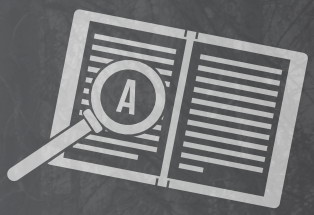
Skinnskattebergs kommun

Kulturriket i Bergslagen

Årsredovisning 2021

Dnr KS 2022-212-040

Antagen av Kommunfullmäktige 2022-05-16



Innehållsförteckning

2.	**Kommunstyrelsens ordförande har ordet**	**3**
2.1	Samverkan och öppenhet	**3**
3.	**Förvaltningsberättelse Skinnskattebergs kommun**	
3.1	Förvaltningsberättelse	**4**
3.2	Översikt över verksamhetens utveckling	**4**
3.3	Den kommunala koncernen	**5**
3.4	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	**8**
3.5	Händelser av väsentlig betydelse	**13**
3.6	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	**14**
3.7	God ekonomisk hushållning	**15**
3.8	Balanskravsresultat	**26**
3.9	Väsentliga personalförhållanden	**28**
3.10	Förväntad utveckling	**34**
4.	**Resultaträkning**	**35**
5.	**Balansräkning**	**36**
6.	**Kassaflödesanalys**	**38**
7.	**Noter**	**39**
8.	**Driftredovisning**	**52**
8.1	VA-särredovisning	**52**
9.	**Investeringsredovisning**	**53**

2. Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Samverkan och öppenhet
En tillbakablick över 2021 handlar även detta år om pandemins påverkan på kommunens verksamheter. Alla anställda har på olika sätt varit involverade i att hindra smittspridning, att skydda framför allt våra äldre och sköra invånare. Engagemanget har varit stort och en extra tanke går till alla dom som dagligen burit skyddsutrustning på sig på jobbet. Jag vill åter igen rikta ett innerligt tack till alla anställda som gör skillnad i vår kommun och för våra kommuninvånare.

Alla människor vill må bra och det är viktigt att samhället ger förutsättningar att må så bra som möjligt. Förutom bra mat, hygien, miljön, trygghet och ekonomi så behöver vi människor finnas i ett sammanhang. Att vi får känna oss behövda, känna gemenskap och samhörighet. Vi behöver bli sedda. Är detta då en självklarhet? Nej, i synnerhet inte under pandemitider. Just därför är det så viktigt att vi alla har en insikt och förståelse för våra roller i ett samhälle, våra arbetsroller men även privat. Ett samhälle skulle aldrig fungera om vi inte hade alla frivilliginsatser, föreningar, näringsliv, offentliga och civilsamhället som bidrar, och det fina är att vi alla behövs. Trots det, vill jag påstå att alldeles för många sitter i ensamhet och har inte, av olika anledningar, hittat det sammanhang där hen kan verka och må bättre i.

Låt oss tillsammans hjälpas åt att bjuda in en medmänniska eller två till någon av alla kommunens aktiviteter under 2022. Möten gör skillnad! Den psykiska ohälsan växer i Sverige. Så även i vår kommun.

Jag vill även här rikta ett varmt tack till alla som är med och bidrar till ett medmänskligt samhälle.

I detta bokslut kommer du att kunna läsa om vad de olika verksamheterna har kostat. Man kan jämföra kommunernas kostnader i ett nationellt system som heter www.kolada.se. Vi som kommun behöver bli bättre på att lyfta in våra egna mått så att vi kan jämföra oss med andra motsvarande kommuners verksamheter. Vi behöver hela tiden vara självrannsakande och fråga oss om vi gör det vi ska, till rätt pris och tillräckligt bra? När det görs kommer stolthet och tillit på köpet. I ett samhälle där tilliten är stor, där är också tryggheten och trivseln större.

Jag vill se Skinnskatteberg fortsätta växa vad gäller verksamhetsutveckling, individuell utveckling och kunskapsutveckling. Det gör oss till ett starkare samhälle, där vi vill bo, verka och växa som kommun. 2021 blev första året på många då vi ökat invånare, vi hoppas på trendbrott.

Ett stort och varmt tack till alla invånare, anställda, näringsliv, föreningsliv och andra!

Tillsammans tar vi oss an utmaningar och delar glädjeämnen på bästa sätt.

3. Förvaltningsberättelse

3.1 Förvaltningsberättelsen

Denna förvaltningsberättelse syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Skinnskatteberg kommuns verksamhet år 2021 i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

3.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Skinnskattebergs invånarantal har de senaste åren minskat, men år 2021 har den trenden brutits då invånarantalet har ökat med 5 personer, detta har främst drivits av ett positivt flyttningsnetto. Nettokostnaderna har ökat genom åren i jämförelse med skatteintäkter och generella bidrag. Detta har varit en trend de senaste åren. För året drivs dels av en pensionskostnad för NVU som uppstod i samband med avvecklandet, dels av att kommunens personalkostnader har ökat vilket kan ses att antal anställda har ökat där sektor Kultur & fritid, sektor Teknik & service och sektor Vård & omsorg har stått för de största personalökningarna. Soliditeten har blivit bättre under de senaste åren främst på grund av att lån har betalats av. Soliditeten förväntas minska framöver eftersom större investeringar planeras in i budget år 2022 som enligt plan ska finansieras via lån.

Nyckeltal	2017	2018	2019	2020	2021
Antal innevånare den 31/12	4 431	4 420	4 395	4 366	4 371
Kommunal skattesats	22,51	22,51	22,51	22,46	22,46
Nettokostnadernas andel av skatte-intäkter och gen. statsbidrag i %	96,1	94,9	99,7	100,9	101,2
Årets resultat i rel. till omsättning(bruttodrift)	2,8	4,0	1,5	- 0,4	0,6
Personalkostnad i % av bruttokostnad	58,5	60,5	60,7	62,2	61,0
Tot. Utbildningskostnad i % av personalkostnad	0,7	0,6	0,9	0,3	0,3
Investeringar i % av bruttokostnad	3,6	5,8	4,8	5,2	8,2
Lokalkostnader i % av bruttokostnad	7,7	8,0	7,8	7,6	7,5
Nettokostnad per innevånare	57 233	59 406	63 334	66 686	69 355
Skatteintäkter och generella bidrag per innevånare	59 559	62 570	63 547	66 080	68 545
Anläggningstillgångar kr per invånare	52 147	54 694	59 704	61 264	53 502
Omsättningstillgång kr per innevånare	27 578	29 513	25 675	22 826	29 438
Totala tillgångar per innevånare	79 725	84 207	85 379	84 090	82 940
Låneskuld per innevånare	9 977	9 666	9 386	7 371	6 616
Låneskuld i % av anl.tillgångar	19,1	17,7	15,7	12,0	12,4
Soliditet (ek/tot.kap)	68,0	68,2	71,1	71,8	73,3
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (ek/tot.kap)	33,8	37,9	43,5	44,8	46,4
Långfristig låneskuld (Kommuninvest)	44 210	42 725	41 253	32 180	28 920
Antal anställda	279	281	295	302	316

Tabell 1: Nyckeltal - fem år i sammandrag

3.3 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 %.

Norra Västmanlands Utbildningsförbund
NVU, NVU, bildades 1997 av kommunerna Fagersta, Norberg och Skinnskatteberg. Under 2019 valde Fagersta kommun att säga upp samverkansavtalet och begära upplösning av förbundet. Detta föranleder ett antal utmaningar och konsekvenser för Skinnskattebergs kommun. Under våren 2020 arbetade kommuncheferna fram ett upplösningsavtal som medlemskommunerna gemensamt ska besluta om. Kommunfullmäktige beslutade 2020-10-19 att godkänna förslag till upplösningsavtal och 2021-06-07 beslutade Kommunfullmäktige att direktionen i NVU fick i uppdrag att i enlighet med upplösningsavtalet genomföra en likvidation av förbundet. Direktionen ska senaste den 30 april 2022 överlämna en slutredovisning per den 31 december 2021. NVU:s verksamheter gick den 1 juli i över till Fagersta Kommun, men NVU:s direktion kvarstår som politisk organisation fram till årsskiftet 2021. Det har från förvaltningens håll arbetats intensivt under våren för att säkerställa framtida gymnasieverksamhet för kommunens invånare, detta bland annat genom att söka och upprätta samverkansavtal med närliggande kommuner samt en organisation som kan hantera detta.

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 bland annat finskt förvaltningsområde.

Företag	Ägarandel	Belopp (tkr)	Kommentar
Svenska Kommunaktiebolaget		1	
Kommuninvest ekonomisk förening		3 577	Kommunens upplåning 294 kommuner delägare
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,29%	300	Kommunens försäkringsbolag. 69 kommuner är delägare
Inera AB		43	Koordinerar och utvecklar digitala tjänster i samverkan med regioner och kommuner. Ägare är SKR Företag AB, 288 kommuner och 21 regioner.
Västmanlands läns allmännaföretagarförening		1	40 andelar á 25 kr
Grundfond Stiftelsen Skog och Trä		1	
Bergslagskraft		10	

Tabell 2: Aktier och andelar i kommunala bolag

Kommunala förvaltningarna
Under år 2021 har det skett förändringar avseende kommunens chefer. I början av året var kommunchefen sjukskriven varav en tillförordnad kommunchef fanns på plats under första delen av året, men slutade sedan när kommunchefen kom tillbaka i arbete. Kommunchefen avslutade sedan sin anställning i juni 2021 och ytterligare en tillförordnad kommunchef tillträdde under rekryterings-processen av en kommunchef. Under hösten 2021 har det därför pågått en rekrytering av ny kommunchef och den nya kommunchefen tillträdde den 14 februari år 2022.

Sektorchef för Barn och utbildning avslutade sin anställning i maj 2021 och en ersättare började i december 2021 efter ha haft en tillförordnad chef under året.

Teknik och service har under året genomfört förändring genom att tjänsten VA-chef och Fastighetschef har slagits ihop till en tjänst efter att nuvarande chefer slutat. Rekryteringen av den nya tjänsten skedde under hösten 2021 och tjänsten blev tillsatt i december 2021.

En mindre organisationsförändring gjordes under året även på ekonomiavdelningen, då upphandlar funktionen och controller inom sektor Teknik och Service nu inkluderas på avdelningen. Dessa ändringar genomfördes för att få en mer enhetlighet och effektivitet på likartade funktioner

Tidigare har Skinnskattebergs kommun använts andra kommuner för korttidsboende för LSS, men under året har Skinnskattebergs kommun öppnat en egen LSS-korttidsverksamhet.

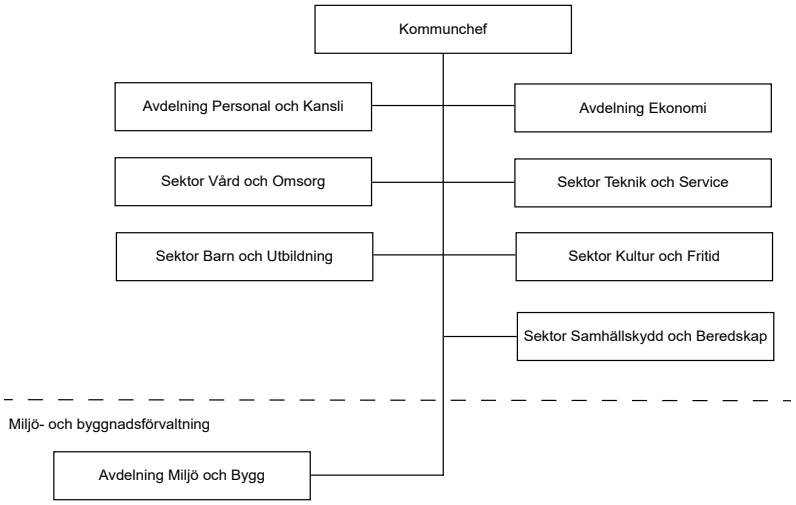
Skinnskattebergs kommun är en politiskt styrd organisation. Efter valet 2018 styrs kommunen av Socialdemokraterna, ett s.k. minoritetsstyre. Mandatfördelning enligt tabell och Politisk organisation enligt figur nedan.

Under året har Klaus Jesse (S) entledigats från uppdraget som ordförande i Miljö- och byggnadsnämnden och istället tagit över som ordförande för Kommunfullmäktige istället för Aneth Arvidsson (S). Anders Jacobsson (S) ersatte Klaus Jesse (S) som ordförande i Miljö- och byggnadsnämnden och Pernilla Danielsson (M) blev vald som vice ordförande i Miljö- och byggnadsnämnen.

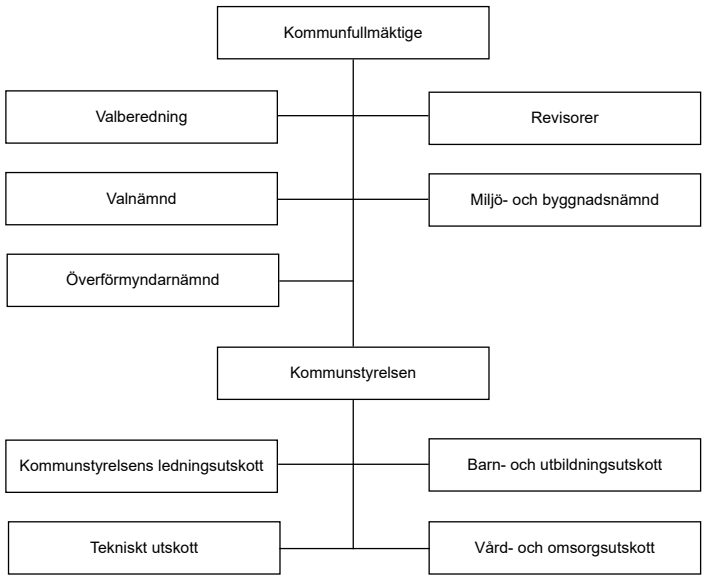
Parti	Mandat
Moderaterna	2
Centerpartiet	2
Liberalerna	7
Arbetarpartiet-Socialdemokraterna	12
Vänsterpartiet	2
Svergiedemokraterna	6
Summa Mandat	**31**

Tabell 3: Mandatfördelning i Skinnskattebergs kommun 2018- 2022

Figur 1: Kommunstyrelseförvaltning



Figur 2: Politisk organisation



3.4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

En prognos gjord av Finansdepartementet 2021-12-22 har Sverige i BNP år 2020 snabbt återhämtat sig. Arbetslösheten förväntas falla från 8,9 % år 2021, till 7,7 % år 2022 och därefter år 2023 falla ytterligare till 7,0 % år 2023.

Trots denna snabba återhämtning visar SKR:s prognos i Ekonomirapporten oktober 2021 att totala ökningen för BNP mellan 2019 och 2021 är 1,5 %, vilket är mycket lågt historiskt. I rapporten konstaterar även SKR att antalet arbetade timmar inte har återhämtat sig Sverige än utan att Sverige fortfarande befinner sig i en lågkonjunktur. SKR bedömer dock i Cirkulär 21:49 att det kommer ske en kraftig ökning av antalet arbetade timmar år 2022 och tror i Ekonomirapporten i oktober att arbetsmarknaden kommer att återgå till normal konjunktur i mars år 2023.

Befolkningsutveckling

Skinnskattebergs kommuns befolkning har ökat med 5 personer det senaste året och befolkningen uppgår till 4371 personer 2021-12-31. Befolkningen ökade fram till och med år 2015, men har minskat fram tills i år då ett trendbrott skett.

Befolkningsförändringar

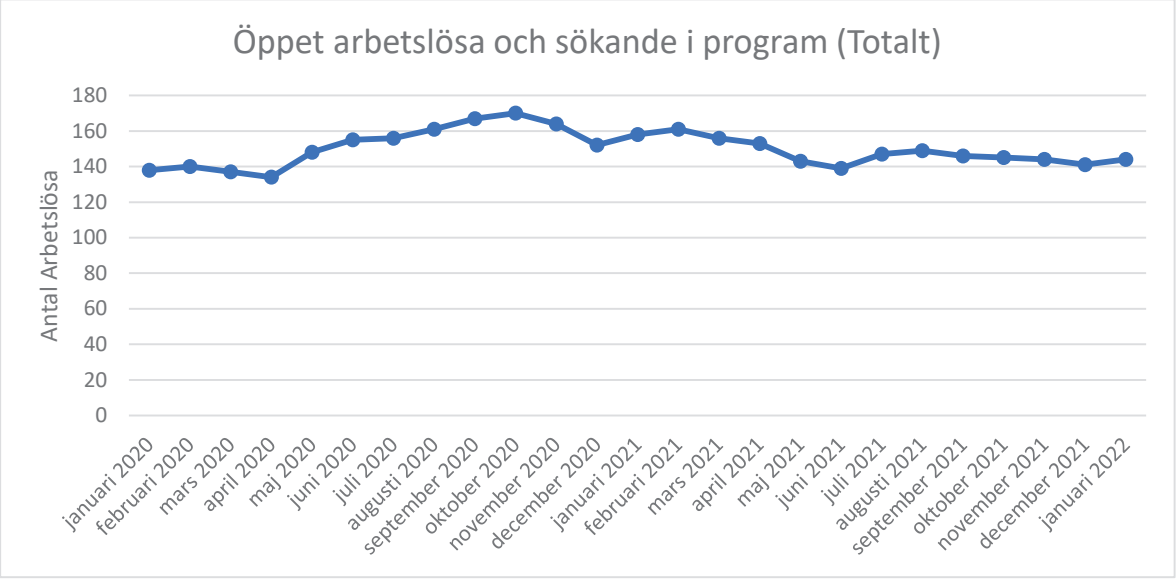
Antalet invånare har ökat det senaste året. Ökningen beror på ett positivt inflyttningsnetto på 20 personer.

År	2019	2020	2021
Födda	38	34	25
Döda	70	69	43
Inflyttade	333	352	302
Utflyttade	337	346	282
Justering	-	2	3
Folkmängd	4 393	4 366	4 371
Folkökning	- 36	- 27	5

Tabell 4: Befolkningsförändring

Arbetsmarknad

Andelen inskrivna arbetslösa på Arbetsförmedlingen i Skinnskattebergs kommun uppgick december 2021 till 7,4 % (7,8 % under år januari 2021). Andelen Arbetslösa i Sverige var 7,2% i december 2021 (8,8% december 2020) vilket visar på att Skinnskatteberg under året har gått från att ligga under snittet för Sverige till att ha en arbetslöshet över snittet (källa Arbetsförmedlningen). Senaste siffror förmedlade av Arbetsförmedlingen januari 2022 visar att det framför allt är dom yngre i Skinnskattebergs kommun som står utanför arbetsmarknaden då andelen inskrivna av ungdomar är 13,3%.



Figur 3: Antalet Öppet arbetslösa och sökande i program för Skinnskattebergs kommun för januari 2022, källa Arbetsförmedlingen

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. Under året har det skett många utvecklingar på IT- området. Vård och omsorg har under hösten implementerat ett nytt verksamhetssystem som bättre ska synkronisera med övriga system för att få en effektivare hantering. IT avdelningen har under året genomfört en övergång till flerfaktorsinloggning som ska öka säkerheten för kommunen och dess medarbetare. Kommunen har även genomfört ett arbete så att det nu går att erbjuda e-faktura för att få sin faktura som ett alternativ till post och e-post.

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 lokalinnehavet 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. Beredningen lämnade sin rapport till Kommunfullmäktige i juni 2020 och Kommunfullmäktige beslöt att överlämna ärendet till Kommunstyrelsen för hantering. Kommunstyrelsen beslutade 2020-09-29 att förvaltningen skulle färdigställa uppdraget som Kommunfullmäktige beslutat om. Detta gjordes klart under 2021 och bereddes i Kommunstyrelsen 15 februari 2022 där det beslutades om att ta fram en handlingsplan för kommunen.

Kommunfullmäktige har ambitionen att bygga nya bostäder och för 2021 fanns i investeringsbudgeten medel avsatta för ett bostadshus. Under våren 2020 tecknades ett avtal om en förstudie med SBO, Statens bostadsomvandling i syfte att se över möjligheter att i samverkan skapa nya bostadsmöjligheter. Förstudien blev fördyrad och Kommunstyrelsen beslutade 2020-11-24 att pausa SBO:s förstudie och ge förvaltningen ett utredningsuppdrag. Kommunstyrelsen beslutade 2021-06-15 att fortsätta förstudien. Förstudien avslutades under hösten 2021 och nu återstår att göra en upphandling för att se eventuell kostnad för åtgärden.

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 har kommunen satsat på ännu bättre samverkan med näringslivet och på att förbättra servicen och bemötandet. Kommunens näringslivssamordnare har utgjort ett stort stöd till flera näringsidkare under Covid -19 pandemin. Det har bland annat varit genom råd och hjälp med att söka statliga ”pandemi” bidrag, till omställning av verksamhet. Vidare har en tjänst med veckobrev för näringslivet tagits fram.

Det har också tagits fram branschmöten för lokala företagare där träffar med förvaltningsföreträdare och politik ingår. Kommunstyrelsen beslutade 2021-04-06 att införa en tillfällig avgiftsbefrielse för tillsynen enligt alkohollagen som ett stödpaket för utsatta branscher.

Covid-19
Covid-19 har fortsatt påverka kommunen som det gjort för hela Sverige. Liknande åtgärder som år 2020 har även vidtagits år 2021, exempelvis har det fortsatt varit mycket inköp av skyddsmaterial och hög sjukfrånvaro som framför allt belastat sektor Vård och omsorg. Skillnaden mot år 2020 är att ersättningsnivån för kostnader inte kommit i form av kostnadsersättning utan i form av andra bidrag indirekt kopplade till pandemin såsom statsbidrag för att främja ett hållbart arbetsliv inom vård och omsorg.

I perioder har även partiell distansundervisning skett inom sektor Barn och utbildning som inneburit hjälp med logistik från sektor Teknik och service. Hela kommunen har även fått ställa om många möten till digitalt och för att följa rekommendationer om att arbeta hemma för de som har möjlighet. Kommunfullmäktige, Kommunstyrelse och utskott har under året delvis varit digitala.

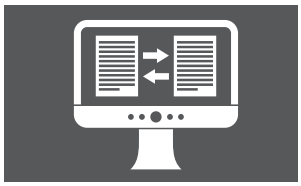
Hela kostnadseffekten av Covid-19 på kommunen är svår att bedöma då mycket olika faktorer spelar in. Som tidigare nämnts har kostnader för skyddsmaterial och sjuklönekostnader ökat. Dessutom har pandemin inneburit högre arbetsbelastning för många andra funktioner såsom kommunikation, samhällsskydd och beredskap samt näringsliv. Många aktiviteter som planerats har fått ställa om format eller flyttats fram för att kunna genomföras. Däremot så finns vissa kostnader som sjunkit såsom resekostnader och hotellkostnader.

Framöver blir frågan om detta är en trend som kommer att håll i sig genom att mer är på distans eller om det kommer att återgå till kostnadsnivå innan pandemin.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer
Omvärldsrisker
Skinnskattebergs kommun har en åldrande befolkning med en högre andel personer över 65 år än övriga kommuner i Västmanland. Detta innebär framöver en risk för ökat tryck på omsorgsverksamheten. Kommunen står därför inför stora utmaningar gällande bemanning inom äldreomsorgen, men också inom LSS och socialpsykiatrin. För att kunna möta detta framtida behov av personal behöver kommunen rikta in arbete på att få fler in i utbildning inom Vård och omsorgsarbetet.

Under året har riskerna för cyberattacker blivit mer påtaglig. I december 2021 utsattes kommuner i Sverige och säkerhetshål upptäcktes i mjukvara. CERT-SE som har uppgift att stödja samhället i arbetet med att hantera och förebygga IT-incidenter publicerade därför information hur attacker kunde förbyggas med anledning av attackerna. Skinnskattebergs kommun har varit tidiga på dessa attacker för att snabbt få ut information i verksamheten att vara extra viktigt. Arbete med att säkra upp säkerheten och gå igenom system pågår kontinuerligt.

Verksamhetsrisker
Utifrån Kompetensförsörjningsplanen i kommunen som framtogs så finns ett antal yrken i kommunen som definieras som bristyrken. Dessa bristyrken är bland annat Sjuksköterskor lärare och kockar. Under de närmaste fem åren är det också ett antal medarbetare som blir 65 år och därför måste ersättas. Det finns således en risk för kommunen att få rätt kompetens på personal vilket kommer innebära negativa effekter på kvaliteten. För att höja kompetensen med utbildad personal ser därför Skinnskattebergs kommun över möjligheten att kunna erbjuda distansstudier då det kan vara svårt att ta sig kollektivt från Skinnskatteberg till närliggande lärosäten.



Kommunen har idag ett stort fastighetsbestånd där ett överskott finns i jämförelse med den verksamhet som bedrivs. Kommunen har stor del av fastighetsbeståndet tomt vilket innebär stora underhålls- och driftskostnader för fastigheter som inte behövs. Kommunen har därför under hösten 2021 gjort en lokal-utredning för att se över hur fastigheterna i kommunens ägo kan användas på bästa sätt.

Finansiella risker
Kommunfullmäktige har beslutat om en placeringspolicy som anger ramar och riktlinjer för hur finansiell placeringsverksamhet inom kommunen skall bedrivas. Den avser i första hand likviditetsförvaltning, i andra hand långsiktiga placeringar såsom pensions-avsättning, amortering av lån med mera. Gällande finansiella risker är kommunen framför allt exponerad för; ränterisk, likviditetsrisk samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Den 31 december 2021 har kommunen 28,9 miljoner kronor i lån. Genomsnittlig kapital-bindningstid är 1,03 år och den genomsnittliga räntan är 1,07 %. Under de senaste åren har låneskulden minskat, men i budget för år 2022 är det antaget att mer än fördubbla låneskulden. Alla lån som kommunen har är bundna i 1–3 år och som kan ses ska alla lån förlängas eller betalas av inom kort vilket innebär en ökad ränterisk för kommunen. När kommunen dessutom ska ta mer lån under tiden ökar risken att den genomsnittliga räntan kommer att öka. En ökning på 1 % i ränta skulle innebära cirka 289 tusen kronor i ökad räntekostnad.

Enligt placeringspolicyn ska kommunen alltid ha tillfredställande betalningsberedskap. Likviditeten ska vara så låg som möjligt, men får inte understiga 10% av verksamhets-kostnaderna. För år 2021 innebär det att likviditeten inte får vara understiga 30,3 miljoner kronor. De senaste åren har lånen i kommunen minskat, men också kassan vilket skapat en ökad likviditetsrisk då kommunen har närmat sig lägstanivån på kassa och bank då kommunen 31 december 2021 hade Kassa och bank på 43,2 miljoner kronor.

Kommunen har i placeringspolicyn fastställt att placeringar klassificerade som ”mycket låg marknadsrisk” och som hanteras av bankmotpart som expertiskunskap är de enda som godkänns i policyn. Vidare fastslår policyn att alla placeringar ska göras i etiskt försvarbara fonder och instrument. Kommunen har idag medel placerade i tre fonder på Swedbank varav alla är klassificerade som etiskt försvarbara.

Pensionsförpliktelser
Kommunen har ett pensionsåtagande på 111,3 miljoner kronor (116,4 miljoner kronor år 2020).

För att möta kommande pensionsbetalningar har Skinnskattebergs kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringens marknadsvärde har under året stigit med 6,8 miljoner kronor och uppgick 2021-12-31 till 56,9 miljoner kronor. Denna placering är fördelad:

- 36,4 miljoner kronor i KPA Etisk Bland 2 (87 950,8771 andelar)
- 11,2 miljoner kronor i Obligation A (820 384,9519 andelar)
- 9,3 miljoner kronor i Räntefond Kort A (91 820,1758 andelar)

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 97,3 (99,0) mnkr. Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) uppgår till 47,0 (58,6) miljoner kronor.

Kommunen följer RKR R10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 23.

Pensionsförpliktelse (Mnkr)	**2021**	**2020**
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen		
a) avsättning inkl. särskild löneskatt	6,7	9,7
b) Ansvarsförbindelse inkl. särkild löneskatt	97,3	99,0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	7,4	7,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	*111,3*	*116,4*
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	7,4	7,7
-varav överskottsmedel	-	-
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	56,9	50,1
Summa förvaltade pensionsmedel	*64,3*	*57,8*
Finansiering		
Återlånade medel	47,0	58,6
Konsolideringsgrad	57,8%	49,7%

Tabell 5: Pensionsförpliktelse

Hållbarhet och miljö
Hållbarhet innebär att kommunen ska kunna tillgodose invånarnas behov nu, utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina behov. Inför 2020 hade kommunen anmält sig till två projekt, dels ett som skulle ha fokus på fossilfria transporter, dels till Glokala Sverige - Agenda 2030 i kommuner och regioner. Genom Glokala Sverige får kommunen stöd i arbetet av svenska FN- förbudet 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. Uppstartsmöten var inbokade under våren 2020 och under år 2021, men p.g.a. pandemin sköts dessa fram så att genomförandet blir till våren 2022.

Kommunen har få invånare men är stor till ytan vilket innebär stora utmaningar gällande miljöarbetet. Inom exempelvis hemtjänst innebär långa resor till ytterområden, vilket innebär både krav på viss typ av bil samt gör det svårt att effektivisera resor. Utmaningen att sänka utsläppen blir också påtaglig då tillgång till exempelvis ladd stolpar för bilar är begränsad i dessa i vissa områden och avståndet kan därför kräva en annan typ av bil. Förvaltningen arbetar systematiskt med tillsyn och uppföljning inom miljöområdet och ser över de utmaningar som kommunen står inför inom området.

3.5 Händelser av väsentlig betydelse
Skinnskattebergs kommun har under året påbörjat flera stora investeringar. På Klockarbergsskolan har ett ventilations- och tak byte skett en kostnad av 7,1 miljoner kronor vilket säkrar upp en hållbar fastighet för Barn & utbildning framöver även om en del arbete kvarstår på skolan.

Kommunen har under året öppnat en LSS-kortisverksamhet under egen regi på Smedjan. För att anpassa dessa lokaler till behovet gjorde en investering på 1,4 miljoner kronor. Tidigare år har kommunen haft stora kostnader för placeringar utanför kommunen och detta ska framöver säkra upp att kommunen kan hantera ärenden själv och därmed minska kostnaden till andra kommuner.

Kommunen har under året påbörjat två stora projekt i ett nytt miljövänligt flerbostadshus och en ny Brandstation. I fallet med flerbostadshus har aktiviteter påbörjats under året, men några större kostnader för projektet har inte åtagits än.

För investeringen av en ny brandstation har kommunen projekterat och börjat en upphandling av en brandstation. Ärendet att skriva avtal och påbörja byggandet skulle sedan tas i Kommunfullmäktige, beslut om huruvida avtal skulle skrivas med vinnande bud hade inte tagits vid årsskiftet.

Kommunen har under året köpt fastigheter vid två tillfällen. Ett markköp i Ämthyttan med avsikt att stycka av och detaljplanera för byggnadsklara tomter för 2,2 miljoner kronor. Ett köp av fastigheterna Prästgården 1:90 och Prästgården 1:111 gjordes via Exekutiv auktion efter ett Kommunfullmäktige beslut. Vad som ska hända fastigheterna Prästgården 1:90 och Prästgården 1:111 är ännu inte beslutat av Kommunfullmäktige.

Norra Västmanlands Utbildningsförbund upphörde under året och kommunen administrerar detta i egen regi från halvårsskiftet år 2021. Enligt avvecklingsavtalet tog Fagersta Kommun över de pensionsförpliktelser som fanns i förbundet vilket innebar en kostnad på 7,5 miljoner kronor för Skinnskattebergs kommun. Av dessa kostnader hänförde cirka 3 miljoner kronor avsättningar som gjorts tidigare år i kommun, men resterande var tillkommande kostnader som belastar resultatet för året.

3.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
Skinnskattebergs kommunfullmäktige antog 2020-11-16 § 120ett förslag till styrmodell för kommunen och gav förvaltningen i uppdrag att implementera styrmodellen. Enligt styrmodellen antas ett program för mandatperioden som utgår från kommunens vision.
I programmet ingår tre strategiska mål, samt fem till åtta inriktningsmål som bör förnyas varje mandatperiod.

Utifrån detta ska kommunfullmäktige varje år fastställa en strategisk verksamhetsplan och budget. Budgetprocessen påbörjas i augusti två år innan budgetår med ett framtids- och inspirationsseminarium för att därefter ha ett kunskapsseminarium under samma höst. Ett inriktningsseminarium genomförs i februari för att Kommunfullmäktige fastlår en strategisk verksamhetsplan och budgetramar i oktober året innan budgetår. Implementeringen av denna budgetprocess har dock stannat av en del på grund av personalförändringar.

Budgetprocessen för budget år 2021 inleddes med att ta fram ett kunskapsunderlag under våren 2020 som följdes av ett kunskapsseminarium i maj 2020. Enligt plan skulle preliminär budget beslutas av kommunfullmäktige i juni 2020, men på grund av osäkra prognoser gällande skatter och generella bidrag senarelades denna process. Under augusti månad genomfördes två heldagar med budgetberedningen för att presentera politikens breddningsuppdrag och diskutera den politiska inriktningen för budget 2021 och flerårsplan 2022–2023. Utifrån denna budgetberedning tog förvaltningen fram en budget som gick upp till Kommunfullmäktige 2020-11-16 varav ärendet återremitterades för att sedan anta en Budget 2021 och flerårsplan 2022 – 2023, samt strategisk verksamhetsplan på kommunfullmäktige 2021-12-21.

Mål för 2021–2022 antogs av Kommunfullmäktige 2021-03-08 § 12 och en internkontrollplan för år 2021 antogs av Kommunstyrelsen 2021-04-06 § 59.

Kommunens arbete med uppföljning och utvärdering
Lagstiftaren har slagit fast i KL 11 kap 16§ samt 19§ att kommunen ska följa upp sin verksamhet vid två tillfällen. Det sker vid behandling av årsredovisning innefattande årsbokslut, samt vid delårsrapport som enligt lag ska omfatta minst 6 och högst 8 månader, LKBR 13 kap 1§. I Skinnskattebergs kommun följs även det ekonomiska utfallet upp per 30 april och per 30 oktober.

Förvaltningen ansvarar för att ta fram de formella underlagen för beslut i samband med års- och delårsbokslut samt budgetuppföljningen efter första tertialet. Särskild vikt läggs vid att i samband med delårsbokslut och årsbokslut på ett djupare plan följa upp och utvärdera kommunens samlade insatser i relation till fastställda mål. Förvaltningens arbete med att följa upp och utvärdera det föregående verksamhetsårets resultat sker i ”bottom-up-process” under första kvartalet.

Respektive utskottsordförande ansvarar i samråd med berörd sektorchef för att uppföljning och utvärdering av utskottens ansvarsområden följer samma uppföljningscykel som för kommunen som helhet.

Kommunens policydokument
För att stärka effektivitet, samordning och ett gemensamt agerande inom kommunen har följande styrdokument beslutats gälla för hela kommunen:

- Kostpolicy Skola, förskola, skolbarnomsorg samt HVB-hem
- Bil 1 Val av livsmedel förskola och skola
- Kostpolicy Vård och omsorg
- Bil 1 Val av livsmedel Vård och omsorg
- Bil 2 Kaloriguide Vård och omsorg
- Lönepolicy 2020-10-07
- Kommunikationspolicy
- Hyrespolicy för Skinnskattebergs kommun
- Flaggpolicy för Skinnskattebergs kommun
- Chefs Och Ledarskapspolicy
- Policy för mutor, jäv och bisyssla
- Placeringspolicy Skinnskattebergs kommun
- Personalpolicy
- Miljöpolicy
- Mångfalds och jämställdhetspolicy
- Policy Riktlinjer försäljning av mark och fastigheter ägda av Skinnskattebergs kommun
- Huskuragepolicy
- Upphandlingspolicy 2021
- IT policy
- Arbetsmiljöpolicy
- Trafiksäkerhetspolicy Skinnskattebergs kommun
- Dagvattenpolicy Skinnskatteberg
- VA Policy Skinnskatteberg

3.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning utifrån målen i Skinnskattebergs kommun.

Därefter följer en analys av den kommunens ekonomiska ställning och där inkluderas utvärdering av de finansiella målen som fastställts för Skinnskattebergs kommun.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning
Kommunallagens regler om att bedriva verksamheten utifrån god ekonomisk hushållning, innehåller även krav på att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Därför ska mål och riktlinjer för verksamheten anges som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förvaltnings-berättelserna i delårsrapport och årsredovisning ska för kommunen innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamheten har uppnåtts och följts.

Målen i Skinnskattebergs kommun har tidigare antagits och i budget för 2021 har en strategisk verksamhetsplan tagits fram med aktiviteter som ska svara mot de inriktningsmål som kommunen har antagit. På följande sidor följer en sammanställning i tabellform över de aktiviteter som skulle utföras med en utvärdering om utfall av aktivitet och huruvida målet har nåtts.

Inriktningsmål	Åtgärd	Utfall	Utvärdering
1. Skinnskattebergs kommun har en aktiv och uppsökande verksamhet för invånare som är i behov av stöd och en meningsfull sysselsättning. Kommunen erbjuder ett aktivt och motiverande stöd vid missbruk och psykisk ohälsa. Kommuninvånare ska inspireras till en hälsosam livsstil där gemenskap står i fokus.	1. En viktig förutsättning för invånare som står långt ifrån arbetsmarknaden är en meningsfull sysselsättning som ökar förutsättningarna för att närma sig arbetsmarknaden. En sådan sysselsättning är möjligheten till en meningsfull och givande praktikplats. 2. För att kunna erbjuda stöd till invånare med missbruk och psykisk ohälsa hjälp och ett aktivt stöd ska ett samsjuklighetsboende erbjudas.	1. Aktivitet och inskrivna på Arbesmarknads och integrationsenheten har ökat mot slutet av året 2. Samsjuklighetsboende har ej startats upp under år 2021 utan lösning ses för år 2022	Målet delvis uppnått
2. Skinnskattebergs kommun tillser att elever i grundskolan ges goda förutsättningar att gå vidare till gymnasiestudier. Att få möjlighet till bildning och utbildning i alla åldrar är en mycket viktig del av livet och där utgör god samverkan med kommunens lokala utbildningssystem en självklar roll.	1. En förutsättning för att skapa goda förutsättningar för eleverna att gå vidare till gymnasiestudier är att ge alla barn en god grund att kunna tillägna sig de kunskaper som krävs för att leva och verka i ett modernt samhälle. 2. Genom att söka kunskap och erfarenheter från andra verksamheter får vi impulser och idéer för fortsatt utveckling av kommunens för och grundskola. 3. Kommunen övertar fr o m ht 2021 myndighetsansvaret rörande gymnasieutbildning, gymnasiesärskola, särvux och kommunal vuxenutbildning. 4. Trygghet och studiero är en förutsättning för lärande.	1. Aktivitet genomförd under året 2. Aktivitet ej genomförd under året (studiebesök skola) 3. Aktivitet för samverkansavtal verkställd, men ej lärcenter 4. Aktivitet utförd under året med värdegrundsarbete	Målet delvis uppnått

Inriktningsmål	Åtgärd	Utfall	Utvärdering
3. Skinnskattebergs kommun ska arbeta för att invånarna känner sig trygga, säkra och nöjda. Den kommunala servicen ska utvecklas i samverkan med det invånarna efterfrågar.	1. En förutsättning för att invånarna ska känna sig trygga, säkra och nöjda är att de kommunala processerna är välfungerande, att till gängligheten och servicenivån är hög. 2. Vatten är vårt viktigaste livsmedel och att säkra tillgången är en förutsättning för säkra, nöjda och trygga invånare. 3. En förutsättning för att vårdnadshavare ska känna sig trygga, säkra och nöjda är delaktighet. 4. En förutsättning för att invånarna ska känna sig trygga och säkra är att de kommunala tjänsterna är robusta och kan hantera störningar, kriser och oförutsedda händelser. Målet är att all kommunal verk- samhet genom god kontinuitetsplanering och hantering fungerar optimalt oavsett störning.	1. "öppet" hus ej kunnat ske pga pandemi. Mätning av kundnöjdhet ej skett. Ej utförd aktivitet 2. Aktiviteter för att säkra vatten ej uppnått under året 3. Aktiviteter för delaktighet ej utfört 4. Aktiviteter såsom workshops ej utfört	Mål ej uppnått
4. Skinnskattebergs kommun ska vara en attraktiv landsbygdskom- mun där miljö och klimatarbete är prioriterat. Vi tar ansvar för att vara en klimatsmart och hållbar kommun som utvecklas med in- vånare, näringsliv och besökare. Infrastrukturen ska förbättras och säkras för att underlätta tillväxt och in- och utpendling.	1. En attraktiv kommun erbjuder sina besökare möjlighet att på ett enkelt sätt vistas i kommunen, vi vill utvecklas tillsammans med våra besökare 2. En förutsättning för att nå målet om klimatsmart och hållbar kom- mun är att minska övergödningen. 3. Kommunens fordon står för en påverkan på vår miljö. Genom att växla till klimatsmarta lösningar bidrar kommunen till ett aktivt miljö- och klimatarbete. 4. Agenda 2030 förutsätter att barn tidigt får kunskap och insikt om betydelsen av ett hållbart samhälle	1. Ställplatser utvärdering har skett, men ej kunnat genomföras på grund av att kommunen ej ägde mark. 2. Avloppsinventering utförd enligt aktivitet. 3. Genomfört upphandling med påbörjan till övergång till klimatsmarta fordon. 4. Pedagoger har utbildats inom det hållbara samhället.	Målet är uppnått

Inriktningsmål	Åtgärd	Utfall	Utvärdering
5. Skinnskattebergs kommun är ”Kulturriket i Bergslagen”. Kommu- nen arbetar aktivt med kultur och fritid samt uppmuntrar föreningsliv och ideella krafter att erbjuda ett levande, rikt och brett hälsofräm- jande kultur- och fritidsliv.	1. För att skapa ett aktivt kultur- och fritidsliv i kommunen behöver både invånare och besökande tillgång till tydlig information. 2. För att bli en attraktiv framtidskommun behöver kommunen tillsam- mans med andra aktörer erbjuda ett rikt, levande och brett kultur- och fritidsutbud.	1. Informationstavlor är producerade, men ej uppsatta utan det sker kvartal 1 år 2022. 2. Genomfört "nyöppning" allaktivitetshuset Sture utefter förutsättningar för pandemin.	Målet är uppnått
6. Skinnskattebergs kommun står för en hållbar tillväxt ur ett socialt, ekonomiskt och miljömässigt perspektiv. Kommunen ska erbjuda olika former av attraktiva boenden och detaljplanera för attraktiva tomter. Näringslivsutveckling och nyetableringar är viktigt för tillväxt och ska erbjudas möjlighet till etablering.	1. Att erbjuda olika former av attraktiva boenden är en förutsättning för rotation på bostadsmarknaden, genom attraktiva hyreslägenhe- ter kan en sådan rotation möjliggöras. 2. Genom att göra invånare och framtida invånare uppmärksamma på unika möjligheter till boendeetablering i kommunen skapas en hållbar tillväxt.	1. Aktivitet pågått men ej klart med entreprenör, arbete pågår under år 2022. 2. Tomter har sållts under året och aktivitet för nya tomter har tagits	Målet delvis uppnått
7. I en tid av utveckling och utmaningar har Skinnskattebergs kom- mun en ansvarsfull, långsiktig och ekonomisk politik som präglas av smarta, effektiva lösningar. De olika verksamheterna inom kom- munen ska ständigt utvecklas för att höja kvaliteten på kommunens service och tjänster	1. För att bedriva äldreomsorg ur ett långsiktigt och hållbart perspektiv behövs nya arbetssätt och en ändamålsenlig organisation. Organi- sationen ska präglas av hög kvalitet, verksamheten ska vara resur- seffektiv och innefatta hållbara arbetssätt, arbetet ska präglas av kunskap och kompetens. 2. Att kompetensutveckla och fortbilda personalen säkerställer en långsiktig hållbarhet. Genom kompetent personal säkerställs smar- ta och effektiva lösningar och effektiva arbetssätt.	1. Ny organisation ej kunnat genomföras på grund av pandemi 2. Delvis genomfört inom vissa områden, exempelvis minskade konsultkostnader ekonomi och Teknik och Service på grund av ökad kompetens	Målet delvis uppnått

Inriktningsmål	Åtgärd	Utfall	Utvärdering
8. Skinnskattebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare som kon- tinuerligt utvecklar medarbetare och ledare. Kommunen arbetar med ett gott ledarskap som bidrar till ett hälsofrämjande hållbart arbetsliv och möter aktivt framtidens kompetensförsörjningsbehov genom en tydlig och långsiktig rekryteringsprocess.	1. Samtliga chefer i Skinnskattebergs kommun är väl insatta i sin verksamhets förbättringsområden och arbetar aktivt med dessa. Medarbetarnöjdheten ska höjas jämfört med 2020 2. Samtliga nya chefer ska få en bra start i sitt nya uppdrag genom en strukturerad chefsintroduktion. 3. En förutsättning för att aktivt möta framtidens kompetensförsörj- ningsbehov är att behoven är inventerade i alla verksamheter och att en plan för genomförandet upprättats utifrån alla verksamheters behov. 4. Att kompetensutveckla och fortbilda personalen i samverkan med lärosätena i det geografiska närområdet (Dalarnas högskola samt Mälardalens Högskola) säkerställer en långsiktig hållbarhet.	1. Medarbetarenkät genomförd år 2021 december och utfall utvärderad. Aktivitet genomförd 2. Ny chefsintroduktion genomförd 3. Kompetensförsöjningsplan framtagen. 4. Aktivitet med närligande lärosäten ej genomfört.	Målet delvis uppnått.

Tabell 6: Utvärdering mål i budget 2021

Som utvärdering ovan visar har kommunen inte genomfört alla de aktiviteter som fastställts i budget. Kommunen har således inte till fullo uppnått God ekonomisk hushållning utifrån denna utvärdering. Detta grundar sig på flera av planerade aktiviteter ej skett samt att kostnadsutvecklingen har ökat snarare än minskat.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Nedan följer en utvärdering av Skinnskatteberg kommuns ekonomiska ställning. Utvärderingen utgår först utifrån en sammanfattande bedömning kring de finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige. Sedan följer en utvärdering utifrån följande ämnen:

- Resultat och kapacitet
- Risk och kontroll
- Soliditet
- Budgetavvikelser
- Avslutande kommentar

Sammanfattning

Kommunfullmäktige fastställde kommunens finansiella mål den 21 december 2020 enligt nedan:

- ”Att av beslutade investeringar, enligt av fullmäktige fastställd budget, ska 70 procent påbörjas innan årets utgång”.
  - **Uppfylls, över 90%**
- ”Att nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 100 procent”.
  - **Uppfylls ej, resultat 101,1%**

Kommunfullmäktige har beslutat om investeringar mot svarande 43 440 tusen kronor i budget för 2022 och lagt till två investeringar under året för totalt 1 000 tusen kronor vilket ger en total investeringsbudget på 44 440 tusen kronor för år 2021. Kommunen har genomfört investeringar för 30 018 tusen kronor under året. Detta innebär att det är 69 % av budgeterade investeringsmedel har genomfört under budgetåret 2021. Sektorn Teknik och Service ansvarar för huvuddelen av kommunens investeringar. Majoriteten av investeringarna som beslutades i budget har påbörjats och en stor andel till att mer investeringsmedel inte har använts är för att den största investeringen för året (Projektering och byggnation ny brandstation) har väntat på ett politiskt beslut. Det innebär att kommunfullmäktiges finansiella mål avseende investeringar har att uppnåtts.

Kommunfullmäktiges fastställda budget visar ett resultat på -2 874 tkr. Detta innebar att kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag är 100,8 procent.

Planen var att RUR skulle användas för året då skatteunderlagsutvecklingen i SKR:s augusti cirkulär år 2020 visade på att skatteunderlagsprognosen för året var lägre än det tioåriga genomsnittet. I SKR:s cirkulär 21:49 publicerar i 16 december 2021 visar det sig dock att årets skatteunderlag är högre än det tioåriga genomsnittet vilket tar bort möjligheten för kommunen att använda Resultatutjämningsreserven (mer om detta under punkt Balanskravsresultat). Kommunens finansiella mål att kommunens nettokostnader i förhållande till skatter/bidrag ska vara högst 100 procent motsvarande på detta sätt inte det som budgeten avsåg då budgeten hade nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag högre än målet. Årets resultat för Skinnskattebergs kommun år 2021 var 2 186 tusen kronor vilket är 5 060 tusen kronor bättre än budget. Detta positiva resultat har dock drivits mest av finansiella intäkter, främst i form av värdeökning av placeringar för pensionsåtaganden. Nettokostnaderna i förhållande till skatter och generella bidrag är 101,1 % vilket både är högre än budget för år 2021 och högre än det finansiella målet på 100 %. Detta innebär att kommunfullmäktiges finansiella resultatmål gällande nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag under 100% ej är uppfyllt.

Skinnskattebergs kommun uppfyller inte de finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige för 2021. Den sammanfattande bedömningen är att Skinnskattebergs kommun inte hade en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet för 2021. Skinnskattebergs kommun klarar inte heller kommunallagens balanskrav år 2021. Kommunen måste reglera detta negativa resultat inom tre år och kommunfullmäktige måste anta en åtgärdsplan för detta.

Resultat och kapacitet

Skinnskattebergs Kommun har inte redovisat några jämförelsestörande tidigare år, men i år har en slutkostnad för NVU uppstått som bedöms som jämförelsestörande post. Vid avvecklandet av NVU så behövde alla pensionsåtagandet som förbundet hade regleras, detta inkluderade även ansvars-förbindelse som ej fanns med i förbundets balansräkning. Fagersta kommun tog då över dessa åtaganden och Skinnskattebergs kommun betalade enligt avtal Fagersta för övertagande av skulden. På grund av att detta är en skuld som fanns utanför balansräkningen så har det bedömts som en jämförelsestörande post. Enligt Rådet för Kommunal Redovisning ska de effekter som COVID-19 haft på verksamheten inte ses som en jämförelsestörande post.

Årets resultat och jämförelse- störande poster	2021	2020	2019	2018	2017
Arets resultat (Mkr)	2,2	-1,6	5,5	13,6	17,5
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning (%)	0,7	-0,5	2	4,9	3,6
Jämförelsestörande post (Mkr)	4,5	0	0	0	0
Justerat resultat för jämförelsestörande post (Mkr)	6,7	-1,6	5,5	13,6	17,5

Tabell 7: Årets resultat och jämförelsestörande poster

Som framgår av tabellen nedan, har nettokostnaderna under de senaste åren ökat i betydligt snabbare takt är skatteintäkterna, dock var år 2021 ett undantag. En stor del av att årets nettokostnadsutveckling är lägre än Skatteintäkternas utveckling beror på att skatteintäkterna har ökat mer i år än tidigare år snarare än att nettokostnadernas ökning har minskat. Enligt SKR:s cirkulär 21:49 från 21 december 2021 visar att rikets underliggande skatteunderlagsutveckling var 4,9 % för år 2021. Kommunen var år 2020 en av endast 15 kommuner att ha ett negativt resultat. Det är därför viktigt att ta kontroll över kostnadsutvecklingen och vidta lämpliga åtgärder i den långsiktiga ekonomiska planeringen.

Utveckling skatteintäkter och nettokostnader	2021	2020	2019	2018	2017
Skatteintäkternas utveckling (%)	4,3	-1,6	2,4	3,2	1,5
Nettokostnadernas utveckl. (%)	4,1	4,6	9,5	6,7	3,6

Tabell 8: Utveckling skatteintäkter och nettokostnader

Årets nettoinvesteringar 2021 uppgick till 30,0 miljoner kronor mot budgeterade medel 43,4 miljoner kronor. Det innebär att cirka 69 % av budgeterade investeringar genomfördes, Budgetavvikelsen beror framför allt på att byggnation av miljövänligt bostadshus och ny brandstation ej kommit så lågt som planerat i budget. Tillsammans genererar dessa två projekt en budgetavvikelse på ca 12 miljoner kronor.

Årets investeringar	2021	2020	2019	2018
Investeringar brutto (Mkr)	30,0	18,4	17,1	19,8
Investeringar efter avdrag för inves- teringsinkomster (Mkr)	28,4	18,1	71,1	19,8
Varav VA-investeringar	7,9	3,2	4,1	0,2
Varav investeringar i bostäder	3,3	3	3,7	5
Investeringar exkl VA-investeringar och bostäder/skatteintäkter %	9,1	6,1	4,6	7,4

Tabell 9: Årets investeringar

Bland årets större investeringsutgifter finns: Reinvesteringar VA 7,9 miljoner kronor (kommit ikapp i VA underhållsskuld), upprustning förvaltningslokaler 9,6 miljoner kronor (framförallt kök och ventilation klockarbergsskolan), samt projektering av ny Brandstation 3,5 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 kommuns självfinansieringsgrad 2021 blev 51% vilket är något lägre än år 2020. På kort sikt kan vissa år visa en självfinansieringsgrad under 100%. Detta är dock långsiktigt inte en hållbar självfinansieringsgrad eftersom investeringar i detta läge inte själva finansierar investeringar utan det behövs antingen lån eller en minskning av likvida medel.

Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	2021	2020	2019	2018
Självfininsieringsgraden av nettoinvesteringar (%)	51	61	105	125

Tabell 10: Självfinansieringsgrad av investeringar (%)

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. År 2021 har en omklassificering utförts, där placeringar som tidigare klassificerats som anläggningstillgångar nu är omsättningstillgångar. Om kassalikviditeten år 2021 skulle räknats som tidigare år skulle den vara 113%.

Kassalikviditeten har miskat år 2021 Detta beror dels på en minskning av lån, men framförallt på en ökad investeringstakt (vilket kan ses av självfinansieringsgraden) i kombination med lägre resultat. Kommunens likviditet har tidigare varit mycket god, men trenden de senaste åren har varit en försvagning av likviditeten. Detta är en trend som bör ses över så att kommunen inte försvagar likviditeten ytterligare.

Kommunens låneskuld uppgick till 28,9 miljoner kronor vid årsskifte. Låneskulden minskar stadigt och där ett lån på cirka 2,25 Miljoner kronor har löst ut år 2021. Räntebindningstiden i snitt 1,03 år per 31 december 2021. Räntekostnaden för kommunens lån uppgår till 324 tusen kronor för år 2021. Den 31 december 2021 uppgick genomsnittsräntan till 1,07% (fg år 1,05 %).

Likviditet ur ett riskperspektiv (%)	2021	2020	2 019	2018
Kassalikviditet	204	244	279	247

Tabell 11: Likviditet ur ett riskperspektiv (%)

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 ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas, utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättningsgrad och därigenom ökar sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden. Skinnskattebergs kommun har god soliditet och den har ökat de senaste åren, främst genom avbetalning av lån. I jämförelser med snittet i Sverige har också Skinnskattebergs kommun en hög soliditet.

Soliditet (%)	2021	2020	2019	2018	Snitt riket -2020
Soliditet enligt balansräkningen	73	72	71	68	43
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser	46	45	44	38	29

Tabell: 12 Soliditet

Budgetavvikelser
Resultat år 2021
Årets resultat är positivt med 2 186 tusen kronor. Detta beror främst på att placeringar för att täcka pensionskostnader har stigit med nästan 6,8 miljoner kronor. Dessa är dock inte realiserade och räknas därför bort i balanskravsresultatet. Skatteintäkter och generella bidrag har ökat med cirka 10 miljoner kronor i jämförelse med budget för år 2021.

Ökningen av skatteintäkter beror främst på en svårighet att prognostisera skatteintäkter i följderna av pandemin vilket gett ovanligt stora försämringar mot tidigare prognoser. Förändringen beror dels på en positiv justering för år 2020, men framförallt på en positiv prognosjustering för år 2021.

Generella bidrag har ökat mot budget beroende på bidrag som betalats av under åren och som RKR har klassificerat som generella bidrag. Bland annat ska bidragen Skolmiljarden och Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer klassificeras som generellt bidrag och det ökar därför mot budget. Verksamhetens nettokostnader är cirka 11 miljoner kronor högre än budget för året 2021. Denna ökning beror dels på fortsatt höga kostnader på grund av Covid-19, främst inom Vård och omsorg. Framför allt har åtgärder för att minska kostnader som var en förutsättning för budget år 2021 ej kunnat genomföras på grund av Covid-19 begränsningar.

År 2021 hade kommunfullmäktige budgeterat ett nollresultat med en budgeterad användning av Resultatutjämningsfonden. 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 snabbare takt än kommunens skatteintäkter, vilket bör uppmärksammas i den kommande ekonomiska långsiktsplaneringen.

Verksamheternas resultat
Nämnderna/styrelsen redovisar sammantaget en budgetavvikelse på -10,6 miljoner kronor 2021. Kommunstyrelsens verksamheter redovisar en budgetavvikelse på -11,9 miljoner kronor och den största avvikelsen avser sektor Vård och omsorg – 14,9 miljoner kronor, sektor Barn och utbildning -1,7 miljoner kronor och sektor Teknik och Service +3,5 miljoner kronor.

Budgetavvikelsen sektor Vård och omsorg var -14,9 miljoner kronor. En stor del av de aktiviteter som skulle genomföras för att nå budget år 2021 har ej kunnat genomföras på grund av pandemin. I budget finns ingen kostnad för vikarier till viss del skulle detta täckas av en vikariepool, men denna kunde inte genomföras inför året. Detta har fått till konsekvens att en budgetavvikelse på 3 miljoner i vikariekostnader. LSS verksamheten har ökat mot budget cirka 3,5 miljoner. Detta utifrån ett har uppstått. assistansärende som på pågått fram till och med mars månad samt kostnader för nystartade korttidsboendet som ska minska kommunens kostnader framöver. Inom verksamheten Integration och arbetsmarknad så avviker budgeten utifrån minskade antal bidrag vilket motsvarar en avvikelse på 2,4 miljoner kronor mot budget. Hälso- och sjukvårdsenheten påvisar en avvikelse mot budget motsvarande 3,0 miljoner. Detta på grund av inhyrd bemanning för att hantera covid-19 vaccinationerna samt all smittspårning som genomfördes under första delen av året. På grund av hög vårdtyngd och många dubbelbemanningar så överskrider hemtjänsten budget med ca 3,6 miljoner. Covidkostnader har under året kostat sektorn 900 tkr, då inräknat det statsbidrag som kommit under första kvartalet 2021. Kostnaderna för Vård och omsorg har varit i samma nivå som år 2020.

Budgetavvikelsen på sektor Barn och utbildning på -1,7 miljoner kronor beror främst på ökade kostnader för interkommunala avgifter. Denna kostnadsökning upptäcktes i november år 2021, vilket gjorde det svårt för sektorn att hinna ställa om verksamheten.

Den positiva avvikelsen på Teknik och service +3,5 miljoner kronor i jämförelse med budget beror främst på att aktivitet för detaljplaner ej genomförts under året. Förutom detta har ökade intäkter för förvaltningsfastigheter och vakanta poster på sektorn bidraget till lägre nettokostnader i jämförelse mot budget.

Inom kommunledning är avvikelsen +297 tusen kronor. Under denna avdelning finns pensionskostnaden avseende NVU på cirka 4,5 miljoner kronor som ej var budgeterat. Avdelningens resultat kunde således vara en större avvikelse. Anledningen till att det inte är större underskott är att en del aktiviteter såsom ny busslinje mot Ramnäs ej genomförts samt att buffertmedel som fanns under året inte användes till fullo.

Miljö och Bygg visar på en positiv budgetavvikelse på 0,9 miljoner kronor, detta beror främst på ökade intäkter i form av ökat antal avloppstillstånd och bygglov för stora byggytor.

Finansförvaltningen visar budgetavvikelse avseende skatter/bidrag med + 15,6 miljoner kronor. Detta är dels höjda skatter och generella bidrag i jämförelse med budget, dels ökad intäkt för pensionsplaceringar på nästan 6,8 miljoner kronor.

Under året har en budgetjustering skett. 2021-11-03 § 169 tog ledningsutskottet följande beslut om omfördelning av löner:

- att omfördela budgeterade medel för löneökningar, 3 492 137 kronor, från Finansförvaltningen utefter bifogat förslag.
- att omfördela 320 000 kr budgeterade medel från sektor Teknik och service till ekonomiavdelningen.
- att omfördela 489 000 kr budgeterade medel från kommunchefen till ekonomiavdelningen.

Justeringen beroende dels på att löneökningar hade budgeterats på finansförvaltningen och att en organisationsförändring skett inom förvaltningen.

Belopp i tkr	Budget netto	Budget- avvik.-21	Budget- avvik.-20
Kommunstyrelsen			
Kommunledning	33 773	297	834
Sektor Kultur och Fritid	15 479	449	- 1 278
Sektor Samhällsskydd och beredskap	8 051	402	- 222
Sektor Teknik och service	13 761	3 501	2 321
Sektor Barn och utbildning	113 040	- 1 650	2 737
Sektor Vård och omsorg	97 456	- 14 876	- 11 626
Kommunstyrelsen totalt	**281 559**	**- 11 877**	**- 7 233**
Miljö- och Byggnadsnämnd	2 955	930	1 194
Revision	550	- 215	88
Valnämnd	10	- 8	- 5
Överförmyndarenämnd	878	576	571
Summa	**285 952**	**- 10 593**	**- 5 386**
Finansförvaltning	- 283 078	15 653	963

Tabell 13: Driftredovisning nettoavvikelse

Avslutande kommentar

Skinnskattebergs kommun har genom åren haft god finansiell styrka. Trenden är dock att den styrkan är på väg att minska genom dels en negativ nettokostnadsökning i jämförelse med skatter och generella bidrag, dels genom sämre likviditet. Det är viktigt att förbättra den ekonomiska styrningen avseende nettokostnadsnivåns utveckling, för att på sikt upprätthålla en god ekonomisk hushållning. COVID-19 har gjort att Sverige snabbt gått in i en lågkonjunktur. Konjunkturcyklernas påverkan på kommunernas ekonomi, gör det viktigt att kommunen har en långsiktig finansiell planering. Den finansiella planeringen bör innehålla inbyggda ekonomiska marginaler, tydliga ramar för finansiering av investeringar, för oförutsedda händelser i omvärlden som kan påverka kommunens ekonomi.

3.8 Balanskravsresultat

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 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 2021 års bokslut är den övre gränsen 14 980 000 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 skatteunderlagsutveckling.

I Budget för år 2021 planerades det att använda medel från RUR på 2874 för att täcka ett underskott. Detta då det i SKR:s cirkulär i augusti 2020 gjorde prognosen att det tioåriga genomsnittet skulle vara under årets skatteunderlag. SKR:s prognos i cirkulär 21:49 som publicerades 2021-12-16 visar dock på att årets skatteunderlag är över det tioåriga snittet, vilket gör att kommunen inte kan använda RUR enligt det riktlinjer Kommunfullmäktige har satt upp.

Kommunen har orealiserade vinster i värdepapper på 6,8 miljoner kronor som ska justera resultatet. Kommunen har även en kostnad från NVU för friköp av ansvarsförbindelser som en följd av avvecklandet av NVU som justerar resultatet då det klassificeras som en realisationsförlust till följd av en försäljning som står i överenskommelse med god ekonomisk hushållning. Kommunen redovisar ett resultat på 2 186 tusen kronor och efter balanskravsjusteringar blir balanskravsresultatet – 45 tusen kronor. Enligt 11 kap 11§ LKBR måste kommunen presentera om när och på vilket sätt kommunen avser att göra en reglering för underskottet av ett negativt resultat. Denna reglering ska ske inom 3 år. I kommunens flerårsplan i budget för år 2022 ska kommunen presentera ett resultat av 1 % av skatter och bidrag år 2022 för att år 2023 och år 2024 ha ett resultat på 2%. Dessutom finns ett mål att sänka kostnaderna inom kommunen för att säkerställa god ekonomisk hushållning. Kommunen har ett negativt resultat på 2 592 tkr som planeras att regleras år 2022 enligt Årsredovisning år 2020. Kommunen avser därför utifrån flerårsplanen att sänka nettokostnader i jämförelse med skatter och bidrag att reglera år 2021 års underskott år 2023.

Balanskravsutredning (tkr)	2021	2020	2019	2018	2017
Årets resultat	**2 186,4**	**-1 567,0**	**5 458,3**	**13 554,0**	**9 440,9**
Samtliga realisationsvinster	-1 308,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	1 308,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	4 541	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade förluster/vinster i värdepapper	-6 772	-1 024,9	0,0	0,0	0,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-45,0**	**-2 591,9**	**5 458,3**	**13 554,0**	**9 440,9**
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	**-45,0**	**-2 591,9**	**5 458,3**	**13 554,0**	**9 440,9**

Tabell 14: Balanskravsutredning

3.9 Väsentliga personalförhållanden

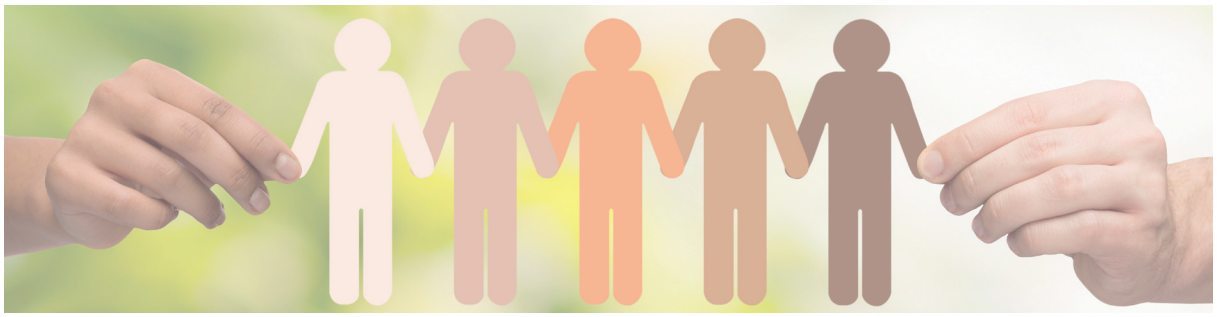
Antal anställda, årsarbetare och personalkostnader

Kommunen har vid årsbokslutet per den 31 december 2021 totalt 419 medarbetare, av dessa är 359 medarbetare tillsvidareanställda. Jämfört med föregående år är det en ökning av antal anställda med 29 personer varav antalet tillsvidareanställda har ökat med 16 personer och antalet visstidsanställda har ökat med 13 personer.

Orsaken till ökningen av tillsvidareanställda är till stor del medarbetare som har blivit inkonverterade, några tjänster som varit vakanta har blivit tillsatta under året. Dessa tjänster är dock bara ett fåtal. Tabellen nedan visar antalet tillsvidare- och visstidsanställda per avdelning och sektor den 31 december 2021. Inom sektor samhällsskydd- och beredskap har vi lagt till deltidsbrandmännen som är 23 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 anställda per sektor/avdelning, 2021-12-31				
				Omräknade
	Kvinnor	Män	Totalt	heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	83	16	99	90,95
Sektor barn och utbildning, visstidare	31	6	37	33,55
Ekonomiavdelningen, tillsvidare	4	3	7	7
Ekonomiavdelningen, visstid	1	0	1	1
IT, tillsvidare	0	3	3	3
IT, visstidare	0	1	1	1
Kansli- och personalavdelning, tillsvidare	6	0	6	5,8
Kansli- och personalavdelning,visstidare	0	0	0	0
Kommunledning, tillsvidare	5	3	8	7,35
Kommunledning, visstidare	1	0	1	0,75
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	9	9	18	13,91
Sektor kultur och fritid, visstidare	0	0	0	0
Miljö- och byggnadsavdelning, tillsvidare	2	2	4	4
Miljö- och byggnadsavdelning, visstidare	0	0	0	0
Sektor samhällsskydd och beredskap, tillsvidare	1	22	23	1
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	0	0	0
Sektor Teknik och service, tillsvidare	26	23	49	46,94
Sektor Teknik och service, visstidare	1	1	2	1,6
Sektor vård och omsorg, tillsvidare	124	19	143	136,61
Sektor vård och omsorg, visstidare	14	3	17	16,49
Totalt	308	111	419	370,95

Tabell 15: Antal anställda per sektor/ avdelning, 2021-12-31



Tabellen nedan visar redovisning av tillsvidareanställda och visstidsanställda årsarbetare för 2021. Både antalet tillsvidareanställda och visstidsanställda har ökat från föregående år. Den största ökningen har skett inom sektorerna barn och utbildning och vård och omsorg.

Antal tillsvidareanställda per sektor/avdelning, 2021-01-01-- 2021-12-31				
				Omräknade
	Kvinnor	Män	Totalt	heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	83	16	99	90,95
Ekonomiavdelningen, tillsvidare	4	2	6	6
IT, tillsvidare	0	3	3	3
Kansli- och personalavdelning, tillsvidare	6	0	6	5,8
Kommunledning, tillsvidare	5	3	8	7,35
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	9	9	18	13,91
Miljö- och byggnadsavdelning, tillsvidare	2	2	4	4
Sektor samhällsskydd och beredskap, tillsvidare	1	22	23	1
Sektor Teknik och service, tillsvidare	26	23	49	46,94
Sektor vård och omsorg, tillsvidare	124	19	143	136,61
Totalt	**260**	**99**	**359**	**315,56**

Tabell 16: tillsvidareanställda per sektor/avdelning, 2021-01-01-- 2021-12-31

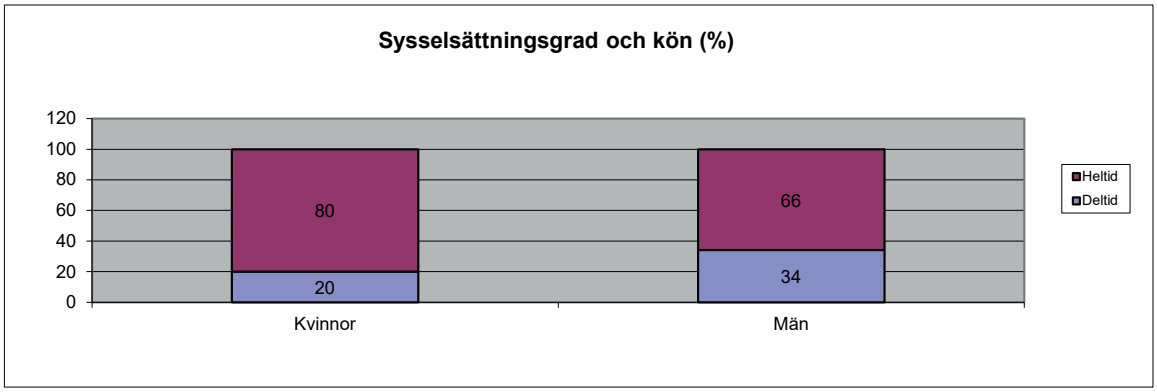
Antal visstidsanställda per sektor/avdelning, 2021-01-01--2021-12-31				
				Omräknade
	Kvinnor	Män	Totalt	heltider
Sektor barn och utbildning, visstidare	31	6	37	33,55
Ekonomiavdelningen, visstidare	1	0	1	1
IT, visstidare	0	1	1	1
Kansli- och personalavdelning,visstidare	0	0	0	0
Kommunledning, visstidare	1	0	1	0,75
Sektor kultur och fritid, visstidare	0	0	0	0
Miljö- och byggnadsavdelning, visstidare	0	0	0	0
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	0	0	0
Sektor Teknik och service, visstidare	1	1	2	1,6
Sektor vård och omsorg, visstidare	**14**	**3**	**17**	**16,49**
Totalt	**48**	**11**	**59**	**41,67**

Tabell 17: Antal visstidsanställda per sektor/avdelning, 2021-01-01--2021-12-31

Anställningsform och sysselsättningsgrad
Av diagrammet nedan framgår att 80 procent av kvinnorna och 66 procent av männen har en anställning på heltid, för kvinnor en minskning med 1 procentenhet och för män en ökning med 2 procentenheter jämfört med föregående år.

Sysselsättningsgrad och kön (%) totalt		
	Deltid	Heltid
Kvinnor	20	80
Män	34	66

Tabell 18: Sysselsättningsgrad och kön (%) totalt



Figur 4: Sysselsättningsgrad och kön (%)

Tabellen nedan visar hur många medarbetare som uppnår 65 års ålder per år fram till 2024:

Uppnår 65 års ålder								
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ekonomiavdelningen		0	0	0	0	0	0	0
Kansli- och personalavdelning		0	0	0	0	0	0	0
Sektor barn och utbildning	1	1	4	4	2	5	0	5
Sektor vård och omsorg	1	0	2	0	3	3	9	5
Sektor kultur och fritid		0	0	1	1	0	0	0
Sektor Teknik och service		1	1	0	0	0	0	1
Sektor samhällsskydd och beredskap		0	0	0	0	0	0	0
IT		0	0	0	0	0	0	0
Miljö- och byggnadsavdelning		0	0	0	0	0	0	0
Kommunchef		0	0	0	0	0	0	1
Totalt	**2**	**2**	**7**	**5**	**6**	**8**	**9**	**12**

Tabell 19: Uppnår 65 års ålder

Från och med 2023 till och med 2025 ser vi en ökning av personer som uppnår 65 års ålder, sammanlagt 29 personer som under den tiden uppnår 65 års ålder.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron inom Skinnskattebergs kommun ligger, per den 31 december 2020, på 6,95 % och är 0,1 procentenheter högre än föregående år.Långtidssjukskrivningarna har däremot ökat med 12,21 procentenheter. Kostnaderna för sjukfrånvaron har minskat från 2020 till 2021. Korttidssjukfrånvaron har minskat i de yngre åldersgrupperna, men däremot ökat något i de äldre åldersgrupperna. Ökningen beror delvis på att medarbetare har enligt rekommendationer från Folkhälsomyndigheten ej varit på arbetet vid sjukdomssymptom. Tabellen nedan redovisar sjukfrånvaro enligt lagen om kommunal redovisning under de senaste fem åren

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron enligt lagen om kommunal redovisning 2013–2021 (%)					
	2017	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**
Total sjukfrånvaro i procent av tillg. arbetstid	5,68	5,52	5,83	6,94	6,95
Därav långtidssjukfrånvaro (60 dgr eller mer)	37,52	31,1	26,03	20,56	32,77
Sjukfrånvaro kvinnor, i proc av tillg arbetstid	6,24	6,25	6,43	7,36	7,64
Sjukfrånvaro män, i proc av tillg arbetstid	4,18	3,32	4,01	5,62	4,72
Sjukfrånvaro åldergrupp 29 år eller yngre	2,39	3,68	5,94	6,93	5,49
Sjukfrånvaro åldersgrupp 30-49 år	6,47	5,82	5,56	7,47	7,98
Sjukfrånvaro åldersgrupp 50 år eller äldre	6,13	5,85	6	6,49	6,54

Tabell 20: Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron enligt lagen om kommunal redovisning 2013–2021 (%)

Kostnader för sjukfrånvaro (tkr)	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**
Sjuklön	3765	4073	2788	2716	2398	2296	1898
PO	1512	1635	1092	1064	919	880	730
Total	**5277**	**5708**	**3880**	**3780**	**3317**	**3176**	**2628**

Tabell 21: Kostnader för sjukfrånvaro (tkr)

Antal anmälda arbetsskador totalt 2021

Antal rapporteringar per avdelning/sektor												
Orsak till arbetsskadeanmälan	*Kommunledning*	*Ekonomi*	*Kansli- & personal*	*IT*	*Barn & utbildning*	*Vård & omsorg*	*Kultur & fritid*	*Teknik & service*	*Samhällsskydd & beredskap*	*Näringsliv & utveckling*	*Miljö- & bygg*	*Total*
Lyft, vridmoment												
Förslitning, belastning												
Halka, snubbla					1							
Skär, kläm, bränn, stickskada												
Slag, sparkar, bett, rivsår												
Cykelolyckor												
Hörsel, syn												
Allergi												
Stress, utmattningssymtom												
Psykosocial-/organisatorisk												
Hot och våld						1						
Färdolycksfall till eller från arbetet												
Övrigt												
Totalt					**1**	**1**						**2**

Tabell 22: Antal rapporteringar per avdelning/sektor

Antal rapporteringar per avdelning/sektor												
	Kommunledning	*Ekonomi*	*Kansli- & personal*	*IT*	*Barn & utbildning*	*Vård & omsorg*	*Kultur & fritid*	*Teknik & service*	*Samhällsskydd & beredskap*	*Näringsliv & utveckling*	*Miljö- & bygg*	*Totalt*
AFA-anmälningar Arbetsskada												14
AFA-anmälningar Sjukskrivning												12
Totalt												**26**

Tabell 23: Antal rapporteringar per avdelning/sektor

Medarbetarundersökning
Under 2021 har vi genom medarbetarenkät undersökt den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (OSA) inom områdena arbetsorganisation, arbetsbelastning och krav, handlingsutrymme och kontroll, ledarskap, stöd, kunskaper och utveckling, återhämtning, säkerhet och hälsa samt viktiga friskfaktorer. I årets medarbetarenkät var svarsfrekvensen 89 procent. Medarbetarenkäten är ett verktyg för chefen för att se hur medarbetarna upplever sin situation på sin arbetsplats. Utifrån resultatet arbetar man som chef tillsammans med sina medarbetare genom att diskutera fram vilka åtgärder man tror skulle förbättra arbetsmiljön.

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning
En kompetensförsörjningsplan är framtagen för Skinnskattebergs kommun under 2021. I den kan vi se att det största rekryteringsbehovet är inom vård och omsorg och då bland undersköterskor och undersköterskor med specialistutbildning. Det finns även ett stort behov av behörig personal inom barn och utbildning.

Personalpolitik
Inom vård och omsorg finns ett politiskt beslut att alla medarbetare ska ha rätt att arbeta heltid, med möjlighet om man så vill arbeta deltid. Inom individ och familjeomsorgen socialsekreterare har det varit svårt att rekrytera personal. Där har man erbjudit medarbetarna arbetstidsförkortning, vilket gett ett positivt resultat både i rekrytering, men också i att behålla personal. Det är också något som syns tydligt i medarbetarenkäten, de har höga poäng på frågan om att vara nöjd med sina arbetstider. Under året har en rutin för distansarbete tagits fram för att underlätta för medarbetare att kunna arbeta viss del på distans.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet har uppmärksammats genom uppdaterade rutiner och en reviderad arbetsmiljöpolicy. Samtliga chefer har fått en genomgång kring de uppdaterade rutinerna för att på så vis underlätta för att få in detta i det vardagliga arbetet.

Under sommaren har vi tagit emot ett antal ungdomar för feriearbete, dels för att visa Skinnskattebergs kommun som arbetsgivare, dels för att ge dem möjlighet att tjäna egna pengar. På grund av pandemin har vi de två senaste åren inte haft möjlighet att ta emot lika många feriearbetare som åren dessförinnan.

3.10 Förväntad utveckling

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. Den antagna styrmodellen som Kommunfullmäktige antog 2020-11-16 har ännu ej implementerats, men har fortsatt igen år 2022 med ett kunskapsseminarium i februari 2022.

Skinnskattebergs kommun har haft ett turbulent år. Stora förändringar i ledningsgruppen där kommunchefen slutade under våren och en anställningsprocess pågick under hösten 2021. Den 14 december 2022 anställdes en ny kommunchef.

Kommunen har stora investeringsbehov framöver, med bland annat stora underhållsskulder inom fastigheter och VA. En lokalutredning har genomförts under hösten 2021 och under kvartal 1 2022 togs beslutet av kommunstyrelse att en handlingsplan kring kommunens fastigheter ska tas fram. Två stora investeringar gällande en ny brandstation och ett nytt flerbostadshus har fortgått under året och dessa processer har fortsatt in på år 2022. Satsningar med nyetablering av byggklaratomter har fortsatt under 2021 och efter ett markinköp i december år 2021 kommer denna aktivitet att fortsätta under 2022.

Kommunen har stora utmaningar gällande att sänka verksamhetens nettokostnader och få en bättre kostnadskontroll. Med stora investeringar är planerade framöver är detta ännu viktigare tillsammans med en strategi för att ha god soliditet och likviditet.

Covid-19 har fortsatt drabba Sverige och kommunen under år 2021. Detta har bland annat inneburit stora omgångar när medarbetar haft rekommendation att arbeta hemma om möjlighet. I februari 2022 så släpptes vissa restriktioner och rekommendationer kring Covid-19. Hur Covid-19 långsiktigt kommer att påverka kommunen framöver är svårt att veta. Hur den psykisk ohälsan har påverkats av pandemin, hur risken för nya mutationer påverkar beredskapen i kommunen oh vad som är tillfälliga effekter av pandemin eller en trend är frågor som kommer att visa sig framöver.

I februari 2022 invaderade Ryssland Ukraina. Detta påverkar hela Europa på ett globalt perspektiv och på så sätt även Skinnskattebergs kommun. Effekter för Skinnskatteberg angående detta kan vara en ökad flyktingvåg, ökad beredskap samt börsnedgång.

4. Resultaträkning

RESULTATRÄKNING 2021	Not	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Verksamhetsintäkter	3	77 926	73 454	77 320	3 866
Verksamhetskostnader	4	-356 285	-351 062	-367 151	-16 089
Avskrivningar	5	-12 791	-14 075	-13 192	883
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		**-291 151**	**-291 683**	**-303 022**	**-11 339**
Skatteintäkter	6	198 959	201 164	207 546	6 382
Generella statsbidrag o utjämning	7	89 548	88 152	92 063	3 911
Finansiella intäkter	8	2 095	280	6 903	6 623
Finansiella kostnader	9	-1 018	-787	-1 304	-517
Resultat före extraordinära poster		**-1 567**	**-2 874**	**2 186**	**5 060**
Extra ordinär intäkt/kostnad					
ÅRETS RESULTAT		**-1 567**	**-2 874**	**2 186**	**5 060**
Överskott enligt budget/resultaträkningen		-0,5%	-1,0%	0,7%	

5. Balansräkning

BALANSRÄKNING 2021	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	11	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	209 175	193 687
Maskiner och inventarier	13	16 862	15 328
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	14	338	50 412
Aktier och andelar	14	4 190	5 044
Långfristiga fordringar	14	1 048	1 048
Summa anläggningstillgångar		**231 613**	**265 519**
Bidrag till statlig infrastruktur	15	2 243	1 961
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd m m		0	0
Fordringar	16	28 661	21 366
Kortfristiga placeringar	17	56 910	0
Kassa och bank	18	43 232	78 292
Summa omsättningstillgångar		128 803	99 658
SUMMA TILLGÅNGAR		**362 659**	**367 138**

BALANSRÄKNING 2021	Not	2021-12-31	2020-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
EGET KAPITAL	19		
Årets resultat		2 186	-1 567
RUR		13 051	13 051
Övrigt eget kapital		250 556	252 123
Summa eget kapital		**265 793**	**263 607**
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner	20	6 651	9 710
Summa avsättningar		**6 651**	**9 710**
SKULDER			
Långfristiga skulder	21	26 945	32 364
Kortfristiga skulder	22	63 270	61 457
Summa skulder		90 215	93 821
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**362 659**	**367 138**
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
ANSVARSFÖRBINDELSER			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits			
bland skulderna eller avsättningarna	**23**	**78 296**	**79 657**
Löneskatt för pensionsförpliktelser (24,26%)	**23**	**18 995**	**19 325**
Övriga ansvarsförbindelser	**24**	**10 188**	**10 192**
		107 479	**109 173**

6. Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS 2021	Not	Bokslut 2021	Bokslut 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		2 186	-1 567
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	2 467	13 386
Poster som redovisas i annan sektion	27	-1 198	
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		*3 455*	*11 819*
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-7 295	-1 588
Ökning/minskning förråd		0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-1 013	1 638
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**-4 853**	**11 869**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immat/materiella anläggningstillgångar		-31 194	-18 084
Investeringsbidrag		1 580	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		790	410
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 877	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-26 947**	**-17 674**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld		-3 260	-9 073
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-3 260**	**-9 073**
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0
Årets kassaflöde		-35 060	-14 878
Likvida medel vid årets början		78 292	93 170
Likvida medel vid årets slut		43 232	78 292

7. Noter

Not 1 Redovisningsprinciper
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Kommunkoncern och 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.

Förändrade redovisningsprinciper
Tidigare har inte en översaklig kartläggning och värdering gjorts av både finansiella och operationella leasingavtal, något som gjorts i år. Därför har den operationella leasingnoten och den finansiella leasinghanteringen nu förändrats så att det följer RKR R5. Resulateffekten av detta är försumbar. Placeringarna för pensionsmedel i kommunen var tidigare klassificerat som anläggningstillgångar, detta är nu oklassificerat som omsättningstillgång i enlighet med RKR R7. Detta gör att kassalikviditeten 2021 visar 204% istället för 113%.

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

Anläggningstillgångar
Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som t.ex. ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Internt upparbetade immateriella tillgångar skrivs av med linjär metod på 5 år. Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden som är 3 – 8 år. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

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. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar
Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts. Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsetapp där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Leasing
Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Dessa avtal ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell leasing.

Skulder och avsättningar
Kommunens VA-verksamhet ska enligt 30§ Lag om allmänna vattentjänster tillämpa självkostnadsprincipen vilket innebär att intäkter maximalt ska redovisas mot- svarande 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. Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Skinnskattebergs kommun har inte några visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen
Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,25 % för årets genomsnittliga kapitalbindning. Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri inkluderat. Gemensam central administration som ekonomi, personal, IT och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar
Jämförelsestörande poster
Jämförelsestörande poster visas i not till resultaträkningen och/eller kassaflödesrapport. Som jämförelsestörande poster betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 2 miljoner kr. År 2021 har bedömningen gjorts att slutkostnad från NVU gällande pensionsskulder (inkl. Ansvarsförbindelse är en jämförelsestörande post.)

Citybanan
Citybanan baseras på kostnadsfördelning från år 2008 mellan kommunernas i länet och regionen. Avsättningen har indexuppräknats från första avsättningen med verkligt utfall. Sedan år 2014 är denna skuld slutreglerad.

NOTER RESULTATRÄKNING	2021-12-31	2020-12-31
Not 3 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	3 658	3 346
Taxor och avgifter	18 026	17 587
Hyror och arrenden	19 226	18 785
Bidrag och kostnadsersättningar staten	32 991	35 937
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	0
EU-bidrag	0	0
Övriga bidrag	432	496
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	1 680	1 775
Intäkter från exploteringsverksamhet	0	0
Realisationsvinster på anläggnignstillgångar	1 308	0
Övriga verksamhetsintäkter		
Summa verksamhetens intäkter	**77 320**	**77 926**
Not 4 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	205 956	195 142
Pensionskostnader	18 018	26 514
Lämnade bidrag	9 701	11 357
Köp av verksamhet	58 441	50 315
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	25 606	23 968
Inköp av material och varor	17 669	17 428
Inköp av tjänster	13 477	16 023
Realisationsförluster och utrangeringar		
Anskaffningskostnad sälda exlopteringsverksamheter		
Bolagskatt		
Övriga verksamhetskostnader	18 284	15 537
Summa verksamhetens kostnader	**367 151**	**356 285**
Not 5 Av- och nedskrivningar		
Avskrivningar		
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	10 830	10 469
Avskrivning maskiner och inventarier	2 362	2 322
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0
Summa av- och nedskrivningar	**13 192**	**12 791**

Not 6 Skatteintäkter		
Preliminär kommunalskatt	201 827	203 160
Preliminär slutavräkning innevarande år	4 998	-3 125
Slutavräkningsdifferens föregående år	722	-1 076
Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0
Övriga skatter	0	0
Summa skatteintäkter	**207 546**	**198 959**
Avräkningsbelopp per invånare		
Preliminär avräkning 2021 (2020)	1143	-715
Slutavräkning 2020 (2019)	165	-674
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	55 756	53 361
Kostnadsutjämning	11 991	10 709
Regleringsbidrag	13 001	4 475
Kommunal fastighetsavgift	12 364	10 623
Avgift för LSS-utjämning	-5 724	-3 359
Övriga bidrag i utjämningssystemet	1 732	1 731
Övriga generella bidrag från staten	2 944	12 009
Summa generella statsbidrag och utjämning	**92 063**	**89 548**
Not 8 Finansiella intäkter		
Utdelning från konecrnföretag		
Utdelning på aktier och andelar		854
Intäkter från finansiella anläggnignstillgångar		
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument		
Orealiserad värdestigning på finansiella instrument	6 772	1 025
Ränteintäkter	81	172
Borgensavgifter		
Övriga finansiella intäkter	49	45
Summa finansiella intäkter	**6 903**	**2 095**

Not 9 Finansiella kostnader		
Räntekostnader på lån	237	451
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	88	112
Kostnader från finansiella anläggnignstillgångar	854	
Förlust vid försäljning av finansiella instrument		365
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument		
Övrga finansiella kostnader	125	91
Summa finansiella kostnader	**1 304**	**1 018**
Genomsnittlig upplångsränta efter räntesäkring		
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring		
Räntesäkring har påverkat kostnaden med		
Not 10 Jämförelsestörande poster		
Avveckling NVU (ansvarsförbindelse)	4 541	0
Summa extra ordniära poster	**4 541**	**0**

NOTER BALANSRÄKNING	**2021-12-31**	2020-12-31
Not 11 Immateriella tillgångar		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	433	433
Nyanskaffningar	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	**433**	**433**
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Vid årets början	-433	-433
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	0	0
Utgående ack. avskrivningar	-433	-433
Utgående redovisat värde	**0**	**0**

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	366 197	364 559
Nyanskaffningar	12 791	1 638
Avyttringar och utrangeringar	-159	0
Omklassificeringar	8 958	0
Utgående anskafffningsvärde	**387 787**	**366 197**
Pågående ny- till och ombyggnad		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	14 527	0
Nyanskaffningar	14 436	14 527
Omklassificeringar	-9 544	0
Deinvesteringar	-181	0
Utgående anskaffningsvärde	**19 238**	**14 527**
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Vid årets början	-185 829	-175 360
Avyttringar och utrangeringar	17	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-10 830	-10 469
Utgående ack. avskrivningar	**-196 642**	**-185 829**
Ackumulerade nedskrivningar		
Vid årets början	-1 208	-1 208
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	**-1 208**	**-1 208**
Utgående redovisat värde	**209 175**	**193 687**
varav mark	*4 778*	*4 778*

Not 13 Maskiner och inventarier		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	67 670	66 317
Nyanskaffningar	2 052	1 353
Avyttringar och utrangeringar	-1 342	0
Omklassificeringar	1 580	0
Utgående anskaffningsvärde	**69 960**	**67 670**
Därav finansiell leasing	*984*	*0*
Pågående arbeten maskiner och inventarier		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	922	0
Nyanskaffningar	1 723	922
Omklassificeringar	-879	0
Deinvesteringar	-43	0
Utgående anskaffningsvärde	**1 723**	**922**
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Vid årets början	-53 264	-50 942
Avyttringar och utrangeringar	805	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-2 362	-2 322
Utgående ack. avskrivningar	**-54 821**	**-53 264**
Därav finansiell leasing	*-144*	*0*
Ackumulerade nedskrivningar		
Vid årets början	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	**0**	**0**
Utgående redovisat värde	**16 862**	**15 328**
Därav finansiell leasing	*840*	*0*

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar		
Svenska Kommunaktiebolaget	1	1
Kommuninvest ekonomisk förening	3 834	4 688
Kommuninvest förlagslån	0	0
Förenade Småkommuners Försäkringsbolag	0	0
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	300	300
Inera AB	42	42
Västmanlands läns företagsförening	1	1
Grundfond Stiftelsen Skog och Trä	1	1
Bergslagskraft	10	10
Summa aktier och andelar	**4 190**	**5 044**
Långfristiga placeringar		
KPA Etisk Bland 2	0	29 511
Penningmarknadsfond	0	11 337
Räntefond Pension	0	9 289
KPA Etisk Bland 2 (kompentensutveckling Kommunal)	338	275
Summa långfristiga placeringar	**338**	**50 412**
Långfristig utlåning		
Vafab Miljö AB	1 048	1 048
Summa långfristig utlåning	**1 048**	**1 048**
Summa finansiella anläggningstillgångar	**5 576**	**56 504**

Not 15 Bidrag till infrastruktur		
Medfinansiering citybanan		
IB bidrag till statlig infrastruktur	2 884	2 884
Indexreglering	621	0
IB upplösning bidrag till statlig infrastruktur	-923	-808
Indexreglering	-199	0
Årets upplösning	-140	-115
Summa bidrag till infrastruktur	**2 243**	**1 961**
Not 16 Fordringar		
Förutbetalda kostnader	2 076	1 724
Upplupna intäkter	7 858	5 853
Kundfordringar	5 091	3 325
Moms	1 658	2 004
Övriga kortfristiga fordringar	11 978	8 460
Summa fordringar	**28 661**	**21 366**
Not 17 Kortfristiga placeringar		
Kortfristiga placeringar i fonder	33 449	0
Värdereglering kortfristiga placeringar	23 461	0
Summa kortfristiga placeringar	**56 910**	**0**
Not 18 Kassa och bank		
Kassa	35	8
Bank och plusgiro	43 197	78 284
Summa kassa och bank	**43 232**	**78 292**

Not 19 Eget kapital		
Eget kapital uppgår till 265 663 tkr 2021-12-31		
Ingående eget kapital	263 607	266 642
Årets resultat	2 186	-1 567
Lösen av öronmärkt eget kapital	0	-1 468
Summa eget kapital	**265 793**	**263 607**
Varav:		
Resultatutjämningsfond	*13 051*	*13 051*
Orealiserad värdeökning tom. 2018	*10 770*	*10 770*
Öronmärkning pension	*10 266*	*10 266*
Öronmärkning utvecklingsmedel	*4 861*	*4 861*
Öronmärkning digitalisering	*3 490*	*3 490*
Övrigt eget kapital	*221 169*	*222 736*
Årets resultat	*2 186*	*-1 567*
Not 20, Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		
I balansräkningen har det upptagits 6 651 tkr i avsättning till pensioner. Skulden har beräknats av		
KPA. Aktualiseringsgrad 95%. Penssionsskulden består av:		
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	**9 710**	**7 630**
Ränteuppräkning	54	46
Basbeloppsuppräkning	34	66
Utbetalningar	-385	-457
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	292	0
Intjänad PA-KL	0	1 856
Förändring pensionsavsättning NVU	-2 991	160
Övrig post	-50	34
Förändring löneskatt	-13	375
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	**6 651**	**9 710**
Pensionsskuld 1998 - 2021-12-31	*5 352*	*5 407*
Löneskatt (24,26%)	*1 299*	*1 312*
Pensionsskuld NVU 1998-2018	*0*	*2 991*
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	***6 651***	***9 710***

Not 21 Långfristiga skulder	**2021-12-31**	2020-12-31
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	22 910	28 920
Långfristig leasingskuld	442	0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	3 593	3 444
Summa långfristiga skulder	**26 945**	**32 364**
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år		
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	25	24
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning		
Genomsnittlig ränta (%)	1,07%	1,05%
Genomsnittlig kapitalbindningstid (år)	1,03	1,87
Kapitalförfall andel av lån		
0-1 år	20,78%	10,13%
1-3 år	79,22%	88,00%
3-5 år	0,00%	1,86%
5-10 år	0,00%	0,00%
Över 10 år	0,00%	0,00%
Not 22 Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	6 010	3 260
Kortfristig del av leasingskuld	76	0
Leverantörsskulder	8 940	8 936
Moms och punktskatter	277	358
Personalens skatter, avgifter och avdrag	7 353	7 921
Semester och övertidsskuld	11 015	7 767
Skuld till staten	1 228	2 597
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23 934	26 106
Övriga kortfristiga skulder	4 437	4 512
Summa kortfristiga skulder	**63 270**	**61 457**
Not 23 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998		
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	**98 982**	**103 249**
Ränteuppräkning	569	586
Basbeloppsuppräkning	831	1 896
Utbetalningar	-4 731	-5 216
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	2 310	0
Övrig post	-340	-700
Förändring av löneskatt	-330	-833
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	**97 291**	**98 982**

Not 24 Övriga ansvarsförbindelser		
Övriga borgensförbindelser		
Vafab miljö	10 188	10 188
SBAB	0	4
Summa övriga ansvarsförbindelser	**10 188**	**10 192**
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		
292 kommmuner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har		
ingått likalydande borgensförbindelser.		
Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal		
som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande		
av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande		
till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB,		
dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i		
Kommuninvest ekonomisk förening		
Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Skinnskattebergs kommuns ansvar enligt ovan		
nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s		
totala förpliktelser till 510 966 139 138 kronor och totala tillgångar till 518 679 716 010 kronor.		
Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 58 989 135 kronor		
och andelen av de av de totala tillgångarna 58 671 877 kronor		

Not 25 Leasing	
Finansiella Leasingavtal	
Fastigheter	
Totala Minimileasavgifter	
Nuvärde minimileasavgifter	
Därav förfall inom 1 år	
Därav förfall inom 1 - 5 år	
Därav förfall senare än 5 år	
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	
Maskiner och inventarier	
Totala Minimileasavgifter	361
Nuvärde minimileasavgifter	345
Därav förfall inom 1 år	81
Därav förfall inom 1 - 5 år	264
Därav förfall senare än 5 år	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	
Ej uppsägnignsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år	
Minimileasavgifter	725
Med förfall inom 1 år	256
Med förfall inom 1 - 5 år	469
Med förfall senare än 5 år	0
Framtida leasingavgifter avser främst billeasing	
Ej uppsägnignsbara operationella leasingavtal uthyrning	
Minimileasavgifter	
Med förfall inom 1 år	
Med förfall inom 1 - 5 år	
Med förfall senare än 5 år	

NOTER KASSAFLÖDESANALYS		
Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster		
Avskrivningar	13 048	12 791
Gjorda avsättningar	0	2 080
Återförda avsättningar	-3 059	0
Orealiserade kursförändringar	-6 772	0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-282	115
Finansiell leasing	-322	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-146	-1 600
Summa ej likviditetspåverkande poster	**2 467**	**13 386**
Not 27 Poster som redovisas i annan sektion		
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-1 198	0
Summa poster som redovisas i annan sektion	**-1 198**	**0**
NOTER ÖVRIGT		
Not 28 Upplysning om upprättade särredovisningar		
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen		
Redovisningen avser	**Lagstiftning**	
VA-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster	
Denna finns redovisad i Årsredovisning under driftuppföljning		
Not 29 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision		
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	428	447
Förtroendevalda revisorer	79	74
Aukoriserade revisorer (bolagsrevisorer)		
Total kostnad för räkenskapsrevision	*507*	*521*
Kostnader för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	20	116
Förtroendevalda revisorer	4	19
Lekmannarevisorer		
Total kostnad för övrig revision	*23*	*135*
Total kostnad för revision	**530**	**656**

8. Driftsredovisning

Belopp i tkr	Kostnader			Intäkter			Avvikelse
	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	mot budget
Kommunstyrelsen							
Kommunledning	48 458	34 776	34 732	1 187	1 003	1 256	297
Sektor Kultur och Fritid	15 741	17 479	16 508	2 391	2 000	1 478	449
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	8 055	8 857	8 403	703	806	754	402
Sektor Teknik och service	94 255	95 929	95 379	83 049	82 168	85 120	3 501
Sektor Barn och utbildning	101 814	125 065	128 840	14 799	12 025	14 151	- 1 650
Sektor Vård och omsorg	141 302	125 208	143 190	29 030	27 752	30 859	- 14 876
Kommunstyrelsen totalt	**409 624**	**407 313**	**427 053**	**131 159**	**125 754**	**133 617**	**- 11 877**
Byggnadsnämnd	3 766	4 155	4 139	1 628	1 200	2 114	930
Revision	462	550	765	-	-	-	- 215
Valnämnd	12	10	18	- 3	-	-	- 8
Överförmyndaren	307	1 378	302	-	500	-	576
Summa	**414 171**	**413 406**	**432 276**	**132 783**	**127 454**	**135 731**	**- 10 593**
Finansförvaltning	13 665	6 518	7 252	293 486	289 596	305 983	15 653

För förklaring av avvikelser se rubriken verksamhetenas resultat på sidan 24.

VA-särredovisning

REDOVISNING VA (Tkr)	Jan 21 - Dec 21
INTÄKTER	
VA-AVGIFTER	-14 641,9
ERSÄTTNING INTERNA TJÄNSTER	-78,0
ÖVRIGA AVGIFTER	-108,8
HYROR	-19,1
SUMMA INTÄKTER	**-14 847,8**
KOSTNADER	
PERSONAL INKL PO-PÅLÄGG	3 383,2
MATERIAL	2 216,9
TJÄNSTER	632,0
ÖVRIGA TJÄNSTER	4 064,2
ENTREPRENADER	1 067,1
FÖRSÄKRING & FÖRLUST FORDRINGAR MM	1 215,0
AVSKRIVNINGAR	2 549,7
INTERNRÄNTA	607,3
SUMMA KOSTNADER	**15 735,4**
RESULTAT	**887,6**

9. Investeringsredovisning

INVESTERINGSREDOVISNING	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse helår	Beslut om ändringar mot ursprungsbudget
KOMMUNLEDNING				
Backupserver redundans	0	120	-120	Investeringsmedel för ny server 2021 KS 2021-450-040
SEKTOR KULTUR OCH FRITID				
Renovering Lienshyttan *	60	199	-139	
Inköp av konst, strandpromenad	100	112	-12	
Nya infartsskyltar/kommuninformation	200	54	146	
Ebba Brahes lusthus **	250	716	-466	Omfördelning av investeringsanslag från ställplatser till Ebba Brahes lusthus KS 2021-739-101 + KS 2021-884-101
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING				
IT-hårdvara	450	358	92	
Inventarier - gymnasieskola	150	113	37	
SEKTOR VÅRD OCH OMSORG				
SEKTOR SAMHÄLLSSKYDD OCH BEREDSKAP				
Rakel - byte av terminaler	100	104	-4	
Drivmedelsförsörjning	700	0	700	
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE				
Projektering och byggnation ny brandstation	12 000	3 539	8 461	
Inkoppling fiber	405	229	177	

ALLMÄNNA ARBETEN				
Belysningssystem gator/gc-vägar	100	0	100	
Lekparker	500	146	354	
Busstation	500	75	425	
Kost - Utbyte diskmaskin mm.	670	139	531	
Lokalvård - Byte Skurmaskin	165	160	5	
Inköp mark - villatomter	4 000	2 200	1 800	Omfördelning av investeringsanslag från markinköp Vätterskoga till markinköp villatomter KS 2021-697-040
Skärsjöbäcken ***	0	-780	780	
Gräsklippare	0	561	-561	
Fastighetsköp (Auktion)	0	1 000	-1 000	Investeringsmedel för inköp av fastigheter på exekutiv auktion (Prästgården 1:90 samt 1:111) KS 2021-829-253
FÖRVALTNINGSFASTIGHETER				
Centralkök - In & Urlastning	890	213	677	
Upprustning gymnastiksal Riddarhyttan	800	0	800	
Bruksvärdehöjande upprustningar reinvestering av fastigheter	10 000	9 580	420	
Delsumma skattefinansierade investeringar	**32 040**	**18 838**	**13 202**	
BOSTÄDER				
Projektering och byggnation nytt miljövänligt bostadshus	4 000	46	3 954	
Bruksvärdehöjande renovering av badrum och kök i lägenheter	2 600	3 283	-683	
			0	
VA				
Reinvesteringar VA	4 800	7 850	-3 050	
Delsumma avgifts och taxefinansierade investeringar	**11 400**	**11 179**	**221**	
Summa investeringar	**43 440**	**30 018**	**13 422**	
* I beloppet ingår ett anskaffningsvärde motsvarande det investeringsbidrag som har erhållits från Länsstyrelsen i Västmanland (180 175 kr)				
** I beloppet ingår ett investeringsbidrag som har erhållits från Länsstyrelsen i Västmanland (300 000 kr)				
*** I beloppet ingår ett investeringsbidrag som har erhållits från Länsstyrelsen i Västmanland (1 100 000 kr)				