

Sunne kommun

Årsredovisning 2021



SUNNE | VÄRMLAND

Innehåll

INLEDNING

- 3 Kommunstyrelsens ordförande
- 4 Kommunens organisation
- 6 Vad används skattepengarna till?

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

- 7 Inledning till förvaltningsberättelsen
- 8 Översikt över verksamhetens utveckling
- 9 Den kommunala koncernen
- 11 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- 16 Händelser av väsentlig betydelse
- 17 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- 19 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- 25 Balanskravsresultat
- 26 Väsentliga personalförhållanden
- 29 Förväntad utveckling

VERKSAMHETERNA

- 30 Kommunledningsstad
- 31 Samhällsbyggnad
- 32 Lärande och utbildning
- 33 Individstöd
- 34 Vård och omsorg
- 35 Överförmyndarnämnden
- 36 Valnämnden
- 37 Miljö- och bygglovsnämnd
- 38 Kommunrevisionen

RÄKENSKAPER

- 39 Resultaträkning
- 40 Balansräkning
- 42 Kassaflödesanalys
- 43 Noter
- 49 Driftredovisning
- 50 Investeringsredovisning
- 51 Särredovisning av avfallsverksamheten
- 54 Särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten

BILAGOR

- 57 Tillämpade redovisningsprinciper
- 59 Ord- och begreppsförklaringar

Kommunstyrelsens ordförande

2021 fyllde Sveriges demokrati 100 år och Sunne i dess nuvarande form fyllde 50 år.

Firandet kom av sig på grund av pandemin och 6 juni firades återigen digitalt. Tänk vad viktig bredbandsutbyggnaden varit. Och att vi bestämde oss för att HELA Sunne skulle få tillgång till bredband.

Det gjorde oss bättre rustade för att möta pandemins utmaningar. Men vi har fortfarande en resa att göra med att inkludera fler i det digitala innanförskapet.

När vi summerar 2021 har det varit ett bra år med flera höjdpunkter!

I februari fick vi hälsa vår nya kommunchef Petra Svedberg välkommen.

Vi har fått inviga den nya gång- och cykelbron och tagit första spadtaget för nya bygget på SG/Södra Viken. I ”nya” Allégården har hyresgästerna fått flytta in och Magasinsgatan fyllts upp.

Den nya byapengen var lyckad och välbehövlig och en rad olika projekt har förverkligats runtom på landsbygden. Lekparksutrustning, vandringsled och handikappanpassad skjutkur är några av projekten som kunnat genomföras tack vare byapengen!

Vi fortsätter med utbyggnad av gång- och cykelvägar, för miljön, säkerheten och landsbygdsutveckling.

Sunne växer! Både i antal invånare och antal arbetstillfällen. Den senaste femårspe-

rioden har fler än 150 nya jobb skapats i Sunne!

Vi har kommit igång med byggnation av fler lägenheter och villor på landsbygden är mer populära än nånsin. Det ger förutsättningar för utveckling och fler satsningar i Sunne.

På det kommunala planet är vi stolta över att vi betat av obesvarade medborgarförslag och motioner. Medborgares möjligheter att påverka är en viktig del av vår demokrati.

När vi gick in i 2021 så var det med gott hopp om en pandemifri framtid. Vaccinationerna hade startats upp och det kändes som att pandemin skulle besegras under året. Innan sommaren skulle alla ha fått sitt vaccin. En spruta blev två sprutor som i skrivande stund är tre sprutor. Vi ser att vaccinationen hjälper. Men också hur viruset inte ger upp. Kampen pågår fortsatt.

Därför vill jag speciellt tacka alla som tar ansvar för sig själva och sina medmänniskor genom att vaccinera sig.

Tillsammans bygger vi Sunne ännu bättre, starkare och mer sagolikt!

Med vänlig hälsning

Kristina Lundberg (C)
Kommunstyrelsens ordförande

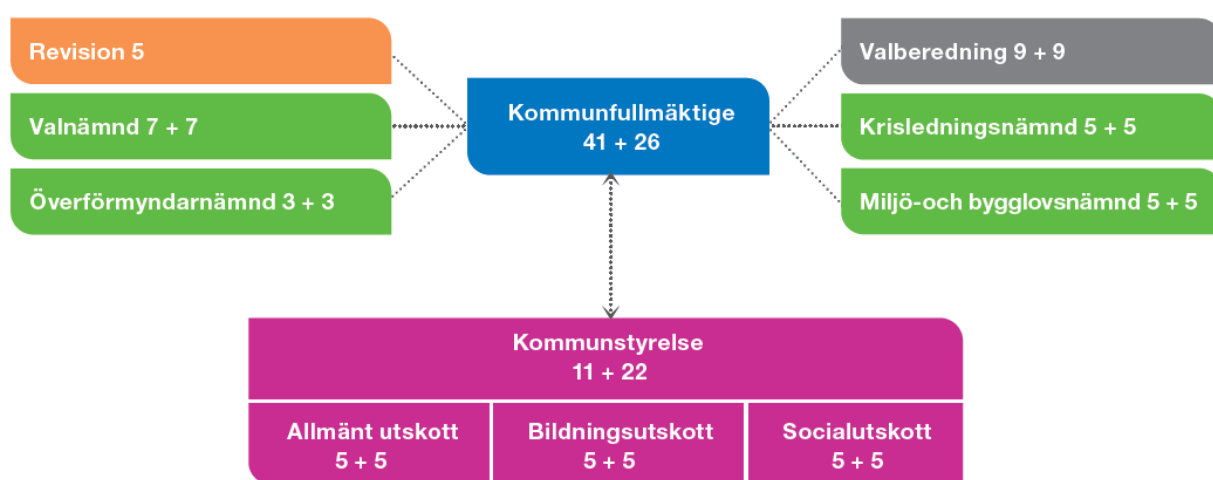


Kommunens organisation

Kommunens politiska organisation

Nämndorganisationen, som gäller sedan 2015, innebär att kommunstyrelsen har hela ansvaret för den kommunala verksamheten, med vissa undantag inom tillsynsnämndens specifika ansvarsområden och valnämndens uppgifter.

Under kommunstyrelsen ligger tre utskott: allmänna utskottet, bildningsutskottet och socialutskottet. De är beredande organ till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen är tillika kommunens budgetberedning.



Talen under respektive organ visar antalet ledamöter plus ersättare.

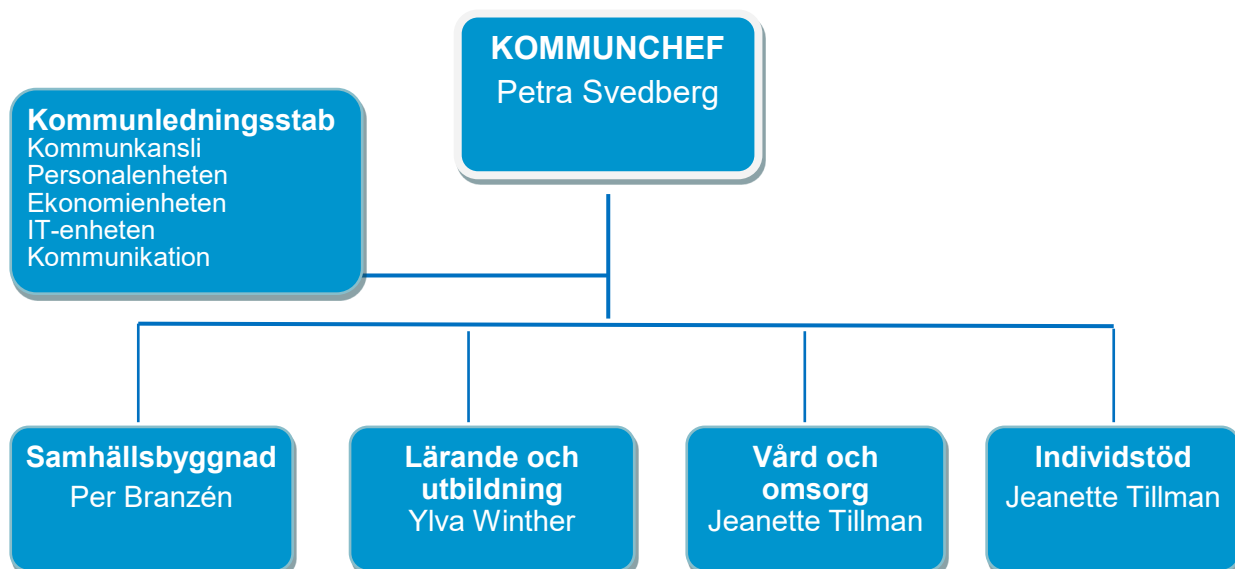
Mandat i kommunfullmäktige 2019–2022

Parti	Mandat
Centerpartiet (C)	11
Socialdemokraterna (S)	10
Sverigedemokraterna (SD)	5
Moderaterna (M)	5
Hela Sunne	4
Liberalerna (L)	3
Vänsterpartiet (V)	1
Miljöpartiet de gröna (MP)	1
Kristdemokraterna (KD)	1

Kommunens förvaltningsorganisation

Verksamheterna i Sunne kommun utgör tillsammans en förvaltning som leds av kommunchefen.

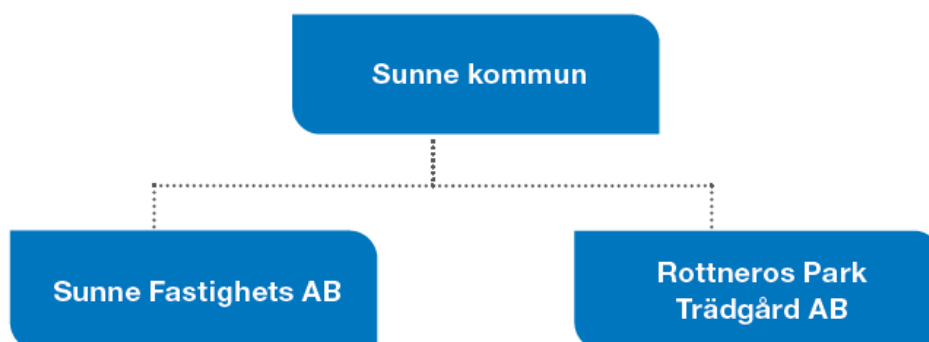
Respektive verksamhetsområde leds av en verksamhetschef.



Kommunkoncernens organisation

I kommunkoncernen ingår två helägda bolag: Sunne Fastighets AB och Rottneros Park och Trädgård AB. Stiftelser där kommunen är en av stiftarna:

Stiftelsen Selma Lagerlöfs litteraturpris och Stiftelsen Sundsbergs gård. Styrelsen för bolagen och stiftelserna tillsätts av kommunfullmäktige.

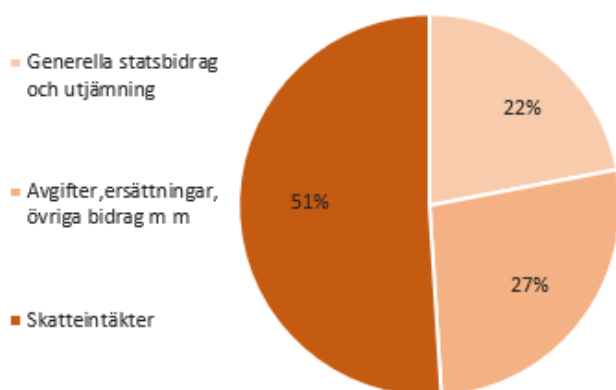


Vad används skattpengarna till?

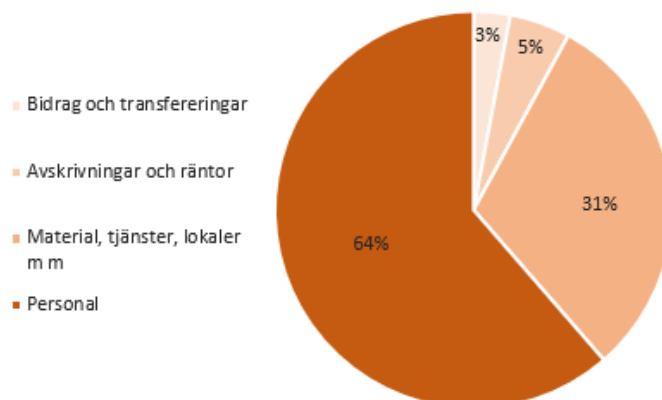
En hundralapp i skatt används så här i Sunne kommun



Var kommer pengarna ifrån?



Hur används pengarna?



Inledning till förvaltningsberättelsen

I denna förvaltningsberättelse lämnar Sunne kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.



Översikt över verksamhetens utveckling

Sunne kommun redovisade ett resultat på 26,3 mkr och den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 18,1 mkr för verksamhetsåret 2021.

Kommun					
	2017	2018	2019	2020	2021
Verksamhetens intäkter, mkr	336,2	335,5	313,8	317,5	318,3
Verksamhetens kostnader, mkr	1 048,7	1 082,9	1 076,8	1 093,8	1 113,4
Skatteintäkter och statsbidrag, mkr	776	793,5	802,8	827,9	876,2
Årets resultat, mkr	30,2	14,5	4,3	15,3	26,3
Koncernens resultat, mkr	16,2	16,1	3,4	15,8	18,1
Soliditet, procent	58	56	55	55	54
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	19,7	23	26	27	28
Investeringar, mkr	80,7	69,3	53,9	53,7	72,9
Självfinansieringsgrad, procent	79	68	75	98	113
Långfristig låneskuld, mkr	65	95	125	115	135
Antal anställda	1 227	1 226	1 223	1 214	1 203
Investeringar/medborgare, kr	6 050	5 229	4 048	4 028	5 460



Den kommunala koncernen

Koncernen Sunne kommun

Sunnes koncern är inte en äkta koncern i aktiebolagslagens mening. Det beror på att skatte- och värderingsregler inte gäller kommunkoncerner. Kommunen bedriver merparten av verksamheten i förvaltningsform. Den sammanställda redovisningen inkluderar även verksamhet som bedrivs i bolagsform. Redovisningen ger en samlad bild av kommunens ekonomiska ställning, åtaganden och resultat för alla verksamheter.

Företagen

Förutom kommunen ingår de helägda bolagen Sunne Fastighets AB och Rottneros Park Trädgård AB i den sammanställda redovisningen. Sammanställningen bygger på bolagens årsredovisningar.

Resultat för koncernen

Årets resultat var 18,1 mkr, vilket motsvarar 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

mkr	
Sunne kommun	26,3
Sunne Fastighets AB	-8,8
Rottneros Park Trädgård AB	0,6
Resultat	18,1

För att få fram resultatet i en gemensam koncernredovisning används en speciell metod enligt redovisningsregeln, där till exempel vissa elimineringsringar görs (se avsnittet Redovisningsprinciper). Koncernens resultat skiljer sig därför från bolagens enskilda resultat.

Finansiell ställning

Soliditeten för koncernen var 33 procent. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse var 17 procent. Koncernens resultat har ökat jämfört med föregående år, medan soliditeten har minskat. Det beror främst på bolagets satsning på Selmagården, där investeringen medför att skulderna ökar snabbare än bolagets eget kapital. Koncernens långfristiga skulder var vid årets slut 666 mkr.

Koncern	2017	2018	2019	2020	2021
Resultat mkr	16,2	16,3	3,4	15,8	18,1
Soliditet procent	42	42	39	36	33

Sunne Fastighets AB

Resultat

Bolagets totala resultat, ägda och förvaltade fastigheter, efter skatt var -8,8 mkr. Enligt ägardirektivet ska uppdragen för den allmännyttiga bostadsförsörjningen och de kommunala verksamhetslokalerna särredovisas. Nettoomsättningen knuten till det allmännyttiga syftet (bostadsförsörjningen) beräknades till 55 mkr och 69 mkr avseende förvaltningsuppdragen. Det negativa resultatet beror främst på att bolaget har gjort en nedskrivning av Selmagården om 9,9 mkr.

Bolaget har i samband med revidering av bokslutet tagit beslut om ytterligare nedskrivning, vilket kommer att påverka resultatet. Preliminärt nytt resultat för bolaget är -11,7 mkr, vilket ger ett koncernresultat om 15,2 mkr.

Måluppfyllelse

Ägardirektivet specificerar ägarens långsiktiga finansiella mål för bolaget i form av direktavkastning och belåningsgrad. Målet för direktavkastning är minst 5 procent (i genomsnitt under en treårsperiod). Årets direktavkastning, räknat på ett medelvärde av in- och utgående marknadsvärde av ägda fastigheter, uppgick till 3 procent, och genomsnitt de tre senaste åren var 3,7 procent. Målet för bolagets belåningsgrad, som beskriver bolagets räntebärande skuld i förhållande till fastigheternas bedömda marknadsvärde, ska enligt ägardirektivet vara högst 80 procent. Per den 31 december uppgick belåningsgraden till 76 procent.

procent	Mål enligt ägardirektivet	Resultat	
Belåningsgrad	<80	76	●
Direktavkastning (%)	>5,0	3,7	■

Väsentliga händelser under räkenskapsåret eller efter dess slut

Bolaget har under året tecknat ett förvaltningsavtal med Sunne kommun, vilket binder bolaget att, mot ersättning, förvalta kommunens fastigheter nästkommande 10 år. Under året har även tillbyggnaden av seniorboendet Allégården färdigställts med 38 lägenheter. Här har bolaget satsat på miljö- och energibesparingsåtgärder i form av en solcellsanläggning. Även hemtjänstlokalerna på f.d. Hotell Selma Lagerlöf har färdigställts.

Bolaget fortsätter byggprojektet på fd hotel Selma Lagerlöf, som nu mer valts att kallas Selma-

gården. Byggprojektet planeras stå helt färdigt under 2023. I övrigt planeras i dagsläget inga ytterligare byggnationer, förvärv eller försäljningar i beståndet.

Rottneros Park Trädgård AB

Bolaget redovisade ett resultat på 0,6 mkr, där intäkterna uppgick till 5,9 mkr och kostnaderna till 5,3 mkr.

Rottneros Park hade under året cirka 37 000 besökare, vilket är besöksrekord. Detta trots att Parken nästan helt saknat några besökskategorier, som besökare från Norge, gruppresor och bröllopsgäster.

Café och butik blev under första halvan av sommaren lidande av de pandemi-restriktioner som rådde. Även några arrangemang fick ställas in. De evenemang som genomfördes var "tisdagar i Parken" som arrangeras i samarbete med Rottneros Parks vänner. Skördefesten i september blev också lyckad, och äntligen fick "Jul i Parken" ha premiär.

Endast tre bröllopsfester genomfördes i Spegelsalen under hösten på grund av pandemin, de som bokats 2020 och 2021 flyttas fram till 2022. Tillfälliga skulpturutställningar fanns att beskåda i parken och i lökboden arrangerade Konst i Väst en konstutställning.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Bostadsmarknad

Kommunen märker av en ökad efterfrågan på bygglov. Antalet bygglovsärenden har ökat från 242 ärenden 2017 till 349 ärenden 2021. Bygglov för enbostadshus har ökat från 9 beviljade bygglov 2019 till 26 beviljade bygglov 2021. Även gällande fritidshus har en ökning skett, från 5 beviljade bygglov 2019 till 10 beviljade bygglov 2021.

Nybyggnation har möjliggjorts genom Solbacka området och LIS områden. Försäljning av Nils-sontomten och Kvarngatan 6 har inneburit fler möjligheter till boende i lägenheter. Detaljplanering för ett bostadsområde med 17 tomter vid Vitteby ca fyra kilometer söderut på västra sidan Fryken har startats under året.

Infrastruktur och kommunikationer

Gång- och cykelvägnätet byggs ut enligt cykelplanen. Gång- och cykelväg i Gräsmark och mot Maggeby färdigställdes under året. En södra gång- och cykelbro över Fryken, Tunströmsbron, färdigställdes. Den nya bron medför att Solbacka/Torvnäs och centrum binds ihop och trafiksäkerheten ökar för kommunens invånare.

Näringsliv

Sunne kommun är uttagen i en nationell satsning hos Svenskt Näringsliv för serviceinriktad myndighetsutövning och bra företagsklimat. Fem försäljningar av kommunal mark till företag har genomförts, två markanvisningar för företag har tecknats, samt ett markanvisningsavtal har förlängts. Sex byamöten har genomförts tillsammans med kommunalråd, och ca 70 företagsbesök har gjorts. Dialogen med företagare och kommuninnevånare har inneburit att prioriteringar inom reinvestering av exempelvis VA-nät har omprioriterats och kommunikationskanaler förändrats.

Byapeng

Byapengen har inneburit att nio olika projekt kunnat genomföras. Det har varit en geografisk jämn fördelning inom kommunen och effekten är att föreningar utanför tätorten har fått startfinansiering för projekt efter pandemin.

Utbildning

Under pandemin har sjukfrånvaron varit hög, både bland elever och lärare. Distansundervisning har också försvårat undervisningen, vilket resulterat i en förväntad utbildningsskuld. Verksamheten har fått statsbidrag för att motverka detta under året, men då det har varit svårt att få tag i personal med rätt kompetens har effekten inte kunnat motverkas fullt ut. Även under 2022 kommer extra statsbidrag att möjliggöra insatser för att motverka utbildningsskulden.

Vård och omsorg

Hemtjänsten har fått ändamålsenliga lokaler i Selma. Hemtjänsten har också påbörjat omställningen till Life Care mobilomsorg (LMO), vilket ökar kvalitén och ger personalen information om beviljade insatser och möjlighet att dokumentera på plats. Under året påbörjades användning av läkemedelsrobotar.

Individstöd

Verksamheten har under året jobbat med nya arbetssätt, omstruktureringar och effektiviseringar.

Ändrade direktiv för Försäkringskassan minskade kostnaderna för försörjningsstöd. Ett flertal personer fick försörjning via satsningarna "extratjänster", "sommarjobb" och "jobb för unga" från arbetsförmedlingen. Värmlands Arbetskraft 2,0 stöttade ungdomar med att komma in i studier eller egen försörjning.

Pandemin

Pandemin har fortsatt präglat verksamheterna och samhället. De betydande kostnaderna för bland annat skyddsutrustning har kompenseras genom extra statsbidrag, medan många av de aktiviteter/åtgärder som inte kunnat genomföras under pandemin återstår att ta igen under kommande år. Bland annat har utbildning av personal inom social verksamhet inte kunnat genomföras i önskad omfattning.

En positiv effekt av pandemin är att verksamheterna har digitaliserat mötesstrukturerna, vilket innebär att deltagande/arbete på distans har möjliggjorts.

Befolkning

Befolkningen i Sunne ökade med 20 personer och var den sista december 13 355. År 2021 avled 156 personer och 111 föddes, vilket gav ett födelseunderskott om 45 personer. Befolkningsökning beror på ett invandringsöverskott och ett inrikes flyttningsöverskott. I Sunne kommun har antalet invånare ökat varje år de senaste tre åren.

Befolkning i Sunne kommun (2017–2021)

	2017	2018	2019	2020	2021
0–6 år	930	970	975	998	980
7–15 år	1 231	1 240	1 237	1 237	1 260
16–19 år	606	592	577	550	522
20–39 år	2 801	2 723	2 793	2 817	2 855
40–64 år	4 533	4 461	4 380	4 373	4 281
65–84 år	2 764	2 891	2 930	2 901	2 998
85+	466	384	414	459	459
Summa	13 331	13 261	13 306	13 335	13 355

Arbetsmarknad

Den totala arbetslösheten i Sunne kommun för åldersgruppen 16–64 år var i december 5,6 procent, en minskning med 1,3 procentenheter jämfört med föregående år. Det kan jämföras med rikets arbetslöshet på 7,2 procent och länets 7,3 procent. För Sunnes del var den öppna arbetslösheten i december 2,7 procent, medan riket låg på 3,4 procent och länssnittet låg på 3,5 procent. Arbetslösheten har börjat återhämta sig efter pandemin.

Finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer för att begränsa finansiella risker, det görs genom att definiera enhetliga riktlinjer och ramar för de finansiella aktiviteter som uppkommer i samband med upplåning, skuldförvaltning och likviditetshantering. Finansverksamhetens mål är att:

- Säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt.
- Inom finanspolicyns ramar och riktlinjer minimera kommunens räntekostnader
- Säkerställa att finansverksamheten bedrivs med en god intern kontroll

Kommunen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk i finansiella placeringar.

Likviditet

Kommunens kassalikviditet (likvida medel och kortfristiga fordringar i förhållande till kortfristiga skulder), förändrades positivt med 23 procentenheter. Den höga kassalikviditeten beror främst på att kommunen erhållit extra bidrag från staten. Kommunen gjorde också nyupplåning om 20 mkr för de stora investeringsprojekt som planerats under året, men som blev försenade.

mkr	2017	2018	2019	2020	2021
Likvida medel per sista december	18,1	21,4	4,8	6,1	32

Kassalikviditeten ska helst vara minst 100 procent. Är den lägre innebär det att kommunen har mindre pengar än vad som behövs för att ha en bra betalningsförmåga på kort sikt. Semesterlöneskulden utelämnas i likviditetsmåten, eftersom den inte omsätts det kommande året. Risken för betalningsproblem bedöms som låg, eftersom kommunen kan utnyttja en checkkredit om 63 mkr och kan ta lån snabbt genom Kommuninvest.

	2017	2018	2019	2020	2021
Kassalikviditet exklusive semesterlöneskuld, %	64	70	69	66	90
Rörelsekapital exklusive semesterlöneskuld, mkr	-73	-73	-41	-46	-16
Likvida medel per sista december, mkr	18,1	21,4	4,8	6,1	32

Finansiella nettotillgångar

Finansiella nettotillgångar ingår alla finansiella tillgångar på balansräkningen som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt. Eftersom värdet av de finansiella nettotillgångarna var negativt, hade kommunen ur detta perspektiv en svag medellångbetalningsberedskap. Den senaste tio åren har låneskulden ökat med 43 mkr.

Vid slutet av 2021 var den totala låneskulden 135 mkr, och i dess helhet placerad hos Kommuninvest. Per invånare blev det 10 109 kronor. Den genomsnittliga låneskulden per invånare i riket uppgick 2020 till 34 079 kr. Sunne ligger alltså lågt jämfört med rikets nyckeltal. Risken bedöms som låg, även om kommunen fortsätter att ta lån för att satsa på investeringar.

mkr	2017	2018	2019	2020	2021
Omsättningstillgångar + finansiella anläggningstillgångar	112,9	118,2	111,9	126,7	171,5
Kort- och långfristiga skulder	261,5	293,1	315	320,1	362,8
Netto	-148,6	-174,9	-203,1	-193,4	-191,3

Räntor och valutor

Ränterisker relaterade till långfristiga lån hanterar kommunen genom att låta den totala lånestockens räntebindningstid variera. Av kommunens totala låneskuld hade 67 procent av lånen rörlig ränta. Den genomsnittliga räntan var vid årsskiftet 0,51 procent. Ränterisken vid 1 procents förändring är cirka 0,4 mkr på årsbasis. Värdeförändringen vid +1 procent på lån blev sammanlagt 2,5 mkr. Den genomsnittliga räntebindningstiden för skuldportföljen var 3,33 år och den genomsnittliga kapitalbindningstiden 2,6 år. Kommunen har valt att inte exponera sig i främmande valutor. Räntekostnaderna blev lägre än 2020 och ränterisken bedöms som låg.

	2017	2018	2019	2020	2021
Ränterisk, 1 procent på skuldbeloppet, mkr	0,3	0,3	0,3	0,2	0,4
Skuldandel med rörlig ränta, procent	46	63	100	74	67
Utlandslån, mkr	0	0	0	0	0

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgick vid årsslutet till 515,9 mkr, vilket var en ökning med 32 procent eller 124 mkr. Per invånare var borgensåtagandena 38 630 kronor vilket ligger högre jämfört med rikets nyckeltal. Av kommunens totala borgensåtaganden var 505 mkr eller 98 procent beviljade för det kommunala fastighetsbolaget Sunne Fastighets AB. Att borgensåtagandet ökat kommer av fastighetsbolagets satsning på Selmagården (fd hotell Selma Lagerlöf).

Sunne kommun är medlem i Kommuninvest och ingick 1995 en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB:s alla förpliktelser. Åtagandet är begränsat till den låneskuld som kommunkoncernen har i Kommuninvest. Vid årsskiftet var lånebeloppet 640 mkr för kommunkoncernen. Kommunkoncernens borgensåtaganden ligger inom ramen för beviljad borgensram. Sammantaget bedömer kommunen att riskexponeringen är låg.

mkr	2017	2018	2019	2020	2021
Borgensåtaganden	249,1	223,5	282,7	391,7	515,9

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser inklusive försäkringar uppgick vid årsslutet till 300 mkr. Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Den bygger på en genomsnittlig livslängd på 80 år. Sedan 1998 redovisar kommunen pensionsskuld enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att större delen (214,1 mkr) tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Denna del är dock viktig att ta med ur ett riskperspektiv, eftersom skulden ska finansieras de kommande 50 åren. Ansvarsförbindelse finns pensionsförpliktelser som tjänades in av arbetstagare och pensionstagare före 1998. Förpliktelserna räknas årligen upp enligt ett index och reducerades med årets utbetalningar till pensionstagare. Under 2021 gjorde också kommunen en partiell inlösen om 4,5 mkr.

Kommunen placerade inte medel för framtida pensionsutbetalningar, utan återlånade dem i verksamheten. Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltrade pensionsmedel) uppgår till 220,2 mkr. År 2003 började kommunen betala av pengar via en försäkringslösning (partiell inlösen), som minskar framtida utbetalningar för de pensioner som idag redovisas som en ansvarsförbindelse. Det är ett alternativ till att placera medel på till exempel aktiemarknaden för att möta framtida pensionsutbetalningar. Totalt betalade kommunen cirka 92 mkr på partiell inlösen mellan 2003 och 2021. Kommunen har två överskottsfonder hos pensionsbolag på 5,5 mkr. Medlen i överskottsfonden används i första hand för att täcka kompletteringspremier för värdesäkring/indexering av pensionsförmåner. Därutöver kan den användas till nya premier.

Pensionsförpliktelse (mkr)	2020	2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkning		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	18,8	16,2
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	216,6	214,1
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	65,3	69,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summan pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	300,7	300,1
Förvaltrade pensionsmedel – marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	74,2	79,9
-varav överskottsmedel	2,5	5,5
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0
Summa förvaltrade pensionsmedel	74,2	79,9
Finansiering		
Återlånade medel (skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaltrade pensionsmedel)	226,5	220,2
Konsolideringsgrad (andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i stiftelse, försäkring eller egna förvaltrade pensionsmedel)	25%	27%

Känslighetsanalys

Känslighetsanalysen visar hur viktigt det är att det finns marginal när kommunen och verksamheterna utarbetar budget och gör riskbedömningar inför långsiktiga åtaganden.

Oförutsedda händelser eller beslut har betydelse för kommunens ekonomi. I sammanställningen nedan framgår till exempel att varje procents löneförändring innebär en kostnad om 7 mkr. Beloppet skulle räcka till att betala 12 kommunala tjänster. Om den kommunala skattesatsen höjs med en krona, skulle det ge kommunen cirka 28 mkr i ökade intäkter. Skattesatsen har varit oförändrad de senaste fem åren. Den justerades inför 2019 med anledning av skatteväxlingen som skedde i och med att Region Värmland övertog ansvaret för kollektivtrafiken. Skattesatsen efter skatteväxlingen blev 21,67 procent och den totala kommunala skattesatsen i Sunne var oförändrat 33,35 procent. I posten total kommunal skattesats ingår även skatt till regionen.

Händelse eller förändring	Förändring, mkr
Förändrad skattesats med 1 procentenhet	28
Förändring av generella statsbidrag med 1 procent	2,7
Generell avgiftsförändring med 1 procent	0,8
Ränteförändring med 1 procent	0,4
Förändring av försörjningsstöd med 10 procent	1,0
Löneförändring med 1 procent	7,0
10 heltidstjänster	5,6
5 procent av borgensåtagandet infrias	25,8

Risker i skatteintäkter och statsbidrag

Det kan finnas risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet vid en konjunkturedgång exempelvis pandemi, särskilt om den slår hårt mot småföretag som är viktig för Sunne. Under pandemin har Sunne tagit åtgärder för att stötta det lokala näringslivet genom ett beslut om kommunen ska betala lokala leverantör skyndsamt för att hjälpa med företagens kassaflöden och likviditet. Risken för reducerade statsbidrag är ännu svårare att förutse, då dessa är beroende av politiska beslut på nationell nivå. Risken bedöms som låg för år 2021 då skatteintäkter och statsbidrag var 34,5 mkr högre än budgeterat skatteunderlag.

	2017	2018	2019	2020	2021
Primärkommunal skattesats i Sunne	22,15	22,15	21,67	21,67	21,67
Total kommunal skattesats i Sunne	33,35	33,35	33,35	33,35	33,35
Total kommunal skattesats, riksgenomsnitt	32,12	32,12	32,19	32,28	32,27
Total kommunal skattesats, läns-genomsnitt	33,44	33,44	33,47	33,64	33,70

Händelser av väsentlig betydelse

Under 2021 har flera stora investeringar i bland annat infrastruktur och utbildning påbörjats och/eller färdigställts. En ny gång- och cykelbron, Tunströmsbron, invigdes i november 2021 och går över Frykensundet i höjd med Älvgatan till Tornäs. Den nya bron är byggd för att vid behov fungera som reservbro för utryckningsfordon. Byggnationen av nya skollokaler för SG/Södra Viken påbörjades år 2021 och beräknas vara klar och tas i bruk höstterminen 2022. De nya skollokalerna möjliggör ett utökat intag på transportprogrammet.

Exploateringen av de nya bostadsområdena Torvnäs och Solbacka är klar. Exploateringen har möjliggjort 25 nya tomter. En upprustning av förskole- och skolgårdar i ytterområden har gjorts. Kommunen gör löpande fastighetsunderhåll inom kommunala fastigheter, skolan, vård och omsorg. Det är kommunens fastighetsbolag, Sunne Fastighets AB, som ombesörjer underhållet. De avgiftsfinansierade investeringarna (VA och renhållning) gör löpande investeringar varje år, samtliga investeringar är inräknade i budget och är ekonomiskt slutredovisade inom budget.

Markanvisningar och försäljningar

- Berggrens Maskinservice Holmby industriområde.
- Byggmax, Bråruds industriområde.
- PO Henrikssons gräv, Bråruds industriområde.
- Cityfastigheter, Hotell Nilssontomten.
- Förberedelse Stora torget och för bostäder och butik.
- Cityfastigheter, hantverkshus Åmberg/Holmby.
- Förlängd markanvisning Climate Arena vid Södra Viken, ett år framåt.

Ett läsår med corona pandemin med delvis distansundervisning samt hög frånvaro av barn och elever, har hållit vikariekostnader nere. Därtill har skolan fått flera pandemirelaterade statsbidrag samtidigt som det har varit svårt att utöka med personal med rätt kompetens.

För att snabba på ärendehantering i skolan har arbetet med att öka antalet e-tjänster fortsatt. Alla elever årskurs 6 har sedan höstterminen 2021 egen dator i skolan, och i ytterskolorna har även årskurs 4-5 egen dator i skolan.

Inom individstöd har verksamheten under året jobbat med nya arbetssätt, omstruktureringar och effektiviseringar. Ekonomistyrningen har tydliggjort och de ekonomiska effekterna börjar synas.

Hemtjänsten påbörjade omställningen till Life Care mobilomsorg (LMO) vilket ökar kvalitén och ger personalen information om beviljade insatser och möjlighet att dokumentera på plats.

Under året påbörjades användning av läkemedelsrobotar., både inom äldreomsorgen och inom boendestöd.

Pandemin gjorde att verksamheten vård och omsorg var i stabilt läge största delen av året och hade svårt med bemanningen. Verksamhetens ökade kostnader för skyddsutrustning, sjuklönekostnader och vaccination, täcktes av pandemi bidrag från Socialstyrelsen.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Ansvarsstruktur

I Sunne kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen.

I bilden nedan illustreras struktur och roller för styrning och uppföljning i koncernen.

Kommunfullmäktige

Budget med plan (ramar, uppdrag och mål)
Program, planer, policyer, riktlinjer, särskilda beslut

Reglemente

Bolagsordning

Ägardirektiv

Kommunstyrelsen

Styra, leda och samordna den kommunala verksamheten
Hålla uppsikt över den kommunala koncernen
Övergripande ansvar för intern kontroll
Rapportera till kommunfullmäktige
Delegationsordning

Kommunens bolagsstyrelser

Styra, leda och samordna verksamhet
Upprätta affärsplan
Intern kontroll av verksamhet och ekonomi
Rapportera till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

Kommunens nämnder

Upprätta verksamhetsplan
Intern kontroll av verksamhet och ekonomi
Rapportera till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige
Delegationsordning

Utskott

Bereda ärenden till kommunstyrelsen och ha uppföljningsansvar inom sina respektive verksamhetsområden

Kommunfullmäktige, med de folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Fullmäktige fastställer övergripande visioner, planer, mål och uppdrag för koncernen. Det görs i budget och översiktsplan. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv med mera och tillsätter ledamöter i kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser. Fullmäktige godkänner delårsrapporter och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder i kommunens nämndorganisation.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering, vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Betydande delar av ansvaret handlar om uppsiktsplikt och intern kontroll. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att fullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås.

Mål, budget och uppföljning i den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från målen med verksamheterna. Ekonomiska ramar och mål sätts för verksamheter. Sedan är det nämnden respektive styrelsen som ansvarar för att verksamheten når målen. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

I kommunen struktureras målstyrningen i fyra perspektiv: *Livskvalitet, Hållbarhet, Livslångt lärande* samt *Näringsliv och arbete*. Syftet är att bredda styrsystemet, så att kommunen kan utvecklas ur olika perspektiv mot fullmäktiges vision. För att ambitionsnivå och inriktning på målen ska bli tydliga och för att skapa förutsättningar för att följa upp dem, kompletteras målen med indikatorer. Strukturen för att formulera mål ska användas på alla nivåer, från fullmäktige till verksamheter. Målen är väsentliga för att det ska gå att utvärdera god ekonomisk hushållning. Budget följs upp månadsvis, medan mål följs upp två gånger per år, i delårsrapporten och i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i maj och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Uppsiktsplikt och intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsikten tar sin utgångspunkt i budget, flerårsplan och ägar-direktiv.

Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid. Särskilda uppföljningar

ägde rum med verksamheterna individstöd och samhällsbyggnad. Båda verksamheterna prognosticerade underskott och arbetade löpande med åtgärder för att minska underskotten.

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll i hela kommunen. I den antagna internkontrollplanen för 2021 finns 19 planerade kontroller inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Överförmyndarnämnden har antagit 4 kontroller och Miljö- och byggnämnden har antagit 3 kontroller.

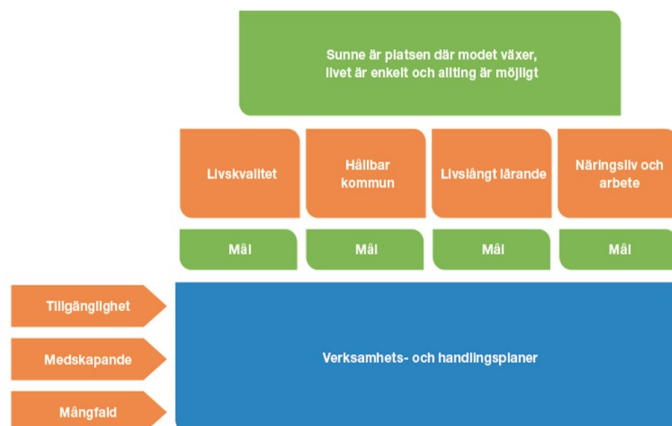
Överlag bedöms den interna kontrollen fungera väl, med få avvikelser att rapportera. De avvikelser som medfört åtgärder är:

- Upphandling och inköp. Även den granskning som gjordes av upphandling och inköp under 2020/2021 visar på förbättringsmöjligheter. För att öka avtalstrohet påbörjades att arbeta med att införa en inköps-/beställarorganisation i kommunen. Ambitionen är att ett färre antal inköpare/beställare ska vara väl insatta i aktuella avtal och upphandlingsfrågor. Genom att begränsa behörigheten att köpa in varor och tjänster till kommunen, samtidigt som högre krav ställs på beställarkompetensen bedöms organisationens kapacitet att följa styrdokument och avtal att öka. Inköps-/beställarorganisationen gäller från och med 1 mars 2022.
- Hantering av kunders medel. Avvikelser har förekommit i hanteringen av kunders medel inom social omsorg. De åtgärder som genomförts är ändring i rutinen samt att rutinen regelbundet tas upp på APT.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning

Mål och indikatorer för god ekonomisk hushållning utgår från kommunstrategin. De övergripande politiska målen beslutas av kommunfullmäktige, som med utgångspunkt från måluppfyllelsen gör en bedömning av om kommunen anses ha uppnått god ekonomisk hushållning i verksamheten.



Uppföljning av finansiella och övergripande mål för god ekonomisk hushållning

Totalt finns 5 finansiella mål och 15 övergripande mål. Det är med utgångspunkt i måluppfyllelsen för dessa mål som bedömningen om kommunen uppnått god ekonomisk hushållning görs.

För de finansiella målen nås måluppfyllelse för alla 5 mål. Av de 15 övergripande målen nås måluppfyllelse för 10 av målen. Det ger en total måluppfyllelse om 75 %. Indikatorerna till målet att Sunne ska vara en jämställd kommun har förbättrats, men når inte det högt satta målvärdet. Även indikatorerna till målet att kommunen använder resurserna på ett respektfullt sätt har förbättrats, men når inte riktigt målvärdet. Den sam-

lade bedömningen är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning för 2021.

Av de långsiktiga målen uppfylldes alla, utom att 100 procent av investeringarna ska finansieras med egna medel under en femårsperiod. Kommunen uppnådde en 87 procentig självfinansiering de senaste fem åren. De senaste åren har de kortsiktiga målen medvetet satts lägre för att möjliggöra arbetet med kommunens uppdämda investeringsbehov. De lägre satta målen har motiverats då kommunen har förhållandevis låg låneskuld och hög soliditet.

Långsiktigt mål		Kortsiktigt mål 2021	Resultat 2021	Kortsiktig måluppfyllelse
Resultatmål	Resultatet ska vara 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	1,5%	3%	●
Investeringsmål	100 procent av investeringarna ska finansieras med egna medel över en 5-årsperiod.	71%	113%	●
Mål om skattesatsen	Skattesatsen ska vara oförändrad (21,67%).	21,67%	21,67%	●
Mål om soliditeten	Soliditeten, eget kapital i förhållande till totala tillgångar, ska vara lägst 53%.	54%	54%	●
Mål om soliditeten	Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen, ska vara lägst 7,5 %.	26%	28%	●

Måluppfyllelse, övergripande mål

Mål	Måluppfyllelse
Livskvalitet I sagolika Sunne är det nära mellan människor och vi värdesätter och välkomnar varandras olikheter.	
Kommunen växer	●
Psyisk hälsa hos unga förbättras	●
Vi ger service med god kvalitet oavsett ålder, social och ekonomisk situation	●
Vi är en jämställd kommun	■
Vi är den bäst lyssnande kommunen	●
Hållbar kommun I Sunne pågår ett samtal som gör att varje generation tar sitt ansvar så att vi växer varsamt ur ekonomisk, social och ekologisk synvinkel.	
Vi använder våra resurser på ett respektfullt sätt	■
Vi möter våra kunder på ett respektfullt sätt	■
Sunne kommun är en hållbar arbetsplats med friska medarbetare	●
Livslångt lärande Sunne öppnar upp mot omvärlden genom att livslångt lärande där alla har möjlighet att nå sin fulla potential.	
Våra elever går ur grundskolan med godkända betyg	■
Våra elever når högre utbildning eller arbetsmarknad efter avslutad gymnasieutbildning	●
Vi har hög kvalitet på undervisningen	■
Digitalisering ökar	●
Näringsliv och arbete I Sunne finns de bästa förutsättningar för ett brett näringsliv och en växande arbetsmarknad.	
Vi har ett av Sveriges bästa företagsklimat	●
Vi har goda kommunikationsmöjligheter med omvärlden	●
Utbildningar i egen regi matchas med näringslivets efterfrågan på arbetskraft.	●

Resultat och ekonomisk ställning

Resultatet visar om resurserna kommunen förbrukar täcks av intäkter, skatter och andra medel. Om kostnaderna överstiger intäkterna uppstår obalans. Genom att analysera och jämföra flera år kan utvecklingen mätas. Rör sig kommunen mot obalans eller ökad obalans, visar det att den finansiella motståndskraften (kapaciteten) urholkas.

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunen har balans mellan intäkter och kostnader. Nettokostnadsandel är ett viktigt nyckeltal för att tydliggöra balansen. Måttet räknas på hur stor del verksamhetens nettokostnader inklusive finansnetto tar i anspråk av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. För att kunna analysera varför en kostnad ökar, delas nyckeltalet upp i några viktiga områden: verksamhetens kostnader och intäkter, pensionskostnader, avskrivningar och finansnetto, som också sätts i relation till skatteintäkterna. Då fram-

går om det är verksamhetens kostnader eller de finansiella kostnaderna som förändras mellan åren. För Sunnes del är det främst avskrivning och nedskrivning som förändrats negativt medan verksamheternas nettokostnader (exklusive avskrivningar och pensionskostnader) och finansnetto förändrats positivt.

Sammanlagt uppgick de löpande kostnaderna till 97,1 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag vilket är en förbättring jämfört med år 2019 och 2020. Kommunen hade en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. Jämfört med 2020 ökade verksamhetens nettokostnad med 37,8 mkr (4,6 procent), medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökade med 48,3 mkr (5,8 procent). Det innebär att nettokostnadsandelen minskade på grund av ökade skatteintäkter och statsbidrag.

Utveckling av nettokostnadsandelen

procent	2017	2018	2019	2020	2021
Verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar och pensionskostnader/skatteintäkter + statsbidrag	84,1	86,8	88,8	86,8	83,9
Pensioner/skatteintäkter + statsbidrag	7,7	7,4	6,2	7	7
Avskrivningar/skatteintäkter + statsbidrag	4,3	4,1	4,5	4,5	6,4
Finansnetto/skatteintäkter + statsbidrag	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,2
Nettokostnadsandel (summa löpande kostnader)	96,1	98,2	99,4	98,2	97,1

Förändring av kostnader och intäkter

Verksamhetens intäkter (som till största delen består av riktade statsbidrag, avgifter för barn- och äldreomsorg, samt för vatten och avlopp/renhållning) ökade med 0,2 procent. Riktade statsbidrag minskade 11 mkr vilket främst beror på minskade bidrag från Migrationsverket och Socialstyrelsen. Verksamhetens kostnader exklusive avskrivning ökade 20 mkr. Köp av verksamhet har totalt ökat 8 mkr, vilket främst kommer av att köp av institutionsvård. Lön för timanställda ökade 4,6 mkr, då pandemin medfört att sjukdom, vård av barn och karantän krävt mer timvikarier inom vård och omsorg. Avfallsskatt ökade 3 mkr, vilket beror på pris för utsläppsätter har skenat under året och har gett upphov till höga förbränningskostnader av avfall. Avskrivning ökade 19 mkr då kommunen har gjort nedskrivningar av tre fastigheter,

Åmbergsskolan, Brogården och Prästbols skola. Nedskrivningarna motiveras av fastigheternas dåliga skick och behov av renovering. Personalkostnaderna inklusive pensionskostnader minskade med 0,5 mkr, medan lönekostnaderna exklusive pensioner ökade med 2,1 mkr, 0,4 procent. Den låga ökningen kommer av att antalet årsarbetare i kommunen minskade från 1 214 till 1 203.

Skatteintäkterna ökade med 30,5 mkr och statsbidragen ökade med 17,7 mkr. Skatteintäkter och statsbidrag tillsammans ökade med 5,8 procent. Skatteintäkterna har bidragit till ett starkt resultat i kommunen. En anledning till de ökade skatteintäkterna är återhämtningen av den svenska ekonomin efter pandemin.

mkr	2017	2018	2019	2020	2021
Verksamhetens intäkter	336,2	335,5	313,8	317,5	318,3
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	1082,2	1115,5	1112,7	1131,1	1169,7
Verksamhetens nettokostnader	746	780	799,2	813,6	851,4

procent	2017	2018	2019	2020	2021
Verksamhetens intäkter	1,7	-0,2	-6,9	1,2	0,3
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	1,8	3,1	-0,2	1,7	3,4
Nettokostnader	1,7	4,6	2,5	1,8	4,6
Skatteintäkter	5,4	2,9	1,9	-0,5	5,3
Generella statsbidrag	-6,2	0,7	-0,6	12,6	7,1
Skatteintäkter och statsbidrag	1,8	2,9	1,2	3,2	5,8

Investering

För år 2021 budgeterades för 100 mkr i investeringar, utfallet blev 72,9 mkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 73 procent. Investeringsvolymen av intäkterna hamnade på 8,3 procent vilket ligger i en lägre nivå än genomsnittligt i riket (13 procent år 2020). I ett långsiktigt perspektiv bör investeringsvolymen vara mellan 5 och 6 procent av intäkterna, med hänsyn till befolkningsutveckling och framtida drift- och underhållskostnader. Investeringsvolymen i kommunsektorn har ökat och trenden fortsätter, utvecklingen beror på befolkningstillväxt och urbanisering tillsammans med stora renoveringsbehov av fastigheter.

Kommunens investeringsnivå var 77,2 procent. Är nettoinvesteringarna högre än avskrivningarna tyder det på att kommunen upprätthåller återinvesteringsnivån, vilket innebär att de materiella anläggningstillgångarna bevaras i gott skick. Risken för kapitalförstöring i Sunne kommun är därmed liten. Om avskrivningarna är högre än nettoinvesteringarna (det vill säga över 100 procent) en längre period, är risken stor för kapitalförstöring.

Investeringsvolym

procent	2017	2018	2019	2020	2021
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag	10,4	8,7	6,7	6,5	8,3
Investeringsnivå (avskrivningar/nettoinvesteringar)	41,5	47,7	67,3	69,5	77,2

En självfinansieringsgrad på 100 procent eller mer innebär att kommunen kan skattefinansiera alla investeringar. Om självfinansieringsgrad är över 100 procent kan kommunen amortera låneskulder eller öka likvida medel. Under 100 procent finns det en risk att kommunen behöver låna medel för att täcka investeringsvolymen. Självfinansieringsgraden 2021 uppgick till 113 procent. Det innebär att investeringarna fullt ut finansierades med medel från verksamheten. Självfinansieringsgraden bedöms ligga på en säker nivå då kommunen inte behövt ta lån för att täcka investeringsvolymen.

Självfinansieringsgrad

mkr	2017	2018	2019	2020	2021	5 år
Årets resultat plus avskrivning	63,7	47,1	40,5	52,6	82,6	286
Årets nettoinvesteringar	80,7	69,3	53,9	53,7	72,9	330
Självfinansieringsgrad, procent	79	68	75	98	113	87

Årets resultat

Resultatutvecklingen visar hur kommunen har sparar eller använt det egna kapitalet. Under en längre period visar resultatutvecklingen om trenden är kapitaluppbyggande eller kapitalförbrukande. Åren 2017–2021 förstärktes Sunnes kapital med cirka 91 mkr. Under femårsperioden visar det att trenden är kapitaluppbyggande, det vill säga att kommunens kapitalkapaciteten förstärkas.

Årets resultat uppgick till 26,3 mkr, medan det budgeterade resultatet var 12,2 mkr. Kommunen erhöll extra skatteintäkter och statsbidrag och det bidrog till en positiv budgetavvikelse. Det justerade balanskravsresultatet var 20,2 mkr. Kommunen uppfyllde alltså balanskravet. I det justerade balanskravsresultatet ingår reavinster i samband med försäljning av anläggningstillgångar.

Årets resultat

Mkr	2017	2018	2019	2020	2021
Årets resultat	30,2	14,5	4,3	15,3	26,3
Balanskravsjusteringar	-15,7	-1,9	0,6	-3,3	-6,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	14,5	12,6	4,9	12,0	20,2
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	14,5	12,6	4,9	12,0	20,2
Öronmärks för integration och inkludering	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag (procent)	3,9	1,8	0,5	1,8	3,0

Soliditet

Ett mål som kommunen har är att hålla oförändrad soliditet, det vill säga att behålla den finansiella balansen och den långsiktiga betalningsförmågan. Soliditet anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Ju högre soliditet, desto starkare finansiell ställning. Det är positivt att Sunne hade en stabil soliditet den senaste femårspe-

Procent	2017	2018	2019	2020	2021
Soliditet	58	56	55	55	54
Tillgångsförändring	4,9	7,1	2,6	3,5	8,7
Förändring av eget kapital	8,5	3,8	1,1	3,8	6,3
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	19,7	23	26	27	28

rioden och ligger på en högre nivå än riket i genomsnitt. Soliditet bedöms ligga på en stabil nivå. För att få ett relevant mått på ”verklig” soliditet bör också de pensionsåtaganden som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen inkluderas. Åtagandet uppgick vid årsskiftet 2020/2021 till 214 mkr. Dras beloppet av från det egna kapitalet, sjunker soliditeten från 54 till 28 procent. Den positiva utvecklingen över åren beror på att kommunen aktivt valt att betala av delar ansvarsförbindelsen. Sunne ligger på samma nivå jämfört med riket, då soliditet inklusive ansvarsförbindelse var 28,8 procent i riket år 2020.

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden var 46 procent. Anledningen till att den ökade med 1 procentenheter var att de långfristiga skulderna ökade eftersom kommunen

gjort nyupplåning under 2021. Totalt uppgick de långfristiga skulderna till 161 mkr, vilket var en ökning med 28 mkr. I avsättningarna ingick visstids- och garantipensioner inklusive särskild löneskatt, återställningen av deponin vid Holmby och avsättning för personalavveckling. Kommunens avsättning till avtalsspensioner minskade med 3 mkr. Den förhöjda investeringsvolymen medför ökad skuldsättning. Den höga likviditeten kommunen har kan garantera återbetalning av en del lån om det behövs. Risken bedöms som låg.

Procent	2017	2018	2019	2020	2021
Total skuldsättningsgrad	42	44	45	45	46
varav avsättningar	3	3	2	3	3
varav långfristiga	10	14	18	18	19
varav kortfristiga	29	27	25	24	24

Pensionsskuld

Kommunens samlade pensionsskuld, inklusive kortfristiga pensionsskuld och exklusive försäkringar, uppgick den 31 december till 251,9 mkr, varav 214 mkr eller 85 procent redovisades utanför balansräkningen som ”ansvarsförbindelse”. Ansvarsförbindelsen innehåller de pensionsförpliktelser som tjänades in av arbetstagare och pensionstagare före 1998. Ansvarsförbindelsen minskar allteftersom de betalas ut, eller partiell inlösen av pensionsförpliktelser görs (försäkringslösning). Den kortfristiga skulden för pensioner är delar av den avgiftsbestämda pensionskostnaden som kommunen betalar in året efter intjänade.

Mkr	2017	2018	2019	2020	2021
Pensioner som kortfristig skuld	33,7	22,0	22,2	21,7	21,6
Avsättningar för pensioner	12,3	16,7	13,5	18,8	16,2
Ansvarsförbindelse	254,4	235,2	220,7	216,6	214,1
Total pensionsskuld	300,4	283,9	256,4	257,1	251,9

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Konkreta mått för att bedöma om kommunen har en god ekonomisk hushållning med en fungerande ekonomistyrning, är exempelvis hur god budgetföljsamheten är och hur bra kommunen är på att göra prognoser. Under femårsperioden hade verksamheten ett bättre utfall än budgeterat, totalt cirka 55 mkr eller i genomsnitt cirka 11 mkr per år. En viktig förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är att kommunen har en bra budgetföljsamhet både i verksamheterna och finansieringsposterna. Prognossäkerheten kan påverka kommunens förmåga att parera både positiva och negativa avvikelser. Kommunen strävar därför efter att uppnå en hög prognossäkerhet, så att åtgärder kan vidtas i tid. Resultatet 2021 var 9,4 mkr högre än vad som prognostiserades i delårsprognosen i augusti. Den främsta orsaken till avvikelsen var att skatteintäkter och statsbidrag blev högre än prognostiserat. Total årsavvikelse för finansieringsposterna har varierat kraftigt under året. Varje ny skatteunderlagsprognos har medfört högre intäkter än föregående prognos. Beslut om partiell inlösen av pensionsförpliktelser samt nedskrivningar i fastigheter, har delvis matchats mot de ökade intäkterna. Total årsavvikelse för pensioner, avskrivningar, skatter och bidrag samt finansnetto blev +17,4 mkr. Verksamheten Individstöd har under året prognostiserat en årsavvikelse om mellan -12,9 mkr och -14 mkr, resultat blev -13,9 mkr. För att åtgärda avvikelsen har kommunen bland annat påbörjat en omorganisation samt förstärkt ekonomistyrningen inom individstöd.

Mkr	2017	2018	2019	2020	2021
Budgetavvikelse årets resultat	25,0	6,7	-1,9	10,4	14,1
Prognosavvikelse augusti jämfört med årets resultat	6,3	10,9	-1,9	1,8	9,4

	mkr	procent
Kommunledningsstab	1	1,9
Samhällsbyggnad	2,9	3,8
Lärande och utbildning	3,1	0,9
Individstöd	-13,9	-11
Vård och omsorg	0,1	0
Valnämnden	0,0	0
Miljö- och bygglovsnämnden	0,1	14,9
Överförmyndarnämnden	0,1	40,6
Kommunrevisionen	0,1	3,7
Pensioner med mera	1,2	6,7
Avskrivningar	-16,7	-42
Summa verksamheten	-18,7	-2,1
Skatter och finansnetto	32,9	3,7
Totalsumma	14,1	115

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Under en femårsperiod har kommunen en relativt stabil finansiell ställning. I snitt har resultatnivåerna varit högre än budgeterat resultat, genomsnittligt är resultat 2,2 procent av skatteintäkter och statsbidrag från år 2017–2021. Resultatmålet på minst 1 procent av skatteintäkter och bidrag uppfylls hela perioden samt att kommunen uppfyller balanskravsresultat. Även soliditeten är stabil, och på en högre nivå än riksgenomsnittet.

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning. Kommunal hushållning handlar på ett övergripande plan om kommunernas förmåga att långsiktigt balansera verksamhetens innehåll och kvalitet mot tillgängliga resurser. Några verksamheter gjorde ett sämre resultat än budgeterat, medan skatteintäkter, generella bidrag och finansnettot avvek positivt mot budget. Resultatnivån måste vara tillräckligt hög för att kunna fungera som buffert, så att kommunen kan hantera risker och oförutsedda händelser. Resultat 2021 bedöms ligga på en hög nivå vilket stärker kommunens finansiella ställning och påverkar både självfinansieringsgrad och soliditet positivt.

Balanskravsresultat

Årets balanskravsresultat uppgick till 20,2 mkr. I balanskravsutredningen tas hänsyn till reavinster och reaförluster. Samtliga realisationsvinster som uppkommer vid försäljning av anläggningstillgångar dras bort i balanskravet. Återföring av realisationsförluster sker enligt undantagsmöjlighet. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Kommunen hade alltså större intäkter än kostnader, så som kommunen haft sedan balanskravet (att kommunen inte får

göra ett minusresultat) infördes år 2000.

Reavinster vid försäljning av anläggningar och fastigheter redovisas bland verksamhetsintäkterna som en jämförelsestörande post med sammanlagt 6,1 mkr.

Kommunfullmäktige beslutade 2014 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I det ingick möjligheten att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv (RUR). Medel från RUR kan användas vid en tillfällig intäktsdämpning, för att undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt måste byggas upp igen.

mkr	
Årets resultat	26,3
Samtliga realisationsvinster	-6,1
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	20,2
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0
Årets balanskravsresultat	20,2

Nedan sammanställs balanskravsresultaten för perioden, där intäkter i form av realisationsvinster vid försäljning av fastigheter har räknats bort och realisationsförluster lagts till enligt författ-

ningsreglerna. Synnerliga skäl 2021 innehöll realisationsvinster i samband med försäljningar. Det innebär att Sunne uppfyllde balanskravet och har uppfyllt det hela den senaste femårsperioden.

mkr	2017	2018	2019	2020	2021
Årets resultat	30,2	14,5	4,3	15,3	26,3
Samtliga realisationsvinster	-15,7	-1,9	-3,2	-3,3	-6,1
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	3,4	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	14,5	12,6	4,5	12,0	20,2
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	14,5	12,6	4,5	12,0	20,2
Öronmärks för integration och inkludering	0	0	0	0	0

Väsentliga personalförhållanden

Sunne kommun strävar efter att vara en attraktiv arbetsgivare som präglas av jämställdhet, jämlikhet och mångfald, där medarbetare har möjlighet att utvecklas och där olikheter värdesätts och välkomnas.

Viktiga händelser under året Kompetensförsörjning

Sunne kommun behöver rekrytera många nya medarbetare de närmaste åren. Varje år har koncernen ett rekryteringsbehov av cirka 100 personer, bland annat på grund av pensioner, att medarbetare får nya arbetsuppgifter eller byter till annan arbetsgivare.

År 2021 gjordes 94 externa och 26 interna rekryteringar. Antalet sökande var drygt 2 500, varav mer än dubbelt så många kvinnor som män. Under 2021 har medarbetare kompetensutvecklats genom beviljade utbildningar och kurser i samarbete med Omställningsfonden, inom områdena validering till kock, validering till undersköterska, barn, unga och vuxna med autism samt psykiatri.

Ledarforum

År 2021 hade kommunen 53 ledare, 36 kvinnor och 17 män (2020 var det 38 kvinnor och 19 män). Ledarforum hade 5 träffar under året och de genomfördes övervägande digitalt. På våra ledarforum berördes ämnen som bland annat strategier, mål och ledarskap, ekonomi, organisation och arbetsmiljö samt framtid och utveckling.

Nytt samverkansavtal

Samverkan är en naturlig del av den löpande verksamheten, som omfattar såväl anställda och ekonomi som organisationsfrågor och arbetsmiljö. Medbestämmandelagen (MBL), Arbetsmiljölagen (AML), Diskrimineringslagen och Lagen om facklig förtroendemans ställning på arbetsplatsen (FML), utgör den rättsliga grunden för samverkanssystemet.

Ett nytt lokalt samverkansavtal tecknades 2021 mellan Sunne kommun som arbetsgivare

och de fackliga organisationerna Kommunal, Lärarförbundet, Lärarnas Riksförbund, Sveriges Skolledarförbund, Vision, Akademikerförbundet SSR, Ledarna och Vårdförbundet.

I avtalet ligger fokus på arbetsmiljö och dialog. Samverkan ska ske så nära verksamheten som möjligt, det vill säga på arbetsplatsträffen. En ny dagordning finns som stöd. Utöver kommunråd och verksamhetsråd införs nu även enhetsråd.

Medarbetarenkät

Sunne kommun genomför medarbetarenkäten som ett led i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Enligt arbetsmiljölagen ska arbetsgivare arbeta med den fysiska, psykiska och sociala arbetsmiljön.

Medarbetarenkäten vänder sig till alla anställda inom Sunne kommun. Undersökningen genomförs vartannat år. Den innehåller bland annat frågor om hur man upplever arbetsplats, arbetsbelastning och ledarskap.

Alla arbetsgrupper ska tillsammans med sin chef arbeta fram förbättringsåtgärder utifrån resultatet. Man ska också komma överens om när det ska vara färdigt och vem som är ansvarig för respektive uppgift. Arbetsgruppen och chefen följer tillsammans upp förbättringsåtgärderna vid till exempel arbetsplatsträffar. En ny rutin med handlingsplan har tagits fram för att utvärdera och att ta fram förbättringar inom arbetsmiljön.

Resultaten följs även upp i samverkansgrupperna. Samverkansgrupperna är en del i kommunens samverkanssystem där arbetsgivare och arbetstagare möts.

Riktlinjer distansarbete

Den tekniska utvecklingen har möjliggjort en ökad flexibilitet vad gäller när, var och hur arbete kan utföras. Att arbeta på annan plats än huvudarbetsplatsen kan innebära fördelar såsom ökad flexibilitet och effektivitet. Under 2021 infördes nya riktlinjer för att kunna erbjuda distansarbete utifrån verksamhetens förutsättningar.

Företagshälsovård

Sunne kommun har Hälsolänken AB som leverantör av företagshälsovård. De är vår resurs i det främjande och förebyggande hälsoarbete samt i arbetsinriktad rehabilitering. På Hälsolänken finns arbetsmedicinsk, beteendevetenskaplig och ergonomisk kompetens.

Friskvård och hälsa

Sjukfrånvaro

Alla arbetsgivare är skyldiga att redovisa uppgifter om sjukfrånvaro i årsredovisningen, huvudsakligen för att det ska gå att göra jämförelser mellan åren. Sjukfrånvaro är frånvaro under den tid då den anställda har rätt till något av följande

- sjuklön från arbetsgivaren
- sjukpenning från Försäkringskassan
- aktivitetsersättning från Försäkringskassan
- rehabiliteringsersättning från Försäkringskassan.

Total sjukfrånvaro av sammanlagd arbetstid (procent)

	2019	2020	2021
Totalt	5,2	6,2	5,9

Sjukfrånvaro i förhållande till sammanlagd arbetstid för respektive kön (procent)

	2019	2020	2021
Män	4,1	4,2	3,7
Kvinnor	5,5	6,7	6,5

Den totala sjukfrånvaron var 5,9 procent, 0,3 procentenhet lägre än 2020. Sjukfrånvaron fördelad på kön var: män 3,7 procent (4,2) och kvinnor 6,5 procent (6,7), räknat på all sammanlagd arbetstid.

Ökningen har skett för både korttid- och långtidssjukfrånvaro. Korttidssjukfrånvaro bland medarbetarna har fortsatt öka under hela året som en effekt av pandemin. Alla verksamheter har sett en ökning av korttidssjukfrånvaro men ökningen skiljer sig åt mellan verksamheterna. Det framgår tydligt att verksamheterna individstöd och vård och omsorg hade en betydligt högre sjukfrånvaro än övriga grupper under hela året. Något som kan förklaras med att den personalen inte haft möjlighet att arbeta hemifrån vid symptom.

Riktlinjer och rekommendationer från myndigheter om covid-19 ökade sjukfrånvaron under vissa perioder.

Under sommaren gick sjukfrånvaron ner igen, vilket skulle kunna vara en effekt av möjligheten att vistas utomhus i större utsträckning. En annan möjlig förklaring kan vara att risken för smittspridning minskar när bemanning är lägre. Från september ökade sjukfrånvaron stadigt till att nå högsta sjukfrånvaron i december.

Sjukfrånvaro i förhållande till sammanlagd arbetstid för respektive åldersgrupp (procent)

	2019	2020	2021
–29 år	3,8	5,2	4,3
30–49 år	5,0	6,2	6,3
50–	5,6	6,4	5,9

Sjukfrånvaro i mer än 60 dagar av total sjukfrånvaro (procent)

	2019	2020	2021
Totalt	35,4	31,0	34,3

Frisknärvaro

Av kommunens medarbetare hade 27 procent inte någon sjukdag alls. År 2020 var det 26 procent.

Friskvård

Kommunens friskvårdsgrupp tar varje år fram ett friskvårdsprogram för de anställda. På grund av pandemin har färre aktiviteter genomförts. Alla anställda erbjuds att motionera en halvtimme per vecka under arbetstid. Dessutom finns rabatter på träningskort. Aktiviteter som fortsatte var hälsosamtal via telefon, stavgångs-, ryggmotions- och utemotionsgrupper.

Genomsnittsålder för anställda

	2019	2020	2021
Män	49	48	48
Kvinnor	49	48	48

Medellöner

	2019	2020	2021
Män	32 319	32 200	32 835
Kvinnor	30 251	30 385	31 439

Pensionsavgångar

År	Antal	Ålder
2017	28	11 var 65 år, 9 över och 8 under
2018	33	16 var 65 år, 9 över och 8 under
2019	26	13 var 65 år, 6 över och 7 under
2020	38	12 var 65 år, 13 över och 13 under
2021	48	14 var 65 år, 12 över och 22 under

Mellan 2022 och 2026 beräknas 185 personer avgå med ålderspension:

År	Antal
2022	23
2023	39
2024	45
2025	41
2026	37

Årsarbetare (antal)

	2020	2021
Kommunledningsstab	42	43
Samhällsbyggnad	152	142
Utbildning och lärande	406	406
Vård och omsorg	380	380
Individsstöd	234	232
Totalsumma	1 214	1 203

Totalt har kommunen minskat 11 årsarbetare jämfört med samma period föregående år. Verksamheterna har, och har fortsatt, effektiviseringskrav i form av minskat ekonomiskt utrymme. Minskningen av årsarbetare inom samhällsbyggnad kommer både av personalavveckling i samband med effektiviseringskrav och omorganisation, samt att flera tjänster under perioder varit vakanta i väntan på rekrytering.



Förväntad utveckling

Pandemin har påverkat utbildningsverksamheterna. Distansundervisning har påverkat arbetsmiljön för både elever och lärare. Extra statsbidrag har aviserats inför 2022. Tidig avisering ökar möjligheterna att använda medlen effektivt och extra insatser kommer att genomföras under hela 2022.

Andelen behöriga lärare i grundskolan har minskat sen 2020 och det blir allt svårare att rekrytera lärare. Ett partsgemensamt arbete med lärarfacken gällande framtagande av en handlingsplan för rekrytering är påbörjat och ska avslutas i juni 2022. Särskilt möjligheten att rekrytera legitimerade lärare till ytterskolorna måste utvecklas för att kommunen ska nå längre i sina möjligheter att bedriva en likvärdig utbildning.

Digitalisering, hållbarhetsfrågor och service i hela kommunen är några av de utmaningar som

samhällsbyggnad står inför under 2022 och framåt. Med syfte att minska digitala klyftor kommer bibliotekets verksamhet att fungera som ett medborgarkontor och vara ett verktyg för digitalisering. Digitaliseringen innebär bland annat behov av ökat antal e-tjänster inom kommunens alla verksamheter. Syftet är att förenkla och frigöra värdeskapande tid.

Hållbarhetsfrågorna blir allt viktigare och kommunen behöver till exempel en ökad sortering av avfall. Miljöstrategi sätter agendan och kraven på kommunens insatser.

Samhällsbyggnadsverksamheten kommer att fortsätta att ha fokus på service i hela kommunen och arbeta med tillgänglighetsfrågor, som till exempel byamöten.



Kommunledningsstab

Chef: Petra Svedberg

Ansvarsområden

Politisk verksamhet
Verksamhetschefer
Färdtjänst och kollektivtrafik
Kommunikation
Kommunkansliet
Personalenhet
Ekonomienhet
It-enhet

Verksamhetens resultaträkning

mkr	2021
Intäkter	18,4
Kostnader	69,3
Nettokostnad	50,9
Budget	51,9
Avvikelse mot budget	1,0
Nettoinvesteringar	2,7

Ekonomisk beskrivning

Kommunledningsstaben hade ett totalt överskott på 1 mkr mot budget. Avvikelsen beror bland annat på lägre kostnader för möten (digitala möten), och tjänster som varit vakanta under delar av året.



Samhällsbyggnad

Chef: Per Branzén

Ansvarsområden

Va-enheten
Avfallsenheten
Tekniska enheten
Kostenheten
El-enheten
Miljö- och byggenheten
Räddningstjänst
Kultur- och näringslivsenheten
Fritid

Verksamhetens resultaträkning

mkr	2021
Intäkter	162,5
Kostnader	241,5
Nettokostnad	79
Budget	78,7
Avvikelse mot budget, samhällsbyggnad	-0,3
Avvikelse mot budget, exploatering	3,2
Avvikelse mot budget	2,9
Nettoinvesteringar	68,4

Ekonomisk beskrivning

Verksamheten visade ett negativt driftnetto på 0,3 mkr mot budget. Exploateringsverksamheten hade ett överskott på 3,2 mkr vilket gav ett totalt överskott på 2,9 mkr. De största exploateringsintäkterna kom av försäljning av Sundsvik 6:10, alltså Kvarngatan 6 och Sundsvik 1:27, även kallad Nilsson-tomten.



Lärande och utbildning

Chef: Ylva Winther

Ansvarsområden

Familjecentral
Förskola
Fritidshem
Förskoleklass
Grundskola, årskurs 1–6
Grundsärskola, årskurs 1–6
Grundskola, årskurs 7–9
Grundsärskola, årskurs 7–9
Gymnasieskola
Gymnasiesärskola
Yrkeshögskola och uppdragsutbildning
Vuxenutbildning och svenska för invandrare
Särskild utbildning för vuxna
Elevhälsa

Verksamhetens resultaträkning

mkkr	2021
Intäkter	105,9
Kostnader	441,1
Nettokostnad	335,1
Budget	338,2
Avvikelse mot budget	3,1
Nettoinvesteringar	0,6

Ekonomisk beskrivning

Den positiva avvikelsen för Lärande och utbildning beror på extra statsbidrag samt lägre kostnader då flera budgeterade aktiviteter inte kunnat genomföras på grund av Covid-19. Kostnaderna för skolskjuts blev lägre än budgeterat.



Individstöd

Chef: Jeanette Tillman

Ansvarsområden

Arbetsmarknadsenhet och integration
Individ- och familjeomsorg
Boende LSS
Personlig assistans
Socialpsykiatri
Sysselsättning LSS och SoL

Verksamhetens resultaträkning

mkr	2021
Intäkter	60,4
Kostnader	200,1
Nettokostnad	139,8
Budget	125,9
Avvikelse mot budget	-13,9
Nettoinvesteringar	0,2

Ekonomisk beskrivning

Individstöd har en negativ avvikelse om 13,9 mkr. Institutionskostnader ökade med 6 mkr jämfört med 2020. LSS verksamheten hade ökade kostnader på grund av arbetsmiljöåtgärder samt externa elevhem.



Vård och omsorg

Chef: Jeanette Tillman

Ansvarsområden

Bostadsanpassning
Dagverksamhet
Handläggare- och anhörigheten
Hemtjänst
Hälsa- och sjukvård
Kommunrehab
Särskilt boende
MAS (medicinskt ansvarig sjuksköterska)
SAS (socialt ansvarig samordnare)
Time care pool

Verksamhetens resultaträkning

mkr	2021
Intäkter	41,7
Kostnader	266,9
Nettokostnad	225,2
Budget	225,3
Avvikelse mot budget	0,1
Nettoinvesteringar	0,9

Ekonomisk beskrivning

Vård och omsorg har en positiv avvikelse om 0,1 mkr för 2021. Extra behov av personalresurser och extra kostnader i samband med iordningställande/inflytt i nya hemtjänstlokaler har inrymts i resultatet.



Överförmyndarnämnden

Ordförande: Kari Gjulem
Chef: Jeanette Tillman

Ansvarsområden

Gode män och förvaltare
Gode män för ensamkommande barn
Tillsyn av överförmyndare för barn

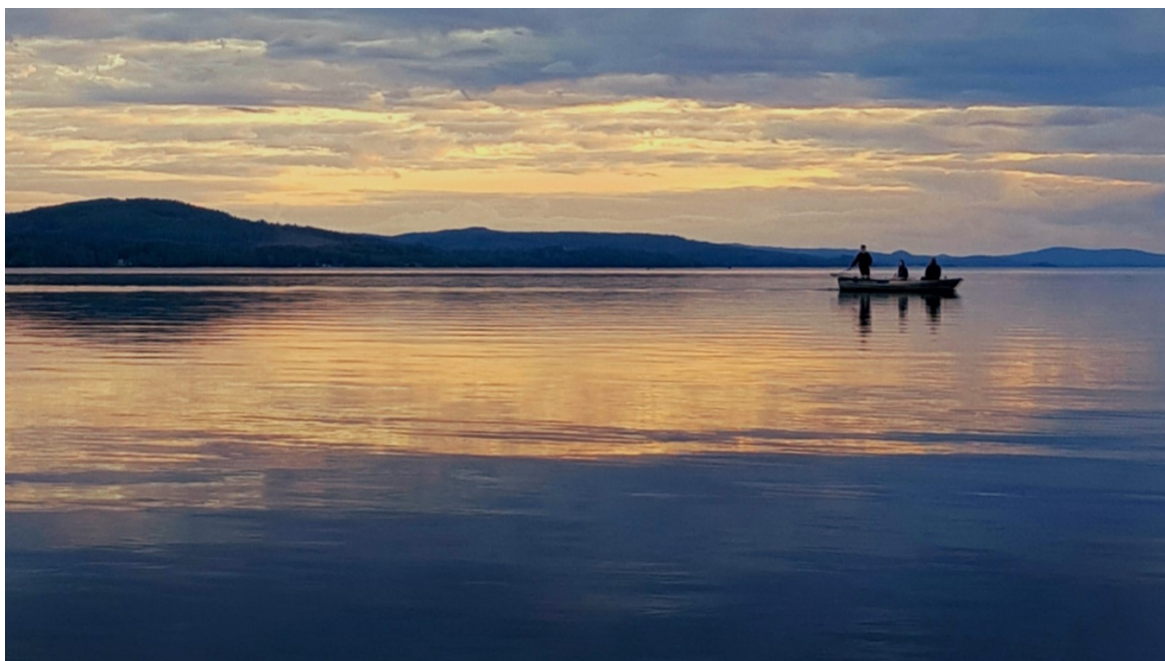
Ekonomiskt resultat

Nämndens resultaträkning

mkr	2021
Intäkter	0
Kostnader	0,1
Nettokostnad	0,1
Budget	0,2
Avvikelse mot budget	0,1

Framtidsspaning

Under 2022 kommer överförmynderiverksamheten att flyttas från individstöd till överförmyndarnämnden. Samtidigt undersöks möjligheter för utökat samarbete med Torsby kommun.



Valnämnden

Ordförande: Morgan Setherberg
Chef: Petra Svedberg

Ansvarsområden

Genomföra allmänna val till riksdag, region och kommunfullmäktige

Genomföra val till Europaparlamentet

Genomföra folkomröstningar (nationella och lokala)

Ekonomiskt resultat

Nämndens resultaträkning

mkr	2021
Intäkter	0
Kostnader	0
Nettokostnad	0
Budget	0
Avvikelse mot budget	0

Framtidsspaning

Ordinarie val till riksdagen och region- och kommunfullmäktige hålls andra söndagen i september vart fjärde år. Nästa ordinarie val äger rum 2022.

Det senaste valet till Europaparlamentet ägde rum den 23–26 maj 2019 och nästa är planerat till den 6–9 juni 2024.



Miljö- och bygglovsnämnd

Ordförande: Nils Ahlqvist (C)

Enhetschef: Pauline Skogfeldt /Verksamhetschef: Per Branzén

Ansvarsområden

Miljö- och bygglovsnämnden ansvarar för kommunens myndighetsuppgifter inom områdena bygg, miljö- och hälsoskydd, livsmedel, räddningstjänst, sotning, alkohol, tobak, läkemedel och lotteri. Nämnden ansvarar för prövning och tillsyn. I nämndens ansvar ingår att planera, följa upp och att

fatta beslut i ärenden som inte är delegerade till tjänstepersoner.

Nämnden har ingen egen personal. Tjänstepersonerna som utför myndighetsuppgifterna finns på miljö- och byggenheten och räddningstjänsten som organisatoriskt tillhör verksamheten samhällsbyggnad.

Ekonomiskt resultat

Nämndens resultaträkning

mkr	2021
Intäkter	0
Kostnader	0,2
Nettokostnad	0,2
Budget	0,3
Avvikelse mot budget	0,1



Målopplifelse

Samtliga mål som nämnden beslutar berör enheternas tillsyns- och handläggningsarbete i form av tillsyns- och kontrollplaner. I varje plan finns mål för enhetens arbete, men det finns inga specifika mål för nämndens eget arbete som hör ihop med nämndens del i budgeten.

Framtidsspaning

Kostnaden för nämndens arbete i form av sammanträden, ersättning till förtroendevalda med mera, låg sannolikt i nivå med 2020, med justering för eventuella årsvisa höjningar av arvoden. Inga stora förändringar som innebär förändrade kostnader för nämnden är kända inför kommande år.

Kommunrevision

Ordförande: Inger Axelsson

Ansvarsområden

Revisorerna gör en årlig, grundläggande granskning av kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsansvar. De kommunala bolagen granskas enligt fullmäktiges ägardirektiv och stiftelserna revideras utifrån sina stiftelseurkunder. Enligt lag ska revisorerna till sin hjälp ha ett sakkunnigt biträde. Från 2021 köps detta från KPMG. Kvarvarande granskningar från 2020 har slutförts av PWC.

Följande fördjupningsgranskningar genomfördes/slutfördes under år 2021:

- Kommunens hantering av konsekvenserna till följd av covid -19 (PWC).
- Granskning av upphandling och inköp med bilaga. (PWC)
- Årsredovisning 2020 (PWC).
- Psykisk ohälsa hos äldre (gemensam granskning med Regionen och övriga kommuner i länet)

- Kommunens aktivitetsansvar.
- Uppföljning av kostnader för försörjningsstöd.
- Tillämpning av FNs konvention om barnets rättigheter.
Delårsbokslut per 210831.
- Gemensam granskning palliativa vården. Tillsammans med regionen och övriga värmelandskommuner.
- Dialogmöten genomfördes med presidierna i kommunstyrelsen och dess utskott samt Miljö och bygglovsnämnden och med Överförmyndarnämnden.

Utöver dessa granskningar följer revisorerna verksamheten genom att läsa protokoll och andra handlingar. Revisorerna kommunicerar sina granskningar med medborgarna genom att lägga ut rapporterna på kommunens webbplats.

Ekonomiskt resultat

Nämndens resultaträkning

mkr	2021
Intäkter	0
Kostnader	0,8
Nettokostnad	0,8
Budget	0,8
Avvikelse mot budget	0

Måluppfyllelse

Kommunrevisionens övergripande mål är att ge fullmäktige vägledning inför beslutet om ansvarsfrihet efter varje genomfört verksamhetsår. Revisorerna gör varje år en bedömning av risker i kommunens olika verksamheter. Riskbedömningen utmynnar i en revisionsplan. Granskningarna bedrevs i enlighet med revisionsplanen.



Resultaträkning

mkr

	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget-	Bokslut	Bokslut
		2020	2021	avvikelse	2020	2021
Verksamhetens intäkter	1	317,5	318,3	343,6	333,1	364,3
Verksamhetens kostnader	1	-1 093,8	-1113,4	-1 132,7	-1 087,8	-1 136,4
Avskrivningar	2	-37,3	-56,3	-39,5	-52,2	-82,4
Verksamhetens nettokostnader		-813,6	-851,4	-828,6	-806,9	-854,6
Skatteintäkter	3	577,0	607,6	583,4	577,0	607,6
Kommunalekonomisk utjämning	4	250,9	268,6	258,3	250,9	268,6
verksamhetens resultat		14,3	24,8	13,1		
Finansiella intäkter	5	2,3	2,6	3,0	0,6	0,4
Finansiella kostnader	6	-1,3	-1,1	-3,8	-5,9	-4,0
Resultat efter finansiella poster		15,3	26,3	12,2	15,8	18,1
Extraordinära intäkter/kostnader (netto)						
Årets resultat	7	15,3	26,3	12,2	15,8	18,1

Nyckeltal

	Kommunen			Koncernen	
	Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
	2020	2021		2020	2021
Verksamhetens nettokostnader/ skatteintäkter och generella statsbidrag	98,3%	97,2%	98,4%	97,4%	97,5%
Verksamhetens nettokostnader (exkl. avskrivningar)/skatteintäkter och generella statsbidrag	93,8%	90,7%	93,7%	91,1%	88,1%
Avskrivningar/skatteintäkter och generella statsbidrag	4,5%	6,4%	4,7%	6,3%	9,4%
Finansnetto/skatteintäkter och generella statsbidrag	0,1%	0,2%	-0,1%	-0,6%	-0,4%
Årets resultat/skatteintäkter och generella bidrag	1,8%	3,0%	1,5%	1,9%	2,1%

Balansräkning

mkr

	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
		2020	2021		2020	2021
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och anläggningar	8	584,7	607,2		1 034,3	1 145,6
Maskiner och inventarier	9	40,6	40,3		42,1	42,0
Finansiella anläggningstillgångar	10	35,7	35,7		12,7	12,6
Summa anläggningstillgångar		660,9	683,2	765,7	1 089,1	1 200,2
Bidrag till statlig infrastruktur	10	10,1	9,6	9,6	10,1	9,6
Omsättningstillgångar						
Förråd	11	4,7	4,8		5,0	5,1
Fordringar	12	80,2	99,0		92,8	102,1
Kassa och bank	13	6,1	32,0		14,7	64,5
Summa omsättningstillgångar		91,0	135,8	87,1	112,5	171,7
Summa tillgångar		762,0	828,6	862,4	1 211,7	1 381,6
Summa eget kapital, avsättningar o skulder						
Eget kapital	14	420,1	446,5	424,5	431,2	449,2
<i>Därav årets resultat</i>		15,3	26,3	12,2	15,8	18,1
Resultatutjämningsreserv		14,9	14,9			
Övrigt eget kapital		404,9	431,6			
Utgående eget kapital		420,1	446,5			
Avsättningar						
Pensionsavsättning	15	18,8	16,2		18,8	16,2
Andra avsättningar	16	3,0	3,2		3,0	3,2
Summa avsättningar		21,8	19,4	23,4	21,8	19,4
Skulder						
Långfristiga skulder	17	133,4	161,2	225,1	538,6	666,2
Kortfristiga skulder	18	186,7	201,6	189,4	220,1	246,8
Summa skulder		320,1	362,8	414,5	758,7	912,9
Summa eget kapital, avsättningar o skulder		762,0	828,6	862,4	1 211,7	1 381,6

Balansräkning

mkr

	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
		2020	2021		2020	2021
Ställda panter och ansvarsförbindelser						
Borgensåtagande	19	391,7	515,9	520,0	11,5	10,9
Pensionsåtaganden, ansvarsförbindelse	20	216,6	214,1	215,0	216,6	214,1
Beviljad checkkredit		68,0	63,0	63,0	80,0	80,0
Ekonomiskt engagemang som inte redovisas i balansräkning						
Operationella leasingavtal	21	176,8	191,4		176,8	191,4

Nyckeltal

	Kommunen			Koncernen	
	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Budget	Bokslut 2020	Bokslut 2021
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	55,1%	53,9%	54,0%	35,6%	32,5%
Årets resultat/eget kapital	3,6%	5,9%	2,9%	3,7%	4,0%
Skuldsättningsgrad	44,9%	46,1%	46,0%	69,0%	67,5%
Balanslikviditet	48,7%	67,4%	46,0%	51,1%	69,6%
Kassalikviditet exkl semesterlöneskuld	66,4%	89,5%	62,0%	51,1%	87,3%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	26,7%	28,0%	26,0%	17,7%	17,0%

Kassaflödesanalys

mkr

	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
		2020	2021		2020	2021
Den löpande verksamheten						
Resultat efter finansiella poster	7	15,3	26,3	12,2	15,8	18,1
Avskrivningar	2	37,6	56,4	40,0	52,2	82,4
Förändring av avsättningar	15,16	5,5	-2,5	0,0	5,5	-2,5
Justering för uppskjuten skatt		0,0	0,0		0,0	0,0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0,0	0,0		0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		58,3	80,3	52,2	73,4	98,0
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet						
Ökning(-) Minskning(+) av förråd		1,3	0,0		1,4	-0,1
Ökning(-) Minskning(+) av rörelsefordringar		-1,1	-18,8		-9,9	-9,4
Ökning(+) Minskning(-) av rörelseskulder		6,6	14,9		3,8	26,7
Justering av rörelsekapitalets förändring		0,0	0,0		0,0	0,0
I Kassaflöde från den löpande verksamheten		65,0	76,3	52,2	68,7	115,2
Investeringsverksamheten						
Investering i immateriella anläggningar					0,1	-0,2
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	22	-48,8	-81,4		-169,9	-196,3
Försäljning av materiella anl. tillgångar		0,0	2,9		0,0	2,9
Förvärv av finansiella tillgångar		-14,0	0,0		0,5	0,5
Försäljning av finansiella tillgångar		0,0	0,0		0,0	0,0
II Kassaflöde från investeringsverksamheten		-62,8	-78,5	-71,6	-169,3	-193,1
Finansieringsverksamheten						
Utlåning						
Utlåning/Ökning av långfristiga fordringar	23	0,0	0,0		0,0	0,0
Återbetalning/minskning av långfristiga fordringar		0,4	0,1		0,5	0,1
Upplåning						
Långfristig upplåning	24	-1,3	28,1	30,0	108,3	127,6
III Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-0,9	28,2	30,0	108,8	127,7
Bidrag till statlig infrastruktur						
Förändring av likvida medel (I+II+III)		1,3	26,0	10,6	8,2	49,8
Likvida medel vid årets början		4,8	6,1	1,6	6,5	14,7
Likvida medel vid årets slut		6,1	32,0	12,3	14,7	64,5

Noter

mkr	Kommunen		Koncernen	
	2020	2021	2020	2021
Noter till resultaträkningen				
Verksamhetens intäkter				
(not 1) Försäljningsmedel	22,3	23,9	22,3	23,9
Avgifter och ersättningar	69,7	76,0	69,7	76,0
Hyror och arrenden	43,5	44,7	43,5	44,7
Bidrag	117,2	109,9	117,2	109,9
Verksamheter och entreprenader	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga intäkter	64,7	63,7	64,7	63,7
Summa externa intäkter	317,5	318,3	317,5	318,3
<i>Därav reavinst vid försäljning materiella anläggningstillgångar</i>	3,3	6,1	3,3	6,1
<i>Därav reavinst/förlust vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
Bolagens externa intäkter (efter eliminering)			15,6	46,0
Summa externa verksamhetsintäkter koncernen			333,1	364,3
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	-724,4	-724,9	-724,4	-724,9
<i>Varav pensionskostnader inkl. löneskatt</i>	-58,5	-60,2	-58,5	-60,2
<i>därav förändring av pensionsavsättning inkl. löneskatt</i>	-5,1	-2,9	-5,1	-2,9
<i>årets intjänande av avgiftsbestämd del</i>	-23,6	-24,0	-23,6	-24,0
<i>pensionsutbetalningar</i>	-10,5	-11,9	-10,5	-11,9
<i>pensionsförsäkringsavgifter</i>	-6,9	-6,9	-6,9	-6,9
<i>förvaltningsavgifter</i>	-0,3	-0,2	-0,3	-0,2
<i>löneskatt</i>	-11,2	-14,8	-11,2	-14,8
Bidrag och transfereringar	-41,0	-40,8	-41,0	-40,8
Entreprenader och köp av verksamhet	-88,3	-95,7	-88,3	-95,7
Lokal- och markhyror	-99,3	-89,3	-99,3	-89,3
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-140,7	-162,7	-140,7	-162,7
<i>varav revisionskostnader för ÅR och Delår</i>	-0,1	-0,1		
Summa	-1 093,8	-1 113,4	-1 093,8	-1 113,4
Bolagens externa kostnader (efter eliminering)			6,1	-23,0
Summa externa verksamhetskostnader koncernen			-1 087,8	-1 136,4
(not 2) Avskrivning av anläggningstillgångar	-37,3	-37,4	-52,2	-63,6
Nedskrivning av anläggningstillgångar	0,0	-18,9	0,0	-18,9
Summa	-37,3	-56,3	-52,2	-82,4
(not 3) Preliminära skattebetalningar som kommit kommunen tillgodo under året	588,3	589,1	588,3	589,1
Prognos för slutavräkning	-9,5	15,2	-9,5	15,2
Differens mellan den slutlig taxeringen och den redovisade skatteintäkten för föregående inkomstår	-3,2	2,2	-3,2	2,2
Mellankommunal utjämning	1,4	1,1	1,4	1,1
Summa skatteintäkter	577,0	607,6	577,0	607,6
(not 4) Inkomstutjämning	167,3	171,6	167,3	171,6
Kostnadsutjämning	-0,3	5,1	-0,3	5,1
Regleringsavgift	13,6	39,6	13,6	39,6
Utjämningsbidrag LSS	10,6	14,9	10,6	14,9
Fastighetsavgift	30,4	33,6	30,4	33,6
Generella bidrag från staten	29,3	3,9	29,3	3,9
Summa kommunalekonomisk utjämning	250,9	268,6	250,9	268,6

Noter

mkr	Kommunen		Koncernen	
	2020	2021	2020	2021
(not 5) Räntor likvida medel o medelsplacering	0,2	0,1	0,2	0,1
Borgensavgift mm	2,1	2,5	0,5	0,3
Summa finansiella intäkter	2,3	2,6	0,6	0,4
(not 6) Räntor banklån mm	-0,8	-0,8	-5,7	-3,8
Ränta på pensionslöften	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Övriga finansiella kostnader	-0,4	0,0	-0,4	0,0
Summa finansiella kostnader	-1,3	-1,1	-5,9	-4,0
(not 7) Avstämning mot KL:s balanskrav				
Årets resultat enligt resultaträkningen	15,3	26,3	15,8	18,1
Tillkommer: synnerliga skäl, reaförlust	0,0	0,0		
Avgår :synnerliga skäl, reavinst	-3,3	-6,1		
Avgår: synnerliga skäl, reavinst enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0		
Balanskravsresultat enl. KL 11 kap. 10 §	12,0	20,2		
Resultatutjämningsreserv	14,9	14,9		
varav öronmärkt för integration och inkludering	13,7	13,7		
Noter till balansräkningen				
(not 8) Fastigheter:				
Anskaffningsvärde	551,6	562,2	551,6	562,2
Anskaffningsvärde pågående arbeten	-18,5	23,1	-18,5	23,1
Anskaffning under året	28,6	5,1	28,6	5,1
Försäljning under året	0,0	-2,8	0,0	-2,8
Utrangerade fastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade avskrivningar	-206,0	-222,3	-206,0	-222,3
Ackumulerade nedskrivningar	-6,7	-2,9	-6,7	-2,9
Årets avskrivningar	-18,0	-18,2	-18,0	-18,2
Årets nedskrivningar	0,0	-15,5	0,0	-15,5
Summa fastigheter	331,0	328,8	331,0	328,8
därav kommersiella fastigheter	8,4	8,4	8,4	8,4
därav skolfastigheter	182,7	182,7	182,7	182,7
därav barnomsorgsfastigheter	79,9	79,9	79,9	79,9
därav äldre- o omsorgsfastigheter	23,6	23,6	23,6	23,6
därav övriga verksamhetsfastigheter	0,0	0,0	24,0	24,0
Avskrivningstider (genomsnittliga)	28 år	30 år		
Anläggningar:				
Anskaffningsvärde	495,0	515,1	495,0	515,1
Anskaffningsvärde pågående arbeten	0,7	4,0	0,7	4,0
Anskaffning under året	31,0	49,1	31,0	49,1
Försäljning under året	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade avskrivningar	-253,7	-266,5	-253,7	-266,5
Ackumulerade nedskrivningar	-6,5	-10,6	-6,5	-10,6
Årets avskrivningar	-12,8	-12,6	-12,8	-12,6
Årets omklassifisering	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningar	253,7	278,4	253,7	278,4
Därav va-anläggningar	67,1	78,5	67,1	78,5
Summa fastigheter och anläggningar	584,7	607,2	584,7	607,2
Fastigheter och anläggningar i koncernbolagen			449,1	538,4
Summa fastigheter och anlägggn. i koncernbolagen			1033,8	1 145,6
Avskrivningstider (genomsnittliga)	29 år	31 år		

Noter

mkr	Kommunen		Koncernen	
	2020	2021	2020	2021
(not 9)				
Anskaffningsvärde	148,6	70,2	148,6	70,2
Anskaffning under året	7,0	9,6	7,0	9,6
Utrangerade inventarier under året	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar	-108,6	-29,7	-108,6	-29,7
Årets avskrivningar	-6,5	-6,5	-6,5	-6,5
Årets nedskrivning	0,0	-3,4	0,0	-3,4
Summa inventarier mm	40,6	40,3	40,6	40,3
Inventarier i koncernbolagen			1,6	1,7
Summa inventarier mm			42,1	42,0
Avskrivningstider (genomsnittliga)	11 år	13 år		
(not 10)				
Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till statlig infrastruktur				
Aktier:				
Sunne Fastighets AB (100 % ägarandel)	24,0	24,0	0,0	0,0
Rottneros Park Trädgård AB (100% ägarandel)	0,1	0,1	0,0	0,0
Summa aktier	24,1	24,1	0,0	0,0
Andelar:				
Kommuninvest ek. förening	10,9	10,9	10,9	10,9
Övrigt	0,1	0,1	0,0	0,1
Summa andelar	11,0	11,0	12,0	11,0
Bostadsrätter:				
Sunnehus nr 2, 5 st	0,0	0,0	0,0	0,0
Brf Broby, daghem	0,0	0,0	0,0	0,0
Brf Broby, korttidshem	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa bostadsrätter	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa värdepapper, andelar, bostadsrätter mm	35,2	35,2	12,1	11,1
Sunne Revy och teaterförening	0,5	0,4	0,5	0,4
Övrigt	0,0	0,0	0,0	1,0
Summa långfristiga fordringar	0,5	0,4	0,5	1,4
Uppskjutna skattefordringar			0,0	0,0
Bidrag till statlig infrastruktur				
Fryksdalsbanan	10,1	9,6	10,1	9,6
Summa bidrag till statlig infrastruktur	10,1	9,6	10,1	9,6
Summa finansiella anläggningstillgångar och bidrag till statlig infrastruktur	45,8	45,3	22,7	22,2
(not 11) Förråd, byggnadskontoret	0,7	0,8	1,0	1,2
Exploateringsområden	4,0	3,9	4,0	3,9
Summa förråd	4,7	4,8	5,0	5,1
Förråden värderas till det lägsta av anskaffningsvärde eller det verkliga värdet på balansdagen				

Noter

mkr	Kommunen		Koncernen	
	2020	2021	2020	2021
(not 12) Kundfordringar	10,7	14,3	10,1	26,6
Diverse kortfristiga fordringar	46,6	44,0	56,9	32,2
<i>Därav fordringar på staten</i>	34,9	31,9	34,9	31,9
Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	22,9	40,7	25,8	43,3
Summa kortfristiga fordringar	80,2	99,0	92,8	102,1
(not 13) Kassa, bank och plusgiro	6,1	32,0	14,7	64,5
Summa likvida medel	6,1	32,0	14,7	64,5
(not 14) Förändring av eget kapital				
Ingående eget kapital	404,9	420,1	415,4	431,2
Årets förändring	15,3	26,3	15,8	18,1
Utgående eget kapital	420,1	446,5	431,2	449,2
Uppdelning av eget kapital				
Resultatutjämningsreserv	14,9	14,9		
Övrigt eget kapital	405,2	431,5		
Utgående eget kapital	420,1	446,5		
<i>Rörelsekapital</i>	-107,4	-75,5	-129,5	-84,8
<i>Anläggningskapital</i>	527,6	522,0	560,7	534,0
Summa eget kapital	420,1	446,5	431,2	449,2
<i>Öronmärkt för pensionskostnader</i>	11,1	11,1	11,1	11,1
<i>Öronmärkt för integration och inkludering</i>	13,7	13,7	13,7	13,7
(not 15) Ingående avsättning	13,5	18,8	13,5	18,8
Pensionsutbetalningar	-1,0	-1,3	-1,0	-1,3
Ändrat livslängdsåtagande	0,0	0,6	0,0	0,6
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,4	0,2	0,4	0,2
Förändring av löneskatt	1,0	-0,5	1,0	-0,5
Förändring visstidspension	0,0	-2,2	0,0	-2,2
Intjänad förmånsbestämd ålderspension	0,0	1,3	0,0	1,3
Intjänad PA-KL	5,0	0,1	5,0	0,1
Övrigt	-0,1	-0,8	-0,1	-0,8
Utgående avsättning	18,8	16,2	18,8	16,2
<i>därav garantipensioner (exkl. löneskatt)</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
(not 16) Ingående avsättning	2,8	3,0	2,8	3,0
Årets avsättning återställande av deponi/soptipp	0,2	0,2	0,2	0,2
Utgående avsättning	3,0	3,2	3,0	3,2
(not 17) Lån i bank och kreditinstitut ing.värde	125,0	115,0	430,3	520,2
Årets amorteringar inkl. korr.	-40,0	0,0	-40,0	0,0
Nya lån	30,0	20,0	130,0	119,8
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0	0,0
Skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag	18,4	26,2	18,4	26,2
Summa	133,4	161,2	538,6	666,2

Noter

mkr	Kommunen		Koncernen	
	2020	2021	2020	2021
(not 18) Kortfristiga skulder				
Leverantörsskuld	23,0	40,2	32,6	54,3
Övriga kortfristiga skulder	13,8	12,9	17,6	15,7
<i>Därav personalens källskatt</i>	12,1	10,6	12,1	10,6
Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	149,9	148,5	169,8	176,7
<i>Därav räntekostnader</i>	0,0	0,1		
<i>Därav särskild löneskatt</i>	1,0	1,2		
<i>Därav pensionskostnader</i>	21,7	21,6		
<i>Därav semesterlöneskuld</i>	49,6	49,9		
<i>Därav avräkning Kommunalskatt</i>	18,4	7,3		
	186,7	201,6	220,1	246,8
(not19) Borgen till Sunne Fastighets AB	380,2	505,0	0,0	0,0
Borgen till Bostadsrättsföreningar	10,4	9,8	10,4	9,8
Borgen till ideella/övriga föreningar/organisationer	1,2	1,1	1,2	1,1
Summa borgensåtaganden	391,7	515,9	11,5	10,9
<i>Infriade borgensåtaganden under året</i>	0 st	0 st	0 st	0 st
<i>Sunne kommun har i augusti 1996 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner som per 2021-12-31 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, del i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sunne kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 511 mdkr och totala tillgångar till 519 mdkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 719 mkr vilket motsvarar 0,14% av de totala förpliktelserna och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 729 mkr, 0,14 % av de totala tillgångarna</i>				
(not 20) Avser pensionsrätter intjänade före 1998-01-01 enligt den s k blandmodellen och enligt pensions- och försäkringsavtalet PFA-98.	216,6	214,1	216,6	214,1
Varav:				
<i>Ingående avsättning</i>	177,6	174,3	177,6	174,3
<i>Basbeloppsuppräknin</i>	4,1	1,9	4,1	1,9
<i>Pensionsutbetalningar</i>	-9,9	-10,3	-9,9	-10,3
<i>Ränteuppräknin</i>	1,2	1,2	1,2	1,2
<i>Övrigt</i>	1,3	-0,2	1,3	-0,2
<i>Ändrat livslängdsantagande i RIPS</i>	0,0	5,4	0,0	5,4
Beräknad särskild löneskatt på skulden	42,3	41,8	42,3	41,8
Summa pensionsåtaganden	216,6	214,1	216,6	214,1
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	65,3	69,8	65,3	69,8
Överskottsmedel i försäkringen	2,5	5,5	2,5	5,5
Aktualiseringsgraden, utredningsprocent	66%	66%	66%	66%
<i>Kommunstyrelsens ordförande och kommunstyrelsens 2:e vice ordförandes om fullgör sitt uppdrag på deltid (75 procent), omfattas av pensionsreglemente för förtroendemen (OPF-KL) där rätt till visstidspension ingår. Visstidspension utbetalas fram till tidpunkten för ålderspension</i>				
<i>Antal visstidsförordnanden</i>	2	2	2	2

Noter

mkr	Kommunen		Koncernen	
	2020	2021	2020	2021
(not 21) Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal				
Överstigande 3 år				
Med förfall inom 1 år	91,5	83,7	91,5	83,7
Med förfall inom 1-5 år	53,7	82,3	53,7	82,3
Med förfall senare än 5 år	30,7	25,5	30,7	25,5
Summa	176,0	191,4	176,0	191,4
Noter till kassaflödesredovisningen				
(not 22) Förvärv av materiella anläggningstillgångar				
Investeringsutgifter enligt redovisning	-48,8	-81,4	-48,8	-81,4
Investeringsinkomster enligt redovisning			0,0	0,0
Summa nettoinvesteringar	-48,8	-81,4	-48,8	-81,4
Nettoinvesteringar i bolagen efter elimineringar			-120,9	-114,9
Summa nettoinvesteringar i koncernen			-169,8	-196,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	6,0	0,0	6,0
Försäljningsprovisioner mm	0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinster/förluster	0,0	-3,1	0,0	-3,1
Summa	0,0	2,9	0,0	2,9
Förvärv av finansiella tillgångar				
Sunne fastighets AB	-14,0	0,0	0,5	0,5
Summa	-14,0	0,0	0,5	0,5
(not 23) Långfristiga fordringar, utlåning	0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar	0,4	0,1	0,5	0,1
Summa	0,4	0,1	0,5	0,1
(not 24) Långfristig upplåning	-10,0	20,0	108,3	127,6
Amorteringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Skuld för anslutningsavgifter	8,7	8,1	0,0	0,0
Summa	-1,3	28,1	108,3	127,6

Driftsredovisning

mkr

Verksamhet	2020			2021			Budgetavvikelse 2021		
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto
Gemensam kommun-verksamhet	-153,8	102,2	-51,7	-142,8	96,2	-46,5	-4,6	-1,9	-6,5
Nämnd- och styrelse-verksamhet	-9,3	0,0	-9,3	-9,8	0,0	-9,8	0,4	0,0	0,4
Infrastruktur, skydd mm	-59,3	21,7	-37,7	-55,7	19,9	-35,8	0,9	6,2	7,2
Fritid och kultur	-34,9	2,9	-32,0	-34,8	3,6	-31,2	1,2	1,0	2,2
Pedagogisk verksamhet	-425,2	99,0	-326,2	-441,9	106,0	-335,9	-11,3	14,2	3,0
Vård och omsorg	-431,3	85,8	-345,5	-449,2	88,5	-360,7	-33,1	20,4	-12,8
Särskilt riktade insatser	-24,1	19,5	-4,6	-18,9	13,6	-5,4	-10,3	10,1	-0,2
Affärsverksamhet	-68,8	67,4	-1,4	-69,2	68,2	-1,0	-2,2	2,2	0,0
Summa	-1 206,8	398,5	-808,4	-1 222,3	395,9	-826,4	-59,0	52,3	-6,7

Per nämnd	2020			2021			Budgetavvikelse 2021		
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto
Kommunstyrelsen	-1 205,7	398,5	-1 604,2	-1 221,2	395,9	-825,3	-59,2	52,3	-6,9
Kommunrevisionen	-0,7	0,0	-0,7	-0,8	0,0	-0,8	0,0	0,0	0,1
Miljö- och bygglövs-nämnden	-0,2	0,0	-0,2	-0,1	0,0	-0,1	0,1	0,0	0,1
Överförmyndarnämnden	-0,1	0,0	-0,1	-0,2	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,1
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-1 206,8	398,5	-1 605,4	-1 222,3	395,9	-826,4	-59,0	52,3	-6,7

Per verksamhetsområde	2020			2021			Budgetavvikelse 2021		
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto
Kommunledningsstab	-80,0	19,1	-60,9	-69,3	18,4	-50,9	-0,9	1,9	1,0
Samhällsbyggnad	-246,4	175,1	-71,3	-243,8	169,6	-74,3	-2,7	5,6	2,9
Lärande och utbildning	-424,0	99,0	-325,0	-441,1	105,9	-335,1	-11,2	14,2	3,1
Individstöd	-197,5	61,9	-135,6	-200,1	60,4	-139,8	-33,0	19,1	-13,9
Vård och omsorg	-256,4	43,4	-213,0	-266,9	41,7	-225,2	-11,4	11,5	0,1
Summa	-1 204,3	398,5	-805,8	-1 221,2	395,9	-825,3	-59,2	52,3	-6,9

Investeringsredovisning

Per verksamhetsområde, mkr

Färdigställda projekt	Utgifter sedan projektens start			Varav: Årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensamma lokaler/vht	0,0	0,0	0,0	22,2	7,3	14,9
Infrastruktur, skydd	18,0	2,0	16,0	28,8	25,3	3,5
Fritid- och kultur	0,0	0,0	0,0	0,7	1,6	-0,9
Pedagogisk verksamhet	0,0	0,0	0,0	1,5	3,8	-2,3
Vård och omsorg	0,0	0,0	0,0	2,2	1,1	1,1
Affärsverksamhet	0,0	0,0	0,0	9,6	7,6	2,0
Summa färdigställda projekt	18,0	2,0	16,0	65,0	46,7	18,3

Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensamma lokaler/vht	32,0	0,0	32,0	22,0	24,6	-2,6
Infrastruktur, skydd	0,0	0,0	0,0	2,9	1,6	1,3
Fritid- och kultur	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Pedagogisk verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vård och omsorg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Affärsverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa pågående projekt	32,0	0,0	32,0	24,9	26,2	-1,3
Summa investeringsprojekt	50,0	2,0	48,0	89,9	72,9	17,0

Specifikation av större projekt

mkr	Beslutad totalutgift	Akkumulerat utfall	Redov 2021	Avvikelse	Status
Gatupeojekt och beläggning	4,7		4,2	0,5	avslutad
Fastighetsunderhåll	6,5		4,1	2,4	avslutad
Lekplatser ytterområden	0,8		3,2	-2,4	avslutad
VA-investeringar	6,2		5,5	0,7	avslutad
Solbacka	9,7	8,0	0,4	1,3	avslutad
Bro över Frykensundet	18,0	2,0	18,5	-2,5	avslutad
Skollokaler, SG/SV	32,0		24,6	7,4	pågår

Särredovisning av avfallsverksamheten

Ansvarsområden

Omhänderta det kommunala avfall som uppstår i kommunen.

Verksamhetens ansvar

Avfallsenheten ansvarar för insamling av kommunalt avfall, insamling av slam från enskilda avlopp och drift av Holmby avfallsanläggning. På Holmby finns återvinningscentral, deponi, kompost och omlastningscentral för avfall. Dessutom finns det möjlighet för företag att lämna sitt avfall.

Avfallsverksamhetens resultat i sammanfattning

(mkr)	2019	2020	2021
Intäkter	26,6	28,1	30,8
Kostnader	26,7	29,6	32,4
Nettokostnad	-0,1	-1,5	-1,6
Budget	0,0	0,0	0,0
Avvikelse mot budget	-0,1	-1,5	-1,6
Nettoinvesteringar	4	1,5	1,7

Ekonomiskt resultat

Avfallsverksamheten uppvisade ett negativt resultat med 1,6 mkr. Underskottet berodde främst på att kostnaden för utsläppsrätter ökat oväntat mycket. Dessutom medförde den nya, separata matavfallssorteringen ökade kostnader då verksamheten haft en projektanställd.

Måluppfyllelse

Mål	Indikator	Resultat 2020	Mål	Resultat 2021	Måluppfyllelse
Hur effektiv är kommunens hantering och återvinning av hushållsavfall?	Andel återvunnet avfall i procent	26	31	32	
Vad tycker kommuninvånaren om sophämtning och renhållning?	Nöjd medborgar-index	8,1	Bättre än senaste mätning	8,1	

Aktiviteter för att nå målen

Information om sortering skickas löpande ut via webbplatsen, Facebook och miljöalmanackan. Separat matavfallsinsamling håller på att införas och nästan alla fastboende har fått erbjudande under 2021. Under 2022 kommer också de som äger fritidshus få erbjudandet att sortera sitt matavfall. Enheten fortsätter att ställa ut kärl 2022 och räknar med att alla fastighetsägare fått erbjudandet under året.

Investeringar

En ny 24 meters våg färdigställdes under 2021. En yta på cirka 1 500 m² asfalterades runt den nya vågen. Cirka 840 kärl för mat- och restavfall köptes in.

Framtidsspaning

Mer sortering på Holmby avfallsanläggning kommer införas. Det material som kan bli aktuellt är bland annat gips och plast.

Senast 2025 ska alla fastigheter i Sverige ha tillgång till bostadsnära insamling av tidningar och förpackningar.

Miljödepartementet har tagit fram ett förslag på att kommunerna ska ta över ansvaret för insamlingen av förpackningar. Förslaget är ute på remiss. Troligen skulle ansvaret tas över från och med 2025.

Kommunen får utökat ansvar för bygg- och rivningsavfall.

Resultaträkning

(mkr)	Not	2019	2020	2021
Verksamhetens intäkter		26,6	28,1	30,8
Verksamhetens externa intäkter	1	26,3	27,8	30,7
Interna intäkter	2	0,3	0,3	0,1
Verksamhetens kostnader		-26,5	-28,6	-31,2
Verksamhetens externa kostnader	3	-23	-24,3	-27,7
Interna kostnader	4	-2,9	-3,7	-2,8
Avskrivningar	5	-0,6	-0,6	-0,7
Verksamhetens nettokostnad		-0,2	-0,5	-0,4
Finansiella intäkter	6			
Finansiella kostnader	7	-0,2	-1,0	-1,2
Resultat före extraordinära poster		-0,1	-1,5	-1,6
Extraordinära kostnader				
PERIODENS RESULTAT		-0,1	-1,5	-1,6

Balansräkning

(mkr)	Not	2019	2020	2021
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	8	5,2	6,0	7,0
Summa anläggningstillgångar		5,2	6,0	7,0
Omsättningstillgångar				
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9	1,9	1,0	1,7
Summa omsättningstillgångar		1,9	1,0	1,7
SUMMA TILLGÅNGAR		7,1	7,0	8,7
Eget kapital				
Eget kapital	10	0,4	0,3	-1,2
Årets resultat		-0,1	-1,5	-1,6
Summa eget kapital		0,3	-1,2	-2,8
Skulder				
Långfristiga skulder				
Lån av kommunen		6,5	7,8	11,0
Kortfristiga skulder				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11	0,3	0,4	0,5
Övriga skulder				
Summa skulder		6,8	8,2	11,5
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		7,1	7,0	8,7

Noter

(mkr)		2019	2020	2021
Not 1	Sophantering	15,3	16,8	18,3
	Verksamhetsavfall	5,8	5,9	6,9
	Enskilda brunnar	5,1	4,9	5,6
	Tidningar och förpackningar	0,1	0,2	0
Not 2	Verksamhetsavfall	0,3	0,3	0,1
Not 3	Sophantering	-14,1	-14,4	-16,9
	Verksamhetsavfall	-4,9	-5,7	-6,5
	Enskilda brunnar	-3,7	-4,0	-4,1
	Tidningar och förpackningar	-0,3	-0,2	-0,2
Not 4	Drift- och underhållspersonal, tidsbaserad fördelning	0,0	0,0	0,0
	Handläggnings- och administrationskostnader, fördelade	-0,6	-0,6	-0,6
	Övriga kostnader	-2,3	-2,4	-2,2
Not 5	Totalt avskrivningsbelopp enligt kapitaltjänstbilaga	-0,6	-0,6	-0,7
Not 6	Det sker ingen mätning av likvidflöden från avfallsverksamheten.			
Not 7	Den ränta som belastar verksamheten avser internränteberäkning på bokförda värden av anläggningstillgångar (1,75 procent).			
Not 8	Avfallsanläggning Holmby, ingående värde	4,1	5,2	6,0
	Årets inköp	1,7	1,4	1,7
	Årets avskrivningar	-0,6	-0,6	-0,7
	Utgående värde	5,2	6,0	7,0
Not 9	Kundfordringar	1,9	1,0	1,7
Not 10	Resultat 2013–2020			
	Byte av redovisningsprincip 2015	0,4	0,3	-1,2
Not 11	Karlstad energi	0,3	0,4	0,5

Särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten

Ansvarsområden

- Vattenförsörjning
- Avloppsverksamhet
- Anläggningsarbeten

Va-verksamhetens resultat i sammanfattning

(mkr)	2019	2020	2021
Intäkter	34,7	36,1	35,5
Kostnader	34,8	37,5	35,6
Nettokostnad	-0,1	-1,4	-0,1
Budget	0,0	0,0	0,0
Avvikelse mot budget	-0,1	-1,4	-0,1
Nettoinvesteringar	6,5	7,1	5,7

Ekonomiskt resultat

Årets resultat var -0,1 mkr. Verksamheten har mött något lägre intäkter som har till stor del vägts upp av något lägre kostnader. En post som sticker ut kraftigt för 2021 är utfallet för elförbrukningen, som påverkats av energikrisen nere i Europa. Verksamheten ska redovisa nollresultat sett över en längre tid.

Mål	Indikator	Resultat 2020	Resultat 2021	Måluppfyllelse
Vattenkvalitet enligt Livsmedelsverkets krav.	T ex andel bakterier i dricksvattnet T ex fluorhalt i dricksvattnet	Uppfylldes	Uppfylldes	●
Avloppsrening enligt myndighetskrav.	T ex utsläppskrav på avloppsvattnet T ex fosforhalt	Uppfylldes	Uppfylldes	●

Verksamhetens ansvar

Vatten- och avloppsverksamheten ansvarar för kommunens allmänna vatten- och avloppsanläggningar. Vattenproduktionen sker vid tolv vattenverk.

Ledningsnätet omfattar ungefär 15 mil mark- och sjölagda vatten-, avlopps- och dagvattenledningar. I ledningsnätet finns omkring 30 pumpstationer och fem tryckstegringsstationer samt två större reservoarer. Cirka 3 000 kunder är anslutna till det kommunala vatten- och avloppsnätet. Ytterligare cirka 4 000 enskilda avloppsanläggningar finns i kommunen.

Utbyggnad av det kommunala VA nätet pågår. Hittills har omkring 300 fastigheter med egen villapumpstation anslutits.

Aktiviteter för att nå målen

Drift och underhåll av anläggningar samt provtagning och analys har genomförts enligt plan.

Investeringar

De största investeringsprojekten finns inom utbyggnaden av vatten och avlopp. Utbyggnaden mot Östanbjörke och Östanås pågår. Utbyggnad och anslutningar täcktes inte helt av intäkterna från anslutningsavgifter och mellanskillnaden bokfördes som investering.

Framtidsspaning

Va-utbyggnaden fortsätter mot Bäckalund, Östanås färdigställs men tidplanen har förlängts för övriga områden med 5 år till år 2030.

Under närmaste åren måste flera större reinvesteringsprojekt startas. Avser nya eller renoverade vatten och avloppsanläggningar samt ledningsnät. Arbetet med att fastställa investeringsmedel, organisation och tidplan för detta pågår.

Resultaträkning

(mkr)	Not	2019	2020	2021
Verksamhetens intäkter		34,7	36,1	35,5
Verksamhetens externa intäkter	1	27,9	29,6	31,5
Brukningssavgifter		22,7	23,3	25,3
Anläggningsavgifter		0,0	0,2	0,2
Ersättning från andra kommuner		0,9	1,1	0,2
Bidrag och försäljning		4,3	5,0	5,8
Verksamhetens kostnader		-33,2	-33,4	-31,3
Verksamhetens kostnader	2	-25,9	-21,5	-24,2
Interna kostnader	3	-3,3	-9,0	-3,9
Avskrivningar	4	-4	-2,9	-3,2
Verksamhetens nettokostnad		1,5	2,7	4,2
Finansiella intäkter	5			
Finansiella kostnader	6	-1,6	-4,1	-4,3
Resultat före extraordinära poster		-0,1	-1,4	-0,1
Extraordinära kostnader				
PERIODENS RESULTAT		-0,1	-1,4	-0,1

Balansräkning

(mkr)	Not	2019	2020	2021
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	7	62,9	74,8	85,4
Summa anläggningstillgångar		62,9	74,8	85,4
Omsättningstillgångar				
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	8	1,1	1,4	0,3
Summa omsättningstillgångar		1,1	1,4	0,3
SUMMA TILLGÅNGAR		64,0	76,2	85,7
Eget kapital				
Eget kapital	9	2,7	2,6	1,2
Årets resultat		-0,1	-1,4	-0,1
Summa eget kapital		2,6	1,2	1,1
Skulder				
Långfristiga skulder				
Lån av kommunen		51,4	56,6	58,4
Skuld för anläggningsavgifter	10	9,9	18,4	26,2
Kortfristiga skulder				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter				
Övriga skulder				
Summa skulder		58,1	75,0	84,6
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		64,0	76,2	85,7

Noter

(mkr)		2019	2020	2021
Not 1	Brukningsavgifter	22,7	23,3	25,3
	Anläggningsavgifter	0,0	0,2	0,2
	Ersättning från andra kommuner	0,9	1,1	0,2
	Bidrag och försäljning av verksamhet	4,3	5,0	5,8
Not 2	Drift- och underhållskostnader, vattenverk	-4,7	-4,0	-4,6
	Drift- och underhållskostnader, vattennät	-3,3	-2,2	-2,1
	Drift- och underhållskostnader, tryckstegring	-0,5	-0,2	-0,3
	Drift- och underhållskostnader, avloppsreningsverk	-7,9	-7,7	-8,8
	Drift- och underhållskostnader, spillvattennät	-2,5	-1,5	-2,3
	Drift- och underhållskostnader, dagvattennät	-1,1	-0,9	-0,5
	Drift- och underhållskostnader, pumpstationer	-1,4	-1,4	-1,4
	Nyanslutna va-ledningar	-1,5	-3,6	-4,2
Not 3	Drift- och underhållspersonal, tidsbaserad fördelning	-3,2	-3,5	-0,1
	Handläggnings- och administrationskostnader, fördelade	-0,0	-1,4	-0,0
	Övriga drift- och underhållskostnader	-0,1	-4,5	-3,8
Not 4	Totalt avskrivningsbelopp enligt kapitaltjänstbilaga	-3,9	-2,9	-3,2
	varav belopp som belastar exploateringsverksamheten	-0,7	-0,6	0,7
	Av det totala anskaffningsbeloppet för det nya reningsverket (70 mkr) har 24 mkr räknats av och belastar i stället exploateringsverksamheten.			
	Vattenverk, avskrivning: 4–5 procent per år			
	Avloppsreningsverk, komponentindelad			
	Ledningsnät, avskrivning: 2 procent per år			
	Komponentavskrivning användas på alla nya investeringar sedan 2016			
Not 5	Det sker ingen mätning av likvidflöden från va-verksamheten.			
Not 6	Den ränta som belastar verksamheten avser internränteberäkning på bokförda värden av anläggningstillgångar (1,75 procent).			
Not 7	Vattenverk, ledningar med mera, ingående värde	25,5	32,4	41,2
	Årets inköp	8,5	10,6	3,7
	Årets avskrivningar	-1,6	-1,8	-1,7
	Utgående värde	32,4	41,2	43,2
	Avloppsreningsverk, ledningar med mera, ingående värde	28,1	30,5	33,6
	Årets inköp	4,0	4,2	10
	Årets avskrivningar	-1,6	-1,1	-1,5
	Utgående värde	30,5	33,6	42,1
	Del av reningsverksprojektet som belastar exploateringsverksamheten			
	Ingående värde	14,6	13,9	13,3
	Årets avskrivning	-0,7	-0,6	-0,7
	Utgående värde	13,9	13,3	12,6
Not 8	Kundfordringar	1,1	1,4	0,3
Not 9	Resultat 2013–2020 Byte av redovisningsprincip 2015	2,7	1,2	1,1
Not 10	Skuld för anslutningsavgift	10,0	18,7	26,8
	Ackumulerade upplösningar anslutningsavgift	0,1	0,3	0,6

Tillämpade redovisningsprinciper

Sunne kommun följer den kommunala redovisningslagen och rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR) eller dess företrädare, bortsett från det som kommenteras nedan.

EXTERN REDOVISNING

Periodisering av skatteintäkterna

I enlighet med RKR:s rekommendation 2 intäkter. Det innebär att kommunen i bokslutet 2021 bokförde den definitiva slutavräkningen för 2020 och en preliminär slutavräkning för 2021. Det slutliga taxeringsutfallet för 2020 var vid bokslutstillfället känt och slutavräkningen uppgick till -550 kr per invånare. I bokslutet 2020 bokfördes en prognos över utfallet, som var -715 kronor per invånare. Mellanskillnaden, +165 kr per invånare (1 november 2019), resultatredovisades i bokslutet 2021 (-7,3 mkr). Den preliminära slutavräkningen för 2021 fastställdes till +1143 kr per invånare (1 november 2020) och baserades på SKR:s prognos. Beloppet (+15,2 mkr) belastar resultaträkningen 2021.

Periodisering av löneskatt

Enligt RKR:s rekommendation 17 periodiserades den särskilda löneskatten på pensionskostnaden.

Pensionsförpliktelser

Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 20.

Värdering av pensionsförpliktelser

KPA värderade pensionsförpliktelserna med tillämpning av RIPS 07. I redovisade pensionsförpliktelser, både avsättning och ansvarsförbindelse, inkluderades särskild löneskatt. Periodisering av pensioner och löneskatt gjordes enligt RKR:s rekommendation 17.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Okompenserad övertid och upplupen arbetsgivaravgift på den redovisades tillsammans med semesterlöneskulden som kortfristig skuld.

Övriga löneskulder

Övriga löneskulder avsåg löner för arbeten utförda under bokslutsåret, men som utbetalas i januari. Det kan till exempel vara arbetade timmar, ersättning för ob-tid för timanställda och sammanträdesarvoden för förtroendevalda.

Anläggningstillgångar (RKR R4)

I balansräkningen tas anläggningstillgångar upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar. En anläggningstillgång börjar skrivas av när den tas i bruk. Linjär avskrivning tillämpas, det vill säga att tillgångar avskrivs med lika stort belopp varje år. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Objekttyp	Antal år
Fastigheter	10–100
Anläggningar	10–80
Inventarier	3–20

Avskrivningstiderna fastställs med utgångspunkt från RKR:s förslag, men med en egen bedömning av tillgångarnas nyttjandetid.

I RKR R4 *Materiella anläggningstillgångar* uttrycks ett krav på komponentavskrivning. Arbetet med den påbörjades 2014 och från 2016 tillämpas den på alla lämpliga objekt som aktiveras. År 2018 komponentindelades äldre fastigheter och sådana med ett bokfört värde större än 3 mkr och en kvarvarande nyttjandeperiod på minst 7 år komponentredovisades.

Bidrag till statlig infrastruktur

Beslutade bidrag till statlig infrastruktur bokfördes som en tillgång i balansräkningen enligt RKR 6.2 Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar. Upplösningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 års tid.

Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten redovisas löpande som projektredovisning. Värdena vid varje årsskifte redovisas som omsättningstillgång (eller kortfristig skuld). Avslut av exploateringsområdet redovisas som kostnad eller intäkt i resultaträkningen.

Leasing (RKR R 5)

All leasing klassificeras som operationell leasing och kostnadsförs i resultaträkningen.

Redovisning av va-verksamhet

Vatten- och avloppsverksamheten särredovisas, huvudsakligen för att man ska se till att avgiften inte blir för hög med tiden. Verksamheten har en egen kod och resultatposter kan enkelt plockas ut. Vissa balansposter som direkt går att härleda till va-verksamheten (till exempel anläggningstillgångar och kundfordringar för förbrukningsavgifter) specificeras i en not. Verksamheten hade inget eget likvid- eller leverantörsskuldkonto, utan ingick här i kommunens samlade balans- och kassaredovisning. En särskild sidoordnad särredovisning för va-verksamheten upprättades enligt dessa principer.

Resultaten för va- och renhållningsverksamheten skuld- eller fordringsförs i enlighet med va-lagen. När det gäller renhållningen regleras taxor och avgifter enligt samma princip som i va-verksamheten. Principen tillämpas från redovisningsåret 2015 och eget kapital justeras för åren 2013 och 2014.

Byte av redovisningsprincip för va-verksamhet

Från 2017 periodiseras anslutningsavgifter vid utbyggnad av va-nätet på samma sätt som kostnaderna för utbyggnaden.

Ekonomisk redovisning av va-verksamhet

Lagen om allmänna vattentjänster SFS 2006:412 50 § säger att en huvudman ska i fråga om verksamheten med att ordna och driva en allmän va-anläggning se till

att verksamheten bokförs och redovisas i enlighet med god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt, och där det av tilläggsupplysningar framgår hur huvudmannen har fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet.

att redovisningen, när den är fastställd, finns tillgänglig för fastighetsägarna.

INTERN REDOVISNING

I internredovisningen belastades verksamheterna med en internränta på 1,75 procent baserad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER FÖR KONCERNEN (RKR R16)

Den sammanställda redovisningen omfattar Sunne kommun och samtliga dotterbolag. Med dotterbolag menas bolag där kommunen äger mer än 20 procent av aktierna. De sammanställda räkenskaperna upprättades enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att anskaffningsvärdet av aktierna i dotterföretaget avräknas mot det matematiska värdet vid förvärvstidpunkten. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av företaget konsolideras.

Interna poster av väsentlig karaktär mellan de ingående bolagen och kommunen eliminerades. Olikheter i periodisering av kostnader och intäkter justerades. När det gällde avskrivningsprinciper och värdering av tillgångar gjordes ingen anpassning i koncernen, utan bokslutet baseras på respektive enhets avskrivnings- och värderingsprinciper. Obeskattade reserver i dotterföretagen balansräkningar tillfördelas dels eget kapital, dels uppskjuten skatt.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda att innehas under flera år, till exempel fastigheter, anläggningar, inventarier, aktier och långfristiga fordringar.

Ansvarsförbindelse

En upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivningar

Anläggningstillgångar som fortlöpande minskar i värde ska årligen belastas med en värdeminskning (avskrivning). Avskrivningar fördelas över tillgångens beräknade nyttjandetid.

Balanskrav

Enligt kommunallagen ska kommunens ekonomi vara i balans. Med det menas att årets resultat efter justeringar av bland annat realisationsvinster ska vara positivt både i budget och i utfall. Eventuellt negativt utfall ska vara återställt inom tre år.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (i lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Eget kapital

Totalt eget kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Finansiell utveckling

Den finansiella utvecklingen under året åskådliggörs med hjälp av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sambandet mellan dem kan beskrivas så här:

Resultaträkning

+ Intäkter – Kostnader = Förändring av eget kapital

Balansräkning

Anläggningstillgångar + Omsättningstillgångar = Kapitalanvändning

Eget kapital + Avsättningar + Långfristiga skulder + Kortfristiga skulder = Kapitalanskaffning

Kassaflödesanalys

Inbetalningar – Utbetalningar = Förändring av likvida medel

Kapitalkostnader

Samlingsbegrepp för planmässig avskrivning och internränta.

Kassaflödesanalysen

Visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet med mera har förändrat likviditeten.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder med en löptid eller förfallodag inom ett år från bokslutsdagen.

Likviditet

Innebär betalningsberedskap på kort sikt (förmågan att betala skulder i rätt tid).

Långfristiga skulder

Skulder som förfaller till betalning senare än ett år från bokslutsdagen.

Nettoinvestering

Innebär investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag med mera.

Nettokostnader

Innebär driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. De finansieras med skattemedel.

Nyckeltal

Mäter förhållandet mellan två storheter, till exempel likvida medel i procent av externa utgifter (likviditeten).

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar är tillgångar som innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Resultaträkning

Visar hur förändringen av det egna kapitalet uppkommit under året. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen.

RIPS 07

Riktlinjer för pensionsskuldsberäkning, Sveriges Kommuner och Regioners beräkningsmodell för pensionsförpliktelser.

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgrad är ett mått på hur stora skulderna är i förhållande till eget kapital.

Soliditet

Visar eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna (balansomslutningen). Soliditet anges i procent och beskriver den långsiktiga betalningsförmågan.

