



Sollefteå
kommun



Delårsbokslut

2022-08-31 (med prognos till 2022-12-31)

Bild från Hågestaön i Sollefteå, Fjällfina led

| NYCKELTAL | KOMMUN | KOMMUN | KOMMUN | KOMMUN | KONCERN | KONCERN |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 2022 jan-aug Utfall | 2021 jan-aug Utfall | 2022 Helår Prognos | 2021 Helår Utfall | 2022 jan-aug Utfall | 2021 jan-aug Utfall |
| Resultatets andel av skatteintäkterna (%) | 9,7 | 8,5 | 4,4 | 4,3 | 9,6 | 8,9 |
| Soliditet (%) | 35,6 | 33,1 | 32,9 | 31,1 | 29,6 | 27,3 |
| Soliditet (%) med hänsyn till pensionsåtagande | 12,9 | 8,8 | 11,5 | 8,2 | 10,2 | 6,6 |
| Kassalikviditet (%) | 139 | 128 | 119 | 108 | 136 | 122 |
| Balanslikviditet (%) | 143 | 129 | 122 | 108 | 140 | 123 |

Innehållsförteckning

| | |
|--|----|
| Förvaltningsberättelse | 2 |
| Mål/Mål för god ekonomisk hushållning / Måluppfyllelse | 2 |
| Finansiella mål | 5 |
| Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning | 6 |
| Befolkningsutveckling / Sysselsättning | 6 |
| Finansiell analys | 7 |
| Framtida utmaningar | 17 |
| Indikatorer för god ekonomisk hushållning | 19 |
| | |
| Resultaträkning | 21 |
| Balansräkning | 24 |
| Investeringsredovisning | 30 |
| Budgetavräkning | 31 |
| | |
| Ordförklaring | 32 |
| Redovisningsprinciper | 33 |

Förvaltningsberättelse

Mål

Kommunfullmäktige har beslutat om ett övergripande verksamhetsmål ”Attraktiv kommun att besöka, bo och leva i” och ett antal inriktningsmål utifrån fokusområdena ””, ”Livsmiljö”, ”Förutsättningar för kompetensförsörjning, arbete och tillväxt”, ”Omsorg” och ”Service”. Nämnderna har uppdrag att avsätta resurser för att uppnå inriktningsmålen.

I förvaltningens arbete med *målkompassen* utarbetas vilka aktiviteter som utförs för att nå både kommunens övergripande mål samt inriktningsmålen.

Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunens budget, förutom plan för verksamhet och ekonomi, också innehålla mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska anges både ur ett finansiellt- och ur ett verksamhetsperspektiv.

I förvaltningsberättelsen ska en utvärdering ske om målen har uppnåtts och bidragit till god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska i sin granskning pröva om delårs- och årsboksutet är förenliga med dessa mål.

Sollefteå kommuns mål ur ett finansiellt perspektiv ska bidra till god ekonomisk hushållning och leda till att varje generation bär kostnaden för den service som den konsumerar och inte skjuter över kostnader på kommande generationer.

Måluppfyllelse

Nedan beskrivs hur inriktningsmålen och målen för god ekonomisk hushållning bedöms bli uppfyllda. I de fall nya data inte finns tillgängliga redovisas senast tillgängliga information och bedömning görs utifrån huruvida målen vid årsskiftet uppfylls eller inte.

Ett inriktningsmål inom fokusområdet omsorg ser vi inte kommer uppfyllas under 2022. Den samlade bedömningen är att måluppfyllelsen är god då totalt 20 av 21 mål ser ut att uppnås. Samtliga finansiella mål ser ut att uppnås varvid kommunen kan anses ha god ekonomisk hushållning.

Följande symboler används för bedömning av måluppfyllelse:

| | |
|---|------------------------|
| ✓ | Målet är uppfyllt |
| ✗ | Målet är inte uppfyllt |

Utbildning

Inriktningsmål

| | |
|---|--|
| ✓ | Skolan ska verka för att fler elever väljer studieförberedande program så att fler uppnår behörighet till universitet och högskola. |
| ✓ | Sollefteå kommun prioriterar rekrytering av och utbildning till behöriga lärare för att säkerställa kvalitet och ökad andel med lärarlegitimation. |
| ✓ | Samverkan ska ske mellan vårdnadshavare, skola och socialtjänsten för att tidigt förebygga ohälsa för barn och unga. |
| <p>Kommentarer: Senast redovisade data används för bedömning av måluppfyllelsen.</p> <p>1: Andel elever som studerar vid högskoleförberedande program; 35 % 2021, 34 % 2020. 2022 presenteras v 10 2023 (Kolada).</p> <p>2: Legitimerade med behörighet i minst ett ämne; 54 % 21/22, 58 % 20/21, 52 % 19/20. 22/23 presenteras v 10 2023 (Skolverket), läsåret 22/23 bedöms behörigheten öka.</p> <p>3: Ökad samverkan tack vare Samverkansforum skola, socialtjänst, polis, fritid (SSPF) har funnits tidigare, men man har arbetat fram en lite annorlunda struktur och organisering. Stort fokus även på Samverkansforum region, skola, socialtjänst (tidiga samordnade insatser, TSI). I projektet Hälsa, Lärande och Trygghet fortsätter arbetet och de förstagemensamma träffarna för de två HLT-teamen kommer att genomföras under september. Frågor att jobba vidare kring är både information och implementering i alla tre verksamheter och det praktiska arbetet i HLT-teamen där det ena teamet fokuserar på barn i förskoleåldern och det andra mot åldrarna 6-16 år. Det pågår även ett regionövergripande projekt innefattande politiker från regionen samt socialtjänst och skola i samtliga sju kommuner – ”HÅLSAM” –som syftar i samma riktning.</p> | |

Livsmiljö

Inriktningsmål

| | |
|---|---|
| ✓ | Utrustning ska vid nyinköp vara kemikaliesmarta, miljövänliga och giftfria. |
| ✓ | Verksamheter för ungdomar ska utvecklas och prioriteras för gemenskap och ökad inkludering. |
| ✓ | Verka för utvecklingen av fossilfria transporter i hela kommunen. |
| <p>Kommentarer:</p> <p>1: Utslitna leksaker och utrustning byts mot kemikaliesmarta och giftfria alternativ. Krav på ”giftfria produkter” tillämpas vid all upphandling.</p> <p>2: Ungdomsverksamheten i Sollefteå Kommun är alltid under utveckling utifrån våra ledord ”Var behövs vi, hur ligger vi steget före med goda exempel för att skapa aktiva medborgare med meningsfulla aktiviteter”. Uppsökandeverksamhet med Hallsport, uteaktiviteter, allt från kanot till slalom, gym med inslag av lärande. Aktiviteter för motorburen ungdom som även inkluderat andra ungdomar, bad och träffar med grill och lekar mm. Större uppslutning på Mediaverkstan´ med nya målgrupper, Podcast, film och Inspelningsstudio. Välbesökt ungdomskväll som ungdomarna själv fick arrangera. Likaså ett Ungdomsting som arrangerades med och för ungdomar. Fritidsgårdsverksamhet med aktiviteter utifrån ungdomars inflytande, nytt för året är vår fritidsgård i Näsåker som har öppet på måndagar.</p> <p>3: Test pågår med elbilar inom hemtjänsten. Vi verkar för utbyggnad av laddstationer i samtliga tätorter. Snabbladdare på plats i Sollefteå och Junsele tätort, snart även i Ramsle.</p> | |

Kompetensförsörjning, arbete och tillväxt

Inriktningsmål

| | |
|--|---|
| ✓ | Sollefteå kommun ska bidra till att trygga kompetensförsörjning genom satsningar på gymnasieutbildning, vuxenutbildning och eftergymnasiala utbildningar. |
| ✓ | Sollefteå kommun ska arbeta för att skillnader på arbetsmarknaden mellan inrikes- och utrikesfödda samt mellan män och kvinnor ska minska. |
| ✓ | Företag ska ha mycket hög prioritet hos kommunen och ärenden ska hanteras skyndsamt. |
| ✓ | Sollefteå kommun skall sträva efter att andelen anställda med möjlighet att arbeta heltid skall öka. |
| <p>Kommentarer:</p> <p>1: Vid Sollefteå gymnasium erbjuds stora valmöjligheter. Här finns 12 nationella program, gymnasiesärskola samt introduktionsprogram med flexibla upplägg. Kommunen erbjuder även, via samverkansavtal, samtliga gymnasiala utbildningar som bedrivs av kommunala huvudmän inom Västernorrlands län. Vid Reveljen erbjuds utbildningar för vuxna. Utifrån behov erbjuds studier på grundskole-, gymnasial-, eller eftergymnasial nivå. Vidare erbjuds SFI. Kommunen erbjuder även ett flertal yrkesutbildningar för vuxna, både i egen regi och upphandlade hos andra aktörer. Omvårdnadsutbildningar; på distans via Arena, vårdbiträde i Reveljens regi, och validering och kompletterande utbildning till undersköterska via gymnasieskolan. Förarutbildningar erbjuds via gymnasieskolan. Dessutom finns ett flertal möjligheter till lärlingsutbildningar inom olika yrken. Yrkeshögskoleutbildningar erbjuds både i Reveljens egen regi och i samarbete med andra utbildningsanordnare; Stödpedagog, Behandlingspedagog, Energiingenjör, Processtekniker inriktning asfalt grus och betong.</p> <p>2: Skillnaden i arbetslöshet mellan kvinnor och män har per augusti minskat med 0,3%-enheter, Totalt är 7,4% män arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för kvinnor är 6,5%. Skillnaden i arbetslöshet mellan inrikes födda och utlandsfödda har per augusti minskat med 2,7%-enheter, Totalt är 4,7% inrikes födda arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för utrikesfödda är 20,9%.</p> <p>3: Företagsrankingen visar på att Sollefteå gör något bra, vid senaste mätningen klättrade Sollefteå till plats 116 (153).</p> <p>4: Andelen anställda som jobbar heltid 95% 2022, 94% år 2021 och 93% år 2020.</p> | |

Omsorg

Inriktningsmål

| | |
|--|--|
| ✗ | Personer med behov av stöd från vård och socialomsorg ska ha en ökad delaktighet i utformandet av insatserna. |
| ✓ | När medborgare behöver stöd och service ska insatser i första hand utvecklas och nyttjas på hemmaplan. |
| ✓ | Digital välfärdsteknik skall implementeras där möjlighet finns med syfte att underlätta för både medborgare och medarbetare. |
| <p>Kommentarer:</p> <p>1: Hemtjänst: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, anpassning av behov, framföra synpunkter, påverka tider: 65,8% 2022 (69,8 % 2020). Helhetssyn hemtjänst: 90 % 2022, (93 % 2020).</p> <p>Särskilt boende: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, framföra synpunkter, påverka tider: 58,7 % 2022 (59 % 2020). Helhetssyn särskilt boende: 82 % 2020 (79 % 2020). Detta innebär att delaktighetskriterierna försämrats inom både hemtjänst och särskilt boende och viktat nu uppgår till 63 %, samtidigt som brukarna ger höga betyg i helhetsbedömning, där vi ligger högre än riket.</p> | |

2: Aktivt arbete för att i första hand erbjuda trygghet, stöd och service på hemmaplan utförs av eftervårdskoordinator inom missbruksvården samt öppenvårdens alla instanser. Förstärkt öppenvård för att genomföra utredningar på hemmaplan och intensifiera stödet i hemmet.

3. Implementering sker i verksamheten som till exempel 10 st läkemedelsrobotar, 101 st digitala lås och 6 st trygghetskameror. Verksamheten har dessutom infört medicinska instrument på Vallänge och Årebo, som kontrollerar mätvärden på patienter och skickar dessa direkt till läkaren.

Service

| | |
|--|--|
| ✓ | De som kontaktat Sollefteå kommun ska få återkoppling via telefon eller mail av medborgarservice inom två dagar. De som kontaktar Sollefteå kommuns verksamheter ska uppleva att de fått ett gott bemötande. |
| ✓ | Digital service i form av e-tjänster, webbinformation ska utvecklas och öka. |
| ✓ | Sollefteå kommun som varumärke utvecklas med en plattform som informerar, inbjuder, aktiverar medborgare och lockar besökare till kommunen. |
| <p>Kommentarer:</p> <p>1: Medborgarservice fortsätter visa fina resultat i kvalitet, intresse/engagemang, bemötande och svar på frågan. De visar bättre siffror än rikssnittet. Vi besvarar fortfarande 100 % av inkomna mail inom 24 h, på vardagar.</p> <p>2: Antalet publicerade e-tjänster ökar kraftigt. Vi vill att alla ska läsa uppdaterad information på webben och att webben ska vara källan till information för medborgare, företagare, besökare, nya inflyttare, nyfikna och sist men inte minst personalen på Medborgarservice som använder webben som källan för deras svar. Under första halvåret har vi utvecklat domäner GoSollefteå och Hallstaski.</p> <p>3: Under första halvåret har sidan GoSollefteå utvecklats vidare och fått ett nytt utseende. Kampanjer för att stärka inflyttning har genomförts inom ramen för såväl #DrivkraftSollefteå samt #Drivkraftlångele.</p> | |

Finansiella mål

| | |
|---|---|
| ✓ | Resultatet ska varje år utgöra minst 1,6 % av skatter och bidrag. |
| ✓ | Kommunens soliditet ska förbättras med 0,5 % per år under 2022-2024. Soliditet anger den ekonomiska styrkan i ett längre perspektiv. |
| ✓ | Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperioden. Utöver dessa löpande investeringar fattar kommunfullmäktige beslut i varje enskilt fall. |
| ✓ | Kommunens amortering på befintliga lån skall uppgå till 17 mnkr 2022, 20,5 mnkr 2023 och 20,5 mnkr 2024. |
| <p>Kommentarer:</p> <p>Samtliga finansiella mål ser ut att nås. Resultatprognosen är 65,8 mnkr, i och med den positiva prognosen avseende resultatet ser soliditetsmålet såväl som finansieringsmålet ut att nås. Amortering med 20 mnkr har skett i augusti.</p> | |

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

| | |
|---|--|
| ✓ | För uppfyllande av mål för god ekonomisk hushållning ska antalet uppfyllda indikatorer inom Hållbar människa, Hållbar tillväxt och Klimatneutrala vara minst två till antalet inom varje område och initialt uppgå till minst 8 stycken. |
| Kommentarer: Uppfyllda indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data uppgår till 8 stycken, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrats. | |

Befolkningsutveckling

Motsvarande periods siffror gällande augusti 2021 inom parentes.

Befolkningen uppgår 2022-08-31 till 18 730 personer vilket innebär att befolkningen minskat med -125 personer (-101 personer) sedan augusti 2021. Flyttnettot under året är positivt och uppgår till 10 personer (57 personer) och födelsenettet -96 personer (-79 personer).

Befolkningsminskningen accelererade under 2018 – 2019, inflyttningen minskade och utflyttningen låg kvar på en hög nivå. Pandemin har inneburit en omsvängning i flyttmönstret med färre utflyttade. Att den trenden nu verkar fortsätta under 2022 och om det fortsatt är följderna av pandemin eller om det positiva som händer i kommunen satt sina spår, det får framtiden utvisa.

Antalet födselar är betydligt lägre än tidigare år medan antalet avlidna ligger på samma nivå, varvid det negativa födelsenettet ser ut att öka.

| | 2022 aug | 2021 | 2020 | 2019 |
|---------------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Inflyttade | 529 | 847 | 713 | 838 |
| Utflyttade | 519 | 779 | 823 | 1091 |
| Flyttnetto | 10 | 68 | -110 | -253 |
| Födda | 89 | 159 | 150 | 174 |
| Avlidna | 185 | 288 | 280 | 274 |
| Födelsenetto | -96 | -129 | -130 | -100 |

Befolkningstalen har betydelse för de generella statsbidragen som grundas på antal invånare i kommunen. I kostnadsutjämnningen grundas ersättningen på befolkningens relativa andel i olika åldersgrupper jämfört med rikets genomsnitt. En gynnsam befolkningsutveckling bidrar till att skatter och bidrag påverkas positivt. En förändring på 100 personer medför en förändrad skatteintäkt på cirka 6,5 mnkr.

Sysselsättning

Motsvarande siffror gällande augusti 2021 inom parentes.

I Sollefteå kommun var sista augusti 7,0 % (7,9 %) av arbetskraften öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Av dessa befann sig 3,6 % (4,1 %) i program med aktivitetsstöd. Ungdomar i åldrarna 18 - 24 år som var arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd uppgick till 12,5 % (13,7 %) och bland utrikes födda 20,9 % (24,2 %).

Sollefteå klarade sig förhållandevis väl under pandemin i jämförelse med riket och länet. Arbetslösheten ökade inte lika snabbt som i länet och riket under 2020 men sjönk inte heller lika snabbt under 2021. Trots krigsutbrottet i Ukraina och de effekter som följt därutav så har arbetslösheten fortsatt minska i kommunen såväl som i riket och länet. Arbetslösheten ligger nu strax över riksgenomsnittet och ungefär i nivå med snittet i länet. I riket ligger arbetslösheten på 6,6 %, i länet på 6,9 % och i kommunen på 7,0 %. Även den öppna arbetslöshet är väldigt lika då kommunens 3,4 % är samma som länets och marginellt högre än rikets på 3,2 %.

Den största utmaningen finns i gruppen utrikes födda där 20,9% fortfarande antingen är öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Siffrorna fortsätter dock förbättras år efter år, så sent som 2017 låg den på 45,9 %. Utrikes födda utgör fortfarande 42 % (42 %) av de arbetslösa vilket är lägre än riksgenomsnittet på 56 % (56 %) och en stor utmaning då det ofta tar lång tid att etableras på arbetsmarknaden.

Finansiell analys

Jämförelse motsvarande period 2021 inom parentes

Resultat och prognos

Kommunens resultat för andra tertialet är 97,4 mnkr (81,1 mnkr). Kommunens resultat är väldigt säsongrelaterat då kommunens intäkter är jämnt fördelade över året medan kostnaderna är låga främst under perioden juni till augusti.

Helårsprognos för 2022 är 65,8 mnkr vilken kan jämföras med fjolårets utfall på 62,3 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2022 är 13,6 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse på 52,2 mnkr. Kommunen har tillfört 14,0 mnkr i budget av avsatta pensionsmedel, justerat för detta blir således budgeterat resultat högre. Utifrån prognostiserat resultat har vi för avsikt att inte tillföra dessa medel. Resultatmålet ser således ut att nås. Utifrån det prognosticerade resultatet och att de kommande två åren bedöms som ekonomiskt väldigt utmanade, ser vi över möjligheten att inrätta en Resultatutjämningsreserv (RUR) under 2022. Kommunfullmäktige kommer under hösten få besluta om en eventuell inrättning av RUR och fastställa riktlinjer för hanteringen av den.

Utifrån fjolårets goda resultat och med skatteprognoser som visade en måttlig ökning inför 2022, bedömdes möjligheten att klara det budgeterade resultatet för året som relativt god.

Resultatet har stärkts ju längre vi kommit in på 2022, dels har skatteprognoserna blivit bättre, pensionskostnaderna blir betydligt lägre tack vare en inbetalning från Regionen för en pensionskompensation, dels har Sollefteåforsens resultat stärkts kraftig under främst perioden maj till augusti tack vare hög produktion och höga elpriser.

De utmaningar som skett under året med ökade räntor, inflation, råvarupriser, drivmedel och el, ser vi har en viss påverkan på resultatet under 2022 men kommer påverka våra kostnader i hög grad kommande år.

Inom Valfärd bedöms det sammantagna underskottet mot budget uppgå till 17,2 mnkr utifrån en total nettokostnadsbudget på 1 152 mnkr. Omsorgsverksamheten står i huvudsak för det prognostiserade underskottet. Inom Individ- och familjeomsorg är orsaken främst höga kostnader för missbruk- samt barn och familjehemsplaceringar, inom Äldreomsorgen är det högre personalkostnader där största delen härrör till pandemier under året och för funktionsstöd beror underskottet främst på höga kostnader för sjuklöner, vikarier och övertid och ett ökat behov av insatser inom socialpsykiatri.

Samhällsutveckling samt Stab och service visar sammantaget ett överskott på 1,9 mnkr. Ökade kostnader inom måltidsservice till följd av ökade råvarupriser motverkas till stor del av vakanser i flertalet av verksamheterna. Inom Samhällsutveckling råder fortsatt lågt utnyttjande av färdtjänst och bostadsanpassning vilket bidrar till den positiva prognosen på helåret.

Inom Kommungemensam verksamhet väntas ett överskott på 18,8 mnkr. Budgetposten särskilda satsningar och en återbetalning av driftstöd 2021 gällande flygplatsen bidrar till detta överskott. Huvudorsaken är främst en stor positiv avvikelse för Sollefteåforsen till följd av högre produktion och elpriser under året.

Övergripande poster påverkar resultatet kraftigt. På den positiva sidan väntas pensioner bidra med 24 mnkr till följd av en förlikning på 15,9 mnkr som nu nåtts mellan Parterna (Regionen och Kommunen) angående pensionskompensation för tidigare verksamhetsövergångar. En positiv avvikelse på skatterna beräknas till 35,1 mnkr utifrån den senaste prognosen. Augustiprognosen förbättrar skatterna med 12,8 mnkr jämfört med det som presenterades vid tertial 1. På den negativa sidan beräknas finansnettot bli negativt med 12,4 mnkr till följd av orolig marknad med sjunkande börs.

Balanskravsavstämning

Årets balanskravsresultat beräknas vid årets slut bli positivt med 89,2 mnkr (52,8 mnkr). Balanskravet innebär förenklat att de totala intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster skall frånräknas årets resultat. Ett negativt resultat skall återställas inom tre år, fullmäktige kan besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl.

Sollefteå kommun gör även en utökad balanskravsutredning, denna är inte att förväxla med Årets balanskravsresultat visat ovan. I denna redogörs för förändringar i öronmärkt eget kapital för att säkerställa att dessa ryms inom ramen för Årets balanskravsresultat och tidigare prioriterade öronmärkningar. Vid avstämning mot den utökade balanskravsutredningen finns medel avsatta för kommande kostnadsökningar för pensioner.

Den sammanställda redovisningen

Den sammanställda redovisningen innefattar kommunen, Solatum Hus&Hem AB och Sollefteåforsens AB.

Resultatet för koncernen under perioden är 96,5 mnkr (85,2 mnkr). Prognos för hela året är 62,9 mnkr (67,8 mnkr). Bolagens konsoliderade resultat beräknas sammanlagt uppgå till 1,6 mnkr vid årets slut. Att kommunens och bolagens sammanlagda resultat inte blir summan av deras respektive resultat, beror på att det finns koncernmässiga avskrivningar samt ekonomiska transaktioner mellan organisationerna som elimineras. Den största osäkerheten i bolagens prognos avser revisorernas syn på värdering av fastigheterna i bostadsbolaget Solatum Hus&Hem AB och därmed risk för nedskrivningsbehov. Stora nedskrivningar skedde under 2009, bedömningen är att nuvarande värdering är korrekt.

Den sammanställda redovisningen för Solatum Hus&Hem AB, Sollefteåforsens AB och Sollefteå Kommun visar på en soliditet per sista augusti på 29,6 % (27,3 %). Samtliga bolags resultatutveckling och verksamhet bedöms bidra till en god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen. Båda bolagen konsolideras med 100 %.

Solatium Hus&Hem AB

Bolaget bedriver förvaltning och uthyrning av egna samt av kommunen ägda fastigheter. Totalt förvaltar bolaget ca 1 200 bostäder samt närmare 150 verksamhetslokaler, vilka utgör ca 200 000 kvm. Därutöver administrerar bolaget ett fåtal lägenheter åt kommunen i Sollefteå och Näsåker. Den 1 september hade bolaget 71 (68) tillsvidare anställda.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

| Tertial 2 | Prognos 22 | Budget 22 | Bokslut 21 | Bokslut 20 | Bokslut 19 |
|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 851 tkr | 804 tkr | 2 631 tkr | 5 334 tkr | 5 149 tkr | 2 719 tkr |

Resultatet per 31 augusti 2022 för Solatium Hus&Hem AB är 851 mnkr (5,3 mnkr). Prognosen för 2022 är att utfallet kommer att bli på samma nivå som per 31 augusti. Vakanserna ligger högre än tidigare år dock har antalet missnöjda kunder minskat från 8 % till 5 %. Två gruppboenden för funktionshindrade, ett på Långgatan och ett på Storgatan håller på att ta form. Upplåningen för bolaget har ökat från 240 mnkr år 2021 till 260 mnkr år 2022.

| Mål | Utfall / Prognos |
|--------------------------------|--|
| Uthyrningsgrad minst 97 % | Uthyrning per 2022-09-01 är 95,1 % (94,7 % per 2021-09-01) |
| Mycket nöjda kunder minst 40 % | 38 % (42 %) av 142 (171) hyresgäster som svarat; |
| Missnöjda kunder max 10 % | 5 % (8 %) av 142 (171) hyresgäster som svarat; |

Sollefteåforsens AB

Bolagets verksamhet är att säkerställa en långsiktig effektiv kraftproduktion för Sollefteå kommuns räkning.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

| Tertial 2 | Prognos 22 | Budget 22 | Bokslut 21 | Bokslut 20 | Bokslut 19 |
|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 1 463 tkr | 870 tkr | 0 tkr | 6 012 tkr | -1 987 tkr | 5 191 tkr |

Resultatet per 31 augusti 2022 för Sollefteåforsen AB är ett överskott om 1 463 tkr. Prognosen för 2022 är 870 tkr. Total produktion till och med 2022-08-31 var 208 Gwh att jämföra med 199 GWh 2021 och normal produktion för helåret 298 GWh. Kraftverket har fungerat utmärkt under årets första 8 månader. Vi har haft en normal vattenföring och därmed även en normal produktionsvolym. Elpriserna varierar kraftigt och flödet i älven regleras därför hårt. Magasinen ligger på en nivå något över median.

Vårt kraftverk togs i drift redan 1966 och upprustning krävs på många håll. I ställverket har de komponenter som bedömts utgöra störst risk för haveri bytts ut. Under tiden för bytet var kraftverket taget ur drift och vi passade därför på att göra ett antal åtgärder i samband med detta. Bland andra processer kan nämnas att tillståndskontroll har utförts på G3 och den utökades även med en stor kontroll av turbinen. Detta för att ge oss ett bra underlag vid planeringen av kommande upprustning. Erosionsskydden som åtgärdades förra året har tyvärr redan fått en skada. Besiktning av skadan får avgöra hur detta ska åtgärdas.

Visningsverksamheten har återupptagits och anpassats till nya förutsättningar då Ångermanlands vattenregleringsföretag, ÅVF, stoppat "live-visning" av fisket. Kameror har fått ersättas och vi bedömer att besökarna ändå uppskattat visningarna. Samtliga galler som ska förhindra att fisk fångas i "sugrörsfacken" har kommit på plats.

| Nyckeltal | 2022-08-31 | 2021-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Soliditet | 27,38 % | 18,91 % | 16,88 % | 17,53 % |
| Långfristiga skulder | 150 000 tkr | 150 000 tkr | 150 000 tkr | 150 000 tkr |
| Producerad MWh* | 140 013 MWh | 209 337 MWh | 239 370 MWh | 197 860 MWh |

*Egenproduktion

Verksamheternas resultat

Per sista augusti har Sollefteå kommun 1 980 anställda jämfört med 1 989 föregående år, av dessa var 393 tidsbegränsat anställda vilket är en minskning med 58. Omräknat till heltider motsvarar de anställda 1 926 heltidstjänster att jämföra med 1931 föregående år. Sjukfrånvaron i kommunen uppgår till 8,4% (7,2 %), ökningen är en följd av bland annat covid-19 främst i början på året. Samtidigt har, trots detta 78% (83 %) av de anställda inte haft någon sjukfrånvaro alls.

Huvuddelen av den kommunala verksamheten utförs i egen regi av anställd personal med köp av både tjänster och varor. Vissa delar utförs dock som kommunala entreprenader, det vill säga kommunen har huvudansvaret för att uppdraget blir utfört, men ett företag eller annan organisation har avtalat om att bedriva verksamhet eller del av verksamhet i större omfattning. De verksamheter som bedrivs som kommunala entreprenader av större omfattning i Sollefteå kommun är renhållning som utförs av All-miljö samt Rådomsgården som tillhandahåller särskilt boende.

Av budgetavräkningen framgår verksamheternas nettokostnader vilka kommenteras nedan.

Kommunstyrelsen och dess totala verksamhet

De flesta verksamheter har en positiv budgetavvikelse vid utgången av augusti månad, enbart omsorgsverksamheterna uppvisar negativ avvikelse. Den sammantagna avvikelsen från kommunstyrelsens verksamheter är positiv med 23,0 mnkr. Helårsprognosen visar en positiv avvikelse på 5,1 mnkr. Orsaken till detta är främst att verksamheterna bedömer att kostnaderna är högre under hösten och att omsorgsverksamheterna fortsätter tappa mot budget på grund av utmaningar med kostnader för personal och placeringar.

För- och grundskola

För- och grundskolas resultat per sista augusti visar en positiv avvikelse mot budget om 3,4 mnkr. Nettokostnaden är 3,2 mnkr högre jämfört med föregående år vilket beror främst på högre personalkostnader till följd av löneökningar vid revision. Resultatet per sista augusti består främst av överskott på intäkter, 3,0 mnkr, och de största avvikelserna hittas i sjuklöneersättning från staten och högre barnomsorgsintäkter än budgeterat. Verksamhetens kostnader visar ett sammanlagt överskott om 0,4 mnkr varav personalkostnaden har ett överskott om 0,2 mnkr. För helåret förväntas en positiv budgetavvikelse om 3,0 mnkr.

Överskottet på intäkter beräknas fortsätta öka något medan höstens personalorganisation ligger på en något högre nivå än budgeterat samtidigt som ökade kostnader för inköp och skolskjutsar befaras.

| För- och grundskola | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|----------------------------|-------|-------|-------|-------|
| - Barn i pedagogisk omsorg | 10 | 11 | 15 | 16 |
| - Barn i förskola | 842 | 872 | 925 | 968 |
| - Elever i fritidshem | 685 | 675 | 686 | 716 |
| - Elever i grundskola | 2 053 | 2 016 | 2 038 | 2 075 |
| - Elever i grundsärskola | 30 | 28 | 26 | 22 |

Gymnasieskola, Särskola och Vuxenutbildning

Gymnasieskola, Särskola och Vuxenutbildning visar en ökad nettokostnad per sista augusti om 0,1 mnkr mot föregående år. Budgetavvikelsen är positiv med 1,6 mnkr. Orsaker är högre interkommunala intäkter, högre intäkter för försäljning av utbildningstjänster samt statsbidraget för sjuklönekostnader. Lägre kostnader för personal, främst hos gymnasieskolan, bidrar också till det positiva resultatet. För helåret väntas en positiv avvikelse om 0,8 mnkr. Det är främst intäkter för försäljning av utbildning som bidrar till den positiva prognosen.

| Gymnasieskola | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|------|------|------|------|
| Elever från Sollefteå kommun | 604 | 582 | 675 | 715 |
| - Elever vid Sollefteå Gymnasium | 615 | 601 | 668 | 696 |
| - varav studerar vid Introduktionsprogram | 84 | 92 | 94 | 171 |
| - varav från andra kommuner | 148 | 154 | 145 | 145 |
| - varav studerar vid gymnasiesärskolan | 10 | 9 | 13 | 11 |
| - Elever hos annan huvudman | 137 | 135 | 152 | 164 |

Äldreomsorg

Äldreomsorgens nettokostnad har per sista augusti ökat med 25,1 mnkr mot föregående år och har en negativ avvikelse på -11 mnkr. Prognos för 2022 ligger på -16 mnkr. Personalkostnader står för största delen av avvikelsen med -18,2 mnkr, den härrör till pandemi relaterade kostnader samt problem med att rekrytera vikarier. Bidragande är även påbörjade utbildningar genom äldreomsorgslyftet där ej full täckning kommer erhållas. Positiv avvikelse på utskrivningsklara på 0,6 mnkr. Underskottet vägs upp till del av statliga stödet för sjuklönekostnader som just nu uppgår till cirka 2,8 mnkr och statsbidrag för Äldreomsorgslyftet och Återhämtningsbonus.

| Äldreomsorg | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|--------|--------|--------|--------|
| - Brukare i hemtjänst | 502 | 490 | 503 | 523 |
| beräknade timmar brukare i hemtjänst/mån | 13 791 | 14 793 | 15 833 | 15 313 |
| - Platser särskilt boende | 266 | 266 | 266 | 268 |
| - Plats särskilt boende i annan kommun | 1 | 2 | 1 | 1 |
| - Korttidsplatser | 24 | 24 | 24 | 24 |
| - Särskilt boende som korttidsplats | 5 | 2 | 6 | 7 |
| - Dygn utskrivningsklara (tom aug) | 60 | 408 | 430 | 152 |

Hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvård visar en negativ budgetavvikelse på 0,2 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 0,6 mnkr mot föregående år. Prognosen på helåret beräknas till ett nollresultat. Personalkostnaderna är högre på grund av rådande pandemier.

Även högre kostnader för inhyrd personal. Underskottet vägs upp till del av statliga stödet för sjuklönekostnader som just nu uppgår till cirka 0,3 mnkr, samt stadsbidrag för God nära vård och Utökad bemanning.

| Hälsa- och sjukvård | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|------|------|------|------|
| - Patienter särskilt bo. o korttids | 287 | 288 | 287 | 287 |
| - Patienter hemsjukvård SSK | 410 | 391 | 388 | 383 |
| - Patienter hemsjukvård Rehab | 136 | 147 | 167 | 123 |

Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen visar en negativ budgetavvikelse på 1,9 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 4,2 mnkr jämfört med samma period föregående år. De högre kostnaderna beror främst på ett ökat behov av insatser. Barn- och ungdomsvården och missbruksvården uppvisar negativ budgetavvikelse men det uppvägs till viss del av överskott inom ekonomiskt bistånd och Arbetsmarknadsenheten. För helåret 2022 förväntas en negativ budgetavvikelse på 2,0 mnkr.

| Individ- och familjeomsorg | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| - Vårddygna vuxna på HVB (missbruk) | 2 244 | 3 166 | 2 364 | 3 622 |
| - Vårddygna vuxna på HVB (övrigt) | 0 | 69 | 0 | 385 |
| - Vårddygna barn och unga på HVB | 4 791 | 3 827 | 2 759 | 1 510 |
| - Vårddygna på skyddat boende | 1 029 | 431 | 1 472 | 5 369 |
| - Årsplaceringar vuxna i familjehem | 1,4 | 0 | 0 | 0,4 |
| - Årsplaceringar barn i familjehem | 47,2 | 47,8 | 39,6 | 28,6 |
| - Antal hushåll med ekonomiskt bistånd | 340 | 383 | 472 | 556 |
| - Antal Inskrivna i arbetsmarknadsåtgärder | 187 | 208 | 201 | 200 |

Funktionsstöd

Funktionsstöd visar en negativ budgetavvikelse på 1,6 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 4,9 mnkr jämfört med föregående år. De högre kostnaderna beror främst på höga kostnader för sjuklöner, vikarier och övertid och ett ökat behov av insatser inom socialpsykiatri. Det uppvägs till viss del av ett överskott inom personlig assistans och daglig verksamhet. För helåret 2022 förväntas en negativ budgetavvikelse på 4,3 mnkr.

| Funktionsstöd | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|------|------|------|------|
| - Brukare med personlig assistans | 44 | 48 | 50 | 48 |
| - Brukare i daglig verksamhet | 103 | 103 | 103 | 101 |
| - Boende i gruppboende | 89 | 85 | 83 | 97 |
| - Brukare med boendestöd | 64 | 64 | 53 | 55 |

Teknisk verksamhet

Teknisk verksamhet redovisar en minskad nettokostnad med 2,7 mnkr mot föregående år och visar samtidigt på en positiv budgetavvikelse på 5,6 mnkr. Gata och park har en positiv budgetavvikelse på 4,4 mnkr den sista augusti. Ett visst underskott beräknas inom verksamheten gator och vägar men det vägs upp av intäkter från markförsäljning och prognosen på helår är en budget i balans.

Verksamhetsavfall redovisar +1,1 mnkr mot budget, på grund av lägre kostnader för driften av Rödsta ÅVC och högre intäkter från skrotförsäljning. Prognos helår är +1,3 mnkr. Kommunalt avfall redovisar +1,6 mnkr före reglering, per den 31/8. Prognos på helår är +1,1 mnkr.

VA-verksamhetens budgetavvikelse före reglering av resultat är +1,1 mnkr, bland annat på grund av ännu inte förbrukad underhållsbudget och högre VA-intäkter än budgeterat. På helår väntas ett underskott om 0,7 mnkr till följd av främst ökade energikostnader samt högre kostnader för inköp av material.

| Teknisk verksamhet | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|--|-------|--------|-------|-------|
| Vatten och avlopp | | | | |
| - Kilometer huvudledning | 1 034 | 1 033* | 1 064 | 1 062 |
| - Antal vattenverk | 32 | 32 | 32 | 33 |
| - Sålvt vatten / producerat vatten (%) | 73,5 | 73,5 | 71,5 | 72,0 |
| - VA-abonnenter | 5 182 | 5 194 | 5 178 | 5 176 |
| - Nya VA-anlutningar | 4 | 7 | 8 | 5 |

| Teknisk verksamhet | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Avfall | | | | |
| - Hushållsavfall (ton) | 4 300 | 4 397 | 4 293 | 5 571 |
| - Farligt avfall (ton) | 75 | 80,4 | 69,9 | 62,9 |
| - Renhållningsabonnenter | 7 565 | 7 867 | 7 849 | 8 398 |
| Gata & Park | | | | |
| - Barmarksunderhåll (kr/km) | 59 700 | 54 040 | 52 540 | 46 410 |
| - Vintervägsunderhåll (kr/km) | 49 100 | 69 460 | 57 540 | 61 510 |
| - Vägbelysning (GwH/år) | 1,35 | 1,40 | 1,26 | 1,26 |

**Kontrollmätning gjord 2021, justerad siffra därefter*

Förvaltningsledning

Nettokostnaden för förvaltningsledningen har minskat med 724 tkr mot föregående år och beräknas i prognosen på helåret visa en positiv avvikelse på 1,5 mnkr. Fokus har de senaste åren legat på hantering av pandemin, vilket inneburit nytag kring många frågor under 2022.

Kommungemensam verksamhet

Inom Kommungemensam verksamhet har nettokostnaden per sista augusti minskat med 10,7 mnkr mot föregående år och visar på en positiv budgetavvikelse på 19,4 mnkr. I princip hela avvikelsen mot föregående år kan hänföras till Sollefteåforsen och högre intäkter från kraftförsäljning. Prognosen visar ett resultat på 18,8 mnkr bättre än budget där Sollefteåforsen står för största delen.

Samhällsutveckling

Samhällsutveckling redovisar per sista augusti en nettokostnadsökning på 4,1 mnkr mot föregående år och ett överskott om 3,5 mnkr till och med augusti 2022. Överskotten finns främst inom färdtjänst, miljö och bygg och kulturenheten. Att komma tillbaka till normal verksamhet efter pandemin har varit svårare och tagit längre tid än beräknat. Samhällsutveckling redovisar ett prognosticerat överskott på 0,7 mnkr på helåret. Prognosen är i grova drag 0,8 mnkr på färdtjänst och 0,7 mnkr på kulturavdelningen. Färdtjänsten kan komma att generera ett lägre överskott, men svårt att säga hur mycket mindre i dagsläget. Näringsliv prognosticerar ett nollresultat, likaså Bygg och Miljö. Fritid prognosticerar ett underskott på ca 0,8 mnkr som består framför allt av kostnader för uppdrag där man ej har erhållit någon budget. Den ordinarie verksamheten har i stort sett återgått till det normala men det finns fortfarande någon avvikelse.

Stab och service

Stab & service uppvisar per sista augusti en minskad nettokostnad mot föregående år på 0,6 mnkr och en positiv budgetavvikelse på 2,9 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på en budgeterad underhållsreserv på fastighetssidan samt vakanser i flera av verksamheterna. Detta motverkas till viss del av ökade kostnader inom måltidsservice på grund av ökade råvarupriser. För helåret prognosticeras en positiv budgetavvikelse på 1,2 mnkr.

Nämnder och revision

Den politiska verksamheten består av fem nämnder och leds av kommunfullmäktige. Dessa fem nämnder är kommunstyrelsen, valnämnd, överförmyndarnämnd, revision och jävsnämnd.

Kommunfullmäktige och dess nämnder redovisar en positiv avvikelse mot budget på 0,6 mnkr den sista augusti. Prognosen på helår bedöms positivt med 0,1 mnkr. Kommunfullmäktige har genomfört fyra möten under året och återigen kan ledamöter och deltagare mötas fysiskt.

Valnämnden har arbetat med förberedelser inför stundande val. Revisionen följer fastslagen revisionsplan för 2022. Jävsnämnden har haft ett sammanträde under året. Överförmyndarnämnden har under 2022 fortsatt med månatliga sammanträden. Överförmyndarnämnden bedöms redovisa ett mindre underskott på helåret på grund av fler svåra ärenden. Övriga nämnder bedöms klara sig inom befintliga budgetramar eller leverera ett svagt överskott.

Nettokostnadsutveckling

De totala nettokostnaderna enligt resultaträkningen för perioden uppgår till 889 mnkr (878 mnkr per 2021-08-31). Kostnadsökningen uppgår till 11,3 mnkr vilket motsvarar en ökning på 1,3 %. Avskrivningarna är för kommunen 2,5 mnkr högre än i fjol.

Nedanstående tabell visar hur skatter och bidrag utvecklats i förhållande till nettokostnadernas utveckling.

| | 31 augusti | | 31 december | |
|-------------|------------|----------------|-------------|----------------|
| | skatter % | nettokostnad % | skatter % | nettokostnad % |
| 2018 | 1,8 | 5,8 | 1,6 | 5,0 |
| 2019 | 3,0 | 2,1 | 3,0 | 1,7 |
| 2020 | 3,9 | 2,2 | 4,3 | 0,9 |
| 2021 | 1,7 | -1,0 | 1,9 | 1,0 |
| 2022 | 5,2 | 1,3 | 3,8 | 1,8 |

Skatteutvecklingen slår kraftigt mellan åren. Den kraftiga utvecklingen vi hade under 2020 är en följd av satsningar på välfärd, kostnadsutjämning och pandemi. Under 2021 var utvecklingen mer normal då tillväxten i skatteunderlaget bromsade in kraftigt, initialt till följd av osäkerheter i världsekonomin och därefter till följd av pandemin. Under 2022 ser vi igen en kraftig skatteutveckling främst till följd av slutavräkningar 2021 och 2022 samt tillfälliga satsningar från staten.

Nettokostnaderna har historiskt sett ökat betydligt snabbare än skatter och bidrag. Dock ser siffrorna för 2019-2021 betydligt bättre ut, men för framförallt 2019 finns engångseffekter som påverkar kraftigt. Under 2019 så påverkade ändrad pensionskostnads-prognos från KPA, värdering av finansiella placeringar samt högre intäkter från Sollefteåforsen nettokostnaden positivt.

Medan för 2020-2021 så påverkar framförallt pandemin både i form av merkostnader men också ökade intäkter. 2022 års nettokostnader hålls nere främst till följd av Regionens pensionskompensation på 15,9 mnkr för tidigare verksamhetsövergångar samt högre intäkter från Sollefteåforsen.

Investeringar

Investeringarna uppgår till totalt 28,5 mnkr (63,9 mnkr) varav 7,5 mnkr avser kommunens nettoinvestering i näringsverksamhet.

Den totala investeringsbudgeten för 2022 uppgår till 51,1 mnkr, varav kommunala verksamhetsinvesteringar uppgår till 35,3 mnkr. De största investeringarna avser fastigheter, gata och park, vatten/avlopp samt stadsnät. Gymnasieskolans renovering ligger utanför den ordinarie budgeten då denna lånefinansieras. I tillägg till detta har det dessutom beviljats investeringsmedel för utveckling av Hamreområdet på totalt 10,6 mnkr, samt 20 mnkr för marketableringar av Hamre Industriområde vilka inte är periodbundet.

| Investeringar (mnkr) | | | | |
|------------------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| | Utfall | Helårsbudget | Utfall 2021 | Prognos |
| Kommungemensamverksamhet | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Stab och service | 6,3 | 12,6 | 16,8 | 12,6 |
| Samhällsutveckling | 0,0 | 1,0 | 0,5 | 0,8 |
| Välf. - Teknik | 10,2 | 13,3 | 7,7 | 13,8 |
| Välf. - Omsorg | 1,2 | 2,6 | 1,6 | 2,6 |
| Välf. - Utbildning | 0,8 | 5,9 | 5,7 | 4,4 |
| Kommunal verksamhet | 18,6 | 35,3 | 32,3 | 34,2 |
| Näringsverksamhet | 17,4 | 21,1 | 54,0 | 37,7 |
| Investeringsinkomst | -9,9 | -5,3 | -33,5 | -24,2 |
| Nettoinvestering näringsvht | 7,5 | 15,8 | 20,5 | 13,5 |
| Gymnasieskola | 2,4 | 0,0 | 45,3 | 2,5 |

De kommunala verksamhetsinvesteringarna beräknas i prognosen svagt understiga budgetnivån. En liten negativ avvikelse bedöms inom gata och park till följd av ökade materialpriser. Detta innebär att det finansiella målet om egenfinansiering för kommunens löpande investeringar, exklusive investeringar för affärsverksamhet, ser ut att nås. Undantas görs investeringar som inte klassats som löpande utan hanterats i särskilda beslut, i dagsläget är det Hamreprojektet och Gymnasieskolan som hanterats på detta sätt.

Låneskuld

Kommunens långfristiga skulder är 1 102 mnkr (1 106 mnkr). Kommunens banklån uppgår till 899 mnkr. Ett finansiellt mål är att amortera 17 mnkr av befintlig lånestock, vilket har skett under augusti månad då en amortering skedde med 20 mnkr.

Sollefteå kommun redovisar även bilparken som finansiell leasing istället för operationell leasing, detta innebär att vi hyr bilarna men enligt redovisningsregler och avtalets upplägg ska de hanteras som om vi ägde dessa. Dessutom bokförs egenavgifter och bidrag avseende VA-anslutning och bredband som en skuld vilken minskar i takt med avskrivningskostnaden för tillgången.

| Banklån (mnkr) | Belopp | Kapitalbindning | | | |
|--|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | i år | 2-3 år | 4-5 år | 6-10 år |
| Kommuninvest | 899 000 | 165 000 | 283 000 | 271 000 | 180 000 |
| Övriga | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totalt | 899 000 | 165 000 | 283 000 | 271 000 | 180 000 |
| - varav | | | | | |
| Bunden ränta | 601 000 | 75 000 | 205 000 | 221 000 | 100 000 |
| Rörlig ränta | 298 000 | 90 000 | 78 000 | 50 000 | 80 000 |
| Genomsnittlig ränta 2022 (kommuninvest) | 1,0% | | | | |
| Genomsnittlig kapitalbindning (Kommuninvest) | 3,6% | | | | |
| Genomsnittlig räntebindning (Kommuninvest) | 2,5% | | | | |
| Kvarstående beslutad ej verkställd upplåning | 71 000 | | | | |

| År | Banklån (mnkr) |
|------|----------------|
| 2022 | 899 000 |
| 2021 | 899 000 |
| 2020 | 899 000 |
| 2019 | 899 000 |
| 2018 | 899 000 |
| 2017 | 899 000 |
| 2016 | 899 000 |

Avsättningar

Avsättningar för pensioner utgör 33,3 mnkr (31,5 mnkr). Avsättning för återställning av deponier finns med 11,5 mnkr (11,9 mnkr). Övriga avsättningar avser en fastighetsvist som inte är reglerad.

Finansiella placeringar

Bland kommunens finansiella anläggningstillgångar finns aktier till ett bokfört värde på 525 mnkr, samt andelar i Kommuninvest på 11,7 mnkr.

I tillägg till dessa finns kortfristiga fordringar i finansiella omsättningstillgångar till ett bokfört värde av 80,5 mnkr (92,1 mnkr), avsedda att användas för finansiering av de ökande pensionsutbetalningarna och 14,7 mnkr (16,8 mnkr) avsedda för sluttäckning av deponier, dessa värderas numera i balansräkningen till verkligt värde.

Det fanns en målsättning att tillgångarna för pensionsmedel skulle uppgå till 60 mnkr. Vid tidpunkten motsvarade det ca 6 % av skatteintäkten vilket omräknat med dagens förutsättningar motsvarar 82 - 85 mnkr, med eller utan regeringens satsningar. Vilket innebär att tillgångarna ganska väl motsvarar de ursprungliga intentionerna, från 2023 beräknas medlen börja upplösas.

Ansvarsförbindelse

De totala pensionsförpliktelseerna är beräknade till 546,2 mnkr (564 mnkr), varav ansvarsförbindelsen uppgår till 513 mnkr (532 mnkr). Förpliktelsen i relation till de tillgångar som finns för ändamålet visar att 467 mnkr (472 mnkr) har återlånats i verksamheten.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan och mäts som relation mellan det egna kapitalet och de totala tillgångarna. Soliditeten uppgår till 35,6 % (33,1 %). Fram till årets slut beräknas soliditeten till 32,9 % (31,1 %).

Eftersom en del pensionsförpliktelser inte finns skuldförda anges också soliditetsmått med hänsyn till dessa förpliktelser. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser är per sista augusti 12,9 % (8,8 %) och beräknas vid årets slut uppgå till 11,5 % jämfört med 8,2 % föregående år. Därmed ser målet om 0,5 % -enhet förbättrad soliditet ut att nås.

Framtida utmaningar och fokusområden

Den senaste skatteprognosen indikerar att skatterna kommer att öka med 16 mnkr mellan 2022 och 2023. Jämför man det med kostnadsökning avseende lön, inflation, pension och ökade behov så innebär detta ett mycket bekymmersamt läge. Skatteutvecklingen bedöms vara bättre 2024 och 2025 men kostnaderna bedöms också vara höga, främst 2024, vilket medför stora utmaningar för kommunen.

Skola

Lärares behörighet såväl i förskolan som behöriga lärare i ämne och stadium/skolform och kunskapsresultaten är allttjämt den största utmaningen. Förvaltningen arbetar med att öka behörigheten genom aktiv rekrytering och möjlighet för lärare att studera inom arbetstiden samt utbildning inom ramen för statsbidrag. En omfattande kompetensutvecklingsinsats för samtliga lärare, rektorer och chefer inom alla skolformer pågår i syfte att öka måluppfyllelsen/höja kunskapsresultaten, med fokus på pedagogiskt ledarskap lärare och rektorer. Insatsen sker i samverkan med, och finansieras av, Skolverket.

Äldreomsorg

Äldreomsorgen har en stor utmaning i att uppnå en verksamhet med en ekonomi i balans. Medicinska och tekniska framsteg möjliggör att en allt större del av vården och omsorgen kan ske i ordinärt boende. Digitalisering skapar förutsättningar för ett ändrat arbetssätt, men som i det korta perspektivet kan ge ökade kostnader, då nya tekniker behöver införas och implementeras innan det går att arbeta på ett annat sätt för att kunna ta del av effekterna.

Särskilt boende blir alltmer en boendeform för personer med demenssjukdom eller annan kognitiv svikt, vilket kommer att kräva utbildad personal. Dessa två incitament innebär att kompetensförsörjningen är en av de största utmaningarna för att kunna bedriva en verksamhet med hög kvalitet. Komplexiteten med att bemanna och planera för en god arbetsmiljö samtidigt som de ekonomiska ramarna ska hållas kvarstår. Likväl är förväntningen att med schemaplanering och bemanningsekonomi, ha en bemanning motsvarande behovet och därmed uppnå en god kvalitet i omsorgen om brukarna samt en god arbetsmiljö för personal.

Hälso- och sjukvård

Verksamheten har anpassats till att hantera Covid19-viruset och vad det medför, det har blivit en del i vår nya vardag och förstärkningar av olika slag har varit nödvändiga. Efter en tuff sommar siktar vi nu in oss på kvalitetsarbete. Det vi ser är att flera förbättringsarbeten fått avvakta på grund av pandemin under en längre tid och nu hittar vi kraft och tid för att fortsätta med dessa utvecklings och förbättringsområden. Personalens arbetsmiljö är i fokus och viktig för att vi ska klara personalförsörjningen inom både sjuksköterskor och fysio- och arbetsterapeuter. Vidareutbildning med stöd från arbetsgivaren fortgår. Förbättringsarbete demensvård fortgår för att säkerställa demensvården i hela kommunen. Arbete med att effektivisera rehabiliteringen för patienter på den nya korttidsvistelse-avdelningen utvecklas ytterligare och omställningen till en god och nära vård sker inom verksamhetens olika delar.

Funktionsstöd/Socialpsykiatri

Den omställning som pågått under några år inom verksamhetens boenden för att tillgodose de brandskydds krav som ställs går mot sitt slut. Under den närmaste tiden kommer de två nya boenden som planerats att vara färdigställda så flytt till dessa kan genomföras. Daglig verksamhet är den verksamhet som ökar mest och behov finns att hitta en större lokal för verkställighet av insatsen på olika sätt utifrån brukares behov och önskemål. Antalet beslut om boende för vuxna för målgruppen inom socialpsykiatri fortsätter att öka. Detta kommer innebära ytterligare köp av insatser utanför kommunen eller nya hemmaplanslösningar. Kompetenshöjning av personal behöver genomföras både kortsiktigt och långsiktigt bland annat utifrån att Socialstyrelsen planerar att införa grundläggande kompetenskrav för personalen inom verksamhetsområdet.

Individ- och familjeomsorg/Öppenvård

Positiva effekter av nära samverkan mellan myndighetsutövning (barn, unga och familj, missbruk och ekonomiskt bistånd) och öppenvård ger positiva resultat. Nya uppdrag skickat kontinuerligt till öppenvården att utföra på hemmaplan vilket ger effekt både kvalitetsmässigt och ekonomiskt. Tidiga samordnade insatser, TSI tillsammans med skolan och primärvården i projektet Hälsa, Lärande och Trygghet, HLT fortlöper under 2022 och kommer att avslutas under april 2023. Några andra samverkanspartners är barnhälsovården och mödravården som vi under hösten och våren kommer planera föräldrautbildningar och informationsträffar tillsammans med. Tillsammans med polisen kommer vi att arbeta mer strukturerat med brottsförebyggande åtgärder för ungdomar.

Ekonomiskt bistånd/AME/ integration

Antalet hushåll med försörjningsstöd minskar. Förskjutningen från att administrera till effektivare socialt arbete med klienterna så att de kommer till egen försörjning börjar ge effekt. Flera personer med långvariga bistånd har avslutats. Ett annat positivt arbete är kring personer som är sjukskrivna men utan rätt till sjukpenning där flera också gått vidare från försörjningsstöd. I och med att hushållen med försörjningsstöd minskar så minskar det också med inskrivna deltagare på AME. Majoriteten av deltagarna på AME har en anställning med anställningsstöd ute i olika kommunala verksamheter och där ligger också den största utmaningen, vilket är att få så många som möjligt att övergå i ordinarie anställningar när möjligheten till stöd tar slut.

Teknisk verksamhet

Sollefteå Kommuns tekniska verksamhet består av tre delar som samverkar. Gata/park fortsätter sitt mål att höja kvalitén på det kommunala vägnätet. Det är dock ett svårt mål då avsatta medel till främst beläggningar ligger långt under det verkliga behovet. Inom vatten & avloppsverksamheten fortgår arbetet för att underhålla och utveckla kommunens VA-försörjning och dess kvalitét. Omfattande satsningar görs nu, och kommande år, där ledningsnätet förstärks på flera håll med målet att höja leveranssäkerheten. På ledningsnät sker ett flertal olika investeringar i syfte att förbättra standard och kvalitét. Årets satsning på anläggningssidan är främst uppgraderingar av avloppsanläggningar med avsaknad av lägre gående rening. Satsningarna behöver dock på sikt ökas kraftigt då stora delar byggdes ut under 60- och 70-talet och delvis har tjänat ut. Det stora arbetet med en VA-plan har tydligt konstaterat detta och vi har även tagit fram en plan för perioden fram till 2030 hur detta kan ske.

Inom avfallsverksamheten pågår arbetet med att uppfylla vad som antagits i avfallsplanen. Verksamheten har inlett arbetet med omställningen för utsortering av matavfall. Just nu pågår upphandlingen av entreprenör för utförande av detta. Kommunen måste dessutom påbörja förberedelserna för ett övertagande av förpackningsinsamlingen from 2024 enligt ett regeringsbeslut.

Samhällsutveckling

En av de största utmaningarna just nu är att vi fortsättningsvis klarar av att hantera befintliga etableringar, förfrågningar och nybyggnationer. Många områden i kommunen har fokus på sig från företag och intressenter. Försvaret är mitt i en process att återetablera sig i tidigare regementsområde och planering för nybyggnation, Hamre med dess unika lokalisering för energiintensiv industri arbetas det för högtryck med och för såväl Hallstaområdet som Junsele har flera aktörer visat intresse för att utveckla besöksnäringen. Vid sidan om detta så är arbetet med trygghetsskapande, folkhälsa, friluftssatsningen och attraktiva aktiviteter för barn och unga högt prioriterat.

Stab och service

De snabba svängningarna och ekonomiska utmaningarna i kärnverksamheterna spiller över på Stab och service där fokus ligger på att förenkla, effektivisera och minska arbetsbördan i kommunens stödprocesser. Fokus inom närtid ligger framför allt på att svara upp till omsorgenskrav på support för att klara den digitala resa de påbörjat.

Teknikutvecklingen fortsätter med oförminskad styrka och påverkar den kommunala verksamheten. Tillsammans med andra kommuner inom samverkansprojektet e-samverkan fokuserar kommunen på att utveckla e-förvaltning och e-tjänster för att möjliggöra för medborgaren att komma i kontakt med kommunen på sina villkor och sina kanaler. Fokus kommande år kommer främst ligga på digitalisering inom de områden där vi kan se stora ekonomiska eller kvalitativa vinster. Förändringar i befolkningsstrukturen med en större andel äldre och nya svenskar ställer också krav på att fortlöpande anpassa verksamhet och organisation, planera för generationsväxling och säkra kompetensförsörjning.

Indikatorer för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning utvärderas utifrån de tre perspektiven i AGENDA 2030 med utgångspunkt i hållbarhet. Indikatorerna inom respektive perspektiv: social hållbarhet, miljömässig hållbarhet och ekonomisk hållbarhet är beslutade utifrån ambitionen att de alla lyfter fram aspekter som är viktiga för kommunens hållbarhetsutveckling. Indikatorerna är framtagna utifrån en realistisk bedömning huruvida mätetal finns att tillgå eller kan tas fram tillförlitligt, detta innebär att dessa hanteras som utvecklingsnycketal och kommer löpande ses över i takt med att ny och bättre information tillkommer. För bedömning av måluppfyllelse används det senast redovisade året, för utvärdering används grönt för uppfyllt, rött för ej uppfyllt, gult för nästan uppfyllt och ET för ej aktuell vilket innebär att data saknas för utvärdering.

För uppfyllande av mål för god ekonomisk hushållning ska antalet uppfyllda indikatorer inom Hållbar människa, Hållbar tillväxt och Klimatneutrala vara minst två till antalet inom varje område och initialt uppgå till minst 8 stycken. Sammantaget så uppnås detta inom samtliga områden förutom Klimatneutrala. Dock så har en indikator upphört vilket är andel miljöbilar i kommunorganisationen. Vi har däremot införskaffat 4 stycken ytterligare el-bilar inom hemtjänsten varvid målet om 22% uppnås även ifall officiell data saknas.

Social hållbarhet - Hållbar människa

| | | 2019 | 2020 | 2021 | Mål |
|---|-----------------------------|------|------|------|-------|
| Långtidsarbetslöshet 25-64 år % av befolkning | Målsättning / sverige snitt | 3,7% | 4,3% | 4,6% | +0,5% |
| | Sollefteå | 4,5% | 4,5% | 4,7% | ● |
| Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, andel nöjda | Målsättning / sverige snitt | 90% | 90% | 88% | 90,0% |
| | Sollefteå | 94% | 93% | 90% | ● |
| Anmälda våldsbrott i förhållande till riket, (låg siffra indikerar tryggt samhälle) | Målsättning / sverige snitt | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,95 |
| | Sollefteå | 0,95 | 0,96 | 1,19 | ● |
| Andel elever ÅK9 som är behöriga till yrkesprogram | Målsättning / sverige snitt | 85% | 86% | 87% | 87% |
| | Sollefteå | 75% | 82% | 79% | ● |
| Heltidsanställda månadsavlönade | Målsättning / sverige snitt | 81% | 83% | 84% | 90% |
| | Sollefteå | 89% | 91% | 92% | ● |

Miljömässig hållbarhet - Klimatneutral

| | | 2019 | 2020 | 2021 | Mål |
|--|--------------------------------|-------|-------|-------|-----|
| Andel miljöbilar | Målsättning / sverige snitt | 47% | 46% | | 22% |
| | Sollefteå | 27% | 21% | | E/T |
| Vattentäkt med vattenskyddsområde | Målsättning / sverige snitt | 70% | 72% | 73% | 90% |
| | Sollefteå | 94% | 94% | 91% | |
| Energiförbrukning i bostadsbestånd (kwh/m2), Solatum | Målsättning / sverige snitt | - | - | - | 126 |
| | Sollefteå | 126,0 | 129,0 | 128,0 | |
| Återbruk av möbler inom kommunen (antal) | Målsättning / sverige snitt | - | - | - | 400 |
| | Sollefteå | | | | E/T |

Ekonomisk hållbarhet - Hållbar tillväxt

| | | 2019 | 2020 | 2021 | Mål |
|--|--------------------------------|--------|--------|--------|-------|
| Nettokostnadsandel (kostnad i % av skatter och bidrag), mål avser på snitt senaste tre åren | Målsättning / sverige snitt | 96,8% | 94,3% | 92,9% | 99,0% |
| | Sollefteå | 99,1% | 98,1% | 95,7% | |
| Soliditet, inkl pensionsåtagande, mål avser på snitt senaste tre åren | Målsättning / sverige snitt | 26,7% | 28,8% | 30,7% | +0,5% |
| | Sollefteå | 3,8% | 5,1% | 8,2% | |
| Skuldkvot (skuld/inkomst i koncernen) | Målsättning / sverige snitt | 108,7% | 110,8% | 109,4% | <110% |
| | Sollefteå | 95,8% | 102,3% | 101,5% | |
| Flyttnetto (antal) | Målsättning / sverige snitt | - | - | - | >0 |
| | Sollefteå | -251,0 | -110,0 | 68,0 | |
| Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl LSS) | Målsättning / sverige snitt | 0% | 0% | 0% | <5% |
| | Sollefteå | 5,5% | 6,1% | 8,6% | |

RESULTATRÄKNING

| Mnkr | Not | Kommun 2 022,00 jan-aug Utfall | Kommun 2021 jan-aug Utfall | Kommun 2022 Prognos helår eft åtgärder | Kommun 2022 Budget helår | Kommun 2022 Prognos budgetavvik. | Kommun 2021 Helår Utfall | Koncern 2022 jan-aug Utfall | Koncern 2021 jan-aug Utfall | Koncern 2022 Prognos | Koncern 2021 Helår Utfall |
|--|-----|---|-------------------------------------|---|-----------------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 1 | 318,21 | 309,1 | 464,8 | 405,0 | 59,8 | 472,4 | 332,8 | 323,3 | 487,0 | 497,8 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -1 165,55 | -1 147,6 | -1 820,2 | -1 787,2 | -33,0 | -1 804,0 | -1 159,1 | -1 135,7 | -1 812,4 | -1 790,9 |
| Avskrivningar | 3 | -41,58 | -39,1 | -61,2 | -63,7 | 2,6 | -58,7 | -60,0 | -57,6 | -88,8 | -87,0 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -888,92 | -877,5 | -1 416,5 | -1 445,7 | 29,2 | -1 390,4 | -886,3 | -870,0 | -1 414,2 | -1 380,0 |
| Skatteintäkter | 4 | 630,66 | 599,7 | 942,6 | 922,3 | 20,3 | 904,4 | 630,7 | 599,7 | 942,6 | 904,4 |
| Generella statsbidrag & utjämning | 5 | 374,38 | 355,7 | 561,7 | 546,9 | 14,8 | 545,0 | 374,4 | 355,7 | 561,7 | 545,0 |
| Verksamhetens resultat | | 116,12 | 78,0 | 87,8 | 23,5 | 64,3 | 59,0 | 118,7 | 85,4 | 90,1 | 69,4 |
| Finansiella intäkter | 6 | 3,18 | 9,4 | 4,0 | 3,0 | 1,0 | 12,3 | 1,7 | 8,0 | 2,0 | 10,5 |
| Finansiella kostnader | 7 | -21,92 | -6,2 | -26,0 | -13,0 | -13,0 | -9,1 | -23,9 | -8,2 | -29,2 | -12,0 |
| Resultat efter finansiella poster | | 97,38 | 81,1 | 65,8 | 13,6 | 52,2 | 62,3 | 96,5 | 85,2 | 62,9 | 67,8 |
| Extraordinära intäkter | | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Extraordinära kostnader | | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Skattekostnad | | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Periodens resultat | 8 | 97,38 | 81,1 | 65,8 | 13,6 | 52,2 | 62,3 | 96,5 | 85,2 | 62,9 | 67,8 |

I koncernen ingår kommunen och Solatum Hus&Hem AB samt Sollefteåforsens AB.

Noter till resultaträkning (tkr)

| TKR | KOMMUN Jan-aug | | KOMMUN Helår | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | | | <i>Prognos</i> | |
| Not 1 Verksamhetens intäkter | 318 215 | 309 147 | 464 834 | 472 389 |
| Verksamhetens intäkter | 318 215 | 309 147 | 464 834 | 472 389 |
| Varav jämförelsestörande: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Återförd avsättning deponier | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Not 2 Verksamhetens kostnader | -1 165 549 | -1 147 553 | -1 820 190 | -1 804 027 |
| Verksamhetens kostnader | -1 165 549 | -1 147 553 | -1 820 190 | -1 804 027 |
| Varav jämförelsestörande: | -142 | 389 | -142 | 0 |
| Förändring andra avsättningar | -142 | 389 | -142 | 0 |
| Not 3 Av- och nedskrivningar | -41 584 | -39 092 | -61 153 | -58 724 |
| Avskrivning enligt plan | -41 584 | -39 092 | -61 153 | -58 724 |
| Nedskrivning materiella anläggningstillgångar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>För uppgift om avskrivningstider se avsnittet redovisningsprinciper.</i> | | | | |
| Not 4 Skatteintäkter | 630 663 | 599 742 | 942 602 | 904 447 |
| Preliminär skatteinbetalning | 610 862 | 586 446 | 916 293 | 879 668 |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | 6 785 | 3 784 | 6 785 | 21 603 |
| Slutavräkningsdifferens föregående år | 13 016 | 9 513 | 19 524 | 3 176 |
| Not 5 Generella statsbidrag & utjämning | 374 379 | 355 717 | 561 737 | 544 960 |
| Inkomstutjämning | 197 419 | 184 653 | 296 129 | 276 980 |
| Strukturbidrag | 5 906 | 5 935 | 8 859 | 8 902 |
| Regleringsbidrag | 34 614 | 37 461 | 51 921 | 56 191 |
| Kostnadsutjämningsbidrag | 76 791 | 77 490 | 115 186 | 116 235 |
| Utjämningsbidrag för LSS | 23 928 | 25 914 | 35 892 | 38 871 |
| Fastighetsavgift | 23 649 | 23 164 | 35 473 | 35 102 |
| Generella bidrag från staten | 12 071 | 1 100 | 18 277 | 12 679 |
| Not 6 Finansiella intäkter | 3 176 | 9 378 | 4 000 | 12 349 |
| Aktieutdelning | 1 707 | 896 | 1 707 | 896 |
| Intäktsräntor | 92 | 101 | 138 | 149 |
| Övriga finansiella intäkter | 1 269 | 1 339 | 1 798 | 2 592 |
| Reavinst finansiella omsättningstillgångar | 108 | 2 690 | 108 | 3 620 |
| Orealiserad vinst finansiella omsättningstillgångar | 0 | 4 352 | 250 | 5 100 |
| Not 7 Finansiella kostnader | -21 916 | -6 215 | -26 000 | -9 113 |
| Räntor på lån | -5 344 | -5 535 | -8 016 | -8 172 |
| Ränta pensionsförpliktelse | -692 | -426 | -692 | -507 |
| Bankkostnader mm | -308 | -205 | -462 | -397 |
| Reaförlust finansiella omsättningstillgångar | -4 270 | -50 | -5 528 | -36 |
| Orealiserad förlust finansiella omsättningstillgångar | -11 302 | 0 | -11 302 | 0 |

| Not 8 Årets avstämning balanskrav | 20221231 | 20211231 |
|---|-----------------|-----------------|
| = Årets resultat enligt resultaträkningen | 65 831 | 62 281 |
| - Reducering av samtliga realisationsvinster | -1 197 | -4 340 |
| + Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 |
| + Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | 0 | 0 |
| +/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 11 302 | -5 100 |
| -/+ Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper | 13 267 | 0 |
| = Balanskravsresultat | 89 203 | 52 840 |
| Utökad balanskravsutredning | | |
| Synnerliga skäl att inte återställa - Migrationssatsning | 0 | 0 |
| Synnerliga skäl att inte återställa - Gymnasieskola | 0 | 0 |
| Avsättning för pensionsreserv | -7 712 | -3 031 |
| Justerat resultat | 81 491 | 49 809 |
| Reserverade medel ur EK för pensionsreserv | 90 032 | 82 320 |
| Reserverade finansiella omsättningstillgångar för pension (anskaffningsvärde) | 90 032 | 82 320 |

** Enligt kommunallagens krav på ekonomisk balans (kommunallagen 8 kap) ska kommunernas intäkter vara större än kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras de närmast följande tre åren. Realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt tillfällig upp- och nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar ska ej ingå i resultatet vid avstämning mot balanskravet.*

BALANSRÄKNING

| Mnkr | Not | KOMMUN Jan-aug | | KOMMUN Helår | | KONCERN Jan-aug | | KONCERN Helår | |
|---|-----|-------------------|----------------|------------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 <i>Prognos</i> | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 <i>Prognos</i> | 2021 |
| TILLGÅNGAR | | | | | | | | | |
| Anläggningstillgångar | | | | | | | | | |
| Imateriella anläggningstillgångar | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | | | | | |
| Mark, byggnader & tekniska anläggningar | 2 | 998,4 | 751,3 | 1 068,2 | 801,0 | 1 746,9 | 1 496,7 | 1826,8 | 1 559,3 |
| Maskiner & inventarier | 3 | 72,2 | 69,1 | 71,7 | 73,1 | 190,6 | 198,3 | 188,4 | 196,5 |
| Övriga materiella anläggningstillgångar | 4 | 211,5 | 427,4 | 160,5 | 409,4 | 235,3 | 447,4 | 194,4 | 420,4 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 5 | 538,2 | 536,9 | 538,2 | 536,9 | 25,7 | 24,4 | 25,7 | 24,4 |
| Summa anläggningstillgångar | | 1820,2 | 1 784,7 | 1838,5 | 1 820,4 | 2 198,4 | 2 166,8 | 2235,2 | 2 200,5 |
| Omsättningstillgångar | | | | | | | | | |
| Förråd m.m. | 6 | 11,9 | 2,1 | 11,9 | 2,3 | 12,1 | 2,3 | 12,1 | 2,5 |
| Fordringar | 7 | 138,3 | 118,7 | 188,3 | 188,3 | 125,2 | 90,8 | 139,2 | 151,1 |
| Kortfristiga placeringar | 8 | 95,2 | 109,0 | 95,2 | 110,7 | 95,2 | 109,0 | 95,2 | 110,7 |
| Kassa & bank | 9 | 188,8 | 173,5 | 210,0 | 148,6 | 211,6 | 193,8 | 259,9 | 169,0 |
| Summa omsättningstillgångar | | 434,3 | 403,3 | 505,4 | 449,9 | 444,1 | 395,9 | 506,4 | 433,3 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 2 254,5 | 2 188,0 | 2 343,9 | 2 270,2 | 2 642,4 | 2 562,7 | 2 741,5 | 2 633,9 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER | | | | | | | | | |
| Eget kapital | | | | | | | | | |
| Årets resultat | | 97,4 | 81,1 | 65,8 | 62,3 | 96,5 | 85,2 | 62,9 | 67,8 |
| Övrigt eget kapital | | 706,1 | 643,9 | 706,1 | 643,9 | 685,6 | 615,6 | 705,5 | 615,8 |
| Summa eget kapital | 10 | 803,5 | 725,0 | 772,0 | 706,1 | 782,1 | 700,8 | 768,4 | 683,6 |
| Avsättningar | | | | | | | | | |
| Avsättning för pensioner & liknande förpliktelser | 11 | 33,3 | 31,5 | 32,9 | 31,4 | 33,3 | 31,5 | 32,9 | 31,4 |
| Andra avsättningar | 12 | 11,6 | 12,4 | 11,6 | 11,7 | 17,3 | 12,4 | 17,3 | 17,0 |
| Summa avsättningar | | 44,9 | 43,9 | 44,4 | 43,1 | 50,6 | 43,9 | 50,2 | 48,4 |
| Skulder | | | | | | | | | |
| Långfristiga skulder | 13 | 1 102,2 | 1 106,1 | 1 112,7 | 1 106,1 | 1 492,2 | 1496,1 | 1 522,7 | 1496,1 |
| Kortfristiga skulder | 14 | 303,9 | 312,9 | 414,8 | 414,9 | 317,6 | 321,8 | 400,2 | 405,8 |
| Summa skulder | | 1 406,1 | 1 419,1 | 1 527,5 | 1 521,0 | 1 809,8 | 1 818,0 | 1 922,9 | 1 901,9 |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER | | 2 254,5 | 2 188,0 | 2 343,9 | 2 270,2 | 2 642,4 | 2 562,7 | 2 741,5 | 2 633,9 |
| PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER | | | | | | | | | |
| Panter och därmed jämförbara säkerheter | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ansvarförbindelser | | | | | | | | | |
| Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna | 15 | 512,9 | 532,3 | 502,8 | 520,7 | 512,9 | 532,3 | 502,8 | 520,7 |
| Övriga ansvarförbindelser | 16 | 406,1 | 407,0 | 425,2 | 406,7 | 16,1 | 17,0 | 15,2 | 16,7 |

I koncernen ingår kommunen och Solatum Hus&Hem AB samt Sollefteåforsens AB

Noter till balansräkning (tkr)

| | KOMMUN | | KOMMUN | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Jan-aug | | Helår | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | <i>Prognos</i> | | | |
| Not 1 Immateriella anläggningstillgångar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingående anskaffningsvärden | 1 369 | 1 369 | 1 369 | 1 369 |
| Inköp | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingående avskrivningar | -1 369 | -1 369 | -1 369 | -1 369 |
| Periodens avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående planenligt restvärde | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Not 2 Mark, byggnader & tekniska anläggningar | 998 441 | 751 278 | 1 068 166 | 801 024 |
| Ingående anskaffningsvärden | 1 875 077 | 1 805 977 | 1 875 077 | 1 805 977 |
| Inköp | 2 813 | 4 636 | 21 081 | 12 838 |
| Försäljningar utrangeringar | -38 | 0 | -38 | -25 |
| Omklassificeringar | 224 269 | 1 429 | 294 200 | 56 287 |
| Utgående anskaffningsvärden | 2 102 120 | 1 812 042 | 2 190 320 | 1 875 077 |
| Ingående avskrivningar | -1 050 259 | -1 011 138 | -1 050 259 | -1 011 138 |
| Försäljningar utrangeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Periodens avskrivningar | -29 626 | -25 832 | -48 101 | -39 121 |
| Omklassificeringar | | | 0 | 0 |
| Utgående avskrivningar | -1 079 885 | -1 036 970 | -1 098 360 | -1 050 259 |
| Ingående nedskrivningar | -23 794 | -23 794 | -23 794 | -23 794 |
| Periodens nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående nedskrivningar | -23 794 | -23 794 | -23 794 | -23 794 |
| Not 3a Maskiner & inventarier | 72 159 | 69 098 | 71 703 | 73 070 |
| Ingående anskaffningsvärden | 364 817 | 350 531 | 364 817 | 350 531 |
| Inköp | 5 348 | 6 584 | 8 022 | 16 278 |
| Försäljningar utrangeringar | 0 | 0 | 0 | -2 591 |
| Omklassificeringar | 0 | 0 | 0 | 599 |
| Utgående anskaffningsvärden | 370 165 | 357 115 | 372 839 | 364 817 |
| Ingående avskrivningar | -291 747 | -279 969 | -291 747 | -279 969 |
| Försäljningar utrangeringar | 0 | 0 | 0 | 1 121 |
| Periodens avskrivningar | -6 260 | -8 048 | -9 390 | -12 899 |
| Omklassificeringar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående avskrivningar | -298 006 | -288 017 | -301 136 | -291 747 |
| Ingående nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Periodens nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående nedskrivningar | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | KOMMUN | | KOMMUN | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Jan-aug | | Helår | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | <i>Prognos</i> | | | |
| Not 3b Upplysningar om fin. leasing av bilar | 17 217 | 17 076 | 17 076 | 17 217 |
| Anskaffningsvärde | 33 962 | 33 951 | 33 951 | 33 962 |
| Akkumulerade avskrivningar | -16 745 | -16 875 | -16 875 | -16 745 |
| Redovisat värde anläggningstillgångar | 17 217 | 17 076 | 17 076 | 17 217 |
| Förutbetalda leasingavgifter | -840 | -926 | -926 | -840 |
| Redovisat värde omsättningstillgångar | -840 | -926 | -926 | -840 |
| Återstående minimileaseavgifter leasingkontrakt | 21 684 | 21 347 | 21 347 | 22 120 |
| Nuvärdesberäknade minimileaseavgifter | 21 685 | 21 159 | 21 159 | 21 685 |
| -som förfaller inom 1 år | 11 152 | 8 993 | 8 993 | 11 152 |
| -som förfaller senare än 1 år men inom 5 år | 10 532 | 12 166 | 12 166 | 10 532 |
| -som förfaller senare än 5 år | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Variabla avgifter som ingår i periodens resultat | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Not 4 Övriga materiella anläggningstillgångar | 211 458 | 427 446 | 160 468 | 409 372 |
| Ingående anskaffningsvärden | 409 372 | 358 229 | 409 372 | 358 230 |
| Inköp | 26 356 | 70 646 | 45 296 | 108 028 |
| Försäljningar utrangeringar | 0 | 0 | 0 | -56 886 |
| Omklassificeringar | -224 269 | -1 429 | -294 200 | 0 |
| Utgående anskaffningsvärden | 211 458 | 427 446 | 160 468 | 409 372 |
| <i>Saldot utgörs av pågående investeringar</i> | | | | |
| Not 5 Finansiella anläggningstillgångar | 538 179 | 536 861 | 538 179 | 536 909 |
| <i>Aktier, därav:</i> | | | | |
| Sollefteåforsens AB | 471 597 | 471 597 | 471 597 | 471 597 |
| Sollefteå Näringslivs AB | 1 100 | 1 100 | 1 100 | 1 100 |
| Solatum Hus&Hem AB | 41 000 | 41 000 | 41 000 | 41 000 |
| Sollefteå Förvaltaren AB | 11 321 | 11 321 | 11 321 | 11 321 |
| Höga Kusten Airport AB | 250 | 250 | 250 | 250 |
| Energidalen i Sollefteå AB | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Höga Kusten Destination AB | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Norra skog | 70 | 0 | 70 | 0 |
| Inera AB | 43 | 43 | 43 | 43 |
| Ostkustbanan 2015 AB | 20 | 20 | 20 | 20 |
| <i>Andelar, därav:</i> | | | | |
| Andelar i Kommuninvest | 11 676 | 9 698 | 11 676 | 9 698 |
| Bostadsrätter | 7 | 7 | 7 | 7 |
| Övriga aktier och andelar | 505 | 505 | 505 | 505 |
| Långfristiga fordringar | 342 | 1 071 | 342 | 1 119 |
| Förlagsbevis | 100 | 100 | 100 | 100 |

| | KOMMUN | | KOMMUN | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Jan-aug | | Helår | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | <i>Prognos</i> | | | |
| Not 6 Förråd m.m. | 11 888 | 2 086 | 11 888 | 2 272 |
| Centralförråd | 1 078 | 961 | 1 078 | 1 043 |
| Exploateringsmark | 10 809 | 1 125 | 10 809 | 1 229 |
| Not 7 Fordringar | 138 330 | 118 723 | 188 288 | 188 288 |
| Kundfordringar | 18 591 | 24 561 | 43 644 | 43 712 |
| Statsbidragsfordringar | -2 708 | -910 | 5 244 | 11 340 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 123 755 | 64 601 | 84 000 | 97 779 |
| Övrigt | -1 308 | 30 471 | 55 400 | 35 458 |
| Not 8 Kortfristiga placeringar | 95 192 | 108 968 | 95 192 | 110 658 |
| Finansiella placeringar för pensioner | 90 032 | 81 521 | 90 032 | 82 320 |
| Finansiella placeringar för deponier | 16 463 | 14 925 | 16 463 | 15 071 |
| Värdereglering finansiella placeringar | -11 302 | 12 522 | -11 302 | 13 267 |
| Not 9 Kassa och bank | 188 844 | 173 521 | 210 000 | 148 639 |
| Kassa | 132 | 170 | 120 | 107 |
| Bank | 188 712 | 173 351 | 209 880 | 148 532 |
| Not 10a Eget kapital | 803 520 | 724 979 | 771 968 | 706 137 |
| Ingående eget kapital | 706 137 | 643 855 | 706 137 | 643 855 |
| Justering av eget kapital ingående värde | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Periodens resultat | 97 384 | 81 123 | 65 831 | 62 281 |
| varav reserverade medel för migrationssatsning | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav reserverade medel för pensionsförpliktelser | 90 032 | 81 521 | 90 032 | 82 320 |
| Not 10b Förändring av eget kapital | 97 384 | 81 123 | 65 831 | 62 281 |
| Ingående eget kapital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Justering av eget kapital ingående värde | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav omvärdering till verkligt värde | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav återföring finansiella omsättningstillgångar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav återföring finansiella anläggningstillgångar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Periodens resultat | 97 384 | 81 123 | 65 831 | 62 281 |
| varav omvärdering till verkligt värde | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav återföring finansiella omsättningstillgångar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| varav återföring finansiella anläggningstillgångar | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | KOMMUN | | KOMMUN | |
|---|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | Jan-aug | | Helår | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | <i>Prognos</i> | | | |
| Not 11 Avsättningar för pensioner & liknande förpliktelser | 33 281 | 31 500 | 32 866 | 31 422 |
| Avsättning för pensioner exklusive förtroendevalda | 22 941 | 22 224 | 22 475 | 22 046 |
| Avsättning för pensioner förtroendevalda | 3 842 | 3 126 | 3 974 | 3 240 |
| Löneskatt på pensionsavsättning exklusive förtroendevalda | 5 566 | 5 392 | 5 452 | 5 348 |
| Löneskatt på pensionsavsättning förtroendevalda | 932 | 758 | 964 | 786 |

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper. Beräkningen avser i detta fall Sollefteå kommun samt Kommunförbundet räddningstjänsten Höga kusten - Adalen.

Ett åtagande avseende förmånsbestämd ålderspension har sedan tidigare tryggats genom försäkring, se avsnitt redovisningsprinciper. Överskottsmedel i försäkringen per 31 december 2021 uppgår till 3 793 tkr (för året 2020 uppgår till 3 418 tkr). Därutöver finns en försäkring som avser lönevaxling.

| | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Not 12 Andra avsättningar | 11 572 | 12 436 | 11 572 | 11 714 |
| Avsatt för återställande av deponi | | | | |
| Redovisat värde vid årets början | 11 614 | 12 275 | 11 614 | 12 275 |
| Nya avsättningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Återförd avsättning | -142 | -389 | -142 | -661 |
| Övriga avsättningar | | | | |
| Redovisat värde vid årets början | 100 | 1 553 | 100 | 1 553 |
| Nya avsättningar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Återförd avsättning | 0 | -1 003 | 0 | -1 453 |
| Not 13 Långfristiga skulder | 1 102 169 | 1 106 138 | 1 112 715 | 1 106 101 |
| Långfristiga lån | 898 909 | 931 166 | 898 909 | 912 532 |
| Långfristig skuld koncernföretag | 11 321 | 11 321 | 11 321 | 11 321 |
| Övriga långfristiga skulder | 41 809 | 34 830 | 102 629 | 39 200 |
| Pågående investering inkomster bredband | 150 113 | 128 801 | 99 838 | 143 028 |
| Stipendiefonder | 17 | 20 | 17 | 20 |

| | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Not 14 Kortfristiga skulder | 303 950 | 312 930 | 414 764 | 414 857 |
| Leverantörsskulder | 39 782 | 31 547 | 60 000 | 58 226 |
| Personalens källskatt och upplupna sociala avgifter | 32 023 | 38 941 | 32 504 | 36 330 |
| Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter | 56 929 | 72 327 | 109 898 | 147 144 |
| Semesterlöneskuld | 33 660 | 48 341 | 75 416 | 73 576 |
| Kortfristig del av långa skulder | 20 513 | 23 993 | 15 000 | 17 000 |
| Kortfristig skuld koncern | 40 236 | 38 837 | 40 236 | 56 461 |
| Övrigt | 80 807 | 58 945 | 81 711 | 26 120 |
| Not 15 Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar eller skulder | 512 902 | 532 257 | 502 835 | 520 668 |
| Intjänade pensionsförmåner före 1998 | 412 765 | 428 341 | 404 664 | 419 015 |
| Löneskatt på intjänade pensionsförmåner före '98 | 100 137 | 103 916 | 98 171 | 101 653 |

| | KOMMUN | | KOMMUN | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Jan-aug | | Helår | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | <i>Prognos</i> | | | |
| Not 16 Övriga ansvarsförbindelser | 406 082 | 406 962 | 425 176 | 406 694 |
| Solatium Hus&Hem AB | 240 000 | 240 000 | 260 000 | 240 000 |
| Sollefteåforsen AB | 150 000 | 150 000 | 150 000 | 150 000 |
| Höga Kusten Airport AB | 6 550 | 6 870 | 5 830 | 6 790 |
| Egnahem och småhus med bostadsrätt | 815 | 820 | 791 | 863 |
| Övriga förpliktelser | 8 717 | 9 272 | 8 555 | 9 041 |

Sollefteå kommun har i augusti 2005 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som per 2021-06-30 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 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.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sollefteå kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 247 032 kronor och totala tillgångar till 576 546 870 831 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 550 741 718 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 533 713 098 kronor.

INVESTERINGSREDOVISNING

| Per verksamhet, netto (Tkr) | Investerat | Investerat | Investeringar | Investerat | Investerat |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | jan-aug | jan-aug | Budget | Prognos | Utfall |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2022 | 2021 |
| Kommungemensamverksamhet | 0 | 0 | 90 | 0 | 0 |
| Stab och service | 6 177 | 11 402 | 12 555 | 12 600 | 60 764 |
| Samhällsutveckling | 0 | 74 | 990 | 800 | 474 |
| Välfärd. - Teknik | 10 202 | 4 250 | 13 278 | 13 800 | 7 735 |
| Välfärd. - Omsorg | 1 221 | 439 | 2 566 | 2 600 | 1 627 |
| Välfärd. - Utbildning | 842 | 5 330 | 5 850 | 4 400 | 6 930 |
| Kommunal verksamhet | 18 584 | 21 494 | 35 329 | 34 200 | 77 531 |
| Näringsverksamhet | 17 410 | 20 167 | 21 050 | 37 700 | 53 996 |
| Investeringsinkomst | -9 886 | -15 363 | -5 300 | -24 200 | -33 539 |
| NETTOINVESTERINGAR NÄRINGSVERKSAMHET | 7 524 | 4 804 | 15 750 | 13 500 | 20 457 |
| TOTAL VERKSAMHET | 26 108 | 26 297 | 51 079 | 47 700 | 97 987 |
| * Gymnasieskola (ingår ej i ovan) | 2 382 | 37 615 | 0 | 2 500 | 45 252 |

BUDGETAVRÄKNING

| NETTO (tkr) | 2022 | Budget- | 2022 | Budget | Budget- |
|---|-----------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | jan-aug | avvikelse | Prognos helår | helår | avvikelse |
| | Utfall | Utfall T2 | efter åtgärder | 2022 | Prognos -22 |
| Kommunfullmäktige | 1 603 | 397 | 2 600 | 3 000 | 400 |
| Valnämnd | 72 | -5 | 100 | 100 | 0 |
| Överförmyndarnämnd | 1 730 | -214 | 2 576 | 2 276 | -300 |
| Jävsnämnd | 93 | 41 | 160 | 200 | 40 |
| Revision | 494 | 350 | 1 266 | 1 266 | 0 |
| Kommunstyrelsens totala verksamhet | | | | | |
| - Kommunstyrelsen | 4 491 | -16 | 6 715 | 6 715 | 0 |
| - Förvaltningsledning | 4 591 | 1 456 | 7 574 | 9 074 | 1 500 |
| - Kommungemensam verksamhet | 9 534 | 19 391 | 21 027 | 39 869 | 18 842 |
| - Stab och service | 62 359 | 2 921 | 104 702 | 105 920 | 1 218 |
| - Samhällsutveckling | 63 226 | 3 513 | 101 657 | 102 367 | 710 |
| - Välfärd | | | | | |
| - Teknisk verksamhet | | | | | |
| - VA & Avfall | -1 063 | 1 130 | -1 300 | 0 | 1 300 |
| - Gata & Park | 18 659 | 4 442 | 34 323 | 34 323 | 0 |
| - Utbildningsverksamhet | | | | | |
| - Barnomsorg, för- & grundskola | 209 435 | 3 437 | 333 913 | 336 913 | 3 000 |
| - Gymnasie-, särskola & vux.utb | 90 442 | 1 556 | 147 327 | 148 127 | 800 |
| - Omsorgsverksamhet | | | | | |
| - Individ & familjeomsorg | 75 776 | -1 883 | 115 463 | 113 463 | -2 000 |
| - Funktionsstöd | 92 627 | -1 629 | 142 918 | 138 618 | -4 300 |
| - Äldreomsorg | 230 073 | -11 086 | 347 901 | 331 901 | -16 000 |
| - Hälso- & sjukvårdsverksamhet | 31 104 | -196 | 48 586 | 48 586 | 0 |
| Pensionskostnader | -2 443 | 23 768 | 8 000 | 32 000 | 24 000 |
| Förändring avsättning pensioner | 1 167 | -1 167 | 0 | 0 | 0 |
| Ökning semesterlöneskuld | 2 666 | 0 | 4 000 | 4 000 | 0 |
| Reavinst/rea förlust | -266 | 266 | -300 | 0 | 300 |
| Nedskr/återf nedskr anläggningstillgång | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsättningar | -142 | 142 | 0 | 0 | 0 |
| Intäktsränta (internt) | -7 138 | -1 325 | -12 700 | -12 700 | 0 |
| Extraordinära poster | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verksamhetens nettokostnader | 889 090 | 45 288 | 1 416 508 | 1 446 018 | 29 510 |
| Kommunalskatt inkl stb o utjämning | -1 005 041 | 25 967 | -1 504 339 | -1 469 200 | 35 139 |
| Finansiella intäkter | -2 958 | 958 | -4 000 | -3 000 | 1 000 |
| Finansiella kostnader | 21 525 | -13 129 | 26 000 | 12 600 | -13 400 |
| Summa finans | -986 474 | 13 797 | -1 482 339 | -1 459 600 | 22 739 |
| Resultat | 97 384 | 59 084 | 65 831 | 13 582 | |
| Justerat pensionsmedel | | | 0 | 14 000 | |
| Justerat resultat | | | 65 831 | 27 582 | |

* I verksamhetens nettokostnader ingår även internräntan som inte finns specificerad ovan.

Även en del finansiella kostnader ingår i verksamhetens nettokostnader i budgetavräkningen.

Ordförklaring

Aktualiseringsgrad visar hur stor andel av de anställdas pensionsgrundande anställningsuppgifter som är uppdaterade

Anläggningstillgångar är tillgångar som ska användas en längre tidsperiod, till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper med mera.

Ansvarsförbindelse är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivningar är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning är de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men där det finns osäkerhet om beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning för pensioner.

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Balanslikviditet visar förmågan att betala korta skulder i rätt tid.

Budgetavvikelse visar skillnaden mellan budgeterat och verkligt resultat.

Bokfört värde är det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

Driftredovisning redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten, fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet). Det egna kapitalet kan delas upp i anläggningsskapital och rörelsekapital.

Extraordinära intäkter/kostnader saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet, är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentligt belopp.

Finansiella intäkter/kostnader avser kostnader och intäkter för räntor på in- och utlåning, utdelningar m m.

Finansnettot är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Förvärvsmetod innebär att anskaffningsvärdet för aktierna minskar bolagets eget kapital varefter intjänat kapital räknas in i den sammanställda redovisningens egna kapital.

Internränta är en intern ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna för det kapital som nyttjas av nämnden.

Investeringsredovisning redovisar in- och utbetalningar för årets nettoinvesteringar i till exempel fastigheter, anläggningar, maskiner och inventarier. Tillgångarna är avsedda att användas under en längre tidsperiod.

Jämförelsestörande poster är en post i resultaträkningen som redovisar resultatet från sådana händelser i kommunens verksamhet som stör jämförelser med andra perioders resultat.

Kassaflödesanalys beskriver betalningsflödet uppdelat på sektorerna löpande verksamhet, investeringar, finansiering och i förekommande fall bidrag till statlig infrastruktur. Den mynnar ut i förändring av likvida medel.

Kortfristiga fordringar och skulder avser skulder och fordringar som förfaller inom ett år från balansdagen.

Likvida medel består av kontanter, banktillgodo-havanden, statsskuldsväxlar, bankcertifikat m.m.

Långfristiga fordringar och skulder avser skulder och fordringar som förfaller senare än ett år från balansdagen.

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Nettokostnad avser kostnad efter avdrag för bidrag och avgifter.

Omsättningstillgångar är tillgångar som förväntas innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd. Tillgångarna kan snabbt omsättas till likvida medel.

Periodisering innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed förändringen av kommunens eget kapital, d v s årets resultat.

Soliditet är eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansieras med egna medel.

Sammanställd redovisning ger en ekonomisk helhetsbild av kommunen och de olika juridiska personerna (bolag/stiftelser) i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Upplupna intäkter är intäkter som hör till bokslutsåret, men där kommunen varken har skickat en faktura eller fått betalt för tjänsten eller varan före bokslutsdagen.

Förutbetalda kostnader är kostnader som företaget betalat eller fått faktura på under räkenskapsåret, men som helt eller delvis hör till kommande räkenskapsår.

Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader redovisas i balansräkningen som kortfristig fordran.

Upplupna kostnader är kostnader som helt eller delvis hör till räkenskapsåret men som kommunen kommer att betala eller få faktura på under nästa räkenskapsår.

Förutbetalda intäkter är intäkter som kommunen fått betalt för eller skickat faktura på under räkenskapsåret, men som helt eller delvis hör till kommande räkenskapsår. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter redovisas i balansräkningen som kortfristig skuld.

Redovisningsprinciper

Sollefteå kommun följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning (RKR) om inte annat anges i detta avsnitt.

Nedan följer en beskrivning av tillämpning av vissa anvisningar som har stor betydelse för redovisning av resultat och ställning.

Anslutningsavgifter

Anslutningsavgifter för vatten och avlopp har fram till 2014 intäktsbokförts i sin helhet. Från och med 2015 ses anslutningsavgifter som ett led i investeringsprocessen. Under 2015 har anslutningsavgifterna samlats i redovisningen som en skuld till abonnenterna. Skulden aktiveras året därpå. Även utgifter för anslutningar aktiveras från och med 2016.

Investeringsfond inom VA-verksamheten

Kommunfullmäktige, diarienummer KS 159/2017, beslutade 2017 att skapa en investeringsfond för VA-verksamheten. Under 2018 togs beslut att utöka löptiden på fonden från 2021 till och med 2024, KS 324/2018 och 2021 utökades den igen till och med 2024, KS 326/2020.

Till denna fond avsattes de sedan tidigare ansamlade överskottsmedlen på 3 471 tkr och de överskott som uppkommer under perioden 2017 - 2024, huvudsakligen till följd av övergången till komponentredovisning. Medlen kommer sedan successivt att upplösas under investeringarnas avskrivningstid. Investeringsfonden utgör en skuld till VA-kollektivet och bokförs i kontoklass 238, Skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag.

Periodisering av skatteintäkterna

Skatteintäkterna har periodiserats i enlighet med Rekommendation R2 från Rådet för Kommunalredovisning (RKR) och den prognos som används är Sveriges kommuner och regioners, SKR:s, prognos. Skatteintäkterna uppstår och redovisas det år då den skattepliktiga inkomsten intjänas. Slutavräkningen prognostiseras när bokslutet upprättas för inkomståret. Slutavräkningen och de preliminära skattebetalningarna utgör således årets skatteintäkter.

Periodisering av löneskatt

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden periodiseras.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Planenlig avskrivning baseras på ursprungligt anskaffningsvärde och sker utifrån förväntad ekonomisk livslängd. Mark och konst avskrivs inte.

Fram till 2014 har följande regel tillämpats: Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider: byggnader och anläggningar 20, 33 och 50 år; maskiner, fordon och inventarier 3–10 år. I kommunen påbörjas avskrivningarna månaden efter anskaffning / färdigställande. Investeringsbidrag reducerar anläggningvärdet. Avskrivningarna sker linjärt utifrån beräknad ekonomisk livslängd.

Komponentavskrivning

Sollefteå kommun påbörjade 2015 omställningen till komponentavskrivning, RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Verksamhetens fastigheter som hade ett utgående balansvärde på minst fem miljoner kronor delades upp i komponenter. En omräkning till komponenter gjordes på dessa vilket medförde en minskning av eget kapital med 15,1 mnkr.

Nedan presenteras en tabell med de verksamhetsfastigheter där det framgår antal komponenter (K1 – K6) och vilken period dessa skrivs av på. Avskrivningen är linjär på dessa perioder.

| SKOLA | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 |
|------------------|----|----|----|----|----|----|
| Avskrivningsår | 60 | 40 | 30 | 20 | 15 | 10 |
| AQUARENA | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 |
| Avskrivningsår | 50 | 30 | 30 | 20 | 15 | 10 |
| KOMMUNHUSET | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 |
| Avskrivningsår | 70 | 50 | 35 | 20 | 15 | 10 |
| RÄDDNINGSTJÄNST | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 |
| Avskrivningsår | 60 | 40 | 30 | 20 | 15 | 10 |
| GLÄNTAN - boende | K1 | K2 | K3 | K4 | K5 | K6 |
| Avskrivningsår | 60 | 40 | 30 | 20 | 15 | 10 |

K 1 Stomme, bärverk, bjälklag, yttertakskonstruktion

K 2 Fasader, yttertak, värmedistribution

K 3 Fönster, sanitet, del av luftbehandling

K 4 Entrépartier, undertak, del av luftbehandling, belysning mm

K 5 Styr- och reglersystem, belysning mm

K 6 Passagekontrollsystem, larm mm

Sedan 2016 är även gator och vägar, parker samt vattenverk och reningsverk omräknade till komponenter. Gränsvärde för dessa omräkningar har varit en miljon kronor i utgående balans 2015. Omräkningen till komponent medförde en minskning av eget kapital med 0,55 mnkr.

Här presenteras en tabell med antal komponenter för VA-verk (V1-V6) och de år dessa skrivs av på.

| Grupp | V 1 | V 2 | V 3 | V 4 | V 5 | V 6 |
|-------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| VA-verk, år | 70 | 50 | 50 | 30 | 20 | 15 |

V 1 Stomme

V 2 Fasader, fönster, yttertak och inre ytskikt

V 3 Markarbeten

V 4 Sanitet, del av luftbehandling, VVS

V 5 Maskinell utrustning

V 6 El, styr & regler

Komponenter för gator och vägar (G1-G2)

| Grupp | G 1 | G 2 |
|--------------------------------|-----|-----|
| Gator & vägar ej huvudgata, år | 75 | 33 |
| Gator & vägar huvudgata, år | 75 | 8 |

G 1 Vägkropp (överbyggnad)

G 2 Slitlager

Komponenter för parker (P1-P2)

| Grupp | P 1 | P 2 |
|----------|-----|-----|
| Park, år | 60 | 20 |

P 1 Markanläggning

P 2 Plantering/utrustning

Även Solatum Hus & Hem AB har tillämpat komponentavskrivning sedan 2015.

Internränta

Internräntan, 1,0 %, för 2022.

Pensionsförpliktelser

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS07. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Förtroende-valda som har uppdrag på en betydande del av heltid har rätt till pension enligt *Bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda (PBF)* och ingår i beräkningen av pensionsåtagande som ansvarsförbindelse eller avsättning. Dessa ingår även i siffran för visstidsförordnanden. I avsättningen för förtroendevalda ingår även förtroendevalda med betydande uppdrag enligt OPF-KL.

KPA Pension hanterar pensioner för Sollefteå kommun och KPA:s beräkningar av pensionsskulden ligger till grund för kommunens redovisning av pensionskostnader och totala åtagande.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med ej kompenserad övertid och upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden som en kortfristig skuld. Från och med 2007 påverkas verksamheterna av förändring i semesterlöneskulden.

Avsättningar för deponier

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balans-dagen. Beloppet baserar sig på en ny beräkning gjort per 31 augusti. Beräkningen är indexerad med

respektive branschindex samt nuvärdesberäknad. Mer information om detta finns under not 12 till balansräkningen.

Exploateringstillgångar

Exploateringstillgångar finns bokförda under omsättningstillgångar. Denna typ av tillgångar ska värderas enligt lägsta värdes princip, det vill säga till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet eller marknadsvärdet. Genomgång av fastigheterna görs löpande och justering av bokförda värden har gjorts utifrån denna princip. Exploateringstillgångar som saknar gatuvägar eller vattenanslutning och som inte bedöms ha något marknadsvärde har skrivits ner till noll kronor.

Redovisning av lånekostnader

Sollefteå kommun tillämpar huvudmetoden i redovisning av lånekostnader. Lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänför sig till. I anskaffningsvärdet ingår alltså inga lånekostnader för anläggningstillgångar.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger en viss beloppsgräns.

Extraordinära intäkter och kostnader

Under året har Sollefteå kommun inte redovisat någon extraordinär intäkt eller kostnad.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden, med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital i kommunala bolag eliminerats, varefter intjänat kapital har räknats in i koncernens eget kapital.

Den proportionella metoden innebär att endast ägd andel av bolag tas in i redovisningen.

Vissa olikheter i redovisningsprinciper mellan kommun och bolag finns, men dessa har inte bedömts vara så stora att justeringar behövt göras. Inom koncernen förekommer omfattande transaktioner mellan de ingående enheterna. Alla sådana transaktioner av väsentlig karaktär har eliminerats.

I redovisningen för delår ingår, förutom kommunen, Sollefteåforsens AB och Solatum Hus & Hem AB som är helägda dotterbolag.

Leasingbilar

Sollefteå kommun redovisar leasingverksamheten av bilar som finansiell leasing i bokslutet enligt RKR R5. Med minimileasingavgifter avses de betalningar, exklusive avgifter så som serviceavgifter och skatter, som ska erläggas av leasetagaren till leasegivaren

under leasingperioden med tillägg av eventuellt belopp som garanteras av leasetagaren.

Med leasing/leasingavtal avses ett avtal enligt vilken en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Leasingavtal kallas ibland hyresavtal, särskilt när det gäller leasing (hyra) av fastighet.

Upplysning om kostnad för räkenskapsrevision

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning. Den totala kostnaden för revision uppgick till 1,2 mnkr 2021, varav kostnader för sakkunnigt biträde uppgick till 0,9 mnkr. Kostnaderna för 2022 publiceras i årsbokslutet.

Upplysning om avsteg från rekommendationer från normerande organ

Avsteg från RKR 4, materiella anläggningstillgångar

Rekommendationen ska tillämpas vid redovisning av materiella anläggningstillgångar. Uppgifter om genomsnittlig nyttjandeperiod ska lämnas för varje post som tas upp som materiell anläggningstillgång. Sollefteå kommun redovisar inte genomsnittliga nyttjandeperioder på grund av att det i nuvarande ekonomisystem och tillhörande anläggningsregister inte är systemtekniskt möjligt att ta fram nödvändiga uppgifter.

Avsteg från RKR R2, intäkter

Avgifter från företag och hushåll, som klassificeras som investeringsbidrag, redovisas enligt RKR 18.1. Det vill säga: periodiseras mot tillgången och upplöses i takt med avskrivning.