Skinnskattebergs kommun

Kulturriket i Bergslagen

Årsredovisning 2022

KS 2023-82-040

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Förvaltningsberättelse 3

- Översikt verksamhetens utveckling 3
- Den kommunala koncernen 4
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomsik ställning 6
- Händelser av väsentlig betydelse 10
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 11
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 12
- Balanskravsresultat 19
- Väsentliga personalförhållanden 20
- Förväntad utveckling 26

Resultaträkning 27

Balansräkning 28

Kassaflödesanalys 30

Noter 31

Driftredovisning 44

- VA-särredovisning 44

Investeringsredovisning 45

1. Förvaltningsberättelse

1.1 Förvaltningsberättelsen

Denna förvaltningsberättelse syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Skinnskatteberg kommuns verksamhet år 2022 i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

1.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Skinnskattebergs invånarantal har ökat de två senaste åren, för 2022 var ökningen 31 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 men för 2022 minskade nettokostnaderna realt mot 2021. Soliditeten har blivit bättre för varje år den senaste femårsperioden främst på grund av att lån har betalats av och att resultatet för 2022 var högre än budgeterat. Soliditeten förväntas minska framöver eftersom större investeringar planeras de kommande åren som kommer att helt eller delvis finansieras via lån.

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	2022
Antal innevånare den 31/12	4 420	4 395	4 366	4 371	4 402
Kommunal skattesats	22,51	22,51	22,46	22,46	22,46
Nettokostnadernas andel av skatte-intäkter och gen. statsbidrag i %	94,9	99,7	100,9	101,2	95,5
Årets resultat i rel. till omsättning(bruttodrift)	4,0	1,5	- 0,4	0,6	2,2
Personalkostnad i % av bruttokostnad	60,5	60,7	62,2	61,0	63,4
Tot. Utbildningskostnad i % av personalkostnad	0,6	0,9	0,3	0,3	0,4
Investeringar i % av bruttokostnad	5,8	4,8	5,2	8,2	7,0
Lokalkostnader i % av bruttokostnad	8,0	7,8	7,6	7,5	6,9
Nettokostnad per innevånare	59 406	63 334	66 686	69 355	67 366
Skatteintäkter och generella bidrag per innevånare	62 570	63 547	66 080	68 545	70 510
Anläggningstillgångar kr per invånare	54 694	59 704	61 264	53 502	56 036
Omsättningstillgång kr per innevånare	29 513	25 675	22 826	29 438	29 944
Totala tillgångar per innevånare	84 207	85 379	84 090	82 940	85 980
Låneskuld per innevånare	9 666	9 386	7 371	6 616	7 499
Låneskuld i % av anl.tillgångar	17,7	15,7	12,0	12,4	13,4
Soliditet (ek/tot.kap)	68,2	71,1	71,8	73,3	72,3
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (ek/tot.kap)	37,9	43,5	44,8	46,4	47,1
Långfristig låneskuld (Kommuninvest)	42 725	41 253	32 180	28 920	33 010
Antal anställda	281	295	302	316	330

Tabell 1: Nyckeltal - fem år i sammandrag

1.3 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 %.

1.3.1 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.

1.3.2 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.

1.3.3 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

1.3.4 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	Belopp (tkr)	Kommentar
Svenska Kommunaktiebolaget	1	
Kommuninvest ekonomisk förening	4 020	Kommunens upplåning 294 kommuner delägare
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	300	Kommunens försäkringsbolag. 72 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

1.3.5 Kommunala förvaltningarna

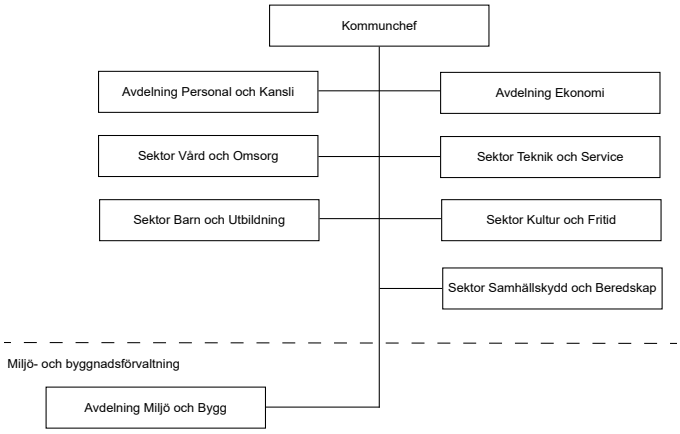
Under år 2022 har det skett förändringar avseende kommunens chefer. En ny kommunchef tillträdde i februari. Sektorchef för vård- och omsorg avslutade sin anställning i maj 2022 och en ersättare var på plats den 15 augusti 2022 efter att ha haft en tillförordnad chef under året.
Se förvaltningens organisation enligt figur 1.

Skinnskattebergs kommun är en politiskt styrd organisation. Efter valet 2022 styrs kommunen av Sverigedemokraterna, ett s.k. minoritetsstyre till och med nästa kommunfullmäktige den 6 mars 2023. Mandatfördelning enligt tabell 3 och Politisk organisation enligt figur 2.

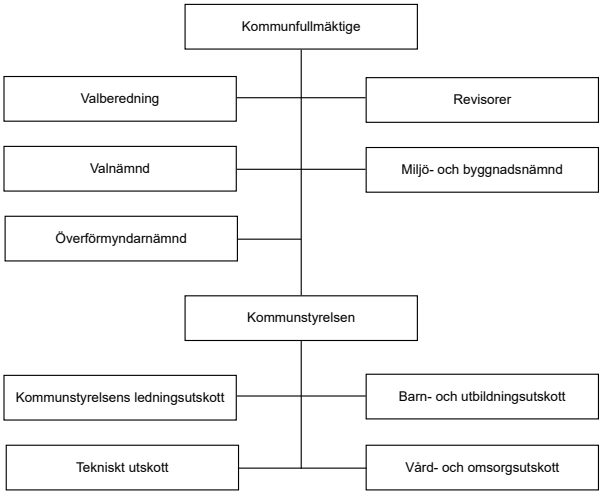
Parti	Mandat
Moderaterna	2
Centerpartiet	1
Liberalerna	5
Arbetarpartiet-Socialdemokraterna	9
Vänsterpartiet	2
Svergiedemokraterna	6
Summa Mandat	**25**

Tabell 3: Mandatfördelning i Skinnskattebergs kommun 2023- 2026

Figur 1: Kommunstyrelseförvaltning



Figur 2: Politisk organisation



1.4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

SKR bedömer i Ekonomirapporten december 2022 att svensk konjunktur är ännu tämligen stark, om man ser till indikatorer för resursutnyttjande. Inte minst har tjänstesektorns återhämtning efter pandemin bidragit till den inhemska efterfrågetillväxten. Samtidigt har varusektorn och svensk exportindustri gynnats av den fortsatta uppgången för världshandel och global industriproduktion, liksom av en svag svensk krona. Men försvagningen under loppet av 2022 blir nu alltmer tydlig, både i Sverige och på flera håll i vår omvärld. Orsaken stavas framför allt hög inflation. En rad indikatorer pekar nu allt tydligare mot svagare tillväxt. Till skillnad från tidigare perioder av försvagad konjunktur kan den ekonomiska politiken nu inte inriktas mot att motverka konjunkturnedgången. Att den höga inflationen tycks ha bitit sig fast i stora delar av den globala ekonomin har lett till en oerhört snabb penningpolitisk åtstramning av centralbanker världen över. På flera håll lanseras finanspolitiska åtgärder, exempelvis för att skona hushåll och företag från höga el- och drivmedelspriser. Men finanspolitiken går en balansgång; om den blir för expansiv kan den tvinga centralbankerna till än större räntehöjningar. Den senaste tidens skarpa ränteuppgångar påverkar såväl realekonomin som finansmarknaden. Inget pekar dock idag mot någon regelrätt finanskris. Men höjningarna av styr- och marknadsräntor det senaste halvåret har varit rekordstora under så kort tid. Detta kommer dessutom från en lång period av låg inflation och låga räntor. Anpassningen för ekonomins aktörer, och inte minst för finansmarknaden, kan komma att bli omtumlande. Även om inflationen bedöms falla tillbaka med besked 2023 kommer ekonomins aktörer – hushåll, företag och kommunsektorn – tvingas leva med en varaktigt högre prisnivå, samt högre räntor, än vad som gällde före inflations- och räntechocken. Konsekvenser för samhällsekonomin lär alltså bestå en lång tid efter att den höga inflationen lagt sig.

1.4.1 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.

1.4.2 Befolkningsförändringar

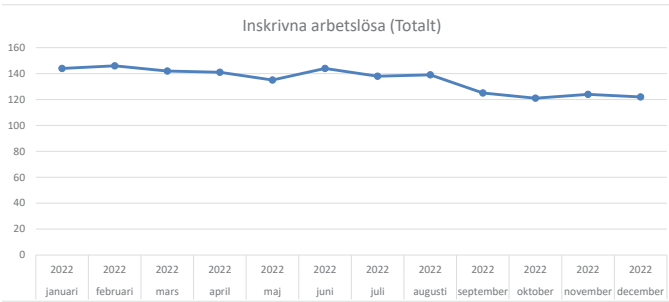
Antalet invånare har ökat det senaste året. Ökningen beror på ett positivt inflyttningsnetto på 20 personer.

År	2020	2021	2022
Födda	34	25	34
Döda	69	43	69
Inflyttade	352	302	289
Utflyttade	346	282	233
Justering	2	3	10
Folkmängd	4 366	4 371	4402
Folkökning	- 27	5	31

Tabell 4: Befolkningsförändring

1.4.3 Arbetsmarknad

Andelen inskrivna arbetslösa på Arbetsförmedlingen i Skinnskattebergs kommun uppgick december 2022 till 6,7 % (7,4 % december 2021). Andelen Arbetslösa i Sverige var 6,6 % i december 2022 (7,2 % december 2021).
(källa Arbetsförmedlingen).



Figur 3: Antalet inskrivna arbetslösa Skinnskattebergs kommun för januari 2023, källa Arbetsförmedlingen

1.4.4 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.

1.4.5 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.

1.4.6 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. Under 2022 rekryterades en ny näringslivsutvecklare på heltid efter att tjänsten varit vakant under del av året. Företagsbesöken har kommit igång igen efter pandemin, vilka ger en bra input hur företagen upplever samverkan och bemötande från den kommunala organisationen.
Näringslivsutvecklaren samverkar, förutom med övriga kommuner i länet, med många andra aktörer som till exempel Nyföretagar Centrum, företagarföreningarna och Svenskt Näringsliv.

1.4.7 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 i utbildning inom vård och omsorgsyrken och att hitta nya arbetsmetoder så att medarbetare får arbeta på toppen av sin kompetens.
Under året har riskerna för cyberattacker blivit mer påtaglig. Under hela 2022 utsattes många kommuner, myndigheter och andra större organisationer för så kallade hacker attacker. Skinnskattebergs kommun har varit aktiva och uppmärksammat dessa attacker för att snabbt få ut information i verksamheten. 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 del av fastighetsbeståndet tomt vilket innebär stora underhålls- och driftskostnader för fastigheter som inte används. Kommunen har därför under 2022 gjort en lokalutredning för att se över hur fastigheterna i kommunens ägo kan användas på bästa sätt. Ärendet blev återremitterat och förvaltningen fick ett antal utredningsuppdrag att se över om och hur verksamheter skulle kunna samverka och inrymmas i andra lokaler.

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. Kommunen är gällande Finansiella risker framför allt exponerad för; ränterisk, likviditetsrisk samt Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Den 31 december 2022 har kommunen 30,0 miljoner kronor i lån. Genomsnittlig kapital-bindningstid är 1,11 år och den genomsnittliga räntan är 0,98 %. Alla lån som kommunen har är bundna i 1–5 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 300 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 2022 innebär det att likviditeten inte får vara understiga 29,6 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 2022 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.

1.4.8 Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande på 115 miljoner kronor (111,3 miljoner kronor år 2021).

För att möta kommande pensionsbetalningar har Skinnskattebergs kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringens marknadsvärde har under året sjunkit med 5,8 miljoner kronor och uppgick 2022-12-31 till 51,1 miljoner kronor. Denna placering är fördelad:

- 31,6 miljoner kronor i KPA Etisk Bland 2 (88 230,7790 andelar)
- 10,3 miljoner kronor i Obligation A (821 632,4376 andelar)
- 9,2 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 95,6 (97,3) miljoner kronor. Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) uppgår till 51,4 (47,0) 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)	2022	2021
Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen		
a) avsättning inkl. särskild löneskatt	6,9	6,7
b) Ansvarsförbindelse inkl. särkild löneskatt	95,6	97,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	7,9	7,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	*110,4*	*111,3*
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	7,9	7,4
-varav överskottsmedel	-	-
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	51,1	56,9
Summa förvaltade pensionsmedel	*59,0*	*64,3*
Finansiering		
Återlånade medel	51,3	47,0
Konsolideringsgrad	53,5%	57,8%

Tabell 5: Pensionsförpliktelse

1.4.9 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 blev under 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.

1.5 Händelser av väsentlig betydelse

Effekterna av pandemin hade knappt hunnit avta förrän situationen i Ukraina kraftigt försämrades, vilket påverkar den kommunala verksamheten och ekonomin, bland annat i form av kostnadsökningar och hög inflation. Ett osäkert säkerhetsläge, stora prisökningar på bland annat energi och livsmedel, höga pensionskostnader och en osäker samhällsekonomisk utveckling präglade budgetarbetet inför 2023. Intäktsökningarna i reala termer bedöms bli låga under de närmaste åren. Sammantaget innebär det en fortsatt stor osäkerhet kring de långsiktiga effekterna för den kommunala verksamheten och ekonomin. SKR:s senaste bedömning visar på kraftigt försämrad ekonomi redan under 2023 för kommunsektorn, bland annat beroende av tillfälliga satsningar som försvinner och ökande pensionskostnader. Så sent som i februari var Riksbankens besked att de inte avsåg att räntan behövde höjas förrän 2024. Nu har Riksbanken gjort en tvärvändning och räntan har höjts vid flera tillfällen för att försöka dämpa den höga inflationen.

Kommunen har stora investeringsbehov framöver, med bland annat stora underhållsskulder inom fastigheter och VA. En lokalutredning har genomförts och under kvartal 1 2022 togs beslutet av kommunstyrelsen att en handlingsplan kring kommunens fastigheter ska tas fram. Förvaltningen har tillsammans med inbjudna politiker från alla partier jobbat med att identifiera verksamhetsbehov, investeringsbehov, alternativ för avyttring och tidsplan. I samband med att den långsiktiga planen togs upp för beslut så återremitterades ärendet med ytterligare utredningsuppdrag till förvaltningen.

Utredningsarbete med två stora investeringar gällande en ny brandstation och ett nytt flerbostadshus fortsätter. Beslutet i kommunfullmäktige om ny brandstation stoppades i början av året med en dom i förvaltningsrätten att beslutet stred mot kommunallagen. 684 namnunderskrifter lämnades in till kommunhuset där ”Folkinitiativkommittén” begärde folkomröstning om ny brandstation. Kommunfullmäktige beslutade att ingen folkomröstning behöver göras då beslut om utredning av alternativ och behov för räddningsstation följer folkinitiativets krav.

Försäljning av flera tomter både centralt i Skinnskatteberg och i Riddarhyttan har skett under året. Ett markinköp för vidare utveckling av tomter har gjorts och detaljplaneringen kommer att fortsätta.

Kommunen har stora utmaningar gällande att sänka verksamhetens nettokostnader och få en bättre kostnadskontroll. Månadsuppföljning har införts för att fånga upp avvikelser i ett tidigt

skede. Med stora investeringar är planerade framöver är detta ännu viktigare tillsammans med en strategi för att ha god soliditet och likviditet.

Hösten 2022 startade Skinnskattebergs första grundsärskola i upprustade lokaler i ”Boken”. Verksamheten börjar med elever från förskoleklass till årskurs 6, men skolan ska succesivt ta emot elever upp till och med årskurs 9.

1.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Skinnskattebergs kommunfullmäktige antog 2020-11-16 § 120 ett 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.

Mål för 2021–2022 antogs av Kommunfullmäktige 2021-03-08 § 12 och en internkontrollplan för år 2022 antogs av Kommunstyrelsen 2022-10-25 § 203.

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. Nytt för år 2022 är att förvaltningen gör månadsbokslut övriga månader med start i mars, som redovisas för politiken, för att snabbare fånga upp om kostnaderna eskalerar.
- 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.

1.7 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.

1.7.1 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. Förvaltningsberättelserna 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 2022 har en strategisk verksamhetsplan tagits fram med aktiviteter som ska svara mot de inriktningsmål som kommunen har antagit. Härefter följer en sammanställning över de aktiviteter som skulle utföras med en värdering om utfall av aktivitet och huruvida målet har nåtts.

1.7.2 Målområde 1

- Utveckla arbetsmarknadsenheten interna servicetjänster som ex. tillgänglighetsanpassning, skötsel av grön/skogs/promenad och lekplatsytor med mera arbetsträning.
- Två tjänster på sektor kultur och fritid som arbetar med ledutveckling/ planering för vandring, cykel och kanot återgår till integration och arbetsmarknadsenheten, som tidigare. Fortsatt samverkan med sektor kultur och fritid. Budgetmedel förs över under 2022.
- Försörjningsstöd: inför 1–2 praktikplatser per sektor. Samverka med utbildningsorgan.
- Skapa 50 feriejobb (budgeterat). Dessa feriejobb ska ha tydliga mål att göra skillnad inom hela kommunen. Utvidga feriejobben ex. LSS, lägerverksamhet för yngre, kolloverksamhet inom kommunala organisationen.

Flera av aktiviteterna under målområde 1 är uppnådda eller på gång. Arbetsmarknadsenheten jobbar med att utveckla sina interna tjänster och dialog förs med övriga verksamheter för att identifiera behovet. De två tjänster som finns på kultur och fritid som arbetar med ledutveckling har flyttats över till IAB (Integration- och arbetsmarknadsenheten) från och med den 1 oktober i enlighet med politiskt beslut. Att införa 1–2 praktikplatser inom varje sektor för försörjningsstödstagare är inte uppnått än, men diskussioner förs i ledningsgruppen. Kommunen har uppnått målet att skapa 50 feriejobb, alla som har ansökt har fått det.

1.7.3 Målområde 2

- Fastställa nyckeltal i verksamheterna kopplat till indikatorer, mätbara mål inom alla verksamheter så att vi vet att vi gör rätt saker med progression kopplat till styrmodellen.
- Ta fram en utbildningsplan inom NP området som skapar ökad kunskap inom hela barn- och utbildningssektorn.

Aktiviteterna är påbörjade men ej helt slutförda 2022, målet delvis uppnått.

1.7.4 Målområde 3

- Implementera en modell för BRÅ (brottsförebyggande arbete) inkluderat EST (effektiv samverkan för trygghet) i organisationen som metod. Organisera Trygghetsvandringar tillsammans med civilsamhället i dialog och ansvar under Sture.

Modellen för EST är implementerad och arbete med att hitta modell för BRÅ-arbetet är planerat. Målet att organisera trygghets-vandringar är inte uppnått men diskussioner förs med olika intressenter hur det skulle kunna se ut. Målet är delvis uppnått.

1.7.5 Målområde 4

- Fossilfritt 2030, antagna delmål 2025 – 75 % fossilfria transporter internt i organisationen. 85% fossilfria transporter med externa leverantörer. Plan för att nå målen.
- Under 2022 ska en majoritet av Skinnskattebergs invånare märka av att målområde 4 pågår, ”Skinnskattebergs kommun, en attraktiv landsbygdskommun där miljö och klimatarbete är prioriterat…”.
- Organisera och utbilda i Agenda 2030 arbete där Glokala Sverige ingår. Skinnskatteberg behöver ta ett tydligt steg framåt inom området miljö och därför behöver organisation kring detta uppföras. Eventuell utökad budget för detta äskas från kommunledning.

Kommunen håller på att byta ut sin fordonsflotta för att nå de antagna målen kring fossilfria transporter. Tyvärr är det långa leveranstider på beställda fordon. Det har länge efterfrågats laddningsmöjligheter i kommunen och det ser ut som att det kommer att bli verklighet i närtid. En utbildning i Agenda 2030 har genomförts med Glokala Sverige för tjänstemän och politiker, det återstår att uppföra organisation för Agenda 2030 arbetet. Målet delvis uppnått.

1.7.6 Målområde 5

- I samarbete med sektor kultur och fritid, sektor teknik och service, arbets-marknadsenheten och föreningslivet ta fram en plan för att tydliggöra vem som handhar skötsel av idrottsanläggningar, lekplatser, fritidsanläggningar, olika slags leder och liknande, vem gör vad? Se över ersättning för hantering av skadade djur på kommunal mark.

Arbetet fortgår men ingen färdig plan finns ännu. Målet är inte uppnått.

1.7.7 Målområde 6

- I budget finns medel för anställning av en detaljplanerar för att komma ikapp med detaljplaner. Ingår att skapa nyckel-färdiga industritomt(er) och/eller lokal(er) för nyetableringar eller expansion av befintliga företag i kommunen.
- Färdigställande av nyckelfärdigt hyreshus på Sotvreten.

Målet är delvis uppfyllt, Miljö- och byggnads-förvaltningen har under året haft en anställd planingenjör som jobbar med detaljplane-arbetet. Upphandling har gjorts för hyreshuset på Sotvreten, men priset för att uppföra huset överstiger vida investeringsbudgeten för projektet.

1.7.8 Målområde 7

- Skinnskattebergs kommun har över tid haft en för hög nettokostnadsökning. Detta har diskuterats både av förvaltningen och av politiken.
- Minska korttidssjukskrivningar, verksam-heten sätter upp egna mätbara mål.

Målområde 7 är delvis uppnått, målet för trendbrott av nettokostnadsökningar uppnås i årsbokslutet. Andelen korttidssjukrivningar har ökat från förra året samma tid, men ett arbete med ledarna i organisationen har initierats och utbildning i rehab för chefer har hållits vid flera tillfällen under året.

1.7.9 Målområde 8

- Chefen har en mycket viktig roll i utvecklande, mogen, ansvarsfull organisation. LU får en presentation hur antagen ledarskapsidé 2022 verkställs inom sektorerna.
- Önskat läge: en plan för 2022 intern chefs/ ledarskaps-utbildning med fokus på utveckling inom respektive verksamhet där SAM (systematiskt arbetsmiljöarbete är en

naturlig del. Uppföljning i PU (personalutskottet.)

- I händelse av intern/extern större påverkan: Att samtliga i organisationen, anställda och förtroendevalda har kunskap om vad våra olika roller innebär. Kunskap om hur informationskedjan ser ur.

Målområde 8 är inte uppnått. Aktiviteterna under området är stora och tar tid att genomföra.

Slutsats

Målen med tillhörande aktiviteter är svåra att mäta om de uppnåtts, det är också svårt att bedöma trender för måluppfyllelse.
De finansiella målen som antagits i budget för 2022 kommer delvis att uppnås. Alla verksamhetsmål har inte uppnåtts i sin helhet under året då flera av aktiviteterna som påbörjas för att nå målen är stora och tar tid att genomföra. Aktiviteter kring alla målområden pågår där förväntad effekt på sikt är att nå verksamhetsmålen.
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 aktiviteterna är stora och kräver insatser av flera intressenter.

1.7.10 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 17 december 2021 enligt nedan:

- ”Att av beslutade investeringar, enligt av fullmäktige fastställd budget, ska 70 procent påbörjas innan årets utgång”.
  - o **Uppfylls ej (44,8 %)**
- ”Att nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 99 procent för budgetåret 2022”.
  - **o Målet uppfyllt (95,5 %)**

Kommunfullmäktige har beslutat om investeringar mot svarande 56 927 tusen kronor i budget för 2022. Kommunen har genomfört investeringar för 25 531 tusen kronor under året. Detta innebär att det är 44,8 procent av budgeterade investeringsmedel har genomfört under budgetåret 2022. Sektorn Teknik och Service ansvarar för huvuddelen av kommunens investeringar. Majoriteten av investeringarna som beslutades i budget har påbörjats men de två stora projekten, brandstation och flerbostadshus, har inte påbörjats. Det innebär att kommunfullmäktiges finansiella mål avseende investeringar inte har att uppnåtts. Kommunfullmäktiges fastställda budget visar ett resultat på 2 194 tkr. Detta innebar att kommunens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag är knappt 99 procent. Årets resultat för Skinnskattebergs kommun år 2022 var 7 945 tusen kronor vilket är 5 751 tusen kronor bättre än budget. Detta positiva resultat har dock drivits mest av intäkter i form av skatter och statsbidrag. Nettokostnaderna i förhållande till skatter och generella bidrag är 95,5 procent vilket är lägre än målet på 99 procent. Detta innebär att kommunfullmäktiges finansiella resultatmål gällande nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag ska vara högst 99 procent är uppfyllt.

Resultat och kapacitet

Resultatet uppgick till 7 945 (2 194) tusen kronor. Årets resultat är 5 751 tusen kronor högre än det kommunfullmäktige budgeterat och 6 542 tusen kronor högre än prognosen från augusti.
Inga kostnader som redovisningsmässigt klassas som jämförelsestörande poster finns för år 2022.

Årets resultat och jämförelse- störande poster	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Årets resultat (Mkr)	7,9	2,2	-1,6	5,5	13,6	17,5
Årets resultat/skatteintäkter och utjämning (%)	2,6	0,7	-0,5	2	4,9	3,6
Jämförelsestörande post (Mkr)	0,0	4,5	0	0	0	0
Justerat resultat för jämförelsestörande post (Mkr)	7,9	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 2018–2020 ökat i betydligt snabbare takt än skatteintäkterna, dock skedde ett trendbrott år 2021 då nettokostnaderna understeg skatteintäkternas utveckling. 2022 var nettokostnadsutvecklingen negativ, och var 2,1 procent lägre än året innan och också lägre än utvecklingen av skatteintäkter. Det är viktigt att ta kontroll över kostnadsutvecklingen och vidta lämpliga åtgärder i den långsiktiga ekonomiska planeringen.

Utveckling skatteintäkter och nettokostnader	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Skatteintäkternas utveckling (%)	1,6	4,3	-1,6	2,4	3,2	1,5
Nettokostnadernas utveckl. (%)	-2,1	4,1	4,6	9,5	6,7	3,6

Tabell 8: Utveckling skatteintäkter och nettokostnader

Årets nettoinvesteringar 2022 uppgick till 25,5 miljoner kronor mot budgeterade medel 56,9 miljoner kronor. Det innebär att cirka 45 procent 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 29 miljoner kronor.

Årets investeringar	2022	2021	2020	2019	2018
Investeringar brutto (Mkr)	25,5	30,0	18,4	17,1	19,8
Investeringar efter avdrag för investeringsinkomster (Mkr)	25,5	28,4	18,1	17,1	19,8
Varav VA-investeringar	4,8	7,9	3,2	4,1	0,2
Varav investeringar i bostäder	3,3	3,3	3	3,7	5
Investeringar exkl VA-investeringar och bostäder/skatteintäkter %	8,3	9,1	6,1	4,6	7,4

Tabell 9: Årets investeringar

Bland årets större investeringsutgifter finns: Reinvesteringar VA 4,8 miljoner kronor, upprustning förvaltningslokaler 8,5 miljoner kronor, samt renovering av Ebba Brahes lusthus 1,4 miljoner kronor. Självfinansieringsgraden anger hur stor andel av de totala nettoinvesteringarna som finansierades med årets resultat och avskrivningar. Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierades med offentliga bidrag. En hög självfinansieringsgrad innebär att kommunen kan finansiera investeringar utan att låna eller minska egna medel. Därmed kan kommunen behålla det finansiella handlingsutrymmet inför framtiden. Den del av investeringskostnaderna som kommunen inte själv kan finansiera måste betalas med ökad upplåning vilket innebär ökad belastning på kommunens ekonomi. Om självfinansieringsgraden är 100 procent innebär det att årets nettoinvesteringar är lika stora som årets resultat plus årets avskrivningar. Skinnskattebergs kommuns självfinansieringsgrad 2022 blev 85 procent vilket är högre än år 2021.

Självfinansieringsgrad av investeringar (%)	2022	2021	2020	2019	2018
Självfininsieringsgraden av nettoinvesteringar (%)	85	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 procent innebär att en viss risk kan uppstå med den kortsiktiga betalningsberedskapen.

Kommunens låneskuld uppgick till 33 miljoner kronor vid årsskifte. Räntebindningstiden i snitt 1,11 år (1,03) per 31 december 2022. Räntekostnaden för kommunens lån uppgår till 482 tusen kronor (325) för år 2022. Den 31 december 2022 uppgick genomsnittsräntan till 0,98 procent (1,07 procent).

Likviditet ur ett riskperspektiv (%)	2022	2021	2020	2 019	2018
Kassalikviditet	159	204	162	195	197

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 (%)	2022	20212	2020	2019	2018	Snitt riket -2021
Soliditet enligt balansräkningen	72	73	72	71	68	44
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser	47	46	45	44	38	31

Tabell: 12 Soliditet

Budgetavvikelser
Resultat år 2022
Årets resultat är positivt med 7 945 tusen kronor. Detta beror främst på att skatteintäkter och generella bidrag har ökat med cirka 8,8 miljoner kronor i jämförelse med budget för år 2022. Ökningen av skatteintäkter beror främst på en svårighet att prognostisera skatteintäkter i följderna av pandemin vilket gett ovanligt stora försämringar mot de tidigare prognoserna. Förändringen beror dels på en positiv justering för år 2021, men framför allt en positiv prognosjustering för år 2022.

Verksamhetens nettokostnader är cirka 2,4 miljoner kronor lägre än budget för år 2022. Denna minskning beror delvis på att investeringsprojekten inte satts igång och därför inte belastat resultaträkningen med avskrivningskostnader.

År 2022 hade kommunfullmäktige budgeterat ett överskott på 0,7 procent, 2,2 miljoner kronor. Långsiktigt behövs större överskott, bland annat för att ha handlingsutrymme för att möta förändringar i omvärlden och att självfinansiera en större del av investeringarna.

Verksamheternas resultat
Nämnderna/styrelsen redovisar sammantaget en budgetavvikelse på -3 miljoner kronor 2022. Kommunstyrelsens verksamheter redovisar en budgetavvikelse på -5,1 miljoner kronor och den största avvikelsen avser sektor Vård och omsorg -8 miljoner kronor, sektor Barn och utbildning -1,4 miljoner kronor och sektor Teknik och Service -1,1 miljoner kronor.

Budgetavvikelsen sektor Vård och omsorg var -8 miljoner kronor. Även år 2022 har präglats av Covid-19. På grund av restriktionerna så har sjukfrånvaron varit hög och vikarie- och övertidskostnader skenat. Kostnaderna för LSS verksamhetenen har ökat mot budget med cirka 2

miljoner. Budgetunderskottet är kopplat till Domherrens nya boende som krävt extra personalresurser samt korttidsverksamhet och nya personliga assistansärenden. Hälso- och sjukvårdsenheten påvisar en avvikelse mot budget motsvarande 4,9 miljoner. Detta beror på höga kostnader för hyrsjuksköterskor, ökat antal hemtjänsttimmar samt ökade drivmedelskostnader.

Budgetavvikelsen på sektor Barn och utbildning på -1,4 miljoner kronor beror främst på ökade kostnader för interkommunala avgifter. Under våren var det ökade kostnader för sjuklöner på grund av att många i personalen var sjuka i Covid-19.

Den negativa avvikelsen på Teknik och service -1,1 miljoner kronor i jämförelse med budget beror främst på kostnadsökningar för livsmedel och drivmedel.

Inom kommunledning är avvikelsen +4,3 miljoner kronor. Buffertmedel som fanns under året användes inte och det har också under del av året funnits vakanta tjänster.

Miljö och Bygg visar på en positiv budgetavvikelse på 1,7 miljoner kronor, detta beror främst på ökade intäkter och lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster.

Finansförvaltningen visar budgetavvikelse 8,7 miljoner kronor. Detta beror till största delen på högre skatteintäkter och generella bidrag i jämförelse med budget.

Belopp i tkr	Budget netto	Budget- avvik.-22	Budget- avvik.-21
Kommunstyrelsen			
Kommunledning	31 625	4 306	297
Sektor Kultur och Fritid	16 614	732	449
Sektor Samhällsskydd och beredskap	8 071	442	402
Sektor Teknik och service	10 909	- 1 132	3 501
Sektor Barn och utbildning	114 919	- 1 423	- 1 650
Sektor Vård och omsorg	104 271	- 7 990	- 14 876
Kommunstyrelsen totalt	**286 410**	**- 5 064**	**- 11 877**
Miljö- och Byggnadsnämnd	3 774	1 721	930
Revision	820	- 132	- 215
Valnämnd	200	4	- 8
Överförmyndarenämnd	878	486	576
Summa	**292 082**	**- 2 986**	**- 10 593**
Finansförvaltning	- 294 276	8 736	15 653

Tabell: 13 Driftredovisning nettoavvikelse

1.8 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.

Kommunen har orealiserade förluster i värdepapper på 5 783 tusen kronor som ska justera resultatet.
Kommunen redovisar ett resultat på 7 945 tusen kronor och efter balanskravsjusteringar blir balanskravsresultatet 11 724 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 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)	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat	7 945	2 186	-1 567	5 458	13 554
Samtliga realisationsvinster	-2 003	-1 308	0	0	0
Vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0	1 308	0	0	0
Vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0	4 541	0	0	0
Orealiserade förluster/vinster i värdepapper	5 783	-6 772	-1 025	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**11 724**	**-45**	**-2 592**	**5 458**	**13 554**
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	**11 724**	**-45**	**-2 592**	**5 458**	**13 554**

Tabell 14: Balanskravsutredning

1.9 Väsentliga personalförhållanden

1.9.1 Antal anställda, årsarbetare och personalkostnader

Kommunen har vid årsbokslutet per den 31 december 2022 totalt 426 medarbetare, av dessa är 371 medarbetare tillsvidareanställda. Jämfört med föregående år är det en ökning av antal anställda med 7 personer under 2022, varav antalet tillsvidareanställda har ökat med 12 personer medan antalet visstidsanställda har minskat.

Orsaken till ökningen av tillsvidareanställda är till stor del medarbetare som har blivit inkonverterade.

Tabellen nedan visar antalet tillsvidare- och visstidsanställda per avdelning och sektor den 31 december 2022. 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 i Skinnskattebergs kommun.

Antal anställda per sektor/avdelning, 2022-12-31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	90	18	108	100
Sektor barn och utbildning, visstidare	35	5	40	35
Ekonomiavdelningen, tillsvidare	3	2	5	5
Ekonomiavdelningen, visstid	0	0	0	0
IT, tillsvidare	0	4	4	3,75
IT, visstidare	0	0	0	0
Kansli- och personalavdelning, tillsvidare	10	2	12	11,55
Kansli- och personalavdelning,visstidare	1	0	0	1
Kommunledning, tillsvidare	1	1	2	2
Kommunledning, visstidare	1	0	1	1
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	9	7	16	13,01
Sektor kultur och fritid, visstidare	2	0	2	1,14
Miljö- och byggnadsavdelning, tillsvidare	3	0	3	3
Miljö- och byggnadsavdelning, visstidare	0	0	0	0
Sektor samhällsskydd och beredskap, tillsvidare	0	23	23	1
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	1	1	1
Sektor Teknik och service, tillsvidare	30	20	50	49
Sektor Teknik och service, visstidare	1	0	1	1
Sektor vård och omsorg, tillsvidare	123	25	148	141,58
Sektor vård och omsorg, visstidare	10	0	10	8,63
Totalt	**319**	**108**	**426**	**378,82**

Tabell 15: Antal anställda per sektor/ avdelning, 2022-12-31

Tabellen nedan visar redovisning av tillsvidareanställda och visstidsanställda årsarbetare för 2022.
Den största ökningen har skett inom sektorerna barn och utbildning. De delar av kansliet som låg under kommunledningen flyttades under 2022 till kansli och personal.

Antal tillsvidareanställda per sektor/avdelning, 2022-01-01-- 2022-12-31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	90	18	108	99,85
Ekonomiavdelningen, tillsvidare	3	2	5	5
IT, tillsvidare	0	4	4	3,75
Kansli- och personalavdelning, tillsvidare	10	2	12	11,55
Kommunledning, tillsvidare	1	1	2	2
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	9	7	16	13,01
Miljö- och byggnadsavdelning, tillsvidare	3	0	3	3
Sektor samhällsskydd och beredskap, tillsvidare	0	23	23	1
Sektor Teknik och service, tillsvidare	30	20	50	49
Sektor vård och omsorg, tillsvidare	123	25	148	141,58
Totalt	**269**	**102**	**371**	**329,74**

Tabell 16: tillsvidareanställda per sektor/avdelning, 2022-01-01 - 2022-12-31

Antal visstidsanställda per sektor/avdelning, 2022-01-01--2022-12-31				
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning, visstidare	35	5	40	35,3
Ekonomiavdelningen, visstidare	0	0	0	0
IT, visstidare	0	0	0	0
Kansli- och personalavdelning,visstidare	1	0	1	1
Kommunledning, visstidare	1	0	1	1
Sektor kultur och fritid, visstidare	2	0	2	1,14
Miljö- och byggnadsavdelning, visstidare	0	0	0	0
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	1	1	1
Sektor Teknik och service, visstidare	1	0	1	1
Sektor vård och omsorg, visstidare	10	0	10	8,63
Totalt	**50**	**6**	**56**	**49,07**

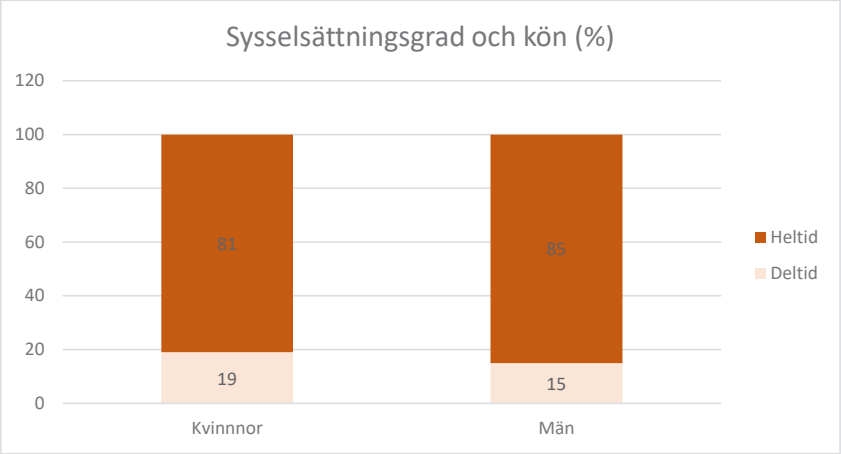
Tabell 17: Antal visstidsanställda per sektor/avdelning, 2022-01-01 - 2022-12-31

1.9.2 Anställningsform och sysselsättningsgrad

Av diagrammet nedan framgår att 81 procent av kvinnorna och 85 procent av männen har en anställning på heltid, för kvinnor en ökning med 1 procentenhet och för män en ökning med 19 procentenheter jämfört med föregående år.

Sysselsättningsgrad och kön (antal) tillsvidareanställda			
	Deltid	Heltid	Totalt
Kvinnor	52	217	269
Män	12	68	80

Tabell 18: Sysselsättningsgrad och kön (%) totalt



Figur 4: Sysselsättningsgrad och kön (%)

1.9.3 Åldersfördelning antal och procent

Nedan visas åldersfördelning på anställda i Skinnskattebergs kommun. (Brandmännen ej medräknade)

Åldersfördelning (antal)	2022	2021	2020	2019	2018	2017
-29	49	50	38	38	42	28
30-39	84	88	77	73	64	36
40-49	91	81	79	86	87	71
50-59	95	108	118	119	116	99
60-	84	66	53	69	72	52
Total	**403**	**393**	**365**	**385**	**381**	**286**
Åldersfördelning i (%)	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**
-29	12,16	12,72	10,41	9,87	11,02	9,79
30-39	20,84	22,39	21,10	18,96	16,80	12,59
40-49	22,58	20,61	21,64	22,34	22,83	24,83
50-59	23,57	27,48	32,33	30,91	30,45	34,62
60-	20,84	16,79	14,52	17,92	18,90	18,18

Tabellen nedan visar hur många medarbetare som uppnår 65 års ålder per år fram till 2028:

Uppnår 65 års ålder									
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ekonomiavdelningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kansli- och personalavdelning	0	0	0	0	0	0	0	2	0
Sektor barn och utbildning	1	1	0	5	0	6	5	0	1
Sektor vård och omsorg	2	0	3	2	7	4	10	11	8
Sektor kultur och fritid	0	1	0	1	0	0	0	1	0
Sektor Teknik och service	0	0	0	0	0	0	4	3	0
Sektor samhällsskydd och beredskap	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IT	0	0	0	0	0	0	1	0	1
Miljö- och byggnadsavdelning	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunchef	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totalt	**3**	**2**	**3**	**8**	**7**	**10**	**20**	**17**	**10**

Tabell 19: Uppnår 65 års ålder

Från och med 2023 till och med 2027 ser vi en ökning av personer som uppnår 65 års ålder, sammanlagt 62 personer som under den tiden uppnår 65 års ålder. Flest är det inom sektorn vård och omsorg.

1.9.4 Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron inom Skinnskattebergs kommun ligger, per den 31 december 2022, på 7,36 % och är 0,41 procentenheter högre än föregående år.
Långtidssjukskrivningarna har däremot minskat med 5,56 procentenheter.

Under 2022 har en stor del av korttidsfrånvaron varit kopplat till Covid.

Kostnaderna för sjukfrånvaron har ökat från 2021 till 2022.

Den sammanlagda sjukfrånvaron totalt har ökat inom alla åldersgrupper, den största ökningen är i åldersgruppen 29 år eller yngre.

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

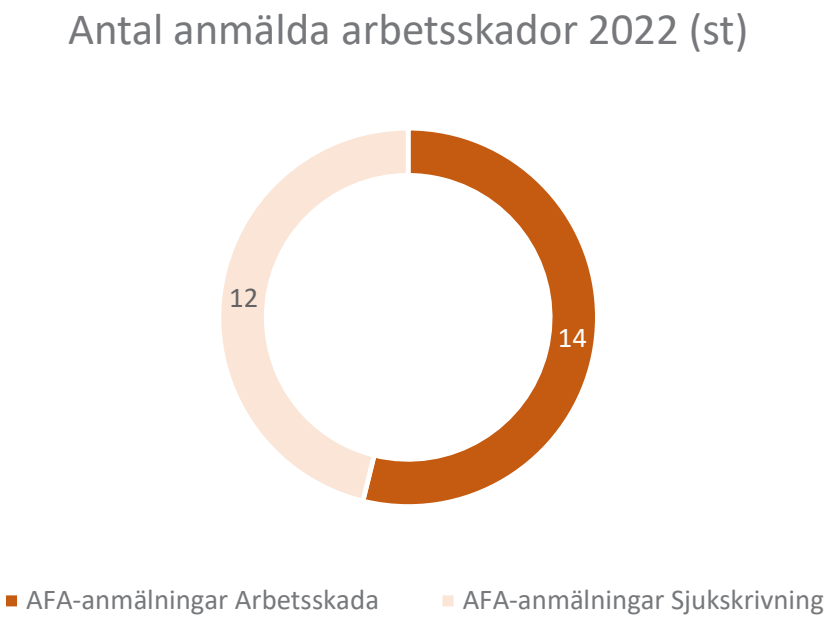
Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron enligt lagen om kommunal redovisning 2013–2022 (%)										
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro i procent av tillg. arbetstid	5	6	7,54	7,3	5,68	5,52	5,83	6,94	6,95	7,36
Därav långtidssjukfrånvaro (60 dgr eller mer)	24	31	41,49	45,95	37,52	31,1	26,03	20,56	32,77	27,21
Sjukfrånvaro kvinnor, i proc av tillg arbetstid	5	6	8,46	8,48	6,24	6,25	6,43	7,36	7,64	8
Sjukfrånvaro män, i proc av tillg arbetstid	3	5	4,29	4,13	4,18	3,32	4,01	5,62	4,72	5,18
Sjukfrånvaro åldergrupp 29 år eller yngre	3	5	5,41	5	2,39	3,68	5,94	6,93	5,49	6,83
Sjukfrånvaro åldersgrupp 30-49 år	6	5	6,56	7,79	6,47	5,82	5,56	7,47	7,98	8,18
Sjukfrånvaro åldersgrupp 50 år eller äldre	5	7	7,99	7,66	6,13	5,85	6	6,49	6,54	6,76

Tabell 20: Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron enligt lagen om kommunal redovisning 2013–2022 (%)

Kostnader för sjukfrånvaro (tkr)	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Sjuklön	4 062	3 765	4073	2788	2716	2398	2296	1898
PO	1 615	1 512	1635	1092	1064	919	880	730
Total	**5 677**	**5 277**	**5708**	**3880**	**3780**	**3317**	**3176**	**2628**

Tabell 21: Kostnader för sjukfrånvaro (tkr)

1.9.5 Antal anmälda arbetsskador totalt 2022



Tabell 22: Antal rapporterade arbetsskador 2022

1.9.6 Medarbetarundersökning

Under 2022 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 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.

1.9.7 Rekryteringsbehov och kompetens-försörjning

Inom vård och omsorg finns ett behov av undersköterskor med specialistutbildning. Inom barn och utbildning har det varit svårt att rekrytera behörig personal varför det finns ett behov att få in främst behöriga lärare, inom kost har det varit svårt att rekrytera främst inom kockyrket, då det blivit ett bristyrke.

1.9.8 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 har det gått lite lättare att rekrytera socialsekreterare. Där har man erbjudit medarbetarna arbetstids-förkortning, vilket gett ett positivt resultat både i rekrytering, men också i möjligheten 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 2022 har det tagits fram en rutin för distansarbete och det har varit möjligt för de medarbetare där verksamheten så tillåter.

Ett steg i att få sjukskrivningstalen att minska är att under hösten har HR påbörjat ett arbete med att erbjuda chefer stöd där man ser att det finns medarbetare med mycket korttidsfrånvaro.

Under sommaren har vi tagit emot ett antal ung-domar för feriearbete, dels för att visa Skinnskattebergs kommun som arbetsgivare, dels för att ge dem möjlighet att tjäna egna pengar. 2022 kunde vi utöka antalet platser jämför med tidigare år, tack vare att pandemin har klingat av och att några fler arbetsplatser kunde ta emot feriearbetare.

1.10 Förväntad utveckling
Det snabbt försämrade säkerhetsläget i Europa bidrar till osäkerheterna kring den ekonomiska utvecklingen. De omedelbara globala konsekvenserna kan bli högre inflation, lägre tillväxt och störningar på finansmarknaderna till följd av sanktionerna mot Ryssland.

I ett längre perspektiv förblir de demografiska behoven, tryggheten i samhället och att Skinnskatteberg ska växa hållbart de viktigaste utmaningarna som kommunen står inför.

För att klara välfärdsuppdraget och samtidigt finansiera en betydande del av investeringarna och samhällsbygget behöver kommunen fortsätta att sänka sina kostnader, bland annat med hjälp av förändrade arbetssätt och ny teknik. Förändrade demografiska behov, högre takt i digitalisering och ökat förändringstryck medför också förändrade arbetsuppgifter och förändrade kompetenskrav. Därför krävs ett mer systematiskt arbete med att identifiera, planera och säkerställa att medarbetarnas kompetens används på rätt sätt. En utmaning är att avsätta den tid som krävs för att kompetens och arbetssätt ska utvecklas i takt med verksamhetens behov. Därför är det viktigt att fortsätta stödja medarbetarnas utveckling och ta tillvara den kompetenspotential som de besitter. Det kommunala uppdraget kommer inte att bli mindre eller enklare, utan snarare växa och ständigt förändras.

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

2. Resultaträkning

RESULTATRÄKNING 2022	Not	Bokslut 2021	Budget 2022	Bokslut 2022	Avvikelse
Verksamhetsintäkter	3	77 320	72 871	84 143	11 273
Verksamhetskostnader	4	-367 151	-356 602	-366 973	-10 371
Avskrivningar	5	-13 192	-15 227	-13 717	1 510
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		**-303 022**	**-298 958**	**-296 547**	**2 411**
Skatteintäkter	6	207 546	205 171	210 819	5 648
Generella statsbidrag o utjämning	7	92 063	96 369	99 565	3 196
Finansiella intäkter	8	6 903	280	538	258
Finansiella kostnader	9	-1 304	-669	-6 431	-5 762
Resultat före extraordinära poster		**2 186**	**2 194**	**7 945**	**5 751**
Extra ordinär intäkt/kostnad					
ÅRETS RESULTAT		**2 186**	**2 194**	**7 945**	**5 751**
Överskott enligt budget/resultaträkningen		0,7%	0,7%	2,6%	

3. Balansräkning

BALANSRÄKNING 2022	Not	2022-12-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	11	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	220 325	209 175
Maskiner och inventarier	13	18 526	16 862
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	14	293	338
Aktier och andelar	14	4 376	4 190
Långfristiga fordringar	14	1 048	1 048
Summa anläggningstillgångar		**244 568**	**231 613**
Bidrag till statlig infrastruktur	15	2 103	2 243
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd m m		0	0
Fordringar	16	37 479	28 661
Kortfristiga placeringar	17	51 126	56 910
Kassa och bank	18	43 210	43 232
Summa omsättningstillgångar		131 815	128 803
SUMMA TILLGÅNGAR		**378 486**	**362 659**

BALANSRÄKNING 2022	Not	2022-12-31	2021-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
EGET KAPITAL	19		
Årets resultat		7 945	2 186
RUR		13 051	13 051
Övrigt eget kapital		252 742	250 556
Summa eget kapital		**273 738**	**265 793**
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner	20	6 916	6 651
Summa avsättningar		**6 916**	**6 651**
SKULDER			
Långfristiga skulder	21	14 736	26 945
Kortfristiga skulder	22	83 096	63 270
Summa skulder		97 832	90 215
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**378 486**	**362 659**
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
ANSVARSFÖRBINDELSER			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits			
bland skulderna eller avsättningarna	**23**	**76 903**	**78 296**
Löneskatt för pensionsförpliktelser (24,26%)	**23**	**18 657**	**18 995**
Övriga ansvarsförbindelser	**24**	**10 188**	**10 188**
		105 748	**107 479**

4. Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS 2022	Not	Bokslut 2022	Bokslut2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		7 945	2 186
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	19 452	2 467
Poster som redovisas i annan sektion	27	-2 082	-1 198
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		*25 315*	*3 455*
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-8 818	-7 295
Ökning/minskning förråd		0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		2 980	-1 013
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**19 477**	**-4 853**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immat/materiella anläggningstillgångar		-25 531	-31 194
Investeringsbidrag		0	1 580
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-140	790
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 082	1 877
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-23 589**	**-26 947**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		10 500	0
Amortering av skuld		-6 410	-3 260
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**4 090**	**-3 260**
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0
Årets kassaflöde		-22	-35 060
Likvida medel vid årets början		43 232	78 292
Likvida medel vid årets slut		43 210	43 232

5. 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
Placeringarna för pensionsmedel i kommunen var tidigare klassificerat som anläggnings-tillgångar, detta är nu oklassificerat som omsättningstillgång i enlighet med RKR R7.

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

Anläggningstillgångar
Utvecklingsarbete och immateriella rättig-heter 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 nyttjande-perioden som avskrivningstid.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffnings-värdet. 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 anläggnings-objekt 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 fordring-ar 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 motsvarande för verksamhetens nödvändiga kostnader. Om VA-taxekollektivet under räkenskapsåret faktureras mer än de nödvändiga kostnaderna uppstår ett ”överuttag”. Ett överuttag kan periodiseras för att möta framtida nyinvesteringar eller återbetalas till VA-taxekollektivet. Kommunen, i enlighet med sin beslutade investeringsplan, står inför stora investeringar i VA-anläggningar.

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	2022-12-31	2021-12-31
Not 3 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	3 742	3 658
Taxor och avgifter	18 768	18 026
Hyror och arrenden	19 136	19 226
Bidrag och kostnadsersättningar staten	39 061	32 991
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0	0
EU-bidrag	0	0
Övriga bidrag	250	432
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	1 182	1 680
Intäkter från exploteringsverksamhet	234	0
Realisationsvinster på anläggnignstillgångar	1 769	1 308
Övriga verksamhetsintäkter		
Summa verksamhetens intäkter	**84 143**	**77 320**
Not 4 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	214 507	205 956
Pensionskostnader	18 326	18 018
Lämnade bidrag	9 171	9 701
Köp av verksamhet	48 303	58 441
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	25 464	25 606
Inköp av material och varor	17 671	17 669
Inköp av tjänster	12 941	13 477
Realisationsförluster och utrangeringar		
Anskaffningskostnad sälda exlopteringsverksamheter		
Bolagskatt		
Övriga verksamhetskostnader	20 590	18 284
Summa verksamhetens kostnader	**366 973**	**367 151**
Not 5 Av- och nedskrivningar		
Avskrivningar		
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	11 343	10 830
Avskrivning maskiner och inventarier	2 374	2 362
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0
Summa av- och nedskrivningar	**13 717**	**13 192**

Not 6 Skatteintäkter		
Preliminär kommunalskatt	204 298	201 827
Preliminär slutavräkning innevarande år	5 124	4 998
Slutavräkningsdifferens föregående år	1 397	722
Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0
Övriga skatter	0	0
Summa skatteintäkter	**210 819**	**207 546**
Avräkningsbelopp per invånare		
Preliminär avräkning 2022 (2021)	1 171	1 143
Slutavräkning 2021 (2020)	319	165
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	66 476	55 756
Kostnadsutjämning	7 115	11 991
Regleringsbidrag	12 079	13 001
Kommunal fastighetsavgift	12 446	12 364
Avgift för LSS-utjämning	-3 563	-5 724
Övriga bidrag i utjämningssystemet	1 733	1 732
Övriga generella bidrag från staten	3 279	2 944
Summa generella statsbidrag och utjämning	**99 565**	**92 063**
Not 8 Finansiella intäkter		
Utdelning från konecrnföretag		
Utdelning på aktier och andelar	137	
Intäkter från finansiella anläggnignstillgångar		
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument		
Orealiserad värdestigning på finansiella instrument		6 772
Ränteintäkter	401	81
Borgensavgifter		
Övriga finansiella intäkter		49
Summa finansiella intäkter	**538**	**6 903**

Not 9 Finansiella kostnader		
Räntekostnader på lån	346	237
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	136	88
Kostnader från finansiella anläggnignstillgångar		854
Förlust vid försäljning av finansiella instrument		
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	5 783	
Övrga finansiella kostnader	166	125
Summa finansiella kostnader	**6 431**	**1 304**
Genomsnittlig upplångsränta efter räntesäkring		
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring		
Räntesäkring har påverkat kostnaden med		
Not 10 Jämförelsestörande poster		
Avveckling NVU (ansvarsförbindelse)	0	4 541
Summa extra ordniära poster	**0**	**4 541**

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	387 787	366 197
Nyanskaffningar	1 607	12 791
Avyttringar och utrangeringar	0	-159
Omklassificeringar	7 317	8 958
Utgående anskafffningsvärde	**396 711**	**387 787**
Pågående ny- till och ombyggnad		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	19 238	14 527
Nyanskaffningar	21 208	14 436
Omklassificeringar	-7 639	-9 544
Deinvesteringar	0	-181
Utgående anskaffningsvärde	**32 807**	**19 238**
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Vid årets början	-196 642	-185 829
Avyttringar och utrangeringar	0	17
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-11 343	-10 830
Utgående ack. avskrivningar	**-207 985**	**-196 642**
Ackumulerade nedskrivningar		
Vid årets början	-1 208	-1 208
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	**-1 208**	**-1 208**
Utgående redovisat värde	**220 325**	**209 175**
varav mark	*5 062*	*4 778*

Not 13 Maskiner och inventarier		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	69 960	67 670
Nyanskaffningar	1 512	2 052
Avyttringar och utrangeringar	0	-1 342
Omklassificeringar	2 142	1 580
Utgående anskaffningsvärde	**73 614**	**69 960**
Därav finansiell leasing	*1 985*	*984*
Pågående arbeten maskiner och inventarier		
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	1 723	922
Nyanskaffningar	2 205	1 723
Omklassificeringar	-1 820	-879
Deinvesteringar	0	-43
Utgående anskaffningsvärde	**2 108**	**1 723**
Ackumulerade avskrivningar enligt plan		
Vid årets början	-54 821	-53 264
Avyttringar och utrangeringar	0	805
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-2 375	-2 362
Utgående ack. avskrivningar	**-57 196**	**-54 821**
Därav finansiell leasing	*-395*	*-144*
Utgående redovisat värde	**18 526**	**16 862**
Därav finansiell leasing	*1 590*	*840*

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar		
Svenska Kommunaktiebolaget	1	1
Kommuninvest ekonomisk förening	4 020	3 834
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	**4 376**	**4 190**
Långfristiga placeringar		
KPA Etisk Bland 2	0	0
Penningmarknadsfond	0	0
Räntefond Pension	0	0
KPA Etisk Bland 2 (kompentensutveckling Kommunal)	293	338
Summa långfristiga placeringar	**293**	**338**
Långfristig utlåning		
Vafab Miljö AB	1 048	1 048
Summa långfristig utlåning	**1 048**	**1 048**
Summa finansiella anläggningstillgångar	**5 717**	**5 576**

Not 15 Bidrag till infrastruktur		
Medfinansiering citybanan		
IB bidrag till statlig infrastruktur	3 505	2 884
Indexreglering	0	621
IB upplösning bidrag till statlig infrastruktur	-1 262	-923
Indexreglering	0	-199
Årets upplösning	-140	-140
Summa bidrag till infrastruktur	**2 103**	**2 243**
Not 16 Fordringar		
Förutbetalda kostnader	4 654	2 076
Upplupna intäkter	13 856	7 858
Kundfordringar	3 643	5 091
Moms	1 992	1 658
Övriga kortfristiga fordringar	13 334	11 978
Summa fordringar	**37 479**	**28 661**
Not 17 Kortfristiga placeringar		
Kortfristiga placeringar i fonder	33 684	33 449
Värdereglering kortfristiga placeringar	17 442	23 461
Summa kortfristiga placeringar	**51 126**	**56 910**
Not 18 Kassa och bank		
Kassa	22	35
Bank och plusgiro	43 188	43 197
Summa kassa och bank	**43 210**	**43 232**

Not 19 Eget kapital		
Eget kapital uppgår till 273 738 tkr 2022-12-31		
Ingående eget kapital	265 793	263 607
Årets resultat	7 945	2 186
Lösen av öronmärkt eget kapital	0	0
Summa eget kapital	**273 738**	**265 793**
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	*223 355*	*221 169*
Årets resultat	*7 945*	*2 186*
Not 20, Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		
I balansräkningen har det upptagits 6 916 tkr i avsättning till pensioner. Skulden har beräknats av		
Skandia. Utredningsgrad 98%.		
Kommunen har bytt pensionsförvaltare och därför kan Pensionsskulden 2022-12-31 ej delas upp.		
Penssionsskulden består av:		
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	6 651	9 710
Ränteuppräkning	0	54
Basbeloppsuppräkning	0	34
Utbetalningar	0	-385
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	292
Intjänad PA-KL	0	0
Förändring pensionsavsättning NVU	0	-2 991
Övrig post	214	-50
Förändring löneskatt	51	-13
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	**6 916**	**6 651**
Pensionsskuld 1998 - 2022-12-31	5 566	5 352
Löneskatt (24,26%)	1 350	1 299
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	**6 916**	**6 651**

Not 21 Långfristiga skulder	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	10 300	22 910
Långfristig leasingskuld	998	442
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	3 438	3 593
Summa långfristiga skulder	**14 736**	**26 945**
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år		
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	25	25
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning		
Genomsnittlig ränta (%)	0,98%	1,07%
Genomsnittlig kapitalbindningstid (år)	1,11	1,03
Kapitalförfall andel av lån		
0-1 år	68,80%	20,78%
1-3 år	11,21%	79,22%
3-5 år	19,99%	0,00%
5-10 år	0,00%	0,00%
Över 10 år	0,00%	0,00%
Not 22 Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	22 710	6 010
Kortfristig del av leasingskuld	222	76
Leverantörsskulder	13 945	8 940
Moms och punktskatter	0	277
Personalens skatter, avgifter och avdrag	7 497	7 353
Semester och övertidsskuld	11 248	11 015
Skuld till staten	0	1 228
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24 467	23 934
Övriga kortfristiga skulder	3 007	4 437
Summa kortfristiga skulder	**83 096**	**63 270**
Not 23 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland		
skulderna eller avsättningarna		
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998		
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före	**97 291**	**98 982**
1998 inkl löneskatt		
Ränteuppräkning	0	569
Basbeloppsuppräkning	0	831
Utbetalningar	0	-4 731
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	2 310
Övrig post	-1 393	-340
Förändring av löneskatt	-338	-330
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998	**95 560**	**97 291**
inkl löneskatt		

Not 24 Övriga ansvarsförbindelser		
Övriga borgensförbindelser		
Vafab miljö	10 188	10 188
Summa övriga ansvarsförbindelser	**10 188**	**10 188**
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 2022-12-31 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s		
totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor.		
Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 73 663 235 kronor		
och andelen av de av de totala tillgångarna 65 859 963 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	952	361
Nuvärde minimileasavgifter	854	345
Därav förfall inom 1 år	270	81
Därav förfall inom 1 - 5 år	584	264
Därav förfall senare än 5 år	0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat		
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år		
Minimileasavgifter	3 503	725
Med förfall inom 1 år	1 285	256
Med förfall inom 1 - 5 år	2 218	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		

Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster		
Avskrivningar	13 466	13 048
Gjorda avsättningar	265	0
Återförda avsättningar	0	-3 059
Orealiserade kursförändringar	5 783	-6 772
Upplösning av bidrag till infrastruktur	140	-282
Finansiell leasing	-47	-322
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-155	-146
Summa ej likviditetspåverkande poster	**19 452**	**2 467**
Not 27 Poster som redovisas i annan sektion		
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-2 082	-1 198
Summa poster som redovisas i annan sektion	**-2 082**	**-1 198**
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	430	428
Förtroendevalda revisorer	46	79
Aukoriserade revisorer (bolagsrevisorer)		
Total kostnad för räkenskapsrevision	*476*	*507*
Kostnader för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	351	20
Förtroendevalda revisorer	38	4
Lekmannarevisorer		
Total kostnad för övrig revision	*389*	*23*
Total kostnad för revision	**865**	**530**

6. Driftsredovisning

Belopp i tkr	Nettokostnad			Avvikelse
	Bokslut 2021	Budget 2022	Bokslut 2022	mot budget
Kommunstyrelsen				
Kommunledning	33 476	31 625	27 319	4 306
Sektor Kultur och Fritid	15 030	16 614	15 882	732
Sektor Samhällsskydd och Beredskap	7 649	8 071	7 629	442
Sektor Teknik och service	10 259	10 909	12 041	-1 132
Sektor Barn och utbildning	114 689	114 919	116 342	-1 423
Sektor Vård och omsorg	112 332	104 271	112 261	-7 990
Kommunstyrelsen totalt	**293 436**	**286 410**	**291 474**	**-5 064**
Miljö- och Byggnadsnämnd	2 025	3 774	2 053	1 721
Revision	765	820	952	-132
Valnämnd	18	200	196	4
Överförmyndaren	302	878	392	486
Summa	**296 545**	**292 082**	**295 067**	**-2 986**
Finansförvaltning	-298 731	-294 276	-303 012	8 736

6.1 VA-särredovisning

REDOVISNING VA (Tkr)	Jan 22 - Dec 22
INTÄKTER	
VA-AVGIFTER	15 058,4
ERSÄTTNING INTERNA TJÄNSTER	104,1
ÖVRIGA AVGIFTER	751,0
HYROR	18,7
SUMMA INTÄKTER	**15 932,2**
KOSTNADER	
PERSONAL INKL PO-PÅLÄGG	-4 287,8
MATERIAL	-1 534,8
TJÄNSTER	-820,2
ÖVRIGA TJÄNSTER	-3 867,0
ENTREPRENADER	-1 665,9
FÖRSÄKRING & FÖRLUST FORDRINGAR MM	-870,1
AVSKRIVNINGAR	-2 713,6
INTERNRÄNTA	-495,8
SUMMA KOSTNADER	**-16 255,2**
RESULTAT	**-323,0**

7. Investeringsredovisning

Investeringsredovisning	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
SEKTOR KOMMUNLEDNING						
SEKTOR KULTUR OCH FRITID						
Snöskoter Riddarhyttan	55	53	2	55	53	2
Båt med vagn	25	24	1	25	24	1
Karmansbo	42	0	42	42	0	42
Frisbeegolf	200	0	200	200	0	200
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING						
Utegård Solgården	100	0	100	100	0	100
IT grundskola, fritids, förskola inkl. dockningsstationer	500	0	500	500	0	500
Förbättrade arbetsplatser	200	0	200	200	0	
SEKTOR VÅRD OCH OMSORG						
Bladderskanner 2022	80	67	13	80	67	13
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE						
Belysningssystem gator/GC	250	0	250	250	0	250
Utbyte kokgryta c-kök, diskmaskin c-kök	970	277	693	300	139	161
Nyckelfärdiga industritomter	500	0	500	500	0	500
Samförläggning fiberkanalisation	427	583	-156	0	-35	35
Lekparker	113	113	0	0	0	0
Fastighetsköp (auktion)	0	1 000	-1 000	0	0	0
Gräsklippare	0	561	-561	0	0	0
Upprustning av förvaltningsfastigheter	16 658	16 658	0	1 511	1 511	0
Upprustning bostadsfastigheter	5 924	5 924	0	274	274	0
Reinvesteringar VA	9 635	9 635	0	51	51	0
Summa färdigställda investeringar	**35 679**	**34 895**	**784**	**4 087**	**2 083**	**1 804**

Investeringsredovisning	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Pågående investeringar	Total budget	Ack.utfall	Kvarstår	Budget	Utfall	Avvikelse
SEKTOR KOMMUNLEDNING						
Byte av Switchar, UPS, IT	150	112	38	150	112	38
Brandvägg IT 2022	0	100	-100	0	100	-100
SEKTOR KULTUR OCH FRITID						
Inköp av konst strandpromenad	100	102	-2	100	102	-2
Nya infartsskyltar	200	112	88	0	57	-57
Ebba Brahes lusthus	708	2 236	-1 528	158	1 440	-1 282
Grillplatser mm.	100	93	7	100	93	7
SEKTOR BARN OCH UTBILDNING						
Inventarier träslöjdsal	400	402	-2	400	402	-2
Inköp möbler skolan 2022	0	425	-425	0	425	-425
Hårdvara - Lärcenter 2022	0	473	-473	0	473	-473
SEKTOR VÅRD OCH OMSORG						
Spoldesinfektorer 2022	300	187	113	300	187	113
Möbler - Vård och omsorg	150	48	102	150	48	102
SEKTOR TEKNIK OCH SERVICE						
Projekt nytt flerbostadshus	30 000	256	29 744	14 000	180	13 820
Projekt ny brandstation	37 000	5 134	31 866	15 000	68	14 932
Centralkök In- och urlastning	890	890	0	677	677	0
Upprustning gymnastiksal Riddarhyttan	800	800	0	800	800	0
Inköp mark - villatomter	4 000	2 205	1 795	0	5	-5
Skärsjöbäcken	0	0	0	0	780	-780
Laddstationer	400	50	350	400	50	350
Ny parkering Borntorpet	1 000	125	875	1 000	125	875
Lekplatser	300	254	46	300	254	46
Markinköp och projektering	1 800	152	1 648	1 800	152	1 648
Städ utbyte maskiner	90	73	17	90	73	17
Inköp mark tomtutveckling	600	620	-20	600	620	-20
Maskinutrustning bowlingbanor	50	33	17	50	33	17
Inkoppling fiber	1 610	1 044	566	0	-50	50
Lekparker	387	33	354	0	0	0
Busstation	500	75	425	0	0	0
Upprustning av förvaltningsfastigheter	11 342	9 105	2 237	8 489	8 505	-16
Upprustning bostadsfastigheter	1 876	3 556	-1 680	2 327	2 985	-659
Reinvesteringar VA	17 794	6 222	11 572	5 949	4 754	1 196
Summa pågående investeringar	**112 547**	**34 915**	**77 632**	**52 840**	**23 448**	**29 392**
Summa investeringar	**148 226**	**69 810**	**78 416**	**56 927**	**25 531**	**31 196**

Skinnskattebergs
kommun