

# Årsredovisning 2020

Antagen av kommunfullmäktige 2021-06-07, (Dnr: KS 2021-246-040)



**4366**

invånare

**-27**

invånare under året

**34**

barn föddes



Årets resultat

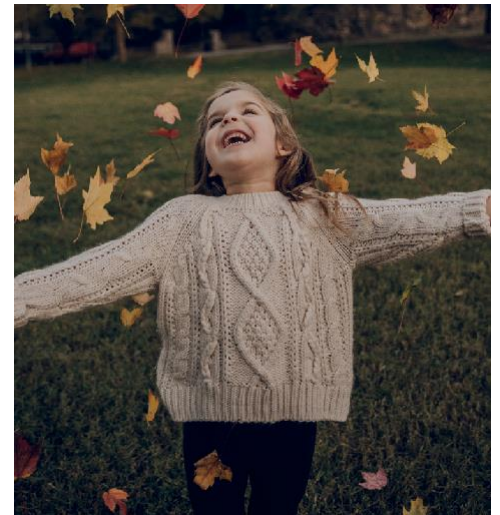
**-1 567**

tkr



En soliditet på

**45%**



**352**

personer  
flyttade hit

**302**

årsanställda i  
kommunen

# Innehåll

Samverkan och öppenhet - Kommunstyrelsens ordförande har ordet .....	4
Förvaltningsberättelse.....	6
Utveckling av verksamheten.....	6
Väsentliga händelser under året.....	7
Balanskravsutredning.....	16
Finansiell analys.....	17
Väsentliga personalförhållanden .....	21
Förväntad utveckling .....	25
Resultaträkning.....	27
Balansräkning.....	28
Kassaflödesanalys.....	29
Noter.....	30
Driftsredovisning .....	40
Investeringsredovisning .....	41
Ord och begrepp.....	43

# Samverkan och öppenhet

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Skinnskattebergs kommuns En tillbakablick på 2020 väcker blandade bilder och känslor. Det jag väljer att fokusera på och som jag uppfattar som viktigast är hur vi som kommun hanterade Corona. I min värld finns inget viktigare än mänskligt liv i harmoni med den planet vi lever på.

Då koncentreras frågan till hur vi som kommun agerat i den kris som utlöstes i början av 2020. När världen, Sverige, regionen och kommunen tillsammans skapade kommunikationskanaler på olika sätt, mellan myndigheter och verksamheter för att på bästa sätt klara alla utmaningar. Att behöva göra oss så starka/robusta som möjligt. Jag såg direkt vilket engagemang och vilken hög kompetens som kraftsamlades. Att vi, en av Sveriges minsta kommuner med ca 4 400 invånare hade ett system som andra kommuner senare kom att införskaffa, tjänsteman i beredskap, TIB-funktion, var bara en av de saker som redan fanns på plats.

Alla verksamheter i kommunen jobbade för att hålla smittan borta, genom information på olika språk, i olika kanaler och vi var snabba med att stänga särskilda boenden och införliva både folkhälsomyndighetens och egna restriktioner. Jag vill ge en stor eloge till all personal som gett förutsättningar till den relativt låga smitta vi hittills har haft i kommunen och ingen på kommunens särskilda boenden har blivit smittade.

Ett innerligt tack även till alla er andra i kommunen, ingen nämnd, ingen glömd, som på olika sätt bidragit under denna utmanande tid som även pågår i skrivandets stund.

Allt som skett i kommunen under 2020 kan du läsa i årsbokslutet vilket gör att jag väljer att inte ta upp något annat än det jag just gjort. Jag vill med några avslutande ord säga hur tacksam jag är för att bo i just Skinnskattebergs kommun och jag hoppas att även du gör detsamma. Vi har många utmaningar framför oss och dom klarar vi, precis som med pandemin, som bäst i dialog och i samverkan. Att se alla dom möjligheter vi har att utvecklas som landsbygds kommun har blivit än mer tydligt under 2020, inte minst genom det ökade distansarbetet.



Lena Lovén Rolén (S)  
Kommunstyrelsens ordförande



# Förvaltningsberättelse

## Inledning

Denna förvaltningsberättelse syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Skinnskatteberg kommuns verksamhet år 2020.

## Utveckling av verksamheten

Nyckeltal - fem år i sammandrag

	2016	2017	2018	2019	2020
Folkmängd	4 429	4 431	4 420	4 395	4366
Kommunal skattesats	22,51	22,51	22,51	22,51	22,46
Nettokostnadernas andel av skatteint. och gen. Statsbidrag i %	91,3	96,1	94,9	99,7	100,9
Årets resultat i rel. till omsättning (bruttodrift)	6,5	2,8	4,0	1,5	-0,4
Personalkostnad i % av bruttokostnad	56,2	58,5	60,5	60,7	62,2
Tot. Utbildningskostnad i % av personalkostnad	0,7	0,7	0,3	0,9	0,3
Investeringar i % av bruttokostnad	4,55	3,55	5,8	4,8	5,2
Lokalkostnader i % av bruttokostnad	7,5	7,7	8,0	7,8	7,6
Nettokostnad per invånare	53 804	57 233	59 406	63 334	66 686
Skatteintäkter och generella bidrag per invånare	58 935	59 559	62 570	63 547	66 080
Anläggningstillgångar kr per invånare	51 903	52 147	54 694	59 704	61 264
Omsättningstillgång kr per invånare	26 282	27 578	29 513	25 675	22 826
Totala tillgångar per invånare	78 114	79 725	84 207	85 379	84 090
Låneskuld per invånare	10 291	9 977	9 666	9 386	7 371
Låneskuld i % av anl.tillgångar	19,8	19,1	17,7	15,7	12,0
Soliditet (ek/tot.kap)	66,6	68,0	68,2	71,0	71,8
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	31,2	33,8	37,9	43,6	44,8
Långfristig låneskuld	47 687	46 185	44 568	42 568	32 364
Antal anställda	264,98	278,82	281,15	294,68	301,99
Antal anställda visstid	75,60	64,92	70,37	62,18	41,67

## Väsentliga skillnader

Kommunalskatten sänktes inför år 2020. Befolkningsutveckling har de senaste åren minskat i Skinnskattebergs Kommun och ett mål i budget år 2021 är att vända denna trend. Nettokostnaderna har ökat i år i jämförelse med skatteintäkterna vilket också har gjort att Årets resultat är negativt. Ett lån har betalats av under år 2020 vilket har ökat soliditeten.

## Väsentliga händelser under året

### Inledning

Året för 2020 har starkt påverkats av den pandemi som fortfarande pågår. Alla funktioner inom kommunen har påverkats, framför allt gäller det ledningsfunktioner och verksamheten inom Vård och omsorg. En stor del av planeringen för 2020 har fått göras om, resurser har fått omfördelats för att hantera pandemin.

### Befolkningsutveckling

Skinnskattebergs kommuns befolkning har minskat med 29 personer det senaste året och befolkningen uppgår till 4366 personer 2020-12-31.

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

### Befolkningsförändringar

Antalet invånare har minskat de senaste åren. Minskningen beror på födelseunderskott med 35 personer.

#### Befolkningsförändringar i detalj 2018-2020

	2018	2019	2020
Födda	33	38	34
Döda	61	70	69
Inflyttade	410	333	352
Utflyttade	392	337	346
Justering	8	0	2
Folkmängd	4429	4393	4366
Folkökning	-2	-36	-27

### Mandatfördelning

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

#### Mandatfördelning i Skinnskattebergs kommun 2018-2022,

Parti	Mandat
Moderaterna	2
Centerpartiet	2
Liberalerna	7
Arbetspartiet-Socialdemokraterna	12
Vänsterpartiet	2
Sverigedemokraterna	6
<b>Summa mandat</b>	<b>31</b>



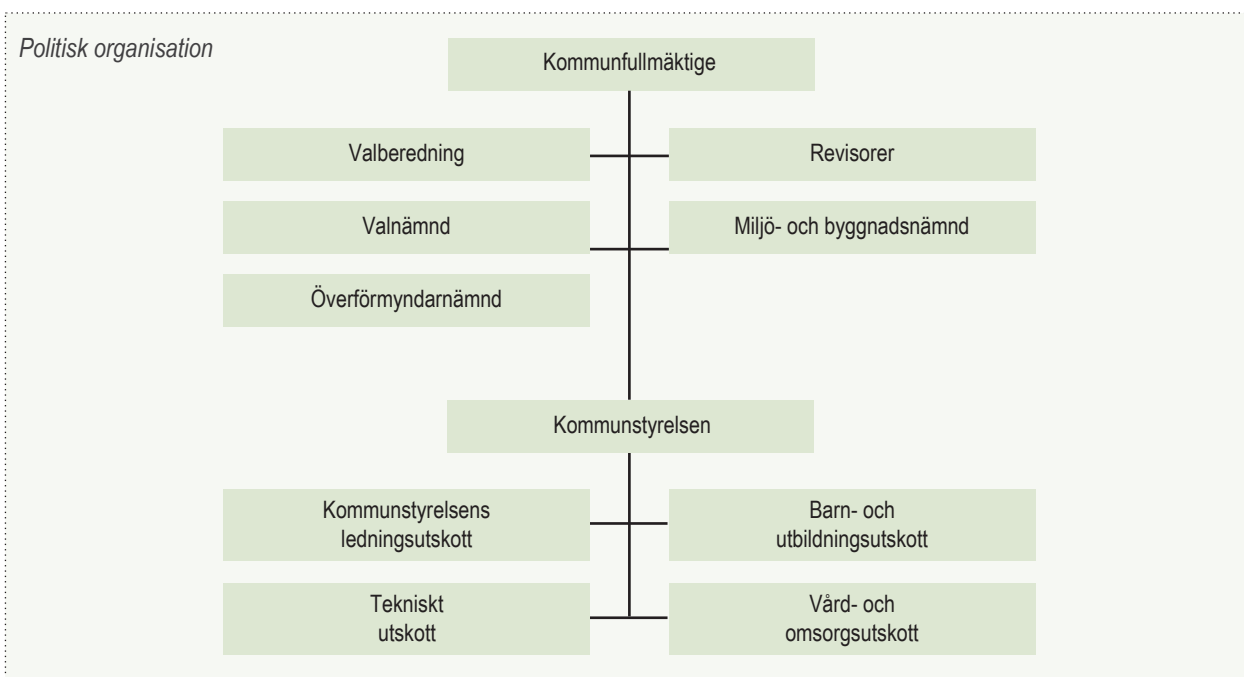


## Samhälle och demokrati

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

vara delaktiga. Under våren 2020 har ett antal möten genomförts i råden och en samverkan och dialog har skapats med organisationerna.

I början av 2020 genomfördes en föreningsdialog, pandemin COVID -19 har dock begränsat möjligheterna till fysiska träffar, däremot har kommunen genom sociala medier, mejl och digitala möten fortsatt dialogen med föreningarna.



## **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 utträta 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.

Genom att under våren 2020 rekrytera en IT chef har frågorna kring digitalisering fått förnyad kraft. Bredbandsfrågorna har fått än större uppmärksamhet och täta dialoger görs med företrädare för utbyggnaden i kommunen. Förvaltningen arbetar för att få till nya digitala lösningar, under våren har sådana införts inom Individ och familjeomsorg.

## **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- förbundet samt Sveriges kommuner och regioner. Kommunen ser sig själv som en viktig aktör i genomförandet av Agenda 2030. Vi ska i arbetet vara länken mellan medborgare och myndigheter för att förena de globala målen med verkligheten på vår lokala nivå. Uppstartsmöten var inbokade under våren 2020, men p.g.a. pandemin sköts dessa fram till år 2021.

Förvaltningen arbetar systematiskt med tillsyn och uppföljning inom miljöområdet.

## **Lokalsamordning och bostadsförsörjning**

En inte obetydlig del av kommunens budget läggs idag på fastigheter, i form av hyror, underhåll och renoveringar. Samtidigt som kommunen inom vissa verksamheter är trångbodda och moduler hyrs för att klara verksamheternas lokalbehov står övriga delar av lokal innehavet tomt. Det behöver klargöras vilka verksamheter som ur samverkanssynpunkt behöver närhet till varandra och annan verksamhet. Vilka skulle lämpligen kunna vara mera decentraliserade? För att skapa förutsättningar att ta långsiktiga, ekonomiskt hållbara och kostnadseffektiva beslut, där kommunen

klarar nuvarande och kommande lokalbehov fanns behov av en ingående utredning. Kommunfullmäktige fattade beslut om en fullmäktigeberedning som under 2019 har haft i uppdrag att föreslå långsiktig strategi/inriktning för nyttjandet av kommunens fastigheter, där nuvarande och kommande lokalbehov säkerställs och där lokalerna används på ett kostnadseffektivt sätt. Beredningen har pågått under 2019 och ska leverera de underlag och handlingar som krävs för att fullmäktige kan fatta beslut om en långsiktig strategi/inriktning. Beredningen lämnade sin rapport till kommunfullmäktige i juni 2020 och kommunfullmäktige beslöt att överlämna ärendet till Kommunstyrelsen för hantering.

Kommunfullmäktige har ambitionen att bygga nya bostäder och för 2019 fanns i investeringsbudgeten medel avsatta för ett bostadshus. Det koncept som togs fram ansågs dock inte uppfylla ekonomiska förutsättningar. I budget 2021 tre års plan finns medel för att bygga och projektera ett nytt miljövänligt bostadshus. Under våren har ett avtal om en förstudie tecknats med SBO, Statens bostadsomvandling i syfte att se över möjligheter att i samverkan skapa nya bostadsmöjligheter. I november pausades denna förstudie och i stället gavs förvaltningen utredningsuppdrag i frågan.

## **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 årets COVID -19 pandemi. 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.



## Den kommunala koncernen

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

## Samverkan i kommunalförbund och gemensamma nämnder

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

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

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

*Aktier och andelar i kommunala bolag*

Företag	Ägarandel	Belopp (tkr)	Kommentar
Svenska Kommunaktiebolaget		1	
Kommuninvest ekonomisk förening		3 988	Kommunens upplåning 292 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 SKL Företag AB 58%, 244 kommuner 39% och regioner 3%
Västmanlands läns allmänna företagarförening		1	40 andelar á 25 kr
Grundfond Stiftelsen Skog och Trä		1	
Bergslagskraft		10	

## Norra Västmanlands utbildningsförbund

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 har kommunchefen tillsammans med kommuncheferna i övriga medlemskommuner arbetat med det upplösningssavtal som medlemskommunerna gemensamt ska besluta om. Vidare har ett antal frågor av praktisk karaktär arbetats genom, såsom gemensamma pensionsförbindelser och fördelning av tillgångar i förbundet. Kommunchefen har fortlöpande informerat Kommunstyrelsen och under oktober 2020 togs beslutet att godkänna ett förslag till upplösningssavtal varav Förbundet upplöses år 2021. Det har också 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.

## Upphandlingsenheten

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

Under hösten 2019 beslutades att hämta hem verksamheten till kommunen och därför behövde en ny lösning finnas för kommunen hösten 2020. Därefter har arbetet fokuserats på att bygga en organisation och hämta hem och säkerställa den information och de underlag som finns i nuvarande databas i Avesta. En inköpare anställdes även hösten 2020 för att täcka detta behov.

## Norra Västmanlands Samordningsförbund

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

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

## Västmanland-Dala Lönenämnd

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

## Hjälpmedelsnämnden

Hjälpmedelsnämnden är en gemensam samverkansnämnd för hjälpmedelsfrågor mellan Region Västmanland och kommunerna i Västmanlands län. Regionen är sätet för den gemensamma nämnden. Nämnden ansvarar för att samordna hanteringen av hjälpmedel i länet och verksamheten på Hjälpmedelscentrum. Hjälpmedelscentrum har ansvar för att personer med funktionsnedsättning får tillgång till funktionella och säkra hjälpmedel. I ansvaret ingår:

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

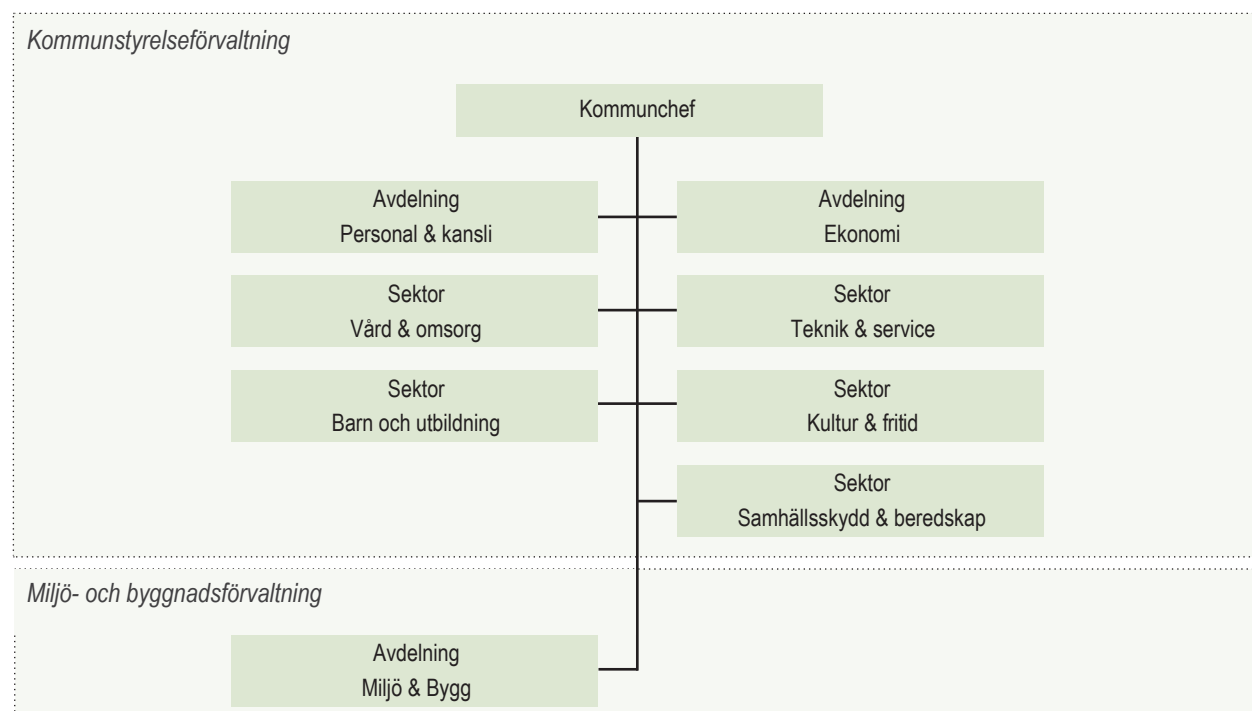
## Övrig samverkan

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

## Kommunala förvaltningarna

Under 2020 har några förändringar skett avseende kommunens chefer. I mars tillträdde ny chef för sektor Kultur och fritid. I maj tillträdde ny IT-chef, i augusti tillträdde ny chef för sektor Vård och omsorg och i november tillträdde en ny ekonomichef.

Under 2020 genomfördes även en organisationsförändring där verksamheten IT strategi och service flyttades från Teknik- och service till kommunledningen. Från och med oktober. Flytten gjordes eftersom verksamheter som anses "stödfunktioner" till övriga verksamheter såsom ekonomi och Personal- och kansliavdelning tillhör kommunledning. Verksamheten inom IT strategi och service anses också vara en liknande stödfunktion. En central placering av verksamheten ska säkra implementeringen av IT relaterade ärenden, leda till ett optimalt resursutnyttjande samt ge en tydlighet att denna stödfunktion ses som gemensamma resurser.



## **Styrning och uppföljning av kommunal verksamhet**

Budget 2020 beslutades av kommunfullmäktige i november 2019. Fullmäktige har beslutat om övergripande mål för åren 2019-2022. Fullmäktige har i budget för år 2021 presenterat en flerårsplan

Förvaltningen har under året tagit fram förslag till revidering av reglemente för intern kontroll. Det nya reglementet för intern kontroll antogs av kommunfullmäktige i juni år 2020.

## **God ekonomisk hushållning och -ställning**

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

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

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap 6§ första och andra styckena kommunallagen (2017:725).

De finansiella målen har utvärderats under punkten finansiell analys. Kommunen uppfylla ej de av kommunfullmäktige fastställda målen.

## **Verksamhetsmål/Övergripande mål 2019-2022**

Kommunövergripande mål beslutades av kommunfullmäktige den 11 mars 2019.

Kommunfullmäktige beslutade 2019-10-07 § 26 om revidering av övergripande mål för åren 2019-2022.

Verksamhetsmålen för åren 2019- 2022 kommer att följas upp i samband med delårsbokslut och årsredovisning, men det har varit svårt att göra en sådan uppföljning vid årsbokslutet. De finansiella målen är ej uppfyllda för år 2020. När det gäller verksamhetsmålen/ övergripande målen för åren 2019-2022, så har det inte varit möjligt att göra en uppföljning till årsredovisning 2020. Detta då det på grund av personalförändringar har varit svårt att få en samlad bedömning huruvida målen har uppnåtts.

## Balanskravsutredning

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

Varje år ska det i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen redovisas en balanskravsutredning. Den redovisas i tabell nedan. Den inleds med årets resultat, vilken reduceras eller tillförs med ett antal poster enligt lagstiftningen. Då får vi fram ”Årets resultat efter balanskravsutredning och före avsättning till 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 2020 års bokslut är den övre gränsen 14 425 000 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

Kommunen har inte negativa resultat från tidigare år att återställa. Kommunen behöver dock återställa det negativa resultatet från år 2020. I flerårsplanen i budget 2021 ska kommunen göra ett resultat på 5 902 000 kr. Kommunen kommer därför att reglera det negativa resultatet från år 2020 genom att använda planerade överskottsmedel för år 2022 som presenteras i flerårsplan för budget år 2021.

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



# Finansiell analys

## Sammanfattning

Skinnskattebergs kommun uppfyller inte de finansiella mål som fastställts av kommunfullmäktige för 2020. Den sammanfattande bedömningen är att Skinnskattebergs kommun inte hade en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet för 2020, det vill säga ett resultat på 1% av skatter och utjämning. Skinnskattebergs kommun klarar inte heller kommunallagens balanskrav år 2020. Kommunen måste reglera detta negativa resultat inom tre år och kommunfullmäktige måste anta en åtgärdsplan för detta. Kommunen har avsatt medel i Resultatutjämningsreserven och de lokala riktlinjerna för att använda Resultatutjämningsfonden uppfylls, dock sänktes skatten inför år 2020 och därför kan dessa medel inte användas för att täcka det negativa resultatet.

Årets resultat är ett negativt resultat i första hand på grund av ökade pensionskostnader. 3,0 Miljoner kronor av pensionskostnaderna år 2020 avsåg egentligen år 2019 varav kostnaderna för pensioner för år 2020 blev högre än förväntat. Förutom detta justerades pensionsåtaganden för intjänad PA-KAL upp under detta år på grund av en avtalsförändring vilket ökade pensionskostnaderna för året. Kommunen

De generella bidragen har ökat i år då extra bidrag erhöles på grund av COVID-19 och detta har kompenserat lägre skatteintäkter än beräknat samt ett driftunderskott för år 2020. Driftunderskottet beror främst på ökade kostnader inom sektorn Vård och omsorg.

År 2021 har 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 betydligt snabbare takt än kommunens skatteintäkter, vilket bör uppmärksammas i den kommande ekonomiska långsiktplaneringen.

## Resultat och kapacitet

Skinnskattebergs Kommun har inte redovisat några jämförelsestörande poster den senaste 5-års perioden, utan redovisningen har bedömts som normalår. Enligt Rådet för Kommunal Redovisning ska de effekter som COVID-19 haft på verksamheten inte ses som en jämförelsestörande post.

År 2020 har dock varit ett speciellt år som får effekter på resultaträkningen. De generella bidragen för år 2020 är högre på grund av extra bidrag för de ekonomiska följderna av COVID-19. Vissa händelser har såsom utbildningar och resor har inte kunnat utföras i samma omfattning som tidigare år och kostnader för bland annat skyddsmaterial har ökat.

Årets resultat och jämförelsestörande poster	2020	2019	2018	2017
Årets resultat (Mkr)	-1,6	5,5	13,6	17,5
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning (%)	-0,5	2,0	4,9	3,6

Som framgår av tabellen nedan, har nettokostnaderna under de senaste åren ökat i betydligt snabbare takt än skatteintäkterna. Skatteintäkterna är negativa i år på grund av COVID-19 års effekter samt slutreglering av år 2019. Det är viktigt att ta kontroll över kostnadsutvecklingen och vidta lämpliga åtgärder i den långsiktiga ekonomiska planeringen.

Utveckling skatteintäkter och nettokostnader	2016	2017	2018	2019	2020
Skatteintäkternas utveckling (%)	2,5	1,5	3,2	2,4	-1,6
Nettokostnadernas utveckling (%)	5,8	3,6	6,7	9,5	4,6

Årets nettoinvesteringar 2020 uppgick till 18,4 miljoner kronor mot budgeterade medel 56,9 miljoner kronor. Det innebär att enbart 32 % av budgeterade investeringar genomfördes. Budgetavvikelsen beror på ett antal projekt som ej startats. Det är bland annat byggnation av miljövänligt bostadshus och reinvesteringar avseende VA. Tillsammans genererar dessa två projekt en budgetavvikelse på ca 25 miljoner kronor.

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

Bland årets större investeringsutgifter finns: Reinvesteringar VA 3,1 miljoner kronor, upprustning förvaltningslokaler 6,2 miljoner kronor, samt projektering av ny Brandstation 1,5 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 2019 blev 61%.

Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	2020	2019	2018
Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar	61	105	125

## Risk och kontroll

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

Kassalikviditeten har sjunkit år 2020 bland annat på grund av att ett lån har betalats av. Kommunens likviditet kan bedömas som mycket god.

Kommunens låneskuld uppgick till 28,9 miljoner kronor vid senaste årsskifte. Låneskulden minskar stadigt och där ett lån på 6,9 Miljoner kronor har löst ut år 2020. Räntebindingstiden i snitt 1,94 år per 31 december 2020. Räntekostnaden för kommunens lån uppgår till 414 534 kronor för år 2020. Snitträntan för hela 2020 uppgick till 1,05% (fg år 1,06%). Den 31 december 2020 uppgick genomsnittsräntan till 1,05% (fg år 1,06 %).

Likviditet ur ett riskperspektiv (%)	2020	2019	2018
Kassalikviditet	162	195	197

## 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.

Soliditet (%)	2020	2019	2018	Snitt riket -18
Soliditet enligt balansräkningen	72	71	68	44
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser	45	44	38	26

## Kommunalskatt

2020 uppgick Skinnskattebergs kommunens skattesats till 22,46 %. Snittet för landet när det gäller kommunal skattesatt ligger på 20,72 % år 2020. Kommunalskatterna i snitt för kommunerna i Västmanlands län ligger på 22,26 %. Total skattesats inklusive kommunalskatt till regionen ligger på 32,94% i Västmanlands län.

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

## Budgetavvikelser

Nämnderna/styrelsen redovisar sammantaget en budgetavvikelse på -5 miljoner kronor 2020. Kommunstyrelsens verksamheter redovisar en budgetavvikelse på -7,2 miljoner kronor och den största avvikelsen avser sektor Vård och omsorg - 11,7 miljoner kronor, sektor Barn och utbildning + 2,7 miljoner kronor och sektor Teknik och Service 2,3 miljoner kronor.

Budgetavvikelsen sektor Barn och utbildning + 2,7 miljoner kronor avser ökade statliga bidrag, positivt utfall på de interkommunala avgifterna samt ingen nyttjandegrad beträffande barnomsorg på obekvämt arbetstid.

Budgetavvikelsen sektor Vård och omsorg var -11,6 miljoner kronor. Av detta avser 2 miljoner kronor ökade kostnader för försörjningsstöd. Förutom detta har placeringar på familjehem och HVB hem ökat vilket gjort att budgeten överskridits med 3,3 miljoner kronor. LSS-verksamheten har ökat mot budget med cirka 5,4 miljoner kronor vilket främst beror på ärenden inom personlig assistans.

Finansförvaltningen visar budgetavvikelse avseende skatter/bidrag med plus 7 miljoner kronor på grund av ökade generella bidrag för COVID-19. Kostnaden för Finansförvaltningen har dock ökat med 7 miljoner kronor på grund av ökade pensionskostnader till följd av justerat pensionsåtagande samt pensionskostnad som avser år 2019.

## Avslutande kommentar

Skinnskattebergs kommun har god finansiell styrka. 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 vilket i hög grad påverkar kommuners intäktsutveckling. Konjunkturcyklernas påverkan på kommunernas ekonomi, gör det viktigt att kommunen har en långsiktig finansiell planering. Den finansiella planeringen bör innehålla inbyggda ekonomiska marginaler, för oförutsedda händelser i omvärlden som kan påverka kommunens ekonomi.

Belopp i tkr	Budget netto	Budget-avvik.-20	Budget-avvik.-19
Kommunstyrelsen			
Kommunledning	48 105	834	-132
Sektor Kultur och Fritid	12 072	-1 278	51
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	7 129	-222	16
Sektor Teknik och service	13 528	2 321	862
Sektor Barn och utbildning	89 752	2 737	2 036
Sektor Vård och omsorg	100 646	-11 626	-6 756
<b>Kommunstyrelsen totalt</b>	<b>271 232</b>	<b>-7 233</b>	<b>-3 923</b>
Miljö- och Byggnadsnämnd	3 332	1 194	184
Revision	550	88	145
Valnämnd	10	-5	155
Överförmyndarenämnd	878	571	401
<b>Summa</b>	<b>276 002</b>	<b>-5 386</b>	<b>-3 038</b>

## Väsentliga personalförhållanden

Kommunen har vid årsbokslutet per den 31 december 2020 totalt 390 medarbetare, av dessa är 343 medarbetare tillsvidareanställda. Jämfört med föregående år är det en ökning av antal tillsvidareanställda med 10 personer och visstidsanställda har minskat med 28 medarbetare, från 75 till 47 st. Totalt är det en minskning med 13 personer.

Orsaken till ökningen av tillsvidareanställda är till största delen att medarbetare har blivit inkonverterade.

Tabellen nedan visar antalet tillsvidare- och visstidsanställda per avdelning och sektor den 31 december 2020. 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 årsarbetare 2016 01 01-2020 12 31					
Anställningsform	2016	2017	2018	2019	2020
Tillsvidare	264,98	278,82	281,15	294,68	301,99
Visstid	75,6	64,92	70,37	62,18	41,67

Antal tillsvidareanställda årsarbetare 2016 01 01-2020 12 31					
2016	2017	2018	2019	2020	
264,98	278,82	281,15	294,68	301,99	

Antal visstidsanställda årsarbetare 2017 01 01-2020 12 31				
2017	2018	2019	2020	
64,92	70,37	62,18	41,67	

Antal anställda per sektor/avdelning, 2020 12 31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräk- nade heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	80	16	96	89,50
Sektor barn och utbildning, visstidare	22	5	27	24,45
Ekonomiavdeln., tillsvidare	1	3	4	4,00
Ekonomiavdeln, visstid	0	0	0	0
IT, tillsvidare	0	3	3	3,00
IT, visstidare	0	1	1	1,00
Kansli- och personalavd., tillsvidare	5	0	5	4,80
Kansli- och personalavd., visstidare	1	0	1	1,00
Kommunledning, tillsvidare	7	4	11	10,35
Kommunledning, visstidare	0	0	0	0,00
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	7	6	13	10,01
Sektor kultur och fritid, visstidare	2	0	2	1,80
Miljö- och byggnadsavd., tillsvidare	2	2	4	4,00
Miljö- och byggnadsavd., visstidare	0	0	0	0,00
Sektor samhällsskydd & beredskap, Tillsvidare	0	25	25	2,00
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	0	0	0,00
Sektor Teknik och service, tillsvidare	25	20	45	43,69
Sektor Teknik och service, visstidare	2	1	3	2,60
Sektor vård och omsorg, tillsvidare	122	15	137	130,64
Sektor vård och omsorg, visstidare	13	0	13	11,82
<b>Totalt</b>	<b>286</b>	<b>101</b>	<b>390</b>	<b>343,66</b>

Tabellen nedan visar redovisning av tillsvidareanställda och visstidsanställda årsarbetare för 2020. Antalet tillsvidareanställda har ökat från föregående år medan visstidsanställda årsarbetare har minskat från föregående år.

Antal anställda per sektor/avdelning, 2020 01 01-2020 12 31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	80	16	96	89,50
Ekonomiavdelningen, tillsvidare	1	3	4	4,00
IT, tillsvidare	0	3	3	3,00
Kansli- och personalavdelning, tillsvidare	5	0	5	4,80
Kommunledning, tillsvidare	7	4	11	10,35
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	7	6	13	10,01
Miljö- och byggnadsavdelning, tillsvidare	2	2	4	4,00
Sektor samhällsskydd och beredskap, tillsvidare	0	25	25	2,00
Sektor Teknik och service, tillsvidare	25	20	45	43,69
Sektor vård och omsorg, tillsvidare	122	15	137	130,64
<b>Totalt</b>	<b>249</b>	<b>94</b>	<b>343</b>	<b>301,99</b>

Antal anställda per sektor/avdelning, 2020 12 31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning, visstidare	22	5	27	24,45
Ekonomiavdelningen, visstid	0	0	0	0,00
IT, visstidare	0	1	0	1,00
Kansli- och personalavdelning, visstidare	1	0	1	1,00
Kommunledning, visstidare	0	0	0	0,00
Sektor kultur och fritid, visstidare	2	0	2	1,80
Miljö- och byggnadsavdelning, visstidare	0	0	0	0,00
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	0	0	0,00
Sektor Teknik och service, visstidare	2	1	3	2,60
Sektor vård och omsorg, visstidare	13	0	13	11,82
<b>Totalt</b>	<b>40</b>	<b>6</b>	<b>46</b>	<b>41,67</b>

## Anställningsform och sysselsättningsgrad

Av diagrammet nedan framgår att 81 procent av kvinnorna och 64 procent av männen

har en anställning på heltid, ökning för kvinnor med 3 procentenhet och för män en minskning med 2 procentenhet jämfört med föregående år. Antalet heltidsanställda har ökat både för kvinnor och för män.

Detta kan också vara en förklaring till att antalet visstidsanställda har minskat, då fler personer arbetar heltid och därmed täcker upp vakanser som tidigare fyllts med visstidsanställda.

Nedan redovisas även hur många medarbetare som uppnår 65 års ålder per år fram till 2025. Från och med 2023 till och med 2025 ser vi en ökning av personer som uppnår 65 års ålder, dock kan vi se att 2024 är det 9 personer inom vård och omsorg som uppnår 65 års ålder.

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

Uppnår 65 års ålder								
Organisation	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ekonomiavdelningen	0	0	0	0	0	0	0	0
Kansli- och personalavdelning	0	0	0	0	0	0	0	0
Sektor barn och utbildning	1	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	0	1
Totalt	2	2	7	5	6	8	9	12

## Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron inom Skinnskattebergs kommun ligger, per den 31 december 2020, på 6,94 % och är 1,2 procentenheter högre än föregående år. Detta beror till stor del på grund av den pandemi som har drabbat hela landet under den större delen av 2020.

Trots detta har långtidssjukskrivningarna minskat vilket beror på att flera personer har kunnat återgå i arbete. Under 2020 har också ett arbete påbörjats gällande långtidssjukfrånvaro genom utbildning, från HR, till samtliga chefer samt ett aktivt arbete med att minska dessa.

Korttidssjukfrånvaron ökat i alla åldersgrupper. Vilket beror på att medarbetare har enligt rekommendationer från Folkhälsomyndigheten ej varit på arbetet vid sjukdomssymptom.

Under 2017 kan vi se ett positivt trendbrott då sjukskrivningarna på alla nivåer sjönk, för att sedan öka igen 2018 och 2019. En liknande trend kan ses 2020 då HR gjort en satsning på att utbilda chefer i rehabiliteringsverktyget Adato och tillsammans med samtliga chefer gått igenom samtliga öppna rehabärenden.

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

Kostnader för sjukfrånvaro (tkr)						
	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Sjuklön	4 073	2 788	2 716	2 398	2 296	1 898
PO	1 635	1 092	1 064	919	880	730
Total	5 708	3 880	3 780	3 317	3 176	2 628

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron enligt lagen om kommunal redovisning 2013-2020 (%)								
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total sjukfrånvaro i procent av tillg. arbetstid	4,83	5,82	7,54	7,3	5,68	5,52	5,83	6,94
Därav långtidssjukfrånvaro (60 dgr eller mer)	24,02	31,1	41,49	45,95	37,52	31,1	26,03	20,56
Sjukfrånvaro kvinnor, i proc av tillg arbetstid	5,26	6,05	8,46	8,48	6,24	6,25	6,43	7,36
Sjukfrånvaro män, i proc av tillg arbetstid	3,41	5,06	4,29	4,13	4,18	3,32	4,01	5,62
Sjukfrånvaro åldergrupp 29 år eller yngre	3,27	4,77	5,41	5	2,39	3,68	5,94	6,93
Sjukfrånvaro åldergrupp 30-49 år	5,59	4,5	6,56	7,79	6,47	5,82	5,56	7,47
Sjukfrånvaro åldergrupp 50 år eller äldre	4,66	6,84	7,99	7,66	6,13	5,85	6	6,49



# Förväntad utveckling

## Utveckling och framtida utmaningar

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

Kommunen behöver fortsätta att prioritera arbetet enligt FN:s globala mål genom Agenda 2030. Långsiktiga investeringar behöver planeras för till exempel vattenförsörjning och avloppshantering.

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

Med den bakgrunden uppdrog Kommunstyrelsen kunnchefen att ta fram ett kunskapsunderlag och ett förslag till styrmodell för kommunen. Kunskapsunderlaget redovisades för politiken i maj. Arbetet med styrmodellen har gjorts i nära samverkan med företrädare för både Fullmäktige och Kommunstyrelse och i november år 2020 antogs en styrmodell för Skinnskattebergs Kommun.



SKINNSKATTEBERG

# Resultaträkning

	Not	Budget 2020	Bokslut 2020	Avvikelse	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	2	67 875	77 926	10 051	87 723
Verksamhetens kostnader	3	-332 375	-356 285	-23 910	-353 586
Avskrivningar	4	-12 974	-12 791	183	-12 488
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-277 474</b>	<b>-291 151</b>	<b>-13 677</b>	<b>-278 351</b>
Skatteintäkter	5	203 441	198 959	-4 482	202 292
Generella statsbidrag o utjämning	6	77 789	89 548	11 759	76 999
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>3 756</b>	<b>-2 644</b>	<b>-6 400</b>	<b>940</b>
Finansiella intäkter	7	600	2 095	1 495	5 291
Finansiella kostnader	8	-1 500	-1 018	482	-773
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>2 856</b>	<b>-1567</b>	<b>-4 423</b>	<b>5 458</b>
Extraordinära poster					
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>2 856</b>	<b>-1 567</b>	<b>-4 423</b>	<b>5 458</b>
Överskott enligt budget/resultaträkningen		1,0%	-0,5%		2,0%

# Balansräkning

	Not	2020-12-31	2019-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Immateriella anläggningstillgångar	9	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	193 687	187 991
Maskiner och inventarier	11	15 328	15 375
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	12	50 412	49 377
Aktier och andelar	13	5 044	6 489
Långfristiga fordringar	14	1 048	1 048
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>265 519</b>	<b>260 280</b>
Bidrag till statlig infrastruktur	15	1 961	2 076
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd m m		0	0
Fordringar	16	21 366	19 778
Kassa och bank		78 292	93 170
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>99 658</b>	<b>112 948</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>367 138</b>	<b>375 304</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	17		
Årets resultat		-1 567	5 458
RUR		13 051	13 051
Övrigt eget kapital		252 123	248 133
<b>Summa eget kapital</b>		<b>263 607</b>	<b>266 642</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner	18	9 710	7 630
Summa avsättningar		9 710	7 630
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	19	32 364	42 963
Kortfristiga skulder	20	61 457	58 069
Summa skulder		93 821	101 032
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>367 138</b>	<b>375 304</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		79 657	83 091
Löneskatt för pensionsförpliktelser (24,26%)		19 325	20 158

# Kassaflödesanalys

	Not	Redovisn 2020	Redovisn 2019
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets resultat		-1 567	5 458
Justering för ej likviditetspåverkande poster	*	13 386	8 924
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		11 819	14 382
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	16	-1 588	280
Ökning/minskning kortfristiga skulder	20	1 638	-8 231
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>11 869</b>	<b>6 431</b>

<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i immat/materiella anläggningstillgångar		-18 084	-17 073
Investering i finansiella anläggningstillgångar		410	-5 103
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-17 674</b>	<b>-22 176</b>

<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld	19	-9 073	-1 473
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-9 073</b>	<b>-1 473</b>

<b>UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR</b>			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0
		<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-14 878</b>	<b>-17 218</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>		<b>93 170</b>	<b>110 388</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>78 292</b>	<b>93 170</b>

<b>*) Specifikation av ej likviditetspåverkande poster</b>			
Justering för av- och nedskrivningar		12 791	12 488
Justering avsatt till pensioner		2 080	71
Justering för övriga avsättningar		-132	-132
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur		115	115
Lösen av pensionsavsättning 2019 (engångspremier)		0	-2 933
Lösen av utvecklingsmedel		-1 379	
Lösen av digitalisering EDP		-89	-421
Placering av kompetensutveckling Kommunal		0	-264
Justering för övriga ej likv.påverkande poster		0	0
		<b>13 386</b>	<b>8 924</b>

# Noter

## Not 1 Redovisningsprinciper

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

### Förändrade redovisningsprinciper

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

### God redovisningssed och rättvisande bild

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

### Sammanställda räkenskaper

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

### Jämförelsestörande poster

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

### Intäkter

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

## Kostnader

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. På tillgångar som mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. De avskrivningstider som tillämpas i kommunen är 3-50 år. Nyttjandeperioden för varje investeringsprojekt bedöms tillsammans med verksamheten innan projektet påbörjas. I en del investeringar ingår olika komponenter med olika avskrivningstider. På nya anläggningsobjekt tillämpas komponentredovisning. Förvaltningen har tagit fram riktlinjer för komponentredovisning. Avskrivning utförs som löpande rutin vid varje periodslut.

### Gränsdragning mellan kostnad och investering

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

### Anläggningstillgångar

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

### Citybanan

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

### Omsättningstillgångar

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

### Pensioner

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

## Skuld för överuttag från VA-kollektiv

Kommunens VA-verksamhet ska enligt 30§ Lag om allmänna vattentjänster tillämpa självkostnadsprincipen vilket innebär att intäkter maximalt ska redovisas 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.

	2020-12-31	2019-12-31
<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>		
Specifikation över verksamhetens intäkter:		
Nämndrelaterade intäkter	132 783	142 201
Avgår interna intäkter	-54 858	-54 478
Summa verksamhetens intäkter	77 926	87 723
<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>		
Specifikation över verksamhetens kostnader:		
Nämndrelaterade kostnader	414 171	416 983
Personalförsäkring och pensionering	12 737	6 507
Avgår kalkylerade kapitalkostnader	-15 713	-15 425
interna kostnader	-54 858	-54 478
Summa verksamhetens kostnader	356 337	353 586
<b>Not 4 Avskrivningar</b>		
Avskrivningarna utgörs av planenliga avskrivningar. De beräknas på anläggningarnas anskaffningsvärden.		
Avskrivningar		
Immateriella anläggningstillgångar	0	0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10 469	9 926
Maskiner och inventarier	2 322	2 562
Summa avskrivningar	12 791	12 488
<b>Not 5 Skatteintäkter</b>		
Preliminära skatteintäkter	203 160	204 084
Preliminär avräkning 2020, korrigerig	-3 125	0
Preliminär avräkning 2019, korrigerig	1 896	-1 896
Preliminär avräkning 2018, korrigerig	0	105
slutavräkning 2019, korrigerig	-2 971	0
slutavräkning 2018, korrigerig	-2	0
Summa skatteintäkter	198 959	202 292
<b>Avräkningsbelopp per invånare</b>		
Preliminär avräkning 2020 (2019)	-715	-430
Slutavräkning 2019 (2018)	-674	24

	2020-12-31	2019-12-31
<b>Not 6 Generella statsbidrag och utjämning</b>		
Inkomstutjämning	53 361	53 158
Kostnadsutjämning	10 709	12 657
Utjämningsavgift LSS	-3 359	-6 637
Strukturbidrag	1 731	1 746
Regleringsavgift	4 475	3 097
Fastighetsavgift	10 623	10 269
Generellt flyktingbidrag	4 071	2 709
Generellt bidrag	7 938	0
Summa	89 548	76 999
<b>Not 7 Finansiella intäkter</b>		
Räntor medelsplacering	99	146
Utdelning fonder	0	103
Utdelning aktier	854	
Övriga ränteintäkter	118	42
Orealiserat resultat finansiella anläggningstillgångar	1 025	5 000
Summa finansiella intäkter	2 095	5 291
<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>		
Indexuppräknig Citybanan	0	0
Räntor på lån	451	445
Övriga räntekostnader*	2	71
Räntor på pensionsskulden	112	188
Reaförlust på finansiella anläggningstillgångar	365	0
Förvaltningsavgifter	89	68
Summa finansiella kostnader	1 018	773
*Varav engångs räntebetaling kommunal kompetensutveckling		65
<b>Not 9 Immateriella anläggningstillgångar</b>		
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	433	433
Nyanskaffningar	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Summa	433	433
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-433	-433
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	0	0
Summa	-433	-433
Sammanlagt värde	0	0



	2020-12-31	2019-12-31
<b>Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	364 559	348 299
Nyanskaffningar	1 638	16 260
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Summa	366 197	364 559
<b>Pågående ny-till och ombyggnad</b>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	0	0
Nyanskaffningar	14 527	0
Omklassificeringar	0	0
Summa	14 527	0
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-175 360	-165 435
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-10 469	-9 925
Summa	-185 829	-175 360
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	-1 208	-1 208
Årets nedskrivningar	0	0
Summa	-1 208	-1 208
Sammanlagt värde	193 687	187 991
Varav mark		
Ackumulerade anskaffningsvärden	4 778	4 776

	2020-12-31	2019-12-31
<b>Not 11 Maskiner och inventarier</b>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	66 317	65 504
Nyanskaffningar	1 353	813
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Summa	67 670	66 317
<b>Pågående arbeten maskiner och inventarier</b>		
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>		
Vid årets början	0	0
Nyanskaffningar	922	0
Omklassificeringar	0	0
Summa	922	0
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>		
Vid årets början	-50 942	-48 380
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-2 322	-2 562
Summa	-53 264	-50 942

	2020-12-31	2019-12-31
<i>Akkumulerade nedskrivningar</i>		
Vid årets början	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
	0	0
Sammanlagt värde	15 328	15 375

#### Not 12 Andra långfristiga värdepappersinnehav

KPA Etisk Bland 2	29 511	28 688
Penningmarknadsfond	11 337	11 163
Rändefond Pension	9 289	9 262
KPA Etisk Bland 2 (kompetensutveckling Kommunal)	275	264
Sammanlagt värde	50 412	49 377

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

#### Not 13 Aktier och andelar

Svenska Kommunaktiebolaget	1	1
Kommuninvest ekonomisk förening	4 688	3134
Kommuninvest förlagslån	0	700
Förenade Småkommuners Försäkringsbolag	0	2 300
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	300	300
Inera	42	42
Västmanlands läns företagsförening	1	1
Grundfond Stiftelsen Skog och Trä	1	1
Bergslagskraft	10	10
Summa	5 044	6 489

#### Not 14 långfristig fordringar

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

#### Not 15 Bidrag till statlig infrastruktur

Medfinansiering citybanan	2 884	2 884
	-923	-808
Utgående värde	1 961	2 076

#### Not 16 Fordringar

Förutbetalda kostnader	1 724	375
Upplupna intäkter	5 853	5 739
Kundfordringar	3 325	3 819
Moms	2 004	2 359
Övriga kortfristiga fordringar	8 460	7 486
Summa	21 366	19 778

	2020-12-31	2019-12-31
<b>Not 17 Eget kapital</b>		
Eget kapital uppgår till 263 607 tkr 20201231		
Ingående balans	266 642	253 768
Årets resultat	-1 567	5 458
Orealiserad värdeökning tom. 2018	0	10 770
Lösen av öronmärkt eget kapital	-1 468	-3 354
Utgående balans	263 607	266 642
Varav:		
Resultatutjämningsfond	13 051	13 051
Orealiserad värdeökning tom. 2018	10 770	10 770
Öronmärkning pension	10 266	10 266
Öronmärkning utvecklingsmedel	4 861	6 240
Öronmärkning digitalisering	3 490	3 579
Övrigt eget kapital	222 736	217 278
Årets resultat	-1 567	5 458

#### Not 18, Avsättning för pensioner

I balansräkning har upptagits 9 710 tkr i avsättning till pensioner. Skulden har beräknats av KPA.

Aktualiseringsgrad 95%. Pensionsskulden består av:

Pensionsskuld 1998 - 2018-12-31	5 407	3 862
Löneskatt (24,26%)	1 312	937
Pensionsskuld NVU 1998-2018	2 991	2 831
Summa pensionsskuld	9 710	7 630
Ingående avsättning	7 630	7 559
Nyintjänad pension	0	112
Ränte- och basbeloppsuppräknig	112	127
Årets utbetalningar	-457	-293
Förändring av löneskatt	375	-31
Intjänad PA-KL	1856	0
Nya efterlevandepensioner	0	90
Övrigt	34	-165
Förändring pensionsavsättning NVU	160	231
Utgående avsättning	9 710	7 630
Överskottsfond hos KPA	657	657

	2020-12-31	2019-12-31
<b>Not 19 Långfristiga skulder</b>		
Kommuninvest	28 920	39 743
Investeringsbidrag Folkhögskola	1 700	1 700
Investeringsbidrag Vattenhjul	426	511
Investeringsbidrag GC-väg	356	0
Anpassningsbidrag Folkhögskolan	962	1 009
Summa långfristiga skulder	32 364	42 963

<b>Not 20 Kortfristiga skulder</b>		
Kortfristig del av långfristig skuld, ett års amort.	3 260	1 510
Leverantörsskulder	8 936	9 333
Personalens skatter och avgifter		
Personalens källskatt	3 758	3 211
Arbetsgivaravg.	4 163	3 735
Semesterlöneskuld	7 767	10 192
Företbetalda intäkter	10 423	8 662
Övriga kortfristiga skulder		
Skatteskuld	2 597	1 357
Augusta Schwans donation	128	136
Hernfrid Barks kulturstip	136	136
Bröderna Rahms trivselfond	172	172
Komp utv fond Kommunal	275	264
Övriga kortfristiga skulder	729	1 939
Utvecklingsmedel	1 102	1 102
VA-fond	924	243
Upplupna kostnader	9 065	8 111
Upplupen pensionskostnad	7 664	7 661
Mervärdesskatt	358	304
Summa kortfristiga skulder	61 457	58 069

<b>Not 21 Övriga ansvarsförbindelser</b>		
Vafab miljö	10 188	10 188
SBAB	4	28
Boverket	0	0
Summa övriga ansvarsförbindelser	10 192	10 215

Skinnskattebergs kommun har sedan maj 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i kommuninvest ekonomisk förening.

2020-12-31

2019-12-31

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Skinnskattebergs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kronor och totala tillgångar till 525 483 415 941 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 65 976 580 kronor och andelen av de av de totala tillgångarna uppgick till 75 289 551 kronor .

**Not: Revision**

Kostnader redovisningsrevision

Kostnader för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2020.

Sakkunnigt biträde, granskning av delårsrapport 2020: 251 942 kr.

Förtroendevalda revisorer, sammanträdesarvoden i samband granskning av delårsrapport och årsredovisning 2020: 109 900 kr.

**Not: Leasing**

Leasingkostnader 2020

Fordon	1 531	1 671
Larm	585	404
Övrig leasing, kopiatorer,maskiner m m	654	702
Summa	2 770	2 777

Skinnskattebergs kommun har för avsikt att under 2021 upprätta en förteckning över samtliga leasingobjekt. I och med detta så kommer det att bli möjligt att framgent lämna upplysningar om framtida leasingavgifter fördelade på olika förfallotidpunkter.

Redovisning VA	Jan 2020-Dec 2020
Intäkter	
VA-avgifter	-14 363,6
Ersättning interna tjänster	-78,0
Övriga avgifter	-0,5
Hyror	-18,3
Summa intäkter	- 14 460,4
Kostnader	
Personal inkl PO-pålägg	3 664,3
Material	1 200,5
Tjänster	765,2
Övriga tjänster	3 307,2
Entreprenader	1 370,0
Försäkring & förlust fordringar mm	161,1
Avskrivningar	2 553,4
Internränta	763,8
Summa kostnader	13 785,5
Resultat	-674,9

Redovisning Bostäder	Jan 2020-Dec 2020
<b>Intäkter</b>	
Taxor och avgifter	-4,8
Bostadshyror	-13 176,1
Lokalhyror	-81,1
Återvunna kundfordringar	-11,3
Övriga intäkter	0,0
<b>Summa intäkter</b>	<b>-13 273,3</b>
<b>Kostnader</b>	
Inköp anläggningstillgångar och materiel	360,7
Lokal- och bostadshyror	
Outhyrda bostäder	2 108,6
Övriga lokal- och bostadshyror	1,5
Fastighetskostnader	
Städ- och renhållningstjänster	2 559,9
Reparation och underhåll av fastigheter	765,5
Husbyggnadsanläggning och reparation entreprenad	236,8
Fastighetskatt	131,9
Förbrukningskostnader	
Bränsle, Energi och vatten	3 976,9
Övriga förbrukningskostnader	73,6
Övriga verksamhetskostnader	
Försäkringar	165,3
Kundförluster	
Energibesparing, Eneas energy AB	
Skatter och avgifter	836,0
Avskrivningar	1597,2
Internränta	460,2
Övriga kostnader	108,1
<b>Summa kostnader</b>	<b>13 382,2</b>
<b>Resultat</b>	<b>108,9</b>

# Driftsredovisning

Belopp i tkr	Bokslut 2019	Kostnader		Bokslut 2019	Intäkter		Avvikelse mot budget
		Budget 2020	Bokslut 2020		Budget 2020	Bokslut 2020	
Kommunstyrelsen							
Kommunledning	51 425	49 108	48 458	1 268	1 003	1 187	834
Sektor Kultur och Fritid	14 275	13 312	15 741	2 770	1 240	2 391	-1 278
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	7 507	7 955	8 055	765	826	703	-222
Sektor Teknik och service	97 801	95 730	94 255	82 548	82 202	83 049	2321
Sektor Barn och utbildning	102 706	95 933	101 814	15 490	6 181	14 799	2 737
Sektor Vård och omsorg	138 144	127 598	141 302	38 173	26 952	29 030	-11 626
Kommunstyrelsen totalt	411 858	389 636	409 624	141 012	118 404	131 159	-7 233
Miljö- och Byggnadsnämnd	3 900	4 304	3 766	1 060	972	1 628	1 194
Revision	440	550	462	0	0	0	88
Valnämnd	309	10	12	128	0	-3	-5
Överförmyndaren	477	1 378	307	0	500	0	571
Summa	416 983	395 878	414 171	142 201	119 876	132 783	-5 386



# Investeringsredovisning

	Budget 2020	Redovis. Jan-Dec	Avvik. helår	Beslut om ändringar mot ursprungsbudget
<b>SEKTOR KOMMUNLEDNING</b>				
IT Infrastruktur	650	481	169	Omfördelning av investeringsmedel 2020 KS 2020-725-042
<b>SEKTOR KULTUR OCH FRITID</b>				
Inköp av konst, strandpromenad	100	121	-21	
Kulturmiljöer	300	190	110	
Mountainbikeleder	250	29	221	
Kanotleder, upprustning och röjning	100	0	100	
Renovering Lienshyttan	110	12	98	Omfördelning av investeringsmedel mellan verksamhetsår KS 2019-910-040
<b>SEKTOR BARN OCH UTBILDNING</b>				
Förskolan och grundskolan				
Solceller för- och grundskola	1 100	0	1 100	Omfördelning av investeringsanslag till solceller på för- och grundskola KS 2020-149-040
<b>SEKTOR VÅRD OCH OMSORG</b>				
Diskdesinfektor, äldreomsorg	240	342	-102	
<b>SEKTOR SAMHÄLLSKYDD OCH BEREDSKAP</b>				
Drivmedelsförsörjning	600	0	600	
<b>SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE</b>				
Projektering och byggnation ny brandstation	10 000	1 527	8 473	
Inkoppling fiber	1 205	865	340	Överföring av investeringsmedel från verksamhetsår 2019 till verksamhetsår 2020, KS 2020-241-042 (1 205 000 kr)
Samförläggning fiberkanalisation	427	583	-156	Överföring av investeringsmedel från verksamhetsår 2019 till verksamhetsår 2020, KS 2020-241-042 (427 215 kr)
<b>ALLMÄNNA ARBETEN</b>				
Belysningsystem gator/gc-vägar *	750	525	225	
Lekplatser till Karmansbo	100	89	11	
GIS system	350	103	247	Omfördelning av investeringsmedel 2020 KS 2020-725-042

	Budget 2020	Redovis. Jan-Dec	Avvik. helår	Beslut om ändringar mot ursprungsbudget
<b>FÖRVALTNINGSFASTIGHETER</b>				
Slöjdsal	100	71	29	
Klockarbergsskolan - kök	1 287	1 122	166	Överföring av investeringsmedel från verksamhetsår 2019 till verksamhetsår 2020, KS 2020-241-042 (1 287 221 kr)
Bruksvärdehöjande upprustningar reinvestering av fastigheter	8 000	6 167	1 833	Överföring av investeringsmedel från verksamhetsår 2019 till verksamhetsår 2020, KS 2020-241-042 (2 000 000 kr)
<b>Delsumma skattefinansierade investeringar</b>	<b>25 669</b>	<b>12 226</b>	<b>13 443</b>	
<b>BOSTÄDER</b>				
Projektering och byggnation nytt miljövänligt bostadshus	12 000	30	11 970	
Bruksvärdehöjande renovering av badrum och kök i lägenheter	2 600	2 939	-339	Överföring av investeringsmedel från verksamhetsår 2019 till verksamhetsår 2020, KS 2020-241-042 (600 000 kr)
<b>VA</b>				
Reinvesteringar VA	16 629	3 246	13 384	Överföring av investeringsmedel från verksamhetsår 2019 till verksamhetsår 2020, KS 2020-241-042 (16 628 558 kr)
<b>Delsumma avgifts och taxefinansierade investeringar</b>	<b>31 229</b>	<b>6 214</b>	<b>25 015</b>	
<b>Summa investeringar</b>	<b>56 898</b>	<b>18 440</b>	<b>38 458</b>	

\*I beloppet ingår ett anskaffningsvärde motsvarande det investeringsbidrag som har erhållits från Trafikverket (356 250 kr).

# Ord och begrepp

**Anläggningstillgångar:** Tillgångar avsedda för stadigvarande innehav såsom byggnader och inventarier

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

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

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

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

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

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

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

**Finansnetto:** Finansiella intäkter minus finansiella kostnader

**Kapitalkostnader:** Samlingsbegrepp för avskrivning och intern ränta.

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

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

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

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

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

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

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

**Nettoinvesteringar:** Investeringsutgifter med avdrag för investeringsbidrag.

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

**Periodisering:** Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

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

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

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

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

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

