



Sollefteå  
kommun



## Delårsbokslut

2021-08-31 (med prognos till 2021-12-31)

Bild från Fäbstigen i Näsåker, Åsmon

<b>NYCKELTAL</b>	<b>KOMMUN 2021 jan-aug Utfall</b>	<b>KOMMUN 2020 jan-aug Utfall</b>	<b>KOMMUN 2021 Helår Prognos</b>	<b>KOMMUN 2020 Helår Utfall</b>	<b>KONCERN 2021 jan-aug Utfall</b>	<b>KONCERN 2020 jan-aug Utfall</b>
Resultatets andel av skatteintäkterna (%)	8,5	5,2	2,9	1,9	8,9	5,3
Soliditet (%)	33,1	32,3	30,8	30,3	27,3	26,1
Soliditet (%) med hänsyn till pensionsåtagande	8,8	6,0	7,3	5,1	6,6	4,0
Kassalikviditet (%)	128	108	116	103	122	102
Balanslikviditet (%)	129	109	116	104	123	103

## Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Mål/Mål för god ekonomisk hushållning / Måluppfyllelse	2
Finansiella mål	5
Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning	5
Befolkningsutveckling / Sysselsättning	6
Finansiell analys	7
Framtida utmaningar	15
KKIK indikatorer	18
Resultaträkning	20
Balansräkning	23
Investeringsredovisning	29
Budgetavräkning	30
Ordförklaring	31
Redovisningsprinciper	32

# 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 årsboksutslutet 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 vardera fokusområdet utbildning, förutsättningar för kompetensförsörjning och omsorg ser vi inte kommer uppfyllas under 2021. Den samlade bedömning är att måluppfyllelsen är god då totalt 17 av 20 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 och kompetensutveckling

### Inriktningsmål

X	Andelen gymnasieelever som uppnår grundläggande behörighet till universitet och högskola inom fyra år ökar med minst 3 procentenheter årligen jämfört med föregående år.
✓	Andelen lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne ökar jämfört med föregående år, till 100 % har uppnåtts.
✓	Barn och ungas mående ska vara god och ohälsa förebyggs tidigt genom en nära samverkan mellan olika parter såsom t.ex. vårdnadshavare, socialtjänsten och skola.
<p>Kommentarer: Senast redovisade data används för bedömning av måluppfyllelsen</p> <p>1: Grundläggande behöriga; 37% 2020, 43 % år 2019, 48 % år 2018 (Kolada).</p> <p>2: Legitimerade med behörighet i minst ett ämne; 58 % läsåret 20/21, 52 % 19/20 och 52 % 18/19 (Skolverket).</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). Ett långsiktigt arbete som är i startgroparna inom ramen för Hälsa, lärande och Trygghet. Med målet att genom samordnade insatser med hög kompetens, tidigt och tydligt samverka för barnens/elevernas bästa och på tidigt stadium fånga upp barn som riskerar fara illa. Ny tjänst kopplad till detta: 50 % samordnare 50 % kurator.</p>	

## Livsmiljö

### Inriktningsmål

✓	Utrustning inom skolverksamheten ska efter hand bytas ut mot kemikaliesmarta och giftfria alternativ.
✓	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: Pandemin har öppnat upp nya arbetssätt och en del av det har varit uppsökande verksamhet vilket lett till att vi mött nya målgrupper, bland annat nyanlända. Vi har haft uteaktiviteter och hallaktiviteter, corona-anpassade som varit välbesökta. Fiske, kanot, bad, grillkvällar, Downhill, slalom, med inslag av lärande, som exempelvis allemansrätt, detta har attraherat de ungdomar som vanligtvis inte kommer till fritidsgårdarna.</p> <p>Aktiviteter tisdag-torsdag uppsökande verksamhet med antal 10-30 ungdomar beroende på aktivitet. Vi kommer att fortsätta med uppsökande verksamhet för att det gett en sådan genomslagskraft.</p> <p>3: Planering pågår för införande av elbilar som ett test i delar av hemtjänsten. Vi verkar för utbyggnad av laddstationer i samtliga tätorter.</p>	

## Förutsättningar för kompetensförsörjning, arbete och tillväxt

### Inriktningsmål

✓	Sollefteå kommun ska bidra till att trygga framtida kompetensförsörjning genom satsningar på 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: Regeringens utökande satsningar på statsbidrag för Yrkesvux gör att den kommunala vuxenutbildningen erbjuder flertal yrkesutbildningar för vuxna, både i egen regi och upphandlade av andra aktörer. Omvårdnadsutbildningar; på distans via Arena utbildning, Vårdbiträde i Reveljens regi, och validering och kompletterande utbildning till undersköterska via gymnasieskolan. Svetsutbildning via Bispgården, Förarutbildningar via gymnasieskolan och ett flertal Lärlingsutbildningar. Yrkeshögskoleutbildningar erbjuds både i Reveljens egen regi och i samarbete med andra utbildningsanordnare; Störpedagog, Socialadministratör, Behandlingspedagog, Tandsköterska, Elingenjör, Processtekniker inriktning asfalt grus och betong.</p> <p>2: Skillnaden i arbetslöshet mellan kvinnor och män har per augusti ökat med 0,8%-enheter, Totalt är 8,4% män arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för kvinnor är 7,4%. Skillnaden i arbetslöshet mellan inrikes födda och utlandsfödda har per augusti ökat med 0,1%-enheter, Totalt är 5,2% inrikes födda arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för utrikesfödda är 24,2%.</p> <p>3: Företagsrankingen visar på att Sollefteå gör något bra, vid senaste mätningen klättrade Sollefteå till plats 153 (219)</p> <p>4: Andelen anställda som jobbar heltid 94% 2021, 93% år 2020 och 92% år 2019</p>	

## Omsorg

### Inriktningsmål

✗	Personer med behov av stöd från socialtjänsten 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.
<p>Kommentarer:</p> <p>1: Hemtjänst: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, anpassning av behov, framföra synpunkter, påverka tider: 69,8% 2020 (69,3 % 2019). Helhetssyn hemtjänst: 93 % 2020, (94 % 2019)</p> <p>Särskilt boende: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, framföra synpunkter, påverka tider: 59 % 2020 (63,7 % 2019). Helhetssyn särskilt boende: 79 % 2020 (81 % 2019). Detta innebär att delaktighetskriterierna förbättrats inom hemtjänst men inte inom särskilt boende och viktat nu uppgår till 66 %, samtidigt som brukarna ger höga betyg i helhetsbedömning.</p> <p>2: Aktivt arbete för att i första hand erbjuda trygghet, stöd och service på hemmaplan utförs av VINR samordnare och eftervårdskordinator inom missbruksvården samt öppenvårdens alla instanser.</p>	

## Service

✓	De som kontaktar Sollefteå kommun ska snarast möjligast få svar på telefon hos medborgarservice eller via mail 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.
Kommentarer: 1: Kontakten via medborgarservice uppvisar goda resultat. Avseende gott bemötande har kommunen fortsatt väldigt goda siffror 87%. Svar på direkt fråga via telefonkontakt har kraftigt förbättrats och ligger nu över genomsnittet för kommuner 74%. Svar inom en dag via mail uppvisar 100%. 2: Antalet publicerade e-tjänster ökar kraftigt, kommunen lanserade under hösten 2021 en omarbetad hemsida. 3: Under året har Sollefteå kommun ökat sin digitala närvaro och kommunens kanaler anses tillhöra de bästa i Sverige bland landets kommuner. Under året har kommunen arbetat aktivt med Friluftsvårmarken och producerat en Naturguide, gått med i Naturkartan samt producerat såväl tryckt som rörlig reklam för vandringsleder m.m.	

## Finansiella mål

✓	Resultatet ska varje år utgöra minst 1 % av skatter och bidrag.
✓	Kommunens soliditet ska förbättras med 0,5 % per år under 2021-2023. 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 15 mnkr 2021, 22 mnkr 2022 och 22 mnkr 2023.
Kommentarer: Samtliga finansiella mål ser ut att nås. Resultatprognosen är 41,4 mnkr, i och med den positiva prognosen avseende resultatet ser soliditetsmålet såväl som finansieringsmålet ut att nås. Amortering med 15 mnkr kommer att ske i november.	

## Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

✓	Andelen KKiK indikatorer som ligger på eller över medel för deltagande kommuner skall vara oförändrat eller öka (bland de indikatorer som i VP 2021-2023 angetts lämpliga för utvärdering av god ekonomisk hushållning)
Kommentarer: KKiK indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data ligger på eller bättre än medel uppgår till 11 st, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrats.	

## Befolkningsutveckling

Motsvarande periods siffror gällande augusti 2020 inom parentes.

Befolkningen uppgår 2021-08-31 till 18 855 personer vilket innebär att befolkningen minskat med -101 personer (-184 personer) sedan augusti 2020. Flyttnettot under året är positivt och uppgår till 57 personer (-100 personer) och födelsenettet -79 personer (-80 personer).

Befolkningsminskningen accelererade under 2017 - 2019, inflyttningen har minskat och utflyttningen ligger kvar på en hög nivå, dock har pandemin inneburit en omsvängning i flyttmönstren med färre utflyttade. Om detta kommer påverka befolkningssiffrorna långsiktigt eller är en kortsiktig effekt är i dagsläget oklart. Som tidigare bedömts påverkar de senare årens stora asylmottagning/inflyttning nu befolkningssiffrorna i omvänd riktning då rörligheten inom Sverige är tämligen stor bland nyanlända. Enligt senaste kommunprognosen från SCB så kommer storleken på befolkningsminskningen till följd av detta att lägga sig på mindre än 200 personer från och med 2022, vilket ser ut att bli fallet redan under 2021.

Antalet födselar såväl som avlidna är något fler än föregående, varvid det negativa födelsenettet kvarstår i princip oförändrat.

	2021 aug	2020	2019	2018
Inflyttade	537	713	838	885
Utflyttade	480	823	1091	1 027
<b>Flyttnetto</b>	<b>57</b>	<b>-110</b>	<b>-253</b>	<b>- 143</b>
Födda	109	150	174	203
Avlidna	188	280	274	269
<b>Födelsenetto</b>	<b>- 79</b>	<b>-130</b>	<b>-100</b>	<b>- 66</b>

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 2020 inom parentes.

I Sollefteå kommun var sista augusti 7,9 % (8,7 %) av arbetskraften öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Av dessa befann sig 4,1 % (3,7%) i program med aktivitetsstöd. Ungdomar i åldrarna 18 - 24 år som var arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd uppgick till 13,7 % (16,1 %) och bland utrikes födda 24,2 % (25,0 %).

Sollefteå har hittills klarat sig förhållandevis väl under pandemin både under 2020 och 2021 i jämförelse med riket och länet. Arbetslösheten ökade inte lika snabbt som i länet och riket under 2020 men har inte heller sjunkit lika snabbt nu under 2021. Kommunen ligger nu strax över riksgenomsnittet och på samma nivå som länet. I riket ligger arbetslösheten på 7,7 %, i länet och kommunen på 7,9 %. Även den öppna arbetslöshet är väldigt lika då kommunens 3,8 % är samma som rikets och marginellt lägre än länets på 3,9 %.

Den största utmaningen finns i gruppen utrikes födda där 24,2 % 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 nu 42 % (39 %) av de arbetslösa vilket är lägre än riksgenomsnittet på 56 % (53%) och en stor utmaning då det ofta tar lång tid att etableras på arbetsmarknaden.



## Finansiell analys

Jämförelse motsvarande period 2020 inom parentes

### Resultat och prognos

Kommunens resultat för andra tertialet är 81,1 mnkr (49,2 mnkr). Kommunens resultat är väldigt säsongrelaterat då kommunens intäkter är väldigt jämnt fördelade över året medan kostnaderna är låga framförallt under perioden juni till augusti.

Helårsprognos för 2020 är 41,4 mnkr vilken kan jämföras med fjolårets utfall på 26,4 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2021 är 8,5 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse på 32,9 mnkr. Kommunen har tillfört 6,0 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.

Sammantaget fanns det stora ekonomiska utmaningar när vi gick in i 2021 där tidiga prognoser visade på underskott i flertalet av verksamheterna till följd av bland annat rådande pandemi. Tack vare regeringens beslut om att ersätta covid relaterade kostnader för december 2020 samt att full ersättning erhöles för tidigare återsökningar har situationen förbättrats för många av våra verksamheter. Dessutom har skatterna förbättrats tack vare en återbetalning på 2020 samt nya prognoser. I tillägg till detta ligger elpriserna på en helt annan nivå under 2021 vilket medför att Sollefteåforsen uppvisar starkare resultat. Pandemin har även medfört att en del verksamheter gått på "sparlåga" och man har inte kunnat utföra den verksamhet som varit planerat.

Inom Valfärd bedöms det sammantagna underskottet mot budget uppgå till 12,8 mnkr utifrån en total nettokostnadsbudget på 1 110 mnkr. Omsorgsverksamheten står i huvudsak för det prognostiserade underskottet. Inom Individ och familjeomsorg är orsaken främst höga kostnader för missbruk- samt barn och familjehemsplaceringar och inom äldreomsorgen är det högre personalkostnader till följd av pandemin.

Medborgarservice och Gemensam service visar sammantaget på ett överskott på 3,1 mnkr. Inom bägge verksamheter så råder viss återhållsamhet utifrån pandemin, vakanser utgör en stor del av den besparing som finns. Inom gemensam service består även avvikelsen av ersättning för återsökta merkostnader för Covid-19. Inom Medborgarservice så har pandemin resulterat i mindre nyttjande av färdtjänst och bostadsanpassning.

Inom Kommungemensam verksamhet väntas ett överskott på 5,6 mnkr framför allt från budgetposten särskilda satsningar, Flygplatsen och Sollefteåforsen. Sollefteåforsen har till följd av de högre priserna under året levererat ett starkare resultat än budget.

Övergripande poster påverkar resultatet kraftigt i form av engångseffekter. Pensioner väntas bidra med 5 mnkr positivt. Finansnettot beräknas bli positivt med 9,1 mnkr då räntekostnaden sjunkit och de finansiella intäkterna är högre. Redovisning av våra finansiella omsättningstillgångar skall ske till verkligt värde vilket vid nuvarande börsnivå genererar 4,4 mnkr på resultatet. En positiv avvikelse på skatterna beräknas till 21 mnkr utifrån den senaste prognosen. Augustiprognosen förbättrar skatterna med 2,2 mnkr jämfört med det som presenterades vid tertial 1.

### Balanskravsavstämning

Årets balanskravsresultat beräknas vid årets slut bli positivt med 35,1 mnkr (18,2 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 81,1 mnkr (49,2 mnkr). Prognos för hela året är 41,4 mnkr (26,4 mnkr). Bolagens konsoliderade resultat beräknas sammanlagt uppgå till 5,0 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 27 % (26 %).

Samtliga bolags resultatutveckling och verksamhet bedöms bidra till en god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen. Båda bolagen konsolideras med 100 %.

### Solatum 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 68 (65) tillsvidare anställda.

### Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 21	Budget 21	Bokslut 20	Bokslut 19	Bokslut 18
5 427 tkr	3 843 tkr	4 342 tkr	5 149 tkr	2 719 tkr	4 424 tkr

Resultatet per 31 augusti 2021 för Solatum Hus&Hem AB är 5,4 mnkr (5,1 mnkr). Prognosen för 2021 är att utfallet kommer att bli något sämre än budgeterat. Vakanserna ligger högre än tidigare år. En hel del vattenskador gör att mer kostnader tillkommer. Den 23:e september öppnas anbudet för ombyggnaden på Vikengatan samtidigt som en del lägenheter i Ramsele har sålts bort. Ny detaljplan håller på att tas fram för ett av områdena på Centrumvägen.

Mål	Utfall / Prognos
Uthyrningsgrad minst 97 %	Uthyrning per 2021-09-01 är 94,7 % (95,1 % per 2020-09-01)
Mycket nöjda kunder minst 40 %	42 % (46 %) avser 171 hyresgäster som svarat de senaste 6 månaderna
Missnöjda kunder max 10 %	8 % avser 171 hyresgäster som svarat de senaste 6 månaderna

## Sollefteåforsens AB

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

### Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 21	Budget 21	Bokslut 20	Bokslut 19	Bokslut 18
- 1 805 tkr	1 206 tkr	0 tkr	1 564 tkr	36 tkr	36 tkr

Resultatet per 31 augusti 2021 för Sollefteåforsen AB är ett underskott om 1 805 tkr. Prognosen för 2021 är 1 206 tkr. Vi får in allt mer ej planerbar produktion i nätet vilket gör att älvsystemet regleras hårt. Produktion och konsumtion måste, som bekant, alltid vara på samma nivå i ett stabilt elsystem. Det innebär också att planering av projekt som kräver avställning eller låg/stabil vattenföring ofta måste utföras under helger med fördyring som följd. Vi har haft en betydligt lägre vattenföring än 2020 och därmed också en lägre och mer normal produktionsvolym. Total produktion till och med 2020-08-31 var 199 Gwh att jämföra med 236 Gwh 2020 och normal produktion för helåret 298 Gwh. Magasinen ligger på en nivå något under median.

Vårt kraftverk togs i drift redan 1966 och upprustning krävs på många håll. De pågående åtgärderna på erosionsskydden är inne i slutskedet och beräknas vara färdigställda i mitten av november. Förutom detta planläggs upprustning av ställverk och generatorer. Ett omfattande arbete som måste utföras i rätt ordning. Visningsverksamheten har tyvärr fått ställas in pga. pågående pandemi.

Nyckeltal	2021-08-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Soliditet	17,47 %	16,88 %	17,53 %	15,73 %
Långfristiga skulder	150 000 tkr	150 000 tkr	150 000 tkr	150 000 tkr
Producerad MWh*	127 720 MWh	239 370 MWh	197 860 MWh	172 187 MWh

\*Egenproduktion

### Verksamheternas resultat

Per sista augusti har Sollefteå kommun 1 989 anställda jämfört med 2 003 föregående år, av dessa var 451 tidsbegränsat anställda vilket är en ökning med 11. Omräknat till heltider motsvarar de anställda 1 931 heltidstjänster att jämföra med 1940 föregående år. Minskningen kommer framför allt från omsorgen till följd av att pandemin minskat. Sjukfrånvaron i kommunen uppgår till 7,2% (6,9 %) ökningen är en följd av de restriktioner och den försiktighet som skall iaktas vid symptom. Samtidigt har, trots pandemin, 83% (40 %) 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 som i precis vilken annan organisation som helst. 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, Rådmsgården 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 19,6 mnkr. Helårsprognosen visar en negativ avvikelse på 4,2 mnkr. Orsaken till detta är framförallt att många verksamheter förväntas växla upp under hösten då restriktionerna efter pandemin tas bort. Återsökta merkostnader för pandemin uppgår per delårsbokslutet till 18 mnkr.

## Barnomsorg, för- och grundskola

Nettokostnaden för för- och grundskola har per sista augusti ökat med 10,4 mnkr jämfört med föregående år och visar en positiv avvikelse mot budget om 1,3 mnkr. Resultat per sista augusti består av överskott på intäkter och övriga kostnader som väger upp det underskott som redovisas för personalkostnader. Att nettokostnaden är högre än föregående år beror främst på högre personalkostnader tillsammans med minskade intäkter. För helåret förväntas en negativ budgetavvikelse om 0,8 mnkr. Detta då intäkterna inte tros öka i samma takt som under våren och höstens personalorganisation ligger på en något högre nivå än budgeterat.

För- och grundskola	2021	2020	2019	2018
- Barn i pedagogisk omsorg	11	15	16	20
- Barn i förskola	872	925	968	981
- Elever i fritidshem	675	686	716	724
- Elever i grundskola	2 016	2 038	2 075	2 105
- Elever i grundsärskola	28	26	22	20

## Gymnasieskola, Särskola och Vuxenutbildning

Gymnasieskola, Särskola och Vuxenutbildning visar en minskad nettokostnad per sista augusti om 7,9 mnkr mot föregående år. Detta beror på att staten periodiserat sina utbetalningar av statsbidrag till Vuxenutbildningen olika mellan åren. Budgetavvikelsen är positiv med 2,1 mnkr. För helåret väntas ett resultat i balans med budget. Ökade personalkostnader balanseras av ökade intäkter och minskade övriga kostnader.

Gymnasieskola	2021	2020	2019	2018
Elever från Sollefteå kommun	596	675	704	755
- Elever vid Sollefteå Gymnasium	594	668	696	713
- läser vid Introduktionsprogram	84	94	171	207
- från andra kommuner	152	145	145	156
- läser vid gymnasiesärskolan	10	13	11	9
- Elever hos annan huvudman	144	152	164	169

## Äldreomsorg

Äldreomsorgens nettokostnad har per sista augusti minskat med 9,9 mnkr mot föregående år och har en negativ avvikelse på -4,5 mnkr. Prognos för 2021 ligger på -7,5 mnkr. Underskottet beror främst på coronapandemins stora utbrott under jul- och nyårshelg som medförde höga kostnader i januari och februari samt kohortvård under året och personalförstärkningar. Verksamheten har haft höga kostnader för personal, förbrukningsartiklar, personalkläder och utskrivningsklara. Högre löneökning än budgeterad lönepott. Påbörjade åtgärder under 2019 avseende schemaöversyn och implementering av välfärdsteknik har nu startat upp på allvar under augusti.

<b>Äldreomsorg</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
- Brukare i hemtjänst	482	503	523	518
beräknade timmar brukare i hemtjänst/mån	14 667	16 978	15 313	15 367
- Platser särskilt boende	266	266	268	270
- Plats särskilt boende i annan kommun	1	1	1	1
- Korttidsplatser	24	24	24	24
- Särskilt boende som korttidsplats	2	6	7	9
- Dygn utskrivningsklara (304 tom aug)	229	430	152	417

### Hälso- och sjukvård

Nettokostnaden inom Hälso- och sjukvårdsverksamhet har ökat med 0,4 mnkr mot föregående år och visar en negativ avvikelse mot budget på -0,6 mnkr. Prognosen på helåret visar på en negativ budgetavvikelse på -1 mnkr. Coronapandemin under jul- och nyår, medförde höga kostnader i januari och februari. Högre löneökning än budgeterad lönepott. Stafettsjuksköterskor har i år anställts i mindre omfattning än tidigare år. Kostnaden för arbets- och fysioterapeuter har ett positiv avvikelse på 0,4 mnkr på grund av tjänstgöringsnedsättning.

<b>Hälso- och sjukvård</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
- Patienter särskilt bo. o korttids	288	287	287	310
- Patienter hemsjukvård SSK	383	388	383	366
- Patienter hemsjukvård Rehab	150	167	123	148

### Individ- och familjeomsorg

Nettokostnaden för Individ- och familjeomsorgen har per sista augusti ökat med 5,2 mnkr mot föregående år och visar en negativ budgetavvikelse på 5,6 mnkr. De höjda kostnaderna beror framförallt 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 2021 förväntas en negativ budgetavvikelse på 5,0 mnkr.

<b>Individ- och familjeomsorg</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
- Vårddygn vuxna på HVB (missbruk)	2 736	2 364	3 622	2 485
- Vårddygn vuxna på HVB (övrigt)	55	0	385	406
- Vårddygn barn och unga på HVB	3 259	2 759	1 510	1 402
- Vårddygn på skyddat boende	431	1 472	5 369	8 111
- Årsplaceringar vuxna i familjehem	0	0	0,4	1,0
- Årsplaceringar barn i familjehem	48,5	39,6	28,6	23,8
- Inskrivna i arbetsmarknadsåtgärder	187	201	200	234

### Funktionsstöd

Nettokostnaden för Funktionsstöd har per sista augusti minskat med 2,3 mnkr mot föregående år och visar ett budgetöverskott på 1,0 mnkr. Kostnaderna för socialpsykiatri är högre än budgeterat men det uppvägs av överskott inom personlig assistans och daglig verksamhet. För helåret 2021 förväntas en positiv budgetavvikelse på 1,0 mnkr.

<b>Funktionsstöd</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
- Brukare med personlig assistans	47	50	48	51
- Brukare i daglig verksamhet	103	103	101	97
- Boende i gruppboendestöd	85	83	97	100
- Brukare med boendestöd	64	53	55	49

### Teknisk verksamhet

Teknisk verksamhet redovisar en minskad nettokostnad med 0,3 mnkr mot föregående år och visar samtidigt på en positiv budgetavvikelse på 2,3 mnkr. Gata och park har en positiv budgetavvikelse på 1,3 mnkr den sista augusti. Stora kostnader för snöröjning och borttransport av snö har tyngt

ekonomin under 2021. Efter vidtagna åtgärder och omfördelningar har man nu en ekonomi i balans och utrymme att göra en etapp 2 på beläggningar under höstmånaderna. Verksamhetsavfall redovisar +1,0 mnkr mot budget, p.g.a. lägre kostnader för driften av Rödsta ÅVC och högre intäkter från skrotförsäljning. Prognos helår är +0,5 mnkr. Kommunalt avfall redovisar +0,9 mnkr före reglering, per den 31/8. Prognos på helår är budget i balans. VA-verksamhetens budgetavvikelse före reglering av resultat är +0,4 mnkr, bland annat på grund av ännu inte förbrukad underhållsbudget. På helår förväntas en budget i balans.

Teknisk verksamhet	2021	2020	2019	2018
<b>Vatten och avlopp</b>				
- Kilometer huvudledning	1 033*	1 064	1 062	1 060
- Antal vattenverk	32	32	32	33
- Sålt vatten / producerat vatten (%)	71,5	71,5	72,0	68,8
- VA-abonnenter	5 192	5 178	5 176	5 186
- Nya VA-anslutningar	3	8	5	10
<b>Avfall</b>				
- Hushållsavfall (ton)	4 300	4 293	5 571	5 800
- Farligt avfall (ton)	65	69,9	62,9	50
- Renhållningsabonnenter	7 824	7 849	8 398	8 380
<b>Gata &amp; Park</b>				
- Barmarksunderhåll (kr/km)	50 580	52 540	46 410	53 350
- Vintervägsunderhåll (kr/km)	67 096	57 540	61 510	63 410
- Vägbelysning (GWh/år)	1,26	1,26	1,26	1,3

\*Kontrollmätning gjord 2021, justerad siffra därefter

## Förvaltningsledning

Nettokostnaden för förvaltningsledningen har ökat med 427 tkr mot föregående år och beräknas i prognosen på helåret visa en budget i balans. Fokus under året har precis som för stora delar av organisationen legat på hantering av corona, i princip allt annat arbete har nedprioriterats eller skjutits på framtiden. I och med att mycket annat fått minimalt med uppmärksamhet kommer resterande del av året innebära nytag kring många frågor.

## Kommungemensam verksamhet

Inom Kommungemensam verksamhet har nettokostnaden per sista augusti minskat med 13,7 mnkr mot föregående år och visar på en positiv budgetavvikelse på 11,7 mnkr. I princip hela avvikelsen mot föregående år kan hänföras till Sollefteåforsen och högre intäkter från kraftförsäljning i och med de låga priserna under 2020. Prognosen visar ett resultat på 5,6 mnkr bättre än budget där Sollefteåforsen och flygplatsen står för största delen.

## Samhällsutveckling

Samhällsutveckling redovisar per sista augusti en nettokostnadsökning på 1,7 mnkr mot föregående år och ett överskott om 6,1 mnkr till och med augusti 2021. Överskotten finns främst inom färdtjänst, miljö och bygg och kulturenheten. Pandemin har gjort att verksamheterna inte kunnat utföra den verksamhet som varit planerad. Samhällsutveckling Överskotten finns främst inom färdtjänst, miljö och bygg och näringsliv. Medborgarservice redovisar ett prognosticerat nollresultat på helåret. Prognosen är i grova drag 1,3 mnkr på färdtjänst och 2 mnkr på kulturavdelningen. Färdtjänsten kan komma att generera ett lägre överskott, men svårt att säga hur mycket mindre i dagsläget. Näringsliv prognosticerar ett underskott på 0,3 mnkr på grund av omfördelad personal från Energidalen där personalkostnaden ej var budgeterad. Miljö och bygg prognosticerar ett nollresultat. Fritid prognosticerar ett underskott på ca 3,0 mnkr som består framför allt av bristande intäkter för Aquarena på grund av pandemin. Alla enheter hoppas nu att den ordinarie planerade verksamheten kommer igång som vanligt under hösten.

## Stab och service

Stab & service uppvisar per sista augusti en minskad nettokostnad mot föregående år på 2,1 mnkr och en positiv budgetavvikelse på 5,8 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror framförallt på ersättning av återsökta kostnader för Covid-19 som avser 2020, vakanser inom Kansli och Teknik & Service samt restriktivitet med resurser med hänsyn till kommunens ekonomi. För helåret prognosticeras en positiv budgetavvikelse på 3,1 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 0,9 mnkr den sista augusti. Prognosen på helår bedöms negativt med 1,6 mnkr. Kommunfullmäktige och dess nämnder har i och med pandemin tvingats arbeta på nya sätt för att minska risken för smittspridning, detta har inneburit såväl minskat antal ledamöter som deltagande på distans. Valnämnden har börjat titta på förändringar som kommer i och med nästkommande val. Revisionen följer fastslagen revisionsplan för 2021 med bland annat fördjupade granskningar avseende ekonomistyrning inom utskottet för vård och omsorg samt granskning av bokslutsprocessen. Jävsnämnden har under året inte haft några sammanträden. Överförmyndarnämnden har under 2021 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 878 mnkr (887 mnkr per 2020-08-31). Kostnadsminskningen uppgår till 9,0 mnkr vilket motsvarar en minskning på 1,0 %. Avskrivningarna är för kommunen 2,1 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 %
<b>2017</b>	4,5	4,4	1,5	4,7
<b>2018</b>	1,8	5,8	1,6	5,0
<b>2019</b>	3,0	2,1	3,0	1,7
<b>2020</b>	3,9	2,2	4,3	0,9
<b>2021</b>	1,7	-1,0	1,9	1,0

Skatteutvecklingen slår kraftigt mellan åren. Den kraftiga utvecklingen vi hade under 2020 är en följd av satsningar på välfärd, kostnadsutjämning och pandemi. Under 2021 har utvecklingen varit mer normal då tillväxten i skatteunderlaget har bromsat in kraftigt, initialt till följd av osäkerheter i världsekonomin och därefter till följd av pandemin.

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. Med beaktande av framtida skatteprognos så är kostnadsutvecklingen fortfarande för hög även om utvecklingen går åt rätt håll.

## Investeringar

Investeringarna uppgår till totalt 63,9 mnkr (113,3 mnkr) varav 4,8 mnkr avser kommunens nettoinvestering i näringsverksamhet.

Den totala investeringsbudgeten för 2021 uppgår till 49,0 mnkr, varav kommunala verksamhetsinvesteringar uppgår till 29,3 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 10,7 mnkr, vilka inte är periodbundet.

Investeringar				
	Utfall	Helårsbudget	Utfall 2020	Prognos
Kommungemensamverksamhet	0,0	0,1	5,0	0,0
Stab och service	11,4	12,5	10,8	13,1
Samhällsutveckling	0,1	1,1	3,6	0,6
Välf. - Teknik	4,3	7,6	6,7	8,6
Välf. - Omsorg	0,4	2,2	0,4	2,2
Välf. - Utbildning	5,3	5,9	3,4	5,9
<b>Kommunal verksamhet</b>	<b>21,5</b>	<b>29,3</b>	<b>29,9</b>	<b>30,3</b>
Näringsverksamhet	20,2	28,2	51,5	52,6
Investeringsinkomst	-15,4	-8,5	-38,6	-35,1
<b>Nettoinvestering näringsvht</b>	<b>4,8</b>	<b>19,7</b>	<b>12,9</b>	<b>17,6</b>
Gymnasieskola	37,6	0,0	117,5	72,6

De kommunala verksamhetsinvesteringarna beräknas i prognosen svagt överstiga budgetnivån i och med investeringen av ny parkering vid Lillängets skola till följd av försäljningen av gamla badhustomten, samt fördyrade projekt inom gata och park. Vilket innebär att det finansiella målet om egenfinansiering för kommunens löpande investeringar, exklusive investeringar för affärsverksamhet, ser ut att nås. Undantags 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 1 106 mnkr (1 019 mnkr). Kommunens banklån uppgår till 934 mnkr. Ett finansiellt mål är att amortera 15 mnkr av befintlig lånestock, vilket kommer ske i november. Med anledning av renoveringen av gymnasieskolan har lånen ökat med 30 mnkr under året och kommer innan årsskiftet öka med ytterligare 50 mnkr. De merkostnader som uppstår till följd av detta är beaktat i den drift- och resultatbudget som ligger för perioden 2021 - 2023.

Sollefteå kommun redovisar även bilparken som finansiell leasing istället för operationell leasing, detta innebär att vi hyrbilarna 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	Belopp	Kapitalbindning			
		i år	2-3 år	4-5 år	6-10 år
Kommuninvest	934 000	128 000	220 000	205 000	381 000
Övriga	0	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>934 000</b>	<b>128 000</b>	<b>220 000</b>	<b>205 000</b>	<b>381 000</b>
- varav					
Bunden ränta	691 000	70 000	165 000	155 000	301 000
Rörlig ränta	243 000	58 000	55 000	50 000	80 000
Genomsnittlig ränta 2021	1,0%				
Genomsnittlig kapitalbindning	3,8				
Genomsnittlig räntebindning	3,1				
Kvarstående beslutad ej verkställd upplåning	56 000				

  

År	Belopp
2016	800 000
2017	700 000
2018	650 000
2019	750 000
2020	850 000
2021	900 000

## Avsättningar

Avsättningar för pensioner utgör 31,5 mnkr (25,3 mnkr). Avsättning för återställning av deponier finns med 11,9 mnkr (12,3 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, värdepapper till ett bokfört värde av 4,3 mnkr samt andelar i Kommuninvest på 7,7 mnkr.

I tillägg till dessa finns kortfristiga fordringar i finansiella omsättningstillgångar till ett bokfört värde av 92,1 mnkr (83,5 mnkr), avsedda att användas för finansiering av de ökande pensionsutbetalningarna och 16,8 mnkr (15,3 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 2022 beräknas medlen börja upplösas.

## Ansvarsförbindelse

De totala pensionsförpliktelseerna är beräknade till 564 mnkr (568 mnkr), varav ansvarsförbindelsen uppgår till 532 mnkr (543 mnkr). Förpliktelsen i relation till de tillgångar som finns för ändamålet visar att 472 mnkr (485 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 33 % (32 %). Fram till årets slut beräknas soliditeten till 30 % (30 %).

Eftersom en del pensionsförpliktelser inte finns skuldförda anges också soliditetsmått med hänsyn till dessa förpliktelser. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser är per sista augusti 9 % (6 %) och beräknas vid årets slut uppgå till 7 % jämfört med 5 % 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 vara oförändrade mellan 2021 och 2022, samt öka därefter med sammanlagt 19 mnkr fram till 2024. Jämför man det med kostnadsökning avseende lön, inflation och ökade behov som förväntas öka med ca 30 - 40 mnkr per år så innebär detta ett mycket bekymmersamt läge.

## **Skola**

Lärares behörighet såväl i förskolan som behöriga lärare i ämne och stadium/skolform och kunskapsresultaten är alltjämt den största utmaningen. Andelen behöriga lärare ökar något årligen vilket kan härröras till aktiv rekrytering och möjlighet för lärare att studera för ämnesbredd delvis inom arbetstiden samt utbildning inom ramen för statsbidrag är en del av framgångsfaktorerna. En omfattande kompetensutvecklingsinsats för samtliga lärare, rektorer och chefer inom alla skolformer pågår 2020-2023 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**

Nu börjar äldreomsorgen känna tillförsikt igen. Visserligen har det varit en sommar med stora utmaningar, framförallt personalmässigt. Pandemin har satt fokus på äldreomsorgen nationellt och förbättringsområden har kunnat identifieras inom många områden. Det gör att det nu finns en hel del statliga medel att söka som gagnar såväl medborgare som personal inom äldreomsorgen. Äldreomsorgen behöver nu blicka framåt och arbeta med de utvecklingsfrågor som varit vilande under nästan två års tid samt även de förbättringsområden som visat sig behöva kvalitetssäkras. Vidare är kompetensförsörjningen också väldigt aktuell. Den anställda schemaspecialisten och digitaliseringssamordnaren har redan visat sig vara ett stort stöd med både scheman och teknikfrågor, vilket kommer att vara värdefullt i framtiden.

## **Hälso- och sjukvård**

Verksamheten anpassas allt eftersom till att Covid19-viruset och vad det medför, blir en del i vår nya vardag. De nya rutinerna kommer att ligga kvar så länge viruset härjar men kraft och tid finns för att fortsätta med andra utvecklings och förbättringsområden. Personalens arbetsmiljö är i fokus igen och viktig för att vi ska klara personalförsörjningen inom både sjuksköterskor och fysio- och arbetsterapeuter. Vidareutbildning med stöd från arbetsgivaren är uppstartad. Förbättringsarbete inom demensvård igångsatt. Arbete med att effektivisera rehabiliteringen för patienter på den nya korttidsvistelse-avdelningen säkras och omställningen till en god och nära vård börjar så smått inom verksamhetens olika delar.

## **Funktionsstöd/Socialpsykiatri**

Ombyggnationen av Sportgränds gruppbostad fortskrider och den omstrukturering av boendeplatser som den medför planeras för fullt. Åtgärder som både tillgodoser de nya brandskyddskrav som ställs och ger minskade kostnader på sikt. Denna omställning kommer pågå under flera år eftersom brandskyddet inte är tillfyllest på alla boenden. De verksamheter som varit stängda eller delvis stängda startas upp igen under ordnade former med olika smittskyddsåtgärder ex dagcenter och fritidsaktiviteter. Ny brukare med stora behov aviseras från rättspsykiatri för socialpsykiatriens verksamhet, köp av plast kan bli aktuell utifrån individens behov av skydd. Kompetenshöjning för personal inom LSS behöver stärkas upp både kortsiktigt och långsiktigt utifrån att Socialstyrelsen planerar att införa grundläggande kompetenskrav för personalen.

## **Individ- och familjeomsorg/Öppenvård**

Positiva effekter av nära samverkan mellan myndighetsutövning och öppenvård syns inom missbruksvården och ger positiva resultat. Men som innan ökar tyvärr behoven då vi ser att mer droger finns i samhället. Nu planeras ytterligare nya uppdrag till öppenvården att utföra på hemmaplan som kommer att ge effekter både kvalitetsmässigt och ekonomiskt. Både uppdrag inom barn, unga familj och ekonomiskt bistånd. Samverkan med skolan ständigt och projektet med TSI, tidiga samordnade insatser övergår i nästa fas med en projektledare som ska stötta utvecklingen.

## **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 projektet kring personer som är sjukskrivna men utan rätt till sjukpenning där flera också gått vidare från försörjningsstöd. En grund för det positiva arbetet är att samverka mellan AME och handläggarna på försörjningsstöd verkligen flyter smidigt. AMEs roll stärks och blir viktigare och viktigare, dels för att möjligheten att anställa extratjänster förlängs vilket skapar bra möjligheter till stärkt förmåga att komma i egen försörjning men även arbetet med servicegrupper ger goda effekter på äldreomsorgens verksamhet. Både för att de utför serviceinsatser men också som rekryterings-entré för nya medarbetare.

### **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 råder en febril aktivitet för att underhålla och utveckla kommunens VA-försörjning och dess kvalitet. Omfattande satsningar görs nu, och kommande år, där ledningsnätet förstärks på flera håll med målet att höja leveranssäkerheten. En mycket stor satsning är en helt ny huvudvattenledning över älven i Sollefteå, som anläggs för att trygga vattenförsörjningen till Remsle. Årets största satsning på anläggningssidan är ett nytt avloppsreningsverk i Edsele. Flera andra anläggningar genomgår också nödvändiga upprustningar och förbättringar. 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.

Inom avfallsverksamheten pågår arbetet med att uppfylla vad som antagits i avfallsplanen. Verksamheten har inlett arbetet med omställningen för utsortering av matavfall. Det pågår också ett intensivt arbete inför att kommunen ska överta ansvaret för insamling av returpapper från och med 2022.

### **Samhällsutveckling**

En av de största utmaningarna är just nu att klara 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, Hamre med dess unika lokalisering är åter ett hett område och för såväl Hallstaområdet som Junsele har intressenter 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 gemensam 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 behöver påbörja.

Teknikutvecklingen fortsätter med oförminskad styrka och påverkar den kommunala verksamheten. Tillsammans med andra kommuner inom samverkansprojektet e-samverkan fokuserar på 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 framförallt 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 från KKiK

Nedanstående indikatorer bedöms som viktiga för att följa resultatuppfyllnad samt kommunens utveckling över tid. Indikatorerna är hämtade från KKiK, Kommunens Kvalitet i Korsholm, och djupare beskrivning av dem finns att hämta på SKLs hemsida. Indikatorerna i KKiK är uppdelade i block där indikatorerna 1-9 avser barn och unga, 10-19 stöd och omsorg samt 20-24 samhälle och miljö. För bedömning av måluppfyllelse används det senast redovisade året, för utvärdering används grönt för uppfyllt, rött för ej uppfyllt, gult för nästan uppfyllt och EA för ej aktuell vilket innebär att data saknas för utvärdering.

### Barn och Unga

		2015	2016	2017	2018	2019	2020	
1: Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, antal*	Alla kommuner (ovägt medel)	5,3	5,2	5,1	5,1	5,2	5,2	
	Sollifteå	6,0	5,4	5,3	5,5	5,5	5,1	●
2: Kostnad förskola, kr/inskrivet barn*	Alla kommuner (ovägt medel)	136 712	142 232	147 445	151 858	154 504	156 299	
	Sollifteå	110 847	120 435	126 564	128 380	130 624	134 904	●
3: Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	72,0	75,0	73,0	71,0	74,0		
	Sollifteå	74,0	78,0	69,0	71,0	78,0		●
4: Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	90,1	89,1	88,3	87,8	85,9	86,8	
	Sollifteå	88,8	90,0	86,7	85,5	83,0	86,6	●
5: Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	83,4	85,5	79,4	81,9	81,4	83,4	
	Sollifteå	79,4	84,3	74,6	75,5	74,3	82,3	●
6: Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)		69,5		66,7		64,6	
	Sollifteå		56,9		51,1		60,7	●
7: Kostnad grundskola F-9 hemkommun, kr/elev*	Alla kommuner (ovägt medel)	98 458	105 896	110 117	113 951	116 891	119 222	
	Sollifteå	103 556	113 306	117 248	122 788	126 800	130 637	●
8: Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	62,2	64,5	64,1	65,0	62,5	65,5	
	Sollifteå	63,8	68,5	59,8	66,2	69,9	66,7	●
9: Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev*	Alla kommuner (ovägt medel)	122 856	128 339	129 352	133 002	135 489	137 892	
	Sollifteå	158 792	155 902	152 252	165 451	173 073	180 132	●

## Stöd och Omsorg

		2015	2016	2017	2018	2019	2020	
10: Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt förbättrad situation, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)		75,0	76,0	75,0	76,0		
	Sollifteå		-	-	-	-		EA
11: Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	78,0	78,0	79,0	79,0	79,0		
	Sollifteå	77,0	94,0	92,0	-	90,0		●
12: Kvalitetsaspekter LSS grupp- och serviceboende, andel (%) av maxpoäng*	Alla kommuner (ovägt medel)	82,0	80,0	81,0	83,0			
	Sollifteå	88,0	84,0	92,0	92,0			●
13: Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)		72,0	72,0	74,0	73,0		
	Sollifteå		-	-	-	-		EA
14: Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde*	Alla kommuner (ovägt medel)	57,0	57,0	57,0	53,0	67,0		
	Sollifteå	41,0	28,0	42,0	44,0	47,0		●
15: Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde*	Alla kommuner (ovägt medel)	15,0	15,0	15,0	15,0	16,0		
	Sollifteå	18,0	18,0	17,0	16,0	17,0		●
16: Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng*	Alla kommuner (ovägt medel)	66,0	68,0	69,0	64,0			
	Sollifteå	77,0	67,0	80,0	75,7			●
17: Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetsyn, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	83,0	83,0	83,0	82,0	82,0	81,0	
	Sollifteå	88,0	84,0	90,0	81,0	81,0	79,0	●
18: Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetsyn, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	91,0	91,0	92,0	91,0	90,0	90,0	
	Sollifteå	91,0	90,0	92,0	92,0	94,0	93,0	●
19: Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	Alla kommuner (ovägt medel)	230 647	236 969	243 986	249 532	248 263	255 277	
	Sollifteå	247 923	249 480	259 207	268 609	268 897	296 571	●

## Samhälle och Miljö

		2015	2016	2017	2018	2019	2020	
20: Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)		35,0	39,0	36,9	38,0	37,0	
	Sollifteå		12,0	9,3	11,4	11,0	12,0	●
21: Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	31,0	34,0	37,0	47,2	34,0		
	Sollifteå	28,0	25,0	26,0	36,2	23,0		●
22: Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI*	Alla kommuner (ovägt medel)	69,0	72,0	71,0	72,7		74,0	
	Sollifteå	-	-	72,0	74,1		81,0	●
23: Miljöbilar i kommunorganisationen, %*	Alla kommuner (ovägt medel)	34,6	35,7	37,3	37,6	34,5	32,4	
	Sollifteå	48,3	46,2	44,6	40,8	36,3	20,4	●
24: Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)	51,0	50,0	47,0	45,0	45,0	41,0	
	Sollifteå	30,0	29,0	34,0	31,0	45,0	44,0	●

Totalt antal indikatorer för god ekonomisk hushållning: 24

Totalt antal indikatorer för god ekonomisk hushållning på eller bättre än genomsnittet							
	Sollifteå	9,0	9,0	9,0	10,0	11,0	11,0

## RESULTATRÄKNING

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern	Koncern	Koncern
		2021	2020	2021	2021	2021	2020	2021	2020	2021	2020
		jan-aug	jan-aug	Prognos helår	Budget	Prognos	Helår	jan-aug	jan-aug	Prognos	Helår
		Utfall	Utfall	eft åtgärder	helår	budgetavvik.	Utfall	Utfall	Utfall		Utfall
Verksamhetens intäkter	1	309,1	277,9	463,7	419,9	43,9	454,0	323,3	290,8	485,2	471,3
Verksamhetens kostnader	2	-1 147,6	-1 127,4	-1 794,5	-1 756,0	-38,5	-1 773,7	-1 135,7	-1 117,0	-1 781,4	-1 757,4
Avskrivningar	3	-39,1	-37,0	-58,6	-56,0	-2,6	-56,2	-57,6	-55,3	-87,7	-86,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-877,5</b>	<b>-886,4</b>	<b>-1 389,4</b>	<b>-1 392,1</b>	<b>2,8</b>	<b>-1 375,8</b>	<b>-870,0</b>	<b>-881,4</b>	<b>-1 383,9</b>	<b>-1 372,5</b>
Skatteintäkter	4	599,7	590,1	897,7	874,6	23,1	880,1	599,7	590,1	897,7	880,1
Generella statsbidrag & utjämning	5	355,7	349,2	533,6	535,6	-2,0	525,1	355,7	349,2	533,6	525,1
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>78,0</b>	<b>52,8</b>	<b>41,9</b>	<b>18,0</b>	<b>23,9</b>	<b>29,3</b>	<b>85,4</b>	<b>57,8</b>	<b>47,4</b>	<b>32,6</b>
Finansiella intäkter	6	9,4	5,0	9,5	3,0	6,5	7,6	8,0	3,4	7,6	5,7
Finansiella kostnader	7	-6,2	-8,6	-10,0	-12,6	2,6	-10,5	-8,2	-11,4	-13,1	-14,3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>81,1</b>	<b>49,2</b>	<b>41,4</b>	<b>8,4</b>	<b>33,0</b>	<b>26,4</b>	<b>85,2</b>	<b>49,8</b>	<b>42,0</b>	<b>24,0</b>
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattekostnad		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Periodens resultat</b>	8	<b>81,1</b>	<b>49,2</b>	<b>41,4</b>	<b>8,4</b>	<b>33,0</b>	<b>26,4</b>	<b>85,2</b>	<b>49,8</b>	<b>42,0</b>	<b>24,0</b>

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

## Noter till resultaträkning (tkr)

TKR	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår	
	2021	2020	2021	2020
			<i>Prognos</i>	
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>	<b>309 147</b>	<b>277 911</b>	<b>463 721</b>	<b>453 977</b>
Verksamhetens intäkter	309 147	277 911	463 721	453 977
<b>Varav jämförelsestörande:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Återförd avsättning deponier	0	0	0	0
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 147 553</b>	<b>-1 127 386</b>	<b>-1 794 472</b>	<b>-1 773 657</b>
Verksamhetens kostnader	-1 147 553	-1 127 386	-1 794 472	-1 773 657
<b>Varav jämförelsestörande:</b>	<b>389</b>	<b>-145</b>	<b>-1 393</b>	<b>-145</b>
Förändring andra avsättningar	389	-145	-1 393	-145
<b>Not 3 Av- och nedskrivningar</b>	<b>-39 092</b>	<b>-36 973</b>	<b>-58 638</b>	<b>-56 162</b>
Avskrivning enligt plan	-39 092	-36 973	-58 638	-56 162
Nedskrivning materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
<i>För uppgift om avskrivningstider se avsnittet redovisningsprinciper.</i>				
<b>Not 4 Skatteintäkter</b>	<b>599 742</b>	<b>590 132</b>	<b>897 722</b>	<b>880 063</b>
Preliminär skatteinbetalning	586 446	599 035	879 668	898 552
Preliminär slutavräkning innevarande år	3 784	-4 191	3 784	-13 733
Slutavräkningsdifferens föregående år	9 513	-4 712	14 270	-4 757
<b>Not 5 Generella statsbidrag &amp; utjämning</b>	<b>355 717</b>	<b>349 155</b>	<b>533 575</b>	<b>525 072</b>
Inkomstutjämning	184 653	181 570	276 980	272 355
Strukturbidrag	5 935	6 031	8 902	9 046
Regleringsbidrag	37 461	13 108	56 191	19 662
Kostnadsutjämningsbidrag	77 490	70 938	116 235	106 407
Utjämningsbidrag för LSS	25 914	25 285	38 871	37 927
Fastighetsavgift	23 164	21 527	34 747	32 434
Generella bidrag från staten	1 100	30 696	1 650	47 240
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>	<b>9 378</b>	<b>5 028</b>	<b>9 500</b>	<b>7 621</b>
Aktieutdelning	896	1 460	1 460	1 460
Intäktsräntor	101	104	104	184
Övriga finansiella intäkter	1 339	1 622	2 433	2 153
Reavinst finansiella omsättningstillgångar	2 690	1 842	1 803	2 062
Orealiserad vinst finansiella omsättningstillgångar	4 352	0	3 700	1 762
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>	<b>-6 215</b>	<b>-8 622</b>	<b>-10 000</b>	<b>-10 469</b>
Räntor på lån	-5 535	-6 334	-8 302	-9 290
Ränta pensionsförpliktelse	-426	-571	408	-662
Bankkostnader mm	-205	-389	-433	-420
Reaförlust finansiella omsättningstillgångar	-50	-97	-1 673	-97
Orealiserad förlust finansiella omsättningstillgångar	0	-1 232	0	0

<b>Not 8 Årets avstämning balanskrav</b>	<b>20211231</b>	<b>20201231</b>
= Årets resultat enligt resultaträkningen	41 408	26 446
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-2 576	-6 444
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-3 700	-1 762
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>35 133</b>	<b>18 240</b>
<b>Utökad balanskravsutredning</b>		
Synnerliga skäl att inte återställa - Migrationssatsning	0	0
Synnerliga skäl att inte återställa - Gymnasieskola	0	0
Avsättning för pensionsreserv	-3 799	-1 567
<b>Justerat resultat</b>	<b>31 334</b>	<b>16 673</b>
Reverade medel ur EK för pensionsreserv	81 521	79 289
Reserverade finansiella omsättningstillg. för pension (anskaffningsvärde)	81 521	79 289
Reverade medel ur EK för migrationssatsningar	0	0

*\* 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 anläggningstillgångar ska ej ingå i resultatet vid avstämning mot balanskravet.*



## BALANSRÄKNING

Mnkr	Not	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår		KONCERN Jan-aug		KONCERN Helår	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
				Prognos				Prognos	
<b>TILLGÅNGAR</b>									
<b>Anläggningstillgångar</b>									
<b>Imateriella anläggningstillgångar</b>									
	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>									
Mark, byggnader & tekniska anläggningar	2	751,3	765,0	748,3	771,0	1 496,7	1 485,1	1503,8	1 522,1
Maskiner & inventarier	3	69,1	67,6	68,4	70,6	198,3	202,3	197,0	203,7
Övriga materiella anläggningstillgångar	4	427,4	321,8	487,9	358,2	447,4	362,9	501,0	369,9
Finansiella anläggningstillgångar	5	536,9	539,4	536,9	535,1	24,4	26,9	24,4	22,6
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1784,7</b>	<b>1 693,8</b>	<b>1841,4</b>	<b>1 734,9</b>	<b>2 166,8</b>	<b>2 077,3</b>	<b>2226,2</b>	<b>2 118,3</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>									
Förråd m.m.	6	2,1	2,1	2,1	2,1	2,3	2,3	2,3	2,3
Fordringar	7	118,7	105,1	134,2	154,2	90,8	83,2	115,3	130,4
Kortfristiga placeringar	8	109,0	98,8	109,0	102,0	109,0	98,8	109,0	102,0
Kassa & bank	9	173,5	163,7	135,3	132,3	193,8	199,0	154,0	156,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>403,3</b>	<b>369,7</b>	<b>380,5</b>	<b>390,5</b>	<b>395,9</b>	<b>383,3</b>	<b>380,7</b>	<b>390,8</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 188,0</b>	<b>2 063,5</b>	<b>2 221,9</b>	<b>2 125,4</b>	<b>2 562,7</b>	<b>2 460,6</b>	<b>2 606,9</b>	<b>2 509,1</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR &amp; SKULDER</b>									
<b>Eget kapital</b>									
Årets resultat		81,1	49,2	41,4	26,4	85,2	49,8	40,4	24,0
Övrigt eget kapital		643,9	617,4	643,9	617,4	615,6	591,5	617,9	591,3
<b>Summa eget kapital</b>	10	<b>725,0</b>	<b>666,7</b>	<b>685,3</b>	<b>643,9</b>	<b>700,8</b>	<b>641,3</b>	<b>658,3</b>	<b>615,4</b>
<b>Avsättningar</b>									
Avsättning för pensioner & liknande förpliktelser	11	31,5	25,3	31,0	31,0	31,5	25,3	31,0	31,0
Andra avsättningar	12	12,4	12,4	12,4	13,8	12,4	12,4	12,4	18,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>43,9</b>	<b>37,7</b>	<b>43,5</b>	<b>44,8</b>	<b>43,9</b>	<b>37,7</b>	<b>43,5</b>	<b>49,0</b>
<b>Skulder</b>									
Långfristiga skulder	13	1 106,1	1 019,1	1 166,1	1 059,7	1 496,1	1409,1	1 556,1	1449,7
Kortfristiga skulder	14	312,9	340,0	327,0	377,0	321,8	372,6	348,9	395,0
<b>Summa skulder</b>		<b>1 419,1</b>	<b>1 359,1</b>	<b>1 493,2</b>	<b>1 436,8</b>	<b>1 818,0</b>	<b>1 781,6</b>	<b>1 905,1</b>	<b>1 844,7</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR &amp; SKULDER</b>		<b>2 188,0</b>	<b>2 063,5</b>	<b>2 221,9</b>	<b>2 125,4</b>	<b>2 562,7</b>	<b>2 460,6</b>	<b>2 606,9</b>	<b>2 509,1</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>									
<b>Panter och därmed jämförbara säkerheter</b>									
		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>									
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	15	532,3	542,7	522,7	535,6	532,3	542,7	522,7	535,6
Övriga ansvarsförbindelser	16	407,0	418,1	407,0	408,2	17,0	18,1	17,0	18,2

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

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2021	2020	2021	2020
	<i>Prognos</i>			
<b>Not 1 Immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Not 2 Mark, byggnader &amp; tekniska anlägg.</b>	<b>751 278</b>	<b>764 968</b>	<b>748 267</b>	<b>771 044</b>
Ingående anskaffningsvärden	1 805 977	1 770 393	1 805 977	1 770 393
Inköp	4 636	7 936	7 966	7 596
Försäljningar utrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	1 429	9 657	8 003	27 988
<b>Utgående anskaffningsvärden</b>	<b>1 812 042</b>	<b>1 787 986</b>	<b>1 821 946</b>	<b>1 805 977</b>
Ingående avskrivningar	-1 011 138	-973 402	-1 011 138	-973 402
Försäljningar utrangeringar	0	0	0	0
Periodens avskrivningar	-25 832	-25 823	-38 747	-37 736
Omklassificeringar	0	0	0	0
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-1 036 970</b>	<b>-999 225</b>	<b>-1 049 885</b>	<b>-1 011 138</b>
Ingående nedskrivningar	-23 794	-23 794	-23 794	-23 794
Periodens nedskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående nedskrivningar</b>	<b>-23 794</b>	<b>-23 794</b>	<b>-23 794</b>	<b>-23 794</b>
<b>Not 3a Maskiner &amp; inventarier</b>	<b>69 098</b>	<b>67 636</b>	<b>68 366</b>	<b>70 562</b>
Ingående anskaffningsvärden	350 531	339 693	350 531	339 693
Inköp	6 584	4 252	9 876	10 838
Försäljningar utrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	0
<b>Utgående anskaffningsvärden</b>	<b>357 115</b>	<b>343 945</b>	<b>360 407</b>	<b>350 531</b>
Ingående avskrivningar	-279 969	-268 912	-279 969	-268 912
Försäljningar utrangeringar	0	0	0	0
Periodens avskrivningar	-8 048	-7 397	-12 072	-11 057
Omklassificeringar	0	0	0	0
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-288 017</b>	<b>-276 309</b>	<b>-292 041</b>	<b>-279 969</b>
Ingående nedskrivningar	0	0	0	0
Periodens nedskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2021	2020	2021	2020
			<i>Prognos</i>	
<b>Not 3b Upplysningar om fin. leasing av bilar</b>	<b>17 076</b>	<b>18 962</b>	<b>17 076</b>	<b>18 210</b>
Anskaffningsvärde	33 951	34 530	33 951	33 561
Ackumulerade avskrivningar	-16 875	-15 567	-16 875	-15 351
<b>Redovisat värde anläggningstillgångar</b>	<b>17 076</b>	<b>18 962</b>	<b>17 076</b>	<b>18 210</b>
Förutbetalda leasingavgifter	-926	-795	-926	-619
<b>Redovisat värde omsättningstillgångar</b>	<b>-926</b>	<b>-795</b>	<b>-926</b>	<b>-619</b>
<b>Återstående minimileaseavg. leasingkontrakt</b>	<b>21 347</b>	<b>23 320</b>	<b>21 347</b>	<b>24 005</b>
<b>Nuvärdesberäknade minimileaseavgifter</b>	<b>21 159</b>	<b>21 971</b>	<b>21 159</b>	<b>21 056</b>
-som förfaller inom 1 år	8 993	10 180	8 993	7 468
-som förfaller senare än 1 år men inom 5 år	12 166	11 790	12 166	13 588
-som förfaller senare än 5 år	0	0	0	0
<b>Variabla avgifter som ingår i periodens resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Not 3b specificerar till vilka värden finansiell leasing av bilar bidrar till värdena i not 3a.</i>				
<b>Not 4 Övriga materiella anläggningstillgångar</b>	<b>427 447</b>	<b>321 809</b>	<b>487 906</b>	<b>358 229</b>
Ingående anskaffningsvärden	358 229	206 551	358 229	206 551
Inköp	70 646	124 915	137 680	179 667
Försäljningar utranteringar	0	0	0	-27 989
Omklassificeringar	-1 429	-9 657	-8 003	0
<b>Utgående anskaffningsvärden</b>	<b>427 446</b>	<b>321 809</b>	<b>487 906</b>	<b>358 229</b>
<i>Saldot utgörs av pågående investeringar</i>				
<b>Not 5 Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>536 861</b>	<b>539 357</b>	<b>536 861</b>	<b>535 079</b>
<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
Solatium 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
Inera AB	43	43	43	43
Ostkustbanan 2015 AB	20	0	20	20
<i>Andelar, därav:</i>				
Andelar i Kommuninvest	9 698	7 721	9 698	7 721
Bostadsrätter	7	7	7	7
Övriga aktier och andelar	505	505	505	505
Långfristiga fordringar	1 071	1 365	1 071	1 267
Förlagsbevis	100	4 300	100	100

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2021	2020	2021	2020
<b>Not 6 Förråd m.m.</b>	<b>2 086</b>	<b>2 114</b>	<i>Prognos</i> <b>2 086</b>	<b>2 093</b>
Centralförråd	961	989	961	968
Exploateringsmark	1 125	1 125	1 125	1 125
<b>Not 7 Fordringar</b>	<b>118 723</b>	<b>105 148</b>	<b>134 197</b>	<b>154 197</b>
Kundfordringar	24 561	21 361	29 953	30 021
Statsbidragsfordringar	-910	1 469	5 244	14 077
Förutbet kostn och upplupna intäkter	64 601	61 113	84 000	81 501
Övrigt	30 471	21 206	15 000	28 597
<b>Not 8 Kortfristiga placeringar</b>	<b>108 968</b>	<b>98 761</b>	<b>108 968</b>	<b>101 975</b>
Finansiella placeringar för pensioner	81 521	79 102	81 521	79 289
Finansiella placeringar för deponier	14 925	14 485	14 925	14 519
Värdereglering finansiella placeringar	12 522	5 173	12 522	8 167
<b>Not 9 Kassa och bank</b>	<b>173 521</b>	<b>163 678</b>	<b>135 260</b>	<b>132 260</b>
Kassa	170	68	120	69
Bank	173 351	163 610	135 140	132 191
<b>Not 10a Eget kapital</b>	<b>724 979</b>	<b>666 653</b>	<b>685 263</b>	<b>643 855</b>
Ingående eget kapital	643 855	617 409	643 855	617 409
Justering av eget kapital ingående värde	0	0	0	0
Periodens resultat	81 123	49 244	41 408	26 446
varav reserverade medel för migrationssatsning	0	8 639	0	0
varav reserverade medel för pensionsförpliktelser	81 521	77 722	81 521	79 289
<b>Not 10b Förändring av eget kapital</b>	<b>81 123</b>	<b>49 244</b>	<b>41 408</b>	<b>26 446</b>
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	81 123	49 244	41 408	26 446
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	
	2021	2020	2021	2020
<b>Not 11 Avsättningar för pensioner &amp; liknande förpliktelser</b>	<b>31 500</b>	<b>25 318</b>	<b>31 031</b>	<b>30 990</b>
Avsättning för pensioner exklusive förtroendevalda	22 224	17 824	21 786	21 018
Avsättning för pensioner förtroendevalda	3 126	2 551	3 187	3 922
Löneskatt på pensionsavsättning exklusive förtroendevalda	5 392	4 324	5 285	5 099
Löneskatt på pensionsavsättning förtroendevalda	758	619	773	951

Prognos

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 2020 uppgår till 3 418 tkr (för året 2019 uppgår till 3 308 tkr). Därutöver finns en försäkring som avser löneväxling.

<b>Not 12 Andra avsättningar</b>	<b>12 436</b>	<b>12 375</b>	<b>12 436</b>	<b>13 828</b>
Avsatt för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	12 275	12 130	12 275	12 130
Nya avsättningar	0	145	0	145
Återförd avsättning	-389	0	-389	0
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	1 553	100	1 553	100
Nya avsättningar	0	0	0	1 453
Återförd avsättning	-1 003	0	-1 003	0

<b>Not 13 Långfristiga skulder</b>	<b>1 106 138</b>	<b>1 019 091</b>	<b>1 166 138</b>	<b>1 059 737</b>
Långfristiga lån	931 166	880 790	966 166	902 588
Långfristig skuld koncernföretag	11 321	11 321	11 321	11 321
Övriga långfristiga skulder	34 830	25 563	44 482	30 224
Pågående investering inkomster bredband	128 801	101 397	144 149	115 584
Stipendiefonder	20	20	20	20

<b>Not 14 Kortfristiga skulder</b>	<b>312 930</b>	<b>340 032</b>	<b>327 029</b>	<b>377 029</b>
Leverantörsskulder	31 547	42 571	60 000	54 659
Personalens källskatt och upplupna sociala avgifter	38 941	38 949	39 525	40 298
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	72 327	82 763	109 898	141 332
Semesterlöneskuld	48 341	45 700	72 606	70 835
Kortfristig del av långa skulder	23 993	15 180	15 000	15 000
Kortfristig skuld koncern	38 837	44 201	30 000	36 087
Övrigt	58 945	70 668	0	18 818

<b>Not 15 Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar eller skulder</b>	<b>532 257</b>	<b>542 732</b>	<b>522 720</b>	<b>535 553</b>
Intjänade pensionsförmåner före 1998	428 341	436 771	420 666	430 994
Löneskatt på intjänade pensionsförmåner före '98	103 916	105 961	102 054	104 559

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2021	2020	2021	2020
			<i>Prognos</i>	
<b>Not 16 Övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>406 962</b>	<b>418 112</b>	<b>406 962</b>	<b>408 213</b>
Solatum Hus&Hem AB	240 000	250 000	240 000	240 000
Sollefteåforsen AB	150 000	150 000	150 000	150 000
Höga Kusten Airport AB	6 870	7 750	6 870	7 750
Egnahem och småhus med bostadsrätt	820	934	820	936
Övriga förpliktelser	9 272	9 428	9 272	9 527

*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 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 387 kronor och totala tillgångar till 547 144 627 093 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 518 455 726 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 557 400 668 kronor.*

## INVESTERINGSREDOVISNING

Per verksamhet, netto (Tkr)	Investerat jan-aug 2021	Investerat jan-aug 2020	Investeringar Budget 2021	Investerat Prognos 2021	Investerat Utfall 2020
Kommungemensamverksamhet	0	5 000	90	0	5 000
Stab och service	11 402	5 584	12 555	13 055	128 367
Samhällsutveckling	74	753	1 089	600	3 613
Välf. - Teknik	4 250	4 743	7 590	8 603	6 700
Välf. - Omsorg	439	117	2 166	2 166	381
Välf. - Utbildning	5 330	1 167	5 850	5 850	3 358
<b>Kommunal verksamhet</b>	<b>21 494</b>	<b>17 364</b>	<b>29 340</b>	<b>30 274</b>	<b>147 418</b>
Näringsverksamhet	20 167	33 746	28 150	52 633	51 525
Investeringsinkomst	-15 363	-23 092	-8 500	-35 065	-38 577
<b>NETTOINVESTERINGAR NÄRINGSVERKSAMHET</b>	<b>4 804</b>	<b>10 653</b>	<b>19 650</b>	<b>17 568</b>	<b>12 948</b>
<b>TOTAL VERKSAMHET</b>	<b>26 297</b>	<b>28 017</b>	<b>48 990</b>	<b>47 842</b>	<b>160 366</b>
* Gymnasieskola (ingår ej i ovan)	37 615	85 235	0	72 615	117 545

## BUDGETAVRÄKNING

NETTO ( tkr)	2021	Budget-	2021	Budget	Budget-
	jan-aug Utfall	avvikelse Utfall T2	Prognos helår eft åtgärder	helår 2021	avvikelse Prognos -21
Kommunfullmäktige	1 420	579	2 400	3 000	600
Valnämnd	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	1 596	-79	2 376	2 276	-100
Jävsnämnd	91	42	150	200	50
Revision	426	418	1 266	1 266	0
<b>Kommunstyrelsens totala verksamhet</b>					
- Kommunstyrelsen	4 499	-24	6 715	6 715	0
- Förvaltningsledning	5 315	82	8 115	8 115	0
- Kommungemensam verksamhet	20 199	11 670	40 505	46 056	5 551
- Stab och service	62 994	5 798	105 126	108 179	3 053
- Samhällsutveckling	59 099	6 098	97 943	97 943	0
- Välfärd					
- Teknisk verksamhet					
- Va & Avfall	-1 037	991	-500	0	500
- Gata & Park	21 338	1 324	33 404	33 404	0
- Utbildningsverksamhet					
- Barnomsorg, för- & grundskola	206 197	1 306	328 858	328 058	-800
- Gymnasie-, särskola & vux.utb	90 311	2 065	146 142	146 142	0
- Omsorgsverksamhet					
- Individ & familjeomsorg	70 413	-5 578	105 340	100 340	-5 000
- Funktionsstöd	88 837	1 014	135 520	136 520	1 000
- Äldreomsorg	204 928	-4 513	313 172	305 672	-7 500
- Hälsa & sjukvårdsverksamhet	30 547	-601	47 686	46 686	-1 000
Pensionskostnader	18 617	2 708	27 000	32 000	5 000
Förändring avsättning pensioner	84	-84	0	0	0
Ökning semesterlöneskuld	2 666	0	4 000	4 000	0
Reavinst/reaförlost	-1 329	1 329	-1 329	0	1 329
Nedskrä/återfinedskrä anläggningstillgång	0	0	0	0	0
Avsättningar	-389	389	0	0	0
Intäktsränta (internt)	-9 036	-627	-14 500	-14 500	0
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>877 785</b>	<b>24 306</b>	<b>1 389 389</b>	<b>1 392 072</b>	<b>2 683</b>
Kommunalskatt inkl stb o utjämning	-955 459	15 726	-1 431 297	-1 410 163	21 134
Finansiella intäkter	-9 364	7 365	-9 500	-3 000	6 500
Finansiella kostnader	5 915	2 482	10 000	12 600	2 600
<b>Summa finans</b>	<b>-958 909</b>	<b>25 573</b>	<b>-1 430 797</b>	<b>-1 400 563</b>	<b>30 234</b>
<b>Resultat</b>	<b>81 123</b>	<b>49 879</b>	<b>41 408</b>	<b>8 491</b>	
<b>Justering pensionsmedel</b>			<b>0</b>	<b>6 000</b>	
<b>Justerat resultat</b>			<b>41 408</b>	<b>14 491</b>	

\* 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, yttertaks konstruktion

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, 1,3 %, för 2021.

### 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.

### Exploateringsstillgångar

Exploateringsstillgångar 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. Exploateringsstillgångar 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 uppgår till 1,2 mnkr för 2020, varav kostnader för sakkunnigt biträde uppgår till 1 mnkr. Kostnaderna för 2021 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.