



Årsberättelse 2019

Antagen av kommunfullmäktige 2020 06 08, (Dnr: KS 2020-289-040)



4393

invånare

-36

invånare under året

38

barn föddes



Årets resultat

5 458 tkr



En soliditet på

44%



333

personer
flyttade hit

295

årsanställda i
kommunen

Innehåll

Samverkan och öppenhet - Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
Förvaltningsberättelse	6
Utveckling av verksamheten	6
Befolkning och pendling.....	7
Balanskravsutredning	21
Finansiell analys	22
Risk och kontroll	25
Soliditet	25
Kommunalskatt	26
Väsentliga personalförhållanden	30
Anställningsform och sysselsättningsgrad.....	32
Sjukfrånvaro.....	33
Förväntad utveckling.....	35
Resultaträkning.....	36
Balansräkning.....	37
Kassaflödesanalys.....	38
Noter	39
Driftsredovisning.....	42
Investeringsredovisning.....	44
Redovisningsprinciper	46
Ord och begrepp.....	48
Revisionsberättelse	49

Samverkan och öppenhet

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Skinnskattebergs kommunstyrelses arbete har under 2019 till stor del varit inriktat mot planering av åtgärder för verkställighet med start 2020.

Vi fokuserar på möjligheterna att utvecklas och växa som kommun genom att bli den attraktiva landsbygds-kommunen, även för inflyttning.

Här är boendefrågan av största vikt. Vi har många äldre invånare som bor i hus vilka uttryckt önskemål om attraktiva boendebalternativ och vi behöver en bättre bostadsrotation, därför har kommunstyrelsen tagit initiativ till ett trygghetsboende. Under året har den planerade nybyggnationen av ett hyreshus blivit återremitterad med en trolig byggstart 2020. Sjönära tomter är attraktivt och kan ge både inflyttning och nybyggnation vilket påbörjats.

Skola och trygghet är andra viktiga delar i livet som påverkar ditt boendeval. Vi har under året kunnat glädjas åt att Klockarbergsskolan blev årets klättrare i Lärarförbundets skolranking, från plats 284 – 2018 till plats 134 – 2019.

Under året har vi också utvecklat vår förmåga att klara av oönskade situationer från väder och annat, både genom kompetensförstärkning och projektering av ny brandstation.

Ett näringslivsråd samt ett pensionärs- och funktionshinderåd har kommit igång under året.

Politiken har beslutat att vi ska göra en nystart av Allaktivitetshuset vilket förvaltningen planerat för. Klimatfrågorna är satta i fokus och vi som kommun har sökt medlemskap i Glokala Sverige som med sina utbildningsinsatser för kommuner ska inspirera och få igång framtida aktiviteter.

Med denna korta summering, som inte kan ta upp alla viktiga och betydelsefulla insatser som är gjorda under året, vill jag rikta mitt varmaste tack till er alla som på olika sätt bidragit till Skinnskattebergs kommuns välfärd och utveckling. Tillsammans blir vi både starkare och gör mer skillnad, låt oss fortsätta så!



Lena Lovén Rolén (S)
Kommunstyrelsens ordförande



Inför 2020 vill vi fortsätta
satsningarna på trygga
boendemiljöer och skola.
Därför att insatser som
främjar nya generationer
är en investering
i framtiden.

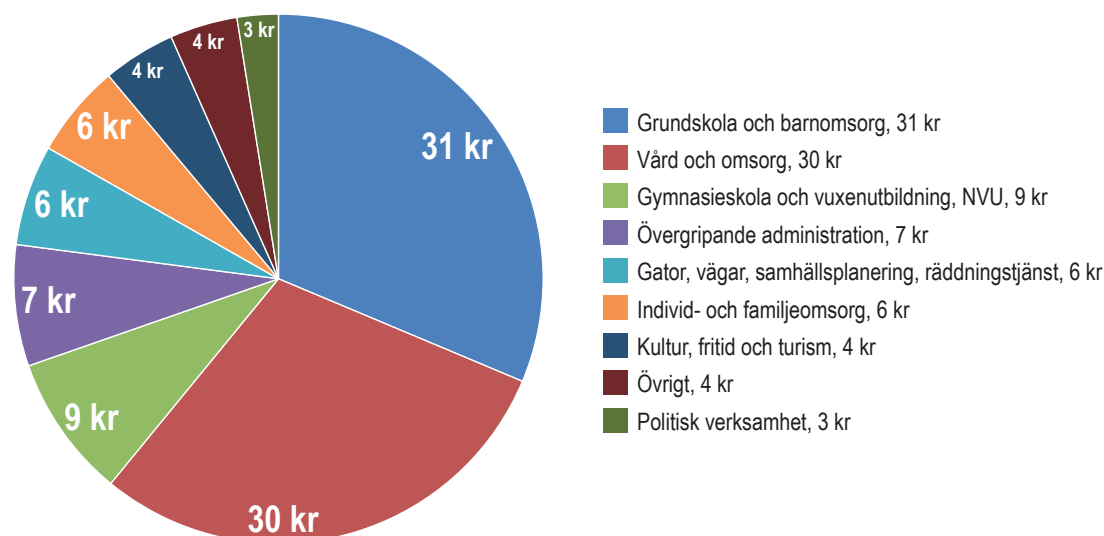
Förvaltningsberättelse

Utveckling av verksamheten

Nyckeltal - fem år i sammandrag

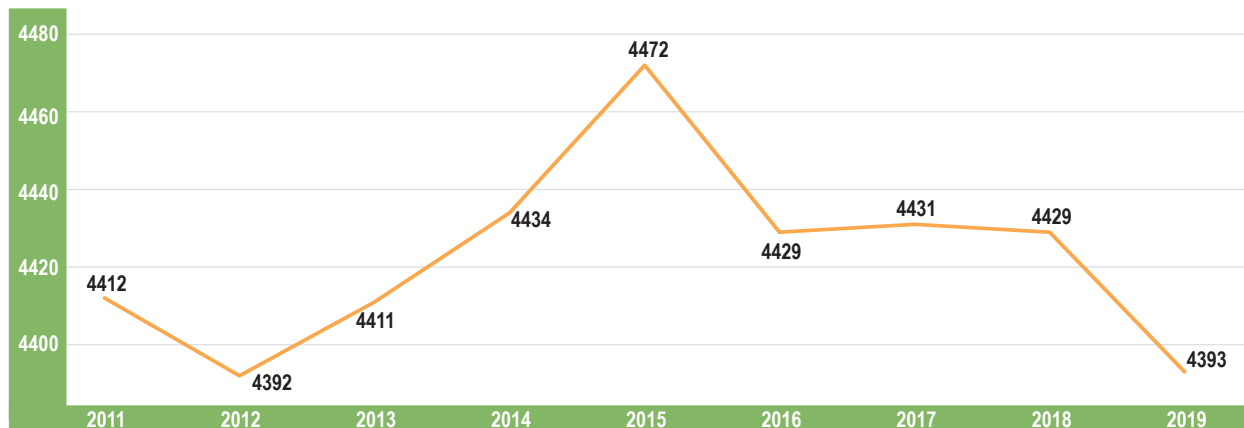
	2015	2016	2017	2018	2019
Folkmängd	4 444	4 429	4 431	4 420	4 395
Kommunal skattesats	22,51	22,51	22,51	22,51	22,51
Nettokostnadernas andel av skatteint. och gen. Statsbidrag i %	94,8	91,3	96,1	94,9	99,7
Årets resultat i rel. till omsättning (bruttodrift)	3,7	6,5	2,8	4,0	1,5
Personalkostnad i % av bruttokostnad	55,8	56,2	58,5	60,5	60,7
Tot. Utbildningskostnad i % av personalkostnad	1	0,7	0,7	0,3	0,9
Investeringar i % av bruttokostnad	6,3	4,55	3,55	5,8	4,8
Lokalkostnader i % av bruttokostnad	8,0	7,5	7,7	8,0	7,8
Nettokostnad per invånare	49 069	53 804	57 233	59 406	63 334
Skatteintäkter och generella bidrag per invånare	51 733	58 935	59 559	62 570	63 547
Anläggningstillgångar kr per invånare	50 177	51 903	52 147	54 694	59 704
Omsättningstillgång kr per invånare	26 655	26 282	27 578	29 513	25 675
Totala tillgångar per invånare	77 403	78 114	79 725	84 207	85 379
Låneskuld per invånare	10 558	10 291	9 977	9 666	9 386
Låneskuld i % av anl.tillgångar	20,8	19,8	19,1	17,7	15,7
Soliditet (ek/tot.kap)	59,4	66,6	68,0	68,2	71,0
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	24,3	31,2	33,8	37,9	43,6
Långfristig låneskuld	49 242	47 687	46 185	44 568	42 568
Antal anställda	244,22	264,98	278,82	281,15	294,68
Antal anställda visstid	66,11	75,60	64,92	70,37	62,18

100 kronor i skatt har under året använts så här:



Befolkning och pendling

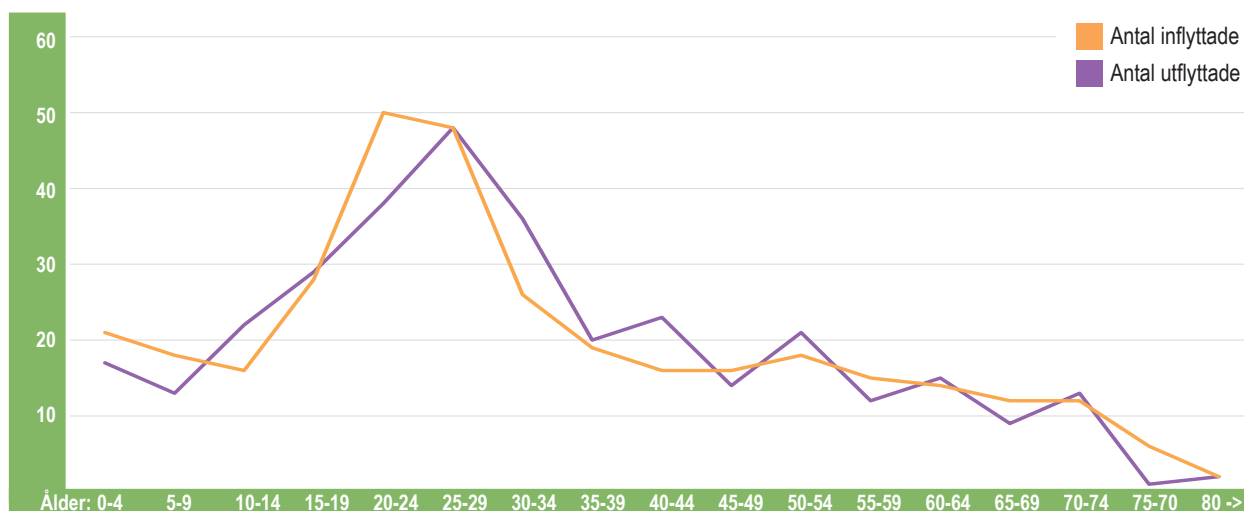
Befolkningsutveckling



Skinnskattebergs kommuns befolkning har minskat med 36 personer det senaste året och befolkningen uppgår till 4393 personer 2019-12-31. Det är ungefär samma nivå som år 2012.

Befolkningen ökade fram till och med år 2015, sedan har befolkningen minskat något.

In- och utflyttning



Det var främst i åldrarna 20-24 som nettoutflyttningen var som störst.



Befolkningsförändringar

Antalet invånare har minskat de senaste åren. Minskningen beror dels på födelseunderskott med 32 personer och dels på nettoutflyttning med 4 personer.

Befolkningsförändringar i detalj 2017-2019

	2017	2018	2019
Födda	39	33	38
Döda	63	61	70
Inflyttade	429	410	333
Utflyttade	402	392	337
Justering	-1	8	0
Folkmängd	4431	4429	4393
Folkökning	2	-2	-36

Pendlingsmönster

Pendlingsmönstret har legat på samma nivå de senaste åren. Skinnskattebergs kommun har en nettoutpendling. Den främsta utpendlingen går till Fagersta, Köping och Västerås. Den främsta inpendlingen kommer ifrån Fagersta, Västerås och Köping.

Pendlingsmönster

	2016	2017	2018
Inpendlare	534	544	534
Utpendlare	737	776	769
Nettopendling	-203	-232	-235

Mandatfördelning

Skinnskattebergs kommun är en politiskt styrd organisation. Efter valet 2018 styrs kommunen av socialdemokraterna, ett sk minoritetsstyre. Mandatfördelning enligt tabell nedan.

Mandatfördelning i Skinnskattebergs kommun 2018-2022

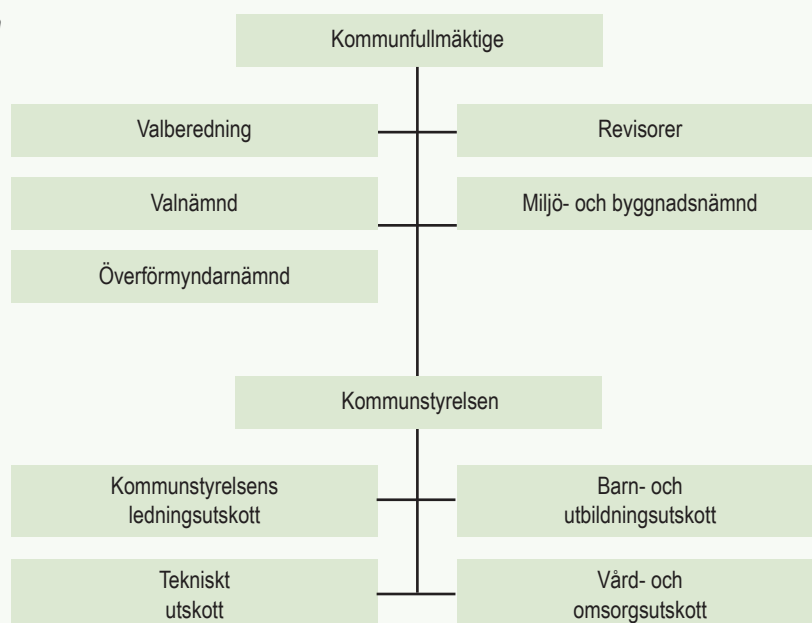
Parti	Mandat
Moderaterna	2
Centerpartiet	2
Liberalerna	7
Arbetarpartiet-Socialdemokraterna	12
Vänsterpartiet	2
Sverigedemokraterna	6
Summa mandat	31

Samhälle och demokrati

Demokrati handlar om respekten för alla människors lika värde och om individens frihet och rättighet att påverka. Demokratin kan aldrig tas för given. Delaktighet är en av grundpelarna i ett demokratiskt samhälle. Demokratiutvecklingen i Skinnskattebergs kommun tog ett steg framåt 2019 då det beslutades att införa ett näringslivsråd samt ett pensionärs och funktionshinderråd. Råden ger stora grupper av vårt samhälle en möjlighet att påverka och vara delaktiga.

Kommunen införde också under 2019 en föreningsdialog. Här har kommunens föreningsmedlemmar och

Politisk organisation



företrädare bjudits in för att i dialog med kommunala företrädare diskutera och genomföra åtgärder för att tillsammans stärka kommunens föreningsliv. Föreningsdialogen ska stärka och utveckla dialogen för att leverera kunskap för politiska beslut inom kompetensområdet. Både näringslivsrådet, pensioners och funktionshindersrådet samt föreningsdialogen leder till större medborgarinflytande och bättre tillit till att kommunen arbetar för att utveckla samhället.

Alla förtroendevalda erbjöds under året utbildning i den kommunala organisationen och dess olika roller och ansvarsområden, genom att höja kunskapen hos förtroendevalda stärks också demokratin.

Digitalisering

Hela samhället undergår en stor omvandling när alltmer sköts via informationsteknologi och datorer. Digitaliseringen berör de flesta områden i livet. I dag finns en mängd tekniska lösningar som vid införande skulle innebära att kommuninvånarna skulle kunna uträtta en mängd ärenden via internet, när kommunen inför e-tjänster för ansökningar, felanmälningar, frågor och synpunkter med mera. Barn och elever lär sig hantera digitala läromedel, de äldres trygghet ökar med hjälp av ny teknik och invånare kan lättare komma i kontakt med kommunen via sociala medier.

I förskolan och grundskolan har flera digitala läromedel införts. Skinnskattebergs kommun har dock fortfarande långt kvar för att på riktigt hänga med i den digitala utvecklingen och ta tillvara de möjligheter som finns. Detta orsakas givetvis av ett flertal faktorer, en liten organisation, med få experter, brist på kritisk massa för att digitala lösningar ska bli lönsamma, samt brist på system är några förklaringar.

För att alla digitala processer och system i kommunen ska vara säkra och hålla en hög kvalitet behövs olika projekt inom flera delar i kommunen. Ett sådant projekt drevs under året med fokus på informationssäkerhet. Projektet resulterade i att kommunen idag har säkrat sina IT system och informationssäkerheten är nu tryggad.

Upphandlingen av en ny hemsida slutfördes och i december kunde denna lanseras. Fortfarande återstår en del vad gäller layout och användarvänlighet, detta är ett ständigt pågående arbete.

Under kommande år behöver kommunens digitala mognad undersökas, kommunen behöver utveckla sin förmåga både vad gäller användare, teknik och organisation.

Kommunen önskar öka takten vad gäller införande av nya e-tjänster och använda molntjänster i större utsträckning, ett antal verksamheter vill också arbeta mera flexibelt och mobilt och efterlyser bland annat bättre trådlöst internet.

För att invånarna ska kunna vara digitalt delaktiga är bredbandsutbyggnaden väsentlig. Skinnskatteberg når inte regeringens mål att 90 procent av hushållen ska ha tillgång till bredband på minst 100 Mbit/s. I kommunens tätbebyggda områden hade 88,4% av villaägarna i Skinnskatteberg, som beställt bredband, aktiverat nät. Motsvarande siffra för Riddarhyttan Kärrbo var 89,9%. För flerbostadshus var siffran för Skinnskatteberg 25% och för Riddarhyttan Kärrbo 78,5%. I glesbyggt område hade inga villakunder i Stjärnvik aktivt bredband och likadant såg det ut för Västanhed och Solmyra. Det innebär att alla hushåll inte kan använda de digitala tjänsterna och en ojämlikhet i tillgången till råd och annat riskerar att uppstå i kommunen.

Flera fiberföreningar har bildats i kommunen och arbete med utbyggnad har pågått intensivt. Trots det finns det fortfarande områden på landsbygden som inte är utbyggda och där invånare och näringsliv saknar möjlighet att ansluta sig till fibernätet. Kommunen kan konstatera att marknaden inte prioriterat att bygga i kommunens yterområden och att underlaget för att bilda och driva fiberförening ofta inte är tillräckligt stort. I praktiken innebär det att ingen aktör tar ansvar för att se till att även de mest glesbebodda delarna av kommunen får fiber. Mot den bakgrunden är bedömningen att regeringens mål kommer bli utmanande att uppnå.

Hållbarhet och miljö

Hållbarhet innebär att kommunen ska kunna tillgodose invånarnas behov nu, utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina behov. Det riktade miljö- och klimatarbetet har startats upp under året, kommunen har anmält sig till två projekt, dels ett som kommer ha fokus på fossilfria transporter, dels till Lokala Sverige – Agenda 2030 i kommuner och regioner. Genom Lokala Sverige får kommunen stöd i arbetet av Svenska FN- förbundet samt Sveriges kommuner och regioner.

Kommunen ser sig själv som en viktig aktör i genomförandet av Agenda 2030. Vi ska i arbetet vara länken mellan medborgare och myndigheter för att förena de globala målen med verkligheten på vår lokala nivå.

Miljöpriset utdelas årligen för särskilt förtjänstfull insats inom miljöområdet. Insatsen ska leda till en bättre miljö eller förebygga, begränsa eller undanröja en miljö- och eller hälsofarlig verksamhet. Detta genom exempelvis information, undervisning produktutveckling eller ett aktivt miljö- och naturvårdsarbete. Skinnskattebergs miljöpris 2019 tilldelades Tomas Lanner och Amy Konwerski, Baggå skola för deras arbete med miljömedvetenhet och hållbarhet samt Klockarbergsskolan för arbete med att skapa medvetenhet om ekologisk hållbarhet och att minska matsvinnet.



Lokalsamordning och bostadsförsörjning

En inte obetydlig del av kommunens budget läggs idag på fastigheter, i form av hyror, underhåll och renoveringar. Samtidigt som kommunen inom vissa verksamheter är trångbodda och moduler hyrs för att klara verksamheternas lokalbehov står övriga delar av lokal innehavet tomt. Det behöver klargöras vilka verksamheter som ur samverkanssynpunkt behöver närhet till varandra och annan verksamhet. Vilka skulle lämpligen kunna vara mera decentraliserade? För att skapa förutsättningar att ta långsiktiga, ekonomiskt hållbara och kostnadseffektiva beslut, där kommunen klarar nuvarande och kommande lokalbehov fanns behov av en ingående utredning. Kommunfullmäktige fattade beslut om en fullmäktigeberedning som under 2019 har haft i uppdrag att föreslå långsiktig strategi/inriktning för nyttjandet av kommunens fastigheter, där nuvarande och kommande lokalbehov säkerställs och där lokalerna används på ett kostnadseffektivt sätt. Beredningen har pågått under 2019 och ska leverera de underlag och handlingar som krävs för att fullmäktige kan fatta beslut om en långsiktig strategi/inriktning.

1. Sammanställa nuvarande verksamhet i kommunens lokaler
2. Beskriva ovanstående verksamheters nuvarande lokalbehov, samt behov framöver (10–15 år)
3. Sammanställa nuvarande renovering- och underhållsbehov för aktuella fastigheter
4. Lämna förslag på verksamheters framtida placering
5. Lämna förslag på övrig hantering av kommunala fastigheter

Kommunfullmäktige har ambitionen att bygga nya bostäder och för 2019 fanns i investeringsbudgeten medel avsatta för ett bostadshus. Det koncept som togs fram ansågs dock inte uppfylla ekonomiska förutsättningar och förvaltningen arbetar med att ta fram ett nytt koncept. I slutet av året har också en dialog med SBO, Statens bostadsomvandling inletts för att se över eventuella möjligheter att i samverkan skapa nya bostadsalternativ.

Företagsklimat och näringslivssamverkan

Det är viktigt att fler företag etablerar sig i Skinnskattebergs kommun, samt att befintliga företag är välmående. Det leder till fler arbetstillfällen och bidrar till kompetensförsörjningen.

Därför satsar kommunen på ännu bättre samverkan med näringslivet och på att förbättra servicen och bemötandet. Kommunen har under året haft både politisk- och förvaltningsrepresentation vid kommunens näringslivsnätverk, och som tidigare nämnts har ett näringslivsråd upprättats och ett första möte har hållits.

Kommunens näringslivssamordnare avslutade sin

tjänst under våren, en ny rekryterades, men kom på grund av sjukdom inte i tjänst under året. Nio företagsbesök genomfördes under året vilket har upplevts som positivt av de företagare som fått besök av kommunens representanter.

Den kommunala koncernen

Skinnskattebergs kommun har inte några helägda kommunala bolag eller bolag ägda till mer än 20 %. I tabellen på nästa sida redovisas att kommunens delägarskap. Ägarandelen i bolagen är väldigt låg – under 2 %.

Samverkan i kommunalförbund och gemensamma nämnder

Kommunen samverkar med kommuner och regionen i Västmanland. I den nya Kommunala bokförings- och redovisningslagen (LKBR), som gäller från 2019, så ska även samverkan i bl.a. kommunalförbund ingå i de sammanställda räkenskaperna om kommunens andel av omslutningen överstiger 5 procent av kommunens skatteintäkter och generella bidrag. I RKR 16 rekommendationer avseende ”Sammanställda räkenskaper” poängteras kravet på att det ska finnas ett varaktigt inflytande över det kommunala koncernföretaget.

Kommunen har ett engagemang i Norra Västmanlands Utbildningsförbund (NVU) med en andel som är ca 17 %. Medlemsbidraget i förhållande till skatter/bidrag uppgår till ca 8 %.

Kommunens bedömning tillsammans med övriga kommuner som bildade förbundet är att förbundet ej bör ingå i de sammanställda räkenskaperna utifrån att beslut fattats om avveckling av förbundet under tiden år 2020–juni 2021.

Norra Västmanlands utbildningsförbund

NVU, bildades 1997 av kommunerna Fagersta, Norberg och Skinnskatteberg. Syftet med förbundet är att under en huvudman erbjuda invånarna i alla tre medlemskommuner ett brett och allsidigt utbud av utbildning. Förutsättningarna för NVU har förändrats sedan bildandet 1997. Möjligheten att fritt välja gymnasieskola har tillkommit. En stor andel av eleverna, framförallt från Skinnskattebergs kommun och Norbergs kommun, väljer annan gymnasieskola. Därutöver har generell möjlighet till förenklad avtalssamverkan införts. Ett antal utredningar gällande hur förbundet ska ledas, styras och finansieras har sedan tidigare genomförts. Under 2019 valde Fagersta kommun att säga upp samverkansavtalet och begära upplösning av förbundet.

Detta föranleder ett antal utmaningar och konsekvenser för Skinnskattebergs kommun. Vid upplösningen

Företag	Ägarandel	Belopp (tkr)	Kommentar
Svenska Kommunaktiebolaget		1	
Kommuninvest ekonomisk förening	1,6 %	3 134	Kommunens upplåning 290 kommuner delägare
Förenade småkommuners försäkringsbolag		2 300	Kommunens tidigare försäkringsbolag, under avveckling.
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,29 %	300	Kommunens försäkringsbolag. 69 kommuner är delägare
Inera AB		42	Koordinerar och utvecklar digitala tjänster i samverkan med regioner och kommuner. Ägare är SKL Företag AB 58%, 244 kommuner 39% och regioner 3%
Västmanlands läns allmänna företagarförening		1	40 andelar á 25 kr
Grundfond Stiftelsen Skog och Trä		1	
Bergslagskraft		10	

kommer det vara naturligt att NVU:s verksamhet flyttas till Fagersta kommun, vilket innebär att Fagersta kommun utan konsensus från övriga kommuner kan besluta om mål, budget och prioriteringar. Skinnskattebergs möjlighet att styra, granska och ha uppsikt över verksamheten kommer bli väldigt begränsad. Däremot kommer riskerna vid t.ex. vikande elevantal och överkapacitet i form av lokaler och personal få bäras av Fagersta kommun. En överföring av verksamheterna inom Norra Västmanlands Utbildningsförbund till Fagersta kommun, kommer innebära att Skinnskattebergs kommun måste säkerställa utbildningsbehovet genom olika former av samverkan och rigga en egen organisation för att möta upp det som tidigare skötts av NVU.

Upphandlingsenheten

Upphandlingssamarbetet med säte i Avesta startades 2007 och bygger på fullmäktigebeslut i respektive samarbetskommun, Avesta, Norberg och Skinnskatteberg. Avesta kommun har under samarbetsperioden haft svårt att få till en effektiv upphandlingsenhet med kontinuitet. Under samarbetsperioden har enheten befunnit sig i en ständig rekryteringsprocess, både vad gäller upphandlare och upphandlingschef. Avesta kommun beslutade i december 2018 att säga upp samverkansavtalet. Uppsägningstiden är ett år och innebär att fr.o.m. januari 2020 måste en annan lösning finnas för kommunen.

Förvaltningen sökte under våren 2019 olika lösningar för kommunens upphandlings- och inköpsarbete. Förvaltningen har inventerat de behov kommunen har samt hur en eventuell framtida organisation gällande upphandlings- och inköpsfrågor kan se ut. Under hösten beslutades att hämta hem verksamheten till kommunen

inför år 2020. Därefter har arbetet fokuserats på att bygga en organisation och hämta hem och säkerställa den information och de underlag som finns i nuvarande databas i Avesta.

Norra Västmanlands Samordningsförbund

Norra Västmanlands samordningsförbund (NVSam) har till uppgift att finansiellt samordna rehabilitering i kommunerna Fagersta, Norberg, Skinnskatteberg, Surahammar, Hallstahammar och Sala. Övriga medlemmar i förbundet är Region Västmanland, försäkringskassan och länsarbetsnämnden i Västmanland.

Förbundets ändamål är att underlätta eller förbättra möjligheterna för individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser, så att dessa ska kunna förbättra sin förmåga att utföra ett förvärvsarbete och därigenom stärka sina möjligheter till egen försörjning.

Västmanland-Dala Lönenämnd

Västmanland-Dala lönenämnd är en gemensam nämnd för lönesamverkan mellan kommunerna Fagersta, Avesta, Hedemora, Norberg, Skinnskatteberg och Smedjebacken. (FAHNSS). Den gemensamma nämnden har sitt säte i Norbergs kommun. Den gemensamma nämnden fullgör de samverkande kommunernas uppgifter inom löneområdet genom att driva en gemensam löneadministration.

Hjälpmedelsnämnden

Hjälpmedelsnämnden är en gemensam samverkansnämnd för hjälpmedelsfrågor mellan Region Västmanland och kommunerna i Västmanlands län. Regionen är sätet för den gemensamma nämnden.

Nämnden ansvarar för att samordna hanteringen av hjälpmedel i länet och verksamheten på Hjälpmedelscentrum. Hjälpmedelscentrum har ansvar för att personer med funktionsnedsättning får tillgång till funktionella och säkra hjälpmedel. I ansvaret ingår:

- Inköp av hjälpmedel
- Information och konsultation om hjälpmedel
- Lagerhållning och service av hjälpmedel

Övrig samverkan

Kommunen samarbetar i olika frågor med många olika aktörer. Bland dem kan nämnas: Vafab Miljö (sophantering), Västmanlands Lokaltrafik (VL), Västmanlands läns kommuner (VK), Mälarrådet, Intresseföreningen Bergslaget. Lokala Samråd finns för bl a finskt förvaltningsområde.

Kommunala förvaltningarna

Under 2019 har några förändringar skett avseende kommunens chefer. I januari tillträdde ny chef för miljö och byggförvaltningen. I maj tillträdde ny ekonomichef och i november tillträdde ny chef för sektor Teknik och service. Under hösten 2019 har vi haft en interim chef, sektorchef för Vård och Omsorg.

Under 2019 genomfördes en organisationsförändring, sektor Näringsliv och utveckling upphörde under våren, kommunikation samt näringsliv flyttades till kommunledning med kommunchefen som ansvarig chef, turismdelen flyttades till sektor Kultur och fritid och finskt förvaltningsområde fanns redan tidigare som prov under

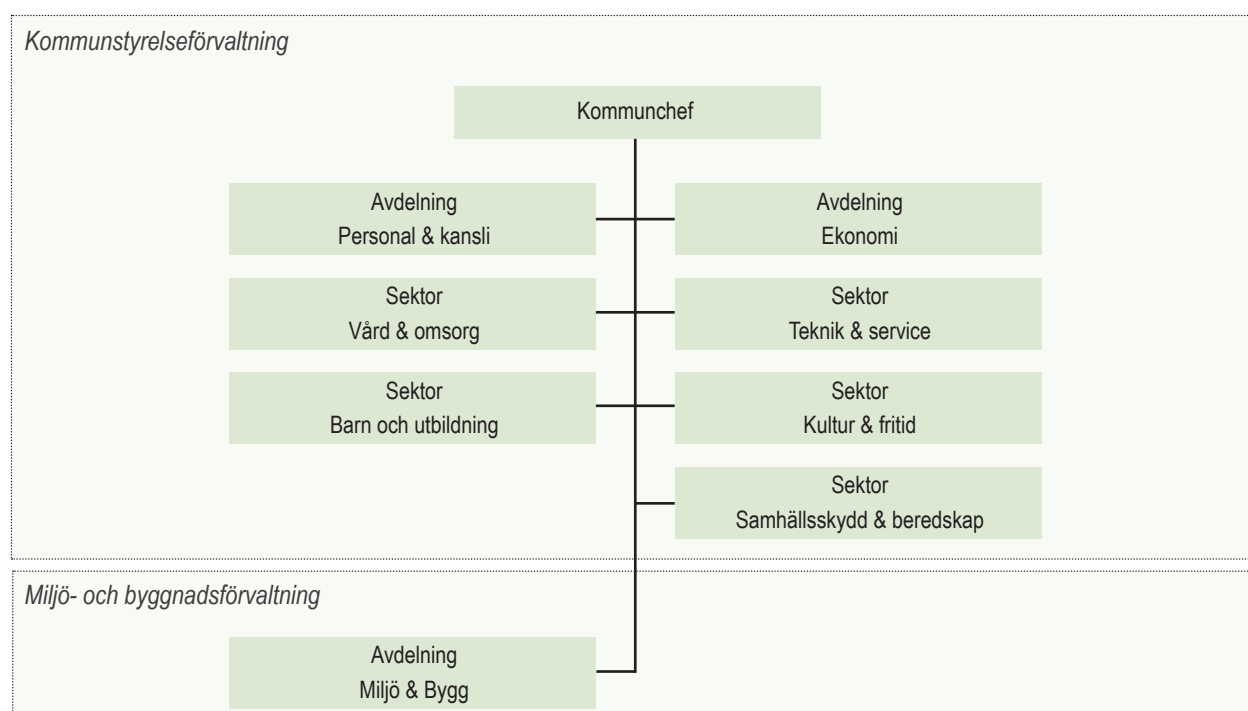
Personal och kansli, med Personalchefen som ansvarig chef.

Inledningen av den nya organisatoriska tillhörigheten har präglats av att det funnits vakanser, dels i form av att en medarbetare avslutade sin tjänst, dels i form av föräldraledighet. Avvecklingen av sektorn berörde i detta fall följande funktioner:

- kommunikatör
- samordnare turism
- samordnare näringsliv
- samordnare finskt förvaltningsområde
- sektorchef och tillika näringslivschef

Funktionerna har breda ansvarsområden och täcker ett större område än vad som ryms inom respektive funktion enligt ovan, vilket bedöms vara av stort värde i en mindre kommun.

Sammanfattningsvis kan man säga att innehållsmässigt finns alla uppgifter kvar fast i en större kontext. Fler medarbetare är totalt sett inblandade i den tidigare sektorns ansvarsområden. Medarbetare uttrycker att den nuvarande organisationen har lett till en större helhet och en större tydlighet vad gäller kommunövergripande funktioner som kommunikation. Placeringen för den del som hamnade under kommunledning har blivit lyckad då det varit enklare att nå ut i hela förvaltningen. Flytt av turism till sektor Kultur och fritid upplevs ha fallit väl ut, framförallt hos medarbetarna inom sektor Kultur och fritid, det fanns en oro att samarbetet över sektorsgrän-



serna skulle försvåra arbetet, men idag finns inte denna farhåga kvar, snarare att det blev en förbättring jämfört med tidigare.

Styrning och uppföljning av kommunal verksamhet

En översyn av nuvarande ekonomistyrningsprinciper pågår. Nya ekonomistyrningsregler planeras beslutas av kommunfullmäktige under år 2020. Budget 2019 beslutades av kommunfullmäktige i december 2018. Budgetbeslutet överklagades till förvaltningsrätten som i april 2019 upphävde beslutet. Av den anledningen behandlades budgeten igen av kommunfullmäktige i maj 2019 som då fastställde budget 2019. Fullmäktige har beslutat om mål för åren 2019-2022. Fullmäktige har inte beslutat om någon ekonomisk flerårsplan under år 2019.

Nämnder och förvaltningar ska göra månadsvisa budgetuppföljningar. Rapportering av budgetuppföljning görs till kommunfullmäktige per siste mars och delårsbokslut per 31 juli (fr o m år 2020), samt i samband med årsbokslutet.

Under år 2019 har kommunen sett över arbetet med intern kontroll. I juni antogs internkontrollplan för 2019 utifrån gjord risk- och väsentlighetsanalys. Förvaltningen ordnade under hösten en utbildningsdag för förtroendevalda. Förvaltningen har även tagit fram förslag till revidering av reglemente för intern kontroll. Det nya reglementet för intern kontroll kommer att behandlas av kommunfullmäktige i juni år 2020. Återrapporteringen av intern kontroll för år 2019 sammanställs i särskilt dokument.

God ekonomisk hushållning och -ställning

God ekonomisk hushållning innebär att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och

i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen, dessa riktlinjer ska även omfatta hanteringen av resultatutjämningsreserven. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop på ett ansvarsfullt sätt. Begreppet innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Verksamhetsmål/Övergripande mål 2019-2022

Kommunövergripande mål beslutades av kommunfullmäktige den 11 mars 2019.

Kommunfullmäktige beslutade 2019-10-07 § 26 om revidering av övergripande mål för åren 2019-2022. Kommunchefen har tillsammans med sin ledningsgrupp arbetat med att tolka, sortera och förtydliga det beslutade måldokumentet. För att säkerställa måluppfyllelse och uppföljning krävs en förståelse av målen inom alla nivåer i förvaltningen. Varje enskild medarbetare ska känna till målen och förstå sin roll i arbetet med måluppfyllelse.

Uppföljningen av målen för perioden har kommit igång sent under året 2019. Verksamhetsmålen för åren 2019-2022 kommer att följas upp i samband med delårsbokslut och årsredovisning framöver. De finansiella målen är uppfyllda för år 2019. När det gäller verksamhetsmålen/övergripande målen för åren 2019-2022, så har det inte varit möjligt att göra en uppföljning till årsredovisning 2019, då preciseringen av målen antogs så sent som i oktober 2019 av kommunfullmäktige.

Målområde: Finansiella mål

Målformulering 2019-2022	Kommentar	Måluppfyllelse
Alla beslut som får ekonomiska effekter, föregås av en ekonomisk beräkning. Åtgärder är aldrig ofinansierade.	Handlingsplan är framtagen, vilken innebär att alla chefer tar kontakt med ekonomiavdelningen för att ta fram underlag för ekonomiska konsekvenser innan beslut fattas.	Uppfyllt
Kommunen har en god ekonomisk hushållning, där resultatbudgeten över tid gett ett årligt överskott/ökning av eget kapital med minst 1,5 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag.	Bokslut 2019 redovisar ett resultat på 2 % av skatter och bidrag	Uppfyllt
Kommunens totala intäkter delat med de totala kostnaderna är större än 1	Bokslut 2019 blev 1,038	Uppfyllt
Huvudregeln är att investeringar ska finansieras med egna medel, om behov av lånefinansiering uppstår ska den föregås av en kassaflödesanalys.	Kommunens upplåning har minskat under året från 41,2 mnkr till 39,7 mnkr.	Uppfyllt

Målområde: Medarbetare

Målformulering – till 2022	Målformulering 2019/20	Aktiviteter	Skattning
Skinskattebergs kommun är en attraktiv arbetsplats, med hälsofrämjande miljö, attraktiva anställningsvillkor och arbetsförhållanden, medbestämmande, utveckling, jämställdhet, mångfald m.m.		2019/2020 Alla medarbetare har tillgång till APT och medarbetarsamtal.	75%
		2021	
		2022	
Mätningen Hållbart medarbetarengagemang (HME) är höjt från 82 till 85.		2019/2020 En ny medarbetarenkät genomförs under	100%
		2020	
		2021	
Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,13 % årligen. Sjukfrånvaron är 5 %.		2019/2020 Säkerställa att alla chefer använder rehabsystemet Adato	70%
		2021	
		2022	
Skinskattebergs kommun har strategiskt jobbat med kompetensförsörjning och årligen ökat antalet medarbetare med formell kompetens med 2 %.		2019/2020 Delta i SKL-konferens inom kompetensförsörjning.	100%
		2021	
		2022	
Arbetsmiljön på fritidshemmet är prioriterad. Antal barn/elever per pedagog är 12 stycken elever/pedagog eller lägre.		2019/2020 Utöka antalet fritidshem i kommunen samt rekrytera personal.	0%
		2021	
		2022	

Målområde: Invånare/kunder

Målformulering – till 2022	Målformulering 2019/20	Aktiviteter	Skattning
Medborgarna i Skinnskatteberg känner att kommunen är en god plats att bo och leva på, att kommunens verksamheter är tillgängliga och har hög kvalitet samt att möjligheten till eget inflytande finns.	Nöjdindex 60 (NRI) 60 (NMI) 50 (NII) i Statistiska centralbyråns (SCB) medborgarundersökning är uppnått.	2019/2020 Alla chefer utbildas i förvaltningens rutiner för tillgänglig, telefon och e-post.	60%
		2019/2020 Rutin för medborgarinformation i 0222'n är framtagen.	60%
		2021	
		2022	
Ett strategiskt näringslivsarbete ger önskat resultat enligt beslutad näringslivsstrategi.		2019/2020 I samarbete med näringslivsrådet ta fram en ny näringslivsstrategi.	0%
		2021	
		2022	
95 % av alla hushåll och företag har möjlighet till bredband med minst 100 Mbit/s.		2019/2020 Ordning för bevakning och förvaltning av koncessionsavtal kring bredbandsutbyggnad beslutad.	0%
		2021	
		2022	
Kommunen har utvecklat de digitala offentliga tjänsterna så alla medborgare kan välja att interagera helt digitalt med Skinnskattebergs kommunförvaltning, via säkra kommunikationsmöjligheter och säkra e-tjänster.		2019/2020 Bygglovsprocessen har en fungerade e-signeringslösning.	0%
		2021	
		2022	
Kommunen erbjuder fräscha och upprustade vandringsleder, idrottsanläggningar och lekplatser. En fritidsplan är upprättad - där underhåll och utveckling av kommunens anläggningar för fritid ingår.		2019/2020 En plan för ökad attraktivitet för vandringsleder i kommunen tas fram.	50%
		2021	
		2022	
Kommunen främjar förebyggande insatser för en psykisk och fysisk god hälsa. Ohälsotalen bland de barn och unga som ingår i undersökningen Liv och hälsa har minskat med 25 %		2019/2020 En folkhälsoplan är framtagen.	40%
		2021	
		2022	
Kommunen erbjuder möjlighet att ladda elbilar.	Projektering/planering för att under 2020 driftsätta 2 laddstolpar.	2019/2020 Projektering/planering + finansiering genomförd.	0%
		2021	
		2022	
Kommunen erbjuder en god studiemiljö där elevernas självskattade EQ-index i åk 4-9 ger ett medelvärde över 75 %.		2019/2020 Arbeta med BoU:s Vision och kommunens Värdeord + beteenden samt Likabehandlingsplanen.	
		2021	
		2022	
Personer, som förväntas vara beroende av försörjningsstöd mer än 3 månader och som har en arbetsförmåga, erbjuds en kompetenshöjande praktikplats. 75% av dessa personer har fått detta erbjudande inom 2 månader.		2019/2020 Öka antalet praktikplatser inom de kommunala verksamheterna.	0%
		Skapa större tillgänglighet för resurser inom FNS.	0%
		IAB upprättar plan för hur arbetet skall bedrivas och följas upp.	0%
		2021 Samma som 2020	0%
		2022 Samma som 2020	0%

Målformulering – till 2022	Målformulering 2019/20	Aktiviteter	Skattning
Genom att erbjuda fler dagaktiviteter för LSS- och äldreboendeverksamhet har andelen aktivitetsdeltagare ökat från 75 % till 90 %.		2019/2020 LSS – Brukaren själv beslutar och styr alla aktiviteter.	0%
		2019/2020 Lotsen – Uppsökande insatser för att nå fler.	0%
		2019/2020 Avsätta en kväll/vecka för ungdomar.	0%
		2019/2020 ÄO - Inventera brukarnas intresseområden.	0%
		2019/2020 Erbjuder flera olika aktiviteter som passar olika intressen.	0%
		2019/2020 Erbjuder aktiviteter på boendeenheterna.	0%
		2021 samma som 2020	0%
		2022 samma som 2020	0%
Ökad tillgänglighet till biblioteket.	Planering för införande av "Meröppet bibliotek".	2019/2020 Omvärldsorientera "Meröppet"	0%
		2021 Behovsanalys avseende fastighet samt ekonomisk kalkyl tas fram	0%
		2022 Införande och implementering.	0%
Andelen av barn och ungdomars (0-25år) lån har ökat årligen med 1 % i förhållande till den totala andelen lånekortsinnehavare		2019/2020 Förenkla lånehantering via gemensamt system för hela länet. Implementering av system. Nya webbtjänster marknadsförs.	0%
		2021	
		2022	
Kommunen erbjuder en skola som ger hög utbildningsnivå, där andelen elever med behörighet till minst yrkesgymnasiet har ökat till 100%. Meritvärdet är 5 poäng högre än SALSA-värdet i åk. 9.		2019/2020 Sammantaget ska fyra aktiviteter (SKUA, Elevhälsoarbete, Pedagogiskt ledarskap och Betyg och bedömning) leda till ett högre meritvärde än vid föregående mätning	0%
		2021	
		2022	
Kommunen tillhandahåller en individbaserad vård och omsorg där samtliga som är beviljade insatser enligt socialtjänstlagen eller LSS har en aktuell genomförandeplan som revideras senast var 6:e månad.		2019/2020 Genomförandeplan upprättas enligt följande ordning:	
		1. Alla nya ärenden	
		2. I samband med uppföljning av beslut.	
		2021 Upprättande sker inom 3 veckor efter beslut om insats. Genomgång och revidering sker:	
		1. Löpande vid förändring	
		2. Halvårsvis enligt upprättad plan.	
		2022 Samma som 2021	

Målområde: Produktion

Målformulering – till 2022	Målformulering 2019/20	Aktiviteter	Skattning
Kommunen är rätt rustad inför olyckor och extraordinära händelser genom att ha färdigställt en ny och ändamålsenlig brandstation.	Projektering av brandstationen är klar.	2019/2020 2021 2022	
Allaktivitetshuset Sture är ett hus med verksamhet för alla åldrar.	En antagen verksamhetsplan finns för Allaktivitetshuset Sture.	2019/2020 En dialog har genomförts med föreningar i kommunen för att inventera deras önskemål. 2021 2022	60%
Kommunens upprustning av VA-nätet har prioriterats utöver underhållsplan och vattenmätare är installerade i samtliga fastigheter.	Kommunen har fastställt en ny VA-plan.	2019/2020 Översikt och VA-policy fastställd. 2021 Fullständig VA-plan fastställd 2022	
VA-nät (VSD) för området Prästgården är utbytt.	Byte av VA-nät genomfört på Källvägen.	2019/2020 Byte av VA-nät genomfört på Källvägen.	0%
		2019/2020 Kartläggning av VA-nätet inklusive underhållsbehov i Riddarhyttan samt halva Skinnskatteberg är genomfört.	0%
		2021	
	Kartläggning av VA-nätet inklusive underhållsbehov i Riddarhyttan samt halva Skinnskatteberg är genomförd	2022	
Ny vattentäkt i Riddarhyttan har färdigställts.	Nytt VA-nät färdigställt i Källfallet.	2019/2020 Beslut om ny vattentäkt fattats.	0%
		2019/2020 Projektering färdigställd avseende Övre Källfallets VA-nät.	0%
		2021	
		2022	
Under mandatperioden har 65 av kommunens lägenheter renoverats.		2019/2020 15 lägenheter renoverade.	0%
		2021	
		2022	
Genom en strukturerad dialog och samverkan med aktörer såsom Vattenfall, vägföreningar samt Trafikverket verkar kommunen för att vägnät, busshållplatser och belysning inom kommunen rustas upp och underhålls.		2019/2020 Belysningsplan fastställd. Mötesplan fastställd med alla vägföreningar. En konstruktiv resultatorienterad dialog förs med Trafikverket	0%
		2021	
		2022	
Kommunen arbetar för bevarande av naturen genom att främja biotoper för ökad biologisk mångfald.		2019/2020 Genomförande av informationsinsats gällande invasiva arter via kommunens informationskanaler.	0%
		2021	
		2022	

Målformulering – till 2022	Målformulering 2019/20	Aktiviteter	Skattning
Kommunen har en balanserad bostadsmarknad där även behovet av boende för äldre och de med behov av särskilt boende tillgodoses.		2019/2020	
		2021	
		2022	
Skinnskattebergs kommun arbetar för en långsiktigt hållbar samhällsutveckling och har en god hushållning med naturresurserna - vägledande för detta är kommunens miljöpolicy. Målet mäts genom att kommunen årligen klättrat 10 placeringar i Aktuell Hållbarhets kommunenkät.		2019/2020	
		2021	
		2022	
Skinnskattebergs kommuns varumärkesplattform är färdigställd.		2019/2020	
		2021	
		2022	
Deltagandet i elevaktiviteter för gruppen skolskjutselever ökat med 5 % årligen.		2019/2020 Underlätta transport av elever efter skoltid.	0%
		2021	
		2022	
Alla elever i grundskolan fått minst en kulturskapande aktivitetsperiod per läsår.		2019/2020 Undersöka möjlighet att arbeta med poddradio	0%
		2021	
		2022	
Kommunen prioriterat barn och ungdomar genom medverkan till att minst en ny föreningsverksamhet - som inkluderar barn och ungdomar - startats årligen.		2019/2020 Behovsanalys tas fram	0%
		2021	
		2022	
Det systematiska kvalitetsarbetet är prioriterat och kommunen har fått ett erkännande från SIQ - Institutet för kvalitetsutveckling, till både förskola (år 2021) och grundskola (år 2022).		2019/2020 Lanserar kompetensprofiler för medarbetare. Mått och mål för social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet.	0%
		2021	
		2022	
En förbättring av Svenskt Näringslivs företagsklimatsmätning i enkätvar; Skolans attityder till företagande – till att vara i paritet med eller över Sverigesnittnivå.		2019/2020 Elever i åk. 8–9 deltar i Framtidens företagare samt UF.	0%
		2021	
		2022	

Balanskravsutredning

Balanskravet innebär i korthet att kommuner och regioner ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet kompenseras med motsvarande överskott inom tre år och att kommunfullmäktige kan med hänvisning till synnerliga skäl besluta om att återställa hela eller delar av ett underskott. Dessa ska då tydligt specificeras i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen.

Varje år ska det i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen redovisas en balanskravsutredning. Den redovisas i tabell nedan. Den inleds med årets resultat, vilken reduceras eller tillförs med ett antal poster enligt lagstiftningen. Då får vi fram "Årets resultat efter balanskravsutredning och före avsättning till till RUR".

Nästa steg i balanskravsutredningen utgörs av medel som förs till eller från resultatutjämningsreserven (RUR). Kommuner och Regioner har sedan 2013 möjlighet att tillämpa RUR efter kommunfullmäktiges beslut om riktlinjer för RUR. Skinnskattebergs kommun har tillämpat RUR sedan bokslut 2014 och riktlinjer för RUR antogs i kommunfullmäktige 2015. Det är möjligt för kommunen att tillämpa RUR och under vissa förutsättningar föra medel mellan år. Tanken är att överskott ska kunna reserveras i RUR under finansiellt goda tider, då skatteintäkterna ökar mer än normalt, för att sedan användas för att

täcka hela eller delar av underskott under tider med svagare ekonomi, då skatteintäkterna minskar eller endast ökar måttligt. RUR ska bidra till att skapa stabilare planeringsförutsättningar för kommuner och regioner. Den bakomliggande tanken är att det rådande konjunkturläget inte ska påverka resurstilldelningen till verksamheterna alltför hög utsträckning. Behovet av servicen som kommuner och regioner tillhandahåller minskar i regel inte i lågkonjunktur, utan det kan snarare tvärtom för delar av verksamheten.

Enligt Skinnskattebergs riktlinjer för RUR Resultatutjämningsfond (antagna av fullmäktige § 42, 2015-06-08) får avsättning ske med 1-40% av den del av årets resultat efter det lägsta av balanskravsjusterat resultat eller kommunens resultatmål, som överstiger 2% av skatter och bidrag/utjämning. Maxbelopp för den övre gräns resultatutjämningsfonden kan byggas upp till är 5 % av skatter samt statsbidrag och utjämning. I 2019 års bokslut är den övre gränsen 13 964 000 kronor. För närvarande finns 13 051 000 kronor avsatt till RUR. Uttag ur RUR kan göras om SKR:s skatteunderlagsprognos för ett år faller under tioåriga genomsnittet för skatteunderlags utveckling.

Kommunen har inte negativa resultat från tidigare år att återställa.

Balanskravsutredning (tkr)	2016	2017	2018	2019
Årets resultat	21 795,1	9 440,9	13 554,0	5 458,3
Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21 795,1	9 440,9	13 554,0	5 458,3
Medel till resultatutjämningsreserv	-6 155,0	0,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	15 640,1	9 440,9	13 554,0	5 458,3

Finansiell analys

Sammanfattning

Skinnskattebergs kommun uppfyller de finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige för 2019. Den sammanfattande bedömningen är att Skinnskattebergs kommun hade en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet för 2019, det vill säga ett resultat på 2% av skatter och utjämning. Skinnskattebergs kommun klarar kommunallagens balanskrav 2019. Kommunen har inte några negativa resultat från tidigare år som ska täckas.

Årets ekonomiska resultat är ett plusresultat främst på grund av ändrade redovisningsprinciper. Från och med 2019 ska kommunens placeringar värderas till marknadsvärde i bokslutet. Det innebär att kommunens resultat förbättrades med 5 miljoner kronor. Fullmäktige hade budgeterat ett nollresultat för 2019. Detta är ett för lågt resultat för att anses motsvara god ekonomisk hushållning enligt Kommunallagen. Långsiktigt behövs större överskott, bland annat för att ha handlingsutrymme för att kunna möta förändringar i omvärlden. Överskott ger även utrymme för att självfinansiera en större del av investeringarna.

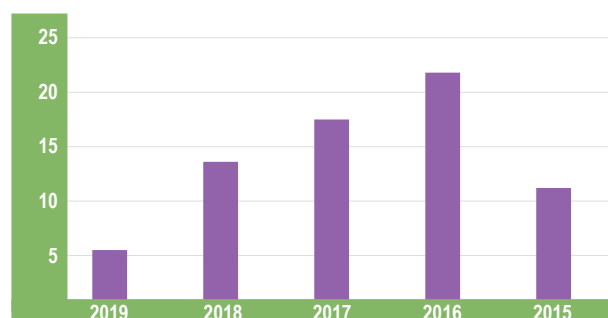
Kommunens nettokostnader ökar i betydligt snabbare takt än kommunens skatteintäkter, vilket bör uppmärksammas i den kommande ekonomiska långsiktspenningen.

De finansiella kostnaderna, som andel av verksamhetens nettokostnader är fortsatt låga. Någon nyupplåning har inte behövts genomföras under året och ränteläget är fortsatt lågt. Kommunens soliditet inklusive pensionsförpliktelser är 44 % (37,9%) vilket är en förbättring sedan föregående år. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser i riket låg på 26 % år 2018.

Resultat och kapacitet

Skinnskattebergs kommun har inte redovisat några jämförelsestörande poster den senaste 5-årsperioden, utan redovisningen har bedömts som normalår.

Resultat (mnkr)



Årets resultat och jämförelsestörande poster	2019	2018	2017
Årets resultat (mnkr)	5,5	13,6	17,5
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning (%)	2,0	4,9	3,6

Som framgår av tabellen nedan, har nettokostnaderna under de senaste åren ökat i betydligt snabbare takt än skatteintäkterna. Det är viktigt att ta kontroll över kostnadsutvecklingen och vidta lämpliga åtgärder i den långsiktiga ekonomiska planeringen.

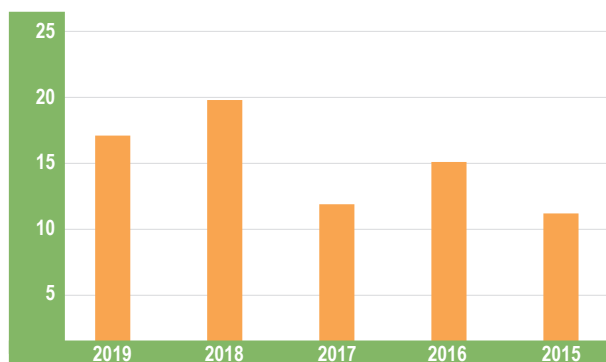
Utveckling skatteintäkter och nettokostnader	2016	2017	2018	2019
Skatteintäkternas utveckling (%)	2,5	1,5	3,2	2,4
Nettokostnadernas utveckling (%)	5,8	3,6	6,7	9,5

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla god ekonomisk hushållning är att balansen mellan intäkter och kostnader är god. Ett mått på denna balans är nettokostnadsandelen, som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 % har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter.

En nettokostnadsandel på 97-98 % kan betraktas som god ekonomisk hushållning för Skinnskattebergs kommun. Sett över en längre tidsperiod, klarar då kommunen av att finansiera ersättningsinvesteringar och nödvändiga nya investeringar. År 2019 klarade Skinnskattebergs kommun nivån 98 % utifrån ändrade redovisningsregler, vilket är viktigt att ha som utgångspunkt i den kommande ekonomiska planeringen.

Nettokostnadsandel	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter och kostnader netto (%)	95,2	90,9	91,9
Planenliga avskrivningar (%)	4,5	4,1	4,2
Nettokostnadsandel exkl jämförelsestörande poster och finansnetto	99,7	95	96,1
Finansnetto	1,6	-0,2	-0,2
Nettokostnadsandel	98,1	95,2	96,3

Investeringar (mnkr)



Årets nettoinvesteringar 2019 uppgick till 17,1 miljoner kronor mot budgeterade medel 56,2 miljoner kronor. Det innebär att enbart 30 % av budgeterade investeringar genomfördes. Budgetavvikelsen beror på ett antal projekt som ej startats. Det är bland annat byggnation av miljövänligt bostadshus och reinvesteringar avseende VA. Tillsammans genererar dessa två projekt en budgetavvikelse på ca 31 miljoner kronor.

Årets investeringar	2019	2018	2017
Investeringar brutto (mnkr)	17,1	19,8	11,9
Investeringar efter avdrag för investeringsinkomster (mnkr)	17,1	19,8	11,9
Varav VA-investeringar	4,1	0,2	0
Varav investeringar i bostäder	3,7	5,0	4,9
Investeringar exkl VA-investeringar och bostäder/skatteintäkter %	4,6	7,4	3,6

Bland årets större investeringsutgifter finns: Reinvesteringar VA 4,1 miljoner kronor, upprustning förvaltningslokaler 4,4 miljoner kronor, sporthallsgolv 1,7 miljoner kronor, värmecentral V Parkgatan 3 1,3 miljoner kronor och komplettering vägbelysning 1,2 miljoner kronor.

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus

avskrivningar. 100 % innebär att kommunen kan självfinansiera samtliga investeringar som är genomförda under året, vilket i sin tur innebär att kommunen inte behöver låna till investeringarna och kommunens långsiktiga handlingsutrymme stärks. Skinnskattebergs kommun självfinansieringsgrad 2019 blev 105%.

Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	2019	2018	2017
Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar	105	125	172

Risk och kontroll

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökande kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att kommunens finansiella utrymme har stärkts. Kassalikviditet under 100 % innebär att en viss risk kan uppstå med den kortsiktiga betalningsberedskapen.

Kassalikviditeten har legat ungefär på samma nivå de senaste tre åren. Kommunens likviditet kan bedömas som mycket god.

Kommunens låneskuld uppgick till 39,7 miljoner kronor vid senaste årsskifte. Låneskulden minskar stadigt med amorteringar på ca 1,5 miljoner kronor per år. Räntebindningstiden i snitt 2,27 år per 31 december 2019. Räntekostnaden för kommunens lån uppgår till 490 000 kronor för år 2019. Snitträntan för hela 2019 uppgick till 1,06% (fg år 1,06%). Den 31 december 2019 uppgick genomsnittsräntan till 1,05% (fg år 1,06 %).

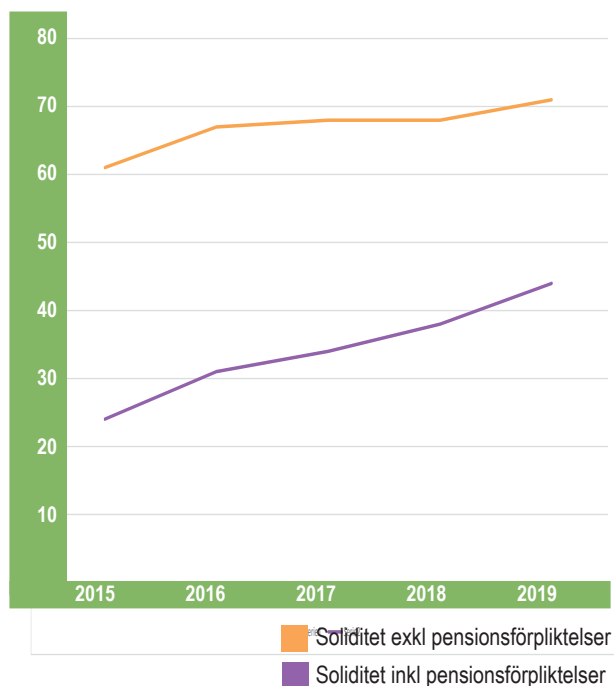
Likviditet ur ett riskperspektiv (%)	2019	2018	2017
Kassalikviditet	195	197	203

Soliditet

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

Soliditet (%)	2019	2018	2017	Snitt riket -18
Soliditet enligt balansräkningen	71	68	68	44
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser	44	38	34	26

Soliditet (%)



Kommunalskatt

2019 uppgick Skinnskattebergs kommunens skattesats till 22,51 %. Snittet för landet när det gäller kommunal skattesatt ligger på 20,70 % år 2019. Kommunalskattorna i snitt för kommunerna i Västmanlands län ligger på 21,13 %. Total skattesats inklusive kommunalskatt till regionen ligger på 33,39% i Västmanlands län.

Skattesatsen är ett nyckeltal som speglar kommunens långsiktiga handlingsberedskap i förhållande till övriga kommuner i länet, eftersom en jämförelsevis låg skattesats innebär en potential att stärka intäktssidan genom ett ökat skatteuttag. Tvärtom betyder då en hög skattesats en mindre potential att stärka intäktssidan genom skattehöjning.

Pensionsförpliktelser

Ur risksynpunkt är kommunens pensionsförpliktelser viktiga att beakta, eftersom skulden ska finansieras de kommande ca 50 åren. Det totala pensionsåtagandet uppgick vid årets slut till 110,8 miljoner kronor. Av dessa redovisas 7,6 miljoner kronor i balansräkningen som en avsättning och 103,2 miljoner kronor återfinns utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Pensioner intjänade till och med 1997 ska redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med sk ”blandade modellen”, enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Kommunens avsättning för att täcka kommande pensionskostnader uppgår vid årsskiftet till 49,4 miljoner kronor.

Förvaltning av pensionsmedel	Marknadsvärde (tkr)
Ingående värde	44 086
Avkastning	103
Investerat	
Uttag	
Sålt vid omallokering	
Köpt vid omallokering	
Förändring marknadsvärde	4 924
Utgående värde	49 113

Pensionsförpliktelser	År	Belopp (tkr)
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
Avsättning inkl särskild löneskatt		7 630
Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt		103 249
2. Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	2018	9742
	2019	16522
3. Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsstiftelse		0
4. Summa pensionsförpliktelser		137 143

Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	2018	12 752
	2019	21 587
a) varav överskottskapital	2018	725
	2019	657
6. Totalt kapital pensionsstiftelse		0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)		49 113
8. Summa förvaltade pensionsmedel		83 452

Finansiering		
9. Återlånade medel		53 691
10. Konsolideringsgrad (förvaltade medel/pensionsförpliktelser)		61%

Borgensåtaganden (tkr)			
Ändamål	2019	2018	2017
Vafab miljö	10 188	10 188	10 188
Övriga	28	28	56
Summa borgensåtaganden	10 216	10 216	10 244

Marknadsvärde				
Förvaltare	Ethica obligation A	KPA Etisk Bland 2	Räntefond kort A	Summa
Robur (tkr)	11 163	28 687	9 263	49 113
Fördelning %	23	58	19	100

Budgetavvikelser

Nämnderna/styrelsen redovisar sammantaget en budgetavvikelse på -3 miljoner kronor 2019. Kommunstyrelsens verksamheter redovisar en budgetavvikelse på -3,9 miljoner kronor och den största avvikelser avser sektor vård och omsorg - 6,8 miljoner kronor och sektor barn och utbildning + 2,0 miljoner kronor. Övriga nämnder redovisar positiva budgetavvikelser.

Budgetavvikelsen sektor barn och utbildning + 2,0 miljoner kronor avser främst lägre personalkostnader på grund av ej legitimerade förskollärare 1,3 miljoner kronor. Den interkommunala avgiften för barnomsorg har blivit 400 000 kronor lägre än budgeterat.

Budgetavvikelsen sektor vård och omsorg -6,8 miljoner kronor avser främst äldreomsorgen. Ökade personalkostnader utifrån extra förstärkning inom korttidsboende natt och på grund av överbeläggningar. Extra resurser hemtjänst, då ett antal brukare krävt dubbelbemanning. Brist på sjuksköterskor och paramedicinare har krävt att dessa tjänster köpts in från bemanningsföretag.

Finansförvaltningen visar budgetavvikelse avseende skatter/bidrag med plus 5,3 miljoner kronor och även finansnettot visar en positiv budgetavvikelse med 5,4 miljoner kronor. Finansnettots budgetavvikelse beror främst på ändrade redovisningsprinciper utifrån förändrad lagstiftning. Från och med räkenskapsåret ska kommunens placeringar tas upp i kommunens redovisning utifrån en marknadsvärdering. Denna förändring innebar att kommunens finansiella intäkter blev 5 miljoner kronor högre enligt tidigare redovisningsmetod.

Belopp i tkr	Budget netto	Budget-avvik.-19	Budget-avvik.-18
Kommunstyrelsen			
Kommunledning	50 025	-132	1 164
Sektor Kultur och Fritid	11 556	51	-111
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	6 759	16	5
Sektor Näringsliv och Utveckling tom 2018	0	0	725
Sektor Teknik och service	16 115	862	1 640
Sektor Barn och utbildning	89 252	2 036	-545
Sektor Vård och omsorg	93 215	-6 756	-3437
Kommunstyrelsen totalt	266 922	-3 923	-558
	0		
Miljö- och Byggnadsnämnd	3 024	184	993
Revision	585	145	38
Valnämnd	335	155	100
Överförmyndarenämnd	878	401	216
	0		
Summa	271 744	-3 038	789

Prognosavvikelser

En god prognossäkerhet innebär att kommunen har goda förutsättningar att anpassa sig till förändrade förutsättningar under året. En prognosavvikelse under 1 % av verksamhetens kostnader innebär en god prognossäkerhet. Budgetföljsamhet är ett annat mått på kommunens finansiella kontroll. Budgetavvikelsen bör ligga så nära noll som möjligt. Prognos redovisades i delårsbokslutet i augusti innebärande ett resultat på 10,5 miljoner kronor. Det verkliga resultatet 2019 blev 5,4 miljoner kronor.

Känslighetsanalys

Förändring i kostnad/intäkt (mnkr)	
Bruttkostnader förändras med 1 %	3,5
Försörjningsstöd förändras med 1 %	0,01
Generell avgiftshöjning med 1 %	0,2
Löneförändring med 1 %	2
Förändring i kommunalskatt med 1 kr	9,1

Avslutande kommentar

Skinnskattebergs kommun har god finansiell styrka. Soliditet och kassalikviditet ligger högre än snittet av landets kommuner. Det är viktigt att förbättra den ekonomiska styrningen avseende nettokostnadsnivåns utveckling, för att på sikt upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Sveriges ekonomi är på väg in i en lågkonjunktur, vilket i hög utsträckning påverkar kommunens intäktsutveckling. Konjunkturyklernas påverkan på kommunernas ekonomi, gör det viktigt att kommunen har en långsiktig finansiell planering. Den finansiella planeringen bör innehålla inbyggda ekonomiska marginaler, för oförutsedda händelser i omvärlden som kan påverka kommunens ekonomi.

Väsentliga personalförhållanden

Kommunen har vid årsbokslutet per den 31 december 2019 totalt 403 medarbetare, av dessa är 333 medarbetare tillsvidareanställda. Jämfört med föregående år är det en ökning av antal tillsvidareanställda med 7 personer och visstidsanställda har minskat med 8 medarbetare, från 83 till 75 stycken. Orsaken till ökningen av tillsvidareanställda kan vara att vakanta tjänster har blivit besatta, men också att medarbetare har blivit inkonverterade. Tabellen nedan visar antalet tillsvidare- och visstidsanställda per avdelning och sektor den 31 december 2019. Inom sektor samhällsskydd- och beredskap har vi lagt till deltidsbrandmännen som är 22 till antalet, vilket innebär att det finns ett flertal personer som ligger med på två ställen då vissa av dessa har sin huvudanställning inom andra sektorer inom Skinnskattebergs kommun.

Antal årsarbetare 2015 01 01-2019 12 31					
Anställningsform	2015	2016	2017	2018	2019
Tillsvidare	244,22	264,98	278,82	281,15	294,68
Visstid	66,11	75,6	64,92	70,37	62,18

Antal tillsvidareanställda årsarbetare 2015 01 01-2019 12 31				
2015	2016	2017	2018	2019
244,22	264,98	278,82	281,15	294,68

Antal visstidsanställda årsarbetare 2017 01 01-2019 12 31		
2017	2018	2019
64,92	70,37	62,18

Antal anställda per sektor/avdelning, 2019 12 31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	75	18	93	87,25
Sektor barn och utbildning, visstidare	31	7	38	32,35
Ekonomiavdeln., tillsvidare	1	2	3	3,00
Ekonomiavdeln., visstid	0	1	1	1,00
Kansli- och personalavd., tillsvidare	5	0	5	4,80
Kansli- och personalavd., visstidare	1	0	1	1,00
Kommunledning, tillsvidare	5	2	7	6,75
Kommunledning, visstidare	1	0	1	1,00
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	5	3	8	6,90
Sektor kultur och fritid, visstidare	5	4	9	5,20
Miljö- och byggnadsavd., tillsvidare	2	3	5	5,00
Miljö- och byggnadsavd., visstidare	0	0	0	0,00
Sektor samhällsskydd & beredskap, tillsvidare	0	24	24	2,00
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	0	0	0,00
Sektor Teknik och service, tillsvidare	24	27	51	49,23
Sektor Teknik och service, visstidare	2	4	6	4,85
Sektor vård och omsorg, tillsvidare	122	15	137	129,75
Sektor vård och omsorg, visstidare	16	3	19	16,78
Totalt	295	113	403	356,86

Tabellen nedan visar redovisning av tillsvidareanställda och visstidsanställda årsarbetare för 2019. Både antalet tillsvidareanställda och antalet visstidsanställda årsarbetare har ökat från föregående år.

Antal anställda per sektor/avdelning, 2019 01 01-2019 12 31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	75	18	93	87,25
Ekonomiavdelningen, tillsvidare	1	2	3	3,00
Kansli- och personalavdelning, tillsvidare	5	0	5	4,80
Kommunledning, tillsvidare	5	2	7	6,75
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	5	3	8	6,90
Miljö- och byggnadsavdelning, tillsvidare	2	3	5	5,00
Sektor samhällsskydd och beredskap, tillsvidare	0	24	24	2,00
Sektor Teknik och service, tillsvidare	24	27	51	49,23
Sektor vård och omsorg, tillsvidare	122	15	137	129,75
Totalt	239	94	333	294,68

Antal anställda per sektor/avdelning, 2019 12 31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning, visstidare	31	7	38	32,35
Ekonomiavdelningen, visstid	0	1	1	1,00
Kansli- och personalavdelning, visstidare	1	0	1	1,00
Kommunledning, visstidare	1	0	1	1,00
Sektor kultur och fritid, visstidare	5	4	9	5,20
Miljö- och byggnadsavdelning, visstidare	0	0	0	0,00
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	0	0	0,00
Sektor Teknik och service, visstidare	2	4	6	4,85
Sektor vård och omsorg, visstidare	16	3	19	16,78
Totalt	56	19	75	62,18

Anställningsform och sysselsättningsgrad

Av diagrammet nedan framgår att 78 procent av kvinnorna och 62 procent av männen har en anställning på heltid, ökning för kvinnor med 1 procentenhet och för män en minskning med 1 procentenhet jämfört med föregående år. Antalet kvinnliga heltidsanställda har ökat, men antalet manliga heltidsanställda har minskat.

Nedan redovisas även hur många medarbetare som uppnår 65 års ålder per år fram till 2024. Viktigt att uppmärksamma är att det år 2020 är 15 personer som uppnår 65 års ålder, samt att det år 2023 är 10 personer som uppnår 65 års ålder.

Sysselsättningsgrad och kön (%) totalt		
Kön	Deltid	Heltid
Kvinnor	22	78
Män	38	62

Åldersfördeln. (antal)	2019	2018	2017	2016	2015
-29	38	42	33	44	32
30-39	73	64	52	50	49
40-49	87	87	83	80	82
50-59	120	116	114	119	107
60-	72	72	89	83	77
Total	390	381	371	376	347

Åldersfördeln. (%)	2019	2018	2017	2016	2015
-29	9,74	11,02	8,89	11,70	9,22
30-39	18,72	16,80	14,02	13,30	14,12
40-49	22,31	22,83	22,37	21,28	23,63
50-59	30,77	30,45	30,73	31,65	30,84
60-	18,46	18,90	23,99	22,07	22,19

Uppnår 65 års ålder								
Organisation	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ekonomiavdelningen	0	0	0	0	0	0	0	0
Kansli- och personalavdelning	0	0	0	0	0	0	0	0
Sektor barn och utbildning	1	2	1	7	4	2	4	0
Sektor vård och omsorg	1	1	3	6	1	4	3	8
Sektor kultur och fritid	1	0	0	0	1	0	0	0
Sektor Teknik och service	1	2	2	2	0	0	3	0
Sektor samhällsskydd och beredskap	0	0	0	0	0	0	0	0
Miljö- och byggnadsavdelning	0	1	0	0	0	0	0	0
Kommunchef	0	0	0	0	0	0	0	0
Totalt	4	6	6	15	6	6	10	8

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron inom Skinnskattebergs kommun ligger, per den 31 december 2019, på 5,74 % och är 0,44 procentenheter högre än föregående år. Dock har långtidssjukskrivningarna minskat vilket beror på både återgång i arbete, men också avslut av tjänst för annan sysselsättning. Däremot har korttidssjukfrånvaron ökat. Främst är det i åldersgruppen 29 år eller yngre som den största ökningen är, men även i åldersgruppen 30-49 år har det skett en ökning.

Under 2017 kan vi se ett positivt trendbrott då sjukskrivningarna på alla nivåer sjönk, för att sedan öka igen 2018 och 2019. Under 2017 tillfördes en utökad tjänst

på HR för att arbeta mer riktat med stöd till chefer i rehabilitering.

Tabellen nedan redovisar sjukfrånvaro enligt lagen om kommunal redovisning under första halvåret de senaste fem åren.

Kostnader för sjukfrånvaro (tkr)						
	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Sjuklön	2 788	2 716	2 398	2 296	1 898	1 889
PO	1 092	1 064	919	880	730	727
Total	3 880	3 780	3 317	3 176	2 628	2 616

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron enligt lagen om kommunal redovisning 2012-2019 (%)								
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total sjukfrånvaro i procent av tillg. arbetstid	5,7	4,83	5,82	7,54	7,3	5,68	5,52	5,83
Därav långtidssjukfrånvaro (60 dgr eller mer)	30,55	24,02	31,1	41,49	45,95	37,52	31,1	26,03
Sjukfrånvaro kvinnor, i proc av tillg arbetstid	5,76	5,26	6,05	8,46	8,48	6,24	6,25	6,43
Sjukfrånvaro män, i proc av tillg arbetstid	5,52	3,41	5,06	4,29	4,13	4,18	3,32	4,01
Sjukfrånvaro åldergrupp 29 år eller yngre	7,69	3,27	4,77	5,41	5	2,39	3,68	5,94
Sjukfrånvaro åldergrupp 30-49 år	6,52	5,59	4,5	6,56	7,79	6,47	5,82	5,56
Sjukfrånvaro åldergrupp 50 år eller äldre	4,84	4,66	6,84	7,99	7,66	6,13	5,85	6

Förväntad utveckling

Utveckling och framtida utmaningar

Kommunikation och möten mellan invånare, kommuner och näringsliv är viktiga för kommunens förmåga att möta framtidens utmaningar. Att lyssna och lära av synpunkter är viktigt för att stärka demokratin och utveckla verksamheterna. Medborgardialogen skapar tillit och förståelse för utmaningarna som kommunen står inför. Kommunen behöver förändra sitt arbetssätt för att nå invånarna på andra arenor än de traditionella och kunna ta del av deras synpunkter.

Skinnskattebergs kommun behöver arbeta än mer för hållbar utveckling – ekologiskt, socialt och ekonomiskt. Kommunen behöver fortsätta att prioritera arbetet enligt FN:s globala mål genom Agenda 2030. Långsiktiga investeringar behöver planeras för till exempel vattenförsörjning och avloppshantering.

Det är viktigt för samhällsutvecklingen att kommunen även i framtiden fokuserar på att ge barn och unga bra förutsättningar. Befolkningen blir allt äldre och håller sig friskare längre. Automatisering och samverkan med civilsamhället är några vägar att möta utmaningarna.

Skinnskattebergs kommun behöver ha ständigt fokus på etablering och inkludering av nya invånare och arbeta för att öka attraktiviteten och invånarnas stolthet över sin kommun.

Det är viktigt att invånarna känner sig trygga och kommunen behöver nå ut med information om hur den arbetar bland annat med trygghet och säkerhet.

Välfärdens utmaningar ställer höga krav på styrning och ledning. Hela kommunen behöver arbeta tillsammans och öka innovationskraften för att möta invånarnas behov av välfärd och tjänster, samtidigt som resurserna nyttjas effektivt. En flexibel organisation, helhetsperspektiv och samarbete är framgångsfaktorer. Verksamheterna måste bli än mer effektiva och anpassa sig efter de ekonomiska förutsättningarna.

Kommunen arbetar med att förbättra företagsklimatet och näringslivssamverkan. Ett fortsatt fokus behövs på att utveckla former för kommunikation och att nå fler delar av kommunens näringsliv genom bland annat näringslivsdialoger.

Digitalisering och automatisering innebär både möjligheter och utmaningar. Invånarnas behov av digitala tjänster ökar, liksom konkurrensen om arbetskraften. Samtidigt måste kommunen bedriva en effektiv verksamhet med de ekonomiska förutsättningar som finns. En väl fungerande IT-infrastruktur är avgörande för att befintliga och nya företag ska kunna hänga med i den globala utvecklingen.

Det är ytterst viktigt för hela organisationen att arbeta aktivt med kompetensförsörjningen. Kommunen behöver fortsätta att arbeta både strategiskt och operativt för att behålla och rekrytera kompetens. Att vara en attraktiv arbetsgivare är avgörande för framtidens personalförsörjning.



Resultaträkning

	Not	Budget 2019	Bokslut 2019	Avvikelse	Bokslut 2018
Intäkter	1	64 791	87 723	22 932	90 671
Kostnader	2	-326 399	-353 586	-27 187	-341 976
Avskrivningar	3	-11 500	-12 488	-988	-11 270
Verksamhetens nettokostnader		-273 108	-278 351	-5 243	-262 575
Skatteintäkter	4	201 013	202 292	1 279	197 377
Generella statsbidrag o utjämning	5	72 995	76 999	4 004	79 182
Verksamhetens resultat		900	940	40	13 984
Finansiella intäkter	6	600	5 291	4 691	367
Finansiella kostnader	7	-1 500	-773	727	-797
Resultat efter finansiella poster		0	5 458	5 458	13 554
Extraordinära poster					
ÅRETS RESULTAT		0	5 458	5 458	13 554
Överskott enligt budget/resultaträkningen		0,0%	2,0%		4,9%

Balansräkning

	Not	2019-12-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	187 991	181 656
Maskiner och inventarier	10	15 375	17 124
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	11	49 377	33 239
Aktier och andelar	12	6 489	6 489
Långfristiga fordringar	13	1 048	1 048
Summa anläggningstillgångar		260 280	239 556
Bidrag till statlig infrastruktur	14	2 076	2 192
Omsättningstillgångar			
Förråd m m		0	0
Fordringar	15	19 778	20 058
Kassa och bank		93 170	110 388
Summa omsättningstillgångar		112 948	130 446
SUMMA TILLGÅNGAR		375 304	372 194

EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	16		
Årets resultat		5 458	13 554
RUR		13 051	13 051
Övrigt eget kapital		248 133	227 163
Summa eget kapital		266 642	253 768
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner	17	7 630	7 559
Summa avsättningar		7 630	7 559
SKULDER			
Långfristiga skulder	18	42 963	44 568
Kortfristiga skulder	19	58 069	66 300
Summa skulder		101 032	110 868
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		375 304	372 194

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		83 091	90 695
Löneskatt för pensionsförpliktelser (24,26%)		20 158	22 003
Övriga ansvarsförbindelser	20	10 215	10 215
SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		113 464	122 913

Kassaflödesanalys

	Not	Redovisn 2019	Redovisn 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		5 458	13 554
Justering för ej likviditetspåverkande poster	*	8 924	12 858
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		14 382	26 412
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	15	280	-1 938
Ökning/minskning förråd		0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	19	-8 231	5 979
Kassaflöde från den löpande verksamheten		6 431	30 453

INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immat/materiella anläggningstillgångar		-17 073	-19 778
Investeringsbidrag		0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-5 103	-2 880
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-22 176	-22 657

FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld	18	-1 473	-1 485
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 473	-1 485

UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0
		0	0

Årets kassaflöde		-17 218	6 311
Likvida medel vid årets början		110 388	104 077
Likvida medel vid årets slut		93 170	110 388

*) Specifikation av ej likviditetspåverkande poster			
Justering för av- och nedskrivningar		12 488	11 270
Justering för reavinst/förlust		0	587
Justering avsatt till pensioner		71	1 018
Justering för övriga avsättningar		-132	-132
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur		115	115
Lösen av pensionsavsättning 2019 (engångspremier)		-2 933	
Lösen av digitalisering EDP		-421	
Placering av kompetensutveckling Kommunal		-264	
Justering för övriga ej likv.påverkande poster		0	0
		8 924	12 858

Noter

	2019-12-31	2018-12-31
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Specifikation över verksamhetens intäkter:		
Nämndrelaterade intäkter	142 201	140 363
Avgår interna intäkter	-54 478	-49 692
Summa verksamhetens intäkter	87 723	90 671

Not 2 Verksamhetens kostnader		
Specifikation över verksamhetens kostnader:		
Nämndrelaterade kostnader	416 983	399 678
Personalförsäkring och pensionering	6 507	6 595
Avgår kalkylerade kapitalkostnader	-15 425	-14 606
interna kostnader	-54 478	-49 692
Summa verksamhetens kostnader	353 586	341 976

Not 3 Avskrivningar		
Avskrivningarna utgörs av planenliga avskrivningar. De beräknas på anläggningarnas anskaffningsvärden.		
Avskrivningar		
Immateriella anläggningstillgångar	0	0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9 926	8 980
Maskiner och inventarier	2 562	2 290
Summa avskrivningar	12 488	11 270

Not 4 Skatteintäkter		
Preliminära skatteintäkter	204 084	198 301
Preliminär avräkning 2019, korrigering	-1 896	-654
Preliminär avräkning 2018, korrigering	105	-270
slutavräkning 2018, korrigering	0	0
slutavräkning 2017, korrigering	0	0
Summa skatteintäkter	202 292	197 377

Avräkningsbelopp per invånare		
Preliminär avräkning 2019 (2018)	-430	-61
Slutavräkning 2018 (2017)	24	-147

	2019-12-31	2018-12-31
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	53 158	51 963
Kostnadsutjämning	12 657	14 173
Utgjänningsavgift LSS	-6 637	-5 955
Strukturbidrag	1 746	1 751
Regleringsavgift	3 097	695
Fastighetsavgift	10 269	10 258
Generellt flyktingbidrag	2 709	6 297
Ersättning höjda sociala avgifter	0	0
Summa	76 999	79 182

Not 6 Finansiella intäkter		
Räntor medelsplacering	146	159
Utdelning fonder	103	100
Övriga ränteintäkter	42	108
Orealiserat resultat finansiella anläggningstillgångar	5 000	
Summa finansiella intäkter	5 291	367

Not 7 Finansiella kostnader		
Indexuppräkning Citybanan	0	0
Räntor på lån	445	440
Övriga räntekostnader*	71	6
Räntor på pensionsskulden	188	128
Reaförlust på finansiella anläggningstillgångar	0	0
Förvaltningsavgifter	68	223
Summa finansiella kostnader	773	797
*Varav engångs räntebetalning kommunal kompetensutveckling	65	

Not 8 Immateriella anläggningstillgångar		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	433	433
Nyanskaffningar	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Summa	433	433
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-433	-433
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	0	0
Summa	-433	-433
Sammanlagt värde	0	0

	2019-12-31	2018-12-31
Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	348 299	334 290
Nyanskaffningar	16 260	12 933
Avyttringar och utrangeringar	0	-2 951
Omklassificeringar	0	4 027
Summa	364 559	348 299
Rättelse: Felaktiga belopp beträffande ackumulerade anskaffningsvärden har redovisats under en följd av år. För att komma tillrätta med problemet och redovisa korrekta värden framåt i tiden har 2018 års IB justerats ned med 18 141 tkr.		
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-165 435	-158 845
Avyttringar och utrangeringar	0	2 389
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-9 925	-8 979
Summa	-175 360	-165 435
Rättelse: Felaktiga belopp beträffande ackumulerade avskrivningar har redovisats under en följd av år. För att komma tillrätta med problemet och redovisa korrekta värden framåt i tiden har 2018 års IB justerats ned med 18 141 tkr.		
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-1 208	-1 208
Årets nedskrivningar	0	0
Summa	-1 208	-1 208
Sammanlagt värde	187 991	181 656
Varav mark		
Ackumulerade anskaffningsvärden	4 776	4 776
Not 10 Maskiner och inventarier		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	65 504	62 747
Nyanskaffningar	813	6 844
Avyttringar och utrangeringar	0	-60
Omklassificeringar	0	-4 027
Summa	66 317	65 504
Rättelse: Felaktiga belopp beträffande ackumulerade anskaffningsvärden har redovisats under en följd av år. För att komma tillrätta med problemet och redovisa korrekta värden framåt i tiden har 2018 års IB justerats upp med 7 150 tkr.		
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-48 380	-46 125
Avyttringar och utrangeringar	0	34
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-2 562	-2 289
Summa	-50 942	-48 380
Rättelse: Felaktiga belopp beträffande ackumulerade avskrivningar har redovisats under en följd av år. För att komma tillrätta med problemet och redovisa korrekta värden framåt i tiden har 2018 års IB justerats upp med 7 150 tkr.		

	2019-12-31	2018-12-31
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
	0	0
Sammanlagt värde	15 375	17 124

Not 11 Andra långfristiga värdepappersinnehav

KPA Etisk Bland 2	28 688	14 339
Penningmarknadsfond	11 163	9 335
Rändefond Pension	9 262	9 566
KPA Etisk Bland 2 (kompetensutveckling Kommunal)	264	0
Sammanlagt värde	49 377	33 239

Beroende på ny redovisningsprincip beslutad av RKR värderas från och med 2019 långfristiga värdepapper till marknadsvärde.

Not 12 Aktier och andelar

Svenska Kommunaktiebolaget	1	1
Kommuninvest ekonomisk förening	3134	3134
Kommuninvest förlagslån	700	700
Förenade Småkommuners Försäkringsbolag	2 300	2 300
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	300	300
Inera	42	42
Västmanlands läns företagsförening	1	1
Grundfond Stiftelsen Skog och Trä	1	1
Bergslagskraft	10	10
Summa	6 489	6 489

Not 13 långfristig fordringar

Vid årets början	0	0
Utlåning under året	1 048	1 048
Sammanlagt värde	1 048	1 048

Not 14 Bidrag till statlig infrastruktur

Medfinansiering citybanan	2 884	2 884
	-808	-692
Utgående värde	2 076	2 192

Not 15 Fordringar

Förutbetalda kostnader	375	1 598
Upplupna intäkter	5 739	6 546
Kundfordringar	3 819	3 872
Moms	2 359	1 874
Övriga kortfristiga fordringar	7 486	6 168
Summa	19 778	20 058

	2019-12-31	2018-12-31
Not 16 Eget kapital		
Eget kapital uppgår till 266 642 tkr 20191231		
Ingående balans	253 768	240 214
Årets resultat	5 458	13 554
Orealiserad värdeökning tom. 2018	10 770	0
Lösen av öronmärkt eget kapital	-3 354	0
Utgående balans	266 642	253 768
Varav:		
Resultatutjämningsfond	13 051	13 051
Orealiserad värdeökning tom. 2018	10 770	0
Öronmärkning pension	10 266	9 799
Öronmärkning utvecklingsmedel	6 240	3 319
Öronmärkning digitalisering	3 579	1 000
Övrigt eget kapital	217 278	213 045
Årets resultat	5 458	13 554

Not 17, Avsättning för pensioner		
I balansräkning har upptagits 7 630 tkr i avsättning till pensioner. Skulden har beräknats av KPA.		
Aktualiseringsgrad 95%. Pensionsskulden består av:		
Pensionsskuld 1998 - 2018-12-31	3 862	3 991
Löneskatt (24,26%)	937	968
Pensionsskuld NVU 1998-2018	2 831	2 600
Summa pensionsskuld	7 630	7 559
Ingående avsättning	7 559	6 541
Nyintjänad pension	112	673
Ränte- och basbeloppsuppräknig	127	90
Årets utbetalningar	-293	-240
Förändring av löneskatt	-31	146
Sänkning av diskonteringsräntan	0	0
Slutbetalning FÅP	0	0
Arbetstagare som pensionerats	0	0
Nya efterlevandepensioner	90	224
Övrigt	-165	-145
Förändring pensionsavsättning NVU	231	270
Utgående avsättning	7 630	7 559
Överskottsfond hos KPA	657	725

	2019-12-31	2018-12-31
Not 18 Långfristiga skulder		
Kommuninvest	39 743	41 215
Investeringsbidrag Folkhögskola	1 700	1 700
Investeringsbidrag Vattenhjul	511	597
Anpassningsbidrag Folkhögskolan	1 009	1 056
Summa långfristiga skulder	42 963	44 568

Not 19 Kortfristiga skulder		
Kortfristig del av långfristig skuld, ett års amort.	1 510	1 510
Leverantörsskulder	9 333	11 225
Personalens skatter och avgifter		
Personalens källskatt	3 211	3 181
Arbetsgivaravg.	3 735	3 692
Semesterlöneskuld	10 192	10 656
Förutbetalda intäkter	8 662	12 105
Övriga kortfristiga skulder		
Skatteskuld	1 357	413
Augusta Schwans donation	136	136
Hernfrid Barks kulturstip	136	136
Bröderna Rahms trivselfond	172	172
Komp utv fond Kommunal	264	199
Övriga kortfristiga skulder	1 939	793
Utvecklingsmedel	1 102	1 102
VA-fond	243	1 402
Upplupna kostnader	8 111	11 844
Upplupen pensionskostnad	7 661	7 282
Mervärdesskatt	304	451
Summa kortfristiga skulder	58 069	66 300

Not 20 Övriga ansvarsförbindelser		
Vafab miljö	10 188	10 188
SBAB	28	28
Boverket	0	0
Summa övriga ansvarsförbindelser	10 215	10 215

Skinnskattebergs kommun har sedan maj 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 290 kommuner som per 2019-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i kommuninvest ekonomisk förening.

	2019-12-31	2018-12-31
--	------------	------------

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Skinnskattebergs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460 925 942 275 kronor och totala tillgångar till 460 364 563 304 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 74 299 429 kronor och andelen av de av de totala tillgångarna uppgick till 71 219 340 kronor .

Not: Särredovisning

Kostnader redovisningsrevision

Kostnader för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2019.

Sakkunnigt biträde, granskning av delårsrapport och årsredovisning 2019: 70 000 kr.

Förtroendevalda revisorer, sammanträdesarvoden i samband granskning av delårsrapport och årsredovisning 2019: 12 200 kr.

Leasingkostnader 2019

Fordon	1 671	1 350
Larm	404	619
Övrig leasing, kopiatorer, maskiner m m	702	360
Summa	2 777	2 450

Skinnskattebergs kommun har för avsikt att under 2020 upprätta en förteckning över samtliga leasingobjekt. I och med detta så kommer det att bli möjligt att framgent lämna upplysningar om framtida leasingavgifter fördelade på olika förfallotidpunkter.

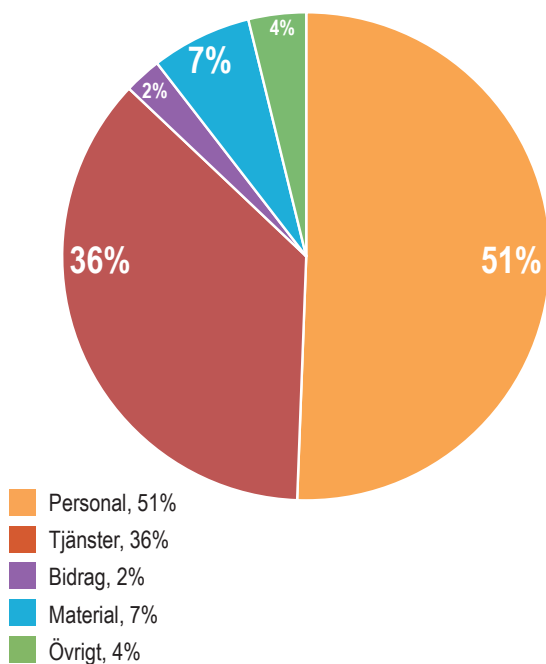
Redovisning VA	Jan 2019-Dec 2019
Intäkter	
VA-avgifter	-13996,4
Ersättning interna tjänster	-111,8
Övriga avgifter	-325,0
Hyrer	-58,3
Summa intäkter	-14 491,5
Kostnader	
Personal inkl PO-pålägg	3 248,4
Material	1 501,5
Tjänster	459,9
Övriga tjänster	5 220,8
Entreprenader	1 804,0
Försäkring & förlust fordringar mm	103,7
Avskrivningar	2 471,3
Internränta	750,7
Summa kostnader	15 560,3
Resultat	1 068,8

Verksamhetsberättelsen avseende VA-verksamheten finns på kommunens hemsida under ekonomi/redovisning 2019.

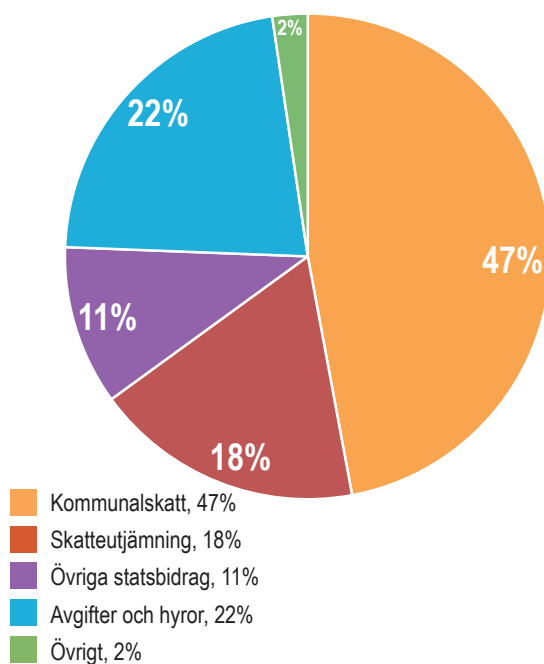
Driftsredovisning

Belopp i tkr	Bokslut 2018	Kostnader		Bokslut 2018	Intäkter		Avvikelse mot budget
		Budget 2019	Bokslut 2019		Budget 2019	Bokslut 2019	
Kommunstyrelsen							
Kommunledning	42 964	51 028	51 425	768	1 003	1 268	-132
Sektor Kultur och Fritid	12 101	11 909	14 275	1 070	353	2 770	51
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	7 592	7 509	7 507	1 294	750	765	16
Sektor Näringsl. & Utveckl. (t.o.m. 2018)	6 421			820			
Sektor Teknik och service	86 450	98 259	97 801	76 364	82 144	82 548	862
Sektor Barn och utbildning	99 996	95 211	102 706	13 370	5 959	15 490	2 036
Sektor Vård och omsorg	139 338	118 815	138 144	45 081	25 600	38 173	-6 756
Kommunstyrelsen totalt	394 863	382 731	411 858	138 767	115 809	141 012	-3 923
Miljö- och Byggnadsnämnd	3 478	3 889	3 900	1 465	865	1 060	184
Revision	454	585	440	0	0	0	145
Valnämnd	305	495	309	115	160	128	155
Överförmyndaren	578	1 378	477	16	500	0	401
Summa	399 678	389 078	416 983	140 363	117 334	142 201	-3 038

Kostnadsstruktur (%)



Intäktsstruktur (%)



Redovisning Bostäder	Jan 2019-Dec 2019
Intäkter	
Bostadshyror	-12 916,8
Lokalhyror	-95,3
Återvunna kundfordringar	-31,3
Övriga intäkter	-5,1
Summa intäkter	-13 048,5
Kostnader	
Inköp anläggningstillgångar och materiel	497,5
Lokal- och bostadshyror	
Outhyrda bostäder	1 770,7
Övriga lokal- och bostadshyror	1,1
Fastighetskostnader	
Städ- och renhållningstjänster	2 416,5
Reparation och underhåll av fastigheter	1 111,6
Husbyggnadsanläggning och reparation entreprenad	48,6
Fastighetsskatt	108,9
Förbrukningskostnader	
Bränsle, Energi och vatten	3 946,3
Övriga förbrukningskostnader	92,7
Övriga verksamhetskostnader	
Försäkringar	192,1
Kundförluster	
Energibesparing, Eneas energy AB	
Skatter och avgifter	780,4
Avskrivningar	1 458,5
Internränta	448,0
Övriga kostnader	275,1
Summa kostnader	13 148,0
Resultat	99,5

Investeringsredovisning

	Budget 2019	Redovis. Jan-Dec	Avvik. helår	Beslut om ändringar mot ursprungsbudget
SEKTOR KULTUR OCH FRITID				
Tyst avd biblioteket	25	25	0	
Kulturmunken, skyltning samt Lienshyttans masugn	120	0	120	
Kulturskola förnyelse ins/inv	70	77	-7	
Borntorpet förråd	30	39	-9	
Utegym	250	247	3	
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING				
Förskolan				
Möbler allmän upprustning	100	73	27	
Skolan				
Möbler allmän upprustning	50	74	-24	
SEKTOR VÅRD OCH OMSORG				
Maskiner till alltjänst	100	90	10	
Inventarier administration vård och omsorg	50	0	50	
Inventarier äldreomsorgen	100	95	5	
Inventarier LSS-boende	100	13	87	
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE				
Mark brandstation	300	2	298	
Projektering brandstation	1 113	32	1 081	1413 tkr överflyttat från 2018. Enl KS Dnr 2019-246-042
Datautrustning	300	63	237	
Inkoppling Fiber	1 280	75	1 205	Medel omfördelat enligt KS Dnr 2019-247-042
Samförläggning Fiber	600	173	427	Medel omfördelat enligt KS Dnr 2019-247-042
ALLMÄNNA ARBETEN				
Komplettering och utbyte vägbelysning	200	200	0	
Belysningsstolpar	1 300	1 237	63	Medel omfördelat enligt KS Dnr 2019-247-042
Inköp städmaskiner	30	39	-9	
CENTRALKÖK				

	Budget 2019	Redovis. Jan-Dec	Avvik. helår	Beslut om ändringar mot ursprungsbudget
Utbyte köksutrustning	300	289	11	
FÖRVALTNINGSFASTIGHETER				
Sporthallsgov	1 700	1 703	-3	Medel omfördelat enligt KS Dnr 2019-247-042
Kök Klockarbergsskolan	1 500	213	1 287	
Upprustning av förvaltningsfastigheter	6 570	4 449	2 121	Medel omfördelat enligt KS Dnr 2019-247-042
Delsumma skattefinansierade investeringar	16 188	9 208	6 980	
BOSTÄDER				
V Parkgatan 3 - värmecentral	1 200	1 276	-76	Medel omfördelat enligt KS Dnr 2019-247-042
Projektering och byggnation ny miljövänligt bostadshus	15 000	66	14 934	
Upprustning av bostadsfastigheter	3 000	2 392	608	Medel omfördelat enligt KS Dnr 2019-247-042
VA				
Reinvesteringar VA	20 827	4 131	16 696	10827 tkr överflyttat från 2018. Enl KS Dnr 2019-246-042
Delsumma avgifts och taxefinansierade investeringar	40 027	7 865	32 162	
Summa investeringar	56 215	17 073	39 142	

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning, och följer i allt väsentligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Förändrade redovisningsprinciper

Från och med 1 januari 2019 trädde en ny lagstiftning i kraft för kommunal redovisning, Lag (218:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Skinnskattebergs kommun har anpassat sin bokföring och redovisning efter denna lag. Särskilt placerade medel har rättats och värderas enligt lag till marknadsvärdet.

God redovisningssed och rättvisande bild

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär: Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har tagits upp till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärde.

Sammanställda räkenskaper

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag där kommunen har minst 20% inflytande eller omsättningen är minst 5 % av kommunens skatter och bidrag, enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper. Ett kommunalt koncernföretag är en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier en kommun har ett varaktigt betydande inflytande. Kommunen har gjort bedömningen att sammanställda räkenskaper ej ska tas fram.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster visas i not till resultaträkningen och/eller kassaflödesrapport. Som jämförelsestörande poster betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 2 mnkr.

Intäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Kostnader

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. På tillgångar som mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. De avskrivningstider som tillämpas i kommunen är 3-50 år.

Nyttjandeperioden för varje investeringsprojekt bedöms tillsammans med verksamheten innan projektet påbörjas. I en del investeringar ingår olika komponenter med olika avskrivningstider. På nya anläggningsobjekt tillämpas komponentredovisning. Förvaltningen har tagit fram riktlinjer för komponentredovisning. Avskrivning utförs som löpande rutin vid varje periodslut.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt basbelopp.

Anläggningstillgångar

Investeringsbidrag och anläggningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas som en långfristig skuld och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. I enlighet med RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Enligt 9 kap 9 § LKBR framgår att en upplysning ska lämnas om bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för varje post som tas upp som materiell anläggningstillgång.

Avsättningar

Citybanan baseras på kostnadsfördelning från år 2008 mellan kommunernas i länet och regionen. Avsättningen indexuppräknas varje år.

Omsättningstillgångar

Kommunens pensionsmedel placerade i fonder är klassificerade som omsättningstillgång enligt RKR 20. Portföljens förvaltning regleras i av fullmäktige antagen policy. Samtliga placeringsmedel är värderade till marknadsvärdet.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19. Skinnskattebergs kommun har inte några visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension.

Skuld för överuttag från VA-kollektiv

Kommunens VA-verksamhet ska enligt 30§ Lag om allmänna vattentjänster tillämpa självkostnadsprincipen vilket innebär att intäkter maximalt ska redovisas motsvarande för verksamhetens nödvändiga kostnader. Om VA-taxekollektivet under räkenskapsåret faktureras mer än de nödvändiga kostnaderna uppstår ett "överuttag". Ett överuttag kan periodiseras för att möta framtida nyinvesteringar eller återbetalas till VA-taxekollektivet. Kommunen, i enlighet med sin beslutade investeringsplan, står inför stora investeringar i VA-anläggningar.

Ord och begrepp

Anläggningstillgångar: Tillgångar avsedda för stadigvarande innehav såsom byggnader och inventarier

Avskrivning: Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens ekonomiska livslängd.

Avsättning: En förpliktelse som på balansdagen är säker eller sannolik men, till skillnad från skuld, är osäker till belopp eller till när den ska infrias.

Balansräkning: Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstidpunkten uppdelad på tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder.

Drifts- och investeringsredovisning: Visar utfallet i förhållande till budgeten på olika ansvars- och verksamhetsområden.

Eget kapital: Skillnaden mellan tillgångar och skulder/avsättningar, dvs kommunens förmögenhet.

Finansiella intäkter: Intäkter som kommer från placerade medel, t ex ränta på bankkonto och intäkter från pensionsförvaltning.

Finansiella kostnader: Består främst av kostnader som kommer från upplåning och kostnader i pensionsförvaltningen.

Finansnetto: Finansiella intäkter minus finansiella kostnader

Kapitalkostnader: Samlingsbegrepp för avskrivning och intern ränta.

Kassaflödesanalys: Beskriver hur kommunen fått in pengar under året och hur de har använts, uppdelat på löpande verksamhet, investering, finansiering och förändring av rörelsekapital.

Kassalikviditet: (Kortfristiga fordringar + kassa och bank) / kortfristiga skulder

Kortfristig fordran/skuld: Fordringar och skulder som förfaller inom ett år efter bokslutsdagen.

Likvida medel: Kontanter eller tillgångar som kan omsättas direkt t ex banktillgångar.

Långfristig fordran/skuld: Fordringar och skulder som förfaller till betalning senare än ett år från bokslutsdagen.

Nettokostnader: Driftskostnader inklusive avskrivningar med avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

Nettokostnadsandel: Löpande kostnader i % av skatteintäkter samt kommunalekonomisk utjämning och statsbidrag.

Nettoinvesteringar: Investeringsutgifter med avdrag för investeringsbidrag.

Omsättningstillgångar: Tillgångar som på kort tid kan omsättas i likvida medel, såsom förråd, fordringar, kassa, bank.

Periodisering: Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Resultaträkning: Sammanfattning av intäkter och kostnader. Visar också årets förändring av det egna kapitlet.

Rörelsekapital: Den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter, dvs skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Sammanställd redovisning: Sammanställning av resultaträkningar och balansräkningar för kommunen och bolag med mera där kommunen har ett betydande inflytande. Ger en helhetsbild av det ekonomiska läget oavsett vilken form den kommunala verksamheten bedrivs i.

Självfinansieringsgrad av investeringar: (Resultat före extraordinära poster + avskrivningar) / investeringar

Soliditet: Visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med kommunens egna pengar och om det finns framtida betalningsförmåga. Beräknas genom att dividera eget kapital med summa tillgångar.

Revisionsberättelse

Revisorerna i Skinnskattebergs kommun

2020-05-07

Till

Kommunfullmäktige i Skinnskattebergs kommun

212000-2023

Revisionsberättelse för 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, såväl egna nämnder som gemensamma nämnder.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har under året granskat årsredovisning, delårsredovisning, träffat styrelsen samt genomfört en fördjupad granskning.

I Skinnskattebergs kommuns årsredovisning redovisas huvuddelen av målavstämningen under kommunstyrelsens verksamheter samt i miljö- och byggnadsnämndens verksamhetsberättelse. Presentationen av målavstämningen bör utvecklas och beskrivas på ett tydligare och mer informativt sätt. Kommunfullmäktiges beslut om mål för verksamheten bör sammanställas på ett överskådligt sätt. När det gäller verksamhetsmålen på kommunövergripande nivå uppger kommunen i förvaltningsberättelsen att det inte varit möjligt att göra en uppföljning till årsredovisningen.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Därutöver har kommunen har 35 övergripande verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Vi delar kommunens bedömning att dessa i huvudsak inte är möjliga att följa upp. Verksamhetsmålen är utformade på ett sätt som inte ger möjlighet att utvärdera alla målen årsvis. Kommunen har haft en genomsyn av verksamhetsmålen och måluppföljning förväntas ske inför nästkommande delårs- och årsbokslut.

Vi bedömer att den gemensamma lönenämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att lönenämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Grunder för revisorernas bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi bedömer att kommunen per 2019-12-31 lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att resultatet är förenligt med kommunens finansiella mål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med kommunens verksamhetsmål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

Revisorernas uttalande

Vi **riktar kritik** mot kommunstyrelsen med anledning av bristande styrning och måluppfyllelse.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Till revisionsberättelsen bifogas revisorernas rapporter från sakkunniga biträdet.

Skinnskattebergs kommun, den 7 maj 2020

Sara Pettersson Ruyter

Lennart Lidquist

Ylva Eriksson

Inger Fredin

Elisabet Hultberg

