

DELÅRSRAPPORT 2025-08-31

SALA KOMMUN

INNEHÅLL

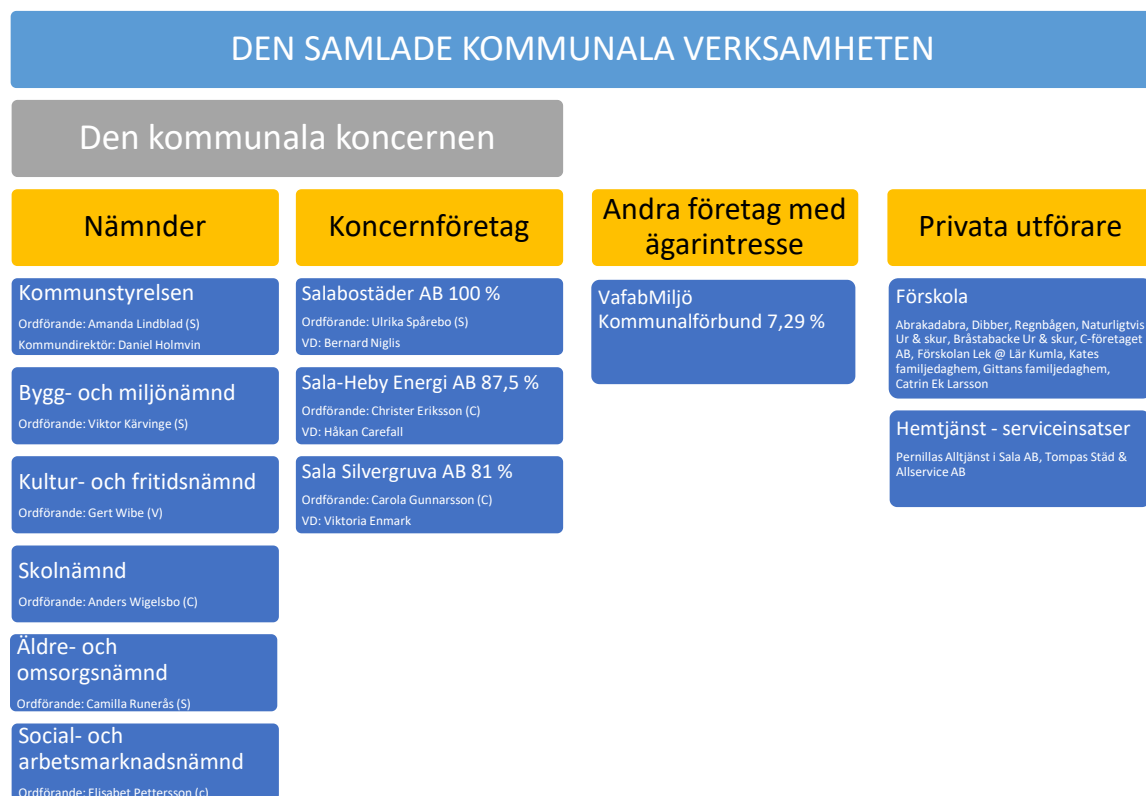
INLEDNING	4
Den kommunala koncernen	4
Politik och organisation i Sala kommun	4
Snabbfakta, 4 år i sammandrag	5
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	6
Nuläge och väsentliga händelser	6
Ekonomisk uppföljning - kommunen	12
Ekonomisk uppföljning – bolagen	15
Framtid	16
Väsentliga personalförhållanden	17
EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR	21
Resultaträkning	21
Kassaflödesanalys	22
Balansräkning	23
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	25
Noter	30
Begreppsförklaringar	42
Nyckeltalsbeskrivningar	42

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 allmännyttiga bostadsbolaget Salabostäder AB (SaboAB) och det delägda energibolaget Sala-Heby Energi AB (SHEAB) som ägs tillsammans med Heby kommun. Sala Silvergruva AB (SSAB) är ett publikt företag, som bedriver verksamhet inom besöksnäringen, där Sala kommun är huvudägare. Kommunfullmäktige fattade 2023-04-24 beslut (KF § 36) om att köpa samtliga B-aktier i Sala Silvergruva AB som därmed kommer att bli ett helägt bolag. Köp och inlösen av aktier pågår fortfarande. Kommunen har även ägarintressen i VafabMiljö Kommunalförbund som sköter renhållningen. Kommunen anlitar privata utförare inom två väsentliga områden, förskola och hemtjänst.



Politik och organisation i Sala kommun

Den politiska organisationen i Sala kommun består av kommunfullmäktige (KF), kommunstyrelse (KS), fem facknämnder samt demokratiberedning, kommunrevision, valnämnd, krisledningsnämnd och överförmyndare. Till KS finns två utskott och till social- och arbetsmarknadsnämnden finns ett utskott. Tjänsteorganisationen är uppdelad i åtta kontor som sköter det dagliga arbetet.

Snabbfakta, 4 år i sammandrag

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Årets resultat, mnkr	-2,2	-7,1	0,1	53,1	-19,9
Årets resultat som andel av skatteintäkter, bidrag och utjämning, %	-0,1	-0,4	0,0	3,0	-1,1
Nettokostnader, mnkr	1 601,1	1 665,0	1 684,5	1 689,4	1 752,6
-förändring från föregående år, %	7,0	4,0	1,2	0,3	4,0
Skatteintäkter, bidrag, utjämning, mnkr	1 598,0	1 664,5	1 707,9	1 770,5	1 764,2
- förändring från föregående år, %	4,7	4,2	2,6	3,7	3,3
Nettokostnadsandel av skatteintäkter bidrag och utjämning, %	100	100	99	95,4	99,3
Finansnetto, mnkr	0,9	-6,6	-23,3	-28,0	-31,5
Nettoinvesteringar, mnkr	90,3	177,9	282,3	212,0	158,8

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nuläge och väsentliga händelser

Samhällsekonomiska förutsättningar

Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir i år fortsatt svag, delvis som följd av det svaga första halvår som nu indikeras av preliminär statistik. SKR bedömer att det dröjer till nästa år innan konjunkturen stärks mer tydligt. Trots en stark real ökning av hushållens disponibla inkomster i år väntas konsumtionstillväxten ta fart först 2026.

En andra drivkraft som då bedöms bidra till högre svensk BNP-tillväxt är en förstärkning av fasta bruttoinvesteringar, vilka i nuläget hålls tillbaka av osäkerhet kring de globala handelsförutsättningarna. Världskonjunkturen antas fortsatt dämpas av handelskrig och geopolitisk oro. Något betydande bidrag till svensk BNP väntas därför inte från utrikeshandeln kommande år. Den konjunkturuppgång som förutsätts präglade den svenska ekonomin kommande år vilar i högsta grad på en förstärkning av inhemsk efterfrågan.

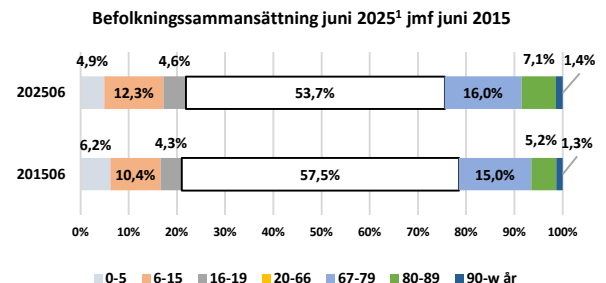
Demografi

Befolkningsutvecklingen har bromsat in kraftigt i hela Sverige och SCB:s senaste framskrivning pekar på ett helt annat scenario än tidigare prognoser visat.

Vid halvårsskiftet 2025 uppgick invånarantalet i Sala kommun till 22 705 personer¹. Det är en minskning med 138 personer jämfört med 31 december 2024. Födelsenettet är negativt, -29 personer, d v s det är fler avlidna än födda. Fler personer har också flyttat ut från kommunen än vad som flyttat in under årets sex första månader, vilket ger ett negativt flyttnetto på -111 personer.

Av det totala invånarantalet är, vid halvårsskiftet, 53,7 % i arbetsför ålder (20–66 år) vilket är en minskning med 3,8 procentenheter jämfört halvårsskiftet 2015.

Det innebär att den s k demografiska försörjningskvoten har ökat, d v s andelen arbetande sjunker i förhållande till barn och äldre. Det är framför allt de äldre åldersgrupperna som har ökat tillsammans med barn i grundskoleåldern. En minskning ses i gruppen förskoleåldern.



Enligt den senaste befolkningsprognosen (september 2025) förväntas invånarantalet i Sala kommun vara 22 739 personer sista december 2025. Prognosen framåt pekar på ett stadigt sjunkande invånarantal under de kommande 20 åren.

Ekonomi

Helårsprognosen för 2025 pekar på ett resultat på -19,9 mnkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse på -73 mnkr.

Den senaste prognosen över skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämnning och fastighetsavgiften visar på minskade intäkter i förhållande till budget. Förändringen kan till stor del knytas till ett minskande skatteunderlag, där Salas underlag minskar mer än rikets.

Nämndernas månadsuppföljningar har under våren ett totalt beräknat underskott som successivt har förbättrats något. Den sammantagna prognosen för nämnderna visar på ett underskott på -64 mnkr.

De egna interna utredningarna efter översvämningen i september 2023 är färdiga. Vilka kostnader och när de faller ut är oklart – kostnaderna kommer att belasta VA-kollektivet samt Gata.

Åtgärder för budget i balans

Redan i januari beslutades av kommunstyrelsen att ekonomisk återhållsamhet och kostnadsrestriktivitet ska gälla för Sala kommuns verksamheter under 2025. Samtliga nämnder och styrelsen ska arbeta för generella kostnadsreduceringar för att anpassa verksamheten efter kommunens ekonomiska förutsättningar. Åtterrapporering sker löpande till kommunstyrelsen. Åtgärdsplan för en budget i balans presenteras för fullmäktige under oktober 2025.

¹ Enl SCB:s befolkningsstatistik där en liten kontrollerad slumpmässig osäkerhet ingår.

Beslutade prioriteringar

I samband med budget 2025 beslutades om ett antal prioriterade satsningar till nämnderna.

Mnkr	Mnkr	Kommentar
Kommunstyrelsen		
Utökat bidrag Sala silvergruva	6 500	Utbetalat
Ramtillskott hållbart producerade livsmedel	1 000	Inköp närproducerade livsmedel
Avgiftsfri kollektivtrafik	750	
Revision		
Utökade arvodeskostnader	47	
Kultur- och fritidsnämnd		
Föreningsdrivna anläggningar	500	Drivit projektet Barn & Ungdom
Ramförstärkning föreningslokaler	1 107	Hyreskostnadstäckning för Sala Gymnastik Arena.
Investeringsstöd föreningsdrivna anläggningar	303	
Evenemangsstöd	300	Finansiering för tillfälliga publika evenemang
Föreningsstöd fritidsaktiviteter	250	Höjning av föreningsbidrag
Projekt BG 10	350	Hyreskostnad
Skolnämnd		
Hyreskompensation	4 233	Möklinta skola, Åkra skola och förskola
Fler grundskolor än prislapp	14 500	
Äldre- och omsorgsnämnd		
Hög grundbemanning SÄBO	5 911	Möjliggjort borttagande av delade turer.
Hög andel uskor	4 131	Möjliggjort att ha hög kompetensnivå på vårdpersonal
Hyreskompensation	4 178	Bergsmansgatan 30
Social- och arbetsmarknadsnämnd		
Familjecentral	1 007	Familjecentralsliknande verksamhet har startats upp.
Insatser barn och unga	9 300	Arbete pågår med utveckling av öppen vård samt intern och extern samverkan.
Insatser vuxna	2 100	Pågående arbete med interna och externa arbetsprocesser för att möjliggöra hemmaplanslösningar.

Arbetsmarknad

Enligt Arbetsförmedlingens månadsstatistik så har antalet personer i åldersgruppen 16–65 år som är öppet arbetslösa eller sökande i program ökat i Sala kommun. I augusti 2025 är 727 personer registrerade jämfört med 622 personer i augusti 2024. Det motsvarar en ökning på 16,9 %.

Digitalisering

För att hantera de kommande utmaningarna inom digitalisering samt fortsätta kommunens arbete med att verksamhetsutveckla genom att digitalisera har kommunen ingått ett samarbete med SKR genom "Handslag för digitalisering". Kommunen kommer att stötta fyra av sex initiativ: Nationell identitets- och behörighetshantering, Säker Digital Kommunikation (SDK) i socialtjänsten, Införande och utveckling av digital post, Gemensam informationsförsörjning (GIF) ekonomiskt bistånd. It- och digitaliseringsenheten, digitaliseringsrådet tillsammans med aktuella kontor har en aktiv roll i deltagandet vid dessa nationellt prioriterade digitaliseringsinitiativ. Möjlighet att göra digitala återansökningar för ekonomiskt bistånd har införts.

Som ett led i att kvalitetssäkra rekryteringsprocessen har upphandling av verktyg för digital referenstagning vid rekrytering genomförts och verktyget kommer att introduceras under hösten 2025.

Digitaliseringen av nämnd-/KF-sammanträden fortsätter och projekt e-arkiv har startats upp.

Kommunikationsenheten har utvecklat och tagit fram ytterligare 11 nya e-tjänster, bl a ansökan om mobila farthinder, kartunderlag, tillståndsansökan för explosiva varor m m. Totalt finns nu ca 140 e-tjänster.

Exploatering

Exploateringen av Bältarhagen i Ransta fortsätter. Detaljplan för Norrberg har antagits och detaljplanerna Hammarhagen Östra och Salberga har skickats på samråd. Under 2025 har det tagits fram ett förslag på exploateringsprioritering för kommande period som har godkänts av politiken. Kommunstyrelsen har genomfört planavstämning.

EU-projekt

Social- och arbetsmarknadsnämnden har beviljats projektmedel för projektet "Vägen till arbete". Projektet startade den 1 januari 2024 och pågår till augusti 2027. Målgruppen är nyanlända och de som står långt ifrån arbetsmarknaden. Målet är att de ska göra en stegförflyttning mot arbetsmarknaden, studier eller annan egen försörjning. Hittills har 57 personer deltagit i projektet, och 17 personer har gått vidare till arbetsmarknadsanställning efter praktik.

Ansökan om ESF-projekt för fortsatt kompetensutveckling har genomförts. Första ansökan avslogs och beslut om att ansöka på nytt har tagits av KSLU. Ny ansökan ska skickas in i mitten av september och omfattar samarbete med Fagersta kommun och Norbergs kommun

Övriga väsentliga händelser

Ett projekt kring säker kommunikation vid kris har startats upp och en kommungemensam inriktning och instruktion för krisledning är under framtagande.

För att generera automatisk publicering vid VMA (Viktigt Meddelande till Allmänheten) har en extern API-koppling gjorts mot Sveriges Radio.

Näringslivsenheten har planerat och genomfört ett antal aktiviteter, såsom bl a företagsvecka, företagsfrukostar och företagsbesök. Enheten samverkar med UF-organisationen och UF på skolorna och deltar aktivt i regionens projekt In-Västmanland som är ett länsgemensamt samarbete inom investerings- och etableringsarbetet.

Upphandlingsenheten samverkar med Hallstahammars kommun sedan årsskiftet.

Under perioden har Insiktsmätningen Nöjd upphandlings-index (NUI) genomförts. Enhetens resultat placerar kommunen som bäst i Västmanland med 66 poäng, och 39:e plats i SKR:s Insiktsmätning.

Inom arbetet mot välfärdsbrottslighet har flera aktiviteter genomförts i enlighet med kommunens antagna handlingsplan mot välfärdsbrottslighet. Detta omfattar bland annat en utredning om införande av en tipsfunktion med fokus på oseriösa aktörer. Tipsfunktionen planeras att införas under hösten tillsammans med riktade kommunikationsinsatser. Vidare har Sala kommun blivit pilotkommun för att testa en beräkningsmodell inom ekonomiskt bistånd. Arbetet har även intensifierats inom området upphandling. En ny riskanalys genomförs i samarbete med upphandlingsenheten med fokus på kontroll och uppföljning. Som en del av detta arbete har en rutin för grundläggande kontroll upprättats. Slutligen har samverkan inom området förstärkts genom utvecklingen av ett nätverk för upphandling och ökat samarbete mellan kommuner i Mälardalen.

Alla kommunens chefer har utbildats i tillitsbaserad ledning och styrning och som en fortsättning satsar kommunen på ledarskapsutbildning, utvecklande ledarskap (UL) för alla chefer.

Bryggorna vid Måns Olsbadet och B-planen vid Lärkan är renoverade. Nya armaturer är uppsatta vid konstgräsplanen.

En sk flowtrail för cykel är invigd vid Strå bruk och Ekeby-mosse-loopen är upprustad.

En skogsstrategi för Sala kommun beslutades av kommunfullmäktige i juni efter att skogsrevisionen under föregående år påpekat avsaknad av en sådan plan. En ny skogsrevision genomfördes i augusti 2025, där samtliga av de tidigare nedslagspunkterna nu bedömdes åtgärdade och inga nya nedslag gjordes. Det betyder att Sala kommun bibehåller skogscertifieringen ett år till.

En genomlysning av Måltidsenheten har inletts. Jämförelse görs med sex likvärdiga kommuner för att identifiera nyckeltal och jämföra kostnader. Genomgång av grunduppdrag för att identifiera eventuella uppgifter utanför grunduppdraget och lagstadgade krav. En tidsstudie genomförs för

att identifiera tidsåtgång för tillagning av de olika måltiderna inklusive servering, disk och städning. Utredningen beräknas vara klar i oktober.

Ett länsgemensamt nätverk inom måltidsverksamheten för krisberedskap och kontinuitetsplanering har startats i samarbete med Länsstyrelsen.

Två mottagningskök (Lärkbackskolan och Gärdesta modulskola) har avvecklats och flyttats till Åkraskolan.

Ekdalens förskola har avslutats och barnen placerats på andra förskolor i tätorten.

Under våren har en utredning av det befintliga badhuset genomförts, utredningen skall vägleda badhusets framtida funktion. Utredningen har en budget på 2,5 mnkr vilket är medel från KS förfogande.

Fastighetsenheten har i uppdrag att tillsammans med äldre- och omsorgsnämnden säkerställa en ökad tillgång till platser inom LSS-boende i kommunen. Fyra kommunalägda byggnader på Klövervägen har identifierats som lämpade att kunna inhysa två LSS bostäder.

Översyn av kommunens ägda fastigheter pågår löpande. Utlagt till försäljning är nu: Sala stationshus, Fabrikgatan 12, Åsgården i Möklinta. Beslut om försäljning av Salbo gamla förskola väntas under hösten.

Parkenheten har haft en intensiv vår och sommar då det varit en enorm växtlighet på gräs, buskar och träd. Detta i kombination med en historiskt låg bemanning över sommaren har lett till hög arbetsbelastning för medarbetarna. Till hjälp under högsäsong har enheten haft två personer från Arbetsmarknadsenheten.

Arbetet med att förbättra dammsäkerheten för Gruvans vattensystem har bedrivits enligt plan. Två av fyra projekt med delfinansiering från MSB, Nödavbördningsystem och Dammförstärkning Olov Jons-dammen, är nu helt slutförda. Resterande två projekt, Grissbach kanalvall och Långforsen norra del håller tidsplan och förväntas klara under kvartal tre respektive fyra.

Gång- och cykelvägen mellan Ransta och Kumla kyrkby har färdigställts av Trafikverket, invigning den 30 augusti.

Det pågår ett fortsatt arbete med Trafikverket med väg 56 Sala – Heby, samt ny gång- och cykelväg Sala – Kumla. Båda vägplanerna har blivit överklagade, Trafikverket inväntar nu beslut av regeringen i dessa två överklaganden.

En ny gång- och cykelväg har anlagts vid nya Åkraskolan för att höja trafiksäkerheten.

Nya Åkraskolan och Åkra förskola klar ht -25. Evakueringslokalerna som verksamheten bedrivits i under byggnationen har nu lämnats.

Västmanland är pilotlän i en nationell satsning för att stärka samverkan kring förebyggande och lättillgängliga in-

satser för barn och unga. Projektet ska utveckla en gemensam samverkansmodell för förbättrat arbete mellan skola, vård och socialtjänst. Pilotprojektet omfattar Västmanlands 10 kommuner samt regionen.

Social- och arbetsmarknadsnämnden har arbetat med strukturer för att upptäcka välfärdsbrott, gjort interna utredningar kring felaktiga utbetalningar. Ett konsulentstött familjehemsföretag har anmälts till Ekobrottsmyndigheten vilket resulterade i att IVO drog in deras tillstånd.

Omfattande arbete på olika nivåer i verksamheten för att ställa om till nya socialtjänstlagen (2025:400) som trädde i kraft 1 juli.

Som förebyggande insatser har socialtjänsten deltagit under Salabostäders familjedag, polisens "sommarfrid" samt under valborg arrangerat "Blås grönt".

Inom området kring våld i nära relation har insatser för att upparbeta samverkan och samsyn både internt och externt genomförts. Översyn och anpassning av styrande dokument har genomförts. Kompetenshöjande insatser främst inom området Hedersrelaterat våld och förtryck har gjorts.

Kommunfullmäktige har beslutat att frånga Lagen Om Valfrihet (LOV) på serviceinsatser inom hemtjänsten att gälla fr o m 2026.

En gemensam plan för samverkan mellan kommun och region så kallad Primärvårdsplan är upprättad tillsammans med vårdcentralerna.

En kvalificerad språkbudsutbildare med särskild kompetens inom språkutvecklande arbetssätt och inkluderande kommunikation i arbetslivet har utbildats.

Chefer inom omsorgen har utbildats i kontinuitetshantering genom projektet civilt försvar och krisberedskap.

Sedan årsskiftet har antalet vakanta lägenheter ökat på ett sätt som Salabostäder inte sett på många år. Analys av statistik från SCB visar att Sala tappat invånare under första halvåret 2025. Styrelsen har följt och fortsätter följa utvecklingen vid varje sammanträde tills vidare.

Mellan Bryggeriet och Jakobsberg anlägger Salabostäder en multisportarena i samarbete med Kultur- och fritidskontoret. Syftet är att stärka sammanhållning och öka integrationen i de aktuella områdena.

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 och de finansiella målen definieras och beslutas årligen i kommunens budget.

För att förverkliga sin övergripande vision har kommunfullmäktige identifierat tre strategiska målområden med fokus på samhällsbyggande och hållbar utveckling:

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

Dessa mål ska styra kommunens utveckling under de kommande åren. Målen är formulerade på en övergripande nivå och har kopplats till kontorens grunduppdrag, vilket gör det möjligt för nämnder och kontor att aktivt bidra till måluppfyllelsen. Målen följs upp med särskilda indikatorer och nyckeltal som ger en aktuell bild av utvecklingen, även om vissa bygger på tidigare års data, se Måluppföljning delårsrapport 2025-08-31. I bilagan kommenteras och analyseras måluppfyllelsen.

Långsiktiga utvecklingsmål

Symbolförklaring till måluppfyllelse:

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

Ett växande Sala ●

Inom målet *Ett växande Sala* har kommunfullmäktige identifierat flera strategiska områden som är centrala för att främja kommunens utveckling. Kommunens ambition är att erbjuda attraktiva boendemiljöer, öka antalet arbetstillfällen, stärka näringslivet och säkerställa högkvalitativ utbildning i hela kommunen. För att uppnå dessa mål strävar Sala efter att öka antalet företag och arbetstillfällen, främja nyinflyttning, minska arbetslösheten och förbättra resultaten i mätningar som rör invånarnas förtroende och upplevelse av service.

För att förverkliga dessa mål lägger kommunen särskild vikt vid proaktivt arbete med markberedskap och planering, samt vid att effektivt kommunicera Salas unika fördelar. Ett gott samarbetsklimat och hög kvalitet inom välfärdstjänster, lokaler och fastigheter är avgörande faktorer i denna sträva. Kommunen prioriterar också kontinuerliga förbättringar i arbetet med verksamhetsetableringar för att skapa en gynnsam miljö för tillväxt och utveckling.

SAMMANFATTNING – ETT VÄXANDE SALA

Målet om ett växande Sala visar en blandad bild med både styrkor och utmaningar. Inom företagande och arbetsmarknad finns positiva signaler, särskilt genom ett starkt nyföretagande och fler nystartade arbetsställen, vilket pekar på en entreprenörsanda och en dynamisk lokal arbetsmarknad. Även befolkningsrörelserna utvecklades i positiv riktning med ett trendbrott som tyder på ökad attraktionskraft som bostadsort.

Samtidigt har utvecklingen under 2025 präglats av tydliga utmaningar. Arbetslösheten har ökat, särskilt bland ungdomar och utrikesfödda, vilket förstärks av minskat antal lediga jobb och nyanmälda platser. Även förtroende och service visar en försämring, där både företagets och medborgarnas upplevelse av tillgänglighet och bemötande har försvagats.

Helhetsbedömningen är att Sala står starkt i jämförelse med många andra kommuner när det gäller nyföretagande och arbetsmarknad, men att den senaste utvecklingen med stigande arbetslöshet och försämrade service drar ned helhetsresultatet.

Utifrån sammanfattningen av målet att skapa "Ett växande Sala" bedöms målet inte bli uppfyllt under året.

Positiva aspekter:

- Nyföretagandet har ökat och visar på stark entreprenörsanda.
- Arbetstillfällena har stärkts i jämförelse med liknande kommuner.
- Befolkningsrörelserna visar en förbättrad balans och positivt flyttnetto.

Kvarstående utmaningar:

- Arbetslösheten har ökat och drabbar särskilt utsatta grupper.
- Service och förtroende har försvagats, särskilt gällande bemötande och tillgänglighet.
- Flera indikatorer saknar aktuella resultat, vilket skapar osäkerhet i bedömningen.

Ett hållbart Sala ●

Inom målet *Ett hållbart Sala* har kommunfullmäktige fastställt flera strategiska fokusområden för att främja en långsiktigt hållbar utveckling. Kommunens ambition är att minska koldioxidutsläppen, höja utbildningsnivån, förbättra studieresultaten och folkhälsan samt öka medborgarnas egenförsörjning. För att nå dessa mål lägger kommunen särskild vikt vid livslångt lärande och folkhälsa, samt att säkerställa friska bostäder och en ren miljö. Kommunen arbetar också med att stärka ekonomin och motverka utanförskap och segregation.

För att förverkliga dessa mål prioriterar kommunen aktiviteter för att minska utsläpp och förbättra miljön, stödja utbildning och hälsa samt säkerställa bra boendemiljöer. Ett fokus på att öka medborgarnas egenförsörjning och bryta socialt utanförskap är också centralt.

SAMMANFATTNING – ETT HÅLLBART SALA

Målet om ett hållbart Sala präglas av både framsteg och utmaningar. Utvecklingen inom utbildning och studieresultat är sammanfattningsvis positiv. Andelen vuxna med låg utbildning har minskat, meritvärdena i årskurs 9 har förbättrats och fler elever är behöriga till yrkesprogram. Även andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen har ökat, vilket stärker förutsättningarna för en långsiktigt hög utbildningskvalitet.

Samtidigt finns områden där utvecklingen är mer osäker eller negativ. Inom folkhälsan pekar ohälsotalen på en försämring, och fallskador bland äldre är fortsatt en utmaning. Positivt är dock att ungas deltagande i idrottsföreningar är starkt, vilket bidrar till hälsofrämjande livsstilar. När det gäller klimatpåverkan är statistiken för koldioxidutsläpp kraftigt eftersläpande, vilket gör det svårt att bedöma den aktuella situationen. Även inom egen försörjning visar utvecklingen blandade resultat: Sala står sig väl i regional jämförelse men har ökat något i antal personer med ekonomiskt bistånd.

Helhetsbedömningen är att kommunen har gjort tydliga framsteg inom utbildning och studieresultat, men att folkhälsa, klimat och egen försörjning kräver fortsatt och målmedvetet arbete.

Utifrån sammanfattningen av målet att skapa "Ett hållbart Sala" bedöms målet bli delvis uppfyllt

Positiva aspekter:

- Förbättrade studieresultat och ökad behörighet till gymnasiets yrkesprogram.
- Ökad andel lärare med pedagogisk högskoleexamen.
- Minskad andel vuxna med låg utbildning.
- Aktivt föreningsliv bland unga som stärker folkhälsan.

Kvarstående utmaningar:

- Brist på aktuell statistik för koldioxidutsläpp.
- Försämring i ohälsotal och fortsatt höga nivåer av fallskador bland äldre.
- Studieresultat ligger fortfarande under riksnittet i vissa nyckeltal.
- Ökning av antalet personer med ekonomiskt bistånd.

Ett tryggt och rättvist Sala ●

Inom målet *Ett tryggt och rättvist Sala* har kommunfullmäktige definierat flera strategiska fokusområden för att stärka tryggheten och rättvisan för medborgare, föreningar och näringsliv. Kommunens ambition är att öka medborgarnas förtroende, förbättra nöjdheten med kommunala tjänster och höja både den upplevda och faktiska tryggheten i offentliga miljöer. För att nå dessa mål lägger kommunen särskild vikt vid att stärka demokratin och öka medborgardialogen, samt säkerställa rättssäkerhet och lika behandling.

Kommunen arbetar för att främja en trygg och rättvis samhällsutveckling där alla invånare känner sig delaktiga. Insatserna fokuserar på att förbättra medborgarinflytandet och öka insynen, samt på att främja både faktisk och upplevd trygghet. Förbättringar av kommunens verksamheter och skapandet av rättvisa förutsättningar för alla är centrala delar av strategin.

SAMMANFATTNING – ETT TRYGGT OCH RÄTTVIST SALA

Målet Ett tryggt och rättvist Sala syftar till att stärka invånarnas förtroende för kommunen, öka delaktigheten i demokratiska processer och säkerställa både upplevd och faktisk trygghet i samhället.

Förtroendet för kommunen har under en längre tid legat på en låg nivå i Svenskt Näringslivs mätningar, men utfallet för 2025 visar ett trendbrott med en förbättring till 2,99, vilket klassas som grönt. Detta tyder på att de insatser som gjorts för att utveckla dialogen med näringslivet börjar ge effekt, även om skillnader mellan upplevelsen av kommunens service och den allmänna attityden till företagsklimatet kvarstår.

När det gäller medborgarnas nöjdhet med kommunens verksamheter finns ännu inga resultat för 2025, då SCB:s medborgarundersökning genomförs under hösten. Tidigare utfall har dock visat en minskad nöjdhet jämfört med både riket och jämförbara kommuner, vilket markerar ett område där kommunen fortsatt behöver förstärka arbetet.

Den upplevda tryggheten följs genom såväl medborgarundersökningar som elevenkäter. Eftersom dessa genomförs vartannat år finns inga nya resultat att redovisa för 2025, senast tillgängliga siffror är från 2024. Utfallen visar variationer mellan olika grupper, med en generellt hög trygghet bland gymnasieelever men en svagare utveckling bland yngre elever samt en relativt hög oro bland vuxna invånare.

För den faktiska tryggheten, mätt i anmälda våldsbrott per 100 000 invånare, visar 2024 års statistik på en ökning till 1 322, från 1 225 året innan. Även om Sala ligger något under flera jämförbara kommuner med anstalter, kvarstår en oroande trend av stigande brottslighet. Nyckeltalet är dock problematiskt då samtliga folkbokförda i Sala, inklusive de vid Salbergaanstalten, räknas in i statistiken, vilket påverkar utfallet.

Demokratin följs genom SCB:s medborgarundersökning, där de senaste resultaten har visat en nedgång i upplevelsen av inflytande och delaktighet. Några nya siffror finns ännu inte för 2025, eftersom undersökningen genomförs under hösten. Resultaten blir därför viktiga för att bedöma den aktuella utvecklingen.

Sammanfattningsvis visar målet Ett tryggt och rättvist Sala på blandade resultat. Förtroendet för kommunen har förbättrats under 2025, vilket är ett viktigt trendbrott. Samtidigt pekar statistiken för den faktiska tryggheten på ökade utmaningar, medan resultaten för medborgarnöjdhet, upplevd trygghet och demokrati ännu inte är uppdaterade.

Utifrån sammanfattningen av målet att skapa "Ett tryggt och rättvist Sala" bedöms målet bli delvis uppfyllt

Positiva aspekter:

- Förtroendet för kommunen har ökat och nått en nivå som klassas som grön.
- Fortsatta satsningar på dialog och samverkan med företag ger resultat.
- Tryggheten i skolmiljön är fortsatt hög bland gymnasieelever.

Kvarstående utmaningar:

- Ökning av anmälda våldsbrott.
- Medborgarnas nöjdhet och upplevda trygghet ligger fortsatt under jämförbara kommuner.
- Minskad upplevelse av delaktighet i kommunala beslut enligt tidigare mätningar.

Finansiella mål

	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Prognos 2025	
Årets resultat, % av skatter och bidrag	-0,4	0,0	-1,1	●
Ökningen av skatter och bidrag ska vara större än nettokostnadsökningen				●
Skatter och bidrag, förändring %	4,2	2,6	3,3	
Nettokostnader, förändring %	4,0	1,2	4,0	
Nämnderna ska bedriva verksamhet inom beslutade anslag, avvikelse mnkr	-133,9	-134,0	-64,0	●
Nämndernas externa intäkter i förhållande till externa kostnader, %	23	24	23	●

Inget av de finansiella målen beräknas nås under 2025. Kommunfullmäktige har, i budget för 2025, beslutat om ett resultatmål på 53,1 mnkr. Det motsvarar 3,0 % av de budgeterade intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning.

Prognosen pekar nu på ett resultat på -19,9 mnkr (-1,1 %) vilket innebär att resultatmålet inte kommer uppnås. Jämfört med bokslut 2024 så ökar intäkterna för skatter, generella statsbidrag och utjämning med 3,3 % enligt prognos i SKR:s cirkulär 25:32. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka mer än intäkterna (4 %) och det innebär att det råder en stor obalans i hur kommunens intäkter och kostnader utvecklas. För nämnderna är prognosen att andelen externa intäkter minskar i förhållande till de externa kostnaderna. Nämnderna prognostiserar sammantaget med ett underskott på -64 mnkr.

Sammanfattande slutsats

Utvecklingen för de långsiktiga utvecklingsmålen mot måluppfyllelse är svag. 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 -1,1 % av skatter och bidrag, vilket är sämre än budgeterat. Nettokostnadsutvecklingen är högre än ökningen av skatter och bidrag. Nämndernas externa kostnader beräknas minska i förhållande till de externa intäkterna. De klarar inte att bedriva verksamheten inom de tilldelade ramarna.

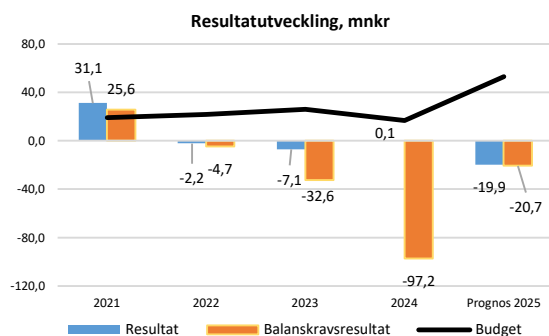
Ur ett finansiellt perspektiv bedöms måluppfyllnaden mycket svag.

Sammanfattningsvis bedöms kommunen inte uppnå målen för god ekonomisk hushållning.

Ekonomisk uppföljning - kommunen

RESULTATUTVECKLING

Helårsprognosen för 2025 pekar mot ett resultat på -19,9 mnkr att jämföra med budgeterat resultat på +53,1 mnkr. Kommunen har inte nått de budgeterade resultatmålen sedan 2021 och balanskravsresultaten har varit negativa de senaste fyra åren.



Från det prognostiserade resultatet räknas reavinster och orealiserade vinster bort i balanskravsutredningen. Försäljning av mark och maskiner har genererat reavinster motsvarande 0,3 mnkr och orealiserade vinster för kapitalförsäkring 0,5 mnkr. Med dessa avräknade blir prognosen för balanskravsresultatet -20,7 mnkr.

Balanskravsutredning

Mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Prognos 2025
Årets resultat enligt resultaträkning	-2,2	-7,1	0,1	-19,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	-2,5	-40,6	-98,5	-0,3
Justering för realisationsförluster med undantagsmöjlighet	-	-	2,0	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-0,8	-0,5
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-4,7	-47,7	-97,2	-20,7
Reservering av medel till resultatreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatreserv	-	-	-	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-	15,1	-	-
Årets balanskravsresultat	-4,7	-32,6	-97,2	-20,7

Bedömningen i prognosen är att balanskravet inte uppfylls.

Återställande av negativt resultat

Det negativa balanskravsresultatet från 2023 ska återställas senast 2026.

Kommunfullmäktige har beslutat att återställa 2024-års negativa balanskravsresultat senast 2030 vilket är över längre period än vad regelverket förespråkar. Enligt beslut i fullmäktige ska de negativa balanskravsresultaten täckas genom det budgeterade resultatmålen.

Det prognostiserade balanskravsresultatet för 2025 är också negativt vilket innebär att det även det måste återställas inom tre år, d v s senast 2028.

Återställande av negativt resultat

Mnkr	Bokslut 2024	Prognos 2025
IB ack ej återställda negativa resultat	-32,6	-129,8
- varav 2023	-32,6	-32,6
- varav från 2024	-	-97,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-97,2	-20,7
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Årets negativa balanskravsresultat att återställa	-97,2	-20,7
UB negativa resultat att återställa inom tre år	-129,8	-150,5

VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER

Avvikelse nämndernas/styrelsens nettokostnader

Mnkr	Periodavvikelse 20250831	Periodavvikelse exkl sem- o ferielöneskuld 20250831	Avvikelse-prognos 2025
Kommunstyrelsen	-8,8	-12,4	-16,7
Revision	0,3	0,3	0,2
Överförmyndare	0,8	0,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	1,7	0,8	0,0
Skolnämnd	31,3	7,7	11,7
Äldre- och omsorgsnämnd	-2,8	-10,8	-21,9
Social- och arbetsmarknadsnämnd	-20,9	-22,0	-37,5
Summa nämnderna	1,5	-35,6	-64,3
Finansförvaltning	2,8	2,8	1,0
Summa totalt	4,3	-32,8	-63,3

Periodavvikelse

Verksamhetens nettokostnader avviker positivt från periodbudgeten med 4,3 mnkr. I periodresultatet ingår reavinster motsvarande 0,3 mnkr.

Förändringen av semester- och ferielöneskulden är vid balansstidpunkten för delårsperioden värderad till sitt verkliga värde. Det förbättrar periodresultatet med totalt 37,1 mnkr.

Under hösten beräknas skulden åter upparbetas med ca 37 mnkr vilket ingår i nämndernas helårsprognoser.

Helårsprognos

Prognosen för verksamhetens nettokostnader för nämnderna uppgår till -64,3 mnkr och finansförvaltningens delar till 1 mnkr, sammantaget -63,3 mnkr.

Prognosen för **Kommunstyrelsens** verksamheter visar sammanlagt ett underskott på -16,7 mnkr. **Tekniska kontoret** beräknas göra ett underskott på -20,9 mnkr, där Fastighet är den verksamhet som har störst negativ avvikelse (-16,5 mnkr) tillsammans med Samhällsfinansierade transporter (-7 mnkr) och Gatuenheten (-2,3 mnkr). Kostnader för evakueringslokaler, outhyrda lokaler, kollektivtrafik och ökat antal resande med färdtjänst samt lägre intäkter är de största orsakerna. Ökade intäkter för skogsdriften tillsammans med retroaktiv ersättning för biogas bidrar till att minska underskottet.

Kommundirektör/Kommunledningskontoret, (+3,1 mnkr). En bidragande orsak till överskottet är att flera enheter inom kontoret har personalvakanser men också en allmän ekonomisk återhållsamhet.

Samhällsbyggnadskontoret (+0,9 mnkr). En lägre bemanning ger ett överskott på personalkostnaderna (+6 mnkr) vilket till viss del möts av ökade kostnader för konsulter (-2 mnkr). Den förändrade bemanningen slår även mot intäkterna vilka bedöms bli lägre än budgeterat (-2 mnkr). Kostnaderna för bostadsanpassning beräknas bli högre än budgeterat (-0,8 mnkr).

Räddningstjänsten (+0,2 mnkr) något lägre avskrivningskostnader.

Skolnämndens helårsprognos pekar på ett överskott på +11,7 mnkr. Därtill redovisas 0,2 mnkr i finansiella intäkter (se nedan).

Merparten av det beräknade överskottet kan knytas till ökade intäkter (+11,2 mnkr) för statsbidrag. Personalkostnaderna beräknas bli lägre än budgeterat p g a vakanta tjänster och sjukskrivningar men även p g a ett lägre po-pålägg (+7,3 mnkr). Prognosen över måltidskostnaderna är lägre än budgeterat (+1 mnkr) medan de interkommunala kostnaderna istället är högre (-5,4 mnkr) och så även kostnaden för hyror och städ (+2,3 mnkr).

Äldre- och omsorgsnämndens prognos visar en nettoavvikelse på -21,9 mnkr. Bruttointäkterna beräknas överstiga budget med totalt 6,3 mnkr. Ett nytt avtal gällande försäljning av specialistuppdrag (HSL) till regionen har tecknats (+3,3 mnkr) och statsbidrag som, vid budgeteringen, ansågs osäkra har utbetalats (+5,3 mnkr). Prognosen för taxor och avgifter pekar på lägre intäkter (-2,2 mnkr) och orsaken till det behöver utredas.

På kostnadssidan uppgår beräknade avvikelsen till -28,1 mnkr. Köp av huvudverksamhet och bidrag, -5,9 mnkr. Den budgeterade besparingen för LOV-tjänsterna blir inte effektuerad förrän nästa år (-3,8 mnkr), samt habiliteringsersättning och externa placeringar inom socialpsykiatri bidrar till underskottet. Personalkostnader (-18,2 mnkr). En budgeterad effektivisering beräknas inte få full effekt, arbete med neddragningar pågår.

IVO har ansökt hos förvaltningsrätten om att döma ut en särskild avgift motsvarande 3,9 mnkr vilket räknats in i prognosen.

Social- och arbetsmarknadsnämndens prognosavvikelse uppgår till -37,5 mnkr.

Intäkterna beräknas bli 4,2 mnkr högre än budgeterat, på grund av momsersättning samt statsbidrag för subventioner av placeringar av barn och unga.

Bruttokostnaderna prognosticeras avvika med -41,7 mnkr. Köp av huvudverksamhet och försörjningsstöd avviker med -35,4 mnkr där merparten avser placeringskostnader för barn och unga. Personalkostnaderna beräknas avvika med -7,9 mnkr där kostnaderna för familjehemsvård i egen regi är huvudorsaken. Interna kostnaderna avviker med +2,3 mnkr i o m lägre kostnader för administration.

De av verksamhetens nettokostnader som normalt återfinns inom **Finansförvaltningen** är pensionskostnader, arbetsmarknadsförsäkringar, arbetsgivaravgifter, realisationsvinster för såld mark samt hanteringen av påminnelser och krav. Intäkter i form av internränta och po-pålägg kommer ifrån verksamheterna. Intäkten från po-pålägget ska möta vissa delar av pensionskostnaderna och särskild löneskatt kopplad till dessa samt arbetsgivaravgifter och avtalsförsäkringar. Dessa poster avviker netto från budget med -13,2 mnkr, bl a beroende på att pensionsprognosen från december 2024 indikerade lägre pensionskostnader än budgeterat vilket gjorde att det till nämnderna debiterade po-pålägget justerades ned för att inte överdebitera verksamheterna. De interna ränteintäkterna beräknas bli totalt 7,8 mnkr bättre än budgeterat, dessa fördelas mellan ränta för VA:s andel av kommunens lån (+3,8 mnkr), intäkter för aktiverade anläggningstillgångar (-4,2 mnkr) då investeringar inte genomförts enligt plan och ränteintäkter för anläggningstillgångar redovisade som finansiell leasing (+8,2 mnkr). Den senare posten möts av en lika stor finansiell kostnad inom finansnettot.

Prognosavvikelsen för intäkter uppgår till +7,1 mnkr, där statsbidrag i form av retroaktivt elstöd och omställningsförsäkring står för merparten, resterande poster är kravintäkter och återvunna kundfordringar.

I prognosen är inräknat att de medel (3,9 mnkr) som återstår av KS förfogande per sista augusti kommer att förbrukas.

Nettoavvikelsen för finansförvaltningen beräknas totalt bli +1 mnkr.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser inkl särskild löneskatt, mnkr

	2023-08-31	2024-08-31	2025-08-31
Avsatt till pensioner	45,2	44,3	44,1
Ansvarsförbindelser	463,2	474,1	460,7
Finansiella placeringar	1,9	2,5	3,0
Summa	510,3	520,9	507,8

De totala pensionsförpliktelserna för kommunens anställda uppgår 2025-08-31 till 507,8 mnkr.

Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension samt garanti- och visstidspensioner. Denna del som förvaltas av kommunen uppgår till 44,1 mnkr. Kommunen har förutom den del som redovisas i balansräkningen ett stort åtagande för pensioner vilket redovisas som ansvarsförbindelse. Avsättningar och ansvarsförbindelsen värdesätts genom indexuppräknings.

SKATTER, BIDRAG OCH UTJÄMNING

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, mnkr

Mnkr	Budget 2025	Utfall 2025-08-31	Prognos 2025
Skatteintäkter	1 253,3	822,3	1 233,9
Generella statsbidrag och utjämning, fastighetsavgift	517,1	353,6	530,4
Summa	1 770,4	1 175,9	1 764,2

Periodutfallet för skatteintäkterna och de generella statsbidragen motsvarar 66,4 % av årsbudgeten.

Skatteintäktsbudgeten baseras på SKR:s cirkulär 24:27 i vilket skatteunderlaget förväntades ligga på en högre nivå än vad utbetalningen sedan baseras på. Till viss del kompenseras det med ökade generella statsbidrag.

I SKR:s senaste cirkulär (25:32) har skatteunderlaget prognostiserats till ytterligare lägre nivåer vilket medför negativa slutavräkningar för både 2024 och 2025.

Sammantaget är prognosavvikelsen för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning -6,2 mnkr.

FINANSNETTO

Mnkr	Budget 2025	Utfall 2025-08-31	Prognos 2025
Skolnämnden	0,0	0,2	0,2
Finansförvaltningen	-28,0	-19,7	-31,8
Summa	-28,0	-19,5	-31,5

De finansiella kostnaderna är 19,5 mnkr högre än de finansiella intäkterna per sista augusti.

Helårsprognosen för finansnettot är 31,5 mnkr, vilket är 3,6 mnkr högre än budgeterat.

De finansiella intäkterna beräknas bli ca 3,9 mnkr högre än budget, bl a beroende på överskottsutdelning från Kommuninvest (1,6 mnkr), borgensavgifterna och utdelningen från de kommunala bolagen som är högre än budgeterat (0,9 mnkr), samt bankränta (0,7 mnkr) och orealiserad vinst kopplat till kapitalförsäkring (+0,5 mnkr). På Skolnämnden redovisas 0,2 mnkr i insatsutdelning från Lantmännen kopplat till spannmålsproduktion.

Prognosen för de finansiella kostnaderna uppgår till 42,8 mnkr vilket är 7,7 mnkr högre än budget. Den finansiella kostnaden kopplad till finansiell leasing beräknas uppgå till 8,2 mnkr. Den posten möts av en minskad kostnad inom verksamhetens kostnader. Räntekostnaderna för lån beräknas bli 0,4 mnkr lägre än budgeterat på grund av att ränteläget förbättrats något.

SOLIDITET

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Utfall 2025-08-31
Soliditet, %	41	33	29	30
Soliditet inkl ansvarsförbindelsen, %	17	12	11	12

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Faktorer som påverkar soliditeten är utvecklingen av resultatet och skuldernas storlek.

Vid delårsrapportens upprättande uppgår soliditeten till 30 % vilket är något högre än bokslut 2024. Periodresultatet påverkar soliditeten positivt.

LIKVIDITET

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Utfall 2025-08-31
Kassalikviditet, %	75	87	54	76
Balanslikviditet, %	79	90	58	80
Kassalikviditet inkl checkkredit, %	94	104	72	96

Kommunens kassalikviditet uppgår till 76 % vid delårsperiodens bryt och bedöms vara ansträngd. Balanslikviditeten är 80 % vilket innebär att de kortfristiga skulderna är högre än värdet på omsättningstillgångarna.

Fullmäktiges lånebeslut för 2025 uppgick till 150 mnkr och halva beloppet lånades upp i början på januari kopplat till stora budgetavvikelser inom både drifts- och investeringsredovisningen 2024. Resterande del av lånebeslutet, 75 mnkr, lånades upp under september.

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

INVESTERINGAR

Den beslutade investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 206,1 mnkr, därtill har 5,6 mnkr överförts i tilläggsanslag. Total investeringsbudget är därefter 211,7 mnkr. Helårsprognosen pekar på att nettoinvesteringsutgifterna uppgår till 158,6 mnkr och därmed återlämnas 53,1 mnkr.

Per sista augusti har totalt 95,9 mnkr av de budgeterade utgifterna upparbetats, vilket motsvarar 45,3 % av helårsbudgeten. Under 2024 överskred ett par projekt inom lokalprogrammet sina budgetramar bl a beroende på att de låg före tidplanen, kopplat till det har ett antal projekt prioriterats bort alternativt skjutits på framtiden motsvarande 37 mnkr.

Inom lokalprogrammet är ny grundskola, förskola och anpassad skola på Åkraområdet färdigställda och invigdes vid höstterminens början. Projektet slutredovisas under hösten. Renoveringen av två av elevhemmen vid Ösby är färdigställd. Större underhållsåtgärder som är planerade under året är utbyte av tak på Björkgården och Porten, renovering av hissar vid Ekebygården och Ösby, dränering vid Klockarbo förskola sam rörfogning på Björkgården. Lokalprogrammet beräknas återlämna 7,9 mnkr.

Programmen för gata och park beräknas tillsammans återlämna 1 mnkr. Beläggingsarbetet på Sörskogsleden blev dyrare än beräknat, dock har andra trafikåtgärder och inköp av sopsorteringskärl i stället blivit något billigare. En ny tankbil köps in av Räddningstjänsten under året. Inom Kommunledningskontoret har IT-investeringar gjorts i brandväggar och datalagring. Det planerade e-arkivet kommer bli i samarbete med annan kommun vilket innebär att det klassificeras som driftsprojekt.

Kultur- och fritidsnämnden har renoverat kallbadhuset vid Måns Ols, utvecklat belysningen vid Lärkan och renoverat B-planen.

Skolnämnden köper in inventarier till nya Åkraskolan samt maskiner till Ösby.

Äldre- och omsorgsnämnden har medel avsatt till inventarier för ett utökat antal boendeplatser vilka endast delvis kommer öppna.

Investeringsredovisning netto, mnkr

Nämnder/styrelse	Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse
Kommunstyrelsen	184,1	135,4	48,7
Kultur- och fritidsnämnd	2,5	2,9	-0,4
Skolnämnd	19,7	19,7	0,0
Äldre- och omsorgsnämnd	5,4	0,6	4,8
Summa	211,7	158,6	53,1

SAMMANFATTANDE ANALYS

Det råder fortsatt stor obalans mellan kommunens intäkter och kostnader och kommunen ekonomi är hårt ansträngd.

Skatteunderlaget viker p g a den rådande lågkonjunkturen och minskande befolkning vilket gör att intäkterna minskar. Samtidigt har nämnderna stora utmaningar i att anpassa verksamheten till den ekonomiska ramen.

Investeringsbudgeten har setts över som en åtgärd för att minska utgifterna och stärka resultat och likviditet. Stora byggprojekt har legat före i tidplanerna och genererade högre investeringsutgifter 2024. Det innebär att investeringsprognosen för 2025 beräknas lämna överskott.

Stora utmaningar återstår för att få den kommunala budgeten i balans. Tidigare års negativa resultat tillsammans med årets prognos summerar ihop till ett återställandekrav på 150,5 mnkr. Ytterligare åtgärdsplaner måste upprättas och verkställas för att nämndernas verksamheter ska drivas inom tilldelade ramar.

Ekonomisk uppföljning – bolagen

Resultatutveckling

Mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Utfall 20250831	Prognos 2025
Sala-Heby Energi AB	16,3	13,0	0,5	-0,3	20,0
Salabostäder AB	6,2	1,6	18,9	20,7	10,4
Sala Silvergruva AB	-2,1	-7,1	0,0	0,3	0,0

Sala-Heby Energi AB:s periodresultat per 31 augusti uppgår till -0,3 mnkr. Prognosen för helåret visar på ett resultat om 20 mnkr.

Koncernens ekonomi har haft en utmanande inledning på året, främst till följd av pågående utmaningar inom fjärrvärmeverksamheten. Positivt är att de kraftiga prisökningarna på bränsle, som varit en stor påverkansfaktor, nu har stannat upp. Bolaget har också säkrat hela bränslebehovet för kommande säsong och beslutat om en prisjustering om 2 % från och med hösten.

Under året har ett tydligt effektiviseringsarbete påbörjats inom flera delar av verksamheten, särskilt inom administration och produktion. Fokus har varit att minska strukturella kostnader och stärka vår interna förmåga till styrning och uppföljning. Det interna utvecklingsprojektet inom administration, som nu är sjösatt och löper över hela 2025, förväntas skapa en mer robust organisation med förbättrad resurskontroll och effektivare processer. Effekter av detta arbete väntas från 2026 och framåt.

Vi kan också konstatera att likviditetssituationen är väsentligt starkare än motsvarande period föregående år, även om nivån fortsatt inte är optimal – en utveckling vi bedömer kommer att hålla i sig under resterande del av året.

Salabostäder AB:s periodresultat uppgår till 20,7 mnkr och årsprognosen till 10,4 mnkr.

Hyreshöjningarna börjar motsvara kostnadsökningarna igen vilket visar sig som en positiv trend på resultatet under de första 8 månaderna. Verksamhetens intäkter har ökat med 9,2 mnkr, en ökning med 6,2 % jämfört med motsvarande period föregående år. Verksamhetens kostnader har ökat med 0,4 mnkr jämfört med föregående år, vilket motsvarar en ökning på 0,3 % vilket kan härledas till både minskade kostnader (bl.a. fastighetsskötsel och underhåll) och ökade kostnader (främst taxebundna utgifter).

Enligt ägardirektivet ska bolaget ha en soliditet om lägst 15 % i genomsnitt under de tre senaste åren. Soliditeten har de tre senaste föregående åren pendlat något och treårs-genomsnittet beaktat med prognos 2025 uppgår till 14,8 % jämfört med föregående års 14,1 %.

Direktavkastningen ska enligt ägardirektivet uppgå till 5 %. Direktavkastningen, i vilket underhållet justeras till 25 mnkr för att uppnå jämförbarhet mellan åren, har de tre närmast föregående åren i genomsnitt legat omkring 3,6 % men har successivt varit fallande vilket överensstämmer med delårsprognosen. Det rådande läget med ekonomiska osäkerheter gör, tillsammans med det faktum att bolaget inte genom hyresökningar har kunnat kompensera ökade kostnader, att de uppsatta ekonomiska målen inte uppnås.

Bolagets upplåning har i överensstämmelse med ägardirektivet enbart skett med kommunal borgen och inom av kommunfullmäktige beviljad borgensram. Låneskulden har under året ökat med 30 mnkr och enligt prognosen kommer inga ytterligare lån nytecknas under 2025.

För **Sala Silvergruva AB** är periodresultatet positivt och uppgår till 0,3 mnkr. Årsprognosen pekar på ett nollresultat.

Soliditeten är fortsatt negativ, men resultatförbättringen och ökade intäkter visar på en positiv trend i verksamheten de senaste åren och i år.

Låneskulden har inte minskat nämnvärt under 2025.

Självfinansieringsgraden rör sig mot att stabiliseras men företaget är fortsatt beroende av extern finansiering/bidrag med nuvarande kostnadsmassa.

Under 2025 har Sala Silvergruva AB med hjälp av externa bidragsgivare renoverat Carl den XI lave-byggnad till en kostnad på ca 2,8 mnkr. Renoveringen har kunnat göras tack vare donationer från Sala Sparbank, Länsstyrelsen m fl. Projektet har finansierats med externa medel och belastar inte bolagets resultat.

Framtid

Kommunens ekonomiska situation kräver att arbetet med få en budget i balans behöver vara i fokus. Stora negativa balanskravsresultat måste återställas de kommande åren samtidigt som kommunens intäkter förväntas minska då invånarantalet och därmed även skatteunderlaget sjunker.

Enligt den senaste befolkningsprognosen förväntas antalet invånare sjunka stadigt under den kommande 20-års perioden och minska med totalt 1 066 personer fram till 2044.

Under hösten kommer förstudier att starta gällande digital signering och förstudien för införande av ledningssystem kommer att avslutas.

Näringslivsenheten planerar för aktiviteter i samverkan med stödaktörer: Almi, Nyföretagarcentrum, Coompanion, Regionen.

Arbetet med att ta fram ett landsbygdsprogram och näringslivsstrategiskt program slutförs av näringslivsenheten. Ett landsbygdsråd ska startas upp.

Kanslienheten påbörjar arbetet inför RRK-val (riksdag, region, kommun) 2026.

Som ett led i arbetet med säkerhet och beredskap kommer signalskyddsystem implementeras och cybersäkerhetskollen genomföras i samverkan med berörda verksamheter. Nya avtal ska tecknas med frivilliga resursgruppen (FRG).

En AI-funktionalitet för webben sala.se och intranätet ska utformas och implementeras.

Upphandlingsenheten ska arbeta fram en plan för inköp av livsmedel från mindre och lokala livsmedelsproducenter. Anbudsskolor ska genomföras tillsammans med Näringslivsenheten.

Räddningstjänsten har från oktober ansökt om dispens från arbetstidslagens krav på dygnsvila.

Räddningstjänsten ska delta i projekt med samverkande räddningstjänster inom RRÖS-samarbetet (Räddnings Region Östra Svealand).

RUHB-arbete (Räddningstjänst under höjd beredskap). MSB och räddningstjänstorganisationerna samarbetar för att stärka räddningstjänsternas förmåga att agera vid höjd beredskap och ytterst krig.

Kultur- och fritidskontoret avser att stärka möjligheterna till spontanidrott, träning samt fritidsaktiviteter genom att fortsätta utveckla idrottsplatser, friluftsområden och anläggningar och att upprätta en idrottsplan samt en friluftplan under 2025/2026.

En dialog initieras mellan Skolkontoret och Kultur- och fritidskontoret för att undersöka möjligheterna till samarbete kring både administration och genomförande av Skapande skola-projekt. Syftet med denna dialog är att lägga grunden för ett långsiktigt och hållbart samarbete mellan kontoren, där all barn- och ungdomsverksamhet betraktas som en resurs med en direkt påverkan på grundskolans utvecklingsmöjligheter genom positiv inverkan på elevernas kulturella, emotionella, sociala och fysiska utveckling.

Arbetet med förberedelser inför den nya Socialtjänstlagen fortsätter, med fokus på både organisatoriska och verksamhetsmässiga förändringar för att möta de nya krav och intentioner som lagen innebär.

Arbetet med utveckling av Familjecentral i Sala kommun tillsammans med övriga samverkanspartners fortsätter.

Arbetsprocesser inom familjehemsvården ska genomlysas för att effektivisera och kvalitetsutveckla familjehemsvården och hemmaplanslösningar.

Fortsätta samverkan mellan Ekonomiskt bistånd och Arbetsmarknadsenheten, utveckla nya arbetssätt och metoder som varaktigt bidrar till att förbättra etableringsarbetet i Sala kommun.

Fortsatt arbeta mot välfärdsbrottslighet där en modell tas fram som verksamheten kan arbeta utifrån för att förhindra felaktiga utbetalningar (FFU).

10 nya särskilt boende platser inom äldreomsorgen öppnas under hösten. Varav 7 platser på Björkgården, 1 plats på Parklängan 2, 1 plats på Parklängan 3 och 1 plats på Johannesbergsgatan 2.

Samtliga verksamheter inom omsorgen påbörjar upprättande av kontinuitetsplaner i syfte att minska sårbarheten vid kris.

Hemtjänsten genomför en planering för övertagande av LOV insatser inom befintlig verksamhet.

Nationellt kompetensutvecklingsprogram, yrkesresan startar för äldreomsorgen.

En ny daglig verksamhet LSS ska startas upp i samarbete med Salabostäder.

SHE-koncernen står bättre rustad än tidigare att möta både interna och externa utmaningar. Fokus framåt ligger på att upprätthålla en stabil ekonomisk grund, säkerställa genomförande av prioriterade investeringar samt att skapa utrymme för långsiktig hållbar utveckling av våra verksamheter.

Salabostäder AB ser framåt en fortsatt positiv trend i resultat samtidigt känns även viss osäkerhet kring det ökade vakanslägets påverkan.

Under hösten kommer ROT-projektet på Stöten 1 att aktiveras vilket kommer att innebära både ökade avskrivningar och ökade kostnader för underhåll.

Utbildningar har planerats för elsäkerhet och enklare rörmokerier för hösten.

Projektet Dammgatan 2 påbörjas under hösten och kommer fortgå till ca mitten av 2026. Under vintern/våren 2026 påbörjas produktionsfasen för Dolomiten 2, samtidigt som projektering av nästa etapp Fältspaten bör färdigställas under året.

Väsentliga personalförhållanden

ANTAL MEDARBETARE

Antal årsarbetare (antalet anställda omräknat i heltidstjänster, alla med tillsvidareanställning, vikariat och allmän visstidsanställning som varat i tre månader eller längre), per 31 december respektive år:

Antal medarbetare

	Koncernen		Kommunen	
	2023	2024	2023	2024
Tillsvidare	2 117	2 101	2 013	1 987
Visstidsanställda	58	113	51	107
Totalt	2 175	2 214	2 064	2 094

Antal årsarbetare per den 31 december 2024 var något fler än året innan, en ökning med 30 st årsarbetare.

Antal årsarbetare per 31 augusti

	Koncernen		Kommunen	
	2023	2024	2024	2025
Tillsvidare + Visstid = Totalt	2 233	2 167	2 118	2 048

Antal årsarbetare har legat på en stadig nivå de senaste åren. Delåret 2025 visar en minskning med 70 årsarbetare, i förhållande till delåret 2024. Skillnaden ligger inom den statistiska normalvariationen och bedömningen är att ökningen inte är tillräckligt stor för att det ska gå att dra slutsatser kring om det kommer att påverka antalet på årsbasis.

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. Från delåret 2024 till delåret 2025 har antalet årsarbetare i den kommunala koncernen minskat med 66 st, i kommunen minskade antalet med 70 st och för bolagen tillsammans var det en ökning med 4 st årsarbetare.

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

Fördelning mellan män och kvinnor, koncern (antal personer, ej årsarbetare) per 31 augusti

	Kommun	SaboAB	SHEAB	SSAB	Summa
Kvinnor	1 479	14	16	11	1 520
Män	456	25	50	7	538
Summa	1 935	39	66	18	2 058

Antal anställda medarbetare i den kommunala koncernen per den 31 augusti 2024 var 2 058 st, av dessa är 74 % kvinnor och 26 % 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 7 kvinnor (61 %) och i Salabostäder samt Sala-Heby Energi finns övervägande män, Salabostäder har 36 % kvinnor och Sala-Heby Energi 24 % kvinnor.

Fördelning mellan män och kvinnor, kommun (antal personer, ej årsarbetare) 2025-07-31

	Skolkontor	Vård och omsorg	Övriga ²	Summa
Kvinnor	578	711	190	1 479
Män	148	151	157	456
Summa	726	862	347	1 935

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 2025. För skolkontoret visar siffran i augusti på 80 % kvinnor och för Vård och Omsorg 82 %, kvinnor.

Andel heltidsanställda delåret 2025 (2024)

	Skolkontor	Vård och omsorg	Övriga
Kvinnor	98 % (99 %)	99 % (99 %)	97 % (98 %)
Män	98 % (96 %)	100 % (100 %)	95 % (95 %)

I Sala kommun är rätten till heltidstjänst norm, med deltid som en möjlighet. Detta gör att Sala kommun finns med i toppen bland Sveriges kommuner då det gäller antal medarbetare med heltidstjänst.

²Kommunledningskontor, Tekniska kontoret, Samhällsbyggnadskontor, Räddningstjänst, samt Kultur- och fritidskontor.

ÅLDER

Antal medarbetare i kommunen som uppnår 65 års ålder (pensionsålder) per år

	2024	2025	2026	2027	2028
Antal	19	41	50	62	56

Genomsnittsålder bland Sala kommuns medarbetare i augusti 2025 är 46,4 år (2024 45,8) år.

HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Friskvård

Sala kommun uppmuntrar hälsofrämjande aktiviteter för personal genom att erbjuda ett friskvårdsbidrag, till ett värde av 2000 kr, att användas som betalning för hälsofrämjande friskvård. Nyttjandegraden som mäts vid årets slut den 31 december var 77 % för år 2024, vilket var på samma nivå som året innan, 2023.

Ökad friskvård är ett av målen för 2025 där indikatorn är ökad nyttjandegrad av friskvårdsbidraget. För delåret 2025 var nyttjandegraden 45,96 %, vilket är en ökning med nästan 5,5 % i förhållande till delåret 2024, då den var 40,48 %.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro av totalt arbetad tid för respektive år

Sjukfrånvaro år	2021	2022	2023	2024
Sjukfrånvaro totalt i %	8,0	8,1	8,4	8,0

Sjukfrånvaro av totalt arbetad tid vid respektive delår

Sjukfrånvaro delår	2021	2022	2023	2024	2025
Sjukfrånvaro totalt i %	7,8	7,7	7,6	7,5	7,8
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal	39,6	32,5	40,7	44,6	46,3
Sjukfrånvaro, kvinnor	8,7	8,7	8,3	8,4	8,7
Sjukfrånvaro, män	5,0	4,9	5,3	4,9	5,1
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	10,8	8,2	8,4	6,6	7,6
Sjukfrånvaro, 30-49 år	6,9	7,8	7,2	6,7	7,4
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	8,0	8,2	7,8	8,5	8,2

Sjukfrånvaron inom Sala kommun för delåret 2025 visar på totalt 7,8 % av totalt arbetad tid, vilket är tre tiondels procentenhet sämre utfall i förhållande till delåret 2024. Det är svårt att dra några slutsatser utifrån denna blygsamma ökning 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 8,18 % för 2025, 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

Sjukfrånvaro	Koncernen		Kommunen	
	2024	202508	2024	202508
Sjukfrånvaro totalt i %	7,9	7,5	8,0	7,8
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal sjukskrivna	44,7	47,0	44,8	46,3
Sjukfrånvaro, kvinnor	9,0	8,6	9,0	8,7
Sjukfrånvaro, män	5,1	4,7	5,1	5,1
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	6,8	7,4	7,0	7,6
Sjukfrånvaro, 30-49 år	7,0	7,1	7,2	7,4
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	8,9	8,1	9,1	8,2

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid, kommunala bolagen

Sjukfrånvaro	SaboAB		SHEAB		SSAB	
	2024	202508	2024	202508	2024	202508
Sjukfrånvaro totalt i %	7,0	5,0	3,2	3,0	7,7	7,5
Sjukfrånvaro, > 60 dgr i % av totalt antal	64,1	51,1	32,9	100	61,9	66,8
Sjukfrånvaro, kvinnor	10,7	6,3	2,4	4,9	8,6	5,6
Sjukfrånvaro, män	4,3	4,1	3,4	2,5	6,1	0,4
Sjukfrånvaro, 29 år eller yngre	7,9	7,5	0,9	0,0	0,0	0,0
Sjukfrånvaro, 30-49 år	5,7	1,2	1,0	1,2	8,8	21,1
Sjukfrånvaro, 50 år eller äldre	7,9	8,5	3,9	4,4	7,4	10,9

Sjukfrånvaron inom den kommunala koncernen för delåret 2025 visar en sjukfrånvaro på totalt 7,5 %, av den sammanlagda ordinarie arbetstiden. De kommunala bolagen har färre medarbetare där sjukfrånvaro för en eller två medarbetare ger en stor inverkan på sjukfrånvarotalet vilket på samma sätt påverkar det totala koncernresultatet. Sala kommun har en sjukfrånvaro under delåret på totalt 7,8 %, Sala Silvergruva 7,5 %, Salabostäder 5,0 % och Sala-Heby Energi 3,0 %.

Nedanstående tabell visar att den högsta sjukfrånvaron för perioden finns inom verksamheten Vård och omsorg (10,3%), övriga har ett delårsresultat som ligger under det kommunala målet, 8,18 % för 2025.

Sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid

Totalt i %	2024	Delår 2024	Delår 2025
Vård och omsorg	10,2	9,6	10,3
Skolkontor	6,9	6,2	6,0
Tekniska kontoret	7,3	6,8	6,3
Salabostäder AB	7,0	6,3	5,0
Samhällsbyggnadskontor	7,6	6,3	8,1
Sala-Heby Energi AB	3,2	1,9	3,0
Sala Silvergruva AB	7,7	11,0	7,5
Räddningstjänst	2,8	1,6	1,3
Kommunledningskontor	-	-	5,7
Kultur- och fritidskontor	3,6	2,9	3,2

LÖNER 2024

Löneöversyn har genomförts med berörda arbetstagarorganisationer i enlighet med gällande huvudöverenskommelser (HÖK). Översynen för samtliga förbund var avklarad och nya löner utbetalades innan sommaren 2025. De nya avtalen som gäller fram till den 31 mars 2026 följer industriavtalets märke på 6,4%, fördelat med 3,4% för 2025 och 3,0% för 2026. Utfallet för Sala kommun 2025 blev 3,43 %.

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.

INTERNA UTBILDNINGAR

En arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud har genomförts under perioden, omfattningen var tre heldagar.

Under hösten 2025 kommer utbildningen att erbjudas ytterligare en gång, även denna gång tre heldagar.

Utöver detta har HR genomfört två så kallade tematräffar för chefer under våren, den första handlade om riktlinje och rutin för arbetsanpassning och arbetslivsinriktad rehabilitering och den andra innehöll analyser och diskussion kring sjukfrånvaro.

Två utbildningskampanjer, webb utbildningar, har erbjudits under perioden, med ett antal tillfällen, under rubrikerna Hälsa, ekonomi och nyckeltal samt Ledarskap för prestation och hälsa.

Under perioden 2023–2025 ska alla kommunens chefer genomgå ledarskapsutbildningen Utvecklande ledarskap (UL) som är framtagen av försvarshögskolan och bygger på svensk och internationell forskning. Tre grupper gick utbildningen under våren 2025.

Alla medarbetare i Sala kommun erbjuds utbildning i hjärt- och lungräddning (HLR) och under perioden har 18 grupper genomfört utbildningen.

Övrig kompetensutveckling planeras och hanteras behovsanpassat inom respektive verksamhet.

EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR

Resultaträkning

Mnkr	Not	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter	3	423,2	270,1	265,7	418,0	458,2
Verksamhetens kostnader	4, 32	-2 089,0	-1 335,7	-1 307,1	-2 004,8	-2 099,6
Jämförelsestörande poster	5	90,9	91,4	-1,4	0,0	-1,4
Avskrivningar	6	-109,6	-70,1	-75,7	-102,6	-109,8
Verksamhetens nettokostnader		-1 684,5	-1 044,3	-1 118,5	-1 689,4	-1 752,6
Skatteintäkter	7	1 201,4	802,2	822,3	1 253,3	1 233,9
Generella statsbidrag och utjämning	8	506,4	337,4	353,6	517,1	530,3
Verksamhetens resultat		23,3	95,3	57,4	81,1	11,6
Finansiella intäkter	9	16,2	9,2	8,3	6,5	10,7
Finansiella kostnader	10	-39,4	-25,2	-27,8	-34,5	-42,2
Resultat efter finansiella poster		0,1	79,3	37,9	53,1	-19,9
Årets resultat		0,1	79,3	37,9	53,1	-19,9

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831	Budget 2025	Prognos 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		0,1	79,3	37,9	53,1	-19,9
Justering för ej likviditetspåverkade poster	11	118,1	70,1	77,7	100,9	110,9
Övriga likviditetspåverkande poster	12	3,0	-48,4	0,5	4,5	0,5
Poster som redovisas i annan sektion	13	-98,5	-98,5	-0,3		-0,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		22,7	2,5	115,8	158,5	91,2
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		32,3	8,7	-31,2		
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-33,1	-47,6	-26,2		
Ökning/minskning förråd, lager, exploate- ringsfastigheter		-0,3	0,0	0,0		
Kassaflöde från den löpande verksamheten		21,6	-36,4	58,4	158,5	91,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella tillgångar		0,0	0,0	0,0		0,0
Investering i materiella tillgångar		-376,4	-261,0	-96,1	-206,0	-166,6
Försäljning av materiella tillgångar		96,5	96,4	0,4	0,0	8,0
Förvärv av i finansiella tillgångar		-2,5	-2,3	-0,2	0,0	-0,2
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0		
Kassaflöde från investeringsverksamheten	14	-282,4	-166,9	-95,9	-206,0	-158,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		190,0	190,0	75,0	150,0	150,0
Amortering av långfristiga skulder		-10,7	-3,7	-3,7	-6,9	-6,9
Amortering av skulder för finansiell leasing		-19,7	-10,4	-13,0		-13,0
Ökning av långfristiga fordringar		-0,7	-0,6	-0,5		-0,5
Erhållna offentliga investeringsbidrag		0,0	0,0	0,0		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		158,9	175,3	57,8	143,1	129,6
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	-6,3	-6,3
Kassaflöde fr bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	-6,3	-6,3
Årets kassaflöde		-101,9	-28,0	20,3	89,3	55,7
Likvida medel vid årets början		119,3	119,3	17,4	73,4	17,4
Likvida medel vid årets slut		17,4	91,3	37,7	162,7	73,1

Balansräkning

Mnkr	Not	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	15	0,7	0,8	0,4
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	16	2 160,3	1 989,9	2 154,2
Maskiner och inventarier	17	99,9	96,3	106,5
Finansiella anläggningstillgångar	18	46,8	46,6	47,4
Summa anläggningstillgångar		2 307,7	2 133,6	2 308,5
Bidrag till statlig infrastruktur				
	19	30,8	16,1	29,5
Omsättningstillgångar				
Förråd, lager, exploateringsfastigheter	20	12,6	12,4	12,6
Kortfristiga fordringar	21	153,8	177,4	185,0
Kortfristiga placeringar	22	0,0	51,7	0,0
Kassa och bank	23	17,4	91,3	37,7
Summa omsättningstillgångar		183,8	332,7	235,3
SUMMA TILLGÅNGAR		2 522,3	2 482,4	2 573,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
	24			
Ingående eget kapital		733,3	733,3	732,3
Direktbokning mot eget kapital		-1,1	0,0	0,0
Årets resultat		0,1	79,3	37,9
Summa eget kapital		732,3	812,6	770,2
Avsättningar				
Pensioner och andra förpliktelser	25	43,6	44,3	44,1
Övriga avsättningar	26	19,8	4,0	19,8
Summa avsättningar		63,4	48,3	63,9
Skulder				
Långfristiga skulder	27, 31	1 407,5	1 320,2	1 446,3
Kortfristiga skulder	28	319,2	301,3	293,0
Summa skulder		1 726,7	1 621,5	1 739,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 522,3	2 482,4	2 573,3

Mnkr	Not	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
<u>Ansvarsförbindelser</u>				
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	29	463,1	474,1	460,7
Övriga ansvarsförbindelser	30	1 131,7	1 116,5	1 180,2

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 296 kommuner och regioner som per 2025-06-30 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 medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av i Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas 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 2025-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 640 399,5 mnkr och totala tillgångar till 666 756,4 mnkr. Sala kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 930,7 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 002,6 mnkr.

Sala kommun har efter KF beslut 2009-10-29 § 96 undertecknat ett genomförande och finansieringsavtal med Banverket avseende åtaganden på Dalabana etapp 1 och 2. Avtalet innebär att Sala kommun vid ett eventuellt uppkommit underskott maximalt garanterar 17,5 mnkr.

Sala kommun har ett skogsinnehav på 4 088 ha med ett grovt beräknat marknadsvärde på ca 589,3 mnkr som till betydande del ligger utanför balansräkningen.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning

Mnkr	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831	*Budget 2025	Prognos 2025	Budget- avvikelse
Kommunstyrelse	198,1	182,5	260,5	277,2	-16,7
Intäkter	-344,2	-325,6	-550,0	-518,0	10,7
Kostnader	542,3	508,1	810,5	795,2	-27,4
Revision	0,8	0,5	1,2	1,1	0,2
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	0,8	0,5	1,2	1,1	0,2
Överförmyndare	1,4	1,4	3,3	3,3	0,0
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	1,4	1,4	3,3	3,3	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	44,3	43,4	67,7	67,7	0,0
Intäkter	-3,7	-5,9	-5,0	-6,1	1,1
Kostnader	48,1	49,4	72,7	73,8	-1,1
Skolnämnd	418,3	414,8	672,4	660,5	11,9
Intäkter	-148,1	-433,6	-653,9	-665,1	11,2
Kostnader	566,5	848,4	1 326,3	1 325,6	0,8
Äldre- och omsorgsnämnd	355,3	348,7	520,6	542,5	-21,9
Intäkter	-50,0	-44,7	-58,2	-64,5	6,3
Kostnader	405,3	393,3	578,8	607,0	-28,1
Social- och arbetsmarknadsnämnd	129,1	127,5	159,9	197,5	-37,5
Intäkter	-13,7	-17,8	-22,1	-26,3	4,2
Kostnader	142,9	145,3	182,0	223,7	-41,7
Finansförvaltning	-103,1	-0,4	3,7	3,0	0,7
Intäkter	-99,1	-5,7	0,0	-6,8	6,8
Kostnader	-4,0	5,3	3,7	9,8	-6,1
Avgår interna poster					
Intäkter	290,2	567,0	871,2	871,2	0,0
Kostnader	-290,2	-567,0	-871,2	-871,2	0,0
Summa intäkter	-368,8	-266,3	-418,0	-415,6	40,3
Summa kostnader	1 413,1	1 384,7	2 107,4	2 168,2	-103,5
Verksamhetens nettokostnader	1 044,3	1 118,4	1 689,3	1 752,6	-63,3

*Inkl. ombudgetering

Kommentarer på avvikelser mellan utfall och prognos driftredovisning

Periodens resultat vid delåret omräknat till helår avviker från årsprognosen med totalt -71,8 mnkr. Avvikelsen mellan periodens resultat och årsprognosen beror till stora delar del på:

Kommunstyrelsen, -3,5 mnkr

Kommunledningskontor, -1,1 mnkr. Periodens resultat, omräknat till helår, visar en negativ avvikelse jämfört med årsprognosen. Detta beror bl.a. på semesterlöneskulden som är uppbokad vid delåret, högre avskrivningar kopplade till IT-investeringar i slutet av året och felperiodiserade IT-hyror samt Kansliets lämnade bidrag som till stor del är utbetald första delen av året.

Samhällsbyggnadskontor, -4,7 mnkr. Avvikelsen mellan periodens resultat (omräknat till helår) och årsprognosen förklaras av att semesterlöneskulden bokas upp vid delåret, vilket påverkar resultatet tillfälligt. Dessutom har en stor del av de externa intäkterna redan fakturerats tidigare under året. Samtidigt förväntas ökade konsultkostnader under sista delen av året.

Tekniska kontoret, +3,3 mnkr. Tekniska kontorets utfall för delåret uppgår till 85,0 mnkr, om detta extrapoleras genom $(/8 \cdot 12)$ ger det ett utfall på helår om 127,6 mnkr. Kontoret lämnar dock en prognos om 124,2 mnkr, en avvikelse på 3,3 mnkr. De bakomliggande förklaringarna återfinns främst inom tre verksamheter, Kontorsledning inklusive skogen, Fastighet och Måltid.

Kontorsledning inklusive skogen - här förväntas intäkter realiseras om ca 4 mnkr under hösten genom planerat uttag enligt årets avverkningsplan.

Måltid - i delårsresultatet saknas en månads debitering mot Skolkontoret vilket alltid justeras i december månad, samt en av KS beslutad extra debitering mot nämnda skolkontor. Verksamheten genomför kostnadsminskningar inom flera områden bl.a. personal, omräkning och effektivisering av livsmedel och förbrukningsvaror samt en ökad försäljning av matlådor för avhämtning inom äldreomsorgen.

Fastighet - perioden som har gått har präglats av en stor återhållsamhet inom främst löpande drift och underhåll där endast nödvändiga åtgärder utförs, dock har inte prognosen skrivits ner för att motsvara detta då erfarenhet visar att verksamhet fastighet kan vara "baktung" med flera kostnader som kommer sent på året samt en osäkerhet inför vintern med tanke på snöröjning.

Räddningstjänst, -1,1 mnkr. Avvikelsen mellan periodens resultat (omräknat till helår) och årsprognosen förklaras av att semesterlöneskulden bokas upp vid delåret, vilket påverkar resultatet tillfälligt, avvikelsen beror även på budgeterade intäkter som inkommer senare på året och även övriga kostnader.

Skolnämnden, -38,6 mnkr. Vid omräkning av periodens utfall för externa intäkter till helår uppstår en positiv avvikelse om 14,5 mnkr jämfört med årsprognosen. Detta förklaras främst av statsbidrag som prognostiseras inkomma under hösten.

För personalkostnaderna visar helårsberäkningen av periodutfallet en positiv avvikelse på 40,2 mnkr jämfört med årsprognosen. Av detta utgör förändringen i semesterlöneskulden 23,6 mnkr. Den återstående differensen beror på planerade rekryteringar under hösten, vilket medför ökade kostnader.

Övriga kostnader uppvisar en positiv avvikelse på 4,9 mnkr vid omräkning till helår. Avvikelsen förklaras av att planerade inköp under höstterminen är inkluderade i prognosen.

Interna kostnader avviker positivt med 8,6 mnkr jämfört med årsprognosen. Detta beror på en högre genomsnittlig måltidskostnad per månad under höstterminen än under januari-augusti, på grund av sommarmånaderna. Det beror även på att fler tilläggsbelopp förväntas delas ut under hösten.

Äldre- och omsorgsnämnden, -19,5 mnkr. Periodens resultat, omräknat till helår, visar en negativ avvikelse jämfört med årsprognosen. Detta beror bl.a. på semesterlöneskulden som är uppbokad vid delåret, ej periodiserade intäkter och ökade personalkostnader då en ny avdelning på SÄBO öppnar under hösten.

Social- och arbetsmarknadsnämnden, -6,2 mnkr. Om periodens personalkostnader omräknas till helår så uppstår en avvikelse från årsprognosen. Det beror dels på semesterlöneskulden samt dels på att personalkostnaderna förväntas bli högre under hösten vilket gör att årsprognosen är högre än periodens resultat.

Om periodens resultat för interna kostnader jämförs med helårsprognosen så uppstår en avvikelse, vilket beror på att vissa kostnader för administrativt stöd inte belastar perioden. Årsprognosen är högre än utfallet för perioden, omräknat på helår, då det förväntas inkomma kostnader för lokalhyror under hösten.

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

Investeringsredovisning

Mnkr	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831	*Budget 2025	Prognos 2025	Budget- avvikelse
Kommunstyrelse	158,2	80,0	184,1	135,4	48,7
Inkomster	-96,4	-0,4	-10,1	-8,1	-2,0
Utgifter	254,6	80,4	194,2	143,5	50,7
Kultur- och fritidsnämnd	1,6	2,9	2,5	2,9	-0,4
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgifter	1,6	2,9	2,5	2,9	-0,4
Skolnämnd	2,4	13,1	19,7	19,7	0,0
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgifter	2,4	13,1	19,7	19,7	0,0
Äldre- och omsorgsnämnd	2,4	0,0	5,4	0,6	4,8
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgifter	2,4	0,0	5,4	0,6	4,8
Finansförvaltning	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgifter	2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	166,8	95,9	211,7	158,6	53,1

*Inkl. överförda investeringsanslag (Överf)

I budget 2025 budgeterades för en investeringsvolym på 206,0 mnkr. I samband med behandlingen av bokslut 2024 överfördes investeringsanslag på 5,7 mnkr. Totalt uppgår därefter investeringsbudgeten till 211,7 mnkr.

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

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

Driftbudget

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

Nämndernas detaljbudgetar görs brutto uppdelat på intäkter och kostnader.

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

I fullmäktiges budgetbeslut avsätts en summa till kommunstyrelsens förfogande. Enligt antagen riktlinje är förfogandet i första hand till för att täcka koncerninterna oförutsedda enstaka händelser. Maximalt 10 % av förfogandet kan delas ut till externa parter.

Investeringsbudget

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

Investeringarna har en planeringshorisont på tio år, fullmäktigebeslutet innebär dels ett anvisningsbeslut om medel till en investering för budgetåret dels ett beslut om investeringsramar för planperioden som är tre år och dels ett inriktningsbeslut för de därpå följande sex åren. Kommunstyrelse och nämnder har i samband med bokslutet möjlighet att begära överföring av investeringsmedel för pågående projekt samt projekt som inte hunnit påbörjats.

Bolagen

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

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

Tillämpade internredovisningsprinciper

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

Personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Po-pålägget uppgår 2025 till 40,24 %

Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Den internt beräknade räntan har 2025 satts till 2,50 %. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, dvs linjär avskrivning och ränta på bokfört restvärde. För information om avskrivningstider se redovisningsprinciper.

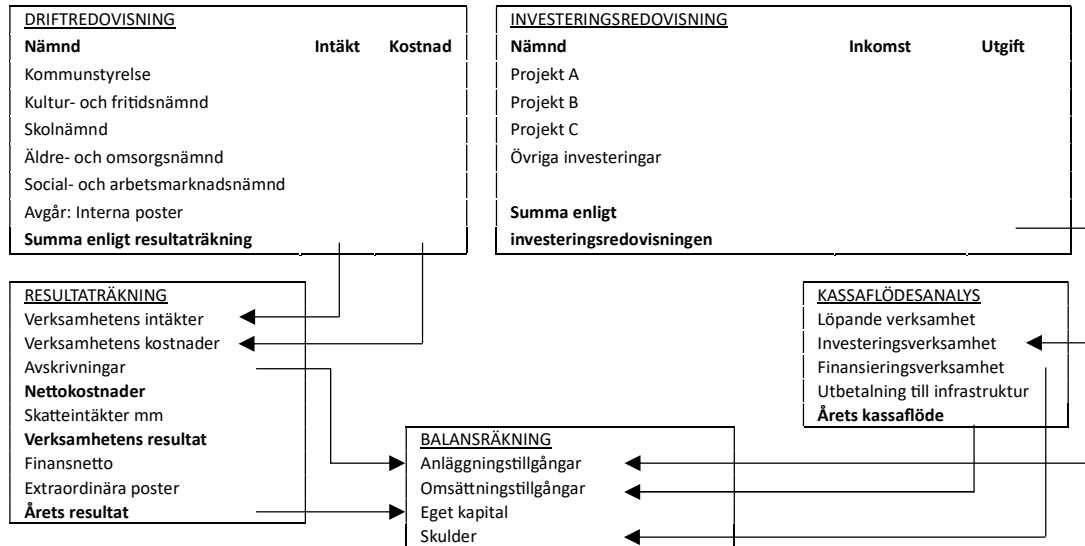
Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- hyreskostnader för lokaler
- kostnader för fordon och bilar
- kost
- vissa IT-licenser

Gemensamma kostnader som fördelas med schabloner är:

- försäkringar

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



Noter

NOT 1, REDOVISNINGSPRINCIPER

Redovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisnings-sed och enligt gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt anvisningar från Sveriges kom-muner och regioner (SKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Kommunfullmäktige har under 2018, KF § 122, fattat beslut om att frånga huvudregeln i RKR:s information om redovisning av rivnings- och saneringsutgifter och aktivera dessa utgifter som markanläggning i stället för att de kostnadsförs direkt. Saneringsutgifter uppgår vid delåret 2024 till 7,3 mnkr, vilket skulle ha påverkat årets resultat 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 anlägg-ningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde som har satts till ett prisbasbelopp enligt kommunens rikt-linjer. 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 avskriv-ningstid. 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. Systematisk omprövning sker årligen i samband med bokslutsarbetet för samtliga anläggningstillgångar med en nyttjandeperiod på 10 år eller mer.

Pågående projekt samt markreserv avskrivs inte alls.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Avgränsade exploateringsområden klara för försäljning redovisas som omsättningstillgång. Enstaka tomter utanför avgrän-sat 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

Leasingavtal där de ekonomiska fördelarna och riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren ska klassificeras som finansiell leasing. Finansiell leasing ska tas upp som tillgång i lease-tagarens balansräkning. Ett finansiellt leasingavtal medför avskrivningar och räntekostnader som ska redovisas i resultat-räkningen. Tillgången ska skrivas av enligt samma princip som gäller för andra tillgångar av samma slag. Leasingavtal som inte klassificeras som finansiellt är ett operationellt leasingavtal. Leasingavtal som uppfyller kriterierna för korttidsinventar-ier ska redovisas som operationella.

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.

Resultaträkningen påverkas med ett betydligt lägre belopp netto än balansräkningen. Den redovisning som görs i resultat-räkningen är att de kostnader för löpande hyror och leasingavgifter som betalats för identifierade finansiella leasingavtal bokas bort från verksamhetens nettokostnader i resultaträkningen. Samtidigt redovisas en leasingtillgång och leasingskuld

i balansräkningen. Årets avskrivningar på leasingtillgången bokförs som avskrivning på verksamheten och årets räntekostnad för leasingskulden bokförs i resultaträkningen som finansiell kostnad.

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.

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.

Pensioner

Kommunen redovisar sina pensionsåtaganden enligt blandmodellen. De pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som avsättning i balansräkningen och pensionsförmåner som intjänats till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse. Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Pensionsförpliktelserna för förtroendevalda (PBF) har skuldförts.

Pensionsförpliktelser för förtroendevalda (OPF-KR25) 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 25:32. 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 (40,24 %) 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 för pensioner redovisas enligt KPA pensionsskultsberäkning per 2025-08-16. Exploateringsredovisningen följer kommunens riktlinje. Uppdaterade riktlinjer för exploateringsredovisning har antagits med start år 2023.

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser och transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Jämförelsestörande poster särredovisas på egen rad i resultaträkningen.

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831	Budget 2025	Prognos 2025
Not 3	<u>Verksamhetens intäkter</u>				458,2
	Försäljningsintäkter	47,9	30,3	27,0	
	Taxor, avgifter och ersättningar	79,7	54,7	60,6	
	Hyror och arrenden	36,1	23,9	20,6	
	Bidrag från staten	152,3	97,7	86,0	
	Offentliga investeringsbidrag	1,6	1,0	1,0	
	EU-bidrag	5,1	2,0	2,2	
	Övriga bidrag	2,8	1,7	0,8	
	Försäljning av verksamhet och entreprenader	97,7	58,7	67,4	
	423,2	270,1	265,7	418,0	
Not 4	<u>Verksamhetens kostnader</u>				2 099,6
	Personalkostnader inkl sociala avgifter	1 203,2	776,3	777,4	
	Pensionskostnader inkl särskild löneskatt	179,4	103,8	88,7	
	Inköp anläggningstillgångar och underhålls- material	15,8	9,0	8,0	
	Bränsle, energi, vatten	48,8	30,1	29,2	
	Köp av huvudverksamhet	192,1	122,3	135,9	
	Övriga tjänster	222,7	131,8	115,9	
	Lokal- och markhyror	53,1	41,3	33,3	
	Lämnade bidrag	66,6	49,7	46,3	
	Övriga kostnader	<u>107,3</u>	<u>71,5</u>	<u>72,5</u>	
	2 089,0	1 335,7	1 307,1	2 004,8	
Not 5	<u>Jämförelsestörande poster</u>				-1,0
	Översvämningskostnader	-11,3	-5,6	-1,0	
	Försäkringsersättning översvämnning	5,3	0,0	0,0	
	Reavinster	98,5	98,5	0,3	
	Utrangeringar	<u>-1,6</u>	<u>-1,5</u>	<u>-0,7</u>	
	90,9	91,4	-1,4		-1,4
Not 6	<u>Avskrivningar</u>				109,8
	Immateriella tillgångar	0,4	0,3	0,3	
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	89,5	56,1	63,7	
	<i>därav finansiell leasing</i>	<i>18,2</i>	<i>8,3</i>	<i>11,7</i>	
	Maskiner och inventarier	18,7	12,6	11,6	
	<i>därav finansiell leasing</i>	<i>3,3</i>	<i>2,2</i>	<i>2,1</i>	
	Nedskrivningar	<u>1,0</u>	<u>1,0</u>	<u>0,0</u>	
	109,6	70,1	75,7	102,6	
Not 7	<u>Skatteintäkter</u>				1 233,9
	Kommunalskatt, preliminär	1 203,0	802,0	826,3	
	Skatteavräkning föregående år, justeringspost	-5,9	-3,9	-0,8	
	Skatteavräkning innevarande år, prognos	<u>4,3</u>	<u>4,0</u>	<u>-3,2</u>	
	1 201,4	802,2	822,3	1 253,3	

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831	Budget 2025	Prognos 2025
Not 8 <u>Generella statsbidrag och utjämnning</u>					
Inkomstutjämningsbidrag/-avgift	351,2	234,1	250,0		375,0
Kostnadsutjämnning	16,5	11,0	16,8		25,3
Regleringsbidrag/-avgift	70,0	46,7	40,3		60,4
LSS utjämningsbidrag/-avgift	2,7	1,8	2,9		4,3
Fastighetsavgift	62,4	42,1	43,5		65,3
Generella bidrag från staten	0,7	0,0	0,0		
Bidrag utökad sjuksköterskebemannning	1,8	1,2	0,0		
Bidrag extra resurser till skolor för att mildra effekten av inflationen	<u>1,1</u>	<u>0,4</u>	<u>0,0</u>		
	506,4	337,4	353,6	517,1	530,3
Not 9 <u>Finansiella intäkter</u>					
Bankränta	2,3	0,0	0,7		
Övriga ränteintäkter	0,2	0,0	0,0		1,0
Ränteintäkter kundfordringar	0,2	0,2	0,2		
Borgensavgifter	6,8	4,5	4,4	6,1	6,6
Överskottsutdelning Kommuninvest	0,9	0,9	1,6		1,6
Uttag överskottsfond KPA	1,8	0,0	0,0		
Värdeförändring Trygg Politiker Pension	0,8	0,7	0,5		0,5
Värdeförändring depåinnehav	2,3	1,8	0,0		
Övriga finansiella intäkter	<u>1,0</u>	<u>1,0</u>	<u>0,9</u>	<u>0,4</u>	<u>1,0</u>
	16,2	9,2	8,3	6,5	10,7
Not 10 <u>Finansiella kostnader</u>					
Låneräntor	27,4	17,6	21,0	32,8	32,3
Finansiell kostnad pension	3,2	3,8	1,1	1,7	1,2
Räntor leasingsskuld	8,7	3,6	5,4		8,2
Övriga finansiella kostnader	<u>0,2</u>	<u>0,1</u>	<u>0,4</u>		<u>0,5</u>
	39,4	25,2	27,8	34,5	42,2

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831	Budget 2025	Prognos 2025
Not 11	<u>Justering för ej likviditetspåverkade poster</u>				
Avskrivningar	108,6	70,1	75,7	102,6	109,8
Nedskrivningar	1,0	0,0	0,0		
Utrangeringar	1,6	1,6	0,7		
Gjorda avsättningar	3,0	3,8	0,5	-2,9	
Upplösning av anläggnings- och anslutningsavgifter	-0,5	0,0	0,0		
Upplösning av investeringsbidrag	-1,6	-1,0	-1,0		
Upplösning av bidrag till infrastruktur	1,8	0,7	1,3	1,1	1,1
Övriga ej likviditetspåverkande poster	<u>4,1</u>	<u>-5,1</u>	<u>0,5</u>		
	118,1	70,1	77,7	100,9	110,9
Not 12	<u>Övriga likviditetspåverkande poster</u>				
Anläggnings- och anslutningsavgifter	3,0	1,5	0,5	0,0	0,5
Exploateringsverksamhet	0,0	0,0	0,0	4,5	
Kortfristiga placeringar	<u>0,0</u>	<u>-49,9</u>	<u>0,0</u>		<u>0,0</u>
	3,0	-48,4	0,5	4,5	0,5
Not 13	<u>Poster som redovisas i annan sektion</u>				
Realisationsresultat vid försäljning av anläggnings-tillgångar	-98,5	-98,5	-0,3		-0,3
Not 14	<u>Kassaflöde från investeringsverksamheten</u>				
Investeringsutgifter	-378,8	-263,3	-96,3		-166,8
Investeringsinkomster	96,5	96,4	0,4		8,1
varav fastighetsförsäljningar	96,4	96,4	0,3		
varav försäljning maskiner o bilar	<u>0,1</u>	<u>0,0</u>	<u>0,1</u>		
	-282,3	-166,9	-95,9	-206,0	-158,8

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
Not 15	<u>Immateriella anläggningstillgångar</u>		
Licenser	0,7	0,8	0,4
Ack Investeringar	2,6	2,6	2,6
Ack Avskrivningar	-1,5	-1,5	-2,0
Ingående bokfört värde	1,1	1,1	0,7
Nyanskaffning inkl pågående projekt	0,0	0,0	0,0
Årets Avskrivningar	<u>-0,4</u>	<u>-0,3</u>	<u>-0,3</u>
Utgående bokfört värde	0,7	0,8	0,4
Not 16	<u>Mark, byggnader o tekniska anläggningar</u>		
Markreserv	61,2	61,2	61,2
Verksamhetsfastigheter	1 715,7	1 558,7	1 684,7
Fastigheter för affärsverksamhet	202,7	200,0	219,9
Publika fastigheter	144,0	137,0	146,5
Fastigheter för annan verksamhet	<u>36,7</u>	<u>32,8</u>	<u>42,0</u>
	2 160,3	1 989,9	2 154,2
Ack. Investeringar	2 725,6	2 641,1	3 103,2
Utrangeringar	71,0	71,0	53,9
Ack. Avskrivningar	-941,7	-936,7	-1 015,5
Nedskrivningar	0,0	-1,5	-0,7
Ingående bokfört värde	1 855,0	1 773,9	2 140,9
Nyanskaffning inkl pågående projekt	395,5	271,1	77,4
Avyttringar	-96,4	-96,4	-0,3
Årets Avskrivningar	-89,5	-56,1	-64,0
Utrangeringar/Nedskrivningar	-1,6	-1,0	0,0
Omklassificeringar	-1,0	0,0	0,0
Reavinster	<u>98,5</u>	<u>98,4</u>	<u>0,2</u>
Utgående bokfört värde	2 160,3	1 989,9	2 154,2
<i>därav finansiell leasing</i>	<i>327,5</i>	<i>239,0</i>	<i>296,7</i>
Not 17	<u>Maskiner och inventarier</u>		
Maskiner	9,5	10,0	5,4
Inventarier	60,0	54,6	72,4
Bilar	<u>30,4</u>	<u>31,8</u>	<u>28,7</u>
	99,9	96,4	106,5
Ack. Investeringar	395,5	395,5	413,1
Ack. Avskrivningar	-297,6	-297,6	-315,1
Ack. Justeringar	2,0	2,0	1,9
Ingående bokfört värde	99,9	99,9	99,9

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
Nyanskaffningar	19,0	9,1	18,7
Avyttringar	-0,1	-0,1	-0,1
Årets avskrivningar	-18,9	-12,6	-11,6
Justeringar	-0,1	-0,1	-0,5
Reavinster	<u>0,1</u>	<u>0,1</u>	<u>0,1</u>
Utgående bokfört värde	99,9	96,3	106,5
<i>därav finansiell leasing</i>	<i>11,7</i>	<i>12,7</i>	<i>9,1</i>
Not 18 <u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Aktier i Kommunaktiebolaget	0,0	0,0	0,0
Aktier i Sala-Heby Energi AB	0,1	0,1	0,1
Aktier i Sala Silvergruva AB	5,2	5,1	5,2
Aktier i Salabostäder AB	10,2	10,2	10,2
Andelskapital i Kommuninvest ek förening	22,7	22,7	22,7
Aktier i Inera AB	0,0	0,0	0,0
Andelar	1,3	1,3	1,4
Bostadsrätter	0,0	0,0	0,0
Kapitalförsäkring förtroendevalda	2,5	2,6	3,0
Utlämnat reverslån VafabMiljö Kommunalförbund	<u>4,7</u>	<u>4,7</u>	<u>4,7</u>
	46,8	46,6	47,4
Not 19 <u>Bidrag till statlig infrastruktur</u>			
<u>Citybanan</u>			
Totalt bidrag	19,3	19,3	19,3
Ack upplösning	-9,3	-9,0	-9,8
varav årets upplösning	<u>-0,8</u>	<u>-0,5</u>	<u>-0,5</u>
Summa bidrag Citybanan	10,0	10,3	9,5
<u>Cykelbana Kumla-Ransta</u>			
Totalt bidrag	14,8	3,0	14,8
Ack upplösning	-1,2	-0,6	-1,7
varav årets upplösning	<u>-0,7</u>	<u>-0,1</u>	<u>-0,5</u>
Summa bidrag cykelbana Kumla-Ransta	13,6	2,4	13,1
<u>Cykelbana Sala-Heby</u>			
Totalt bidrag	4,0	4,0	4,0
Ack upplösning	-0,7	-0,6	-0,8
varav årets upplösning	<u>-0,2</u>	<u>-0,1</u>	<u>-0,1</u>
Summa bidrag cykelbana Sala-Heby	3,3	3,4	3,2
<u>Cirkulationsplats Fridhem/56</u>			
Totalt bidrag	4,0	0,0	4,0
Ack upplösning	-0,2	0,0	-0,3
varav årets upplösning	<u>-0,2</u>	<u>0,0</u>	<u>-0,1</u>
Summa bidrag cirkulationsplats Fridhem/56	3,8	0,0	3,7

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
Totalt bidrag till statlig infrastruktur	30,8	16,1	29,5
Upplösning av bidraget 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 har påbörjats år 2020 med tillägg 1,0 mnkr år 2021 samt 11,8 mnkr 2024, upplöses över 20 år. Upplösning av bidrag till Cykelbana Sala-Heby, ursprungligen 4,0 mnkr, har påbörjats 2021 och upplöses över 20 år. Upplösning av bidrag till cirkulationsplats Fridhem/56, ursprungligen 4 mnkr, har påbörjats 2024 och upplöses över 20 år.			
Not 20	<u>Förråd, lager, exploateringsfastigheter</u>		
Central-/materialförråd	0,0	0,3	0,0
Lager	3,5	2,8	3,5
Exploateringsfastigheter	<u>9,2</u>	<u>9,2</u>	<u>9,2</u>
	12,6	12,3	12,6
Not 21	<u>Kortfristiga fordringar</u>		
Kundfordringar	25,2	23,7	12,9
Fordringar hos anställda	0,3	0,4	0,2
Statsbidragsfordringar	1,5	0,5	5,6
Skattefordringar	16,3	28,8	24,9
Upplupna skatteintäkter	3,8	11,4	0,0
Kommunal fastighetsavgift	59,3	57,2	64,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	47,0	55,2	71,3
Övriga kortfristiga fordringar	<u>0,3</u>	<u>0,3</u>	<u>5,6</u>
	153,8	177,4	185,0
Not 22	<u>Kortfristiga placeringar</u>		
Depånummer 7502410 Söderberg & Partners	0,0	51,7	0,0
Not 23	<u>Kassa och bank</u>		
Avräkningskonton	0,0	0,9	1,0
Kassa	0,0	0,0	0,0
Bank	17,2	90,2	36,3
Sparkonto Lantmännen	<u>0,2</u>	<u>0,2</u>	<u>0,4</u>
	17,4	91,3	37,7
Not 24	<u>Eget kapital</u>		
Anläggningskapital	867,6	781,1	827,9
Rörelsekapital	<u>-135,3</u>	<u>31,4</u>	<u>-57,7</u>
	732,3	812,6	770,2
<u>Specifikation av det egna kapitalets förändring</u>			
Ingående eget kapital	733,3	733,3	732,3
Byte av redovisningsprincip finansiell leasing fast egendom	-1,1	0,0	0,0
Årets resultat	<u>0,1</u>	<u>79,3</u>	<u>37,9</u>
Utgående eget kapital	732,3	812,6	770,2

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
Not 25	<u>Avsättningar för pensioner och andra förpliktelser</u>		
Avsättning pensioner			
Ingående avsättning, inkl löneskatt	40,5	40,5	43,6
Pensionsutbetalning	-3,1	-2,1	-2,3
Nyintjänad pension	2,4	2,1	1,6
Ränte- och basbeloppsuppräkning	3,2	3,1	1,1
Överfört till ordinarie beräkning	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,0	0,0
Förändring löneskatt	<u>0,6</u>	<u>0,7</u>	<u>0,1</u>
Summa avsättning pensioner	43,6	44,3	44,1
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97 %
Överskottsfond hos KPA	0,0	0,0	0,0
Not 26	<u>Övriga avsättningar</u>		
Avsättning cykelbana Kumla-Ransta			
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	11,8
Nya avsättningar	11,8	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Utgående avsättning	11,8	0,0	11,8
Avsättning cykelbana Sala-Heby			
Redovisat värde vid årets början	4,0	4,0	4,0
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Utgående avsättning	4,0	4,0	4,0
Avsättning cirkulationsplats Fridhem/56			
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	4,0
Nya avsättningar	4,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Utgående avsättning	4,0	0,0	4,0
Summa övriga avsättningar	19,8	4,0	19,8
Not 27	<u>Långfristiga skulder</u>		
Lån i banker och kreditinstitut	1 005,0	1 008,2	1 076,9

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:			
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	20,0	20,0	18,4
Nya investeringsbidrag under året	0,0	0,0	0,0
Resultatförda investeringsbidrag	<u>-1,6</u>	<u>-1,0</u>	<u>-1,0</u>
Summa förutbetalda investeringsbidrag	18,4	19,0	17,4
Återstående antal år (vägt snitt)	12 år	15 år	12 år
Förutbetalda anläggnings-/anslutningsavgifter VA, ingående värde	31,0	31,0	33,5
Nya anslutningsavgifter under året	3,0	1,5	0,5
Resultatförda anslutningsavgifter	<u>-0,5</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	33,5	32,5	34,0
Återstående antal år (vägt snitt)	64 år	62 år	64 år
Leasingskulder som regleras över flera år:			
<u>Lös egendom</u>			
Leasingskuld, ingående värde	15,1	15,1	11,7
Amortering leasingskulder	-3,4	-2,4	-2,6
Nya leasingskulder under året	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Summa leasingskulder	11,7	12,7	9,1
<u>Fast egendom</u>			
Leasingskuld, ingående värde	317,1	236,5	338,9
Amortering leasingskulder	-16,4	-8,0	-29,9
Nya leasingskulder under året	<u>38,2</u>	<u>19,3</u>	<u>0,0</u>
Summa leasingskulder	338,9	247,8	308,9
Summa långfristiga skulder	1 407,5	1 320,2	1 446,3
Not 28 <u>Kortfristiga skulder</u>			
Kortfristig del av långfristig skuld	6,9	7,4	6,3
Kortfristig skuld VA-kollektivet	4,3	11,5	0,0
Leverantörsskulder	91,1	80,9	64,8
Upplupen källskatt	17,0	18,3	18,6
Upplupna arbetsgivaravgifter	22,9	24,7	25,2
Fastighetsskatt	0,8	1,3	1,3
Skuld okompenserad övertid	3,0	2,9	2,3
Semesterlöneskuld	50,7	32,7	32,0
Ferielöneskuld lärare	16,8	0,0	0,0
Uppehållslöneskuld	0,9	0,0	0,0
Upplupna pensionskostnader, individuell del	33,7	42,9	40,6
Upplupen särskild löneskatt pensioner	8,2	28,0	25,9
Upplupna pensionsförsäkringsavgifter	0,8	0,3	0,5

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
Upplupna räntekostnader	3,0	3,6	4,0
Förutbetalda skatteintäkter	0,0	0,0	3,2
Förutbetalda generella statsbidrag	0,0	0,6	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag	7,3	5,7	25,3
Övriga utgiftsrester och övriga interimsskulder	<u>51,9</u>	<u>40,5</u>	<u>43,1</u>
	319,2	301,3	293,0
Förutbetalda generella statsbidrag består av ett bidrag för utökad sjuksköterskebemanning med restriktionen att det avsåg 2023 och 2024. Bidraget som var på totalt 3,39 mnkr har intäktsförts med 1,58 mnkr 2023 och 0,5 mnkr för perioden januari till augusti 2024. Återstår 0,6 mnkr för september till december 2024.			
Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej redovisade statsbidrag uppgår till 25,3 mnkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till skola 8,8 mnkr och äldreomsorg 16,5 mnkr.			
Not 29	<u>Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</u>		
Ansvarsförbindelser IB inkl löneskatt	454,4	454,4	463,1
Årets utbetalningar	-27,2	-18,3	-18,5
Ränte- och basbeloppsuppräkning	28,1	27,3	15,2
Övrig post	6,0	6,8	1,3
Förändring av löneskatt	<u>1,7</u>	<u>3,8</u>	<u>-0,5</u>
Ansvarsförbindelse UB inkl löneskatt	463,1	474,1	460,7
Aktualiseringsgrad	97%	97%	97%
Not 30	<u>Övriga ansvarsförbindelser</u>		
Borgensåtaganden			
VafabMiljö Kommunalförbund	14,7	15,9	17,4
Salabostäder AB	792,9	792,9	822,9
Sala-Heby Energi AB	288,1	276,7	303,8
Sala-Heby Energi Elnät AB	10,4	10,4	10,4
Sala Silvergruva AB	<u>25,7</u>	<u>20,7</u>	<u>25,7</u>
	1 131,7	1 116,5	1 180,2
Not 31	<u>Leasing</u>		
Lös egendom			
<u>Operationell leasing</u>			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	14,6	17,9	9,4
med förfall inom 2-5 år	16,0	17,7	10,7
med förfall senare än 5 år	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
	30,6	35,6	20,1
<u>Finansiell leasing</u>			
Totala minimileaseavgifter	12,3	13,5	9,5
Framtida finansiella kostnader	<u>-0,7</u>	<u>-0,8</u>	<u>-0,5</u>
Nuvärdet av minimileaseavgifter	11,7	12,7	9,1

Mnkr	Bokslut 2024	Redovisat 20240831	Redovisat 20250831
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	3,3	3,3	4,6
med förfall inom 2-5 år	8,4	9,5	4,5
med förfall senare än 5 år	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
	11,7	12,7	9,1
Fast egendom			
<u>Operationell leasing</u>			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	6,3	7,1	5,2
med förfall inom 2-5 år	12,1	10,3	8,9
med förfall senare än 5 år	<u>1,3</u>	<u>0,0</u>	<u>1,2</u>
	19,7	17,4	15,3
<i>Varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal</i>			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	0,8	0,4	0,6
med förfall inom 2-5 år	1,0	0,1	0,6
med förfall senare än 5 år	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
	1,8	0,5	1,2
<u>Finansiell leasing</u>			
Totala minimileaseavgifter	442,4	321,2	397,2
Framtida finansiella kostnader	<u>-103,5</u>	<u>-73,4</u>	<u>-88,3</u>
Nuvärdet av minimileaseavgifter	338,9	247,8	308,9
<i>Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:</i>			
med förfall inom 1 år	16,9	12,4	16,1
Med förfall inom 2-5 år	64,9	45,2	61,5
Med förfall senare än 5 år	<u>257,1</u>	<u>190,3</u>	<u>231,3</u>
	338,9	247,8	308,9
<i>Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal</i>			
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:			
med förfall inom 1 år	3,0	2,9	3,0
med förfall inom 2-5 år	7,9	8,6	6,5
med förfall senare än 5 år	<u>6,9</u>	<u>7,2</u>	<u>6,2</u>
	17,8	18,7	15,7
Not 32 <u>Uppllysning om kostnader för räkenskapsrevision</u>			
Sakkunnigt biträde	0,9	0,6	0,3
Förtroendevalda revisorer	<u>0,4</u>	<u>0,2</u>	<u>0,2</u>
	1,3	0,8	0,5

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 utjämnning.

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

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

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

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

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

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

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

För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning

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

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

Nyckeltalsbeskrivningar

Finansnetto: finansiella intäkter – finansiella kostnader

Soliditet %: eget kapital/totala tillgångar

Kassalikviditet %: omsättningstillgångar- lager/kortfristiga skulder

Balanslikviditet %: omsättningstillgångar/kortfristiga skulder

DELÅRSRAPPORT 2025-08-31

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

