



ÅRSREDOVISNING 2020

SALA KOMMUN

INNEHÅLL

SALA KOMMUN I KORTHET	4
FÖRORD AV KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	5
INLEDNING	6
Politik och organisation	6
Sala kommun 4 år i sammandrag	6
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	7
Översikt över verksamhetens utveckling	7
Den kommunala koncernen	9
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	12
Händelser av väsentlig betydelse	14
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	17
Balanskravsresultat	21
Väsentliga personalförhållanden	23
Förväntad utveckling	26
EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR	28
Resultaträkning	28
Kassaflödesanalys	28
Balansräkning	30
Noter	32
Drift- och investeringsredovisning	42
Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad	43
Upplysningar om tillämpade internredovisningsprinciper	43
BESKRIVNINGAR	44
Redovisningsprinciper	44
Begreppsförklaringar	45
Nyckeltalsbeskrivningar	45
Redovisningsmodellens samband	45
SÄRREDOVISNING VA-VERKSAMHET	46
Resultaträkning	46
Kassaflödesanalys	46
Balansräkning	47
Noter	47

SALA KOMMUN I KORTHET

Befolkning

Sala kommuns befolkning minskade med 27 personer under 2020, och är vid årsskiftet 22 867 invånare.

Under året föddes 182 personer vilket är 20 personer färre än 2019. 280 personer avled under 2020, att jämföra med 254 personer under 2019. Till kommunen flyttade 1 119 personer och 1 053 personer flyttade ut, som kan jämföras med 1 116 inflyttade under 2019 och 990 utflyttade.

Salas befolkning i åldersklasser

Invånare	2019	2020
0-18 år	4 881	4 876
19-64 år	12 355	12 295
65 – w	5 658	5 696

Sysselsättning

Förvärvsarbetande kommuninvånare är 10 825 personer, varav 5 779 män och 5 046 kvinnor. I Sala kommun finns det 8 680 arbetstillfällen.

Utpendling till annan kommun är 4 265 personer, 2 534 män och 1 731 kvinnor. Inpendling till Sala kommun är 2 132 personer, 1 138 män och 994 kvinnor.

Så användes skattepengarna 2020

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

Skola och förskola

Grundskola, särskola, fritidshem	21,22 kr
Förskola	9,61 kr
Gymnasieskola, särskolaskola	7,20 kr

Vård och omsorg

Äldreomsorg	24,96 kr
Omsorg om funktionshindrade	8,40 kr
Individ- och familjeomsorg	6,16 kr
Försörjningsstöd	1,51 kr

Kultur och fritid

Kultur och fritid samt kulturskola	3,82 kr
------------------------------------	---------

Övrigt

Arbetsmarknadsåtgärder och vuxenutbildning	1,28 kr
Gator, parker och lokaler	2,31 kr
Räddningstjänst och civilförsvaret	1,66 kr
Färdtjänst, skolskjuts, kollektivtrafik	3,13 kr
Kommunens övriga verksamheter	8,74 kr

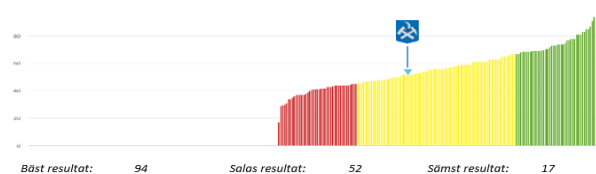
Kommunens kvalitet i korthet (KKiK)

Så här ligger Sala till i jämförelse med andra kommuner i ett urval av områden (från Kolada.se, 210112):

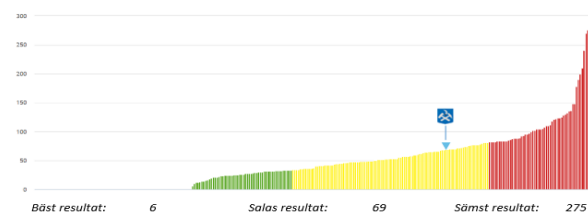
Hur stor andel av medborgarna får svar inom en arbetsdag på en enkel e-postfråga?



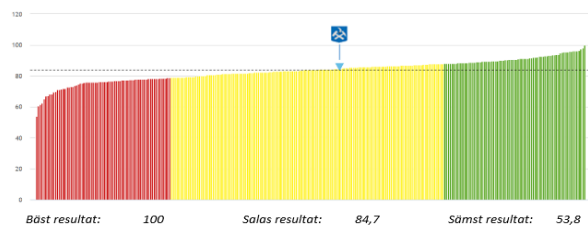
Hur stor andel av medborgarna som tar kontakt med en handläggare via telefon får ett direkt svar på en enkel fråga?



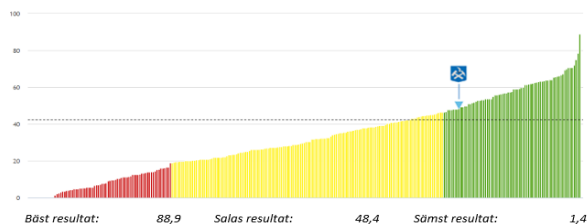
Hur lång är väntetiden i snitt för att få plats på ett äldreboende från ansökan till erbjudande om plats?



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



Hur stor andel miljöbilar finns i kommunorganisationen?



FÖRORD AV KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

År 2020 blev i Sala kommun, precis som i övriga Sverige och resten av världen, ett år då allting var annorlunda. I mitten av mars månad nådde det nya coronaviruset Sala kommun och därefter kom hela året starkt att präglas av hanteringen av pandemin. Den 13 mars aktiverades krisledningsnämnden, och beslutade att pandemisituationen var att betrakta som särskild händelse. Då pandemin varade året ut kom även den särskilda händelsen att sträcka sig över hela året.

Sala kommun kom att vara först i länet, tillsammans med Västerås, att drabbas av pandemin. Det stora antalet ut- och inpendlare bidrog sannolikt till att smittan nådde oss från storstadsregionerna. Pandemin påverkade hela kommunens verksamhet, men drabbade äldreomsorgen hårdast då smittan nådde in på våra särskilda boenden.

I samband med att åtgärderna för att hantera smittspridningen intensifierades ökade också kommunens direkta vårdkostnader, främst bestående av personalkostnader och kostnader för skyddsmateriel. Regeringen aviserade tidigt att staten skulle ge full täckning för regionernas och kommunernas direkta vårdkostnader, men det rådde länge stora oklarheter om hur utfallet i slutändan skulle bli. Dessa oklarheter kom att påverka de ekonomiska prognoserna i kommunen i stor utsträckning.

De slutliga besluten om kostnadstäckning från staten lät vänta på sig till februari 2021. När besluten väl kom, så visade de att Sala kommun fått 100 procent kostnadstäckning för sökbara poster. Totalt uppgår de direkta covid-kostnaderna för 2020 till 54,02 miljoner kronor, vara staten ersatt 46,7 miljoner och kommunens egna kostnader uppgått till 7,15 miljoner kronor.

Näringslivet i kommunen har också drabbats hårt av pandemin, i synnerhet besöks- och restaurangnäringarna. Sala Silvergruva AB beslutade att stänga verksamheten, då restriktionerna om social distansering omöjliggjorde visningar under jord. Samtidig personal förutom VD och säkerhetsansvarig korttidspermitterades. Senare under 2020 varslades större delen av de anställda, och i december 2020 beslutade styrelsen att planera för att starta upp verksamheten 2021 med ett kraftigt reducerat antal anställda.

Många företag har också tvingats permittera, varsla och säga upp personal, vilket påverkat arbetslösheten negativt. I slutet av 2020 uppgick den öppna arbetslösheten i Sala kommun till cirka 9,5 procent – och ungdomsarbetslösheten nådde väsentligt högre än så. Samtidigt har kommunens breda och starka näringsliv, med många mindre företag verksamma i branscher som klarat sig bra, gjort att Sala kommun drabbats relativt lindrigt jämfört med många andra kommuner.

Sala kommun har under året beslutat om ett antal åtgärder till stöd för såväl näringsliv som civilsamhälle. Bland annat har torgtaxan slopats, tillsynsavgifter skjutits upp och hyresreduktioner beviljats för kommunalt ägda fastigheter. För föreningar har stöd kunnat sökas i flera omgångar, och totalt har cirka 500 tkr betalats ut.

Under året har den nya Vallaskolan färdigställts, och verksamheten flyttade in i samband med höstterminens start. Beslut har också fattats om att renovera och bygga till Kyrkskolan i Möklinta, samt

att bygga en ny skola i Varmsätra. Samtidigt har investeringsvolymerna för de kommande åren kraftigt reducerats och en ny modell för investeringsbudgetering införts, i syfte att öka kontrollen över de omfattande investeringsbehovens påverkan på den långsiktiga ekonomin.

I april 2020 fattade kommunstyrelsen beslut om att teckna markanvisningsavtal med BoKlok för en exploatering omfattande cirka 160 bostäder på Norrängen i Sala, vilket utgör det första steget i utvecklingen av den nya stadsdelen med arbetsnamnet Norrmalm. Under året har nya bostäder börjat byggas i hela kommunen, vilket är mycket glädjande. På nationell nivå förutspås att människor i allt större utsträckning kommer att vilja bo utanför storstadsområdena när pandemin är över, varför det är mycket glädjande att ett flertal nya detaljplaner är under framtagande i hela Sala kommun för att möta det kommande behovet.

Årets resultat för 2020 blev 38 miljoner kronor före balanskravsutredning. Balanskravsresultatet uppgår till 29,7 miljoner kronor, vilket är 8 miljoner kronor över det budgeterade, och innebär att 50 procent av underskottet för åren 2018-2019 kan återställas. De generella statsbidragen ökade under 2020 med netto 32,1 miljoner kronor. Samtidigt sjönk skatteintäkterna jämfört med budget med 17,8 miljoner kronor, och kommunens egna direkta pandemikostnader som inte ersätts av staten, uppgick till 7,15 miljoner kronor. Verksamheternas nettokostnader ökade med 0,7 procent, medan intäkterna ökade med 9,8 procent.

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

Sala kommuns befolkning minskade med 27 personer 2020, och uppgick vid årets slut till 22 867 personer. Minskningen beror till största del på minskat flyttnetto, och ett något lägre födelsetal. Den långsiktiga trenden är dock alltjämt att Sala kommuns befolkning växer. Vikten av ett fortsatt aktivt planarbete bör dock understrykas, för att kommunen ska kunna tillvarata den förväntade trenden med utflyttning från större städer.

Under hela 2020 har de anställda inom hela kommunen men framförallt vård- och omsorg arbetat oerhört hårt med att hantera pandemin och dess konsekvenser. För den arbetsinsatsen i en mycket svår tid vill jag särskilt framföra mitt och kommuninvånarnas stora tack. Era insatser har varit ovärderliga, och bidragit till att rädda liv.

Jag vill också tacka alla anställda i kommunen som under året inte bara hanterat pandemin, utan även sett till så att all annan verksamhet kunnat bedrivas som vanligt. Trots att kommunen drabbades tidigt och ur ett länsperspektiv hårt av pandemin, så har kommunens invånare fortsatt fått den bästa service som varit möjlig utifrån rådande läge. Tack vare alla era insatser har vi klarat av en svår tid tillsammans, och även om pandemin inte är över så kan vi se hoppfullt på framtiden.

*Anders Wigelsbo (C)
Kommunstyrelsens ordförande*

INLEDNING

Politik och organisation

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 åtta kontor.



Sala kommun 4 år i sammandrag

Nyckeltal/mått	2017	2018	2019	2020
Årets resultat	65,0	-36,4	-21,4	38,0
Årets resultat som andel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	5,0	-2,7	-1,5	2,6
Nettokostnader, mnkr	1 232,2	1 383,3	1 416,5	1 426,1
- förändring från föregående år, %	3,9	12,3	2,4	0,7

Nyckeltal/mått	2017	2018	2019	2020
Skatteintäkter, bidrag, utjämning, mnkr	1 295,4	1 345,1	1 395,1	1 461,9
- förändring från föregående år, %	4,6	3,8	3,7	4,8
Nettokostnadsandel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	95	103	102	98
Finansnetto, mnkr	2	2	0	2
Rörelsekapital, mnkr	-72,3	-144,0	-104,8	-101,1
Balanslikviditet, %	73	50	63	67
Soliditet, %	57	48	40	41
Nettoinvesteringar, mnkr	89,4	264,4	243,9	95,4
Långfristig skuld, mnkr	257,7	438,2	675,4	681,3
Tillgångar per invånare, kr	57 573	64 722	73 776	76 577
Skulder per invånare, kr	23 149	31 891	41 849	43 017
Utdebitering	22,31	22,31	22,31	22,31
Folkmängd	22 631	22 816	22 894	22 867
Personalkostnader och sociala avgifter, mnkr	979,5	1 054,7	1 057,4	1 068,1
- förändring från föregående år, %	7,8	7,7	0,3	1,0

Känslighetsanalys:

10 öre i förändrad skattesats	ca 4,8 mnkr
100 mnkr i ökad upplåning	ca 1,0 mnkr
1 % medarbetarkostnad	ca 11,4 mnkr
100 invånare fler, skatteintäkter, generella statsbidrag	ca 5,9 mnkr

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling

Årets resultat koncernen

	2017	2018	2019	2020
Verksamhetens				
- intäkter, mnkr	751,1	728,7	710,0	712,5
- kostnader, mnkr	-1 844,9	-1 974,6	-1 986,6	-1 985,6
Skatteintäkter och generella statsbidrag				
-mnkr	1 295,4	1 345,1	1 395,1	1 461,9
Årets resultat				
- mnkr	86,5	-15,6	-11,9	50,3
- per invånare, tkr	3,8	-0,7	-0,5	2,2
Resultat innan konsolidering och eliminering:				
Sala Heby Energi AB	11,2	14,2	3,5	2,2
Salabostäder AB	13,4	13,4	8,1	10,3
Sala Silvergruva AB	-1,8	-2,9	-1,7	0,2
Sala kommun	65,0	-36,4	-21,4	38,0

Årets resultat för den kommunala koncernen uppgår till 50,3 mnkr.

Verksamhetens intäkter och kostnader är i stort sett oförändrade jämfört med föregående år. Sala Heby Energi AB tappar i omsättning då klimatet under året varit mycket mildare än normalt. Sala Silvergruva AB stängde sin verksamhet helt från mars 2020 med anledning av coronapandemin. Kommunens omsättning ökade kraftigt under året p g a coronapandemin. Kostnaderna för skyddsmaterial och ökade personalinsatser har i stor utsträckning ersatts med bidrag från staten. Salabostäder AB:s kostnader och intäkter har endast marginellt påverkats av pandemin.

Årets resultat kommunen

	2017	2018	2019	2020
Verksamhetens				
- intäkter, mnkr	409,1	362,6	336,3	369,3
- kostnader, mnkr	-1 590,0	-1 693,0	-1 690,4	-1 727,1
Skatteintäkter och generella statsbidrag				
-mnkr	1 295,4	1 345,1	1 395,1	1 461,9
Årets resultat				
- mnkr	65,0	-36,4	-21,4	38,0
- per invånare, tkr	2,9	-1,6	-0,9	1,7

Årets resultat för den kommunala verksamheten är positivt och uppgår till 38 mnkr. Resultatet är en stor förbättring

jämfört med föregående år och är 16,3 mnkr högre än budgeterat.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 5 % jämfört med 2019. Under perioden 2017-2020 har skatteintäkter och bidrag ökat med 13 % att jämföra med nettokostnadsökningen som var 16 % under samma period.

Koncernens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering

	2017	2018	2019	2020
Investeringsvolym, mnkr	134,4	399,9	482,1	230,6
Avskrivningar, mnkr	95,6	97,2	110,5	119,7
Långfristiga skulder, mnkr	980,5	1 213,6	1 575,4	1 668,5
Långfristiga skulder per invånare, tkr	43,3	53,2	68,8	73,0
Låneskuld Kommuninvest	841,6	1 097,4	1 468,2	1 581,1
Självfinansieringsgrad, %	163,4	31,7	28,1	63,2
Kassalikviditet, mnkr	153,6	95,1	103,6	111,8

Koncernens långfristiga skulder har ökat kraftigt under de senaste åren p g a den höga investeringsvolymen och uppgår 2020 till 1 668,5 mnkr. Kommunen har under året färdigställt ytterligare en ny grundskola samt även renoverat en bassäng i simhallen. Salabostäder har ROT-renoverat två objekt och Sala Heby Energi AB har fortsatt med ombyggnationen av kraftvärmeverket.

Koncernens självfinansieringsgrad minskade kraftigt under 2018 och 2019, men har i år ökat till 63,2 %.

Kommunens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering

	2017	2018	2019	2020
Investeringsvolym, mnkr	89,4	264,4	249,6	97,4
Avskrivningar, mnkr	51,4	52,9	62,5	68,2
Långfristiga skulder, mnkr	257,7	438,2	675,4	681,3
Långfristiga skulder per invånare, tkr	11,4	19,2	29,5	29,8
Låneskuld Kommuninvest	236,6	419,5	655,0	659,8
Självfinansieringsgrad, %	136,7	16,9	17,7	97,1
Kassalikviditet, mnkr	99,2	55,9	80,1	80,0
Balanslikviditet, %	72	50	63	67
Tillgängliga medel, mnkr	151	116	140	140

Med anledning av kommunens ansträngda ekonomiska läge gjordes en särskilt genomlysning av 2020-års planerade investeringar och en ny plan antogs. 2020-års investeringsvolym uppgår till 97,4 mnkr vilket är 88,5 mnkr lägre än vad som ursprungligen budgeterats, därmed uppgår

självfinansieringsgraden för året till 97,1 % att jämföra med föregående år då den endast var till 17,7 %.

Upplåningsbeslutet för 2020 uppgick till 170 mnkr att nyupplåna och av dessa har endast 30 mnkr lånats upp.

Ett sätt att mäta kommunens betalningsförmåga på kort sikt är relationen omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, den så kallade balanslikviditeten. Balanslikviditeten 2020 är 67 % vilket innebär att de kortfristiga skulderna är högre än omsättningstillgångarna.

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

Koncernens soliditet

	2017	2018	2019	2020
Soliditet, %	38	34	29	29
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	16	14	13	14

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

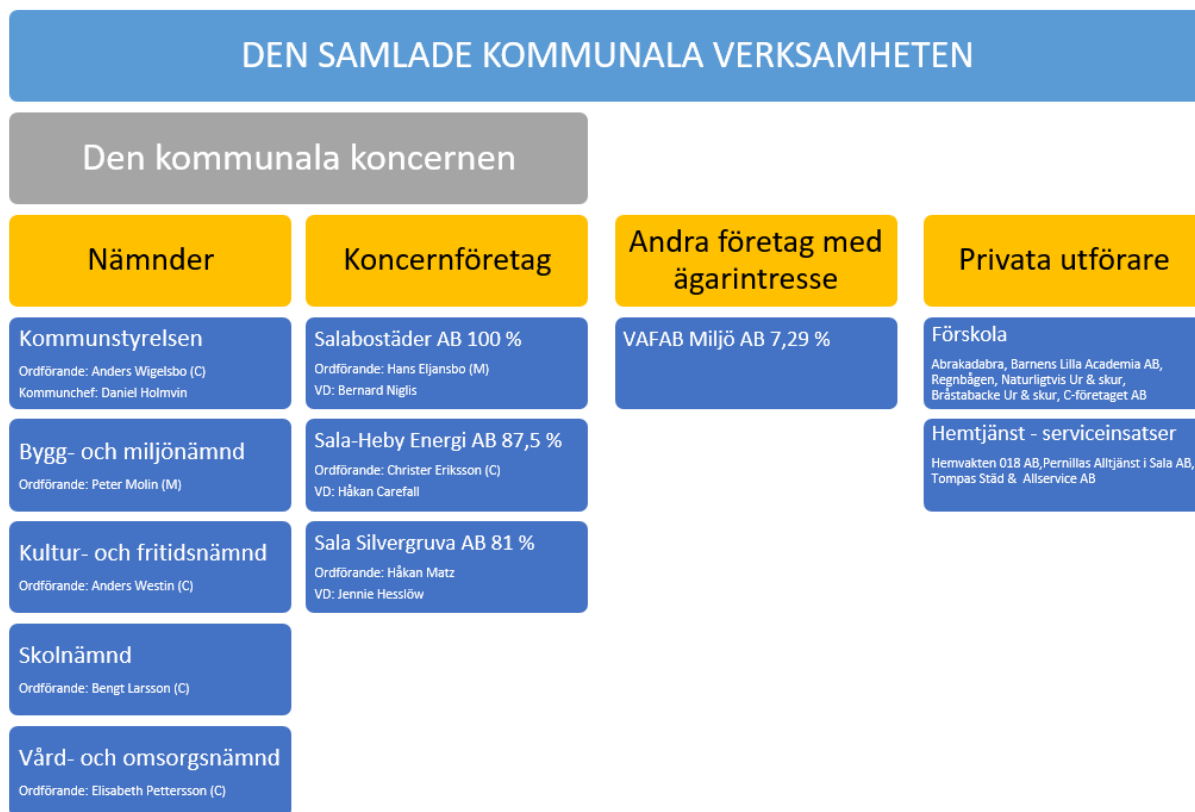
Koncernens soliditet är oförändrad jämfört med föregående år vid bokslutet. Med pensionsförpliktelserna inräknade har soliditeten förbättrats med en procentenhet.

Kommunens soliditet

	2017	2018	2019	2020
Soliditet, %	57	48	40	41
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	17	13	12	14

Kommunens positiva resultat och den relativt låga nyupplåningen innebär att kommunens soliditet ökar med 1 procentenhet under 2020. Soliditeten uppgår till 41 % exklusive pensionsförpliktelsen som ligger i ansvarsförbindelsen, och med den inräknad uppgår den till 14 %.

Den kommunala koncernen



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

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

NÄMNDERNAS VERKSAMHETSANSVAR

Utdrag ur reglemente för respektive nämnd antaget 2020-04-27, att gälla från 2020-05-01, där inget annat anges. Fullständiga reglementen, se www.sala.se.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar, utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i kommunallagen eller annan relevant lagstiftning, för all verksamhet som inte faller under skolnämnden, vård- och omsorgsnämnden, individnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, valnämnden eller överförmyndaren.

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning och ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion).

Kommunstyrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, bolag, stiftelser, föreningar och kommunalförbund.

Kommunstyrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (styrfunktion). Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över ekonomi och finanser samt ansvarar för att den kommunala verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används på ett ändamålsenligt sätt så att god ekonomisk hushållning upprätthålls. Kommunstyrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige (uppföljningsfunktion).

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

De kontor som sköter det dagliga arbetet kopplat till kommunstyrelsens verksamhetsansvar är: Samhällsbyggnadskontor, Bygg- och miljö, Ekonomikontor, Personalkontor, Räddningstjänst och Kommunchef.

Bygg- och miljönämnden

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

Nämnden är vidare ansvarig för att lämna yttranden över fastighetsbildningsfrågor

Det dagliga arbetet kopplat till nämndens ansvar utförs av Bygg- och miljö.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden (KFN) ansvarar för kommunens uppgifter inom områdena kultur och fritid i enlighet med bestämmelserna i bland annat bibliotekslag och spelag eller annan författning som ankommer på nämnden.

Det dagliga arbetet kopplat till Kultur- och fritidsnämndens ansvar utförs av kontoret Kultur och Fritid.

Skolnämnden

Skolnämnden (SKN) ansvarar för kommunens uppgifter och ärenden som avser skolväsendet enligt skollagen, gällande skolförfattningar och förordningar, förutom de uppgifter och ärenden som kommunstyrelsen svarar för.

Skolnämnden har till uppgift att svara för: förskola, pedagogisk omsorg samt fritidshem, utbildningen inom det offentliga skolväsendet för barn och ungdomar, såsom förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, grundsärskola och gymnasiesärskola med de direkta stödfunktionerna, exempelvis fritidsklubb, samt kulturskola.

Nämnden är ansvarig för utdelning av donationsfonder inom nämndens verksamhetsområde.

Det dagliga arbetet som hör till Skolnämndens verksamhetsansvar utförs av kontoret Barn och utbildning. Uppgifter som regleras i skollagstiftningen men fullgörs av KS är skolmältider, skolskjuts respektive elevresor och uppföljningsansvaret enligt Skollagen. Ett antal privata utförare bedriver förskoleverksamhet.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden (VON) ansvarar för kommunens uppgifter enligt lagar och förordningar inom socialtjänsten och den kommunala hälso- och sjukvården bland annat socialtjänstlag (SoL), lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), hälso- och sjukvårdslag (HSL), lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM).

Vård- och omsorgsnämnden har till uppgift att svara för: individ- och familjeomsorg, samordning av alkohol-, narkotika-, dopnings- och tobaksfrågor (ANDTstrategin), äldreomsorg, jämte kommunal hälso- och sjukvård samt hemsjukvård, stöd och service enligt LSS till vissa personer med funktionsnedsättning.

Nämnden är ansvarig för utdelning av donationsfonder inom nämndens verksamhetsområde.

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

Individnämnden

Individnämnden (IN) ansvarar för kommunens uppgifter och ärenden som avser myndighetsutövning inom individ- och familjeomsorgen, äldreomsorgen och funktionsnedsättningen enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM) och annan lagstiftning samt yttranden till andra myndigheter i ärenden som rör enskilda.

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

Individnämnden ansvarar för socialjouren.

Överförmyndaren

Utdrag ur reglemente antaget 1997-11-27.

Överförmyndaren utövar tillsyn över förvaltarskap och godmanskap inom Sala kommun samt fullgör de övriga

uppgifter som enligt lag eller författning åligger överförmyndaren.

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

Uppgifter enligt speciallagstiftning.

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

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

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

Revisionen

Utdrag ur reglemente antaget 2015-06-15.

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

Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och regioner är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar.

En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten. Att vara revisor och lekman-revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saktighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

En gemensam förvaltning

Kommunen har en förvaltning, uppdelad i åtta kontor under 2020. Det är kontoren som sköter det dagliga arbetet. Förutom kontoren finns även Kommunrevisionen.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

OMVÄRLDSRISK

Den begynnande konjunkturåterhämtning vi såg under tredje kvartalet 2020 har nu brutits till följd av pandemins andra våg och vi räknar med att det dröjer en bit in på 2021 innan ekonomin åter tar fart.

Coronakommissionen och andra har argumenterat för att det måste göras en bred ambitionshöjning i äldreomsorgen. Kommissionen talar bl a om behov av högre bemanning, ökad kompetens, förändrade arbetsätt och bättre arbetsförhållanden. En sådan ambitionshöjning skulle bli kostsam och ett ekonomiskt perspektiv krävs i frågan.

SKATTEUNDERLAG

Coronapandemin samt de åtgärder som aviserats och beslutats i syfte att mildra de ekonomiska effekterna av pandemin får stor betydelse för skatteunderlaget. Skatteunderlagsprognosen är därför behäftad med större osäkerhet än normalt.

SKR:s prognos för 2020 visar att en kraftig minskning av arbetade timmar bidrar till ytterligare inbromsning av skatteunderlaget. Detta motverkas visserligen av omfattande utbetalningar av permitteringslön, det vill säga löneutbetalningar utan motsvarande arbetsinsats.

DEMOGRAFISK UTVECKLING

Den faktiska befolkningsökningen 1 november 2020 är inte i nivå med den budgeterade vilket innebär minskade intäkter från skatter och statsbidrag det kommande året. De senaste befolkningsprognoserna för riket talar för att befolkningsökningen inte kommer att vara lika stark framöver. Det gäller att noga följa med i dessa förändringar och löpande värdera om de behöver leda till justeringar i den långsiktiga planeringen och vid behov anpassa investeringsplaner efter nedreviderade befolkningsprognoser.

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

ARBETSMARKNAD

Med den prognosticerade lågkonjunkturen beräknas arbetslösheten öka ytterligare de kommande åren.

Kommunsektorn är beroende av utvecklingen på arbetsmarknaden. Hög arbetslöshet ger inte bara sämre skatteunderlag, utan även merkostnader för försörjningsstöd, förvärrade sociala problem, ökad ohälsa och ett mindre dynamiskt lokalsamhälle.

FINANSIELL RISK

En hög investeringstakt i kombination med stora negativa resultat åren 2018-2019 gjorde att Sala kommunkoncerns riskvärde hos Kommuninvest steg kraftigt. Enligt Kommuninvests skala över riskvärde, beräknat på 2019, bedömdes Sala ligga på 7,5 i jämförelse med snittet på 3,19 för alla kommuner. Det innebar också att den beviljade lånelimiten inte räckte till för koncernens lånebehov de kommande tre åren.

Kommunkoncernens lånelimit reviderades upp under hösten efter en översyn gjord av Kommuninvest. Revideringen bygger på att investeringsvolymen hålls nere och att resultaten följer budget.

Behovet av investeringar är dock fortsatt stort i hela koncernen och ett flertal utredningar rörande lokaler pågår i kommunen. Under 2020 antogs en ny, mer långsiktig modell, rörande investeringsplaneringen med mål att investeringar i högre grad ska självfinansieras. Då räntorna ur ett historiskt perspektiv är extremt låga kan räntekostnaderna komma att mångdubblas under investeringarnas livslängd när räntorna återgår till mer normala nivåer.

Borgensåtagande

Den av kommunen totala beviljade borgensramen har under året utökats med 20 mnkr till Sala Silvergruva AB och uppgår nu till 1 227,6 mnkr.

Av den beviljade borgensramen är 961,2 mnkr utnyttjad på balansdagen.

Borgensåtaganden medför alltid en risk och därför bör kommunen ha god kontroll över de bolag som borgensåtagandet avser. Risken som sammanhänger med kommunens borgensåtaganden bedöms sammantaget som liten.

PENSIONER

Koncernens pensionsförpliktelser (inkl löneskatt)

Mnkr	2017	2018	2019	2020
Avsättning pensioner	44,6	50,9	54,3	53,5
Ansvarsförbindelser	518,8	508,5	483,5	469,7
Finansiella placeringar	4,7	4,6	5,7	6,0
Summa	568,1	564,0	543,5	529,2

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 528,4 mnkr.

Kommunens pensionsförpliktelser (inkl löneskatt)

Mnkr	2017	2018	2019	2020
Avsättning pensioner	38,7	45,2	48,0	47,0
Ansvarsförbindelser	518,8	507,7	483,5	469,7
Finansiella placeringar	0,2	0,3	0,5	0,8
Summa	557,7	553,2	532,0	517,5

Kommunen har förutom den del som redovisas i balansräkningen ett stort åtagande för pensioner vilket redovisas som ansvarsförbindelse. De totala pensionsförpliktelserna för kommunens anställda uppgår 2020 till 517,5 mnkr. Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension samt garanti- och visstidspensioner. Avsättningar och ansvarsförbindelsen värdesäkras genom indexuppräknings.

Kommunen återlånar 516,7 mnkr av den totala pensionsförpliktelsen.

Kommunens pensionskostnader (inkl löneskatt)

Mnkr	2017	2018	2019	2020
Individuell del	42,2	46,6	48,0	46,9
Förändring avsatt till pensioner	-3,1	6,4	2,8	-1,0
Pensionsutbetalningar	35,8	48,3	61,8	52,3
Summa	74,8	101,3	112,6	98,2

Den individuella delen som utbetalas till medarbetarna att förvalta själva uppgår till 46,9 mnkr. I pensionsutbetalningarna på 52,3 mnkr ingår utbetalningar enligt ansvarsförbindelsen och försäkringspremie avseende kompletterande ålderspension. Från och med 2006 försäkras den kompletterande ålderspensionen. Även den intjänade pensionen från och med 1998 försäkras.

Händelser av väsentlig betydelse

DEMOGRAFI

Under 2020 har invånarantalet i Sala kommun sjunkit med 27 personer jämfört med 2019 och var vid årsskiftet 22 867 personer.

Födelseunderskottet är -98 personer, vilket kan jämföras med -52 personer 2019. Flyttningsnettot är +66 personer att jämföra med +126 personer 2019.

COVID -19

Covid- 19 har präglat samtliga verksamheter under en stor del av året. Verksamheterna har fått lägga om sitt arbete i vardagen. Kommunledningen har haft en roll som samordnande och stödjande till att få verksamheten inom framförallt Vård och omsorg (VoO) att fungera. Ledningen inom VoO har under stor del av våren arbetat i stabsläge. Sala kommun har sett behov med stöttning av lokala organisationer genom olika åtgärder som fria avgifter på plan-, lokal- och hallhyrorna och ekonomiska bidrag för att minska de ekonomiska konsekvenserna av Covid-19.

Olika insatser för att stärka den lokala handeln har genomförts. Kommunens näringslivet har under året varit delaktiga i arbetet med att hjälpa företag att hitta olika stödåtgärder. Då samhället är starkt påverkat av läget, med ökad arbetslöshet som följd, påverkas även flödet för deltagare i kommunens arbetsmarknadsverksamhet som ska vidare i arbete/studier. Arbetsgivare har haft en utmaning i att coronasäkra och hålla sin egen verksamhet flytande. Våra kommunala enheter har inte heller i samma utsträckning kunnat bereda feriearbete eller praktik.

Pandemin med sin spridning av Covid-19 nådde Sala i mitten av mars och har under resten av året haft en mycket stor påverkan på verksamheterna inom VoO. En mängd insatser har fått hanteras beträffande både arbetssätt och bemanning. Ett exempel är att det öppnades en Covid-19 avdelning i april, för att förhindra smittspridningen och säkra omvårdnaden av insjuknade i Covid-19. En satsning med god effekt.

Inom Skolnämndens verksamhetsområde har påverkan varit stor. Gymnasieskolorna har periodvis varit stängda och undervisningen skett på distans med fjärrundervisning. Även grundskolan har under kortare perioder haft distansundervisning. Verksamheten var väl rustad för situationen genom att alla elever har försetts med egna digitala verktyg och en stark stödjande organisation via mediaenheten.

Verksamheter inom kommunen har tillverkat skyddsförkläden, visir och handsprit.

Flera av kommunens sk drop-in-verksamheter har varit stängda under året.

Sala Silvergruva AB har drabbats mycket hårt av spridningen av covid-19 och verksamheten har varit helt stängd sedan 20 mars 2020. I slutet av maj togs beslutet att säga upp 12 av 14 medarbetare för att säkerställa bolagets överlevnad på sikt. Bolaget beräknas återuppta verksamheten under 2021 med målsättningen att återgå till normalt i takt med att samhället återgår till fritt resande och umgänge. Påverkan från Covid-19 beräknas vara mycket stor även 2021 och full normal verksamhet nås sannolikt inte förrän tidigast 2022.

EKONOMI

De ekonomiska prognoserna har präglats av mycket stor osäkerhet både när det gäller konjunktorens utveckling samt redovisningen och återsökningen av merkostnader för Covid-19. Mycket resurser har lagts på inköp av skyddsmaterial till vård och omsorg samt arbetet med att få igång tekniken för att få de politiska mötena att fungera på distans.

Kommunledningen har fortsatt lagt ett stort fokus och arbete på att vidta åtgärder för att hålla en budget i balans under 2020 och att ge kontinuerlig information och beslutsunderlag till kommunstyrelsen utifrån beslutade åtgärder.

Investeringsbudgeten har setts över och prioriterats om för att få ned investeringstakten och få en mera långsiktig process.

Kommunen har haft en genomlysning av Kommuninvest och fått rekommendationer utifrån detta.

ARBETSMARKNAD

Öppet arbetslösa och sökande i program har, enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik, ökat med 16,9 % från december 2019 till december 2020 i Sala, från 902 till 1 054 personer.

DIGITALISERING

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

Inom VoO bedrivs ESF-projekt kring välfärdsteknologi. Digitala planeringssystem har testats vid fyra verksamheter. Möjligheten till digital nattillsyn ses över inom flera områden.

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

E-signering för upphandlade avtal är nu möjligt.

EXPLOATERING

Kommunen har upphandlad mäklare som saluför kommunens tomter och det finns ett ökat intresse och efterfrågan. Ett flertal bostadstomter har lagts ut till försäljning och sålts via mäklare under 2020.

Detaljplaneringen för området och projektet BOKLOK har fortskridit under hela året. Markanvisningsavtal har tecknats med BOKLOK gällande byggnation av parhus och lägenheter på området Norrängen. Enligt plan kommer området att omfatta 150 nya bostäder.

Markanvisningsavtal och också tecknats med OBOS om att bygga bostäder på Skuggan 4.

Utbyggnaden av Kvarteret Råven på Ängshagen har fortsatt under 2020. Kvarteret kommer att omfatta 37 nya hushåll.

ÖVRIGA HÄNDELSER AV BETYDELSE

Under året har beslut fattats kring omfattande renoveringar av Möklinta skola och att bygga ny skola i Varmsåtra. Beslut om tidsplan för Ny Åkraskola har flyttats fram. Vid höstterminens start var det invigning och inflytt i "nya" Vallas skolan.

Den årliga medarbetarenkäten visade ett mycket positivt resultat för den psykosociala arbetsmiljön. Medarbetarenkäten innehåller tre delar, frågor kring organisationsrisk/psykosocial arbetsmiljö, tillika skyddsron, indikatorer för att mäta nämndens mål samt frågor kring motivation, ledarskap och styrning

Under året har ett antal åtgärder genomförts i arbetet med kommunens klimatstrategi. T ex så sker energiförsörjningen i kommunala lokaler fr o m 2020 genom 100 % förnybar energi. En satsning på att ersätta fossil diesel med HVO, ett förnybart drivmedel, har gjorts och kollektivtrafiken är fortsatt avgiftsfri i Sala kommun.

I slutet av 2020 fick Sala kommun en andra placering vad gäller bästa tillväxt i länet.

Sala har fortsatt den högsta företagsamheten i länet.

Måltidsenheten hade tre nomineringar till Årets "White Guide Junior" och "White Guide Senior". En av kommunens köksmästare vann titeln "Årets seniorkock", ett av köken kom på 3:e plats i kategorin "Årets Seniorsmåltid" och måltidschefen var nominerad som en av tio till kategorin "Årets Måltidschef".

Salabostäder AB har under året färdigställt två ROT-projekt. Totalt 142 lägenheter har omfattats.

Sala-Heby Energi AB har fortsatt renoveringen av kraftvärmeverket. Anläggningen stängdes sommaren 2020 och planeras vara i drift igen mars 2021. Anläggningen är därefter moderniserad och klarar nya bränslen. Försäljningen av solceller via HESAB blev lägre än målsättningen vilket kopplas till att bidraget för solceller försvann vid halvårsskiftet.

EU-PROJEKT

Gröna Gången: Påbörjat 2018 och avslutas i början av 2021. Projektet riktar sig till de som står mycket långt från arbetsmarknaden och/eller studier. Finansieras via ESF med 13,8 mnkr.

Kvinnor 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 startade 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 Kungsängsgymnasiet har Erasmus + projekt. Projekten har varit vilande under 2020 med anledning av coronapandemin.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

KOMMUNENS STYRMODELL

De kommunala bolagen styrs via ägardirektiv som beslutas av kommunfullmäktige. Det finns inga kommunala mål beslutade som omfattar bolagen.

Kommunfullmäktiges vision av hur kommunen skall utvecklas är utgångspunkten för målstyrningsprocessen. Utifrån visionen beslutar fullmäktige om budget och plan för den treåriga planperioden.

Budget

Budgetdokumentet innehåller de ekonomiska ramarna för nämnderna och de mål som fullmäktige vill att kommunen skall uppnå de kommande tre åren. Arbetet med att ta fram budgeten påbörjas med att ett budgetdirektiv beslutas. Kommunstyrelsens budgetberedning har sedan planeringsmöten med nämnderna. Då görs genomgångar av de planeringsunderlag som nämnderna tagit fram. Fullmäktige fattar därefter budgetbeslut före sommaren.

Verksamhetsplan

I verksamhetsplanerna beskriver sedan nämnderna hur ramarna fördelas och hur den egna verksamheten ska bidra till att uppfylla fullmäktiges uppsatta mål.

De politiska målen är formulerade och grupperade utifrån fyra perspektiv: *Hållbart samhälle, Medborgare, Medarbetare och Ekonomi.*

Mätbara mål är ett viktigt krav för att målen ska kunna följas upp. Mätbarheten åstadkoms med hjälp av så kallade indikatorer. Indikatorn visar hur väl målet är uppnått. Indikatorerna kan vara kommunövergripande eller nämndspecifika. Ofta krävs det flera indikatorer för att kunna avgöra om kommunen närmar sig det uppsatta målet. Om den politiska målsättningen inte kan mätas i form av en indikator ska den istället formuleras som en inriktning, fullmäktige kan då ge nämnderna direkta uppdrag.

Ansvarsområde, åtgärder och indikatorer är angivna i nämndernas respektive verksamhetsplaner. Nämnderna skall även ange de aktiviteter som kortfattat talar om vilka åtgärder nämnden planerar att genomföra för att uppnå målsättningarna.

Bokslut

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

Uppföljningar under året

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

Internkontroll

Internkontrollen syftar till att säkerställa en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, en tillförlitlig rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m. Nämndernas beslutade internkontrollplaner har följts upp i delårsrapporten och resultatet av den interna kontrollplanen rapporteras till KS i samband med årsredovisningen, se bilaga 'Nämndernas internkontroll 2020'.

Under 2019 har en ny modell för internkontroll arbetats fram och använts för att upprätta internkontrollplanerna inför 2020. Modellen lyfter fram arbetet med riskanalysen vid framtagandet av kontrollpunkterna.

Nämndernas uppföljning av internkontrollplanerna redovisas i bilaga till årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunens resurser ska användas så att god ekonomisk hushållning nås ur såväl ett finansiellt perspektiv som ur ett verksamhetsperspektiv. God ekonomisk hushållning skapas genom att kommunens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Den kommunala servicen ska infria kommuninnevärnarnas behov och förväntningar. Varje generation bör bära kostnaderna för den service den beslutar om och konsumerar. För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp. Kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning när målen sammantaget visar på en god måluppfyllelse i årsbokslutet.

I det årliga budgetdokumentet 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 målandikatorer som ska mäta måluppfyllelsen på ett tydligt sätt. Måltextern för samtliga perspektiv finns i dokumentet Budget 2020 Plan 2021-2022.

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

I bilagan 'Indikatorsammanställning 2020' redovisas samtliga indikatorer som använts för att göra bedömningen av måluppfyllelsen.

MÅLUPPFYLLELSE

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

Den sammantagna bedömningen av indikatormätningen blir att kommunen uppnår de finansiella målen och delvis uppnår verksamhetsmålen. Helhetsbedömningen blir att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning.

Perspektivet Hållbart samhälle:

Sala är en attraktiv kommun med livskraft i hela kommunen när:

Mål	Måluppfyllelse
Kommunen är växande	Målet är inte uppfyllt
Kommunen har en långsiktig social hållbar utveckling	Målet är inte uppfyllt
Kommunen har en långsiktig miljömässigt hållbar utveckling	Målet är inte uppfyllt

Målsättningarna inom detta perspektiv täcker tillväxt, samhällsplanering, samt en hållbar utveckling socialt och

miljömässigt. Endast en av elva indikatorer har måluppfyllelse.

För målsättningen "Ett växande Sala" som täcker in tillväxt och samhällsplanering nås målet endast i indikatorn om att antalet fastställda detaljplaner ska öka av de som kunnat mätas. Sala minskade under 2020 med 27 personer och har också försämrat sin placering i Svenskt näringslivs ranking av företagsklimatet med fem platser till 271 vilket motsvarar ca -2 %.

Den socialt hållbara utvecklingen följs upp genom SCB:s medborgarundersökning vartannat år och Salas placering på "Fokus" ranking. Det sammanfattande betygsindexet (Nöjd-Region-Index, NRI) för hur Salaborna upplever Sala som en kommun att leva och bo på har försämrats till 57 i 2020-års mätning. Områden att prioritera enligt mätningen är bostäder, trygghet och fritidsmöjligheter. Rankningen på "Fokus" har försämrats, från plats 151 till 252.

Ingen av indikatorerna i delmålet gällande långsiktig miljömässigt hållbar utveckling visar måluppfyllelse. Andelen av kommunens hushållsavfall som återvinns minskar och så även andelen av kommunorganisationens miljöbilar av totala antalet bilar. Antalet resor med kollektivtrafik (buss) minskar också, vilket troligen kan kopplas till den pågående pandemin då uppmaningen är att undvika kollektivtrafik i möjligaste mån.

Helhetsbedömningen av perspektivet är att målsättningarna inte har uppnåtts.

Nämndernas bidrag till måluppfyllelsen:

Sala är en attraktiv kommun med livskraft i hela kommunen:

Målsättningar:	Ett växande Sala	En långsiktig socialt hållbar utveckling	En långsiktig miljömässig utveckling
Kommunstyrelse	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Kultur- och fritidsnämnd	Inget mål	Inget mål	Inget mål
Skolnämnd	Delvis uppfyllt	Inget mål	Inget mål
Vård- och omsorgsnämnd	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt

Perspektivet Medborgare

Sala kommun har bra service och hög kvalitet i sina tjänster när:

Mål	Måluppfyllelse
Kommunen har nöjda medborgare och brukare	Målet är inte uppfyllt
Kommunen har en god service av hög kvalitet	Målet är delvis uppfyllt
Kommunens medborgare kan påverka och har inflytande	Målet är inte uppfyllt

Målsättningarna för perspektivet fångas genom tre olika delmål med totalt fem indikatorer.

Två av delmålen, "Nöjda medborgare och brukare", samt "Påverkan och inflytande för kommunens medborgare" är attitydundersökningar som mäts genom SCB:s medborgarundersökningar som görs vartannat år. 2020-års mätning visar försämrat resultat i det sammanfattande Nöjd-Medborgar-Index (NMI) och även i Nöjd-Inflytande-Index (NII) och målen nås inte för något av dessa.

Det är främst förbättringar inom verksamheterna gator och vägar, äldreomsorgen, miljöarbete, grundskolan och gymnasieskolan samt frågeområdena påverkan och inflytande som kan höja helhetsbetygen i NMI och NII ytterligare.

Målet "God service av hög kvalitet" mäts genom två olika områden, vård och omsorg samt grundskolan. För grundskolans del mäts andelen elever som lämnar grundskolan med behörighet att söka gymnasieskola. Målsättningen här är att andelen skall öka, vilket också har skett.

Inom vård och omsorg följs målsättningen upp genom målen "Brukarna får rätt insatser vid rätt tidpunkt av kompetent personal" vilket delvis uppnås samt "Barn, ungdomar och vuxna får sina individuella behov av stödinsatser tillgodosedda i sin hemmiljö. Målen bedöms genom flera underindikatorer som redovisas i indikatorbilagan.

Helhetsbedömningen av perspektivet är att målsättningarna delvis har uppnåtts.

Nämndernas bidrag till måluppfyllelsen:

Sala är en kommun med bra service och hög kvalitet i sina tjänster när:

Målsättningar:	Nöjda medborgare och brukare	God service av hög kvalitet	Påverkan och inflytande för kommunen medborgare
Kommunstyrelse	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Inget mål
Kultur- och fritidsnämnd	Inte uppfyllt	Inte uppfyllt	Inget mål
Skolnämnd	Inte uppfyllt	Inte uppfyllt	Inget mål
Vård- och omsorgsnämnd	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt

Perspektivet Medarbetare

Sala kommun är en attraktiv arbetsgivare när:

Mål	Måluppfyllelse
Kommunen har en trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö.	Målet är inte uppfyllt
Medarbetarna har delaktighet och inflytande	Målet är uppfyllt
Kommunen har ett tydligt och bra ledarskap	Målet är uppfyllt

De tre delmålen i perspektivet mäts via totalt fem indikatorer.

Målet "trygg säker och utvecklande arbetsmiljö" följs upp genom att mäta sjukfrånvaro samt rapportering av skador, olycksfall och brott.

Sjukfrånvaron har ökat till 8,2 % jämfört med 6,7 % föregående år. En stor del av ökningen kopplas naturligt till coronapandemin.

Tillbudsrapporteringen visar att andelen skador, olycksfall och brott nu uppgår till 55 % av antalet registreringar.

Målsättningen är att andelen ska minska till 50 %. Ambitionen är att uppmärksamma tillbud tidigt och därigenom arbeta förebyggande så att andelen skador, olycksfall och brott minskar.

Till målen kring "Delaktighet och inflytande" och "Tydligt och bra ledarskap" hämtas indikatorerna från medarbetarundersökningen som genomförts även under 2020. De uppsatta indikatorerna nåddes.

Helhetsbedömningen av perspektivet är att målsättningen delvis uppnås.

Nämndernas bidrag till måluppfyllelsen:

Sala är en attraktiv arbetsgivare när:

Målsättningar:	Trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö	Delaktighet och inflytande för medarbetarna	Tydligt och bra ledarskap
Kommunstyrelse	Delvis uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt
Kultur- och fritidsnämnd	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt
Skolnämnd	Inte uppfyllt	Inget mål	Delvis uppfyllt
Vård- och omsorgsnämnd	Uppfyllt	Uppfyllt	Uppfyllt

Perspektivet Ekonomi

Sala har en hållbar ekonomisk utveckling när:

Mål – indikatorer	Måluppfyllelse
Årets resultat uppgår till minst 1,5 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	Målet är uppfyllt
Ökningen av skatteintäkter, statsbidrag, utjämning är större än nettokostnadsökningen	Målet är uppfyllt
Nämnderna bedriver verksamheten inom beslutade anslag	Målet är inte uppfyllt
Styrelse/nämnder ska se över möjligheterna till ökad intäktsfinansiering av sin verksamhet	Målet är uppfyllt

I perspektivet 'Ekonomi' nås tre av fyra delmål. Kommunfullmäktige har i budgeten för 2020 beslutat att årets resultat ska uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Delmålet har uppfyllts då resultatet uppgår till 2,6 %.

Kommunfullmäktige har också beslutat att ökningen av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning ska vara större än nettokostnadsökningen. Nettokostnadsökningen är 0,7 % och ökningen av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning uppgår till 4,8 %. Delmålet uppfylls därmed.

Kommunfullmäktige har även beslutat att nämnderna sammantaget ska bedriva verksamheten inom beslutade anslag. Tillsammans redovisar nämnderna ett underskott på -15,7 mnkr. Delmålet uppfylls inte.

Nämnderna ska också se över möjligheterna till ökad intäktsfinansiering av sin verksamhet. Bokslutet visar att andelen externa intäkter i förhållande till externa kostnader har ökat jämfört med föregående år. Delmålet uppfylls.

Tre av de fyra finansiella målen är uppfyllda. Sammantaget görs bedömningen att kommunen ur ett finansiellt perspektiv har uppnått god ekonomisk hushållning.

RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Årets resultat för kommunkoncernen uppgår till +50,3 mnkr.

Samtliga bolag och kommunen redovisar positiva resultat.

Salabostäder AB gör 2020 ett starkt resultat, +10,3 mnkr. Kostnadsmassorna har varit lägre än budgeterat, främst beroende på att taxebundna avgifter har ett lägre utfall bl a beroende på den milda vintern.

Sala Heby Energi AB, +2,2 mnkr. Försäljningen av energi har varit lägre än budgeterat i och med den milda vintern, vilket gör att resultatet är lägre än budgeterat.

Sala Silvergruva AB, +0,2 mnkr.

Sala kommun gör ett positivt resultat på +38,0 mnkr.

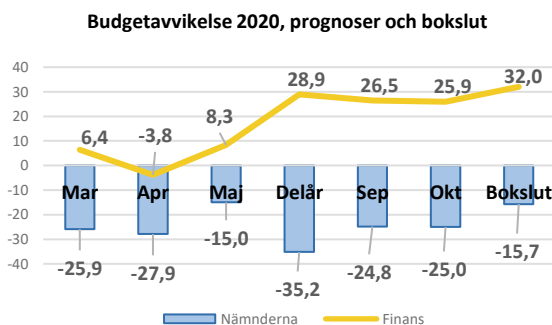
Kommunens resultat och ekonomisk ställning

Under 2018 och 2019 redovisade kommunen underskott som ska återställas på sammanlagt 59,5 mnkr. Återställande ska ske under åren 2020-2022.

Inför 2020 stod nämnderna inför stora utmaningar för att få en budget i balans. Ett antal besparingsåtgärder togs fram av respektive nämnd för att klara uppdraget. Den tidigare av KS antagna kontroll- och åtgärdsplanen har reviderats under året och löpande följts upp.

Den pågående coronapandemin har påverkat kommunens kostnader och intäkter i mycket stor utsträckning och gjort att prognosarbetet varit svårt under året. Såväl nämnder-

nas som finansförvaltningens prognoser har skiftat mycket mellan respektive uppföljningsperiod.



Finansförvaltningens prognoser har påverkats av stora skiftningar i skatteprognoserna samt att nya beslut om extra generella statsbidrag har fattats under året. Nämndernas prognoser, och då framförallt Vård- och omsorgsnämndens, har bl a påverkats av uppgifterna om hur stor del av merkostnaderna kopplade till coronapandemin som skulle kunna ersättas av staten. Där har i årsprognosen vid delårsrapporten räknats med 40 % kostnadstäckning, för att sedan öka till drygt 90 % och i bokslutet sluta på 100 % för perioden februari – november.

I bokslutet redovisar nämnderna sammantaget en negativ budgetavvikelse på -15,7 mnkr och finansförvaltningen en positiv avvikelse på 32,0 mnkr. Totalt summerar det ihop till en budgetavvikelse på +16,3 mnkr och ett positivt resultat på 38,0 mnkr.

Externa kostnader och intäkter

Externa bruttokostnader

Mnkr	2019	2020	Förändring
Personalkostnader o soc avgifter	1 057,4	1 068,1	1,0 %
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	109,7	95,1	-13,3 %
Inköp anläggningstillg o underhållsmaterial	11,9	11,3	-5,04 %
Bränsle, energi och vatten	33,3	32,1	-3,7 %
Köp av huvudverksamhet	154,3	170,8	10,7 %
Övriga tjänster	123,0	135,9	10,4 %
Lokal- och markhyror	42,2	42,6	0,9 %
Lämnade bidrag	51,2	55,8	9,0 %
Övriga kostnader	107,2	115,6	7,8 %
Summa	1 690,4	1 727,1	2,2 %

De externa bruttokostnaderna har ökat med 2,2 % jämfört med föregående år.

Personalkostnader och sociala avgifter som står för 62 % av de totala bruttokostnaderna uppgick till 1 068,1 mnkr och har ökat med 1 % jämfört med föregående år. Pensionskostnaderna har sjunkit med -13,3 % jämfört med föregående år då retroaktiva premier debiterades kommu-

nen efter felaktigheter hittats i KPA:s beräkningsunderlag. Kostnaderna för inköp av anläggningstillgångar och underhållsmaterial har minskat med -5,7 % vilket delvis kan kopplas till återhållsamhet med anledning av kommunens ekonomiskt ansträngda läge.

Köp av huvudverksamhet och bidrag har ökat inom individ- och familjeområdet.

Övriga tjänster och kostnader har ökat i samband med inköp kopplade till coronapandemin. Totalt har 54 mnkr bokförts som direkt kostnad kopplat till Covid-19.

Externa bruttointäkter

Mnkr	2019	2020	Förändring
Försäljningsintäkter	29,6	24,0	-19,1 %
Taxor, avgifter, ersättningar	68,1	65,1	-4,4 %
Hyror och arrenden	27,1	26,0	-3,9 %
Bidrag	138,6	175,7	26,7 %
Försäljning verksamhet o entr.	66,2	69,4	4,8 %
Försäljn anläggningstillgångar	1,5	6,6	332,9 %
Försäljn exploateringsfastigheter	5,1	2,5	-51,2 %
Summa	336,3	369,3	9,8 %

De externa bruttointäkterna har ökat med 9,8 % jämfört med föregående år.

Bidragen som utgör 48 % av de totala intäkterna har ökat med 26,7 %. Riktade bidrag som ersättning för merkostnader kopplade till coronapandemin uppgår till 44,2 mnkr och ersättning för höga sjuklönekostnader 17,5 mnkr.

Övriga bidrag från staten och ersättningar från Migrationsverket har däremot minskat. Kommunen har under året återsökt retroaktiv momsersättning för lokaler 4,7 mnkr. Bidragen från EU har minskat med -2,6 mnkr.

Försäljningsintäkterna har sjunkit med drygt -19 %, vilket bl a beror på att intäkterna från skogen var höga 2019 men även delvis kan kopplas till coronapandemin då t ex restaurangerna vid vård- och omsorgsboendena varit stängda för externa besökare.

Exploateringsintäkter har erhållits för tomter på kvarteret Råven.

Avskrivningar

Mnkr	2019	2020	Förändring
Avskrivningar	-62,4	-68,2	9,3 %

Avskrivningskostnaderna har ökat med 9,3 % jämfört med föregående år. De är dock 5,8 mnkr lägre än budgeterat då ett antal av årets planerade investeringar har skjutits på framtiden.

Verksamhetens nettokostnader

Mnkr	2019	2020	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	1 416,5	1 426,1	0,7 %

Verksamhetens nettokostnader har för kommunen totalt ökat med 0,7 % jämfört med föregående år. Totalt avviker nettokostnaderna med -1,7 mnkr från budget. Större avvikelser per nämnd/styrelse beskrivs nedan i korthet.

Kommunstyrelsen redovisar sammantaget -5,3 mnkr.

Kommunchef redovisar ett underskott på -2,3 mnkr beroende på att en tidigare felperiodiserad kostnad för IT-licenser lyfts fram.

Personalkontoret, +3,1 mnkr. Vakanta tjänster och föräldraledigheter ger lägre personalkostnader.

Samhällsbyggnadskontoret redovisar ett underskott på -7,3 mnkr. Underskottet uppstår till största delen inom Måltidsenheten och Teknisk service. Måltidsenheten tappar intäkter under coronapandemin framförallt beroende på att gymnasieskolorna periodvis bedrivit distansundervisning. Teknisk service ser minskade intäkter från centralförrådet samt att den milda vintern inneburit färre uthyrningstimmar för maskiner. Avsaknad av ramavtal och återhållsamhet inom Fastighetsenheten ger ett överskott. Nedgången i antalet samhällsfinansierade resor kopplas också till pandemin och ger ett överskott inom Plan- och utveckling.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på +0,3 mnkr. Intäktsbortfall i och med att simhallen varit stängd för renovering har kunnat mötas med generell återhållsamhet i övriga verksamheter bl a med anledning av coronapandemin.

Skolnämnden redovisar ett överskott på +2,6 mnkr. På intäktssidan är de externa intäkterna 12,4 mnkr högre än budget. Högre externa intäkter för statsbidrag och ersättning för höga sjuklönekostnader På kostnadssidan har köp av huvudverksamhet överskridit budget med -13,7 mnkr. Distansundervisningen som periodvis bedrivits har medfört 5 mnkr lägre kostnader för måltider.

Vård- och omsorgsnämnden avviker negativt från budget med -13,1 mnkr, varav -6,4 mnkr knyts till kostnader kopplade till coronapandemin.

De externa intäkterna överskrider budget med +56,1 mnkr, varav 43,7 mnkr avser återsökt ersättning enligt gällande förordning för merkostnader kopplade till coronapandemin och 9 mnkr ersättning för höga sjuklönekostnader.

Kostnadssidan avviker med -68,6 mnkr, av dessa kan -52,5 mnkr knyts till kostnader kopplade till pandemin.

Köp av huvudverksamhet och bidrag överskrider sin budget på grund av att höga kostnader inom individ-och familjeomsorgen för placeringar, familjehemsvård och försörjningsstöd. Ett tidigare uppbokat vite, kommer enligt beslut inte falla ut, vilket förbättrar resultatet för omsorgen om funktionshindrade. Inom äldreomsorgen finns den största

ekonomiska påverkan av coronapandemin, både på itäkts- och kostnadssidan.

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

Pensionskostnaderna överstiger budget med -0,9 mnkr. Den avgiftsbestämda delen och pensionsutbetalningarna är något lägre än budgeterat medan premierna istället är högre. Nettoavvikelsen mellan kostnaderna för arbetsgivaravgifterna och intäkterna för po-pålägget är 5,1 mnkr bättre än budgeterat. Då de planerade investeringarna inte fullt ut har genomförts har den för Finansförvaltningen budgeterade intäkten för internränta blivit -1,5 mnkr lägre vilket delvis täcks av att momsersättning för lokaler har kunnat sökas retroaktivt vilket genererat en intäkt på 4,7 mnkr. Sålida fastigheter har gett reavinst på 6,4 mnkr. Av Kommunstyrelsens föfogande återstår 0,6 mnkr vid bokslutet och sammantaget slutar verksamhetens nettokostnader för Finansförvaltningen på +14,2 mnkr.

Resultaträkningens övriga poster

Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning och finansnetto

Mnkr	2019	2020	Förändring
Skatteintäkter	1 030,6	1 024,4	-1 %
Generella statsbidrag och utjämning	364,4	437,5	20 %
Finansnetto	0,0	2,2	

Skatteintäkterna minskade med -1 % 2020 jämfört med 2019 och avviker med -17,8 mnkr från budget i och med negativa slutavräkningar för 2019 och 2020.

Ett, i budget 2020, för högt beräknat invånarantal gjorde att kommunen tappade -11,2 mnkr i intäkter för generella statsbidrag och utjämning. Beslut om extra generella statsbidrag kopplat till coronapandemin, motsvarande 43,3 mnkr har därefter fattats och gör att intäkten för generella statsbidrag och utjämning ökar med totalt med 20 %. Skatteintäkterna och statsbidragen visar tillsammans en positiv budgetavvikelse på 14,3 mnkr.

Finansnettot är positivt +2,2 mnkr och vilket är 3,8 mnkr bättre än budgeterat. Försäljning av fyra bostadsrätter, återbäring från Kommuninvest samt att en lägre upplåning än budgeterat ger lägre räntekostnader har också bidragit till budgetavvikelsen.

Investeringar

Nettoinvesteringarna var ursprungligen budgeterade till 171,6 mnkr. Budgeten har sedan kompletterats med tilläggsanslag från bokslut 2019 på 14,3 mnkr. Totalt uppgår 2020 års investeringsbudget till 185,9 mnkr.

Under året gjordes en genomlysning av de planerade investeringsprojekten och ett antal projekt beslutades att skjutas på framtiden.

Årets investeringsnetto uppgår till 95,3 mnkr vilket innebär en budgetavvikelse på 49 %. I stort sett hela budgetavvikelsen kan kopplas till fastighetsenheten, gata/park och VA-verksamheten inom Samhällsbyggnadskontoret.

Under året har Nya Vallaskolan färdigställt och inretts. I simhallen har den stora bassängen renoverats.

Större investeringsprojekt, överstigande 1 mnkr

Mnkr	Startår	Redovisat 2020	Redovisat totalt
KS, Gata/Park			
GC Berggatan-Åkragatan	2017	1,4	1,5
GC Hyttvägen	2018	1,2	1,4
Jakobsbergsgatan	2017	2,6	2,6
GC Kv Råven Ångshagen	2018	2,0	3,7
Aktivitetspark	2019	2,8	3,3
KS, VA-kollektivet			
VA-utbyggnad Disponenten	2019	1,1	1,2
Ledningar Jakobsberg	2017	1,7	3,3
DP Nya Närsjukhuset VA	2018	3,2	3,9
KS, Lokaler			
Vallaskolan Hus D	2018	1,1	1,3
Simhallen bassänger	2019	4,9	5,3
Vallaskolan nybyggnad	2016	17,4	183,2
Vallaskolan matsal	2018	3,9	17,8
Lärkan ny idrottshall	2017	1,9	56,7
KS, Gruvans vattensystem			
Riskträd dammvallar	2018	1,1	2,1
KS, Räddningstjänsten			
Brandbil		4,4	
KFN, Bibliotekshyllor		1,0	
SKN, Inventarier Nya Vallaskolan		10,0	10,7
VON, Digitala läs hemtjänsten		2,5	

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att resultatet för varje enskilt år måste vara positivt, intäkterna ska vara högre än kostnaderna. Vid bedömningen av om balanskravet uppfyllts har årets resultat 38 mnkr justeras med samtliga realisationsvinster. Årets resultat enligt balanskravsutredningen uppgår efter justeringen till 29,7 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyllt balanskravet.

Balanskravsutredning

Mnkr	2017	2018	2019	2020
Årets resultat enligt resultat-räkning	65,0	-36,4	-21,4	38,0
Reducering av samtliga realisationsvinster	-18,2	-12,2	-1,5	-8,3
Justering för realisationsförluster med undantagsmöjlighet	-	2,2	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	46,8	-46,5	-22,9	29,7
Medel till/från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	46,8	-46,5	-22,9	29,7

2018 och 2019 redovisade kommunen negativa balanskravsresultat tillsammans motsvarande -69,4 mnkr. 9,9 mnkr undantogs från återställande i bokslut 2018 med hänvisning till synnerliga skäl och resterande -36,6 är budgeterat att återställas jämt fördelat under 2020 och 2021. Det negativa resultatet -22,9 mnkr från 2019 återställs i sin helhet i det budgeterade resultatet 2022.

Budgeterat återställande av negativa resultat

Mnkr	2019	2020	2021	2022
Budgeterat återställande		18,3	18,3	22,9
- varav från år 2018 (återställs senast 2021)		18,3	18,3	
- varav från år 2019 (återställs senast 2022)				22,9
UB ack ej återställda negativa balanskravsresultat	-59,5	-41,2	-22,9	0

Redovisning av ack negativa resultat och återställande

Mnkr	2018	2019	2020
IB ack ej återställda negativa resultat		-36,6	-59,5
- varav från år 2018		-36,6	-36,6
- varav från år 2019		-	-22,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-46,5	-22,9	29,7
Synnerliga skäl att inte återställa	9,9	-	-
Årets negativa balanskravsresultat att återställa	-36,6	-22,9	-
UB ack ej återställda negativa resultat	-36,6	-59,5	-29,8
- varav från år 2018		-36,6	-6,9
- varav från år 2019		-22,9	-22,9

Det redovisade resultatet för 2020 medger att ytterligare 11,4 mnkr av det negativa resultatet från 2018 återställs. Därefter återstår sammanlagt -29,8 mnkr att återställa av 2018 och 2019-års negativa resultat.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige fonderade 15,1 mnkr av 2013 års resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Enligt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning som antagits av fullmäktige ska två kriterier vara uppfyllda för att kunna disponera RUR. Förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren samt att balanskravsresultatet ska vara negativt.

Enligt SKR:s cirkulär 20:57 är den årliga ökningen 2,3 % och det tioåriga snittet 4,0 %.

Kommunens balanskravsresultat är positivt.

Väsentliga personalförhållanden

ANTAL MEDARBETARE

Totalt antal årsarbetare

	Koncernen		Kommunen	
	2019	2020	2019	2020
Tillsvidare	1 899	1 958	1 791	1 847
Visstidsanställda	243	174	237	174
Totalt	2 142	2 132	2 028	2 021

Antal årsarbetare i den kommunala koncernen per 31 december 2020 var 2132 st, vilket är en minskning med 10 st i förhållande till 2019.

Minskningen beror på stängd verksamhet vid Sala Silvergruva AB och uppsägningar i samband med minskad verksamhet, beroende av Covid-19.

Antal årsarbetare i Sala kommun per 31 december 2020 var 2021 st, vilket är en minskning med 7 st i förhållande till år 2019.

Heltidsprojektet, med heltid som norm och där fler erbjuds heltidsanställningar, har minskat andelen visstidsanställningar med 63 st, vilket motsvarar en minskning med 26,6 %.

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

	Kommun	SaboAB	SHEAB	SSAB	Summa
	Kvinnor	1 483	17	16	6
Män	422	22	45	2	491
Summa	1 905	39	61	8	2 013

Antal anställda medarbetare i den kommunala koncernen per den 31 december 2019 var 2013 st.

Inom koncernen arbetar 76 % kvinnor och 24 % män.

Sala kommun har stora kvinnodominerade arbetsplatser, främst inom vård och omsorg samt barn och utbildning, totalt i kommunen är 78 % av medarbetarna kvinnor. Inom de kommunala bolagen är kvinnodominansen stor i Sala Silvergruva med 75 % kvinnor, i de övriga två bolagen finns övervägande män, Salabostäder har 44 % kvinnor och Sala-Heby Energi 26 % kvinnor.

Fördelning mellan män och kvinnor, kommun

Antal personer, ej årsarbetare	Barn och utbildning	Vård och omsorg	Övriga ¹	Summa
Kvinnor	606	691	186	1 483
Män	158	109	155	422
Summa	764	800	341	1 905

Antal anställda medarbetare per 31 december (tillsvidareanställningar, vikariat och allmän visstidsanställning som varat i tre månader eller längre) var 1905 st.

Traditionellt sett är kommunsektorn kvinnodominerad och Sala kommun utgör inget undantag, 78 % av medarbetarna är kvinnor och 22 % är män. De två största verksamheterna är barn och utbildning samt vård och omsorg som båda har en hög andel kvinnor i verksamheterna, 79 % för barn och utbildning och hela 86 % för vård och omsorg. Att jämföra med övrig verksamhet där kvinnorna endast utgör 55 % av totalt antal anställda.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid

	Koncernen		Kommunen	
	2019	2020	2019	2020
Sjukfrånvaro totalt i %	6,7	8,2	6,7	8,4
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	36,8	32,0	36,8	30,8
Sjukfrånvaro, kvinnor	7,7	9,3	7,0	9,4
Sjukfrånvaro, män	3,9	5,2	2,9	5,5
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	7,7	9,0	8,1	9,3
Sjukfrånvaro, 30-49 år	6,1	7,6	6,6	7,7
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	7,2	8,7	6,3	9,0

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid, kommunala bolagen

	SaboAB		SHEAB		SSAB	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Sjukfrånvaro tot i %	5	6,2	2,8	4,2	3,6	3,2
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	58,6	7,8	25,6	6,0	30,7	77,0
Sjukfrånvaro, kvinnor	8,8	4,7	8,9	3,7	2,9	4,4
Sjukfrånvaro, män	2,3	2,6	1,0	2,5	5,1	1,0

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

	SaboAB		SHEAB		SSAB	
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	1,3	8,2	1,1	3,4	0,4	0,1
Sjukfrånvaro, 30-49 år	7,9	4,9	1,9	5,0	4,0	0,1
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	3,5	57,2	8,7	48,3	8,5	11,3

Sjukfrånvaron inom den kommunala koncernen under 2020 låter sig inte jämföras med tidigare år då vi under största delen av året levte med en pandemi, Covid-19. Om vi trots detta jämför sjuktalen ser vi att sjukfrånvaron inom den kommunala koncernen 2020-12-31 visar en frånvaro på totalt 8,2 % av den sammanlagda ordinarie arbetstiden, vilket är en ökning med 1,5 % i förhållande till föregående år. Sjukfrånvaron har ökat inom samtliga verksamheter, de kommunala bolagen och Sala kommun, med 1,2-1,7 %, förutom Sala Silvergruva som hade en minskning med 0,4 %.

Sjukfrånvaron inom Sala kommun under 2020 låter sig inte jämföras med tidigare år då vi under största delen av året levte med en pandemi, Covid-19. Om vi trots detta jämför sjuktalen ser vi att 2020-12-31 visar på totalt 8,4 % sjukfrånvaro av totalt arbetad tid, en ökning från föregående års mätning vid samma tillfälle med 1,3 procentenheter. Målet för sjukfrånvaron i Sala kommun är satt till fem procent eller lägre, vilket passerades redan vid 2014 års mätning.

Andel heltidsanställda per verksamhet i kommunen, %

	Barn och utbildning	Vård och omsorg	Övriga
Kvinnor	93 %	69 %	89 %
Män	93 %	91 %	95 %

Andelen deltidsanställda är störst inom verksamheterna för vård och omsorg och det är totalt sett inom organisationen en större andel kvinnor som arbetar deltid.

Andelen heltidsarbetande har ökat, både för kvinnor och män, inom barn och utbildning samt vård och omsorg. För kategorin övriga medarbetare har andelen heltidsanställda kvinnor minskat med 7 %.

Kommunstyrelsen i Sala kommun har beslutat att "rätt till heltid" ska införas i alla verksamheter och även i huvudöverenskommelsen (HÖK 16), med fackförbundet Kommunal, framgår att målsättningen för Kommunals medlemmar ska vara att heltid är det normala vid nyanställning och att redan anställd medarbetare i högre utsträckning ska arbeta heltid.

Införandet av heltid som norm har pågått under hela året och målet är att det ska vara infört senast 31 maj 2021

Projektet heltid som norm innebär att alla nyanställda får heltidstjänster, dessutom kommer alla deltidsanställda

erbjuds heltidsarbete och fler av dem som redan har heltidsanställning, men av olika anledningar arbetar deltid idag, erbjudas heltidsarbete.

ÅLDER

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Antal	69	36	56	61	44	63

Andelen medarbetare som uppnår pensionsålder står stadigt kvar på en hög nivå, vilket påverkar det redan ansträngda kompetensförsörjningsbehovet, många av dem återfinns dessutom bland de redan svårrekryterade grupperna, ex. undersköterskor, vårdbiträden, lärare, och chefer.

Den tidpunkt från när det är möjlighet att ta ut allmän pension höjdes den 1 januari 2020, från då medarbetare blir 61 år till 62 år. Från år 2026 kommer riktålder att införas, vilket innebär att om vi i genomsnitt kommer att leva längre framöver kommer den ålder för när det är möjligt att ta ut allmän pension (även garantipension) att följa medellivslängdens utveckling. Riktåldern är tänkt att börja gälla från 2026, vilket kommer att resultera i en ålder på 64 år som tidigaste tidpunkt för att ta ut allmän pension.

Från och med 1 januari 2020 ändrades rätten att kvarstå i arbete (enligt lagen om anställningsskydd LAS) från 67 års ålder till 68 års ålder och 2023 ändras den igen till 69 års ålder.

Genomsnittsålder bland Sala kommuns tillsvidareanställda medarbetare 2020 var 46 år, vilket är oförändrat i förhållande till 2019 års nivå. Även för visstidsanställda är genomsnittsåldern oförändrad, 39 år.

REKRYTERING

Under de senaste åren har kompetensförsörjning och svårigheter att bemanna med önskad kompetens gjort sig påmind inom, i stort sett, alla verksamheter.

Insatser för att kvalitets säkra och stödja verksamheterna i rekryteringsprocessen pågår ständigt. I arbetet med rekrytering av nya medarbetare använder Sala kommun ett kommungemensamt rekryteringsprogram. Där kan utläsas att 11 747 personer sökt jobb inom Sala kommun under 2020 och att Sala kommun tillsvidareanställde 158 medarbetare under 2020.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Friskvård

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

I slutet av året beslutade arbetsgivardelegationen att från och med kommande år 2021 höja friskvårdsersättningen till två tusen kronor per kalenderår och dessutom att införa möjligheten att byta friskvårdsersättning mot en hälsokontroll.

Av 2509 st medarbetare som tilldelats möjlighet till friskvårdsersättning 2020 var andelen som utnyttjar ersättningen 57 %, vilket är en minskning med 8,5 %, i förhållande till 2019. Covid-19 situationen som pågått under stora delar av året har påverkat möjligheten att nyttja idrottsanläggningar och liknande.

Utbildning

Forskning visar att ledarskap har stor betydelse för medarbetares hälsa. Tyvärr har situationen med Covid-19 gjort att Sala kommuns chefer under 2020 endast erbjudits intern ledarutveckling, i form av utbildning på distans genom föreläsningar via webb. Kommunen har även tre platser i chefsaspirantutbildning för blivande chefer som satts på paus under största delen av året.

Interna utbildningar

Under året har arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud arrangerats vid två utbildningstillfällen, resterande fyra planerade tillfällen blev inställda på grund av restriktioner utifrån Covid-19.

Under året har även intern introduktionsutbildning och systemgenomgångar för nya chefer genomförts. För att ytterligare stärka ledarskapet i kommunen har alla chefer tillgång till distansutbildningar via webb. Även de kommunala bolagens VD:ar och sex fackliga ledare ur kommunens Centrala samverkansgrupp har tillgång till detta. Föreläsningarna handlar om de områden som varje chef behöver ha grundläggande kunskap i och har under 2020 handlat om arbetsrätt, anställningsvillkor enligt allmänna bestämmelser (AB), mindfulness, jämställdhet och diskriminering.

Övrig kompetensutveckling planeras och hanteras inom respektive verksamhet utifrån den individuella kompetensutvecklingsplanen, behov och förutsättningar.

LÖNER 2020

I vårpropositionen 2019 konstaterades att konjunkturen i Sverige stärkts de senaste åren och att tillväxten varit hög men att under inledningen av 2019 visade indikatorer att tillväxten mattas av. BNP bedömdes därför växa i långsammare takt 2019 och 2020 jämfört med åren innan.

I mars 2020 förändrades allt och Sverige började inse att kampen mot det nya coronaviruset utgör ett allvarligt hot mot människors liv och hälsa och i dess spår följer allvarliga ekonomiska konsekvenser.

Trots en lång period av högkonjunkturen och hög efterfrågan på arbetskraft tog aldrig löneökningarna i Sverige riktigt fart. Under perioden från 2017 till och med andra kvartalet 2019 ökade lönerna med i genomsnitt 2,4 % per år, vilket endast är något högre än utrymmet i de centrala avtalen. Det totala resultatet för Sala kommun var 2,01 % 2019. Med det som bakgrund och den nya oron utifrån coronasituationen gick löneöversynen in i slutfasen och det totala resultatet för Sala kommun blev 2,45 % 2020.

MEDARBETARSAMTAL

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

Förväntad utveckling

VISIONS- OCH MÅLARBETE

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

Därefter påbörjas arbetet med att ta fram mål utifrån nämndernas grunduppdrag.

PANDEMINS PÅVERKAN

Prognosen är att det rådande svaga konjunkturläget i Sverige kommer att stärkas under 2021. Den fortsatta återhämtningen beräknas dock dämpas av att smittspridningen under den senaste tiden snabbt har eskalerat, likaså av de åtföljande restriktionerna. Detta medför ett tillfälligt bakslag i återhämtningen, och en svag inledning av 2021. Att vaccinering mot Covid-19 pågår i Sverige, liksom globalt, stärker samtidigt konjunkturutsikterna för den andra halvan av året, och än mer utsikterna för 2022.

Skatteunderlagsprognosen vilar på ett scenario med en utdragen återhämtning av den svenska samhällsekonomin; ett normalt konjunkturläge nås inte förrän 2024. Det låga resursutnyttjandet i nuläget innebär en potential för hög BNP-tillväxt kommande år, när återhämtningen väl tar fart igen. Detta syns som några år av BNP-tillväxt klart högre än den trendmässiga (2022–2023); detta beräknas också ge skjuts åt sysselsättningen, liksom det kommunala skatteunderlaget. Sammantaget beräknas arbetsmarknadens återhämtning dock dröja. Andelen arbetslösa antas ligga omkring 9 procent de kommande två åren.

Osäkerheten kring hur coronapandemin fortsättningsvis 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.

BEFOLKNINGSUTVECKLINGEN

Den faktiska befolkningsökningen 2020 som ligger till grund för 2021 års skatteberäkningar är lägre än den budgeterade. Det ger en stor osäkerhet när det gäller befolkningsutvecklingen framåt i budgetarbetet.

Den senaste befolkningsprognosen för Sala fram till 2024 visar på en ökning i åldersgrupperna som finns inom högstadie- och gymnasieåldern samt äldre personer över 80 år. Åldersgrupperna 19-64 år och förskolebarn samt yngre skolbarn är i stort sett oförändrade. Färre personer i arbetsför ålder ska därmed försörja fler. En ny befolkningsprognos är beställd.

En ökning eller minskning av antalet medborgare med 100 personer beräknas påverka kommunens intäkter i

form av skatter, bidrag och utjämning med ca 6 mnkr. Samtidigt påverkas också kostnaderna med antalet personer som ska ta del av kommunens tjänster.

INVESTERINGSBEHOV

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

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

En hög investeringsvolym innebär att de kapitaltjänstkostnader som ska bäras av verksamheterna också ökar och måste rymmas inom verksamhetens ram. En återgång till mer normala räntenivåer kommer att bidra till att ytterligare öka dessa kostnader.

För Salabostäder fortsätter ROT-projekten på Åkraområdet. Under 2021 kommer planeringen att påbörjas för nästa etapper på Stamparen.

REKRYTERING

Det ansträngda rekryteringsläget beror dels på volymökningar kopplade till demografin samt att andelen medarbetare som uppnår pensionsålder ökar stadigt. Svårrekryterade grupper är t ex undersköterskor, vårdbiträden, lärare, barnskötare och chefer.

PENSIONS-KOSTNADER

Enligt de prognoser som tagits fram fortsätter pensionskostnaderna att stiga men inte lika kraftigt som tidigare. En av förklaringarna till ökningen är att löner tenderar att öka snabbare för de med högre inkomster och brist på kvalificerad personal.

En eventuell sänkning av RIPS-räntan kommer öka kommunens pensionskostnader. En sänkning med -0,5 % kommer medföra en kostnadsökning på ca 8 %.

HÅLLBARHET

Vid uppföljning av indikatorerna i den av kommunfullmäktige antagna energi- och klimatstrategin visar resultatet att utvecklingen går åt rätt håll. Majoriteten av aktiviteterna i åtgärdsplanen är dock inte genomförda eller påbörjade och för att klara målen är bedömningen att åtgärdstakten måste öka och utsläppsminskningarna bör ske ungefär dubbelt så fort.

Sala kommun siktar på att 2030 vara energi- och klimatförebild och kommunens mål är att minska de lokala utsläp-

pen och enbart använda fossilfria drivmedel och energikällor. Redan idag produceras biogas av det insamlade matavfallet från hushållen. Biogasen är ett lokalt producerat, fossilfritt bränsle ett annat är el från sol och potentialen till lokalt producerade biobränslen ska vidareutvecklas och tas tillvara. Livscykelanalyser ska kontinuerligt användas i kommunen för att visa ekonomiska och miljömässiga besparingar som investeringarna innebär. Livscykelperspektivet ska eftersträvas vid ny- och ombyggnationer av kommunalt ägda lokaler, i syfte att minska byggnaders klimatpåverkan.

Sala kommun har en historik som ekokommun och det kommunala energibolaget sticker ut i regionen för sitt

miljöarbete och erbjuder sedan flera år tillbaka helt förnybar och lokalt producerad el och värme från kraftvärmeverket och går i bräschen för att leda utvecklingen av nästa generations hållbara energiförsörjning.

Att klimatsäkra verksamheten för att ta höjd för ett förändrat klimat är viktigt. Framtidsäkring av elnätet innebär att det ska klara ökade påfrestningar från vädret, men även möta en ökad elektrifiering i morgondagens samhälle för att bland annat möjliggöra nya transportlösningar SHEAB arbetar för att tillsammans med ägarkommunerna ta fram laddinfrastruktur för närområdet.

EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

Resultaträkning

TKR	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2019	Budget 2020	Redovisat 2020	Redovisat 2019	Redovisat 2020
Verksamhetens intäkter	1	336 329	299 122	369 255	710 021	712 525
Verksamhetens kostnader	2	-1 690 365	-1 649 386	-1 727 119	-1 986 564	-1 985 624
Avskrivningar	3	-62 438	-74 090	-68 226	-110 482	-119 677
Verksamhetens nettokostnader		-1 416 474	-1 424 354	-1 426 090	-1 387 025	-1 392 776
Skatteintäkter	4	1 030 640	1 042 259	1 024 435	1 030 640	1 024 435
Generella statsbidrag och utjämning	5	364 429	405 414	437 498	364 429	437 498
Verksamhetens resultat		-21 405	23 319	35 843	8 044	69 157
Finansiella intäkter	6	6 457	5 005	8 264	3 123	4 389
Finansiella kostnader	7	-6 480	-6 609	-6 087	-22 990	-23 278
Resultat efter finansiella poster		-21 428	21 715	38 021	-11 822	50 268
Årets resultat		-21 428	21 715	38 021	-11 822	50 268

Kassaflödesanalys

TKR	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2019	Budget 2020	Redovisat 2020	Redovisat 2019	Redovisat 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		-21 428	21 715	38 021	-11 822	50 268
Justering för ej likviditetspåverkande poster	8	67 260	72 870	64 987	121 707	126 273
Övriga likviditetspåverkande poster	9	6 621		3 548	6 621	3 548
Poster som redovisats i annan sektion	10	6 636		-8 079	6 371	-9 936

	Kommun			Koncern	
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	59 090	94 585	98 477	122 877	170 154
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-6 968		-23 398	-3 829	-11 121
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-6 693		19 646	17 867	-10 750
Ökning/minskning förråd och varulager	-1 294		-179	-1 419	-1 084
Kassaflöde från den löpande verksamheten	44 134	94 585	94 546	135 495	147 200
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella tillgångar	-12		0	-656	0
Investering i materiella tillgångar	-251 505	-171 575	-106 016	-483 216	-241 261
Försäljning av materiella tillgångar	1 988		7 160	2 333	9 042
Förvärv av finansiella tillgångar	-91		-245	-606	-294
Avyttring av finansiella tillgångar	9		1 715	9	1 871
Kassaflöde från investeringsverksamheten	11	-249 613	-171 575	-482 136	-230 642
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	260 000	170 000	30 000	395 235	127 800
Amortering av långfristiga skulder	-29 579	-29 750	-25 805	-39 407	-34 593
Amortering av skulder för finansiell leasing	-550		-231	-551	-231
Ökning av långfristiga fordringar	-180		-303	-180	-303
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	229 691	140 250	3 661	355 097	92 673
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0		-1 000	0	-1 000
Kassaflöde från bidrag till statlig infrastruktur	0		-1 000	0	-1 000
Årets kassaflöde	24 212	63 260	-179	8 456	8 230
Likvida medel vid årets början	55 944	-13 016	80 156	95 110	103 566
Likvida medel vid årets slut	80 156	50 244	79 977	103 566	111 796

Balansräkning

TKR	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2019	Budget 2020	Redovisat 2020	Redovisat 2019	Redovisat 2020
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	12	281		189	1 978	1 536
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	1 389 469		1 414 624	2 201 408	2 276 954
Maskiner och inventarier	14	68 457		80 324	480 036	522 031
Finansiella anläggningstillgångar	15	39 014		39 560	29 524	30 049
Summa anläggningstillgångar		1 497 221	1 686 786	1 534 696	2 712 945	2 830 569
Bidrag till statlig infrastruktur	16	13 895		15 073	13 895	15 073
Omsättningstillgångar						
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	17	3 750	2 456	3 929	11 164	12 248
Kortfristiga fordringar	18	94 002	87 034	117 400	140 000	159 139
Kassa och bank	19	80 156	50 246	79 977	105 889	111 796
Summa omsättningstillgångar		177 908	139 736	201 307	257 053	283 184
SUMMA TILLGÅNGAR		1 689 024	1 826 482	1 751 076	2 983 893	3 128 826
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	20	681 330	681 948	719 361	867 542	917 820
-därav resultatutjämningsreserv		15 100	15 100	15 100	15 100	15 100
-därav årets resultat		-21 428	21 715	38 021	-11 823	50 268
-därav övrigt eget kapital		687 658	645 133	666 240	864 264	852 451
Avsättningar						
Pensioner och andra förpliktelser	21	48 002	43 665	47 047	54 259	53 522
Övriga avsättningar	22	1 600		1 000	67 480	73 040
Summa avsättningar		49 602	43 665	48 047	121 739	126 562
Skulder						
Långfristiga skulder	23	675 380	811 464	681 309	1 575 443	1 668 522
Kortfristiga skulder	24	282 712	289 405	302 359	419 170	415 920
Summa skulder		958 093	1 100 869	983 667	1 994 612	2 084 443
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER		1 689 024	1 826 482	1 751 076	2 983 893	3 128 826

Panter och ansvarsförbindelser, tkr	Kommun			Koncern	
	Not	Redovisat 2019	Redovisat 2020	Redovisat 2019	Redovisat 2020
Pantbrev	25	0	0	103 781	99 231
Pensionsförpliktelser	26	483 481	469 673	483 481	469 673
Borgensåtaganden	27	854 609	961 242	21 113	19 380
Operationella leasingavtal	28	15 934	20 590	15 934	20 590
Finansiell leasing	29	1 642	1 452	66 142	59 347
Hysesavtal verksamhetsfastigheter	30	241 051	269 600	249 572	278 167

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 förpliktelser. Samtliga 292 kommuner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga dessa kommuner har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun har lånat av 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 nämnda borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229,8 mnkr och totala tillgångar till 525 483,4 mnkr.

Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 732 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 803,7 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 uppkommit underskott maximalt garanterar 17,5 mnkr.

Sala kommun har ett skogsinnehav på 4 775,8 ha med ett grovt beräknat marknadsvärde på ca 249 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen.

Noter

TKR	Kommun		Koncern	
	2019	2020	2019	2020
Not 1	<u>Verksamhetens intäkter</u>			
Försäljningsintäkter	29 630	23 967	228 465	183 976
Taxor avgifter, ersättningar	68 137	65 122	68 137	57 832
Hyror och arrenden	27 099	26 046	201 242	215 042
Bidrag	138 640	175 689	139 352	177 244
Försäljning verksamhet och entreprenad	66 167	69 373	66 167	69 373
Försäljning anläggningstillgångar	1 513	6 550	1 513	6 550
<u>Försäljning exploateringsfastigheter</u>	<u>5 144</u>	<u>2 509</u>	<u>5 144</u>	<u>2 509</u>
	336 329	369 255	710 021	712 525
Not 2	<u>Verksamhetens kostnader</u>			
Personalkostnader inkl sociala avgifter	1 057 438	1 068 051	1 122 033	1 128 090
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	109 666	95 089	116 292	101 560
Inköp anläggningstillgångar och underhålls-material	11 937	11 251	56 340	72 814
Bränsle, energi och vatten	33 335	32 118	161 813	122 458
Köp av huvudverksamhet	154 304	170 760	154 304	170 760
Övriga tjänster	123 018	135 869	123 018	135 869
Lokal- och markhyror	42 246	42 610	29 573	28 108
Lämnade bidrag	51 173	55 797	47 123	51 140
Övriga kostnader	107 249	115 575	170 647	168 659
Aktuell skatt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5 420</u>	<u>6 168</u>
	1 690 365	1 727 119	1 986 564	1 985 624
Total kostnad för revision 1 013 tkr, varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna 192 tkr. Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2020.				
Not 3	<u>Avskrivningar</u>			
Immateriella tillgångar	92	92	121	435
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	47 259	53 542	71 176	80 461
Maskiner och inventarier	14 336	14 592	37 397	40 879
Nedskrivningar	752	0	1 788	310
Återföring nedskrivning byggnader och mark	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2 411</u>
	62 438	68 226	110 482	119 677
Not 4	<u>Skatteintäkter</u>			
Kommunalskatt, preliminär	1 039 900	1 046 376	1 039 900	1 046 376

	Kommun		Koncern	
Slutavräkning 2018	543	0	543	0
Slutavräkning 2019	-9 803	-5 581	-9 803	-5 581
Slutavräkning 2020, prognos	<u>0</u>	<u>-16 360</u>	<u>0</u>	<u>-16 360</u>
	1 030 640	1 024 435	1 030 640	1 024 435
Not 5	<u>Kommunalekonomisk utjämnning och LSS</u>			
Inkomstutjämningsbidrag/avgift	279 970	288 392	279 970	288 392
Införandebidrag	0	1 991	0	1 991
Kostnadsutjämnning	6 657	16 177	6 657	16 177
Regleringsbidrag/avgift	16 009	23 423	16 009	23 423
LSS utjämningsbidrag/-avgift	6 734	10 160	6 734	10 160
Fastighetsavgift	44 016	47 272	44 016	47 272
Tillfälligt statsbidrag mottagning av flyktingar	11 043	6 740	11 043	6 740
Stöd stärka välfärden	0	42 975	0	42 975
Stadsbidrag Krisstöd Covid-19	<u>0</u>	<u>368</u>	<u>0</u>	<u>368</u>
	364 429	437 498	364 429	437 498
Not 6	<u>Finansiella intäkter</u>			
Bankränta	0	0	2	1
Övriga ränteintäkter	455	547	455	547
Ränteintäkter kundfordringar	151	152	250	358
Borgensavgifter	3 725	4 572	178	290
Försäljning finansiella anläggningstillgångar, reavinst	0	1 704	0	1 790
Överskottsutdelning Kommuninvest	1 782	828	1 782	828
Övriga finansiella intäkter	<u>344</u>	<u>462</u>	<u>457</u>	<u>575</u>
	6 457	8 264	3 123	4 389
Not 7	<u>Finansiella kostnader</u>			
Låneräntor	4 502	4 667	21 015	21 849
Negativ ränta bankmedel	0	0	8	0
Finansiell kostnad pension	1 710	1 293	1 710	1 293
Övriga finansiella kostnader	<u>260</u>	<u>127</u>	<u>257</u>	<u>136</u>
	6 480	6 087	22 990	23 278
Not 8	<u>Justering för ej likviditetspåverkande poster</u>			
Avskrivningar	62 535	68 226	111 416	125 602
Gjorda avsättningar	3 279	0	8 416	5 797

	Kommun		Koncern	
Återförda avsättningar	0	-2 554	0	-2 554
Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	-389	-422	-389	-422
Upplösning av investeringsbidrag	-1 129	-1 203	-1 129	-1 203
Upplösning av bidrag till infrastruktur	772	822	772	822
Övriga ej likviditetspåverkande poster	<u>2 192</u>	<u>119</u>	<u>2 620</u>	<u>-1 768</u>
	67 260	64 987	121 707	126 273
Not 9 <u>Övriga likviditetspåverkande poster</u>				
Anläggnings – och anslutningsavgifter	3 096	1 545	3 096	1 545
Investeringsbidrag	<u>3 526</u>	<u>2 002</u>	<u>3 526</u>	<u>2 002</u>
	6 621	3 548	6 621	3 548
Not 10 <u>Poster som redovisas i annan sektion</u>				
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	6 636	-8 079	6 371	-9 936
Not 11 <u>Kassaflöde från investeringsverksamheten</u>				
Investeringsutgifter	-251 609	-106 261	-484 479	-241 555
Investeringsinkomster	1 997	8 875	2 342	10 913
- varav fastighetsförsäljningar	1 818	7 141	1 818	8 969
- varav försäljning maskiner o bilar	170	19	515	73
- varav försäljning finansiella tillgångar	<u>9</u>	<u>1 715</u>	<u>9</u>	<u>1 871</u>
	-249 613	-97 386	-482 136	-230 642
Not 12 <u>Immateriella anläggningstillgångar</u>				
Patent	0	0	8	2
Licenser	<u>281</u>	<u>189</u>	<u>1 970</u>	<u>1 534</u>
	281	189	1 978	1 536
Ack investeringar	487	500	1 633	2 289
Ack avskrivningar	-126	-219	-184	-311
Ingående bokfört värde	361	281	1 450	1 978
Nyanskaffning inkl pågående projekt	12	0	656	0
Årets avskrivningar	<u>-92</u>	<u>-92</u>	<u>-127</u>	<u>-442</u>
Utgående bokfört värde	281	189	1 978	1 536
Avskrivningstiden (genomsnittliga)	5 År	5 År		

	Kommun		Koncern	
Not 13	<u>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</u>			
Markreserv	31 024	44 101	31 024	44 101
Verksamhetsfastigheter	1 044 063	1 035 370	1 046 697	1 038 184
<i>varav pågående projekt</i>	<i>109 663</i>	<i>1 616</i>	<i>109 663</i>	<i>1 616</i>
Fastigheter för affärsverksamhet	178 617	183 210	908 126	1 004 833
Publika fastigheter	106 322	122 022	106 322	122 022
Fastigheter för annan verksamhet	29 443	29 920	29 443	29 920
Pågående ny- och ombyggnad	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>79 795</u>	<u>37 894</u>
	1 389 469	1 414 624	2 201 408	2 276 954
Ack investeringar	1 822 568	2 040 553	2 916 120	3 244 858
Utrangeringar	-6 129	-525	-6 129	-525
Ack avskrivningar	-610 478	-651 083	-979 567	-1 043 448
Utrangeringar	6 129	525	6 129	525
Ingående bokfört värde	1 212 089	1 389 470	1 936 552	2 201 409
Nyanskaffning inkl pågående projekt	234 183	79 573	348 050	155 785
Avyttringar	-1 988	-7 141	-2 627	-7 953
Årets avskrivningar	-47 259	-53 557	-71 439	-80 751
Beräknad avskrivning på tidigare gjord nedskrivning	0	0	0	-224
Omklassificeringar	0	0	-821	2 410
Utrangering/Nedskrivning	-8 972	-77	-9 722	-77
Omklassificering till exploatering	-97	0	-97	0
Reavinster	1 513	6 356	1 513	6 356
Utgående bokfört värde	1 389 469	1 414 624	2 201 408	2 276 954
Avskrivningstiden (genomsnittliga)	43 År	40 År		
Not 14	<u>Maskiner och Inventarier</u>			
Maskiner	11 445	8 259	420 618	446 659
Inventarier	42 498	53 804	44 905	57 110
Bilar	12 872	16 808	12 872	16 808
Leasade inventarier	<u>1 642</u>	<u>1 452</u>	<u>1 642</u>	<u>1 452</u>
	68 457	80 324	480 036	522 031
Ack investeringar	298 341	315 752	899 479	1 049 696

	Kommun		Koncern	
Ack avskrivningar	-232 989	-247 296	-532 273	-569 659
Ingående bokfört värde	65 352	68 456	367 206	480 037
Nyanskaffningar	17 411	26 443	150 181	198 920
Avyttringar	0	-109	-277	-2 727
Årets avskrivningar	-14 311	-14 576	-37 390	-40 536
Omklassificeringar	0	0	314	-113 774
Reavinster	<u>4</u>	<u>109</u>	<u>4</u>	<u>109</u>
Utgående bokfört värde	68 457	80 324	480 036	522 031
Avskrivningstiden (genomsnittliga)	22 År	23 År		
Not 15	<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Aktier i Kommunaktiebolaget	2	2	2	2
Aktier i Sala-Heby Energi AB	88	88	0	0
Aktier i Sala Silvergruva AB	5 000	5 000	0	0
Aktier i Salabostäder AB	10 247	10 247	0	0
Andelskapital Kommuninvest ek förening	13 901	13 901	13 901	13 901
Inera AB	43	43	43	43
Andelar	702	957	1 389	1 574
Bostadsrätter	40	28	40	28
Bevis om överinsats Kommuninvest	3 800	3 800	3 800	3 800
Kapitalförsäkring förtroendevalda	509	811	509	811
Pensionsförsäkring	0	0	5 157	5 206
Utlämnat reversslån VAFAB Miljö Kommunal-förbund	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>
	39 014	39 560	29 524	30 049
<p>Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 23 tkr för Sala kommun. Kommuninvest utbetalar upparbetade överskott och kräver återbetalning som andelskapital, sammanlagt 5 808 tkr. I enlighet med yttrande från Rådet för kommunal redovisning (RKR) redovisas inte dessa ut- och inbetalningar över resultaträkningen. Totalt andelskapital i Kommuninvest uppgick 2020-12-31 till 19 732 tkr för Sala kommun.</p>				
Not 16	Bidrag till statlig infrastruktur			
Citybanan	19 298	19 298	19 298	19 298
Upplösning bidrag Citybanan	<u>-5 403</u>	<u>-6 175</u>	<u>-5 403</u>	<u>-6 175</u>
Utgående bokfört värde	13 894	13 123	13 895	13 123
Cykelbana Kumla-Ransta	0	2 000	0	2 000

	Kommun		Koncern	
Upplösning bidrag cykelbana Kumla-Ransta	0	-50	0	-50
Utgående bokfört värde	0	1 950	0	1 950
Utgående bidrag till statlig infrastruktur	13 895	15 073	13 895	15 073
Upplösning av bidraget till Citybanan, ursprungligen 19 298 tkr, har påbörjats 2013 och upplöses över 25 år. Upplösning av bidraget till Cykelbana Kumla- Ransta, ursprungligen 2 000 tkr, har påbörjats 2020 och upplöses över 20 år.				
Not 17 <u>Förråd, lager, exploateringsfastigheter</u>				
Centralförråd/materialförråd	242	274	3 368	3 056
Bränsleförråd	0	0	4 073	5 330
Lager	2 246	2 052	2 461	2 260
Exploateringsfastigheter	<u>1 262</u>	<u>1 603</u>	<u>1 262</u>	<u>1 603</u>
	3 750	3 929	11 164	12 248
Not 18 <u>Kortfristiga fordringar</u>				
Kundfordringar	22 538	19 372	24 709	20 370
Fordringar hos anställda	88	138	88	138
Övriga statsbidragsfordringar	882	1 115	882	1 115
Skattefordringar	13 517	13 269	14 141	15 988
Kommunal fastighetsavgift	28 947	32 262	28 947	32 262
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	26 929	49 492	65 499	84 936
Övriga kortfristiga fordringar	<u>1 100</u>	<u>1 751</u>	<u>5 733</u>	<u>4 329</u>
	94 002	117 400	140 000	159 139
Not 19 <u>Kassa och bank</u>				
Kassa	0	0	2	3
Bank	79 817	79 514	105 548	111 330
Sparkonto Lantmännen	<u>339</u>	<u>462</u>	<u>339</u>	<u>462</u>
	80 156	79 977	105 889	111 796
(Kommunens checkkredit uppgår till 60 000 tkr)				
Not 20 <u>Eget kapital</u>				
Anläggningsskapital	786 134	820 413	1 038 660	1 057 696
Rörelsekapital	<u>-104 804</u>	<u>-101 052</u>	<u>-171 118</u>	<u>-139 875</u>
	681 330	719 361	867 542	917 820
<u>Specifikation av det egna kapitalets förändring</u>				
Ingående Eget kapital	702 758	681 331	879 364	867 543

	Kommun		Koncern	
Två andelar á 5 tkr Sala Heby Solelförening bokat direkt mot EK	0	10	0	10
Årets resultat	-21 428	38 021	-11 822	50 269
Utgående Eget kapital	681 330	719 361	867 542	917 820
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.				
Not 21	<u>Avsättningar för pensioner och andra förpliktelser</u>			
Avsättning pensioner				
Ingående avsättning, inkl löneskatt	45 164	48 001	50 891	53 728
Pensionsutbetalning	-2 613	-2 997	-3 210	-3 677
Nyintjänad pension	10 004	1 547	10 004	1 547
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 376	1 040	1 376	1 040
Överfört till ordinarie beräkning	-6 462	0	-6 462	0
Övrigt	-22	-358	1 105	1 070
Förändring löneskatt	554	-186	554	-186
Summa avsättning pensioner	48 002	47 047	54 259	53 522
Aktualiseringsgrad	87 %	97 %		
Överskottsfond hos KPA	3 347	3 601		
Not 22	<u>Övriga avsättningar</u>			
Avsättning cykelbana Kumla-Ransta				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar	0	2 000	0	2 000
I anspråktaga avsättningar	0	-1 000	0	-1 000
Outnyttjat belopp som återförts	0	0	0	0
Förändring av nyvärdet	0	0	0	0
Utgående avsättning	0	1 000	0	1 000
Avsättning viten				
Avsättning viten ej verkställda beslut	1 600	0	1 600	0
Utgående avsättning	1 600	0	1 600	0
Avsättning skatter				
Avsättning skatter	0	0	65 880	72 040

	Kommun		Koncern		
Utgående avsättning	0	0	65 880	72 040	
Summa övriga avsättningar	1 600	1 000	67 480	73 040	
Not 23 <u>Långfristiga skulder</u>					
Lån i banker och kreditinstitut	629 534	633 729	1 462 700	1 563 677	
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:					
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	23 057	25 059	32 397	34 060	
Nya investeringsbidrag under året	-4 897	-6 101	-4 076	-6 101	
Resultatförda investeringsbidrag	0	0	-1 160	-1 861	
Summa förutbetalda investeringsbidrag	18 160	18 959	27 161	26 098	
Återstående antal år (vägt snitt)	16 År	16 År			
Förutbetalda anläggnings- och anslutningsavgifter VA, ingående värde	29 723	31 269	29 723	31 269	
Nya anslutningsavgifter VA, ingående värde	-3 678	-4 101	-3 678	-4 101	
Nya anslutningsavgifter under året	0	0	0	0	
Resultatförda avgifter	0	0	0	0	
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	26 045	27 168	26 045	27 168	
Återstående antal år (vägt snitt)	67 År	64 År			
Leasingskuld, ingående värde	0	1 642	57 896	51 767	
Amortering leasingskulder	1 642	-231	0	-231	
Nya leasingskuloder under året	0	42	1 642	42	
Summa leasingskulder	1 642	1 453	59 538	51 578	
Återsående antal år (vägt snitt) Se not 26 Finansiella leasingavtal					
Summa långfristiga skulder	675 380	681 309	1 575 443	1 668 522	
Räntebindingstid och ränta på låneskuld					
Genomsnittlig ränta	0,75%	0,7%	1,23%	1,16%	
Genomsnittlig räntebindingstid	3,71 år	2,92 år	2,93 år	3,59 år	
Låneskuldens förfallostruktur					
	0-1 år	1-2 år	2-4 år	4-6 år	Över 6 år
mnr	158 794	119 073	188 746	129 700	63 450

	Kommun		Koncern	
Not 24	<u>Kortfristiga skulder</u>			
Kortfristig del av långfristig skuld	25 431	26 035	35 224	34 790
Kortfristig skuld VA-kollektivet	518	3 162	518	3 162
Leverantörsskulder	62 198	51 263	118 944	96 958
Upplupen källskatt	16 464	18 881	17 513	19 916
Upplupna arbetsgivaravgifter	20 235	22 719	22 606	24 690
Fastighetsskatt	1 026	1 302	1 408	1 588
Skuld okompenserad övertid	2 914	2 606	2 914	2 606
Semesterlöneskuld	43 483	48 087	47 500	52 588
Ferielöneskuld lärare	14 979	14 304	14 979	14 304
Uppehållslöneskuld	858	1 007	858	1 007
Upplupna pensionskostnader, individuell del	34 743	34 165	35 526	34 919
Upplupen särskild löneskatt pensioner	8 429	8 288	8 818	8 719
Upplupna räntekostnader	501	508	6 553	6 877
Övriga skulder	15	439	537	965
Övriga förutbetalda intäkter	335	420	14 271	15 428
Förutbetalda skatteintäkter	20 303	37 930	20 303	37 930
Retroaktiva löner	0	1 470	0	1 470
Övriga utgiftsrester och övriga interimsskulder	<u>30 279</u>	<u>29 775</u>	<u>70 695</u>	<u>58 003</u>
	282 712	302 359	419 170	415 920
Not 25	<u>Panter</u>			
Fastighetsinteckningar	0	0	5 563	1 013
Företagsinteckningar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>98 219</u>	<u>98 219</u>
	0	0	103 781	99 231
Not 26	<u>Ansvarsförbindelser</u>			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	389 088	377 976	389 088	377 976
Särskild löneskatt pensioner, ansvarsförbindelser	<u>94 393</u>	<u>91 697</u>	<u>94 393</u>	<u>91 697</u>
	483 481	469 673	483 481	469 673
Not 27	<u>Borgensåtaganden</u>			
Förlustansvar för egna hem och småhus	82	54	82	54
Västmanlands Avfallsaktiebolag	21 032	19 326	21 032	19 326

		Kommun		Koncern	
	Salabostäder AB	636 900	686 900	0	0
	Sala-Heby Energi AB	178 522	228 572	0	0
	Sala-Heby Energi Elnät AB	6 781	10 369	0	0
	Sala Silvergruva AB	<u>11 293</u>	<u>16 022</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
		854 609	961 242	21 113	19 380
Not 28	<u>Operationella leasingavtal</u>				
	Framtida leasingkostnader:				
	Med förfall inom 1 år	10 502	12 529	10 502	12 529
	Med förfall inom 2-5 år	5 298	8 061	5 298	8 061
	Med förfall senare än 5 år	<u>134</u>	<u>0</u>	<u>134</u>	<u>0</u>
		15 934	20 590	15 934	20 590
Not 29	<u>Finanseill leasingavtal</u>				
	Nuvärdet av minimileaseavgifter:				
	Med förfall inom 1 år	223	240	6 828	8 011
	Med förfall inom 2-5 år	1 045	1 013	29 506	22 752
	Med förfall senare än 5 år	<u>373</u>	<u>199</u>	<u>29 808</u>	<u>28 585</u>
		1 642	1 452	66 142	59 347
Not 30	<u>Hyresavtal verksamhetsfastigheter</u>				
	Framtida hyreskostnader:				
	Med förfall inom 1 år	23 966	25 476	25 718	27 477
	Med förfall inom 2-5 år	74 036	72 341	79 760	77 845
	Med förfall senare än fem år	<u>143 049</u>	<u>171 783</u>	<u>144 094</u>	<u>172 845</u>
		241 051	269 600	249 572	278 167

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning, tkr	Redovisat 2019	Budget 2020	Redovisat 2020	Budgetavvikelse
Kommunstyrelsen	233 933	238 439	243 749	-5 309
Kostnader	701 358	695 157	693 650	1 507
Intäkter	467 425	456 718	449 902	-6 816
Kultur- och fritidsnämnd	49 196	52 283	51 955	328
Kostnader	55 796	57 853	55 745	2 108
Intäkter	6 599	5 570	3 790	-1 780
Skolnämnd	545 969	551 810	549 505	2 305
Kostnader	733 249	731 390	735 199	-3 809
Intäkter	187 281	179 580	185 695	6 114
Vård- och omsorgsnämnd	553 126	567 182	580 270	-13 088
Kostnader	612 778	606 686	675 331	-68 644
Intäkter	59 652	39 504	95 060	55 556
Överförmyndare	2 984	3 036	3 067	-31
Kostnader	2 984	3 036	3 067	-31
Intäkter	0	0	0	0
Revision	907	879	1 013	-134
Kostnader	908	879	1 013	-134
Intäkter	1	0	0	0
Finansförvaltning	30 359	10 725	-3 469	14 194
Kostnader	32 167	10 725	8 717	2 008
Intäkter	1 808	0	12 186	12 186
Avgår interna poster				
Kostnader	-386 435	-382 250	-377 377	4 873
Intäkter	386 435	382 250	377 377	-4 873
Summa kostnader	1 752 805	1 723 476	1 795 345	-71 869
Summa intäkter	-336 331	-299 122	-369 255	70 133
Verksamhetens netto-kostnader	1 416 474	1 424 354	1 426 090	-1 736

Investeringsredovisning, tkr	Budget 2020	Redovisat 2020	Budgetavvikelse
Kommunstyrelsen	167 556	79 971	87 585
Utgifter	187 556	89 133	98 423
Inkomster	20 000	9 162	-10 838
Kultur- och fritidsnämnd	1 200	1 194	6
Utgifter	1 200	1 194	6
Inkomster	0	0	0
Skolnämnd	14 120	12 503	1 617
Utgifter	14 120	12 503	1 617
Inkomster	0	0	0
Vård- och omsorgsnämnd	3 000	3 144	-144
Utgifter	3 000	3 144	-144
Inkomster	0	0	0
Summa	185 876	96 812	89 064

Investeringsredovisning per styrelse, nämnder och enheter	Redovisat 2017	Redovisat 2018	Redovisat 2019	Redovisat 2020
Kommunstyrelsen	83 771	254 989	235 881	79 971
- varav Plan och utveckling	-16 158	-17 710	14 944	6 851
- varav Gata/Park	8 543	9 090	12 580	13 157
- varav VA-kollektivet	6 498	7 797	15 958	11 002
- varav Fastighetsenheten	77 725	244 076	184 879	37 245
-varav Samhällstekniska enheten	2 818	3 658	2 006	2 102
-varav Räddningstjänsten	1 119	5 733	2 541	5 187
Kultur- och fritidsnämnd	0	301	1 105	1 194
Skolnämnd	2 984	7 832	5 085	12 503
Vård- och omsorgsnämnd	2 574	1 298	1 535	3 144
Summa	89 330	264 419	243 605	96 812

Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

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

DRIFTBUDGET

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

Nämndernas detaljbudgetar görs brutto uppdelat på intäkter och kostnader.

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

INVESTERINGSBUDGET

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

Investeringarna har en planeringshorisont på åtta år, fullmäktigebeslutet innebär dels ett anvisningsbeslut om medel till en investering för budgetåret dels ett beslut om investeringsramar för planperioden som är två år och dels ett inriktningsbeslut för de därpå följande fem åren. Kommunstyrelse och nämnder har i samband med bokslutet möjlighet att begära överföring av investeringsme-

del för pågående projekt samt projekt som inte hunnit påbörjats.

BOLAGEN

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

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

Upplysningar om tillämpade internredovisningsprinciper

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Po-pålägget uppgick 2020 till 40,15 %

Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Den internt beräknade räntan har 2020 satts till 1,5 %. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, dvs linjär avskrivning och ränta på bokfört restvärde. För information om avskrivningstider se redovisningsprinciper.

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

- Hyreskostnader för lokaler
- Kostnader för fordon och bilar
- Kost
- IT-licenser

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 20:57. 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 semester-, ferie- och upphållslön samt okompen- serad övertid har värderats till sitt verkliga värde inklusive

personalomkostnadspålägg (40,15 %) och redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen.

Arbetsgivaravgifter för december 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.

Pensionsförpliktelseerna för förtroendevalda (PBF-KL) har skuldförts.

Pensionsförpliktelser för förtroendevalda (OPF-KL) har säkerställts i en kapitalförsäkring som redovisas som finansiell tillgång och pensionsskuld i balansräkningen.

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 redovisas 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

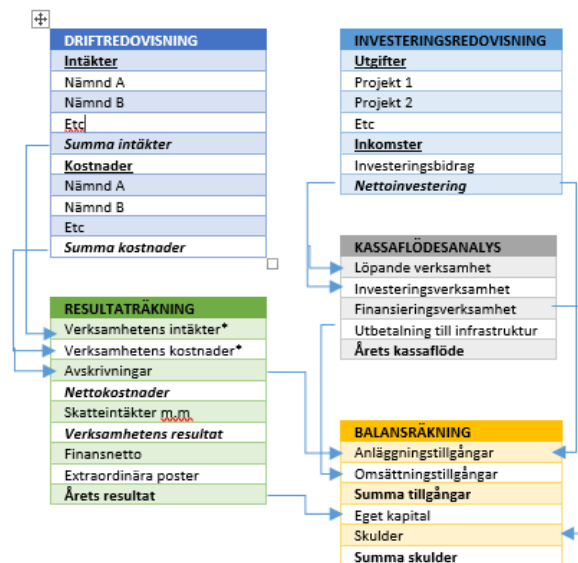
Soliditet %: eget kapital/totala tillgångar

Kassalikviditet %: omsättningstillgångar- lager/kortfristiga skulder

Balanslikviditet %: omsättningstillgångar/kortfristiga skulder

Självfinansieringsgrad %: kassaflöde från löpande verksamhet/kassaflöde från investeringsverksamhet (investeringsnetto)

Redovisningsmodellens samband



* interna poster avräknade

SÄRREDOVISNING VA-VERKSAMHET

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

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

Resultaträkning

	Not	Redovisat 2019	Budget 2020	Redovisat 2020
Verksamhetens intäkter	1	32 223	36 186	32 973
Verksamhetens kostnader	2	-27 904	-36 186	-28 375
Avskrivningar	3	-4 319	0	-4 601
Verksamhetens nettokostnader		0	0	-3
Årets resultat		0	0	-3

Kassaflödesanalys

TKR	Not	Redovisat 2019	Redovisat 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		0	-3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	4	3 931	4 178
Övriga likviditetspåverkande poster	5	3 096	1 545
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		7 026	5 721
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-2 484	2 490
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-4 338	1 629
Kassaflöde från den löpande verksamheten		204	9 840
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella tillgångar		-15 958	-11 002
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-15 958	-11 002
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		15 754	1 163
Amortering av långfristiga skulder		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		15 754	1 163
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

Balansräkning

TKR	Not	Redovisat 2019	Redovisat 2020
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	6	133 433	139 700
Maskiner och inventarier	7	265	399
Summa anläggningstillgångar		133 698	140 099
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	8	5 100	2 610
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		5 100	2 610
SUMMA TILLGÅNGAR		138 798	142 710
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		0	-3
-därav årets resultat		0	-3
Avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder	9	135 399	137 685
Kortfristiga skulder	10	3 399	5 028
Summa skulder		138 798	142 710
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER		138 798	142 710

Noter

		Redovisat 2019	Redovisat 2020
Not 1	Upplösning anslutningsavgifter	389	422
	Årets brukningsavgifter	24 812	31 648
	Reglering av överuttag	3 973	-2 643
	Markhyror och arreden	47	48
	Bidrag	244	236
	Försäljning verksamhet o entr.	0	51
	Interna intäkter - försäljning kommun	<u>2 759</u>	<u>3 210</u>
		32 223	32 973
Not 2	Personalkostn och sociala avgifter	7 656	7 142
	Inköp anläggningstillg o underhållsmaterial	2 214	2 019
	Bränsle, energi och vatten	2 488	2 611
	Köp av huvudverksamhet	134	69
	Övriga tjänster	4 171	5 193
	Lämnade bidrag	0	72
	Lokal- och markhyror	4	1
	Övriga kostnader	1 464	1 004
	Interna kostnader - köp från kommunen	<u>9 771</u>	<u>10 266</u>
		27 904	28 375
Not 3	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 282	4 561
	Maskiner och inventarier	<u>37</u>	<u>40</u>
		4 319	4 601
Not 4	Avskrivningar	4 319	4 601
	Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	<u>-389</u>	<u>-422</u>
		3 931	4 178
Not 5	Anläggnings- och anslutningsavgifter	3 096	1 545

		Redovisat 2019	Redovisat 2020
Not 6	Markreserv	56	56
	Fastigheter för affärsverksamhet	133 313	139 583
	Publika fastigheter	<u>63</u>	<u>61</u>
		133 432	139 700
	Ack. Investeringar	195 538	211 497
	Ack Avskrivningar	-73 763	-78 064
	Ingående bokfört värde	121 777	133 431
	Nyanskaffning	15 958	10 850
	Årets avskrivningar	<u>-4 302</u>	<u>-4 580</u>
	Utgående bokfört värde	133 432	139 700
Not 7	Maskiner	265	399
	Ack. Investeringar	300	300
	Ack Avskrivningar	-18	-35
	Ingående bokfört värde	282	265
	Nyanskaffning	0	154
	Årets avskrivningar	<u>-18</u>	<u>-20</u>
	Utgående bokfört värde	265	399
Not 8	Kundfordringar	4 861	2 525
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	<u>239</u>	<u>85</u>
		5 100	2 610
Not 9	Lån av kommunen	109 354	110 517

		Redovisat 2019	Redovisat 2020
	Skuld för anslutnings-/anläggningsavgifter	26 045	27 168
		135 399	137 685
Not 10	Kortfristig skuld VA-kollektivet	518	3 162
	Leverantörsskulder	1 897	1 535
	Övriga utgiftsrester och interimsskulder	<u>983</u>	<u>330</u>
		3 399	5 028

ÅRSREDOVISNING 2020

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

SALA KOMMUN

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

