



# ÅRSREDOVISNING 2021

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 .....	22
Förväntad utveckling .....	26
EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR .....	27
Resultaträkning .....	27
Kassaflödesanalys .....	28
Balansräkning .....	29
Noter .....	31
Drift- och investeringsredovisning .....	43
Investeringsredovisning per styrelse, nämnder och enheter .....	43
Upplysningar om drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad .....	44
Upplysningar om tillämpade internredovisningsprinciper .....	44
BESKRIVNINGAR .....	45
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 folkmängd ökade med 131 personer under förra året 2021, och var vid årsskiftet 22 998 personer. Under året 2021 föddes 188 personer som kan jämföras med 182 personer året innan. Antalet personer som avled under 2021 var 237 personer som kan jämföras med 280 personer året innan. Antal personer som flyttade in till kommunen under förra året var 1 213 vilket kan jämföras med 1 119 personer under år 2020. Antalet utflyttande från kommunen var 1 044 personer under förra året, i jämförelse med 1 053 personer år 2020.

Salas befolkning i åldersklasser

Invånare	2020	2021
<b>0-18 år</b>	4 876	4 932
<b>19-64 år</b>	12 295	12 324
<b>65 – w</b>	5 696	5 742

### Sysselsättning

Antal förvärvsarbetande kommuninvånare är 10 785 personer, varav 5 721 män och 5 064 kvinnor. I Sala kommun finns det 8 708 arbetstillfällen.

Utpendling till annan kommun är 4 212 personer, 2 477 män och 1 735 kvinnor. Inpendling till Sala kommun är 2 135 personer, 1 147 män och 988 kvinnor.

### Så användes skattepengarna 2021

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

#### Skola och förskola

Grundskola, särskola, fritidshem	20,77 kr
Förskola	9,86 kr
Gymnasieskola, särskolaskola	7,06 kr

#### Vård och omsorg

Äldreomsorg	25,34 kr
Omsorg om funktionshindrade	8,56 kr
Individ- och familjeomsorg	6,57 kr
Försörjningsstöd	1,31 kr

#### Kultur och fritid

Kultur och fritid samt kulturskola	3,68 kr
------------------------------------	---------

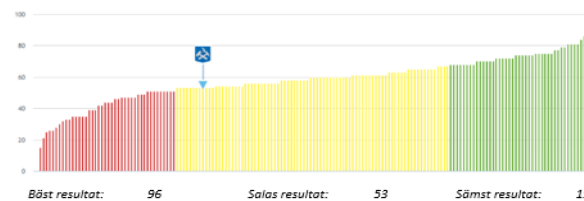
#### Övrigt

Arbetsmarknadsåtgärder och vuxenutbildning	0,86 kr
Gator, parker och lokaler	2,44 kr
Räddningstjänst och civilförvar	1,68 kr
Färdtjänst, skolskjuts, kollektivtrafik	3,16 kr
Kommunens övriga verksamheter	8,71 kr

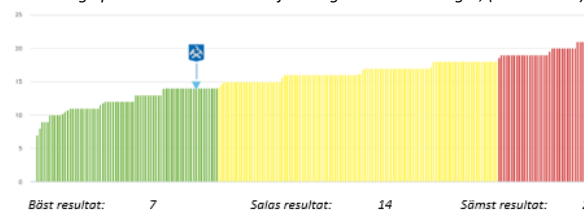
### Kommunens kvalitet i korthet (KKiK)

Så här ligger Sala till i jämförelse med andra kommuner i ett urval av områden (från Kolada.se, 220223), se även [www.sala.se](http://www.sala.se), sök KKiK:

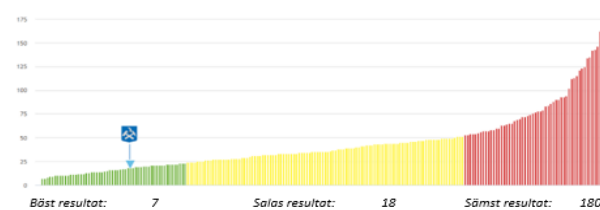
Delaktighetsindex, %. Visar en samlad bild av hur väl kommunen möjliggör för medborgarna att delta i kommunens utveckling.



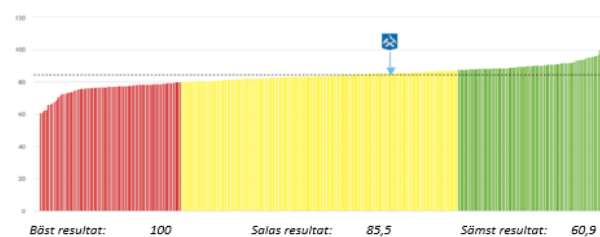
Hur många personer möter en hemtjänsttagare under 14 dagar, (medelvärde)?



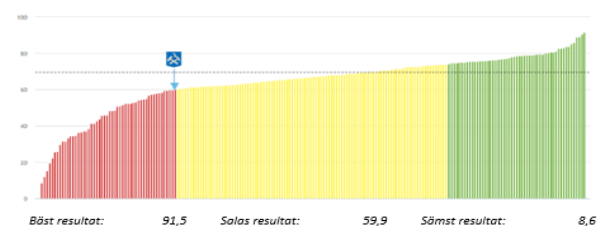
Hur lång är väntetiden i snitt för att få plats på ett äldreboende från ansökan till erbjudande om plats?



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



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



## FÖRORD AV KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

År 2021 var året då pandemin blev normalitet i Sala kommun, i Sverige och i världen. I takt med att vaccinationerna kom igång kunde livet sakta börja återgå till det normala. Trots att läget på vissa sätt ljusnade så var krisledningsnämnden, och beslutade att pandemisituationen var att betrakta som särskild händelse. Då var belastningen alltfjämt hög på äldreomsorgen och tidvis i skolan. Den särskilda händelse som förklarades 2020 kom att vara året ut.

Kostnaderna för pandemin fortsatte att uppgå till höga belopp, och särredovisades under 2021 även om den statliga kostnadstäckningen upphörde den 31 december 2020. Även om kostnaderna successivt avtog under året, så uppgick de inom enbart vård- och omsorgsnämnden till 11,6 Mkr vid årets slut.

När kommunen gick in i budgetåret 2021 var det ekonomiska läget mycket osäkert. Sveriges kommuner och regioner beskrev de skatteunderlagsprognoser som kom under senare delen av 2020, som kommunens budget också baserades på, som "möjliga scenarion". Budgeten, som antogs i oktober 2020, var också baserad på ett antagande om skatteunderlagets utveckling som var mycket lågt.

Under 2021 återhämtade sig den svenska ekonomin dock väldigt starkt, och skatteunderlagsprognosen för Sala kommun förbättrades därför avsevärt under första halvåret av 2021. De lokala företagen klarade av pandemin relativt väl, vilket visar på styrkan i ett diversifierat näringsliv med många livskraftiga småföretag. Antalet företag fortsatte att öka, och Sala blev årets tillväxtkommun i länet. Det finns nära 2800 företag i Sala kommun, och dessa står för över 40% av skatteintäkterna. Det starka näringslivet är en av Sala kommuns allra största styrkor.

Eftersom ett starkt näringsliv är en så viktig förutsättning för kommunens långsiktiga utveckling är det mycket angeläget att arbetet med att stärka näringslivsklimatet fortsätter. Under 2021 har ett större omtag gjorts, som bland annat inneburit att Sala stadssamverkan ekonomisk förening bildats, och Näringslivskontoret har lagt väsentligt mycket mer fokus på strategisk näringslivsutveckling. Arbetet har också gett resultat; Sala kommun klättrade 46 placeringar på Svenskt näringslivs ranking.

Under 2021 antog kommunfullmäktige Sala kommuns nya vision. Det var kulmen på ett arbete som inleddes under 2020, och var byggt på ett mycket väl förankrat arbete där kommunens medarbetare, förtroendevalda och invånare varit delaktiga. Visionen sammanfattas bäst i de tre värdeord som ska genomsyra all verksamhet; Enkelt, effektivt och medborgarvänligt.

Därutöver antogs kommunfullmäktiges nya utvecklingsmål, som ligger till grund för den vitaliserade och uppdaterade målstyrningsprocess som ska användas framgent.

Att sätta större fokus på målstyrning var en av de starkaste rekommendationerna från Kommunkompassen som genomfördes under 2019, och det är därför mycket glädjande att beslut om de nya målen kunde fattas.

Årets resultat för 2021 blev 31,1 miljoner kronor före balanskravsutredning. Balanskravsresultatet uppgår till 25,5 miljoner kronor, vilket är 6,5 miljoner kronor över det budgeterade resultatet, och innebär att utöver det planerade återställandet av underskottet för 2018-2109, 6,7 miljoner, ytterligare 18,7 miljoner kronor kan återställas. Kvar att återställa år 2022 är 4,2 miljoner kronor.

Verksamheternas nettokostnader ökade med 4,9 procent, medan skatteintäkterna, statsbidrag och utjämning ökade med 3,9 procent.

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

Sala kommuns befolkning ökade med 131 personer 2021, och uppgick vid årets slut till 22 998 personer. Ökningen beror till största del på positivt flyttnetto, och ett något lägre födelsetal. Den långsiktiga trenden är alltfjämt att Sala kommuns befolkning växer. Vikten av ett fortsatt aktivt planarbete bör dock understrykas, för att kommunen ska kunna tillvarata den förväntade trenden med utflyttnings från större städer.

När detta förord skrivs är den europeiska demokratin hotad, till och med under väpnad attack i det olagliga och fruktansvärda kriget i Ukraina. Det är mig därför ett kärt nöje att tillägga att 2021 också var året då firandeåret för demokratin 100 år kunde genomföras i större skala. Att få fira 100 år av allmän och lika rösträtt är något mycket fint. Sala kommun stod värd för länets digitala demokrati-konferens den 5 oktober 2021, och den 23 november 2021 arrangerade Länsstyrelsen i Västmanland ett demokratiseminarium som avslutades med ett gemensamt fackeltåg.

Demokratin måste vinnas varje dag. Demokratin måste försvaras varje dag. Demokratin får aldrig tas för given!

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till samtliga medarbetare och chefer i kommunen. Trots att även 2021 blev ett pandemiår har ni fortsatt att varje dag, dygnet runt och året om leverera välfärdstjänster av hög kvalitet till kommunens invånare. Det ni gör varje dag är att leverera allt det som gör Sverige till ett av världens bästa länder att bo, leva och verka i. Utan era insatser skulle vår vardag vara väldigt mycket sämre. Tack!

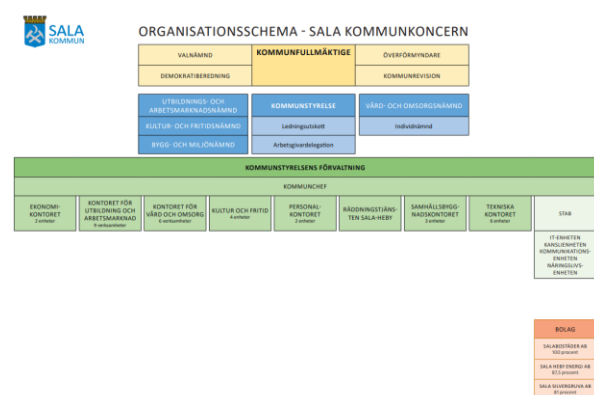
*Anders Wigelsbo ( C )  
Kommunstyrelsens ordförande*

## 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 nio kontor.



### Sala kommun 4 år i sammandrag

Nyckeltal/mått	2018	2019	2020	2021
Årets resultat	-36,4	-21,4	38,0	31,1
Årets resultat som andel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	-2,7	-1,5	2,6	2,0
Nettokostnader, mnkr	1 383,3	1 416,5	1 426,1	1 496,6
- förändring från föregående år, %	12,3	2,4	0,7	4,9

Nyckeltal/mått	2018	2019	2020	2021
Skatteintäkter, bidrag, utjämning, mnkr	1 345,1	1 395,1	1 461,9	1 526,7
- förändring från föregående år, %	3,8	3,7	4,8	4,4
Nettokostnadsandel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	103	102	98	98
Finansnetto, mnkr	2	0	2	1
Rörelsekapital, mnkr	-144,0	-104,8	-101,1	-89,2
Balanslikviditet, %	50	63	67	71
Soliditet, %	48	40	41	42
Nettoinvesteringar, mnkr	264,4	249,6	97,4	61,0
Långfristig skuld, mnkr	438,2	675,4	681,3	666,8
Tillgångar per invånare, kr	64 722	73 776	76 577	77 099
Skulder per invånare, kr	31 891	41 849	43 017	42 236
Utdebitering	22,31	22,31	22,31	22,31
Folkmängd	22 816	22 894	22 867	22 998
Personalkostnader och sociala avgifter, mnkr	1 054,7	1 057,4	1 068,1	1 088,3
- förändring från föregående år, %	7,7	0,3	1,0	1,9%

#### Känslighetsanalys:

10 öre i förändrad skattesats	ca 4,9 mnkr
100 mnkr i ökad upplåning	ca 1,0 mnkr
1 % medarbetarkostnad	ca 11,5 mnkr
100 invånare fler, skatteintäkter, generella statsbidrag	ca 6,2 mnkr

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Översikt över verksamhetens utveckling

## Årets resultat koncernen

	2018	2019	2020	2021
<b>Verksamhetens</b>				
- intäkter, mnkr	728,7	710,0	712,5	770,8
- kostnader, mnkr	-1 974,6	-1 986,6	-1 985,6	-2 092,2
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag</b>				
-mnkr	1 345,1	1 395,1	1 461,9	1 526,7
<b>Årets resultat</b>				
- mnkr	-15,6	-11,9	50,3	49,1
- per invånare, tkr	-0,7	-0,5	2,2	2,1
<b>Resultat innan konsolidering och eliminering:</b>				
Sala Heby Energi AB	14,2	3,5	2,2	14,5
Salabostäder AB	13,4	8,1	10,3	5,8
Sala Silvergruva AB	-2,9	-1,7	0,2	-0,5
Sala kommun	-36,4	-21,4	38,0	31,1

Årets resultat för den kommunala koncernen uppgår till 49,1 mnkr.

Verksamhetens intäkter har ökat med 8 % jämfört med föregående år och kostnaderna har ökat med 6 %.

Sala Heby Energi AB:s resultat och ekonomiska ställning är till stor del beroende av klimatet. Under 2021 har klimatet varit normalt och såld energi har varit i nivå med plan.

Salabostäder AB:s resultat är i nivå med budget. Bolaget har endast marginellt påverkats av pandemin.

Sala Silvergruva AB har drabbats mycket hårt av spridningen av covid-19 och verksamheten har varit helt stängt fram till maj 2021 och därefter har verksamhet bedrivits med restriktioner vilket påverkat omsättningen kraftigt. Till viss del har situationen kompenseras av statliga omställningsstöd under 2021.

Kommunens resultat är 12 mnkr bättre än budgeterat, till stor del beroende förbättrade skatteintäkter.

## Årets resultat kommunen

	2018	2019	2020	2021
<b>Verksamhetens</b>				
- intäkter, mnkr	362,6	336,3	369,3	348,3
- kostnader, mnkr	-1 693,0	-1 690,4	-1 727,1	-1 770,4
<b>Skatteintäkter och generella statsbidrag</b>				
-mnkr	1 345,1	1 395,1	1 461,9	1 526,7
<b>Årets resultat</b>				
- mnkr	-36,4	-21,4	38,0	31,1
- per invånare, tkr	-1,6	-0,9	1,7	1,4

Årets resultat för den kommunala verksamheten är positivt och uppgår till 31,1 mnkr. Resultatet är 12 mnkr högre än budgeterat.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 64,8 mnkr jämfört med 2020. Under perioden 2018-2021 har skatteintäkter och bidrag ökat med 13 % att jämföra med nettokostnadsökningen som var 8 % under samma period.

## Koncernens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering

	2018	2019	2020	2021
<b>Investeringsvolym, mnkr</b>	399,9	482,1	230,6	166,5
<b>Avskrivningar, mnkr</b>	97,2	110,5	119,7	135,8
<b>Långfristiga skulder, mnkr</b>	1 213,6	1 575,4	1 668,5	1 760,9
<b>Långfristiga skulder per invånare, tkr</b>	53,2	68,8	73,0	76,6
<b>Låneskuld Kommuninvest</b>	1 097,4	1 468,2	1 581,1	1 666,8
<b>Självfinansieringsgrad, %</b>	31,7	28,1	63,2	72,5
<b>Kassalikviditet, mnkr</b>	95,1	103,6	111,8	190,3

Koncernens långfristiga skulder fortsätter att öka och uppgår 2021 till 1 760,9 mnkr. Investeringsvolymen 2021 är lägre än de tre föregående åren.

En stor del av kommunens investeringsvolym består av Fastighetsenhetens planerade underhåll. Konstgräset på Lärkan och sargen i ishallen har bytts ut. I samband med exploatering av Skuggan 4 har VA investeringar genomförts.

Salabostäder AB har färdigställt flertalet större ROT-projekt under året och Sala Heby Energi AB har investerat i rensningsanläggningar i Silververket.

Koncernens självfinansieringsgrad ökade till 72,5 mnkr under 2021.

**Kommunens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering**

	2018	2019	2020	2021
Investeringsvolym, mnkr	264,4	249,6	97,4	61,0
Avskrivningar, mnkr	52,9	62,5	68,2	74,5
Långfristiga skulder, mnkr	438,2	675,4	681,3	666,8
Långfristiga skulder per invånare, tkr	19,2	29,5	29,8	27,8
Låneskuld Kommuninvest	419,5	655,0	659,8	634,0
Självfinansieringsgrad, %	16,9	17,7	97,1	160,1
Kassalikviditet, mnkr	55,9	80,1	80,0	87,6
Balanslikviditet, %	50	63	67	71
Tillgängliga medel, mnkr	115,9	140,1	140,0	147,6

2021-års investeringsvolym uppgår till 61 mnkr vilket är 64,1 mnkr lägre än vad som budgeterats (inklusive tilläggsanslag), därmed uppgår självfinansieringsgraden för året till 160,1 % att jämföra med föregående år då den var 97,1 %.

Under året har kommunens låneskuld amorterats av med 25,8 mnkr, inga nya lån har upptagits under året.

Ett sätt att mäta kommunens betalningsförmåga på kort sikt är relationen omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, den så kallade balanslikviditeten. Balanslikviditeten 2021 är 71 % 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**

	2018	2019	2020	2021
Soliditet, %	33,7	29,1	29,3	29,5
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	14,2	12,9	14,3	15,4

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 något förbättrad jämfört med föregående år. Med pensionsförpliktelserna inräknade har soliditeten förbättrats med 1,1 procentenheter.

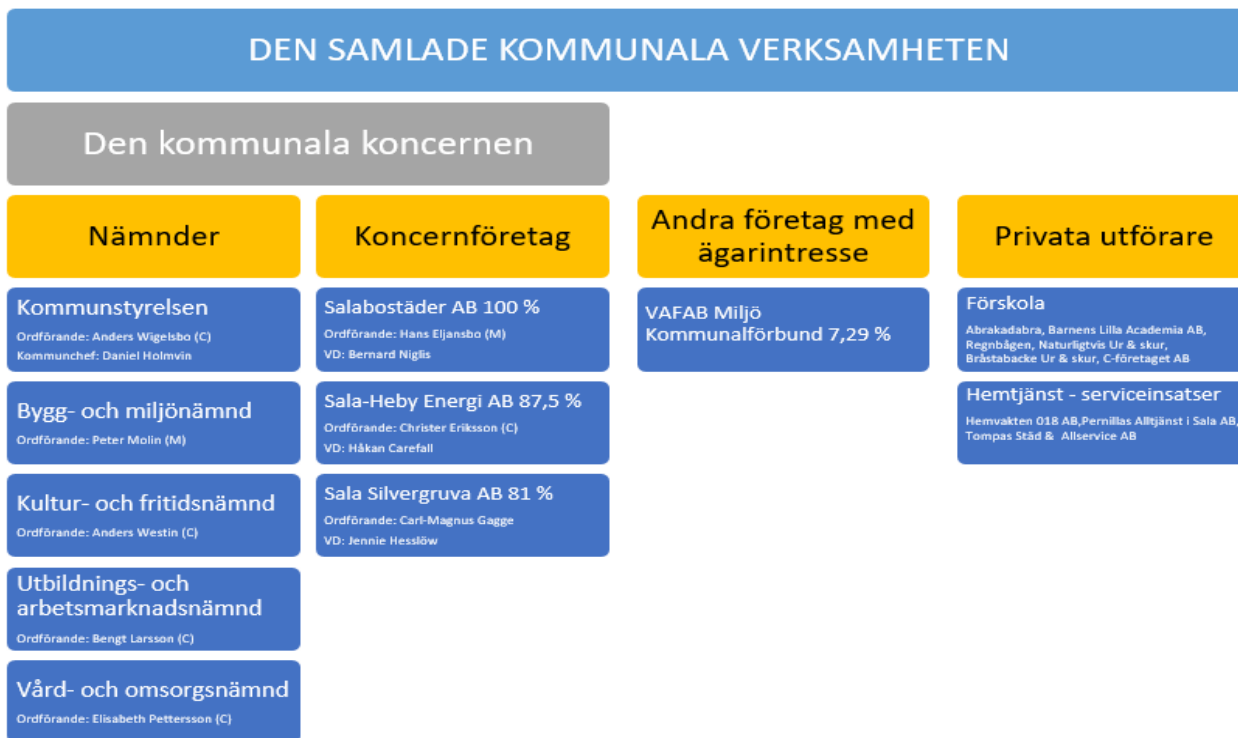
**Kommunens soliditet**

	2018	2019	2020	2021
Soliditet, %	47,6	40,3	41,1	42,3
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	13,2	11,7	14,3	16,3

Kommunens positiva resultat och den minskade låneskulden innebär att kommunens soliditet ökar med 1,2 procentenheter under 2021. Soliditeten uppgår till 42,3 % exklusive pensionsförpliktelser som ligger i ansvarsförbindelsen, och med den inräknad uppgår den till 16,3 %.



## 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 2020-12-21, att gälla från 2021-01-01, där inget annat anges. Fullständiga reglementen, se [www.sala.se](http://www.sala.se).*

#### **Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen (KS) ansvarar, utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i kommunallagen (2017:725) eller

annan relevant lagstiftning, för all verksamhet som inte faller under utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden, individnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, valnämnden eller överförmyndaren.

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

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

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

och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige (*uppföljningsfunktion*).

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

De kontor som sköter det dagliga arbetet kopplat till kommunstyrelsens verksamhetsansvar är: Tekniskt kontor, Samhällsbyggnadskontor, Ekonomikontor, Personalkontor, Räddningstjänst och 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 Samhällsbyggnadskontoret.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

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

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

### **Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden**

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden (UAN) ansvarar för kommunens uppgifter och ärenden som avser skolväsendet enligt *skollagen* (2010:800), gällande skolförfattningar och förordningar, förutom de uppgifter och ärenden som kommunstyrelsen svarar för. UAN är ansvarig nämnd för elevhälsan och arbetsmarknadsrelaterade frågor.

Inom UAN:s ansvarsområde ligger: förskola, pedagogisk omsorg samt fritidshem, utbildningen inom det offentliga skolväsendet för barn och ungdomar, såsom förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, grundsärskola och gymnasiesärskola med fritidsklubb, kommunal vuxenutbildning, introduktionsverksamhet för nyanlända, samt att agera som arbetslöshetsnämnd enligt lagen (1944:475). Strategiska och operativa kommunala arbetsmarknadsfrågor och det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) ingår också.

Nämnden är ansvarig för utdelning av donationsfonder inom nämndens verksamhetsområde.

Det dagliga arbetet som hör till UAN:s verksamhetsansvar utförs av kontoret Utbildning och arbetsmarknad. Uppgifter som regleras i skollagsstiftningen 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* (2001:453) (SoL), *lag om stöd och service till vissa funktionshindrade* (1993:387) (LSS), *hälso- och sjukvårdslag* (2017:30) (HSL), *lag om vård av missbrukare i vissa fall* (1988:870) (LVM).

VON 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 VON:s 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.

IN ansvarar för socialjouren.

### **Överförmyndaren**

*Utdrag ur reglemente antaget 1997-11-27.*

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

Överförmyndaren skall själv eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden som faller inom överförmyndarens förvaltningsområde, med rätt att på kommu-

nens 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 lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

### **En gemensam förvaltning**

Kommunen har en förvaltning, uppdelad i nio kontor under 2021. Det är kontoren som sköter det dagliga arbetet. Förutom kontoren finns även Kommunrevisionen.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### OMVÄRLDSRISK

Kommunsektorn, med sitt omfattande välfärdsuppdrag, har påverkats kraftigt av pandemin. Centrala verksamheter så som sjukvård, äldreomsorg och utbildning har under pandemin fått genomgå kraftiga omprioriteringar och utstått hög belastning. I verksamheterna har frånvaron periodvis varit mycket hög och påverkat såväl leverans som kvalitet. En regelbunden krissamverkan i länet kring pandemin fortsätter.

Det säkerhetspolitiska läget i världen har inneburit stort fokus på att samla information om kommunens egna beredskapsförmåga.

Cyberattacker i samhället har ökat och IT-säkerheten behöver vara ett prioriterat område.

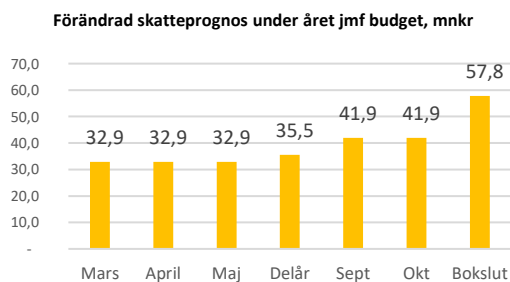
Pågående klimatförändringar kräver ett förebyggande arbete hos både kommuner och regioner. Bebyggelse, infrastruktur och tekniska försörjningssystem måste anpassas för att klara dagens extrema väderhändelser och de klimatförändringar som väntar.

### SKATTEUNDERLAG

Budget 2021 beslutades utifrån en mycket låg skatteprognos då osäkerheten kring pandemins utveckling var stor.

Konjunkturen återhämtade sig betydligt snabbare än beräknat vilket innebär högre tillväxttal för BNP och arbetade timmar. De omfattande krisåtgärder som beslutades motverkade den befarade nedgången i ekonomin.

Vid första månadsuppföljningen baserad på mars utfall hade prognosen för skatteintäkterna förbättrats med 32,9 mnkr. Ytterligare förbättrade prognoser kom under hösten och bokslutet baseras på SKR:s prognos i cirkulär 21:51. I samband med bokslutet redovisas även den sk Skolmiljarden (2,7 mnkr) och bidraget för att säkerställa god vård och omsorg om äldre personer (10,9 mnkr) som generella statsbidrag.



### DEMOGRAFISK UTVECKLING

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

I Sala är det demografiska trycket på samma nivå som riket, dvs en ökning av 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

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

Att arbetslösheten ökat sedan krisen slog till innebär också att konkurrensen om jobben blir hårdare. Åtgärder för att få ner långtidsarbetslösheten bland utsatta grupper på arbetsmarknaden blir därför extra viktiga.

### FINANSIELL RISK

Sala kommunkoncerns riskvärde hos Kommuninvest har förbättrats något. Enligt Kommuninvests skala över riskvärde, beräknat på 2020, bedömdes Sala ligga på 5,5 vilket fortfarande är högt i jämförelse med andra kommuner.

Behovet av investeringar är 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. Kommuninvest varnar nu för att de sti-

gande marknadsrätorna kommer att få ett tydligt genomslag vid nyupplåning och att det är viktigt att förbereda sig för den successiva uppgång som är att vänta.

### **Borgensåtagande**

Den av kommunen totala beviljade borgensramen uppgår till 1 227,6 mnkr och av denna är 1 072,7 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	2018	2019	2020	2021
Avsättning pensioner	50,9	54,3	53,5	52,4
Ansvarsförbindelser	508,5	483,5	469,7	462,2
Finansiella placeringar	4,6	5,7	6,0	6,2
<b>Summa</b>	<b>564,0</b>	<b>543,5</b>	<b>529,2</b>	<b>520,7</b>

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 520,7 mnkr.

### **Kommunens pensionsförpliktelser (inkl löneskatt)**

Mnkr	2018	2019	2020	2021
Avsättning pensioner	45,2	48,0	47,0	46,3
Ansvarsförbindelser	507,7	483,5	469,7	462,2
Finansiella placeringar	0,3	0,5	0,8	1,3
<b>Summa</b>	<b>553,2</b>	<b>532,0</b>	<b>517,5</b>	<b>509,7</b>

Kommunen har förutom den del som redovisas i balansräkningen ett stort åtagande för pensioner vilket redovisas som ansvarsförbindelse. Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension samt garanti- och viss-tidspensioner.

Avsättningar och ansvarsförbindelsen värdesäkras genom indexuppräknings.

De totala pensionsförpliktelserna för kommunens anställda uppgår 2021 till 509,7 mnkr.

Kommunen återlånar 508,4 mnkr av den totala pensionsförpliktelserna.

RIPS-kommittén har sett över livslängdsantagandet i riktlinjerna för beräkning av pensionsskuld (RIPS) och tagit fram nya parametrar över livslängden som ska användas i pensionsskuldberäkningarna. För Sala kommuns del innebär det att ansvarsförbindelsen räknades upp med 10,2 mnkr och avsättningen med 1,2 mnkr.

### **Kommunens pensionskostnader (inkl löneskatt)**

Mnkr	2018	2019	2020	2021
Individuell del	46,6	48,0	46,9	50,8
Förändring avsatt till pensioner	6,4	2,8	-1,0	-0,8
Pensionsutbetalningar	48,3	61,8	52,3	46,1
<b>Summa</b>	<b>101,3</b>	<b>112,6</b>	<b>98,2</b>	<b>96,1</b>

Den individuella delen som utbetalas till medarbetarna att förvalta själva uppgår till 50,8 mnkr. I pensionsutbetalningarna på 46,1 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 2021 har invånarantalet i Sala kommun ökat med 131 personer jämfört med 2020 och var vid årsskiftet 22 998 personer. Födelseunderskottet är -49 personer, vilket kan jämföras med -98 personer 2020. 1 213 personer flyttade in till Sala under året, dock flyttade även 1 044 personer härifrån. Det ger ett flyttningsnettot på +169 personer att jämföra med +66 personer 2020.

### COVID -19

Pandemin har fortsatt haft stark påverkan och medfört regelbunden krissamverkan inom ramen för länets kris-samverkan (U-Sam).

Inom skolans verksamheter har året präglats av coronapandemin med fjärr- och distansundervisning och hög sjukfrånvaro bland barn, elever och personal.

För vård och omsorg har spridningen av viruset haft stor påverkan på verksamheterna både beträffande arbetssätt och bemanning. Arbetssättet har anpassats ytterligare för att minska risken för smittspridning.

Måltidenheten har haft stor sjukfrånvaro men även ett minskat antal beställningar med anledning av pandemin.

Miljöenhetens tillsynsarbete har utökats med trängseltillsyn på serveringsställen, vilket påverkat ordinarie tillsyn.

Övriga verksamheter har i huvudsak fungerat och hållits öppna om än i begränsad omfattning och genom att omprioriteringar skett.

### EKONOMI

Den stora osäkerhet kring konjunktorens utveckling innebär att årets budget baserades på en prognos med förhållande vis låga skatteintäkter vilket innebär en låg ramuppräkning för nämnderna.

I samband med månadsuppföljningen för april togs beslut i KS om att uppdra till nämnderna att ta fram förslag på besparingar motsvarande 1,5 % av tilldelade driftsramar.

Kostnader som uppstått p g a pandemin beräknas uppgå till 17,1 mnkr och bidrag har erhållits med 4,8 mnkr. Det innebär att 12,3 mnkr har påverkat årets resultat. Större delen avser vård- och omsorgsverksamheterna. Kommunen har också under året erhållit bidrag för höga sjuklönekostnader motsvarande ca 38 % av de faktiska sjuklönekostnaderna.

En ny modell för investeringsplanering med ett investeringsstak har införts inför budgetåret. Det har inneburit en hårdare prioritering mellan investeringsbehoven.

### ARBETSMARKNAD

Öppet arbetslösa och sökande i program har, enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik, minskat med 19,5 % från december 2020 till december 2021 i Sala, från 1 054 till 848 personer.

### DIGITALISERING

Inom VoO har ESF-projektet kring välfärdsteknologi avslutats under året. Projektet har bidragit till att öka kunskapen om digitala arbetssätt. Flera e-tjänster och mobilt arbetssätt har utvecklats bl a.

Ett införandeprojekt avseende en e-handelslösning har startats. Syftet är att öka avtalstroheten och förenkla administrationen kring inköp och fakturahantering.

Införande av ett nytt ärende- och dokumenthanteringssystem pågår.

Ytterligare 23 e-tjänster har arbetats fram under året, bl a rörande bygglov, enskilda avlopp och livsmedelsregistrering. E-tjänsterna har publicerats på kommunens hemsida.

### EXPLOATERING

Sala kommun har tecknat avtal med Byggconstruct som avser att bygga cirka 80 lägenheter på Silvervallen.

Detaljplan har antagits för Sala Norrängen, och kommunen förbereder tillsammans med Boklok för bostäder i området.

### ÖVRIGA HÄNDELSER AV BETYDELSE

En ny vision med tillhörande målområden samt långsiktiga utvecklingsmål har arbetats fram i dialog mellan förtroendevalda och tjänstepersoner och beslutats i fullmäktige. Aktiviteter till målen har tagits fram av nämnderna inför 2022.

Planeringen av firandet 'Sala 400 år' har påbörjats med bokning av aktiviteter och inslag. Ett tiotal råd har formats och en projektledare för jubiléet har rekryterats.

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 fortsatta utmaningar när det gäller lokaler. På flera skol- och förskoleenhet 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. 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 hade i år fyra nomineringar i tävlingen White Guide Junior och Senior. En av kommunens köksmästare vann titeln 'Årets seniorkock' för tredje året i rad och övriga nominerade fick också fina placeringar. 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.

Salabostäder AB har under året färdigställt tre etapper i ROT-projektet på kvarteret Myntet. Entreprenadupphandlingen för ROT-renoveringar är klar och avtal för de kommande åren har tecknats. Projektering för Stöten och Stamparen har inletts.

Renoveringen av turbinen i kraftvärmeverket har medfört att Sala-Heby Energi AB har kunnat producera el effektivt under hösten. Det har varit lönsamt då elpriserna varit extremt höga. Solelsförsäljningen har varit väldigt framgångsrik under året.

Under slutet av året kom ett besked ifrån Naturvårdsverket att Sala-Heby Energi AB inte längre får fri tilldelning av utsläppsrätter. Detta är en konsekvens efter att Silververket helt fasat ut fossila bränslen och EU-kommissionen tagit ett beslut att värmeanläggningar som haft "nollutsläpp" under referensperioden 2014-2018 inte får någon fri tilldelning av utsläppsrätter.

## 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 bl a trygga och stärka redan befintlig kompetens samt att bidra till att vara en attraktiv arbetsgivare. 38 utbildningsmoduler har tagits fram och kompetensombud finns på alla verksamhet. 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.

**Vägar framåt** är ett projekt med Region Västmanland som projektägare och fyra medverkande kommuner. Projektet arbetar för att ungdomar och unga vuxna i länet ska fullfölja sina studier och förbättra sin hälsa. I Sala kommun är den primära målgruppen ungdomar på högstadiet med låga meritvärden och deras övergång till gymnasiestudier.

## 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 verksamheterna inventerar sina investeringsbehov för de kommande åtta åren. Nämnderna sammanställer därefter sina behov för den kommande planperiodens verksamhet i strategiska inspel som presenteras i budgetberedningen. 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 2021'.



## 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 kommuninnevärnans behov och förväntningar. Varje generation bör bära kostnaderna för den service den beslutar om och konsumerar. För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp. Kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning när målen sammantaget visar på en god måluppfyllelse i årsboksutlåt.

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. Måltexten för samtliga perspektiv finns i dokumentet Budget 2021 Plan 2022-2023.

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

I bilagan 'Indikatorsammanställning 2021' redovisas samtliga indikatorer som använts för att göra bedömningen av måluppfyllelsen.

### 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 131 personer under året. 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 har löpande ökat i kommunorganisationen. Andelen ekologiska livsmedel i kommunens verksamheter har ökat något under året.

I perspektivet 'Hållbart samhälle' visar indikatorerna på att delmålet 'Växande Sala' nås. Antalet invånare ökade under

året och 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.

#### Perspektiv Medborgare

##### Nöjda medborgare och brukare

Resultatet i medborgarundersökningen från hösten 2020 når inte uppsatt målandikator.

##### God service av hög kvalitet

Andelen elever som lämnar grundskolan med behörighet att söka gymnasieskolans nationella program har sjunkit. Underindikatorerna för Vård och omsorg pekar på delvis måluppfyllelse och redovisas i sin helhet i bilaga.

##### Påverkan och inflytande för kommunens medborgare

Resultatet i medborgarundersökningen från hösten 2020 når inte uppsatt målandikator.

I perspektivet 'Medborgare' fångas måluppfyllelsen genom tre delmål och 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. Ingen mätning har gjorts under 2021 och måluppfyllelsen baseras därför på 2020-års mätning som visar försämrat resultat i det sammanfattande Nöjd-Medborgar-Index (NMI) och även i Nöjd-Inflytande-Index (NII). Målen nås inte för något av dessa.

För grundskolans del mäts andelen elever som lämnar grundskolan med behörighet att söka gymnasieskola. Målsättningen här är att andelen skall öka, vilket inte 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.

**Perspektiv Medarbetare****Trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö** ○

Sjukfrånvaron uppgick till 8 % 2021 att jämföra med målsättningen på 5 % eller lägre. Andelen rapporterade arbetsskador/olycksfall är 67 % av totala antalet anmälningar, målsättning 50 %.

**Delaktighet och inflytande för medarbetarna** ●

Resultatet i medarbetarundersökningen kring mening, lärande och motivation visar 4,1. Målsättning 3,5 eller högre.

**Tydligt och bra ledarskap** ●

Resultatet i medarbetarundersökningen kring uppskattning, förtroende och ansvar visar 4,5. Målsättning 3,7 eller högre.

Resultatet i medarbetarundersökningen kring mål, utvärdering och förväntan visar 4,5. Målsättning 3,7 eller högre.

I perspektivet 'Medarbetare' nås två av tre delmål. I delmålet 'Trygg, säker och utvecklande arbetsmiljö' mäts bl a sjukfrånvaron och målsättningen är att den ska vara 5 % eller lägre. För 2021 uppgår den till 8 % vilket är minskning med 0,4 procentenheter jämfört med 2020. Delmålet nås inte.

Delmålen 'Delaktighet och inflytande för medarbetare' samt 'Tydligt och bra ledarskap' mättes i medarbetarundersökningen som genomförts under hösten 2021. De uppsatta indikatorerna nåddes med bra resultat.

**Finansiella mål**

Perspektiv Ekonomi	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	
Årets resultat, % av skatter och bidrag	-1,5	2,6	1,3	2,0	●
Nettokostnadsökningen ska vara lägre än ökningen av intäkterna för skatter och bidrag					○
Skatter och bidrag, förändring %	3,7	4,8	1,5	4,4	
Nettokostnader, förändring %	2,4	0,7	1,6	4,9	
Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag, avvikelse mnkr	-41,0	-15,7	0	-47,7	○
Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader, %	24	24	22	23	○

Ett av de fyra finansiella målen i perspektivet 'Ekonomi' är uppfyllt. Resultatet i bokslutet motsvarar 2 % av det faktiska utfallet för intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämningsatt jämföra med budgeterade 1,3 %.

Intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämningsatt ökar med 4,4 %, dock beräknas nettokostnadsökningen till 4,9 % vilket gör att delmålet inte nås.

Nämnderna gör ett underskott på -47,7 mnkr, delmålet nås inte.

Nämnderna ska också se över möjligheterna till ökad intäktsfinansiering av sin verksamhet. Bokslutet visar att andelen externa intäkter har minskat i förhållande till externa kostnader för nämnderna. De riktade statsbidragen har minskat med nära 30 mnkr och delar av nämndernas kostnadsökningar ersätts via generella statsbidrag, såsom skolmiljarden och säkerställa god vård och omsorg för äldre. Delmålet uppfylls inte.

Då resultatet är högre än budgeterat görs bedömningen att kommunen ur ett finansiellt perspektiv delvis har uppnått god ekonomisk hushållning.

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

**RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING**

Årets resultat för kommunkoncernen uppgår till +49,1 mnkr.

Salabostäder AB gör 2021 ett resultat i nivå med budget, +5,8 mnkr. Kostnadsmassorna har ökat med 2,5 % framförallt för att kostnader för fjärrvärme och vatten har ökat.

Sala Heby Energi AB. +17,4 mnkr vilket är strax över budgeterat. Försäljningen av energi har varit i paritet eller lite över budgeterade volymer.

Sala Silvergruva AB, -0,5 mnkr. Verksamheten har varit stängd delar av året p g a pandemin. Till viss del har situationen kompenserats av statliga omställningsstöd.

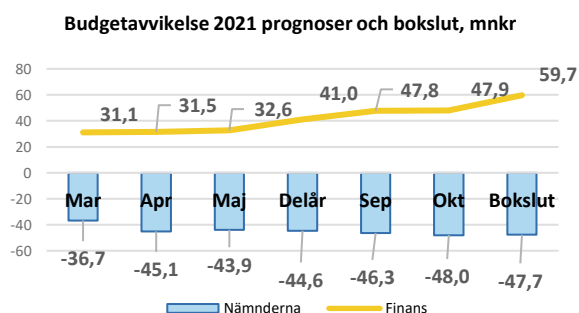
Sala kommun gör ett positivt resultat på +31,1 mnkr.

**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.

Nämndernas ramar inför 2021 baserades på en prognos med låga skatteintäkter. Nämnderna stod därför inför stora utmaningar för att få en budget i balans. Ett antal besparingsåtgärder togs fram av respektive nämnd för att klara uppdraget. Nämndernas ramar har under året utökats med 3,8 mnkr. Totalt uppgår 2021 års ramar till 1 431 mnkr.

Årets första prognos visade på en stor ökning av skatteintäkterna +32,9 mnkr, jämfört med budget och bidrag till att finansförvaltningens prognos i mars visade +31,1 mnkr.



I bokslutet redovisar nämnderna sammantaget en negativ budgetavvikelse på -47,7 mnkr och finansförvaltningen en positiv avvikelse på 59,7 mnkr. Totalt summerar det ihop till en budgetavvikelse på +12 mnkr och ett positivt resultat på 31,1 mnkr.

## Externa kostnader och intäkter

### Externa bruttokostnader

Mnkr	2020	2021	Förändring
Personalkostnader o soc avgifter	1 068,1	1 088,3	1,9 %
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	95,1	95,3	0,3 %
Inköp anläggningstillg o underhållsmaterial	11,3	9,8	-13,2 %
Bränsle, energi och vatten	32,1	37,0	15,1 %
Köp av huvudverksamhet	170,8	178,9	4,8 %
Övriga tjänster	135,9	163,3	20,2 %
Lokal- och markhyror	42,6	41,6	-2,3 %
Lämnade bidrag	55,8	51,2	-8,2 %
Övriga kostnader	115,6	104,9	-9,2 %
<b>Summa</b>	<b>1 727,1</b>	<b>1 770,4</b>	<b>2,5 %</b>

De externa bruttokostnaderna har ökat med 2,5 % jämfört med föregående år.

Personalkostnader och sociala avgifter som står för 61,5 % av de totala bruttokostnaderna ökade med 20,2 mnkr (1,9 %) jämfört med föregående år.

Kostnaderna för inköp av anläggningstillgångar och underhållsmaterial har minskat med -13,2 % vilket delvis kopplas till lägre kostnader för underhållsmaterial inom fastighetsenheten.

Köp av huvudverksamhet och bidrag har ökat för bl a kollektivtrafiken, placeringar inom individ- och familjeområdet, personlig assistans och familjehem LSS. Inom övriga kostnader redovisas bl a kostnader för inhyrd personal inom vård och omsorg som ökat mycket under året, men även kostnader för konsulter kopplade till projektet som rör sanering av Pråmån/Silvergruvan. De senare kostnaderna möts av statsbidragsintäkter i motsvarande storlek.

Totalt har 17 mnkr bokförts som direkt kostnad kopplat till Covid-19.

### Externa bruttointäkter

Mnkr	2020	2021	Förändring
Försäljningsintäkter	24,0	26,8	12,0 %
Taxor, avgifter, ersättningar	65,1	69,4	6,5 %
Hyror och arrenden	26,0	25,5	-2,0 %
Bidrag	175,7	144,0	-18,0 %
Försäljning verksamhet o entr.	69,4	75,6	8,9 %
Försäljn anläggningstillgångar	6,6	5,5	-15,9 %
Försäljn exploateringsfastigheter	2,5	1,4	-43,9 %
<b>Summa</b>	<b>369,3</b>	<b>348,3</b>	<b>-5,7 %</b>

De externa bruttointäkterna har minskat med -5,7 % jämfört med föregående år.

Bidragen som utgör 41,4 % av de totala intäkterna har totalt minskat med -31,7 mnkr (-18 %). De riktade statsbidragen minskade med sammantaget med -28,3 mnkr. Bidrag som ersättningar kopplade till coronapandemin uppgick till 4,8 mnkr 2021 (2020; 44,2 mnkr) och ersättningen för höga sjuklönekostnader till 9,5 mnkr (2020; 17,5 mnkr). Bidrag som tillkommit eller ökat under 2021 är bl a bidrag för sanering vid Pråmån/Silvergruvan, äldreomsorgslyftet, läxhjälp, yrkesvux m fl. Momsbidraget som återsöks i kommunkontosystemet är -3,4 mnkr lägre än förra året som då även innefattade en retroaktiv återsökning.

Försäljningsintäkterna har ökat med 12 %, vilket bl a beror på att intäkterna från skogen har ökat men även en ökad försäljning av matportioner. Intäkterna för försäljning av verksamhet och entreprenader ökade med 6,4 mnkr vilket i det närmaste helt kan knytas till gymnasieverksamheten. Exploateringsintäkter har erhållits för tomter på kvarteret Råven.

### Avskrivningar

Mnkr	2020	2021	Förändring
Avskrivningar	-68,2	-74,5	9,2 %

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

### Verksamhetens nettokostnader

Mnkr	2020	2021	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	1 426,1	1 496,6	4,9 %

Sammantaget har verksamhetens nettokostnader för kommunen totalt ökat med 4,9 % jämfört med föregående år. Totalt avviker nettokostnaderna med -48,8 mnkr från budget. Större avvikelser per nämnd/styrelse beskrivs nedan i korthet.

**Kommunstyrelsen** redovisar sammantaget -10,7 mnkr. **Kommunchef** redovisar ett underskott på -6,6 mnkr, till största del beroende på konsulttjänster kopplade till 400-års jubiléet och varumärkesarbetet samt ökade kostnader för IT-licenser.

**Personalkontoret**, +2,8 mnkr. Vakanta tjänster och föräldraledigheter ger lägre personalkostnader.

**Ekonomikontoret**, +1,7 mnkr. Överskott inom såväl ekonomi- som upphandlingsenheten beroende på vakanser.

**Tekniska kontoret**, -10,3 mnkr. Måltidenheten står för nära hälften av kontorets underskott, till stor del kopplas det till pandemin då färre portioner levererats till kommunens verksamheter. Restaurangen på Johannesbergsgatan har varit stängd för externa gäster till viss del har det kompenseras genom en ökad försäljning av matlådor. Gata/Park redovisar också ett underskott då skogsverksamheten inte nått det satta överskottsmålet. Fastighetsenheten har ökade driftskostnader för bl a luftrenare då inomhusmiljön i fler fastigheter inte är acceptabel. De samhällsfinansierade transporterna har haft utökade kostnader för extrainsatta bussar samt att behovet av särskilt anpassad kollektivtrafik varit högre som en följd av pandemin.

**Räddningstjänsten**, +0,6 mnkr. Ett antal budgeterade aktiviteter har ställts in med anledning av pandemin samt att intäkter för falsk larm och IVPA-utryckningar blivit högre än budgeterat.

**Samhällsbyggnadskontoret**, +1,1 mnkr. Minskade intäkter för tillsyn möts av ökade statsbidragsintäkter. Vakanta tjänster ger lägre personalkostnader än budgeterat vilket till viss del möts av ökade kostnader för konsulter. Exploateringsverksamheten redovisar ett överskott på +1,3 mnkr.

**Kultur- och fritidsnämnden** redovisar ett överskott på +0,4 mnkr. Lägre intäkter än budgeterat inom kulturskolan och simhallen. På kostnadssidan är utbetalade bidrag lägre än budgeterat, t ex har inget evenemangsstöd betalats ut under 2021.

**Utbildning- och arbetsmarknadsnämnden** redovisar ett underskott på -0,8 mnkr. Intäkterna +19,2 mnkr högre än budgeterat, framförallt beroende på högre statsbidrag bl a för höga sjuklönekostnader och vuxenutbildning. På kostnadssidan avviker personalkostnaderna med -6,9 mnkr vilket knyts till verksamhet som ersätts med statsbidrag. Kostnader för köp av verksamhet avviker stort från budget (-11,4 mnkr), bl a beroende på att fler förskoleplatser har köpts av privata utförare samt att budgeten för interkommunala kostnader inom gymnasieskolan lades på en låg nivå. Periodvis stor frånvaro i bl a förskolan har också gjort att kostnader för köp av måltider blivit lägre än budgeterat.

**Vård- och omsorgsnämnden** avviker negativt från budget med -36,6 mnkr, varav -11,6 mnkr knyts till kostnader kopplade till coronapandemin. Intäkterna överskrider budget med +15,7 mnkr, till stor del kopplat till statsbidrag för bl a att säkerställa god vård och omsorg till äldre, äldreomsorgslyftet men även för höga

sjuklönekostnader. 2,9 mnkr avser ersättning för coronarelaterade kostnader från december 2020.

På kostnadssidan är avvikelserna -52,4 mnkr, där delar avser kostnader som ersätts av ovan nämnda statsbidrag. Övriga kostnader som avviker stort är placeringskostnader för barn och unga (-20,2 mnkr) samt inhyrning av hälso- och sjukvårdspersonal (-13,1 mnkr).

Inom **Finansförvaltningen** redovisas främst reavinster 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 redovisar ett överskott på 3,5 mnkr jämfört med budget. Pensionsutbetalningarna är något högre än budgeterat medan premierna istället är lägre, bl a kopplat till en återbetalning.

Nettoavvikelsen mellan kostnaderna för arbetsgivaravgifterna och intäkterna för po-pålägget är 6,3 mnkr bättre än budgeterat.

Då planerade investeringar inte fullt ut har genomförts har internräntan till Finansförvaltningen blivit -1,8 mnkr lägre än budgeterat. I Finansförvaltningen återfinns även en intern kostnadspost som möts av interna intäktsposter inom UAN och VON:s verksamheter. Detta kopplat till att ett par generella statsbidrag är riktade direkt till dessa verksamheter. Den externa intäkten redovisas inom Finansförvaltningen på raden för generella statsbidrag.

Sålda fastigheter har gett reavinster på 4,3 mnkr. Av Kommunstyrelsens förfogande återstår 0,4 mnkr vid bokslutet och sammantaget slutar verksamhetens nettokostnader för Finansförvaltningen på -1,3 mnkr.

## Resultaträkningens övriga poster

### Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning och finansnetto

Mnkr	2020	2021	Förändring
<b>Skatteintäkter</b>	1 024,4	1 076,7	5,1 %
<b>Generella statsbidrag och utjämning</b>	437,5	450,0	2,9 %
<b>Finansnetto</b>	2,2	1,1	-51,4 %

Skatteintäkterna ökade med 5,1 % 2021 jämfört med 2020 och är 38,4 mnkr högre än budget. Budget 2021 baserades på SKR:s cirkulär 20:39 där skatteintäkterna prognosticerades att vika mycket kopplat till pandemin.

De generella statsbidragen ökade 2,9 % jämfört med 2020 och blev 19,4 mnkr bättre än budgeterat. 13,6 mnkr kopplas till "riktade" generella statsbidrag för god vård och omsorg om äldre och skolmiljarden samt att utfallet i LSS-utjämningen blev 4,7 mnkr bättre.

Finansnettot är positivt +1,1 mnkr och vilket är 3 mnkr bättre än budgeterat. De finansiella kostnaderna för pensioner och låneräntor för ett omtecknat lån blev lägre. De kommunala bolagens upplåning har ökat vilket gett högre

intäkter för borgensavgifter samt att en återbäring från Kommuninvest också har bidragit positivt till budgetavvikelsen.

### Investeringar

Nettoinvesteringarna var ursprungligen budgeterade till 101 mnkr. Budgeten har sedan kompletterats med tilläggsanslag från bokslut 2020 på 25,1 mnkr. Totalt uppgår 2021 års investeringsbudget till 125,1 mnkr.

Årets investeringsnetto uppgår till 61 mnkr vilket innebär en budgetavvikelse på 51 %. Stora delar av budgetavvikelsen finns inom Tekniska kontoret där bl a avsaknad av ramavtal för asfalt har gjort att 11,3 mnkr inte har upparbetats inom gatuprogrammet. Försenade detaljplaner har gjort att vissa projekt inom VA-programmet inte kommit igång som planerat. För fastighetsprogrammet har byggnation av nytt LSS-boende skjutits fram p g a svårigheter att hitta lämplig tomt. Ombyggnationen av Möklinta skola och nybyggnationen av Åkraskolan har också skjutits fram något i planeringen.

### Större investeringsprojekt, överstigande 1 mnkr

Mnkr	Startår	Redovisat 2021	Redovisat totalt
<b>KS, Kansli</b>			
Ärendehanteringssystem	2021	1,6	1,6
<b>KS, Gata/Park</b>			
Gustavsborg/Fabrikgatan	2021	1,0	1,0
Aktivitetspark	2019	1,1	4,4
<b>KS, VA-kollektivet</b>			
Skuggan VA	2020	5,5	5,5
Skuggan 4 VA	2021	1,3	1,3
Gustavsborg/Fabrikgatan	2021	1,7	1,7
<b>KS, Lokaler</b>			
Årets planerade underhåll	2021	14,4	14,4
Säkerhetsåtgärder fastigheter	2021	1,0	1,0
Kilbo kök ombyggnation	2020	4,0	4,1
Vallaskolan B-hus renovering	2021	1,3	1,3
<b>KS, Räddningstjänsten</b>			
Brandbil	2021	3,3	3,3
Övningsfält	2020	2,5	2,5
<b>KFN</b>			
Konstgräs Lärkan	2021	3,1	3,1
Sarg ishallen	2021	1,3	1,3

## 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 31,1 mnkr justeras med samtliga realisationsvinster. Årets resultat enligt balanskravsutredningen uppgår efter justeringen till 25,6 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyllt balanskravet.

### Balanskravsutredning

Mnkr	2018	2019	2020	2021
<b>Årets resultat enligt resultaträkning</b>	<b>-36,4</b>	<b>-21,4</b>	<b>38,0</b>	<b>31,1</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-12,2	-1,5	-8,3	-5,5
Justering för realisationsförluster med undantagsmöjlighet	2,2	-	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-46,5</b>	<b>-22,9</b>	<b>29,7</b>	<b>25,6</b>
Medel till/från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-46,5</b>	<b>-22,9</b>	<b>29,7</b>	<b>25,6</b>

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. Inför 2021 återstod -6,9 mnkr att återställa av 2018-års negativa resultat och -22,9 mnkr av 2019-års negativa resultat, totalt -29,8 mnkr.

### Redovisning av ack negativa resultat och återställande

Mnkr	2018	2019	2020	2021
<b>IB ack ej återställda negativa resultat</b>	<b>-36,6</b>	<b>-59,5</b>	<b>-29,8</b>	
- varav från år 2018		-36,6	-36,6	-6,9
- varav från år 2019		-	-22,9	-22,9
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-46,5</b>	<b>-22,9</b>	<b>29,7</b>	<b>25,6</b>
<b>Synnerliga skäl att inte återställa</b>	<b>9,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Årets negativa balanskravsresultat att återställa</b>	<b>-36,6</b>	<b>-22,9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UB ack ej återställda negativa resultat</b>	<b>-36,6</b>	<b>-59,5</b>	<b>-29,8</b>	<b>-4,2</b>
- varav från år 2018	-36,6	-36,6	-6,9	-
- varav från år 2019		-22,9	-22,9	-4,2

I det redovisade resultatet för 2021 återställs kvarvarande 6,9 mnkr från 2018-års negativa resultat samt att det även medger att 18,7 mnkr av 2019-års negativa resultat återställs. Därefter återstår -4,2 mnkr att återställa av 2019-års negativa resultat under 2022.

## RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige fonderade 15,1 mnkr av 2013 års resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). I kommunens Riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska två kriterier vara uppfyllda för att kunna disponera RUR. Förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den

genomsnittliga utvecklingen de senast tio åren samt att balanskravsresultatet ska vara negativt.

Enligt SKR:s cirkulär 21:49 är den årliga ökningen 4,9 % och det tioåriga snittet 4,0 %.

Kommunens balanskravsresultat är positivt.

## Väsentliga personalförhållanden

### ANTAL MEDARBETARE

#### Totalt antal årsarbetare

	Koncernen		Kommunen	
	2020	2021	2020	2021
Tillsvidare	1 958	2 051	1 847	1 944
Visstidsanställda	174	124	174	117
<b>Totalt</b>	<b>2 132</b>	<b>2 175</b>	<b>2 021</b>	<b>2 061</b>

Antal årsarbetare i den kommunala koncernen per 31 december 2021 var 2 175st, vilket är en ökning med 43st i förhållande till 2020. Ökningen beror bl.a. på kommunens heltidsprojekt med ökad tjänstgöringsgrad och ökad bemanning på särskola och socialtjänsten.

Antal årsarbetare i Sala Kommun per 31 december 2021 var 2 061st, vilket är en ökning med 40 st i förhållande till år 2020. Ökningen beror bl.a. på kommunens heltidsprojekt med ökad tjänstgöringsgrad och ökad bemanning på särskola och socialtjänsten.

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

	Kommun	SaboAB	SHEAB	SSAB	Summa
Kvinnor	1 495	19	17	6	1 537
Män	445	23	48	3	519
<b>Summa</b>	<b>1 940</b>	<b>42</b>	<b>65</b>	<b>9</b>	<b>2 056</b>

Antal anställda medarbetare i den kommunala koncernen per den 31 december 2019 var 2 056 st.

Inom koncernen arbetar 75 % kvinnor och 25 % män.

Sala kommun har stora kvinnodominerade arbetsplatser, främst inom vård och omsorg samt barn och utbildning, totalt i kommunen är 77 % av medarbetarna kvinnor. Inom de kommunala bolagen finns inte samma kvinnodominans, Sala Silvergruva med 50 % kvinnor, Salabostäder har 45 % kvinnor och Sala-Heby Energi 26 % kvinnor.

#### Fördelning mellan män och kvinnor, kommun

Antal personer, ej årsarbetare	Utbildning & arbetsmarknad	Vård och omsorg	Övriga1	Summa
<b>Kvinnor</b>	612	694	189	1 495
<b>Män</b>	155	123	167	445
<b>Summa</b>	<b>767</b>	<b>817</b>	<b>356</b>	<b>1 940</b>

Antal anställda medarbetare per 31 december (tillsvidareanställningar, vikariat och allmän visstidsanställning som varat i tre månader eller längre) var 1940st.

Traditionellt sett är kommuneaktorn kvinnodominerad och Sala kommun utgör inget undantag, 77 % av medarbetarna är kvinnor och 23 % är män. De två största verksamheterna är Utbildning och arbetsmarknad samt vård och omsorg som båda har en hög andel kvinnor i verksamheterna, 80 % för Utbildning och arbetsmarknad och hela 85 % för vård och omsorg. Att jämföra med övrig verksamhet där kvinnorna endast utgör 53 % av totalt antal anställda.

## SJUKFRÅNVARO

#### Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid

	Koncernen		Kommunen	
	2020	2021	2020	2021
Sjukfrånvaro totalt i %	8,2	7,9	8,4	8,0
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	32,0	37,0	30,8	36,4
Sjukfrånvaro, kvinnor	9,3	8,9	9,4	8,9
Sjukfrånvaro, män	5,2	5,1	5,5	5,2
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	9,0	10,4	9,3	10,5
Sjukfrånvaro, 30-49 år	7,6	7,0	7,7	7,0
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	8,7	8,2	9,0	8,4

#### Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid, kommunala bolagen

	SaboAB		SHEAB		SSAB	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Sjukfrånvaro						
Sjukfrånvaro tot i %	6,2	10,0	4,2	2,7	3,2	3,9
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	7,8	70,9	6,0	7,4	77,0	56,9
Sjukfrånvaro, kvinnor	4,7	11,8	3,7	1,9	4,4	4,9

<sup>1</sup>kontoren för samhällsbyggnad, tekniska kontoret, kultur och fritid, räddningstjänst samt personal och ekonomi.

	SaboAB		SHEAB		SSAB	
Sjukfrånvaro, män	2,6	8,7	2,5	2,9	1,0	1,9
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	8,2	2,4	3,4	11,0	0,1	0,0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	4,9	13,5	5,0	1,7	0,1	4,8
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	57,2	7,7	48,3	3,6	11,3	56,9

Sjukfrånvaron inom den kommunala koncernen under 2021 låter sig endast jämföras med år 2020, då vi under dessa två år levt med en pandemi.

Inom den kommunala koncernen var sjukfrånvaron 7,9 % av totalt arbetad tid, vilket är en minskning med 0,3 procentenheter i förhållande till föregående år. Både Sala-Heby Energi och Sala Silvergruva uppvisar otroligt låga sjuktal (2,7 % och 3,9 %). Salabostäder har en sjukfrånvaro på 10,0 %, då antalet medarbetare är lågt (42 st) har enstaka långtids sjukskrivningar stor påverkan på statistiken, långtidsfrånvaros andel av den totala sjukfrånvaron (10 %) är för Salabostäder hela 70,9 %.

Sjukfrånvaron inom Sala kommun under 2021 låter sig endast jämföras med år 2020, då vi under dessa två år levt med en pandemi. Sjukfrånvaron 2021 visar på totalt 8,0 % sjukfrånvaro av totalt arbetad tid (preliminär siffra), en minskning från föregående års mätning vid samma tillfälle med 0,4 procentenheter. Målet för sjukfrånvaron i Sala kommun är satt till fem procent eller lägre, vilket passerades redan vid 2014 års mätning. Mest oroande är den alltmer ökande sjukfrånvaron för våra yngsta medarbetare, 29 år och yngre, som stadigt ökar och slutade på 10,5 % för året.

Målet för sjukfrånvaro i Sala kommun kommer att ändrats till år 2022 och mäts då som ett snitt av de senaste fem åren. Om denna metod skulle ha använts 2021 hade målet varit (8,1+8,0+6,8+6,7+8,4/5) 7,6 % i stället för 5,0 %.

#### Andel heltidsanställda per verksamhet i kommunen, %

	Barn och utbildning	Vård och omsorg	Övriga
<b>Kvinnor</b>	98 %	85 %	95 %
<b>Män</b>	96 %	81 %	98 %

Den totala andelen heltidsarbetande i kommunen har ökat, förutom för männen inom Vård och omsorg där andelen män som arbetar heltid minskat med 10 procentenheter (endast 15 % av medarbetarna på Vård och omsorg är män).

Redan i september 2012 beslutade kommunstyrelsen att kommunchefen skulle tillsätta en kommunövergripande projektgrupp med uppgift att visa hur all tillsvidareanställd personal kan erbjudas heltidsanställning som grund, med

möjlighet att välja vilken sysselsättningsgrad de önskar arbeta. Arbetet utmynnade i en rapport men projektet genomfördes inte.

I mars år 2016 beslutade kommunstyrelsen att ett förslag skulle tas fram på hur införande av önskad sysselsättningsgrad skulle kunna genomföras. Samma år i april slöt de centrala parterna huvudöverenskommelsen (HÖK 16), med fackförbundet Kommunal, i avtalet framgår det 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. En plan för genomförandet skulle finnas på plats senast den 2017-12-31 och införandet skulle vara klart senast 2021-05-31.

Projektet slutfördes på utsatt tid, den 31 maj 2021, och en slutrapport presenterades för arbetsgivardelegationen i september och för kommunstyrelsen i oktober månad.

I slutrapporten framgår att efter heltidsprojektet har hela 97 % av kommunens medarbetare en heltidsanställning.

## ÅLDER

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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Antal</b>	29	33	39	42	60	67

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

Den tidpunkt från när det är möjlighet att ta ut allmänpension har höjts till det år medarbetare blir 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 allmänpension (även garantipension) att följa medellivslängdens utveckling. Riktåldern är tänkt att börja gälla från 2026, vilket kommer att resultera i att den tidigaste tidpunkt för att ta ut allmänpension blir då från 64 år.

Rätten att kvarstå i arbete (enligt lagen om anställningsskydd LAS) är till 68 års ålder men från år 2023 kommer den att ändras till 69 års ålder.

Genomsnittsålder bland Sala kommuns tillsvidareanställda medarbetare 2021 var 44 år, vilket är två år lägre än 2020 års nivå. För visstidsanställda är genomsnittsåldern ett år högre än föregående år, 40 år 2021.

## 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 kvalitetssäkra och stödja verksamheterna i rekryteringsprocessen pågår ständigt. I arbetet med rekrytering av nya medarbetare använder Sala kommun ett kommungemensamt rekryteringsprogram. Där kan utläsas att 872 personer sökt utanannonserade tillsvidaretjänster inom Sala kommun under 2021 och att Sala kommun under samma period tillsvidareanställde 302 medarbetare.

## HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

### *Friskvård*

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

Den 1 januari 2021 höjdes friskvårdsersättningen från tusen till tvåtusen kronor per kalenderår och dessutom infördes möjligheten att byta friskvårdsersättning mot en hälsokontroll.

Av 2 594st medarbetare som tilldelats möjlighet till friskvårdsersättning 2021 var andelen som utnyttjar ersättningen 73 %, vilket är en ökning med hela 16 procentenheter, i förhållande till 2020. Covid-19 situationen, som pågått under stora delar av året, har påverkat möjligheten att nyttja bidraget men under en tid öppnades möjligheten då restriktionerna mildrades och nyttjandet ökade kraftigt, denna tillfälliga återgång och att bidraget ökat från 1000 kr till 2000 kr gjorde att nyttjandegraden blev den högsta sedan år 2017 .

Den nya möjligheten att byta friskvårdsbidraget mot en hälsoundersökning nyttjades av 30st medarbetare under året.

### *Utbildning*

Forskning visar att ledarskap har stor betydelse för medarbetares hälsa. Tyvärr har situationen med Covid-19 gjort att Sala kommuns chefer under 2021 endast erbjudits intern ledar-utveckling i form av utbildning på distans, genom föreläsningar via web. Kommun har även tre platser i chefsaspirantutbildning för blivande chefer som satts på paus under största delen av året. Ledarforum där alla kommunens chefer deltar har genomförts digitalt vid två tillfällen, med syftet att stödja ett gott ledarskap. Se vidare under rubriken interna utbildningar.

### **Interna utbildningar**

Arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud har på grund av den pågående pandemin endast erbjudits i begränsad omfattning, vid två tillfällen på distans via Teams. Arbetsmiljöutbildning har dessutom genomförts av HR för 126st medarbetare på två olika boenden inom Vård och omsorg.

För att ytterligare stärka ledarskapet i kommunen har alla chefer tillgång till distansutbildningar via web. 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 2021 t.ex. handlat om Lagen om anställningsskydd, Arbetsmiljö- & samverkan, Mångfald i arbetslivet och rekrytering.

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 9 tillfällen under året.

Vid två tillfällen har digitalt ledarforum för alla chefer i Sala kommun genomförts. Vid första tillfället var det skådespelare från företaget Energidrama som spelade upp scener ur arbetslivet som underlag till digitala gruppdiskussioner. Ledarskapet under pandemin var också ett av de uppskattade ämnena för dagen. Vid nästa tillfälle diskuterades årets medarbetarundersökning, det de nya målen och målarbetet samt kommunens värdegrundsarbete.

På ledarakademi för chefer och ledare i Västmanlands kommuner finns chefsaspirantutbildning samt kurser och mentorprogram. Sala kommun har tre deltagare på chefsaspirantutbildningen, som tyvärr varit pausad på grund av pandemin.

Övrig kompetensutveckling planeras och hanteras behovsanpassat inom respektive verksamhet.

## LÖNER 2021

Spridningen av sjukdomen covid-19 har ställt Sverige och hela världen inför en situation som saknar motsvarighet i modern tid. Utöver de allvarliga konsekvenserna för liv och hälsa har smittspridningen slagit hårt mot jobb och företagande.

I vårpropositionen 2021 framgår att den ekonomiska aktiviteten väntades minska något i början av 2021, för att därefter successivt tillta. Under det tredje kvartalet 2021 väntades svensk BNP vara tillbaka på samma nivå som före virusutbrottet. Nivån är dock fortfarande betydligt lägre än vad den skulle ha varit om pandemin inte hade brutit ut. Svensk ekonomi bedöms befinna sig i en lågkonjunktur 2021 och 2022.

Den 31 oktober 2020 kom industrins parter överens om normen för löneökningar på den svenska arbetsmarknaden



då märket sattes till 5,4 % på 29 månader. Enligt den årliga rapporten från Willis Towers Watson planerade svenska arbetsgivare en genomsnittlig löneökning för år 2021 med 2,4 %.

Löneöversynen i Sala kommun slutade på totalt 2,32 % för 2021.

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

## Förväntad utveckling

### VISIONS- OCH MÅLARBETE

Ett kvalitetsarbete på övergripande nivå ska startas upp och en modell för uppföljning av nya målen och aktiviteterna ska arbetas fram och börja användas under året.

### BEFOLKNINGSUTVECKLINGEN

En särskild befolkningsprognos för Sala kommun togs fram i mars 2021 i samarbete med SCB. Senare under våren reviderade SCB sin befolkningsframskrivning och den visade då en väsentligt lägre befolkningstillväxt för hela riket än tidigare prognoser.

De åldersgrupper som i framskrivningen beräknas öka mest under perioden 2022-2025 är äldre personer över 80 år och gymnasieelever 16-18 år. Gruppen personer i arbetsför ålder, 19 – 64 år, minskar med -0,5 %.

### FRAMTIDA FÖRUTSÄTTNINGAR

BNP ökar enligt SKR:s bedömning med 3,6 % 2022 och 1,6 % 2023, samtidigt som arbetslösheten fortsätter att gå tillbaka långsamt. SKR ser en kraftig ökning av antalet arbetade timmar vilket bidrar till att även skatteunderlaget ökar kraftigt. Inflationen faller tillbaka under andra halvan av 2022, efter att ha drivits upp av höga energipriser.

På längre sikt står landets kommuner dock inför stora ekonomiska utmaningar. Demografiutvecklingen, där gruppen äldre och yngre ökar, medför ökat behov av utbyggd välfärd. För Salas del kommer under en tio-års period krävas en effektivisering årligen på drygt 1 % för att nå de resultat som krävs för att möta behovet av en utbyggd välfärd.

Rysslands invasion av Ukraina innebär stora flyktingströmmar som måste hanteras av kommunerna. Den ekonomiska påverkan är i dagsläget högst osäker, vi ser dock redan nu ökade räntor och kostnadsökningar i övrigt.

### INVESTERINGSBEHOV

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

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

En hög investeringsvolym innebär att de kapitaltjänstkostnader som ska bäras av verksamheterna också ökar och måste rymmas inom verksamhetens ram. En återgång till

mer normala räntenivåer kommer att bidra till att ytterligare öka dessa kostnader.

Under 2021 påbörjade Salabostäder AB projektering för kommande ROT-projekt på Stöten och Stamparen. Dessa kommer sedan etappvis kunna färdigställas 2022-2024 och en utredning påbörjas kring vilka alternativ och möjligheter som finns att finansiera dessa investeringar.

### PENSIONS-KOSTNADER

Enligt prognoser från KPA beräknas pensionskostnaderna 2022 vara något lägre än 2021 kopplat till att inkomstbasbeloppet för 2022 ökat relativt mycket. I den senaste prognosen beräknas pensionskostnaderna återigen öka åren därefter. Den största ökningen beräknas ske för premier hörande till KAP-KL. Där pekar prognosen på en kostnad på 17,2 mnkr 2025 vilket är nära tre gånger så mycket som prognosen för 2022. Det som en effekt av bl a stigande inflation men även för att ökningen av lönerna tenderar att öka snabbare för de med högre inkomster och brist på kvalificerad personal.

Från 2023 gäller dock ett nytt pensionsavtal, AKAP-KR. Detta kommer innebära kraftigt ökade kostnader för kommunerna, inga kalkyler finns ännu framtagna.

### HÅLLBARHET

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

För att finansiera byggnationen av Nya Vallaskolan och Ransta skola/förskola har s k gröna lån beviljats av Kommuninvest. Gröna lån beviljas för investeringar som minskar klimatpåverkan genom olika åtgärder.

Sala-Heby Energi AB jobbar aktivt för att vara den lokala kraften som driver på att skapa möjligheter till att använda hållbara energialternativ. Att SHE AB har lyckats bli ett bolag i branschen som är fossilfria till nästan 100 % innebär att fler kan ta efter.

Att klimatsäkra verksamheten för att ta höjd för ett förändrat klimat är viktigt. Framtidsäkning 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. SHE AB arbetar för att tillsammans med ägarkommunerna ta fram laddinfrastruktur för närområdet.

## EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

## Resultaträkning

TKR	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2020	Budget 2021	Redovisat 2021	Redovisat 2020	Redovisat 2021
Verksamhetens intäkter	3	369 255	309 130	348 254	713 593	770 826
Verksamhetens kostnader	4	-1 727 119	-1 678 718	-1 770 355	-1 986 254	-2 092 236
Avskrivningar	5	-68 226	-78 240	-74 487	-119 672	-135 830
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 426 090</b>	<b>-1 447 829</b>	<b>-1 496 588</b>	<b>-1 392 333</b>	<b>-1 457 240</b>
Skatteintäkter	6	1 024 435	1 038 276	1 076 684	1 024 435	1 076 684
Generella statsbidrag och utjämning	7	437 498	430 627	449 989	437 498	449 989
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>35 843</b>	<b>21 074</b>	<b>30 085</b>	<b>69 600</b>	<b>69 433</b>
Finansiella intäkter	8	8 264	4 369	6 535	4 389	2 240
Finansiella kostnader	9	-6 087	-6 346	-5 476	-23 278	-22 526
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>38 021</b>	<b>19 097</b>	<b>31 144</b>	<b>50 711</b>	<b>49 146</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>38 021</b>	<b>19 097</b>	<b>31 144</b>	<b>50 711</b>	<b>49 146</b>

## Kassaflödesanalys

TKR	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2020	Budget 2021	Redovisat 2021	Redovisat 2020	Redovisat 2021
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
Årets resultat		38 021	19 097	31 144	50 711	49 146
Justering för ej likviditetspåverkande poster	10	64 945	77 165	73 403	126 369	143 686
Övriga likviditetspåverkande poster	11	3 548		2 987	3 548	2 987
Poster som redovisats i annan sektion	12	-8 079		-5 506	-10 117	-5 644
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>98 435</b>	<b>96 262</b>	<b>102 028</b>	<b>170 511</b>	<b>190 175</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-23 398		-4 732	-12 593	-31 434
Ökning/minskning kortfristiga skulder		19 646		2 208	-12 248	12 880
Ökning/minskning förråd och varulager		-179		-1 703	-875	-955
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>94 504</b>	<b>96 262</b>	<b>97 801</b>	<b>144 795</b>	<b>170 667</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Investering i immateriella tillgångar		0		-1 850	0	-3 115
Investering i materiella tillgångar		-105 974	-101 000	-67 080	-241 137	-171 747
Försäljning av materiella tillgångar		7 160		7 913	9 000	8 001
Förvärv av finansiella tillgångar		-245		-13	-294	-13
Avyttring av finansiella tillgångar		1 715			1 871	333
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>13</b>	<b>-97 344</b>	<b>-101 000</b>	<b>-61 030</b>	<b>-230 560</b>	<b>-166 541</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Nyupptagna lån		30 000		0	127 800	111 416
Amortering av långfristiga skulder		-25 805	-26 035	-25 804	-34 593	-33 785
Amortering av skulder för finansiell leasing		-231		-1 794	-231	-1 794
Ökning av långfristiga fordringar		-303		-475	-303	-475
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>3 661</b>	<b>-26 035</b>	<b>-28 073</b>	<b>92 673</b>	<b>75 362</b>
<b>UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR</b>						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-1 000		-1 000	-1 000	-1 000
<b>Kassaflöde från bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>-1 000</b>		<b>-1 000</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 000</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-179</b>	<b>-30 773</b>	<b>7 698</b>	<b>5 907</b>	<b>78 488</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>80 156</b>	<b>56 631</b>	<b>79 977</b>	<b>105 889</b>	<b>111 796</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>79 977</b>	<b>25 858</b>	<b>87 599</b>	<b>111 796</b>	<b>190 285</b>

## Balansräkning

TKR	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2020	Budget 2021	Redovisat 2021	Redovisat 2020	Redovisat 2021
<b>TILLGÅNGAR</b>						
<b>Anläggningstillgångar</b>						
Immateriella anläggningstillgångar	14	189		1 658	1 536	3 850
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	15	1 414 624		1 401 362	2 276 958	2 297 816
Maskiner och inventarier	16	80 324		95 624	522 031	544 184
Finansiella anläggningstillgångar	17	39 560		40 048	30 049	30 254
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 534 696</b>	<b>1 574 115</b>	<b>1 538 692</b>	<b>2 830 573</b>	<b>2 876 104</b>
Bidrag till statlig infrastruktur	18	15 073		19 076	15 073	19 076
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	19	3 929	3 750	5 632	12 040	12 995
Kortfristiga fordringar	20	117 400	94 002	122 132	159 957	185 886
Kassa och bank	21	79 977	25 860	87 599	111 796	190 285
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>201 307</b>	<b>123 612</b>	<b>215 363</b>	<b>283 794</b>	<b>389 165</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 751 076</b>	<b>1 697 727</b>	<b>1 773 131</b>	<b>3 129 440</b>	<b>3 284 345</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>						
Eget kapital	22	719 361	715 942	750 505	918 263	967 409
-därav resultatutjämningsreserv		15 100	15 100	15 100	15 100	15 100
-därav årets resultat		38 021	19 097	31 144	50 710	49 146
-därav övrigt eget kapital		666 240	681 745	704 261	852 452	903 163
<b>Avsättningar</b>						
Pensioner och andra förpliktelse	23	47 047	45 763	46 280	53 522	52 425
Övriga avsättningar	24	1 000		5 000	73 040	84 035
<b>Summa avsättningar</b>		<b>48 047</b>	<b>45 763</b>	<b>51 280</b>	<b>126 562</b>	<b>136 460</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder	25	681 309	653 310	666 779	1 668 522	1 760 933
Kortfristiga skulder	26	302 359	282 712	304 567	416 092	419 544
<b>Summa skulder</b>		<b>983 667</b>	<b>936 022</b>	<b>971 346</b>	<b>2 084 614</b>	<b>2 180 477</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 751 076</b>	<b>1 697 727</b>	<b>1 773 131</b>	<b>3 129 440</b>	<b>3 284 345</b>

TKR	Panter och ansvarsförbindelser, tkr	Kommun		Koncern		
		Not	Redovisat 2020	Redovisat 2021	Redovisat 2020	Redovisat 2021
	Pantbrev	27	0	0	99 231	99 231
	Pensionsförpliktelser	28	469 673	462 156	469 673	462 156
	Borgensåtaganden	29	961 242	1 072 723	19 380	19 304

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 294 kommuner som per 2021-12-31 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 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 510 966,1 mnkr och totala tillgångar till 518 679,7 mnkr.

Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 783,4 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 813,4 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 290 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen.

## Noter

### NOT 1, REDOVISNINGSPRINCIPER

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

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

#### Anläggningstillgångar

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

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

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

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

Pågående projekt samt markreserv avskrivs inte alls.

#### Omsättningstillgångar

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

#### Hyra och leasing

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

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

Framtida leasing- och hyreskostnader:

<b>Operationella leasingavtal</b>				
Med förfall inom 1 år	12 529	8 060	12 529	8 060
Med förfall inom 2-5 år	8 061	2 145	8 061	2 145
Med förfall senare än 5 år	0	0	0	0
	<b>20 590</b>	<b>10 205</b>	<b>20 590</b>	<b>10 205</b>
<b>Hyresavtal verksamhetsfastigheter</b>				
Med förfall inom 1 år	25 476	21 563	27 477	23 687
Med förfall inom 2-5 år	72 341	64 308	77 845	69 940
Med förfall senare än fem år	<u>171 783</u>	<u>139 264</u>	<u>172 845</u>	<u>140 385</u>
	<b>269 600</b>	<b>225 135</b>	<b>278 167</b>	<b>234 012</b>

### **Skulder och avsättningar**

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

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

### **Pensioner**

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

Pensionsförpliktelseerna för förtroendevalda (PBF-KL) har skuldförts.

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

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

Samtliga pensioner redovisas inklusive särskild löneskatt 24,26 %.

### **Skatteintäkter och övriga intäkter**

Skatteintäkterna redovisas det år den beskattningsbara inkomsten har intjänats av den skattskyldige. Periodisering görs utifrån SKR:s senaste prognos, cirkulär 21:49. Differens mellan slutlig taxering och redovisad skatteintäkt föregående år redovisas som justeringspost.

### **Personalkostnader**

Intjänad semester-, ferie- och upphållslön samt okompenserad övertid har värderats till sitt verkliga värde inklusive personalkostnadspålägg (40,15 %) och redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen.

Arbetsgivaravgifter för december har periodiserats.

### **Lån och räntor**

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

### **Extraordinära poster**

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

## **NOT 2, UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR**

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

Avsättningar pensioner är redovisat enligt KPA pensionsberäkning per 2021-12-05.

Exploateringsredovisningen följer kommunens riktlinje. Arbete med att uppdatera riktlinjen efter nya rekommendationer pågår.

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.



TKR	Kommun		Koncern	
	2020	2021	2020	2021
<b>Not 3</b>	<u>Verksamhetens intäkter</u>			
Försäljningsintäkter	23 967	26 850	183 976	269 269
Taxor, avgifter och ersättningar	65 122	69 364	57 832	61 503
Hyror och arrenden	26 046	25 513	215 042	211 993
Bidrag från staten	166 243	134 944	168 455	136 399
EU-bidrag	5 994	5 758	5 994	5 758
Övriga bidrag	3 452	3 337	3 863	3 415
Försäljning verksamheter och entreprenader	69 373	75 574	69 373	75 574
Försäljning av anläggningstillgångar	6 550	5 506	6 550	5 506
Försäljning exploateringsfastigheter	<u>2 509</u>	<u>1 407</u>	<u>2 509</u>	<u>1 407</u>
	<b>369 255</b>	<b>348 254</b>	<b>713 593</b>	<b>770 826</b>
<b>Not 4</b>	<u>Verksamhetens kostnader</u>			
Personalkostnader inkl sociala avgifter	1 068 051	1 088 280	1 128 396	1 153 030
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	95 089	95 345	101 534	101 458
Inköp anläggningstillgångar och underhållsmaterial	11 251	9 764	72 814	71 248
Bränsle, energi och vatten	32 118	36 973	122 458	186 403
Köp av huvudverksamhet	170 760	178 893	170 760	178 893
Övriga tjänster	135 869	163 324	135 869	163 324
Lokal- och markhyror	42 610	41 632	28 108	29 056
Lämnade bidrag	55 797	51 222	51 140	46 354
Övriga kostnader	115 575	104 922	168 966	155 424
Aktuell skatt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6 168</u>	<u>7 046</u>
	<b>1 727 119</b>	<b>1 770 355</b>	<b>1 986 254</b>	<b>2 092 236</b>
Total kostnad för revision 871 tkr, varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna 192 tkr. Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2021.				
<b>Not 5</b>	<u>Avskrivningar</u>			
Immateriella tillgångar	92	380	441	800
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	53 542	58 084	80 977	89 633
Maskiner och inventarier	14 592	16 022	40 682	45 398
Återföring nedskrivning byggnader och mark	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2 430</u>	<u>0</u>
	<b>68 226</b>	<b>74 487</b>	<b>119 672</b>	<b>135 830</b>
<b>Not 6</b>	<u>Skatteintäkter</u>			

	Kommun		Koncern	
Kommunalskatt, preliminär	1 046 376	1 046 763	1 046 376	1 046 763
Slutavräkning 2018	0	0	0	0
Slutavräkning 2019	-5 581	3 775	-5 581	3 775
Slutavräkning 2020, prognos	<u>-16 360</u>	<u>26 145</u>	<u>-16 360</u>	<u>26 145</u>
	<b>1 024 435</b>	<b>1 076 684</b>	<b>1 024 435</b>	<b>1 076 684</b>
<b>Not 7</b>	<u>Kommunalekonomisk utjämning och LSS</u>			
Inkomstutjämningsbidrag/avgift	288 392	292 549	288 392	292 549
Införandebidrag	1 991	0	1 991	0
Kostnadsutjämning	16 177	16 070	16 177	16 070
Regleringsbidrag/avgift	23 423	67 962	23 423	67 962
LSS utjämningsbidrag/-avgift	10 160	8 498	10 160	8 498
Fastighetsavgift	47 272	51 320	47 272	51 320
Tillfälligt statsbidrag mottagning av flyktingar	6 740	0	6 740	0
Stöd för att stärka välfärden	42 975	0	42 975	0
Stadsbidrag Krisstöd Covid-19	368	0	368	0
Bidrag Skolmiljarden	0	2 697	0	2 697
Bidrag Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer	<u>0</u>	<u>10 894</u>	<u>0</u>	<u>10 894</u>
	<b>437 498</b>	<b>449 989</b>	<b>437 498</b>	<b>449 989</b>
<b>Not 8</b>	<u>Finansiella intäkter</u>			
Bankränta	0	0	2	1
Övriga ränteutgifter	547	512	547	512
Ränteutgifter kundfordringar	152	194	358	296
Borgensavgifter	4 572	4 958	290	225
Försäljning finansiella anläggningstillgångar, reavinst	1 704	0	1 790	50
Överskottsutdelning Kommuninvest	828	193	828	193
Värdeförändring Kaptialförsäkring direktpension	0	166	0	166
Uttag överskottsfond KPA	0	268	0	268
Övriga finansiella intäkter	<u>462</u>	<u>244</u>	<u>575</u>	<u>530</u>
	<b>8 264</b>	<b>6 535</b>	<b>4 389</b>	<b>2 240</b>
<b>Not 9</b>	<u>Finansiella kostnader</u>			
Låneräntor	4 667	4 443	21 849	21 484

	Kommun		Koncern	
Finansiell kostnad pension	1 293	749	1 293	749
Övriga finansiella kostnader	<u>127</u>	<u>284</u>	<u>136</u>	<u>294</u>
	<b>6 087</b>	<b>5 476</b>	<b>23 278</b>	<b>22 526</b>
<b>Not 10</b>	<u>Justering för ej likviditetspåverkande poster</u>			
Avskrivningar	68 226	74 487	125 578	138 599
Gjorda avsättningar	0	-767	5 797	3 752
Återförda avsättningar	-2 554	0	-2 554	-331
Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	-422	-445	-422	-445
Upplösning av investeringsbidrag	-1 203	-1 327	-1 203	-1 327
Upplösning av bidrag till infrastruktur	822	997	822	997
Övriga ej likviditetspåverkande poster	<u>77</u>	<u>382</u>	<u>-1 648</u>	<u>2 441</u>
	<b>64 945</b>	<b>73 327</b>	<b>126 369</b>	<b>143 686</b>
<b>Not 11</b>	<u>Övriga likviditetspåverkande poster</u>			
Anläggnings – och anslutningsavgifter	1 545	2 987	1 545	2 987
Investeringsbidrag	<u>2 002</u>	<u>0</u>	<u>2 002</u>	<u>0</u>
	<b>3 548</b>	<b>2 987</b>	<b>3 548</b>	<b>2 987</b>
<b>Not 12</b>	<u>Poster som redovisas i annan sektion</u>			
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-8 079	-5 506	-10 117	-5 644
<b>Not 13</b>	<u>Kassaflöde från investeringsverksamheten</u>			
Investeringsutgifter	-106 219	-68 943	-241 472	-174 875
Investeringsinkomster	8 875	7 913	10 913	8 334
- varav fastighetsförsäljningar	7 141	6 900	8 969	6 900
- varav försäljning maskiner o bilar	19	1 013	73	1 101
- varav försäljning finansiella tillgångar	<u>1 715</u>	<u>0</u>	<u>1 871</u>	<u>333</u>
	<b>-97 344</b>	<b>-61 030</b>	<b>-230 560</b>	<b>-166 541</b>
<b>Not 14</b>	<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>			
Patent	0	0	2	0
Licenser	<u>189</u>	<u>1 658</u>	<u>1 534</u>	<u>3 850</u>
	<b>189</b>	<b>1 658</b>	<b>1 536</b>	<b>3 850</b>

	Kommun		Koncern	
Ack investeringar	500	500	2 289	2 289
Ack avskrivningar	-219	-311	-311	-753
<b>Ingående bokfört värde</b>	<b>281</b>	<b>189</b>	<b>1 978</b>	<b>1 536</b>
Nyanskaffning inkl pågående projekt	0	1 850	0	3 115
Årets avskrivningar	<u>-92</u>	<u>-380</u>	<u>-442</u>	<u>-800</u>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>189</b>	<b>1 658</b>	<b>1 536</b>	<b>3 850</b>
Avskrivningstiden (genomsnittliga)	5 År	5 År		
<b>Not 15</b>	<b><u>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</u></b>			
Markreserv	44 101	47 537	44 101	47 537
Verksamhetsfastigheter	1 035 370	1 009 818	1 038 183	1 012 734
<i>varav pågående projekt</i>	<i>1 616</i>	<i>5 391</i>	<i>1 616</i>	<i>5 391</i>
Fastigheter för affärsverksamhet	183 210	190 491	1 004 837	1 055 156
Publika fastigheter	122 022	123 595	122 022	123 595
Fastigheter för annan verksamhet	29 920	29 921	29 920	29 921
Pågående ny- och ombyggnad	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>37 894</u>	<u>28 873</u>
	<b>1 414 624</b>	<b>1 401 362</b>	<b>2 276 958</b>	<b>2 297 816</b>
Ack investeringar	2 040 553	2 064 028	3 244 858	3 341 799
Utrangeringar	-525	0	-525	0
Ack avskrivningar	-651 083	-675 341	-1 043 449	-1 090 776
Utrangeringar	525	0	525	0
Ack justeringar	0	25 937	0	25 937
<b>Ingående bokfört värde</b>	<b>1 389 470</b>	<b>1 414 624</b>	<b>2 201 408</b>	<b>2 276 959</b>
Nyanskaffningar inkl pågående projekt	79 573	47 124	155 785	113 373
Avyttringar	-7 141	-6 868	-7 953	-7 449
Årets avskrivningar	-53 557	-58 100	-80 991	-89 648
Utrangeringar/Nedskrivningar/Återföring av nedskrivningar	-77	0	2 353	0
Reavinster	6 356	4 581	6 356	<u>4 581</u>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1 414 624</b>	<b>1 401 362</b>	<b>2 276 958</b>	<b>2 297 816</b>
Avskrivningstiden (genomsnittliga)	40 År	35 År		

		Kommun		Koncern	
<b>Not 16</b>	<u>Maskiner och Inventarier</u>				
	Maskiner	8 259	11 160	446 659	455 459
	Inventarier	53 804	53 408	57 110	57 669
	Bilar	16 808	19 545	16 808	19 545
	Leasade inventarier	1 452	11 512	1 452	11 512
	<i>Nuvärdet av minimileaseavgifter:</i>				
	<i>med förfall inom 1 år</i>	240	2 038	8 011	8 545
	<i>med förfall inom 2-5 år</i>	1 013	9 474	22 752	25 823
	<i>med förfall senare än 5 år</i>	<u>199</u>	<u>0</u>	<u>28 585</u>	<u>27 268</u>
		1 452	11 512	59 347	61 636
		<b>80 324</b>	<b>95 624</b>	<b>522 031</b>	<b>544 185</b>
	Ack investeringar	315 201	342 087	1 049 145	1 042 417
	Ack avskrivningar	-247 516	-262 643	-569 879	-596 270
	Ack justeringar	771	880	771	880
	<b>Ingående bokfört värde</b>	<b>68 456</b>	<b>80 324</b>	<b>480 037</b>	<b>447 027</b>
	Nyanskaffningar	26 443	31 395	199 166	144 815
	Avyttringar	-109	-1 013	-2 883	-3 242
	Årets avskrivningar	-14 576	-16 214	-40 626	-45 547
	Omklassificeringar	0	203	-113 774	203
	Reavinster	<u>109</u>	<u>928</u>	<u>109</u>	<u>928</u>
	<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>80 324</b>	<b>95 624</b>	<b>522 031</b>	<b>544 184</b>
	Avskrivningstiden (genomsnittliga)	23 År	24 År		
<b>Not 17</b>	<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	16 094	13 901	16 094
	Inera AB	43	43	43	43
	Andelar	957	970	1 574	1 587
	Bostadsrätter	28	28	28	28
	Bevis om överinsats Kommuninvest	3 800	1 608	3 800	1 608

	Kommun		Koncern	
Kapitalförsäkring förtroendevalda	811	1 286	811	1 286
Pensionsförsäkring	0	0	5 206	4 924
Utlämnat reverslån VAFAB Miljö Kommunalförbund	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>
	<b>39 560</b>	<b>40 048</b>	<b>30 049</b>	<b>30 254</b>
<p>Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest har därefter beslutat om insatsemmissioner om sammanlagt 23 tkr för Sala kommun. Kommuninvest utbetalar uppärbetade 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 2021-12-31 till 19 732 tkr för Sala kommun.</p>				
<b>Not 18</b>	<u>Bidrag till statlig infrastruktur</u>			
Citybanan	19 298	19 298	19 298	19 298
Upplösning bidrag Citybanan	<u>-6 175</u>	<u>-6 947</u>	<u>-6 175</u>	<u>-6 947</u>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>13 123</b>	<b>12 351</b>	<b>13 123</b>	<b>12 351</b>
Cykelbana Kumla-Ransta	2 000	3 000	2 000	3 000
Upplösning bidrag cykelbana Kumla-Ransta	<u>-50</u>	<u>-175</u>	<u>-50</u>	<u>-175</u>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1 950</b>	<b>2 825</b>	<b>1 950</b>	<b>2 825</b>
Cykelbana Sala-Heby	0	4 000	0	4 000
Upplösning cykelbana Sala-Heby	0	-100	<u>0</u>	<u>-100</u>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0</b>	<b>3 900</b>	<b>0</b>	<b>3 900</b>
<b>Utgående bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>15 073</b>	<b>19 076</b>	<b>15 073</b>	<b>19 076</b>
<p>Upplösning av bidraget till Citybanan, ursprungligen 19 298 tkr, har påbörjats 2013 och upplöses över 25 år.</p> <p>Upplösning av bidraget till Cykelbana Kumla- Ransta, ursprungligen 2 000 tkr, har påbörjats 2020 och upplöses över 20 år.</p> <p>Upplösning av bidrag till Cykelbana Sala-Heby, ursprungligen 4 000 tkr, har påbörjats 2021 och upplöses över 20 år.</p>				
<b>Not 19</b>	<u>Förråd, lager, exploateringsfastigheter</u>			
Centralförråd/materialförråd	274	322	3 056	2 546
Bränsleförråd	0	0	5 330	5 139
Lager	2 052	2 476	2 052	2 476
Exploateringsfastigheter	<u>1 603</u>	<u>2 834</u>	<u>1 603</u>	<u>2 834</u>
	<b>3 929</b>	<b>5 632</b>	<b>12 040</b>	<b>12 995</b>
<b>Not 20</b>	<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar	19 372	14 469	20 370	13 355
Fordringar hos anställda	138	143	138	143

	Kommun		Koncern	
Övriga statsbidragsfordringar	1 115	921	1 115	921
Skattefordringar	13 269	11 291	15 708	13 708
Upplupna skatteintäkter	0	29 300	0	29 300
Kommunal fastighetsavgift	32 262	38 773	32 262	38 773
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	49 492	25 410	86 035	83 701
Övriga kortfristiga fordringar	<u>1 751</u>	<u>1 824</u>	<u>4 329</u>	<u>5 983</u>
	<b>117 400</b>	<b>122 132</b>	<b>159 957</b>	<b>185 886</b>
<b>Not 21</b>	<u>Kassa och bank</u>			
Kassa	0	0	3	3
Bank	79 514	87 132	111 330	189 815
Sparkonto Lantmännen	<u>462</u>	<u>467</u>	<u>462</u>	<u>467</u>
	<b>79 977</b>	<b>87 599</b>	<b>111 796</b>	<b>190 285</b>
	(Kommunens checkkredit uppgår till 60 000 tkr)			
<b>Not 22</b>	<u>Eget kapital</u>			
Anläggningskapital	820 413	839 708	1 050 561	997 789
Rörelsekapital	<u>-101 052</u>	<u>-89 203</u>	<u>-132 297</u>	<u>-30 378</u>
	<b>719 361</b>	<b>750 505</b>	<b>918 263</b>	<b>967 409</b>
	<u>Specifikation av det egna kapitalets förändring</u>			
Ingående Eget kapital	681 331	719 361	867 542	918 264
Två andelar á 5 tkr Sala Heby Solelförening bokat direkt mot EK	10	0	10	0
Årets resultat	<u>38 021</u>	<u>31 144</u>	<u>50 712</u>	<u>49 146</u>
<b>Utgående Eget kapital</b>	<b>719 361</b>	<b>750 505</b>	<b>918 263</b>	<b>967 409</b>
	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.			
<b>Not 23</b>	<u>Avsättningar för pensioner och andra förpliktelser</u>			
	<b>Avsättning pensioner</b>			
Ingående avsättning, inkl löneskatt	48 001	47 047	53 728	53 522
Pensionsutbetalning	-2 997	-2 747	-3 677	-3 171
Nyintjänad pension	1 547	870	1 547	870
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 040	603	1 040	603
Ändring livslängsantagnde RIPS	0	1 191	0	1 191
Överfört till ordinarie beräkning	0	112	0	112

	Kommun		Koncern	
Övrigt	-358	-645	1 070	-552
Förändring löneskatt	<u>-186</u>	<u>-150</u>	<u>-186</u>	<u>-150</u>
<b>Summa avsättning pensioner</b>	<b>47 047</b>	<b>46 280</b>	<b>53 522</b>	<b>52 425</b>
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %		
Överskottsfond hos KPA	3 601	4 690		
<b>Not 24</b>	<u>Övriga avsättningar</u>			
	<b>Avsättning cykelbana Kumla-Ransta</b>			
Redovisat värde vid årets början	0	1 000	0	1 000
Nya avsättningar	2 000	1 000	2 000	1 000
I anspråktaga avsättningar	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Outnyttjat belopp som återförts	0	0	0	0
Förändring av nyvärdet	0	0	0	0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
	<b>Avsättning cykelbana Sala-Heby</b>			
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Nya avsättningar	0	4 000	0	4 000
I anspråktaga avsättningar	0	0	0	0
Outnyttjat belopp som återförts	0	0	0	0
Förändring av nyvärdet	0	0	0	0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>	<b>4 000</b>
	<b>Avsättning skatter</b>			
Avsättning skatter	0	0	72 040	79 035
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>72 040</b>	<b>79 035</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>1 000</b>	<b>5 000</b>	<b>73 040</b>	<b>84 035</b>
<b>Not 25</b>	<u>Långfristiga skulder</u>			
Lån i banker och kreditinstitut	633 729	607 924	1 563 678	1 647 815
	<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:</b>			
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	25 059	25 059	34 060	32 199



	Kommun		Koncern		
Nya investeringsbidrag under året	-6 101	-7 427	-6 101	-1 838	
Resultatförda investeringsbidrag	0	0	-1 861	-2 083	
<b>Summa förutbetalda investeringsbidrag</b>	<b>18 959</b>	<b>17 633</b>	<b>26 098</b>	<b>28 278</b>	
Återstående antal år (vägt snitt)	16 År	13 År			
Förutbetalda anläggnings- och anslutningsavgifter VA, ingående värde	31 269	34 256	31 269	34 256	
Nya anslutningsavgifter VA, ingående värde	-4 101	-4 545	-4 101	-4 545	
Nya anslutningsavgifter under året	0	0	0	0	
Resultatförda avgifter	0	0	0	0	
<b>Summa förutbetalda anslutningsavgifter</b>	<b>27 168</b>	<b>29 711</b>	<b>27 168</b>	<b>29 711</b>	
Återstående antal år (vägt snitt)	64 År	67 År			
Leasingskuld, ingående värde	1 642	1 453	51 766	45 070	
Amortering leasingskulder	-231	-1 794	-231	-1 794	
Nya leasingskuloder under året	42	11 853	42	11 853	
<b>Summa leasingskulder</b>	<b>1 453</b>	<b>11 512</b>	<b>51 577</b>	<b>55 129</b>	
Återstående antal år (vägt snitt) Se not 26 Finansiella leasingavtal					
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>681 309</b>	<b>666 779</b>	<b>1 668 522</b>	<b>1 760 933</b>	
<b>Räntebindingstid och ränta på låneskuld, kommunen</b>					
Genomsnittlig ränta	0,7%	0,68%	1,16%	1,1%	
Genomsnittlig räntebindingstid	2,92 år	2,48 år	3,59 år	2,8 år	
<b>Låneskuldens förfallostruktur, kommunen</b>					
	0-1 år	1-2 år	2-4 år	4-6 år	Över 6 år
mnr	119 994	209 771	154 394	118 800	31 000
<b>Not 26</b>	<b>Kortfristiga skulder</b>				
Kortfristig del av långfristig skuld	26 035	26 035	36 124	35 484	
Kortfristig skuld VA-kollektivet	3 162	8 661	3 162	8 661	
Leverantörsskulder	51 263	52 175	96 990	111 112	
Upplupen källskatt	18 881	17 139	19 916	18 127	
Upplupna arbetsgivaravgifter	22 719	21 112	24 690	23 082	
Fastighetsskatt	1 302	636	1 588	568	

	Kommun		Koncern	
Skuld okompenserad övertid	2 606	2 439	2 606	2 439
Semesterlöneskuld	48 087	52 274	52 588	56 422
Ferielöneskuld lärare	14 304	14 401	14 304	14 401
Uppehållslöneskuld	1 007	1 205	1 007	1 205
Upplupna pensionskostnader, individuell del	34 165	35 699	34 919	36 547
Upplupna särskild löneskatt pensioner	8 288	8 661	8 716	8 992
Upplupna räntekostnader	508	466	6 877	6 961
Övriga skulder	439	15	965	542
Övriga förutbetalda intäkter	420	327	15 428	16 002
Förutbetalda skatteintäkter	37 930	12 585	37 930	12 585
Retroaktiva löner	1 470	0	1 470	0
Övriga utgiftsrester och övriga interimsskulder	<u>29 775</u>	<u>50 738</u>	<u>56 813</u>	<u>66 415</u>
	<b>302 359</b>	<b>304 567</b>	<b>416 092</b>	<b>419 544</b>
<b>Not 27</b> <u>Panter</u>				
Fastighetsinteckningar	0	0	1 013	1 013
Företagsinteckningar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>98 219</u>	<u>98 219</u>
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>99 231</b>	<b>99 231</b>
<b>Not 28</b> <u>Ansvarsförbindelser</u>				
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	377 976	371 927	377 976	371 927
Särskild löneskatt pensioner, ansvarsförbindelser	<u>91 697</u>	<u>90 229</u>	<u>91 697</u>	<u>90 229</u>
	<b>469 673</b>	<b>462 156</b>	<b>469 673</b>	<b>462 156</b>
<b>Not 29</b> <u>Borgensåtaganden</u>				
Förlustansvar för egna hem och småhus	54	33	54	33
Västmanlands Avfallsaktiebolag	19 326	19 271	19 326	19 271
Salabostäder AB	686 900	777 900	0	0
Sala-Heby Energi AB	228 572	246 072	0	0
Sala-Heby Energi Elnät AB	10 369	10 369	0	0
Sala Silvergruva AB	<u>16 022</u>	<u>19 079</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>961 242</b>	<b>1 072 723</b>	<b>19 380</b>	<b>19 304</b>

## Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning, tkr	Redovisat 2020	Budget 2021	Redovisat 2021	Budget-avvikelse
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>243 749</b>	<b>212 837</b>	<b>223 599</b>	<b>-10 762</b>
Kostnader	693 650	642 638	665 897	-23 259
Intäkter	449 902	429 801	442 298	12 497
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>51 955</b>	<b>57 476</b>	<b>57 038</b>	<b>437</b>
Kostnader	55 745	62 851	62 191	659
Intäkter	3 790	5 375	5 153	-222
<b>Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd</b>	<b>549 505</b>	<b>581 128</b>	<b>581 974</b>	<b>-846</b>
Kostnader	735 199	788 364	808 477	-20 113
Intäkter	185 695	207 236	226 503	19 267
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>580 270</b>	<b>575 495</b>	<b>612 147</b>	<b>-36 652</b>
Kostnader	675 331	628 649	681 042	-52 393
Intäkter	95 060	53 154	68 895	15 741
<b>Överförmyndare</b>	<b>3 067</b>	<b>3 068</b>	<b>2 936</b>	<b>132</b>
Kostnader	3 067	3 068	2 936	132
Intäkter	0	0	0	0
<b>Revision</b>	<b>1 013</b>	<b>890</b>	<b>871</b>	<b>19</b>
Kostnader	1 013	890	871	19
Intäkter	0	0	0	0
<b>Finansförvaltning</b>	<b>-3 469</b>	<b>16 935</b>	<b>18 023</b>	<b>-1 088</b>
Kostnader	8 717	16 935	23 040	-6 105
Intäkter	12 186	0	5 017	5 017
<b>Avgår interna poster</b>				
Kostnader	-377 377	-386 436	-399 612	13 176
Intäkter	377 377	386 436	399 612	-13 176
<b>Summa kostnader</b>	<b>1 795 345</b>	<b>1 756 959</b>	<b>1 844 842</b>	<b>-87 883</b>
<b>Summa intäkter</b>	<b>-369 255</b>	<b>-309 130</b>	<b>-348 254</b>	<b>39 124</b>
<b>Verksamhetens netto-kostnader</b>	<b>1 426 090</b>	<b>1 447 829</b>	<b>1 496 588</b>	<b>-48 759</b>

Investeringsredovisning, tkr	Budget 2021	Redovisat 2021	Budget-avvikelse
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>112 608</b>	<b>53 874</b>	<b>58 734</b>
Utgifter	132 608	60 910	71 698
Inkomster	20 000	7 036	12 964
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>6 200</b>	<b>4 923</b>	<b>1 277</b>
Utgifter	6 200	4 923	1 277
Inkomster	0	0	0
<b>Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd</b>	<b>4 000</b>	<b>2 499</b>	<b>1 501</b>
Utgifter	4 000	2 499	1 501
Inkomster	0	0	0
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>2 250</b>	<b>598</b>	<b>1 652</b>
Utgifter	2 250	598	1 652
Inkomster	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>125 058</b>	<b>61 894</b>	<b>63 164</b>

## Investeringsredovisning per styrelse, nämnder och enheter

Investeringsredovisning per styrelse, nämnder och enheter, tkr	Redovisat 2018	Redovisat 2019	Redovisat 2020	Redovisat 2021
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>254 989</b>	<b>235 881</b>	<b>79 971</b>	<b>53 874</b>
- varav Plan och utveckling	-17 710	14 944	6 851	-722
- varav Gata/Park	9 090	12 580	13 157	6 900
- varav VA-kollektivet	7 797	15 958	11 002	11 477
- varav Fastighetsenheten	244 076	184 879	37 245	23 888
- varav Samhällstekniska enheten	3 658	2 006	2 102	1 984
- varav Räddningstjänsten	5 733	2 541	5 187	6 622
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>301</b>	<b>1 105</b>	<b>1 194</b>	<b>4 923</b>
<b>Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd</b>	<b>7 832</b>	<b>5 085</b>	<b>12 503</b>	<b>2 499</b>
<b>Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>1 298</b>	<b>1 535</b>	<b>3 144</b>	<b>598</b>
<b>Summa</b>	<b>264 419</b>	<b>243 605</b>	<b>96 812</b>	<b>61 894</b>

## 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 upprättat 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 investeringsmedel för pågående projekt samt projekt som inte hunnit påbörjats.

### BOLAGEN

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

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

## Upplysningar om tillämpade internredovisningsprinciper

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Po-pålägget uppgick 2021 till 40,15 %

Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Den internt beräknade räntan har 2021 satts till 1,25 %. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, dvs linjär avskrivning och ränta på bokfört restvärde. För information om avskrivningstider se redovisningsprinciper.

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

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

## BESKRIVNINGAR

### 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

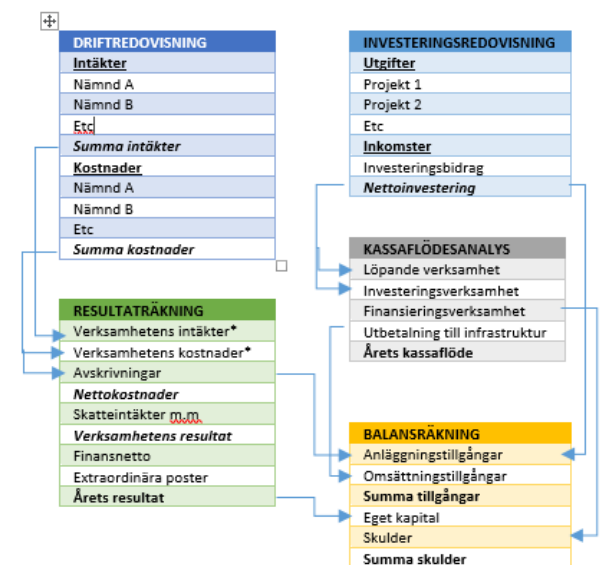
**Soliditet %:** eget kapital/totala tillgångar

**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 och är en del Tekniska kontorets verksamhet.

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

### Resultaträkning

	Not	Redovisat 2020	Budget 2021	Redovisat 2021
Verksamhetens intäkter	1	32 970	36 521	31 960
Verksamhetens kostnader	2	-28 375	-31 794	27 232
Avskrivningar	3	-4 601	-4 730	-4 728
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>

### Kassaflödesanalys

TKR	Not	Redovisat 2020	Redovisat 2021
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat		0	0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	4	4 178	4 283
Övriga likviditetspåverkande poster	5	1 545	2 987
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>5 724</b>	<b>7 270</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		2 490	-494
Ökning/minskning kortfristiga skulder		1 629	5 768
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>9 843</b>	<b>12 544</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i materiella tillgångar		-11 002	-11 463
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-11 002</b>	<b>-11 463</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Nyupptagna lån		1 160	0
Amortering av långfristiga skulder		0	-1 080
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>1 160</b>	<b>-1 080</b>
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## Balansräkning

TKR	Not	Redovisat 2020	Redovisat 2021
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	6	139 700	146 384
Maskiner och inventarier	7	399	451
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>140 099</b>	<b>146 835</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar	8	2 610	3 104
Kassa och bank		0	0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>2 610</b>	<b>3 104</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>142 710</b>	<b>149 939</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
-därav årets resultat		0	0
<b>Avsättningar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	9	137 682	139 144
Kortfristiga skulder	10	5 028	10 795
<b>Summa skulder</b>		<b>142 710</b>	<b>149 939</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER</b>		<b>142 710</b>	<b>149 939</b>

## Noter

TKR		Redovisat 2020	Redovisat 2021
<b>Not 1</b>	Upplösning anslutningsavgifter	422	445
	Årets brukningsavgifter	31 645	33 931
	Reglering av överuttag	-2 643	-5 499
	Markhyror och arreden	48	44
	Bidrag	236	-134
	Försäljning verksamhet o entr.	51	0
	Interna intäkter - försäljning kommun	<u>3 210</u>	<u>3 175</u>
		<b>32 970</b>	<b>31 960</b>
<b>Not 2</b>	Personalkostn och sociala avgifter	7 142	6 890
	Inköp anläggningstillg o underhållsmaterial	2 019	2 271
	Bränsle, energi och vatten	2 611	2 570
	Köp av huvudverksamhet	69	137
	Övriga tjänster	5 193	4 484
	Lämnade bidrag	72	0
	Lokal- och markhyror	1	1
	Övriga kostnader	1 004	1 100
	Interna kostnader - köp från kommunen	<u>10 266</u>	<u>9 780</u>
		<b>28 375</b>	<b>27 232</b>
<b>Not 3</b>	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 561	4 728
	Maskiner och inventarier	<u>40</u>	<u>48</u>
		<b>4 601</b>	<b>4 728</b>
<b>Not 4</b>	Avskrivningar	4 601	4 728
	Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	<u>-422</u>	<u>-445</u>
		<b>4 178</b>	<b>4 283</b>
<b>Not 5</b>	Anläggnings- och anslutningsavgifter	1 545	2 987

<b>Not 6</b>	<b>Markreserv</b>	<b>56</b>	<b>56</b>
	Fastigheter för affärsverksamhet	139 583	146 269
	Publika fastigheter	<u>61</u>	<u>59</u>
		<b>139 700</b>	<b>146 384</b>
	Ack. Investeringar	211 497	222 346
	Ack Avskrivningar	-78 064	-82 644
	Ingående bokfört värde	<b>133 431</b>	<b>146 384</b>
	Nyanskaffning	10 850	11 397
	Justering avstämning kommun		-13
	Årets avskrivningar	<u>-4 580</u>	<u>-4 699</u>
	Utgående bokfört värde	<b>139 700</b>	<b>146 384</b>
<b>Not 7</b>	<b>Maskiner och inventarier</b>	<b>399</b>	<b>451</b>
	Ack. Investeringar	300	454
	Ack Avskrivningar	-35	-55
	Ingående bokfört värde	<b>265</b>	<b>399</b>
	Nyanskaffning	154	80
	Årets avskrivningar	<u>-20</u>	<u>-28</u>
	<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>399</b>	<b>451</b>
<b>Not 8</b>	<b>Kundfordringar</b>	<b>2 525</b>	<b>3 081</b>
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	<u>85</u>	<u>23</u>
		<b>2 610</b>	<b>3 104</b>
<b>Not 9</b>	<b>Lån av kommunen</b>	<b>110 514</b>	<b>109 433</b>
	Skuld för anslutnings-/anläggningsavgifter	27 168	29 711
		<b>137 682</b>	<b>139 144</b>
<b>Not 10</b>	<b>Kortfristig skuld VA-kollektivet</b>	<b>3 162</b>	<b>8 661</b>
	Leverantörsskulder	1 535	1 311
	Övriga utgiftsrester och interimsskulder	<u>330</u>	<u>823</u>
		<b>5 028</b>	<b>10 795</b>





**ÅRSREDOVISNING 2021**

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

**SALA KOMMUN**

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

