

DELÅRSRAPPORT 2023-08-31

SALA KOMMUN

INNEHÅLL

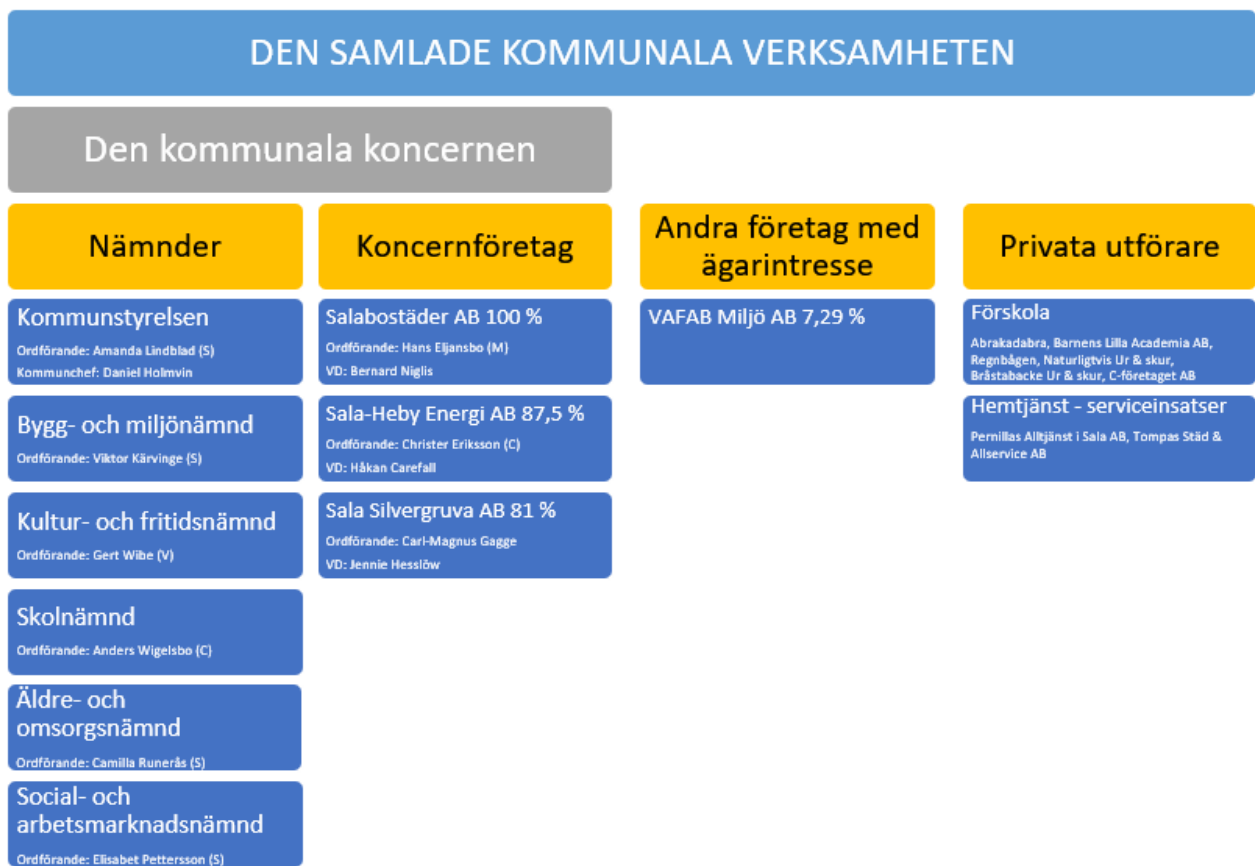
INLEDNING	4
Den kommunala koncernen	4
Politik och organisation i Sala kommun	4
Snabbfakta, 4 år i sammandrag	5
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	6
God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	7
Ekonomisk uppföljning - kommunen	11
Ekonomisk uppföljning – bolagen	14
Framtid	14
Väsentliga personalförhållanden	15
EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR	18
Resultaträkning	18
Kassaflödesanalys	19
Balansräkning	20
Noter	22
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	36
Driftredovisning	36
Investeringsredovisning	38
BESKRIVNINGAR	39
Begreppsförklaringar	39
Nyckeltalsbeskrivningar	39
Redovisningsmodellens samband	39

INLEDNING

Den kommunala koncernen

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

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



Politik och organisation i Sala kommun

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

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

Snabbfakta, 4 år i sammandrag

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023
Årets resultat, mnkr	38,0	31,1	-2,2	25,9	35,4
Årets resultat som andel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	2,6	2,0	-0,1	1,6	2,1
Nettokostnader, mnkr	1 426,1	1 496,6	1 601,1	1 583,7	1 614,6
-förändring från föregående år, %	0,7	4,9	7,0	-1,1	0,8
Skatteintäkter, bidrag, utjämning, mnkr	1 461,9	1 526,7	1 598,0	1 619,3	1 657,4
- förändring från föregående år, %	4,8	4,4	4,7	1,3	3,7
Nettokostnadsandel av skatteintäkter bidrag och utjämning, %	98	98	100	97,8	97,4
Finansnetto, mnkr	2,2	1,0	0,9	-9,7	-7,4
Nettoinvesteringar, mnkr	97,4	61	90,3	299,6	200,3

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Samhällsekonomiska förutsättningar

SKR:s sammanfattning av det samhällsekonomiska läget är att global ekonomi fortsätter att präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Detta stämmer väl även för svensk ekonomi. Utgången väntas ge två år av svag tillväxt åren 2023–2024. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett bredare och mer varaktigt förlopp än i tidigare prognoser samtidigt som arbetsmarknaden utvecklats starkare än tidigare prognostiserat. Den svagare konjunkturen leder dock till en avmattning på arbetsmarknaden framöver. För kommuner och regioner spiller den starka arbetsmarknaden i närtid över i ett starkare skatteunderlag i år. Nästa år försvagas utvecklingen. I reala termer faller sektorns köpkraft kraftigt år 2023 och blir fortsatt svag år 2024.

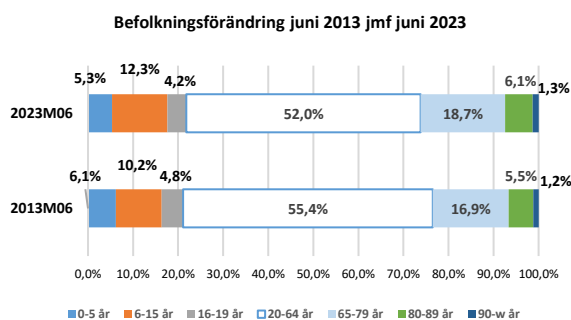
Rysslands anfallskrig i Ukraina har fortsatt påverka global och svensk ekonomi.

Demografi

Vid halvårsskiftet 2023 uppgick invånarantalet i Sala kommun till 22 926 personer. Det är en minskning med 55 personer jämfört med 31 december 2022.

Under årets första sex månader är födelsenettot negativt, -17, dvs det är fler avlidna än födda. Även flyttnettot är negativt, -38, då fler har flyttat från kommunen än till.

Andelen personer i arbetsför ålder, 20–64 år, har minskat den senaste 10 årsperioden. Det innebär att den sk demografiska försörjningskvoten har ökat. Åldersgrupper som ökat mest är de i grundskoleåldern 6–15 år samt yngre pensionärer 65–79 år.



Ekonomi

Prognosen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning visar på ökade intäkter i förhållande till budget, då framförallt skatteunderlaget ökat jämfört med prognosen som budgeten bygger på.

Försäljning av skogsfastigheter och fastigheten Sörskogen har genererat reavinster motsvarande 40,4 mnkr. Tomtförsäljningar har gett exploateringsöverskott på 6,7 mnkr. Månadsuppföljningarna under våren har visat på beräknat underskott för samtliga nämnder undantaget Kultur- och fritidsnämnden. Prognosen i delårsrapporten pekar på ett underskott för nämnderna på 66,9 mnkr. Under året har beslut fattats i Kommunstyrelsen om att ta fram förslag till åtgärder för att få en budget i balans.

Arbetsmarknad

Enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik så har antalet personer i åldersgruppen 16–65 år som är öppet arbetslösa eller sökande i program minskat i Sala kommun. I augusti 2023 är minskningen 11,1 % jämfört augusti 2022, från 711 personer till 632.

Digitalisering

10 nya e-tjänster som riktar sig till externa användare har hittills lanserats under året. Bl a möjlighet att ansöka om grävstillstånd, modersmålsundervisning, studiehandledning, bygglov för skylt m m. Totalt finns nu ca 100 e-tjänster.

Ett arbete pågår med att införa e-förslag att ersätta dagens medborgarförslag.

En digitaliseringsstrategi i linje med kommunens mål har tagits fram.

E-handelssystem är infört i syfte att öka avtalstroheten och förenkla administrationen kring inköp och fakturahandling. Arbetet med att lägga till nya leverantörer pågår löpande.

Exploatering

Exploateringsmarken vid Skuggan 4 har sålts till exploatören som också påbörjat försäljningen av bostäder på området.

Beslut har fattats om att genomföra exploateringsprojektet Bältarhagen i Ransta.

Avtalet med Bygg Construct AB om överlåtelse av mark vid Silvervallen har förlängts.

EU-projekt

Tre EU-finansierade projekt har drivits av kommunen under delårsperioden. Ett ESF-projekt med fokus på kompetenshöjande insatser som drivs av Staben för utveckling och förvaltning. Ett projekt för digitalisering har drivits av vård och omsorg och ett projekt för flyktingar från Ukraina av arbetsmarknadsenheten.

Kompetenscentrum ESF-projekt pågår 2023 – 2024. Syftet med projektet är att all personal inom Sala kommun ska få tillgång till kompetensutveckling. Det görs genom att

skapa digitala utbildningar som passa personalens och arbetsplatsens behov.

Införande planeringssystem, ESF-projekt pågick 2022-2023-04-30. Målsättningen med projektet var 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. Vid projektets avslut så har tre nya digitala system implementerats inom Vård och omsorg och är i full drift.

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

Sala kommun har deltagit i projektet **VÄGAR FRAMÅT** med Region Västmanland som projektägare. Syftet har varit att få ungdomar och unga vuxna att fullfölja sina studier och förbättra sin hälsa. Genomförandedelen av projektet löpte fram till årsskiftet och har slutrapporterats i början av året.

Övriga väsentliga händelser

Det rådande säkerhetsläget i landet och omvärlden har inneburit att tid och resurser har lagts på arbetet med säkerhetsfrågor.

Under första delen av sommaren var det extremt torrt i skog och mark. Några mindre bränder uppstod och kunde snabbt släckas.

Ett kraftigt regnoväder i början av september medförde att delar av kommunen drabbades av översvämningar. Vid delårsrapportens upprättande är konsekvenserna svåra att överblicka.

Nivåerna i Sala kommuns grundvattenmagasin har haft en negativ trend och under sommaren har rekommendationer om begränsad vattenanvändning gällt. Arbete med att skydda grundvattentäkterna pågår enligt plan.

Byggnationerna av nya skolor och förskolor i Möklinta och på Åkraområdet har påbörjats. Förändringar i det allmänna vatten- och avloppsnätet har utretts och projekterats på dessa områden i samband med byggnationerna.

Förslag till översiktsplan har varit ute på granskning och handlingarna färdigställs inför antagande under hösten 2023.

Två nya detaljplaner har antagits under året. En avser LSS-boende på Bryggeriet och den andra en privat fastighet som utvecklas för handel, bostäder och kontor.

Ett arbete har påbörjats med att revidera kommunens styrmodell i syfte att konkretisera och förtydliga processer för uppföljning av mål.

I syfte att skapa öppenhet i dialogen med marknaden och vara mer tillgängliga för kommunens verksamheter samt

leverantörer och anbudsgivare har ett nytt arbetssätt införts. Upphandlingsärenden bereds nu politiskt och tilldelningsbeslut fattas av Kommunstyrelsens ledningsutskott.

Salas nya platsvarumärke är nu klart och implementeras inom kommunkoncernen.

Inom individ- och familjeomsorgen har svårigheter att rekrytera socionomer lett till att en ny yrkesroll inrättats, biträdande socialsekreterare.

I syfte att förhindra att personer hamnar i behov av långvarigt ekonomiskt bistånd har en utvecklingsinriktning tagits mellan Arbetsmarknadsenheten och enheten för ekonomiskt bistånd. Implementering av det nya arbetssättet pågår.

Ny lagstiftning från 1 juli innebär att kommunerna har ett visst ansvar för samordningen av det lokala brottsförebyggande arbetet. Kommunen ska kartlägga brottsligheten inom sitt geografiska område och ta fram en lägesbild.

Skärpta regler kring dygnsvila träder ikraft under hösten. För räddningstjänsten kommer den skärpta tillämpningen av dygnsvilan innebära en del utmaningar främst för RIB-personal som även har sin huvudanställning i kommunen. En intensiv insats har också gjorts inom vård och omsorg för att göra schemaförändringar. Samtidigt tas delade turer bort.

Genom Äldreomsorgslyftet pågår en betald undersköterskeutbildning där 24 medarbetare deltar.

Flytt från Ålångans särskilda boende till Bergsmansgatan pågår.

Evakueringen av utdömda förskolelokaler har genomförts till tillfälliga lokaler efter sommaren. Den planerade flytten till moduler har blivit försenad.

Under sommaren har en sommararena bedrivits i stadsparken med aktiviteter för barn och ungdomar.

I projektet "Berggatan 10" pågår insatser för att på olika sätt mobilisera de boende i områdena och öka deras delaktighet och engagemang för barnen och området. 25-meters bassängen i badhuset renoveras inför hösten.

Genomförandet av den beslutade skogsförsäljningen pågår. Slutlikviden beräknas inkomma när Lantmäteriet har handlagt ärendet.

Ansökan om elstöd har lämnats in till Skatteverket under september. Det råder viss osäkerhet kring i vilken grupp Sala kommun ska klassificeras. Skatteverkets beslut väntas inkomma under hösten.

God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

Kommunen ska enligt Kommunallagen bedriva sin verksamhet så att god ekonomisk hushållning uppnås ur såväl

finansiellt som verksamhetsperspektiv. 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.

Tre målområden har utpekats som strategiskt viktiga för kommunkoncernen att arbeta med för att nå den, för Sala kommun, antagna visionen:

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

Till varje målområde har, ur ett samhällsbyggarperspektiv, övergripande långsiktiga utvecklingsmål formulerats med beskrivning om vad som anses vara mått på hur väl kommunen lyckas, se även [Långsiktiga utvecklingsmål.pdf \(sala.se\)](#). Målen utveckling mäts via indikatorer, se bilaga Indikatorer måluppföljning KF Delårsrapport 2023. Ett antal indikatorer avser tidigare år, men visar senast tillgängliga data och bedöms därför visa utvecklingen.

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

Långsiktiga utvecklingsmål

Symbolförklaring till måluppfyllelse:

- Målet bedöms bli uppfyllt
- Målet bedöms bli delvis uppfyllt
- Målet bedöms inte uppfyllas

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.

Symbolförklaring till indikatorernas utveckling:

- ➔ Förbättrat resultat
- ➔ Oförändrat resultat
- ➔ Försämrat resultat

URVAL AV PÅGÅENDE AKTIVITETER:

Inom KS verksamheter fortgår arbetet med att skapa ett platsvarumärke för kommunen och visuell identitet och tonalitet har tagits fram. Plan för implementering tas fram under hösten. En digitaliseringsstrategi är framtagna och digitaliseringsprojekt pågår. Antalet e-tjänster ökar och i takt med det även behov av förvaltning, vilket kan påverka möjligheten till att skapa och utveckla nya e-tjänster. Planavstämningar sker enligt tidplan. Översiktsplanen är klar för antagande under hösten 2023.

KFN ökar sin närvaro och synlighet i digitala kanaler för att ytterligare nå kommunens invånare och besökare.

Inom skolan arbetar man för att anpassa barngruppers storlek och förskolornas organisation i syfte att förstärka kvaliteten.

Vård och omsorg samverkar med regionen kring mobilt hemsjukvårdsteam med återkommande uppföljningsmöten. Ett breddinförande av planeringssystem har möjliggjort att bemanna efter behov. En ny modell för att utveckla och utöka antalet arbetsmarknadsinsatser har införts med bl a en överenskommelse med Arbetsförmedlingen.

Antalet företag ökar ➔

Totala antalet företag har per sista augusti 2023 minskat något jämfört med samma datum föregående år. Under 2022 startades 127 nya företag i kommunen, vilket är drygt 11 % fler än snittresultatet för jämförelsegruppen¹.

Antalet arbetstillfällen ökar ➔

Antalet nystartade arbetsställen ökade under 2022 med 159 stycken, det är i nivå med snittet för jämförelsegruppen (160 stycken).

Nyinflyttningar ökar ➔

Enligt statistik från SCB över första halvåret så är flyttnettet negativt, -38 personer. Under första halvåret 2022 uppgick flyttnettet till +5 personer. Födelsenettet är negativt och uppgår till -17 personer.

Arbetslösheten minskar ➔

Den sista augusti 2023 var 5,9 % (augusti 2022; 6,7 %) av befolkningen i åldersgruppen 16–65 år inskrivna som arbetslösa hos Arbetsförmedlingen, att jämföra med länets 7,5 %.

Resultat i mätningar gällande förtroende och service förbättras ➔

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

Enligt undersökningen Insikt har kommunens resultat angående företagsklimatet förbättrats något.

En mätning av Kontaktcenters tillgänglighet och service via telefoni har gjorts där uppringaren fått möjlighet att bedöma bemötande och hur enkelt det varit att få svar på sin fråga. Resultatet är högre än snittet för jämförelsegruppen.

Under hösten genomförs SCB:s medborgarundersökning där medborgarna ger svar på hur nöjda de är med kommunen som plats att leva och bo i.

Positiva förändringar ses i att arbetslösheten minskar samt att resultatet i servicemätningen som rör kontakten med kommunen via telefon har förbättrats. I jämförelse med gruppen 'Lågpendlingskommun nära större stad' är Salas samlade nyckeltalsresultat i nivå med medelkommunerna. Den samlade bedömningen av indikatorerna inom målområdet 'Ett växande Sala' är dock att utvecklingen till stor del är oförändrad eller negativ och målet ses därför delvis uppfyllas.

¹ 'Lågpendlingskommun nära större stad' är jämförelsegrupp om inget annat anges.

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.

Symbolförklaring till indikatorernas utveckling:

↗ Förbättrat resultat → Oförändrat resultat ↘ Försämrat resultat

URVAL AV PÅGÅENDE AKTIVITETER:

Måltidsenheten har utrett möjligheten att klimatberäkna måltider och kommer under hösten att påbörja märkning av maträtter utifrån hur klimatsmarta de är. I planeringsarbetet kring exploateringsområden görs analyser kring hur de kan bidra till omställningen till ett hållbart samhälle. KFN tar fram en plan för hållbar och klimatneutral skötsel av gräsplanerna. Ytterligare en robotgräsklippare är installerad och utvärdering pågår.

Ett omfattande arbete med systematiskt kvalitetsarbete har inletts inom Skolkontorets samtliga verksamheter.

Vård och omsorg verkar för att skapa fler mötesplatser och aktiviteter ofta i samverkan med andra aktörer. I syfte att stödja och hjälpa såväl våldsutsatta som utövare har kompetenshöjande insatser satts in för personal. Serviceinsatser i form av öppen ingång för våldsutsatta ungdomar har utökats.

En övergripande resursfördelningsmodell har implementerats inför budget 2024. Modellen ger ett mer transparent och bättre beslutsunderlag för politikerna. Den långsiktiga finansiella analysen har uppdaterats utifrån inrapporterade uppgifter från bokslut 2022.

Koldioxidutsläppen minskar

Indikatorn utsläpp till luft av växthusgaser totalt ton Co₂-ekvivalenter/invånare visar på en liten minskning för Salas del, från 4,91 till 4,81. Resultatet för jämförelsegruppen är 5,69. Den stora skillnaden ses i utsläppen från industri-sektorn där Sala har lågt värde.

Utbildningsnivån ökar

Andelen invånare i åldern 25–64 år med låg utbildningsnivå har minskat med två tiondelar och är även något lägre än jämförelsegruppen. Andelen gymnasieelever med examen inom 4 år ökade 2022. Resultatet för 2023 presenteras i december.

Studieresultaten blir bättre

Det genomsnittliga meritvärdet för elever i åk 9 har sjunkit 8,1 procentenheter mellan 2021 och 2022 och är även lägre än jämförelsegruppen¹. Andelen elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram sjönk 2022, men är något högre än jämförelsegruppen. 2023 års resultat presenteras under hösten.

Andelen lärare i grundskolan med pedagogisk högskoleexamen är lägre än jämförelsegruppen men ökade dock något 2022.

Folkhälsan förbättras

Ohälsotalet sjönk något 2022 vilket inte skedde i jämförelsegruppen. Enligt enkätundersökningar 2022 så sjönk andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd. Andelen som är fysiskt aktiva minst 150 min/v minskade samtidigt som andelen som är stillasittande mer än 7 tim/dag ökade.

Egenförsörjningen bland medborgarna ökar

Antalet individer med ekonomiskt bistånd räknat i helårsekvivalenter² har sjunkit jämfört året innan och så även andelen invånare 0–19 år i ekonomiskt utsatta hushåll. Båda dessa nyckeltal har ett resultat bättre än jämförelsegruppen. Andelen vuxna med försörjningshinder p g a arbetslöshet av totala andelen vuxna biståndsmottagare har ökat i senaste mätningen (2021) och är 0,5 procentenheter högre i Sala än i jämförelsekommunerna.

2022-års resultat presenteras under hösten 2023/vintern 2024.

Positiva förändringar ses i att koldioxidutsläppen minskar och utbildningsnivån ökar. Andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen i grundskolan stiger något, det har dock inte ännu inte gett genomslag på studieresultaten där som har sjunkit något. Andelen invånare i kommunen som själva uppskattar sitt hälsotillstånd som bra har försämrats och så även bedömningen av hur fysiskt aktiv man är. Positivt är däremot att det skohälsotalet har sjunkit och att egenförsörjningen bland medborgarna ses öka. Den samlade bedömningen av indikatorerna inom målområdet 'Ett hållbart Sala' är att målet blir delvis uppfyllt.

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

Symbolförklaring till indikatorernas utveckling:

↗ Förbättrat resultat → Oförändrat resultat ↘ Försämrat resultat

URVAL AV PÅGÅENDE AKTIVITETER:

Ombyggnationer och renoveringar i den publika miljön pågår som en fortsättning på det tidigare projektet Trygga Platser. Ett arbete pågår för en tydligare process gällande hanteringen av medborgarförslag och beslut förväntas tas under hösten. Samhällsbyggnadskontoret arbetar för att få den yttre tillsynen enligt alkohollagstiftningen att fungera enligt plan. Det pågår ett arbete med att ta fram trygg- och säkerhetsstrategi för kommunen. Den förväntas bli klar under hösten.

KFN driver gränsoverskridande fältverksamhet som arbetar uppsökande och strategiskt. Projekt "Berggatan 10" är uppstartat med målsättning att öka boendes engagemang för barnen och området.

Ett fördjupat värdegrundsarbete pågår inom Skolkontorets alla verksamhetsområden. Genom att förstärka elevhälsan ska alla elever ha tillgång till likvärdig elevhälsa.

Vård och omsorg skapar fokusgrupper och inhämtar biståndstagares och anhörigas åsikter via enkäter och dialoger. Informationsmöten är inplanerade under hösten.

Ett ökat antal e-tjänster kan i vissa sammanhang förenkla kontakten med kommunen. En kommungemensam synpunkts- och klagomålshantering är under framtagande.

² Med helårsekvivalent avses antal individer som kan försörjas under ett helt år med full ersättning.

Förtroendet för kommunen ökar →

I Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimatet har kommunens resultat försämrats marginellt på frågan om hur företagarna anser att dialogen mellan företagen och kommunens beslutsfattare är. Resultatet är fortfarande något under rikssnittet.

Medborgarna är mer nöjda med kommunens verksamheter

Andelen som i SCB:s medborgarundersökning svarat 'mycket bra' eller 'ganska bra' på hur kommunen sköter sina olika verksamheter är högre snittet för de kommuner i jämförelsegruppen som deltagit i undersökningen 2022. En ny medborgarundersökning görs under hösten.

Den upplevda tryggheten i offentliga miljöer ökar ↗

Andelen invånare i åldern 16–84 år i Sala som avstår att gå ut ensam på grund av rädsla var 2022 29 %, vilket är en lägre andel än föregående mätning. Andelen är dock fortfarande högre än i både jämförelsegruppen och riket. I medborgarundersökningen svarar 82,4 % att de känner sig trygg utomhus i området där de bor när det är mörkt ute. Det är en större andel än riket och 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 något högre än genomsnittet för deltagande kommuner. För elever i åk 8 är andelen istället något lägre.

Säkerheten (faktisk trygghet) ökar ↘

Antalet anmälda våldsbrott /100 000 invånare har ökat något 2022. Jämfört andra kommuner med anstalt av samma säkerhetsklass som Salberga så är Salas resultat näst lägst.

Demokratin stärks ↗

Andelen som i medborgarundersökningen svarar 'Mycket bra' eller 'Ganska bra' på frågan i vilken omfattning de tycker sig kunna påverka och aktivt delta i kommunens utveckling, är högre i Sala än i de kommuner i jämförelsegruppen som deltagit i undersökningen. Det s k delaktighetsindexet som ger en samlad bild över hur väl kommunen möjliggör för medborgare att delta i kommunens utveckling har ökat.

Flera indikatorer utgår ifrån SCB:s medborgarundersökning vilken har en ny utformning fr o m 2021. Sala deltog första gången 2022 i sin nuvarande form, vilket gör att utvecklingen inte kan bedömas. Ny undersökning görs under hösten. Resultaten jämfört med övriga deltagande kommuner i jämförelsegruppen visar på ett bättre resultat för Sala på flera delar.

En negativ utveckling ses dock på antalet anmälda våldsbrott och på andelen invånare 18–64 år som avstår att gå ut ensam. Även för målområde 'Ett tryggt och rättvist Sala' blir bedömningen att målet delvis uppfylls.

Finansiella mål

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023	
Årets resultat, % av skatter och bidrag	2,0	-0,1	2,1	↗
Skatter och bidrag, förändring %	4,4	4,6	3,7	↗
Nettokostnader, förändring %	4,9	7,0	0,8	↗
Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag, avvikelser mnkr	-47,7	-60,5	-66,9	↘
Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader, %	23	23	26	↗

Kommunfullmäktige har, i budget för 2023, beslutat om ett resultatmål på 25,9 mnkr. Det motsvarar 1,6 % av de budgeterade intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning.

Prognosen pekar på ett resultat på 35,5 mnkr (2,1 %) vilket innebär att resultatmålet beräknas uppnås.

Intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning ökar med 3,7 % jämfört bokslut 2022 enligt prognos i SKR:s cirkulär 23:36. Nettokostnadsökningen beräknas bli 0,8 % vilket gör att delmålet nås. Nämnderna prognostiserar sammantaget med ett underskott på -66,9 mnkr. Andelen externa intäkter i förhållande till de externa kostnaderna beräknas öka jämfört bokslut 2022.

Sammanfattande slutsats

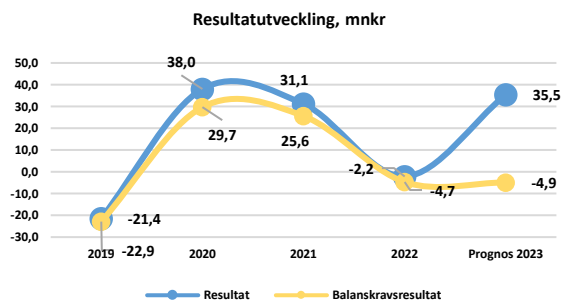
Utvecklingen för de långsiktiga utvecklingsmålen mot måluppfyllelse är relativt svag, men utfallet för flertalet indikatorer visar på att Sala kommun ligger på en ungefärlig nivå i jämförelse med liknande kommuner. Sammantaget så sker många viktiga insatser inom målområdena och kommer så göra även framgent. Det är av vikt att det påbörjade arbetet kan fortsätta och att det finns förutsättningar för dialog kring resultatet och utrymme till eventuella förändringar.

Årets resultat beräknas motsvara 2,1 % av skatter och bidrag, vilket är bättre än budgeterat. Orsaken är försäljningar som genererat realisationsvinster och exploateringsöverskott. Den låga nettokostnadsutvecklingen kopplas också till ovanstående försäljningar, men är också beräknad utifrån utfall 2022 där kostnadsnivån var hög. Nämnderna klarar inte att bedriva verksamheterna inom tilldelade ramar, avvikelserna uppgår till 66,9 mnkr. Obalansen mellan kommunens kostnader och intäkter behöver åtgärdas.

Ekonomisk uppföljning - kommunen

RESULTATUTVECKLING

Helårsprognos för 2023 pekar mot ett resultat på +35,5 mnkr att jämföra med budgeterat resultat på +25,9 mnkr.



Prognosen för årets balanskravsresultat är -4,9 mnkr. Försäljning av mark och maskiner har genererat reavinstervinst motsvarande 40,4 mnkr som räknas av i balanskravsutredningen.

Balanskravsutredning

Mnkr	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkning	38,0	31,1	-2,2	35,5
Reducering av samtliga realisationsvinster	-8,3	-5,5	-2,5	-40,4
Justering för realisationsförluster med undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	29,7	25,6	-4,7	-4,9
Medel till/från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	29,7	25,6	-4,7	-4,9

Bedömningen i prognosen är att balanskravet inte uppfylls. Enligt SKR:s prognos i cirkulär 23:36 är det inte möjligt att använda resultatutjämningsreserven för att justera ett negativt balanskravsresultat under 2023.

Återställande av negativt resultat

Det kvarvarande återställandekravet från 2019-års negativa resultat tillsammans med 2022-års negativa balanskravsresultat summerade ihop till -8,9 mnkr. Under 2022 upptäcktes en felaktighet i lönesystemet vilket inneburit att inrapporterade pensionsunderlag varit fel under en längre period. En retroaktiv pensionspremie på 10,4 mnkr har därför belastat 2022-års resultat. Kommunfullmäktige beslutade att undanta den posten från återställandekravet, vilket innebär att inget ackumulerat återställandekrav finns inför 2023.

Återställande av negativt resultat

Mnkr	Bokslut 2022	Prognos 2023
IB ack ej återställda negativa resultat	-4,2	0,0
- varav från år 2019	-4,2	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-4,7	-4,9
Synnerliga skäl att inte återställa	10,4	-
Årets negativa balanskravsresultat att återställa	-	-4,9
UB ack ej återställda negativa resultat	0,0	-4,9

Det prognostiserade balanskravsresultatet är negativt vilket innebär att det måste återställas inom tre år.

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Avvikelse nämndernas/styrelsernas nettokostnader

Mnkr	Periodavvikelse 20230831	Periodavvikelse exkl sem- o ferielöneskuld 20230831	Avvikelseprognos 2023
Kommunstyrelsen	-9,7	-13,5	-18,4
Revision	0,2	0,2	0,0
Överförmyndare	0,9	0,9	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-0,5	-1,1	0,0
Skolnämnd	4,1	-18,3	-20,6
Äldre- och omsorgsnämnd	-12,6	-18,8	-1,4
Social- och arbetsmarknadsnämnd	-24,4	-25,3	-24,5
Summa nämnderna	-42,0	-75,9	-65,0
Finansförvaltning	54,9	54,9	34,1
Summa totalt	12,9	-21,1	-30,9

Periodavvikelse

Verksamhetens nettokostnader avviker positivt från periodbudgeten med 12,9 mnkr. I periodresultatet ingår reavinstervinst motsvarande 40,4 mnkr samt 6,7 mnkr i exploateringsöverskott. Förändringen av semester- och ferielöneskulden är vid balansstidpunkten för delårsperioden värderad till sitt verkliga värde. Det förbättrar periodresultatet med totalt 33,9 mnkr.

Under hösten beräknas skulden åter upparbetas med ca 34 mnkr vilket ingår i nämndernas helårsprognoser.

Helårsprognos

Verksamhetens nettokostnader uppgår sammantaget till ett prognostiserat underskott på -30,9 mnkr. Det råder dock en stor prognososäkerhet kring ett flertal poster, såsom storleken på ett eventuellt elstöd, etableringskostnader för de modultableringar som ska ersätta utdömda förskolor och återställningskostnader som kopplas till den översvämning som drabbade kommunen. Inga av dessa poster är inräknade i prognosen.

Prognosen för **Kommunstyrelsens** verksamheter visar sammanlagt ett underskott på -18,4 mnkr. Därtill redovisas finansiella kostnader 2,1 mkr för VA-kollektivet (se nedan). Det största underskottet beräknas uppstå inom **Tekniska kontoret** (-26,8 mnkr). Fastighetenheten står för -16 mnkr. Kostnadsökningar för el, snöröjning och sandning samt för större skador på några fastigheter har inte klarats via intäktsfinansieringen. Kostnaden för rivningen av Åkraskolan ingår i prognosen. Indexkopplade kostnader ökar för samhällsfinansierade transporter och kraftigt stigande livsmedelspriser har inte kunnat täckas av intäkter för måltidsenheten. Ökade räntor och drivmedelspriser påverkar också teknisk service som ansvarar för kommunens bilpool. **Kommundirektör/Staben för utveckling och förvaltning**, +2 mnkr. Intäkterna beräknas överstiga budget med 4,3 mnkr där erhållna EU-bidrag står för merparten. Personalkostnader kopplade till EU-projekten avviker inom kontoret med -1,9 mnkr. **Samhällsbyggnadskontoret**, +6,3 mnkr. Högre kostnader för bostadsanpassningsbidrag (-2,2 mnkr) möts till viss del av övriga kostnadsminskningar inom kontoret. Försäljning av exploateringsmark vid Skuggan 4, ger ett redovisat överskott på +6,7 mnkr. Vakanser vid **Ekonomikontoret** ger ett överskott på 0,6 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden räknar med att klara verksamheten inom tilldelad ram.

Skolnämndens helårsprognos pekar på ett nettounder-skott på -20,6 mnkr. Därtill redovisas 0,2 mnkr i finansiella intäkter (se nedan). Kostnaderna beräknas avvika med -20,5 mnkr. De stora avvikelsepостerna fördelas på personalkostnader -8,8 mnkr, interkommunala kostnader -5 mnkr, inköp av datorer och material -4,1 mnkr.

Äldre- och omsorgsnämndens prognos visar en nettoavvikelse på -1,4 mnkr. Bruttointäkterna beräknas överstiga budget med 19,4 mnkr där statsbidrag och EU-bidrag står för merparten av avvikelserna. På kostnadssidan uppgår avvikelserna till -20,9 mnkr. Personalkostnaderna tillsammans med kostnader för att hyra in personal i o m svårigheter att rekrytera vissa personalgrupper beräknas ge ett underskott på ca -29 mnkr. Det möts till viss del av lägre hyreskostnader än beräknat på ca 7,5 mnkr.

Social- och arbetsmarknadsnämndens prognosavvikelse uppgår till -24,5 mnkr. Intäkterna beräknas bli -8,7 mnkr lägre än budgeterat. Den stora avvikelserna ses på posten för statsbidrag, vilket kopplas till ett färre antal anställda med anställningsstöd än vad som beräknades i budget. Bruttokostnaderna prognosticeras avvika med -15,1 mnkr. Köp av huvudverksamhet och försörjningsstöd avviker med -24,3 mnkr. Personalkostnaderna tillsammans med kostnaden för inhyrd personal beräknas bli 9 mnkr lägre än budgeterat vilket bl a beror på det tidigare nämnda färre antalet anställda med anställningsstöd.

De av verksamhetens nettokostnader som återfinns inom **Finansförvaltningen** beräknas avvika från budget med 34,1 mnkr. Intäkter för bl a reavinster för sålda fastigheter och mark samt kravintäkter ger ett överskott på 40,5 mnkr. Pensionskostnaderna beräknas avvika negativt med -4,8 mnkr. Prognosen över kostnaderna för arbetsgivaravgifterna överstiger budget då beräkningsunderlaget som avgiften baserades på var något lågt. Av samma anledning beräknas intäkterna för po-pålägget bli högre än budgeterat. Tillsammans avviker dessa två poster med +2,3 mnkr. Interna ränteintäkter kopplade till anläggningstillgångar blir även de lägre än budgeterat då investeringar inte genomförs enligt plan, -1,2 mnkr. Statsbidrag som är att betrakta som riktade men som utifrån utformningen ska redovisas som generella statsbidrag förs över till nämnd som ansvarar för respektive verksamhet och bokförs som intern kostnad på finans, -5 mnkr. Redovisning av inhyrda lokaler enligt RKR R5 innebär en redovisad kostnadsminskning inom verksamhetens nettokostnader på 2,9 mnkr som istället bokförs som finansiell kostnad. I prognosen är inräknat att de medel (7 mnkr) som återstår av KS förfogande per sista augusti kommer att förbrukas.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser inkl särskild löneskatt, mnkr

	2021-08-31	2022-08-31	2023-08-31
Avsatt till pensioner	47,5	47,0	45,2
Ansvarförbindelser	471,1	453,9	463,2
Finansiella placeringar	1,3	1,5	1,9
Summa	519,9	502,4	510,3

De totala pensionsförpliktelserna för kommunens anställda uppgår 2023-08-31 till 510,3 mnkr.

Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension samt garanti- och visstidspensioner. Denna del som förvaltas av kommunen uppgår till 45,2 mnkr. Kommunen har förutom den del som redovisas i balansräkningen ett stort åtagande för pensioner vilket redovisas som ansvarförbindelse. Avsättningar och ansvarförbindelsen värdesätts genom indexuppräknings.

SKATTER, BIDRAG OCH UTJÄMNING

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, mnkr

Mnkr	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023
Skatteintäkter	1 150,5	782,7	1 171,6
Generella statsbidrag och utjämning	468,8	325,2	485,9
Summa	1 619,2	1 107,9	1 657,4

Periodutfallet för skatteintäkterna och de generella statsbidragen motsvarar 68 % av årsbudgeten.

Helårsprognosen bygger på SKR:s cirkulär 23:36. Den pekar på att skatteintäkterna ökar med 21,1 mnkr då slutavräkningarna för 2022 och 2023 beräknas bli högre än budgeterat. De generella statsbidragen ökar enligt samma prognos med 12,1 mnkr. Därutöver har 5 mnkr utbetalats i bidrag för utökad sjuksköterskebemanning. Det bidraget är att betrakta som riktat men som på grund av utformningen redovisningsmässigt hanteras som generellt.

FINANSNETTO

Mnkr	Budget 2023	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023
Kommunstyrelsen- VA	0,0	1,5	2,1
Skolnämnden	0,0	-0,2	-0,2
Finansförvaltningen	9,6	3,3	5,5
Summa	9,6	4,6	7,4

De finansiella kostnaderna är 4,6 mnkr högre än de finansiella intäkterna per sista augusti.

Helårsprognosen för finansnettot är 7,4 mnkr, vilket är 2,2 mnkr bättre än budgeterat.

De finansiella intäkterna beräknas bli ca 5 mnkr högre än budget, bl a beroende på uttag från överskotts-fonden hos KPA (4,5 mnkr), högre utdelning från de kommunala bolagen (0,4 mnkr) och ränteintäkter på kundfordringar (0,1 mnkr). På Skolnämnden redovisas 0,2 mnkr i insatsutdelning från Lantmännen kopplat till spannmålsproduktion. Prognosen för de finansiella kostnaderna uppgår till 19,6 mnkr vilket är 2,8 mnkr högre än budget. Övergången till att redovisa inhyrda lokaler enligt rekommendation RKR R5 innebär att delar redovisas som räntekostnader (3,5 mnkr). Räntekostnaderna för lån beräknas bli 0,8 mnkr lägre än budgeterat då planerad nyupplåning skjutits fram i tid. 2,1 mnkr av låneräntorna belastar VA-verksamheten.

SOLIDITET

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Utfall 2023-08-31
Soliditet, %	41	42	41	39
Soliditet inkl ansvarsförbindelsen, %	14	16	17	16

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Faktorer som påverkar soliditeten är utvecklingen av resultatet och skuldernas storlek. Vid delårsrapportens upprättande uppgår soliditeten till 39 % vilket är en försämring jämfört med bokslut 2022. De långfristiga skulderna har ökat i och med att inhyrda lokaler, fr o m 2023, redovisas enligt Rådet för Kommunal redovisning (RKR) rekommendation R5 Leasing. Den höga inflationen gör att storleken på ansvarsförbindelsen ökat.

LIKVIDITET

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Utfall 2023-08-31
Kassalikviditet, %	65	69	75	78
Kassalikviditet inkl checkkredit, %	83	89	94	100

Kommunens banktillgodohavande har, vid delårsrapportens upprättande, minskat med ca 20 % sedan årsskiftet. De kortfristiga skulderna har minskat i förhållande till omsättningstillgångarna, men är dock fortfarande högre.

Den planerade upplåningen på 190 mnkr har kunnat skjutas fram något i tid bl a beroende på den hittills låga uppbyggnaden av investeringsbudgeten samt att en dellikvid av den beslutade skogsförsäljningen har betalats in och ett naturvårdsområde sålts. Prognosen för investeringarna pekar på ca 67 % av investeringsbudgeten kommer uppbyggas under året. Det innebär en minskad belastning på likviditeten med nära 100 mnkr.

Nyupplåningen beräknas dock effektueras under hösten/vintern.

Vid delårsrapportens upprättande är det osäkert hur stor påverkan översvämnings-situationen kommer ha på likviditeten.

Kommunen har även en checkräkningskredit på 60 mnkr som ökar förmågan att göra de löpande utbetalningarna.

INVESTERINGAR

Den beslutade investeringsbudgeten för 2023 uppgår till 259,8 mnkr, därtill har 39,8 mnkr överförts i tilläggsanslag. Total investeringsbudget är därefter 299,6 mnkr.

Nettoinvesteringar per sista augusti uppgår till 33,6 mnkr vilket motsvarar 11,2 % av helårsbudgeten.

Under våren har arbetet med byggnationerna av skolprojekten i Möklinta och på Åkraområdet påbörjats. Det är stor osäkerhet kring vad slutkostnaden för marksaneringen på Åkraskolans tomt kommer bli. Renoveringen av trapphuset i Vallaskolan och elevhem C vid Ösby samt etablering av nya moduler vid Gärdesta har avslutats under våren.

Ramavtalsupphandlingen av asfalt pågår fortfarande och endast mindre asfaltsarbeten har hittills kunnat genomföras. Förskjutna tidplaner för exploateringsprojekt gör att uppbyggnaden inom VA-programmet är lågt.

Mark vid Evelund har köpts i enlighet med tidigare beslut. Försäljning av skogsfastighet, mark och maskiner har under delårsperioden genererat inkomster motsvarande 44 mnkr mer än periodbudgeten och bidrar till den låga uppbyggnadsgraden.

Kommunen ökar sin kapitalinsats i Kommuninvest under 2023 med 2,2 mnkr enligt tidigare beslut. Kapitalinsatsen motsvarar i och med det 1 200 kr/invånare.

Helårsprognosen pekar på att investeringsredovisningen kommer ha ett överskott på 99,4 mnkr, varav ca 40 mnkr är kopplat till försäljningar och resterande del till uppskjutna projekt.

Investeringsredovisning netto, mnkr

Nämnder/styrelse	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse
Kommunstyrelsen	282,6	181,8	100,9
Skolnämnd	7,3	6,5	0,7
Äldre- och omsorgsnämnd	9,7	9,7	0,0
Finansförvaltning	0,0	2,2	-2,2
Summa	299,6	200,2	99,4

Ekonomisk uppföljning – bolagen

Resultatutveckling innan konsolidering och eliminering

Mnkr	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
Sala-Heby Energi AB	2,2	14,5	16,3	16,1
Salabostäder AB	10,3	5,8	5,8	16,3
Sala Silvergruva AB	0,8	-0,2	-0,5	-4,4

Sala-Heby Energi AB:s resultat är positivt och överstiger det budgeterade resultatet. Periodresultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 12,9 mnkr att jämföra med 5,0 mnkr föregående år. Resultatet i helårsprognosen uppgår till 16,1 mnkr. Under delårsperioden har investeringar gjorts motsvarande 28,1 mnkr.

Salabostäder AB:s verksamhet är stabil och bedrivs under motsvarande förutsättning och i omfattning som föregående år. Periodresultatet uppgår till 12,9 mnkr vilket motsvarar samma period föregående år.

Verksamhetens intäkter har ökat med 5,4 % jämfört med samma period föregående år. Större delen av ökningen består av den årliga hyresjusteringen som blev 4,05%. Kostnaderna har ökat med 9,8% i jämförelse med föregående år. Kostnadsökningen är generell men största delen består av ökade kostnader för reparationer och fastighetsskötsel. Helårsprognosen för bolaget uppgår till 16,3 mnkr.

Utöver pågående ROT-investeringar har inga större investeringar gjorts under perioden. Ingen nyupplåning beräknas göras under året. En fastighetsförsäljning har genererat en intäkt på 5,0 mnkr.

För **Sala Silvergruva AB** är periodresultatet negativt och uppgår till -1,7 mnkr. Årsprognosen beräknas till -4,4 mnkr och totalt sett har bolaget en fortsatt mycket utsatt och tuff situation och prognosen är osäker. Hissen till 155 meter är ur funktion sedan i våras och stilleståndet har en

extremt stor påverkan på både verksamheten och ekonomin. Priserna har sänkts för att locka fler besökare och antalet besökare har också ökat kraftigt under sommaren.

Koncernresultat

Mnkr	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
Årets resultat	50,7	49,4	16,3	62,4

Framtid

Kommunen står fortsättningsvis inför stora utmaningar att få den kommunala budgeten i balans. Både finansieringen av välfärdsuppdraget och att klara bemanningen blir en utmaning.

En nyligen framtagna befolkningsprognos för Sala pekar på en vikande befolkningsutveckling. Den närmaste 10-årsperioden beräknas befolkningen öka med endast 15 personer totalt. Den demografiska sammansättningen förväntas förändras så att antalet äldre blir fler och antalet barn och unga blir färre. Antalet personer i arbetsför ålder ska försörja allt fler.

Skatteunderlagstillväxten beräknas öka men köpkraften försämras då hög inflation och räntehöjningar skapar kostnadsökningar. Dessa behöver hanteras i den kommunala ekonomin.

Pensionskostnaderna påverkas även av stigande inflation och högre prisbasbelopp.

Under hösten kommer SKR:s Kommunkompassen att genomföras. Kommunkompassen är ett verktyg för utvärdering som belyser styrning, ledarskap och samverkan i organisationen. Kommunkompassen genomfördes senast 2019.

Sala kommun har antagits som en av åtta kommuner att delta i Svensk Näringslivs utvecklingsprogram i syfte att stärka företagsklimatet.

Det pågår ett stort arbete med utveckling av det systematiska kvalitetsarbetet inom förskola, grundskola och gymnasieskola. För att förstärka kvalitetsarbetets förankring i vetenskap och beprövad erfarenhet sker ett närmare samarbete med Skolverkets satsning 'Samverkan för bästa skola' samt med högskolor och universitet.

Inom Vård och omsorg pågår flytt av verksamhet till nytt särskilt boende vid Bergsmansgatan. En ny boendeform planeras, biståndsbedömt mellanboende. Arbetet med att hitta lösningar på hemmaplan istället för externa placeringar för såväl barn, unga som vuxna är fortsatt prioriterat.

Planering pågår kring införande av digitala ansökningar för ekonomiskt bistånd.

Uppförandet av ett nytt badhus är under utredning. Lokalstrateg tillsammans med Fastighetsenheten ska presentera utredningen för Kommunstyrelsen under hösten.

För SHE AB fortsätter energiomställningen. Oroligheter i omvärlden kommer att påverka energimarknaderna och osäkerheten är stor. Utbudet av förnybart bränsle till värmeproduktion minskar samtidigt som efterfrågan ökar, priserna förväntas därmed öka mer än tidigare. Bolaget fortsätter dock arbetet med att möjliggöra energiomställningen mot fossilfrihet och ökad efterfrågan på el för privatpersoner och företag.

Salabostäder AB har ett fortsatt stort kvarstående underhållsarbete. Planering inför nästa etapp av stambyte har påbörjats för att återupptas till våren 2024. En stor del av utvecklingsarbetet består i att hitta möjliga lösningar för energibesparing för att spara kostnader över tid.

Sala Silvergruva AB har ett fortsatt stort behov av långsiktig hållbar planering tillsammans med Sala kommun för att få ett hållbart uppdrag och en ekonomi i balans.

Väsentliga personalförhållanden

ANTAL MEDARBETARE

Antal årsarbetare³ per 31 december inom den kommunala koncernen, Sala kommun, Salabostäder AB (SB), Sala-Heby Energi AB (SHE) samt Sala Silvergruva AB (SSG).

Totalt antal årsarbetare

	Koncernen		Kommunen	
	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 per 31 augusti

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2023	2022	2023
Tillsvidare + Vistid= Totalt	2 262	2 279	2 146	2 169

De senaste fem åren har antalet årsarbetare inom kommunen legat på en stadig nivå med endast mycket små variationer. För koncernen har situationen varit densamma, endast Sala silvergruva AB har haft större förändringar av antal årsarbetare, orsakat av en stor omorganisation.

Det finns arbetskraftsbrist inom vissa yrkeskategorier i hela landet och även så i Sala kommun. Bland de svårrekryterade grupperna återfinns undersköterskor, lärare, socialsekreterare, samhällsbyggare m.fl.

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

Aug 22	Kommun	SB	SHE	SSG	Summa
Kvinnor	1 532	16	14	8	1 570
Män	492	23	52	3	570
Summa	2 024	39	66	11	2 140

Antal anställda medarbetare i den kommunala koncernen per den 31 augusti 2023 var 2140 st, av dessa är 73 % kvinnor och 27 % män.

Sala kommun har stora kvinnodominerade arbetsplatser, främst inom vård och omsorg samt Skolkontoret, totalt i kommunen är 76 % av medarbetarna kvinnor. Inom de kommunala bolagen har Sala Silvergruva 8 kvinnor (72 %) och i Salabostäder samt Sala-Heby energi finns övervägande män, Salabostäder har 41 % kvinnor och Sala-Heby Energi 21 % kvinnor.

Fördelning mellan män och kvinnor, kommun 20230731

Antal personer, ej årsarbetare	Skolkontoret	Vård och omsorg	Övriga ⁴	Summa
Kvinnor	632	741	159	1 532
Män	161	152	179	492
Summa	793	893	338	2 024

De två största verksamheterna är vård och omsorg samt Skolkontoret. Traditionellt är kommunsektorn kvinnodominerad. Sala kommun utgör inget undantag med 76 % kvinnor och 24 % män i augusti 2023.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid

	Koncernen		Kommunen	
	2022	202308	2022	202308
Sjukfrånvaro totalt i %	8,0	7,4	8,1	7,6
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	24,9	41,1	32,7	40,7
Sjukfrånvaro, kvinnor	9,1	8,3	9,0	8,3
Sjukfrånvaro, män	5,3	5,2	5,4	5,3
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	8,3	8,2	8,6	8,4
Sjukfrånvaro, 30-49 år	6,9	7,1	6,9	7,2
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	9,1	7,6	9,3	7,8

Sjukfrånvaron inom den kommunala koncernen för delåret 2023 visar en sjukfrånvaro på totalt 7,4 %, av den sammanlagda ordinarie arbetstiden. De kommunala bolagen har en lägre sjukfrånvaro än kommunen, Salabostäder 5,8 %, Sala-Heby energi 3,8 % och Sala Silvergruva 3,7 % och Sala

³Årsarbetare är antalet anställda omräknat i heltidstjänster, alla med tillsvidareanställning, vikariat och allmän visstidsanställning som varat i tre månader eller längre.

⁴Tekniska kontoret, Samhällsbyggnadskontor, Räddningstjänst, Personalkontor, Ekonomikontor, Kansliheten samt Kultur och Fritid.

kommun som har 7,6 %. I nedanstående tabell kan vi se att den högsta sjukfrånvaron finns inom verksamheten Vård och omsorg, övriga har ett delårsresultat som ligger under målet för 2023, 7,84 %.

Sjukfrånvaron inom Sala kommun för delåret visar på totalt 7,6 % av totalt arbetad tid, vilket är en tiondels procentenhet bättre utfall i förhållande till delåret 2022. Det är svårt att dra några slutsatser utifrån denna lilla minskning då variationen månad för månad är mycket oregelbunden, sjukfrånvaronivån vid delåret ger en indikation på att sjuktalen ligger på, i stort sett, samma nivå som tidigare år. Målet för sjukfrånvaron i Sala kommun är 7,84 % för 2023, vilket är ett genomsnitt av de sista fem årens sjukfrånvaro.

Antalet sjukskrivna varierar markant över åren och har regionala variationer som beror på konjunkturläget och förändringar i regelverken, men också på demografiska förändringar som att andelen äldre ökar.

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid, kommunala bolagen

	SB		SHE		SSG	
	2022	202308	2022	202308	2022	202308
Sjukfrånvaro tot i %	9,2	5,8	3,2	3,8	10,8	3,7
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	60,6	58	0,3	46,3	15,7	86,9
Sjukfrånvaro, kvinnor	11,5	8,7	4,3	2,5	14,4	4,9
Sjukfrånvaro, män	7,5	3,8	2,8	4,1	0,0	1,0
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	1,9	4,5	1,2	0,6	0,0	0,0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	10,5	8,1	3,7	4,4	0,6	0,0
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	9,6	3,8	3,1	3,9	19,4	6,9

Kommunens personalförhållanden

Andel heltidsanställda per verksamhet i kommunen, %

	Utbildning och arbetsmarknad	Vård och omsorg	Övriga
Kvinnor	98 % (98%)	98 % (98%)	93 % (98%)
Män	98 % (97%)	100 % (99%)	96 % (96%)

Heltidsprojektet, med målsättningen att det normala vid nyanställning ska vara en heltidstjänst och att redan anställda medarbetare i högre utsträckning ska arbeta heltid, har medfört att andelen heltidsanställda har ökat. I Sala kommun är rätten till heltidstjänst norm med deltid som en

möjlighet. Denna förändring gör att Sala kommun nu är på andra plats bland Sveriges kommuner då det gäller antal medarbetare med heltidstjänst, hela 98,5 %.

ÅLDER

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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Antal	29	33	39	42	60	67

Genomsnittsålder bland Sala kommuns tillsvidareanställda i augusti 2022 är 45,5 år.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Friskvård

Sala kommun uppmuntrar hälsofrämjande aktiviteter för personal genom att erbjuda en friskvårdspeng, till ett värde av 2000 kr, att användas som betalning för hälsofrämjande friskvård. Nyttjandegraden som mäts vid årets slut den 31 december var 76 % för år 2022, vilket var en ökning med 3 procentenheter, i förhållande till 2021.

Ökad friskvård är ett av nämndens mål för 2023 där indikatoren är ökas nyttjandegrad av friskvårdsbidraget. För delåret 2023 var nyttjandegraden 37,86 %, vilket är en liten ökning i förhållande till delåret 2022 då den var 35,7 %.

Interna utbildningar

En arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud har erbjudits under perioden, omfattningen var sex halvdagar. Under hösten 2023 kommer utbildningen att erbjudas ytterligare en gång, då vid tre tillfällen, heldagar.

Utöver detta har HR genomfört en så kallad tematräff för chefer under våren samt erbjudit webb utbildning med olika innehåll som; lönesättning och lönesamtal, nya LAS, Kränkningar samt utbildningen skitsnack på jobbet.

Den 16 mars genomfördes ett ledarforum för alla chefer i Sala kommun med rubriken tillitsbaserad ledning och styrning. Charlotta Lundgren, utbildad psykolog och författare till boken tillitsbaserat ledarskap, tog med våra chefer på en dag med teori, reflektion och gruppdialog som syftade till att ge deltagarna en gemensam bild av vad tillitsbaserad ledning och styrning innebär.

Övrig kompetensutveckling planeras och hanteras behovsanpassat inom respektive verksamhet.

LÖNER 2023

Löneöversyn har genomförts med berörda arbetstagarorganisationer i enlighet med gällande huvudöverenskom-

melser (HÖK). Översynen för samtliga förbund var avklarad i april förutom för Kommunal, som inväntade besked om märket och var klara först i juni månad.

Avtalsrörelsen 2024, där alla avtal skall omförhandlas, drar nu igång med en omvärld som stökar till det rejält. Inflation, krig, pandemin, ränteökningar, högre priser på råvaror, historiskt höga elpriser och kompetensbrist på arbetsmarknaden är några av de faktorer som påverkar och leder till stor osäkerhet.

MEDARBETARSAMTAL

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

EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

Resultaträkning

MNKR	Not	Kommun					Koncern			
		Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Budget 2023	Prognos 2023	Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Prognos 2023
Verksamhetens intäkter	3	365,7	231,2	286,1	431,3	509,7	875,0	523,6	625,1	1 046,8
Verksamhetens kostnader	4	-1 870,6	-1 196,1	-1 273,9	-1 934,4	-2 042,7	-2 279,4	-1 415,9	-1 528,3	-2 459,9
Jämförelsestö- rande poster	5	-18,9					-18,9			
Avskrivningar	6	-77,4	-50,4	-62,8	-80,6	-81,6	-142,1	-93,4	-108,1	-149,9
Verksamhetens nettokostnader		-1 601,1	-1 015,2	-1 050,6	-1 583,7	-1 614,6	-1 565,4	-985,7	-1 011,3	-1 563,0
Skatteintäkter	7	1 137,3	759,5	782,7	1 150,5	1 171,6	1 137,3	759,5	782,7	1 171,6
Generella statsbi- drag och utjäm- ning	8	460,7	304,7	325,0	468,8	485,9	460,7	304,7	325,0	485,9
Verksamhetens resultat		-3,0	49,0	57,0	35,6	42,9	32,6	78,5	96,4	94,5
Finansiella intäkter	9	7,3	5,3	9,8	7,2	12,2	5,4	2,1	7,0	7,5
Finansiella kostnader	10	-6,4	-4,4	-14,4	-16,8	-19,6	-21,5	-14,1	-28,4	-40,6
Resultat efter finansiella poster		-2,2	49,8	52,5	25,9	35,4	16,5	66,5	74,9	61,4
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Årets resultat		-2,2	49,8	52,5	25,9	35,4	16,5	66,5	74,9	61,4

Kassaflödesanalys

MNKR	Not	Kommun				
		Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	*Budget 2023	Prognos 31-dec
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		-2,2	49,8	52,5	25,9	35,5
Justering för ej likviditetspåverkade poster	11	85,2	52,8	63,2	79,5	80,5
Övriga likviditetspåverkande poster	12	1,1	0,9	1,0	-20,0	1,0
Poster som redovisas i annan sektion	13	-2,5	-1,1	-40,4		-40,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		81,5	102,4	76,3	85,4	76,6
Ökning (+)/minskning(-) kortfristiga fordringar		-53,1	-41,6	9,9	-	-
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga skulder		23,2	-38,0	-43,1	-	-
Ökning(+)/minskning(-) förråd och varulager, exploateringsfastigheter		-7,1	-4,7	0,4	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten		44,6	18,2	43,5	85,4	76,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella tillgångar		-0,3	0,0	0,0	-	-
Investering i materiella tillgångar		-92,2	-45,3	-83,6	-300,8	-250,1
Försäljning av materiella tillgångar		2,8	1,0	52,3	-	52,1
Förvärv av i finansiella tillgångar		-0,7	-0,6	-2,3	-2,8	-2,3
Avyttring av finansiella tillgångar		-	-	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	14	-90,3	-44,9	-33,6	-303,6	-200,3
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		50,0	-	-	190,0	190,0
Amortering av långfristiga skulder		-22,8	-15,2	-13,4	-20,0	-20,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-2,1	-1,4	-9,2	-	-9,2
Ökning av långfristiga fordringar		-0,2	-0,2	-0,4	-	-0,4
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		24,9	-16,8	-23,0	170,0	160,4
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-1,0	-1,0	-	-	-
Kassaflöde från bidrag till statlig infrastruktur		-1,0	-1,0	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde		-21,9	-44,6	-13,1	-48,2	36,7
Likvida medel vid årets början		87,6	87,6	65,7	55,0	65,7
Likvida medel vid årets slut		65,7	43,0	52,6	6,8	102,4

Balansräkning

MNKR	Not	Kommun			Koncern		
		Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831
<u>TILLGÅNGAR</u>							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar	15	1,5	1,4	1,2	3,2	3,3	2,4
Materiella anläggningstillgångar							
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	16	1 408,7	1 400,6	1 665,4	2 345,4	2 324,5	2 618,1
Maskiner och inventarier	17	93,8	89,9	88,6	550,7	540,5	547,5
Finansiella anläggningstillgångar	18	40,9	40,9	43,6	31,8	31,1	34,4
Summa anläggningstillgångar		1 545,0	1 532,9	1 798,8	2 931,1	2 899,4	3 202,5
Bidrag till statlig infrastruktur	19	18,0	18,3	17,2	18,0	18,3	17,2
Omsättningstillgångar							
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	20	12,7	10,3	12,3	24,2	20,2	26,5
Kortfristiga fordringar	21	175,2	163,7	165,3	258,3	194,7	227,2
Kassa och bank	22	65,7	43,0	52,6	128,1	132,6	105,0
Summa omsättningstillgångar		253,6	217,1	230,1	410,5	347,6	358,6
SUMMA TILLGÅNGAR		1 816,6	1 768,3	2 046,2	3 359,6	3 265,3	3 578,3
<u>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</u>							
Eget kapital	23	748,3	800,3	792,8	984,1	1 034,2	1 051,0
- därav resultatutjämningsreserv		15,1	15,1	15,1	15,1	15,1	15,1
- därav årets resultat		-2,2	49,8	52,5	16,4	66,5	74,9
- därav justering av leasing				-8,0			-8,0
- därav övrigt eget kapital		735,4	735,4	733,2	952,6	952,6	969,0
Avsättningar							
Pensioner och andra förpliktelser	24	44,5	47,0	45,2	50,3	53,2	51,0
Övriga avsättningar	25	4,0	4,0	4,0	86,7	83,0	86,7
Summa avsättningar		48,5	51,0	49,2	137,0	136,2	137,7
Skulder							
Långfristiga skulder	26	698,0	650,4	925,6	1 782,5	1 737,5	1 996,3
Kortfristiga skulder	27	321,7	266,6	278,6	455,9	357,4	393,3
Summa skulder		1 019,8	917,0	1 204,2	2 238,4	2 094,9	2 389,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 816,6	1 768,3	2 046,2	3 359,6	3 265,3	3 578,3

MNKR	Not	Kommun			Koncern		
		Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Bokslut 2022	Redovisat 2022831	Redovisat 20230831
Panter och ansvarsförbindelser							
Pantbrev	28	-	-	-	99,2	79,7	79,7
Pensionsförpliktelser	29	445,8	453,9	463,2	445,8	453,9	463,2
Borgensåtaganden	30	1 070,9	1 071,2	1 065,9	16,5	17,7	11,5

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

Sala kommun har i april 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och landsting/regioner som per 2023-08-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sala kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 597 995 mnkr och totala tillgångar till 587 746 mnkr.

Kommunens andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 1 929 mnkr och andelen av de totala tillgångarna till 1 917 mnkr.

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

Sala kommun har ett skogsinnehav på 4 725 ha med ett grovt beräknat marknadsvärde på ca 355 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen.

Noter

NOT 1, REDOVISNINGSPRINCIPER

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

Kommunfullmäktige har under 2018, KF § 122, fattat beslut om att frångå huvudregeln i RKR:s information om redovisning av rivnings- och saneringsutgifter och aktivera dessa utgifter som markanläggning istället för att de kostnadsförs direkt. Saneringsutgifter uppgår vid delåret 2023 till 17,8 mnkr, vilket skulle ha påverkat åretsresultat negativt.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter som påverkar verksamheten

I kommunens budget är intäkter respektive kostnader till stor del rakt fördelade över årets 12 månader varför avvikelser förekommer under verksamhetsåret mot faktiskt utfall då intäkter och kostnader kan variera mellan olika perioder under året på grund av säsongsvariationer i kommunens olika verksamheter.

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.

Lager med väsentligt värde, värderas till verkligt värde och lager med ringa värde kostnadsförs direkt.

Hyra och leasing

Fast egendom

Finansiell leasing redovisas på de externa förhyrningar som kommunen gör samt även på de verksamhetslokaler som hyrs från dotterbolaget Salabostäder AB i enlighet med RKR R5.

Förändrad redovisning av leasing

I delårsrapporten för 2023 redovisar kommunen i enlighet med RKR:s rekommendation R5 Leasing för samtliga identifierade leasingavtal för de största hyresavtalen kopplade till fast egendom.

Under våren 2023 har kommunen gjort en genomgång och klassificering av samtliga externa hyreskontrakt utifrån förväntad nyttjandetid. En jämförelse mellan framtida hyresåtagande ställt i relation till fastighetens verkliga värde har gjorts i de fall det verkliga värdet varit känt. Ungefär hälften av kommunens externa hyresavtal har efter genomgången klassificerats som finansiella och värdet på dessa hyresavtal uppgår till 211 mnkr. Under år 2023 har ett nytt hyresavtal tillkommit till ett värde av 106 mnkr. Totalt värde för samtliga hyresavtal är 317 mnkr.

Resultaträkningen påverkas med ett betydligt lägre belopp netto än balansräkningen. Den redovisning som görs i resultaträkningen är att de kostnader för löpande hyror och leasingavgifter som betalats för identifierade finansiella leasingavtal bokas bort från verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen på en kommunövergripande nivå. Samtidigt redovisas en leasingtillgång och leasingkulld i balansräkningen. Årets avskrivningar på leasingtillgången och årets räntekostnad för leasingkulden bokförs i resultaträkningen på en kommunövergripande nivå. För införandeåret 2023 görs en rättelse av eget kapital hänförlig till införandet. För leasade finansiella tillgångar med tillhörande leasingkulder som redovisas som tillgång och skuld, har tidigare års innehav påverkat resultatet för alla år tillgången hyrts, men redovisas först 2023. En sådan rättning bakåt i tiden görs enligt god redovisningssed mot eget kapital. Den förändring som införandet innebär, främst på balansräkningen, får i sin tur påverkan på kommunens och kommunkoncernens nyckeltal, exempelvis soliditet och skuldsättningsgrad.

Med hänsyn till ändrad redovisningsprincip gällande finansiell leasing för fast egendom är siffrorna inte jämförbara mellan åren. Omräkning av föregående år kommer att ske till årsredovisningen 2023.

Lös egendom

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 för lös egendom 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:

MNKR	KOMMUN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	KONCERN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831
<u>Operationella leasingavtal lös egendom</u>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
med förfall inom 1 år	12,0	12,9	11,5	12,0	12,9	11,5
med förfall inom 2-5 år	10,2	13,7	8,4	10,2	13,7	8,4
med förfall senare än 5 år	0	0	0	0	0	0
	22,1	26,6	19,9	22,1	26,6	19,9
<u>Operationella leasingavtal fast egendom</u>						
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:						
med förfall inom 1 år	-	-	5,9	-	-	5,9
med förfall inom 2-5 år	-	-	14,7	-	-	14,7
med förfall senare än 5 år	-	-	0,2	-	-	0,2
	-	-	20,7	-	-	20,7

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 (0,1 mnkr och 1,4 mnkr) 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-KR kvartal ett och två betalas ut i september och december för individuell förvaltning och kvartal tre och fyra betalas ut 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 23:36. 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 personalomkostnadspålägg (44,53 %) och redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen.

Arbetsgivaravgifter för augusti 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 2023-08-06.

Sala kommun följer RKR:s vägledning för redovisning av kommunal markexploatering.

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.

MNKR Not	KOMMUN:				Prognos 2023	KONCERN:			
	Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Budget 2023		Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Prognos 2023
3	Verksamhetens intäkter				509,7				1 046,8
	Försäljningsintäkter	30,2	17,8	31,1		355,6	181,5	227,1	
	Taxor, avg o ersättningar	72,5	46,7	48,1		64,9	46,7	48,1	
	Hyror- och arrenden	29,0	20,9	22,6		219,9	148,0	156,2	
	Bidrag från staten	143,8	97,1	82,0		144,4	97,3	86,3	
	EU-bidrag	6,7	4,3	6,0		6,7	4,3	6,0	
	Övriga bidrag	2,1	1,3	2,9		2,1	2,3	3,1	
	Försäljning av verksamhet och entreprenader	78,8	42,0	45,7		78,8	42,0	45,7	
	Försäljn anläggningstillg	2,5	1,1	40,5		2,5	1,4	45,5	
	Försäljning av exploateringsfastigheter	-	-	<u>7,1</u>		-	-	7,1	
		365,7	231,2	286,1	431,3	875,0	523,6	625,1	
4	Verksamhetens kostnader				2 042,7				2 459,9
	Personalkostnader inkl sociala avgifter	1 129,5	724,9	762,9		1 199,1	769,9	812,9	
	Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	93,0	61,2	86,3		101,0	65,0	91,7	
	Inköp anläggningstillg och underhållsmaterial	10,0	5,4	6,2		70,1	18,7	52,5	
	Bränsle, energi, vatten	37,4	22,4	27,3		209,6	118,1	133,9	
	Köp av huvudverksamhet	173,6	110,8	118,3		173,6	110,8	118,3	
	Övriga tjänster	201,2	130,7	119,2		210,8	130,7	123,5	
	Lokal- och markhyror	46,1	29,2	33,8		34,5	21,3	25,4	
	Lämnade bidrag	56,0	38,3	43,7		50,0	34,6	39,7	
	Övriga kostnader	123,7	73,2	76,2		227,1	146,8	130,5	
	Aktuell skatt	-	-	-	<u>3,6</u>	-	-		
		1 870,6	1 196,1	1 273,9	1 934,4	2 279,4	1 415,9	1 528,3	
5	Jämförelsestörande poster								
	Justering tjänstepension	10,4	-	-	10,4	-	-		
	Utrangeringar	8,4	-	-	8,4	-	-		
		18,9	-	-	18,9	-	-		
6	Avskrivningar								
	Immateriella tillgångar	0,4	0,3	0,3	1,1	0,7	0,7		
	Mark, byggn o tekniska anläggningar	60,1	38,8	51,2	93,0	60,1	73,8		
	Maskiner och inventarier	16,9	11,3	11,3	47,9	32,0	33,6		
	Nedskrivningar	-	-	-	3,4	-	-		
	Återföring av nedskrivning byggnader och mark	-	-	-	<u>-3,2</u>	<u>0,5</u>	-		
		77,4	50,4	62,8	80,6	142,1	93,4	108,1	
					81,6			149,9	

MNKR Not	KOMMUN:				Prognos 2023	KONCERN:			
	Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Budget 2023		Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Prognos 2023
7	Skatteintäkter								
	Kommunalskatt, prel	1 103,1	735,4	769,5	1 154,2	1 103,1	735,4	769,5	1 154,2
	Slutavräkning föregående års justerade poster	7,3	8,2	4,9	4,9	7,3	8,2	4,9	4,9
	Slutavräkning innev år	<u>26,9</u>	<u>15,9</u>	<u>8,3</u>	<u>12,5</u>	<u>26,9</u>	<u>15,9</u>	<u>8,3</u>	<u>12,5</u>
		1 137,3	759,5	782,7	1 150,5	1 137,3	759,5	782,7	1 171,6
8	Kommunalekonomisk utjämnning och LSS								
	Inkomstutjämningsbidrag/avgift	314,8	209,8	232,3	348,5	314,8	209,8	232,3	348,5
	Införandebidrag	-	-	-	-	-	-	-	-
	Kostnadsutjämnning	14,0	8,0	10,9	16,3	14,0	8,0	10,9	16,3
	Regleringsbidrag/avgift	63,4	42,3	35,8	53,7	63,4	42,3	35,8	53,7
	LSS utjämningsavgift/bidrag	8,7	5,8	4,3	6,4	8,7	5,8	4,3	6,4
	Fastighetsavgift	53,8	36,0	37,0	55,5	53,8	36,0	37,0	55,5
	Tillfälligt kommunstöd kriget i Ukraina	0,9	0,1	0,3		0,9	0,1	0,3	
	Bidrag ökade kostnader för finansiering	0,5	0,2	-		0,5	0,2	-	
	Bidrag utökad sjuksköterskebemanning	1,5	1,0	4,5	5,5	1,5	1,0	4,5	5,5
	Bidrag Skolmiljarden	3,0	1,5	-		3,0	1,5	-	
		460,7	304,7	325,0	468,8	460,7	304,7	325,0	485,9
9	Finansiella intäkter								
	Bankränta	0,2	-	0,2		0,7	-	2,0	2,0
	Borgensavgifter	4,9	3,2	4,4	6,7	0,3	0,2	0,2	0,2
	Ränteintäkter kundfordringar	0,3	0,1	0,1	0,1	0,5	0,2	0,2	0,3
	Övriga ränteintäkter	0,6	0,6	-		0,6	0,6	0,1	
	Överskottsutdelning Kommuninvest	0,9	0,9	-		0,9	0,9	-	
	Övr finansiella intäkter	0,4	0,4	0,6	0,4	2,3	0,2	-	0,5
	Uttag överskottsfond KPA	-	-	<u>4,5</u>	<u>4,5</u>	-	-	<u>4,5</u>	<u>4,5</u>
		7,3	5,3	9,8	7,2	12,2	5,4	7,0	7,5
10	Finansiella kostnader								
	Låneräntor	4,9	2,9	6,6	12,6	11,8	20,1	12,6	20,6
	Finansiell kostnad pension	1,1	1,0	4,0	4,2	4,2	1,1	1,0	4,0
	Värdeförändring Trygg Politiker Pension	0,1	0,1				-	0,1	
	Finansiell kostnad leasing			3,5	3,5			3,5	3,5
	Övr finansiella kostnader	<u>0,3</u>	<u>0,5</u>	<u>0,3</u>	<u>0,1</u>	<u>0,3</u>	<u>0,5</u>	<u>0,3</u>	<u>0,1</u>
		6,4	4,4	14,4	16,8	19,6	21,5	14,1	28,4

Not	Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	Budget 2023	Prognos 31-dec
11 Justering för ej likviditetspåverkade poster					
Avskrivning	77,4	50,3	62,8		
Gjorda avsättningar	-1,8	0,7	0,7		
Utrangeringar	8,4		-0,2		
Återförda avsättningar	-	-	-		
Upplösning av anläggnings och anslutningsavg	-0,5	-	-		
Upplösning av investeringsbidrag	-1,3	-0,9	-0,8		
Upplösning av bidrag till infrastruktur	1,1	0,7	0,8		
Övriga ej likviditetspåverkande poster	<u>1,9</u>	<u>1,9</u>	<u>-0,1</u>		
	85,2	52,8	63,2	79,5	80,5
12 Övriga likviditetspåverkande poster					
Anläggnings- och anslutningsavgifter	1,1	0,9	1,1		1,1
Investeringsbidrag	-	-	<u>-0,1</u>		<u>-0,1</u>
	1,1	0,9	1,0	-20,0	1,0
13 Poster som redovisas i annan sektion					
Realisationsresultat vid försäljning av anläggnings- tillgångar	-2,5	-1,1	-40,4		-40,4
14 Kassaflöde från investeringsverksamheten					
Investeringsutgifter	-93,2	-45,9	-85,9		-252,4
Investeringsinkomster	2,8	1,0	52,3		52,1
- varav fastighetsförsäljningar	2,5	0,7	52,0		
- varav försäljning maskiner o bilar	0,4	0,3	0,0		
- varav försäljning finansiella anläggningstill- gångar	-	-	-		
	-90,3	-44,9	-33,6	-303,6	-200,3

Not	KOMMUN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	KONCERN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831
15	Immateriella anläggningstillgångar					
Licenser	<u>1,5</u>	<u>1,4</u>	<u>1,2</u>	<u>3,2</u>	<u>3,3</u>	<u>2,4</u>
	1,5	1,4	1,2	3,2	3,3	2,4
Ack Investeringar	2,4	2,4	2,6	5,5	5,5	5,8
Ack Avskrivningar	-0,7	-0,7	-1,1	-1,5	-1,6	-2,6
Ingående bokfört värde	1,7	1,7	1,5	4,0	3,9	3,2
Nyanskaffning inkl pågående projekt	0,3	-	-	0,3	-	-
Årets Avskrivningar	-0,4	-0,3	-0,3	-1,1	-0,7	-0,7
Utgående bokfört värde	1,5	1,4	1,2	3,2	3,2	2,4
16	Mark, byggnader o tekniska anlägg					
Markreserv	56,5	56,9	51,8	56,5	56,9	51,8
Verksamhetsfastigheter	997,6	995,0	1 257,0	1 000,4	997,8	1 259,7
Fastigheter för affärsverksamhet	198,7	195,3	198,5	1 083,1	1 069,5	1 084,4
Publika fastigheter	126,3	123,4	128,8	126,3	123,4	128,8
Fastigheter för annan verksamhet	29,7	30,0	29,3	39,1	39,9	39,0
Pågående ny- och ombyggnad	-	-	-	<u>40,1</u>	<u>37,0</u>	<u>54,3</u>
	1 408,7	1 400,6	1 665,4	2 345,4	2 324,5	2 618,1
<i>Därav finansiell leasing</i>	-	-	231,9	-	-	231,9
<i>Totala minimileaseavgifter</i>	-	-	308,1	-	-	308,1
<i>Framtida finansiella kostnader</i>	-	-	<u>-67,8</u>	-	-	<u>-67,8</u>
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna</i>	-	-	240,3	-	-	240,3
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
<i>med förfall inom 1 år</i>	-	-	11,7	-	-	11,7
<i>med förfall inom 2-5 år</i>	-	-	44,7	-	-	44,7
<i>med förfall senare än 5 år</i>	-	-	<u>183,9</u>	-	-	<u>183,9</u>
	-	-	240,3	-	-	240,3
Ack. Investeringar	2 104,8	2 104,8	2 484,3	3 445,9	3 445,9	3 899,3
Utrangeringar	-	-	-	-	-	-
Ack. Avskrivningar	-733,4	-733,4	-866,5	-1 152,6	-1 179,2	-1 318,0
Utrangeringar	-	-	-	-	-	-
Nedskrivningar	-	-	-	-26,6	-	-26,8
Omklassificering till konst	-0,5	-0,5	-	-0,5	-0,5	-
Ack. Justeringar	<u>30,5</u>	<u>30,5</u>	<u>30,9</u>	<u>30,5</u>	<u>30,5</u>	<u>30,9</u>
Ingående bokfört värde	1 401,4	1 401,4	1 648,7	2 296,7	2 296,7	2 585,4
Nyanskaffning inkl pågående ny- och ombyggnad	77,5	39,1	81,6	152,6	89,2	146,0
Avyttringar	-2,4	-0,6	-54,0	-3,1	-1,5	-56,8
Årets Avskrivningar	-60,2	-38,8	-51,2	-93,1	-59,8	-75,0
Utrangeringar/Nedskrivningar/ Återföring av nedskrivningar	-8,4	-	-	-8,6	0,4	-
Omklassificering till konst	0,5	0,5	-	0,5	0,5	-

Not	KOMMUN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	KONCERN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831
Omklassificering	-1,9	-1,9	-	-1,9	-1,9	-26,8
Reavinster	2,2	0,9	40,3	2,3	0,9	45,3
Justeringar	-	-	-	-	-	-
Utgående bokfört värde	1 408,7	1 400,6	1 665,4	2 345,4	2 324,5	2 618,1
Med hänsyn till ändrad redovisningsprincip gällande finansiell leasing för fast egendom är siffrorna inte jämförbara mellan åren. Omräkning av föregående år kommer att ske till årsredovisningen 2023.						
17 Maskiner och inventarier						
Maskiner	10,2	9,6	8,6	461,2	455,4	462,7
Inventarier	51,9	51,6	48,9	56,3	55,5	52,0
Bilar	21,3	18,5	20,3	23,0	19,3	22,2
Leasade inventarier (<i>Finansiell leasing</i>)	<u>10,3</u>	<u>10,3</u>	<u>10,7</u>	<u>10,3</u>	<u>10,3</u>	<u>10,7</u>
	93,8	89,9	88,6	550,8	540,5	547,5
<i>Totala minimileaseavgifter</i>	<i>10,6</i>	<i>10,5</i>	<i>11,2</i>			
<i>Framtida finansiella kostnader</i>	<i>-0,3</i>	<i>-0,3</i>	<i>-0,4</i>			
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifter</i>	<i>10,3</i>	<i>10,2</i>	<i>10,7</i>			
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>						
<i>med förfall inom 1 år</i>	<i>2,2</i>	<i>2,1</i>	<i>2,6</i>			
<i>med förfall inom 2-5 år</i>	<i>8,1</i>	<i>8,2</i>	<i>8,1</i>			
<i>med förfall senare än 5 år</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>			
	<i>10,3</i>	<i>10,2</i>	<i>10,7</i>			
Ack. Investeringar	371,9	371,9	386,1	1 089,0	1 137,7	1 156,9
Ack. Avskrivningar	-278,7	-278,7	-294,4	-593,1	-641,7	-639,6
Ack. Justeringar	1,8	1,8	2,1	1,8	1,8	2,1
Omklassificering fastighet till konst	0,5	0,5	-	0,5	0,5	-
Ingående bokfört värde	95,6	95,6	93,8	498,3	498,3	519,4
Nyanskaffningar	15,7	6,3	6,1	102,2	75,0	62,7
Avyttringar	-0,4	-0,4	-0,4	-1,8	-0,8	-1,8
Årets avskrivningar	-16,9	-11,3	-11,2	-47,6	-31,2	-33,4
Nedskrivningar/återföring nedskrivningar	-	-	-	-	-0,7	0,5
Omklassificering fastighet till konst	-0,5	-0,5	-	-0,5	-0,5	-
Reavinster	0,2	0,2	0,2	0,2	0,5	0,2
Justeringar	-	-	-	-	-	-
Utgående bokfört värde	93,8	89,9	88,6	550,8	540,5	547,6
18 Finansiella anläggningstillgångar						
Aktier i Kommunaktiebolaget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Aktier i Sala-Heby Energi AB	0,1	0,1	0,1	-	-	-
Aktier i Sala Silvergruva AB	5,0	5,0	5,0	-	-	-
Aktier i Salabostäder AB	10,2	10,2	10,2	-	-	-
Aktier i Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Not	KOMMUN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	KONCERN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831
Andelar i Kommuninvest	18,3	18,3	20,5	18,3	18,3	20,5
Aktier och andelar	1,1	1,1	1,1	1,7	1,7	1,8
Bostadsrätter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utlämnat reverslån VafabMiljö Kommunalförbund	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7	4,7
Pensionsförsäkring	-	-	-	5,5	4,9	5,5
Kapitalförsäkring förtroendevalda	<u>1,5</u>	<u>1,5</u>	<u>1,9</u>	<u>1,5</u>	<u>1,5</u>	<u>1,9</u>
	40,9	40,9	43,6	31,8	31,1	34,4

Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 0,23 mnkr för Sala kommun. Kommuninvest utbetalar upparbetade överskott och kräver återbetalning som andelskapital, sammanlagt 5,8 mnkr. I enlighet med yttrande från Rådet för kommunal redovisning (RKR) redovisas inte dessa ut- och inbetalningar över resultaträkningen. Totalt andelskapital i Kommuninvest uppgick 2023-06-30 till 26,3 mnkr för Sala kommun.

19	Bidrag till statlig infrastruktur					
Citybanan	19,3	19,3	19,3	19,3	19,3	19,3
Upplösning bidrag Citybanan	-7,7	-7,5	-8,2	-7,7	-7,5	-8,2
Utgående bokfört värde	11,6	11,8	11,1	11,6	11,8	11,1
Cykelbana Kumla-Ransta	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Upplösning bidrag cykelbana Kumla-Ransta	-0,3	-0,3	-0,4	-0,3	-0,3	-0,4
Utgående bokfört värde	2,7	2,7	2,6	2,7	2,7	2,6
Cykelbana Sala-Heby	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Upplösning bidrag cykelbana Sala-Heby	-0,3	-0,2	-0,4	-0,3	-0,2	-0,4
Utgående bokfört värde	3,7	3,8	3,6	3,7	3,8	3,6
Utgående bokfört värde bidrag till statlig infrastruktur	18,0	18,3	17,2	18,0	18,3	17,2

Upplösning av bidrag till Citybanan, ursprungligen 19,3 mnkr, har påbörjats 2013 och upplöses över 25 år.

Upplösning av bidrag till Cykelbana Kumla-Ransta, ursprungligen 2,0 mnkr år 2020 med tillägg 1,0 mnkr år 2021, har påbörjats 2020 och upplöses över 20 år.

Upplösning av bidrag till Cykelbana Sala-Heby, ursprungligen 4,0 mnkr, har påbörjats 2021 och upplöses över 20 år.

20	Förråd					
Central-/materialförråd	0,7	0,3	0,7	5,7	3,2	6,4
Bränsleförråd	-	-	-	6,5	6,9	8,5
Lager	2,6	2,4	2,6	2,7	2,5	2,7
Exploateringsfastigheter	<u>9,4</u>	<u>7,6</u>	<u>9,0</u>	<u>9,4</u>	<u>7,6</u>	<u>9,0</u>
	12,7	10,3	12,3	24,2	20,2	26,5
21	Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar	14,8	16,7	19,9	25,4	25,2	36,5
Fordringar hos anställda	0,2	0,2	0,1	0,2	0,2	0,1
Övriga statsbidragsfordringar	3,2	0,4	0,5	3,2	0,4	0,5
Skattefordringar	76,1	80,0	72,0	78,4	84,8	73,9
Kommunal fastighetsavgift	45,2	43,2	47,8	45,2	43,2	47,8

Not	KOMMUN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	KONCERN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	33,3	20,9	25,0	86,0	37,9	53,1
Övriga kortfristiga fordringar	<u>2,4</u>	<u>2,4</u>	<u>0,0</u>	<u>19,8</u>	<u>3,0</u>	<u>15,1</u>
	175,2	163,7	165,3	258,3	194,7	227,2
22 Kassa och bank						
Avräkningskonton	0,0	0,9	0,0	0,0	0,9	0,1
Kassa	-	-	-	0,0	0,1	0,1
Bank	65,0	41,6	52,6	127,4	131,1	104,9
Sparkonto Lantmännen	<u>0,6</u>	<u>0,6</u>	<u>0,0</u>	<u>0,6</u>	<u>0,6</u>	<u>0,0</u>
	65,7	43,0	52,6	128,1	132,6	105,0
23 Eget kapital						
Anläggningsskapital	816,5	849,8	841,3	1 029,5	1 044,1	1 085,7
Rörelsekapital	<u>-68,1</u>	<u>-49,5</u>	<u>-48,5</u>	<u>-45,4</u>	<u>-9,8</u>	<u>-34,8</u>
	748,3	800,3	792,8	984,1	1 034,2	1 050,9
<u>Specifikation av det egna kapitalets förändring</u>						
Ingående eget kapital	750,5	750,5	748,3	967,7	967,7	984,1
Byte av redovisningsprincip finansiell leasing fast egendom	-	-	-8,0	-	-	-8,0
Årets resultat	<u>-2,2</u>	<u>49,8</u>	<u>52,5</u>	<u>16,4</u>	<u>66,5</u>	<u>74,9</u>
Utgående eget kapital	748,3	800,3	792,8	984,1	1 034,2	1 051,0
Balanskravsutredning						
Årets resultat	-2,2	49,8	52,5			
Realisationsvinst	-2,5	-1,1	-40,4			
Realisationsförlust	-	-	-			
Årets resultat efter balanskravsutredning	-4,7	48,7	12,1			
Medel till/från resultatutjämningsreserv	-	-	-			
Årets balanskravsresultat	-4,7	48,7	12,1			
Kommunfullmäktige har under 2013 beslutat att avsätta 15,1 mnkr av tidigare års resultat till en resultatutjämningsreserv. I eget kapital ingår 0,5 mnkr som avser Sala kulturfond.						
24 Avsättningar för pensioner och andra förpliktelser						
Avsättning för pensioner						
Ingående avsättning, inkl löneskatt	46,3	46,3	44,5	52,4	52,4	50,3
Pensionsutbetalning	-3,0	-1,9	-2,2	-3,4	-1,9	-2,2
Nyintjänad pension	0,9	2,3	0,6	0,9	2,3	0,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,9	0,8	3,3	0,9	0,8	3,3
Överfört till ordinarie beräkning	-	0,1	0,5	-	0,1	0,5
Ändring livslängsantagande RIPS	-	-	-	-	-	-
Övrig post	-0,3	-0,7	-1,5	-0,2	-0,7	-1,5

Not	KOMMUN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	KONCERN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831
Förändring löneskatt	-0,4	0,1	0,1	-0,4	0,1	0,1
Summa avsättning pensioner	44,5	47,0	45,2	50,3	53,2	51,0
<i>Aktualiseringsgrad</i>	97 %	97 %	97 %			
<i>Överskottsfond hos KPA</i>	0	4,7	0			
25 Övriga avsättningar						
Avsättning cykelbana Kumla-Ransta						
Redovisat värde vid årets början	1,0	1,0	0,0	1,0	1,0	-
Nya avsättningar	-	-	-	-	-	-
lanspråktaga avsättningar	-1,0	-1,0	0,0	-1,0	-1,0	-
Outnyttjat belopp som återförts	-	-	-	-	-	-
Förändring av nyvärdet	=	=	=	=	=	=
Utgående avsättning	-	-	-	-	-	-
Avsättning cykelbana Sala-Heby						
Redovisat värde vid årets början	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Nya avsättningar	-	-	-	-	-	-
lanspråktaga avsättningar	-	-	-	-	-	-
Outnyttjat belopp som återförts	-	-	-	-	-	-
Förändring av nyvärdet	=	=	=	=	=	=
Utgående avsättning	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Avsättning skatter						
Avsättning skatter	=	=	=	82,7	79,0	82,7
Utgående avsättning	-	-	-	82,7	79,0	82,7
Summa övriga avsättningar	4,0	4,0	4,0	86,7	83,0	86,7
26 Långfristiga skulder						
Lån i banker och kreditinstitut	641,2	592,8	627,7	1 680,2	1 670,5	1 698,4
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:						
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	17,6	17,6	16,3	28,3	28,3	16,3
Nya investeringsbidrag under året	-	-	-	-	-	-
Resultatförda investeringsbidrag	-1,3	-0,9	-1,0	-3,3	-2,2	-1,0
Summa förutbetalda investeringsbidrag	16,3	16,7	15,3	25,0	26,1	15,3
Återstående antal år (vägt snitt)	12 år	13 år	12 år			
Förutbetalda anläggnings-/anslutningsavgifter VA, ingående värde	29,7	29,7	30,3	29,7	29,7	30,3
Nya anslutningsavgifter VA, ingående värde	-	-	-	-	-	-
Nya anslutningsavgifter under året	1,1	0,9	1,1	1,1	0,9	1,1
Resultatförda avgifter	-0,5	=	=	-0,5	=	=
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	30,3	30,6	31,4	30,3	30,6	31,4

Not	KOMMUN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	KONCERN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831
Återstående antal år (vägt snitt)	63 år	61 år	61 år			
Leasingskulder lös egendom, ingående värde	11,5	11,5	10,3	48,2	11,5	10,3
Amortering leasingskulder	-2,1	-1,4	-1,7	-2,1	-1,4	-1,7
Nya leasingskulder under året	<u>0,9</u>	<u>0,2</u>	<u>2,2</u>	<u>0,9</u>	<u>0,2</u>	<u>2,2</u>
Summa leasingskulder	10,3	10,2	10,7	47,0	10,2	10,7
Leasingskulder fast egendom, ingående värde	-	-	141,9	-	-	141,9
Amortering leasingskuld	-	-	-7,7	-	-	-7,7
Nya leasingskulder under året	-	-	<u>106,0</u>	-	-	<u>106,0</u>
Summa leasingskulder	-	-	240,3	-	-	240,3
Summa långfristiga skulder	698,0	650,4	925,6	1 782,5	1 737,5	1 996,3
Med hänsyn till ändrad redovisningsprincip gällande finansiell leasing för fast egendom är siffrorna inte jämförbara mellan åren. Omräkning av föregående år kommer att ske till årsredovisningen 2023.						
27 Kortfristiga skulder						
Kortfristig del av långfristig skuld	20,0	25,0	20,0	31,1	34,4	30,7
Kortfristig skuld VA-kollektivet	11,4	15,0	14,5	11,4	15,0	14,5
Leverantörsskulder	67,6	48,8	42,7	138,9	82,1	75,7
Upplupen källskatt	17,3	18,8	19,0	18,3	20,0	20,5
Upplupna arbetsgivaravgifter	21,5	22,8	24,6	23,6	24,7	27,1
Fastighetsskatt	0,6	1,0	1,3	1,9	1,6	10,1
Skuld okompenserad övertid	3,0	2,8	3,0	3,0	2,8	3,0
Semesterlöneskuld	51,7	35,9	33,9	55,8	39,9	38,0
Ferielöneskuld lärare	14,9	-	-	14,9	-	-
Uppehållslöneskuld	1,2	-	-	1,2	-	-
Upplupna pensionskostnader, individuell del	36,6	28,0	41,8	37,7	29,6	43,5
Upplupen särskild löneskatt pensioner	8,9	20,9	26,9	9,2	21,3	27,5
Upplupna räntekostnader	0,9	0,6	1,1	4,4	4,1	5,1
Övriga skulder	0,0	0,0	0,0	0,5	0,5	14,4
Övriga förutbetalda intäkter	0,3	0,2	0,3	16,2	16,3	17,0
Skuld för statsbidrag	2,1	2,6	0,5	2,1	2,6	0,5
Övriga utgiftsrester och övriga interimsskulder	<u>63,7</u>	<u>44,1</u>	<u>48,9</u>	<u>85,7</u>	<u>62,5</u>	<u>65,5</u>
	321,7	266,6	278,6	455,9	357,4	393,3
28 Panter						
Fastighetsinteckningar	-	-	-	1,0	1,0	1,0
Företagsinteckningar	-	-	-	<u>98,2</u>	<u>78,7</u>	<u>78,7</u>
	-	-	-	99,2	79,7	79,7

Not	KOMMUN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	KONCERN: Bokslut 2022	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	
29	Ansvarsförbindelser						
	Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	358,8	365,3	372,8	358,8	365,3	372,8
	Särskild löneskatt pensioner, ansvarsförbindelser	<u>87,0</u>	<u>88,6</u>	<u>90,4</u>	<u>87,0</u>	<u>88,6</u>	<u>90,4</u>
		445,8	453,9	463,2	445,8	453,9	463,2
30	Borgensåtaganden						
	Förlustansvar för egnahem och småhus	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	VafabMiljö Kommunalförbund	16,5	17,7	11,5	16,5	17,7	11,5
	Kommunala bolag	<u>1 054,4</u>	<u>1 053,4</u>	<u>1 054,4</u>	-	-	-
		1 070,9	1 071,2	1 065,9	16,5	17,7	11,5

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning

DRIFT, mnkr	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	*Budget 2023	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
KS - Kommundirektör	39,8	47,1	69,6	67,5	2,1
Intäkter	-9,6	-5,3	-2,6	-6,9	4,3
Kostnader	49,4	52,4	72,3	74,4	-2,2
KS - Personalkontor	5,9	8,7	12,2	12,2	0,0
Intäkter	-0,4	-0,4	-0,7	-0,7	0,0
Kostnader	6,3	9,0	12,9	12,9	0,0
KS - Ekonomikontor	9,8	7,7	12,5	12,0	0,6
Intäkter	-0,6	-0,6	-0,8	-0,9	0,1
Kostnader	10,4	8,3	13,4	12,9	0,5
KS - Samhällsbyggnadskontor	13,1	10,5	23,9	17,7	6,3
Intäkter	-12,5	-19,0	-19,7	-27,5	7,7
Kostnader	25,5	29,5	43,7	45,1	-1,5
KS - Tekniskt kontor	84,9	85,7	95,6	124,5	-28,8
Intäkter	-260,4	-280,0	-470,3	-485,5	-15,2
Kostnader	345,3	365,7	565,9	609,9	-44,0
KS - Räddningstjänst	18,2	19,9	27,2	27,8	-0,6
Intäkter	-7,4	-8,9	-17,0	-17,0	0,1
Kostnader	25,7	28,8	44,2	44,9	-0,7
Summa KS	171,6	179,6	241,2	261,6	-20,5

DRIFT, mnkr	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	*Budget 2023	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
Revision	0,4	0,5	1,0	1,0	0,0
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	0,4	0,5	1,0	1,0	0,0
Överförmyndare	1,7	1,3	3,3	3,3	0,0
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	1,7	1,3	3,3	3,3	0,0
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	39,4	41,9	62,1	62,1	-1,0
Intäkter	-4,5	-3,7	-4,7	-4,7	0,0
Kostnader	43,8	45,6	66,7	66,7	0,0
Skolnämnden (SKN)	383,4	404,8	613,7	634,1	-20,4
Intäkter	-140,1	-139,7	-223,9	-223,8	-0,1
Kostnader	523,5	544,5	837,6	858,0	-20,3
Äldre och omsorgsnämnd (ÄoN)	407,9	338,0	488,2	489,6	-1,4
Intäkter	-44,6	-44,6	-55,2	-74,6	19,4
Kostnader	452,5	382,7	543,4	564,2	-20,9
Social och arbetsmarknadsnämnd (SAN)	-	124,2	149,6	174,2	-24,5
Intäkter	-	-15,2	-35,5	-26,9	-8,7
Kostnader	-	139,4	185,2	201,1	-15,9
Finansförvaltning	10,9	-39,8	24,7	11,3	36,0
Intäkter	-0,9	-40,2	0,0	-40,5	40,0
Kostnader	11,8	0,4	24,7	29,1	-4,4
Totalt	1 015,2	1 050,6	1 583,7	1 614,6	-30,9

Kommentarer på avvikelser mellan utfall och prognos

Periodens resultat vid delåret omräknat till helår avviker från årsprognosen totalt med +9,7 mnkr.

Avvikelsen beror till stor del på:

Kommundirektör - avvikelse mot prognos +3,2 mnkr. Ägartillskott till Sala Silvergruva har utbetalts under perioden.

Samhällsbyggnadskontoret - avvikelse mot prognos -1,9 mnkr. Prognostiserad ökning av ärenden gällande bostadsanpassning under hösten.

Tekniska kontoret - avvikelse mot prognos +4,1 mnkr. Teknisk service ligger efter med internfaktureringen för bl.a maskiner, fordon och förrådsvaror.

Räddningstjänsten - avvikelse mot prognos +2,0 mnkr. Intäkter och kostnader följer inte varandra under perioden.

Skolnämnden - avvikelse -26,9 mnkr. Debitering av interkommunala kostnader kommer i slutet av året.

Äldre- och omsorgsnämnden - avvikelse +17,5 mnkr. Räknar med lägre vikariekostnader under hösten och en avgiftshöjning på taxor som träder i kraft under sista kvartalet.

Social- och arbetsmarknadsnämnden - avvikelse +12,1 mnkr. Placeringar planeras att avslutats i tid och inga nya placeringar prognostiseras tillkomma under hösten.

Semester- ferie och uppehållslöneskuld samt okompenserad tid påverkar utfall och prognos då de endast bokförs till delår- och årsbokslutet.

Investeringsredovisning

INVESTERING, netto mnkr	Redovisat 20220831	Redovisat 20230831	*Budget 2023	Prognos 31-dec	Budget- avvikelse
<i>KS- Kommunchef</i>	1,4	0,4	3,8	2,5	1,3
<i>KS- Personalkontor</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>KS- Ekonomikontor</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>KS- Samhällsbyggnadskontor</i>	10,4	-46,9	-11,7	-46,9	35,1
<i>KS- Tekniskt kontor inkl VA</i>	30,1	74,7	289,0	224,5	64,5
<i>KS- Räddningstjänst</i>	-0,1	0,8	1,6	1,6	0,0
Summa Kommunstyrelse (KS)	41,8	29,0	282,6	181,8	100,9
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skolnämnden (SKN)	2,5	0,5	7,3	6,5	0,7
Äldre och omsorgsnämnden (ÄoN)	0,1	1,9	9,7	9,7	0,0
Social och arbetsmarknadsnämnden (SAN)	-	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansförvaltning	0,0	2,2	0,0	2,2	-2,2
Summa	44,3	33,6	299,6	200,2	99,4

*Inkl TA-anslag

BESKRIVNINGAR

Begreppsförklaringar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning

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

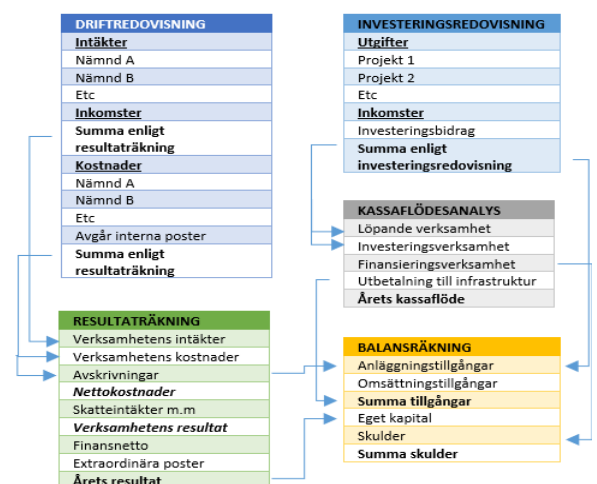
Investeringsredovisningen, i vilken verksamheternas budgeterade och redovisade investeringsinkomster och utgifter ingår. De redovisade nettoinvesteringarna förs över till finansieringsanalysen.

Nyckeltalsbeskrivningar

Finansnetto: finansiella intäkter – finansiella kostnader

Soliditet %: eget kapital/totala tillgångar

Redovisningsmodellens samband



DELÅRSRAPPORT 2023-08-31

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

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

