



Årsredovisning 2022

Innehåll

Inledning

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

Förvaltningsberättelse

- 7 Inledning till förvaltningsberättelsen
- 7 Översikt över verksamhetens utveckling
- 8 Den kommunala koncernen
- 10 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- 14 Händelser av väsentlig betydelse
- 15 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- 18 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- 25 Balanskravsresultat
- 25 Väsentliga personalförhållanden
- 27 Förväntad utveckling

Verksamheterna

- 28 Kommunledningsstab
- 28 Samhällsbyggnad
- 28 Lärande och utbildning
- 29 Socialtjänst
- 29 Överförmyndarnämnden
- 29 Valnämnden
- 30 Miljö- och bygglovsnämnd
- 30 Kommunrevisionen

Räkenskaper

- 31 Resultaträkning
- 32 Balansräkning
- 34 Kassaflödesanalys
- 35 Noter
- 42 Driftredovisning
- 43 Investeringsredovisning
- 44 Särredovisning av avfallsverksamheten
- 47 Särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten

Bilagor

- 50 Tillämpade redovisningsprinciper
- 52 Ord- och begreppsförklaringar

Kommunstyrelsens ordförande

I skrivandets stund står julen för dörren och 2022 är på väg mot sitt slut. Pandemins värsta effekter har lagt sig (även om en ny våg just nu pågår och vi måste fortsätta visa omsorg om varandra) och nu fylls i stället nyheterna med rubriker om det fruktansvärda kriget som pågår i Ukraina och i spåren av det skenande energipriser och energibrist. En utmaning ersätts med en annan.

Summeringen av 2022 på det lokala planet är trots allt ljus. Restriktionerna hävdes och besöksnäringen återhämtade sig med besked. Arbetslösheten är relativt sett låg och vi har ett starkt näringsliv. Sammantaget så tror vi att Sunne har stor motståndskraft för att möta den kommande lågkonjunkturen. Med det sagt kommer de kommande åren att vara utmanande för alla.

Sunne presenterar återigen ett mycket starkt resultat. Det är fortsatt viktigt för att vi ska kunna investera för framtidens välfärd och för en bra arbetsmiljö för våra medarbetare.

Vi fick äntligen inviga Selmagården som kommer inrymma särskilt boende, ändamålsenliga lokaler för vård och omsorgspersonal, samhällsbyggnadskontor och externa hyresgäster i form av Folktandvården och Klarälvdalens folkhögskola. Ett hus för olika skeenden i livet. Att vi både fyller ett behov av lokaler och samtidigt tar vara på den vackra byggnaden som så många Sunnebor har en relation till känns skönt i själen.

När priserna steg i våras på insatsvaror för våra viktiga matproducenter (bönderna) så gav vi förvaltningen i uppdrag att se över vilka åtgärder som kunde göras på kort och lång sikt för att stärka deras konkurrenskraft och minska bördorna. Kommunen ska vara möjliggörare och en rad insatser presenterades.

Vi fick äntligen möjligheten att inviga Södra Vikens nya lokaler, ett mycket lyckat bygge, i tid och till rätt pris. Bra arbete av fastighetsbolag och kommunledning. Dessutom hölls en försenad invigning av nya lokaler för vårt industriprogram. Att satsa på utbildning är att våga satsa för framtiden.

Sunne fortsätter att växa och det behövs fler bostäder för att den utvecklingen ska fortsätta. Efter bakslaget med Stora torget 2021 har nytt markanvisningsavtal tecknats och vi hoppas verkligen att projektet nu ska tas i mål där en av Sunnes mest centrala och attraktiva platser bebyggs med lokaler för handel och bostäder.

Vårt medlemskap i Lokala Sverige har medfört en bra möjlighet att arbeta mer strategiskt med Agenda 2030 och en viktig första utbildning för chefer och politiker genomfördes under hösten.

Kommunstyrelsen har klubbat runt 200 beslut det gångna året och ett oändligt antal sidor av underlag har levererats av en skicklig förvaltning har plöjts igenom.

Efter valet i september har ett nytt styre formats och det är dags att lämna över taktpinnen till Henrik Frykberger (M) och Sunnesamverkan. Jag gör det i förvisning om att det är en välskött och stark kommun som har goda förutsättningar att fortsätta utvecklas och hantera kommande utmaningar på bästa sätt.

Tack för mig!

Med vänlig hälsning
Kristina Lundberg (C)
Kommunstyrelsens ordförande

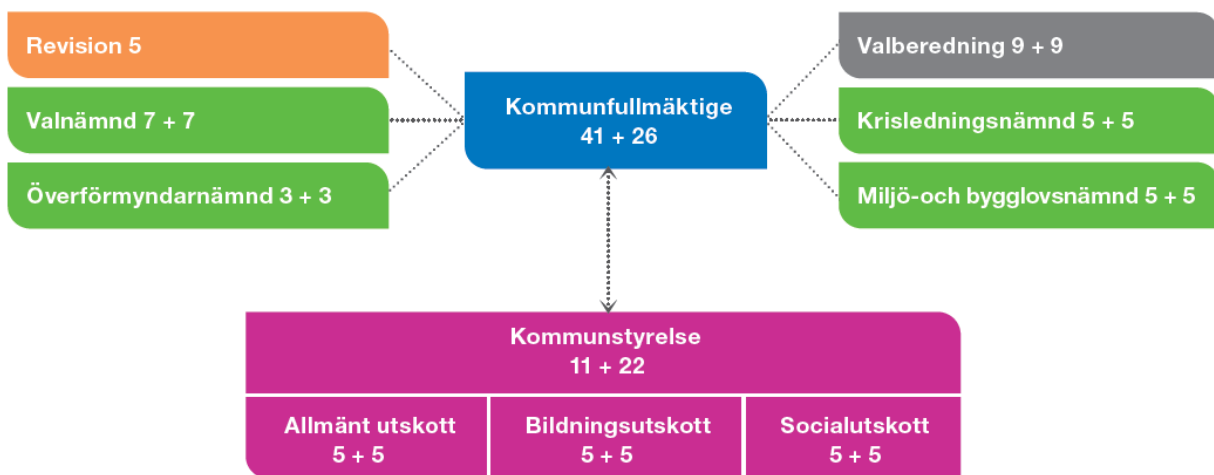


Kommunens organisation

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.

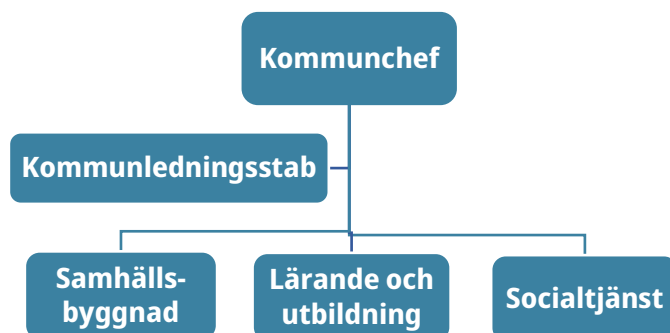
Mandat i kommunfullmäktige 2019–2022

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. Kommunledningsstaben leds av respektive enhetschef och fungerar som

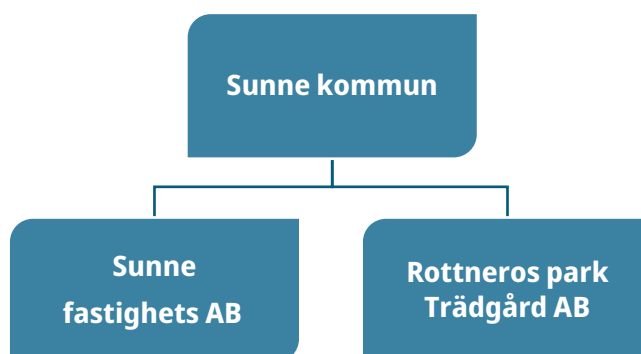
stödande funktioner till verksamheterna. Respektive verksamhetsområde leds av verksamhetschef.



Kommunkoncernens organisation

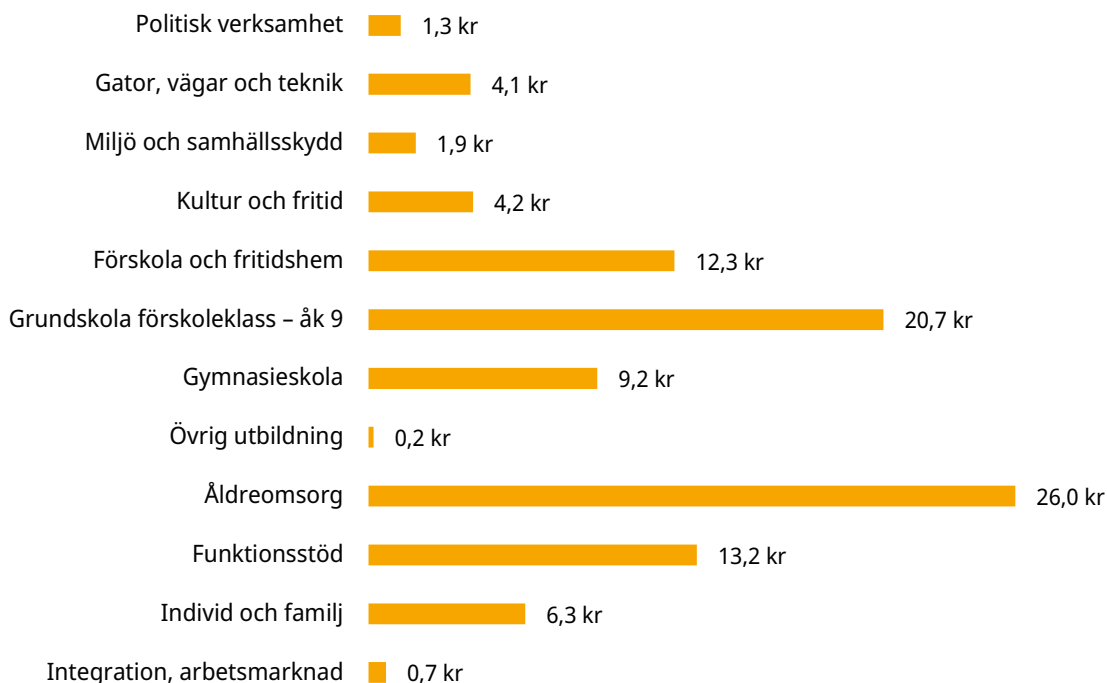
I kommunkoncernen ingår två helägda bolag: Sunne Fastighets AB och Rottneros Park och Trädgård AB.

Styrelsen för bolagen tillsätts av kommunfullmäktige. Styrning sker genom ägardirektiv och bolagsordning.

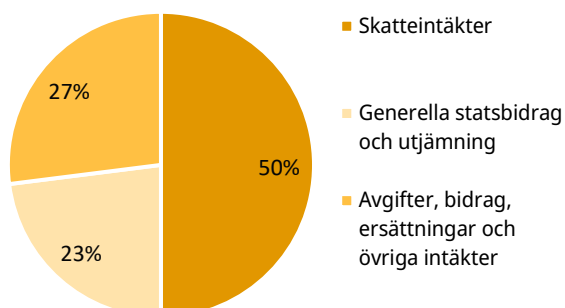


Vad används skattpengarna till?

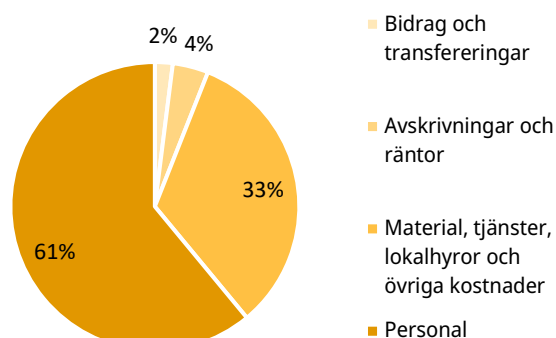
En hundralapp i skatt används så här i Sunne kommun



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

För verksamhetsåret 2022 redovisade Sunne kommun ett resultat på 26,1 mkr och den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 28,5 mkr. Kommunens finansiella ställning är fortsatt stabil då resultat och soliditet ligger på höga nivåer i

förhållanden till kommunens storlek. Årets investeringar landar på 71 mkr och självfinansieringsgraden är nära 100 procent. Skatteintäkter och generella statsbidrag ökar i takt med ökad befolkning.

	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter, mkr	335,5	313,8	317,5	318,3	337,2
Verksamhetens kostnader, mkr	1 082,9	1 076,8	1 093,8	1 113,4	1 188,6
Skatteintäkter och statsbidrag, mkr	793,5	802,8	827,9	876,2	919,6
Årets resultat, mkr	14,5	4,3	15,3	26,3	26,1
Koncernens resultat, mkr	16,1	3,4	15,8	18,1	28,5
Investeringar, mkr	69,3	53,9	53,7	72,9	70,9
Soliditet, procent	56	55	55	54	56
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	23	26	27	28	34
Självfinansieringsgrad, procent	68	75	98	113	99
Långfristig låneskuld, mkr	95	125	115	135	110
Investeringar/medborgare, kr	5 229	4 048	4 028	5 460	5 284

Den kommunala koncernen

Koncernen Sunne kommun

Sunne kommuns 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.

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 28,5 mkr vilket motsvarar 3,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För att få fram resultatet i en gemensam koncernredovisning används en speciell metod enligt redovisningsregeln, där till exempel vissa elimineringsregler görs (se avsnittet Redovisningsprinciper). Koncernens resultat skiljer sig därför från bolagens enskilda resultat.

mkr	
Sunne kommun	26,1
Sunne Fastighets AB	2,4
Rottneros Park Trädgård AB	0
Resultat	28,5

Finansiell ställning

Soliditeten för koncernen var 32 procent. Minskningen kommer av att Sunne Fastighets AB under de senaste åren ökat upplåningen.

Koncern	2018	2019	2020	2021	2022
Resultat, mkr	16,3	3,4	15,8	18,1	28,5
Soliditet, %	42	39	36	33	32

Sunne Fastighets AB

Resultat

Bolagets totala resultat, ägda och förvaltade fastigheter efter skatt var 2,4 mkr. Enligt

ägardirektivet ska uppdragen för den allmännyttiga bostadsförsörjningen och de kommunala verksamhetslokalerna särredovisas. Nettoomsättningen knuten till det allmännyttiga syftet (bostadsförsörjningen) beräknades till 62 mkr, medan nettoomsättningen för förvaltningsuppdraget beräknades till 72 mkr.

Avstämning mot bolagsordning och ägardirektivet

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 4 procent och genomsnitt de tre senaste åren var 4 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 78 procent.

Procent	Mål enligt ägardirektivet	Resultat	
Belåningsgrad	<80	78	●
Direktavkastning	>5,0	4	■

Väsentliga händelser

Under året har fler verksamhetslokaler på Selmagården färdigställts. Hela projektet färdigställs under 2023 och beräknad slutkostnad för projektet uppgår till ca 265 mkr. Under året har bolaget erhållit ett aktieägartillskott på 19 mkr. Hyresförhandlingen gällande hyresrätter landade på en hyresökning med 4,3 procent för år 2023.

Rottneros Park Trädgård AB

Bolaget redovisade ett positivt resultat om 34 tkr och hade en nettoomsättning om 4,6 mkr.

Parken hade cirka 43 000 besökare vilket är ett nytt besöksrekord. Det höga antalet besökare bidrog till att både butik och café gjorde positiva resultat.

Förutom årliga arrangemang genomfördes 15 bröllopsfester i spegelsalen, och två tillfälliga skulpturutställningar arrangerade av Konst i Väst.

Avstämning mot bolagsordning och ägardirektiv

Verksamheten har stärkt kommunens attraktionskraft för såväl boende som besökande genom att

arrangera evenemang samt att vårda parken och göra den mer attraktiv för besökande och boende i Sunne kommun. Bolaget har som kommunalt organ främjat utvecklingen och tillväxten i kommunen genom att bibehålla och delvis öka attraktionskraften för barnfamiljer samt trädgårds, odlings och konstitresserade turister och boende i Sunne kommun.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Sverige/omvärld

Den svenska ekonomi har bromsats in under 2022. Den höga inflationen och de stigande räntorna slår mot investeringar och hushållens konsumtion. Kommande lågkonjunktur gör att kommuner och regioner går från överskott 2022 till ekonomiska utmaningar under 2023 och 2024. Efterfrågan på arbetskraft har dock varit stor och rekryteringsläget är ansträngt.

Kompetensförsörjning och rekrytering

Kommunen har haft svårt att rekrytera sommarvikarier till verksamheterna inom socialtjänsten. En åtgärd har varit att erbjuda extra ersättning för medarbetare som flyttat sin semester. Läget blev även extra ansträngt under sommaren då en ny omgång av covid-19 ledde till hög sjukfrånvaro. Socialtjänsten gick därför upp i stabsläge för att säkra personalbemanningen och verksamheten. Övertid har beordrats, arbetsuppgifter har prioriterats om och resurser har flyttats. Även skolverksamheten har haft svårt att rekrytera vikarier och ser utmaningar i rekrytering av behörig personal framåt.

Kompetensutveckling via omställningsfonden för personal inom områdena socialtjänst och skola har fortsatt genom utbildning inom samsjuklighet och funktionsnedsättning. Inom utbildningsverksamheten har en strategisk kompetensförsörjningsplan tagits fram.

Revisorerna har genomfört en granskning av hur kommunen arbetar för att säkerställa kompetensförsörjningen. För att ytterligare stärka kompetensförsörjningsarbetet och ge kommunstyrelsen ett bra underlag för styrning och uppföljning, ser revisorerna att det finns områden som kan och bör utvecklas. Detta arbete kommer att påbörjas under året för att vara klart i november 2023.

Kommunal samverkan

Inom vuxenutbildningen har samtliga värmlandskommuner gemensamt tecknat ett samverkansavtal gällande yrkesutbildningar. Avtalet syftar till att stärka den regionala strukturen och

tillgänglighet inom yrkesutbildning för vuxna och därmed öka möjlighet för kompetensförsörjning inom näringslivet.

I väntan på nyanställning av bygglovshandläggare har Sunne under våren samverkan med Torsby kommun för att korta tiden för bygglovsansökningar.

Heltidsresan

Heltid som norm är ett partsgemensamt arbete mellan Kommunal och SKR. Ett avtal är tecknat för 2016–2024, där målet är att heltidsarbete ska bli norm i välfärdens kvinnodominerande verksamheter.

- Alla nyanställningar ska vara på heltid.
- Alla som har deltidsanställning ska erbjudas heltidsanställning.
- Alla som har heltidsanställning ska i större utsträckning arbeta heltid.

Kommunen har en projektgrupp och under året har en behovsinventering gjorts. Sysselsättningsgraden för befintlig personal har höjts med 6,82 årsarbetare utöver årsarbetstidsavtalet som en extra insats inför sommaren.

Bostadsmarknad

Invånarantalet ökade i kommunen under 2022, framför allt driven av en oväntat stark inflyttning. Det finns ett underskott på bostäder i tätorten medan det i huvudsak är balans i kommunens kyrkbyar. Det finns en efterfrågan på gårdar på landsbygden och villor och lägenheter i tätorterna. Enligt svensk mäklarstatistik (2023-01-13) har prisutvecklingen vid försäljning av villor de senaste 12 månaderna varit positiv i kommunen med en ökning på 4,2 procent. Ett år där villapriserna i många andra värmländska kommuner sjönk med anledning av stigande räntor, högre elpriser och andra omvärldsfaktorer.

Under året färdigställdes 32 hyresrätter i tätorten och det pågår byggnation av bostadsrätter som färdigställs under 2023. Planering för ytterligare bostäder pågår både i och utanför tätorten i attraktiva lägen. Det är trots konjunkturläget viktigt att bygga fler bostäder för att fortsatt stödja den gynnsamma befolkningsutvecklingen.

Planberedskap/planera för utveckling

Vid årets slut hade kommunen fyra pågående markanvisningar, Climate Arena (Södra Viken), ICA Fastigheter (Stora torget), Westra Fastigheter (Torvnäs) och Kyla och Värmesupport (V Åmberg). Under året uppförde ByggMax en ny butik i Brårud.

Befolkning

Befolkningen i Sunne ökade med 63 personer och var den sista december 13 418. År 2022 avled 144 personer och 114 föddes, vilket gav ett födelseunderskott om 27 personer. Befolkningsökning beror på ett invandringsöverskott och ett inrikes flyttningsöverskott. I Sunne kommun har antalet invånare ökat varje år de senaste fem åren.

Befolkning i Sunne kommun (2018–2022)

	2018	2019	2020	2021	2022
0–6 år	970	975	998	980	949
7–15 år	1 240	1 237	1 237	1 260	1 277
16–19 år	592	577	550	522	559
20–39 år	2 723	2 793	2 817	2 855	2 836
40–64 år	4 461	4 380	4 373	4 281	4 269
65–84 år	2 891	2 930	2 901	2 998	3 053
85+	384	414	459	459	475
Summa	13 261	13 306	13 335	13 355	13 418

Arbetsmarknad

Arbetsmarknaden har återhämtat sig under 2022 och arbetslösheten landar på liknande nivå som före pandemin. Årsmedelvärdet för den totala arbetslösheten i Sunne, 16–64 år, var 5,0 procent, en minskning med 0,8 procentenheter jämfört föregående år. Rikets och länets arbetslöshet låg på 6,8 procent.

I december var den totala arbetslösheten 4,9 procent, en minskning med 0,7 procentenheter jämfört med föregående år. Rikets arbetslöshet låg på 6,6 procent och länets 6,5 procent.

Sunne har näst lägst ungdomsarbetslöshet i Värmland. I december var 6,1 procent i åldersgruppen 18–24 år (35 personer) inskrivna som arbetssökande. Sunne har även näst lägst andel långtidsarbetslösa i Värmland. I december var 2 procent av Sunnes befolkning långtidsarbetslösa.

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: likviditetsrisk och ränterisk.

Likviditet

Kommunens kassalikviditet (likvida medel och kortfristiga fordringar i förhållande till kortfristiga skulder), förändrades negativt med 10 procentenheter. Den minskade kassalikviditeten beror främst på att kommunen har gjort återbetalning av lån samt extra partiell inlösen av pensionsskulden. Risken för betalningsproblem bedöms fortfarande som låg, då kommunen kan nyttja en checkkredit om 63 mkr samt att låneprocessen är snabb.

	2018	2019	2020	2021	2022
Likvida medel per sista december, mkr	21,4	4,8	6,1	32	1
Kassalikviditet exklusive semesterlöneskuld, procent	70	69	66	90	80
Rörelsekapital exklusive semesterlöneskuld, mkr	-73	-41	-46	-16	-31

Finansiella nettotillgångar

I finansiella nettotillgångar ingår alla finansiella tillgångar som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt. Eftersom värdet av de finansiella nettotillgångarna var negativt, hade kommunen ur detta perspektiv en svag medellång betalningsberedskap. De senaste tio åren har låneskulden ökat med 35 mkr. Vid slutet av 2022 var den totala låneskulden 110 mkr och i dess helhet placerad hos Kommuninvest. Per invånare blev det 8 198 kr. Den genomsnittliga långfristiga skulden per invånare i riket uppgick 2021 till 40 679 kr. Sunne ligger alltså lågt jämfört med rikets nyckeltal. Den finansiella risken bedöms som låg, även om

kommunen fortsätter att ta lån för att satsa på investeringar.

mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Omsättningstillgångar + finansiella anläggningstillgångar	118,2	111,9	126,7	171,5	184,2
Kort- och långfristiga skulder	-293,1	-315	-320,1	-362,8	-357,9
Netto	-174,9	-203,1	-193,4	-191,3	-173,6

Räntor

Ränterisker relaterade till långfristiga lån hanterar kommunen genom att låta den totala lånestockens räntebindningstid variera. Den genomsnittliga räntan var vid årsskiftet 0,77 procent. Den genomsnittliga räntebindningstiden för skuldportföljen var 3,47 år och den genomsnittliga kapitalbindningstiden 2,2 år. Kommunen följer finanspolicyn och sprider kapitalbindning och räntebindning över tid. Av låneskulden om 110 mkr, har 45 mkr rörlig ränta och 65 mkr fast ränta. Ränteswappar på 30 mkr används för att säkra ränterisken, det motsvarar för närvarande 67 procent av den säkrade lånevolymen. Ränterisken vid 1 procents förändring är cirka 0,2 mkr på årsbasis. Räntehöjningar under året har inte haft någon stor påverkan på kommunens räntekostnader. Ränterisk bedöms som låg.

mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Ränterisk, 1 procent på skuldbeloppet (rörlig), mkr	0,3	0,7	0,9	0,6	0,2
Skuldandel med rörlig ränta, procent	63	100	74	67	41

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgick vid årsslutet till 625,6 mkr, vilket är en ökning om 110 mkr jämfört med föregående år. Borgensåtagandena motsvarar 46 622 kr per invånare, vilket är högre än 2021 års snitt i riket, 29 718 kr per invånare. Av kommunens totala borgensåtaganden var 616 mkr, 98 procent, beviljade för det kommunala fastighetsbolaget Sunne Fastighets AB. Att borgensåtagandet ökat kommer av fastighetsbolagets satsning på Selmagården (före detta 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 726 mkr för kommunkoncernen. Kommunkoncernens borgensåtaganden ligger inom ramen för beviljad

borgensram. Sammantaget bedömer kommunen att riskexponeringen är relativt låg.

mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Borgensåtaganden	223,5	282,7	391,7	515,9	625,6

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser inklusive försäkringar uppgick vid årsslutet till 276,7 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 (184,4 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. I ansvarsförbindelsen 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 2022 gjorde också kommunen en partiell inlösen inklusive löneskatt om 26,5 mkr.

Kommunen återlånar medel i verksamheten. Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaldade pensionsmedel) uppgår till 190,5 mkr. År 2003 började kommunen betala in 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 117,8 mkr på partiell inlösen mellan 2003 och 2022. Kommunen har två överskottsfonder hos pensionsbolag på 5,1 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)	2021	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkning		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	16,2	15,0
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	214,1	184,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	69,8	77,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summan pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	300,1	276,7

Förvaltade pensionsmedel – marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	79,9	86,2
-varav överskottsmedel	5,5	5,1
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	79,9	86,2
Finansiering		
Återlånade medel (skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel)	220,2	190,5
Konsolideringsgrad (andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i stiftelse, försäkring eller egna förvaltade pensionsmedel)	27 %	31 %

Känslighetsanalys

Oförutsedda händelser eller beslut har betydelse för kommunens ekonomi. En känslighetsanalys visar hur mycket olika händelser/förändringar påverkar. 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	2,8
Generell avgiftsförändring med 1 procent	0,9
Ränteförändring med 1 procent	0,2
Förändring av försörjningsstöd med 10 procent	0,8
Löneförändring med 1 procent	7,2
10 heltidstjänster	5,6
5 procent av borgensåtagandet infrias	31,3

Skattesats	2018	2019	2020	2021	2022
Primärkommunal skattesats i Sunne	22,15	21,67	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	32,19	32,28	32,27	32,23
Total kommunal skattesats, läns-genomsnitt	33,44	33,47	33,64	33,70	33,73

Risker i skatteintäkter och statsbidrag

Det kan finnas risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet vid en konjunkturedgång. Sverige närmar sig en lågkonjunktur och det förväntas ta ett par år innan det vänder upp igen. Risken för reducerade statsbidrag är ännu svårare att förutse, då dessa är beroende av politiska beslut på nationell nivå. Risken bedöms som låg då skatteintäkter och statsbidrag 2022 var 40,6 mkr högre än budgeterat skatteunderlag.

Händelser av väsentlig betydelse

Inflation och brist på varor har gjort det svårt för kommunen att köpa in bland annat elektronik. Förutom svårigheter att få tag på vissa varor, har även kostnadsökning skett, främst gällande el-, livsmedel och drivmedel. Inflationen påverkar hela kommunen. Verksamheter och det kommunala fastighetsbolaget arbetar löpande med åtgärder för att minska effekten, bland annat genom energibesparande åtgärder, genom att se över matsedel och genom att förorda digitalt först.

Pandemin har påverkat särskilt/LSS boende, personlig assistans och hemtjänst. Under perioder har personal och kunder varit sjuka, vilket lett till svårigheter att bemanna och därmed ökade kostnader för övertid, sjuklöner och vikarier. Även kostnader för skyddsutrustning har ökat. Under året blev det tydligt att demografin förändras, vilket medfört ökat

kundunderlag inom äldreomsorgen och en brist på vikarier.

Kommunen har genomfört en del stora investeringar under året, bland annat har räddningstjänsten uppdaterat fordonsflottan med en ny släck- och tankbil. VA-verksamheten har genomfört förprojektering för samhällsviktiga reinvesteringar i ledningsnät och reningsanläggningar. Vid SG/Södra Viken har ny utbildningslokal färdigställts. Ut- och ombyggnationen har möjliggjort ett utökat elevintag på Fordons- och transportprogrammet, vilket varit en önskan från branschen då det är brist på chaufförer. Aktieägartillskott till Sunne Fastighets AB om 19 mkr har utbetalats. Aktieägartillskottet avser ombyggnationen av Selmagården och avser förhindra att bolagets belåningsgrad överstiger vad som anges i ägardirektivet.

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 de politiskt antagna målen. Fullmäktige bestämmer ekonomiska ramarna och mål för nämnderna. Respektive nämnds 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 de politiska målen med, av förvaltningen satta indikatorer. Verksamheterna sätter sedan aktiviteter som syftar till att stödja måluppfyllelsen. Måluppfyllelsen används för att utvärdera god ekonomisk hushållning. Måluppfyllelsen följs upp 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 ägardirektiv. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid.

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll i hela kommunen. I den antagna interna kontrollplanen för 2022 finns 20 planerade kontroller inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Överförmyndarnämnden har antagit 3 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 handlar om avtalstrohet/avtalsvillkor. Införandet av en inköps-/beställarorganisation, att färre medarbetare har behörighet att göra inköp och har intygat att självständigt hålla sig informerad om gällande avtal och upphandlingsfrågor, bedöms ge effekt både gällande avtalstrohet och avtalsvillkor då resultatet av den interna kontrollen förbättrats jämfört med föregående mätning. Ekonomistaben genomför regelbundna kontroller för att säkerställa att inköps-/beställarorganisationen följs.

Återrapportering intern kontroll

Kommunledningsstab			
Utförd uppföljning	Datum	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Barnkonsekvensanalys	Hösten	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Budgetuppföljning	2023-01-30	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Avtalstrohet	2022-06-15	93% rätt	Fortsatt implementering av inköps-/beställarorganisation
Avtalsvillkor	2022-06-15	88% rätt	
Samhällsbyggnad			
Utförd uppföljning	Datum	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Köp/sälj/upplåtelse av fastighet	2022-06-13	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Möjliggörande kommun (VA)	2022-06-30	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Upphandlingspolicy	2022-06-30	En avvikelse	Utbildning/information till berörda
Lärande och utbildning			
Utförd uppföljning	Datum	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Mottagande och övergångar av elever	Augusti/september	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Mottagande av elever, grund- och gymnasiesärskola	Hösten	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Skolpliktsbevakning	Flera gånger per år	Inga avvikelser	Ingen åtgärd

Socialtjänst

Utförd uppföljning	Datum	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Hantering av kunders medel	November	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Basala hygienrutiner	Flera gånger per år	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Baspersonalens dokumentation i Life Care	Flera gånger per år	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Försörjningsstöd	Juni	Inga avvikelser	Ingen åtgärd

Överförmyndarnämnd

Utförd uppföljning	Datum	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Handläggningsärenden	September	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Kontroll ställföreträdare	September	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Byte av ställföreträdare	September	Inga avvikelser	Ingen åtgärd

Miljö- och bygglovsnämnd

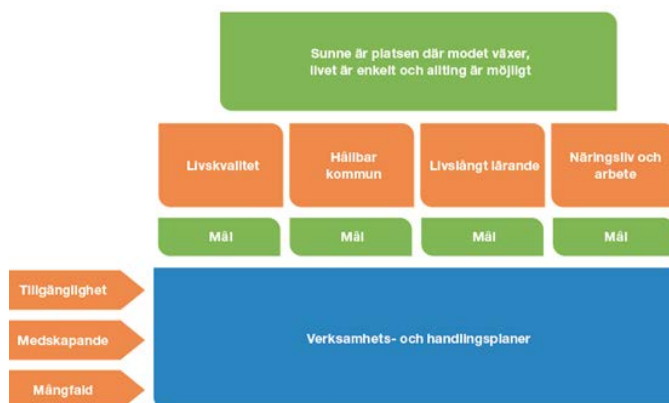
Utförd uppföljning	Datum	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Handläggningsrutiner	Våren	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Myndighetsutövning	Månadsvis	Inga avvikelser	Ingen åtgärd
Opartiskhet	Våren	Inga avvikelser	Ingen åtgärd

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.

För kommunkoncernen finns tre finansiella mål. Uppföljning görs utifrån måluppfyllelse för dessa mål.



Uppföljning av finansiella och övergripande mål för god ekonomisk hushållning

Totalt finns 6 finansiella mål och 12 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 6 mål. Av de 12 övergripande målen nås måluppfyllelse för 9 av målen. Det ger en total måluppfyllelse om 83 procent. De mål som inte nådde måluppfyllelse, var nära måluppfyllelse och/eller har en positiv trend. Den samlade bedömningen är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning för 2022.

Måluppfyllelse, finansiella mål

Av de långsiktiga målen uppfylldes alla utom att 100 procent av investeringarna ska finansieras med egna medel under en femårsperiod. Kommunen uppnådde en 91,5 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 finansiella mål	Kortsiktigt mål 2022	Resultat 2022	Kortsiktig måluppfyllelse
Resultatet ska vara 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	2,0 %	2,8 %	●
Skattesatsen ska vara oförändrad 21,67 %.	21,67 %	21,67 %	●
Investeringar ska till 100 % finansieras av egna medel över en femårsperiod.	51 %	99 %	●
Soliditeten, eget kapital i förhållande till totala tillgångar, ska vara lägst 53 %.	54 %	56 %	●
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska vara lägst 7,5 %.	29 %	34 %	●
Pensionsavsättning ska under en rullande 5-årsperiod uppgå till i snitt 4,5 mkr/år.	4,5 mkr	26,5 mkr	●

Måluppfyllelse, övergripande mål

För att nå god ekonomisk hushållning bör minst 70 procent av målen bedömas uppfyllda. För att ha nått måluppfyllelse bör minst 50 procent av indikatorerna

bedömas uppfyllda. För att en indikator ska anses uppnås ska målvärdet bedömas uppnås. De indikatorer som inte redovisas innevarande år bedöms utifrån föregående mätning.

Livskvalitet

I sagolika Sunne är det nära mellan människor och vi värdesätter och välkomnar varandras olikheter.

Sunne 15 000 invånare			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Antal invånare ökar	Ökar	13 355	13 418
Antal bostäder som beviljats bygglov ökar	Högre än Värmlandssnittet	Sunne: 4,4 % Värmland: 3,6 %	Sunne: 2,9 % Värmland: 5,2 %
Förvärvsarbetande befolkning ökar	Lika/högre än föregående mätning	6 544	6 693
Kommunens företagsklimat blir bättre, ranking	Bland de 50 bästa	110	57
Livskraftig landsbygd			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Antal besökare på byträffarna ökar	Ökar	150	176
Antal projekt för att bevara och skapa en levande kulturbild ökar	Ökar	9	20
Antalet tillgängliga bostäder på landsbygden ökar	Ökar	609	620
Förbättrad folkhälsa			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Oroväckande skolfrånvaro minskar, antal	Lägre än föregående mätning	15	13
Invånare, 16-24 år, som arbetar eller studerar ökar	Lika/högre än föregående mätning	91,9 %	93,5 %
Läskunnigheten ökar	Ökar	a: 95,5 b: 12,1	a: 86,3 % b: 9,7 %
Sjukpenningtalet minskar	Lägre än snittet i riket	10,1 % Riket: 9,2 %	11,4 % Riket: 9,7 %
Psykisk hälsa ökar (skola)	Lägre än föregående mätning	a: 12 b: 9	a: 19 b: 20
Andel som druckit alkohol i åk 7 och i gymnasiet åk 1, minskar	Lägre än föregående mätning	a: 19 % b: 65 %	a: 15 % b: 54 %

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.

Möjliggöra till gröna val			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Cykelväg, meter/invånare, ökar (totalt meter/inv)	ökar	2,3	2,3
Insamlat kommunalt avfall minskar, (totalt kg/inv)	minskar	601 kg/år	542 kg/år
Slutanvändning av energi minskar, (KWH/inv)	minskar	58	61
Jämställd och jämlik kommun			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Andel föräldrapenningdagar som tas ut av män ökar,	ökar	26,5 %	28,8 %

Andel kommunalt heltidsarbetande månadsavlönade ökar	ökar	60 %	62 %
Delaktighetsindex ökar	lika/högre	79 %	86 %
Tillgänglig och digitaliserad välfärd			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Nyttjandegraden av e-tjänster ökar	ökar	1 753	5 564
Antalet digitala välfärdstjänster för kunder inom socialtjänsten ökar	ökar	5	7
Digital delaktighet ökar, antal	ökar	18	26

Livslångt lärande

Sunne öppnar upp mot omvärlden genom ett livslångt lärande där alla har möjlighet att nå sin fulla potential.

Trygg och inkluderande lärmiljö			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Andel elever som är nöjda med skolan ökar	Högre än Värmlands-snitt	82,4 % Värmland: 79,7 %	55,7 % Värmland: 68,1 %
Andel elever som känner sig trygga i skolan ökar	Högre än Värmlands-snitt	88,0 % Värmland: 83,3 %	85,2 % Värmland: 79,6 %
Antalet permanenta förskoleplatser motsvarar efterfrågan	100	100	100
Utbildning som möjliggör självförsörjning			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Andel elever som är behöriga till yrkesprogram ökar	lika/högre än föregående mätning	85,0 %	82,9 %
Andel invånare med eftergymnasial utbildning ökar	lika/högre än föregående mätning	30,7 %	31,4 %
Antal arbetsplatser som tar emot praktikanter ökar	lika/högre än föregående mätning	31 %	32 %
Lärande som främjar delaktighet i samhället			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Andel deltagare som efter avslutad arbetsmarknads-verksamhet börjat arbeta eller studera ökar	lika/ökar	38 %	35 %
Arbetslösheten minskar, årsmedelvärde	lägre än snittet i riket	5,8 % Riket: 7,9 %	5,0 % Riket: 6,8 %
Andel elever som känner delaktighet och inflytande ökar	Högre än Värmlands-snitt	68,6 % Värmland: 66,0 %	74,4 % Värmland: 61,9 %

Näringsliv och arbete

I Sunne finns de bästa förutsättningar för ett brett näringsliv och en växande arbetsmarknad.

Möjliggörande kommun			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Bra företagsklimat, NKI	≥80	79	81
Handläggningstid/ servicegaranti	100 % inom angiven tid	IU	<100 %
Hög planberedskap för nya bostäder	lika/högre än föregående mätning	48,9 %	11,2 %
Främja företagsamhet			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Högt antal företagsbesök	≥80 besök	56	73

Företagens sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen är bra, ranking	≥4	3,57	3,83
Antal lokala leverantörer som kommunen handlar av ökar	lika/högre än föregående mätning	184	182
Stärkt tillväxt och utveckling			
Indikator	Målvärde	Föregående år	utfall
Antal utbildade som matchar den lokala arbetsmarknadens behov ökar	lika/högre än föregående mätning	54	60
Tillväxt i antal företag ökar	lika/högre än föregående mätning	21 %	23 %
Tillväxt antal anställda ökar	lika/högre än föregående mätning	6 %	5 %
Lönsamhetsutvecklingen ökar	lika/högre än föregående mätning	15 %	23 %

Finansiella mål för kommunkoncernen

I kommunkoncernen ingår, kommunen och dess två helägda kommunala bolag, Sunne Fastighets AB och Rottneros Park Trädgård AB. Två av de tre målen når målsuppfyllelse. Både kommun och bolag har gjort positiva resultat för året, koncernresultatet överstiger målet. Till följs av renoveringen av Selmagården har Sunne Fastighets AB under de senaste åren ökat sin upplåning. Trots att kommunen minskat sin upplåning under 2022, har koncernens upplåning totalt ökat med 86 mkr. Ett högre resultat har inte fullt ut kompensert upplåningen, vilket medför att soliditeten minskat. Soliditet inklusive ansvarsförbindelse har ökat vilket beror på att kommunen gjort en partiell inlösen av pensionsskulden. Sunne Fastighets AB prognosticerar ingen ytterligare upplåning de kommande åren, vilket kommer att medföra att soliditeten på sikt stabiliseras i kommunkoncernen.

Mål	Budget 2022	Resultat 2022	
Resultat av skatt och generella bidrag	2,2 %	3,1 %	
Soliditet	≥35 %	32 %	
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	≥18 %	19 %	

Resultat och ekonomisk ställning

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

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 mellan intäkter och kostnader. Nyckeltalet visar hur stor del verksamhetens nettokostnader tar i anspråk av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. För att analysera vilken kostnad som ökar, delas nyckeltalet upp i: verksamhetens nettokostnader, pensionskostnader, avskrivningar samt finansnetto. Då framgår om det är verksamhetens kostnader eller de finansiella kostnaderna som förändras mellan åren.

För Sunnes del är det pensionskostnaderna som förändrats negativt, som tar en större del av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Den totala nettokostnadsandelen har dock förbättrats under den senaste 5-årsperioden. Sammanlagt uppgick de löpande kostnaderna till 97,2 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag, en fortsatt positiv utveckling med balans mellan löpande kostnader och intäkter.

Utveckling av nettokostnadsandelen:

procent	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens nettokostnader/skatteintäkter + statsbidrag	86,8	88,8	86,7	83,9	84,0
Pensioner/skatteintäkter + statsbidrag	7,4	6,2	7,1	7,0	8,6
Avskrivningar/skatteintäkter + statsbidrag	4,1	4,5	4,5	6,4	4,8
Finansnetto/skatteintäkter + statsbidrag	-0,1	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2
Nettokostnadsandel (summa löpande kostnader)	98,2	99,4	98,2	97,1	97,2

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 6,0 procent. Riktade statsbidrag ökade 23 mkr vilket främst beror på ökade bidrag från Socialstyrelsen och Skolverket. Verksamhetens kostnader exklusive avskrivning ökade 56 mkr. Kostnadsökningen har drivits på av inflationen, främst gällande el-, livsmedels- och drivmedelskostnader.

Jämfört med föregående år ökade verksamhetens nettokostnad med 43,6 mkr (5,1 procent). Avskrivningarna minskade 12 mkr, men är 5,4 mkr högre än budgeterat då kommunen skrivit av uttjänade inventarier. Personalkostnaderna inklusive pensioner ökade 31 mkr. Lönekostnaderna ökade 9,7 mkr (1,9 procent), medan pensionskostnaderna ökade 20 mkr. Ökningen av pensionskostnaderna kommer främst av att kommunen har gjort extra inlösen av pensionsskulden, 26,5 mkr (inklusive löneskatt). Föregående år avsattes 5,6 mkr i partiell inlösen.

Utveckling av verksamhetens nettokostnader:

mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter	335,5	313,8	317,5	318,3	337,2
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	1 115,5	1 112,7	1 131,1	1 169,7	1 232,9
varav lönekostnader	496,9	506,2	505,0	507,5	517,2
varav pensioner	20,9	14,9	17,0	17,8	38,2
Verksamhetens nettokostnader	780	799,2	813,6	851,4	895,7

Skatteintäkter och generella statsbidrag ökade totalt 43,4 mkr (5,0 procent). Skatteintäkter och generella statsbidrag har bidragit till ett starkt resultat i kommunen.

Ökning jämfört med föregående år:

procent	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter	-0,2	-6,9	1,2	0,3	6,0
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	3,1	-0,2	1,7	3,4	6,8
Nettokostnader	4,6	2,5	1,8	4,6	5,2
Skatteintäkter	2,9	1,9	-0,5	5,3	4,5
Generella statsbidrag	0,7	-0,6	12,6	7,1	5,9
Skatteintäkter och statsbidrag	2,9	1,2	3,2	5,8	5,0

Investering

För år 2022 budgeterades för 115 mkr i investeringar, utfallet blev 70,9 mkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 62 procent. Investeringsvolym i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag hamnade på 7,7 procent, vilket är lägre än genomsnitt i riket (11 procent år 2021). Investeringsvolymen i kommunsektorn har ökat och trenden fortsätter. Utvecklingen beror på befolkningstillväxt och urbanisering tillsammans med stora renoveringsbehov av fastigheter och lokaler. I ett långsiktigt perspektiv bör investeringsvolym i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag vara mellan 5 och 6 procent, med hänsyn till befolkningsutveckling och framtida drift- och underhållskostnader.

Kommunens investeringsnivå var 62,6 procent. Är investeringsnivån högre än avskrivningsnivån, det vill säga en investeringsnivå under 100 procent, tyder på att kommunen upprätthåller återinvesteringsnivån, vilket innebär att de materiella anläggnings-tillgångarna bevaras i gott skick. Risken för kapitalförstöring i Sunne kommun är därmed liten.

Investeringsvolym:

procent	2018	2019	2020	2021	2022
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag	8,7	6,7	6,5	8,3	7,7
Investeringsnivå (avskrivningar/nettoinvesteringar)	47,7	67,3	69,5	77,2	62,6

Självfinansieringsgrad

En självfinansieringsgrad på 100 procent eller mer innebär att kommunen kan skattefinansiera alla investeringar. Om självfinansieringsgraden 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 2022 uppgick till 99 procent. Det innebär att investeringarna fullt ut finansierades med medel från verksamheten. Under den senast 5-årsperioden uppgår självfinansieringsgraden till 91,5 procent. Självfinansieringsgraden bedöms ligga på en säker nivå då kommunen i liten utsträckning behövt ta lån för att täcka investeringsvolymen.

Självfinansieringsgrad av investeringarna:

mkr	2018	2019	2020	2021	2022	5 år
Årets resultat plus avskrivning	47,1	40,5	52,6	82,6	70,5	293,3
Årets nettoinvesteringar	69,3	53,9	53,7	72,9	70,9	320,7

Självfinansieringsgrad, procent	68	75	98	113	99	91,5
---------------------------------	----	----	----	-----	----	------

Årets resultat

Resultatutvecklingen visar om kommunen ökat eller minskat det egna kapitalet. Åren 2018–2022 förstärktes Sunne kommuns egna kapital med cirka 86,5 mkr.

Årets resultat uppgick till 26,1 mkr, det budgeterade resultatet var 17,5 mkr. Kommunen erhöll mer skatteintäkter och statsbidrag än budgeterat, vilket det bidrog till en positiv budgetavvikelse. Det justerade balanskravsresultatet uppgick till 24,9 mkr. Kommunen uppfyllde alltså balanskravet. I det justerade balanskravsresultatet ingår reavinster i samband med försäljning av anläggningstillgångar.

mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat	14,5	4,3	15,3	26,3	26,1
Balanskravsjusteringar	-1,9	0,6	-3,3	-6,1	-1,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	12,6	4,9	12,0	20,2	24,9
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Årets balanskravsresultat	12,6	4,9	12,0	20,2	24,9
Resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag (procent)	1,8	0,5	1,8	3,0	2,8

Soliditet

Soliditet anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Ju högre soliditet desto starkare finansiell ställning. Oförändrad soliditet innebär att kommunen behåller den finansiella balansen och den långsiktiga betalningsförmågan. Sunne har högre soliditet än snittet i riket (44 procent 2021). Soliditeten 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 2021/2022 till 184 mkr. Dras beloppet av från det egna kapitalet, sjunker soliditeten från 56 till 34 procent. Sunne ligger på högre nivå än snittet i riket (31 procent 2021). Den positiva utvecklingen över åren beror på att kommunen aktivt valt att betala av delar ansvarsförbindelsen.

Procent	2018	2019	2020	2021	2022
Soliditet	56	55	55	54	56
Tillgångsförändring	7,1	2,6	3,5	8,7	2,4

Förändring av eget kapital	3,8	1,1	3,8	6,3	5,9
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	23	26	27	28	34

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden var 44 procent, en minskning med 2 procentenheter. Minskningen kommer av att kommunen återbetalt lån under 2022. Totalt uppgick de långfristiga skulderna till 147 mkr, en minskning med 14 mkr. I avsättningarna ingick visstids- och garantipensioner inklusive särskild löneskatt, samt återställningen av deponin vid Holmby.

Totala skulder och avsättningar uppgick till 376,3 mkr, vilket motsvarar 28 045 kr per invånare. Det är nästan hälften jämfört med snittet i Värmland, 54 609 kr per invånare för 2022. En låg skuldsättningsgrad innebär en hög soliditet, kommunens finansiella risk bedöms som låg.

Procent	2018	2019	2020	2021	2022
Total skuldsättningsgrad	44	45	45	46	44
varav avsättningar	3	2	3	3	3
varav långfristiga	14	18	18	19	17
varav kortfristiga	27	25	24	24	25

Pensionsskuld

Kommunens samlade pensionsskuld, inklusive kortfristiga pensionsskuld och exklusive försäkringar, uppgick den 31 december till 220,9 mkr, varav 184,4 mkr eller 83 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	2018	2019	2020	2021	2022
Pensioner som kortfristig skuld	22,0	22,2	21,7	21,6	21,5
Avsättningar för pensioner	16,7	13,5	18,8	16,2	15,0
Ansvarsförbindelse	235,2	220,7	216,6	214,1	184,4
Total pensionsskuld	283,9	256,4	257,1	251,9	220,9

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 38 mkr eller i genomsnitt cirka 7,6 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 2022 var 17,4 mkr lägre än vad som prognostiserades i delårsprognosen i augusti. Delårets avvikelse kom främst av ökade skatteintäkter och generella bidrag. Som en åtgärd för att använda resultatet effektivt och minska framtida kostnader, togs i samband med delårsbokslutet, beslut om ökad partiell inlösen av pensionsskulden.

Total avvikelse för verksamheterna blev -16,7 mkr, medan total årsavvikelse för pensioner, avskrivningar, skatter och bidrag samt finansnetto blev 25,2 mkr. Verksamhetens avvikelse bestod främst av kostnadsökningar orsakade av inflationen. För att motverka kostnadsökningarna jobbar kommunen alla verksamheter samt det kommunala fastighetsbolaget med energibesparande åtgärder och andra effektiviseringar.

Mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Budgetavvikelse årets resultat	6,7	-1,9	10,4	14,1	8,6
Prognosavvikelse augusti jämfört med årets resultat	10,9	-1,9	1,8	9,4	17,4

Budgetavvikelser	mkr	procent
Kommunstyrelsen	-16,5	-2,0
Valnämnden	0,0	-14,1

Miljö- och bygglovsnämnden	0,0	16,6
Överförmyndarnämnden	-0,3	-16,4
Kommunrevisionen	0,2	20,4
Pensioner med mera	-9,3	-21,1
Avskrivningar	-5,4	-13,8
Summa verksamheten	-31,4	-3,6
Skatter och finansnetto	40,0	4,3
Totalsumma	8,6	49,1

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Under den senaste femårsperioden har kommunen en stabil finansiell ställning. I snitt har resultatnivåerna varit högre än budgeterat, och i genomsnitt är resultatet 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Några verksamheter gjorde ett sämre resultat än budgeterat, vilket främst beror på den ökade inflationen. Ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag kompenserade väl för de höga kostnaderna. Kommunen uppfyller balanskravsresultatet alla år.

Självfinansieringsgraden ligger nära 100 procent, vilket innebär att kommunen inte har behövt öka belåningen för att finansiera investeringarna. Kommunen har haft möjlighet att prioritera extra partiell inlösen av pensionsskulden, vilket minskar framtida kostnader. Soliditeten är stabil och högre än snittet i riket. Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen har en positiv trend och ökar över tid, även soliditet inklusive ansvarsförbindelse är högre än snittet i riket.

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. Resultatnivån måste vara tillräckligt hög för att kunna fungera som buffert, för att kommunen ska kunna hantera risker och oförutsedda händelser. Resultat 2022 bedöms ligga på en hög nivå vilket stärker kommunens finansiella ställning och påverkar övriga finansiella nyckeltal positivt.

Balanskravsresultat

Årets balanskravsresultat uppgick till 24,9 mkr. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Samtliga realisationsvinster som uppkommer vid försäljning av anläggningstillgångar undantas vid beräkning av balanskravet. Återföring av realisationsförluster sker enligt undantagsmöjlighet.

Kommunen hade större intäkter än kostnader, vilket kommunen haft sedan balanskravet infördes år 2000. Reavinster vid försäljning av anläggningar och fastigheter redovisas bland verksamhetsintäkterna

som en jämförelsestörande post med sammanlagt 1,2 mkr för 2022.

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I riktlinjerna ingår 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.

Nedan sammanställs balanskravsresultaten för perioden.

Balanskravsutredning, mkr	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat	14,5	4,3	15,3	26,3	26,1
Samtliga realisationsvinster	-1,9	-3,2	-3,3	-6,1	-1,2
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	3,4	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	12,6	4,5	12,0	20,2	24,9
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	12,6	4,5	12,0	20,2	24,9

Väsentliga personalförhållanden

Sunne kommun vill vara en attraktiv arbetsgivare som kan rekrytera, motivera och utveckla kompetenta medarbetare.

Viktiga händelser under året

Kompetensförsörjning

Sunne kommun behöver rekrytera många nya medarbetare de närmaste åren. År 2022 gjordes 130 externa och 40 interna rekryteringar. Antalet sökande var drygt 2 200, varav mer än dubbelt så många kvinnor som män.

Under 2022 har medarbetare kompetensutvecklats genom beviljade utbildningar och kurser i samarbete mellan kommun och Omställningsfonden inom

områdena samsjuklighet och funktionsnedsättning, säker mat inom äldreomsorgen samt förstå, lära och utveckla barn/unga med autism. Ett antal medarbetare har utbildat sig inom ramen för äldreomsorgslyftet, vars syfte är att stärka kompetensen inom kommunalt finansierad vård och omsorg av äldre genom att ge personal möjlighet att utbilda sig på arbetstid.

Strategisk kompetensförsörjning

Ett lokalt arbete har startats upp under året gällande strategisk kompetensförsörjning. Ett långsiktigt arbete som påbörjats i kommunens verksamheter. Arbetet handlar om kommunens förmåga att

strategiskt och långsiktigt kunna möta verksamhetens kompetensbehov.

Semesterväxling

Under 2022 tecknade Sunne kommun ett lokalt kollektivavtal där kommunen erbjuder medarbetare möjligheten att byta semestertillägget mot extra lediga dagar.

Ledarskapsprogram

Som en del i att utveckla ledarskapet har kommunen startat upp ett grundläggande ledarskapsprogram. Tio nya chefer har fått möjlighet att öka kunskaperna inom ledarskap och utveckla sin chefsroll.

Sjukfrånvaro

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.

procent	2020	2021	2022
Total sjukfrånvaro av sammanlagd arbetstid	6,2	5,9	7,4
Sjukfrånvaro i mer än 60 dagar av total sjukfrånvaro	31,0	34,3	34,3
Sjukfrånvaron för män	4,2	3,7	4,6
Sjukfrånvaron för Kvinnor	6,7	6,5	8,2
Sjukfrånvaron i åldrarna -29 år	5,2	4,3	5,9
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	6,2	6,3	7,8
Sjukfrånvaron i åldrarna 50-	6,4	5,9	7,6

Den totala sjukfrånvaron var 1,5 procentenheter högre än 2021. Ökning har skett inom både korttids- och långtidssjukfrånvaro. Korttidsjukfrånvaro bland medarbetarna har fortsatt öka under hela året som en effekt av covid-19, samt att andra sjukdomar har ökat. Alla verksamheter har sett en ökning av korttidssjukfrånvaro men ökningen skiljer sig åt mellan verksamheterna. Det framgår tydligt att verksamheterna socialtjänst och skola 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. Under sommaren ökade sjukfrånvaron kraftigt. Detta upprepades under hösten. Från september ökade sjukfrånvaron stadigt till att nå

högsta sjukfrånvaron i december.

Långtidssjukskrivningarna utgjorde drygt 34,3 procent av den totala sjukfrånvaron. Denna har ökat mindre än den totala sjukfrånvaron.

Frisknärvaro

Av kommunens medarbetare hade 18 procent inte någon sjukdag alls. År 2021 var det 27 procent.

Genomsnittsålder och medellön

Genomsnittsåldern för anställda i Sunne kommun har sjunkit 1 år jämfört med föregående år och är 47 år för både kvinnor och män.

Skillnaden i medellön mellan kvinnor och män har minskat de senaste tre åren.

Genomsnittsålder

	2020	2021	2022
Män	48	48	47
Kvinnor	48	48	47

Medellöner

	2020	2021	2022
Män	32 200	32 835	33 284
Kvinnor	30 385	31 439	32 201

Pensionsavgångar

Välfärdens kompetensförsörjning är en av det kommande decenniets viktigaste frågor för Sunne kommun. Mellan 2023 och 2027 beräknas 203 personer avgå med ålderspension.

För att klara kompetensförsörjning har analyser gjorts utifrån de lokala förutsättningarna. En arbetsgrupp med företrädare från förvaltning och fackliga organisationer har påbörjat ett arbete gällande kompetensförsörjning. Ett stöd i arbetet är SKR:s nio strategier för kompetensförsörjning. Strategierna handlar om att vara en attraktiv arbetsgivare, att hitta nya lösningar och om ett hållbart arbetsliv.

Pensionsavgångar, antal

År	Antal	Ålder
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
2022	38	6 var 65 år, 14 över och 18 under

Förväntad utveckling

Kommuner och regioner går mot ekonomiskt kärvarer tider. Nästa år bedömer SKR ett underskott i flera kommuner, samtidigt som bristen på arbetskraft blir alltmer kännbar. Trots att skatteunderlaget fortsätter att öka i nominella tal urholkas det av ännu högre pris- och löneökningar. Inflationer medför också att kommunens pensionskostnader närapå fördubblas från 2021 till 2024.

Vid gymnasieskolan SG/Södra Viken byggs ett nytt elevboende för att möta behovet efter utökningen av elevplatser. Renovering av Brogården SÄBO planeras påbörjas under 2023. Renoveringen omfattar rotrenovering och anpassningar görs för att möta verksamhetens organisatoriska behov.

Liksom övriga Sverige var antalet barn födda 2021 och 2022 lägre än genomsnittet de senaste 10 åren. Beroende på inflytt kan minskningen komma att påverka antalet förskoleplatser som behövs. Grund- och grundsärskolans står inför utmaningar både vad gäller anpassning av lokaler och

kompetensförsörjning. Vissa skolenheter kommer de närmaste 2–5 åren att få fler elever än vad nuvarande lokaler är anpassade för, medan andra skolenheter kommer att få färre. Antalet elever inom grundsärskolan har ökat de senaste två åren, vilket medför att organisation och lokaler behöver ses över. Under 2023 kommer därför en genomlysning av grund- och grundsärskolans organisation och lokalbehov att genomföras.

Kommunens alla verksamheter ser svårigheter att rekrytera framgent, både gällande vikarieanskaffning och tillsvidarepersonal. Att få tag i rätt kompetens kommer att bli utmanande och vidareutbildning nödvändig. Samarbete med andra kommuner blir allt viktigare. Socialtjänsten har påbörjat organisationsförändringar för att stärka upp bemanning och rekrytering. Den bemanningsenhet som nu startas upp ska sedan implementeras i hela organisationen.

Kommunledningsstab

Verksamhetschef: Petra Svedberg

Verksamhetens resultat

mkr	2022
Intäkter	21,3
Kostnader	73,4
Nettokostnad	52,1
Budget	53,0
Avvikelse mot budget	0,9

Ekonomisk beskrivning

Kommunledningsstaben har en positiv årsavvikelse om 0,9 mkr. Extra kostnader på grund av inflation uppgår till 0,1 mkr. Årsavvikelsen beror främst på vakanta tjänster.

Samhällsbyggnad

Verksamhetschef: Per Branzén

Verksamhetens resultat

mkr	2022
Intäkter	136,2
Kostnader	245,6
Nettokostnad	109,5
Budget	102,7
Avvikelse mot budget, samhällsbyggnad	-5,4
Avvikelse mot budget, exploatering	-1,4
Avvikelse mot budget	-6,8

Ekonomisk beskrivning

Samhällsbyggnad har en negativ årsavvikelse om 5,4 mkr. Extra kostnader på grund av inflation uppgår till 4,6 mkr. Resterande årsavvikelse beror främst på inflationskostnaderna och snöröjning /halkbekämpning. Exploateringsverksamheten har en negativ årsavvikelse om 1,4 mkr då den planerade försäljningen av Kolsnäs dröjer till 2023.

Lärande och utbildning

Verksamhetschef: Tf Anna Ullenius

Verksamhetens resultat

mkr	2022
Intäkter	120,1
Kostnader	438,4
Nettokostnad	318,3
Budget	317,0
Avvikelse mot budget	-1,4

Ekonomisk beskrivning

Lärande och utbildning har en negativ årsavvikelse om 1,4 mkr. Extra kostnader på grund av inflation uppgår till 6,1 mkr. Under året har vuxenutbildningen fått ett retroaktivt statsbidrag från 2021 för yrkesvux om 4,5 mkr.

Socialtjänst

Verksamhetschef: Malin Lindén Olsson

Verksamhetens resultat

mkr	2022
Intäkter	109,9
Kostnader	483,5
Nettokostnad	373,6
Budget	364,3
Avvikelse mot budget	-9,3

Ekonomisk beskrivning

Socialtjänsten har en negativ årsavvikelse om 9,3 mkr. Extra kostnader på grund av inflation uppgår till 4,6 mkr. Resterande avvikelse beror främst på institutionsvård som gick minus 10,8 mkr.

Överförmyndarnämnden

Ordförande: Kari Gjulem (S)

Verksamhetschef: Åsa Hilmerström

Nämndens resultat

mkr	2022
Intäkter	0,1
Kostnader	2,5
Nettokostnad	2,4
Budget	2,1
Avvikelse mot budget	-0,3

Viktiga händelser och ekonomisk beskrivning

Den negativa avvikelsen beror på minskade intäkter från migrationsverket. Verksamheten har under året fördjupat samarbetet med Torsby kommun.

Miljö och bygglovsnämnden

Ordförande: Nils Ahlqvist (C)

Verksamhetschef: Per Branzén

Nämndens resultat

mkr	2022
Intäkter	0,0
Kostnader	0,2
Nettokostnad	0,2
Budget	0,3
Avvikelse mot budget	0,0

Viktiga händelser och ekonomisk beskrivning

Nämndens verksamhet har löpt på under året med beredningar och nämndsammanträden. Flera av mötena har varit hybridmöten och många har anslutit digitalt, vilket ger en liten avvikelse på övriga kostnader som annars används främst till de fysiska mötena.

Valnämnden

Ordförande: Morgan Setherberg

Verksamhetschef: Petra Svedberg

Nämndens resultat

mkr	2022
Intäkter	0,4
Kostnader	0,7
Nettokostnad	0,3
Budget	0,3
Avvikelse mot budget	0,0

Viktiga händelser och ekonomisk beskrivning

Val till riksdag, region och kommun genomfördes 11 september.

Kommunrevision

Ordförande: Anette Rhudin

Nämndens resultat

mkr	2022
Intäkter	0,0
Kostnader	0,6
Nettokostnad	0,6
Budget	0,8
Avvikelse mot budget	0,2

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.

Viktiga händelser och ekonomisk beskrivning

Under året tog Anette Rhudin över som ordförande efter Inger Axelsson. Den ekonomiska avvikelsen kommer av lägre kostnader då utbildning inte genomfördes och vissa möten genomfördes digitalt.

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 2021	Bokslut 2022	Budget avvikelse	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter	1	318,3	337,2	53,8	364,3	374,2
Verksamhetens kostnader	1	-1 113,4	-1 188,6	-79,8	-1 136,4	-1 197,6
Avskrivningar	2	-56,3	-44,4	-5,4	-82,4	-61,1
Verksamhetens nettokostnader		-851,4	-895,7	-31,4	-854,6	-884,5
Skatteintäkter	3	607,6	635,1	21,2	607,6	635,1
Kommunalekonomisk utjämning	4	268,6	284,5	19,4	268,6	284,5
verksamhetens resultat		24,8	23,9	9,2		
Finansiella intäkter	5	2,6	3,9	-2,6	0,4	1,2
Finansiella kostnader	6	-1,1	-1,7	2,0	-4,0	-6,8
Resultat efter finansiella poster		26,3	26,1	8,6	18,1	29,5
Extraordinära intäkter/kostnader (netto)						
Skattekostnad					0,0	-1,0
Årets resultat	7	26,3	26,1	8,6	18,1	28,5

Nyckeltal

	Kommunen			Koncernen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Verksamhetens nettokostnader / skatteintäkter och generella statsbidrag	97,2%	97,4%	97,8%	97,5%	96,2%
Nettokostnader (exkl. avskrivningar) / skatteintäkter och generella statsbidrag	90,7%	92,6%	93,3%	88,1%	89,5%
Avskrivningar/skatteintäkter och generella statsbidrag	6,4%	4,8%	4,5%	9,4%	6,6%
Finansnetto/skatteintäkter och generella statsbidrag	0,2%	0,2%	-0,2%	-0,4%	-0,6%
Årets resultat/skatteintäkter och generella bidrag	3,0%	2,8%	2,0%	2,1%	3,1%

Balansräkning

mkr	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget	Bokslut 2021	Bokslut 2022
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Mark, byggnader och anläggningar	8	607,2	618,9		1 145,6	1 250,0
Maskiner och inventarier	9	40,3	36,6		42,0	38,7
Finansiella anläggningstillgångar	10	35,7	55,0		12,6	11,9
Summa anläggningstillgångar		683,2	710,5	752,4	1 200,2	1 300,7
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	10	9,6	9,2	9,2	9,6	9,2
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR						
Förråd	11	4,8	5,5		5,1	6,0
Fordringar	12	99,0	122,7		102,1	128,5
Kassa och bank	13	32,0	1,0		64,5	56,6
Summa omsättningstillgångar		135,8	129,2	84,0	171,7	191,2
Summa tillgångar		828,6	848,8	845,6	1 381,6	1 501,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	14	420,1	446,4	452,9	431,2	446,4
Årets resultat		26,3	26,1	17,5	18,1	28,5
Resultatutjämningsreserv		14,9	14,9			
Övrigt eget kapital		431,6	457,6			
Summa eget kapital		446,4	472,5		449,2	474,9
Avsättningar						
Pensionsavsättning	15	16,2	15,0		16,2	15,0
Andra avsättningar	16	3,2	3,4		3,2	3,4
Summa avsättningar		19,4	18,4	23,4	19,4	18,4
Skulder						
Långfristiga skulder	17	161,2	147,6	193,4	666,2	763,6
Kortfristiga skulder	18	201,6	210,3	175,9	246,8	244,1
Summa skulder		362,8	357,9	369,3	912,9	1 007,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		828,6	848,8	845,6	1 381,6	1 501,0

	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget	Bokslut 2021	Bokslut 2022
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER						
Borgensåtagande	19	515,9	625,6	665,0	10,9	9,6
Pensionsåtaganden, ansvarsförbindelse	20	214,1	184,4	204,0	214,1	184,4
Beviljad checkkredit		63,0	63,0	63,0	80,0	80,0
Ekonomiskt engagemang som inte redovisas i balansräkning						
Operationella leasingavtal	21	191,4	596,9		191,4	596,9

Nyckeltal

	Kommunen			Koncernen	
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	53,9%	55,7%	53,6%	32,5%	31,6%
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	28,0%	33,9%	29,0%	17,0%	19,4%
Årets resultat/eget kapital	5,9%	5,8%	3,9%	4,0%	6,4%
Skuldsättningsgrad	46,1%	44%	46,4%	67,5%	68,4%
Balanslikviditet	67,4%	61,4%	47,7%	69,6%	78,3%
Kassalikviditet exkl semesterlöneskuld	89,5%	80,4%	67,0%	87,3%	98,3%

Kassaflödesanalys

mkr	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
		2021	2022		2021	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	7	26,3	26,1	17,5	18,1	28,5
Avskrivningar	2	56,4	44,4	39,5	82,4	61,1
Förändring av avsättningar	15,16	-2,5	-1,0	0,0	-2,5	-1,0
Justering för uppskjuten skatt		0,0	0,0		0,0	0,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0,0	7,5		0,0	0,0
Medel från verksamheten						
före förändring av rörelsekapitalet		80,3	77,0	57,0	98,0	88,7
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet						
Ökning/Minskning förråd		0,0	-0,7		-0,1	-0,9
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-18,8	-23,7		-9,4	-26,4
Ökning/minskning kortfristiga skulder		14,9	8,7		26,7	-2,6
Justering av rörelsekapitalets förändring		0,0	0,0		0,0	0,0
I Kassaflöde från den löpande verksamheten		76,3	61,3	57,0	115,2	58,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella anläggningar					-0,2	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	22	-81,4	-56,4		-196,3	-169,2
Försäljning av materiella anl. tillgångar		2,9	4,1		2,9	4,1
Investering i finansiella tillgångar		0,0	-19,4		0,5	0,1
Försäljning av finansiella tillgångar		0,0	0,0		0,0	0,0
II Kassaflöde från investeringsverksamheten		-78,5	-71,7	-99,0	-193,1	-165,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Utlåning						
Utlåning/Ökning av långfristiga fordringar	23	0,0	0,0		0,0	1,0
Återbetalning/minskning av långfristiga fordringar		0,1	0,1		0,1	0,1
Upplåning						
Långfristig upplåning	24	28,1	-20,6	30,0	127,6	97,4
III Kassaflöde från finansieringsverksamheten		28,2	-20,6	30,0	127,7	98,4
Bidrag till statlig infrastruktur						
Förändring av likvida medel (I+II+III)		26,0	-31,0	-12,0	49,8	-7,9
Likvida medel vid årets början		6,1	32,0	-11,6	14,7	64,5
Likvida medel vid årets slut		32,0	1,0	-23,6	64,5	56,6

Noter

mkr		Kommunen		Koncernen	
		2021	2022	2021	2022
Noter till resultaträkningen					
not 1	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	23,9	26,3	23,9	26,3
	Taxor och avgifter	76,0	79,9	76,0	79,9
	Hyror och arrenden	44,7	41,4	44,7	41,4
	Bidrag	109,9	126,7	109,9	126,7
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	54,9	60,3	0,1	60,3
	Övriga verksamhetsintäkter	8,9	2,7	63,7	2,7
	Summa externa intäkter	318,3	337,2	318,3	337,2
	<i>Därav reavinst vid försäljning materiella anläggningstillgångar</i>	<i>6,1</i>	<i>1,2</i>	<i>6,1</i>	<i>1,2</i>
	<i>Därav reavinst/förlust vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
	Bolagens externa intäkter (efter eliminering)			46,0	37,0
	Summa externa verksamhetsintäkter koncernen			364,3	374,2
	Verksamhetens kostnader				
	Personalkostnader	-724,9	-755,8	-724,9	-755,8
	<i>Varav pensionskostnader inkl. löneskatt</i>	<i>-60,2</i>	<i>-79,1</i>	<i>-60,2</i>	<i>-79,1</i>
	<i>därav förändring av pensionsavsättning inkl. löneskatt</i>	<i>2,9</i>	<i>1,5</i>	<i>2,9</i>	<i>1,5</i>
	<i>årets intjänande av avgiftsbestämd del</i>	<i>-24,0</i>	<i>-24,5</i>	<i>-24,0</i>	<i>-24,5</i>
	<i>pensionsutbetalningar</i>	<i>-12,1</i>	<i>-12,3</i>	<i>-12,1</i>	<i>-12,3</i>
	<i>pensionsförsäkringsavgifter</i>	<i>-6,9</i>	<i>-6,2</i>	<i>-6,9</i>	<i>-6,2</i>
	<i>förvaltningsavgifter</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,2</i>
	<i>löneskatt</i>	<i>-14,8</i>	<i>-15,6</i>	<i>-14,8</i>	<i>-15,6</i>
	Bidrag och transfereringar	-40,8	-46,9	-40,8	-46,9
	Köp av verksamhet	-95,7	-106,2	-95,7	-106,2
	Lokal- och markhyror	-89,3	-98,3	-89,3	-98,3
	Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-162,7	-181,5	-162,7	-181,5
	<i>varav revisionskostnader för ÅR och Delår</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,1</i>		
	Summa verksamhetens kostnader	-1 113,4	-1 188,6	-1 113,4	-1 188,6
	Bolagens externa kostnader (efter eliminering)			-23,0	-9,0
	Summa externa verksamhetskostnader koncernen			-1 136,4	-1 197,6
not 2	Av- och nedskrivningar				
	Avskrivning av anläggningstillgångar.	-37,4	-36,0	-63,6	-52,7
	Nedskrivning av anläggningstillgångar	-18,9	-8,4	-18,9	-8,4
	Summa av- och nedskrivningar	-56,3	-44,4	-82,4	-61,1

		Kommunen		Koncernen	
		2021	2022	2021	2022
not 3	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	589,1	614,5	589,1	614,5
	Preliminär slutavräkning innevarande år	15,2	15,7	15,2	15,7
	Slutavräkningsdifferens föregående år	2,2	4,3	2,2	4,3
	Mellankommunal kostnadsutjämning	1,1	0,7	1,1	0,7
	Summa skatteintäkter	607,6	635,1	607,6	635,1
not 4	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämning	171,6	190,5	171,6	190,5
	Kostnadsutjämning	5,1	3,3	5,1	3,3
	Regleringsbidrag/avgift	39,6	36,9	39,6	36,9
	Bidrag/avgift för LSS-utjämning	14,9	19,6	14,9	19,6
	Kommunal fastighetsavgift	33,6	34,0	33,6	34,0
	Övriga generella bidrag från staten	3,9	0,3	3,9	0,3
	Summa generella statsbidrag och utjämning	268,6	284,5	268,6	284,5
not 5	Finansiella intäkter				
	Räntor likvida medel o medelsplacering	0,1	0,4	0,1	0,4
	Borgensavgifter och övriga finansiella intäkter	2,5	3,5	0,3	0,8
	Summa finansiella intäkter	2,6	3,9	0,4	1,2
not 6	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader på lån	-0,8	-1,3	-3,8	-6,5
	Förändring av pensionsavsättningar	-0,2	-0,3	-0,2	-0,3
	Övriga finansiella kostnader	0,0	-0,1	0,0	-0,1
	Summa finansiella kostnader	-1,1	-1,7	-4,0	-6,8
not 7	Avstämning mot KL:s balanskrav				
	Årets resultat enligt resultaträkningen	26,3	26,1	18,1	28,5
	Tillkommer: synnerliga skäl, reaförlust	0,0	0,0		
	Avgår: synnerliga skäl, reavinst	-6,1	-1,2		
	Avgår: synnerliga skäl, reavinst enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0		
	Balanskravsresultat enl. KL 11 kap. 10 §	20,2	24,9		
	Resultatutjämningsreserv	14,9	14,9		
	varav öronmärkt för integration och inkludering	13,7	13,7		

mkr	Kommunen		Koncernen	
	2021	2022	2021	2022
Noter till balansräkningen				
Immateriella anläggningstillgångar:				
not 8 Fastigheter:				
Anskaffningsvärde	562,2	471,2	562,2	471,2
Anskaffningsvärde pågående arbeten	23,1	24,6	23,1	24,6
Anskaffning under året	5,1	22,3	5,1	22,3
Försäljning under året	-2,8	0,0	-2,8	0,0
Utrangerade fastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade avskrivningar	-222,3	-162,7	-222,3	-162,7
Ackumulerade nedskrivningar	-2,9	-2,8	-2,9	-2,8
Årets avskrivningar	-18,2	-16,9	-18,2	-16,9
Årets nedskrivningar	-15,5	-0,8	-15,5	-0,8
Summa fastigheter	328,8	334,9	328,8	334,9
<i>därav kommersiella fastigheter</i>	<i>8,4</i>	<i>7,7</i>	<i>8,4</i>	<i>7,7</i>
<i>därav skolfastigheter</i>	<i>182,7</i>	<i>191,1</i>	<i>182,7</i>	<i>191,1</i>
<i>därav barnomsorgsfastigheter</i>	<i>79,9</i>	<i>69,3</i>	<i>79,9</i>	<i>69,3</i>
<i>därav äldre- o omsorgsfastigheter</i>	<i>23,6</i>	<i>13,7</i>	<i>23,6</i>	<i>13,7</i>
<i>därav övriga verksamhetsfastigheter</i>	<i>28,6</i>	<i>27,7</i>	<i>24,0</i>	<i>27,7</i>
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga)</i>	<i>30 år</i>	<i>30 år</i>		
Anläggningar:				
Anskaffningsvärde	515,1	402,1	515,1	402,1
Anskaffningsvärde pågående arbeten	4,0	2,5	4,0	2,5
Anskaffning under året	49,1	24,8	49,1	24,8
Omklassificering av anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning under året	0,0	-4,1	0,0	-4,1
Omklassificering av anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade avskrivningar	-266,5	-126,9	-266,5	-126,9
Ackumulerade nedskrivningar	-10,6	-0,8	-10,6	-0,8
Årets avskrivningar	-12,6	-13,6	-12,6	-13,6
Årets omklassificering	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningar	278,4	284,0	278,4	284,0
<i>Därav va-anläggningar</i>	<i>78,5</i>	<i>91,3</i>	<i>78,5</i>	<i>91,3</i>
<i>Därav avfall-anläggningar</i>	<i>5,0</i>	<i>5,5</i>		
Summa fastigheter och anläggningar	607,2	618,9	607,2	618,9
Fastigheter och anläggningar i koncernbolagen			538,4	631,2
Summa fastigheter och anläggning. I koncernbolagen			1 145,6	1 250,0
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga)</i>	<i>31 år</i>	<i>31 år</i>		

		Kommunen		Koncernen	
		2021	2022	2021	2022
not 9	Anskaffningsvärde	70,2	60,5	70,2	60,5
	Anskaffning under året	9,6	9,4	9,6	9,4
	Utrangerade inventarier under året	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar	-29,7	-20,2	-29,7	-20,2
	Årets avskrivningar	-6,5	-5,5	-6,5	-5,5
	Årets nedskrivning	-3,4	-7,6	-3,4	-7,6
	Summa inventarier mm	40,3	36,6	40,3	36,6
	Inventarier i koncernbolagen			1,7	2,1
	Summa inventarier mm			42,0	38,7
	Avskrivningstider (genomsnittliga)	13 år	15 år		
not 10	Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till statlig infrastruktur				
	Aktier:				
	Sunne Fastighets AB (100 % ägarandel)	24,0	43,0	0,0	0,0
	Rottneros Park Trädgård AB (100% ägarandel)	0,1	0,1	0,0	0,0
	Summa aktier	24,1	43,1	0,0	0,0
	Andelar:				
	Kommuninvest ek. förening	10,9	11,3	10,9	11,3
	Övrigt	0,1	0,1	0,1	0,1
	Summa andelar	11,0	11,4	11,0	11,4
	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	54,6	11,1	11,5
	Sunne Revy och teaterförening	0,4	0,4	0,4	0,4
	Övrigt	0,0	0,0	1,0	0,0
	Summa långfristiga fordringar	0,4	0,4	1,4	0,4
	Uppskjutna skattefordringar			0,0	0,0
	Bidrag till statlig infrastruktur				
	Fryksdalsbanan	9,6	9,2	9,6	9,2
	Summa bidrag till statlig infrastruktur	9,6	9,2	9,6	9,2
	Summa finansiella anläggningstillgångar och bidrag till statlig infrastruktur	45,3	64,2	22,2	21,1

		Kommunen		Koncernen	
		2021	2022	2021	2022
not 11	Förråd, byggnadskontoret	0,8	1,2	1,2	1,7
	Exploateringsområden	3,9	4,3	3,9	4,3
	Summa förråd	4,8	5,5	5,1	6,0
not 12	Kundfordringar	14,3	15,4	26,6	10,9
	Diverse kortfristiga fordringar	44,0	47,2	32,2	56,3
	<i>Därav fordringar på staten</i>	31,9	34,0	31,9	34,0
	Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	40,7	60,0	43,3	61,3
	Summa kortfristiga fordringar	99,0	122,7	102,1	128,5
not 13	Kassa, bank och plusgiro	32,0	1,0	64,5	56,6
	Summa likvida medel	32,0	1,0	64,5	56,6
not 14	Förändring av eget kapital				
	Ingående eget kapital	420,1	446,4	431,2	446,4
	Årets förändring	26,3	26,1	18,1	28,5
	Utgående eget kapital	446,4	472,5	449,2	474,9
Uppdelning av eget kapital					
	Resultatutjämningsreserv	14,9	14,9		
	Övrigt eget kapital	431,5	457,6		
	<i>Varav vatten-och avloppsverksamhet</i>	0,0	-0,2		
	<i>Varav avfallsverksamhet</i>	0,0	-1,5		
	Utgående eget kapital	446,5	472,5		
	<i>Rörelsekapital</i>	-75,5	-90,4	-84,8	-62,2
	<i>Anläggningskapital</i>	522,0	562,9	534,0	537,1
	Summa eget kapital	446,5	472,5	449,2	474,9
	<i>Öronmärkt för pensionskostnader</i>	1,1	1,1	1,1	1,1
	<i>Öronmärkt för integration och inkludering</i>	13,8	13,8	136,8	13,8
not 15	Ingående avsättning	18,8	16,2	18,8	16,2
	Pensionsutbetalningar	-1,3	-1,0	-1,3	-1,0
	Ändrat livslängdsåtagande	0,6	0,0	0,6	0,0
	Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,2	0,3	0,2	0,3
	Förändring av löneskatt	-0,5	-0,2	-0,5	-0,2
	Förändring visstidspension	-2,2	0,0	-2,2	0,0
	Intjänad förmånsbestämd ålderspension	1,3	0,0	1,3	0,0
	Intjänad PA-KL	0,1	0,0	0,1	0,0
	Övrigt	-0,8	-0,2	-0,8	-0,2
	Utgående avsättning	16,2	15,0	16,2	15,0
not 16	Ingående avsättning	3,0	3,2	3,0	3,2
	Årets avsättning återställande av deponi/soptipp	0,2	0,2	0,2	0,2
	Utgående avsättning	3,2	3,4	3,2	3,4

		Kommunen		Koncernen	
		2021	2022	2021	2022
not 17	Lån i bank och kreditinstitut ing.värde	115,0	135,0	520,2	640,0
	Årets amorteringar inkl. korr.	0,0	-45,0	0,0	-45,0
	Nya lån	20,0	20,0	119,8	131,0
	Övriga långfristiga skulder	0,0	7,5	0,0	7,5
	Skuld för kostnadsersättning och investeringsbidrag	26,2	30,1	26,2	30,1
	Summa	161,2	147,6	666,2	763,6
not 18	Kortfristiga skulder				
	Leverantörsskuld	40,2	57,1	54,3	52,3
	Övriga kortfristiga skulder	12,9	13,2	15,7	20,1
	<i>Därav personalens källskatt</i>	<i>10,6</i>	<i>11,1</i>	<i>10,6</i>	<i>11,1</i>
	Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	148,5	140,0	176,7	171,8
	<i>Därav räntekostnader</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>		
	<i>Därav särskild löneskatt</i>	<i>1,2</i>	<i>6,2</i>		
	<i>Därav pensionskostnader</i>	<i>21,6</i>	<i>21,5</i>		
	<i>Därav semesterlöneskuld</i>	<i>49,9</i>	<i>49,7</i>		
	<i>Därav avräkning Kommunalskatt</i>	<i>7,3</i>	<i>0,0</i>		
	Summa	201,6	210,3	246,8	244,1
not19	Borgen till Sunne Fastighets AB	505,0	616,0	0,0	0,0
	Borgen till Bostadsrättsföreningar	9,8	9,2	9,8	9,2
	Borgen till ideella/övriga föreningar/organisationer	1,1	0,4	1,1	0,4
	Summa borgensåtaganden	515,9	625,6	10,9	9,6
	<i>Infriade borgensåtaganden under året</i>	<i>0 st</i>	<i>0 st</i>	<i>0 st</i>	<i>0 st</i>
<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 294 kommuner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse.</i> <i>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.</i> <i>Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sunne kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 mdkr och totala tillgångar till 537 mdkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 831mkr vilket motsvarar 0,15% av de totala förpliktelserna och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 826 mkr, 0,15 % 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.	214,1	184,4	214,1	184,4
	<i>Varav:</i>				
	<i>Ingående avsättning</i>	<i>174,3</i>	<i>172,3</i>	<i>174,3</i>	<i>172,3</i>
	<i>Basbeloppsuppräkring</i>	<i>1,9</i>	<i>3,9</i>	<i>1,9</i>	<i>3,9</i>
	<i>Pensionsutbetalningar</i>	<i>-10,3</i>	<i>-11,2</i>	<i>-10,3</i>	<i>-11,2</i>
	<i>Ränteuppräkring</i>	<i>1,2</i>	<i>1,1</i>	<i>1,2</i>	<i>1,1</i>
	<i>Försäkring IPR</i>	<i>0,0</i>	<i>-25,8</i>	<i>0,0</i>	<i>-25,8</i>

		Kommunen		Koncernen	
		2021	2022	2021	2022
	Övrigt	-0,2	8,1	-0,2	8,1
	Ändrat livslängdsantagande i RIPS	5,4	0,0	5,4	0,0
	Beräknad särskild löneskatt på skulden	41,8	36,0	41,8	36,0
	Summa pensionsåtaganden	214,1	184,4	214,1	184,4
	<i>Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring</i>	69,8	77,3	69,8	77,3
	<i>Förpliktelsen minskad genom försäkring IPR</i>	91,3	117,7	91,3	117,7
	<i>Överskottsmedel i försäkringen</i>	5,5	5,1	5,5	5,1
	<i>Aktualiseringsgraden, utredningsprocent</i>	66%	66%	66%	66%
	<i>Kommunstyrelsens ordförande och kommunstyrelsens 2:e vice ordförande som fullgör sitt uppdrag på deltid (75 procent), omfattas av pensionsreglemente för förtroendemän (OPF-KL) där rätt till visstidspension ingår. Visstidspension utbetalas fram till tidpunkten för ålderspension</i>				
	<i>Antal visstidsförordnanden</i>	2	2	2	2
not 21	Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal				
	Överstigande 3 år				
	Med förfall inom 1 år	83,7	100,7	83,7	100,7
	Med förfall inom 1-5 år	82,3	330,8	82,3	330,8
	Med förfall senare än 5 år	25,5	165,4	25,5	165,4
	Summa	191,4	596,9	191,4	596,9
Noter till kassaflödesredovisningen					
not 22	Investering i materiella anläggningstillgångar				
	Investeringsutgifter enligt redovisning	-81,4	-56,4	-81,4	-56,4
	Investeringsinkomster enligt redovisning				
	Summa nettoinvesteringar	-81,4	-56,4	-81,4	-56,4
	Nettoinvesteringar i bolagen efter elimineringar			-114,9	-108,6
	Summa nettoinvesteringar i koncernen			-196,3	-165,0
	Försäljning av materiella anläggningstillgångar	6,0	4,0	6,0	4,0
	Försäljningsprovisioner mm	0,0	0,0	0,0	0,0
	Reavinster/förluster	-3,1	0,1	-3,1	0,1
	Summa	2,9	4,1	2,9	4,1
	Investering i finansiella tillgångar				
	Sunne fastighets AB	0,0	-19,4	0,5	0,0
	Summa	0,0	-19,4	0,5	0,0
not 23	Långfristiga fordringar, utlåning	0,0	0,0	0,0	1,0
	Amortering av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Minskning av långfristiga fordringar	0,1	0,1	0,1	0,1
	Summa	0,1	0,1	0,1	1,1
not 24	Långfristig upplåning	20,0	20,0	119,5	138,0
	Amorteringar	0,0	-45,0	0,0	-45,0
	Skuld för anslutningsavgifter	8,1	4,4	8,1	4,4
	Summa	28,1	-20,6	127,6	97,4

Driftredovisning

mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget avvikelse
Per verksamhet	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2022	
Gemensam kommunvht.	96,2	80,0	-142,8	-148,8	-46,5	-68,8	-65,5	-3,3
Nämnd- och styrelsevevht.	0,0	0,4	-9,8	-10,5	-9,8	-10,1	-11,8	1,7
Infrastruktur, skydd mm	19,9	13,5	-55,7	-59,2	-35,8	-45,7	-40,7	-5,0
Fritid och kultur	3,6	3,6	-34,8	-38,2	-31,2	-34,6	-34,0	-0,6
Pedagogisk verksamhet	106,0	120,1	-441,9	-439,2	-335,9	-319,1	-317,7	-1,4
Vård och omsorg	88,5	98,1	-449,2	-470,3	-360,7	-372,2	-364,1	-8,1
Särskilt riktade insatser	13,6	7,7	-18,9	-13,7	-5,4	-6,1	-5,7	-0,4
Affärsverksamhet	68,2	66,6	-69,2	-67,2	-1,0	-0,6	-1,0	0,3
Summa	395,9	390,0	-1 222,3	-1 247,2	-826,4	-857,1	-840,5	-16,7
Avgår: interna poster	-77,6	-52,8	108,9	58,6	31,3	5,8	-	-
Intäkter och kostnader enligt resultaträkning	318,3	337,2	-1 113,4	-1 188,6	-795,1	-851,4	-840,5	-16,7

	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget avvikelse
Per nämnd	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2022	
Kommunstyrelsen	395,9	389,5	-1 221,2	-1 243,0	-825,3	-853,5	-837,0	-16,5
Kommunrevisionen	0,0	0,0	-0,8	-0,6	-0,8	-0,6	-0,8	0,2
Miljö- och bygglovsnämnden	0,0	0,0	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2	-0,3	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,1	-0,2	-2,6	-0,2	-2,4	-2,1	-0,3
Valnämnden	0,0	0,4	0,0	-0,7	0,0	-0,3	-0,3	0,0
Summa	395,9	390,0	-1 222,3	-1 247,2	-826,4	-857,1	-840,5	-16,7
Avgår: interna poster	-77,6	-52,8	108,9	58,6	31,3	5,8	-	-
Intäkter och kostnader enligt resultaträkning	318,3	337,2	-1 113,4	-1 188,6	-795,1	-851,4	-840,5	-16,7

	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget avvikelse
Per verksamhetsområde	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2022	
Kommunledningsstab	18,4	21,3	-69,3	-73,4	-50,9	-52,1	-53,0	0,9
Samhällsbyggnad inkl. exploatering	169,6	136,2	-243,8	-245,6	-74,3	-109,5	-102,7	-6,8
Lärande och utbildning	105,9	120,1	-441,1	-438,4	-335,1	-318,3	-317,0	-1,4
Socialtjänst	102,1	112,0	-467,0	-485,5	-365,0	-373,6	-364,3	-9,3
Summa	395,9	389,5	-1 221,2	-1 243,0	-825,3	-853,5	-837,0	-16,5

Investeringsredovisning

Per nämnd, större projekt särredovisade. Endast faktiska utfall

mkr	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
	Total budget	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
Kommunstyrelsen	50,0	31,8	18,2	62,9	62,0	1,0
-Varav: SFAB ägartillskott	0,0	0,0	0,0	15,0	19,0	-4,0
-Varav: VA-investeringar	0,0	0,0	0,0	6,2	11,9	-5,8
-Varav: Skollokaler Södra viken	32,0	29,7	2,3	7,4	5,2	2,3
-Varav: Fastighetsunderhåll	0,0	0,0	0,0	8,4	4,1	4,3
Kommunrevisionen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och bygglovsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a färdigställda investeringar	50,0	31,8	18,2	62,9	62,0	1,0
	Total budget	Ackumulerat utfall	Kvarstår	Budget	Utfall	Avvikelse
Pågående investeringar						
Kommunstyrelsen	81,9	1,5	82,0	52,4	8,9	43,4
-Varav: Park Lerälven	1,9	1,5	0,4	1,0	0,6	0,4
-Varav: Energiförsörjning, SG/SV	7,0	0,0	7,0	7,0	0,5	6,5
Kommunrevisionen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och bygglovsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a pågående investeringar	81,9	1,5	82,0	52,4	8,9	43,4
S:a investeringar	131,9	33,2	100,3	115,3	70,9	44,4

Särredovisning av avfallsverksamheten

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.

Ekonomiskt resultat

Avfallsverksamhetens resultat

(mkr)	2020	2021	2022
Intäkter	28,1	30,8	35,4
Kostnader	29,6	32,4	34,1
Nettokostnad	-1,5	-1,6	1,5
Budget	0,0	0,0	0,0
Avvikelse mot budget	-1,5	-1,6	1,3
Nettoinvesteringar	1,5	1,7	1,0

Ekonomisk beskrivning

Avfallsverksamheten uppvisade ett positivt resultat om 1,3 mkr. Överskottet berodde främst på att kostnaden för utsläppsätter blev lägre än förväntat.

Måluppfyllelse

Mål	Indikator	Resultat 2021	Mål	Resultat 2022	Måluppfyllelse
Hur effektiv är kommunens hantering och återvinning av hushållsavfall?	Andel återvunnet avfall i procent	32	31	33	●
Vad tycker kommuninvånaren om sophämtning och renhållning?	Nöjd medborgar-index	8,1	Bättre än senaste mätning	9,0	●

Aktiviteter för att nå målen

Information om sortering skickas löpande ut via webbplatsen, Facebook och miljöalmanackan. Separat matavfallsinsamling håller på att införas och alla fastboende och fritidshusägare har fått erbjudande under 2022.

Investeringar

En yta på cirka 800 m² iordningsställdes för att underlätta trafiken runt den nya vågen. Cirka 950 kärl för mat- och restavfall köptes in. Portar till mellanlagringen av mat och restavfall monterades.

Framtidsspaning

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

Senast slutet av 2026 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 var ute på remiss under 2022. Beslut är nu taget att kommunerna kommer att få ansvaret för insamling av förpackningar från och med 1 januari 2024.

Resultaträkning

(mkr)	Not	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter		28,1	30,8	35,4
Verksamhetens externa intäkter	1	27,8	30,7	35,4
Interna intäkter	2	0,3	0,1	0,0
Verksamhetens kostnader		-29,2	-32,0	-33,9
Verksamhetens externa kostnader	3	-25,6	-28,5	-29,7
Interna kostnader	4	-3,0	-2,8	-3,4
Avskrivningar	5	-0,6	-0,7	-0,8
Verksamhetens nettokostnad		-0,5	-1,2	1,5
Finansiella intäkter	6			
Finansiella kostnader	7	-0,4	-0,4	-0,2
Resultat före extraordinära poster				
Extraordinära kostnader				
PERIODENS RESULTAT		-1,5	-1,6	1,3

Balansräkning

(mkr)	Not	2020	2021	2022
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	8	6,0	7,0	7,2
Summa anläggningstillgångar		6,0	7,0	7,2
Omsättningstillgångar				
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9	1,0	1,7	2,5
Summa omsättningstillgångar		1,0	1,7	2,5
SUMMA TILLGÅNGAR		7,0	8,7	9,7
Eget kapital				
Eget kapital	10	0,3	-1,2	-2,8
Årets resultat		-1,5	-1,6	1,3
Summa eget kapital		-1,2	-2,8	-1,5
Skulder				
Långfristiga skulder				
Lån av kommunen		7,8	11,0	10,6
Kortfristiga skulder				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11	0,4	0,5	0,6
Övriga skulder				
Summa skulder		8,2	11,5	11,2
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		7,0	8,7	9,7

Noter

(mkr)		2020	2021	2022
Not 1	Sophantering	16,8	18,3	20,3
	Verksamhetsavfall	5,9	6,9	8,3
	Enskilda brunnar	4,9	5,5	6,7
	Tidningar och förpackningar	0,2	0	0,1
Not 2	Verksamhetsavfall	0,3	0,1	0,0
Not 3	Sophantering	-15,0	-17,8	-17,2
	Verksamhetsavfall	-6,1	-6,5	-8,2
	Enskilda brunnar	-4,3	-4,1	-4,3
	Tidningar och förpackningar	-0,2	-0,1	-0,0
Not 4	Drift- och underhållspersonal, tidsbaserad fördelning	-0,8	-0,8	0,8
	Handläggnings- och administrationskostnader, fördelade	-0,0	-0,0	-0,0
	Övriga kostnader	-2,2	-2,0	-2,6
Not 5	Totalt avskrivningsbelopp enligt kapitaltjänstbilaga	-0,6	-0,7	-0,8
Not 6	Det sker ingen mätning av likvidflöden från avfallsverksamheten.			
Not 7	Den ränta som belastar verksamheten avser internränteberäkning på bokförda värden av anläggningstillgångar (1,5 procent).			
Not 8	Avfallsanläggning Holmby, ingående värde	5,2	6,0	7,0
	Årets inköp	1,4	1,7	1,0
	Årets avskrivningar	-0,6	-0,7	-0,8
	Utgående värde	6,0	7,0	7,2
Not 9	Kundfordringar	1,0	1,7	2,5
Not 10	Resultat 2013–2021			
	Byte av redovisningsprincip 2015	0,3	-1,2	-2,8
Not 11	Karlstad energi	0,4	0,5	0,6

Särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten

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.

Ekonomiskt resultat

Va-verksamhetens resultat

(mkr)	2020	2021	2022
Intäkter	36,1	35,5	31,1
Kostnader	37,5	35,6	-32,4
Nettokostnad	-1,4	-0,1	-1,3
Budget	0,0	0,0	0,0
Avvikelse mot budget	-1,4	-0,1	-1,3
Nettoinvesteringar	7,1	5,7	11,9

Ekonomisk beskrivning

Va-verksamheter uppvisade ett negativt resultat om 1,3 mkr. Underskottet berodde främst på ökade elkostnader.

Måluppfyllelse

Mål	Indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Måluppfyll else
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	●

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 Bäckalund fortsätter. Utbyggnad och anslutningar täcktes inte helt av intäkterna från anslutningsavgifter och mellanskillnaden

bokfördes som investering. Nytt vattenverk i Gräsmark har påbörjats. Blir klart under 2023.

Framtidsspaning

Va-utbyggnaden fortsätter mot Bäckalund, Under närmaste åren måste flera större reinvesteringsprojekt startas. Avser nya eller renoverade vatten och avloppsanläggningar samt ledningsnät. Ny reningsanläggning och vattenverk påbörjas under 2023 i Bjälverud.

Resultaträkning

(mkr)	Not	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter		36,1	35,5	31,1
Verksamhetens externa intäkter	1	29,6	31,5	28,2
Brukningsavgifter		23,3	25,3	26,1
Anläggningsavgifter		0,2	0,2	0,0
Hyror och arrenden		1,1	0,2	0,0
Bidrag och försäljning		5,0	5,8	2,2
Verksamhetens kostnader		-36,2	-34,4	-31,1
Verksamhetens externa kostnader	2	-24,3	-27,3	-24,3
Interna kostnader	3	-9,0	-3,9	-3,2
Avskrivningar	4	-2,9	-3,2	-3,6
Verksamhetens nettokostnad		0,1	4,2	0,0
Finansiella intäkter	5			
Finansiella kostnader	6	-1,3	-1,2	-1,3
Resultat före extraordinära poster		-1,4	-0,1	-1,3
Extraordinära kostnader				
PERIODENS RESULTAT		-1,4	-0,1	-1,3

Balansräkning

(mkr)	Not	2020	2021	2022
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	7	74,8	85,4	98,0
Summa anläggningstillgångar		74,8	85,4	98,0
Omsättningstillgångar				
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	8	1,4	3,2	3,0
Summa omsättningstillgångar		1,4	3,2	3,0
SUMMA TILLGÅNGAR		76,2	88,6	101,0
Eget kapital				
Eget kapital	9	2,6	1,2	1,1
Årets resultat		-1,4	-0,1	-1,3
Summa eget kapital		1,2	1,1	-0,2
Skulder				
Långfristiga skulder				
Lån av kommunen		56,6	61,3	71,1
Skuld för anläggningsavgifter	10	18,4	26,2	30,1
Kortfristiga skulder				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter				
Övriga skulder				
Summa skulder		75,0	87,5	101,2
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		76,2	88,6	101,0

Noter

(mkr)		2020	2021	2022
Not 1	Brukningsavgifter	23,3	25,3	26,1
	Anläggningsavgifter	0,2	0,2	0,0
	Hyror och arrenden	1,1	0,2	0,0
	Bidrag och försäljning av verksamhet	5,0	5,8	2,2
Not 2	Drift- och underhållskostnader, vattenverk	-4,0	-4,8	-6,0
	Drift- och underhållskostnader, vattennät	-2,2	-2,1	-2,6
	Drift- och underhållskostnader, tryckstegring	-0,2	-0,3	-0,2
	Drift- och underhållskostnader, avloppsreningsverk	-7,7	-8,9	-9,4
	Drift- och underhållskostnader, spillvattennät	-1,5	-2,3	-1,3
	Drift- och underhållskostnader, dagvattennät	-1,0	-0,5	-0,6
	Drift- och underhållskostnader, pumpstationer	-1,4	-1,5	-1,8
	Nyanslutna va-ledningar	-6,3	-6,9	-2,4
Not 3	Drift- och underhållspersonal, tidsbaserad fördelning	-8,5	-3,5	-3,0
	Handläggnings- och administrationskostnader, fördelade	-0,0	-0,0	-0,0
	Övriga drift- och underhållskostnader	-0,5	-0,4	-0,2
Not 4	Totalt avskrivningsbelopp enligt kapitaltjänstbilaga	-2,9	-3,2	-3,6
	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 (1,5 procent).			
Not 7	Vattenverk, ledningar med mera, ingående värde	44,5	54,2	56,1
	Årets inköp	10,9	4,6	9,1
	Årets avskrivningar	-2,4	-2,7	-2,8
	Utgående värde	54,2	56,1	62,4
	Avloppsreningsverk, ledningar med mera, ingående värde	16,3	19,9	29,3
	Årets inköp	4,2	10,0	7,2
	Årets avskrivningar	-0,5	-0,6	-0,8
	Utgående värde	19,9	29,3	35,6
Not 8	Kundfordringar	1,4	3,2	3,0
Not 9	Resultat 2013–2021			
	Byte av redovisningsprincip 2015	2,6	1,2	1,1
		18,7	26,8	32,2
Not 10	Skuld för anslutningsavgifter	-0,3	-0,6	-1,1
	Akkumulerade upplösningar anslutningsavgifter			

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 2022 bokförde den definitiva slutavräkningen för 2021 och en preliminär slutavräkning för 2022. Det slutliga taxeringsutfallet för 2021 var vid bokslutstillfället känt och slutavräkningen uppgick till 1462 kr per invånare. I bokslutet 2020 bokfördes en prognos över utfallet, som var 1143 kronor per invånare. Mellanskillnaden, 319 kr per invånare (1 november 2020), resultatredovisades i bokslutet 2022 (4,2 mkr). Den preliminära slutavräkningen för 2022 fastställdes till 1171 kr per invånare (1 november 2021) och baserades på SKR:s prognos. Beloppet (15,7 mkr) belastar resultaträkningen 2022.

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 21. I redovisade pensionsförpliktelser, både avsättning och ansvarsförbindelse, inkluderades särskild löneskatt. Periodisering av pensioner och löneskatt gjordes enligt RKR:s rekommendation 10.

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 planenliga 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 exploateringsområden 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

1. 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.

2. 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 dotterföretagens balansräkningar tillfördes 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 21

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.

