

DELÅRSRAPPORT 2021-08-31

SALA KOMMUN

INNEHÅLL

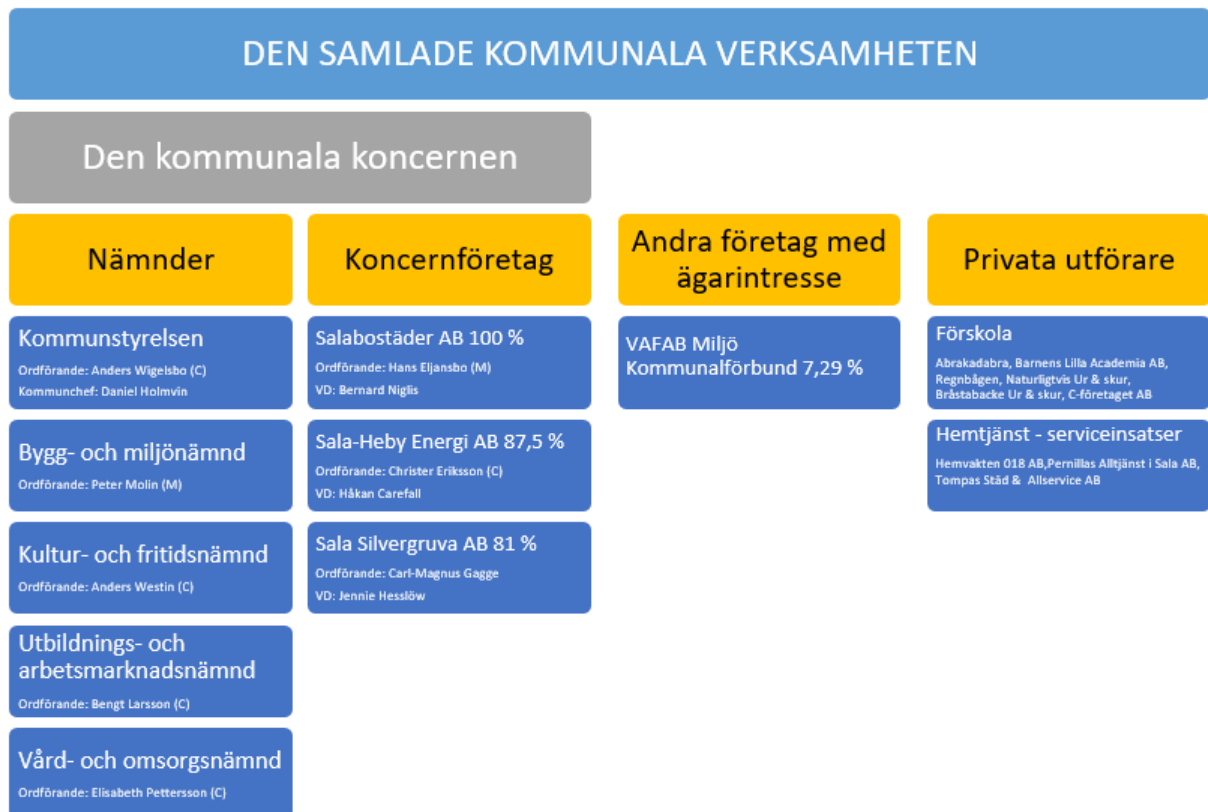
INLEDNING	4
Den kommunala koncernen	4
Politik och organisation i Sala kommun	5
Snabbfakta, 4 år i sammandrag	5
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	6
Händelser av väsentlig betydelse	6
God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	7
Ekonomisk uppföljning - kommunen	9
Ekonomisk uppföljning – bolagen	12
Framtid	12
Väsentliga personalförhållanden	13
EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR	16
Resultaträkning	16
Kassaflödesanalys	17
Balansräkning	18
Noter	20
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	29
Driftsredovisning	29
Investeringsredovisning	30
BESKRIVNINGAR	31
Redovisningsprinciper	31
Begreppsförklaringar	32
Nyckeltalsbeskrivningar	32
Redovisningsmodellens samband	32

INLEDNING

Den kommunala koncernen

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

I koncernen ingår kommunens nämnder, det helägda bolaget Salabostäder AB, det delägda energibolaget Sala-Heby Energi AB som ägs tillsammans med Heby kommun. Sala Silvergruva AB ett publikt bolag, som bedriver verksamhet inom besöksnäringen, där Sala kommun är huvudägare. Kommunen har även ägarintressen i Vafab Miljö Kommunalförbund som sköter renhållningen. Kommunen anlitat också privata utförare inom två väsentliga områden, förskola och hemtjänst samt ett antal privata utförare.



Politik och organisation i Sala kommun

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

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

Snabbfakta, 4 år i sammandrag

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021
Årets resultat, mnkr	-36,4	-21,4	38,0	19,1	15,6
Årets resultat som andel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	-2,7	-1,5	2,6	1,3	1,0
Nettokostnader, mnkr	1 383,3	1 416,5	1 426,1	1 447,8	1 489,2
<i>-förändring från föregående år, %</i>	12,3	2,4	0,7	1,5	4,4
Skatteintäkter, bidrag, utjämning, mnkr	1 345,1	1 395,1	1 461,9	1 468,9	1 504,5
<i>- förändring från föregående år, %</i>	3,8	3,7	4,8	0,5	2,9
Nettokostnadsandel av skatteintäkter bidrag och utjämning, %	103	102	98	99	99
Finansnetto, mnkr	2	0	2,2	-2,0	0,3
Nettoinvesteringar, mnkr	264,4	246,1	97,4	101	84,2

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

Demografi

Vid halvårsskiftet 2021 uppgick invånarantalet i Sala kommun till 22 960 personer. Det är en ökning med 93 personer jämfört med 31 december 2020.

För perioden är födelsenettet negativt, dvs det är fler avlidna än födda och befolkningsökningen beror på att fler har flyttat in till kommunen än vad som flyttat ut.

Preliminära uppgifter i Kommunala Invånarregistret (KIR) pekar mot att invånarantalet kan komma att öka ytterligare under året.

Ekonomi

Kommunens ekonomi är fortsatt ansträngd och det kvarstår att återställa delar av tidigare års negativa resultat. Nämnderna har svårt att hålla sig inom de budgeterade ramar. Kommunstyrelsen har som en åtgärd fattat beslut om att nämnderna löpande ska identifiera och genomföra effektiviseringsåtgärder utan att sänka kvalitén i verksamheten.

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning visar på ökade intäkter i förhållande till budget, då återhämtningen av konjunkturen beräknas gå fortare än tidigare prognos visade. Kommunen har också under året erhållit bidrag för höga sjuklönekostnader motsvarande ca 50 % av de faktiska kostnaderna.

En ny modell för investeringsplanering med ett investeringsstak har införts inför budgetåret. Det har inneburit en hårdare prioritering mellan investeringsbehoven. De långfristiga lånen har därmed inte ökat och det finns inget beslut om nyupplåning under året.

Corona

Pandemin med Covid – 19 har fortsatt stor påverkan på kommunens verksamheter.

Samhällsbyggnadskontoret har fortsatt anpassa tillsynsarbete utifrån pandemin. Resurser planerad för viss tillsyn har istället fått läggas på t ex trängseltillsyn. Kundmötet har anpassats inom såväl tillsyn som lovgivning. Det har inte alltid påverkat leveransen men sannolikt kundupplevelsen.

I skolor har fjärr- och distansundervisning bedrivits under våren och sjukfrånvaron har varit hög bland barn, elever och personal.

Inom vård och omsorg har såväl arbetssätt som bemanning fortsatt påverkats. Fokus har varit att upprätthålla en god vård och omsorg samt att utarbeta processer, arbetssätt och rutiner för att förhindra och förebygga smittspridning.

Det är fortsatt hög belastning inom hemtjänsten till viss del beroende på att andra avlastande verksamheter, såsom växelvård och dagverksamhet, hållit stängt under perioder p g a pandemin. Det har också varit en försiktighet kring att söka särskilt boende, vilket nu har släppt och platserna är återigen belagda. Behovet av anhörigstöd har ökat under pandemin och samtalsstöd har kunnat ges av anhörigstöd-jare via telefon. Dagverksamheterna för äldre öppnade åter den 1 september.

Sala-Heby Energi AB har fortsatt haft sin kundtjänst stängd p g a pandemin. Möjligheten att träffa kunder har varit begränsad och personal har arbetat på distans när det varit möjligt.

Salabostäder AB har ekonomiskt endast marginellt påverkats av pandemin. Reparationer och underhåll har i princip kunnat utföras som tidigare med restriktionen att berörda hyresgäster inte varit hemma när åtgärden utförts. Utifrån behov prövat av bolagsledningen har bidrag kunnat lämnas till lokalhyresgäster.

Under 2021 har Sala Silvergruva AB tagit små steg mot en öppning efter 15 månaders "covidstängning". Fyra personer har kunnat återanställas och verksamheten har bedrivits operativt från juni. Nuvarande nivå på verksamheten är ca 30 % jämfört med normalnivå, beroende på restriktioner i och med coronapandemin.

Arbetsmarknad

Öppet arbetslösa och sökande i program har i Sala kommun, enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik, minskat med -7,5 % från juli 2020 till juli 2021, från 1 020 personer till 943.

Digitalisering

E-tjänster som hittills lanserats under året är för bl a bygglov, marklov, rivningslov och förhandsbesked samt anmälan om kontrollansvarig, enskild avloppsanläggning och livsmedelsanläggning. Det är nu också möjligt att via e-tjänst ansöka om trygghetslarm, serviceinsatser för personer över 75 år och insatser enligt Socialtjänstlagen samt även göra en preliminär beräkning av omvårdnadsavgift.

Startbesked har getts till införande av e-handelssystem. Införandeprojektet startas upp under hösten och beräknas vara klart i maj 2022.

Exploatering

Mark på Silvervallen för etapp 1 och 2 har sålts till entreprenör för byggnation av bostäder.

Projektering av Norrmalm påbörjas under hösten med området norr om Saladammsvägen som exploateras av Boklok.

EU-projekt

Gröna Gången: Projektet riktar sig till de som står mycket långt från arbetsmarknaden och/eller studier. Avslutat under 2021.

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

Välfärdsteknologi pågår 2018 – sept 2021. Finansieras via ESF med 8,7 mnkr. Riktar sig till anställda inom Vård och omsorg gällande digitala hjälpmedel/arbetsmetoder. Inom projektet har bl a utvecklats ett mobilt arbetssätt med hjälp av digitala planeringssystem inom fem pilotverksamheter, E-tjänster tagits fram, digital brukarresa har provats inom omsorgen om funktionshindrade m m.

Kompetenscentrum pågår 2020 – 2022. Finansieras från ESF med 7 mnkr. 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. 38 utbildningsmoduler har tagits fram och kompetensombud finns på alla verksamheter. Alla medarbetare har hittills gått minst fyra utbildningar.

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.

ORIENT8 är ett smart socialt mentorprogram som stöds av smarta digitala verktyg och skräddarsydda aktiviteter. Det parar på ett smart sätt nyanlända med frivilliga medlemmar i lokalsamhället. Syftet är att hjälpa dem att övervinna de dagliga livsproblemen i de tidiga stadierna av deras integrationsprocess. Period 2021 – 2022.

Övriga väsentliga händelser

En ny vision med tillhörande målområden samt långsiktiga utvecklingsmål har arbetats fram i dialog med förtroendevalda och tjänstepersoner. Dessa har sedan beslutats av kommunfullmäktige.

Ett arbete med att ta fram ett platsvarumärke har initierats i syfte att tydliggöra och synliggöra Sala samt att stärka attraktiviteten.

Det pågåendet arbetet med översiktsplan har intensifierats under perioden i dialog med tjänstepersoner och förtroendevalda.

Nya Vallaskolan utnämndes till vinnare av Västmanlands arkitekturpris 2021. Sala kommun har dock fortsatt utmaningar när det gäller lokaler. På flera skol- och förskoleenheter hålls luftkvaliteten på en dräglig nivå genom mobila

luftrenande fläktar. Flera skolor bedriver verksamhet i tillfälliga moduler eller andra externa, för ändmålet, ej anpassade lokaler.

'Rätten till heltid' infördes fr o m 31 maj. En slutrapport kommer presenteras för arbetsgivardelegationen och kommunstyrelsen under hösten. I verksamheterna har ett stort arbete gjorts för att implementera och ta fram hållbara scheman och arbetssätt.

Fyra undersköterskor har kunnat anställas inom hälso- och sjukvården med hjälp av statsbidrag. Via Äldreomsorgslyftet får nio medarbetare betald undersköterskeutbildning.

Måltidsenheten har i år fyra nomineringar i tävlingen White Guide Junior och Senior. Tävlingen avgörs i höst. Föräldrar till barn i förskolan är mycket nöjda med maten som serveras på förskolorna. På frågan "Är du nöjd med den mat som du serveras?" fick svaret ett medelvärde på 4,42 av 5 möjliga.

Skateparken och basketplanen i stadsparken är klara. Under sommaren har en sommararena bedrivits med aktiviteter för barn och ungdomar. Biblioteket har också haft "Sommarboken" som aktivitet för att främja läslust och bokläsning. Sk 'Bråstisar', 'Järnisar' m fl har placerats ut längs olika motionsspår runt om i kommunen och fått stor uppmärksamhet.

God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

Kommunen ska enligt Kommunallagen bedriva sin verksamhet så att god ekonomisk hushållning uppnås. För att säkerställa att så sker ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp.

I den årliga budgeten fastställer kommunfullmäktige målen i fyra perspektiv; hållbart samhälle, medborgare, medarbetare och ekonomi. För varje perspektiv sätts målkategorier som mäter måluppfyllelsen. Måltextern för samtliga perspektiv återfinns i dokumentet "Budget 2021 Plan 2022-2023". I bilagan 'Nämndernas verksamhetsberättelser' finns respektive nämnds resultatutvärdering av sina mål och aktiviteter som bidrar till kommunfullmäktiges mål.

Verksamhetsmål

- Målet bedöms bli uppfyllt ▶ Målet bedöms bli delvis uppfyllt ○ Målet bedöms inte bli uppfyllt

Perspektiv Hållbart samhälle

Växande Sala ●
Sala kommuns folkmängd har ökat med 93 personer under första halvåret. Salas placering i Svenskt Näringslivs ranking över företagsklimatet har förbättrats med 49.
Långsiktig socialt hållbar utveckling ▶
Försämrat resultat i medborgarundersökningen hösten 2020 där resultatet inte nådde uppsatt mål. Salas placering på "Fokus" ranking av kommuner som en bra plats att bo på har förbättrats från plats 252 till 163.
Långsiktig miljömässigt hållbar utveckling ●
Andelen miljöbilar beräknas öka i kommunorganisationen och så även andelen ekologiska livsmedel i kommunens verksamheter.

Perspektiv Medborgare

Nöjda medborgare och brukare ○
Resultatet i medborgarundersökningen från hösten 2020 når inte uppsatt måldataindikator.
God service av hög kvalitet ▶
Andelen elever som lämnar grundskolan med behörighet att söka gymnasieskolans nationella program har sjunkit. Indikatorerna för Vård och omsorg redovisas i årsbokslut.
Påverkan och inflytande för kommunens medborgare ○
Resultatet i medborgarundersökningen från hösten 2020 når inte uppsatt måldataindikator.

Perspektiv Medarbetare

Trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö ○
Sjukfrånvaron för delårsperioden uppgår till 7,8 % och prognosen är att målet inte kommer nås. Andelen rapporterade arbetsskador/olycksfall är 70 % av totala antalet anmälningar.
Delaktighet och inflytande för medarbetarna ●
Indikatorn mäts via medarbetarundersökning som genomförs under hösten. Prognosen baseras på föregående års mätning.
Tydligt och bra ledarskap ●
Indikatorn mäts via medarbetarundersökning som genomförs under hösten. Prognosen baseras på föregående års mätning.

I perspektivet 'Hållbart samhälle' pekar indikatorerna på att delmålet 'Växande Sala' kommer att nås. Antalet invånare har ökat under första halvåret. Resultatet i Svensk Näringslivs mätning av företagsklimatet 2021 visade på en förbättring. För delmålet 'En långsiktig socialt hållbar utveckling' mäts en av indikatorerna i SCB:s medborgarundersökning som genomförs vartannat år och nu senast under hösten 2020. Mätresultatet 57 är en försämring jämfört

med mätningen från 2018. Den andra indikatorn, Salas placering på Fokusrankingen, visar på en förbättring från plats 252 till 163. För delmålet 'En långsiktig miljömässigt hållbar utveckling' redovisas att antalet miljöbilar ökar i kommunorganisationen och andelen ekologiska livsmedel har ökat något.

I perspektivet 'Medborgare' mäts måloppfyllelsen i två av delmålen i SCB:s medborgarundersökning. I mätningen från hösten 2020 har resultatet sjunkit i båda. Delmålet 'God service av hög kvalitet' mäts med indikatorer kopplade till Utbildning och arbetsmarknad där resultatet försämrats samt Vård och omsorg som redovisar sitt resultat i årsbokslutet.

Två av delmålen i perspektivet 'Medarbetare', 'Delaktighet och inflytande för medarbetarna' och 'Tydligt och bra ledarskap' har resultat från en medarbetarenkät som mätindikator. Prognosen bygger på 2020 års enkätsvar och en ny undersökning görs under hösten. Delmålet 'Trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö' bedöms inte bli uppfyllt. Mätindikatorer är sjukfrånvaron samt hur stor andel av registreringar i systemet LISA som avser skador/olycksfall/brott. Inget av dessa mål beräknas att nås under 2021.

Finansiella mål

Perspektiv Ekonomi	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	
Årets resultat, % av skatter och bidrag	-1,5	2,6	1,3	1,0	○
Skatter och bidrag, förändring %	3,7	4,8	1,5	2,9	●
Nettokostnader, förändring %	2,4	0,7	1,6	4,4	○
Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag, avvikelser mnr	-41,0	-15,7	0	-44,5	○
Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader, %	24	24	22	22	○

De finansiella målen i perspektivet 'Ekonomi' kommer inte nås enligt prognosen.

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2021 beslutat om ett resultatmål på 19,1 mnr som motsvarar 1,3 % av årets budgeterade intäkter för skatter, generella statsbidrag och utjämning. Prognosen pekar på ett resultat på 15,6 mnr (1 %).

Intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning ökar med 2,9 % enligt prognos i SKR:s cirkulär 21:31, dock beräknas nettokostnadsökningen till 4,4 % vilket gör att delmålet inte nås.

Nämnderna prognostiserar sammantaget med ett underskott på -44,5 mnr och de externa intäkterna i förhållande till de externa kostnaderna ser ut att bli lägre än bokslut 2020.

Koncernresultat

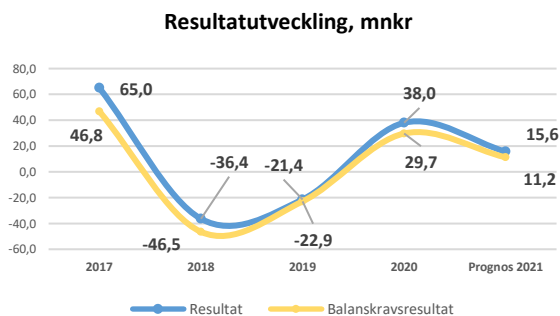
	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2021
Årets resultat, mnkr	-15,6	-11,9	50,7	41,2

Sammanfattande slutsats

Den sammantagna bedömningen av de indikatorer som kunnat mätas är att verksamhetsmålen delvis kommer uppfyllas för samtliga perspektiv. De finansiella målen nås inte. Helhetsbedömningen blir att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning. En stabil ekonomisk utveckling är dock en förutsättning för att kunna bedriva en verksamhet av god kvalitet.

Ekonomisk uppföljning - kommunen**RESULTATUTVECKLING**

Sala kommuns helårsprognos för 2021 pekar mot ett resultat på +15,6 mnkr att jämföra med budgeterat resultat på +19,1 mnkr.



Prognosen för årets balanskravsresultat är 11,2 mnkr. Försäljning av mark och maskiner har genererat reavinst motsvarande 4,4 mnkr och räknas av i balanskravsutredningen.

Balanskravsutredning

Mnkr	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2021
Årets resultat enligt resultaträkning	-36,4	-21,4	38,0	15,6
Reducering av samtliga realisationsvinster	-12,2	-1,5	-8,3	-4,4
Justering för realisationsförluster med undantagsmöjlighet	2,2	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-46,5	-22,9	29,7	11,2
Medel till/från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	-46,5	-22,9	29,7	11,2

Bedömningen i prognosen är att balanskravet uppfylls.

Återställande av negativt resultat

Mnkr	Budget 2021	Prognos 2021	Budget 2022
IB ack ej återställda negativa resultat	-29,8	-29,8	-22,9
- varav från år 2018	-6,9	-6,9	-
- varav från år 2019	-22,9	-22,9	-22,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	19,1	11,2	24,6
Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-
Årets negativa balanskravsresultat att återställa	-	-	-
Budgeterat återställande	18,3	6,9	22,9
- varav från år 2018 (återställs senast 2021)	18,3	6,9	-
- varav från år 2019 (återställs senast 2022)	-	-	22,9
UB ack ej återställda negativa balanskravsresultat	-41,2	-22,9	0

I 2021-års budgeterade resultat på 19,1 mnkr avsåg ursprungligen 18,3 mnkr återställande av del av 2018-års underskott. Det redovisade resultatet 2020 medgav dock att större del kunde återställas redan föregående år och kvar vid årets början finns 6,9 mnkr att återställa från 2018 och 22,9 mnkr från 2019.

Prognosen för 2021 pekar på 11,2 mnkr i balanskravsresultat, vilket ger möjlighet att återställa återstående del av underskottet från 2018. Balanskravsresultat över 6,9 mnkr kan skapa utrymme för att återställa delar av 2019-års negativa resultat redan i år.

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Avvikelse nämndernas/styrelsernas nettokostnader

Mnkr	Period- avvikelse 20210831	Periodavvikelse exkl sem- o ferielöneskuld 20210831	Avvikelse- prognos 2021
Kommunstyrelsen	-7,1	-9,9	-5,0
Revision	0,3	0,3	0,0
Överförmyndare	0,2	0,2	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	1,3	1,0	0,0
Utbildnings- och arbetsmarknads- nämnd	22,0	2,7	-12,8
Vård- och omsorgsnämnd	-13,3	-18,3	-26,8
Finansförvaltning	13,4	13,4	3,2
Summa	16,8	-10,7	-41,3

Periodavvikelse

Verksamhetens nettokostnader avviker positivt från periodbudgeten med 16,8 mnkr.

En orsak till det är förändringen av semester- och ferielöneskuld som vid balanstidpunkten för delårsperioden är värderad till sitt verkliga värde. Det förbättrar periodresultatet med totalt 27,6 mnkr. Under hösten beräknas semesterlöneskuldens upparbetas med ca 30 mnkr vilket ingår i nämndernas helårsprognoser.

Helårsprognos

Verksamhetens nettokostnader uppgår sammantaget till ett prognostiserat underskott på -41,6 mnkr.

Prognosen för **Kommunstyrelsens** verksamheter visar sammanlagt ett underskott på -5,0 mnkr. Det största underskottet beräknas uppstå inom **Tekniska kontoret** (-4,7 mnkr) och där framförallt inom Måltidsenheten vars intäkter inte når budgeterad nivå, då skolor periodvis bedrivit distansundervisning men även för restauranger som tar emot externa gäster varit stängda under pandemin. Prognosen bygger på att skolorna åter bedriver undervisningen på plats under hösten och att restaurangerna kan öppna. **Kommunchef**, -4,3 mnkr till stor del kopplat till IT-enheten för ökade licens- och kommunikationskostnader men även konsultkostnader i samband med rekryteringar och 400-års jubileet. Övriga kontor prognostiserar överskott och då till största del beroende på vakanser i verksamheterna.

Kultur- och fritidsnämnden räknar med att klara verksamheten inom ram. Vikande intäkter beräknas kunna mötas med lägre kostnader.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens helårsprognos pekar på ett nettounderskott på -12,8 mnkr. Kostnaderna beräknas avvika med -17,5 mnkr, varav största delen (-9,9 mnkr) är personalkostnader, merparten inom grundskolan. En stor post är också köp av huvudverksamhet, s k interkommunala kostnader (-4,5 mnkr) och då framförallt

för gymnasiet. Högre intäkter för bidrag än budgeterat (+4,7 mnkr) håller nere underskottet.

Vård- och omsorgsnämndens prognos visar en nettoavvikelse på -26,8 mnkr. Bruttointäkterna beräknas överstiga budget med 9 mnkr, varav 2,9 mnkr avser ersättning för coronarelaterade kostnader i december 2020 och övrigt kopplas till statsbidrag riktade till äldreomsorgen. Inom individ- och familjeomsorgen beräknas ett underskott till stor del kopplat till ökade kostnader för institutionsvård och familjehemsplaceringar av framförallt barn och unga. Kostnader för inhyrda sjuksköterskor genererar höga kostnader inom äldreomsorgen. Av nettounderskottet kan -14,2 mnkr kopplas till coronarelaterade kostnader och således är -12,6 mnkr hänförliga till ordinarie verksamhet.

De av verksamhetens nettokostnader som återfinns inom **Finansförvaltningen** beräknas göra ett nettoöverskott på 3,2 mnkr. Intäkter för bl a reavinster för sålda fastigheter och mark samt kravintäkter ger ett överskott på 4,7 mnkr. Pensionskostnaderna beräknas avvika negativt med -2,6 mnkr, bl a beroende ett ändrat livslängdsantagande i RIPS. Lägre personalkostnader i verksamheten gör att arbetsgivaravgifterna blir lägre än budgeterat, samtidigt blir det, till Finansförvaltningen, inbetalade po-pålägget som ska täcka arbetsgivaravgiften och pensionskostnaden också lägre.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser inkl särskild löneskatt, mnkr

	2019-08-31	2020-08-31	2021-08-31
Avsatt till pensioner	48,4	48,5	48,5
Ansvarsförbindelser	492,8	477,7	471,1
Finansiella placeringar	0,5	0,8	1,3
Summa	541,7	527,0	520,9

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 2021-08-31 till 520,9 mnkr. Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension samt garanti- och visstidspensioner. Denna del som förvaltas av kommunen uppgår till 48,5 mnkr. Avsättningar och ansvarsförbindelsen värdesäkras genom indexuppräknig.

SKATTER, BIDRAG OCH UTJÄMNING

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, mnkr

	Budget 2021	Utfall 2021-08-31	Prognos 2021
Skatteintäkter	1 038,3	713,9	1 068,5
Generella statsbidrag och utjämning	430,6	290,6	435,9
Summa	1 468,9	1 004,5	1 504,4

Periodutfallet för skatteintäkterna avviker från budget med 21,7 mnkr, då slutavräkningarna för 2020 och 2021 beräknas bli större än budgeterat. Periodutfallet för generella statsbidragen och utjämningen är 3,5 mnkr högre än budgeterat.

Helårsprognosen bygger på SKR:s cirkulär 21:31 och pekar på ett överskott på 35,8 mnkr.

FINANSNETTO

Finansnettot för perioden uppgår till +0,5 mnkr och helårsprognosen pekar på +0,3 mnkr vilket är 2,3 mnkr bättre än budgeterat.

De finansiella intäkterna beräknas bli 1,4 mnkr högre än budget, bl a beroende på återbäring och ränta från Kommuninvest (0,6 mnkr), högre borgensavgifter från de kommunala bolagen (0,5 mnkr) och ränteintäkter på kundfordringar (0,2 mnkr).

Prognosen för de finansiella kostnaderna uppgår till 5,4 mnkr vilket är 0,9 mnkr lägre än budget. Ett lån har tecknats om till lägre ränta än vad som antogs i budgetarbetet samt att de finansiella kostnaderna för pensioner också blir lägre enligt prognos från KPA.

SOLIDITET

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Utfall 20210831
Soliditet, %	48	40	41	44
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	13	12	14	17

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen och låneskuldens storlek. Vid delårsrapportens upprättande uppgår soliditeten till 44 % vilket är en förbättring jämfört med bokslut 2020.

LIKVIDITET

Kassalikviditeten har förbättrats sedan årsskiftet. Kommunens banktillgodohavande är vid delårsrapportens upprättande i stort detsamma som vid årsskiftet och de kortfristiga skulderna har minskat.

Prognosen för investeringarna pekar på ca 67 % av investeringsbudgeten (84,2 mnkr) kommer upparbetas. Det innebär en minskad belastning på likviditeten med 40,9 mnkr.

För 2021 finns inget beslut om nyupplåning. Kommunen har emellertid en checkräkningskredit på 60 mnkr som ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna.

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Utfall 20210831
Kassalikviditet, %	49	62	65	82
Kassalikviditet inkl checkkredit, %	94	70	83	105

INVESTERINGAR

Den beslutade investeringsbudgeten för 2021 uppgår till 101 mnkr, därtill har 24,1 mnkr överförts i tilläggsanslag. Total investeringsbudget är därefter 125,1 mnkr.

Nettoinvesteringarna per sista augusti uppgår till 24,9 mnkr vilket motsvarar 20 % av helårsbudgeten. Under delårsperioden har det utöver löpande underhåll av fastigheter pågått större projekt såsom bl a VA-investeringar vid Skugganområdet, Räddningstjänstens övningsfält, ombyggnation av Kilbo kök m fl.

Helårsprognosen pekar på att 40,9 mnkr inte kommer upparbetas under året. Entreprenörsupphandling pågår för bl a Åkraskolan och ombyggnationen av Möklinta skola/förskola. Ännu har ingen lämplig tomt till det planerade LSS-boendet identifierats vilket försenat projektet. Inom gatuprogrammet och VA-programmet har avsaknad av ramavtal förskjutit planerade projekt och prognosen bygger på att avtal tecknas i närtid. För dessa två programområden har även förskjutna exploateringsprojekt påverkat planeringen. Samtliga budgeterade investeringsprojekt i Gruvans vattensystem kommer inte hinna genomföras under året. Vård- och omsorgsnämndens upphandling av nytt verksamhetssystem kommer inte bli klart under året. De planerade inventarieinköpen till nya LSS-boendet skjuts på framtiden.

Investeringsredovisning netto, mnkr

Nämnder/styrelse	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Kommunstyrelsen	112,6	75,3	37,3
Kultur- och fritidsnämnd	6,2	4,7	1,5
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd	4,0	4,1	-0,1
Vård- och omsorgsnämnd	2,3	0,1	2,2
Summa	125,1	84,2	40,9

Ekonomisk uppföljning – bolagen**Resultatutveckling innan konsolidering och eliminering**

Mnkr	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2021
Sala-Heby Energi AB	14,2	4,3	2,2	15,0
Salabostäder AB	13,4	8,1	10,3	12,8
Sala Silvergruva AB	-2,9	-1,4	0,8	-0,2

Sala-Heby Energi AB:s resultat och ekonomiska ställning är till stor del beroende av klimatet. Under 2021 har klimatet varit mer normalt vilket medfört att försåld volym har legat i paritet eller lite över budgeterade volymer. Periodresultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 3,7 mnkr jämfört periodbudgeten på 3,4 mnkr. Resultatet i helårsprognosen uppgår till 15 mnkr att jämföra med föregående års resultat på 2,8 mnkr. Under delårsperioden har investeringar gjorts motsvarande 27,8 mnkr.

Salabostäder AB:s helårsprognos på 12,8 mnkr att jämföra med budgeterade 10 mnkr. Intäkterna förväntas bli lägre än budgeterat då ett större antal lägenheter använts som evakueringslägenheter vid ROT-renoveringar. Kostnader för underhåll och fastighetsskötsel beräknas bli lägre än budgeterat dock ökar kostnaderna för reparationer.

Sammantaget pekar prognosen på att bolaget riskerar att inte till fullo kunna uppfylla de krav som ställs i ägardirektivet. Prognosen tyder på att såväl direktavkastningskravet som soliditetsmålet kommer landa något under de, i ägardirektivet, satta målen.

För Sala Silvergruva AB är periodresultatet positivt och i linje med förväntat resultat, till stor del tack vare statliga stöd. Mot bakgrund av den väldigt annorlunda situationen 2020 och 2021 är inte resultatet jämförbart med tidigare år. Differenser finns både på intäkts- och kostnadssidan. Det budgeterade nollresultatet bedöms inte nås utan årsprognosen är -0,3 mnkr.

Bolaget har under året ökat sin låneskuld med 3,6 mnkr.

Framtid

Kommunen står fortsättningsvis inför stora utmaningar att få den kommunala budgeten i balans. Både finansieringen av välfärdsuppdraget och att klara bemanningen blir svårare då antalet unga och äldre i befolkningen ökar kraftigt jämfört med personer i arbetsför ålder.

Arbete med att införa den nya målmodellen baserad på den antagna visionen pågår inför verksamhetsåret 2022.

Coronapandemin fortsätter påverka verksamheterna. Under hösten planeras för en återgång till mer normal verksamhetsnivå, men med en fortsatt hög beredskap inför eventuellt ändrade förhållanden. Skyddsutrustning beställs kontinuerligt för att säkerställa en viss behovsnivå.

Planeringen inför Salas 400-års jubileum 2024 har påbörjats. Bl a med ett projekt som omfattar modernisering av Stora torget där arbetet kommer påbörjas under hösten med medborgardialoger och workshops.

Mellan Arbetsmarknadsenheten och Vård och omsorg har ett inlett ett fördjupat samarbete kring den gemensamma målgruppen som uppbär ekonomiskt bistånd. Syftet är att skapa bättre förutsättningar till ökad egen försörjning.

Inom Vård och omsorg prioriteras fortsatt arbetet med att hitta lösningar på hemmaplan för såväl barn, unga och vuxna som alternativ till externa placeringar.

Behovet av att renovera och anpassa skollokaler är stort i hela kommunen. Några objekt, såsom bl a förskolorna Emmylund, Dalhem och Ekorren samt trapphuset i Vallaskolans äldsta del anses mer akuta.

Personalkontoret startar under hösten ett projekt för att verkställa en visselblåsarfunktion i Sala kommun.

Under hösten kommer Samhällsbyggnadskontoret ta fram en modell för värdering, prissättning, fördelning och överlåtelse av mark och lämna till kommunstyrelsen för beslut.

Sala-Heby Energi AB arbetar aktivt för att vara den lokala kraften som driver på att skapa möjligheter till att använda hållbara energialternativ. Framtiden är fortsatt inriktad på miljöfrågor och hur klimatförändringar kommer att påverka branschen. Ett stort arbete ligger också i att förvalta kundernas förtroende för företaget och stärka det långsiktiga hållbara arbetet bland personal, kunder och andra intressenter.

Salabostäder AB fortsätter ROT-projekten på Åkraområdet enligt plan.

Sala Silvergruva AB har ett stort behov av långsiktig hållbar planering för att lösa frågor om resursbrist för löpande verksamhet och investeringsbehov.

Väsentliga personalförhållanden

ANTAL MEDARBETARE

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

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	2 022

Antal *årsarbetare per 31 augusti

	Koncernen	Kommunen
	2021	2021
Augusti 2021		
Tillsvidare + Visstid= Totalt	1 982	1 876

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

Antal årsarbetare har stadigt minskat i Sala kommun och inom de kommunala bolagen ser det ut att gå åt samma håll, en minskning för delåret 2021 i förhållande till delåret 2020 med 124 medarbetare.

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

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

Aug 21	Kommun	SB	SHE	SSG	Summa
Kvinnor	1 480	16	16	4	1 516
Män	419	23	45	2	489
Summa	1 899	39	61	6	2 005

Antal anställda medarbetare i den kommunala koncernen per den 31 augusti 2021 var 2 005 st, av dessa är 76 % kvinnor och 24 % män.

Sala kommun har stora kvinnodominerade arbetsplatser, främst inom Vård och omsorg samt Utbildning och arbetsmarknad, totalt i kommunen är 78 % av medarbetarna kvinnor. Inom de kommunala bolagen är kvinnodominansen inte lika stor. Sala Silvergruva har stor kvinnodominans men endast 6 st medarbetare, 66 % är kvinnor. I de övriga två bolagen finns övervägande män, Salabostäder har 41 % kvinnor och Sala-Heby Energi 26 %

Fördelning mellan män och kvinnor, kommun 20210731

Antal personer, ej årsarbetare	Utbildning och arbetsmarknad	Vård och omsorg	Övriga ¹	Summa
Kvinnor	603	685	192	1 480
Män	153	109	157	419
Summa	756	794	349	1 899

De två största verksamheterna är Vård och omsorg samt Utbildning och arbetsmarknad. Traditionellt är kommunsektorn kvinnodominerad. Sala kommun utgör inget undantag med 78 % kvinnor och 22 % män i augusti 2021.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid

	Koncernen		Kommunen	
	2020	202108	2020	202108
Sjukfrånvaro totalt i %	8,2	7,0	8,4	7,8
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	32,0	43,3	30,8	39,6
Sjukfrånvaro, kvinnor	9,3	7,8	9,4	8,7
Sjukfrånvaro, män	5,2	4,4	5,5	5,0
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	9,0	9,4	9,3	10,8
Sjukfrånvaro, 30-49 år	7,6	6,2	7,7	6,9
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	8,7	7,3	9,0	8,0

Sjukfrånvaron inom den kommunala koncernen för delåret 2021 visar en sjukfrånvaro på totalt 7,0 %, av den sammanlagda ordinarie arbetstiden. De kommunala bolagen har sammantaget en något lägre sjukfrånvaro, i förhållande till Sala kommun, vilket också ger en något lägre totalfrånvaro på koncernnivå. Endast Salabostäder har en högre sjukfrånvaro med 9,4 % för perioden.

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

Då det gäller långtidssjukfrånvaro, längre än 60 dagar, ligger kommunen väsentligt mycket lägre än bolagen, då bolagen har få anställda i förhållande till kommunen påverkas trots detta koncernsiffran med dryga tre procentenheter.

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

Några långtgående slutsatser kring utvecklingen av sjukfrånvaron är svår att göra och riskerar att bli missvisande då effekterna av pandemin slår igenom. Det är dock en oroande trend att sjukfrånvaron för de yngre åldersgrupperna i kommunen stadigt ökar.

Sjukfrånvaron inom Sala kommun för delåret visar på totalt 7,8 % av totalt arbetad tid, vilket är i stort sett oförändrat i förhållande till delåret 2020. Målet för sjukfrånvaron i Sala kommun är satt till fem procent.

Att antalet sjukskrivna varierar markant över åren och har regionala variationer som beror dels på konjunkturläget och förändringar i regelverken, men även demografiska förändringar som t. ex. att andelen äldre ökar. Den pandemi som startade i början av 2020 har ökat sjukfrånvaron markant, främst inom verksamheterna vård och omsorg samt Barn och utbildning. Några slutsatser kring utvecklingen av sjukfrånvaron är svår att göra och riskerar att bli missvisande då effekterna av Covid-19 slår igenom även under först halvåret 2021.

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid, kommunala bolagen

	SB		SHE		SSG	
	2020	202108	2020	2021	2020	202108
Sjukfrånvaro						
Sjukfrånvaro totalt i %	6,2	9,4	4,2	3,3	3,2	1,1
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	7,8	74,0	6,0	78,0	77,0	0,0
Sjukfrånvaro, kvinnor	4,7	12,6	3,7	1,2	4,4	0,1
Sjukfrånvaro, män	2,6	7,2	2,5	3,9	1,0	2,9
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	8,2	2,6	3,4	1,1	0,1	0,0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	4,9	12,6	5,0	1,0	0,1	1,4

	SB		SHE		SSG	
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	57,2	7,5	48,3	5,3	11,3	0,0

Kommunens personalförhållanden

Andel heltidsanställda per verksamhet i kommunen, %

	Barn och utbildning	Vård och omsorg	Övriga
Kvinnor	97 % (91%)	96 % (68%)	97 % (89%)
Män	96 % (93%)	100 % (91%)	96 % (95%)

Andelen heltidsanställda har ökat för alla kategorier, störst ökning återfinns hos gruppen kvinnor inom vård och omsorg med en ökning på hela 28 procentenheter.

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

Heltidsprojektet, där syftet är att införa heltid som norm har pågått under några år och avslutades planenligt den 31 maj 2021, en slutrapport kommer att presenteras under hösten 2021.

ÅLDER

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Antal	35	65	29	48	49

Genomsnittsålder bland Sala kommuns tillsvidareanställda i augusti 2021 är 46 år och för visstidsanställda 39 år.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Friskvård

Sala kommun uppmuntrar hälsofrämjande aktiviteter för personal genom att erbjuda en friskvårdspeng, till ett värde av 2000 kr, att användas som betalning för hälsofrämjande friskvård. Nyttjandegraden som mäts vid årets slut den 31 december var 57 % för år 2020.

Företagshälsovård

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

Interna utbildningar

Arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud har på grund av den pågående pandemin endast erbjudits i begränsad omfattning på distans, via webb utbildningar. Även utbildningarna Lagen om anställningsskydd och Arbetsmiljö- & samverkan har erbjudits digitalt till kommunens chefer, de kommunala bolagens VD:ar och de fackliga deltagarna i kommunens centrala samverkansgrupp.

Utöver detta har HR genomfört ett antal utbildningar för chefer, som exempelvis utbildning för alla chefer inom Vård och omsorg i samverkansavtalet, utbildning för rektorer i arbetslivsrelaterad rehabilitering och introduktion för nya chefer vid 5 tillfällen under perioden januari till augusti.

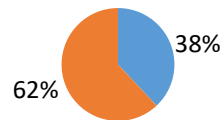
Under maj månad genomfördes ett digitalt ledarforum för alla chefer i Sala kommun. Skådespelare från företaget Energidrama spelade upp scener ur arbetslivet som underlag till digitala gruppdiskussioner och ledarskapet under pandemin var ett uppskattat ämne för dagen.

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

Övrig kompetensutveckling planeras och hanteras behovsanpassat inom respektive verksamhet.

REGISTRERING AV RISKER, TILLBUD OCH OLYCKSFALL

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



För första halvåret 2021 finns 421 registreringar gjorda, vilket är en ökning med 65 registreringar, och av dessa är 62 % (259 st) anmälda skador och 38 % (162 st) är anmälda tillbud.

LÖNER 2021

Löneöversyn har genomförts med berörda arbetstagarorganisationer i enlighet med gällande huvudöverenskommelser (HÖK). Översynen för samtliga förbund var avslutad i april, förutom lärarförbunden som fick ett nytt avtal från första april och blev därav klara först under maj månad

Enligt en ny undersökning från Willis Towers Watson planerar svenska arbetsgivare en genomsnittlig löneökning på 2,8 % år 2022.

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 genomförts samt för att fånga upp eventuella förbättringsförslag.

EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

Resultaträkning

TKR	N o t	Kommun					Koncern			
		Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Budget 2021	Prognos 2021	Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	1	369 255	237 487	229 236	309 130	316 031	712 525	457 782	484 606	734 392
Verksamhetens kostnader	2	-1 727 119	-1 115 938	-1 128 530	-1 678 719	-1 732 266	-1 985 624	-1 267 412	-1 310 634	-2 042 564
Avskrivningar	3	-68 226	-43 363	-48 779	-78 240	-72 944	-119 677	-79 398	-87 780	-132 784
Verksamhetens nettokostnader		-1 426 090	-921 814	-948 073	-1 447 829	-1 489 179	-1 392 776	-889 028	-913 808	-1 440 956
Skatteintäkter	4	1 024 435	687 060	713 873	1 038 276	1 068 548	1 024 435	687 060	713 873	1 068 548
Generella statsbidrag och utjämnings	5	437 498	277 474	290 616	430 627	435 923	437 498	277 474	290 616	435 923
Verksamhetens resultat		35 843	42 719	56 417	21 074	15 292	69 157	75 506	90 681	63 515
Finansiella intäkter	6	8 264	6 508	4 303	4 369	5 767	4 389	3 805	1 245	1 625
Finansiella kostnader	7	-6 087	-4 367	-3 824	-6 346	-5 471	-23 278	-15 899	-15 183	-23 946
Resultat efter finansiella poster		38 021	44 860	56 895	19 097	15 588	50 268	63 412	76 743	41 193
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets resultat		38 021	44 860	56 895	19 097	15 588	50 268	63 412	76 743	41 193

Kassaflödesanalys

TKR	Not	Kommun				
		Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	*Budget 2021	Prognos 31-dec
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		38 021	44 860	56 895	19 097	15 588
Justering för ej likviditetspåverkade poster	8	64 987	42 432	49 445	77 165	71 869
Övriga likviditetspåverkande poster	9	3 548	669	837		837
Poster som redovisas i annan sektion	10	-8 079	-6 730	-4 397		-4 397
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		98 477	81 231	102 780	96 262	83 897
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga fordringar		-23 398	-34 229	-11 821	-	-
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga skulder		19 646	1 338	-44 907	-	-
Ökning (+)/minskning (-) förråd och varulager, exploateringsfastigheter		-179	-439	-1 061	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten		94 546	47 902	44 991	96 262	83 897
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella tillgångar		0	-	-1 570	-	-
Investering i materiella tillgångar		-106 016	-59 555	-29 619	-101 000	-92 379
Försäljning av materiella tillgångar		7 160	5 090	6 258	-	8 193
Förvärv av i finansiella tillgångar		-245	-	-	-	-
Avyttring av finansiella tillgångar		1 715	1 715	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	11	-97 386	-52 751	-24 931	-101 000	-84 186
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		30 000	34 456	-	-	-
Amortering av långfristiga skulder		-25 805	-20 878	-16 458	-26 035	-24 687
Amortering av skulder för finansiell leasing		-231	-153	-590	-	-590
Ökning av långfristiga fordringar		-303	-303	-465	-	-465
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		3 661	13 123	-17 512	-26 035	-25 741
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-1 000	-	-1 000	-	-1 000
Kassaflöde från bidrag till statlig infrastruktur		-1 000	-	-1 000	-	-1 000
Årets kassaflöde		-179	8 274	1 548	-30 773	-27 031
Likvida medel vid årets början		80 156	80 156	79 977	56 631	79 977
Likvida medel vid årets slut		79 977	88 430	81 525	25 858	52 947

Balansräkning

TKR	Not	Kommun			Koncern		
		Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar	12	189	220	1 514	1 536	1 961	3 088
Materiella anläggningstillgångar							
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	1 414 624	1 400 505	1 398 741	2 276 954	2 248 465	2 289 404
Maskiner och inventarier	14	80 324	73 498	80 537	522 031	503 872	527 825
Pågående arbeten							
Finansiella anläggningstillgångar	15	39 560	39 418	40 034	30 049	29 929	30 522
Summa anläggningstillgångar		1 534 696	1 513 640	1 520 826	2 830 569	2 784 227	2 850 839
Bidrag till statlig infrastruktur	16	15 073	15 364	19 450	15 073	15 363	19 450
Omsättningstillgångar							
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	17	3 929	4 189	4 990	12 248	11 784	12 925
Kortfristiga fordringar	18	117 400	128 231	129 221	159 139	142 498	160 378
Kortfristiga placeringar		-	-	-	-	-	-
Kassa och bank	19	79 977	88 430	81 525	111 796	141 364	130 721
Summa omsättningstillgångar		201 307	220 850	215 737	283 184	295 647	304 024
SUMMA TILLGÅNGAR		1 751 076	1 749 854	1 756 012	3 128 826	3 095 235	3 174 313
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital	20	719 361	726 190	776 256	917 820	930 954	995 006
- därav resultatutjämningsreserv		15 100	15 100	15 100	15 100	15 100	15 100
- därav årets resultat		38 021	44 860	56 895	50 268	61 940	76 742
- därav övrigt eget kapital		666 240	666 230	704 261	852 451	853 914	903 164
Avsättningar							
Pensioner och andra förpliktelser	21	47 047	48 492	47 517	53 522	54 749	53 992
Övriga avsättningar	22	1 000	2 400	5 000	73 040	68 280	77 040
Summa avsättningar		48 047	50 892	52 517	126 562	123 029	131 032
Skulder							
Långfristiga skulder	23	681 309	688 721	669 787	1 668 522	1 683 178	1 707 711
Kortfristiga skulder	24	302 359	284 051	257 452	415 920	358 074	340 564
Summa skulder		983 667	972 772	927 239	2 084 443	2 041 253	2 048 275
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 751 076	1 749 854	1 756 012	3 128 826	3 095 235	3 174 313

TKR	Not	Kommun			Koncern		
		Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Bokslut 2020	Redovisat 2020831	Redovisat 20210831
Panter och ansvarsförbindelser							
Pantbrev	25	-	-	-	99 231	103 781	79 719
Pensionsförpliktelser	26	469 673	477 680	471 102	470 161	478 490	471 590
Borgensåtaganden	27	961 242	947 982	1 014 294	19 380	18 236	20 331
Operationella leasingavtal	28	20 590	15 348	16 511			
Finansiella leasingavtal	29	1 452	1 531	6 437			
Hyresavtal verksamhetsfastigheter	30	269 600	241 051	269 600			

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

Sala kommun har i april 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och landsting/regioner som per 2021-08-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sala kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 635 mnkr och totala tillgångar till 547 145 mnkr.

Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 798,5 mnkr och andelen av de totala tillgångarna till 1 843,8 mnkr.

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

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

Not	KOMMUN:				Prognos 2021	KONCERN:			
	Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Budget 2021		Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Prognos 2021
1 Verksamhetens intäkter									
Försäljningsintäkter	23 967	15 735	17 812			183 976	113 649	148 391	
Taxor, avg o ersättningar	65 122	42 465	43 139			57 832	42 465	43 139	
Hyror- och arrenden	26 046	17 325	16 559			215 042	137 271	140 488	
Bidrag	175 689	110 439	94 104			177 244	111 104	94 965	
Försäljning av verksamhet och entreprenader	69 373	45 731	51 819			69 373	45 731	51 819	
Försäljn anläggningstillg	6 550	5 110	4 397			6 550	6 881	4 397	
Försäljning av exploateringsfastigheter	<u>2 509</u>	<u>682</u>	<u>1 407</u>			<u>2 509</u>	<u>682</u>	<u>1 407</u>	
	369 255	237 487	229 236	309 130	316 031	712 525	457 782	484 606	734 392
2 Verksamhetens kostnader									
Personalkostnader inkl sociala avgifter	1 068 051	700 315	695 692			1 128 090	741 294	738 504	
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	95 089	59 098	61 326			101 560	63 625	67 005	
Inköp anläggningstillgångar och underhållsmtrl	11 251	6 231	7 041			72 814	17 004	16 491	
Bränsle, energi & vatten	32 118	19 569	21 154			122 458	72 568	94 439	
Köp av huvudverksamhet	170 760	107 922	114 511			170 760	107 922	114 511	
Övriga tjänster	135 869	75 133	101 827			135 869	75 133	101 827	
Lokal- och markhyror	42 610	30 400	28 208			28 108	20 107	19 525	
Lämnade bidrag	55 797	41 249	37 722			51 140	36 592	32 862	
Övriga kostnader	115 575	76 022	61 049			168 659	133 168	125 470	
Aktuell skatt	-	-	-			<u>6 168</u>	-	-	
	1 727 119	1 115 938	1 128 530	1 678 719	1 732 266	1 985 624	1 267 412	1 310 634	2 042 564
3 Avskrivningar									
Immateriella tillgångar	92	62	245			435	295	517	
Mark, byggn o tekniska anl	53 542	34 192	38 510			80 461	52 036	58 278	
Maskiner och inventarier	14 592	9 110	10 024			40 879	29 478	28 986	
Nedskrivningar	-	-	-			310	-	-	
Återföring av nedskrivning byggnader och mark	-	-	-			<u>- 2 411</u>	<u>- 2 410</u>	-	
	68 226	43 363	48 779	78 240	72 944	119 677	79 398	87 780	132 784
Totala kostnad för räkenskapsrevision 311 tkr . Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna 50 tkr. Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport för räkenskapsår 2021.									
4 Skatteintäkter									
Kommunalskatt, prel	1 046 376	697 584	697 842		1 046 756	1 046 376	697 584	697 842	1 046 756
Slutavräkning föregående års justerade poster	-5 581	-4 911	4 508		4 508	-5 581	-4 911	4 508	4 508
Slutavräkning innev år	<u>-16 360</u>	<u>-5 613</u>	<u>11 523</u>		<u>17 285</u>	<u>-16 360</u>	<u>-5 613</u>	<u>11 523</u>	<u>17 285</u>
	1 024 435	687 060	713 873	1 038 276	1 068 548	1 024 435	687 060	713 873	1 068 548

Not	KOMMUN:				Prognos 2021	KONCERN:			
	Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Budget 2021		Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Prognos 2021
5 Kommunalekonomisk utjämning och LSS									
Inkomstutjämningsbidrag/avgift	288 392	192 261	195 033		292 549	288 392	192 261	195 033	292 549
Införandebidrag	1 991	1 327	-		-	1 991	1 327	-	-
Kostnadsutjämning	16 177	10 785	10 713		16 070	16 177	10 785	10 713	16 070
Regleringsbidrag/avgift	23 423	15 616	45 308		67 962	23 423	15 616	45 308	67 962
LSS utjämningsavgift/bidrag	10 160	6 773	5 666		8 497	10 160	6 773	5 666	8 497
Fastighetsavgift	47 272	31 339	33 897		50 845	47 272	31 339	33 897	50 845
Tillfälligt statsbidrag mottagning av flyktingar	6 740	4 494	-		-	6 740	4 494	-	-
Stöd stärka välfärden	42 975	14 880	-		-	42 975	14 880	-	-
Stadsbidrag kristöd Covid-19	<u>368</u>	-	-			<u>368</u>	-	-	-
	437 498	277 474	290 616	430 627	435 923	437 498	277 474	290 616	435 923
6 Finansiella intäkter									
Bankränta	-	-	-	-		1	-	2	2
Övriga ränteintäkter	547	381	404	-	404	547	603	460	508
Ränteintäkter kundfordringar	152	198	133	-	150	358	276	207	247
Borgensavgifter	4 572	2 936	3 152	4 215	4 215	290	140	92	-
Försäljning finansiella anläggningstillgångar, reavinst	1 704	1 704	-	-	167	1 790	-	50	217
Överskottsutdelning Kommuninvest	828	828	193	-	193	828	828	193	193
Värdeförändring kapitalförsäkring Direktpension	-	-	166	-	166	-	-	166	166
Övr finansiella intäkter	<u>462</u>	<u>461</u>	<u>256</u>	<u>155</u>	<u>472</u>	<u>575</u>	<u>1 958</u>	<u>77</u>	<u>292</u>
	8 264	6 508	4 303	4 369	5 767	4 389	3 805	1 245	1 625
7 Finansiella kostnader									
Låneräntor	4 667	3 117	2 997	4 975	4 670	21 849	14 646	14 217	22 320
Negativ ränta bankmedel	-	-	-	-	70	-	-	-	70
Finansiell kostnad pension	1 293	1 143	612	1 371	731	1 293	1 143	612	731
Övr finansiella kostnader	<u>127</u>	<u>107</u>	<u>215</u>	-	-	<u>136</u>	<u>110</u>	<u>353</u>	<u>825</u>
	6 087	4 367	3 824	6 346	5 471	23 278	15 899	15 183	23 946

Not	Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	Budget 2021	Prognos 31-dec
8 Justering för ej likviditetspåverkade poster					
Avskrivning	68 226	43 363	48 779		
Gjorda avsättningar	-	491	470		
Återförda avsättningar	-2 554	-1 200	-		
Upplösning av anläggnings och anslutningsavg	-422	-	-		
Upplösning av investeringsbidrag	-1 203	-795	-884		
Upplösning av bidrag till infrastruktur	822	531	623		
Övriga ej likviditetspåverkande poster	<u>119</u>	<u>42</u>	<u>458</u>		
	64 987	42 432	49 445		
9 Övriga likviditetspåverkande poster					
Anläggnings- och anslutningsavgifter	1 545	669	837		
Investeringsbidrag	<u>2 002</u>	-	-		
	3 548	669	837		
10 Poster som redovisas i annan sektion					
Realisationsresultat vid försäljning av anläggnings- tillgångar	-8 079	-6 730	-4 397		
11 Kassaflöde från investeringsverksamheten					
Investeringsutgifter	-106 261	-59 556	-31 189		-92 379
Investeringsinkomster	8 875	6 805	6 258		8 193
- varav fastighetsförsäljningar	7 141	5 090	6 122		
- varav försäljning maskiner o bilar	19	-	136		
- varav försäljning finansiella anläggningstill- gångar	<u>1 715</u>	<u>1 715</u>	-		
	-97 386	-52 751	-24 931	-101 000	-84 186

Not	KOMMUN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	KONCERN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831
12	Immateriella anläggningstillgångar					
Patent	-	-	-	2	-	-
Licenser	<u>189</u>	<u>220</u>	<u>1 514</u>	<u>1 534</u>	<u>1 961</u>	<u>3 088</u>
	189	220	1 514	1 536	1 961	3 088
Ack Investeringar	500	500	500	2 289	2 289	2 290
Ack Avskrivningar	-219	-219	-311	-311	-312	-753
Ingående bokfört värde	281	281	189	1 978	1 978	1 536
Nyanskaffning inkl pågående projekt	-	-	1 570	-	277	2 069
Årets Avskrivningar	-92	-61	-245	-442	-294	-517
Övriga förändringar	-	-	-	-	-	-
Utgående bokfört värde	189	220	1 514	1 536	1 961	3 088
13	Mark, byggnader och tekniska anläggningar					
Markreserv	44 101	35 322	46 712	44 101	35 322	46 712
Verksamhetsfastigheter	1 035 370	1 039 239	1 011 148	1 038 184	1 030 400	1 013 860
<i>-varav pågående projekt</i>	<i>1 616</i>	<i>11 378</i>	<i>14 535</i>	<i>1 616</i>	<i>11 378</i>	<i>14 535</i>
Fastigheter för affärsverksamhet	183 210	183 646	189 695	996 626	978 664	983 615
Publika fastigheter	122 022	112 584	121 435	122 022	112 584	121 435
Fastigheter för annan verksamhet	29 920	29 713	29 751	38 127	38 315	39 440
Pågående ny- och ombyggnad	-	-	-	37 894	53 179	84 343
	1 414 624	1 400 505	1 398 741	2 276 954	2 248 465	2 289 404
Ack. Investeringar	2 040 553	2 040 553	2 064 028	3 244 858	3 218 299	3 341 739
Utrangeringar	-525	-525	25 937	-525	-525	25 937
Ack. Avskrivningar	-651 083	-651 083	-675 306	-1 043 448	-1 014 897	-1 090 682
Utrangeringar	525	525	-35	525	525	-35
Ingående bokfört värde	1 389 470	1 389 469	1 414 624	2 201 409	2 203 402	2 276 959
Nyanskaffning inkl pågående ny- och ombyggnad	79 573	54 953	24 446	155 785	106 894	72 542
Avyttringar	-7 141	-5 090	-6 122	-7 953	-7 895	-6 122
Årets Avskrivningar	-53 557	-34 202	-38 556	-80 975	-51 720	-58 323
Utrangeringar/Nedskrivningar/Återföring av nedskrivningar	-77	-9 652	35	2 333	-7 242	35
Omklassificering till exploatering	-	-	-	-	-	-
Reavinst	6 356	5 026	4 314	6 356	5 026	4 314
Utgående bokfört värde	1 414 624	1 400 505	1 398 741	2 276 954	2 248 465	2 289 404
14	Maskiner och inventarier					
Maskiner	8 259	9 287	8 785	446 659	437 142	453 335
Inventarier	53 804	51 723	48 556	57 110	54 202	50 943
Bilar	16 808	12 488	16 759	16 808	12 527	17 110
Leasade inventarier	<u>1 452</u>	-	<u>6 437</u>	<u>1 452</u>	-	<u>6 437</u>
	80 324	73 498	80 537	522 031	503 872	527 825
Ack. Investeringar	315 752	315 201	341 414	1 049 696	1 049 048	1 054 608

Not	KOMMUN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	KONCERN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831
Ack. Avskrivningar	-247 296	-247 516	-261 765	-569 659	-569 784	-608 256
Ack. Justering	-	771	674	-	771	674
Ingående bokfört värde	68 456	68 457	80 324	480 037	480 036	447 026
Nyanskaffningar	26 443	14 142	10 315	198 920	52 927	111 799
Avyttringar	-109	-	35	-2 727	-156	33
Årets avskrivningar	-14 576	-9 100	-10 218	-40 536	-29 092	-31 115
Nedskrivningar/återföring av nedskrivningar	-	-	-	-	156	-
Omklassificeringar	-	-	-	-113 774	-	-
Reavinster	109	-	83	109	-	83
Utgående bokfört värde	80 324	73 498	80 537	522 031	503 872	527 825
15 Finansiella anläggningstillgångar						
Aktier i Kommunaktiebolaget	2	2	2	2	2	2
Aktier i Sala-Heby Energi AB	88	88	88	-	-	-
Aktier i Sala Silvergruva AB	5 000	5 000	5 000	-	-	-
Aktier i Salabostäder AB	10 247	10 247	10 247	-	-	-
Aktier i Inera AB	43	43	43	43	43	43
Andelar i Kommuninvest	13 901	13 901	16 094	13 901	13 901	16 094
Andelar	957	815	966	1 574	1 502	1 583
Bostadsrätter	28	28	28	28	28	28
Överinsats Kommuninvest	3 800	3 800	1 608	3 800	3 800	1 608
Utlämnat reverslån VafabMiljö Kommunalförbund	4 683	4 683	4 683	4 683	4 683	4 683
Pensionsförsäkring	-	-	-	5 206	5 157	5 206
Kapitalförsäkring förtroendevalda	<u>811</u>	<u>811</u>	<u>1 276</u>	<u>811</u>	<u>811</u>	<u>1 276</u>
	39 560	39 418	40 034	30 049	29 929	30 522
<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 2021-06-30 till 21 925 tkr för Sala kommun och överinsats på 1 607,5tkr.</p>						
16	Bidrag till statlig infrastruktur					
Citybanan	19 298	19 298	19 298	19 298	19 298	19 298
Upplösning bidrag Citybanan	-6 175	-5 918	-6 690	-6 175	-5 918	-6 690
Utgående bokfört värde	13 123	13 380	12 608	13 123	13 380	12 608
Cykelbana Kumla-Ransta	2 000	2 000	3 000	2 000	2 000	3 000
Upplösning bidrag cykelbana Kumla-Ransta	-50	-16	-125	-50	-16	-125
Utgående bokfört värde	1 950	1 984	2 875	1 950	1 984	2 875
Cykelbana Sala-Heby	-	-	4 000	-	-	4 000
Upplösning bidrag cykelbana Sala-Heby	-	-	-33	-	-	-33
Utgående bokfört värde	-	-	3 967	-	-	3 967
Utgående bokfört värde bidrag till statlig infrastruktur	15 073	15 364	19 450	15 073	15 363	19 450

Not	KOMMUN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	KONCERN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831
Upplösning av bidrag till Citybanan, ursprungligen 19 298 tkr, har påbörjats 2013 och upplöses över 25 år. Upplösning av bidrag till Cykelbana Kumla-Ransta, ursprungligen 2 000 tkr år 2020 med tillägg 1 000 tkr år 2021, har påbörjats 2020 och upplöses över 20 år. Upplösning av bidrag till Cykelbana Sala-Heby, ursprungligen 4 000 tkr, har påbörjats 2021 och upplöses över 20 år.						
17 Förråd						
Central-/materialförråd	274	242	274	3 056	3 557	2 880
Bränsleförråd	-	-	-	5 330	4 073	5 330
Lager	2 052	2 246	2 052	2 260	2 453	2 052
Exploateringsfastigheter	<u>1 603</u>	<u>1 701</u>	<u>2 664</u>	<u>1 603</u>	<u>1 701</u>	<u>2 664</u>
	3 929	4 189	4 990	12 248	11 784	12 925
18 Kortfristiga fordringar						
Kundfordringar	19 372	28 753	34 387	20 370	27 220	34 073
Fordringar hos anställda	138	171	206	138	171	206
Övriga statsbidragsfordringar	1 115	944	-	1 115	944	-
Skattefordringar	13 269	19 644	34 251	15 988	23 707	40 743
Kommunal fastighetsavgift	32 262	30 982	36 287	32 262	30 982	36 287
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	49 492	46 637	22 267	84 936	57 694	43 140
Övriga kortfristiga fordringar	<u>1 751</u>	<u>1 100</u>	<u>1 824</u>	<u>4 329</u>	<u>1 781</u>	<u>5 929</u>
	117 400	128 231	129 221	159 139	142 498	160 378
19 Kassa och bank						
Avräkningskonton	-	551	686	-	551	686
Kassa	-	-	-	3	8	3
Bank	79 514	87 417	80 372	111 330	140 343	129 565
Sparkonto Lantmännen	<u>462</u>	<u>463</u>	<u>467</u>	<u>462</u>	<u>463</u>	<u>467</u>
	79 977	88 430	81 525	111 796	141 364	130 721
20 Eget kapital						
Anläggningsskapital	820 413	789 391	817 972	1 057 696	993 380	1 031 546
Rörelsekapital	<u>-101 052</u>	<u>-63 201</u>	<u>-41 715</u>	<u>-139 875</u>	<u>-62 426</u>	<u>-36 540</u>
	719 361	726 190	776 256	917 820	930 954	995 006
<u>Specifikation av det egna kapitalets förändring</u>						
Ingående Eget kapital	681 331	681 330	719 361	867 543	872 788	918 263
Två andelar a 5 tkr Sala Heby Solelför- ening bokat direkt mot EK	10	-	-	10	-	-
Årets resultat	<u>38 021</u>	<u>44 860</u>	<u>56 895</u>	<u>50 269</u>	<u>63 412</u>	<u>76 743</u>
Utgående Eget Kapital	719 361	726 190	776 256	917 820	936 202	995 006
Balanskravsutredning						
Årets resultat	38 021	44 860	56 895			
Realisationsvinst	-8 253	-6 730	-4 397			
Realisationsförlust	-	-	-			
Årets resultat efter balanskravsut- redning	29 768	38 131	52 498			
Medel till/från resultatutjämningsre- serv	0	0	0			
Årets balanskravsresultat	29 768	38 131	52 498			

Not	KOMMUN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	KONCERN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831
	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.					
21	Avsättningar för pensioner och andra förpliktelser					
	Avsättning för pensioner					
	Ingående avsättning, inkl löneskatt	48 001	48 001	47 047	53 728	54 258
	Pensionsutbetalning	-2 997	-1 920	-1 874	-3 677	-1 920
	Nyintjänad pension	1 547	1 395	1 352	1 547	1 395
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 040	920	492	1 040	920
	Överfört till ordinarie beräkning	-	-	-	-	-
	Ändring livslängsantagande RIPS	-	-	1 191	-	-
	Övrig post	-358	1	-783	1 070	1
	Förändring löneskatt	<u>-186</u>	<u>95</u>	<u>92</u>	<u>-186</u>	<u>95</u>
	Summa avsättning pensioner	47 047	48 492	47 517	53 522	54 749
	<i>Aktualiseringsgrad</i>	97%	97%	97%		
	<i>Överskottsfond hos KPA</i>	3 601	3 347	3 601		
22	Övriga avsättningar					
	Avsättning cykelbana Kumla-Ransta					
	Redovisat värde vid årets början	-	-	1 000	-	-
	Nya avsättningar	2 000	2 000	1 000	2 000	2 000
	I anspråktaga avsättningar	-1 000	-	-1 000	-1 000	-
	Outnyttjat belopp som återförts	-	-	-	-	-
	Förändring av nyvärdet	=	=	=	=	=
	Utgående avsättning	1 000	2 000	1 000	1 000	2 000
	Avsättning cykelbana Sala-Heby					
	Redovisat värde vid årets början	-	-	-	-	-
	Nya avsättningar	-	-	4 000	-	-
	I anspråktaga avsättningar	-	-	-	-	-
	Outnyttjat belopp som återförts	-	-	-	-	-
	Förändring av nyvärdet	=	=	=	=	=
	Utgående avsättning	-	-	4 000	-	-
	Avsättning viten					
	Avsättning viten ej verkställda beslut	=	<u>400</u>	=	=	<u>400</u>
	Utgående avsättning	-	400	-	-	400
	Avsättning skatter					
	Avsättning skatter	=	=	=	<u>72 040</u>	<u>65 880</u>
	Utgående avsättning	-	-	-	72 040	65 880
	Summa övriga avsättningar	1 000	2 400	5 000	73 040	68 280
					72 040	77 040

Not	KOMMUN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	KONCERN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	
23	Långfristiga skulder						
	Lån i banker och kreditinstitut	633 729	643 111	617 270	1 563 677	1 629 787	1 643 907
	<i>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:</i>						
	Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	25 059	23 057	25 059	34 060	32 058	32 199
	Nya investeringsbidrag under året	-6 101	-5 693	-6 985	-6 101	-5 693	-1 556
	Resultatförda investeringsbidrag	-	-	-	<u>-1 861</u>	<u>-1 220</u>	<u>-1 282</u>
	Summa förutbetalda investeringsbidrag	18 959	17 365	18 074	26 098	25 145	29 361
	Återstående antal år (vägt snitt)	16 år	16 år	15 år			
	Förutbetalda anläggnings-/anslutningsavgifter VA, ingående värde	31 269	30 392	32 106	31 269	30 392	32 106
	Nya anslutningsavgifter VA, ingående värde	-4 101	-3 678	-4 100	-4 101	-3 678	-4 100
	Nya anslutningsavgifter under året	-	-	-	-	-	-
	Resultatförda avgifter	-	-	-	-	-	-
	Summa förutbetalda anslutningsavgifter	27 168	26 714	28 005	27 168	26 714	28 005
	Återstående antal år (vägt snitt)	64 år	60 år	61 år			
	Summa förutbetalda intäkter	46 127	44 079	46 080	53 266	51 859	57 367
	<i>Leasingskulder som regleras över flera år:</i>						
	Leasingskuld, ingående värde	1 642	1 642	1 453	51 767	1 642	1 453
	Amortering leasingskulder	-231	-153	-590	-231	-153	-590
	Nya leasingskulder under året	<u>42</u>	<u>42</u>	<u>5 574</u>	<u>42</u>	<u>42</u>	<u>5 574</u>
	Summa leasingskulder	1 453	1 531	6 437	51 578	1 531	6 437
	Återstående antal år (vägt snitt) Se Not 26 Finansiella leasingavtal						
	Summa långfristiga skulder	681 309	688 721	669 787	1 668 522	1 683 178	1 707 711
24	Kortfristiga skulder						
	Kortfristig del av långfristig skuld	26 035	26 035	26 035	34 790	29 256	33 527
	Kortfristig skuld VA-kollektivet	3 162	4 718	10 123	3 162	4 718	10 123
	Leverantörsskulder	51 263	32 019	28 679	96 958	52 426	50 104
	Upplupen källskatt	18 881	17 391	18 306	19 916	18 505	19 361
	Upplupna arbetsgivaravgifter	22 719	22 429	21 936	24 690	25 039	23 969
	Fastighetsskatt	1 302	1 085	1 060	1 588	1 198	847
	Skuld okompenserad övertid	2 606	2 531	2 694	2 606	2 531	-
	Semesterlöneskuld	48 087	31 207	35 753	52 588	35 510	40 206
	Ferielöneskuld lärare	14 304	14 979	-	14 304	14 979	-
	Uppehållslöneskuld	1 007	858	-	1 007	858	-
	Upplupna pensionskostnader, individuell del	34 165	25 604	26 674	34 919	26 348	27 708

Not	KOMMUN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	KONCERN: Bokslut 2020	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831
Upplupen särskild löneskatt pensioner	8 288	20 276	20 506	8 719	20 918	21 196
Upplupna räntekostnader	508	644	604	6 877	5 520	5 463
Övriga skulder	439	15	15	965	6 868	494
Övriga förutbetalda intäkter	420	-	214	15 428	15 315	15 578
Förutbetalda skatteintäkter	37 930	20 318	11 852	37 930	20 318	11 852
Retroaktiva löner	1 470	-	-	1 470	-	-
Övriga utgiftsrester och övriga intirimsskulder	<u>29 775</u>	<u>63 943</u>	<u>53 000</u>	<u>58 003</u>	<u>77 769</u>	<u>80 137</u>
	302 359	284 051	257 452	415 920	358 074	340 564
25 Panter						
Fastighetsinteckningar	-	-	-	1 013	5 563	1 013
Företagsinteckningar	-	-	-	<u>98 219</u>	<u>98 219</u>	<u>78 706</u>
	-	-	-	99 231	103 781	79 719
26 Ansvarsförbindelser						
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	377 976	384 420	379 126	378 464	385 230	379 614
Särskild löneskatt pensioner, ansvarsförbindelser	<u>91 697</u>	<u>93 260</u>	<u>91 976</u>	<u>91 697</u>	<u>93 260</u>	<u>91 976</u>
	469 673	477 680	471 102	470 161	478 490	471 590
27 Borgensåtaganden						
Förlustansvar för eignahem och småhus	54	82	54	54	82	54
VafabMiljö Kommunalförbund	19 326	18 154	20 277	19 326	18 154	20 277
Kommunala bolag	<u>941 863</u>	<u>929 746</u>	<u>993 963</u>	-	-	-
	961 242	947 982	1 014 294	19 380	18 236	20 331
28 Operationella leasingavtal, framtida leasingkostnader						
Med förfall inom 1 år	12 529	12 233	12 178			
Med förfall inom 2-5 år	8 061	3 079	4 334			
Med förfall senare än 5 år	<u>0</u>	<u>36</u>	<u>0</u>			
	20 590	15 348	16 511			
29 Finansiella leasingavtal, framtida hyreskostnader:						
Med förfall inom 1 år	240	238	1 120			
Med förfall inom 2-5 år	1 013	1 036	5 317			
Med förfall senare än fem år	<u>199</u>	<u>258</u>	<u>0</u>			
	1 452	1 531	6 437			
30 Hyresavtal verksamhetsfastigheter, framtida hyreskostnader						
Med förfall inom 1 år	25 476	23 966	25 476			
Med förfall inom 2-5 år	72 341	74 036	72 341			
Med förfall senare än 5 år	<u>171 783</u>	<u>143 049</u>	<u>171 783</u>			
	269 600	241 051	269 600			

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftsredovisning

DRIFT, tkr	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	*Budget 2021	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
KS - Kommunchef	29 510	41 339	50 568	54 863	-4 295
Intäkter	-8 294	-7 294	-7 936	-7 435	-501
Kostnader	37 804	48 633	58 504	62 298	-3 794
KS - Personalkontor	5 828	7 507	11 331	9 453	1 878
Intäkter	-778	-387	-1 229	-675	-554
Kostnader	6 606	7 895	12 560	10 128	2 432
KS - Ekonomikontor	20 460	10 060	18 079	17 673	406
Intäkter	-945	-618	-999	-896	-103
Kostnader	21 406	10 678	19 078	18 569	509
KS - Samhällsbyggnadskontor	6 142	11 024	21 506	19 872	1 634
Intäkter	-9 459	-11 783	-17 024	-17 024	-
Kostnader	15 600	22 807	38 530	36 896	1 634
KS- Tekniskt kontor	68 310	67 594	86 141	90 760	-4 619
Intäkter	-230 024	-249 840	-387 931	-378 213	-9 718
Kostnader	298 334	317 434	474 072	468 973	5 099
KS - Räddningstjänst	12 487	12 815	24 826	24 792	34
Intäkter	-13 323	-13 371	-14 682	-14 791	109
Kostnader	25 810	26 186	39 508	39 583	-75
Summa KS	142 737	150 339	212 452	217 413	-4 961

DRIFT, tkr	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	*Budget 2021	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
Revision	377	311	890	890	-
Intäkter	-	-	-	-	-
Kostnader	377	311	890	890	-
Överförmyndare	1 943	1 858	3 068	3 036	-
Intäkter	-	-	-	-	-
Kostnader	1 943	1 858	3 068	3 068	-
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	34 134	36 720	57 457	57 457	-
Intäkter	-2 854	-2 833	-5 375	-4 476	-899
Kostnader	36 988	39 553	62 832	61 933	899
Utbildnings- och arbetsmarknads- nämnd (UAN)	370 360	363 873	580 249	593 011	-12 762
Intäkter	-133 777	-134 083	-207 236	-211 982	4 746
Kostnader	504 137	497 957	787 485	804 993	-17 508
Vård- och omsorgsnämnd (VON)	376 046	396 176	575 152	601 933	-26 781
Intäkter	-68 150	-45 491	-53 154	-62 241	9 087
Kostnader	444 196	441 667	628 306	664 174	-35 868
Finansförvaltning	-3 783	-1 205	18 563	15 406	3 157
Intäkter	-4 634	-4 619	-	-4 734	4 734
Kostnader	851	3 415	18 563	20 140	-1 577
Totalt	921 814	948 073	1 447 829	1 489 179	-41 350

Investeringsredovisning

INVESTERING, netto tkr	Redovisat 20200831	Redovisat 20210831	*Budget 2021	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
KS- Kommunchef	4 224	2 147	7 780	6 850	930
KS- Personalkontor	-	-	400	-	400
KS- Ekonomikontor	-	-	1 000	500	500
KS- Samhällsbyggnadskontor	-	-1 282	-14 000	-6 193	-7 807
KS- Tekniskt kontor inkl VA	41 912	20 145	109 855	67 679	42 176
KS- Räddningstjänst	212	3 191	7 573	6 493	1 082
Summa Kommunstyrelse (KS)	46 348	24 204	112 608	75 327	37 281
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	0	14	6 200	4 700	1 500
Utbildnings- och arbetsmarknads- nämnd (UAN)	7 451	626	4 000	4 071	-71
Vård- och omsorgsnämnd (VON)	624	88	2 250	88	2 162
Finansförvaltning	-1 672	-	-	-	-
Summa	52 751	24 931	125 058	84 186	40 872

*Inkl TA-anslag

BESKRIVNINGAR

Redovisningsprinciper

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

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

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

Jämförelsestörande poster

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

Extraordinära poster

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

Skatteintäkter och övriga intäkter

Skatteintäkterna redovisas det år den beskattningsbara inkomsten har intjänats av den skattskyldige. Periodisering görs utifrån SKR:s senaste prognos, cirkulär 21:31. Differens mellan slutlig taxering och redovisad skatteintäkt föregående år redovisas som justeringspost.

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

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

Personalkostnader

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

Arbetsgivaravgifter för augusti har periodiserats.

Anläggningstillgångar

Enligt Sala kommuns 'Riktlinjer för investeringsredovisning' ska tillgångar med en nyttjandeperiod på minst 3 år och ett värde på minst ett basbelopp klassas som investering och redovisas som anläggningstillgång.

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

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

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

Pågående projekt samt markreserv avskrivs inte alls.

Omsättningstillgångar

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

Lån och räntor

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

Pensioner

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

Pensionsförpliktelserna för förtroendevalda (PBF-KL) har skuldförts.

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

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

Samtliga pensioner redovisas inklusive särskild löneskatt 24,26 %.

Hyra och leasing

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

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

Framtida leasing- och hyresavgifter redovisas under ansvarsförbindelser.

Begreppsförklaringar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning

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

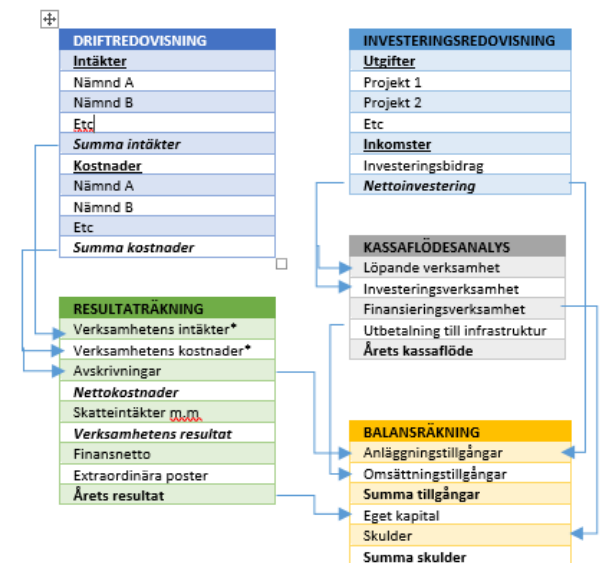
Investeringsredovisningen, i vilken verksamheternas budgeterade och redovisade investeringsinkomster och -utgifter ingår. De redovisade nettoinvesteringarna förs över till finansieringsanalysen.

Nyckeltalsbeskrivningar

Finansnetto: finansiella intäkter – finansiella kostnader

Soliditet %: eget kapital/totala tillgångar

Redovisningsmodellens samband



* interna poster avräknade

DELÅRSRAPPORT 2021-08-31

ANTAGEN § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 2020/XXX REVIDERAD § X | XXXX-XX-XX | DIARIENUMMER 20XX/XXX
SALA KOMMUN

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

