

DELÅRSRAPPORT 2020-08-31

SALA KOMMUN

INNEHÅLL

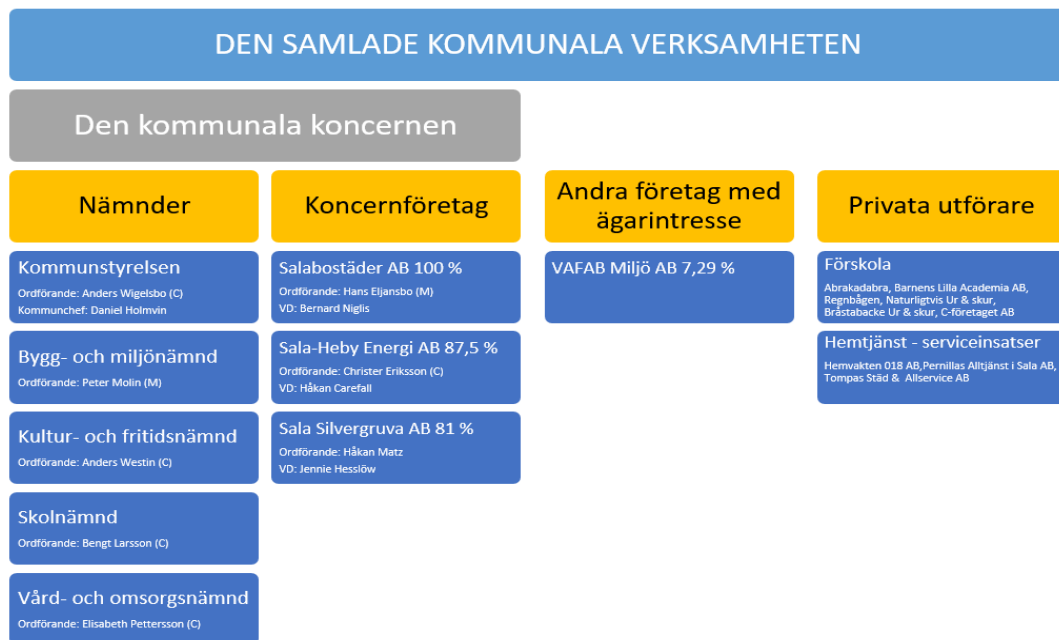
| | |
|--|----|
| INLEDNING | 4 |
| Den kommunala koncernen | 4 |
| Politik och organisation i Sala kommun | 4 |
| Snabbfakta, 4 år i sammandrag | 5 |
| FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE | 6 |
| Händelser av väsentlig betydelse | 6 |
| God ekonomisk hushållning..... | 8 |
| Ekonomisk uppföljning - kommunen | 10 |
| Ekonomisk uppföljning – bolagen | 12 |
| Framtiden | 13 |
| Väsentliga personalförhållanden | 13 |
| EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR..... | 17 |
| Resultaträkning | 17 |
| Balansräkning | 19 |
| DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING | 31 |
| Driftsredovisning | 31 |
| Investeringsredovisning..... | 32 |
| BESKRIVNINGAR | 33 |
| Redovisningsprinciper | 33 |
| Begräppsförklaringar | 34 |
| Nyckeltalsbeskrivningar | 34 |
| Redovisningsmodellens samband..... | 34 |

INLEDNING

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 bolaget Salabostäder AB, det delägda energibolaget Sala-Heby Energi AB som ägs tillsammans med Heby kommun. Sala Silvergruva AB ett publikt bolag, 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 samt ett antal privata utförare.



Politik och organisation i Sala kommun

Den politiska organisationen i Sala kommun består av kommunfullmäktige (KF), kommunstyrelse (KS), fyra facknämnder samt demokratiberedning, valnämnd, överförmyndare och kommunrevision. Till KS finns två utskott och till Vård- och omsorgsnämnden ett utskott.

Kommunen har en gemensam förvaltning som sköter det dagliga arbetet. Förvaltningen är uppdelad i nio kontor.

Snabbfakta, 4 år i sammandrag

| | Bokslut 2017 | Bokslut 2018 | Bokslut 2019 | Budget 2020 | Prognos 2020 |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| Årets resultat, mnkr | 65,0 | -36,4 | -21,4 | 21,7 | 15,5 |
| Årets resultat som andel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, % | 5,0 | -2,7 | -1,5 | 1,5 | 1,1 |
| Nettokostnader, mnkr | 1 232,2 | 1 383,3 | 1 416,5 | 1 424,4 | 1 458,5 |
| -förändring från föregående år, % | 3,9 | 12,3 | 2,4 | 0,6 | 3,0 |
| Skatteintäkter, bidrag, utjämning, mnkr | 1 295,4 | 1 345,1 | 1 395,1 | 1 447,7 | 1 472,5 |
| -förändring från föregående år, % | 4,6 | 3,8 | 3,7 | 3,8 | 5,5 |
| Nettokostnadsandel av skatteintäkter bidrag och utjämning, % | 95 | 103 | 102 | 98 | 99 |
| Finansnetto, mnkr | 1,8 | 2 | 0 | -1,6 | 1,6 |
| Nettoinvesteringar, mnkr | 89,4 | 264,4 | 246,1 | 185,9 | 114,0 |

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

Demografi

Den faktiska befolkningsökningen per 1 november 2019 var inte i nivå med den budgeterade vilket innebär minskade intäkter från skatter och statsbidrag under 2020.

Under första halvåret 2020 har invånarantalet i Sala kommun sjunkit med 49 personer jämfört med 31 december 2019. Födelseunderskottet är högre och flyttningsnettot lägre under första halvåret 2020 jämfört med samma period 2019. Ett minskat invånarantal ses i flera av länets kommuner.

Ekonomi

Kommunens ekonomi är ansträngd då stora underskott har gjorts under de senaste två åren. Ett stort arbete pågår för att få en budget i balans. I det budgeterade resultatet för 2020 ingår ett återställande av delar av 2018-års underskott.

En kontroll- och åtgärdsplan gällande ekonomin togs under 2018 och har reviderats och kompletterats under 2020.

Prognoserna över kommunens intäkter för skatter och generella statsbidrag har påverkats stort av det minskade befolkningstalet och coronapandemin. Beslut om extra generella statsbidrag om drygt 45 mnkr har förbättrat det ekonomiska läget för 2020. Kommunen är även utöver det kompenserad till fullo för sjuklönekostnader under april – juli samt delvis för augusti. Arbetsgivaravgiften har också reducerats något under en period.

De negativa resultaten 2018 och 2019 i kombination med att flera stora investeringsprojekt genomförts under samma period har inneburit att de långfristiga lånen har ökat mycket. Under perioden 2017-2019 ökade kommunens lån med 407 mnkr och koncernens lån totalt med 575 mnkr. Investeringsbehovet i hela koncernen är fortsatt stort, för åren 2020-2022 bedömdes i våras investeringsbehovet uppgå till totalt ca 715 mnkr samtidigt som återstoden av den av Kommuninvest satta koncernlimiten för upplåning uppgick till ca 210 mnkr. Ett arbete har därför påbörjats för att få en mer långsiktig investeringsplanering och stärka resultaten för att kunna egenfinansiera en större del av investeringarna. Kommuninvest kommer också att under hösten göra en ny bedömning av koncernens limitgräns för upplåning.

Corona

I Sala kommun har 260 konstaterade sjukdomsfall rapporterats fram till och med vecka 36, enligt statistik på Folkhälsomyndighetens (FHM) hemsida.

Pandemin med Covid -19 har i stor utsträckning präglat perioden, såväl med extra kostnader som med undanträngningseffekter på så sätt att delar av verksamheten har fått läggas åt sidan till förmån för pandemins konsekvenser och effekter. Krisledningsnämnden har aktiverats.

Flera av kommunens verksamheter har påverkats stort men främst Vård och omsorg. Där har fokus varit att upprätthålla en god vård och omsorg under pågående pandemi samt att utarbeta processer, arbetssätt och rutiner för att förhindra och förebygga smittspridning.

I arbetet med att förhindra smittspridning inrättades en särskild enhet på Jakobsbergsgården för personer i särskilt boende med konstaterad eller misstänkt Covid-smitta. Inspektionen för vård och omsorg (IVO) har under sommaren inlett en granskning av Jakobsbergsgården med anledning av arbetet kring Covid -19.

Ärendemängden i hemtjänsten har ökat i och med att andra avlastande insatser, såsom växelvård och dagverksamhet har hållit stängt. Man håller en fortsatt hög beredskap inom verksamheterna.

Anhörigcentrum har inte haft fysiska möten och Kultur och fritids verksamhet 'Träffpunkten' vid Kaplanen har varit helt stängd under våren.

Även inom Skolnämndens verksamhetsområde har påverkan varit stor. Under våren var sjukfrånvaron hög både hos personal, barn och elever. Gymnasieskolorna stängdes under vårterminen och undervisningen skedde på distans med fjärrundervisning. Även delar av grundskolan förbereddes för en stängning, som dock inte blev av. Verksamheten var väl rustad för situationen genom att alla elever har försetts med egna digitala verktyg och en stark stödjande organisation via mediaenheten.

Stängningen av gymnasieskolorna har också påverkat Måltidsenheten som tappat intäkter men i stor utsträckning haft kostnader för personal och lokaler kvar.

Inom Kultur- och fritidsnämndens verksamhetsområde har under perioden april – augusti lokala organisationer inom ideell sektor haft fria plan-, lokal och hallhyror. Sommarläggen anpassades i enlighet med rekommendationerna från FHM.

Räddningstjänsten har tillverkat handsprit till Vård och omsorg i Sala och Heby.

Arbetsmarknadsenheten och daglig verksamhet har tillverkat skyddskläder och visir. Personal från andra verksam-

heter har periodvis lånats ut för att vara behjälpliga vid tillverkningen.

Flera drop-in verksamheter inom Arbetsmarknadsenheten och Vuxnas lärande har varit stängda under våren.

Ny lagstiftning för tillsyn av smittskyddsåtgärder på serveringsställen har inneburit nya arbetsuppgifter, planering och utbildning för Miljöenheten.

Näringslivsenheten har arbetat mycket med att, via olika kanaler, informera näringslivet om effekter och åtgärder med anledning av corona.

Sala Silvergruva AB tappade alla kundbokningar under våren och tog då beslutet att tillfälligt stänga verksamheten. Styrelsen har därefter, i och med att myndigheters rekommendationer kvarstått, fattat beslut om att stänga verksamheten minst hela 2020. 12 av 14 anställda har varsplats om uppsägning.

Sala-Heby Energi AB har inte haft sin kundtjänst öppen för besökare sedan mars 2020. Kundträffar har ställts in.

Arbetsmarknad

Öppet arbetslösa och sökande i program har, enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik, ökat med 26,6 % från juli 2019 till juli 2020 i Sala, från 806 personer till 1 020.

Den totala arbetslösheten i Sala är i juli 2020 9,3 % jämfört med riket som, enligt samma källa, är 9,2 %.

Digitalisering

Coronapandemin har satt stort fokus på att hitta digitala lösningar för möten, utbildningar och möjligheter till distansarbete och fjärrundervisning.

Inom Vård och omsorg bedrivs ESF-projekt kring välfärdsteknologi. Digitala planeringssystem har testats vid fyra verksamheter. Möjligheten till digital natttillsyn ses över inom flera områden.

Ytterligare e-tjänster har färdigställts och publicerats på kommunens hemsida, bl a avgiftshantering, orosanmälan gällande barn och unga.

SalaAppen för rapportering av felanmälningar har nylanserats.

En översyn av den kommunala administrationen pågår med extra fokus på digitaliseringens möjligheter.

Exploatering

Markanvisningsavtal har tecknats med BoKlok mark och exploatering AB gällande byggnation av parhus och lägenheter på området Norrängen. Enligt plan så kommer området omfatta 150 nya bostäder. På så sätt skapas första bostadsområdet i Sala kommuns projekt att stadsomvandla Norrmalm.

Ett antal fastigheter har köpts in på Norrmalm och planer finns för fler förvärv.

I kvarteret Råven på Ängshagen finns ett 20-tal tomter som bebyggs med bostäder.

EU-projekt

Gröna Gången: Påbörjat 2018 och avslutas 2021. Projektet riktar sig till de som står mycket långt från arbetsmarknaden och/eller studier. Finansieras via ESF med 13,8 mnkr. Projektet har under sommaren blivit granskat av ESF och resultat av den granskningen kommer presenteras i oktober.

Kvinna in i Sverige: Regionalt ESF-projekt som drivs av Länsstyrelsen i Västmanlands län. Pågår 2019 -nov 2021. Riktar sig till kvinnor som står långt från arbetsmarknaden och/eller studier. Finansieras via ESF med ca 4 mnkr.

Välfärdsteknologi startade 2018. Riktar sig till anställda inom Vård och omsorg gällande digitala hjälpmedel/arbetsmetoder. Finansieras via ESF med 8,7 mnkr. Projektet har ansökt och beviljats ett års förlängning och kommer att pågå t o m 30 september 2021.

Kompetenscentrum startar tidigast 1 oktober 2020 och planeras pågå till 2022. Målsättningen med projektet är att utveckla ett självförsörjande koncept med kompetenshöjande insatser för alla medarbetare inom Vård och omsorg för att bli tryggare och stärka redan befintlig kompetens samt att bidra till att vara en attraktiv arbetsgivare. Finansieras från ESF med 7 mnkr.

EMBRACIN. Internationellt EU-projekt. Pågår 2020-2022. Samverkan med 6 andra EU-länder. Vänder sig till nyanlända som står relativt nära den svenska arbetsmarknaden. Finansieras via AMIF-fonden med 4 mnkr.

Erasmus och Nordplus Junior. Två utbytesprojekt bedrivs vid Ösby naturbruksgymnasium. Båda projekten är utbytesprojekt med skolor i Norge och Frankrike, och pågår under 2-3 år.

Även Åkraskolan och Kungsängsgymnasiet har Erasmus + projekt, vilka pågick under vårterminen 2020.

Övriga väsentliga händelser

I Sala kommun pågår ett utvecklingsarbete på övergripande nivå som har startats upp utifrån resultaten i Kommunkompassen, ett verktyg för utvärdering och analys av kommuners sätt att arbeta. De områden kommunen valt att fokusera på är brukarfokus, politisk styrning och kontroll, resultat och effektivitet samt ständiga förbättringar. En ny vision med målområden håller på att arbetas fram och samtidigt pågår arbete med flera andra strategiska planer t ex äldreplan och en ny översiktsplan.

Ett nytt Näringslivsprogram för 2020 – 2026 är framtaget och beslutat. Ett Näringslivsråd har inrättats. En handels- och parkeringsutredning är genomförd.

Sala kommuns arbetsmarknadsenhet ingår i en försöksverksamhet, tillsammans med ca 30 andra kommuner, i syfte att utveckla stöd- och matchningsfunktionen inom Arbetsförmedlingen.

Reparationen av simhallens 25-meters bassäng och undervisningsbassäng blev klar i april och badet öppnar återigen för allmänheten under hösten.

Byggnationen av Nya Vallaskolan F-6 med tillhörande skolgård samt utbyggnad och ombyggnad av kök och matsal är klar och överlämnades till verksamheten den 1 juli 2020.

Damsäkerhetshöjande åtgärder har genomförts genom avverkning av riskträd längs promenatråket Gröna gången. En gestaltungsplan för dammvallen är nu ute på remiss.

Som ett första steg i projektet "Miljöåtgärder Sala silvergruva och Pråmån" har en arkeologisk utredning genomförts under sommaren. Utredningen är en förutsättning för att kunna få tillstånd för fortsatta åtgärder på området. Grundvattennivåerna i våra kommunala vattentäcker har haft en viss återhämtning från tidigare rekordlåga nivåer.

Sala kommun har under några år haft betydligt mindre barnkullar än prognosticerat, vilket minskat behovet av förskoleplatser.

Andelen elever som sökt gymnasieskola hos annan huvudman än Sala kommun har ökat. Ösby naturbruksgymnasium har samtidigt en ovanligt god elevtillströmning.

Vård och omsorgs boendesamordnarens roll i det förebyggande arbetet med bostadsförsörjningen med "en väg in" i samtliga bostadsfrågor har förenklats och förbättrat situationen för den enskilde.

Äldreomsorgens efterfrågan på boendeplatser hade en topp i början av året. Den sjönk något under vår/sommar. Snittet har legat på ca 10 personer.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning skapas genom att kommunens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Den kommunala servicen ska infria kommuninvånarnas 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 årsboksutslutet.

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 måldata som ska mätas måluppfyllelsen på ett tydligt sätt. Måldata för samtliga perspektiv återfinns i den strategiska planen 2020-2022.

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

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*' inte kommer att nås. Antalet invånare har sjunkit under första halvåret och resultatet i Svensk Näringslivs mätning av företagsklimatet 2020 visade på en försämring. För delmålet '*En långsiktig miljömässigt hållbar utveckling*' redovisas att antalet miljöbilar ökar i kommunorganisationen, andelen ekologiska livsmedel är i nivå med tidigare år. 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. Ny undersökning görs hösten 2020. Den andra indikatorn, Salas placering på Fokusrankingen, visar på en försämring från plats 151 till 252.

I perspektivet '*Medborgare*' mäts måluppfyllelsen i två av delmålen i SCB:s medborgarundersökning, som genomförs vartannat år. Måluppfyllelsen är bedömd efter resultatet i den senaste. Ny undersökning görs under hösten. 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 målen i perspektivet 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. Enkäten genomförs vart tredje år och senast hösten 2019. Måluppfyllelsen är bedömd utifrån den mätningen. 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 2020.

I perspektivet '*Ekonomi*' är prognosen att målen delvis kommer att uppnås. Årets resultat beräknas uppgå till 1,1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Nämnderna prognostiserar sammantaget med ett underskott. Prognosen för indikatorn '*Ökningen av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning ska vara större än nettokostnadsökningen*' är att den nås. Nettokostnadsökningen beräknas dock bli högre än budgeterat. Nämnderna ska se över sina möjligheter till ökad intäktsfinansiering av sin verksamhet' är att målet inte nås. Coronapandemin gör dock att prognosen är osäker för samtliga finansiella mål. En betydande del (29,8 mnkr) av

det prognosticerade resultatet består av bidrag som åter-söks för coronarelaterade kostnader som uppstått under delårsperioden inom Vård och omsorg.

Den sammantagna bedömningen av de indikatorer som kunnat mätas är att målen delvis kommer uppfyllas för samtliga perspektiv och därmed blir även helhetsbedömningen att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål

● Målet bedöms bli uppfyllt ► Målet bedöms bli delvis uppfyllt ○ Målet bedöms inte bli uppfyllt

Perspektiv Hållbart samhälle

Växande Sala ○

Sala kommuns folkmängd har minskat med 49 personer under första halvåret.

Försämrad placering i Svensk Näringslivs ranking.

Långsiktig socialt hållbar utveckling ○

Mäts genom medborgarundersökning via SCB vartannat år. Undersökningen sker under hösten.

Salas placering på "Fokus" ranking av kommuner som en bra plats att bo på har sjunkit från plats 151 till 252.

Långsiktig miljömässigt hållbar utveckling ●

Andelen miljöbilar ökar i kommunorganisationen och andelen ekologiska livsmedel i kommunens verksamheter bedöms ligga på samma nivå som tidigare.

Perspektiv Medborgare

Nöjda medborgare och brukare ●

Mäts genom medborgarundersökning via SCB vartannat år. Undersökningen sker under hösten.

God service av hög kvalitet ►

Andelen elever som lämnar grundskolan med behörighet att söka gymnasieskolans nationella program minskar. Indikatorerna för Vård och omsorg pekar på delvis målpuppfyllelse.

Påverkan och inflytande för kommunens medborgare ●

Mäts genom medborgarundersökning via SCB vartannat år. Undersökningen sker under hösten.

Perspektiv Medarbetare

Trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö ○

Prognosen för sjukfrånvaron är 7,9 % och andelen skador/olycksfall/brott beräknas uppgå till 67 % vilket är en ökning jämfört med föregående år.

Delaktighet och inflytande för medarbetarna ●

Indikatorn mäts via medarbetarundersökning som görs vart tredje år. Senaste mätningen gjorde hösten 2019 och målpuppfyllelsen är bedömd utifrån den.

Tydligt och bra ledarskap ●

Indikatorn mäts via medarbetarundersökning som görs vart tredje år. Senaste mätningen gjorde hösten 2019 och målpuppfyllelsen är bedömd utifrån den.

Finansiella mål

Perspektiv Ekonomi

| | Bokslut 2018 | Bokslut 2019 | Budget 2020 | Prognos 2020 | |
|--|--------------|--------------|-------------|--------------|---|
| Årets resultat, % av skatter och bidrag | -2,7 | -1,5 | 1,5 | 1,1 | ○ |
| Skatter och bidrag, förändring % | 3,8 | 3,7 | 3,8 | 5,5 | ● |
| Nettokostnader, förändring % | 12,3 | 2,4 | 0,6 | 3,0 | ○ |
| Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag, avvikelse mnkr | -54,5 | -41,0 | 0 | -35,2 | ○ |
| Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader, % | 25 | 24 | 21 | 23 | ○ |

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2020 beslutat om ett resultatmål på 21,7 mnkr som motsvarar 1,5 % av årets budgeterade intäkter för skatter, generella statsbidrag och utjämnning. I det budgeterade resultatet ingår 18,3 mnkr som ett återställande av del av 2018-års underskott. Prognosen pekar på ett resultat på 15,5 mnkr vilket motsvarar 1,1 % av årets budgeterade intäkter för skatter, generella statsbidrag och utjämnning.

Målet att intäkterna för skatter, bidrag och utjämnning ska öka mer än nettokostnadsutvecklingen nås enligt prognosen. Nettokostnadsförändringen beräknas dock bli högre än budgeterat.

Den sammantagna prognosen för nämnderna visar på en negativ avvikelse på -35,2 mnkr. De externa intäkternas andel av de externa kostnaderna beräknas sjunka.

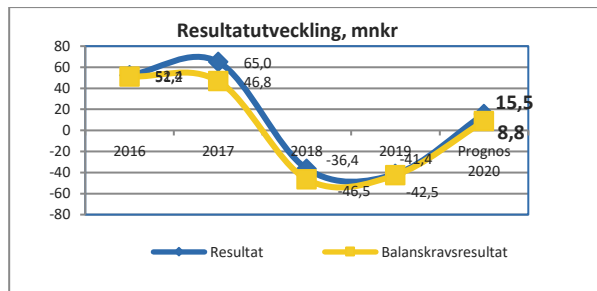
Koncernresultat

| | Bokslut 2017 | Bokslut 2018 | Bokslut 2019 | Prognos 2020 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Årets resultat, mnkr | 86,5 | -15,6 | -11,7 | 32,5 |

Ekonomisk uppföljning - kommunen

RESULTATUTVECKLING

Sala kommuns helårsprognos för 2020 pekar mot ett resultat på +15,5 mnkr att jämföra med budgeterat resultat på +21,7 mnkr.



Prognosen för årets balanskravsresultat är 8,8 mnkr. Försäljning av mark och bostadsrätter har genererat reavinst motsvarande 6,7 mnkr och räknas av i balanskravsutredningen.

Balanskravsutredning

| Mnkr | Bokslut 2017 | Bokslut 2018 | Bokslut 2019 | Prognos 2020 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Årets resultat enligt resultaträkning | 65,0 | -36,4 | -21,4 | 15,5 |
| Reducering av samtliga realisationsvinster | -18,2 | -12,2 | -1,5 | -6,7 |
| Justering för realisationsförluster med undantagsmöjlighet | - | 2,2 | - | - |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 46,8 | -46,5 | -22,9 | 8,8 |
| Medel till/från resultatutjämningsreserv | - | - | - | - |
| Årets balanskravsresultat | 46,8 | -46,5 | -22,9 | 8,8 |

Bedömningen i prognosen är att balanskravet uppfylls.

Återställande av negativt resultat

| Mnkr | Budget 2020 | Prognos 2020 | Budget 2021 | Budget 2022 |
|---|-------------|--------------|-------------|-------------|
| IB ack ej återställda negativa resultat | -59,5 | -59,5 | -41,2 | -22,9 |
| - varav från år 2018 | -36,6 | -36,6 | -18,3 | - |
| - varav från år 2019 | -22,9 | -22,9 | -22,9 | -22,9 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | | 8,8 | | |
| Synnerliga skäl att inte återställa | - | - | - | - |
| Årets negativa balanskravsresultat att återställa | - | - | | |
| Budgeterat återställande | 18,3 | 18,3 | 18,3 | 22,9 |
| - varav från år 2018 (återställs senast 2021) | 18,3 | 18,3 | 18,3 | |
| - varav från år 2019 (återställs senast 2022) | | | | 22,9 |
| UB ack ej återställda negativa balanskravsresultat | -41,2 | -50,7 | -22,9 | 0 |

I 2020-års budget är 18,3 mnkr av det budgeterade resultatet avsatt som återställande av del av 2018-års negativa resultat.

Prognosen för 2020 pekar på ett balanskravsresultat på 8,8 mnkr, vilket endast skapar utrymme för att återställa 8,8 mnkr istället för budgeterade 18,3 mnkr. Detta innebär att resterande belopp, 9,5 mnkr, måste återställas senast 2021.

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Avvikelse nämndernas/styrelsernas nettokostnader

| Mnkr | Periodavvikelse 20200831 | Prognos 2020 |
|--------------------------|--------------------------|--------------|
| Kommunstyrelsen | 1,6 | -1,3 |
| Revision | 0,2 | 0,0 |
| Överförmyndare | 0,1 | 0,0 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 0,7 | 0,3 |
| Skolnämnd | 17,1 | -2,5 |
| Vård- och omsorgsnämnd | 2,0 | -31,7 |
| Finansförvaltning | 11,9 | 1,0 |
| Summa | 33,7 | -34,2 |

Periodavvikelse

Verksamhetens nettokostnader avviker positivt från periodbudgeten med 33,7 mnkr.

En orsak till det är förändringen av semesterlöneskulden som vid delårsperioden är värderad till sitt verkliga värde vid balansstidpunkten. Under hösten beräknas semesterlöneskulden upparbetas med ca 12,5 mnkr vilket ingår i nämndernas prognoser. I periodresultatet ingår en uppbo-

kad fordran på nära 30 mnkr som ersättning för coronakopplade merkostnader. På sen information från Socialstyrelsen bedöms nu det uppbokade beloppet för högt vilket påverkar delårsresultatet.

Helårsprognos

Verksamhetens nettokostnader uppgår sammantaget till ett prognostiserat underskott på -34,2 mnkr.

Prognosen för **Kommunstyrelsens** verksamheter visar sammanlagt ett underskott på -1,3 mnkr. Det största underskottet beräknas uppstå inom *Samhällsbyggnadskontoret* (-2,9 mnkr) och då framförallt inom Måltidsenheten som tappat intäkter i och med att gymnasieskolorna och även restauranger som tagit emot externa gäster stängts med anledning av coronapandemin. *Kommunchef/IT-enheten*, -1,1 mnkr på högre licenskostnader. Övriga kontor prognostiserar överskott och då till största del beroende på vakanser i verksamheterna.

Kultur- och fritidsnämndens prognos visar +0,3 mnkr, i och med lägre personalkostnader då personals frånvaro vid stängda enheter inte behövt ersättas.

Skolnämndens helårsprognos pekar på ett underskott på -2,5 mnkr. Det är framförallt personalkostnaderna inom grundskolan som blir högre än budgeterat, till viss del vägs det upp av lägre personalkostnader inom övriga verksamhetsområden. Även kostnaderna för köp av huvudverksamhet, sk interkommunala kostnader, inom grundskolan beräknas bli högre än budgeterat.

Vård- och omsorgsnämndens prognos visar en avvikelse på -31,7 mnkr. I prognosen är inräknat täckning för merkostnader, motsvarande 18,7 mnkr, kopplade till coronapandemin. Det råder en stor osäkerhet kring i vilken utsträckning ersättning kommer ges, och en sen information från Socialstyrelsen om hur ersättning kommer beräknas har gjort att prognosen reviderats i ett sent skede. Individ- och familjeomsorgen räknar med ett underskott på -21,1 mnkr med anledning av ökade kostnader för institutionsvård och familjehemsplaceringar. Övriga verksamhetsområden beräknas redovisa överskott.

Finansförvaltningen prognosticerar att pensionskostnaderna avviker negativt från budget med -5,5 mnkr. Lägre personalkostnader i verksamheten gör att arbetsgivaravgifterna blir lägre än budgeterat. Samtidigt blir det, till Finansförvaltningen, inbetalade po-pålägget som ska täcka arbetsgivaravgiften och pensionskostnaden också lägre. I verksamhetens nettokostnader ingår också reavinster på 5 mnkr för försäljning av mark och fastigheter. Sammantaget är prognosen +1 mnkr.

Pensioner

Pensionsförpliktelser inkl särskild löneskatt, mnkr

| Mnkr | 2018-08-31 | 2019-08-31 | 2020-08-31 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Avsatt till pensioner | 42,4 | 48,4 | 48,5 |
| Ansvarförbindelser | 511,1 | 492,8 | 477,7 |
| Finansiella placeringar | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 553,5 | 541,2 | 526,2 |

Kommunen har förutom den del som redovisas i balansräkningen ett stort åtagande för pensioner vilket redovisas som ansvarförbindelse. De totala pensionsförpliktelserna för kommunens anställda uppgår 2020-08-31 till 526,2 mnkr. Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension samt garanti- och visstidspensioner. Denna del som förvaltas av kommunen uppgår till 48,9 mnkr. Avsättningar och ansvarförbindelsen värdesäkras genom indexuppräknig. Kommunen har inga finansiella placeringar.

SKATTER, BIDRAG OCH UTJÄMNING

Periodutfallet för skatteintäkterna avviker från budget med -7,8 mnkr, då slutavräkningarna för 2019 och 2020 beräknas bli större än budgeterat. Periodutfallet för generella statsbidragen och utjämningen är 7,1 mnkr högre än budgeterat då extra generella statsbidrag har beslutats under året.

Prognoserna över slutavräkningarna för skatteintäkterna för 2019 och 2020 har varierat kraftigt under året. I SKR:s cirkulär 20:32 är prognosen att skatteintäkterna kommer avvika med -9,2 mnkr från budget.

Befolkningstalet som den 1 november 2019 var lägre än budgeterat gjorde att kommunen tappade bidragsintäkter motsvarande 11,5 mnkr. Beslut om extra generella statsbidrag motsvarande 45,5 mnkr har därefter beslutats. Enligt prognosen för de generella statsbidragen och utjämningen i ovanstående cirkulär ger det ett överskott motsvarande 34 mnkr jämfört med budget.

FINANSNETTO

Periodutfallet för finansnettot är +2,1 mnkr. De finansiella intäkterna överstiger periodbudgeten med 3,2 mnkr. De finansiella kostnaderna följer budget under delårsperioden.

Helårsprognosen för finansnettot pekar på +1,6 mnkr vilket är 3,2 mnkr bättre än budgeterat. Återbäring från Kommuninvest på 1,2 mnkr och försäljningen av fyra bostadsrätter som genererat en finansiell reavinst på 1,7 mnkr har tillsammans med lägre låneräntor bidragit till förbättringen.

SOLIDITET

| Mnkr | Bokslut 2017 | Bokslut 2018 | Bokslut 2019 | Utfall 20200831 |
|--|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| Soliditet, % | 57 | 48 | 40 | 42 |
| Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, % | 17 | 13 | 12 | 14 |

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen och låneskuldens storlek. Vid delårsrapportens upprättande uppgår soliditeten till 42 % vilket är en förbättring jämfört med bokslut 2019. Det prognosticerade resultatet samt att beslut har fattats om att skjuta vissa av årets planerade investeringar på framtiden gör att lånebehovet blir lägre än budgeterat, vilket tillsammans påverkar soliditetsmättet positivt.

LIKVIDITET

Stora investeringsutgifter för bl a Vallaskolan-projektet och stora kostnader bl a kostnader knutna till coronapandemin har påverkat likviditeten stort. Under första tertialet har utbetalningarna varit större än inbetalning samtliga månader.

Likviditeten har förstärkts under perioden maj – augusti genom att 30 mnkr har lånats upp samt att merparten av de extra generella statsbidragen (37,7 mnkr) betalades ut i juli. Utan dessa tillskott skulle betalflödet varit negativt även under dessa månader.

Kommunen återsöker per sista augusti ersättning motsvarande nära 30 mnkr för merkostnader som kan härledas till coronapandemin. Osäkerheten är dock stor när det gäller storleken på beloppet som kommer beviljas och även framtida kostnader kopplade till coronapandemin.

Enligt beslut i Kommunfullmäktige finns möjlighet att låna upp ytterligare 140 mnkr under 2020. Kommunen har också en checkräkningskredit på 60 mnkr som ökar förmodligen att göra de löpande utbetalningarna.

INVESTERINGAR

Verksamhetens budgeterade investeringsvolym är 171,6 mnkr och med överförda tilläggsanslag 14,3 mnkr uppgår den totala investeringsbudgeten till 185,9 mnkr.

Med anledning av det ekonomiskt ansträngda läget för kommunen har en särskild genomlysning gjorts av årets planerade investeringar. Beslut har fattats om att skjuta på investeringar motsvarande 61,5 mnkr. Helårsprognosen pekar på ett överskott på 71,9 mnkr.

Nettoinvesteringarna per sista augusti uppgår till 52,7 mnkr eller 28 % av helårsbudgeten. Vallaskolan F-6 har tagits i bruk från och med höstterminen. Tomtmark och fyra bostadsrätter har sålts under våren.

Investeringsredovisning, netto

| Nämnder/styrelse, mnkr | Budget 2020 | Prognos 2020 | Avvikelse 2020 |
|--------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Kommunstyrelsen | 167,6 | 97,4 | 70,2 |
| Kultur- och fritidsnämnd | 1,2 | 1,2 | 0 |
| Skolnämnd | 14,1 | 14,1 | 0 |
| Vård- och omsorgsnämnd | 3,0 | 3,0 | 0 |
| Finansförvaltningen | - | -1,7 | 1,7 |
| Summa | 185,9 | 114,0 | 71,9 |

Ekonomisk uppföljning – bolagen

Resultatutveckling innan konsolidering och eliminering

| Mnkr | Bokslut 2017 | Bokslut 2018 | Bokslut 2019 | Prognos 2020 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Sala-Heby Energi AB | 11,2 | 14,2 | 4,3 | 2,5 |
| Salabostäder AB | 13,4 | 13,4 | 8,1 | 15,0 |
| Sala Silvergruva AB | -1,8 | -2,9 | -1,4 | 0 |

Sala-Heby Energi AB är starkt beroende av klimatet och det ekonomiska resultatet har påverkats kraftigt av den uteblivna vinterkylan. Låga elpriser har samtidigt medfört att Silververket har stått still med turbinen. Kostnadsbesparande åtgärder har vidtagits, men resultat tappet från januari och februari mot budget kommer inte att kunna hämtas igen.

I samband med revision av turbin och generator har det uppdragats att de har allvarliga skador vilket kommer att innebära stillestånd och betydande reparationskostnader innan el återigen kan produceras vid Silververket.

Positivt är att ombyggnationen av Silververket kommer att medföra lägre produktionskostnader under kommande driftsäsong och att bolaget genom de åtgärder som vidtagits har skapat goda förutsättningar för framtiden. Till följd av ovanstående har omsättningen under perioden minskat med ca 11 % jämfört med föregående års delårsrapport. Resultatet uppgår till 3,5 mnkr jämfört med 1,4 mnkr för motsvarande period 2019.

Investeringarna har gjorts under perioden till ett belopp av 43,8 mnkr jämfört med 2019 då de uppgick till 83 mnkr. Årets stora investeringar avser liksom föregående år framför allt ombyggnation av kraftvärmeverket i Sala. Prognosen för helåret 2020 är 2,5 mnkr att jämföra med föregående års resultat som uppgick till 4,5 mnkr.

Salabostäder AB:s prognos på 15 mnkr visar att 2020 kommer vara ett starkt år med högre intäkter och lägre kostnader jämfört med budget.

Taxebundna avgifter har ett lägre utfall än budgeterat vilket främst beror på den milda vintern som varit 2020. Lägenhetsunderhållet fortsätter att avvika från budget och prognosen visar att underhållet kommer att landa på 1,2 mnkr högre än budget. Vattenskadorna har ökat under 2020 vilket är den största anledningen till att lägenhetsunderhållet ökat. Under 2020 kommer två stora ombyggnadsprojekt att aktiveras vilket kommer leda till att utrangering av gamla komponenter ökar detta år.

För Sala Silvergruva AB har spridningen av covid-19 påverkat bolagets ekonomi i mycket stor utsträckning. Under tidig vår tappade bolaget 100 % av intäkterna vilket resulterade i ett katastrofalt dåligt ekonomisk läge. Styrelsens beslut att stänga verksamheten helt sågs som enda utvägen för att rädda den ekonomiska situationen. Stängningen har också inneburit möjlighet till kostnadsbesparingar. En noggrann genomgång av tillgångar och skulder visade på ett bra värde för fastigheterna varför en gammal nedskrivning av dessa har återförts. I och med den redan beskrivna situationen med covid-19 blir en uppföljning av utfall kontra budget oväsentlig. Allt fokus under 2020 är att hålla bolaget så skadeslöst som möjligt och säkerställa långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Framtiden

Arbetet med framtagande av ny vision och kommunala mål fortsätter och planen är att beslut fattas under våren 2021.

Kommunen står fortsättningvis inför stora utmaningar 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 personer i arbetsför ålder.

Den pågående coronapandemin gör att prognoserna över skatteintäkter och generella statsbidrag är mycket osäkra, vilket medför att planeringsunderlagen förändras snabbt.

Osäkerheten kring hur coronapandemin fortsättningvis kommer påverka och belasta verksamheten är stor. Kommunen har stora utgifter för skyddsmaterial och bemanning och hur det slutligen kommer påverka kommunens ekonomi är i dagsläget oklart.

Behovet av att renovera och anpassa skollokaler är stort i hela kommunen. Det pågår flera utredningar kring framtida lösningar för skollokaler.

Sala-Heby Energi AB ser en fortsatt framtida inriktning på miljöfrågor och hur klimatförändringar kommer att påverka branschen. Ett stort arbete ligger också i att förvalta kundernas förtroende för företaget och föra över företagets värderingar till ny personal.

Salabostäder AB fortsätter ombyggnadsprojekten på Åkra och Stamparen enligt plan.

Under hösten 2021 kommer i Sala Silvergruva AB göras en analys av förutsättningarna för att bedriva verksamhet de kommande åren utifrån den fastlagda strategiska planen. Från 1 januari 2021 har bolaget endast två fast anställda kvar.

Väsentliga personalförhållanden

ANTAL MEDARBETARE

Antal *årsarbetare per 31 december inom den kommunala koncernen, Sala kommun, Salabostäder AB (SB), Sala-Heby Energi Elnät AB (SHE) samt Sala Silvergruva AB (SSG)

Totalt antal årsarbetare

| | Koncernen | | Kommunen | |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2018 | 2019 |
| Tillsvidare | 2 050 | 1 899 | 1 937 | 1 791 |
| Visstidsanställda | 167 | 243 | 161 | 237 |
| Totalt | 2 217 | 2 142 | 2 098 | 2 028 |

Antal *årsarbetare per 31 augusti

| | Koncernen | Kommunen |
|-------------------------------|-----------|----------|
| | 2020 | 2020 |
| Augusti 2020 | | |
| Tillsvidare + Visstid= Totalt | 2 106 | 2 000 |

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

Antal årsarbetare har stadigt minskat i Sala kommun de senaste två åren och på koncernnivå ser det ut att gå åt samma håll, en minskning för delåret 2020 (från årsskiftet 2019/2020) med 36 medarbetare.

Det finns en kompetensbrist för vissa yrkeskategorier i hela landet och även i Sala kommun. Bland de svårrekryterade grupperna återfinns undersköterskor, lärare, socialsekreterare, samhällsbyggare m.fl. Det finns även en teknikerbrist i regionen som bl.a. påverkar Sala Heby energi (SHE) som märker av att antalet sökande till utannonserade tjänster minskat, vilket befaras bestå. SHE arbetar aktivt genom att bistå med praktikplatser, kompetensutveckla medarbetare för att öka möjligheten att behålla personal och uppmuntrar intern rörlighet inom SHE.

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

| Aug 20 | Kommun | SaboAB | SHEAB | SSAB | Summa |
|--------------|--------------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| Kvinnor | 1 515 | 17 | 16 | 10 | 1 558 |
| Män | 549 | 23 | 44 | 4 | 620 |
| Summa | 2 064 | 40 | 30 | 14 | 2 178 |

Antal anställda medarbetare i den kommunala koncernen per den 31 augusti 2020 var 2178 st, av dessa är 71,5 % kvinnor och 28,5 % män.

Sala kommun har stora kvinnodominerade arbetsplatser, främst inom vård och omsorg samt barn och utbildning, totalt i kommunen är 73 % av medarbetarna kvinnor. Inom de kommunala bolagen är kvinnodominansen stor och i Sala Silvergruva återfinns 71 % kvinnor, i de övriga två bolagen finns övervägande män, Salabostäder har 42 % kvinnor och Sala-Heby Energi 27 % kvinnor.

Fördelning mellan män och kvinnor, kommun 20200731

| Antal personer, ej årsarbetare | Barn och utbildning | Vård och omsorg | Övriga ¹ | Summa |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-------|
| Kvinnor | 664 | 651 | 200 | 1 515 |
| Män | 174 | 196 | 179 | 549 |
| Summa | 838 | 847 | 374 | 2 074 |

¹ kontoren för samhällsbyggnad, tekniska, medborgarkontor, kultur och fritid, räddningstjänst samt personal och ekonomi

De två största verksamheterna är vård- och omsorg samt barn och utbildning. Traditionellt är kommunsektorn kvinnodominerad. Sala kommun utgör inget undantag med 73 % kvinnor och 27 % män i augusti 2020.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid

| | Koncernen | | Kommunen | |
|--|-----------|--------|----------|--------|
| | 2019 | 202008 | 2019 | 202008 |
| Sjukfrånvaro totalt i % | 6,7 | 7,9 | 6,7 | 7,9 |
| Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna | 36,8 | 32,0 | 36,8 | 32,0 |
| Sjukfrånvaro, kvinnor | 7,7 | 8,8 | 7,0 | 8,8 |
| Sjukfrånvaro, män | 3,9 | 5,1 | 2,9 | 5,1 |
| Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre | 7,7 | 8,8 | 8,1 | 8,8 |
| Sjukfrånvaro, 30-49 år | 6,1 | 7,0 | 6,6 | 7,0 |
| Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre | 7,2 | 8,6 | 6,3 | 8,6 |

Sjukfrånvaron inom den kommunala koncernen för delåret 2020 visar en sjukfrånvaro på totalt 7,7 %, av den sammanlagda ordinarie arbetstiden. De kommunala bolagen har en något lägre sjukfrånvaro, i förhållande till Sala kommun, vilket ger en marginellt lägre totalfrånvaro på koncernnivå. Då det gäller långtidssjukfrånvaro, längre än 60 dagar, lig-

ger kommunen väsentligt mycket lägre än bolagen, då bolagen har få anställda i förhållande till kommunen påverkas trots detta koncernsiffran endast med 0,5 procentenheter.

I hela koncernen är sjukfrånvaron högst för kvinnor, vilket till viss del kan förklaras med att de är många fler till antalet. Sjukfrånvaron per ålderskategori varierar i de olika verksamheterna, för Salabostäder är den högst inom åldersspannet 30-49 år, för Sala-Heby Energi och för Sala Silvergruva är sjukfrånvaron högst inom åldersspannet 50 år och äldre men för Sala kommun är sjukfrånvaron högst inom spannet 29 år och yngre.

Några långtgående slutsatser kring utvecklingen av sjukfrånvaron är svår att göra och riskerar att bli missvisande då effekterna av Covid-19 slår igenom. I nedanstående tabell kan vi se att den högsta sjukfrånvaron finns inom verksamheten vård och omsorg och till viss del inom barn och utbildning, vilket är verksamheter som på olika sätt drabbats hårt av den pågående epidemi, covid-19.

Sjukfrånvaron inom Sala kommun för delåret visar på totalt 7,9 % av totalt arbetad tid, en ökning i förhållande till delåret 2019 med 1,9 %. Målet för sjukfrånvaron i Sala kommun är satt till fem procent.

Att antalet sjukskrivna varierar markant över åren och har regionala variationer beror dels på konjunkturläget och förändringar i regelverken, men även demografiska förändringar som t. ex. att andelen äldre ökar. Den pandemi som startade i början av 2020, Covid-19, har av förståeliga skäl ökat sjukfrånvaron markant, främst inom verksamheterna vård och omsorg samt Barn och utbildning. Några slutsatser kring utvecklingen av sjukfrånvaron är svår att göra och riskerar att bli missvisande då effekterna av Covid-19 slår igenom.

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid, kommunala bolagen

| | SaboAB | | SHEAB | | SSAB | |
|--|--------|--------|-------|--------|------|--------|
| | 2019 | 202008 | 2019 | 202008 | 2019 | 202008 |
| Sjukfrånvaro tot i % | 5,0 | 5,5 | 2,8 | 3,8 | 3,6 | 2,6 |
| Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna | 58,6 | 50,6 | 25,6 | 39,0 | 30,7 | 91,3 |
| Sjukfrånvaro, kvinnor | 8,8 | 7,8 | 8,9 | 6,6 | 2,9 | 3,8 |
| Sjukfrånvaro, män | 2,3 | 3,1 | 1,0 | 3,6 | 5,1 | 0,3 |

¹kontoren för näringsliv, samhällsbyggnad, bygg och miljö, medborgarkontor, kultur och fritid, räddningstjänst samt personal och ekonomi.

| | SaboAB | | SHEAB | | SSAB | |
|---------------------------------|--------|-----|-------|------|------|-----|
| Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre | 1,3 | 2,9 | 1,1 | 12,5 | 0,4 | 0,0 |
| Sjukfrånvaro, 30-49 år | 7,9 | 8,0 | 1,9 | 5,1 | 4,0 | 0,0 |
| Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre | 3,5 | 3,3 | 8,7 | 7,0 | 8,5 | 6,4 |

Kommunens personalförhållanden

Andel heltidsanställda per verksamhet i kommunen, %

| | Barn och utbildning | Vård och omsorg | Övriga |
|----------------|---------------------|-----------------|------------|
| Kvinnor | 91 % (89%) | 68 % (68%) | 89 % (80%) |
| Män | 93 % (91%) | 91 % (86%) | 95 % (94%) |

Andelen heltidsanställda har ökat något för alla kategorier ovan, utom för kvinnor inom skolan där andelen är oförändrad.

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.

Heltidsprojektet, där syftet är att införa heltid som norm, ska enligt beslut vara i mål senast 31 maj 2021, då heltid skall var införd i alla kommunens verksamheter.

ÅLDER

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

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|------|------|------|------|
| Antal | 35 | 65 | 40 | 61 |

Genomsnittsålder bland Sala kommuns tillsvidareanställda i augusti 2020 är 46 år och för visstidsanställda 37,6 år.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Friskvård

Sala kommun uppmuntrar hälsofrämjande aktiviteter för personal genom att erbjuda en friskvårdspeng, till ett värde av 1000 kr, att användas som betalning för hälsofrämjande friskvård som, enligt Skatteverkets regler, är fria från förmånsbeskattning. Nyttjandegraden 2019 var 65,5 %, nyttjandegrad mäts vid årsbokslutet 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.

Interna utbildningar

Arbetsmiljöutbildning, bestående av två utbildningstillfällen för chefer och skyddsombud, har arrangerats under våren 2020, det tredje tillfället, som var inplanerat, ställdes in på grund av Covid-19. Inför hösten 2020 utreds om det är möjligt att ha ytterligare arbetsmiljöutbildning via digitala media.

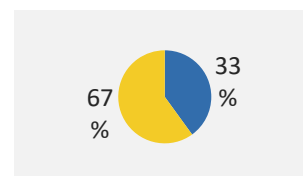
För att ytterligare stärka ledarskapet i kommunen har alla chefer tillgång till distansutbildningar/föreläsningar via web. Även de kommunala bolagens VD:ar och sex st fackliga ledare ur kommunens Centrala samverkansgrupp har tillgång till detta. Föreläsningarna handlar om de områden som varje chef och ledare behöver ha grundläggande kunskap i. Kampanjer med program kring aktuella ämnen har genomförts och under första halvåret 2020 handlade programmen om arbetsmiljö, arbetsrätt, det kommunala avtalet och mindfulness.

En Ledarakademi för chefer och ledare i Västmanlands kommuner finns, där chefsaspirantutbildning samt kurser och mentorprogram erbjuds, kommunen har tre deltagare på chefsaspirantutbildningen, som i dagsläget tyvärr är pausad på grund av pandemin men planeras att åter starta under år 2021.

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

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 2020 finns 356 registreringar gjorda, vilket är en ökning med 34 registreringar, och av dessa är 67 % (240st) anmälda skador och 33 % (116st) är anmälda tillbud.

LÖNER 2020

För löneöversyn 2020 är inte det totalt löneöversynsutslaget fastställt då löneöversynen inte genomförts för medlemmar i Vårdförbundet, Kommunal samt OFR's förbundsområde för kommunal verksamhet (Vision, Akademikerförbundet SSR samt ledarna).

Den pågående pandemin har försenat uppgörelsen för dessa förbund och utgångsläget i de förhandlingar som återupptas under hösten 2020 är ovissa då olika perspektiv speglar utgångsläget.

Näringslivet rapporterar att läget är kritiskt och vill ha ett nollbud, Fackförbunden yrkar på samma nivåer som var utgångspunkten innan pandemin bröt ut och att vissa grup-

per, främst undersköterskor, skall få mer av kakan än övriga, ekonomerna säger att konjunkturläget var kritiskt i början av pandemin med att det inte blev långvarigt och att BNP utvecklingen börjat återhämta sig.

MEDARBETARSAMTAL

Medarbetarsamtal med löneinslag 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 genomförs samt för att fånga upp eventuella förbättringsförslag.

EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

Resultaträkning

| TKR | N o t | Kommun | | | | | Koncern | | | |
|--|-------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Budget 2020 | Prognos 2020 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Prognos 2020 |
| Verksamhetens intäkter | 1 | 336 329 | 205 069 | 237 487 | 299 342 | 335 782 | 710 020 | 443 470 | 457 782 | 717 806 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -1 690 356 | -1 066 974 | -1 115 938 | -1 649 606 | -1 724 683 | -1 986 380 | -1 248 237 | -1 267 412 | -2 011 436 |
| Avskrivningar | 3 | -62 438 | -40 286 | -43 363 | -74 090 | -69 620 | -110 482 | -71 544 | -79 398 | -124 406 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -1 416 474 | -902 191 | -921 814 | -1 424 355 | -1 458 521 | -1 386 842 | -876 311 | -889 028 | -1 418 036 |
| Skatteintäkter | 4 | 1 030 640 | 686 618 | 687 060 | 1 042 259 | 1 033 045 | 1 030 640 | 686 618 | 687 060 | 1 033 045 |
| Generella statsbidrag och utjämnings | 5 | 364 429 | 243 811 | 277 474 | 405 414 | 439 418 | 364 429 | 243 811 | 277 474 | 439 418 |
| Verksamhetens resultat | | -21 405 | 28 238 | 42 719 | 23 318 | 13 942 | 8 227 | 54 118 | 75 506 | 54 427 |
| Finansiella intäkter | 6 | 6 457 | 5 067 | 6 508 | 5 005 | 7 690 | 3 123 | 2 852 | 3 805 | 3 570 |
| Finansiella kostnader | 7 | -6 480 | -4 217 | -4 367 | -6 609 | -6 113 | -22 990 | -15 157 | -15 899 | -25 457 |
| Resultat efter finansiella poster | | -21 428 | 29 088 | 44 860 | 21 714 | 15 519 | -11 640 | 41 811 | 63 412 | 32 540 |
| Extraordinära poster | 8 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Årets resultat | | -21 428 | 29 088 | 44 860 | 21 714 | 15 519 | -11 640 | 41 811 | 63 412 | 32 541 |

| TKR | Not | Kommun | | | | |
|---|-----|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| | | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | *Budget 2020 | Prognos 31-dec |
| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | | | | | |
| Årets resultat | | -21 428 | 29 088 | 44 860 | 21 715 | 43 539 |
| Justering för av- och nedskrivningar | | 62 535 | 40 384 | 43 363 | 74 090 | 69 620 |
| Justering för gjorda avsättningar | 9 | 3 279 | 3 713 | -709 | -1 992 | -1 139 |
| Justering av övriga ej rörelsekapitalpåverkande poster | 10 | 8 986 | 3 071 | -6 409 | 772 | -6 541 |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital | | 53 372 | 76 255 | 81 105 | 94 585 | 105 479 |
| Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga fordringar | | -6 968 | -20 004 | -34 229 | - | - |
| Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga skulder | | -6 693 | -57 459 | 1 338 | - | - |
| Ökning(+)/minskning(-) förråd och varulager, exploateringsfastigheter | | -1 294 | -447 | -439 | - | - |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | | 38 417 | -1 655 | 47 776 | 94 585 | 105 479 |
| INVESTERINGSVERKSAMHETEN | | | | | | |
| Investering i immateriella tillgångar | | -12 | -12 | - | - | - |
| Investering i materiella tillgångar | | -251 505 | -163 439 | -59 471 | -171 575 | -134 776 |
| Försäljning av materiella tillgångar | | 1 988 | 1 208 | 5 090 | - | 19 089 |
| Investering i finansiella tillgångar | | -91 | -91 | 0 | - | - |
| Försäljning av finansiella tillgångar | | 9 | 9 | 1 715 | - | 1 715 |
| Investeringsbidrag | | 3 526 | 3 307 | - | - | - |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | 11 | -246 087 | -159 020 | -52 666 | -171 575 | -113 972 |
| FINANSIERINGSVERKSAMHETEN | | | | | | |
| Nyupptagna lån | | 260 000 | 260 000 | 34 456 | 170 000 | 34 456 |
| Amortering av långfristiga skulder | | -29 579 | -20 347 | -20 878 | -29 750 | -26 034 |
| Ökning av långfristiga fordringar | | -180 | -180 | -303 | - | -303 |
| Nytecknad finansiell leasing | | 2 192 | - | 42 | - | 42 |
| Minskning av långfristiga fordringar | | -550 | - | -153 | - | -153 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | 231 882 | 239 472 | 13 165 | 140 250 | 8 009 |
| UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR | | | | | | |
| Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur | | - | - | - | - | - |
| Kassaflöde från bidrag till statlig infrastruktur | | - | - | - | - | - |
| Årets kassaflöde | | 24 212 | 78 798 | 8 274 | 63 260 | -485 |
| Likvida medel vid årets början | | 55 944 | 55 944 | 88 156 | -13 016 | 80 156 |
| Likvida medel vid årets slut | | 80 156 | 134 741 | 88 430 | 50 244 | 74 671 |

Balansräkning

| TKR | Not | Kommun | | | Koncern | | |
|---|-----|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| TILLGÅNGAR | | | | | | | |
| Anläggningstillgångar | | | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 12 | 281 | 312 | 220 | 1 978 | 1 290 | 1 961 |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 13 | 1 389 469 | 1 332 289 | 1 400 505 | 2 201 407 | 2 109 983 | 2 253 713 |
| Maskiner och inventarier | 14 | 68 457 | 65 469 | 73 498 | 480 036 | 439 632 | 503 872 |
| Pågående arbeten | | | | | | | |
| Finansiella anläggningstillgångar | 15 | 39 014 | 39 014 | 39 418 | 29 524 | 29 007 | 29 929 |
| Summa anläggningstillgångar | | 1 511 116 | 1 451 236 | 1 513 640 | 2 712 945 | 2 594 063 | 2 789 474 |
| Bidrag till statlig infrastruktur | 16 | 13 895 | 14 151 | 15 364 | 13 895 | 14 151 | 15 363 |
| Omsättningstillgångar | | | | | | | |
| Förråd, lager, exploateringsfastigheter | 17 | 3 750 | 2 903 | 4 189 | 11 353 | 10 030 | 11 784 |
| Kortfristiga fordringar | 18 | 94 002 | 107 038 | 128 231 | 140 456 | 127 714 | 142 498 |
| Kortfristiga placeringar | 19 | - | - | - | - | 398 | - |
| Kassa och bank | 20 | 80 156 | 134 741 | 88 430 | 103 565 | 166 994 | 139 404 |
| Summa omsättningstillgångar | | 177 908 | 244 683 | 220 850 | 255 375 | 305 136 | 293 687 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 1 689 024 | 1 695 918 | 1 749 854 | 2 982 214 | 2 899 197 | 3 098 524 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | | | |
| Eget kapital | 21 | 681 330 | 731 847 | 726 190 | 867 726 | 921 061 | 936 202 |
| - därav resultatutjämningsreserv | | 15 100 | 15 100 | 15 100 | 15 100 | 15 100 | 15 100 |
| - därav årets resultat | | -21 428 | 29 088 | 44 860 | -11 640 | 41 811 | 63 413 |
| - därav övrigt eget kapital | | 687 658 | 687 658 | 666 230 | 864 265 | 864 149 | 857 689 |
| Avsättningar | | | | | | | |
| Pensioner och andra förpliktelser | 22 | 48 001 | 48 436 | 48 492 | 54 258 | 54 162 | 54 749 |
| Övriga avsättningar | 23 | 1 600 | 1 600 | 2 400 | 67 480 | 62 860 | 68 280 |
| Summa avsättningar | | 49 602 | 50 036 | 50 892 | 121 738 | 117 022 | 123 029 |
| Skulder | | | | | | | |
| Långfristiga skulder | 24 | 675 380 | 682 090 | 688 721 | 1 575 442 | 1 541 823 | 1 683 178 |
| Kortfristiga skulder | 25 | 282 712 | 231 946 | 284 051 | 417 307 | 319 292 | 356 115 |
| Summa skulder | | 958 093 | 914 036 | 972 772 | 1 992 750 | 1 861 115 | 2 039 293 |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 1 689 024 | 1 695 918 | 1 749 854 | 2 982 214 | 2 899 197 | 3 098 524 |

| TKR | Not | Kommun | | | Koncern | | |
|---------------------------------------|-----|-----------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Redovisat 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| Panter och ansvarsförbindelser | | | | | | | |
| Pantbrev | 26 | - | | | 103 680 | 103 680 | 103 680 |
| Pensionsförpliktelser | 27 | 483 481 | 492 798 | 477 680 | 484 291 | 498 523 | 478 490 |
| Borgensåtaganden | 28 | 854 609 | 798 622 | 947 982 | 21 113 | 17 847 | 18 236 |
| Operationella leasingavtal | 29 | 15 934 | 9 990 | 15 348 | | | |
| Finansiell leasing | 30 | 1 642 | | 1 531 | | | |
| Hyresavtal verksamhetsfastigheter | 31 | 241 051 | 209 474 | 241 051 | | | |

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 291 kommuner och landsting/regioner som per 2020-08-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av i Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas 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 2020-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525 300 mnkr och totala tillgångar till 528 168,5 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 827,7 mnkr och andelen av de totala tillgångarna till 1 839 233,8 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 ett skogsinnehav på 4 850 ha med ett grovt beräknat marknadsvärde på ca 249 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen.

| Not | KOMMUN: | | | | | Prognos 2020 | KONCERN: | | | |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Budget 2020 | | | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Prognos 2020 |
| 1 Verksamhetens intäkter | | | | | | | | | | |
| Försäljningsintäkter | 29 630 | 17 278 | 15 735 | | | 228 465 | 140 794 | 113 649 | | |
| Taxor, avgifter och ersättningar | 68 137 | 43 401 | 42 465 | | | 68 137 | 43 401 | 42 465 | | |
| Hyror- och arrenden | 27 099 | 18 136 | 17 325 | | | 201 241 | 133 146 | 137 271 | | |
| Bidrag | 138 640 | 82 541 | 110 439 | | | 139 354 | 82 375 | 111 104 | | |
| Försäljning av verksamhet o entreprenader | 66 167 | 41 275 | 45 731 | | | 66 167 | 41 275 | 45 731 | | |
| Försäljning av anläggningstillgångar | 1 513 | 1 478 | 5 110 | | | 1 513 | 1 518 | 6 881 | | |
| Försäljning av exploateringsfastigheter | 5 144 | 961 | 682 | | | 5 144 | 961 | 682 | | |
| | 336 329 | 205 069 | 237 487 | 299 342 | 335 782 | 710 020 | 443 470 | 457 782 | | 717 806 |
| 2 Verksamhetens kostnader | | | | | | | | | | |
| Löner o sociala avgifter | 1 057 438 | 682 085 | 700 315 | | | 1 123 771 | 725 568 | 741 294 | | |
| Pensionskostnader inkl särskild löneskatt | 109 666 | 62 117 | 59 098 | | | 116 063 | 67 249 | 63 625 | | |
| Inköp anl tillgångar o underhållsmtrl | 11 937 | 7 947 | 6 231 | | | 56 340 | 6 027 | 17 004 | | |
| Bränsle, energi och vatten | 33 335 | 20 055 | 19 569 | | | 161 812 | 9 087 | 72 568 | | |
| Köp av huvudverksamhet | 154 304 | 100 699 | 107 922 | | | 154 304 | 100 699 | 107 922 | | |
| Övriga tjänster | 123 018 | 70 099 | 75 133 | | | 123 018 | 70 099 | 75 133 | | |
| Lokal- och markhyror | 42 246 | 28 266 | 30 400 | | | 29 573 | 19 811 | 20 107 | | |
| Lämnade bidrag | 51 173 | 34 419 | 41 249 | | | 47 123 | 31 179 | 36 592 | | |
| Övriga kostnader | 107 249 | 61 288 | 76 022 | | | 174 376 | 118 517 | 133 168 | | |
| | 1 690 365 | 1 066 974 | 1 115 938 | 1 649 606 | 1 724 683 | 1 986 380 | 1 248 237 | 1 267 412 | | 2 011 436 |
| 3 Avskrivningar | | | | | | | | | | |
| Immateriella anläggning | 92 | 61 | 62 | | | 121 | 126 | 295 | | 349 |
| Mark, byggnader, tekniska anläggningar | 47 259 | 30 898 | 34 192 | | | 71 177 | 46 015 | 52 036 | | 95 866 |
| Maskiner och inventarier | 14 336 | 9 200 | 9 110 | | | 37 397 | 25 337 | 29 478 | | 30 601 |
| Nedskrivningar | 752 | 126 | 0 | | | 1 788 | 65 | - | | - |
| Återföring av nedskrivn byggn/mark | - | - | - | | | - | - | <u>-2 410</u> | | <u>-2 410</u> |
| | 62 438 | 40 286 | 43 364 | 74 090 | 69 620 | 110 482 | 71 544 | 79 398 | | 124 406 |
| Totala kostnad för räkenskapsrevision 377 tkr . Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna 30 tkr. Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport för räkenskapsår 2020. | | | | | | | | | | |
| 4 Skatteintäkter | | | | | | | | | | |
| Kommunalskatt, prel | 1 039 900 | 693 266 | 697 584 | | 1 046 375 | 1 039 900 | 693 266 | 697 584 | | 1 046 375 |
| Slutavräkning 2018 | 543 | - | - | | | - | - | - | | |
| Slutavräkning 2019 | -9 803 | 996 | -4 911 | | -4 911 | 543 | 996 | -4 911 | | -4 911 |
| Slutavräkning 2020, prognos | - | -7 645 | -5 613 | | -8 420 | -9 803 | -7 645 | -5 613 | | -8 420 |
| | 1 030 640 | 686 618 | 687 060 | 1 042 259 | 1 033 045 | 1 030 640 | 686 618 | 687 060 | | 1 033 045 |

| Not | KOMMUN: | | | | Prognos 2020 | KONCERN: | | | |
|--|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------|
| | Bokslut 2019 | Redovi- sat 2019083 1 | Redovi- sat 2020083 1 | Budget 2020 | | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovi- sat 2020083 1 | Prognos 2020 |
| 5 Kommunalekonomisk utjämning och LSS | | | | | | | | | |
| Inkomstutjämningsbidrag/-avgift | 279 970 | 186 648 | 192 261 | | 288 392 | 279 970 | 186 648 | 192 261 | 288 392 |
| Införandebidrag | - | - | 1 327 | | 1 991 | - | - | 1 327 | 1 991 |
| Kostnadsutjämning | 6 657 | 4 438 | 10 785 | | 16 177 | 6 657 | 4 438 | 10 785 | 16 177 |
| Regleringsbidrag/-avgift | 16 009 | 10 672 | 15 616 | | 23 423 | 16 009 | 10 672 | 15 616 | 23 423 |
| LSS utjämningsavgift/-bidrag | 6 734 | 4 489 | 6 773 | | 10 161 | 6 734 | 4 489 | 6 773 | 10 161 |
| Fastighetsavgift | 44 016 | 30 059 | 31 339 | | 47 008 | 44 016 | 30 059 | 31 339 | 47 008 |
| Generella bidrag fr staten "byggbonus" | - | - | - | | - | - | - | - | - |
| Tillfälligt statsbidrag mottagning av flyktingar | 11 043 | 7 506 | 4 494 | | 4 494 | 11 043 | 7 506 | 4 494 | 4 494 |
| Stöd stärka välfärden | - | - | 14 880 | | 47 772 | - | - | 14 880 | 47 772 |
| | 364 429 | 243 811 | 277 474 | 405 414 | 439 418 | 364 429 | 243 811 | 277 474 | 439 418 |
| Stödet för att stärka välfärden har fördelats från utbetalningsmånaden och resterande del av räkenskapsåret. | | | | | | | | | |
| 6 Finansiella intäkter | | | | | | | | | |
| Bankränta | - | - | - | - | - | 2 | - | - | - |
| Övriga ränteintäkter | 445 | 344 | 381 | - | 485 | 455 | 576 | 603 | 761 |
| Ränteintäkter kundfordringar | 151 | 208 | 198 | - | 138 | 250 | 279 | 276 | 226 |
| Borgensavgifter | 3 725 | 2 389 | 2 936 | 4 780 | 4 259 | 177 | 132 | 140 | - |
| Överskottsutdelning Kommuninvest | 1 782 | 1 782 | 828 | - | 879 | 1 782 | 1 782 | 828 | 879 |
| Övriga finansiella intäkter | 344 | 344 | 2 164 | 225 | 1 929 | 457 | 83 | 1 958 | 1 704 |
| | 6 457 | 5 067 | 6 508 | 5 005 | 7 690 | 3 123 | 2 852 | 3 805 | 3 570 |
| 7 Finansiella kostnader | | | | | | | | | |
| Låneräntor | -4 502 | -2 941 | -3 117 | -5 344 | -4 900 | -21 680 | -13 522 | -14 646 | -24 266 |
| Negativ ränta bankmedel | -8 | -52 | - | - | - | -8 | -52 | - | - |
| Finansiell kostnad pension | -1 710 | -1 061 | -1 143 | -1 246 | -1 265 | -1 710 | -1 061 | -1 143 | -1 265 |
| Övr finansiella kostnader | -260 | -163 | -107 | - | -52 | 408 | -522 | -110 | 74 |
| | -6 480 | -4 217 | -4 367 | -6 609 | -6 113 | -22 990 | -15 157 | -15 899 | -25 457 |
| 8 Extraordinära intäkter | | | | | | | | | |
| Återföring nedskrivning | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| Not | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Budget 2020 | Prognos 31-dec |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| 9 Justering avsättningar | | | | | |
| Avsättning pensioner | 2 837 | 3 271 | 491 | | |
| Avsättning skatter | - | - | - | | |
| Avsättning viten | 442 | 442 | -1200 | | |
| Avsättningar bidrag till infrastruktur | - | - | - | | |
| | 3 279 | 3 713 | -709 | -1 992 | -1 139 |
| 10 Justering av övriga ej rörelsekapital- påverkande poster | | | | | |
| Realisationsvinster | -1 513 | -1 103 | -6 814 | | -6 814 |
| Realisationsförlust | 8 149 | 7 | 0 | | 0 |
| Förändring ack skuld anläggnings/an- slutningsavgifter | 2 707 | 1 651 | 669 | | 669 |
| Upplösning investeringsbidrag | -1 129 | -734 | -795 | | -1 193 |
| Upplösning statlig bidrag infrastruk- tur Citybanan | 772 | 515 | 515 | | 772 |
| Upplösning statliga bidrag infrastruk- tur Cykelbana Kumla-Ransta | - | - | 17 | | 25 |
| Övrig ej likvidpåverkande poster | - | 2 736 | - | | 0 |
| | 8 986 | 3 071 | -6 409 | 772 | -6 541 |
| 11 Investeringsnetto | | | | | |
| Investeringsutgifter | -251 609 | -163 543 | -59 471 | | -134 776 |
| Investeringsinkomster | 5 523 | 4 523 | 6 805 | | 20 804 |
| - varav fastighetsförsäljningar | 1 818 | 1 208 | 5 090 | | |
| - varav försäljning maskiner o bilar | 170 | - | - | | |
| - varav försäljning finansiella anlägg- ningstillgångar | 9 | 9 | 1 715 | | |
| - varav investeringsbidrag | 3 526 | 3 307 | - | | |
| | -264 087 | -159 020 | -52 666 | -171 575 | -113 972 |

| Not | KOMMUN: | | | KONCERN: | | |
|---|--|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| 12 | Immateriella anläggningstillgångar | | | | | |
| Patent | - | - | - | | | |
| Licenser | 281 | 312 | 220 | | | |
| | 281 | 312 | 220 | 1 978 | 1 290 | 1 961 |
| Ack Investeringar | 487 | 487 | 500 | 1 633 | 1 633 | 2 290 |
| Ack Avskrivningar | -126 | -126 | -219 | -183 | -183 | -312 |
| Ingående bokfört värde | 361 | 361 | 281 | 1 450 | 1 450 | 1 978 |
| Nyanskaffning inkl pågående projekt | 12 | 12 | | 656 | 211 | 277 |
| Årets Avskrivningar | -92 | -61 | -61 | -127 | -65 | -294 |
| Övriga förändringar | = | = | = | = | <u>-307</u> | = |
| Utgående bokfört värde | 281 | 312 | 220 | 1 978 | 1 290 | 1 961 |
| Avskrivningstid (genomsnittlig) | 5 År | 5 År | 5 År | | | |
| 13 | Mark, byggnader och tekniska anläggningar | | | | | |
| Markreserv | 31 024 | 28 704 | 35 322 | | | |
| Verksamhetsfastigheter | 934 400 | 764 191 | 1 027 861 | | | |
| Fastigheter för affärsverksamhet | 178 617 | 175 018 | 183 646 | | | |
| Publika fastigheter | 106 322 | 100 749 | 112 584 | | | |
| Fastigheter för annan verksamhet | 29 443 | 28 797 | 29 713 | | | |
| Pågående projekt | <u>109 663</u> | <u>234 829</u> | <u>11 378</u> | | | |
| | 1 389 469 | 1 332 289 | 1 400 505 | 2 201 407 | 2 109 983 | 2 253 713 |
| Ack. Investeringar | 1 822 568 | 1 822 568 | 1 971 398 | | | |
| Ack. Avskrivningar | -610 479 | -610 479 | -621 874 | | | |
| Ack. Justeringar | - | - | 39 946 | | | |
| Ingående bokfört värde | 1 212 089 | 1 212 089 | 1 389 469 | | | |
| Nyanskaffning inkl pågående projekt | 234 183 | 154 246 | 54 953 | | | |
| Avyttringar | -1 988 | -1 208 | -5 090 | | | |
| Årets Avskrivningar | -47 259 | -30 774 | -34 202 | | | |
| Omklassificeringar | - | - | - | | | |
| Utrangeringar/Nedskrivningar/Återföring av nedskrivningar | -8 972 | -3 170 | - | | | |
| Omklassificering till exploatering | -97 | - | - | | | |
| Justering bokfört värde | - | - | -9 652 | | | |
| Reavinster | 1 513 | 1 105 | 5 026 | | | |
| Reaförluster | - | - | - | | | |
| Utgående bokfört värde | 1 389 469 | 1 332 289 | 1 400 505 | 2 201 407 | 2 109 983 | 2 253 713 |
| Avskrivningstid (genomsnittlig) | 26 år | 43 År | 41 År | | | |

| Not | KOMMUN: | | | KONCERN: | | |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| 14 Maskiner och inventarier | | | | | | |
| Maskiner | 11 445 | 12 580 | 9 287 | 420 618 | 386 222 | 437 142 |
| Inventarier | 44 140 | 39 548 | 51 723 | 46 547 | 40 069 | 54 202 |
| Bilar | 12 872 | 13 341 | 12 488 | 12 872 | 13 341 | 12 527 |
| | 68 457 | 65 469 | 73 498 | 480 036 | 439 632 | 503 872 |
| Ack. Investeringar | 298 341 | 298 341 | 315 201 | 913 894 | 913 797 | 1 049 048 |
| Ack. Avskrivningar | -232 989 | -232 989 | -247 516 | -532 273 | -532 178 | -569 784 |
| Ack. Justering | - | - | 771 | - | - | 771 |
| Ingående bokfört värde | 65 352 | 65 352 | 68 457 | 381 621 | 381 619 | 480 036 |
| Nyanskaffningar | 17 411 | 9 293 | 14 142 | 136 078 | 83 327 | 52 927 |
| Avyttringar | - | - | - | -277 | - | -156 |
| Årets avskrivningar | -14 311 | -9 176 | -9 100 | -37 390 | -25 313 | -29 092 |
| Nedskrivningar/Återföring av nedskrivningar | - | - | - | - | - | 156 |
| Reavinster | 4 | - | - | 4 | - | - |
| Utgående bokfört värde | 68 457 | 65 469 | 73 498 | 480 036 | 439 632 | 503 872 |
| Avskrivningstid (genomsnittlig) | 5 År | 7 År | 9 År | | | |
| 15 Finansiella anläggningstillgångar | | | | | | |
| Aktier i Kommunaktiebolaget | 2 | 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 | 10 247 | 10 247 | - | - | - |
| Aktier i Inera AB | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 |
| Andelar i Kommuninvest | 13 901 | 13 901 | 13 901 | 13 901 | 13 901 | 13 901 |
| HK Scan OY | 16 | - | - | - | - | - |
| Andelar | 702 | 702 | 815 | 1 389 | 1 389 | 1 502 |
| Bostadsrätter | 40 | 40 | 28 | 40 | 40 | 28 |
| Förlagsbevis Kommuninvest | 3 800 | 3 800 | 3 800 | 3 800 | 3 800 | 3 800 |
| Utlämnat reverslån Vafab Miljö Kfb | 4 683 | 4 683 | 4 683 | 4 683 | 4 683 | 4 683 |
| Pensionsförsäkring | - | - | - | 5 157 | 4 639 | 5 157 |
| Kapitalförsäkring förtroendevalda | <u>509</u> | <u>509</u> | <u>811</u> | <u>509</u> | <u>509</u> | <u>811</u> |
| | 39 014 | 39 014 | 39 418 | 29 524 | 29 007 | 29 929 |
| Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest har därefter beslutat om insatsemmissioner 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 2020-06-30 till 19 732 tkr för Sala kommun. | | | | | | |
| 16 Bidrag till statlig infrastruktur | | | | | | |
| Citybanan | 19 298 | 19 298 | 19 298 | 19 298 | 19 298 | 19 298 |
| Upplösning bidrag Citybanan | <u>-5 403</u> | <u>-5 146</u> | <u>-5 918</u> | <u>-5 403</u> | <u>-5 146</u> | <u>-5 918</u> |
| Utgående bokfört värde | 13 895 | 14 151 | 13 380 | 13 895 | 14 151 | 13 380 |

| Not | KOMMUN: | | | KONCERN: | | |
|---|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| Cykelbana Kumla-Ransta | - | - | 2 000 | - | - | 2 000 |
| Upplösning cykelbana Kumla-Ransta | - | - | -16 | - | - | -16 |
| Utgående bokfört värde | - | - | 1 984 | - | - | 1 984 |
| Utgående bidrag till statlig infra- struktur | 13 895 | 14 151 | 15 364 | 13 895 | 14 151 | 15 363 |
| <p>Upplösning av bidraget till Citybanan, ursprungligen 19 298 tkr, har påbörjats 2013 och upplöses över 25 år.</p> <p>Upplösning av bidraget till Cykelbana Kumla-Ransta, ursprungligen 2 000 tkr, har påbörjats 2020 och upplöses över 20 år.</p> | | | | | | |
| 17 Förråd | | | | | | |
| Central-/materialförråd | 242 | 310 | 242 | 3 557 | 3 714 | 3 557 |
| Bränsleförråd | - | - | - | 4 073 | 3 477 | 4 073 |
| Lager | 2 246 | 2 146 | 2 246 | 2 461 | 2 392 | 2 453 |
| Exploateringsfastigheter | <u>1 262</u> | <u>447</u> | <u>1 701</u> | <u>1 262</u> | 447 | 1 701 |
| | 3 750 | 2 903 | 4 189 | 11 353 | 10 030 | 11 784 |
| 18 Kortfristiga fordringar | | | | | | |
| Kundfordringar | 22 538 | 26 838 | 28 753 | 24 708 | 29 944 | 27 220 |
| Fordringar hos anställda | 88 | 182 | 171 | 88 | 182 | 171 |
| Statsbidragsfordringar ensamk flyk- tingungdomar | - | 87 | - | - | 87 | - |
| Övr statsbidragsfordringar | 882 | 583 | 944 | 882 | 583 | 944 |
| Skattefordringar | 13 517 | 28 345 | 19 644 | 15 544 | 14 398 | 16 566 |
| Kommunal fastighetsavgift | 28 947 | 28 208 | 30 982 | 28 947 | 28 208 | 30 982 |
| Upplupna skatteintäkter | - | - | - | - | - | - |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 26 929 | 22 188 | 46 637 | 64 525 | 29 501 | 57 694 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 1 100 | 606 | 1 100 | 5 760 | 24 812 | 8 922 |
| | 94 002 | 107 038 | 128 231 | 140 456 | 127 714 | 142 498 |
| 19 Kortfristiga placeringar | | | | | | |
| | - | - | - | - | 398 | - |
| | - | - | - | - | 398 | - |
| 20 Kassa och bank | | | | | | |
| Avräkningskonton | - | 611 | 551 | - | 611 | 551 |
| Huvudkassa | - | - | - | 36 | 28 | 8 |
| Plusgiro | - | - | - | - | - | - |
| Bank | 79 817 | 133 779 | 87 417 | 103 191 | 166 004 | 138 383 |
| Sparkonto lantmännen | 339 | 351 | 463 | 339 | 351 | 463 |
| | 80 156 | 134 741 | 88 430 | 103 565 | 166 994 | 139 404 |
| 21 Eget kapital | | | | | | |
| Anläggningsskapital | 786 134 | 719 110 | 789 391 | 1 029 659 | 935 218 | 998 628 |
| Rörelsekapital | -104 804 | 12 737 | -63 201 | -161 932 | -14 154 | -62 428 |
| | 681 330 | 731 847 | 726 190 | 867 726 | 921 061 | 936 202 |

| Not | KOMMUN: | | | KONCERN: | | |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| <u>Specifikation av det egna kapitalets förändring</u> | | | | | | |
| Ingående Eget kapital | 702 758 | 702 758 | 666 231 | 879 366 | 879 250 | 872 788 |
| Justering eget kapital förändrad skattesats | - | - | - | - | - | - |
| Utdelning | - | - | - | - | - | - |
| Årets resultat | -21 428 | 29 088 | 44 860 | -11 640 | 41 811 | 63 412 |
| Utgående Eget Kapital | 681 330 | 731 847 | 726 190 | 867 726 | 921 061 | 936 202 |
| Balansutredning | | | | | | |
| Årets resultat | -21 428 | 29 088 | 44 860 | | | |
| Realisationsvinst | -1 513 | -1 103 | -6 730 | | | |
| Realisationsförlust | - | -7 | - | | | |
| Årets resultat efter balanskravsutredning | -22 941 | 27 985 | 38 131 | | | |
| Medel till/från resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 | | | |
| Årets balanskravsresultat | -22 941 | 27 985 | 38 131 | | | |
| Kommunfullmäktige har under 2013 beslutat att avsätta 15,1 mnkr av tidigare års resultat till en resultatutjämningsreserv. I eget kapital ingår 461,4 tkr som avser Sala kulturfond. | | | | | | |
| 22 | Avsättningar för pensioner o andra förpliktelser | | | | | |
| Avsättning för pensioner | | | | | | |
| Ingående avsättning, inkl löneskatt | 45 164 | 45 165 | 48 001 | 50 891 | 50 892 | 54 258 |
| Pensionsutbetalning | -2 613 | -1 592 | -1 920 | -3 210 | -1 592 | -1 920 |
| Nyintjänad pension | 10 004 | 9 845 | 1 395 | 10 004 | 9 845 | 1 395 |
| Ränte- och basbeloppsuppräkring | 1 376 | 855 | 920 | 1 376 | 855 | 920 |
| Överfört till ordinarie beräkning | -6 462 | -6 462 | - | -6 462 | -6 462 | - |
| Övrig post | -22 | -15 | 1 | 1 105 | -15 | 1 |
| Förändring löneskatt | 554 | 638 | 95 | 554 | 638 | 95 |
| Summa avsättning pensioner | 48 001 | 48 436 | 48 492 | 54 258 | 54 162 | 54 749 |
| <i>Aktualiseringsgrad</i> | <i>87%</i> | <i>97%</i> | <i>97%</i> | | | |
| <i>Överskottsfond hos KPA</i> | <i>3 441</i> | <i>3 441</i> | <i>3 347</i> | | | |
| 23 | Övriga avsättningar | | | | | |
| Avsättning skatter enl fastställd balansräkning | - | - | - | 65 880 | 61 260 | 65 880 |
| Avsättning viten, ej verkställda beslut LSS | 1 600 | 1 600 | 400 | 1 600 | 1 600 | 400 |
| GC Kumla-Ransta medfinansiering | - | - | 2 000 | - | - | 2 000 |
| Summa övriga avsättningar | 1 600 | 1 600 | 2 400 | 67 480 | 62 860 | 68 280 |

| Not | KOMMUN: | | | KONCERN: | | |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| 24 | Långfristiga skulder | | | | | |
| | Lån i banker och kreditinstitut | 629 534 | 638 766 | 643 111 | 1 520 595 | 1 489 737 |
| | Förutbetalda intäkter som regleras över flera år: | | | | | |
| | Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde | 23 057 | 22 838 | 23 057 | 32 397 | 32 178 |
| | Nya investeringsbidrag under året | -4 897 | -4 503 | -5 693 | -4 076 | -4 503 |
| | Resultatförda investeringsbidrag | - | - | - | -1 160 | -576 |
| | Summa förutbetalda investeringsbidrag | 18 160 | 18 335 | 17 365 | 27 161 | 27 099 |
| | Återstående antal år (vägt snitt) | 16 år | 17 år | 16 år | | |
| | Förutbetalda Leasingskulder som regleras över flera år Ingående värde | | | | | |
| | Nya förutbetalda Leasingskuld, ingående värde | - | - | 1 642 | - | - |
| | Amortering leasingskulder | - | - | -153 | - | - |
| | Nya leasingskulder under året | 1 642 | - | 42 | 1 642 | - |
| | Resultatförda leasingskulder | - | - | - | - | - |
| | Summa förutbetalda leasingskulder | 1 642 | - | 1 531 | 1 642 | - |
| | <i>Återstående antal år (vägt snitt) Se not 28 Finansiell leasingavtal</i> | | | | | |
| | Förutbetalda anläggnings-/anslutningsavgifter VA, ingående värde | 29 723 | 28 278 | 30 392 | 29 723 | 28 278 |
| | Nya anslutningsavgifter VA, ingående värde | -3 678 | -3 289 | -3 678 | -3 678 | -3 289 |
| | Nya anslutningsavgifter under året | - | - | - | - | - |
| | Resultatförda avgifter | - | - | - | - | - |
| | Summa förutbetalda anslutningsavgifter | 26 045 | 24 989 | 26 714 | 26 045 | 24 989 |
| | Återstående antal år (vägt snitt) | 67 år | 60 år | 60 år | | |
| | Summa förutbetalda intäkter | 45 847 | 43 324 | 44 079 | 54 848 | 52 088 |
| | Summa långfristiga skulder | 675 380 | 682 090 | 688 721 | 1 575 442 | 1 541 823 |
| 25 | Kortfristiga skulder | | | | | |
| | Kortfristig del av långfristig skuld | 25 431 | 25 431 | 26 035 | 35 224 | 28 574 |
| | Kortfristig skuld VA-kollektivet | 518 | 5 342 | 4 718 | 518 | 5 342 |
| | Leverantörsskulder | 62 198 | 38 230 | 32 019 | 117 845 | 75 678 |

| Not | KOMMUN: | | | KONCERN: | | |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| Upplupen källskatt | 16 464 | 17 897 | 17 391 | 17 513 | 19 201 | 18 505 |
| Upplupna arbetsgivaravgifter | 20 235 | 21 977 | 22 429 | 22 606 | 24 490 | 25 039 |
| Fastighetsskatt | 1 026 | 1 544 | 1 085 | 1 408 | 1 341 | 1 198 |
| Retroaktiva löner | 2 914 | 2 820 | 2 531 | 2 914 | 2 820 | 2 531 |
| Semesterlöneskuld o okompad över- tid | 43 483 | 29 148 | 31 207 | 47 500 | 33 040 | 35 510 |
| Ferielöneskuld lärare | 14 979 | - | 14 979 | 14 979 | - | 14 979 |
| Uppehållslöneskuld | 858 | - | 858 | 858 | - | 858 |
| Upplupna pensionskostnader, indivi- duell del | 34 743 | 25 805 | 25 604 | 35 526 | 25 805 | 26 348 |
| Upplupen särskild löneskatt pens- ioner | 8 429 | 19 920 | 20 276 | 8 819 | 21 286 | 20 918 |
| Upplupna räntekostnader | 501 | 647 | 644 | 6 553 | 5 188 | 5 520 |
| Övriga skulder | 15 | 15 | - | 15 | 12 259 | 7 368 |
| Övriga förutbetalda intäkter | 335 | - | - | 14 271 | 14 298 | 15 315 |
| Förutbetalda skatteintäkter | 20 303 | 11 692 | 20 318 | 20 303 | 11 692 | 20 318 |
| Övriga utgiftsrester och övriga inte- rimsskulder | 30 279 | 31 478 | 63 943 | 70 454 | 38 281 | 75 309 |
| | 282 712 | 231 946 | 284 051 | 417 307 | 319 292 | 356 115 |
| 26 Panter | | | | | | |
| Fastighetsinteckningar | - | - | - | 5 461 | 5 461 | 5 461 |
| Företagsinteckningar | - | - | - | 98 219 | 98 219 | 98 219 |
| | - | - | - | 103 680 | 103 680 | 103 680 |
| 27 Ansvarsförbindelser | | | | | | |
| Pensionsförpliktelser som inte uppta- gits bland skulder eller avsättningar | 389 088 | 396 586 | 384 420 | 389 742 | 402 311 | 385 230 |
| Särskild löneskatt pensioner, ansvars- förbindelser | 94 393 | 96 212 | 93 260 | 94 550 | 96 212 | 93 260 |
| | 483 481 | 492 798 | 477 680 | 484 291 | 498 523 | 478 490 |
| 28 Borgensåtaganden | | | | | | |
| Förlustansvar för egna hem och små- hus | 82 | 64 | 82 | 82 | 64 | 82 |
| VafabMiljö Kommunalförbund | 21 032 | 17 783 | 18 154 | 21 032 | 17 783 | 18 154 |
| Kommunala bolag | 833 496 | 780 775 | 929 746 | - | - | |
| | 854 609 | 798 622 | 947 982 | 21 113 | 17 847 | 18 236 |
| 29 Operationella leasingavtal, framtida leasingkostnader | | | | | | |
| Med förfall inom 1 år | 10 502 | 3 536 | 12 233 | | | |
| Med förfall inom 2-5 år | 5 298 | 6 187 | 3 079 | | | |
| Med förfall senare än 5 år | 134 | 267 | 36 | | | |
| | 15 934 | 9 990 | 15 348 | | | |
| 30 Finansiella leasingavtal Framtida hyreskostnader: | | | | | | |

| Not | KOMMUN: | | | KONCERN: | | |
|---|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | Bokslut 2019 | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 |
| Med förfall inom 1 år | 223 | | 238 | | | |
| Med förfall inom 2-5 år | 1 045 | | 1 036 | | | |
| Med förfall senare än fem år | 373 | | 258 | | | |
| | 1 642 | | 1 531 | | | |
| 31 Hyresavtal verksamhetsfastigheter, framtida hyreskostnader | | | | | | |
| Med förfall inom 1 år | 23 966 | 27 484 | 23 966 | | | |
| Med förfall inom 2-5 år | 74 036 | 78 891 | 74 036 | | | |
| Med förfall senare än 5 år | 143 049 | 103 099 | 143 049 | | | |
| | 241 051 | 209 474 | 241 051 | | | |

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftsredovisning

| DRIFT, tkr | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | *Budget 2020 | Prognos 31-dec | Budget- avvikelse |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| KS - Kommunchef | 12 978 | 12 479 | 16 957 | 18 025 | -1 068 |
| Intäkter | -4 585 | -7 316 | -8 420 | -10 490 | 2 070 |
| Kostnader | 17 563 | 19 795 | 25 377 | 28 515 | -3 138 |
| KS - Personalkontor | 6 942 | 5 828 | 11 319 | 10 269 | 1 050 |
| Intäkter | -461 | -778 | -675 | -1 217 | 542 |
| Kostnader | 7 403 | 6 606 | 11 994 | 11 486 | 508 |
| KS - Ekonomikontor | 19 470 | 20 460 | 31 093 | 30 993 | 100 |
| Intäkter | -1 084 | -945 | -1 649 | -1 410 | -239 |
| Kostnader | 20 554 | 21 406 | 32 742 | 32 403 | 339 |
| KS - Samhällsbyggnadskontor | 61 201 | 68 349 | 94 584 | 97 460 | -2 876 |
| Intäkter | -238 292 | -229 985 | -375 684 | -377 488 | 1 803 |
| Kostnader | 299 493 | 298 334 | 470 268 | 474 948 | -4 680 |
| KS - Räddningstjänst | 12 083 | 12 487 | 24 051 | 23 724 | 327 |
| Intäkter | -13 014 | -13 323 | -14 481 | -14 484 | 2 |
| Kostnader | 25 098 | 14 809 | 38 532 | 38 207 | 325 |
| KS – Kontor för hållbar tillväxt | 38 091 | 41 653 | 60 265 | 59 085 | 1 180 |
| Intäkter | -35 676 | -29 591 | -55 809 | -47 639 | -8 170 |
| Kostnader | 73 766 | 71 244 | 116 073 | 106 723 | 9 350 |
| Summa KS | 150 763 | 161 229 | 238 269 | 239 555 | -1 287 |

| DRIFT, tkr | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | *Budget 2020 | Prognos 31-dec | Budget- avvikelse |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| Revision | 299 | 377 | 879 | 879 | - |
| Intäkter | -1 | - | - | - | - |
| Kostnader | 300 | 377 | 879 | 879 | - |
| Överförmyndare | 1 897 | 1 943 | 3 036 | 3 036 | - |
| Intäkter | 0 | - | - | - | - |
| Kostnader | 1 897 | 1 943 | 3 036 | 3 036 | - |
| Kultur- och fritidsnämnd (KFN) | 30 439 | 34 134 | 52 283 | 51 990 | 293 |
| Intäkter | -4 818 | -2 854 | -5 570 | -5 101 | -469 |
| Kostnader | 35 257 | 36 988 | 57 853 | 57 092 | 761 |
| Skolnämnden (SKN) | 339 799 | 351 865 | 551 810 | 554 281 | -2 471 |
| Intäkter | -114 774 | -114 623 | -179 580 | -180 402 | 822 |
| Kostnader | 454 573 | 466 488 | 731 390 | 734 681 | -3 293 |
| Vård- och omsorgsnämnd (VON) | 370 507 | 376 046 | 567 182 | 598 869 | -31 687 |
| Intäkter | -36 006 | -68 150 | -39 504 | -74 187 | 34 683 |
| Kostnader | 406 514 | 444 196 | 606 686 | 673 056 | -66 370 |
| Finansförvaltningen | 8 410 | -4 030 | 10 895 | 9 911 | 985 |
| Intäkter | -1 332 | -4 881 | - | -5 614 | 5 614 |
| Kostnader | 9 742 | 851 | 10 895 | 15 525 | -4 629 |
| Totalt | 902 191 | 921 814 | 1 424 354 | 1 458 521 | -34 167 |

Investeringsredovisning

| INVESTERING, netto tkr | Redovisat 20190831 | Redovisat 20200831 | *Budget 2020 | Prognos 31-dec | Budget- avvikelse |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| KS – Kommunchef | 0 | | 3 175 | 4 224 | -1 049 |
| KS - Medborgarkontor | 1 271 | | | | |
| KS – Samhällsbyggnadskontor inkl VA | 150 840 | | 154 993 | 84 330 | 70 663 |
| KS - Räddningstjänst | 1 479 | | 8 958 | 8 383 | 575 |
| KS – Kontoret för hållbar tillväxt | | | 150 | 150 | - |
| Summa Kommunstyrelse (KS) | 153 590 | | 167 556 | 97 367 | 70 189 |
| Kultur- och fritidsnämnd (KFN) | 809 | | 1 200 | 1 200 | - |
| Skolnämnd (SKN) | 3 108 | | 14 120 | 14 120 | - |
| Vård- och omsorgsnämnd (VON) | 1 223 | | 3 000 | 3 000 | - |
| Finansförvaltning | | | - | -1 715 | 1 715 |
| Summa | 158 731 | | 185 876 | 113 972 | 71 904 |

*Inkl TA-anslag

BESKRIVNINGAR

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.

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. Det gäller som gemensam gräns för materiella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas på egen rad i resultaträkningen. För att en 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 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.

Skatteintäkter och övriga intäkter

Skatteintäkterna redovisas det år den beskattningsbara inkomsten har intjänats av den skattskyldige. Periodisering görs utifrån SKR:s senaste prognos, cirkulär 20:32. Differens mellan slutlig taxering och redovisad skatteintäkt föregående år redovisas som justeringspost.

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 nettoredovisar två investeringsbidrag (124 tkr och 1 425 tkr) som erhöles år 2016 och 2018.

Personalkostnader

Intjänad semesterlön och okompenserad övertid har värderats till sitt verkliga värde inklusive personalomkostnadsplågg (40,15 %) och redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen.

Arbetsgivaravgifter för augusti har periodiserats.

Anläggningstillgångar

Enligt Sala kommuns 'Riktlinjer för investeringsredovisning' ska tillgångar med en nyttjandeperiod på minst 3 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 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

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. 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.

Pensionsförpliktelserna 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.

Avgiftsbestämda pensionen (tjänstepensionsavtalet) redovisas som kortfristig skuld och betalas ut för individuell förvaltning i mars nästkommande år.

Samtliga pensioner redovisas inklusive särskild löneskatt 24,26 %.

Hyra och leasing

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

Samtliga leasingavtal tecknade före 2019-01-01 redovisas som operationella. Finansiella avtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala leasingavgiften redovisas som skuld i balansräkningen.

Framtida leasing- och 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.

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.

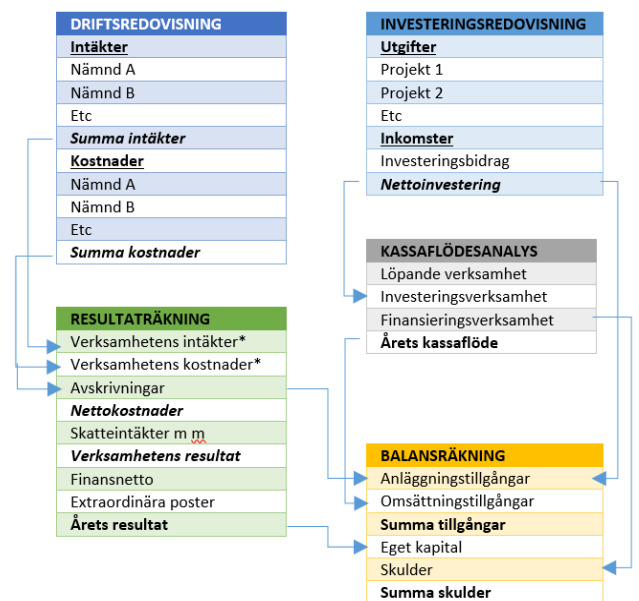
Investeringsredovisningen, i vilken verksamheternas budgeterade och redovisade investeringsinkomster och -utgifter ingår. De redovisade nettoinvesteringarna förs över till finansieringsanalysen.

Nyckeltalsbeskrivningar

Finansnetto: finansiella intäkter – finansiella kostnader

Soliditet %: eget kapital/totala tillgångar

Redovisningsmodellens samband



* interna poster avräknade

DELÅRSRAPPORT 2020-08-31

ANTAGEN § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 2020/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

