



ÅRSREDOVISNING 2022

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	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
Händelser av väsentlig betydelse	15
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	18
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	19
Balanskravsresultat	24
Väsentliga personalförhållanden	25
Förväntad utveckling	28
EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR	29
Resultaträkning	29
Kassaflödesanalys	30
Balansräkning	31
Drift- och investeringsredovisning	33
Noter	36
Begreppsförklaringar	50
Nyckeltalsbeskrivningar	50
SÄRREDOVISNING VA-VERKSAMHET	51
Resultaträkning	51
Kassaflödesanalys	51
Balansräkning	52
Noter	52

SALA KOMMUN I KORTHET

Befolkning

Sala kommuns folkmängd minskade med 17 personer under förra året 2022, och var vid årsskiftet 22 981 personer.

Under året 2022 föddes 215 personer som kan jämföras med 188 personer året innan. Antalet personer som avled under 2022 var 255 personer som kan jämföras med 237 personer året innan. Antal personer som flyttade in till kommunen under förra året var 1 134 vilket kan jämföras med 1 213 personer under år 2021. Antalet utflyttande från kommunen var 1 109 personer under förra året, i jämförelse med 1 044 personer år 2021. Den del av folkmängden som inte kan förklaras av födelseöverskott/underskott och flyttningsöverskott/underskott redovisas som en justeringspost. Justeringspost var 2st år 2022 och år 2021 minus 11st.

Salas befolkning i åldersklasser

Invånare	2021	2022
0-18 år	4 932	4 939
19-64 år	12 324	12 228
65 – w	5 742	5 814

Sysselsättning

Antal förvärvsarbete kommuninvånare är 10 838 personer, varav 5 759 män och 5 079 kvinnor. I Sala kommun finns det 8 939 arbetstillfällen.

Utpendling till annan kommun är 4 297 personer, 2 538 män och 1 759 kvinnor. Inpendling till Sala kommun är 2 187 personer, 1 144 män och 1 043 kvinnor.

Så användes skattepengarna 2022

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

Skola och förskola

Grundskola, särskola, fritidshem	21,14 kr
Förskola	9,60 kr
Gymnasieskola, särskolaskola	6,86 kr

Vård och omsorg

Äldreomsorg	24,20 kr
Omsorg om funktionshindrade	8,38 kr
Individ- och familjeomsorg	6,11 kr
Försörjningsstöd	1,31 kr

Kultur och fritid

Kultur och fritid samt kulturskola 3,63 kr

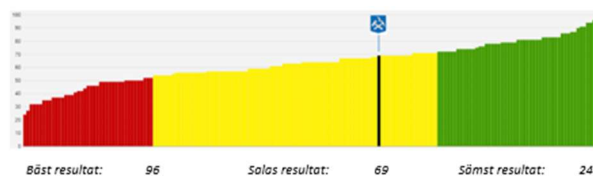
Övrigt

Arbetsmarknadsåtgärder och vuxenutbildning	1,22 kr
Gator, parker och lokaler	4,32 kr
Räddningstjänst och civilförsvaret	1,57 kr
Färdtjänst, skolskjuts, kollektivtrafik	3,30 kr
Kommunens övriga verksamheter	8,36 kr

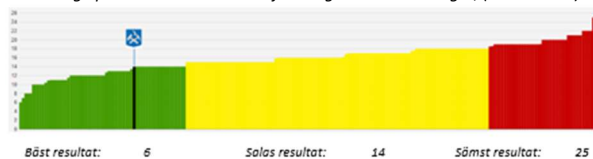
Kommunens kvalitet i korthet (KKiK)

Så här ligger Sala till i jämförelse med andra kommuner i ett urval av områden (från Kolada.se, 230220, se även www.sala.se, sök KKiK:

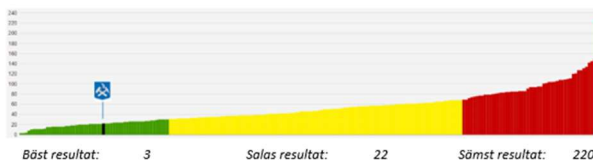
Delaktighetsindex, %. Visar en samlad bild av hur väl kommunen möjliggör för medborgarna att delta i kommunens utveckling.



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



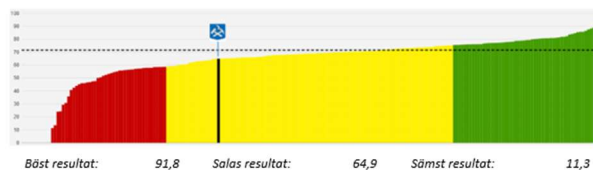
Hur lång är väntetiden i snitt för att få plats på ett äldreboende från ansökan till erbjudande om plats?



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

När Sala kommun gick in i 2022 befann vi fortfarande mitt i pandemin. Även om det fanns tecken på att sjukdomen höll på att släppa sitt grepp och det talades om att lyfta alla restriktioner, så var pandemins närvaro högst påtaglig. Den ekonomiska situationen var präglad av osäkerhet, trots ett starkt resultat 2021.

Innan restriktionerna lyftes och pandemin var över hann dock nästa kris infinna sig, i form av Rysslands fullskaliga och brutala invasion av Ukraina den 24 februari. För första gången på nära 80 år befann sig ett europeiskt land under fullskaligt angrepp, och detta endast 100 mil från Sverige.

Kriget i Ukraina kom snart att påverka hela Sverige och självfallet Sala kommun. För första gången någonsin aktiverades EU:s massflyktdirektiv, vilket gjorde att alla ukrainska medborgare hade rätt att söka skydd inom EU. Miljoner ukrainska flyktingar tog sig också över gränsen in i EU, främst till Polen och Slovakien.

I Sverige bedömde vi att det skulle kunna komma hundratusentals ukrainska flyktingar, och hela samhället förberedde sig i högsta takt på detta, med flyktingkrisen 2015 i färskt minne. I Sala kommun hade vi, genom en noggrann omvärldsbevakning, anat vad som var på väg att hända, och börjat förbereda oss redan i januari. När de första flyktingarna kom till Västmanland, var vi därför bäst förberedda i länet.

Att Sala kommun var förberedd ledde till att vi inledningsvis fick ta emot en stor andel av de flyktingar som kom hit. Dessa flyktingar bereddes i huvudsak boende på Lindgården i Kila, även om vissa redan från början fick boende i lägenheter som kommunen i samverkan med Salabostäder hade iordningställt.

Totalt kom cirka 40 000 flyktingar till Sverige, och nära 400 av dessa passerade Sala kommun. De allra flesta flyttade vidare, men i skrivande stund bor cirka 60 ukrainska flyktingar kvar i kommunen.

Kriget i Ukraina utlöste också en global ekonomisk kris, främst inom energisektorn. Drivmedels- och elpriserna skenade, vilket drev upp inflationen till de högsta nivåerna sedan den ekonomiska krisen på 1990-talet. Många svenska hushåll fick en snabbt försämrade ekonomisk situation, och kostnadsökningarna slog hårt även mot kommunsektorn. För Sala kommuns del märktes kostnadsökningarna främst inom investeringsverksamheten och för måltidsenheten, men inflationen drev på kostnadsökningarna brett inom hela verksamheten.

Ändå såg Sala kommun ut att gå emot ett stabilt ekonomiskt resultat ända till september månads månadsuppföljning, där prognoserna pekade på ett resultat strax över det budgeterade målet. I slutet av året försämrades dock resultatet snabbt, främst på grund av några stora utgiftsposter där en justering av pensionsutbetalningarna om drygt 12 miljoner kronor är mest märkbar.

Årets resultat för 2022 blev -2,2 miljoner kronor, vilket är 23,9 miljoner kronor under det budgeterade resultatet. Verksamheternas nettokostnader ökade med 7 procent, medan intäkterna ökade med 4,7 procent.

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

Sala kommuns befolkning minskade med 17 personer 2022, och uppgick vid årets slut till 22 981 personer. Minskningen beror till största del på negativa födelsetal, där antalet avlidna uppgick till 255 personer under 2022 medan endast antalet som föddes endast var 215 personer. Den långsiktiga trenden är dock alltjämt att Sala kommuns befolkning växer. Vikten av ett fortsatt aktivt planarbete bör dock understrykas, för att kommunen ska kunna tillvarata den förväntade trenden med utflyttning från större städer.

2022 var också ett valår, där allmänna val till riksdag, region och kommun genomfördes. Inför valet fanns farhågor i hela landet om otillbörlig påverkan, särskilt givet det rådande omvärldsläget. Detta till trots gick valet lugnt till.

Det snabbt försämrade säkerhetspolitiska läget har också inneburit att stort fokus under året legat på krisberedskap och civilt försvar, i Sala kommun och i hela riket. Den kontinuitetsplanering som många kommuner och regioner tvingades arbeta hårt med under pandemin behöver nu tas till nästa nivå, där kriget är den normerande faktorn.

Trots att 2022 varit ytterligare ett turbulent år har Sala kommun fortsatt sitt arbete med det långsiktiga kvalitetsarbetet under 2022, och kunnat göra det med full kraft. Under 2022 har kommunen arbetat vidare med den nya översiktsplanen, som varit ute på samråd. Inom skolan har ett program med 18 kvalitetspunkter utarbetats efter Skolinspektionens rapport. Kommunen har också påbörjat ett projekt med en ny resursfördelningsmodell i samarbete med SKR.

Under 2022 har arbetet med kommunens omfattande investeringsprogram fortsatt. Projekten med den nya Åkrskolan och ny skola i Möklinta har satt igång, och entreprenadupphandlingen är genomförd. Hela investeringsverksamheten har påverkats av de kostnadsökningen som inflationen medför har inneburit fördyringar i projekten, vilket medför ett stort behov av att prioritering bland projekten. För att finansiera investeringarna har Sala kommun bland annat avyttrat drygt 1 000 ha skogsmark,

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till samtliga medarbetare och chefer i kommunen. Ytterligare ett turbulent år i vår omvärld 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 och tryggaste länder att bo, leva och verka i. Utan era insatser skulle vår vardag vara väldigt mycket sämre. Tack!

Amanda Lindblad (S)
Kommunstyrelsens ordförande

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling

Årets resultat koncernen

	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens				
- intäkter, mnkr	710,0	713,6	771,5	875,0
- kostnader, mnkr	-1 986,6	-1 986,3	-2 092,6	-2 298,1
Skatteintäkter och generella statsbidrag				
-mnkr	1 395,1	1 461,9	1 526,7	1 598,0
Årets resultat				
- mnkr	-11,8	50,7	49,4	16,3
- per invånare, tkr	-0,5	2,2	2,1	0,7
Resultat innan konsolidering och eliminering:				
Sala Heby Energi AB	3,5	2,2	14,5	16,3
Salabostäder AB	8,1	10,3	5,8	6,2
Sala Silvergruva AB	-1,7	0,2	-0,5	-1,9
Sala kommun	-21,4	38,0	31,1	-2,2

Årets resultat för den kommunala koncernen uppgår till 16,3 mnkr.

Verksamhetens intäkter har ökat med 13 % jämfört med föregående år och kostnaderna har ökat med 10 %.

Sala Heby Energi AB:s resultat och ekonomiska ställning är till stor del beroende av klimatet. Under 2022 har klimatet varit varmare än normalt och såld energi har varit lägre än budgeterade volymer.

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

För Sala Silvergruva AB har återhämtningen efter pandemin gått långsammare än väntat och antalet besökare har varit färre än budgeterat. Den samhällsekonomiska utvecklingen har medfört kraftigt höjda kostnader inom många områden vilket bidragit till det negativa resultatet.

Årets resultat kommunen

	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens				
- intäkter, mnkr	336,3	369,3	348,3	365,7
- kostnader, mnkr	-1 690,4	-1 727,1	-1 770,4	-1 889,5
Skatteintäkter och generella statsbidrag				
-mnkr	1 395,1	1 461,9	1 526,7	1 598,1
Årets resultat				
- mnkr	-21,4	38,0	31,1	-2,2
- per invånare, tkr	-0,9	1,7	1,4	-0,1

Årets resultat för den kommunala verksamheten är negativt och uppgår till -2,2 mnkr. Resultatet avviker -23,9 mnkr från budget.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 71,4 mnkr jämfört med 2021. Under perioden 2019–2022 har skatteintäkter och bidrag ökat med 14,6 % att jämföra med nettokostnadsökningen som var 13 % under samma period.

Koncernens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering

	2019	2020	2021	2022
Investeringsvolym, mnkr	482,1	230,6	166,5	205,6
Avskrivningar, mnkr	110,5	119,7	135,9	142,1
Långfristiga skulder, mnkr	1 575,4	1 668,5	1 760,5	1 782,5
Långfristiga skulder per invånare, tkr	68,8	73,0	76,6	77,6
Låneskuld Kommuninvest	1 468,2	1 581,1	1 666,8	1 695,3
Självfinansieringsgrad, %	20,5	73,9	111,3	77,2
Kassasaldo, mnkr	103,6	111,8	190,3	128,1

Koncernens långfristiga skulder fortsätter att öka och uppgår 2022 till 1 782,5 mnkr. Investeringsvolymen ökar återigen 2022.

En stor del av kommunens investeringsvolym består av Fastighetsenhetens underhåll av verksamhetslokaler samt nyetablering av Gärdesta modulskola. I samband med exploatering av Skuggan 4 och Norrängen har investeringar i gator och VA genomförts.

Salabostäder AB har fortsatt ROT-renoveringar enligt plan. Sala-Heby Energi AB har genomfört investeringar i samma nivå som föregående år

Kommunens investeringar, avskrivningar, låneskuld och finansiering

	2019	2020	2021	2022
Investeringsvolym, mnkr	249,6	97,4	61,0	90,3
Avskrivningar, mnkr	62,5	68,2	74,5	77,4
Långfristiga skulder, mnkr	675,4	681,3	666,8	698,0
Långfristiga skulder per invånare, tkr	29,5	29,8	29,0	30,4
Låneskuld Kommuninvest	655,0	659,8	634,0	661,2
Självfinansieringsgrad, %	16,7	109,5	173,1	83,2
Kassasaldo, mnkr	80,1	80,0	87,6	65,7
Balanslikviditet, %	63	67	71	79
Tillgängliga medel, mnkr	140,1	140,0	147,6	125,7

2022-års investeringsvolym uppgår till 90,3 mnkr vilket är 118,8 mnkr lägre än vad som budgeterats (inklusive tilläggsanslag). Självfinansieringsgraden för året uppgår till 83,2 % att jämföra med föregående år då den var 173,1 %. Trots att investeringsvolymen endast uppgick 43 % av den budgeterade så klarade kommunen inte att finansiera investeringarna med egna medel.

Under året har ett nytt lån på 50 mnkr tagits upp och 22,3 mnkr har amorterats av på tidigare skulder.

Ett sätt att mäta kommunens betalningsförmåga på kort sikt är relationen omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, den så kallade balanslikviditeten. Balanslikviditeten 2022 är 79 % vilket innebär att de kortfristiga skulderna är högre än omsättningstillgångarna.

Koncernens soliditet

	2019	2020	2021	2022
Soliditet, %	29,1	29,3	29,5	29,3
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	12,9	14,3	15,4	16,1

Soliditeten visar den ekonomiska styrkan på lång sikt, ju högre soliditet desto stabilare är den ekonomiska styrkan. 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 försämrad jämfört med föregående år. Försämringen kopplas till kommunens negativa resultat samt ökad låneskuld.

Med pensionsförpliktelserna inräknade har soliditeten förbättrats med 0,7 procentenheter, då skulden sjunker.

Kommunens soliditet

	2019	2020	2021	2022
Soliditet, %	40,3	41,1	42,3	41,2
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	11,7	14,3	16,3	16,6

Kommunens negativa resultat och den ökade låneskulden innebär att kommunens soliditet minskar med 1,1 procentenheter under 2022. Soliditeten uppgår till 41,2 % exklusive pensionsförpliktelser. Soliditeten med pensionsförpliktelser som ligger i ansvarsförbindelsen inräknad, ökar till 16,6 % då skulden sjunker.

PENSIONER**Koncernens pensionsförpliktelser (inkl löneskatt)**

Mnkr	2019	2020	2021	2022
Avsättning pensioner	54,3	53,5	52,4	50,3
Ansvarsförbindelser	483,5	469,7	462,2	445,8
Finansiella placeringar	5,7	6,0	6,2	7,0
Pensionsförpliktelse som tryggats i försäkring	63,7	68,9	84,8	97,7
Summa	607,2	598,1	633,3	600,8

Kommunkoncernens pensionsförpliktelse har sjunkit med -5 % jämfört med föregående år. Den totala pensionsförpliktelserna är omfattande och uppgår till 600,8 mnkr.

Kommunens pensionsförpliktelser (inkl löneskatt)

Mnkr	2021	2022
Pensionsförpliktelse		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	508,4	490,3
- varav avsättning	46,3	44,5
- varav ansvarsförbindelse	462,2	445,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	84,8	97,7
Summa pensionsförpliktelser	593,2	588,0
Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde		
Förvaltade pensionsmedel	111,9	115,8
Finansiella placeringar	1,3	1,5
Summa förvaltade pensionsmedel	113,2	117,3
Finansiering		
Återlånade medel	480,0	472,3
Konsolideringsgrad	19 %	20 %

Kommunen har förutom den del som redovisas i balansräkningen som avsättning ett stort åtagande för pensioner vilket redovisas som ansvarsförbindelse. Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspensioner samt garanti- och visstidspensioner. Avsättningar och ansvarsförbindelsen värdesätts ge-

nom indexuppräkning.

De totala pensionsförpliktelseerna för kommunens anställda uppgår 2022 till 588 mnkr.

Kommunen återlånar 472,3 mnkr av den totala pensionsförpliktelsen.

Kommunens pensionskostnader (inkl löneskatt)

Mnkr	2019	2020	2021	2022
Individuell del	48,0	46,9	50,8	52,0
Pensionsavsättningar	1,2	-2,3	-1,5	-2,9
Pensionsutbetalningar	38,3	36,6	36,1	38,0
Pensionspremier	23,5	15,7	10,0	16,3
Summa	111,0	96,9	95,4	103,5

Den individuella delen som utbetalas till medarbetarna att förvalta själva uppgår till 52 mnkr. Pensionsutbetalningarna på 38 mnkr avser utbetalningar enligt ansvarsförbindelsen och försäkringspremien 16,3 mnkr avser kompletterande ålderspension. Från och med 2006 försäkras den kompletterande ålderspensionen. Även den intjänade pensionen från och med 1998 försäkras.

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.

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 ekonomisk hushållning 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 arbetsmiljölagstiftning.

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

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). Strate-

giska 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 skollagstiftningen men fullgörs av KS är skolmältider, skolskjuts respektive elevresor och uppföljningsansvaret enligt Skollagen. Ett antal privata utförare bedriver förskoleverksamhet.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden (VON) ansvarar för kommunens uppgifter enligt lagar och förordningar inom socialtjänsten och den kommunala hälso- och sjukvården bland annat *socialtjänstlag* (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 förvaltarskap och godmanskap inom Sala kommun samt fullgör de övriga uppgifter som enligt lag eller författning åligger överförmyndaren.

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

Uppgifter enligt speciallagstiftning.

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

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

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

Revisionen

Utdrag ur reglemente antaget 2022-03-28.

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (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 och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Att vara revisor 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 2022. Det är kontoren som sköter det dagliga arbetet. Förutom kontoren finns även Kommunrevisionen.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

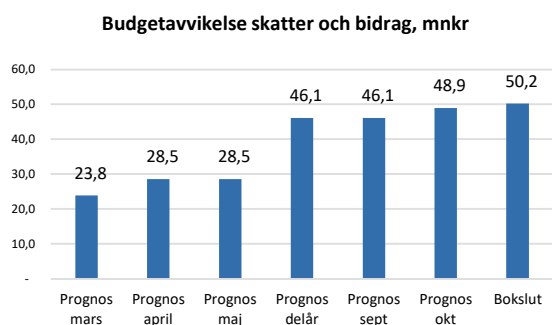
SKATTER OCH BIDRAG

Löneinkomsterna beräknas öka starkt i riket under helåret 2022. En viss inbromsning av tillväxten av lönesumman syns dock sedan kvartal 2.

Skatteunderlaget stärks även av de höjda garantipensionerna från hösten 2022.

Sala kommuns skatteintäkter förbättrades 2022 med 34 mnkr jämfört med budget enligt SKR:s prognos i cirkulär 22:54.

De generella statsbidragen ökade med 16,2 mnkr jämfört med budget.



OMVÄRLDSRISK

Svensk och global konjunktur har varit inne i en period av återhämtning efter pandemin men nu försvagas konjunkturen i snabb takt. 2023 kommer varken USA eller Europa att agera draglok för världsekonomin. Den europeiska ekonomin drabbas hårt av kriget i Ukraina. Effekterna av den höga inflationen, med efterföljande räntehöjningar från världens centralbanker kyler av ekonomin. Sverige går in i en lågkonjunktur 2023, med negativ tillväxt, minskad efterfrågan av arbetskraft och stigande arbetslöshet som följd.

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

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 framför allt 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.

I riket sjunker antalet arbetslösa under 2022 och samma trend ses i Sala. Öppet arbetslösa och sökande i program har i Sala kommun, enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik, minskat med -15,6 % 2022 i jämförelse med föregående år.

FINANSIELL RISK

Sala kommunkoncerns riskvärde hos Kommuninvest har förbättrats något. Enligt Kommuninvests skala över riskvärde, beräknat på 2021, bedömdes Sala ligga på 3,0 vilket är i nivå med kommunsnitt.

Behovet av såväl nyinvesteringar som reinvesteringar är fortsatt stort i hela koncernen. Under 2020 antogs en ny, mer långsiktig modell, rörande investeringsplaneringen med målsättningen att investeringar i högre grad ska självfinansieras.

Den snabba kostnadsutvecklingen gör det svårt att förutse den slutliga kostnaden för redan beslutade och påbörjade investeringsprojekt.

Då räntorna ur ett historiskt perspektiv har varit extremt låga ökar nu räntekostnaderna och kan komma att mångdubblas under investeringarnas livslängd.

Kommuninvest varnar nu för att de stigande marknadsräntorna får ett tydligt genomslag vid nyupplåning och att det är viktigt att förbereda sig för den successiva uppgången.

Borgensåtagande

Den av kommunen totala beviljade borgensramen uppgår till 1 227,6 mnkr och av denna är 1 070,9 mnkr utnyttjad på balansdagen.

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

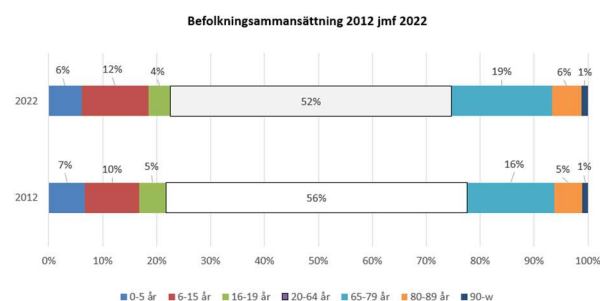
Händelser av väsentlig betydelse

DEMOGRAFI

Under 2022 har invånarantalet i Sala kommun minskat med 17 personer jämfört med 2021 och uppgick vid årsskiftet till 22 981 personer.

Under året är födelsenettet negativt, -40 personer, d v s det är fler avlidna än födda. Något fler har flyttat in till kommunen än härifrån, vilket ger ett positivt flyttnetto på +25 personer.

Andelen personer i arbetsför ålder, 20-64 år, har minskat den senaste 10 årsperioden. Det gör att den sk demografiska försörjningskvoten har ökat. Åldersgrupper som har ökat mest är de i grundskoleåldern samt de i åldrarna 65-89 år.



EKONOMI

Intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämningsökade jämfört med budget. Ökningen beror framförallt på att skatteunderlaget ökat.

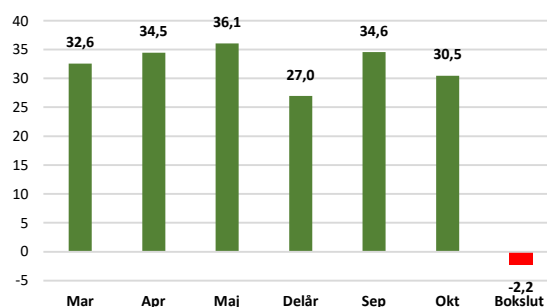
Månadsuppföljningarna under året har visat på positiva resultat. Ett antal oförutsedda händelser under hösten har påverkat kommunens ekonomi negativt.

Det uppmärksammades att, de till pensionsadministratören, inrapporterade årslönesummorna för personer med lönevaxling varit felaktiga sedan 2006. De har medfört att de debiterade pensionspremierna varit för låga sedan dess. En retroaktiv reglering har skett under 2022.

I samband med igångsättande av ombyggnationen av Möklinta skola/förskola och nybyggnationen av Årskolan visade det sig att ytterligare lokaler behövde utrangeras. Lokalerna var i sämre skick än vad som tidigare bedömts.

Under senhösten aviserade Sala Silvergruva AB att deras ekonomiska ställning försämrats betydligt och fullmäktige beslutade att tilldela bolaget ett extra bidrag på 3 mnkr.

Resultatprognoser och utfall 2022, mnkr



KRIGET I UKRAINA

Under våren blev Sala ett föredöme för mottagande av flyktingar från Ukraina. Salabostäder AB kunde erbjuda hjälp med bostäder till flyktingar och en snabb omställning gjorde att Sala fungerade som tillfälligt boende för många hundra personer på flykt undan kriget.

Kriget har skapat en stor osäkerhet i Europa vilket har resulterat i skenande priser på livsmedel, energi och andra råvaror.

ARBETSMARKNAD

Öppet arbetslösa och sökande i program har, enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik, minskat med 15,6 % från december 2021 till december 2022 i Sala, från 848 till 716 personer.

DIGITALISERING

23 nya e-tjänster som riktar sig till externa användare har hittills lanserats under året. Bl a möjlighet att boka idrottslokaler, fotbollsplaner, båtar och paddleboards, ansöka om specifik högstadieskola och driftsbidrag till enskilda vägar, anmäla installation av skorsten och eldstad, personuppgiftsincidenter m m. Totalt finns nu ca 90 e-tjänster.

Vård och omsorg deltar i ett ESF-projekt rörande användningen av digitala hjälpmedel och ny teknik, se rubrik EU-projekt nedan. Digitala aktiviteter, såsom t ex terapidjur, används i vissa verksamheter inom Vård och omsorg.

Som ett stöd till verksamheterna i rekryteringsprocesser provas under året rekrytering med hjälp av rekryteringsrobot och digital referenstagning.

Ett e-handelssystem har införts under året. Syftet är att öka avtalstroheten och förenkla administrationen kring inköp och fakturahantering.

EXPLOATERING

Silvrevallen har projekterats och inväntar startbesked innan området saneras och infrastrukturen byggs ut. Fastighetsbildning är genomförd i enlighet med detaljplan.

På Skuggan 4 har VA byggts ut och området är nu förberett för exploatörens utbyggnad av kvartersmark.

Överenskommelse om överlåtelse av fastighet, Norrängen, är tecknad med exploatör och sanering av marken är genomförd. Förberedelser för att möjliggöra utbyggnad av vägar och VA pågår.

ÖVRIGA HÄNDELSER AV BETYDELSE

En ny vision med tillhörande målområden samt långsiktiga utvecklingsmål arbetades fram under 2021 i dialog med förtroendevalda och tjänstepersoner. Målen beslutades av kommunfullmäktige och har från 2022 implementerats i nämndernas verksamhetsplaner och följs upp i verksamhetsberättelserna.

De stora grundvattenmagasin som kommunen har sina vattentäkter i har återhämtat sig ytterligare och inga restriktioner kring dricksvattenanvändningen har krävts.

I arbetet med att ta fram ett platsvarumärke har en grafisk profil tagits fram och implementeringsarbetet har påbörjats.

En s k paketeringsutbildning har genomförts för besöksnäringen och marknadsföringsmaterial om Sala har tagits fram.

En landsbygdsutvecklare har anställts med uppdrag att skapa samverkansytta och strategier med företag, föreningar och andra myndigheter.

Ett fastighetsägarnätverk har bildats för samarbete kring gemensamma frågor.

I arbetet med planeringen inför Salas 400-års jubileum 2024 har beslut fattats kring huvudarrangemang.

Beslut om granskning av översiktsplanen fattades i december 2022. Översiktsplanen planeras att antas under 2023. Tre detaljplaner har arbetats fram för samrådsbeslut och tre för granskningsbeslut.

Ett nytt handlingsprogram gällande skydd mot olyckor har arbetats fram av räddningstjänsten.

En säkerhetsgenomlysning av Sala kommuns IT-infrastruktur har genomförts.

Ett system för e-handel har införts under året. Leverantörer ansluts löpande till systemet.

Sala kommun har genom sitt aktiva deltagande i projektet "Fossilfritt 2030", ett samverkansprojekt kring transportsektorns omställning till en fossiloberoende fordonsflotta, erhållit diplom. 80 % av kommunens fordon är fossiloberoende.

Under våren överlämnades slamhanteringen till Vafab Miljö.

Kommunen har utifrån Skolinspektionens kvalitetsgranskning identifierat 16 utvecklingsområden. Arbetet med åtgärder har inletts.

Stort fokus är på lokalfrågorna och då framför allt på skollokaler. Projektering av två nya skolor som ersätter två tidigare har påbörjats. Modullösningar planeras för att ersätta utdömda förskolor.

Vård- och omsorgsprogrammet startades på Kungsängsgymnasiet höstterminen 2022.

16 medarbetare har fått betald undersköterskeutbildning via Äldreomsorgslyftet under året.

Arbetet med Nära Vård har intensifierats. Ett mobilt närvårdsteam har startats tillsammans med Region Västmanland. Vård och omsorg har infört s k sammanhållen journal med regionen.

Fast omsorgskontakt är införd inom ordinärt boende.

Inom Vård och omsorg har Projekt Hållbart Arbetsliv pågått under 2022 med målet att öka frisknärvaro och medarbetarengagemang.

En länsövergripande överenskommelse har antagits i syfte att stärka samverkan mellan huvudmännen i frågor som rör barn och unga.

Måltidsenheten hade tre nomineringar till tävlingen White Guide Junior och Senior.

Under sommaren har en sommararena bedrivits i stadsparken med aktiviteter för barn och ungdomar. Nytt bryggssystem har byggts vid Paradisbadet och en tillgänglighetsramp har installerats vid Långforsbadet. Med bidrag från Kulturrådet har en bokcykel (el) köpts in för utåtriktad och uppsökande verksamhet.

I samarbete med Salabostäder har ett utegym byggts vid parkstråket mellan Bryggeriet och Jakobsberg.

Beslut har fattats av fullmäktige om försäljning av 1 000 ha skog. Beslutet överklagades, laglighetsprövningen visade dock att beslutet var giltigt.

För Sala-Heby Energi AB har utvecklingen av elpriser inneburit en stor oro hos kunderna och en hård belastning på personalen.

EU-PROJEKT

Fem EU-finansierade projekt har drivits av kommunen under året. Tre projekt med internationell inriktning och fokus på nyanlända vilka drivs av Kultur och fritid och Arbetsmarknadsenheten samt två ESF-projekt med fokus på kompetenshöjande insatser som drivs av Vård och omsorg.

EMBRACIN. Internationellt EU-projekt. Pågår 2020–2022. Samverkan med 6 andra EU-länder. Vänder sig till

nyanlända från tredje land som står relativt nära den svenska arbetsmarknaden.

CARE – UKRAINE för de som kommit till Sala från Ukraina. Pågår 2022–2023. Aktiviteter i svenska språket, praktik och samhällskunskap.

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.

Kompetenscentrum ESF-projekt pågår 2020 – 2022. Målsättningen med projektet är att utveckla ett självför-sörjande koncept med kompetenshöjande insatser för alla medarbetare inom Vård och omsorg för att bli tryggare och stärka redan befintlig kompetens samt att bidra till att vara en attraktiv arbetsgivare.

Införande planeringssystem, ESF-projekt pågår 2022–2023. Målsättningen med projektet är att säkerställa att medarbetare inom Vård och omsorg ska få en förståelse för betydelsen av och kunskap om användningen av digitala verktyg och effektivt kunna använda ny teknik och stötta och hjälpa brukare i användandet av digitala hjälpmedel. LOV-företagen inkluderas också i projektet.

Sala kommun deltar i projektet **VÄGAR FRAMÅT** där Region Västmanland är projektägare. Syftet är att få ungdomar och unga vuxna att fullfölja sina studier och förbättra sin hälsa. Den primära målgruppen är ungdomar på högstadiet med låga meritvärden och deras övergång till gymnasiet.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

delårsrapporten och resultatet av den interna kontrollplanen rapporteras till KS i samband med årsredovisningen, se bilaga 'Internkontroll 2022'.

KOMMUNENS STYRMODELL

Under 2021 antogs en ny vision för Sala kommun att börja gälla från 2022. Tre målområden har utpekats som strategiskt viktiga för kommunkoncernen att arbeta med för att nå visionen.

Till målområdena har utvecklingsmål formulerats med beskrivning av vad som anses vara mått på hur väl kommunen lyckas.

Läs mer om [Vision och målområden för Sala kommun](#), [Långsiktiga utvecklingsmål](#) och [Styrmodell för Sala kommun](#) på Sala kommuns hemsida, www.sala.se.

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 tio 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 nämnder/styrelse hur ramarna fördelas och hur den egna verksamheten ska bidra till att uppfylla fullmäktiges uppsatta mål. Nämnder/styrelser bidrar utifrån sina reglementen/grunduppdrag till att resultatindikatorerna utvecklas genom att besluta om aktiviteter kopplade till utvecklingsmålen.

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

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunen ska enligt Kommunallagen bedriva sin verksamhet så att god ekonomisk hushållning uppnås ur såväl finansiellt som verksamhetsperspektiv. God ekonomisk hushållning skapas genom att kommunens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Den kommunala servicen ska infria kommuninnevärnarnas behov och förväntningar. Varje generation bör bära kostnaderna för den service den beslutar om och konsumerar. Kommunfullmäktige har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Sala kommun (KF § 130 2013) och de finansiella målen definieras och beslutas årligen i kommunens budget.

De till visionen antagna, målområdena är:

- Ett växande Sala
- Ett hållbart Sala
- Ett tryggt och rättvist Sala

Till varje målområde har, ur ett samhällsbyggarperspektiv, övergripande långsiktiga utvecklingsmål formuleras med beskrivning om vad som anses vara mått på hur väl kommunen lyckats.





Nämnders/styrelser grunduppdrag regleras i reglementen och ägardirektiv antagna av fullmäktige. Nämnder och styrelser bidrar till de övergripande utvecklingsmålen uppfyllelse via aktiviteter, utveckling av sina grunduppdrag och övriga relevanta styrdokument och strategier.

Målen utveckling mäts via indikatorer. I bilaga 'Indikator-sammanställning Uppföljning långsiktiga utvecklingsmål Bokslut 2022' redovisas samtliga indikatorer som är underlag till bedömningen av måluppfyllelsegraden för de långsiktiga utvecklingsmålen. Ett antal av indikatorerna avser mätningar från tidigare år. De är dock senast tillgängliga data och bedöms därför visa utvecklingen.

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

Långsiktiga utvecklingsmål

Symbolförklaringar¹:

-  Positiv trend
-  Måttlig/oförändrad trend
-  Negativ trend
-  Otillräcklig data för bedömning

Ett växande Sala

Sala ska erbjuda attraktiva boenden och verka för fler arbetstillfällen, stärkt näringsliv och bra utbildning i hela kommunen.

Målsättningen är att antalet företag, arbetstillfällen och nyinflyttning ska öka, arbetslösheten minska samt att resultat i mätningar gällande förtroende och service ökar. Detta ska uppnås genom att särskilt fokusera på att arbeta proaktivt och ha beredskap vad gäller mark och planer, kommunicera det som är unikt med Sala, ha ett bra samarbetsklimat och hög kvalitet i välfärdstjänster, lokaler och fastigheter samt att ständigt förbättra vårt arbete med verksamhetsetableringar.

AKTIVITETSKOMMENTARER:

Inom KS verksamheter har arbetet med platsvarumärke för Sala kommun pågått, geografisk profil är framtagen och implementeringsarbetet påbörjades under året. Nya e-tjänster har skapats med både interna samt externa målgrupper. Under året har 23 st. e-tjänster tagits fram av kommunikationsenheten. Arbetet med att färdigställa översiktsplanen har fortsatt med plan att fastställas 2023. Arbetet med en kommungemensam samhällsbyggnadsprocessen inleddes under året och är under utredning. KFN har ökat sin närvaro och synlighet i digitala kanaler genom medveten strategisk hantering av deras aktiviteter i syfte att ytterligare nå kommunens invånare och besökare. UAN har arbetat för att anpassa barngruppers storlek och förskolornas organisation i syfte att förstärka kvaliteten. Projektering av Åkraskola och Möklinta skola/förskola inleddes under året. VON har samverkat med regionen kring mobilt hemsjukvårdsteam och bemannar i verksamheterna efter behov (planeringssystem infört i alla verksamheter)

Antalet företag ökar


Totala antalet företag är per sista januari 2023 i princip oförändrat jämfört med samma datum föregående år. Antal nystartade företag per antal 1000/inv ligger dock för 2021 något högre än snittet för jämförelsegruppen. Under 2021 startades 155 nya företag i kommunen, vilket är drygt 25 % fler än snittresultatet för jämförelsegruppen².

¹ Den sammantagna bedömningen av trend baseras på resultatet i jämförelse med tidigare år och/eller med snittet för jämförelsegruppen.

² 'Lågpendlingskommun nära större stad' är jämförelsegrupp om inget annat anges.

AKTIVITETSKOMMENTARER:**Antalet arbetstillfällen ökar** 


Antalet nystartade arbetsställen ökade under 2021 med 201 stycken, det är 20 fler än snittet för jämförelsegruppen.

Nyinflyttningar ökar 

Enligt statistik från SCB så ökade utflyttningen från kommunen och inflyttningen minskade jmf 2021. Flyttnettet är trots det fortfarande positivt men lägre än föregående år. Det totala invånarantalet sjunker då födelsenettet är negativt.

Arbetslösheten minskar 

I december 2022 var 6,7 % av befolkningen i åldersgruppen 16–64 år i Sala inskrivna som arbetslösa hos Arbetsförmedlingen, att jämföra med länet 8,1 %.
För Sala motsvarar det 716 personer och kan jämföras med 848 personer samma månad 2021, en minskning med -15,6 %.

Resultat i mätningar gällande förtroende och service förbättras 

I Svenskt Näringslivs enkätundersökning om företagsklimatet visar svaren på frågorna om kommunens handläggningstid vid myndighetsutövning som rimlig och företagarnas upplevelse om möjlighet att få råd och vägledning vid tillståndsgivning, tillsyn och kontroll fått förbättrat resultat och är nu bättre än rikssnittet.

SCB:s medborgarundersökning, vilken genomfördes under hösten 2022, visade på att 92,1% var nöjda med kommunen som en plats att leva och bo i. Resultatet är något högre än snittet för jämförelsegruppen. Vidare visade servicemätningen gällande bemötandet via telefoni på att 77,7% av respondenterna var nöjda med bemötandet via telefoni. Resultatet är något lägre än snittet för jämförelsegruppen.

Flera indikatorer visar en positiv förändring om än några endast en svag förbättring.

Ett hållbart Sala


Fokus på människors hälsa och välmående genom hela livet.

Målsättningen är att koldioxidutsläppen minskar, utbildningsnivån ökar och studieresultaten och folkhälsan förbättras samt att egenförsörjningen bland medborgarna ökar.


Detta ska uppnås genom att särskilt fokusera på ett livslångt lärande och folkhälsa, friska bostäder, lokaler, luft och miljö och en långsiktigt god ekonomi i kommunen samt att bryta utanförskap och segregation.

AKTIVITETSKOMMENTARER:


Måltidsnheten inom Tekniska kontoret har arbetat med information om Klimatsmart mat till både medarbetare och besökare i skolrestauranger. Samhällsbyggnadskontoret påbörjade en översyn av exploateringsprojektet Ångshagen, med syftet att höja hållbarheten i genomförandet av detaljplanen. KFN har installerat den första robotgräsklippare och utvärdering pågår för att få underlag för en hållbar och klimatneutral skötsel av gräsplanerna. Robotgräsklipparen har medfört minskad användning av konventionell gräsklippare med ca 50 h och därmed en tydlig minskning av Co2-utsläpp. UAN har arbetat med åtgärder med anledning av Skolinpektionens granskningsrapport vilket förväntas förbättra kvalitetsuppföljningen och skapa grund för en stabil positiv utveckling av kvaliteten. Inom VON:s verksamhet har aktivitetsombud arbetat för att skapa fler aktiviteter/mötesplatser. Åtta aktiviteter bedrevs under sommaren. Kommunen deltar i SKR:s projekt om resursfördelningsmodell. Syftet är att ge förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi. Den långsiktiga finansiella analysen som gjordes 2021 uppdaterades två gånger under 2022 och har kompletterats med en nulägesanalys som stöd till verksamheternas analysarbete.

AKTIVITETSKOMMENTARER:**Koldioxidutsläppen minskar** 

Indikatorn utsläpp till luft av växthusgaser totalt ton Co2-ekvivalenter/invånare visar på en liten minskning för Salas del, från 5,12 till 5,0. Resultatet för jämförelsegruppen är 5,62. Den stora skillnaden ses i utsläppen från industrisektorn där Sala har lågt värde.

Utbildningsnivån ökar 

Andelen invånare i åldern 25–64 år med låg utbildningsnivå har minskat med en tiondel och är även något lägre än jämförelsegruppen. Andelen gymnasieelever med examen inom 4 år ökade något 2021 och 2022. Resultatet är jämförbart med snittet för jämförelsegruppen.

Studieresultaten blir bättre 

Det genomsnittliga meritvärdet för elever i åk 9 har försämrats mellan 2020 och 2022 och är även lägre än jämförelsegruppen. Andelen elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram minskade 2022 men var något högre än jämförelsegruppen. Andelen lärare i grundskolan med pedagogisk högskoleexamen är lågt i jämförelse med liknande kommuner och andelen sjönk även något ytterligare 2021. Den sammantagna bedömningen är att trenden inom detta område kan ses som negativt.

Folkhälsan förbättras 

Ohälsotalet minskade något 2022 vilket inte skedde i jämförelsegruppen. Enligt enkätundersökningar 2022 så sjönk andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd något i jämförelse med tidigare år. Andelen som är fysiskt aktiva minst 150 min/v sjönk under 2022 samtidigt som andelen som är stillasittande mer än 7 tim/dag ökade med 1 %. Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningars aktiviteter är i princip oförändrad mellan åren i den senaste mätningen. Antalet fallskador minskade något men ligger högre än snittet i jämförelsegruppen.

Egenförsörjningen bland medborgarna ökar 

Andelen vuxna med försörjningshinder p g a arbetslöshet av totala andelen vuxna biståndsmottagare ökade i senaste mätningen (2021) och ligger något högre i jämförelse med kommuner med liknande socioekonomisk struktur. Antalet individer med ekonomiskt bistånd räknat i helårsekvivalenter³ var dock lägre i Sala under samma år jämfört samma grupp som ovan.

Utifrån resultatet av de senast redovisade indikatorerna så är utvecklingen av måluppfyllelsen svag. Den främsta negativa avvikelser rör målsättningen att förbättra studieresultaten. Sammantaget har det visserligen skett en positiv förändring av resultatet men den är till största del måttlig.

Ett tryggt och rättvist Sala

Fokus på att skapa insyn och inflytande för våra medborgare, föreningar och näringsliv för att stärka trygghet och demokrati.

Målsättningen är att förtroendet för kommunen ökar och att medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter. Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer och säkerheten ökar, samt att demokratin stärks. Detta ska uppnås genom att särskilt fokusera på att ge inflytande via medborgardialoger och medborgarförslag, att jämlikhet och likvärdighet råder både vad avser rättssäkerhet och service, samarbeta med civilsamhällets olika

³ Med helårsekivalent avses antal individer som kan försörjas under ett helt år med full ersättning.

aktörer och verka för att minska risken för olyckor och brott.

AKTIVITETSKOMMENTARER:

Projektet Trygga Platser avslutades under året och åtgärder kring belysningen i stadsparken och riskbedömning av centrala Sala har genomförts. Ett förslag och beslut till förändring gällande medborgarförslag togs fram under året. I årets skolmåltsenkät svarar 91 % av högstadieläverna att de alltid/oftast känner sig trygga i skolrestaurangen. För gymnasieelever är andelen 92 %. Besiktningar av förskolors gårdar utfördes och åtgärdsplaner utformades samt åtgärdade. Samhällsbyggnadskontoret genomförde myndighetsutövning i enlighet med planering. KFN påbörjade en gränsöverskridande fältverksamhet som arbetar uppsökande och strategiskt. UAN har förstärkt elevhälsan och alla enheter har aktiva och väl fungerande elevråd. VON skapar fokusgrupper och tar fram handlingsplaner utifrån inkomna synpunkter och klagomål.

Förtroendet för kommunen ökar

I Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimatet anser företagarna att dialogen mellan företagen och kommunens beslutsfattare förbättrats, men resultatet är fortfarande något under riksnittet. En mätning av Kontaktcenters tillgänglighet och service via telefoni har gjorts där uppriktningen fått möjlighet att bedöma bemötande och hur enkelt det varit att få svar på sin fråga. Resultatet för 2022 är lägre än snittet för deltagande kommuner.

Den sammantagna bedömningen är att trenden för detta område kan ses som måttlig.

Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter

SCB:s medborgarundersökning visade på att 72,9 % av medborgarna i Sala svarade 'ganska bra' eller 'mycket bra' på frågor om kommunens verksamheter. Resultatet är lägre än snittet för riket som ligger på 80,7 %.

Den sammantagna bedömningen är att trenden för detta område kan ses som negativ.

Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer ökar

Andelen invånare i Sala som avstår att gå ut ensam på grund av rädsla var 29 %, vilket är högre än både jämförelsegruppen (22 %) och riket (28 %). Medborgarundersökningen visade på att 97,4 % av de tillfrågade medborgarna känner sig trygg utomhus i området där man bor. Resultatet är något högre än snittet för jämförelsegruppen. Skolinspektionens elevenkät visar att andelen elever i åk 5 och gymnasiet som svarat att de känner sig 'helt trygga' eller 'till stor del' är densamma som genomsnittet för deltagande kommuner. För elever i åk 8 är andelen istället något lägre.

Utvecklingen inom detta område är svag och trenden bedöms därmed vara måttlig.

Säkerheten (faktisk trygghet) ökar

Antalet anmälda våldsbrott/100 000 invånare minskade något 2021. Resultatet för 2021 ligger högre än snittet jämförelsegruppen. Jämfört andra kommuner med anstalt av samma säkerhetsklass som Salberga så är dock Salas resultat näst lägst.

Den sammantagna bedömningen är att trenden för detta område kan ses som måttlig.

Demokratin stärks

Medborgarundersökningen 2022 visade på att andelen medborgare som svarade 'ganska bra' eller 'mycket bra' på frågor om möjligheten att påverka inom de kommunala verksamheterna samt innehållet i politiska beslut låg något högre respektive lägre i jämförelse med snittet för jämförelsegruppen. Andelen som svarade 'ganska bra' eller 'mycket bra' på frågor om möjligheterna att delta aktivt i arbetet med utveckling av kommunen och hur kommunen informerar om större förändringar i kommunen var 32,5 % respektive 52 %. Resultatet är något lägre respektive högre i jämförelse med snittet för jämförelsegruppen.

En bedömning utifrån resultatet av de senast redovisade indikatorerna som finns att tillgå, så är utvecklingen av måluppfyllelsen svagt positiv även i detta utvecklingsmål.

Finansiella mål

	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Budget 2022	Bokslut 2022	
Årets resultat, % av skatter och bidrag	-1,5	2,6	2,0	1,4	-0,1	↘
Nettokostnadsökningen ska vara lägre än ökningen av intäkterna för skatter och bidrag						
Skatter och bidrag, förändring %	3,7	4,8	4,4	5,4	4,6	↘
Nettokostnader, förändring %	2,4	0,7	4,9	5,2	7,0	↘
Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag, avvikelse mnkr	-41,0	-15,7	-47,7	0	-60,5	↘
Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader, %	24	24	23	23	23	↘

Inget av de finansiella målen uppfylls 2022.

Ursprungligen budgeterades årets resultat till 24,7 mnkr, vilket motsvarar 1,6 % av intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning. Beslut fattades senare under året om att dela ut 3 mnkr till Sala Silvergruva AB och därmed sänka resultatmålet till 1,4 % av intäkterna. Det redovisade resultatet för 2022 är negativt, -2,2 mnkr (-0,1 %).

Intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning ökar med 4,6 %, dock beräknas nettokostnadsökningen till 7,0 % vilket gör att delmålet inte nås.

Nämnderna gör ett underskott på -60,5 mnkr och ökar heller inte intäktsfinansieringen av sin verksamhet.

Den sammantagna bedömningen blir att kommunen har en positiv, men svag utveckling av indikatorerna som mäter de övergripande utvecklingsmålen. Inget av de finansiella målen uppnås.

Helhetsbedömningen blir att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning.

RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

Årets konsoliderade resultat för kommunkoncernen uppgår till +16,3 mnkr.

Bolagens resultat nedan redovisas före konsolidering. Salabostäder AB gör 2022 ett positivt resultat, +6,2 mnkr.

Enligt ägardirektivet ska bolaget ha en soliditet om lägst 15 % i genomsnitt under de tre senaste åren och direktavkastningen ska uppgå till 5 %.

Treårsgenomsnittet gör att soliditeten efter 2021 ligger på 14,7 % och direktavkastningen landade på 4,2 %. Bolaget har därmed inte kunnat uppfylla de krav som ställs i ägardirektivet.

Sala Heby Energi AB, +16,5 mnkr vilket är i nivå med budget. Elhandeln har under året stått inför en mycket instabil marknad och strategiska utmaningar. Resultatet blev något högre än budgeterat. Försäljningen av solceller och elbilsaddare har ökat ytterligare.

Sala Silvergruva AB, -1,9 mnkr. Verksamheten har haft ett kraftigt lägre besökstal än budgeterat vilket fått till följd att bolagets ekonomi har varit hårt ansträngd. I slutet av året fick Sala Silvergruva AB ytterligare bidrag från kommunen på 3 mnkr för att klara den akuta situationen.

Kommunens resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

	2019	2020	2021	2022
Årets resultat, mnkr	-21,4	38,0	31,1	-2,2
- exkl jämförelsestörande poster, mnkr	-0,9	1,7	1,4	16,6
Årets resultat, % av skatter och bidrag	-1,5	2,6	2,0	-0,1
- exkl jämförelsestörande poster, %	-1,5	2,6	2,0	1,0

Årets redovisade resultat uppgick till -2,2 mnkr, vilket är en försämring med 33,3 mnkr jämfört med 2021.

Som jämförelsestörande poster redovisade 2022 finns pensionspremier med tillhörande särskild löneskatt avseende retroaktiv rättning för felaktigt inrapporterade pensionsunderlag. Felet härrör sig från en felaktig parameter uppsatt i lönesystemet redan 2006 och beloppet uppgår till 10,4 mnkr. Ytterligare en jämförelsestörande post på 8,4 mnkr avser utrangering av skollokaler som visat sig vara i sämre skick än vad som först antogs.

Resultatet i förhållande till intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning uppgick till -0,1 %. Exkluderas de jämförelsestörande posterna så motsvarar resultatet 1 %, båda måtten är en försämring jämfört med föregående år.

Resultatet är en viktig del av finansieringen av investeringarna och om resultatmålen inte nås får det en direkt påverkan på kommunens finansiella handlingsutrymme.

Investeringar

	2019	2020	2021	2022
Nettoinvesteringar, mnkr	249,6	97,4	61,0	90,3
Självfinansieringsgrad, %	16,7	109,5	173,1	83,2

I budget 2022 fanns budgeterat för en investeringsvolym på 147,7 mnkr, därtill överfördes 61,4 mnkr i tilläggsanslag i samband med bokslut 2021. Totalt uppgick då budgeten till 209,1 mnkr.

Årets nettoinvesteringar uppgick till 90,3 mnkr, vilket motsvarar 43 % av budgeten. Det låga utfallet beror i huvudsak på tidsförskjutningar i projekt. För en mer detaljerad beskrivning av årets investeringar, se avsnittet om investeringsredovisning på sid 34 och bilaga 'Nämndernas verksamhetsberättelser 2022'.

Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med egna medel (avskrivningar+resultat). Ett utfall på 100 % eller mer innebär att kommunen självfinansierat samtliga investeringar under året. Kommunen har inget beslutat mål om självfinansiering men har den intentionen i budgetprocessen rörande investeringarna.

Den genomsnittliga självfinansieringsgraden under perioden 2019–2022 uppgår till knappt 90 % vilket innebär att kommunen under perioden inte kunnat finansiera investeringarna fullt ut med egna medel. Trots den låga uppbyggnaden av investeringsbudgeten 2022 nåddes inte föresattnen med egenfinansiering bland annat med anledning av att resultatmålet inte nåtts.

Soliditet

%	2019	2020	2021	2022
Soliditet, %	40,3	41,1	42,3	41,2
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	11,7	14,3	16,3	16,6
Riket, snitt:				
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser, %	26,7	28,8	30,7	

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Det visar i vilken utsträckning kommunens tillgångar har finansierats med eget kapital respektive skulder. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättning och därigenom stärker sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgick till 16,6 %, vilket var en ökning med 0,3 procentenheter jämfört med föregående år.

Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser har stärkts med 4,9 procentenheter den senaste fyraårsperioden, vilket främst kan förklaras av att pensionsförpliktelser utanför balansräkningen har minskat. Detta bidrog i sin tur till en god finansieringsgrad av investeringarna med egna medel under 2020 och 2021 som påverkade soliditeten i positiv riktning.

Vid en jämförelse av soliditetsnivåerna med snittet i riket har Sala kommun en låg soliditetsnivå. Kommunen har dock även ett skogsinnehav med ett grovt beräknat marknadsvärde på ca 355 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen. Fullmäktige har under 2022 beslutat att sälja ca 25 % av skogsinnehavet, vilket beräknas att effektueras under 2023.

Likviditet

	2019	2020	2021	2022
Kassalikviditet, %	62	65	69	75
Balanslikviditet, %	63	67	71	79

Likviditetsmått redovisar kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Kassalikviditeten uppgick vid årsskiftet 2022 till 75 %, vilket ska jämföras med 62 % under 2019. Likviditeten har förbättrats över perioden. De kortfristiga skulderna är dock högre än omsättningstillgångarna. Kommunen har en checkräkningskredit på 60 mnkr, vilket ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna.

Kommunalskatt

%	2019	2020	2021	2022
Sala kommun	22,31	22,31	22,31	22,31
Västmanlands län, snitt	22,07	22,06	22,06	22,06
Riket, snitt	20,70	20,72	20,71	20,67

Sala kommuns skattesats har varit oförändrad sedan 2012 då en skatteväxling gjordes. Skattesatsen är hög i förhållande till snittet i såväl länet som i riket.

I Västmanlands län har Västerås den lägsta skattesatsen 20,36 % att jämföra med Skinnskatteberg som har den högsta på 22,46 %.

Nämndernas budgetföljsamhet

	2019	2020	2021	2022
Avvikelse, mnkr	-41,0	-15,7	-47,7	-60,5
Avvikelse, %	-3,0	-1,1	-3,3	-4,0

Nämndernas budgetföljsamhet är och har varit svag under en längre period. Deras tilldelade medel räcker inte till den verksamhet de bedriver. Verksamheterna behöver effekti-

viseras och ambitionsnivåer ses över för att följa de tilldelade ramarna. Nämnderna står därför inför stora utmaningar för att få en budget i balans. För en mer detaljerad beskrivning av budgetavvikelser per nämnd, se avsnittet om driftsredovisning på sidan 33 och bilaga 'Nämndernas verksamhetsberättelser 2022'.

Sammanfattande bedömning av resultat och ekonomisk ställning

Inget av de fyra finansiella målen uppfylldes under 2022. Kommunen redovisar för året ett negativt resultat på -2,2 mnkr. Nettokostnaderna ökade med 7 % medan intäkterna för skatter och bidrag endast ökade med 4,7 %.

Sammantaget över perioden 2019–2022 så uppgår kommunens resultat till 0,76 % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning, vilket bedöms vara lågt.

I perioden ryms två år med negativa resultat och det finns en obalans mellan kostnader och intäkter som behöver åtgärdas. En årlig effektivisering på i genomsnitt 1,97 % krävs för att få en ekonomi i balans och uppnå ett resultat enligt kommunens mål. Som alternativ till effektivisering krävs en höjning av skattesatsen med totalt 4,96 kronor fram till 2032.

Goda resultat är också en förutsättning för att möjliggöra en hög självfinansieringsgrad av investeringarna och på så sätt hålla nere behovet av lånefinansiering.

Kommunen står inför stora investeringsutgifter under den kommande budgetperioden och beräknas behöva öka sin låneskuld med drygt 50 % för att klara utgifterna. Som följd därav ökar kommunens räntekostnader kraftigt.

Den ökade kostnadsutvecklingen i kombination med en, jämförelsevis, svagare utveckling av skatteunderlaget gör att det reala skatteunderlaget minskar. Demografiutvecklingen pekar på ett utökad behov av kommunens tjänster. Sammanfattningsvis bedöms Sala kommun vara dåligt rustad finansiellt inför de utmaningar som kommer.

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 -2,2 mnkr justeras med samtliga realisationsvinster. Årets resultat enligt balanskravsutredningen uppgår efter justeringen till -4,7 mnkr vilket innebär att kommunen inte uppfyllt balanskravet.

Balanskravsutredning

Mnkr	2019	2020	2021	2022
Årets resultat enligt resultaträkning	-21,4	38,0	31,1	-2,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-1,5	-8,3	-5,5	-2,5
Justering för realisationsförluster med undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-22,9	29,7	25,6	-4,7
Medel till/från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	-22,9	29,7	25,6	-4,7

2018 och 2019 redovisade kommunen negativa balanskravsresultat. Inför 2022 återstod -4,2 mnkr att återställa av 2019-års negativa resultat.

Redovisning av ack negativa resultat och återställande

Mnkr	2019	2020	2021	2022
IB ack ej återställda negativa resultat	-36,6	-59,5	-29,8	-4,2
- varav från år 2018	-36,6	-36,6	-6,9	
- varav från år 2019	-	-22,9	-22,9	-4,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-22,9	29,7	25,6	-4,7
Årets negativa balanskravsresultat att återställa	-22,9	-	-	-4,7
UB ack ej återställda negativa resultat	-59,5	-29,8	-4,2	-8,9
- varav från år 2018	-36,6	-6,9	-	-
- varav från år 2019	-22,9	-22,9	-4,2	-4,2
- varav från år 2022				-4,7

Det redovisade resultatet för 2022 innebär att ett återställandekrav på -4,7 mnkr uppstår och med tidigare negativt underskott uppgår det nu total till -8,9 mnkr.

RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Kommunfullmäktige fonderade 15,1 mnkr av 2013 års resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska två kriterier vara uppfyllda för att kunna dispo-

nera 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 22:54 är den årliga ökningen 5,7 % och det tioåriga snittet 4,1%.

Väsentliga personalförhållanden

ANTAL MEDARBETARE

Totalt antal årsarbetare

	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Tillsvidare	2 051	2 094	1 944	1 982
Visstidsanställda	124	87	117	70
Totalt	2 175	2 181	2 061	2 052

Antal årsarbetare i den kommunala koncernen per 31 december 2022 var 2 181st, vilket är en ökning med 6st i förhållande till 2021. Endast mycket små förändringar har skett av antal årsarbetare, både i bolagen och kommunen.

Antal årsarbetare per den 31 december 2022 var i stort sett på samma nivå som året innan, endast en minimal minskning med 9st årsarbetare.

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

	Kommun	SaboAB	SHEAB	SSAB	Summa
Kvinnor	1 536	17	21	11	1 585
Män	462	22	52	6	542
Summa	1 998	39	73	17	2 127

Antal anställda medarbetare i den kommunala koncernen, per den 31 december 2022, var 2 127st. Inom koncernen arbetar totalt 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 65 % kvinnor, Salabostäder har 44 % kvinnor och Sala-Heby Energi 29 % kvinnor.

Fördelning mellan män och kvinnor, kommun

Antal personer, ej årsarbetare	Utbildning & arbetsmarknad	Vård och omsorg	Övriga ⁴	Summa
Kvinnor	624	716	196	1 536
Män	166	136	160	462
Summa	790	852	356	1 998

⁴kontoren för samhällsbyggnad, tekniska kontoret, kultur och fritid, räddningstjänst samt personal och ekonomi.

Antal anställda medarbetare per den 31 december (tillsvidareanställningar, vikariat och allmän visstidsanställning som varat i tre månader eller längre) var 1 998 st.

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 84 % för vård och omsorg. Att jämföra med övrig verksamhet där kvinnorna endast utgör 55 % av totalt antal anställda.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid

	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Sjukfrånvaro totalt i %	7,9	8,0	8,0	8,1
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	37,0	24,9	36,4	32,7
Sjukfrånvaro, kvinnor	8,9	9,1	8,9	9,0
Sjukfrånvaro, män	5,1	5,3	5,2	5,4
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	10,4	8,3	10,5	8,6
Sjukfrånvaro, 30-49 år	7,0	6,9	7,0	6,9
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	8,2	9,1	8,4	9,3

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid, kommunala bolagen

	SaboAB		SHEAB		SSAB	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Sjukfrånvaro	10,0	9,2	2,7	3,2	3,9	10,8
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	70,9	60,6	7,4	0,3	56,9	15,7
Sjukfrånvaro, kvinnor	11,8	11,5	1,9	4,3	4,9	14,4
Sjukfrånvaro, män	8,7	7,5	2,9	2,8	1,9	0,0
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	2,4	1,9	11,0	1,2	0,0	0,0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	13,5	10,5	1,7	3,7	4,8	0,6
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	7,7	9,6	3,6	3,1	56,9	19,4

Inom den kommunala koncernen var sjukfrånvaron 8,0 % av totalt arbetad tid, vilket är en ökning med 0,1 procentenheter i förhållande till föregående år. Sala-Heby Energi

uppvisar otroligt låga sjuktal, endast 2,7 %. Salabostäder har en sjukfrånvaro på 9,2 % och Sala Silvergruva på 10,8 %.

Sjukfrånvaron 2022 visar på totalt 8,1 % (preliminär siffra), av totalt arbetad tid, en minimal ökning i förhållande till föregående års mätning vid samma tillfälle, en ökning med 0,1 procentenheter. Målet för sjukfrånvaron i Sala kommun är satt till 7,74 %. För att målet på sjukfrånvaron skall bli realistiskt sätts det utifrån ett snitt av de senaste fem årens sjukfrånvaro. Målet är tyvärr inte nått då den preliminära sjukfrånvaron är 0,27 procentenheter högre än målet.

Glädjande nog har sjukfrånvaron hos våra yngsta medarbetare sjunkit med 1,9 procentenheter. Men trots detta ligger den fortfarande på en oroande hög nivå i förhållande till övriga åldersgrupper. Dessutom har kvinnor en alltför hög sjukfrånvaro i förhållande till männen, 9,0 % att jämföras med 5,4 %.

Andel heltidsanställda per verksamhet i kommunen, %

	Barn och utbildning	Vård och omsorg	Övriga
Kvinnor	98 %	98 %	98 %
Män	98 %	100 %	96 %

Andelen heltidsarbetande i kommunen har ökat inom de två stora kontoren, Vård och omsorg samt Utbildning och arbetsmarknad, samt för kvinnor inom övriga kontor, endast för männen inom övriga kontor har andelen som arbetar heltid minskat med 2 procentenheter.

Heltidsprojektet, med målsättningen att det normala vid nyanställning ska vara heltidstjänst och att redan anställda medarbetare i högre utsträckning ska arbeta heltid, slutfördes den 31 maj 2021. Projektet har medfört att andelen heltidsanställda har ökat och framför allt inom Vård och omsorg där ett stort antal medarbetare tidigare var deltidanställda. I dag finns rätten till heltidstjänst som norm med deltid som en möjlighet i Sala kommun och andelen medarbetare med heltidsanställning har stadigt ökat till en nivå nära 100 %.

ÅLDER

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

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Antal	33	39	42	60	67	66

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

Idag kan den som så önskar börja ta ut allmän pension från 62 års ålder (tidigare 61 års ålder) medan andra pensionsförmåner betalas ut först från 65 års ålder. Från och med 1 januari 2023 ändras dessa till 63 respektive 66 års ålder.

Från år 2026 kommer riktålder att införas, vilket innebär att om vi i genomsnitt kommer att leva längre framöver kommer den ålder för när det är möjligt att ta ut allmän pension (även garantipension) att följa medellivslängdens utveckling. Riktåldern är tänkt att börja gälla från 2026, vilket kommer att resultera i att den tidigaste tidpunkt för att ta ut allmän pension blir då från 64 år.

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

Genomsnittsålder bland Sala kommuns tillsvidareanställda medarbetare 2022 var oförändrad i förhållande till året innan 2021, 44 år. För visstidsanställda är genomsnittsåldern 39 år vilket är ett år lägre än föregående år, 40 år 2021.

REKRYTERING

Med stora pensionsavgångar och kompetensbrist inom många yrkesgrupper i hela landet är kompetensförsörjning och rekrytering prioriterade områden. För att stärka stödet till verksamheterna inom dessa områden har rekrytering med hjälp av rekryteringsrobot provats under perioden. Detta och tester med digital referenstagnation kommer att utvärderas för att eventuellt kunna användas på bredare front.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Friskvård

Sala kommun uppmuntrar hälsofrämjande aktiviteter 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.

År 2021 ökades friskvårdsersättningen till tvåtusen kronor per kalenderår och dessutom infördes möjligheten att byta friskvårdsersättning mot en hälsokontroll.

Möjligheten att byta friskvårdsbidraget mot en hälsoundersökning nyttjades endast av 11st medarbetare under 2022, vilket är en minskning i förhållande till föregående år då 30st medarbetare utnyttjade möjligheten.

Av 2 689st medarbetare som tilldelats möjlighet till friskvårdsersättning 2022 var andelen som utnyttjar ersättningen 76 %, vilket är en ökning med tre procentenheter, i förhållande till år 2021. Utvecklingsmålet ökad friskvård är

uppnått i och med att indikatorn ökad nyttjandegrad av friskvårdsbidraget uppvisade en ökning.

Utbildning

Vid två tillfällen har heldagsutbildningar genomförts för alla chefer i Sala kommun, ledarforum vår och höst. Vid första tillfället var rubriken digitalisering och förändringsledning. Konsulter från företaget Public Partner Academy faciliterade en kreativ dag med föreläsningar, diskussioner och grupparbeten.

Det andra tillfället var en fortsättning med rubriken förändringsledning. Denna gång med skådespelare från företaget Energidrama som spelade upp scener ur arbetslivet som underlag till gruppdiskussioner om förändringsarbete samt en uppskattad teoridel.

För att ytterligare stärka ledarskapet i kommunen har alla chefer tillgång till distansföreläsningar via web. Även de kommunala bolagens VD:ar och sex fackliga ledare ur kommunens Centrala samverkansgrupp har tillgång till de digitala föreläsningarna. Det gångna årets digitala föreläsningar har handlat om den nya visseblåsarlagen, 12 avsnitt om medarbetarsamtalet samt sju avsnitt om mentalt välmående och prestation.

Arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud har genomförts vid två utbildnings-tillfällen under 2022.

Alla kontorschefer samt kommundirektör deltog under hösten vid en tvådagars utbildning i tillitsbaserad styrning och ledning. För att ge inblick i och skapa samsyn kring det tillitsbaserade ledarskapet kommer alla kommunens chefer att, under våren 2023, bjudas in till en heldags-utbildning.

För att kunna ge kommunens chefer bra förutsättningar har beslut tagits om att upphandla en chefsutbildning med vetenskaplig grund, utbildningsprogrammet Utvecklande ledarskap (UL). UL är framtaget av försvarshögskolan (FHS) och bygger på svensk och internationell forskning som är genomförd i näringslivet.

Övrig kompetensutveckling planeras och hanteras behovsanpassat inom respektive verksamhet.

LÖNER 2022

Utfallet för Sala kommun i löneöversynen 2022 blev totalt 2,31 %.

Sedan 1997 har "märket", som grundar sig i de löneökningar som anställda i industrin får, fungerat som en grund för hela arbetsmarknaden.

Arbetsgivarna gav redan 2017 sin syn på att märket endast kan uttryckas som en procentsats och att större lönelöft än vad märket tillåter för de lågavlönade måste balanseras med eftergifter i andra frågor, till exempel arbetstider. Detta skapade genast motsättningar som ledde till konfliktvarsel i avtalsrörelserna 2017 och även 2020.

I de senaste avtalsrörelserna har arbetsgivarna och facken haft olika syn på hur märket ska tolkas.

I avtalsrörelsen 2023 kräver nu LO-förbunden en löneökning med 4,4 % , plus en låglönesatsning (en löneökning med ett bestämt antal kronor för dem med löner under en viss nivå). Om det skulle bli så skapas ett dubbelt märke, dels i procent och dels i kronor, märket skulle då omvandlas till en formel som skulle ge olika utfall för olika branscher, för olika kollektivavtal och hos olika arbetsgivare.

Detta krav tillsammans med ökad inflationstakt, tecken på ekonomisk nedgång, högre pris på drivmedel och el samt den geopolitiska osäkerheten gör att stundande avtalsrörelser reser många farhågor och riskerar bjuda på stora svårigheter.

Förväntad utveckling

BEFOLKNINGSUTVECKLINGEN

I SCB:s befolkningsframskrivning från april 2022 beräknades invånarantalet uppgå till 23 092 personer. Det faktiska utfallet per sista december 2022 blev 111 personer lägre. Framskrivningsprognosen revideras därför ned med 100 personer och invånarantalet per sista december 2023 beräknas i stället bli 23 080 personer.

En ny befolkningsprognos baserad på Sala kommuns förutsättningar är beställd från SCB och beräknas finnas tillgänglig under våren 2023.

De åldersgrupper som i framskrivningen beräknas öka mest under perioden 2023–2027 är äldre personer över 80 år och gymnasieelever 16–18 år. Gruppen personer i arbetsför ålder är oförändrad.

FRAMTIDA FÖRUTSÄTTNINGAR

De negativa konjunkturutsikterna och den höga inflationen har kommit snabbt och ger ett bekymmersamt läge i de flesta kommuner och regioner. Kommunsektorn behöver nu både hantera ett ekonomiskt tufft läge samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens är svår på många håll och ökar väsentligt kommande år.

Prognosen för helåret 2023 är att BNP blir 1 % lägre än året innan. Hushållens konsumtion samt vikande bostadsinvesteringar är det som tydligast bidrar till produktionsminskningen.

Nominellt sett beräknas skatteunderlaget utvecklas relativt väl, men till följd av höga prisökningar som till stor del kommer från ökade pensionskostnader så urholkas skatteunderlaget reellt sett. Prisutvecklingen framåt är mycket osäker.

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. Räntorna återgår nu till mer normala räntenivåer bidrar till att ytterligare öka dessa kostnader.

PENSIONS-KOSTNADER

Enligt prognoser från KPA beräknas pensionskostnaderna 2023 öka med 50 %, 50,5 mnkr, jämfört med 2022. Nytt pensionsavtal AKAP-KR i kombination med inflationsutvecklingen gör att kostnaderna ökar kraftigt. För den kommande budgetperioden 2024–2026 är prognosen att första året i budgetperioden ökar kostnaden med ytterligare 27,3 mnkr för att därefter sjunka.

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. Kommunen har i nuläget totalt fyra gröna lån, vilka motsvarar 29 % av den totala låneskulden.

Sala-Heby Energi AB fortsätter arbetet med arbetet att möjliggöra energiomställningen mot fossilfrihet och ökad efterfrågan på el för privatpersoner och företag. Utbildning av personal och kunder för ökad energieffektivisering kommer bli en ökad del av verksamheten.

EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

Resultaträkning

Tkr	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2021	Budget 2022	Redovisat 2022	Redovisat 2021	Redovisat 2022
Verksamhetens intäkter	3	348 254	362 738	365 720	771 481	874 995
Verksamhetens kostnader	4	-1 770 355	-1 806 089	-1 870 590	-2 092 577	-2 279 257
Jämförelsestörande poster	5			-18 865		-18 865
Avskrivningar	6	-74 487	-80 189	-77 370	-135 877	-142 144
Verksamhetens nettokostnader		-1 496 588	-1 523 540	-1 601 105	-1 456 973	-1 565 270
Skatteintäkter	7	1 076 684	1 103 315	1 137 312	1 076 684	1 137 312
Generella statsbidrag och utjämning	8	449 989	444 538	460 722	449 989	460 722
Verksamhetens resultat		30 085	24 313	-3 071	69 700	32 764
Finansiella intäkter	9	6 535	4 328	7 274	2 240	5 346
Finansiella kostnader	10	-5 476	-6 875	-6 364	-22 513	-21 516
Resultat efter finansiella poster		31 144	21 766	-2 161	49 427	16 593
Årets resultat		31 144	21 766	-2 161	49 427	16 593

Kassaflödesanalys

Tkr	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2021	Budget 2022	Redovisat 2022	Redovisat 2021	Redovisat 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		31 144	24 766	-2 161	49 427	16 593
Justering för ej likviditetspåverkande poster	11	73 327	79 369	85 178	143 733	155 073
Övriga likviditetspåverkande poster	12	2 987		1 057	2 987	1 057
Poster som redovisats i annan sektion	13	-5 506		-2 542	-5 644	-2 591
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		101 952	104 135	81 532	190 503	170 132
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-4 732		-53 074	-31 851	-87 074
Ökning/minskning kortfristiga skulder		2 208		23 179	12 849	46 227
Ökning/minskning förråd och varulager		-1 703		-7 070	-955	-11 189
Kassaflöde från den löpande verksamheten		97 725	104 135	44 567	170 546	118 095
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella tillgångar		-1 850		-280	-3 115	-280
Investering i materiella tillgångar		-67 080	-147 710	-92 226	-171 626	-206 934
Försäljning av materiella tillgångar		7 913		2 847	8 001	2 896
Förvärv av finansiella tillgångar		-13	-585	-685	-13	-1 292
Avyttring av finansiella tillgångar					333	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	14	-61 030	-148 295	-90 344	-166 420	-205 611
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		0	50 000	50 000	111 416	59 965
Amortering av långfristiga skulder		-25 804	-27 702	-22 773	-33 785	-31 331
Amortering av skulder för finansiell leasing		-1 794		-2 133	-1 794	-2 133
Ökning av långfristiga fordringar		-475		-207	-475	-207
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-28 073	22 298	24 887	75 362	26 294
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-1 000		-1 000	-1 000	-1 000
Kassaflöde från bidrag till statlig infrastruktur		-1 000		-1 000	-1 000	-1 000
Årets kassaflöde		7 622	-21 862	-21 889	78 488	-62 222
Likvida medel vid årets början		79 977	25 148	87 599	111 796	190 285
Likvida medel vid årets slut		87 599	3 285	65 710	190 285	128 064

Balansräkning

Tkr	Not	Kommun			Koncern	
		Redovisat 2021	Budget 2022	Redovisat 2022	Redovisat 2021	Redovisat 2022
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	15	1 658		1 529	3 950	3 159
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	16	1 401 362		1 408 746	2 296 716	2 345 424
Maskiner och inventarier	17	95 624		93 783	545 017	550 742
Finansiella anläggningstillgångar	18	40 048		40 940	30 254	31 753
Summa anläggningstillgångar		1 538 692	1 663 048	1 544 997	2 875 938	2 931 078
Bidrag till statlig infrastruktur	19	19 076		17 954	19 076	17 954
Omsättningstillgångar						
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	20	5 632	3 929	12 702	12 995	24 184
Kortfristiga fordringar	21	122 132	117 400	175 206	186 303	258 087
Kassa och bank	22	87 599	3 286	65 710	190 285	128 064
Summa omsättningstillgångar		215 363	124 615	253 618	389 583	410 335
SUMMA TILLGÅNGAR		1 773 131	1 787 663	1 816 569	3 284 596	3 359 366
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	23	750 505	763 224	748 344	967 690	984 286
-därav resultatutjämningsreserv		15 100	15 100	15 100	15 100	15 100
-därav årets resultat		31 144	24 766	-2 161	49 427	16 593
-därav övrigt eget kapital		704 261	723 358	735 405	903 163	952 592
Avsättningar						
Pensioner och andra förpliktelser	24	46 280	44 508	44 462	52 425	50 301
Övriga avsättningar	25	5 000		4 000	84 035	86 704
Summa avsättningar		51 280	44 508	48 462	136 460	137 005
Skulder						
Långfristiga skulder	26	666 779	677 572	698 033	1 760 494	1 782 481
Kortfristiga skulder	27	304 567	302 359	321 730	419 953	455 594
Summa skulder		971 346	979 931	1 019 763	2 180 447	2 238 075
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 773 131	1 787 663	1 816 569	3 284 596	3 359 366

Panter och ansvarsförbindelser		Kommun		Koncern	
Tkr	Not	Redovisat 2021	Redovisat 2022	Redovisat 2021	Redovisat 2022
Pantbrev	28	0	0	99 231	99 231
Pensionsförpliktelser	29	462 156	445 831	462 156	445 831
Borgensåtaganden	30	1 072 723	1 070 894	19 304	16 516

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 2022-12-31 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357,1 mnkr och totala tillgångar till 537 006,8 mnkr.

Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 824,0 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 829,6 mnkr.

Sala kommun har efter KF beslut 2009-10-29 § 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 4 725 ha med ett grovt beräknat marknadsvärde på ca 355 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen.

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning, mnkr Not 31

Mnkr	Redovisat 2021	Budget 2022	Redovisat 2022	Budgetavvikelse
Kommunstyrelse	223,6	228,6	267,6	-39,1
Kostnader	665,9	696,2	⁵ 735,0	-38,7
Intäkter	-442,3	-467,7	-467,4	-0,3
Kultur- och fritidsnämnd	57,0	60,1	60,0	0,2
Kostnader	62,2	65,7	65,8	-0,1
Intäkter	-5,2	-5,6	-5,8	0,3
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd	582,0	614,8	618,5	-3,8
Kostnader	808,5	830,6	851,2	-20,7
Intäkter	-226,5	-215,8	⁵ -232,7	16,6
Vård- och omsorgsnämnd	612,1	603,7	622,1	-18,3
Kostnader	681,0	654,8	690,2	-35,4
Intäkter	-68,9	-51,1	-68,1	17,0
Överförmyndare	2,9	3,2	2,7	0,5
Kostnader	2,9	3,2	2,7	0,5
Intäkter	0	0	0	0
Revision	0,9	0,9	0,9	0
Kostnader	0,9	0,9	0,9	0
Intäkter	0	0	0	0
Finansförvaltning	18,0	12,2	30,0	-17,1
Kostnader	23,0	12,2	32,5	-19,4
Intäkter	-5,0	0	-2,5	2,5
Avgår interna poster				
Kostnader	-399,6	-377,4	-410,6	33,2
Intäkter	399,6	377,4	410,6	-33,2
Summa kostnader	1 844,8	1 886,3	1 967,7	-81,4
Summa intäkter	-348,3	-362,7	-365,9	3,2
Verksamhetens nettokostnader	1 496,6	1 523,5	1 601,8	-78,2

Kommunstyrelsen redovisar sammantaget -39,1 mnkr.
Kommundirektör redovisar ett underskott på -1,4 mnkr,

⁵ Inklusive finansiella poster

beroende på ökade kostnader för IT-system, städutredning och gatuvärme.

Personalkontoret, +2,9 mnkr. Vakanta tjänster på både HR och löneenhet.

Ekonomikontoret, +2,2 mnkr. Överskott inom såväl ekonomi- som upphandlingsenheten beroende på vakanser.

Tekniska kontoret, -44 mnkr. Flertalet enheter inom kontoret redovisar underskott. Kostnadsökningar för t ex livsmedel, bränsle och byggmaterial har fått stort genomslag i verksamheterna. Merparten av underskottet finns inom Fastighetsenheten (-30 mnkr), där engångskostnader för avetableringen av Gärdesta modulskola och etableringen av evakueringsmoduler i Möklinta står för nära hälften av underskottet. Utrangering av skollokaler som visat sig vara i sämre skick än vad som tidigare antagits har också tillkommit. Kostnaderna för samhällsfinansierade transporter översteg budget till följd av höjda energi- och bränslepriser samt att antalet resor med färdtjänst inom daglig verksamhet och grund-/särskola har ökat markant.

Räddningstjänsten, +1,0 mnkr. Ett antal budgeterade aktiviteter har ställts in p g a personalvakanser samt att intäkterna blivit något högre än budgeterat.

Samhällsbyggnadskontoret, +0,3 mnkr. Lägre personalkostnader p g a personalomsättning och svårigheter att rekrytera vilket till viss del möts av ökade kostnader för konsulter. En större byggsanktionsavgift har gett en ökad intäkt. Kostnaderna för bidrag till bostadsanpassning har överstigit budget.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på +0,2 mnkr. Något högre intäkter än budgeterat för främst intern uthyrning av idrottshallar. På kostnadssidan är utbetalade bidrag lägre än budgeterat. Kostnaderna för skötseln av Långforsbadet har dock ökat.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett underskott på -3,8 mnkr. Intäkterna +16,7 mnkr framförallt beroende på högre statsbidrag än budgeterat men även för högre interkommunala ersättningar i gymnasieskolan. På kostnadssidan avviker personalkostnaderna med -5,2 mnkr vilket knyts till verksamhet som ersätts med statsbidrag. De interkommunala kostnaderna för förskolan överstiger budget och så även hyreskostnaden för moduler inom grundskolan.

Vård- och omsorgsnämnden avviker negativt från budget med -18,3 mnkr.

Intäkterna överskrider budget med +17 mnkr, till stor del kopplat till statsbidrag för bl a återhämtningsbonus, äldreomsorgslyftet, ersättning för höga sjuklönekostnader och EU-bidrag.

På kostnadssidan är avvikelsen -35,4 mnkr, där delar avser kostnader som ersätts av ovan nämnda statsbidrag. Personalkostnaderna redovisar överskott +6,4 mnkr, men istället har behovet av inhyrd personal varit stort vad gäller hälso- och sjukvårdspersonal och socionomer, -13,6 mnkr. Övriga kostnader som avviker stort är placeringskostnader inom IFO (-11,2 mnkr).

Inom **Finansförvaltningen** redovisas 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 översteg budget med 8,5 mnkr, bl a beroende på en retroaktiv rättning av pensionspremier för felaktigt inrapporterade årslönesummor för personer med löneväxling. Arbetsgivaravgifterna blev 1,5 mnkr högre än budgeterat och intäkterna för po-pålägget 5,6 mnkr lägre. Po-pålägget budgeterades till 39,75 %, men ändrades till att sedan debiteras med 39,25 %.

Då planerade investeringar inte fullt ut har genomförts har internräntan till Finansförvaltningen blivit -1,1 mnkr lägre än budgeterat. I Finansförvaltningen återfinns även en intern kostnadspost på 5,2 mnkr 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 som ett generellt statsbidrag. Sålda fastigheter har gett reavinster på 2,2 mnkr. Av Kommunstyrelsens förfogande återstår 2,2 mnkr vid bokslutet. Sammantaget slutar verksamhetens nettokostnader för Finansförvaltningen på -17,7 mnkr.

I budget 2022 budgeterades för en investeringsvolym på 147,7 mnkr. I samband med behandlingen av bokslut 2021 överfördes också 64,1 mnkr i tilläggsanslag. Totalt uppgick därefter investeringsbudgeten till 209,1 mnkr.

Totalt upparbetades 90,3 mnkr under året vilket motsvarar 43 % av budgeten. Det låga utfallet beror bl a på tidsförskjutningar i projekt, avsaknad av ramavtal för asfalt samt leveransproblem.

Inom gatuprogrammet har ett antal större projekt kopplat till exploateringsområden genomförts. Parkenheten har bl a renoverat torget i Möklinta, bollplanen i Kumla och portiken på Silvervallen.

Nybyggnationen av Åkraskolan och Möklinta skola/förskola har blivit förskjutna i tidplanen men har kommit igång under hösten. Inom lokalprogrammet har även Vallaskolans invändiga trapp och elevhem vid Ösby renoverats.

Vid Ösby naturbruksgymnasium har en flytgödselbrunn färdigställt under året.

Enligt beslut i fullmäktige utökar kommunen sitt andelskapital i Kommuninvest ekonomiska förening.

Investeringsredovisning, mnkr

Mnkr	Budget 2022	Redovisat 2022	Budgetavvikelse
Kommunstyrelse	199,2	85,0	114,2
Utgifter	219,2	87,5	131,7
Inkomster	-20,0	-2,5	-17,5
Kultur- och fritidsnämnd	0,2	0,3	-0,1
Utgifter	0,2	0,3	-0,1
Inkomster	0	0	0
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd	5,5	3,5	2,0
Utgifter	5,5	3,8	1,7
Inkomster	0	-0,4	-0,4
Vård- och omsorgsnämnd	4,1	0,9	3,2
Utgifter	4,1	0,9	3,2
Inkomster	0	0	0
Finansförvaltning	0	0,6	-0,6
Utgifter	0	0,6	-0,6
Inkomster	0	0	0
Summa	209,1	90,3	118,8

Större investeringsprojekt, utgifter överstigande 1 mnkr

Mnkr	Startår	Redovisat 2022	Redovisat totalt
<u>KS, Gata/Park</u>			
Skuggan 4	2021	1,0	1,4
Norrängen	2021	2,4	2,5
<u>KS, VA-kollektivet</u>			
Skuggan 4 VA	2021	3,8	5,2
Norrängen VA	2021	2,6	2,7
Vattenkiosk/slamkiosk	2022	1,0	1,0
Överbyggnad Viggbo	2021	1,3	1,5
Hyttgatan sanering	2021	1,2	1,3
<u>KS, Lokaler</u>			
Årets planerade underhåll	2022	9,1	9,1
Vallaskolan hus A trappa	2021	2,8	3,0
Lärkan personalrum	2021	1,0	1,2
Ny modulskola Gärdesta	2022	16,1	16,1
Ösby elevhem C renovering	2022	4,8	4,8
Ösby boendemoduler	2022	1,6	1,6
Åkra nytt skolhus	2022	4,4	5,6
Möklinta ny skola	2021	3,3	3,5
<u>KS, Räddningstjänsten</u>			
Brandbil	2022	3,4	3,4
Övningsfält	2020	2,5	2,5
<u>UAN</u>			
Flytgödselbrunn	2021	2,3	2,3

Investeringsredovisning per styrelse, nämnder och enheter

Mnkr	Redovisat 2019	Redovisat 2020	Redovisat 2021	Redovisat 2022
Kommunstyrelse	235,9	80,0	53,9	85,0
- varav Plan och utveckling	14,9	6,9	-0,7	8,5
- varav Gata/Park	12,6	13,2	6,9	8,6
- varav VA-kollektivet	16,0	11,0	11,5	14,7
- varav Fastighetsenheten	184,9	37,2	23,9	45,8
-varav Samhällstekniska enheten	2,0	2,1	2,0	1,3
-varav Räddningstjänsten	2,5	5,2	6,6	3,3
Kultur- och fritidsnämnd	1,1	1,2	4,9	0,3
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnd	5,1	12,5	2,5	3,5
Vård- och omsorgsnämnd	1,5	3,1	0,6	1,0
Finansförvaltning	0	-1,7	-0,9	0,6
Summa	243,6	95,3	61,0	90,3

Avvikelse prognos mot verkligt utfall

I delårsbokslutet lämnades en positiv prognos på 27 030 tkr, verkligt utfall för året blev -2 161 tkr. Skillnaden - 29 191 tkr beror till största delen på:

Tekniska kontoret som har en avvikelse på -19 166 tkr. Avvikelsen beror bl.a. på etablering av två nya modulsolor samt iordningställande av mark och installationer, avvikelse -4 200 tkr. Utrangering av Åkraskolan och Möklinta kyrkskola, avvikelse -8 425 tkr. Ökade kostnader för samhällsfinansierade resor, avvikelse -900 tkr. Ökade kostnader för personal samt lägre intäkter för försäljning av virke, avvikelse - 2 300 tkr. Högre kostnader för fordon och drivmedel avvikelse -1 700 tkr.

Vård och omsorg som har en avvikelse på -9 595 tkr. Avvikelsen beror bl.a. på placeringar av barn och unga samt vuxna inom IFO, avvikelse -5 100 tkr. Personlig assistans, avvikelse -2 000 tkr. Inhyrda socionomer, -1 900 tkr. Familjerätten, avvikelse -600 tkr.

Staben som har en avvikelse på -3 497 tkr. Avvikelsen beror bl.a. på ett Ägartillskott Sala Silvergruva.

Ekonomikontoret och personalkontoret som har en avvikelse på +2 165 tkr. Avvikelsen beror bl.a. på vakanta tjänster.

Räddningstjänsten som har en avvikelse på +893 tkr.

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:

Tkr	2021	2022	2021	2022
<u>Operationella leasingavtal</u>				
Med förfall inom 1 år	8 060	11 951	8 060	11 951
Med förfall inom 2-5 år	2 145	10 165	2 145	10 165
Med förfall senare än 5 år	0	0	0	0
	10 205	22 116	10 205	22 116
<u>Hysesavtal verksamhetsfastigheter</u>				
Med förfall inom 1 år	21 563	25 358	23 687	26 947
Med förfall inom 2-5 år	64 308	64 980	69 940	72 507
Med förfall senare än fem år	<u>139 264</u>	<u>119 908</u>	<u>140 385</u>	<u>119 908</u>

Tkr	2021	2022	2021	2022
	225 135	210 246	234 012	219 362

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 25:54. 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 personalomkostnadsplågg (39,25 %) 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 2022-12-04.

Exploateringsredovisningen följer kommunens riktlinje. Uppdaterade riktlinjer för exploateringsredovisning har antagits med start år 2023.

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	
	2021	2022	2021	2022
Not 3	<u>Verksamhetens intäkter</u>			
Försäljningsintäkter	26 850	30 231	269 591	355 592
Taxor, avgifter och ersättningar	69 364	72 479	61 503	64 887
Hyror och arrenden	25 513	29 026	211 993	219 926
Bidrag från staten	134 944	143 825	136 748	144 410
EU-bidrag	5 758	6 735	5 758	6 735
Övriga bidrag	3 337	2 063	3 399	2 084
Försäljning verksamheter och entreprenader	75 574	78 818	75 574	78 818
Försäljning av anläggningstillgångar	5 506	2 542	5 506	2 542
Försäljning exploateringsfastigheter	<u>1 407</u>	<u>0</u>	<u>1 407</u>	<u>0</u>
	348 254	365 720	771 481	874 995
Not 4	<u>Verksamhetens kostnader</u>			
Personalkostnader inkl sociala avgifter	1 088 280	1 129 528	1 154 453	1 199 133
Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	95 345	93 047	101 019	100 859
Inköp anläggningstillgångar och underhållsmaterial	9 764	10 010	62 958	70 090
Bränsle, energi och vatten	36 973	37 398	186 489	209 644
Köp av huvudverksamhet	178 893	173 610	178 893	173 610
Övriga tjänster	163 324	201 220	174 475	210 804
Lokal- och markhyror	41 632	46 085	29 310	34 492
Lämnade bidrag	51 222	55 989	46 376	49 948
Övriga kostnader	104 922	123 702	151 560	227 055
Aktuell skatt	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7 046</u>	<u>3 622</u>
	1 770 355	1 870 590	2 092 577	2 279 257
Total kostnad för revision i kommunen 892 tkr och koncernen 1 580 tkr, varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna i kommunen 196 tkr och koncernen 595 tkr. Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2022.				
Not 5	<u>Jämförelsestörande poster</u>			
Justering tjänstepension	0	10 439	0	10 439
Utrangeringar	<u>0</u>	<u>8 426</u>	<u>0</u>	<u>8 426</u>
	0	18 865	0	18 865
Not 6	<u>Avskrivningar</u>			
Immateriella tillgångar	380	409	800	1 071
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	58 084	60 069	89 362	92 980

	Kommun		Koncern	
Maskiner och inventarier	16 022	16 892	45 714	47 887
Nedskrivningar	0	0	0	3 400
Återföring nedskrivning byggnader och mark	0	0	0	-3 194
	74 487	77 370	135 877	142 144
Not 7	<u>Skatteintäkter</u>			
Kommunalskatt, preliminär	1 046 763	1 103 108	1 046 763	1 103 108
Slutavräkning föregående års justerade poster	3 775	7 304	3 775	7 304
Slutavräkning innevarande år	<u>26 145</u>	<u>26 900</u>	<u>26 145</u>	<u>26 900</u>
	1 076 684	1 137 312	1 076 684	1 137 312
Not 8	<u>Generella statsbidrag och utjämning</u>			
Inkomstutjämningsbidrag/-avgift	292 549	314 762	292 549	314 762
Införandebidrag	0	0	0	0
Kostnadsutjämning	16 070	14 031	16 070	14 031
Regleringsbidrag/-avgift	67 962	63 413	67 962	63 413
LSS utjämningsbidrag/-avgift	8 498	8 749	8 498	8 749
Fastighetsavgift	51 320	53 823	51 320	53 823
Tillfälligt kommunstöd kriget i Ukraina	0	936	0	936
Bidrag ökade kostnader för finansiering	0	462	0	462
Bidrag utöka sjuksköterskebemanningen	0	1 510	0	1 510
Bidrag skolmiljarden	2 697	3 036	2 697	3 036
Bidrag säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer	<u>10 894</u>	0	<u>10 894</u>	0
	449 989	460 722	449 989	460 722
Not 9	<u>Finansiella intäkter</u>			
Bankränta	0	178	466	710
Övriga ränteintäkter	512	596	512	630
Ränteintäkter kundfordringar	194	277	296	491
Borgensavgifter	4 958	4 886	225	303
Försäljning finansiella anläggningstillgångar, reavinst	0	0	50	0
Överskottsutdelning Kommuninvest	193	924	193	924
Värdeförändring Kapitalförsäkring direktpension	166	0	166	0
Uttag överskottsfond KPA	268	0	268	0

	Kommun		Koncern	
Övriga finansiella intäkter	<u>244</u>	<u>412</u>	<u>64</u>	<u>2 287</u>
	6 535	7 274	2 240	5 346
Not 10	<u>Finansiella kostnader</u>			
Låneräntor	4 443	4 925	21 473	20 092
Värdeförändring Trygg Politiker Pension	0	81	0	81
Finansiell kostnad pension	749	1 103	749	1 103
Övriga finansiella kostnader	<u>284</u>	<u>256</u>	<u>290</u>	<u>240</u>
	5 476	6 364	22 513	21 516
Not 11	<u>Justering för ej likviditetspåverkande poster</u>			
Avskrivningar	74 487	77 370	138 645	143 008
Utrangeringar	0	8 426	0	9 116
Nedskrivningar	0	0	0	3 400
Återförda nedskrivningar	0	0	0	-3 194
Gjorda avsättningar	-767	-1 818	3 752	1 615
Återförda avsättningar	0	0	-331	-68
Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	-445	-481	-445	-481
Upplösning av investeringsbidrag	-1 327	-1 327	-1 327	-1 327
Upplösning av bidrag till infrastruktur	997	1 122	997	1 122
Övriga ej likviditetspåverkande poster	<u>382</u>	<u>1 884</u>	<u>2 441</u>	<u>1 879</u>
	73 327	85 178	143 733	155 073
Not 12	<u>Övriga likviditetspåverkande poster</u>			
Anläggnings – och anslutningsavgifter	2 987	1 057	2 987	1 057
Not 13	<u>Poster som redovisas i annan sektion</u>			
Realisationsresultat vid försäljning av anläggnings-tillgångar	-5 506	-2 542	-5 644	-2 591
Not 14	<u>Kassaflöde från investeringsverksamheten</u>			
Investeringsutgifter	-68 943	-93 191	-174 754	-208 507
Investeringsinkomster	7 913	2 847	8 334	2 896
- varav fastighetsförsäljningar	6 900	2 488	6 900	2 488
- varav försäljning maskiner o bilar	1 013	359	1 101	408

	Kommun		Koncern	
- varav försäljning finansiella tillgångar	0	0	333	0
	-61 030	-90 344	-166 420	-205 611
Not 15 <u>Immateriella anläggningstillgångar</u>				
Licenser	1 658	1 529	3 950	3 159
Ack investeringar	500	2 350	2 289	5 506
Ack avskrivningar	-311	-691	-753	-1 554
Ingående bokfört värde	189	1 658	1 536	3 950
Nyanskaffning inkl pågående projekt	1 850	280	3 215	280
Årets avskrivningar	<u>-380</u>	<u>-409</u>	<u>-800</u>	<u>-1 071</u>
Utgående bokfört värde	1 658	1 529	3 950	3 159
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5 År	5 År		
Not 16 <u>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</u>				
Markreserv	47 537	56 464	47 537	56 464
Verksamhetsfastigheter	1 009 818	997 584	1 012 734	1 000 377
<i>varav pågående projekt</i>	<i>5 391</i>	<i>0</i>	<i>5 391</i>	<i>0</i>
Fastigheter för affärsverksamhet	190 491	198 709	1 054 056	1 092 521
Publika fastigheter	123 595	126 307	123 595	126 307
Fastigheter för annan verksamhet	29 921	29 679	29 921	29 679
Pågående ny- och ombyggnad	0	0	<u>28 873</u>	<u>40 073</u>
	1 401 362	1 408 746	2 296 716	2 345 424
Ack investeringar	2 064 028	2 104 821	3 368 356	3 445 926
Utrangeringar	25 937	30 518	0	0
Ack avskrivningar	-675 341	-733 441	-1 090 776	-1 152 633
Utrangeringar	0	0	0	0
Nedskrivningar	0	0	-26 557	-26 557
Ack justeringar	0	0	25 937	30 518
Omklassificeringar till konst	0	-537	0	-537
Ingående bokfört värde	1 414 624	1 401 362	2 276 959	2 296 717
Nyanskaffningar inkl pågående projekt	47 124	77 458	112 003	152 583
Avyttringar	-6 868	-2 376	-7 449	-3 111
Årets avskrivningar	-58 100	-60 172	-89 377	-93 083

	Kommun		Koncern	
Utrangeringar/Nedskrivningar/Återföring av nedskrivningar	0	-8 425	0	-8 631
Omklassificeringar till konst	0	537	0	537
Omklassificeringar exploatering	0	-1 884	0	-1 884
Reavinster	4 581	2 247	<u>4 581</u>	<u>2 296</u>
Utgående bokfört värde	1 401 362	1 408 746	2 296 716	2 345 424
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	35 År	34 År		
Not 17	<u>Maskiner och Inventarier</u>			
Maskiner	11 160	10 239	455 459	461 177
Inventarier	53 408	50 473	57 509	56 309
Bilar	19 545	21 326	20 537	22 983
Leasade inventarier	11 512	10 275	11 512	10 275
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifter:</i>				
<i>med förfall inom 1 år</i>	<i>2 038</i>	<i>2 176</i>	<i>8 545</i>	<i>9 066</i>
<i>med förfall inom 2-5 år</i>	<i>9 474</i>	<i>8 099</i>	<i>25 823</i>	<i>18 751</i>
<i>med förfall senare än 5 år</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i><u>27 268</u></i>	<i><u>26 075</u></i>
	11 512	10 275	61 636	53 892
	95 624	92 313	545 017	550 742
Ack investeringar	342 087	371 932	1 117 420	1 135 782
Ack avskrivningar	-262 643	-278 653	-596 270	-593 112
Ack justeringar	880	1 808	880	1 808
Omklassificeringar	0	537	0	537
Ingående bokfört värde	80 324	95 624	522 031	545 017
Nyanskaffningar	31 395	15 718	145 962	102 221
Avyttringar	-1 013	-359	-3 242	-1 796
Årets avskrivningar	-16 214	-16 877	-45 863	-47 612
Justeringar	203	0	203	0
Omklassificeringar	0	-537	-75 003	-47 301
Reavinster	<u>928</u>	<u>213</u>	<u>928</u>	<u>213</u>
Utgående bokfört värde	95 624	93 783	545 017	550 742
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	24 År	15 År		

	Kommun		Koncern	
Not 18	<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	16 094	18 286	16 094	18 286
Inera AB	43	43	43	43
Andelar	970	1 070	1 587	1 687
Bostadsrätter	28	28	28	28
Bevis om överinsats Kommuninvest	1 608	0	1 608	0
Kapitalförsäkring förtroendevalda	1 286	1 493	1 286	1 493
Pensionsförsäkring	0	0	4 924	5 531
Utlämnat reverslån VAFAB Miljö Kommunalförbund	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>	<u>4 683</u>
	40 048	40 940	30 254	31 753
Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 23 tkr för Sala kommun. Kommuninvest utbetalar upparbetade överskott och kräver återbetalning som andelskapital, sammanlagt 5 808 tkr. I enlighet med yttrande från Rådet för kommunal redovisning (RKR) redovisas inte dessa ut- och inbetalningar över resultaträkningen. Totalt andelskapital i Kommuninvest uppgick 2022-12-31 till 24 118 tkr för Sala kommun.				
Not 19	<u>Bidrag till statlig infrastruktur</u>			
Citybanan	19 298	19 298	19 298	19 298
Upplösning bidrag Citybanan	<u>-6 947</u>	<u>-7 719</u>	<u>-6 947</u>	<u>-7 719</u>
Utgående bokfört värde	12 351	11 579	12 351	11 579
Cykelbana Kumla-Ransta	3 000	3 000	3 000	3 000
Upplösning bidrag cykelbana Kumla-Ransta	-175	-325	<u>-175</u>	<u>-325</u>
Utgående bokfört värde	2 825	2 675	2 825	2 675
Cykelbana Sala-Heby	4 000	4 000	4 000	4 000
Upplösning cykelbana Sala-Heby	-100	-300	<u>-100</u>	<u>-300</u>
Utgående bokfört värde	3 900	3 700	3 900	3 700
Utgående bidrag till statlig infrastruktur	19 076	17 954	19 076	17 954
Upplösning av bidraget till Citybanan, ursprungligen 19 298 tkr, har påbörjats 2013 och upplöses över 25 år.				
Upplösning av bidrag till Cykelbana Kumla-Ransta, ursprungligen 2 000 tkr har påbörjats år 2020 med tillägg 1 000 tkr år 2021, upplöses över 20 år.				
Upplösning av bidrag till Cykelbana Sala-Heby, ursprungligen 4 000 tkr, har påbörjats 2021 och upplöses över 20 år.				

	Kommun		Koncern	
Not 20	<u>Förråd, lager, exploateringsfastigheter</u>			
Centralförråd/materialförråd	322	732	2 546	5 671
Bränsleförråd	0	0	5 139	6 456
Lager	2 476	2 561	2 476	2 648
Exploateringsfastigheter	2 834	9 409	2 834	9 409
- varav <i>Silvrevallen</i>	5	654	5	657
- varav <i>Salaborg</i>	2 829	2 921	2 829	2 921
- varav <i>Norrängen</i>	0	5 362	0	5 362
- varav <i>Skuggan 4</i>	<u>0</u>	<u>472</u>	<u>0</u>	<u>472</u>
	5 632	12 702	12 995	24 184
Not 21	<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar	14 469	14 814	13 355	25 436
Fordringar hos anställda	143	187	143	187
Övriga statsbidragsfordringar	921	3 150	921	3 150
Skattefordringar	11 291	14 144	14 819	16 417
Upplupna skatteintäkter	29 300	61 988	29 300	61 988
Kommunal fastighetsavgift	38 773	45 225	38 773	45 225
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	25 410	33 318	83 008	86 237
Övriga kortfristiga fordringar	<u>1 824</u>	<u>2 379</u>	<u>5 983</u>	<u>19 447</u>
	122 132	175 206	186 303	258 087
Not 22	<u>Kassa och bank</u>			
Avräkningskonton	0	40	0	40
Kassa	0	0	3	0
Bank	87 132	65 045	189 815	127 399
Sparkonto Lantmännen	<u>467</u>	<u>626</u>	<u>467</u>	<u>626</u>
	87 599	65 710	190 285	128 064
	(Kommunens checkkredit uppgår till 60 000 tkr)			
Not 23	<u>Eget kapital</u>			
Anläggningsskapital	839 708	816 457	998 061	1 246 268
Rörelsekapital	<u>-89 203</u>	<u>-68 113</u>	<u>-30 370</u>	<u>-261 983</u>
	750 505	748 344	967 690	984 286

	Kommun		Koncern	
<u>Specifikation av det egna kapitalets förändring</u>				
Ingående Eget kapital	719 361	750 505	918 264	967 690
Årets resultat	<u>31 144</u>	<u>-2 161</u>	<u>49 427</u>	<u>16 593</u>
Utgående Eget kapital	750 505	748 344	967 690	984 286
Kommunfullmäktige har under 2013 beslutat att avsätta 15,1 mnkr av tidigare års resultat till en resultatutjämningsreserv. I eget kapital ingår 461,4 tkr som avser Sala Kulturfond.				
Not 24	<u>Avsättningar för pensioner och andra förpliktelser</u>			
Avsättning pensioner				
Ingående avsättning, inkl löneskatt	47 047	46 280	53 522	52 424
Pensionsutbetalning	-2 747	-2 965	-3 171	-3 379
Nyintjänad pension	870	899	870	899
Ränte- och basbeloppsuppräknig	603	887	603	887
Ändring livslängdsantagande RIPS	1 191	0	1 191	0
Överfört till ordinarie beräkning	112	0	112	0
Övrigt	-645	-284	-552	-176
Förändring löneskatt	<u>-150</u>	<u>-354</u>	<u>-150</u>	<u>-354</u>
Summa avsättning pensioner	46 280	44 462	52 425	50 301
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %		
Överskottsfond hos KPA	4 690	0		
Not 25	<u>Övriga avsättningar</u>			
Avsättning cykelbana Kumla-Ransta				
Redovisat värde vid årets början	1 000	1 000	1 000	1 000
Nya avsättningar	1 000	0	1 000	0
lanspråktaga avsättningar	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Outnyttjat belopp som återförts	0	0	0	0
Förändring av nyvärdet	0	0	0	0
Utgående avsättning	1 000	0	1 000	0
Avsättning cykelbana Sala-Heby				
Redovisat värde vid årets början	0	4 000	0	4 000
Nya avsättningar	4 000	0	4 000	0
lanspråktaga avsättningar	0	0	0	0

	Kommun		Koncern	
Outnyttjat belopp som återförts	0	0	0	0
Förändring av nyvärdet	0	0	0	0
Utgående avsättning	4 000	4 000	4 000	4 000
Avsättning skatter				
Avsättning skatter	0	0	79 035	82 074
Utgående avsättning	0	0	79 035	82 074
Summa övriga avsättningar	5 000	4 000	84 035	86 074
Not 26	<u>Långfristiga skulder</u>			
Lån i banker och kreditinstitut	607 924	641 166	1 647 376	1 680 164
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	25 059	25 059	32 199	35 705
Nya investeringsbidrag under året	-7 427	-8 753	-1 838	-8 753
Resultatförda investeringsbidrag	0	0	-2 083	-1 924
Summa förutbetalda investeringsbidrag	17 633	16 306	28 278	25 028
Återstående antal år (vägt snitt)	13 År	12 År		
Förutbetalda anläggnings- och anslutningsavgifter VA, ingående värde	34 256	35 313	34 256	35 313
Nya anslutningsavgifter VA, ingående värde	-4 545	-5 027	-4 545	-5 027
Nya anslutningsavgifter under året	0	0	0	0
Resultatförda avgifter	0	0	0	0
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	29 711	30 286	29 711	30 286
Återstående antal år (vägt snitt)	67 År	63 År		
Leasingskuld, ingående värde	1 453	11 512	45 070	48 239
Amortering leasingskulder	-1 794	-2 134	-1 794	-2 134
Nya leasingskulder under året	11 853	895	11 853	895
Summa leasingskulder	11 512	10 274	55 129	47 001
Återstående antal år (vägt snitt) Se not 16 Finansiella leasingavtal.				
Summa långfristiga skulder	666 779	698 033	1 760 494	1 782 481

	Kommun		Koncern		
Räntebindningstid och ränta på låneskuld					
Genomsnittlig ränta	0,68%	0,79%	1,1%	1,02%	
Genomsnittlig räntebindningstid	2,48 år	2,30 år	2,8 år	2,32 år	
Låneskuldens förfallostruktur, kommunen					
	0-1 år	1-2 år	2-4 år	4-6 år	Över 6 år
mnkr	209 771	111 044	226 920	113 450	0
Not 27 <u>Kortfristiga skulder</u>					
Kortfristig del av långfristig skuld		26 035	20 020	35 765	31 027
Kortfristig skuld VA-kollektivet		8 661	11 413	8 661	11 413
Leverantörsskulder		52 175	67 603	111 112	138 892
Upplupen källskatt		17 139	17 269	18 130	18 333
Upplupna arbetsgivaravgifter		21 112	21 537	23 039	23 605
Fastighetsskatt		636	609	568	1 854
Skuld okompenserad övertid		2 439	2 988	2 439	2 988
Semesterlöneskuld		52 274	51 725	56 571	55 767
Ferielöneskuld lärare		14 401	14 867	14 401	14 867
Uppehållslöneskuld		1 205	1 226	1 205	1 226
Upplupna pensionskostnader, individuell del		35 699	36 610	36 649	37 689
Upplupen särskild löneskatt pensioner		8 661	8 882	9 017	9 235
Upplupna räntekostnader		466	861	6 961	4 444
Övriga skulder		15	15	542	512
Övriga förutbetalda intäkter		327	325	16 002	18 302
Förutbetalda skatteintäkter		12 585	0	12 585	0
Skuld för stadsbidrag		0	2 099	0	0
Övriga utgiftsrester och övriga interimsskulder		<u>50 738</u>	<u>63 683</u>	<u>66 307</u>	<u>85 442</u>
		304 567	321 730	419 953	455 594
Not 28 <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>
		0	0	99 231	99 231
Not 29 <u>Ansvarsförbindelser</u>					

	Kommun		Koncern	
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	371 927	358 789	371 927	358 789
Särskild löneskatt pensioner, ansvarsförbindelser	90 229	87 042	90 229	87 042
	462 156	445 831	462 156	445 831
Not 30 <u>Borgensåtaganden</u>				
Förlustansvar för egna hem och småhus	33	0	33	0
Västmanlands Avfallsaktiebolag	19 271	16 516	19 271	16 516
Salabostäder AB	777 900	777 900	0	0
Sala-Heby Energi AB	246 072	246 071	0	0
Sala-Heby Energi Elnät AB	10 369	10 369	0	0
Sala Silvergruva AB	19 079	20 037	0	0
	1 072 723	1 070 894	19 304	19 516

NOT 31, UPPLYSNING OM DRIFT OCH INVESTERINGSREDOVINING

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

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

Driftbudget

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

Nämndernas detaljbudgetar görs brutto uppdelat på intäkter och kostnader.

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

Investeringsbudget

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

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

Tillämpade internredovisningsprinciper

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

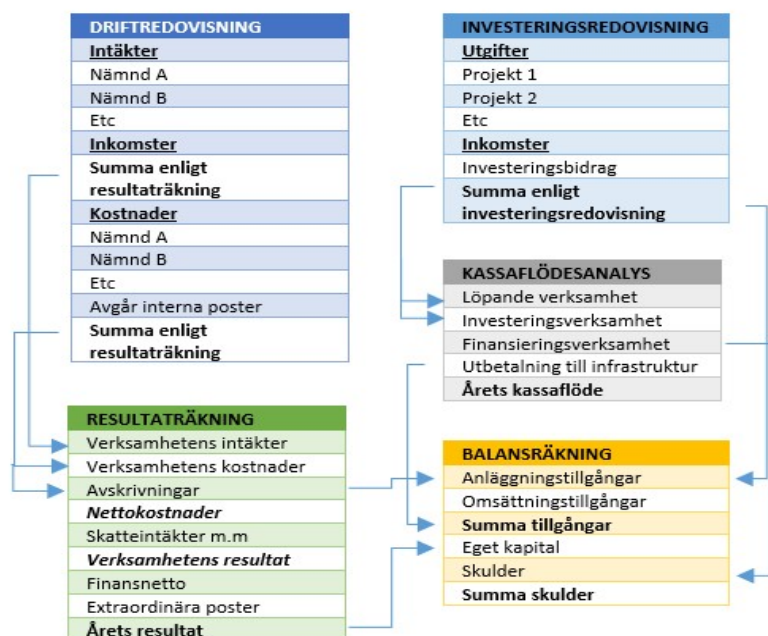
Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Po-pålägget uppgick 2022 till 39,25 %

Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Den internt beräknade räntan har 2022 satts till 1,00 %. 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

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



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 %: årets resultat + avskrivningar/ investeringsnettot

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

TKR	Not	Redovisat 2021	Budget 2022	Redovisat 2022
Verksamhetens intäkter	1	31 960	35 888	34 164
Verksamhetens kostnader	2	27 232	-30 938	-28 283
Avskrivningar	3	-4 728	-4 950	-5 002
Verksamhetens nettokostnader		0	-0	879
Finansiella intäkter				
Finansiella kostnader	4	0	0	-879
Resultat efter finansiella poster		0	0	0
Årets resultat		0	0	0

Kassaflödesanalys

TKR	Not	Redovisat 2021	Redovisat 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		0	0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	5	4 283	4 522
Övriga likviditetspåverkande poster	6	2 987	1 057
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		7 270	5 579
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-494	1 003
Ökning/minskning kortfristiga skulder		5 768	3 454
Kassaflöde från den löpande verksamheten		12 544	10 036
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella tillgångar		-11 463	-14 736
Försäljning materiella tillgångar			24
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-11 463	-17 712
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	4 676
Amortering av långfristiga skulder		-1 080	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 080	4 676
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

Balansräkning

TKR	Not	Redovisat 2021	Redovisat 2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7	146 384	155 673
Maskiner och inventarier	8	451	871
Summa anläggningstillgångar		146 835	156 544
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	9	3 104	2 101
Kassa och bank		0	0
Summa omsättningstillgångar		3 104	2 101
SUMMA TILLGÅNGAR		149 939	158 645
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		0	0
-därav årets resultat		0	0
Avsättningar		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder	10	139 144	144 395
Kortfristiga skulder	11	10 795	14 250
Summa skulder		149 939	158 645
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER		149 939	158 645

Noter

TKR		Redovisat 2021	Redovisat 2022
Not 1	Upplösning anslutningsavgifter	445	481
	Årets brukningsavgifter	33 931	33 363
	Reglering av överuttag	-5 499	-2 752
	Markhyror och arrenden	44	49
	Bidrag	-134	22
	Övriga ersättningar och intäkter	0	78
	Interna intäkter - försäljning kommun	<u>3 175</u>	<u>2 922</u>
		31 960	34 163
Not 2	Personalkostn och sociala avgifter	6 890	7 186
	Inköp anläggningstillgångar och underhållsmaterial	2 271	3 462
	Bränsle, energi och vatten	2 570	2 456
	Köp av huvudverksamhet	137	163
	Övriga tjänster	4 484	5 399
	Lokal- och markhyror	1	1
	Övriga kostnader	1 100	1 533
	Interna kostnader - köp från kommunen	<u>9 780</u>	<u>8 082</u>
		27 232	27 232
Not 3	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4 728	4 941
	Maskiner och inventarier	<u>48</u>	<u>61</u>
		4 728	5 002
Not 4	Låneräntor		<u>879</u>
			879
Not 5	Avskrivningar	4 728	5 002
	Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	<u>-445</u>	<u>-481</u>
		4 283	4 522

TKR		Redovisat 2021	Redovisat 2022
Not 6	Anläggnings- och anslutningsavgifter	<u>2 987</u>	<u>1 057</u>
		2 987	1 057
Not 7	Markreserv	56	56
	Fastigheter för affärsverksamhet	146 269	155 561
	Publika fastigheter	<u>59</u>	<u>56</u>
		146 384	155 673
	Ack. Investeringar	222 346	233 731
	Ack Avskrivningar	-82 644	-87 344
	Ingående bokfört värde	146 384	146 384
	Nyanskaffning	11 397	14 273
	Avyttring	-13	-24
	Årets avskrivningar	<u>-4 699</u>	<u>-4 961</u>
	Utgående bokfört värde	146 384	155 673
Not 8	Maskiner	229	314
	Inventarier	<u>222</u>	<u>557</u>
		451	871
	Ack. Investeringar	454	534
	Ack Avskrivningar	-55	-83
	Ingående bokfört värde	399	451
	Nyanskaffning	80	461
	Årets avskrivningar	<u>-28</u>	<u>-41</u>
	Utgående bokfört värde	451	871
Not 9	Kundfordringar	3 081	2 101
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	<u>23</u>	<u>0</u>
		3 104	2 101

TKR		Redovisat 2021	Redovisat 2022
Not 10	Lån av kommunen	109 433	114 109
	Skuld för anslutnings-/anläggningsavgifter	29 711	30 286
		139 144	144 395
Not 11	Kortfristig skuld VA-kollektivet	8 661	11 413
	Leverantörsskulder	1 311	2 428
	Övriga utgiftsrester och interimsskulder	<u>823</u>	<u>409</u>
		10 795	14 250

ÅRSREDOVISNING 2022

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

SALA KOMMUN

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

