, bidrag och utjämning ska vara högre än nettokostnadsökningen nås inte då prognosen är 3,7 % resp 3,9 %.



NÄMNDERNA BEDRIVER VERKSAMHETEN INOM BESLUTADE ANSLAG

Nämndernas helårsprognos uppgår till -60,5 mnkr.



NÄMNDERNA SKA SE ÖVER MÖJLIGHETERNA TILL ÖKAD INTÄKTSFINANSIERING AV SIN VERKSAMHET

De externa intäkterna i förhållande till de externa kostnaderna beräknas minska vilket delvis kan förklaras av minskade riktade statsbidrag.



DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftsredovisning

DRIFT, tkr	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	*Budget 2019	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
KS - Kommunchef	4 176	5 817	8 249	8 716	-467
Intäkter	-1 343	-1 058	-960	-1 258	298
Kostnader	5 519	6 875	9 209	994	-765
KS - Personalkontor	7 772	6 942	13 064	10 712	2 352
Intäkter	-385	-461	-675	-735	60
Kostnader	8 156	7 403	13 739	11 447	2 292
KS - Näringslivskontor	3 378	3 884	5 756	5 756	0
Intäkter	-35	-175	-478	-709	231
Kostnader	3 413	4 059	6 234	6 465	-231
KS - Medborgarkontor	28 838	29 635	42 625	41 827	798
Intäkter	-4 341	-4 653	-8 381	-11 137	2 757
Kostnader	33 179	34 289	51 006	52 964	-1 959
KS - Ekonomikontor	8 717	8 167	13 386	14 239	-853
Intäkter	-44	-79	-119	-119	0
Kostnader	8 761	8 246	13 505	14 358	-853
KS - Samhällsbyggnadskontor	71 082	61 201	89 660	104 360	-14 700
Intäkter	-222 419	-238 292	-368 882	-370 767	1 885
Kostnader	293 501	299 493	458 542	475 127	-16 585
KS – Bygg- och Miljökontor	5 974	7 025	10 817	10 817	0
Intäkter	-9 661	-9 724	-13 462	-15 898	2 436
Kostnader	15 636	16 749	24 279	26 715	-2 436
KS - Räddningstjänst	20 177	12 083	23 579	23 225	354
Intäkter	-15 922	-13 014	-13 896	-14 115	219
Kostnader	36 099	25 098	37 475	37 340	135
KS – Kontor för hållbar tillväxt	0	16 009	25 891	25 370	521
Intäkter	0	-26 657	-42 985	-41 707	-1 278
Kostnader	0	41 666	68 877	67 077	1 799
Summa KS	150 114	150 763	233 028	245 023	-11 996

DRIFT, tkr	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	*Budget 2019	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
Revision	163	299	868	868	0
Intäkter	0	-1	0	-1	1
Kostnader	164	300	868	869	-1
Överförmyndare	2 537	1 897	3 519	3 519	0
Intäkter	-1	0	0	0	0
Kostnader	2 538	1 897	3 519	3 519	0
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	30 626	30 439	50 226	50 526	-300
Intäkter	-3 849	-4 818	-6 205	-6 448	243
Kostnader	34 476	35 257	56 431	56 974	-543
Skolnämnden (SKN)	323 029	339 799	516 027	537 280	-21 253
Intäkter	-127 771	-114 774	-180 554	-190 965	10 412
Kostnader	450 800	454 573	696 581	728 245	-31 665
Vård- och omsorgsnämnd (VON)	387 329	370 507	540 059	567 056	-26 997
Intäkter	-61 369	-36 006	-50 681	-53 761	3 080
Kostnader	448 698	406 514	590 740	60 817	-30 077
Finansförvaltningen	11 938	8 410	23 883	32 338	-8 455
Intäkter	-2 755	-1 332	0	-1 369	1 369
Kostnader	14 740	9 742	23 883	33 707	-9 824
Totalt	905 798	902 191	1 367 610	1 436 609	-69 000

Investeringsredovisning

INVESTERING, netto tkr	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	*Budget 2019	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
KS – Kommunchef	20	0	280	280	0
KS – Näringslivskontoret		0	150	0	150
KS - Medborgarkontor	1 956	1 271	3 755	4 161	-406
KS – Samhällsbyggnadskontor inkl VA	128 395	150 840	305 802	232 348	73 454
KS – Bygg och Miljökontor		0	400	400	0
KS - Räddningstjänst	2 429	1 479	5 814	2 579	3 235
Summa Kommunstyrelse (KS)	132 801	153 590	316 201	239 768	76 433
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	144	809	1 200	1 213	-13
Skolnämnd (SKN)	1 532	3 108	7 000	6 140	860
Vård- och omsorgsnämnd (VON)	350	1 223	6 000	6 167	-167
Summa	134 828	158 731	330 401	253 288	77 113

*Inkl TA-anslag

EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

Resultaträkning

TKR	Not	Kommun					Koncern			
		Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Budget 2019	Prognos 2019	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Prognos 2019
Verksamhetens in- täkter	1	362 601	213 287	205 069	240 755	262 486	728 745	445 846	443 470	656 576
Verksamhetens kostnader	2	-1 693 008	-1 084 179	-1 066 974	-1 537 525	-1 636 047	-1 974 598	-1 259 439	-1 248 237	-1 937 445
Avskrivningar	3	-52 940	-34 906	-40 286	-70 861	-63 126	-97 190	-64 776	-71 544	-110 095
Verksamhetens nettokostnader		-1 383 347	-905 797	-902 191	-1 367 611	-1 436 687	-1 343 043	-878 228	-876 311	-1 390 964
Skatteintäkter	4	998 573	665 941	686 618	1 025 024	1 029 429	998 573	665 941	686 618	1 029 429
Generella statsbi- drag och utjämning	5	346 515	228 152	243 811	360 326	365 501	346 515	228 152	243 811	365 501
Verksamhetens re- sultat		-38 259	-11 704	28 238	17 739	-41 757	2 045	15 730	54 118	3 966
Finansiella intäkter	6	6 287	5 057	5 067	3 262	6 270	3 092	2 906	2 852	4 139
Finansiella kostna- der	7	-4 433	-2 687	-4 217	-7 146	-5 935	-20 793	-9 679	-15 157	-23 385
Resultat efter fi- nansiella poster		-36 405	-9 335	29 088	13 853	-41 420	-15 657	8 957	41 811	-15 280
Extraordinära pos- ter		-	-				-	-		
Årets resultat		-36 405	-9 335	29 088	13 853	-41 420	-15 657	8 957	41 811	-15 280

Kassaflödesanalys

TKR	Not	Kommun				
		Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	*Budget 2019	Prognos 31-dec
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		-36 405	-9 335	29 088	13 853	-41 420
Justering för av- och nedskrivningar		52 940	34 906	40 384	70 861	63 126
Justering för gjorda avsättningar	8	6 444	3 682	3 713	-666	-3 283
Justering av övriga ej rörelsekapitalpåverkan- kande poster	9	-6 596	2 309	3 071	772	-8 917
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		16 383	31 562	76 255	84 820	33 906
Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga fordringar		5 114	-3 344	-20 004		
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga skulder		23 245	-26 364	-57 459		
Ökning(+)/minskning(-) förråd och varulager, exploateringsfastigheter		42	24	-447		
Kassaflöde från den löpande verksamheten		44 784	1 879	-1 655	84 820	33 906
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella tillgångar		-63	-	-12		-
Investering i materiella tillgångar		-283 881	-142 397	-163 439	-405 555	-258 206
Försäljning av materiella tillgångar		18 317	7 638	1 208		4 918
Investering i finansiella tillgångar		-85	-85	-91		-91
Försäljning av finansiella tillgångar		-	-	9		9
Investeringsbidrag		1 276	-	3 307		3 307
Kassaflöde från investeringsverksamheten	10	-264 436	-134 844	-159 020	-405 555	-250 064
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		200 000	100 000	260 000	260 000	260 000
Amortering av långfristiga skulder		-23 479	-13 084	-20 347	-27 000	-25 347
Ökning av långfristiga fordringar		-128	-128	-180		-180
Minskning av långfristiga fordringar		-	-	-		-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		176 394	86 788	239 472	233 000	234 472
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-	-	-
Kassaflöde från bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-	-	-
Årets kassaflöde		-43 258	-46 177	78 798	-87 735	18 315
Likvida medel vid årets början		99 202	99 202	55 944	86 053	55 944
Likvida medel vid årets slut		55 944	53 025	134 741	-1 681	74 259

* exkl TA-anslag

Balansräkning

TKR	Not	Kommun			Koncern		
		Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Redovisat 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar	11	361	326	312	1 450	599	1 290
Materiella anläggningstillgångar							
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	1 212 089	1 095 549	1 332 289	1 936 553	1 792 600	2 109 983
Maskiner och inventarier	13	65 392	58 802	65 469	381 659	373 713	439 632
Pågående arbeten							
Finansiella anläggningstillgångar	14	53 425	53 682	53 166	43 418	43 791	43 158
Summa anläggningstillgångar		1 331 267	1 208 359	1 451 236	2 363 080	2 210 703	2 594 063
Omsättningstillgångar							
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	15	2 456	2 474	2 903	9 745	9 036	10 030
Kortfristiga fordringar	16	87 034	95 492	107 038	141 111	111 115	127 714
Kortfristiga placeringar	17		-	-	-	372	398
Kassa och bank	18	55 944	53 025	134 741	95 110	118 531	166 994
Summa omsättningstillgångar		145 434	150 991	244 683	245 966	239 054	305 136
SUMMA TILLGÅNGAR		1 476 701	1 359 350	1 695 918	2 609 046	2 449 756	2 899 197
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital	19	702 758	729 829	731 847	879 366	901 407	921 061
- därav resultatutjämningsreserv		15 100	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100
- därav årets resultat		-36 405	-9 335	29 088	-15 657	8 957	41 811
- därav övrigt eget kapital		724 063	724 063	687 658	879 922	877 350	864 149
Avsättningar							
Pensioner och andra förpliktelser	20	46 323	43 561	50 036	52 050	49 381	55 763
Avsättning skatter	21	-	-	-	61 260	60 046	61 259
Summa avsättningar		46 323	43 561	50 036	113 310	109 427	117 022
Skulder							
Långfristiga skulder	22	438 214	346 165	682 090	1 213 598	1 118 811	1 541 823
Kortfristiga skulder	23	289 405	239 796	231 946	402 771	320 112	319 292
Summa skulder		727 619	585 961	914 036	1 616 369	1 438 923	1 861 115
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 476 701	1 359 350	1 695 918	2 609 046	2 449 756	2 899 197

TKR	Not	Kommun			Koncern		
		Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Redovisat 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831
Panter och ansvarsförbindelser							
Pantbrev	24	-	-		103 680	103 680	103 680
Pensionsförpliktelser	25	507 673	511 114	492 798	508 480	516 935	498 619
Borgensåtaganden	26	713 712	709 380	798 622	15 981	16 055	17 847
Operationella leasingavtal	27	9 990	7 583	9 990			
Hysesavtal verksamhetsfastigheter	28	209 474	119 643	209 474			

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 289 kommuner och lands-
ting/regioner som per 2019-08-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensför-
bindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som re-
glerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av
ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till stor-
leken på de medel som respektive medlemskommun lånat av i Kommuninvest i Sverige AB, dels i för-
hållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk
förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sala kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgens-
förbindelse, kan noteras att per 2019-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser
till 457 518,2 mnkr och totala tillgångar till 455 142,7 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktel-
serna uppgick till 1 637,9 mnkr och andelen av de totala tillgångarna till 1 633,8 mnkr.

Sala kommun har efter KF beslut 20091029 § 96 undertecknat ett genomförande och finansieringsavtal
med Banverket avseende åtaganden på Dalabana etapp 1 och 2. Avtalet innebär att Sala kommun vid
ett eventuellt uppkommet underskott maximalt garanterar 17,5 Mnkr.

Sala kommun har (20181231) ett skogsinnehav på 4 850 ha med ett grovt beräknat marknadsvärde på
ca 249 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen

Noter

Not	KOMMUN:					Prognos 2019	KONCERN:			
	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Budget 2019			Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Prognos 2019
1 Verksamhetens intäkter										
Försäljningsintäkter	28 712	17 476	17 278			230 325	136 512	140 794		
Taxor, avgifter och ersättningar	66 651	42 661	43 401			60 898	42 661	43 401		
Hyr- och arrenden	25 920	16 988	18 136			195 417	129 844	133 146		
Bidrag	154 070	96 591	82 541			154 857	97 263	82 375		
Försäljning av verksamhet o entreprenader	74 685	36 551	41 275			74 685	36 551	41 275		
Försäljning av anläggningstillgångar	12 314	2 769	1 478			12 314	2 769	1 518		
Försäljning av exploateringsfastigheter	250	250	961			250	250	961		
	362 601	213 287	205 069	240 775	262 486	728 746	445 852	443 470	656 576	
2 Verksamhetens kostnader										
Löner o sociala avgifter	1 054 661	676 326	682 085			1 118 791	-720 374	-725 568		
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	99 083	59 944	62 117			104 962	-64 156	-67 249		
Inköp anl tillgångar o underhållsmtrl	17 097	11 267	7 947			48 239	-22 181	-16 027		
Bränsle, energi och vatten	33 326	20 439	20 055			151 566	-86 307	-99 087		
Köp av huvudverksamhet	158 824	101 316	100 699			158 824	-101 316	-100 699		
Övriga tjänster	139 999	88 567	70 099			139 999	-88 567	-70 099		
Lokal- och markhyror	31 693	18 842	28 266			20 741	-11 613	-19 811		
Lämnade bidrag	49 572	36 105	34 419			46 737	-33 270	-31 179		
Övriga kostnader	108 755	71 373	61 288			<u>184 740</u>	-131 655	-118 517		
	1 693 008	1 084 179	1 066 974	1 537 525	1 636 047	1 974 598	-1 259 439	-1 248 237	-1 937 445	
3 Avskrivningar										
Immateriella anlägg	85	57	61			85	57	126		126
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	39 263	25 839	30 898			60 723	40 298	46 015		63 341
Maskiner och inventarier	13 592	9 010	9 200			36 079	24 419	25 337		46 563
Nedskrivningar	-	-	126			<u>302</u>	2	65		65
	52 940	34 906	40 286	70 861	63 126	97 190	64 776	71 544	110 095	
4 Skatteintäkter										
Kommunalskatt, prel	1 003 241	668 826	693 266		1 039 899	1 003 241	668 826	693 266		1 039 899
Slutavräkning 2017	-3 287	-2 900	-			-	-	-		
Slutavräkning 2018	-1 381	15	996		996	-3 287	-2 900	996		996
Slutavräkning 2019, prognos	-	-	-7 645		-11 467	-1 381	15	-7 645		-11 467
	998 573	665 941	686 618	1 025 024	1 029 429	998 573	665 941	686 618	1 029 429	

Not	KOMMUN:					Prognos 2019	KONCERN:			
	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Budget 2019	Bokslut 2018		Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Prognos 2019	
5 Kommunalekonomisk utjämnning och LSS										
Inkomstutjämningsbidrag/-avgift	268 554	179 036	186 648		279 970	268 554	179 036	186 648		279 970
Kostnadsutjämnning	6 678	4 452	4 438		6 657	6 678	4 452	4 438		6 657
Regleringsbidrag/-avgift	3 561	2 374	10 672		16 009	3 561	2 374	10 672		16 009
Strukturbidrag										
LSS utjämningsavgift/-bidrag	3 970	2 647	4 489		6 734	3 970	2 647	4 489		6 734
Fastighetsavgift	44 172	29 593	30 059		45 088	44 172	29 593	30 059		45 088
Generella bidrag fr staten	4 504	-	-		430	4 504	-	-		430
Tillfälligt statsbidrag mottagning av flyktingar	15 077	10 051	7 506		10 613	15 077	10 051	7 506		10 613
	346 515	228 152	243 811	360 326	365 501	346 515	228 152	243 811		365 501
6 Finansiella intäkter										
Bankränta	-	-	-			2	-	-		-
Övriga ränteintäkter	347	322	344		454	347	256	576		345
Ränteintäkter kundfordringar	128	82	208		147	230	143	279		185
Borgensavgifter	3 257	2 097	2 389	3 037	3 546	82	57	132		687
Överskottsutdelning Kommuninvest	2 383	2 383	1 782		1 782	2 383	2 383	1 782		2 383
Övriga finansiella intäkter	173	173	344	226	344	48	67	83		1 176
	6 287	5 057	5 067	3 262	6 270	3 091	2 906	2 852		4 139
7 Finansiella kostnader										
Låneräntor	-2 997	-1 756	-2 941	-5 900	-4 600	-19 840	-8 630	-13 522		-20 603
Negativ ränta bankmedel	-101	-55	-52		-10	-101	-55	-52		-10
Finansiell kostnad pension	-1 227	-790	-1 061	-1 246	-1 199	-1 227	-790	-1 061		-1 119
Övr finansiella kostnader	-107	-86	-163		-126	-376	-202	-522		-1 573
	-4 433	-2 687	-4 217	-7 146	-5 935	-20 793	-9 679	-15 157		-23 385

Not	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Budget 2019	Prognos 31-dec
8	Justering avsättningar				
Avsättning pensioner	6 425	3 663	3 271		
Avsättning skatter	-				
Avsättning viten	19	19	442		
	6 444	3 682	3 713	-666	3 283
9	Justering av övriga ej rörelsekapital- påverkande poster				
Realisationsvinster	-12 229	-1 883	-1 103		-1 103
Realisationsförlust	2 175	2 160	7		7
Utdelning Sala kulturfond	-	-	-		-
Förändring ack skuld anläggnings/an- slutningsavgifter	3 609	2 130	1 651		1 651
Upplösning investeringsbidrag	-924	-613	-734		-1 102
Upplösning statlig bidrag infrastru- tur Citybanan	772	515	515		772
Övrig ej likvidpåverkande poster	-	-	2 736		8 692
	-6 596	2 309	3 071	772	8 917
10	Investeringsnetto				
Investeringsutgifter	-284 029	-142 481	-163 543		-258 297
Investeringsinkomster	19 594	7 638	4 523		8 234
- varav fastighetsförsäljningar	18 132	7 638	1 208		
- varav försäljning maskiner o bilar	186	-	-		
- varav försäljning finansiella anlägg- ningstillgångar	-	-	9		
- varav investeringsbidrag	1 276	-	3 307		
	-264 436	-134 844	-159 020	-405 555	-250 064

Not	KOMMUN:			KONCERN:		
	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831
11	Immateriella anläggningstillgångar					
	Patent	-	-	-		
	Licenser	361	326	312		
		361	326	312	1450	599
					1289	
12	Mark, byggnader och tekniska anläggningar					
	Markreserv	14 367	14 030	28 704		
	Verksamhetsfastigheter	902 411	794 319	999 020		
	Fastigheter för affärsverksamhet	168 742	163 879	175 018		
	Publika fastigheter	97 684	95 576	100 749		
	Fastigheter för annan verksamhet	28 885	27 745	28 797		
		1 212 089	1 095 549	1 332 289		
	Ack. Investeringar	1 751 321	1 631 207	1 907 390		
	Ack. Avskrivningar	-539 231	-535 659	-575 101		
	Utgående bokfört värde	1 212 089	1 095 549	1 332 289	1 936 553	1 792 600
					2 109 983	
13	Maskiner och inventarier					
	Maskiner	14 780	15 840	12 580		
	Inventarier	36 448	31 664	39 548		
	Bilar	14 164	11 318	13 341		
		65 392	58 802	65 469		
	Ack. Investeringar	303 893	293 250	307 634		
	Ack. Avskrivningar	-238 501	-234 448	-242 166		
	Utgående bokfört värde	65 392	58 802	65 469	381 659	373 713
					439 632	
14	Finansiella anläggningstillgångar					
	Aktier i Kommunaktiebolaget	2	2	2	2	2
	Aktier i Sala-Heby Energi AB	88	88	88	-	-
	Aktier i Sala Silvergruva AB	5 000	5 000	5 000	-	-
	Aktier i Salabostäder AB	10 247	10 248	10 247	-	-
	Aktier i Inera AB	43	43	43	43	43
	Andelar i Kommuninvest	13 901	13 901	13 901	13 901	13 901
	HK Scan OY	16	-	-	16	-
	Andelar	626	626	702	1 228	1 314
	Bostadsrätter	40	40	40	40	40
	Förlagsbevis Kommuninvest	3800	3 800	3800	3 800	3 800
	Kapitalförsäkring förtroendevalda	328	29	509	328	328
	Citybanan	14 666	14 924	14 151	14 666	14 924
	Utlämnat reverslån Vafab Miljö Kfb	4 683	4 683	4 683	4 683	4 683
	Pensionsförsäkring	-	-	-	4 641	5 086
		53 425	53 682	53 166	43 418	43 791
					43 158	

Not	KOMMUN: Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	KONCERN: Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831
<p>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 5 808 tkr. I enlighet med yttrande från Rådet för kommunal redovisning (RKR) redovisas inte dessa ut- och inbetalningar över resultaträkningen. Totalt andelskapital i Kommuninvest uppgick 2019-06-30 till 19 732 tkr för Sala kommun.</p> <p>Upplösning av bidraget till Citybanan, ursprungligen 19 298 tkr, har påbörjats 2013 och upplöses över 25 år.</p>						
15	Förråd					
	310	258	310	3 922	2 930	3 714
	-	-	-	3 477	3 652	3 477
	2 146	2 216	2 146	2 347	2 454	2 392
	-	-	447	-	-	447
	2 456	2 474	2 903	9 746	9 036	10 030
16	Kortfristiga fordringar					
	18 411	12 595	26 838	28 444	16 666	29 944
	93	302	182	93	302	182
	-	7 245	87	-	7 245	87
	2 599	1 186	583	2 599	1 186	583
	10 207	21 537	28 345	11 637	25 983	29 221
	24 586	22 765	28 208	24 586	22 765	31 910
	-	15	-	-	15	-
	30 532	29 757	22 188	71 644	32 669	25 456
	606	92	606	2 059	4 286	10 331
	87 034	95 492	107 038	141 111	111 115	127 714
17	Kortfristig placering					
	-	-	-	-	372	398
	-	-	-	-	372	398
18	Kassa och bank					
	-	-439	611	-	-439	611
	-	-	-	2	40	28
	730	18 012	-	730	18 012	-
	54 976	35 208	133 779	94 127	100 669	166 004
	239	243	351	239	243	351
	55 944	53 025	134 741	95 098	118 529	166 994
19	Eget kapital					
	846 730	818 634	719 110	1 036 171	982 465	935 217
	-143 971	-88 805	12 737	-156 805	-81 058	-14 156
	702 758	729 829	731 847	879 366	901 407	921 061
	724 063	724 063	687 658	877 616	877 350	864 265
	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100
	Ingående Eget kapital	739 163	739 163	892 716	892 450	879 365
	-	-	-	-	-	-

Not	KOMMUN:			KONCERN:		
	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831
Utdelning	-	-	-	-265	-	-
Årets resultat	-36 405	-9 335	29 088	-13 085	8 957	41 698
Utgående balans	702 758	729 829	731 847	879 366	901 407	921 061
Balansutredning						
Årets resultat	-36 405	-9 335	29 088			
Realisationsvinst	-12 226	-1 883	-1 103			
Realisationsförlust	2 160		-7			
Årets resultat efter balanskravsutredning	-46 471	-11 218	27 985			
Medel till/från resultatutjämningsreserv	0	0	0			
Årets balanskravsresultat	-46 471	-11 218	27 985			
I eget kapital ingår 461,4 tkr som avser Sala kulturfond.						
20	Avsättningar för pensioner o andra förpliktelser					
	Avsättning för pensioner					
Ingående avsättning, inkl löneskatt	38 741	38 740	45 165	44 561	44 561	50 892
Pensionsutbetalning	-1 482	-923	-1 592	-2 220	-923	-1 592
Nyintjänad pension	5 794	3 362	9 845	5 794	3 362	9 845
Ränte- och basbeloppsuppräknig	989	637	855	989	637	855
Överfört till ordinarie beräkning	-	-	-6 462			-6 462
Övrigt	-132	-129	-15	512	-129	-15
Förändring löneskatt	1 256	716	638	1 256	716	638
Summa avsättning pensioner	45 166	42 402	48 436	50 893	48 224	54 163
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97%			
Överskottsfond hos KPA	3 441	3 749	3 441			
	Övriga avsättningar					
Avsättning viten, ej verkställda beslut LSS	1 158	1 158	1 600	1 158	1 158	1 600
Summa avsättning viten	1 158	1 158	1 600	1 158	1 158	1 600
Summa not 20	46 323	43 561	50 036	52 050	49 381	55 763
21	Avsättning skatter					
Avsättning skatter enl fastställd balansräkning	-	-	-	61 260	60 046	61 259
Summa skatter	-	-	-	61 260	60 046	61 259
22	Långfristiga skulder					
Lån i banker och kreditinstitut	399 113	209 507	638 766	1 165 157	1 082 153	1 489 737
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:						

Not	KOMMUN:			KONCERN:		
	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	19 531	18 255	22 838	19 531	18 255	32 178
Nya investeringsbidrag under året	-3 768	-3 457	-4 503	5 572	-3 457	-4 503
Resultatförda investeringsbidrag				-	-	-
Summa förutbetalda investeringsbidrag	15 763	14 798	18 335	25 103	14 798	27 097
Återstående antal år (vägt snitt)	17 år	17 år	17 år			
Förutbetalda anläggnings-/anslutningsavgifter VA, ingående värde	26 628	24 817	28 278	26 628	24 817	28 278
Nya anslutningsavgifter VA, ingående värde	-3 289	-2 957	-3 289	-3 289	-2 957	-3 289
Nya anslutningsavgifter under året	-	-	-	-	-	-
Resultatförda avgifter	-	-	-	-	-	-
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	23 338	21 860	24 989	23 338	21 860	24 989
Återstående antal år (vägt snitt)	60 år	60 år	60 år			
Summa förutbetalda intäkter	39 101	36 657	43 324	48 440	36 658	52 086
Summa långfristiga skulder	438 214	346 165	682 090	1 213 598	1 118 811	1 541 823
23 Kortfristiga skulder						
Kortfristig del av långfristig skuld	20 431	16 431	25 431	29 832	27 734	28 574
Kortfristig skuld VA-kollektivet	4 492	8 149	5 342	4 492	8 149	5 342
Leverantörsskulder	76 863	64 986	38 230	115 766	85 064	76 099
Upplupen källskatt	16 473	18 132	17 897	17 490	19 239	19 201
Upplupna arbetsgivaravgifter	20 048	22 052	21 977	22 352	24 843	24 490
Fastighetsskatt	776	1 376	1 544	788	2 377	1 339
Övriga skulder	15	2 060	15	15	9 217	11 797
Retroaktiva löner	2 768	967	2 820	2 768	967	2 820
Semesterlöneskuld o okompad övertid	44 713	32 843	29 148	48 798	36 614	33 039
Ferielöneskuld lärare	14 787	-	-	14 787	-	-
Uppehållslöneskuld	795	-	-	795	-	-
Upplupen särskild löneskatt pensioner	8 224	19 603	19 920	8 570	19 867	21 286
Upplupna räntekostnader	411	485	647	6 097	686	5 188
Upplupna pensionskostnader, individuell del	33 902	24 275	25 805	33 902	24 296	25 846
Övriga förutbetalda intäkter	150	-	-	14 140	16 282	15 429
Förutbetalda skatteintäkter	14 122	7 530	11 692	14 122	7 530	11 692
Övriga utgiftsrester och övriga interimsskulder	30 436	20 907	31 478	68 058	37 247	37 150
	289 405	239 796	231 946	402 771	320 112	319 292
24 Panter						
Fastighetsinteckningar	-	-	-	5 461	5 461	5 461

Not	KOMMUN:			KONCERN:		
	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831	Bokslut 2018	Redovisat 20180831	Redovisat 20190831
Företagsinteckningar	-	-	-	98 219	98 219	98 219
	-	-	-	103 680	103 680	103 680
25	Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	408 557	411 326	396 586	409 206	416 011	401 270
Särskild löneskatt pensioner, ansvarsförbindelser	99 116	99 788	96 212	99 273	100 924	97 348
	507 673	511 114	492 798	508 480	516 935	498 618
26	Borgensåtaganden					
Förlustansvar för egnahem och småhus	44	64	64	44	64	64
VafabMiljö Kommunalförbund	15 937	15 990	17 783	15 937	15 990	17 783
Kommunala bolag	697 731	693 326	780 775	-	-	-
	713 712	709 380	798 622	15 981	16 054	17 847
27	Operationella leasingavtal, framtida leasingkostnader					
Med förfall inom 1 år	3 536	3 302	3 536			
Med förfall inom 2-5 år	6 187	4 280	6 187			
Med förfall senare än 5 år	267	-	267			
	9 990	7 583	9 990			
28	Hysesavtal verksamhetsfastigheter, framtida hyreskostnader					
Med förfall inom 1 år	27 484	16 833	27 484			
Med förfall inom 2-5 år	78 891	36 095	78 891			
Med förfall senare än 5 år	103 099	66 715	103 099			
	209 474	119 643	209 474			

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 länning (SKL).

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. Avsteget från huvudregeln har förbättrat 2018-års resultat med 5 mnkr.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas på egen rad i resultaträkningen. För att post ska betraktas som jämförelsestörande ska posten uppgå till ett väsentligt belopp samt vara av sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet.

Extraordinära poster

För att en post ska klassas som extraordinär ska den 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.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna har bokförts enligt Sveriges Kommuner och Landstings senaste prognos, cirkulär 19:35.

Övriga intäkter

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter redovisas enligt RKR R2 och 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.

Personalkostnader

Intjänad semester-, ferie- och uppehållslön samt okompenserad övertid har värderats till sitt verkliga värde inklusive personalomkostnadspålägg (39,15 %) och redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen. Arbetsgivaravgifter för augusti har periodiserats.

Anläggningstillgångar

Enligt Sala kommuns 'Riktlinjer för investeringsredovisning' ska tillgångar med en nyttjandeperiod överstigande tre år och ett värde på minst ett basbelopp klassas som investering och redovisas som anläggningstillgång.

Kommunen tillämpar så kallad rak nominell metod där avskrivning sker på tillgångarnas anskaffningsvärde. Avskrivning påbörjas månaden efter att inve-

steringen tagits i bruk. Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen för; byggnader och tekniska anläggningar: 10, 15, 20, 25, 30, 33, 40, 50 och 100 år och för maskiner och inventarier: 3, 5, 7, 10, 15 år och 20 år.

Från och med 2015 tillämpas komponentavskrivning på objekt där komponenter tydligt kan urskiljas. Objekt med bokfört värde överstigande 25 mnkr vid bokslut 2013 har uppdelats i komponenter utifrån en grundschablon. Grundinvesteringarna har sedan procentuellt fördelats ut på respektive komponent och framtida avskrivningar anpassas till komponentens avskrivningstid.

Pågående projekt samt markreserv avskrivs inte alls.

Omsättningstillgångar

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

Lån och räntor

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

Pensioner

Sala kommun redovisar sina pensionsåtaganden enligt blandmodellen. De som pensioner intjänade före 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och pensionsförmåner som intjänats före 1997 redovisas som ansvarsförbindelse. Pensionsförpliktelse för förtroendevalda tillhörande PBF-avtalet har skuldförts. För förtroendevalda tillhörande OPF-avtalet tryggas pensionsavgiften genom en försäkringslösning. Premien redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut för förvaltning nästkommande år. Avgiftsbestämda pensionen (tjänstepensionsavtalet) redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut för individuell förvaltning i mars nästkommande år. Prognosen för pensionskostnaderna hämtas från KPA.

Hyra och leasing

De leasingavtal som finns i kommunen har klassats som operationella. De har en avtalstid kortare än tre år och redovisas som leasingkostnader i resultaträkningen och framtida leasingavgifter under ansvarsförbindelser. Framtida hyresavgifter redovisas under ansvarsförbindelser.

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.

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.

DELÅRSRAPPORT 2019-08-31

ANTAGEN § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 2018/XXX REVIDERAD § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX
SALA KOMMUN

Växel: 0224-747 000 | E-post: kommun.info@sala.se | Postadress: Box 304, 733 25 Sala

