



# Delårsbokslut

2020-08-31  
med prognos till  
2020-12-31

NYCKELTAL	KOMMUN	KOMMUN	KOMMUN	KOMMUN	KONCERN	KONCERN
	2020 jan-aug Utfall	2019 jan-aug Utfall	2020 Helår Prognos	2019 Helår Utfall	2020 jan-aug Utfall	2019 jan-aug Utfall
Resultatets andel av skatteintäkterna (%)	5,2	4,5	3,4	0,9	5,3	4,9
Soliditet (%)	32	34	31	32	26	27
Soliditet (%) med hänsyn till pensionsåtagande	6	5	6	4	4	3
Kassalikviditet (%)	108	111	107	99	102	108
Balanslikviditet (%)	109	112	107	100	103	109

## 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	16
KKIK indikatorer	19
Resultaträkning	22
Balansräkning	25
Investeringsredovisning	30
Budgetavräkning	31
Ordförklaring	32
Redovisningsprinciper	33

# Förvaltningsberättelse

## Mål

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

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

## Mål för god ekonomisk hushållning

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

I förvaltningsberättelsen ska en utvärdering ske om målen har uppnåtts och bidragit till god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska i sin granskning pröva om delårs- och årsbokslutet 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 omsorgsmål och ett mål inom livsmiljö kommer troligen missas till följd av Corona och kan inte utvärderas rättvist. Ett mål inom Skolan går inte att följa upp till följd av att Skolverket inte lämnar ut data längre till följd av dom. Den samlade bedömning är att måluppfyllelsen är god då totalt 15 av 19 mål ser ut att uppnås trots ovan. Samtliga finansiella mål ser ut att uppnås varvid kommunen kan anses ha god ekonomisk hushållning. Resultatet i år är till stor del beroende på statliga tillskott i form av satsningar på välfärd och hantering av pandemin, varvid kommunorganisationen fortsatt brottas med att vidta tillräckligt stora kostnadssänkande åtgärder utan stora effekter på service och kvalitet.

### 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; 50 % år 2019, 50 % år 2018 och 64 % år 2017 (Siris). Elever på praktiska program tenderar att aktivt välja bort teoretiska ämnen som inte är obligatoriska. Aktivt arbete pågår med att få fler att tillskansa sig grundläggande behörighet dock finns inte förväntan om att målet redan kommer uppnås.</p> <p>Statistik i dec 2020.</p> <p>2: Legitimerade med behörighet i minst ett ämne; 55 % läsåret 18/19, 52 % 17/18 och 52 % 16/17 (Siris). Statistik för läsåret 19/20 publiceras i mars 2020. Rekryteringen av lärare till 19/20 har gått bra. Ny information lämnas inte ut.</p> <p>3: Ökad samverkan mellan skola och bland annat socialtjänst, Barn och Ungdomspsykiatri, primärvård och öppenvård. En större insats för att öka psykisk hälsa genomförs från och med hösten 2019 av centrala elevhälsan i kommunens samtliga klasser årskurs 8. I övrigt fokuserar elevhälsan på förebyggande och hälsofrämjande insatser. Corona har försvårat/försenat utvecklingen av samverkan mellan skola och socialtjänst.</p>	

## Livsmiljö

### Inriktningsmål

✓	Under perioden 2019 - 2021 ska utrustning inom skolverksamheten bytas ut mot kemikaliesmarta och giftfria alternativ.
?	Verksamheter för ungdomar ska utvecklas och prioriteras för gemenskap och ökad inkludering.
✓	Påbörja arbetet med en strategi för Agenda 2030 med särskilt fokus på miljömålen.
<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: Corona har kraftigt begränsat möjligheterna att arbeta med gemenskap och inkludering.</p> <p>3: Strategiarbete uppstartat i och med att nulägesanalys färdigställd och aktivt deltagande i Glocala Sverige pågår.</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.
<p>Kommentarer:</p> <p>1: Vuxenutbildningen har startat ett flertal efterfrågade utbildningar på gymnasial nivå, Omvårdnadsutbildning för vuxna, skogsmaskinförare, Lastbil och Bussförare, Lärlingsutbildning inom Kock/storkök, Handel och ett flertal andra Lärlingsinriktningar. Reveljen bedriver tre Yrkeshögskoleutbildningar i egen regi, Stödpedagog, Behandlingsassistent och Socialadministratör och i samverkan med andra utbildningsanordnare tandsköterska och Processtekniker med inriktning asfalt grus och betong.</p> <p>2: Skillnaden i arbetslöshet mellan kvinnor och män har per juli minskat med 0,3%-enheter, Totalt är 8,9% män arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för kvinnor är 8,6%. Skillnaden i arbetslöshet mellan inrikes födda och utlandsfödda har per juli minskat med 8,9%-enheter, Totalt är 6,1% inrikes födda arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för utrikesfödda är 24,9%.</p> <p>3: Arbetet med #Drivkraft Sollefteå har till följd av corona pausats. Däremot kvarstår fokus på service mot näringslivet och kommunen har också vidtagit åtgärder för att främja det lokala näringslivet under pandemin.</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: (Utvärdering blir svår med hänsyn tagen till pandemins effekter på verksamheten)</p> <p>1: Hemtjänst: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, anpassning av behov, framföra synpunkter, påverka tider: 69,3% 2019 (67,8 % 2018). Helhetssyn hemtjänst: 94 % 2019, (92 % 2018)</p> <p>Särskilt boende: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, framföra synpunkter, påverka tider: 63,7 % 2019 (55,7 % 2018). Helhetssyn särskilt boende: 81 % 2019 (81 % 2019). Detta innebär att delaktighetskriterierna förbättrats inom både hemtjänst och särskilt boende och viktat nu uppgår till 67 %, 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 89%. Svar på direkt fråga via telefonkontakt har kraftigt förbättrats och ligger nu över genomsnittet för kommuner 75%. Svar inom två dagar via mail uppvisar 100%. 2: Antalet publicerade e-tjänster ökar kraftigt, kommunen lanserar under hösten en omarbetad hemsida. 3: Hösten 2018 lanserades gosolleftea.se. under 2020 har sidan haft 8400 användare och kommer lyftas in inom "sollefte.se" när denna är uppdaterad för att ytterligare öka visualitet. Under året har kommunen växlat upp marknadsföringen avseende besöksnäring samt turism på hemmaplan och visat på vad vi kan erbjuda både via framtagna broschyrer men också "hemesterfilm", älgvandringmusikvideo och nipledsfilm.	

## Finansiella mål

✓	Resultatet ska varje år utgöra minst 1,1 % av skatter och bidrag.
✓	Kommunens soliditet ska förbättras med 0,5 % per år under 2020-2022. 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 5 mnkr 2020, 18,5 mnkr 2021 och 22 mnkr 2022.
Kommentarer: Samtliga finansiella mål ser ut att nås. Resultatprognosen är 46 mnkr, i och med den positiva prognosen avseende resultatet ser soliditetsmålet såväl som finansieringsmålet ut att nås. Amortering med 5 mnkr skedde i augusti.	

## 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 2020-2022 ansetts 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 13 st, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrans.	

## Befolkningsutveckling

Motsvarande periods siffror gällande augusti 2019 inom parentes.

Befolkningen uppgår 2020-08-31 till 18 956 personer vilket innebär att befolkningen minskat med -184 personer (-198 personer). Flyttnettot uppgår till -100 personer (-136 personer) och födelsenettot -80 personer (-62 personer).

Befolkningsminskningen har accelererat under 2017 - 2019, inflyttningen har minskat och utflyttningen ligger kvar på en hög nivå. 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 prognosen från SCB så kommer storleken på befolkningsminskningen till följd av detta att lägga sig på mindre än 200 personer från och med 2022.

Antalet födselar har minskat medan avlidna är oförändrat jämfört med föregående år, varvid det negativa födelsenettot förvärrats. Kommunens ogynnsamma demografiska åldersprofil gör att vi närmar oss en försörjningskvot på 1:1 då de som flyttar företrädesvis är i arbetsför ålder.

	2020 aug	2019	2018	2017
Inflyttade	436	838	885	1 089
Utflyttade	536	1091	1 027	1 132
<b>Flyttnetto</b>	<b>- 100</b>	<b>-253</b>	<b>- 143</b>	<b>- 43</b>
Födda	104	174	203	193
Avlidna	184	274	269	299
<b>Födelsenetto</b>	<b>- 80</b>	<b>-100</b>	<b>- 66</b>	<b>- 106</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 2019 inom parentes.

I Sollefteå kommun var sista augusti 8,7 % (8,5 %) av arbetskraften öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Av dessa befann sig 3,7 % (4,2%) i program med aktivitetsstöd. Ungdomar i åldrarna 18 - 24 år som var arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd uppgick till 16,1 % (12,1 %) och bland utrikes födda 25,0 % (32,1 %).

Sollefteå har hittills klarat sig förhållandevis väl under pandemin i jämförelse med riket och länet och ligger nu under riks- och läns-genomsnittet. I riket ligger arbetslösheten på 9,2 %, i länet på 9,3 % och i kommunen på 8,7 %. Även kommunens öppna arbetslöshet på 5 % är lägre än rikets på 5,6 % samt länets på 5,3 %.

Den största utmaningen finns i gruppen utrikes födda där 25 % fortfarande antingen är öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Siffrorna har dock förbättrats kraftigt så sent som 2017 låg den på 45,9 %. Utrikes födda utgör nu 39 % (53 %) av de arbetslösa vilket är lägre än riksgenomsnittet på 53 % (58%) och en stor utmaning då det ofta tar lång tid att etableras på arbetsmarknaden.



## Finansiell analys

Jämförelse motsvarande period 2019 inom parentes

### Resultat och prognos

Kommunens resultat för andra tertialet är 49,2 mnkr (41,1 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 47,5 mnkr vilken kan jämföras med fjolårets utfall på 12,5 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2020 är 8,9 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse på 38,6 mnkr. Kommunen har tillfört 8,6 mnkr i budget av sparade migrationsmedel, justerat för detta blir således både resultat och budgeterat resultat högre, men budgetavvikelsen densamma. Resultatmålet ser således ut att nås.

Sammantaget är det ekonomiska läget kärvt för 2020 och det finns stora ekonomiska underskott inom verksamheterna. De merkostnader som uppkommit till följd av Corona och har återsökts uppgår till 19,1 mnkr varav hälften bokats upp som en upplupen intäkt, mer bedöms inte kunna motiveras utifrån att Socialstyrelsen skall granska rimligheten i merkostnaden och inga formella beslut om att öka ersättningsnivån tagits trots löften från regeringen.

Inom Välfärd där merparten av obalansen finns bedöms det sammantagna underskottet mot budget uppgå till 42,4 mnkr utifrån en total nettokostnadsbudget på 1 138 mnkr. Inom samtliga verksamheter förutom Gata och Park beräknas negativa budgetavvikelser. Till viss del är detta beroende av att planerade sparatgärder fått skjutas på framtiden men också av att arbete som skulle nedlagts på att vidta åtgärder fått läggas på hantering av pandemin. Ifall full ersättning fås för merkostnader för coronahanteringen så kommer resultatet förbättras med ca 4 mnkr.

Medborgarservice och Gemensam service visar sammantaget på ett överskott på 2,9 mnkr. Inom bägge verksamheter så råder stor restriktivitet med hänsyn till kommunens ekonomi och vakanser utgör en stor del av den besparing som finns. Inom gemensam service som redovisar ett mindre överskott uppkommer ett överskott i fall full ersättning erläggs för Corona hanteringen. Inom Medborgarservice så har pandemin resulterat i mindre nyttjande av färdtjänst vilket resulterar i ett betydande överskott.

Inom Kommungemensam verksamhet väntas ett överskott på 1,4 mnkr framför allt från budgetposten särskilda satsningar, KS medfinansiering, KS oförutsedda, Kommunägda skogen samt Flygplatsen. Sollefteåforsen har till följd av de oerhört låga priserna under året levererat ett svagare resultat än budget. Produktionen har dock varit väldigt hög under årets första åtta månader och under hösten räknar vi med ett närmande till en mer normal prisnivå vilket på helåret innebär 4 mnkr sämre än budgeterat.

Övergripande poster påverkar resultatet kraftigt i form av engångseffekter. Pensioner väntas bidra med 11 mnkr positivt i och med reviderad prognos från KPA. Finansnettot beräknas bli positivt med 6,2 mnkr då räntekostnaden sjunkit och de finansiella intäkterna är högre. Redovisning av våra finansiella omsättningstillgångar skall ske till verkligt värde vilket vid nuvarande börsnivå enbart har en mindre effekt på resultatet. Enligt senaste prognosen beräknas skatterna öka med 52 mnkr till följd av tidigarelagd förändring av kostnadsutjämnning och statliga satsningar. Det är också inom skatter som den enskilt största risken finns just nu, beroende på hur konjunkturen och skatteunderlaget utvecklas under hösten och senare när de statliga stödåtgärderna fasas ut. Resultatet av att BNP och skatteutvecklingen inte bromsats in lika kraftigt som man trodde i april förbättrade augustiprognosen med 18,5 mnkr.

## Balanskravsavstämning

Årets balanskravsresultat beräknas vid årets slut bli positivt med 42,7 mnkr (2,6 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 sedan tidigare medel avsatta för kommande kostnadsökningar för pensioner samt outnyttjade medel från regeringens migrationsstatsning. Sollefteå kommun har i budget valt att tillföra 8,6 mnkr av de sparade migrationsmedel som staten tillförde i samband med flyktingkrisen.

## Den sammanställda redovisningen

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

Resultatet för koncernen under perioden är 49,8 mnkr (43,9 mnkr). Prognos för hela året är 46,6 mnkr (14,6 mnkr). Bolagens konsoliderade resultat beräknas sammanlagt uppgå till 3,7 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 26 % (27 %).

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 65 (61) tillsvidare anställda.

## Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 20	Budget 20	Bokslut 19	Bokslut 18	Bokslut 17
5 149 tkr	4 183 tkr	4 183 tkr	2 719 tkr	4 424 tkr	5 282 tkr

Resultatet per 31 augusti 2020 för Solatum Hus&Hem AB är 5,1 mnkr (3,6 mnkr). Prognosen för 2020 är att utfallet kommer att bli som budgeterat. Vakanserna ligger högre än beräknat och några större utsikter till en vändning bedöms inte föreligga. Kvarstår vakanserna på dagens nivå under resterande del av året, så kommer vakanskostnaden att totalt bli 2 mnkr högre än budgeterat.

Det finns dock plusposter på reparationer, inhyrda, övriga rörelsekostnader samt att statliga stöd erhållits till löneomkostnader i samband med coronapandemin. Vädret under hösten och vintern avgör hur kostnadsbilden kommer att se ut.

Mål	Utfall / Prognos
Uthyrningsgrad minst 97 %	Uthyrning per 2020-09-01 är 95,1 % (93,3 % per 2019-09-01)
Mycket nöjda kunder minst 40 %	46 % avser 171 hyresgäster som svarat de senaste 6 månaderna
Missnöjda kunder max 10 %	8 % avser 171 hyresgäster som svarat de senaste 6 månaderna
Underhåll ägda minst 115 kr/kvm	Uppgår till 136 kr/kvm och bedöms för helåret blir 176 kr/kvm

## Sollefteåforsens AB

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

### Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 20	Budget 20	Bokslut 19	Bokslut 18	Bokslut 17
- 1 286 tkr	0 tkr	0 tkr	36 tkr	36 tkr	4 tkr

Resultatet per 31 augusti 2020 för Sollefteåforsen AB är ett underskott om 1 286 tkr. Prognosen för 2020 är 0 tkr. Mycket vatten och ett väl fungerande kraftverk har medfört mycket höga produktionssiffror. Total produktion till och med 2020-08-31 var hela 236 Gwh (normal årsproduktion 298 Gwh) och magasinerna är välfyllda.

Kraftverket togs i drift redan 1966 och upprustning krävs på många håll. De pågående åtgärderna på erosionsskyddet har dominerat verksamheten under året. Arbetet flyter på bra och vänster sida ska vara färdigställd 1 november 2020. Höger sida kommer sedan att åtgärdas under 2021. 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	2020-08-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Soliditet	16,42 %	17,53 %	9,90 %	14,48 %
Långfristiga skulder	150 000 tkr	150 000 tkr	150 000 tkr	150 000 tkr
Producerad MWh*	159 867	197 861	167 542	183 866

\*Egenproduktion

## Verksamheternas resultat

Per sista augusti har Sollefteå kommun 2 005 anställda jämfört med 1 997 föregående år, av dessa var 440 tidsbegränsat anställda vilket är en ökning med 46. Omräknat till heltider motsvarar de anställda 1 940 heltidstjänster att jämföra med 1928 föregående år. Ökningen kommer framför allt från omsorgen till följd av hanteringen av pandemin. Sjukfrånvaron i kommunen uppgår till 6,9% (6,2 %) och har ökat inom samtliga verksamheter till följd av de restriktioner och den försiktighet som skall iakttas vid symptom. Samtidigt har, trots pandemin, 40% (46 %) 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. Aquarena som tidigare sköttes på entreprenad har nu övertagits i egne regi.

Av budgetavräkningen framgår verksamheternas nettokostnader vilka kommenteras nedan.

### Kommunstyrelsen och dess totala verksamhet

De flesta verksamheter har en negativ budgetavvikelse vid utgången av augusti månad, den sammantagna avvikelsen från kommunstyrelsens verksamheter är negativ med 21,8 mnkr. Helårsprognosen visar en negativ avvikelse på 37,7 mnkr. Återsökta merkostnader för pandemin uppgår per delårsbokslutet till 19 mnkr varav halva beloppet bokats upp som upplupen intäkt, då regeringen trots löften om full kompensation (en dubbling av statsbidraget) ännu inte formellt beslutat om ökad kompensation.

### Barnomsorg, för- och grundskola

Nettokostnaden för för- och grundskola har per sista augusti minskat med 4,1 mnkr jämfört med föregående år och visar en negativ avvikelse mot budget om 2,6 mnkr. För helåret förväntas en negativ budgetavvikelse om 3,4 mnkr. Att nettokostnaden är lägre än föregående år beror främst på ökade statsbidragsintäkter men även på lägre personalkostnader. Den negativa helårsprognosen för 2020 består främst av personalkostnader för barn och elever med omfattande behov av stöd men också av ökade kostnader för skolskjutsar och inköp av lärverktyg.

För- och grundskola	2020	2019	2018	2017
- Barn i pedagogisk omsorg	15	16	20	27
- Barn i förskola	940	968	981	948
- Elever i fritidshem	710	716	724	738
- Elever i grundskola	2 045	2 075	2 105	2 145
- Elever i grundsärskola	22	22	20	18

### Gymnasieskola, Särskola och Vuxenutbildning

Gymnasieskola, Särskola och Vuxenutbildning visar en ökad nettokostnad per sista augusti om 6,4 mnkr mot föregående år. Budgetavvikelsen är negativ med 5,9 mnkr. För helåret väntas en negativ budgetavvikelse på 8,6 mnkr. Huvudorsaken är att verksamheten inte klarat att ställa om till minskade intäkter från Migrationsverket, vilket uppgår till 8 mnkr jmf 2019.

Gymnasieskola	2020	2019	2018	2017
Elever från Sollefteå kommun	665	704	755	758
- Elever vid Sollefteå Gymnasium	663	696	713	696
- läser vid Introduktionsprogram	120	171	207	206
- från andra kommuner	154	156	127	118
- läser vid gymnasiesärskolan	9	11	9	10
- Elever hos annan huvudman	168	164	169	180

### Äldreomsorg

Äldreomsorgens nettokostnad har per sista augusti ökat med 11,4 mnkr mot föregående år och har en negativ avvikelse på -13,5 mnkr. Prognos för 2020 ligger -17 mnkr. Detta stora underskott beror främst på coronapandemin som bröt ut i mitten av mars. Pandemin har medfört mycket höga kostnader för personal, förbrukningsartiklar, personalkläder och utskrivningsklara. Kostnadsänkande åtgärder som påbörjades under 2019 exempelvis schemaomläggning, implementering av välfärdsteknik har inte kunnat fortsatt genomföras som planerat.

Äldreomsorg	2020	2019	2018	2017
- Brukare i hemtjänst	508	523	518	513
beräknade timmar brukare i hemtjänst/mån	16 883	15 313	15 367	15 395
- Platser särskilt boende	268	268	270	271
- Plats särskilt boende i annan kommun	1	1	1	-
- Korttidsplatser	24	24	24	24
- Särskilt boende som korttidsplats	6	7	9	8
- Dygn utskrivningsklara (304 tom aug)	456(prognos)	152	417	524

### Hälso- och sjukvård

Nettokostnaden inom Hälso- och sjukvårdsverksamhet har ökat med 0,3 mnkr mot föregående år och visar en negativ avvikelse mot budget på -2 mnkr. Prognosen på helåret visar på en negativ budgetavvikelse på -3 mnkr. Coronapandemin samt sjukskrivningar och vakanta tjänster har medfört kostnader för övertid, täckningsersättning och sommaravtal. Stafettsjuksköterskor har även i år anställts under några veckor på sommaren. Kostnaden för arbets- och fysioterapeuter har ett positiv avvikelse på 0,5 mnkr pga vakant tjänst och tjänstgöringsnedsättning.

Hälso- och sjukvård	2020	2019	2018	2017
- Patienter särskilt bo. o korttids	287	287	310	295
- Patienter hemsjukvård SSK	378	383	366	329
- Patienter hemsjukvård Rehab	166	123	148	-

### Individ- och familjeomsorg

Nettokostnaden för Individ- och familjeomsorgen har per sista augusti minskat med 14,4 mnkr mot föregående år men visar trots det en negativ budgetavvikelse på 2,1 mnkr. De minskade kostnaderna beror framförallt på ett minskat behov av skyddade boenden och missbruksvård på HVB. Barn- och ungdomsvården och ekonomiskt bistånd uppvisar en negativ budgetavvikelse men det uppvägs till viss del av ett överskott inom andra områden. För helåret 2020 förväntas en negativ budgetavvikelse på 1,6 mnkr.

Individ- och familjeomsorg	2020	2019	2018	2017
- Vårddygn vuxna på HVB (missbruk)	1 350	3 622	2 485	2 992
- Vårddygn vuxna på HVB (övrigt)	0	385	385	363
- Vårddygn barn och unga på HVB	1 647	1 510	1 425	1 169
- Vårddygn på skyddat boende	1 349	5 369	6 993	3 927
- Årsplaceringar vuxna i familjehem	0,0	0,4	1,0	1,6
- Årsplaceringar barn i familjehem	35,6	28,6	23,8	22,6
- Inskrivna i arbetsmarknadsåtgärder	183	185	185	183

### Funktionsstöd

Nettokostnaden för Funktionsstöd har per sista augusti ökat med 2,9 mnkr mot föregående år och visar på en negativ budgetavvikelse på 7,5 mnkr. Det som framförallt driver kostnaderna är en betydande ökning av beslutade LSS insatser inom personlig assistans och köp av externa placeringar inom socialpsykiatri. För helåret 2020 förväntas en negativ budgetavvikelse på 9,3 mnkr.

Funktionsstöd	2020	2019	2018	2017
- Brukare med personlig assistans	50	48	51	52
- Brukare i daglig verksamhet	103	101	97	98
- Boende i gruppbostad	86	97	100	93
- Brukare med boendestöd	53	55	49	54

## Teknisk verksamhet

Teknisk verksamhet redovisar en oförändrad nettokostnad per sista augusti mot föregående år och visar samtidigt på en positiv budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Anledningen till detta är att kraftiga väderomslag under vintern inneburit att sommarens vägunderhåll fått nedprioriterats och att kompletteringar blir slutförda först under hösten. Verksamhetsavfall redovisar +0,6 mnkr mot budget, p.g.a. lägre kostnader för driften av Rödsta ÅVC och högre intäkter från verksamhetsavfall. Prognos helår är +0,5 mnkr. Hushållsavfall redovisar +0,1 mnkr före reglering, per den 31/8. Prognos på helår är -0,3 mnkr mot budget, framför allt p.g.a. ett minus inom intäkter förväntas. VA-verksamhetens budgetavvikelse före reglering av resultat är +2,5 mnkr, bland annat på grund av ännu inte förbrukad underhållsbudget. På helår förväntas +0,2 mnkr mot budget, före reglering.

Teknisk verksamhet	2020	2019	2018	2017
Vatten och avlopp				
- Kilometer huvudledning	1 064	1 062	1 060	1 031
- Antal vattenverk	32	33	34	34
- Sålt vatten / producerat vatten (%)	72,9	72,8	68,8	68,1
- VA-abonnenter	5 177	5 176	5 186	5 194
- Nya VA-anlutningar	6*	5	10	12
Avfall				
- Hushållsavfall (ton)	4 600**	5 571	5 800	5 471
- Farligt avfall (ton)	60	62,9	50	57,2
- Renhållningsabonnenter	8 398	8 398	8 380	8 364
Gata & Park				
- Barmarksunderhåll (kr/km)	48 000	46 410	53 350	77 110
- Vintervägsunderhåll (kr/km)	54 500	61 510	63 410	51 980
- Vägbesljning (GWh/år)	1,26	1,26	1,30	1,27

\*En av de 6 anlutningarna är en vattenförening med totalt 8 villor.

\*\* Ny uppdelning i fraktioner förklarar den stora skillnaden

## Kostverksamhet

Kostverksamhetens nettokostnad har per sista augusti ökat med 0,6 mnkr mot föregående år och visar på en positiv budgetavvikelse om 0,5 mnkr. För helåret väntas ett överskott på 0,1 mnkr mot budget, framförallt hänförligt till minskade kostnader för externt köpta skolmåltider (gymnasiets distansundervisning vt 2020).

## Förvaltningsledning

Nettokostnaden för förvaltningsledningen har ökat med 245 tkr mot föregående år och beräknas i prognosen på helåret visa ett överskott på 200 tkr vilket är något lägre än utfallet i augusti. 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 ökat med 11,1 mnkr mot föregående år och visar på en positiv budgetavvikelse på 6 mnkr. I princip hela avvikelsen mot föregående år kan hänföras till Sollefteåforsen och lägre intäkter från kraftförsäljning i och med de låga priserna. Prognosen visar ett resultat på 1,4 mnkr bättre än budget där framförallt potterna för medfinansiering, särskilda satsningar, oförutsedda utgifter och flygplatsen samt kommunägda skogen motverkar budgetunderskottet från Sollefteåforsen.

## Medborgarservice

Medborgarservice redovisar per sista augusti en nettokostnadsminskning på 0,9 mnkr mot föregående år och ett överskott om 3,5 mnkr till och med augusti 2020. Överskotten finns främst inom färdtjänst, miljö och bygg och näringsliv. Medborgarservice redovisar ett prognosticerat resultat på 3,1 mnkr på helåret. Prognosen är i grova drag 2 mnkr på färdtjänst och 1 mnkr på tillväxtavdelningen. Färdtjänsten kan komma att generera mer överskott, men svårt att säga hur mycket mer i dagsläget. Näringsliv kan få pengar över på "landsbygdsmiljonen", miljö och bygg har en vakant tjänst som ger överskott. I övrigt ser det bra ut, endast fritid som har det lite tuffare med saker som gått sönder och en viss osäkerhet kring Aquarenas ekonomi, framförallt på intäktssidan.

## Gemensam service

Gemensam service uppvisar per sista augusti en ökad nettokostnad mot föregående år på 3,7 mnkr och en positiv budgetavvikelse på 0,5 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror framförallt på vakanser inom ledningsstöd och IT-närservice samt restriktivitet med resurser med hänsyn till kommunens ekonomi. Merkostnaden mot föregående år är helt hänförlig till skyddsutrustning som inhandlats för hanteringen av corona. För helåret prognosticeras en svagt negativ budgetavvikelse på 100 tkr.

## 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 1,6 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 2020 med bland annat fördjupade granskningar avseende ekonomistyrning inom utskottet för unga och lärande samt äldreomsorgens arbete med att utveckla effektivitet. Jävsnämnden har under året haft två sammanträden och däribland avdömt kommunens bygglovsförfrågan avseende nytt Skidgymnasium. Överförmyndarnämnden har under 2020 fortsatt med månatliga sammanträden. Samtliga nämnder bedöms klara sig inom befintliga budgetramar eller leverera ett svagt överskott.

## Nettokostnadsutveckling

De totala nettokostnaderna enligt resultaträkningen för perioden uppgår till 886 mnkr (868 mnkr per 2019-08-31). Kostnadsökningen uppgår till 18,7 mnkr vilket motsvarar en ökning på 2,2 %. Avskrivningarna är för kommunen 0,1 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>2016</b>	4,5	4,2	7,4	4,8
<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

Skatteutvecklingens förändring mot tidigare år slår kraftigt mellan åren 2015 - 2017 och mellan 2019 - 2020 till följd av regeringens migrationsåtgärder under 2015 - 2016 samt satsningar under 2020 till följd av välfärd, kostnadsutjämning och pandemi. Tillväxten i skatteunderlaget har bromsats kraftigt, initialt till följd av osäkerheter i världsekonomin och därefter till följd av pandemin.

Utvecklingen är dock inte lika kraftigt negativ som man trodde under ingången av pandemin utan har mildrats under hösten men någon egentlig stärkning av ekonomin räknar man inte med förrän framåt 2022.

Nettokostnaderna har över den senaste femårsperioden ökat betydligt snabbare än skatter och bidrag. Dock ser siffrorna för 2019 och 2020 betydligt bättre ut, men för framförallt 2019 finns engångseffekter som påverkar kraftigt. Under 2019 så påverkade ändrad pensionskostnadsprognos från KPA, värdering av finansiella placeringar samt högre intäkter från Sollefteåforsen nettokostnaden positivt. Medan för 2020 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. Ifall årets välfärds- och pandemisatsningar tas bort så minskar skattetillväxten med 2,8%-enheter, tas dessutom den ändrade kostnadsutjämningen bort så har vi en negativ skattetillväxt.

## Investeringar

Investeringarna uppgår till totalt 113,3 mnkr (87,9 mnkr) varav 10,7 mnkr avser kommunens nettoinvestering i näringsverksamhet.

Den totala investeringsbudgeten för 2020 uppgår till 51,6 mnkr, varav kommunala verksamhetsinvesteringar uppgår till 35 mnkr. De största investeringarna avser fastigheter, gata och park, vatten/avlopp samt stadsnät. Gymnasieskolans renovering ligger utanför den ordinarie budgeten då denna lånefinansieras likaså förvärvet av golfbanan som skett via särskilt investeringsbeslut och markbyte. I tillägg till detta har det dessutom beviljats investeringsmedel för utveckling av Hamreområdet på totalt 10,7 mnkr, vilka inte är periodbundna.

Investeringar				Prognos
	Utfall	Helårsbudget	Utfall 2019	
Kommungemensamverksamhet	5,0	0,1	0,0	5,0
Gemensam service	5,6	13,1	15,8	12,4
Medborgarservice	0,8	5,3	2,6	5,3
Välf. - Teknik	4,7	8,7	9,9	7,2
Välf. - Omsorg	0,1	1,5	1,2	1,2
Välf. - Utbildning	1,2	6,2	5,9	5,7
Välf. - Kost/Öfn	0,0	0,1	0,3	0,0
<b>Kommunal verksamhet</b>	<b>17,4</b>	<b>35,0</b>	<b>35,7</b>	<b>36,8</b>
Näringsverksamhet	33,7	23,6	52,7	67,4
Investeringsinkomst	-23,1	-7,0	-39,4	-53,0
<b>Nettoinvestering näringsvht</b>	<b>10,7</b>	<b>16,6</b>	<b>13,3</b>	<b>14,4</b>
Gymnasieskola	85,2	0,0	97,4	110,2

De kommunala verksamhetsinvesteringarna beräknas i prognosen svagt överstiga budgetnivån i och med investeringen av golfbanan inom kommungemensamverksamhet. 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, Golfbanan, Hamreprojektet och Gymnasieskolan som hanterats på detta sätt.



## Låneskuld

Kommunens långfristiga skulder är 1 019 mnkr (878,2 mnkr). Kommunens banklån uppgår till 874 mnkr. Ett finansiellt mål är att amortera 5 mnkr av befintlig lånestock, vilket skett under augusti. Med anledning av renoveringen av gymnasieskolan har lånen ökat med 90 mnkr och kommer innan årsskiftet öka med ytterligare 40 mnkr. De merkostnader som uppstår till följd av detta är beaktat i den drift- och resultatbudget som ligger för perioden 2020 - 2022.

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

Banklån	Belopp	Kapitalbindning			
		i år	2-3 år	4-5 år	6-10 år
Kommuninvest	874 000	35 000	203 000	230 000	406 000
Övriga	0	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>874 000</b>	<b>35 000</b>	<b>203 000</b>	<b>230 000</b>	<b>406 000</b>
- varav					
Bunden ränta	661 000	0	180 000	175 000	306 000
Rörlig ränta	213 000	35 000	23 000	55 000	100 000
Genomsnittlig ränta	1,0%				
Genomsnittlig kapitalbindning	4,0				
Genomsnittlig räntebindning	3,1				
Kvarstående beslutad ej verkställd upplåning	85 000				

År	Belopp
2020	874 000
2019	784 000
2018	734 000
2017	734 000
2016	824 000
2015	406 000

## Avsättningar

Avsättningar för pensioner utgör 25,3 mnkr (23,7 mnkr). Avsättning för återställning av deponier finns med 12,3 mnkr (12,2 mnkr).

## 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 83,5 mnkr (80,6 mnkr), avsedda att användas för finansiering av de ökande pensionsutbetalningarna och 15,3 mnkr (14,7 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 2021 beräknas medlen börja upplösas.

## Ansvarsförbindelse

De totala pensionsförpliktelserna är beräknade till 568 mnkr (580 mnkr), varav ansvarsförbindelsen uppgår till 543 mnkr (556 mnkr). Förpliktelsen i relation till de tillgångar som finns för ändamålet visar att 485 mnkr (499 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 32 % (34 %). Fram till årets slut beräknas soliditeten till 31 % (32 %).

Eftersom en del pensionsförpliktelser inte finns skuldförda anges också soliditetsmått med hänsyn till dessa förpliktelser. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser är per sista augusti 6 % (4,8 %) och beräknas vid årets slut oförändrat uppgå till 6 % jämfört med 3,6% föregående år. Därmed ser målet om 0,5 % -enhet förbättrad soliditet ut att nås.

## Framtida utmaningar och fokusområden

Som beskrevs redan förra året så är kommunen från 2018 och framåt åter inne i ett ekonomiskt ansträngt läge, vilket kräver disciplin och eftertanke för att balansera behov på kort sikt mot långsiktiga möjligheter. Pandemin och de brister som uppdragats inom välfärden har satt ljuset på den kommunala sektorn och dess möjligheter att finansiera välfärden samtidigt som stora förändringar kan komma till följd av att primärvården är under förändring i och med arbetet med god och nära vård.

Den senaste skatteprognosen indikerar att skatterna kommer växa med ca 1 mnkr mellan 2020 och 2021 samt öka därefter med sammanlagt 20 mnkr fram till 2023. 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. Den förändring av kostnadsutjämnningen som regeringen införde redan 2020 innebar ett välkommet tillskott och gav kommunen lite andrum, men motsvarar i praktiken bara ett års kostnadsökning.

Underliggande skatter och generella bidrag uppgår för 2020 till 1365 mnkr. I tillägg till dessa så finns nya och tidigare satsningar på totalt 49 mnkr varvid skatteintäkten sammanlagt uppgår till 1414 mnkr. Till stor del försvinner eller införlivas dessa i det generella bidraget inför nästa år vilket tillsammans med befolkningsminskning innebär att skatteintäkten minskar till 1389 mnkr år 2021. Regeringen har under hösten aviserat nya satsningar varav ca 13 mnkr i ökade generella bidrag samt ca 10,6 mnkr i äldreomsorgssatsning vilket i praktiken enbart återställer den skatteintäkt som fanns redan i år med ett sammanlagt belopp på 1415 mnkr. Kommande period är osäkrare än på länge.

## Skola

Utmaningarna är även fortsättningsvis att öka andelen behörig personal inom de olika skolformerna samt att höja resultaten. Andelen behöriga lärare har ökat något under 2020 och aktiv rekrytering samt olika former av kompetensutveckling är en del av framgångsfaktorerna. Lärarbristen är stor nationellt, till 2030 kommer det att fattas tiotusentals lärare och vårt rekryteringsarbete är allt viktigare. Kostnadsutvecklingen på grundskolan verkar ha brutits men fortfarande har skolan allt för höga lokalkostnader sett till jämförbara kommuner.

## Äldreomsorg

Verksamheten börjar så sakteliga återvända till normal verksamhet efter den turbulenta pandemitiden. Dock är det en trött personal och trötta chefer som möter hösten och står redo inför eventuella lokala virusutbrott. Utvärderingar av vad som hänt sker i olika varianter och en uppgifts- och utvecklingsskuld ska tas igen. Planerade förändringar/förbättringar som skjutits upp ska tas tag i såsom införandet av trygghetskameror, schemautveckling, arbetet med demensvård och samlade korttidsplatser. De fördyringar som pandemin orsakat eftersöks genom de statsbidrag som utlovats. Tyvärr konstateras att det är fler som väntar på boendeplats både till särskild boende och korttidsplats än beräknat.

## **Hälso- och sjukvård**

Här liksom i äldreomsorgen återgår verksamheten till normala rutiner efter en extremt tuff period. Sjuksköterskornas betydelse när det gäller att hålla hygienrutinerna och stävja att smitta sprids har verkligen visats. Nya arbetsuppgifter har tillkommit och ska lösas. Trots uteblivna förstärkningar har yrkeskåren och dess ledning stöttat vård och omsorgsverksamheten på ett utomordentligt sätt. Likaså här fortsätter utvecklingsarbetet som stått still och här återsöks också kostnader orsakade av pandemin.

## **Funktionsstöd**

Förutom att hantera pandemin har personlig assistans lagts ut på entreprenad under första halvan av året. De assistenter som inte valde att flytta över till assistansbolaget har så långt som möjligt placerats på lediga tjänster och vikariat inom kommunen. Nya rutiner har införts för att följa kvaliteten på assistentverksamheten har utarbetats. Ledningen har gått två cheftjänster kort under hela våren.

## **Individ- och familjeomsorg**

Pandemin har inte påverkat verksamheten i särskilt mycket. Positiva effekter av nära samverkan mellan myndighetsutövning och öppenvård syns inom missbruksvården och ger positiva resultat. Tyvärr har placeringar av barn och unga ökat men dessbättre har insatserna kunnat hållas till familjehem istället för HVB boenden vilket är ett medvetet arbetssätt som förväntas ge bättre resultat både kvalitets- och kostnadsmässigt.

## **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.

AME har varit en viktig verksamhet under pandemin, både som skyddsutrustningscentral med oerhört högt tryck på sig men också för att servicegrupper skapats som underlättat vårdenheterna genom att utföra enklare sysslor. Servicegrupperna har bestått av personer med extratjänster och också underlättat integration till arbetsmarknaden i stort men vårddycken i synnerhet. Flera personer har gått vidare från servicegruppen till att bli vikarier inom äldreomsorgen.

## **Öppenvård/ Flyktingboendeenheten**

Trycket på öppenvården är stort. Samverkan med socialtjänsten, skolan och fritidsverksamheten ger goda resultat på flera områden. Men det är ett arbete som inte tar slut och ju bättre det flyter på desto större blir efterfrågan från både medborgare, handläggare, skolpersonal och andra myndigheter. Den uttalade politiska satsningen på hemmaplanslösningar, tidiga insatser och effektiv eftervård ger äntligen mätbara resultat. Men tyvärr ökar behoven då volymerna ökar, till exempel ser vi mer droger i samhället.

## **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. Den största satsningen på anläggningssidan är Långsele avloppsreningsverk som får ett helt nytt reningssteg. Flera andra anläggningar genomgår också nödvändiga upprustningar och förbättringar. Satsningarna behöver dock på sikt ökas än mer då stora delar byggdes ut under 60- och 70-talet och delvis har tjänat ut.

Inom avfallsverksamheten pågår arbetet med att uppfylla vad som antagits i avfallsplanen. Målet att förbättra service och öppettider är en bra bit på väg med ökad bemanning och bättre öppettider. Verksamheten har även inlett arbetet med omställningen för utsortering av matavfall.

### **Medborgarservice**

Efterdyningarna av flyktingkrisen ställer fortsatt höga krav på Medborgarservice verksamhet och kundtjänst bedöms vara fortsatt högt belastat fortsättningsvis under året. Framtida fokusområden berör ökad digitalisering inom kundtjänsten för att öka servicegraden till medborgarna, verksamheterna i Apotekshuset har omstrukturerats efter beslutet att avveckla Sollefteå museum. Satsning på trygghetsskapande åtgärder bedöms vara fortsatt nödvändigt.

### **Gemensam 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.

Andra utmaningar för utvecklingen i Sollefteå kommun är informationsutbytet och dialogen med medborgarna. Det är viktigt att dialogen med medborgarna fungerar så att dagens krav, förväntningar och framtida möjligheter går hand i hand. Det är också viktigt att fortsätta implementera och skapa förståelse för kommunens målarbete både i organisationen och bland medborgarna. För att förenkla och visualisera målarbetet för våra medarbetare har verktyget målkompassen implementerats fullt ut ned på enhetsnivå och genomgår inför 2021 en mindre strukturell justering.

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 Korthet, och djupare beskrivning av dem finns att hämta på SKLs hemsida. Indikatorerna i KKiK är uppdelade i block där indikatorerna 1-11 avser barn och unga, 12-25 stöd och omsorg samt 26-36 samhälle och miljö. För bedömning av måloppfyllelse 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	
1: Plats på förskola på önskat placeringsdatum, andel barn (%)*	Alla kommuner (ovägt medel)	64,0	63,0	60,0	61,0	58,9	
	Sollefteå	55,0	56,0	48,0	44,0	41,0	●
2: Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, antal*	Alla kommuner (ovägt medel)	5,3	5,2	5,1	5,1	5,2	
	Sollefteå	6,0	5,4	5,3	5,5	5,5	●
3: Kostnad förskola, kr/inskrivet barn*	Alla kommuner (ovägt medel)	136 712	142 232	147 445	151 858	154 504	
	Sollefteå	110 847	120 435	126 564	128 380	130 624	●
4: 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	
	Sollefteå	74,0	78,0	69,0	71,0	78,0	●
5: 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	
	Sollefteå	88,8	90,0	86,7	85,5	83,0	●
6: 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	
	Sollefteå	79,4	84,3	74,6	75,5	74,3	●
7: Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)		69,5		66,7		
	Sollefteå		56,9		51,1		
8: Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)		83,0		80,9		
	Sollefteå		77,2		76,7		
9: Kostnad grundskola F-9 hemkommun, kr/elev	Alla kommuner (ovägt medel)	98 458	105 896	110 117	113 951	116 891	
	Sollefteå	103 556	113 306	117 248	122 788	126 800	●
10: Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)	62,2	64,5	64,1	65,0	62,5	
	Sollefteå	63,8	68,5	59,8	66,2	69,9	●
11: Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	Alla kommuner (ovägt medel)	122 856	128 339	129 352	133 002	135 489	
	Sollefteå	158 792	155 902	152 252	165 451	173 073	●

## Stöd och Omsorg

		2015	2016	2017	2018	2019	
12: Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt förbättrad situation, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)		75,0	76,0	75,0	76,0	
	Sollifteå		-	-	-	-	EA
13: 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	●
14: Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	Alla kommuner (ovägt medel)	16	16	16	16	15	
	Sollifteå	13	10	9	-	15	●
15: Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	Alla kommuner (ovägt medel)	3 697	3 829	4 049	4 289	4 498	
	Sollifteå	3 900	3 836	3 552	3 889	5 168	
16: Väntetid i antal dagar från beslut till insats avseende boende enl. LSS § 9.9, medelvärde	Alla kommuner (ovägt medel)	130,0	143,0	139,0	149,0	153,0	
	Sollifteå	-	-	-	-	-	EA
17: 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		●
18: 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
19: Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv	Alla kommuner (ovägt medel)	5 937	6 210	6 473	6 720	6 973	
	Sollifteå	7 669	8 043	8 613	9 022	9 411	
20: 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	●
21: 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	●
22: 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		●
23: Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)	83,0	83,0	83,0	82,0	82,0	
	Sollifteå	88,0	84,0	90,0	81,0	81,0	●
24: Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)	91,0	91,0	92,0	91,0	90,0	
	Sollifteå	91,0	90,0	92,0	92,0	94,0	●
25: Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+	Alla kommuner (ovägt medel)	230 647	236 969	243 986	249 532	248 263	
	Sollifteå	247 923	249 480	259 207	268 609	268 897	

## Samhälle och Miljö

		2015	2016	2017	2018	2019	
26: Andel som får svar på e-post inom en dag, (%)	Alla kommuner (ovägt medel)			79,0	80,0	84,4	
	Sollefteå			76,0	100,0	100,0	
27: Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga, (%)	Alla kommuner (ovägt medel)	46,0	52,0	52,0	53,0	56,0	
	Sollefteå	42,0	66,0	50,0	55,0	75,0	●
28: Gott bemötande vid kontakt med kommun, andel av maxpoäng (%)	Alla kommuner (ovägt medel)		78,0	81,0	85,0	88,0	
	Sollefteå		84,0	86,0	91,0	89,0	●
29: Valdeltagande i senaste kommunvalet, (%)	Alla kommuner (ovägt medel)	83,1	83,1	83,1	84,0	84,0	
	Sollefteå	82,6	82,6	82,6	83,9	83,9	
30: Öppethållande huvudbiblioteket, timmar/vecka	Alla kommuner (ovägt medel)		51,0	53,0			
	Sollefteå	-	47,0	36,0			●
31: 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	
	Sollefteå		12,0	9,3	11,4	11,0	●
32: 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	
	Sollefteå	28,0	25,0	26,0	36,2	23,0	●
33: Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI	Alla kommuner (ovägt medel)	69,0	72,0	71,0	72,7	73,0	
	Sollefteå	-	-	72,0	74,1		●
34: Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)	39,0	39,0	40,0			
	Sollefteå	28,0	35,0	36,0			●
35: Miljöbilar av personbilar och lätta lastbilar enl MFS, %	Alla kommuner (ovägt medel)	34,6	35,7	37,3	37,6	34,5	
	Sollefteå	48,3	46,2	44,6	40,8	36,3	●
36: Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet under hela året enligt Ekomatcentrum, andel (%)	Alla kommuner (ovägt medel)	25,0	27,0	29,0	30,0		
	Sollefteå	19,0	25,0	25,0	25,0		

Totalt antal indikatorer: 36    Totalt antal indikatorer för god ekonomisk hushållning: 28

Totalt antal indikatorer för god ekonomisk hushållning på eller bättre än genomsnittet						
	Sollefteå	10,0	12,0	11,0	12,0	13,0

## RESULTATRÄKNING

MKR	Not	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern	Koncern	Koncern
		2020 jan-aug Utfall	2019 jan-aug Utfall	2020 Prognos helår eft åtgärder	2020 Budget helår	2020 Prognos budgetawik.	2019 Helår Utfall	2020 jan-aug Utfall	2019 jan-aug Utfall	2020 Prognos	2019 Helår Utfall
Verksamhetens intäkter	1	277,9	292,4	416,9	413,5	3,4	454,1	291,4	308,2	438,3	477,8
Verksamhetens kostnader	1	-1 127,4	-1 123,2	-1 722,0	-1 697,0	-25,0	-1 746,8	-1 117,5	-1 114,2	-1 709,8	-1 735,0
Avskrivningar	2	-37,0	-36,9	-55,5	-57,6	2,1	-55,4	-55,3	-54,8	-83,9	-82,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-886,4</b>	<b>-867,7</b>	<b>-1 360,6</b>	<b>-1 341,2</b>	<b>-19,5</b>	<b>-1 348,1</b>	<b>-881,4</b>	<b>-860,8</b>	<b>-1 355,4</b>	<b>-1 339,8</b>
Skatteintäkter	3	590,1	604,9	887,3	917,7	-30,4	907,9	590,1	604,9	887,3	907,9
Generella statsbidrag & utjämning	4	349,2	299,2	527,1	444,5	82,6	448,8	349,2	299,2	527,1	448,8
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>52,8</b>	<b>36,3</b>	<b>53,7</b>	<b>21,0</b>	<b>32,7</b>	<b>8,7</b>	<b>57,8</b>	<b>43,2</b>	<b>58,9</b>	<b>16,9</b>
Finansiella intäkter	5	5,0	10,8	5,8	3,0	2,8	14,3	3,4	9,2	3,7	12,2
Finansiella kostnader	6	-8,6	-6,0	-12,0	-15,1	3,1	-10,5	-11,4	-8,6	-16,0	-14,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>49,2</b>	<b>41,1</b>	<b>47,5</b>	<b>8,9</b>	<b>38,6</b>	<b>12,5</b>	<b>49,8</b>	<b>43,9</b>	<b>46,6</b>	<b>14,6</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>	7	<b>49,2</b>	<b>41,1</b>	<b>47,5</b>	<b>8,9</b>	<b>38,6</b>	<b>12,5</b>	<b>49,8</b>	<b>43,9</b>	<b>46,6</b>	<b>14,6</b>

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



Noter till resultaträkning (tkr)

TKR	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår	
	2020	2019	2020	2019
			<i>Prognos</i>	
<b>Not 1 Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-886 448</b>	<b>-867 701</b>	<b>-1 360 632</b>	<b>-1 348 058</b>
Verksamhetens intäkter	277 911	292 351	416 866	454 143
<b>Varav jämförelsestörande:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Återförd avsättning deponier	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	-1 127 386	-1 123 155	-1 722 038	-1 746 791
<b>Varav jämförelsestörande:</b>	<b>-145</b>	<b>2 542</b>	<b>68</b>	<b>2 528</b>
Förändring Andra avsättningar	-145	2 542	68	2 528
<b>Not 2 Av- och nedskrivningar</b>	<b>-36 973</b>	<b>-36 897</b>	<b>-55 460</b>	<b>-55 409</b>
Avskrivning enligt plan	-36 973	-36 897	-55 460	-55 409
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 3 Skatteintäkter</b>	<b>590 132</b>	<b>604 894</b>	<b>887 293</b>	<b>907 934</b>
Preliminär skatteinbetalning	599 035	610 563	898 552	915 844
Preliminär slutavräkning innevarande år	-4 191	-6 537	-4 191	-8 382
Slutavräkningsdifferens föregående år	-4 712	868	-7 068	473
<b>Not 4 Generella statsbidrag &amp; utjämning</b>	<b>349 155</b>	<b>299 150</b>	<b>527 067</b>	<b>448 804</b>
Inkomstutjämning	181 570	176 174	272 355	264 261
Strukturbidrag	6 031	6 121	9 046	9 182
Regleringsbidrag	13 108	9 126	19 662	13 689
Kostnadsutjämningsbidrag	70 938	49 931	106 407	74 896
Utjämningsbidrag för LSS	25 285	23 092	37 927	34 638
Fastighetsavgift	21 527	21 266	32 291	31 980
Generella bidrag från staten	30 696	13 441	49 378	20 159
<b>Not 5 Finansiella intäkter</b>	<b>5 028</b>	<b>10 813</b>	<b>5 800</b>	<b>14 318</b>
Aktieutdelning	1 460	3 208	1 460	2 602
Intäktsräntor	104	105	104	173
Övriga finansiella intäkter	1 622	1 079	2 433	2 251
Reavinst finansiella omsättningstillgångar	1 842	608	1 803	1 891
Orealiserad vinst finansiella omsättningstillgångar	0	5 813	0	7 400
<b>Not 6 Finansiella kostnader</b>	<b>-8 622</b>	<b>-6 029</b>	<b>-12 000</b>	<b>-10 469</b>
Räntor på lån	-6 334	-6 141	-9 500	-9 266
Ränta pensionsförpliktelse	-571	408	408	-788
Bankkostnader mm	-389	-292	-395	-395
Reaförlust finansiella omsättningstillgångar	-97	-4	-1 280	-4
Orealiserad förlust finansiella omsättningstillgångar	-1 232	0	-1 232	-16

<b>Not 7 Årets avstämning balanskrav</b>	<b>20201231</b>	<b>20191231</b>
= Årets resultat enligt resultaträkningen	47 529	12 531
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-6 017	-2 509
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1 232	-7 384
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
<b>= Balanskravsresultat</b>	<b>42 744</b>	<b>2 638</b>
<b>Utökad balanskravsutredning</b>		
Synnerliga skäl att inte återställa - Migrationssatsning	8 600	0
Synnerliga skäl att inte återställa - Gymnasieskola	0	0
Avsättning för pensionsreserv	0	0
<b>Justerat resultat</b>	<b>51 344</b>	<b>2 638</b>
Reverade medel ur EK för pensionsreserv	77 722	77 722
Reserverade finansiella omsättningstillg. för pension (anskaffningsvärde)	79 102	77 625
Reverade medel ur EK för migrationssatsningar	0	8 600

*\* 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

Mkr	Not	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår		KONCERN Jan-aug		KONCERN Helår	
		2020	2019	2020 <i>Prognos</i>	2019	2020	2019	2020 <i>Prognos</i>	2019
<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	765,0	755,0	774,4	773,2	1 485,1	1 475,2	1 184,5	1 507,4
Maskiner & inventarier	3	67,6	65,2	65,1	70,8	202,3	202,8	190,7	209,5
Övriga materiella anläggningstillgångar	4	321,8	165,0	376,4	206,6	362,9	192,3	381,7	222,7
Finansiella anläggningstillgångar	5	539,4	539,7	539,4	539,6	26,9	27,2	26,8	27,1
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 693,8</b>	<b>1 524,7</b>	<b>1 755,2</b>	<b>1 590,1</b>	<b>2 077,3</b>	<b>1 897,5</b>	<b>2 133,7</b>	<b>1 966,7</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>									
Förråd m.m.	6	2,1	2,5	2,0	2,0	2,3	2,8	2,0	2,3
Fordringar	7	105,1	138,6	153,4	147,6	83,2	122,6	127,4	133,9
Kortfristiga placeringar	8	98,8	95,4	98,8	98,2	98,8	95,4	98,8	98,2
Kassa & bank	9	163,7	112,9	134,5	114,5	199,0	143,4	160,6	144,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>369,7</b>	<b>349,4</b>	<b>388,7</b>	<b>362,4</b>	<b>383,3</b>	<b>364,1</b>	<b>395,8</b>	<b>379,1</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 063,5</b>	<b>1 874,2</b>	<b>2 143,9</b>	<b>1 952,5</b>	<b>2 460,6</b>	<b>2 261,6</b>	<b>2 529,5</b>	<b>2 345,8</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR &amp; SKULDER</b>									
<b>Eget kapital</b>									
Årets resultat		49,2	41,1	47,5	12,5	49,8	43,9	46,6	14,6
Övrigt eget kapital		617,4	604,9	617,4	604,9	591,5	576,7	591,0	576,7
<b>Summa eget kapital</b>	10	<b>666,7</b>	<b>646,0</b>	<b>664,9</b>	<b>617,4</b>	<b>641,3</b>	<b>620,6</b>	<b>637,6</b>	<b>591,3</b>
<b>Avsättningar</b>									
Avsättning för pensioner & liknande förpliktelser	11	25,3	23,7	24,9	21,9	25,3	23,7	24,9	21,9
Andra avsättningar	12	12,4	14,0	12,3	12,2	12,4	14,0	12,3	12,2
<b>Summa avsättningar</b>		<b>37,7</b>	<b>37,7</b>	<b>37,2</b>	<b>34,2</b>	<b>37,7</b>	<b>37,7</b>	<b>37,2</b>	<b>34,2</b>
<b>Skulder</b>									
Långfristiga skulder	13	1 019,1	878,2	1 079,1	936,8	1 409,1	1 268,2	1 469,1	1 326,8
Kortfristiga skulder	14	340,0	312,3	362,7	364,1	372,6	335,2	385,6	393,5
<b>Summa skulder</b>		<b>1 359,1</b>	<b>1 190,5</b>	<b>1 441,8</b>	<b>1 300,9</b>	<b>1 781,6</b>	<b>1 603,3</b>	<b>1 854,7</b>	<b>1 720,3</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR &amp; SKULDER</b>		<b>2 063,5</b>	<b>1 874,2</b>	<b>2 143,9</b>	<b>1 952,5</b>	<b>2 460,6</b>	<b>2 261,6</b>	<b>2 529,5</b>	<b>2 345,8</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</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>Ansvarförbindelser</b>									
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland	15	542,7	556,1	533,4	546,7	542,7	556,1	533,4	546,7
Övriga ansvarförbindelser	16	418,1	419,6	417,8	418,7	18,1	19,6	17,8	18,7

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

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2020	2019	2020	2019
	<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 anlägggn.</b>	<b>764 968</b>	<b>754 952</b>	<b>774 367</b>	<b>773 197</b>
Ingående anskaffningsvärden	1 770 393	1 719 136	1 770 393	1 719 136
Inköp	7 936	5 669	7 936	10 283
Försäljningar utranteringar			0	-43
Omklassificeringar	9 657	15 052	31 968	41 017
<b>Utgående anskaffningsvärden</b>	<b>1 787 986</b>	<b>1 739 857</b>	<b>1 810 297</b>	<b>1 770 393</b>
Ingående avskrivningar	-973 402	-936 061	-973 402	-936 061
Försäljningar utranteringar	0		0	0
Periodens avskrivningar	-25 823	-25 051	-38 735	-37 087
Omklassificeringar			0	-254
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-999 225</b>	<b>-961 112</b>	<b>-1 012 137</b>	<b>-973 402</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>67 636</b>	<b>65 171</b>	<b>65 064</b>	<b>70 781</b>
Ingående anskaffningsvärden	339 693	323 279	339 693	323 279
Inköp	4 252	7 622	5 378	16 414
Försäljningar utranteringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	0	0	0	0
<b>Utgående anskaffningsvärden</b>	<b>343 945</b>	<b>330 901</b>	<b>345 071</b>	<b>339 693</b>
Ingående avskrivningar	-268 912	-256 983	-268 912	-256 983
Försäljningar utranteringar	0	0	0	0
Periodens avskrivningar	-7 397	-8 748	-11 096	-11 929
Omklassificeringar	0	0	0	0
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-276 309</b>	<b>-265 731</b>	<b>-280 008</b>	<b>-268 912</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>
<b>Not 3b Upplysningar om fin. leasing av bilar</b>	<b>18 962</b>	<b>16 902</b>	<b>18 962</b>	<b>18 531</b>
Anskaffningsvärde	34 530	32 865	34 530	33 829
Ackumulerade avskrivningar	-15 567	-15 963	-15 567	-15 298
<b>Redovisat värde anläggningstillgångar</b>	<b>18 962</b>	<b>16 902</b>	<b>18 962</b>	<b>18 531</b>
Förutbetalda leasingavgifter	-795	-730	-795	-693
<b>Redovisat värde omsättningstillgångar</b>	<b>-795</b>	<b>-730</b>	<b>-795</b>	<b>-693</b>
<b>Återstående minimileaseavg. leasingkontrakt</b>	<b>23 320</b>	<b>6 590</b>	<b>23 320</b>	<b>22 591</b>
<b>Nuvärdesberäknade minimileaseavgifter</b>	<b>21 971</b>	<b>20 269</b>	<b>21 971</b>	<b>22 261</b>
-som förfaller inom 1 år	10 180	8 751	10 180	10 716
-som förfaller senare än 1 år men inom 5 år	11 790	11 518	11 790	11 413
-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>

Not 3b specificerar till vilka värden finansiell leasing av bilar bidrar. Värdena i not 3a. Utöver det finns information om förutbetalda leasingavgifter, minimileaseavgifter, dess förfallotidpunkter samt variabla avgifter som ingår i periodens resultat.

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2020	2019	2020	2019
			<i>Prognos</i>	
<b>Not 4 Övriga materiella anläggningstillgångar</b>	<b>321 809</b>	<b>164 970</b>	<b>376 427</b>	<b>206 551</b>
Ingående anskaffningsvärden	206 551	88 462	206 551	88 462
Inköp	124 915	91 559	201 844	159 106
Försäljningar utrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	-9 657	-15 052	-31 968	-41 017
<b>Utgående anskaffningsvärden</b>	<b>321 809</b>	<b>164 969</b>	<b>376 427</b>	<b>206 551</b>
<i>Saldot utgörs av pågående investeringar</i>				
<b>Not 5 Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>539 357</b>	<b>539 652</b>	<b>539 357</b>	<b>539 552</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
Solatum Hus&Hem AB	41 000	41 000	41 000	41 000
Sollefteå Förvaltaren AB	11 321	11 321	11 321	11 321
Höga Kusten Airport AB	250	250	250	250
Energidalen i Sollefteå AB	100	100	100	100
Höga Kusten Destination AB	50	50	50	50
Inera AB	43	43	43	43
<i>Andelar, därav:</i>				
Andelar i Kommuninvest	7 721	7 721	7 721	7 721
Bostadsrätter	7	7	7	7
Övriga aktier och andelar	505	505	505	505
Långfristiga fordringar	1 365	1 660	1 365	1 560
Förlagsbevis	4 300	4 300	4 300	4 300
<b>Not 6 Förråd m.m.</b>	<b>2 114</b>	<b>2 544</b>	<b>2 022</b>	<b>2 022</b>
Centralförråd	989	924	897	1 028
Exploateringsmark	1 125	1 620	1 125	994
<b>Not 7 Fordringar</b>	<b>105 148</b>	<b>138 611</b>	<b>153 435</b>	<b>147 643</b>
Kundfordringar	21 361	27 214	31 083	31 154
Statsbidragsfordringar	1 469	-8 149	3 352	4 060
Förutbet kostn och upplupna intäkter	61 113	52 527	84 000	77 116
Fordran Hallstaberget Hotell	0	5 000	0	0
Övrigt	21 206	62 018	35 000	35 313
<b>Not 8 Kortfristiga placeringar</b>	<b>98 761</b>	<b>95 393</b>	<b>98 761</b>	<b>98 248</b>
Finansiella placeringar för pensioner	79 102	76 540	79 102	77 625
Finansiella placeringar för deponier	14 485	14 019	14 485	14 217
Värdereglering finansiella placeringar	5 173	4 834	5 173	6 405
<b>Not 9 Kassa och bank</b>	<b>163 678</b>	<b>112 899</b>	<b>134 517</b>	<b>114 517</b>
Kassa	68	62	68	82
Bank	163 610	112 837	134 449	114 434

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2020	2019	2020	2019
			<i>Prognos</i>	
<b>Not 10a Eget kapital</b>	<b>666 653</b>	<b>646 001</b>	<b>664 929</b>	<b>617 409</b>
Ingående eget kapital	617 409	614 430	617 409	614 429
Justering av eget kapital ingående värde	0	-9 551	0	-9 551
Periodens resultat	49 244	41 123	47 529	12 531
varav reserverade medel för migrationsinsatsning	8 639	8 639	0	8 639
varav reserverade medel för pensionsförpliktelser	77 722	77 722	77 722	77 722
<b>Not 10b Förändring av eget kapital</b>	<b>49 244</b>	<b>31 576</b>	<b>47 529</b>	<b>2 980</b>
Ingående eget kapital	0	0	0	0
Justering av eget kapital ingående värde	0	-9 551	0	-9 551
varav omvärdering till verkligt värde	0	527	0	527
varav återföring finansiella omsättningstillgångar				
varav återföring finansiella anläggningstillgångar	0	-10 078	0	-10 078
Periodens resultat	49 244	41 127	47 529	12 531
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
<b>Not 11 Avsättningar för pensioner &amp; liknande förpliktelser</b>	<b>25 318</b>	<b>23 673</b>	<b>24 927</b>	<b>21 949</b>
Avsättning för pensioner exklusive förtroendevalda	17 824	16 771	17 447	15 322
Avsättning för pensioner förtroendevalda	2 551	2 280	2 613	2 342
Löneskatt på pensionsavsättning exkl.förtroendev.	4 324	4 069	4 233	3 717
Löneskatt på pensionsavsättning förtroendevalda	619	553	634	568
<i>Ett åtagande avseende förmånsbestämd ålderspension har sedan tidigare tryggats genom försäkring, se avsnitt redovisningsprinciper. Överskottsmedel i försäkringen per 31 december 2019 uppgår till 3 308 tkr (för året 2018 uppgår till 3 542 tkr). Därutöver finns en försäkring som avser lönevaxling. Från och med året 2012 är pension till efterlevande inte längre tryggt genom försäkring..</i>				
<b>Not 12 Andra avsättningar</b>	<b>12 375</b>	<b>14 013</b>	<b>12 299</b>	<b>12 230</b>
Avsatt för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	12 130	14 758	12 130	14 758
Nya avsättningar	145	0	368	0
Återförd avsättning	0	-2 542	-200	-2 628
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	100	0	100	0
Nya avsättningar	0	1 797	0	100
Återförd avsättning	0	0	-100	0
<b>Not 13 Långfristiga skulder</b>	<b>1 019 091</b>	<b>878 155</b>	<b>1 079 091</b>	<b>936 819</b>
Långfristiga lån	880 790	780 518	920 790	820 413
Långfristig skuld koncernföretag	11 321	11 321	11 321	11 321
Övriga långfristiga skulder	25 563	20 723	25 567	23 847
Pågående investering inkomster bredband	101 397	65 570	121 397	81 219
Stipendiefonder	20	24	16	20

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2020	2019	2020	2019
			<i>Prognos</i>	
<b>Not 14 Kortfristiga skulder</b>	<b>340 032</b>	<b>312 348</b>	<b>362 702</b>	<b>364 102</b>
Leverantörsskulder	42 571	37 321	70 000	57 270
Personalens källskatt och upplupna sociala avgifter	38 949	38 058	39 533	35 682
Upplupna kostn o förutbet intäkter	82 763	76 477	112 235	126 912
Semesterlöneskuld	45 700	36 739	68 219	66 555
Kortfristig del av långa skulder	15 180	23 751	15 000	15 000
Kortfristig skuld koncern	44 201	52 685	44 201	47 180
Övrigt	70 668	47 316	13 514	15 503
<b>Not 15 Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar eller skulder</b>	<b>542 732</b>	<b>556 076</b>	<b>533 374</b>	<b>546 719</b>
Intjänade pensionsförmåner före 1998	436 771	447 510	429 240	439 980
Löneskatt på intjänade pensionsförmåner före '98	105 961	108 566	104 134	106 739
<b>Not 16 Övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>418 112</b>	<b>419 554</b>	<b>417 842</b>	<b>418 689</b>
Solatum Hus&Hem AB	250 000	250 000	250 000	250 000
Sollefteåforsen AB	150 000	150 000	150 000	150 000
Höga Kusten Airport AB	7 750	7 750	7 750	7 750
Egnahem och småhus med bostadsrätt	934	1 596	820	1 199
Övriga förpliktelser	9 428	10 208	9 272	9 740

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 2019-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan 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 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460 925 942 275 kronor och totala tillgångar till 460 364 563 304 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 371 689 414 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 373 112 400 kronor.

## INVESTERINGSREDOVISNING

Per verksamhet, netto (Tkr)	Investerat	Investerat	Investeringar	Investerat	Investerat
	jan-aug	jan-aug	Budget	Prognos	Utfall
	2020	2019	2020	2020	2019
Kommungemensamverksamhet	5 000	0	95	5 000	0
Gemensam service	5 584	8 716	13 110	12 400	15 768
Medborgarservice	753	2 725	5 283	5 300	2 637
Välf. - Teknik	4 743	4 071	8 745	7 200	9 860
Välf. - Omsorg	117	158	1 464	1 200	1 202
Välf. - Utbildning	1 167	2 048	6 176	5 700	5 924
Välf. - Kost/Öfn	0	143	143	0	296
<b>KOMMUNAL VERKSAMHET</b>	<b>17 364</b>	<b>17 860</b>	<b>35 016</b>	<b>36 800</b>	<b>35 686</b>
Näringsverksamhet	33 746	28 812	23 625	67 400	52 742
Investeringsinkomst	-23 092	-18 011	-7 000	-53 000	-39 413
<b>NETTOINVESTERINGAR NÄRINGSVERKSAMHET</b>	<b>10 653</b>	<b>10 801</b>	<b>16 625</b>	<b>14 400</b>	<b>13 329</b>
<b>TOTAL VERKSAMHET</b>	<b>28 017</b>	<b>28 661</b>	<b>51 641</b>	<b>51 200</b>	<b>49 016</b>
* Gymnasieskola (ingår ej i ovan)	85 235	59 282	0	110 200	97 387



## BUDGETAVRÄKNING

NETTO ( tkr)	2020	Budget-	2020	Budget	Budget-
	jan-aug Utfall	avvikelse Utfall T2	Prognos helår eft åtgärder	helår 2020	avvikelse Prognos -20
Kommunfullmäktige	1 171	982	2 031	3 231	1 200
Valnämnd	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	1 261	39	1 626	1 676	50
Jävsnämnd	95	66	142	242	100
Revision	404	420	1 237	1 237	0
<b>Kommunstyrelsens totala verksamhet</b>					
- Kommunstyrelsen	4 336	138	6 515	6 715	200
- Förvaltningsledning	4 888	333	7 634	7 834	200
- Kommungemensam verksamhet	33 870	6 290	56 993	58 415	1 422
- Gemensam service	41 603	538	65 486	65 332	-154
- Medborgarservice	57 432	3 474	89 700	92 781	3 081
- Välfärd					
- Teknisk verksamhet					
- Va & Avfall	-553	555	-500	0	500
- Gata & Park	21 136	67	31 588	31 588	0
- Utbildningsverksamhet					
- Barnomsorg, för- & grundskola	195 820	-2 605	312 661	309 261	-3 400
- Gymnasie-, särskola & vux.utb	98 219	-5 888	144 860	136 260	-8 600
- Omsorgsverksamhet					
- Individ & familjeomsorg	61 822	-2 121	92 277	90 614	-1 663
- Funktionsstöd	94 612	-7 480	140 705	131 368	-9 337
- Äldreomsorg	214 782	-13 551	318 804	301 804	-17 000
- Hälso & sjukvårdsverksamhet	30 187	-2 026	46 928	43 928	-3 000
- Kostverksamhet	23 503	465	38 301	38 401	100
Pensionskostnader	14 031	7 294	18 202	32 000	13 798
Förändring avsättning pensioner	2 798	-2 798	2 798	0	-2 798
Ökning semesterlöneskuld	1 331	1 335	4 000	4 000	0
Reavinst/reaofrlust	-6 017	6 017	-6 000	0	6 000
Nedskrä/återfinedskrä anläggningstillgång	0	0	0	0	0
Avsättningar	145	-145	144	0	-144
Intäktsränta (internt)	-10 142	-187	-15 500	-15 500	0
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>886 734</b>	<b>-8 789</b>	<b>1 360 632</b>	<b>1 341 187</b>	<b>-19 445</b>
Kommunalskatt inkl stb o utjämning	-939 287	31 508	-1 414 360	-1 362 212	52 148
Finansiella intäkter	-5 013	3 014	-5 800	-3 000	2 800
Finansiella kostnader	8 321	1 742	12 000	15 100	3 101
<b>Summa finans</b>	<b>-935 979</b>	<b>36 264</b>	<b>-1 408 161</b>	<b>-1 350 112</b>	<b>58 048</b>
<b>Resultat</b>	<b>49 244</b>	<b>27 475</b>	<b>47 529</b>	<b>8 925</b>	
<b>Justering migrationsmedel</b>			<b>8 600</b>	<b>8 600</b>	
<b>Justerat resultat</b>			<b>56 129</b>	<b>17 525</b>	

## Ordförklaring

**Aktualiseringsgrad** visar hur stor andel av de anställdas pensionsgrundande anställningsuppgifter som är upp-daterade

**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 2023, KS 324/2018.

Till denna fond avsattes de sedan tidigare ansamlade överskottsmedlen på 3 471 tkr och de överskott som uppkommer under perioden 2017 - 2023, 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 planliga 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 / färdig-ställande. Investeringsbidrag reducerar anläggningsvärdet. Avskrivningarna sker linjärt utifrån beräknad ekonomisk livslängd.

### Komponentavskrivning

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

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

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

K 1 Stomme, bärverk, bjälklag, yttertakskonstruktion

K 2 Fasader, yttertak, värmedistribution

K 3 Fönster, sanitet, del av luftbehandling

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

K 5 Styr- och reglersystem, belysning mm

K 6 Passagekontrollsystem, larm mm

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

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

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

V 1 Stomme

V 2 Fasader, fönster, yttertak och inre ytskikt

- V 3 Markarbeten
- V 4 Sanitet, del av luftbehandling, VVS
- V 5 Maskinell utrustning
- V 6 El, styr & regler

Komponenter för gator och vägar (G1-G2)

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

G 1 Vägkropp (överbyggnad)

G 2 Slitlager

Komponenter för parker (P1-P2)

Grupp	P 1	P 2
Park, år	60	20

P 1 Markanläggning

P 2 Plantering/utrustning

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

### Internränta

Internräntan, 1,6 %, för 2020.

### 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 vistidsförordnanden. 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 hänförs 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 för räkenskapsåret 2019. Den totala kostnaden för revision uppgår till 1,4 mnkr för 2019, varav kostnader för sakkunnigt biträde uppgår till 1 mnkr. Kostnaderna för 2020 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.