



# Årsredovisning med koncernredovisning 2023



Sandvikens Kommun



# Innehållsförteckning

## **KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE**

**3**

Året som gått 4

## **FÖRVALTNINGS- BERÄTTELSE**

**7**

Översikt av verksamhetens  
utveckling 8

Den kommunala koncernen 11

Viktiga förhållanden för resultat och  
ekonomisk ställning 15

Händelser av väsentlig betydelse 19

Struktur för planering och  
uppföljning 28

Vision och strategiska områden 29

God ekonomisk hushållning och  
ekonomisk ställning 35

Balanskravsresultat 40

Väsentliga personalförhållanden 41

Förväntad utveckling 45

## **EKONOMISKA RAPPORTER**

**46**

Resultaträkning 47

Balansräkning 48

Kassaflödesanalys 50

Noter 52

Redovisningsmodell 69

## **KOMMUNEN - EKONOMISKA SAMMANSTÄLLNINGAR**

**72**

Driftredovisning 73

Driftsredovisning per nämnd 74

Investeringsredovisning 76

Exploateringsredovisning 79

Kommunfullmäktige och  
kommunstyrelse 82

Gemensam finansiering 84

**KOMMUN-  
STYRELSENS  
ORDFÖRANDE**

# Året som gått

*För vår verksamhet har det inneburit ett ekonomiskt turbulent år där de ekonomiska förutsättningarna har varit svåra att förutse med flera ränteökningar samt en hög inflation. Vi har trots detta läge kunnat genomföra det vi planerat och vi gör oss redo för att ha en stabil organisation när konjunkturen vänder.*

## Trygghetsskapande

När det gäller tryggheten i vår kommun så har vi skakats om en del. Vi har fått se en gränsförflyttning mot ett allt grövre våld och det ökar i hela landet. En bild av utvecklingen som vi delar med polisen i vårt viktiga samarbete. Statistiken visar också på att allt övrigt våld och kriminalitet minskar i kommunen.

Vi fortsätter vårt långsiktiga arbete med trygghetsskapande insatser och har vår stora satsning Spira, vi har trygghetsbilen och vi erbjuder många bra sammanhang inom kultur- och föreningsliv. Utöver detta gör vår socialtjänst en fantastisk insats varje dag.

## Frukost till högstadieelever

För högstadieeleverna infördes gratis frukost. Syftet är att ge eleverna bättre förutsättningar för inläring, ökad studiero och lägga grunden till en hälsosammare livsstil.

## Kultur- och fritid

Under året har vi invigt den nya delen av Parkhallen i Storvik och Ferrum arena växer fram på Jernvallenområdet.

## Medborgardialog Årsunda

Under våren bjöds alla Årsundabor in till medborgardialog för att hjälpa till att hitta och prioritera platser där det skulle kunna gå att bygga bostäder i framtiden. Det var många som engagerade sig och informationen som samlades in blir värdefull i den fortsatta samhällsutvecklingen.

## Infrastruktur

Den nya efterlängtade avfarten från E16 har öppnats.

## Näringsliv

Vi har haft ett fortsatt stort intresse för nyetableringar. Microsoft har ökat sin byggtakt och har under året börjat bygga datacenter nummer två på Tunaområdet.

Högbo brukshotell har byggt ut och Strawberry har köpt hotell Princess som nu heter Clarion Collection Hotel Smedjan.

## Äldreomsorg

Förvaltningen fortsätter att utreda och planera för hur verksamheten ska kunna ställa om till den ökande mängden av äldre personer i Sandviken och det ökande vårdbehov som våra omsorgstagare kommer att ha.

Vi provar nya arbetssätt, dels genom stöd via ny teknik men vi ser också över om nya yrkesroller kan bidra till våra verksamheter. Vi har under året samlat alla medarbetare till delaktighet för att fånga in idéer till hur vi gemensamt kan lösa kompetensbehovet framöver.

## Klimat- och energiplan

Under året har vi börjat det strategiska arbetet med en klimat- och energiplan för att säkerställa att vi bidrar till klimatomställningen.

## Fjärrvärmesatsningen

I det unika samarbetsprojektet mellan Gävle och Sandviken har det skett mycket under året. Den över 20 kilometer långa

fjärrvärmeledningen finns på plats och projektet går in i slutskedet.

## Kultur till unga

Vi fortsätter erbjuda våra barn och unga kulturupplevelser genom vår, för en kommun, unika satsning Kulturlöftet.

## Sandviken tillsammans

En kväll in november samlades vi för att tillsammans stärka vår fantastiska kommun. Stora scenen sattes upp och artisterna Nassim Al Fakir och Sarah Dawn Finer underhöll. Det bjöds på eldshow och vi fick också tillfälle att gratulera Sandvikens IF som är klara för Superettan.

## Utmärkelser

Under året har vi uppmärksammat flera organisationer och personer genom att; Mångfaldspriset gick till Krisgruppen i

Sandviken, Folkbiblioteket fick Demokrati-priset, Miljöpriset delades ut till Insektslandet i Årsunda och slöjdaren Kristin Sundberg fick ta emot Kulturpriset.

## Arbetsmarknaden

På tre år har arbetslösheten minskat med nästan 900 personer i Sandviken och antalet mottagare av försörjningsstöd har minskat till de lägsta nivåerna på många år, från 1 000 mottagare 2020 till 550 i slutet av 2023.

## Bolagsutredningen

Arbetet med överföringen av de årliga uppdragen har intensifierats under året. De berörda verksamheterna är Tekniska kon-toret, Sandvikenhus och Sandviken Energi. Nya organisationer ska formars och medarbetare kommer beröras.



## Resultat

Resultatet för 2023 blev positivt; + 96,7 miljoner kronor. Efter årets förslag till avsättning till resultatutjämningsreserven uppgår den till 368,5 mkr. Ett investeringsbidrag har erhållits från Göranssonska Stiftelserna med 55 Mkr som har intäktsförts till sin helhet.

Det som påverkar de ekonomiska förutsättningarna har varit svårt att förutse med flera ränteökningar samt en hög inflation.

## Avslutningsvis

Avslutningsvis och trots det turbulenta läget har vi haft ett bra år ekonomiskt. Det jag är

mest imponerad över är att vi inte tappar tempot, vi jobbar på och vi har en stark tilltro inför framtiden och en genuin omtanke om varandra som är värd sin vikt i guld. I år har omtanken varit extra värdefull. Det värmer och ger hopp om att vi har kraften att växa och säkerställa välfärden för kommande generationer.

Jag vill passa på att rikta ett varmt och mycket välförtjänt tack till alla medarbetare, förtroendevalda, samarbetspartners och kommuninvånare. Det är tack vare vårt driv och det vi gör tillsammans som vi har den bästa platsen att leva på.

*Peter Kärnström*  
*Kommunstyrelsens ordförande*

# FÖRVALTNINGS- BERÄTTELSE



# Översikt av verksamhetens utveckling

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Sandvikens kommuns verksamhet det gångna året. Huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen som ger en bild av den samlade kommunala verksamheten oberoende av hur verksamheten är organiserad. Kommunens förvaltningsberättelse i årsredovisningen är uppbyggd i enlighet med rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer om vad kommunernas årsredovisningar ska innehålla.

## Kommunkoncern

Alla belopp i mkr där annat ej anges	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	1562,5	1552,7	1 547,4	1 393,3	1 433,6
Verksamhetens kostnader *	-3812,6	-3564,5	-3 580,6	-3 321,0	-3 391,4
Skatteintäkter och statsbidrag	2741,6	2 633,0	2 547,7	2 421,3	2 316,0
Årets resultat	97,4	264,5	110,7	149,3	179,2
Soliditet (%)	37,4	38,5	35,2	34,8	34,3
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	27,2	27,6	23,7	21,3	19,5
Investeringar (brutto)	686,4	484,9	409,4	499,9	530,5
Långfristig låneskuld	2365,0	2 256,9	2 480,4	2 308,7	2 275,6
Antal årsanställda	4 074	4 185	4 319	4 367	4 073
Investeringar / medborgare (kr)	17 771	12 403	10 431	12 723	13 521

\* Innehåller bolagens skattekostnader

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 97,4 mkr (264,5 mkr) för verksamhetsåret 2023. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling.

Resultatet i kommunen 96,7 mkr (175,2 mkr) kan bland annat förklaras av privata investeringsbidrag och positiv skatteutveckling.

Stadshuskoncernen redovisar ett resultat på 40,4 mkr (122,4 mkr) före boksluts-



dispositioner och skatt. Det sammanställda resultatet för koncernen har bland annat påverkats genom av- och nedskrivningar på koncernmässiga värden.

Energikoncernen svarar för 45,3 (107,8) mkr av årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt. Resultatminskningen i moderbolaget hänförs primärt till ökade kostnader för bränsle som används vid kraftvärmeverket, lägre produktion av el i ångturbinen på grund av låga ersättningsnivåer och lägre försäljningsnivåer än förväntat kopplat till väderleken.

Sandvikenhuskoncernens resultat efter finansiella poster för kärnverksamheten uppgick till 12,8 (22,9) mkr. Verksamheten påverkades negativt av minskade hyresintäkter och ökade kostnader för material, tjänster och underhåll jämfört med året innan.



Högbo Bruks AB har ett rörelseresultat efter finansiella poster på -6,4 (-3,8) mkr det lägre resultatet beror främst på ökade personal- och räntekostnader. De ökade personalkostnaderna beror till stor del på det nya pensionsavtalet med höjda pensionspremier som började gälla under 2023. Minimilönerna har ökat med 6,5% under året vilket också får stor påverkan på kostnaderna då det berör många av Högbo Bruks anställda. Ökningen av räntekostnaderna beror på den allmänna ränteuppgången samt ökad lånevolym i samband med tillbyggnationen av hotellet.

Årets resultat för Göransson Arena AB efter finansiella poster uppgår till -11,7 mkr (-7,8 mkr). Bolagets nettoomsättning för året uppgår till 68,6 mkr (65,7 mkr) vilket är lägre än den budgeterade omsättningen på 79,0 mkr. Lönekostnaderna för bolaget är något högre än budgeterat detta beror på högre korttidssjukfrånvaro samt en hög semesterlöneskuld.

Evenemangsverksamheten 2023 visar ett täckningsbidrag på 2,1 mkr (2,7 mkr), vilket är lägre än det budgeterade 2,9 och kan härledas direkt till minskade biljettintäkter och inställda evenemang.

Gästrike Återvinnare påverkar kommunkoncernens resultat för året med 5,9 (-4,9) mkr, vilket motsvarar Sandvikens kommuns andel i förbundet (23%). Gästrike Räddningstjänst påverkar resultatet med 2,9 (0,8) mkr. Ägd andel baseras på folkmängden i kommunerna från och med år 2022. Andelen för Sandvikens kommun är 23 procent. Årsresultatet för Stiftelsen Rosenlöfs Tryckerimuseum är 0,0 (0,0) mkr.

Befolkningen har minskat sedan förra bokslutet. En anledning till avstannande

befolkningsutveckling kan förklaras med färre födda samt färre inflyttade, inom Sandvikens kommun.



Investeringsvolymen har varit hög i koncernen under senare år och uppgick under 2023 till 686,4 mkr (484,9 mkr). Ett bra likviditetsflöde av medel från den löpande verksamheten har bidragit till att finansiera investeringarna.

Koncernens långsiktiga betalningsförmåga, soliditeten, har minskat något från föregående år och ligger nu på 37,4 procent (38,5 procent). Soliditetsförsämringen beror framför allt på den höga investeringsvolymen som varit i koncernen. Då soliditeten mäts med hänsyn till pensionsförpliktelser som redovisats som ansvarsförbindelser, uppgår den till 27,2 procent (27,6 procent). Den har ökat successivt från 11,6 procent år 2015. Det goda resultatet i koncernen och en sänkning av pensionsförpliktelserna under de senaste åren har bidragit till detta.

Pensionsförpliktelser, som redovisas utanför balansräkningen som ansvarsförbindelser, finns hos kommunen och Gästrike Räddningstjänst.

## Kommunen

Alla belopp i mkr där annat ej anges	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare (folkmängd)	38 628	39 098	39 250	39 290	39 234
Kommunal skattesats (%)	21,61	21,61	21,61	21,61	21,61
Verksamhetens intäkter (mkr)	669,7	662,1	743,8	649,3	675,8
Verksamhetens kostnader (mkr)	-3183,8	-2979,1	-3 058,9	-2 832,2	-2 876,5
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr)	2741,6	2633,0	2 547,7	2 421,3	2 316,0
Årets resultat	96,7	175,2	102,5	108,5	-26,0
Soliditet (%)	30,2	30,1	26,9	26,3	24,9
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	16,4	15,3	11,4	7,5	4,6
Investeringar (brutto)	388,9	227,9	186,4	183,6	222,8
Självfinansieringsgrad (ggr)	63,4	142,9	134,3	138,6	56,4
Långfristig låneskuld (mkr)	2085,8	004,5	2 195,0	2 108,7	2 069,8
Skuldsättningsgrad (ggr)	69,7	69,9	73,1	73,7	75,1
Antal årsanställda	3353	469	3 617	3 692	3 415

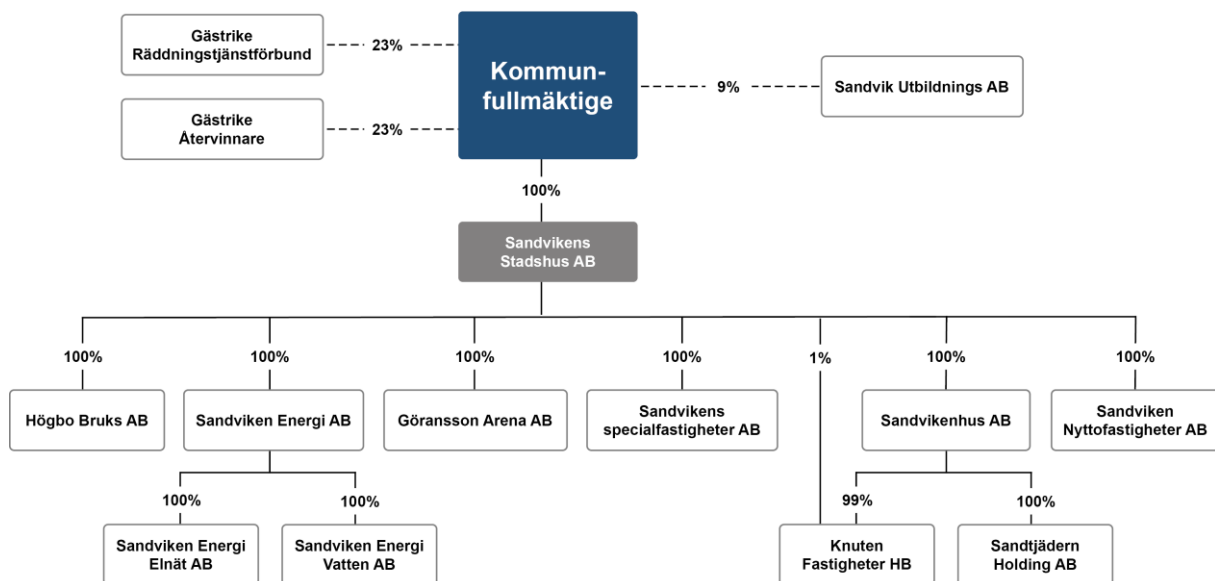
# Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i en bolagskoncern via moderbolaget Sandvikens Stadshus AB, samt även i förbundsform tillsammans med andra kommuner. I koncernbokslutet ingår Sandvikens kommun och de bolag, kommunalförbund och stiftelser i vilka kommunen direkt eller indirekt har ett inflytande på minst 20 procent.

## Organisationen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i en bolagskoncern via moderbolaget Sandvikens Stadshus AB, samt även i förbundsform tillsammans med andra kommuner. I koncernbokslutet ingår Sandvikens kommun och de bolag, kommunalförbund och stiftelser i vilka kommunen direkt eller indirekt har ett inflytande på minst 20 procent.

I koncernredovisningen ingår, förutom kommunen, koncernen Sandviken Stadshus AB vilken ägs av kommunen till 100 procent, Gästrike Räddningstjänst (23 procent), koncernen Gästrike Återvinnare (23 procent) och Stiftelsen Rosenlöfs Tryckeri (100 procent). Övriga delägda bolag som inte ingår i den ekonomiska redovisningen är Sandviken Utbildnings AB (9 procent).



### Sandvikens Stadshus AB

Moderbolaget Sandvikens Stadshus AB är Sandvikens kommuns holdingbolag för hel- och delägda företag. I koncernen ingår de helägda dotterbolagen Högbo Bruks AB, Göransson Arena AB, Sandvikens Specialfastigheter AB, Sandviken Nyttofastigheter och energikoncernen Sandviken Energi AB

med dess helägda dotterbolag Sandviken Energi Elnät AB och Sandviken Energi Vatten AB. Vidare ingår fastighetsbolaget Sandvikenhus AB med det helägda dotterbolaget Sandtjädern Holding AB samt dotterbolaget Knuten Fastigheter HB, ägd till 99 %. Resterande andel i Knuten Fastigheter HB, 1 %, ägs direkt av Sandviken Stadshus AB.



Sandvikens Stadshus AB är moderbolag i kommunens bolagskoncern. I rollen som moderbolag har Sandviken Stadshus AB en viktig styrning-, samordnings- och uppföljningsfunktion. Bolaget driver ingen övrig verksamhet.

### **Högbo Bruks AB**

Högbo Bruks AB är ägare till bruks- och fritidsområdet Högbo Bruk och förvaltar dess mark och anläggningar. Sandvikens kommun har till bolaget överlämnat uppgifterna att förvalta kommunens samlade skogsinnehav, bedriva kultur- och fritidsverksamhet i Högbo, leda och genomföra arbetsmarknadsinsatser i bolaget och i kommunens skogar samt att förvalta och utveckla den kulturhistoriska miljön i Högbo med dess herrgårdar, ekonomibyggnader och stugor.

### **Göransson Arena AB**

Göransson Arena AB förvaltar och driver kommunens fritids- och idrottsanläggningar på Jernvallen, inkluderande Göransson Arena, men även andra anläggningar i kommunen såsom BJ Arena i Björksätra, Bessemerhallen i stadsparken, och anläggningar i Storvik, Åshammar, Järbo och Österfärnebo.

### **Sandvikens Specialfastigheter AB**

Sandvikens Specialfastigheter AB är ägare av byggnaden ”Göransson Arena” och ansvarar för planerat underhåll och investeringar i densamma. Arenan hyrs ut till systerbolaget Göransson Arena AB, som ansvarar för verksamheten som bedrivs där samt utför drift och löpande underhåll.

### **Sandviken Energi AB**

Sandviken Energi AB är moderbolag i energikoncernen som består av de helägda dotterbolagen Sandviken Energi Elnät AB och Sandviken Energi Vatten AB. Där bedrivs bland annat produktion, distribution, köp och försäljning av elektricitet och fjärrvärme. Moderbolaget ansvarar för fjärrvärmeverksamheten, för skötsel och underhåll av gaturummet i kommunen samt för drift och utbyggnad av ett stadsnät för

data- och telekommunikation baserat på optisk fiberkabel i bredbandsverksamheten (Sandnet). Sandviken Energi Vatten AB ansvarar för vattenförsörjning och avloppshantering i kommunen. I dotterbolaget Sandviken Energi Elnät AB bedrivs elnätsverksamhet.

### **Sandvikenhus AB**

Sandvikenhus AB är ett allmännyttigt bostadsföretag. Sandvikenhuskoncernen består av Sandvikenhus AB som är moderbolag till två dotterbolag, Knuten Fastigheter HB och Sandtjädern Holding AB. Koncernen erbjuder bostäder och lokaler samt service inom Sandvikens kommun. Sandvikenhus AB äger och förvaltar cirka 4 000 lägenheter och är kommunens största aktör på fastighetsmarknaden. Bolagen sköter även delar av kommunens verksamhetslokaler. Därtill sköter man kommunens parker och grönområden samt utför större projektledningsuppdrag. Koncernen är, med en nettoomsättning på 747,5 mkr, kommunens största aktör på fastighetsmarknaden.

### **Sandviken Nyttfastigheter AB**

Sandviken Nyttfastigheter AB ansvarar för verksamhetsanpassade fastigheter, s. k. specialfastigheter. Dessa består främst av olika typer av vårdboenden. Bolaget ingick tidigare i Sandvikenhuskoncernen men har under 2023 flyttats upp direkt under moderbolaget.

### **Gästrike Räddningstjänstförbund**

Gästrike Räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund enligt direktionsmodellen som sedan den 1 januari 1994 svarar för räddningstjänsten i Gävle, Ockelbo och Sandvikens kommuner. Sedan 1 januari 1996 ingår även Hofors kommun och sedan 1 januari 2004 Älvkarleby. Sandviken kommuns andel i förbundet är 23%.



### **Gästrike Återvinnare**

Kommunalförbundet Gästrik Återvinnare (GÅ) bildades 2001-04-01 och har till uppgift att ansvara för den strategiska planeringen av frågor kring avfallshantering och de uppgifter rörande insamling och behandling av avfall som åligger kommunerna enligt miljölagstiftningen. Kommunalförbundet äger till 100 procent bolaget GÅ Tillsammans AB, som i sin tur äger GÅ Utvecklings AB, vilket är ägare av cirka 9 procent av Gästrik Avfallshantering AB. Förbundet äger också 51 procent av Gästrik Ekogas AB. Sandvikens kommun ägarandel är 23%.

### **Rosenlöfs Tryckerimuseum**

Stiftelsen Rosenlöfs Tryckerimuseum driver ett tryckerimuseum i Kungsgården. Stiftelsen är numera under utveckling.

### **Sandvik Utbildnings AB**

Sandvik Utbildnings AB driver Göranssonska skolan, en fristående skola på gymnasienivå med ett specialutformat industritekniskt program. Bolaget startades under år 2001 och tog emot sina första elever inför läsåret 2002/2003. Skolan ägs av Sandvik AB till 91 procent och av Sandvikens kommun till 9 procent.

## Resultat och balansdata för kommunkoncernen

Organisation	An- del %	Verk- sam- hetens intäkter (mkr)	Resultat före bok- slutsdis- positioner och skatt (mkr)	Resul- tat efter skatt (mkr)	Justerat eget ka- pital (mkr)	Solidi- tet %	Antal an- ställda års/me- del
Sandvikens kommun		669,7	96,7	96,7	823,3	**16,2	3 353
Sandvikens Stadshus AB	100	5,6	24,4	38,3	216,1	40,4	0
Högbo Bruks AB	100	74,7	-6,4	1,4	19,8	7,6	103
Göransson Arena AB	100	71,8	-11,7	-0,1	11,5	24,2	37
Sandviken Energi AB	100	375,9	6,1	-2,6	290,5	42,0	89
Sandviken Energi Elnät AB	100	141,2	39,1	0,5	267,1	58,9	28
Sandviken Energi Vatten AB	100	131,4	0,1	0,6	20,2	4,7	26
Sandvikenhus AB	100	761,4	12,6	-0,3	659,2	40,0	163
Knuten Fastigheter HB	100	0,1	0,0	0,0	11,0	99,4	0
Sandvikens Nyttofastigheter AB	100	44,5	6,5	-0,7	77,4	27,1	0
Sandtjädern Holding AB	100	0,0	-0,1	0,0	0,7	91,8	0
Sandvikens Specialfastigheter AB	100	2,2	0,2	6,0	56,3	73,6	0
Stiftelsen Rosenlöfs Tryckeri	100	0,0	-0,1	0,0	0,0	63,2	0
Gästrike Räddn.tjänstförbund	23	41,5	2,9	2,9	4,5	**12,2	*121
Gästrike Återvinnare (koncernen)	23	72,8	5,9	5,9	14,7	19,9	*154
<b>Kommunkoncernen totalt ***</b>	<b>-</b>	<b>1 562,5</b>	<b>105,8</b>	<b>97,4</b>	<b>1 887,8</b>	<b>**27,2</b>	<b>4 074</b>

\* endast tillsvidareanställda

\*\* inklusive pensionsskuld

\*\*\* efter eliminering av interna poster

Justerat eget kapital inkluderar 79,4 % av obeskattade reserver hos bolagen samt har reducerats med pensionsförpliktelser i aktuella fall, det vill säga hos kommunen, Gästrike Räddningstjänstförbund samt för koncernen totalt. Antal anställda är hämtade från respektive årsredovisning och beräkningsgrunderna kan skilja sig något. Antalet anställda i förbunden är de faktiskt redovisade och har således inte proportionerats enligt kommunens ägda andel i förbunden.



# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

*För att förstå Sandvikens resultat och ställning är det nödvändigt att ha kunskaper om riskerna i kommunkoncernen och kommunen. Riskerna redovisas under rubrikerna omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.*

## Omvärldsrisker

Svensk industri och export har utvecklats hyfsat starkt i år, trots en svag omvärldskonjunktur, och i kontrast till fallande inhemsk efterfrågan i Sverige. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag utveckling för global industri och handel. Den konjunktur nedgång som de senaste årens höga inflation och höga räntor har medfört syns nu i tjänstesektorn i flertalet länder samt på arbetsmarknaden, som hittills visat sig oväntat motståndskraftig på flera håll.

Många ekonomier uppvisar låg BNP-tillväxt och endast USA avviker tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt i år. Även där väntas dock de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. Nästa år dämpas således konjunkturen också i USA. Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, nästa år sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

SKR räknar med en fortsatt försvagning av sysselsättningen 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar tillväxten för lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. Skatteunderlaget ökar ovanligt svagt nästa år. Då väntar ett andra år på rad av ett reallt sett minskande skatteunderlag. Tappet 2024 beräknas nu bli än större än den minskning i

reala termer för skatteunderlaget som beräknas ske i år. Såväl i Sverige som i vår omvärld antas en konjunkturuppgång vänta 2025.

## Befolkningsutveckling

Vid årets slut 2023 uppgick folkmängden i Sandvikens kommun till 38 628 personer, vilket var en minskning med 470 personer jämfört med föregående år och 452 personer färre än befolkningsprognosen för året. Befolkningen hade prognosticerats till 39 080 personer för helåret 2023. Att befolkningen minskat förklaras både av att det föddes färre barn under året än som avled och att antalet som flyttade ut från kommunen var högre än antalet inflyttade.



Den långsiktiga befolkningsprognosen för Sandvikens kommun indikerar en något minskande befolkning fram till år 2040, som är prognosperiodens sista år. Befolkningsutvecklingen förväntas vara negativ fram till år 2034 för att därefter vända till en svag ökning av befolkningstillväxten.

Under hela perioden prognostiseras födelse-nettot i Sandvikens kommun till att vara

negativt, det vill säga att det dör fler än vad som föds.

Att befolkningsutvecklingen prognostiseras som positiv i slutet av prognosperioden förklaras av att fler beräknas flytta till kommunen än vad som flyttar ut - mer än det negativa födelsenettet. Vid år 2040 prognostiseras befolkningen i Sandvikens kommun uppgå till strax över 39 000 invånare.

Antalet barn, unga och äldre prognostiseras att öka i högre takt än befolkningen i förvärsaktiv ålder. Detta innebär att den fler barn, unga och äldre behöver försörjas av ett minskat antal människor i förvärsaktiv ålder.

## Arbetsmarknad

Under 2023 noterades det högsta antalet förvärsarbetande i Sandviken på många år med över 18 000 förvärsarbetande. Den relativa arbetslösheten understeg också 10% för första gången på 15 år.

Den pågående konjunkturförsvagningen har hittills mest satt avtryck på ungdomsarbetslösheten som börjat öka under året. Vidare har antalet konkurser ökat påtagligt under året från en tidigare låg nivå. Varselsituationen gällande uppsägningar är emellertid relativt beskedlig än så länge.

Samtidigt har arbetskraftsefterfrågan börjat mattas av något men ligger ändå fortfarande på rekordhöga nivåer inom många branscher och yrken.

Utvecklingen av metodiken med branschanknutna jobbspår samt trappstegutbildningar inom kommunens vuxenutbildning har bidragit till att antalet mottagare av försörjningsstöd har fortsatt minska påtagligt under året till de lägsta nivåerna på många år.

Kommunen har jobbat aktivt med mottagning av och jobb- och utbildningsaktiviteter för massflyktingar från Ukraina, vilket kommer att ge betydande resultat under år

2024 vad gäller matchning till jobb och vidare studier.

Osäkerheten är stor inför 2024 vad gäller den pågående konjunkturavmattningens konsekvenser för sysselsättning och arbetslöshet, vilket innebär behov av beredskap för utökade insatser bland annat i samarbete med Arbetsförmedlingen.

## Bostadsmarknad

Bostadsmarknaden har på grund av världsläget avstannat kraftigt. Flera aktörer vill skjuta på tidplaner för att invänta en stabilare marknad. Kommunen fortsätter att jobba aktivt med mark och exploatering för att ha en hög beredskap när marknaden vänder.

## Ekonomisk hållbarhet

Långsiktighet i den ekonomiska planeringen är nödvändig för att Sandvikens kommun ska kunna ta ett utökat ansvar för att möta demografiska förändringar och krissituationer i omvärlden, samtidigt som framtida medborgare ska kunna ha goda livsvillkor. För en god ekonomisk hushållning med begränsade resurser och för att få till stånd en god samhällsutveckling är det bland annat nödvändigt att Sandviken agerar förebyggande och samverkar. Det behövs mer samverkan inom kommunen, i kommunkoncernen, mellan kommunen och medborgare och frivilligorganisationer liksom med företag, andra kommuner och olika intressenter.

## Verksamhetsrisker

Kompetensförsörjningen är en nyckelfråga för kommunen och dess verksamhet. För att upprätthålla och vidareutveckla kvaliteten i kommun och kommunkoncernens viktiga samhällsuppdrag, är kompetensförsörjning och kompetensutveckling två viktiga fokusområden. Den långsiktiga demografiska utvecklingen visar att vissa personalgrupper, särskilt förskollärare, socionomer och omvårdnadspersonal, kommer att kräva ökade volymer av personalförsörjning.



## Finansiella risker

Den av kommunfullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. Den kommunala koncernen och kommunen är exponerad för framför allt ränterisk, finansieringsrisk, likviditetsrisk och marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Per den 31 december 2023 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 2 822 mkr, vilket är en ökning från året innan med 250,4 mkr. Kommunens räntebärande skulder uppgick till 2 656,4 mkr på grund av att kommunen fungerar som internbank i koncernen och tar upp lån för vidareutlåning till koncernbolagen, kommunens låneskuld för egen del uppgick till 862 mkr, vilket är en ökning med 249 mkr från 31 december 2022.

Upplåningen i den kommunala koncernen löper med både fast och rörlig ränta. Den genomsnittliga låneräntan under 2023 var

2,09 procent på kommunens upptagna lån och 2,64 procent på de lån som kommunen vidareutlånar inom koncernen. Räntan har under 2022 och 2023 höjts i omgångar. Den troliga utvecklingen är att räntenivåerna sjunker 2024. En ränteändring på 1 procent skulle ge en förändrad årskostnad på 9,4 mkr för kommande år för kommun och koncern tillsammans. Kommunen följer upp de finansiella riskerna utifrån finanspolicyn med finansrapport på koncernnivå till kommunstyrelsen.

## Risker i skatteintäkter och statsbidrag

Det finns risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet vid en eventuell konjunkturunedgång, särskilt om det slår hårt mot exportindustrin som är viktig för Sandviken. Än mer påtaglig är risken för reducerade statsbidrag, då dessa är beroende av beslut på nationell nivå kan dessa vara svåra att förutse



## Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Avsättningar för pensioner (mkr)	364,5	296,6	344,1	276,2
Ansvarsförbindelse för pensioner (mkr)	708,5	691	704	686
<i>Total pensionsskuld (mkr)</i>	<i>1073</i>	<i>987,6</i>	<i>1048,1</i>	<i>962,2</i>
Soliditet inklusive pensionsskuld (procent)	27,2	27,6	16,4	15,3

# Händelser av väsentlig betydelse

*Ett ekonomiskt turbulent år där de ekonomiska förutsättningarna försämrats, där hög inflation, höjda räntor och krympande BNP påverkat läget. Realt har skatteintäkterna minskat under 2023 och förväntas även göra det 2024.*

*De finansiella förutsättningarna har under året förändrats med flera ränteökningar som medfört högre kostnader på lån med rörlig ränta och de lån som förfallit till omsättning*

## Kommunens verksamheter

### Kommunstyrelseförvaltningen

Under året har kommunledningskontoret fortsatt sitt arbete med att implementera och driva arbetet med den nya styrning -och ledningsprocess som beslutats av kommunfullmäktige. Fokus har lagts på organisation och struktur, genom översyn av reglementen och kommunövergripande styrdokument, men också på en kulturrese utifrån begreppen helhetssyn, samverkan och dialog.

Det kommunövergripande arbetet för social hållbarhet och inkludering, enligt metoden Communities that care (CTC) har fortgått och under året har bland annat ett stort antal aktörer inom civilsamhället involverats och evidensbaserade program har startats inom skolan.

Den största utmaningen för servicekontoret har under året varit de kraftigt ökande livsmedelspriserna, totalt ca 20%. Servicekontoret har bland annat genomfört ett stort arbete med innehåll i menyer och recept för att hålla nere kostnaderna.

För Tekniska kontoret har arbetet med de två stora idrottshallarna i Sandviken och Storvik fortsatt under året. Anläggningarna beräknas bli klara under 2024. Den nybyggda delen av Parkhallen i Storvik invigdes dock i augusti. Renoveringen av Årsunda skola startades under året och beräknas bli klar under 2024. Trafikplats Tuna invigdes 30 juni. Entreprenaden påbörjades 2021 och bestod av två delar; en medfinansieringsdel för statlig väg samt en

kommunal investering där kommunen är väghållare.

### Arbetslivsförvaltningen

Det totala utfallet för Arbetslivsnämndens verksamheter blev +2,1 miljoner kronor för helåret 2023. Nettoutfallet beror dels på ökade externa intäkter, jämfört med budget inom verksamhetsområdet ”kompetensförsörjning”, dels på statsbidrag från Migrationsverket för Ukrainaflyktingarna som vi inte kände till förrän i bokslutsarbetet.



Arbetslösheten i Sandviken har under 2023 sammantaget varit den lägsta på 10 år. En av huvudorsakerna till denna positiva jobb-utveckling för Sandvikenborna återfinns i en fortsatt kraftig ökning av utpendlingen till jobb i annan kommun, främst till Gävle. Den försvagade konjunkturen under 2023 har emellertid inneburit att arbetslösheten nu inte fortsätter att minska på samma sätt som tidigare.

Satsningarna på insatsen ”Från bidrag till egen försörjning” samt det av arbetsförmedlingen medfinansierade projektet ”Nästa Steg” har inneburit att antalet mottagare av försörjningsstöd i Sandviken minskat återigen till de lägsta nivåerna på många år.

Centrum för Vuxnas lärande CVL har påbörjat ett arbete för att stärka sitt varumärke och attraktionskraft lokalt och regionalt, vilket bland annat resulterat i varumärkeslöften och ett nytt mer utmärkande egennamn Läroviken, som bättre harmoniserar med verksamhetens ökade ambitioner och som kan ge starkare lyskraft i bruset av mängden olika utbildningar för vuxna.

För vuxenutbildningen har samarbetet inom Gästrikevux bland annat inneburit fortsatt satsning på gymnasiala yrkesutbildningar som barnskötare, undersköterskor, verkstadstekniker, kockar, IT-utvecklare och programmerare, snickare, underhållstekniker och yrkesförare. Av Arbetslivsnämndens två Yrkehögskoleutbildningar valde YH-myndigheten för tredje gången att inte bevilja något nytt intag för kvalificerade automationsingenjörer. Däremot fortsätter YH-utbildningen för kvalificerade produktionstekniker.

### Kultur- och fritidsförvaltningen

I Storvik invigdes en ny idrottshall samt en boulehall intill den befintliga Parkhallen vilken är under renovering. På Jernvallen pågår bygget av Ferrum Arena för fullt och den väntas invigas under året

Parkbadet ökade sina besöksantal med 15% och hade högre intäkter än budgeterat. Tyvärr drabbades både Storviksbadet och Parkbadet av översvämningar och fick i samband med dessa kortare driftsstopp.

Friluftslivet är uppskattat av många medborgare. På en rad olika platser i kommunen har vandringsleder, spänger och vindskydd rustats upp. Broasån mellan Näsby sjön och Storsjön har muddrats för bättre framkomlighet för fritidsbåtar



Kulturskolan har arbetat med att skapa ett bredare utbud som når fler och nya målgrupper. Ökad regional samverkan är prioriterat under kommande år för att med gemensamma resurser erbjuda elever fördjupning inom sina olika områden.

Kulturcentrum erbjuder ett brett kulturutbud med hundratals offentliga aktiviteter och evenemang samt även en rad festivaler. Inför framtiden är det viktigt med fler nya och attraktiva koncept på Kulturcentrum samt möjlighet till paket och kombinationer av olika upplevelser.

Attraktiva offentliga livsmiljöer skapas genom helhetssyn på plats, byggande och konst, det som ibland kallas gestaltade livsmiljöer. För en kommun som Sandviken som vill erbjuda attraktiva livsmiljöer och växa, är det avgörande att inför framtiden skapa en sådan helhetssyn genom ökad samverkan mellan både privata och offentliga aktörer.

Kulturlöftet ger alla barn och elever i kommunen regelbunden tillgång till kulturupplevelser och eget kulturskapande under skoltid. Bland årets nyheter märks ökat kulturutbud för gymnasiet och särskolan samt fler aktiviteter på plats i kommundelarna.

Demokrati, yttrandefrihet och mänskliga rättigheter är viktiga teman för bibliotekens arbete. Under året fick bland annat gymnasieelever en föreläsning om samt ett eget lättläst exemplar av boken 438 dagar av journalisten Martin Schibbye.



## Individ och familjeomsorgsförvaltningen

Höjningen av riksnormen för försörjningsstöd kommer även under 2024 att påverka kostnaderna för försörjningsstöd. En statlig utredning om krav på heltidsaktivitet för individer med ekonomiskt bistånd kommer att redovisas i april 2024 och det är i dag svårt att förutse exakt på vilket sätt det kommer att påverka socialtjänstens förutsättningar och kostnader.

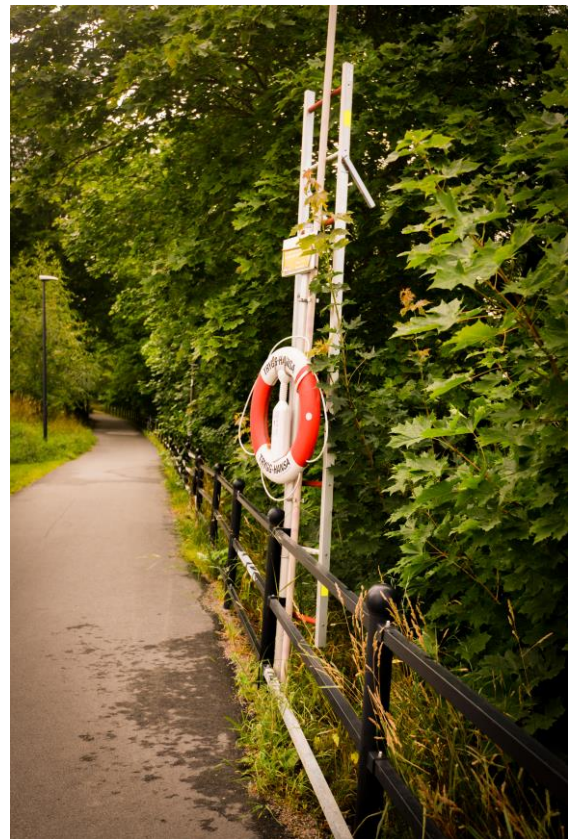
Inom vuxenvården har antalet vård dygn i extern regi fortsatt att minska, i enlighet med nämndens mål för verksamhetsstyrning, vilket till del kan förklaras av uppstarten av projektet Bostad först. Samsjuklighetsutredningens slutbetänkande föreslår att hälso- och sjukvården ska ansvara för all behandling av skadligt bruk eller beroende. Om reformen går igenom innebär det en genomgripande förändring inom beroendevården.

Ny lagstiftning gällande skyddat boende för våldsutsatta barn och vuxna väntas leda till ökade kostnader från och med 1 april 2024. SKR:s beräkningar visar att kostnaden för detta nya uppdrag till socialtjänsten är nästan 10 gånger så stor som den statliga kompensationen. Det är ännu oklart hur kommunernas ansvar kommer att se ut avseende placering i skyddat boende för kriminella avhoppare och anhöriga till kriminella, men enligt förslaget ska denna målgrupp inkluderas i den nya lagstiftningen, vilket i så fall kommer att öka kostnaderna och arbetsmängden ytterligare.

Inom barn- och ungdomsvården har omställningen av ungdomsboendet till ett akut- och utredningsboende fortsatt bidra till reducerade placeringskostnader. Att nya lokaler tas i drift vid årsskiftet 2025 innebär att antalet platser utökas, vilket väntas öka nämndens resurseffektivitet ytterligare.

En ny socialtjänstlag väntas träda i kraft i juli 2025, med krav på socialtjänsten att börja erbjuda mer förebyggande, tillgängliga, tillitsskapande och kunskapsbaserade arbetssätt. Den nya lagstiftningen kommer

att kräva omfattande arbetsinsatser redan under 2024 vad gäller förberedelser i form av nuläges- och behovsanalyser, planeringsarbete samt att i så stor utsträckning som möjligt börja införa de förändringar som är möjliga. Det treåriga projektet ”Socialtjänstfunktion i skolan” som startar under 2024 är ett led i detta. En av de största utmaningarna med den nya socialtjänstlagen är att den stora omställningen ska ske parallellt med att redan befintlig verksamhet behöver utvecklas för att genomföras med hög kvalitet och effektivitet.



Utmaningar för socialtjänstens verksamhet nu och framåt, i korthet:

- kommunens socioekonomiska förutsättningar (index 23) och graden av segregation
- ett fortsatt ökande inflöde av komplexa ärenden med omfattande problematik framförallt inom barn- och ungdomsvården

- att regeringen i hög takt lägger fram nya ambitionshöjande utredningar och lagförslag inom en mängd av socialtjänstens områden, ofta otillräckligt kompenserade via finansieringsprincipen
- att det fortfarande är mycket svårt att hitta hållbara samverkansstrukturer med Region Gävleborgs verksamheter, då dessa ofta hänvisar till resursbrist
- svårigheter att rekrytera och behålla kompetens, framförallt socionomer inom barn- och ungdomsvårdens myndighetsutövning men även annan kompetens
- den kostnadspuckel som uppstår när socialtjänsten ska börja arbeta förebyggande och samtidigt fortsätta att bedriva befintlig verksamhet med hög kvalitet
- desinformationskampanjer och misstro mot socialtjänsten och andra myndigheter

### Kunskapsförvaltningen

Elevantal, lokaler, segregation, små och stora enheter

Befolkningsprognosen för perioden 2023–2040 visar på en minskning av elevantalet. På kort sikt ökar dock antalet barn i grundskolan och sedan på längre sikt i gymnasieålder.

Sandvikens kommun står, mot bakgrund av ovanstående, inför en utmaning vad gäller att skapa en struktur där alla barn och elever ryms och tas om hand på ett sätt som gör att verksamheterna präglas av en trivsamt och vänlig atmosfär där barn/elever blir sedda, bekräftade och välkomna. Som framgår av prognosen är grundskolan i centralorten inne i en tillväxtfas och det fattas i nuläget platser.

Utöver frågan kring ett växande barnantal behöver även det kompensatoriska uppdraget för skolan beaktas när det gäller

organisation och utformning. Behovet av det hälsofrämjande förebyggande och åtgärdande arbetet bland eleverna ökar inom flera områden.

Verksamheterna lyfter en ständigt återkommande oro kopplad till skillnaderna i förutsättningar mellan små och större enheter. Det som uppfattas som mest oroväckande är att den lagstyrda likvärdigheten inte kan garanteras vid de små enheterna. Orsakerna till detta är bland andra:

- Problematik kring rekrytering av behörig personal som stannar under en längre period, vilket gäller både lärare och elevhälsans personal.
- Små skolor har svårare att hantera en personals frånvaro eller avslut då underlag för att ersätta eller täcka upp, för andra, är litet.
- Generellt ökar andelen elever med särskilda behov, vilket är svårt att tillmötesgå utifrån rekryteringsförutsättningar på de små enheterna.
- Utmaningar då ett litet elevunderlag försvårar de ekonomiska förutsättningarna att bedriva verksamhet. Detta påverkar även andra enheter inom området som kan behöva stötta upp med egna resurser.



Ovanstående bedöms påverka den totala måluppfyllelsen bland eleverna. Dessutom påverkar ovanstående även medarbetare och ledning då de små enheternas förutsättningar och personalomsättningen bland lärare och elevhälsopersonal medför en ökad arbetsbelastning för samtliga. Det ses även en högre omsättning bland skolledare på små enheter, som delvis kan kopplas till de mindre enheternas förutsättningar som beskrivits ovan.

Skolsegregationen, som är en följd av boendesegregationen, är ett problem såväl lokalt som nationellt. Några åtgärder har vidtagits i och med omorganisationerna Jernvallen – Björksätra och Vallhov – Norrsätra. Det pågår nu ett arbete gällande Murgårdsskolan F-6 och Västanbyns skola F-5.

Det finns en svårighet att rekrytera erfarna skolledare.



### Omsorgsförvaltningen

Enligt SCB (Statistiska centralbyrån) kommer andelen 80 år och äldre öka i alla kommuner. I hela riket beräknas 8 procent av folkmängden vara 80 år eller äldre år 2040, jämfört med 5 procent idag. För Sandvikens kommun innebär det en ökning från 2822 till 3705, 80 år och äldre under åren 2023 – 2040. I samma stigande takt så ökar andelen med demenssjukdom i högre utsträckning än idag. Det beräknas en minimal utflyttning av medborgare 80 år och äldre från kommunen.

Sandvikens kommun står, mot bakgrund av ovanstående inför flera utmaningar där vi kommer att ha stor brist på personer i arbetsför ålder med en stor ökning av åldrande befolkning. Omsorgsnämnden planerar för att öka antal särskilda boende platser inom några år och även gruppboende inom LSS området är planerat.

Verksamheterna arbetar redan idag med kompetensförsörjning på olika sätt för att klara nuvarande situation men varslar ändå om stor oro inför framtiden. Svårigheten med kompetensförsörjning rör alla professioner inom omsorgsnämndens område men främst legitimerad personal.

Det märks redan nu en ökning av patienter inskrivna i hemsjukvården, ett ökat antal ansökningar till både särskilt boende för äldre och till demensboende samt även en rejäl ökning av ärenden inom LSS området. Verksamheterna varslar om att idag är de sökande i ett sämre skick och större vård och omsorgsbehov krävs. Därtill tillkommer även ett ökat stöd till anhöriga.



Det innebär ett fortsatt långsiktigt arbete att utbilda våra medarbetare och chefer för att klara det ökade vårdbehovet och för att hitta nya arbetssätt att utveckla. Där är välfärdsteknik och digitalisering ett komplement till att tänka kring nya arbetssätt.

Ett fortsatt arbete med att kvalitetsgranska verksamheterna kommer att behöva ske kontinuerligt. Dels gör förvaltningen det själv återkommande, dels sker det årligen via nationella brukarenkäter och av ex. IVO.

En ny socialtjänstlag väntas 2025 som bygger på förebyggande arbete och chans till att hitta komplement till nuvarande ordning med biståndsbeslut. Där får nämnden befogenhet att besluta att en eller flera insatser kan tillhandahållas utan föregående individuell behovsprövning.

Framtidens socialtjänst ska även vara hållbar, kunskapsbaserad och bygga på vetenskap och beprövad erfarenhet.

## Västra Gästriklands samhällsbyggnadsförvaltning

Verksamheterna skolskjuts, färdtjänst och riksfärdtjänst för Sandvikens kommun flyttar från och med årsskiftet 2023/2024 till kunskapsförvaltningen respektive till Region Gävleborg. Det ekonomiska ansvaret för färdtjänst ligger kvar på kommunen och har flyttats till kommunstyrelsen.

År 2026 kan det vara möjligt att bilda en gemensam kommunal lantmäterimyndighet, KLM, för flera kommuner som angränsar till varandra. Om det är önskvärt är 2025 ett förberedande år för detta.

Översiktsplanarbetet för Hofors och Ockelbo har fortlöpt väl och planeras antas april-maj 2024. För Sandviken pågår arbetet med planeringsstrategin med målsättning om antagande i maj 2024. En klimat- och energiplan och en natur- och friluftspan är under framtagande för Sandviken.

Klimatanpassningsarbetet behöver intensifieras och alla kommuner ska ha en vattentjänstplan. Arbeten pågår och antaganden planeras ske innan sommaren 2024.

Regeringen antog år 2020 en nationell plan för omprövning av vattenkraft. Planen berör alla dammar som har koppling till vattenkraftsproducerad el och som har gamla tillstånd. I Ockelbo pågår processer för prövning av Masugnsdammen, Hammar-dammen och Bresiljedammen.

Rådande lågkonjunktur och inflation påverkar nämndens verksamheter, vilket märks genom minskad efterfrågan på tjänster.

Bostadsanpassningsverksamheten har dock ett konstant ärendeflöde och där ökar kostnaderna. Regeringen vill att kommunerna anpassar hem för främst den äldre generationen i syfte att minska kostnaderna för äldreomsorg. En kostnadsökning för anpassningsåtgärderna är att vänta. En 3D-stadsmodell finns för samverkanskommunerna inom Västra Gästriklands samhällsbyggnadsnämnden, VGS, ett viktigt planeringsunderlag. Sandvikens



kommun har under 2023 haft tillstånd att bedriva drönarflygningar över områden där VGS ajourhåller baskartan i Sandviken, Hofors och Ockelbo. Lantmäteriet kommer att

se över avtal och ersättningsnivåer för öppna geodata, vilket sannolikt påverkar den ersättning som kommunerna idag får via avtal med Lantmäteriet.

## Bolagens verksamheter

### Sandvikens Stadshus AB

Arbetet med att förändra koncernstrukturen har fortgått enligt den plan som Sandvikens Stadshus AB (SSAB) tagit fram på uppdrag av kommunstyrelsen (KS) under 2021. Planen avser ett förändringsarbete i fyra faser och varje fas innefattar också nödvändiga utredningar inför eventuella implementeringsbeslut. Arbetet med Fas 1, som innefattar fem delprojekt, påbörjades under 2021 och har fortsatt under 2022 och 2023. Arbetet leds av SSAB och sker i samverkan med berörda nämnder, förvaltningar och bolag.

Styrelsen har haft två strategidagar på sensommaren där bland annat SSAB:s roll i den nya styrnings- och ledningsprocessen

diskuterades. Även en risk- och sårbarhetsanalys av bolagskoncernen genomfördes.

### Högbo Bruks AB

Hotellutbyggnaden sker i tre delar, norra delen med personalutrymmen, konferens och nya hotellrum samt byggnader för orangeri och spa. Utbyggnaden påbörjades efter sommaren 2022 och slutbesiktning är planerad till 25:e april 2024. Verksamheten är planerad att vara i full drift 1 juni 2024.

En annan händelse som påverkat under året är klimatet och de stora mängder nederbörd som föll framför allt under sommaren, vilket har varit en påfrestning för verksamheten samt park- och friluftsområdet.

Högbo Bruks AB fortsätter arbeta med integrations- och arbetsmarknadsåtgärder som till exempel praktikplatser, arbetsträning och arbetsprövning för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden och är i utanförskap.

### Göransson Arena AB

2023 har varit ett ekonomiskt tufft år med hög inflation som påverkat både priser och köpkraften hos våra besökare. Antalet besökare och idrottsutövare har varit färre än vad som förutspåddes i budgeten inför 2023 vilket resulterat i lägre omsättning.

Under mars månad arrangerades Curling VM för damer i Göransson Arena. Ett evenemang som innehöll mer än bara ett världsmästerskap. Under veckan arrangerades bland annat seniordagar och ett skolprojekt samt SOK:s olympiadagar. Under Curling-VM valde 5,4 miljoner av Sveriges befolkning att titta på någon av



SVT:s sändningar och under veckan serverades över 6000 gäster.

### **Sandvikens Specialfastigheter AB**

Under året har en uppgradering av styr- och reglertekniken genomförts. Uppgraderingen innebär bland annat att anläggningen går att övervaka bättre. En renovering av kylanläggningen har också gjorts.

### **Sandviken Energi AB**

Inom Sandvikens kommun har det genomförts en bolagsutredning som påverkar Sandviken Energi-koncernens affärsområde Gata. Från och med 1 januari 2025 kommer affärsområde Gatas årliga uppdrag från Tekniska kontoret att flyttas över till kommunal förvaltning.

Eftersom året har fortsatt att präglats av skiftande elpriser i kombination av höga bränslepriser har inte bolaget producerat el i samma utsträckning som föregående år

Förberedelserna för Gävle Energis övertagande av Björksätra kraftvärmeverk och dess produktionskapacitet fortgår. Gävle Energi kommer att ansvara för driften och planeringen av energiproduktionen för centrala Sandviken. Den första leveransen från Gävle planeras att ske 1 juli 2024. Sandviken Energi kommer att fortsätta hantera distributionsnätet i Sandviken, liksom fjärrvärmeproduktionen i Storvik och Järbo.

### **Sandviken Energi Elnät AB**

Affärsområde Elnät har påbörjat att implementera ett nytt driftstödsystem. Arbetet genomförs för att skapa förutsättningar för effektivisering och automatisering i driften av elnätet. Det kommer också ge verksamheten möjlighet att agera i realtid på händelser och agera mer proaktivt i förhållande till hur arbetet sker idag.

Elnätsverksamhetens program för utbyte av nätstationer har avslutats. Cirka 15 stationer är bytta under året. Verksamheten har också förstärkt elnätet i Bångs, markförlagt luftledning i Botjärn samt påbörjat arbetet att

byta en, av två, transformatorer i mottagningsstationen i Storvik.

### **Sandviken Energi Vatten AB**

Tillgången på råvatten för dricksvatten har varit stabilt. Grundvattennivåerna och vattennivån i sjön Öjaren har varierat under året.

Under sensommaren drabbade ovädret Hans Sandviken efter flera veckors ihållande regnväder med mättade markförhållanden som följd. Ovädret gav översvämningar på många håll i kommunen. Regnet ställde till med stora problem för verksamheten som fick lägga nästintill alla resurser på att hantera konsekvenserna av nederbörds mängderna.

### **Sandvikenhus AB**

Aktierna i Sandviken Nyttfastigheter AB överläts under 2023 från Sandvikenhus AB till Sandvikens Stadshus AB.

I maj 2023 flyttade hyresgäster in i tio nyproducerade lägenheter i Storvik. Innan byggnationen startade 2022 hölls dialoger med Storviksborna genom bland annat öppet hus i Storvik. Sandvikenhus utgick från de inkomna synpunkterna vid val av tomt och utformning av fastigheten. Huset är byggt helt i trä vilket kräver mindre energi och ger mindre utsläpp till luft och vatten än alternativa byggmaterial ur ett livscykelperspektiv.

### **Sandviken Nyttfastigheter AB**

Aktierna i Sandviken Nyttfastigheter AB överläts under 2023 från Sandvikenhus AB till Sandvikens Stadshus AB som ett led i den pågående koncernutredningen.

Bolaget ansvarar för specialfastigheter, främst i form av olika vårdboenden. Under året har renovering skett på fastigheten Kremlan 2, Kremlans äldreboende. Det har utförts verksamhetsanpassningar och invändig renovering av allmänna ytor. På Mandolinen 6, Tallen, har hyresgäst Anpassningar utförts åt hemtjänst och LSS.

**Sandtjädern Holding AB**

Bolaget bildades i samband med försäljning av fastigheter i Sandvikenhus AB. Det förekommer ingen verksamhet i bolaget och inga anställda finns.

**Knuten HB**

Knuten HB består av en fastighet i centrala Sandviken. Ingen verksamhet förekommer i bolaget och det finns inga anställda.

# Struktur för planering och uppföljning

*Styrning och ledning i Sandvikens kommun utgörs på övergripande nivå av strategisk styrning, verksamhetsstyrning och ekonomistyrning. Dessa genomsyras av helhetssyn, samverkan och dialog.*

## Helhetssyn samverkan och dialog

För en väl fungerande styrning och ledning är det viktigt med en tydlig struktur. Ännu mer avgörande är de människor i organisationen som omsätter innehållet i handling och verksamhet. Styrning och ledning handlar således både om kultur och om struktur. I Sandvikens kommun utmärks ledarskapet

och medarbetarskapet av helhetssyn, samverkan och dialog när vi utför våra uppdrag. Vi påminner varandra i diskussioner, överväganden och prioriteringar om vikten av dessa och att alltid sätta medborgaren i fokus.

## Struktur för styrning och ledning

En väl fungerande styrning och ledning är ett kraftfullt verktyg för strategiska diskussioner och beslut. Genom strukturen ges förutsättningar för förståelse, legitimitet och en tydlig ansvars- och rollfördelning. Styrning och ledning har strukturerats i strategisk styrning, verksamhetsstyrning och ekonomistyrning.

Styrningen formaliseras genom att kommunfullmäktige pekar ut riktningen genom vision, strategiska områden, reglementen och ägardirektiv samt kommunövergripande styrdokument.

I den årliga planeringsprocessen fastställer kommunfullmäktige kommunplanen innehållande prioriteringar och resursfördelning för de kommande åren.

Nämnder och bolag arbetar utifrån kommunfullmäktiges styrning genom att nämnderna formulerar nämndplaner och bolagen formulerar strategiska mål.

På förvaltningsnivå formuleras förvaltningens verksamhetsplan och förvaltningens styrdokument.





# Vision och strategiska områden

*Kommunfullmäktige pekar ut riktningen för styrning och ledning i Sandvikens kommun genom vision, strategiska områden, reglementen och ägardirektiv samt kommunövergripande styrdokument. Ambitionen är att kommunfullmäktige i december samma år som kommunalval, ska fatta beslut om nya strategiska områden. I mars, året efter kommunalval, ska kommunfullmäktige fatta beslut om aktualisering av visionen. Kommunplanen för 2023 utgår från de strategiska områden som kommunfullmäktige fattade beslut om i februari 2022.*

## Vision

Visionen är kommunens gemensamma långsiktiga målbild. Genom den pekar kommunfullmäktige ut den gemensamma riktningen för framtiden.



*I Sandviken är världen alltid närvarande.*

*Här känner vi oss hemma och gör varandra bättre.*

Visionen innehåller följande fokusområden:

### **Vi bryr oss om varandra, reagerar och agerar**

Ett tolerant och jämlikt samhälle med närhet mellan människor som växer upp, lever och åldras i trygghet. Vi känner oss säkra i alla miljöer.

### **Tillsammans skapar vi ett öppet och demokratiskt samhälle**

Vi ser till hela kommunens unika behov, där vi stödjer den lokala utvecklingen. Vi gör varandra bättre, ser att olikheter berikar vårt samhälle, vågar utmana och skapa förändring. Genom samverkan möter kommunens verksamheter människors behov. Här ges möjlighet att förverkliga drömmar och livsprojekt.

### **Ett delat ansvar — ett enat samhälle**

Oavsett vilka vi är har vi alla samma möjligheter och ansvar. Goda kunskaper, attityder och bemötande bidrar till trygghet.

### **Här är världen alltid närvarande**

Tillsammans med det lokala näringslivet utvecklas och växer vi gemensamt på en bred global plattform. Internationellt utbyte berikar vårt samhälle. Vi fortsätter vara ledande inom innovation och teknikutveckling. Ett varierat näringsliv och entreprenörskap är vår språngbräda till framtiden.

## Den aktiva kommunen – fylld av liv och rörelse

Sandviken erbjuder öppna mötesplatser för alla, präglade av internationell närhet och närvaro. Vi utvecklar kommunikationen mellan människor och platser, där staden har sin speciella betydelse.

### Vi lär för livet

Vi ser det livslånga lärandet och möjligheten till utbildning som avgörande för utveckling av såväl samhälle som individ. Vår särställning inom teknik och IT, byggs i samverkan mellan skola och näringsliv.

## Strategiska områden

Kommunfullmäktige fastställer vid inledningen av en ny mandatperiod de strategiska områdena som pekar ut områden som ska prioriteras för utveckling mot visionen. Årsredovisningen utgår från de strategiska områden som kommunfullmäktige fattade beslut om i juni 2021.

- Bryta arbetslösheten.
- Kraftigt höja skolresultaten.
- Öka inkluderingen för sammanhållning och framtidstro i hela kommunen

## Vår miljö — vårt ansvar

Miljöfrågor är prioriterade och vi bidrar till de globala miljömålen. Vi lär oss att leva och verka inom naturens ramar. Vi visar vägen för en hållbar utveckling till ett utsläppsfritt samhälle.

### Vi mår bra till kropp och själ

Genom vårt idrotts-, kultur- och friluftsliv utvecklar vi en unik livsmiljö för oss själva och våra besökare. Det bidrar till livskvalitet, hälsa och utveckling.



## Ett hållbart samhälle

Sandvikens kommun växer. En kommun i tillväxt är en positiv utmaning som skapar möjlighet att bygga ett hållbart samhälle. Med siktet inställt mot visionen är målsättningen ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart samhälle där människor mår bra, känner sig trygga och trivs tillsammans. Det är viktigt att stärka sammanhållningen i hela kommunen och därmed också människors möjligheter till ett gott liv.

I Sandviken är världen alltid närvarande, här känner vi oss hemma och gör varandra bättre!



## Sandvikens kommun blir ännu starkare

Det finns stora behov av investeringar inom flera av kommunens verksamheter som i bostäder, äldreboenden, gruppboende, skolor, förskolor, idrottshallar, mm. För att klara behoven behöver kommunens resultat stärkas. Det pågår ett brett arbete över partigränserna i nämnder, styrelser och i våra

## Nämndernas strategiska mål

Med utgångspunkt i visionen och de strategiska områdena, och med hänsyn taget till reglemente och kommunövergripande styrdokument, har respektive nämnd formulerat strategiska mål. När det gäller de kommunala bolagen så pågår ett utvecklingsarbete med den koncernövergripande styrning- och ledningsprocessen och Sandvikens Stadshus AB:s roll i den. På sikt kommer därför även de kommunala bolagen att formulera och följa upp strategiska mål kopplade till kommunfullmäktiges strategiska områden.

förvaltningar med framtida styrning och ledning.

Tiderna förändras och för att möta dagens krav och behov behöver vi även genomföra förändringar i kommunens bolagskoncern.

## Dagens- och morgondagens arbetsmarknad

För att bryta arbetslösheten och öka nyföretagandet i kommunen krävs olika insatser. Kompetensförsörjning och matchning till arbetsmarknaden är i fokus. För en så rak väg som möjligt till arbete ska Sandvikens kommun möjliggöra för medborgare att utbilda sig för dagens- och morgondagens arbetsmarknad. Sandvikens kommun genomför insatser för att göra möjligt att fler människor får en egen försörjning.

Det kan handla om exempelvis studier i kombination med praktik och hjälp och stöd att starta företag. Det pågående arbetet med att stärka och utveckla det befintliga företaget fortsätter. Samtidigt arbetar vi vidare med att skapa möjligheter för etableringar i spåren av till exempel Microsoft.

## Utbildningens betydelse

Skolans uppdrag är att skapa en inkluderande och likvärdig förskola och skola för alla barn och ungdomar i kommunen. Alla barn har rätt till jämlika förutsättningar och att få växa och utvecklas till sin fulla kapacitet. Skolmiljön ska vara trygg, inspirerande och stimulera till kunskapsinläring.



<b>Strategiska mål - kommunstyrelsen</b>	<b>Bedömning</b>
Kommunstyrelsen har framgångsrikt utvecklat samverkanslösningar mellan kommun och näringsliv samt offentliga aktörer, i syfte att uppnå kommunfullmäktiges strategiska områden.	Helt uppfyllt.
Kommunstyrelsens strategiskt samordnande roll har förstärkt kommunens arbete med kompetensförsörjning, för såväl kommunkoncernen som för medborgarna och näringslivet.	I hög grad uppfyllt.
Kommunstyrelsen har utvecklat arbetet med strategisk markanvändning och bostadsförsörjning.	Delvis uppfyllt.
Kommunstyrelsens ledande och samordnande roll har möjliggjort ett framgångsrikt arbete med inkludering och social hållbarhet i framkant.	I hög grad uppfyllt.

<b>Strategiska mål - västra Gästriklands samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>Bedömning</b>
Hållbarhet ska vara en naturlig del i VGS arbete med samhällsutveckling.	Helt uppfyllt.
VGS ska skapa förutsättningar för att fler samhällsgrupper deltar i samhällsutvecklingen.	Delvis uppfyllt.
VGS ska arbeta för att det finns en god planeringsberedskap.	I hög grad uppfyllt.
Medborgare och företagare och andra användare som är i kontakt med VGS ska mötas av god service.	Delvis uppfyllt.

<b>Strategiska mål - arbetslivsnämnden</b>	<b>Bedömning</b>
Fortsatt utveckling av samarbete inom satsningen "Från bidrag till egen försörjning".	Helt uppfyllt.
Fortsätta bidra till att höja utbildningsnivån i Sandviken, bland annat via Lärcentrum och dess roll i den regionala kraftsamlingen.	Helt uppfyllt.
Fortsatt utveckling av ökade möjligheter för fler att ta del av vuxenutbildningens utbud, bland annat genom fjärrundervisning och utvecklad arbetsmetodik.	I hög grad uppfyllt.
Fortsatt utvecklad samverkan mellan gymnasieskolan och vuxenutbildningen i första hand inom kommunen och med kommunerna i Gästrikland, som en del i reformen av den gymnasiala yrkesutbildningen.	Delvis uppfyllt.

<b>Strategiska mål - kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>Bedömning</b>
Breddat deltagande i nämndens verksamheter.	Helt uppfyllt.
Ökad tillgång till nämndens verksamheter.	Helt uppfyllt.
Utvecklad samverkan med andra nämnder och kommunala bolag.	Helt uppfyllt.
Attraktiva livsmiljöer i hela kommunen.	I hög grad uppfyllt.

<b>Strategiska mål - omsorgsnämnden</b>	<b>Bedömning</b>
Utarbeta och genomföra samverkan med kunskapsförvaltningen och arbetslivsförvaltningen för enklare väg in från utbildning på gymnasiet och eftergymnasial utbildning till anställning.	I hög grad uppfyllt.
Utarbeta och genomföra samverkan med arbetslivsförvaltningen för "arbetsmarknadsåtgärder" för kompletterande uppgifter inom omsorgsförvaltningen.	Delvis uppfyllt.
Utarbeta och genomföra samverkan med ideella föreningar, andra förvaltningar och externa (exempelvis regionen) i syfte att öka upplevd och reell inkludering bland omsorgstagare genom exempelvis digital inkludering.	Delvis uppfyllt.
Genom ny teknik och nya arbetssätt avlasta och förbättra arbetsförhållanden för förvaltningens medarbetare.	I hög grad uppfyllt.
<b>Strategiska mål - överförmyndarnämnden i västra Gästrikland</b>	<b>Bedömning</b>
För att bryta den ökande arbetslösheten ska överförmyndarnämnden bidra till att ställföreträdare, huvudmän och anhöriga ska känna sig trygga med den service som ingår i nämndens tillsynsområde.	Helt uppfyllt
Överförmyndarnämnden ska i tillsynen av barnärenden utgå ifrån att möjliggöra bättre levnadsvillkor för barnen i syfte att skapa bättre förutsättningar för dem att uppnå goda skolresultat.	Helt uppfyllt
Överförmyndarnämndens arbete präglas av rättssäkerhet och effektivitet med ett professionellt och respektfullt bemötande av huvudmän, ställföreträdare och anhöriga.	Helt uppfyllt
<b>Strategiska mål - kunskapsnämnden</b>	<b>Bedömning</b>
Trygghet och studiero: Kunskapsnämndens verksamheter arbetsmiljö kännetecknas av trygghet och studiero.	I hög grad uppfyllt.
Lärande och kunskapsresultat: Kunskapsnämndens verksamheter kännetecknas av utveckling av förutsättningarna för barns lärande och förbättring av elevers kunskapsresultat.	Delvis uppfyllt.
Lärmiljöer: Kunskapsnämndens verksamheter kännetecknas av tillgängliga och inkluderande lärmiljöer som skapar förutsättningar för alla barn och elever att utvecklas och nå målen.	I hög grad uppfyllt.
Inkludering: Kunskapsnämndens verksamheter kännetecknas av minskad segregation, ökad inkludering och vidgade perspektiv hos alla barn och elever för att skapa sammanhållning och framtidstro.	Delvis uppfyllt.

Strategiska mål - individ- och familjeomsorgsnämnden	Bedömning
Andelen försörjningsstödstagare med långvarigt försörjningsstöd ska minska.	Delvis uppfyllt.
Skolresultat och fysisk, psykisk och social hälsa ska uppmärksammas hos alla barn som på något sätt kommer i kontakt med individ- och familjeomsorgens verksamheter.	I hög grad uppfyllt.
Tidiga, samordnade insatser ska stärkas och utvecklas.	I hög grad uppfyllt.
Personer med omfattande och komplex problematik ska få sina behov tillgodosedda genom samordnat stöd från berörda aktörer.	I hög grad uppfyllt.

## Uppsiktsplikt och intern kontroll

Enligt kommunallagen skall kommunstyrelsen ”leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet”. Samtliga nämnder ansvarar även för att ”var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt” och se till att den ”interna kontrollen är tillräcklig”.

Från 2023 gäller ny styrning för kommunens internkontroll. Kommunfullmäktige antog i september 2022, § 124, styrdokumentet Policy för internkontroll som anger inriktningen för kommunens internkontroll. Enligt policyn är utgångspunkten för kommunens internkontroll gällande lagstiftning om kommunens ansvar att se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Syftet med internkontrollen är att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister i kommunens verksamheter. Internkontrollen ska bidra till medvetenhet om att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker

verksamhet där organisationen skyddas från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och skador. Internkontrollen är en viktig del av kommunens styrning och ledning för att bidra till att skapa tillit och förtroende för Sandvikens kommun.



Från och med 2023 ingår internkontrollen som en integrerad del av nämndernas nämndplaner och uppföljningen av dessa. Åttersrapportering av genomförd internkontroll finns i verksamhetsberättelsen för respektive nämnd, inklusive kommunstyrelsen.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

*Kommunallagen säger att ”Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer”. Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin i såväl ett kort som ett långt perspektiv. Ekonomin bör visa ett positivt resultat på en nivå som gör att inte kommunens förmögenhet urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar.*

Enligt kommunallagen, budgeten ska innehålla mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Sandvikens kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål och två verksamhetsmål inom ramen för kommunens modell för styrning av nämndernas verksamhet. De långsiktiga målen fastställs för att gälla för hela mandatperioder och är en del av Sandvikens kommuns budgetprocess.

## Finansiella mål på lång sikt

- Budgeterat resultat på 3 procent av årets skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift.
- Investeringsnivån ligger på en genomsnittlig nivå över tid som gör att självfinansieringsgraden inte sjunker under 80 procent.
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska över tid förbättras till att minst uppgå till 20 procent.

Sandvikens kommun har ökat det budgeterade resultatet med 1 mkr till 41 mkr år 2023. Resultat för 2023 uppgår till 96,7 mkr vilket är 3,5 procent av årets skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift. Det första målet är därmed uppfyllt.

Det andra målet är investeringsnivån. För året uppgår investeringsplanen till maximalt 492,3 mkr efter justeringen av kommunfullmäktige i november 2023, § 203. Investeringsvolymen för perioden uppgår brutto till 388,9 mkr. Självfinansieringsgraden 2023 är 63 procent och genomsnittlig nivå över 8 år är 73 procent. Målet är därmed inte uppfyllt.

Det tredje målet är att soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska med tiden förbättras och uppgå till minst 20 procent. Den ligger per 31 december på 16,4 procent och ökat med 1,1 procent sedan 2022. Målet anses som uppfyllt.

## Verksamhetsmål på lång sikt

- Nämnderna håller sig inom givna budgetramar
- Nämnderna arbetar utifrån ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Fem av nämnderna har underskott av olika skäl, första målnivån är därmed inte uppfyllt. Nämnderna visar på ett negativt sammantaget resultat, vilket innebär att kravet på kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt inte uppnåtts på total nivå.



## Mål på kort sikt

Finansiella mål på kort sikt formuleras inom ramen för Sandvikens kommuns årliga budgetprocess, inom perspektivet Ekonomi.

Verksamhetsmål på kort sikt formuleras inom ramen för Sandvikens kommuns årliga budgetprocess.

Kortsiktiga mål fastställs årligen, inom samma process, på nämnds nivå och återfinns i den årliga budgeten som beslutas av fullmäktige.

## Finansiell analys kommunen

I den finansiella analysen kartläggs och analyseras Sandvikens kommuns resultat, utveckling och ekonomiska ställning. Sandvikens kommun använder en ekonomisk analysmodell, vars målsättning är att analysera fyra viktiga aspekter av Sandvikens kommuns ekonomi. Målsättningen med modellen är att med utgångspunkt från dessa perspektiv identifiera finansiella möjligheter och problem för kommunen och därigenom klargöra om kommunen har en sådan god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen.

## Fyra perspektiv av analysmodell

Den ekonomiska analysen bygger på fyra aspekter; det ekonomiska resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den ekonomiska utvecklingen. Varje aspekt analyseras med hjälp av ett antal nyckeltal som har till uppgift att belysa ställning och utveckling inom den analyserade aspekten. Här redovisas de parvis eftersom resultat och kapacitet har ett starkt samband, liksom risk och kontroll.

## Resultat

Här kartläggs periodens resultat och dess orsaker. En eventuell obalans, det vill säga att kostnaderna överstiger intäkterna eller tendenser därom, är en signal som varnar för att en urholkning sker av den finansiella motståndskraften. Under denna aspekt analyseras även investeringar och dess utveckling.

## Kapacitet

Den andra aspekten benämns kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap. Här redovisas vilken finansiell motståndskraft kommunen har på lång sikt. Ju starkare kapacitet, desto mindre känslig är kommunen för konjunktursvängningar och även faktorer visar vilken långsiktig finansiell styrka kommunen har.

## Risk

Med riskförhållande menar man hur utsatt kommunen är för finansiella risker. En god ekonomisk hushållning innebär att kommunen i kort- och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta ekonomiska problem. Här diskuteras även kommunens borgensåtagande och pensions-skuld.

## Kontroll

Med aspekten kontroll avses avslutningsvis hur upprättade ekonomiska målsättningar och planer följs. En god följsamhet mot budget ger bra förutsättningar för att kunna uppnå god ekonomisk hushållning. Risk och kontroll hänger samman på så vis att båda visar på förmågan att hantera problematiska situationer.

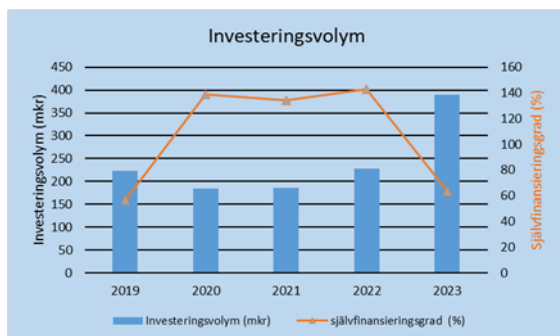
## Resultat - Kapacitet

Ett tecken på en sund utveckling av ekonomin är att skatteintäkterna ökar mer än nettokostnaderna. Skatteintäkterna består av två komponenter, skatteintäkter och generella statsbidrag. Totalt sett ökade skatteintäkterna med 108,6 mkr eller 4,1 procent under 2023. För 2022 var motsvarande ökning 3,3 procent eller 85,2 mkr. Verksamhetens nettokostnad ökade med 37,3 mkr vilket är en ökning på 1,5 procent under 2023. För år 2022 var det en ökning i nettokostnad med 12,7 mkr motsvarar 0,5 procent ökning. Även för 2022 innebär det att skatteintäkterna ökat mer än nettokostnaderna. Det är viktigt att följa förändringen av nettokostnaderna, så att den årliga kostnadsökningen fortsättningsvis är lägre än ökningen av skatteintäkterna. Verksamheternas nettokostnader får inte överskrida skatteintäkterna om kommunen ska ha en långsiktigt hållbar ekonomi.

Utveckling av intäkter och kostnader	2023	2022	2021	2020	2019
Skatteintäkter ökning/minskning (mkr)	108,6	85,2	126,5	105,3	63,6
Nettokostnad, inklusive finansnetto-ökning/minskning (mkr)	187,0	12,7	132,3	-29,2	85,4
Skatteintäkter och generella statsbidrag ökning/minskning (%)	4,1	3,3	5,2	4,5	2,8
Nettokostnad, inklusive finansnetto-ökning/minskning (%)	7,6	0,5	5,7	-1,2	3,8

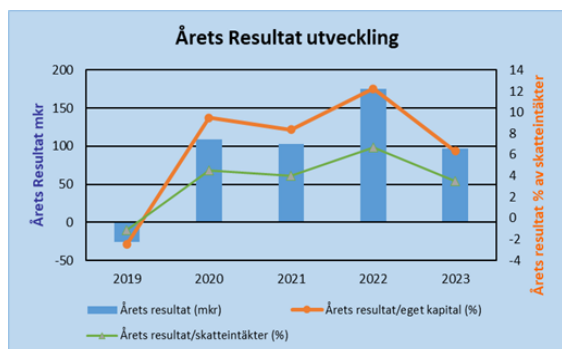
## Investeringsvolym

Kommunen har under 2023 investerat för 388,9 mkr, föregående års var 227,9 mkr. Det är en ökning mellan åren med 161,0 mkr. Avskrivningskostnaden under 2023 uppgick till 149,7 mkr, vilket är en minskning med 0,7 mkr mot föregående år. Årets investeringsbelopp innehåller både reinvesteringar och nyinvesteringar. Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av investeringarna som kommunen kunnat investera med eget kapital. Nyckeltalet påverkas av kommunens resultatnivå och investeringsvolym. Självfinansieringsgraden för kommunen ligger på 63 procent vilken är en minskning på 80 procent från året 2022



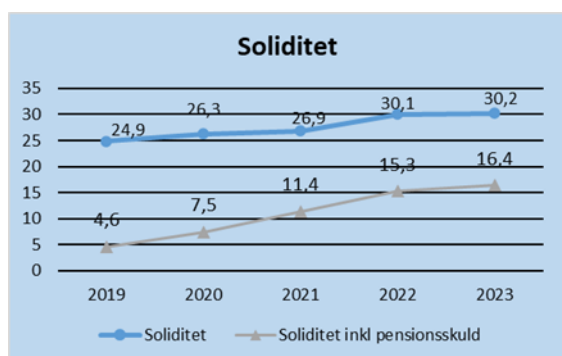
## Årets resultat

Årets resultat för Sandvikens kommun uppgår till 96,7 mkr, det betyder att kommunen har fyra (2020–2023) bra år med överskottresultat. Måttet årets resultat i förhållande till eget kapital kan relateras till inflationen. Om måttet är högre än inflationen innebär det att kommunen har klarat av att inflationsskydda det egna kapitalet. För år 2023 var inflationen, baserat på konsumentprisindex 6,0 procent jämfört med 10,2 procent för 2022. Måttet årets resultat i förhållande till eget kapital 6,3 procent. Detta innebär att det egna kapitalet har förstärkts under perioden, vilket är positivt. Årets resultat i förhållande till skatteintäkter uppgick till 3,5 procent. Årets resultat har tillsammans med tidigare årsresultat sammantaget bidragit till att stärka den långsiktiga finansiella handlingsberedskapen.



## Soliditeten

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Den anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel. Soliditetens utveckling beror på två faktorer, dels det årliga resultatet, dels tillgångsförändringen. För en oförändrad soliditet måste det egna kapitalet öka i samma takt som tillgångarna. Sandvikens Kommun Soliditet enligt balansräkningen för 2023 är 30,2 procent.

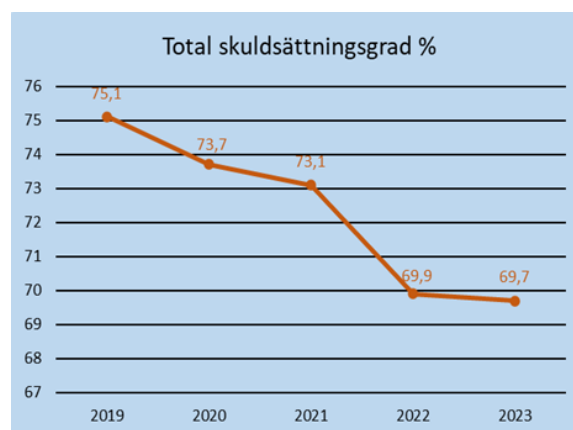


Om hänsyn även tas till de pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse, 704,0 mkr för år 2023, vilka ökat jämfört med föregående år, blir soliditeten 16,4 procent vilket är 1,1 procent förbättring om jämfört med föråret. Det finns ingen generell nivå för hur hög soliditeten bör vara för en kommun, men ju högre soliditet desto större handlingsfrihet att

kunna hantera fluktuationer i resultatutvecklingen.

## Skuldsättningsgrad

Anskaffning av en tillgång kan finansieras antingen med eget kapital eller med främmande kapital, det vill säga genom nytecknande av lån. När ett lån upptas ökar likvida medel samtidigt som skulderna ökar. Andelen tillgångar som har finansierats med främmande kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad. Nyckeltalet beskriver hur räntekänslig kommunen är. Skuldsättningsgraden kan sedan brytas ner i delarna avsättningsgrad samt lång- respektive kortfristig skuldsättningsgrad. Avsättningar är att betrakta som skulder för vilka det exakta beloppet inte är känt och inte heller när de ska betalas, till exempel pensioner intjänade från och med 1998. Kommunens totala skuldsättningsgrad är 69,7 procent. Lån upptas av kommunen för att vidareutlånas till de kommunala bolagen, så kallade förmedlade lån. En låg skuldsättningsgrad bör eftersträvas. Summan av soliditeten och skuldsättningsgraden är alltid 100 procent. Kommunens soliditet är 30,2 procent och skuldsättningsgrad på 69,7 procent vilket gör det 100 procent allt tillsammans.



## Risk – Kontroll

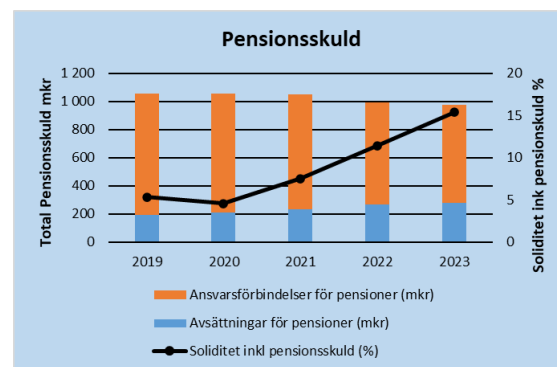
Likviditet är ett mått på kommunens kortfristiga betalningsförmåga. Likviditetsmättet ställer tillgångar som lätt kan realiseras till likvida medel, i relation till kortfristiga skulder. En likviditet under 100 procent innebär att om kommunens alla kortfristiga skulder skulle förfalla idag, finns inte tillräckligt med tillgångar för att betala skulderna, utan pengar måste lånas upp för att klara av betalningarna.

Likviditet	2023	2022	2021	2020	2019
Omsättningstillgångar (mkr)	897,0	791,2	770,6	600,8	488,7
Kortfristiga skulder (mkr)	1129,3	1028,7	897,9	814,9	782,6
Likviditet (procent)	79,4	76,9	85,8	73,7	62,4

## Pensionsskuld

Den förpliktelse som kommunen har att i framtiden betala ut pension redovisas på två olika sätt, enligt den så kallade "blandmodellen". De pensionsförpliktelser som har uppstått från och med 1998 och framåt, redovisas löpande under intjänandeperioden som en kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. Avsättningen för året uppgick till 344,1 mkr, vilket är en ökning med 67,9 mkr mot föregående år. I takt med att denna del sedan utbetalas kommer ingen kostnad att belasta kommunen, eftersom kostnaden redan har redovisats vid tidpunkten för intjänandet. De pensionsförpliktelser som har uppstått före 1998 har inte löpande redovisats som en kostnad i kommunen. Denna del uppgick till 704,0 mkr, vilket är en ökning med 18,2 mkr. Eftersom intjänandet av dessa pensionsrätter inte har kostnadsförts tidigare,

innebär detta att 704,0 mkr kommer att belasta kommunen i form av kostnader, i takt med att de betalas ut. Pensionsförpliktelsen minskar i takt med att utbetalningar görs och ökar genom basbeloppsförändringar och räntejusteringar. Kommunens totala pensionsskuld uppgår därmed till 1 048,1 mkr.





## Balanskravsresultat

*I samband med att beslut fattades om att kommuner skulle få möjlighet att reservera medel i resultatutjämningsreserver formaliserades kravet på hur balanskravet skulle beräknas och redovisas. Hur redovisning och beräkning av balanskravsresultatet ska göras framgår av lagstiftningen. De formaliserade kraven avseende redovisningen av balanskravsresultatet åstadkommer en likformighet som möjliggör jämförelser mellan olika kommuner.*

mkr	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkning	96,7	175,2	102,5
Samtliga realisationsvinster	-1,7	-1,7	-3,1
Justering realisationsvinst enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Justering realisationsförlust enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Justering återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>95</b>	<b>173,4</b>	<b>99,4</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-67,6	-147,2	-52,9
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>27,4</b>	<b>26,3</b>	<b>46,5</b>
<b>Ingående balans, resultatutjämningsreserv</b>	<b>300,9</b>	<b>153,7</b>	<b>100,8</b>
Årets reservering	67,6	147,2	52,9
Årets användning	-	-	-
<b>Utgående balans, resultatutjämningsreserv</b>	<b>368,5</b>	<b>300,9</b>	<b>153,7</b>

Inga tidigare underskott finns att reglera i balanskravsutredningen.

# Väsentliga personalförhållanden

Sandvikens kommun är en stor arbetsgivare med personalintensiva verksamheter. Personalen har mycket skiftande yrkesroller och arbetsuppgifter. För att möta förändringar och nya behov måste ett förändringsbenäget synsätt och ett kvalitetsmedvetande prägla kommunens personal och det ställer krav på såväl arbetsmiljö som kompetensförsörjningsarbete.

## Medeltal anställda och anställningsform

Anställningsform	2023	2022	2021
Tillsvidareanställda	3353	3256	3225
Visstidsanställda	549	815	915
Timavlönade	1109	1003	1010

## Ålder- och könsfördelning

Medelåldern inom både kommunen och Kommunkoncernen är 47 år. Knappt hälften av Kommunens anställda är mellan 30–49 år. Kommunen är en kvinnodominerad arbetsplats, det är däremot en relativt jämn åldersfördelning mellan kvinnorna och männen.

Den genomsnittliga pensionsåldern inom kommunen är strax under 65 år, 417 medarbetare uppnår 65 år inom de närmaste fem åren. Inom bolagen uppnår ca 40 medarbetare 65 år inom de närmaste fem åren. Största befattningsgrupperna som uppnår pensionsålder återfinns inom kunskaps- och omsorgsförvaltningen. Inom kunskapsförvaltningen är det främst lärare och förskollärare, medan det på omsorgsförvaltningen är främst undersköterskor och skötare. Det finns ett betydande rekryteringsbehov inom vissa personalkategorier.

Omsättning av anställda som slutat sin anställning inom kommunen låg på 9 % under 2023 vilket är något lägre än 2022. 22% av omsättningen var pensionsavgångar och 60% var frivilliga avgångar. De frivilliga avgångarna har minskat med nära 7% under 2023.

## Personalförsörjning, kompetensutveckling och medarbetarundersökning

### Medarbetarundersökningen

I september vartannat år genomförs en medarbetarundersökning. Undersökningen genomfördes på hösten 2022. I den deltog förutom Sandvikens kommun även bolagen Sandvikenhus och Sandviken Energi. Bolagens resultat får sökas hos respektive bolag. Någon koncerngemensam redovisning finns inte.

Frågeområdena i undersökningen utgår från kommunens koncernövergripande

personalpolitiska program och omfattar exempelvis frågor om bland annat organisatorisk och social arbetsmiljö, mångfald, likabehandling och ledarskap.

Medarbetarundersökningen är kommunens organisatoriska och sociala skyddsron och en viktig del i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Syftet är att mäta medarbetarnas engagemang och uppfattning i olika frågor för att kunna utveckla Sandvikens kommun till att bli en ännu bättre arbetsplats.

Resultatet från 2022 års medarbetarundersökning visar på en positiv utveckling inom alla frågeområden. Det framgår bland annat att jobbet upplevs som meningsfullt, att man får utveckling i sin yrkesroll och känner stort engagemang. Under 2023 har verksamheterna arbetat med de utvecklingsområden som kunde identifieras i resultatet från medarbetarundersökningen.

### Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Sandvikens kommun och de kommunala bolagen vill vara attraktiva arbetsgivare som ger möjlighet till professionell och personlig utveckling. Det är viktigt att rekrytera rätt person till rätt plats och att kompetensutveckla befintliga medarbetare. Sandvikens kommun ser det livslånga lärandet och möjlighet till utbildning och utveckling som avgörande framgångsfaktorer för medarbetarna och verksamheten.

2015 tog Serviceutskottet beslut om att:

- Fortsätta utveckla arbetet internt med ”Vi gör varandra bättre”
- Fortsätta utveckla arbetsmiljö och samverkansformer tillsammans med förvaltningarna
- Utarbeta strategi för hur kommunen ska marknadsföras som arbetsgivare externt mot elever, studenter, arbetsökande och yrkesverksamma
- Fortsätta samarbetet i nätverket ”Sveriges viktigaste jobb Gävleborg”
- Kvalitetssäkra rekryteringsprocessen

Utifrån ovanstående beslut så driver Personalkontoret arbetet med arbetsgivarvarumärket i samverkan med Informationskontoret samt förvaltningarna, vilket har som mål att underlätta kompetensförsörjningsarbetet.

Kommunens förvaltningar har ett stort behov av legitimerad personal inom vård,

omsorg, skola, förskola, individ- och familjeomsorg.

För att säkra upp att kommunen klarar sitt samhällsuppdrag nu och i framtiden har ett arbete med att ta fram en kommunövergripande kompetensförsörjningsplan genomförts under 2023. I arbetet ingår analys av nuläget, utmaningar, kommande kompetensbehov, samt framtagandet av en aktivitetsplan för vilka åtgärder som ska vidtas för att säkra kompetensen på kort och lång sikt. Arbetet med kompetensförsörjningsplanen fortsätter under 2024.



### Personalpolitik

Kommunkoncernens personalpolitik bygger på det Personalpolitiska programmet som behandlar den goda arbetsplatsens olika perspektiv; medarbetarskap, ledarskap, rekrytering och kompetensutveckling, lön, arbetsmiljö och hälsa samt mångfald. Någon sammanfattning eller uppföljning av personalpolitiken på koncernnivå finns inte.

Den koncerngemensamma jubileumsfesten för 2022 års pensionärer och de som arbetat 25 år genomfördes i april 2023.

Under 2023 slutfördes projektet med att digitalisera anställningsprocessen genom införandet av Anställningsguiden. Målsättningen med arbetet har varit att kvalitetssäkra, förenkla och effektivisera anställningsprocessen.

## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i % av sammanlagd ordinarie arbetstid	2023			2022			2021	2020
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Totalt	Totalt
Kommunstyrelsen	5,6	2,5	4,7	6,6	2,2	5,3	5,6	5,6
Omsorgsnämnd	11,1	5,7	10,2	12,9	6,9	12,0	11,3	12,9
Kunskapsnämnd	7,6	3,5	6,8	7,7	3,7	6,9	6,8	7,6
Individ- och familjeomsorgsnämnden	5,6	8,1	5,9	7,3	6,4	7,2	8,8	8,1
Kultur- och fritidsnämnden	6,1	5,6	5,9	7,6	5,0	6,5	4,9	6,1
Arbetslivsnämnden	2,7	1,5	2,2	5,7	2,5	4,2	2,4	2,9
Västra Gästriklands samhällsbyggnadsnämnd	5,9	1,5	4,3	5,0	2,9	4,2	2,4	2,9
Överförmyndarnämnden i västra Gästrikland	6,9	1,3	6,7	2,1	1,4	2,0	1,2	2,1
<b>Totalt Kommunen</b>	<b>8,3</b>	<b>3,8</b>	<b>7,4</b>	<b>9,4</b>	<b>4,3</b>	<b>8,4</b>	<b>7,6</b>	<b>8,5</b>
Sandviken Energi AB	2,3	1,9	2,0	3,1	2,6	4,7	2,9	3,5
Sandvikenhus AB	4,9	4,9	4,9	5,7	7,0	6,6	6,0	6,6
Göransson Arena AB	3,2	2,2	2,6	1,3	2,1	1,8	2,2	2,2
Högbo Bruks AB	10,3	6,3	7,3	11,6	7,7	8,4	8,0	5,5

	Kommunkoncernen	Kommunen
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda arbetstid	7,0	7,4
Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	37,8	38,4
Sjukfrånvaro kvinnor	8,2	8,3
Sjukfrånvaro män	3,9	3,8
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	5,2	5,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 30–49 år	6,0	6,3
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	8,4	8,9

Sjukfrånvaron har generellt minskat i kommunen under 2023. Överförmyndarnämnden har dock ökat sin sjukfrånvaro och Västra Gästriklands Samhällsbyggnadsnämnd har en marginell ökning medan övriga nämnder har minskad sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron har varit som högst inom Omsorgsförvaltningen. Inom de kommunala bolagen har Göransson Arena ökat sjukfrånvaro i år efter att ha minskat den under 2022, Sandviken Hus har också en något

ökad sjukfrånvaro medan Sandviken Energi och Högbo Bruk har en minskad sjukfrånvaro.

Den totala sjukfrånvaron i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid minskade med en procent under 2023 och uppgick till 7,04 procent i den kommunala koncernen och minskade med 1,2 procent till 7,35 procent i kommunen. Långtidssjukskrivningarna ökade något och utgjorde mer



än 1/3 av den totala sjukfrånvaron, 37,81 procent i Kommunkoncernen och 38,8 procent i kommunen.

# Förväntad utveckling

*Eftersom Sverige är ett exportberoendeland är utvecklingen i Sverige beroende av hur det går för ekonomierna i vår omvärld.*

## Sverige - Sandviken

De senaste årens inflations- och ränteuppgång har lett till en ekonomisk inbromsning och svensk BNP faller enligt prognos med -0,8 procent 2023. Nästa år väntas en svag uppgång, men Sverige befinner sig fortfarande i lågkonjunktur. När omvärldsekonomin repar sig 2025 och 2026 förväntas återhämtningen bli större. Inflationen är sakta på väg ned. Nedgången innebär dock inte sänkta priser utan en stabilisering av den nya höga prisnivån.

Ett av kommunens och koncernens strategiska områden från 2024 är att Sandvikens ska växa mot 50 000 invånare. Målet kommer att kräva nya exploateringar och etableringar i kommunen, som ska harmoniera med bostadsbyggande och infrastruktur. Det kommer att ställas stora krav på kommunen och koncernbolagen att gemensamt arbeta mot målet.

Investeringar i lokaler för kommunens verksamheter som barnomsorg, skola och

äldreomsorg kommer att behövas samtidigt som investeringsbehov finns i den kommunala koncernen för att bygga bostäder och investera i VA samt fjärrvärme. För kunna investera i enlighet med de långsiktiga behoven i kommun och koncern, måste resultatnivån i hålla sig på en stabil hög nivå för att skapa ett investeringsutrymme som inrymmer en trygg självfinansieringsgrad.



# **EKONOMISKA RAPPORTER**

# Resultaträkning

En resultaträkning är en sammanställning av resultatkonton i bokföring. Resultaträkningen visar en verksamhets intäkter (exempelvis omsättning) och kostnader och ger som saldo periodens resultat (vinst eller förlust). I resultaträkningen redovisas samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret. Resultaträkningen och den så kallade balansräkningen utgör delar av årsredovisningen och måste presenteras efter en viss så kallad uppställningsform för överskådlighetens skull. Uppställningsformen bestämmer bland annat i vilken ordning posterna i balans- och resultaträkningen skall hamna. Kommunen ska ha en balans- och resultaträkningen som jämförs med motsvarande belopp för föregående år genom så kallade jämförelsetal.

Resultaträkning, miljoner kronor	Not	Koncernen		Kommunen	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2,4	1562,5	1552,7	669,7	662,1
Verksamhetens kostnader	3,4,8	-3812,6	-3564,5	-3183,8	-2979,2
Avskrivningar	4,5	-328,5	-325,6	-149,7	-150,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2578,6</b>	<b>-2337,4</b>	<b>-2663,9</b>	<b>-2467,4</b>
Skatteintäkter	6	2093,6	1966,4	2093,6	1966,4
Generella statsbidrag och utjämning	6	648,0	666,6	648,0	666,6
<b>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>		<b>2741,6</b>	<b>2633,0</b>	<b>2741,6</b>	<b>2633,0</b>
Finansiella intäkter	4,7	17,5	5,0	94,0	42,8
Finansiella kostnader	7	-83,1	-36,1	-75,0	-33,2
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>		<b>97,4</b>	<b>264,5</b>	<b>96,7</b>	<b>175,2</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>97,4</b>	<b>264,5</b>	<b>96,7</b>	<b>175,2</b>



# Balansräkning

En balansräkning redovisar kommunens tillgångar och skulder vid ett givet tillfälle. Inom redovisning innebär det en sammanställning av samtliga balanskonton i organisationens bokföring. Balansräkningen ställs upp med tillgångar på ena sidan samt skulder och eget kapital (det vill säga hur tillgångarna finansierats) på den andra. De två sidorna är definitionsmässigt lika, eftersom eget kapital är differensen mellan tillgångar och skulder. Summan av ett företags tillgångar respektive summan av skulder och eget kapital kallas omslutning (balansomslutning)

Balansräkning, miljoner kronor	Not	Koncernen		Kommunen	
		2023	2022	2023	2022
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	9	27,1	38,5	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar		6035,6	5665,9	2651,4	2414,5
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	5193,5	5109,2	2109,0	2068,2
- pågående nyanläggningar	11	451,1	183,0	293,2	106,1
- maskiner och inventarier	12	391,0	373,7	249,1	240,1
Finansiella anläggningstillgångar	13	38,5	35,3	1538,9	1552,1
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>6 101,2</b>	<b>5 739,7</b>	<b>4 190,3</b>	<b>3 966,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd mm	14	34,2	22,2	15,5	12,0
Fordringar	15	423,6	418,3	702,3	673,7
Kortfristiga placeringar	16	0,4	0,4	-	-
Kassa och bank	17	381,2	316,1	179,2	105,5
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>839,4</b>	<b>756,9</b>	<b>897,0</b>	<b>791,2</b>
<b>Summa Tillgångar</b>		<b>6 940,6</b>	<b>6 496,7</b>	<b>5 087,3</b>	<b>4 757,8</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
Eget kapital	18				
Årets resultat		97,4	264,5	96,7	175,2
Resultatutjämningsreserv		368,5	300,9	368,5	300,9
Övrigt eget kapital		2130,4	1934,0	1062,0	954,4
<b>Summa eget kapital</b>		<b>2 596,2</b>	<b>2 499,4</b>	<b>1 527,2</b>	<b>1 430,5</b>

<b>Avsättningar</b>	19				
Avsättningar för pension och liknande förpliktelser		364,5	296,6	344,1	276,2
Övriga avsättningar		1,3	22,4	0,9	17,8
Uppskjuten skatteskuld		170,5	165,5	-	-
<b>Summa avsättningar</b>		<b>536,4</b>	<b>484,6</b>	<b>345,0</b>	<b>294,0</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	20	2365,0	2256,9	2085,8	2004,5
Kortfristiga skulder	21	1442,9	1255,7	1129,3	1028,7
<b>Summa skulder</b>		<b>3 807,9</b>	<b>3 512,6</b>	<b>3 215,1</b>	<b>3 033,2</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>6 940,6</b>	<b>6 496,7</b>	<b>5 087,3</b>	<b>4 757,8</b>
<b>Panter</b>	22	<b>91,7</b>	<b>90,1</b>	<b>241,5</b>	<b>205,6</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>	22	<b>708,5</b>	<b>691,0</b>	<b>704,0</b>	<b>685,8</b>
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSE</b>		<b>800,2</b>	<b>781,1</b>	<b>945,5</b>	<b>891,4</b>

# Kassaflödesanalys

Kassaflöde är kommunens inbetalningar och utbetalningar under en tidsperiod, gemensamt kallade betalningsströmmar. Kassaflödesanalys görs i årsredovisning och visar förändringen i likvida medel under ett år. Kassaflödesanalysen kan förenklat delas upp i följande grupper: Löpande verksamhet - Består av lager, fordringar, kortfristiga skulder, årets resultat och skall även innehålla justeringar för avskrivningar. Investeringsverksamhet - Består av förvärv av materiella anläggningstillgångar och investeringsverksamheten. Finansieringsverksamhet - Består av upptagna lån, amortering av skuld, utbetald utdelning, koncernbidrag. När kassaflödet växer: Exempelvis genom att ta lån (då ökar ju likvida medel). En kontrolluppgift kan sedan göras mot den fjärde gruppen som heter Årets kassaflöde som är summan av löpande, investering och finansiering. Sedan jämför man i en grupp till under årets kassaflöde som heter samma sak, Årets kassaflöde, som är en kontroll om kassaflödet stämmer. Den sistnämnda gruppen anges genom att titta på ökningen/minskningen i Likvida medel som finns i Balansräkningen.

		Koncernen		Kommunen	
Kassaflödesanalys, miljoner kronor	not	2023	2022	2023	2022
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat		97,4	264,5	96,7	175,2
Justering för av- och nedskrivningar	4	328,5	325,6	149,7	150,4
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	23	34,1	-76,5	51,0	-31,8
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>460,0</b>	<b>513,6</b>	<b>297,4</b>	<b>293,8</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>					
Förändring av förråd med mera	14	-12,0	2,2	-3,6	-0,2
Förändring av kortfristiga fordringar	15	-5,3	-70,8	-28,6	-118,1
Förändring av kortfristiga placeringar	16	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av kortfristiga skulder	21	187,2	120,6	100,6	130,9
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>629,8</b>	<b>565,7</b>	<b>365,8</b>	<b>306,4</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	10,11, 12	-686,4	-484,9	-388,9	-225,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11, 12	6,4	61,7	2,3	4,1
Försäljning av koncernbolag	10,11, 12	0,0	68,3	-	-
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	9	-0,3	-0,4	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	9	10,7	9,9	-	-

Förvärv av aktier, andelar och övriga värdepapper	13	-3,8	-2,6	-3,8	-2,6
Försäljning av aktier, andelar och övriga värdepapper	13	-	-	-	-
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-673,4</b>	<b>-348,0</b>	<b>-390,4</b>	<b>-223,6</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Ökning av långfristiga skulder (kreditinstitut)	20	114,0	-	80,0	-
Minskning av långfristiga skulder (kreditinstitut)	20	-	-225,0	-	-190,0
Ökning av övriga långfristiga skulder	20	0,8	-	-	-
Minskning av övriga långfristiga skulder	20	-	-3,5	-	-1,9
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	20	-	5,0	2,8	1,4
Minskning av långfristiga förutbetalda intäkter	20	-6,7	-	-1,5	-
Lämnat aktieägartillskott*		-	-2,3	-	-
Ökning långfristiga fordringar	13	-	-0,1	-	-
Minskning långfristiga fordringar	13	0,6	-	17,0	10,0
<b>Medel från Finansieringsverksamheten</b>		<b>108,7</b>	<b>-225,9</b>	<b>98,3</b>	<b>-180,5</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>65,1</b>	<b>-8,3</b>	<b>73,7</b>	<b>-97,7</b>
<b>Likvida medel</b>	17				
Likvida medel vid årets början		316,1	324,4	105,5	203,2
Likvida medel vid årets slut		381,2	316,1	179,2	105,5
<b>Förändring likvida medel</b>		<b>65,1</b>	<b>-8,3</b>	<b>73,7</b>	<b>-97,7</b>



# Noter

*Noterna är en obligatorisk del av årsredovisningen. I noterna specificeras innehållet i resultaträkningen och balansräkningen. Ibland kallas noterna ”tilläggsupplysningar”.*

## Not 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

### Anläggningstillgångar

I balansräkningen har anläggningstillgångar upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar under nyttjandeperioden. Avskrivningstiderna fastställts efter beräknade nyttjandetid för tillgångarna. Avskrivningen påbörjas efter att investeringen tagits i bruk. De investeringar som klassificerats som anläggningstillgång har i huvudsak haft ett anskaffningsvärde som överstiger 25 000 kr och en beräknad nyttjandeperiod på minst 3 år.

### Kapitalkostnader

Kapitalkostnader består av avskrivningar och internränta.

### Avskrivningar

Planmässig nedsättning av anläggningstillgångarnas värde som ska spegla värdeminskningen. Byggnader och anläggningar delas in i komponenter och skrivs av på 10–80 år. Komponentavskrivning används när skillnaden i förbrukning av en betydande komponent är väsentlig.

### Internränta

Internräntan har under 2023 varit 1,25% och följer Sveriges Kommuner och Regioners rekommendation.

### Avsättningar

Avsättningar redovisas i balansräkningen när det finns en befintlig förpliktelse, men

där belopp eller tidpunkt för betalning är osäker. De största posterna utgörs av pensionsavsättningar samt förpliktelsen angående infrastrukturåtgärder.

### Leasing

Sandvikens kommun redovisar leasing och hyra av lös egendom i enlighet med RKR R5, där finansiella avtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelse att betala leasingavgiften redovisas som skuld i balansräkningen.

### Investeringsbidrag

Investeringsbidrag som erhålls hanteras i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R2. Offentliga investeringsbidrag redovisas som skuld i balansräkningen. Skulden ska intäktsföras på ett sätt som speglar investeringens nyttjande och förbrukning. Övriga investeringsbidrag intäktsföras när det erhållits.

### Justering av jämförelseår 2022

Rättelse av fel avseende ansvarsförbindelsen har skett i kommunen för 2022 vilket gjort att en förändring på pensionerna gjort.

### Klassificering

Anläggningstillgångar, långfristiga skulder och avsättningar består i allt väsentligt enbart av belopp som förväntas återvinnas eller betalas efter mer än tolv månader

räknat från balansdagen. Omsättningstillgångar och kortfristiga skulder består i allt väsentligt enbart av belopp som förväntas återvinnas eller betalas inom tolv månader räknat från balansdagen. Långfristiga fordringar och skulder förfaller till betalning efter mer än tolv månader efter balansdagen.

### **Pensionsskuld**

Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Kommunen pensionsförpliktelse redovisas enligt den så kallade blandmodellen vilket innebär att all pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Avgiftsbestämd ålderspension redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen. Pensionsförmåner, inklusive löneskatt, som intjänats från och med 1998 redovisas årligen som kostnad i resultaträkningen och som avsättning i balansräkningen. Pensionsskulden är beräknad enligt RKR:s rekommendation R10 Pensioner och SKR:s riktlinje RIPS19. Beloppen som ligger till grund för redovisningen inhämtas från KPA. I enlighet med R10 redovisar kommunen särskild löneskatt för samtliga pensionsförpliktelser. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas enligt K3.

### **Personalkostnader**

Årets förändring av semesterlöneskuld, uppehållslön, ferielön och okompenserad övertid redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen och som kortfristig skuld i balansräkningen. Personalomkostnadspålägget (PO) i form av arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och kollektiv avtalspension, dessa kostnader har påförts lönekostnaderna med 43,35 procent för 2023. Vissa kommungemensamma kostnader fördelas mellan kommunens

verksamheter genom interndebitering. Huvudregeln vid internprissättning är att den baseras på självkostnad och inte genererar över- eller underskott för debiterande enhet eller verksamhet.

### **Semesterlöneskuld**

Sedan januari 2007 tillämpas en modell för bokning av semesterlöneskuld som innebär att kostnaden för intjänad semesterlön fördelas jämnt med en tolfedel varje månad. I samband med det byggs semesterlöneskulden upp med motsvarande belopp. När sedan faktisk semester tas ut räknas lönekostnaden av mot semesterlöneskulden. Denna modell medför att det blir en jämn fördelning av semesterlönekostnaden över året samt att det under sommaren, då de flesta semesterdagar tas ut, blir en nedgång i den ordinarie lönekostnaden.

Ovanstående gäller för samtliga grupper utom för lärare med ferielön och anställda med uppehållslön. För dessa grupper med anställda följer bokningen av semesterlöneskuld skolåret. Efter ferieperioden påbörjas intjänandet av en ny semesterlöneskuld. Det innebär att för perioden har endast en mindre del påverkat resultatet.

### **Skatteintäkter**

Skatteintäkterna har periodiserats i enlighet med RKR R2. Enligt rekommendationen ska kommunalskatten periodiseras och redovisas det inkomstår då den beskattningsbara inkomsten intjänats. Årets resultat har påverkats av en positiv slutavräkning avseende 2022 på 56,2 mkr samt en positiv prognos för slutavräkning 2023 på 30,8 mkr enligt prognos från SKR, cirkulär 23:62.

### **Jämförelsestörande poster**

Jämförelsestörande intäkter eller kostnader är av engångskaraktär, de ska uppgå till väsentligt belopp och är viktiga att

uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Sandvikens kommun har under 2022 ändrat redovisningsprincip och följer nu Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer gällande privata investeringsbidrag. Under året 2022 har kommun intäktfört 79,3 mkr privat investeringsbidrag. Upplysningar lämnas i not.4

### Säsongsvariationer och cykliska effekter

Kommunens verksamheter varierar över året i omfattning och inriktning. Det gör att intäkter och kostnader varierar under ett år, men på ett liknande sätt år från år. Säsongsvariationer och cykliska effekter, i form av till exempel semesterlöneskuld, snöröjning, uppvärmning, skolterminer, befolkningsutveckling, kan ha en viss påverkan på resultatet. I budget och prognosarbetet tas det hänsyn till ovanstående variationer.

### Not 2 Verksamhetens intäkter

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	368,5	381,5	35,7	31,8
Taxor och avgifter	234,4	213,7	92,3	89,8
Hyror och arrenden	411,6	374,5	95,9	85,3
Bidrag	463,3	441,7	369,2	370,3
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	70,4	77,8	71,9	77,4
Reavinster försäljning av exploateringsfastigheter	2,9	5,7	2,9	5,7
Reavinster försäljning av anläggningstillgångar	9,3	55,6	1,7	1,7
Aktiverat arbete för egen räkning	2,2	2,3	-	-
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>548,1</b>	<b>583,0</b>	<b>445,8</b>	<b>455,1</b>

### Not 3 Verksamhetens kostnader

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Lämnade bidrag	-104,9	-122,0	-116,5	-133,0
Köp av verksamhet	-315,0	-300,3	-512,2	-483,4
Personalkostnader	-2483,4	-2277,1	-2127,7	-1938,2
Lokalkostnader	-36,6	-29,4	-71,4	-66,0
Reaförluster försäljning anläggningstillgångar	-2,5	-3,0	-0,1	0,0
Bolagsskatt	-8,4	-16,0	-	-
Övriga verksamhetskostnader	-861,8	-816,8	-356,0	-358,5
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-3812,6</b>	<b>-3564,5</b>	<b>-3183,8</b>	<b>-2979,2</b>

## Not 4 Jämförelsestörande poster

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Privata investeringsbidrag	55,0	79,3	55,0	79,3
Elstöd	23,5	-	3,5	-
Försäljning av anläggningstillgångar, reavinst	9,0	6,2	1,7	-
Försäljning koncernbolag, reavinst	-	46,8	-	-
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>87,4</b>	<b>132,4</b>	<b>60,2</b>	<b>79,3</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Försäljning av anläggningstillgångar, reaförlust	-1,6	-	-	-
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Avskrivningar</b>				
Nedskrivning av anläggningstillgångar	-11,4	-	-	-
Återläggning av nedskrivning anläggningstillgångar	11,0	-	-	-
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa jämförelsestörande poster</b>	<b>85,5</b>	<b>132,4</b>	<b>60,2</b>	<b>79,3</b>

## Not 5 Avskrivningar och nedskrivningar

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Privata investeringsbidrag	55,0	79,3	55,0	79,3
Elstöd	23,5	-	3,5	-
Försäljning av anläggningstillgångar, reavinst	9,0	6,2	1,7	-
Försäljning koncernbolag, reavinst	-	46,8	-	-
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>87,4</b>	<b>132,4</b>	<b>60,2</b>	<b>79,3</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Försäljning av anläggningstillgångar, reaförlust	-1,6	-	-	-
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>



<b>Avskrivningar</b>				
Nedskrivning av anläggningstillgångar	-11,4	-	-	-
Återläggning av nedskrivning anläggningstillgångar	11,0	-	-	-
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa jämförelsestörande poster</b>	<b>85,5</b>	<b>132,4</b>	<b>60,2</b>	<b>79,3</b>

## Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Kommunalskatteintäkter</b>				
Preliminära skatteintäkter	2052,6	1907,8	2052,6	1907,8
Slutavräkning	0,0	12,6	0,0	12,6
Mellankommunal-kostnadsutjämning				
Preliminär slutavräkning	41,0	46,0	41,0	46,0
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>2093,6</b>	<b>1966,4</b>	<b>2093,6</b>	<b>1966,4</b>
<b>Generella statsbidrag och utjämningar</b>				
Inkomstutjämning	433,5	442,6	433,5	442,6
Kostnadsutjämning	62,8	55,9	62,8	55,9
Regleringsbidrag/avgift	91,4	108,4	91,4	108,4
Kommunal fastighetsavgift	97,7	92,8	97,7	92,8
Övriga bidrag i utjämningssystemet	-42,9	-40,0	-42,9	-40,0
Övriga generella bidrag från staten	5,5	7,0	5,5	7,0
	<b>648,0</b>	<b>666,6</b>	<b>648,0</b>	<b>666,6</b>
<b>Summa skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>2741,6</b>	<b>2633,0</b>	<b>2741,6</b>	<b>2633,0</b>

## Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Finansiella intäkter</b>				
Utdelning från koncernföretag	-	-	40,0	12,8
Utdelning på aktier och andelar	0,0	0,0	-	-
Ränteintäkter	7,5	3,5	43,5	28,0
Borgensavgifter	-	-	0,6	0,5
Övriga finansiella intäkter	10,0	1,5	10,0	1,5
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>17,5</b>	<b>5,0</b>	<b>94,0</b>	<b>42,8</b>
<b>Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-57,5	-30,1	-51,8	-27,2
Ränta på pensionsavsättningar	-21,8	-5,4	-21,8	-5,4
Övriga finansiella kostnader	-3,8	-0,6	-1,4	-0,6
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-83,1</b>	<b>-36,1</b>	<b>-75,0</b>	<b>-33,2</b>

## Not 8 Bolagsskatt

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Aktuell skatt	-2,8	-3,0	-	-
Förändring uppskjuten skatt	-5,7	-13,0	-	-
<b>Summa bolagsskatt</b>	<b>-8,4</b>	<b>-16,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## Not 9 Immateriella anläggningstillgångar

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Anskaffningsvärden</b>				
Ingående anskaffningsvärden	52,8	47,2	5,8	5,8
Justering av ingångsvärde	-	-0,9	-	-
Anskaffningar	0,3	0,4	-	-
Värdeförändringar	8,6	9,8	-	-
Försäljningar	-4,5	-3,6	-	-
Omklassificeringar	-20,0	-	-	-
<b>Utgående ack anskaffningsvärde</b>	<b>37,2</b>	<b>52,8</b>	<b>5,8</b>	<b>5,8</b>

<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Ingående av- och nedskrivningar	-14,3	-12,0	-5,8	-4,4
Justering av ingångsvärde	-	0,2	-	-
Omklassificeringar	4,2	-	-	-
Årets avskrivningar	0,0	-2,4	-	-1,4
<b>Utgående av- och nedskrivningar</b>	<b>-10,1</b>	<b>-14,3</b>	<b>-5,8</b>	<b>-5,8</b>
Ingående planenligt restvärde	38,5	35,1	0,0	1,4
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>38,5</b>	<b>35,1</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>27,1</b>	<b>38,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## Not 10 Mark, Byggnader och tekniska anläggningar

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Anskaffningsvärden</b>				
Ingående anskaffningsvärden	8596,2	8504,6	3478,8	3393,4
Justering av ingångsvärde	6,2	-135,4	-	-
Anskaffningar	216,7	241,7	78,3	74,5
Årets aktivering av pågående arbete	99,2	61,3	58,7	21,4
Försäljningar	-4,0	-60,3	0,0	-0,6
Utrangering	-12,9	-15,7	-12,9	-9,9
Överföring från eller till annat slag av tillgång	20,0	-	-	-
Övriga omklassificeringar	0,0	-	-	-
<b>Utgående ack anskaffningsvärde</b>	<b>8921,5</b>	<b>8596,2</b>	<b>3602,8</b>	<b>3478,8</b>
<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Ingående av- och nedskrivningar	3487,0	3370,4	1410,6	1325,1
Justering av ingångsvärde	-3,9	96,4	-	-
Försäljningar	3,1	14,7	-	0,0
Utrangering	11,2	10,9	11,2	6,5
Omklassificeringar	-	-	-	-
Nedskrivningar	12,0	-	-	-
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-4,2	-	-	-
Årets avskrivningar	-259,2	-238,6	-94,4	-92,0

<b>Utgående av- och nedskrivningar</b>	-	-	-	-
	<b>3727,9</b>	<b>3487,0</b>	<b>1493,8</b>	<b>1410,6</b>
Ingående planerat restvärde	5109,2	5134,3	2068,2	2068,3
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>5109,2</b>	<b>5134,3</b>	<b>2068,2</b>	<b>2068,3</b>
<b>Kategori</b>				
Markreserv	65,5	65,6	65,5	65,6
Regl- och saneringsfastigheter	1,4	1,5	1,4	1,5
Verksamhetsfastigheter	1432,6	1406,2	1417,2	1390,2
Parker	29,2	28,5	29,2	28,5
Gator och vägar	281,4	268,1	281,4	268,1
Kulturresevat	9,1	7,6	9,1	7,6
Mark	118,2	118,2	-	-
Markanläggningar	188,1	182,9	-	-
Hysesfastigheter	1792,1	1759,6	290,7	293,4
Industrifastigheter	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga fastigheter	155,8	155,4	14,3	13,2
Tekniska anläggningar	1103,0	1115,4	-	-
Finansiell leasing av fastighet	16,9	-	-	-
<b>Summa planenligt restvärde mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>5193,5</b>	<b>5109,2</b>	<b>2109,0</b>	<b>2068,2</b>
Bedömd genomsnittlig kvarvarande nyttjandeperiod; år			31,3	30,8

Justering av ingångsvärden har gjorts för 2022 på grund av avyttrat bolag och för 2023 på grund av ändrad redovisningsprincip av finansiell leasing i förbund.

Jämförelseåret har inte ändrats.

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar.



## Not 11 Pågående nyanläggningar

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Anskaffningsvärden</b>	183,0	74,1	106,1	28,6
Justering av ingångsvärde	-	-0,2	-	-
<b>Åretsförändringar:</b>				
Nedlagda kostnader/inköp	527,8	309,4	251,1	104,7
Aktivering av pågående arbete	-259,0	-199,6	-64,0	-26,8
Utrangering/nedskrivning	-0,2	-0,4	-	-0,4
Omklassificeringar	-0,4	-0,2	-	-
<b>Utgående ack anskaffningsvärde</b>	<b>451,1</b>	<b>183,0</b>	<b>293,2</b>	<b>106,1</b>

## Not 12 Maskiner och inventarier

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Anskaffningsvärden</b>				
Ingående anskaffningsvärden	1058,6	1309,7	590,1	845,3
Justering av ingångsvärde		-9,0	-	-
Anskaffningar	91,9	68,2	59,5	48,7
Årets aktivering av pågående arbete	9,9	4,0	5,3	2,6
Försäljningar	-29,0	-12,2	-21,0	-5,5
Utrangering/nedskrivning	-52,0	-302,1	-44,2	-300,9
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-	-	-	-
<b>Utgående ack anskaffningsvärde</b>	<b>1079,4</b>	<b>1058,6</b>	<b>589,7</b>	<b>590,1</b>
<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Ingående av- och nedskrivningar	-684,9	-921,3	-350,0	-601,5
Justering av ingångsvärde		5,9	-	-
Försäljningar	24,0	9,5	18,8	3,7
Utrangering/Nedskrivning	51,0	301,1	43,4	300,3
Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0	-	-	-
Årets avskrivningar	-78,4	-80,1	-52,8	-52,5
<b>Utgående av- och nedskrivningar</b>	<b>-688,4</b>	<b>-684,9</b>	<b>-340,6</b>	<b>-350,0</b>
Ingående planenligt restvärde	373,7	388,4	240,1	243,8,0
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>373,7</b>	<b>388,4</b>	<b>240,1</b>	<b>243,8</b>

Där av finansiell leasing	-	-	12,6	10,0
---------------------------	---	---	------	------

Kategori				
Maskiner	18,8	20,3	4,1	4,6
Inventarier	197,9	181,8	127,3	118,8
Byggnadsinventarier	117,9	119,0	100,5	102,9
Transportmedel	55,0	50,9	15,8	12,0
Förbättringsutgifter ej kommunägda fastigheter	0,6	0,9	0,6	0,9
Konst	0,7	0,7	0,7	0,7
Övrigt	0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa planenligt restvärde maskiner och inventarier</b>	<b>391,0</b>	<b>373,7</b>	<b>249,1</b>	<b>240,1</b>

Bedömd kvarvarande genomsnittlig nyttjandeperiod; år			8,0	8,0
--	--	--	-----	-----

### Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Aktier</b>				
Sandviken Stadshus AB	-	-	45,6	45,6
Sandvik Utbildnings AB	2,5	2,5	2,5	2,5
Övriga aktier	0,6	0,6	0,0	0,0
<b>Summa aktier</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>	<b>48,2</b>	<b>48,2</b>
<b>Andelar</b>				
Sandvikens Folketshusförening	0,3	0,3	0,3	0,3
Kommuninvest andelar*	26,5	22,7	26,5	22,7
Övriga andelar	0,1	0,1	-	-
<b>Summa andelar</b>	<b>26,9</b>	<b>23,1</b>	<b>26,8</b>	<b>23,0</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Koncernbolag	-	-	1464,0	1481,0
Uppskjuten skattefordran	7,0	7,7	-	-
Andra långfristiga fordringar	1,4	1,4	-	-
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>8,5</b>	<b>9,1</b>	<b>1464,0</b>	<b>1481,0</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>38,5</b>	<b>35,3</b>	<b>1538,9</b>	<b>1552,1</b>

**Not 14 Förråd med mera**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Tomtmark för försäljning	15,9	12,6	15,3	12,0
Bränslelager	15,1	7,6	-	-
Övrigt	3,2	2,0	0,2	-
<b>Summa förråd med mera</b>	<b>34,2</b>	<b>22,2</b>	<b>15,5</b>	<b>12,0</b>

**Not 15 Kortfristiga fordringar**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	51,2	57,6	21,5	21,9
Skattefordringar	90,9	108,4	87,0	103,5
Övriga fordringar	153,6	124,7	516,2	482,1
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	127,9	127,6	77,6	66,2
<b>Summa fordringar</b>	<b>423,6</b>	<b>418,3</b>	<b>702,3</b>	<b>673,7</b>

**Not 16 Kortfristiga placeringar**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Värde vid årets slut				
Övrigt	0,4	0,4	-	-
<b>Summa värde vid årets slut</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

**Not 17 Kassa och bank**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Koncernkonto	361,8	305,4	159,6	83,9
Övrig kassa och bank	19,4	10,7	19,5	21,6
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>381,2</b>	<b>316,1</b>	<b>179,2</b>	<b>105,5</b>

## Not 18 Eget kapital

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Ingående Eget kapital	2499,4	2237,2	1430,5	1255,3
-varav justering av eget kapital	-	-1,7	-	-
-varav resultatutjämningsreserv	368,5	300,9	368,5	300,9
Årets resultat	97,4	264,5	96,7	175,2
justering EK i förbund	-0,6	-2,3	-	-
<b>Summa eget kapital</b>	<b>2596,2</b>	<b>2499,4</b>	<b>1527,2</b>	<b>1430,5</b>

## Not 19 Avsättningar

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Avsättning för pension och liknande förpliktelser				
Avsättningar ålderspension	294,0	239,0	276,9	221,9
Avsättningar visstidspension	0,0	0,3	0,0	0,3
<i>Delsumma avsättning pensioner exklusive löneskatt</i>	294,0	239,4	276,9	222,3
Avsättning löneskatt	70,5	57,2	67,2	53,9
<b>Summa avsättning för pensioner och liknande förpliktelser</b>	<b>364,5</b>	<b>296,6</b>	<b>344,1</b>	<b>276,2</b>

### Avsättning uppskjuten skatt

Hänförlig till skattemässig justering av bokfört värde på grund av temporär skillnad mellan skattemässigt och bokfört värde på materiella anläggningstillgångar	29,9	29,5	-	-
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	140,6	136,1	-	-
Övrig uppskjuten skatt	-	-	-	-
<b>Summa avsättning uppskjuten skatt</b>	<b>170,5</b>	<b>165,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

### Övriga avsättningar

Avsättning gällande medfinansiering trafikplats Tuna samt drift och underhåll, Trafikverket	-	16,9	-	16,9
Avsättning för demontering paviljonger	0,9	0,9	0,9	0,9
Avsättning för sluttäckning av deponi	-	4,6	-	-
Övriga avsättningar	0,4	-	-	-
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>1,3</b>	<b>22,4</b>	<b>0,9</b>	<b>17,8</b>



<b>Summa avsättningar</b>	<b>536,4</b>	<b>484,6</b>	<b>345,0</b>	<b>294,0</b>
<b>Analys av avsättningar för pension och liknande förpliktelser (exklusive löneskatt)</b>				
Ingående skuld	239,4	236,5	222,3	215,0
Ränte- och basbeloppsuppräkning	23,1	5,7	21,8	5,3
Utbetalt belopp	-10,6	-9,0	-9,4	-7,9
Nyintjänad pensionsrätt	43,5	9,9	42,9	9,8
Övrig förändring	-1,4	-3,7	-0,7	0,1
<b>Summa avsättningar för pensioner och förpliktelser</b>	<b>294,0</b>	<b>239,4</b>	<b>276,9</b>	<b>222,3</b>

Aktualiseringsgraden i Sandvikens kommun är 98 procent.

Den kalkylränta som används för beräkningar av pensionsåtaganden är 1,0 procent enligt RIPS 17.

Antalet personer till vilka kommunen vid rapporttillfället har en pensionsförpliktelse, till följd av ett visstidsförordnande eller till förtroendevald enligt pensionsreglemente, och som redovisas som avsättning, uppgår till en person. Därutöver ingår förtroendevaldas avsättning till ålderspension som beräknas i samband med pensionsskultsberäkning för förtroendevalda (ansvarsförbindelse).

## Not 20 Långfristiga skulder

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Långfristiga skulder till kreditinstitut</b>				
Checkräkningskredit	-	-	-	-
<i>Ingående låneskuld</i>	2 047,0	2 272,0	1 950,0	2 140,0
Nyupplåning under året	769,0	300,0	700,0	300,0
Omklassificering (kort del)	-655,0	-525,0	-620,0	-490,0
<b><i>Utgående långfristig låneskuld</i></b>	<b>2 161,0</b>	<b>2 047,0</b>	<b>2 030,0</b>	<b>1 950,0</b>
<b>Summa långfristiga skulder kreditinstitut</b>	<b>2 161,0</b>	<b>2 047,0</b>	<b>2 030,0</b>	<b>1 950,0</b>
<b>Kreditgivare</b>				
Kommuninvest	2061,0	1947,0	1930,0	1850,0
Nordea, checkkredit	-	-	-	-
Handelsbanken	100,0	100,0	100,0	100,0

<b>Summa kreditgivare</b>	<b>2161,0</b>	<b>2047,0</b>	<b>2030,0</b>	<b>1950,0</b>
<b>Kreditförfall</b>				
Andel lån med kreditförfall senare än 1 men inom 5 år	72,2%	80,5%	70,4%	79,5%
Andel lån med kreditförfall senare än 5 men inom 10 år	27,8%	19,5%	29,6%	20,5%
Andel lån med kreditförfall senare än 10 år	-	-	-	-
Checkräkningskredit	-	-	-	-
<b>Summa kreditförfall</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,6	2,3	2,6	2,3
Genomsnittlig upplåningsränta, låneportfölj	2,1%	1,1%	2,1%	1,1%
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
Ingående skuld	171,7	166,6	48,1	46,6
Investeringsbidrag	1,4	1,9	1,4	1,3
Utrangering/Nedskrivning	-0,8	-	-	-
Förutbetalda anläggningsavgifter	2,1	9,5	0,0	-
Återläggning (kort del)	2,4	5,3	2,4	5,3
Årets intäktsföring	-9,0	-9,2	-2,5	-2,7
Omklassificering (kort del)	-2,8	-2,5	-2,8	-2,5
<b>Summa förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>	<b>165,0</b>	<b>171,7</b>	<b>46,5</b>	<b>48,1</b>
<b>Övriga långfristiga skulder</b>	<b>39,1</b>	<b>38,3</b>	<b>9,3</b>	<b>6,4</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>2365,0</b>	<b>2256,9</b>	<b>2085,8</b>	<b>2004,5</b>

## Not 21 Kortfristiga skulder

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristig skuld till kreditinstitut (kortfristig del av långfristig skuld)	661,4	525,0	626,4	490,0
Leverantörsskulder	281,5	249,9	136,5	192,3
Personalens skatter och avgifter	83,9	77,4	66,9	62,8
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	343,8	326,6	297,5	273,7
Övriga kortfristiga skulder	72,3	76,8	2,0	9,9
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>1442,9</b>	<b>1255,7</b>	<b>1129,3</b>	<b>1028,7</b>

## Not 22 Panter och Ansvarsförbindelser

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Borgensförbindelser</b>				
Kommunala bolag	-	-	166,0	132,0
Pensionsutfästelser kommunala bolag	-	-	2,7	2,3
Småhus och bostadsrättsföreningar	57,6	58,4	57,6	58,4
Föreningar och företag	34,1	31,7	15,2	12,8
<b>Summa borgensförbindelser</b>	<b>91,7</b>	<b>90,1</b>	<b>241,5</b>	<b>205,6</b>
<b>Pensionsförpliktelser</b>				
IB Pensionsförpliktelser	556,1	583,2	552,0	578,5
Försäkring IPR	-	-	0,0	0,0
Utbetalt under året	-30,4	-43,5	-29,8	-43,0
Ränte- och basbelopp	44,1	17,1	43,7	17,0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-	0,0	0,0
Övrigt	0,4	-0,7	0,6	-0,5
<b>UB Pensionsförpliktelser</b>	<b>570,1</b>	<b>556,1</b>	<b>566,5</b>	<b>552,0</b>
Löneskatt på pensionsförpliktelser	138,3	134,9	137,4	133,9
<b>Summa pensionsförpliktelser inklusive löneskatt</b>	<b>708,5</b>	<b>691,0</b>	<b>704,0</b>	<b>686,0</b>
<b>Summa panter och ansvarsförbindelser</b>	<b>800,2</b>	<b>781,1</b>	<b>945,5</b>	<b>891,5</b>

Sandviken kommun har i maj 1993 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 290 deltagande kommuner och landsting som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvests ekonomiska förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sandviken kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551.907.380.712 kronor och totala tillgångar till 562.022.704.021 kronor. Sandviken kommuns andel av det totala förpliktelserna uppgick till 2.881.184.448 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2.936.746.279 kronor.

Sandvikens kommun är en av fem medlemskommuner i kommunalförbundet Gästrikre Återvinnare, som äger bolaget Gästrikre Återvinnare Utvecklings AB. Enligt avtal med SUEZ

Recycling AB har Gästrike Återvinnare Utveckling AB 70 procent av ansvaret för de miljörisker i omgivningen och direkta kostnader, som är förknippade med befintlig deponi i Forsbacka. Aktualiseringsgraden för pensionsberäkningen i Sandvikens kommun är 98 procent. Antalet personer till vilka kommunen vid rapporttillfället har en pensionsförpliktelse, till följd av ett visstidsförordnande eller till förtroendevald enligt pensionsreglemente, och som redovisas som ansvarsförbindelse, uppgår till tre: en nämndordförande, ett kommunalråd och ett oppositionsråd.

## Not 23 Övriga ej likvidpåverkande poster

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Förändring avsättning pensionsskuld	44,8	1,0	46,1	3,7
Ränta på årets avsättning för pensioner	23,1	5,6	21,8	5,3
Förändring avsättning uppskjuten skatt	5,0	8,8	-	-
Förändring övrig avsättning	-21,1	-34,6	-16,9	-39,2
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar	-0,6	-5,8	-	-1,7
Reavinst försäljning immateriella anläggningstillgångar	-6,2	-6,2	-	-
Koncernmässigt resultat avyttrat bolag	-	-36,5	-	-
Värdeförändring av immateriella anläggningstillgångar	-8,6	-9,0	-	-
Omklassificering av anläggningstillgångar	0,5	2,0	-	-
Justering i anläggningstillgångar pga. byte av redovisningsprincip	-2,2	-	-	-
Övrig justering i eget kapital avseende tidigare år	-0,6	-	-	-
Justering i eget kapital avseende ägd andel i förbund	-	-0,7	-	-
Övrigt	-	0,0	-	0,0
<b>Summa övriga ej likvidpåverkande poster</b>	<b>34,1</b>	<b>-75,5</b>	<b>51,0</b>	<b>-31,8</b>

## Not 24 Kostnader för redovisningsrevision

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Årligt revisionsuppdrag	1,1	0,9	0,3	0,2
Biträde till lekmannarevisionen (endast bolag)	0,2	0,4	-	-
Förtroendevalda	0,2	0,2	0,2	0,1
Sakkunniga (endast kommunen)	-	0,3	-	0,3
Andra revisionsnära tjänster	2,6	1,7	1,1	0,1
<b>Summa kostnader redovisningsrevision</b>	<b>4,2</b>	<b>3,5</b>	<b>1,6</b>	<b>0,6</b>



## Not 25 Leasing

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
<b>Operationell Leasing</b>				
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal				
<b>Totala minimileasingavgifter</b>	<b>142,9</b>	<b>161,3</b>	<b>138,9</b>	<b>156,9</b>
Därav förfall inom 1 år	64,5	62,5	63,2	61,3
Därav förfall inom 1–5 år	73,6	90,1	71,1	87,3
Därav förfall senare än 5 år	4,8	8,7	4,6	8,3

Uppgifterna i denna not avser i allt väsentligt hyra av lokaler, p-platser och garage samt billeasing. Avtalen löper med olika kontraktstider och vissa innehåller indexklausuler

<b>Finansiell Leasing</b>	2023	2022	2023	2022
Fastigheter				
<b>Totala minimileasingavgifter</b>	<b>17,3</b>	<b>17,5</b>	-	-
Därav förfall inom 1 år	1,5	1,4	-	-
Därav förfall inom 1–5 år	4,8	5,0	-	-
Därav förfall senare än 5 år	11,0	11,1	-	-
Maskiner och inventarier				
<b>Totala minimileasingavgifter</b>	<b>13,2</b>	<b>10,7</b>	<b>13,2</b>	<b>10,7</b>
Därav förfall inom 1 år	3,9	4,3	3,9	4,3
Därav förfall inom 1–5 år	9,3	6,4	9,3	6,4
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0

Uppgifterna om finansiell leasing avser hyra av lokaler som redovisas som fast egendom i förbunden Gästrike Återvinnare och Gästrike Räddningstjänst, samt leasing av bilar som redovisas som maskiner och inventarier i kommunen. Variabla avgifter för finansiell leasing i kommunen år 2023 är 246 tkr mer än plan (67 tkr mer föregående år).

# Redovisningsmodell

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunalredovisning.

Redovisningsmodellen tillämpas både för hela kommunkoncernen. I bokslutet ingår Sandvikens kommun och de bolag, kommunalförbund och stiftelser i vilka kommunen direkt eller indirekt innehar en röstandel av minst 20 procent. För år 2023 innebär detta att koncernen Sandviken Stadshus AB (100 procent), Gästrike Räddningstjänst (23 procent), Gästrike Återvinnare (23 procent) samt Stiftelsen Rosenlöfs Tryckeri (100 procent) har medtagits. Andelen i Gästrike Återvinnare har beräknats efter befolkningstalet i kommunen, i enlighet med förbundets stadgar. Denna årsredovisning innehåller förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter. För att komplettera analysunderlaget används även tabellen driftredovisning och Investeringsredovisning för kommunen och tabellen resultat- och balansdata för kommunkoncernen ingår i årsredovisning. Upplýsningar om årets balanskravsresultat och resultatutjämnings-reserv också lämnats i förvaltningsberättelsen.

## Förvaltningsberättelse (kommunkoncernen)

I förvaltningsberättelse lämnar information om förvaltningen av kommunen verksamhet och den kommunala koncernen. Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Sandvikens kommuns verksamhet. Kommunens förvaltningsberättelse i årsredovisningen är uppbyggd i enlighet med rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer om vad kommunernas årsredovisningar ska innehålla.

## Resultaträkning (kommunkoncernen)

Resultaträkningen är en sammanfattning av årets intäkter och kostnader. Om intäkterna överstiger kostnaderna innebär det att ett överskott tillförs det egna kapitalet. Detta innebär att den ekonomiska ställningen förbättrats.

Resultaträkningen är indelad i två delar. Den första delen benämns verksamhetens nettokostnader. Detta resultat erhålls genom att verksamhetens intäkter minskas med



verksamhetens kostnader och avskrivningar. Nettokostnaden är den del av verksamhetens kostnader som återstår att finansiera genom skattemedel. I den andra delen redovisas kommunens inkomstkällor: skatter och generella statsbidrag. Här redovisas även kommunens finansiella intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnader minskas med skatteintäkterna och finansnettot, vilket resulterar i resultat efter finansiella poster. För koncernen tillkommer sedan årets skattekostnader och förändring av latent skatt. Därefter framkommer årets resultat. Detta resultat

överförs till balansräkningen och utgör posten årets resultat i redovisningen av eget kapital. Genom att årets resultat förs över till balansräkningen så "nollställs" resultaträkningen och nästa årsintäkter och kostnader kan börja.

### **Balansräkning (kommunkoncernen)**

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstillfället. Balansräkningen är uppdelad i tre delar; tillgångar, skulder/avsättningar och eget kapital. I balansräkningen framgår till vilket värde tillgångar är bokförda och på vilket sätt de är finansierade. Finansieringen sker antingen genom externt kapital (skulder) eller internt kapital (eget kapital).

Tillgångarna delas upp i anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Med anläggningstillgångar avses tillgångar vars syfte är att stadigvarande brukas i verksamheten, exempelvis fastigheter och inventarier. Omsättningstillgångar innefattar tillgångar som förväntas förbrukas inom ett år, så som kassa, fordringar och lager.

På motsvarande sätt är skulderna uppdelade i kortfristiga och långfristiga skulder samt avsättningar. Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom ett år medan de långfristiga skulderna sträcker sig över flera år. Avsättningar är att betrakta som skuld för vilken det exakta beloppet inte är känt och inte heller när den ska betalas.

Eget kapital är skillnaden mellan tillgångar och skulder och utgörs av det samlade ackumulerade resultatet. Eget kapital är alltså länken mellan resultaträkningen och balansräkningen. I en balansräkning är alltid värdet av tillgångarna lika stort som värdet av skulderna och det egna kapitalet tillsammans

### **Kassaflödesanalys (kommunkoncernen)**

Kassaflödesanalysen beskriver flödet av likvida medel till och från kommunen under året. In- och utflödet av likvida medel påverkas exempelvis av inbetalningar av skattepengar, betalningar av leverantörsfakturer eller upptagande av ett lån. Kassaflödesanalysen är uppdelad i sektorerna löpande verksamhet, investeringsverksamhet och finansieringsverksamhet. De medel som genereras från den löpande verksamheten kan användas till investeringar eller för att amortera lån. Summan av de tre sektorerna visas på raden "Årets kassaflöde".

### **Driftredovisningen (kommunkoncernen)**

För verksamheterna är det viktigt att kostnader täcks av eventuella intäkter samt det beviljade kommunbidraget. Budgetarbetet är därför av stor vikt. Driftredovisningen visar resultatet för de olika verksamheterna. Här framgår i hur mycket de olika verksamheterna har avvikit från det budgeterade utfallet. Driftredovisningen kan ses som ett komplement till resultaträkningen. Förutom uppställningsformerna är skillnaden att alla interna intäkter och kostnader har rensats bort från resultaträkningen medan de är med i driftredovisningen.

### **Investeringsredovisningen (kommunkoncernen)**

Investeringsredovisningen redovisar årets investeringsutgifter och investeringsinkomster. Den avser anskaffning och försäljning av materiella anläggningstillgångar. Med materiella anläggningstillgångar menas fastigheter och inventarier, med syfte att ägas stadigvarande. Upplysning lämnas i not om beslutade förändringar av årets investeringsbudget. Avstämning mot pågående -

och under året avslutade investeringar redovisas i förvaltningsberättelsen.

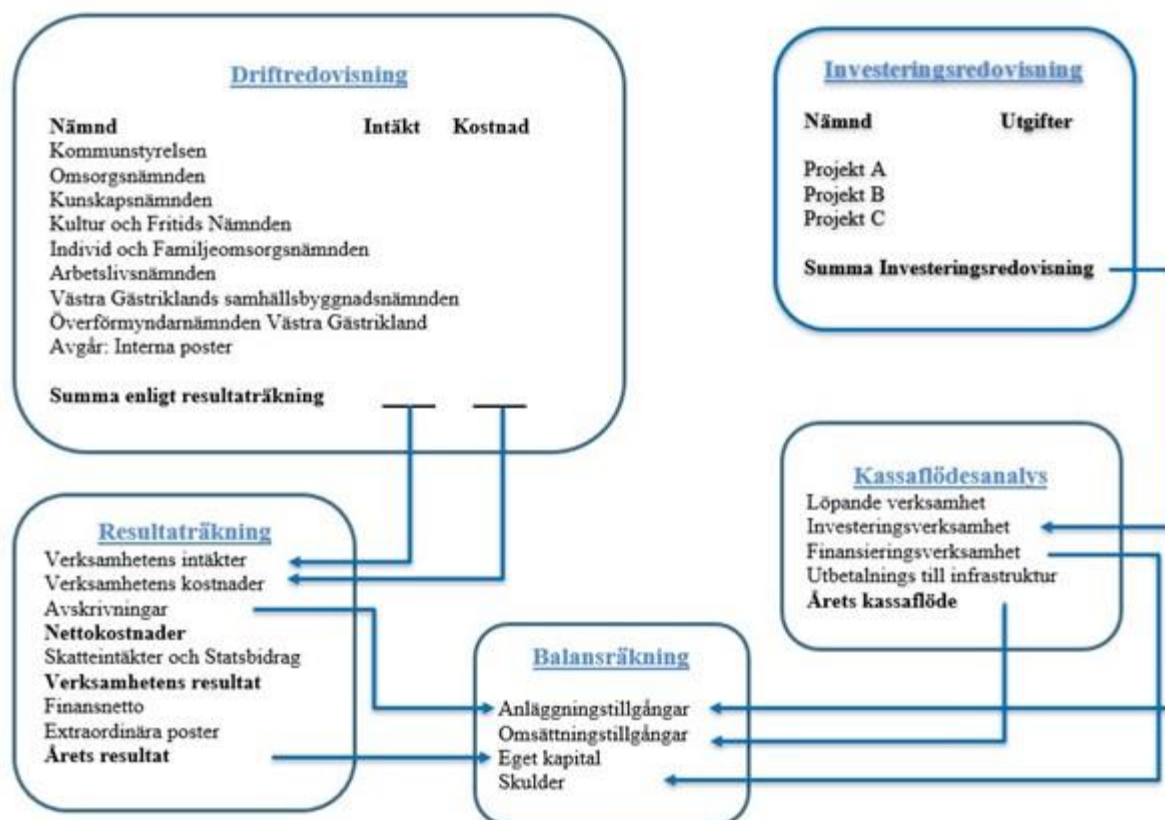
### Sammanställd redovisning (kommunkoncernen)

Sammanställd redovisning syftar till att ge en samlad bild över Sandvikens kommunkoncerns totala ekonomiska ställning och åtagande. Motsvarande uppgifter, som för kommunen lämnas, det vill säga resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Den kommunala koncernen omfattar verksamheter där kommunen har ett väsentligt inflytande eller ekonomiskt åtagande, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller bolagsform. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Bokslutet baseras på Sandviken kommuns redovisningsprinciper. I något fall, bland annat

avseende redovisning av pensionsåtaganden avviker principerna från varandra i kommun och bolag. I dessa fall justeras inte bolagens räkenskaper före sammanställningen.

### Samband av drift- och investeringsredovisning med övriga finansiella rapporter

Driftredovisningen summeras i resultaträkningens poster. Investeringsredovisning summeras i kassaflödesanalys. Nämndernas intäkter och kostnader i driftredovisningen ska spegla respektive nämnds ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningen, som bara innehåller kommunexterna poster, ingår även interna poster som såsom internhyra och intern ränta samt resursfördelningsposter.



# KOMMUNEN - EKONOMISKA SAMMANSTÄLL- NINGAR



# Driftredovisning

Driftredovisningen innehåller endast intäkter och kostnader, ej kommunbidrag eller finansiella poster. Interna poster avgår så att resultatet sedan kan motsvara resultaträkningens rader för verksamhetens intäkter respektive kostnader.

Verksamhet, Mkr	Intäkter			Kostnader			Differens	
	2023	Budget 2023	2022	2023	Budget 2023	2022	Intäkter	Kostnader
Politik (Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse)	0,0	0,0	1,1	-18,5	-19,2	-18,5	0,0	0,6
Överförmyndarnämnden Västra Gästrikland	0,0	0,0	0,0	-0,3	-0,3	-0,2	0,0	0,2
Kunskapsnämnd	857,1	856,2	795,2	-1 908,8	-1 901,4	-1 790,4	0,9	-7,4
Omsorgsnämnd	157,8	134,5	157,4	-900,7	-867,7	-863,7	23,3	-32,0
Individ- och familjeomsorgsnämnd	26,1	12,4	22,6	-304,5	-243,7	-280,0	13,7	-60,8
Kultur- och fritidsnämnd	21,3	17,1	22,1	-167,1	-162,5	-156,2	4,2	-4,6
Västra Gästriklands Samhällsbyggnadsnämnd	41,7	47,7	45,2	-107,4	-112,0	-106,1	-6,0	4,6
Arbetslivsnämnd	83,7	64,8	63,7	-178,9	-162,1	-148,1	18,9	-16,8
Kommunstyrelsens förvaltning	566,9	554,1	628,2	-651,9	-647,4	-637,0	12,8	-14,5
Gemensam finansiering	211,5	148,5	101,6	-242,2	-231,9	-154,0	63,0	-10,2
<b>Resultat inklusive interna poster</b>	<b>1 966,2</b>	<b>1 835,4</b>	<b>1 837,2</b>	<b>-4 480,3</b>	<b>-4 349,4</b>	<b>-4 154,2</b>	<b>130,9</b>	<b>-130,9</b>
Avgår: interna poster	-1 296,5	-1292,8	-1 175,1	1 296,5	1 292,8	1 175,1	-	-
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>669,7</b>	<b>542,6</b>	<b>662,1</b>	<b>-3 183,8</b>	<b>-3 056,6</b>	<b>-2 979,2</b>	<b>130,9</b>	<b>-130,9</b>

# Driftsredovisning per nämnd

Driftredovisning per nämnd för de olika verksamhetsområdena.

	2023	2022	2021
<b>Alla belopp i mkr där annat ej anges</b>			
Kommunfullmäktige	-3,4	0,7	0,8
Kommunstyrelse	4,0	0,4	0,9
<b>Summa politik</b>	<b>0,6</b>	<b>1,1</b>	<b>1,7</b>
Överförmyndarnämnden	0,0	0,1	0,0
Överförmyndarverksamhet	0,2	0,0	0,2
<b>Summa överförmyndaren västra Gästrikland</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>
Kunskapsnämnd	0,1	0,1	0,0
Förskola	10,2	111,6	5,5
Grundskola	-7,9	227,5	9,9
Grundsärskola	4,8	19,8	-3,7
Gymnasieskola*	3,5	32,1	-0,6
Gymnasiesärskola*	-0,7	12,1	4,9
Central Ekonomi	-4,1	-303,5	-
Fristående o interkommunal poster	-15,5	-73,4	-
Elevhälsa	0,0	-15,2	-
Färdtjänst o skolskjutsar	-0,1	-2,2	-
Övrig verksamhet	3,2	1,6	5,7
<b>Summa Kunskapsnämnd</b>	<b>-6,5</b>	<b>10,3</b>	<b>21,7</b>
Omsorgsnämnd	0,0	0,0	0,0
Administration och ledning	9,6	5,9	7,2
Ordinärt boende ÄO	-1,6	-7,1	-6,5
Vård- och omsorgsboende ÄO	0,8	-5,2	0,9
Daglig o öppen verksamhet ÄO	1,4	1,6	3,8
Hemsjukvård	-2,4	-2,8	-0,5
Ordinärt boende HO	0,3	0,1	1,6
Vård- och omsorgsboende HO	-7,3	-3,0	-7,0
Daglig o öppen verksamhet HO	-1,1	1,0	2,5
Personlig assistans	-7,4	-3,6	-3,0
Övriga insatser enligt LSS	-1,0	0,0	0,8
<b>Summa Omsorgsnämnd</b>	<b>-8,7</b>	<b>13,2</b>	<b>-0,1</b>
Individ- och familjeomsorgsnämnd	-0,2	0,2	0,0
Missbruksvård för vuxna	-2,5	-2,1	-4,6
Barn- och ungdomsvård	-36,9	-25,7	-17,0
Försörjningsstöd	-10,2	-12,0	-2,7
Övrig verksamhet	2,7	1,8	1,7

<b>Summa Individ och familjeomsorgsnämnd</b>	<b>-47,1</b>	<b>- 37,7</b>	<b>-22,6</b>
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	-0,1	0,0
Kulturverksamhet	1,9	2,2	2,5
Fritidsverksamhet	-2,7	-0,3	-7,1
Övrig verksamhet	0,4	0,4	2,1
<b>Summa Kultur och fritidsnämnden</b>	<b>-0,4</b>	<b>2,2</b>	<b>-2,5</b>
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,1	0,0	0,0
Miljö- och hållbarhet	-0,6	-0,4	-0,1
Plan och bygg	-1,2	0,7	3,5
Bostadsanpassning	-0,9	-2,6	0,8
Färdtjänst o skolskjutsar	-1,7	-1,1	-2,0
Kart och lantmäteri	-1,1	-1,3	0,3
Övrig verksamhet	4,1	0,9	0,1
<b>Summa Västra Gästriklands samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>-1,4</b>	<b>-3,8</b>	<b>2,6</b>
Arbetslivsnämnd	-0,2	0,0	0,0
Vuxenutbildning	-0,4	2,8	-4,0
Kompetensförsörjning	2,8	2,9	0,0
Övrig verksamhet	-0,2	0,5	1,0
<b>Summa Arbetslivsnämnd</b>	<b>2,1</b>	<b>6,2</b>	<b>-3,0</b>
Kommunledningsverksamhet	12,0	6,5	4,5
Teknisk verksamhet	-3,7	56,1	82,1
<b>Summa Kommunstyrelsens förvaltningar</b>	<b>8,3</b>	<b>62,6</b>	<b>86,6</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>-52,8</b>	<b>27,9</b>	<b>84,7</b>
Skatter	98,5	122,9	71,6
Finansiell verksamhet	-8,5	15,9	24,7
Pensioner	4,0	-1,5	-106,3
Övrigt	55,4	9,8	27,8
<b>Summa Gemensam finansiering</b>	<b>149,4</b>	<b>147,1</b>	<b>17,8</b>
<b>Totalt</b>	<b>96,7</b>	<b>175,0</b>	<b>102,5</b>

# Investeringsredovisning

Investeringsplanen för 2023 antogs av kommunfullmäktige den 12 december 2022, §191, och uppgick till 366,80 mkr netto. Investeringsbidrag uppgick till 1,3 mkr.

Investerings-redovisning, Mkr	Budget	Utfall	Avvikelse	Utgifter sedan projektstart, beslutad investeringsram	Utfall	
					Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	26,5	15,9	10,6	15,2	13,4	1,8
varav Trafikplats Tuna	5,3	3,6	1,7	15,2	13,4	1,8
Fritid- och kultur	11,0	7,5	3,5	27,2	27,7	-0,5
Pedagogisk verksamhet	35,0	30,6	4,4	0,0	0,0	
Vård, omsorg	13,8	6,6	7,2	0,0	0,0	
Affärsverksamhet	13,4	8,5	4,9	0,0	0,0	
Övrig verksamhet	53,0	39,6	13,4	0,0	0,0	
<b>Finansiering</b>	<b>152,7</b>	<b>108,7</b>	<b>44,0</b>	<b>42,4</b>	<b>41,1</b>	<b>1,3</b>

Pågående projekt, Mkr	Budget	Utfall	Avvikelse	Utgifter sedan projektstart, beslutad investeringsram	Utfall	
					Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	16,2	10,6	5,6	16,2	10,6	5,6
Fritid- och kultur	214,2	201,9	12,3	303,3	291,1	12,2
varav Jernvallen, Multihall	154,0	150,8	3,2	194,9	191,7	3,2
var av Allaktivitetshall ny, Storvik	48,6	41,4	7,2	76,4	69,2	7,2
Pedagogisk verksamhet	81,0	59,5	21,5	83,0	62,4	20,6
var av Årsunda skola, Total renovering	69,7	56,9	12,8	71,7	59,7	12,0

Vård, omsorg	18,7	7,4	11,3	20,9	9,2	11,7
Affärsverksamhet	3,5	0,5	3,0	3,5	0,5	3,0
Övrig verksamhet	6,0	0,1	5,9	6,0	0,1	5,9
<b>Finansiering</b>	<b>339,6</b>	<b>280,0</b>	<b>59,6</b>	<b>432,9</b>	<b>373,9</b>	<b>59,0</b>

## Kommunen

I vårjusteringen, kommunfullmäktige den 17 april §44, beslutades om en utökning av anslaget till investeringar med 66,5 mkr till 433,3 mkr. Förändringen bestod främst av flytt av anslag mellan åren 2022/2023; 36,0 mkr samt en nettoökning på 30,6 mkr inom befintliga och nya projekt. Totalt ökade investeringsplanen till 433,3 mkr.

I höstjusteringen beslutade, kommunfullmäktige 13 november §203, om en ökning av anslaget till investeringar med bruttoökning med 51,3. Nettoökningen är 50,6 mkr, då investeringsbidrag ökat med 0,7 mkr. Detta medför att investeringsbudgeten ökat från 433,3 till 484,9 mkr.

Budgeten för de projekt som färdigställdes under 2023 var 152,8 mkr och utfallet blev 108,8 mkr. Differensen på 44,0 mkr beror främst på färre inköp av fordon, inköp av mark samt ej fördelade reinvesteringsanslag. De projekt som drivits under flera år ock som färdigställdes under 2023 hade en budget på 42,4 mkr och utfallet blev 41,2 mkr.

De pågående investeringarnas budget 2023 var 339,6 mkr och utfallet blev 280,1 mkr. Här syns bland annat de stora hallbyggena som ska färdigställas under 2024. Totalt finns nu pågående investeringar med en upparbetad budget på 432,8 mkr och 373,9 mkr är upparbetade utgifter.

## Trafikplats Tuna

Denna investering ingår i den större entreprenad där Trafikverket står för upphandling och genomförande. Kommunen är medfinansiär i trafikplats Tuna och dom delar som tillhör kommunens väghållningsansvar ska ägas av kommunen, därav anslaget 15,2 mkr.

Under årets första tre månader pågick inga aktiviteter på grund av vinteruppehåll. I april återupptogs arbetet med dropprondeller samt gång- och cykelväg. Arbetet har hållit tidplanen och 30 juni var det invigning och trafiken släpptes på. Trafikplatsen har överlämnats till driftorganisationerna.

Investeringsprojektet har hållit sin budget. Budgeten var totalt på 15,2 mkr och utfallet blev 13,4 mkr.

## Allaktivitetshall, ny Parkhall

Nybyggnationen av Allaktivitetshallen har fortsatt under vinter och vår. Slutbesiktningen för etapp 1 blev framflyttad fyra veckor till slutet av juni, då uttorkningstiden för plattan tog längre tid än beräknat. I augusti var den nya delen driftsatt och öppnad för skola och idrott.

Etapp 2, renovering av den gamla delen av Parkhallen, startade därefter. Här har fuktproblem i vind, råspont, bjälklag mm påträffats, vilket gör att renoveringen blir större och dyrare än planerat. Budgeten, ökad 8 mkr i höstjusteringen, och tidplan har utökats för att få ett bra resultat.

## Jernvallen, ny Multihall

Byggnationerna har fortlöpt i ett högt tempo under året. I höstjusteringen flyttades 14 mkr från 2024 till 2023 på grund av det. Den preliminära besiktningen för byggnaden är tidigare lagd till vecka 26 2024. I marken har det krävts utredningsarbete på befintliga dagvattenledningar, då de inte stämt med befintliga ritningar. Därför är slutbesiktningen gällande marken inte flyttad, utan sker i augusti i enlighet med kontraktet.

## Årsunda skola, total renovering



Byggstart gällande skedde i februari med hus B. Där har delar som skulle behållas, rivits då byggnaden inte kunde hålla den stabilitet som krävdes. Verksamheten flyttade in i hus B, skolsalar, och hus D, slöjd, i augusti. Under hösten har renoveringen fortsatt och hus C, kök med gymnastik och omklädningsrum tagits i bruk.

Arbetet med hus A, skolsalar, fritids samt administration inklusive elevhälsan, ligger lite efter tidplan på grund av vissa konstruktionsändringar, men inflytt planeras våren 2024. Markarbetena ska vara färdigställda i juni.

# Exploateringsredovisning

*Exploateringsverksamhet består av åtgärder som syftar till att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för bostads- och industriändamål. I de fall avsikten är att avyttra färdigställd exploateringsfastighet ska denna klassificeras och värderas som omsättningstillgång. Tillgångar som kommer att kvarstå i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgångar*

## Tuna 1

Handelsområdet ligger intill E16 och väster om Järbovägen, i nära anslutning till den nya trafikplats som invigdes i juni 2023, vid E16. Under året har en försäljning skett till MAX Burgers AB. Jula har tecknat köpeavtal under året.

## Tuna Östra (3)

Exploateringsområde öster om Järbovägen. Området är tänkt för industri-, logistikverksamhet samt handel. Detaljplanearbetet har fortsatt och beräknas vinna laga kraft under 2024

## Tuna Södra (5)

Exploateringsområde rakt väster om Tuna 1. Området är avsett för kundintensiva verksamheter; handel, kontor industri och logistik. Detaljplanen har, under året, vunnit laga kraft efter överklagan till Mark- och miljödomstolen. Arbete med förfrågningsunderlag till projektering och anläggningsentreprenad har påbörjats. Arbetet med att flytta skytte-federationen har fortsatt under året.

## Tuna 6

Detta område ligger i direkt anslutning till Tuna 5 med närhet till E16. Arbetet med detaljplanen har fortsatt under året. Arkeologisk utredning samt naturvärdesinventering är gjorda för att ha som underlag för att kunna indela området i lämplig markanvändning och val av grönsåk och infrastruktur.

## Tuna 7

Arbetet med detaljplanen har fortsatt under året. Arkeologisk utredning samt naturvärdesinventering är gjorda för att ha som underlag för att kunna indela området i lämplig markanvändning och val av grönsåk och infrastruktur.

## Lövbacken 2

Marken inom området har kontinuerligt förbelastats under flera år för att undvika framtida sättningar i marken. Arbetet kommer att fortsätta även under kommande år. Ny detaljplan för området har vunnit laga kraft under sista kvartalet 2023.

## Lövbacken Östra

En allt större efterfrågan av mindre fastigheter för etablering av näringslivsverksamhet och slutförsäljning av Lövbacken 1 har gjort att ett nytt exploateringsområde behöver detaljplaneras. Detaljplanearbete har vunnit laga kraft under sista kvartalet 2023. Infrastruktur planeras börja byggas under 2025.

## Kvarteret Trumpeten

Området ligger i Barrsätra, i närheten av Svarvargatan -Valsargatan. Området är sålt och det återstår att bygga en gång och cykelväg.

## Tapetseraren, centrala Sandviken

Kommunen påbörjade 2016 ett arbete med att ändra detaljplanen för området

Tapetseraren längs Björkgatan. Avsikten med planändringen är att skapa större byggrätter. Länsstyrelsens utredning, efter anmälan om byggnadsminnesförklaring, sa att området inte kommer att byggnadsminnes förklaras. Detaljplanearbetet har fortsatt under 2023 med en intressent som skissar på området. Detaljplanen väntas vinna laga kraft under 2024.

### **Bredmossen, Sandviken**

Området Bredmossen vid Förrådsgatan är detaljplanerat som industrimark och ligger vid E16 och den nya trafikplatsen. I dagsläget är 15 000 - 20 000 m<sup>2</sup> förbelastat av områdets 5 hektar. Inom resterande del av exploateringsområdet kommer förbelastningen att fortsätta under kommande år. Tre tomter har hittills sålts.

### **Vallhov**

Området ligger vid Lexehällsvägen, intill exploateringsområdet Vallpigan i Vallhov, och planeras för villor. Den privata exploatör som tidigare var med i detaljplanearbetet har av sagt sig intresse för området. Tekniska kontoret fortsätter detaljplanearbetet.

Detaljplanearbetet och dess utredningar kommer troligen att återupptas under 2024 och vinna laga kraft under 2025.

### **Vallhov, norra delen**

Detta är ett område som detaljplanerades för flerbostadshus under 70-talet. Planen är nu att sälja området till en exploatör på gällande detaljplan och därför tas området bort som exploateringsområde

### **Hjalmarsmuren, Stensätra - Säljaren**

Planprogrammet vann laga kraft under 2020. I området ska möjligheter till byggnation av boenden i olika upplåtelseformer skapas. Detaljplanearbetet pågår och

beräknas vinna laga kraft under 2024.

Dock har delar av marken efter utredningar visat sig mindre lämplig för bebyggelse, då de centrala delarna är sank och marken består av torv. Under 2023 har området utretts för bland annat dagvattenproblematik och det har visat sig att norra delen av området är olämplig att bebygga. Nya förslag har tagits fram där exploateringsgraden är under utredning.

### **Sörby 8:15, Årsunda**

Exploateringsområde för villatomter. Totalt åtta tomter, varav två är osålda Kyrkåsen 2:1 Entré Sandviken

Området består av ett parkområde strax söder om Gävlevägen, nära östra infarten till Sandviken. Detaljplanen för flerbostadshus har vunnit laga kraft under 2019. Diskussioner med byggherrar pågår.

### **Lassas**

Lassas är ett exploateringsområde med 11 villatomter. Detaljplanen har vunnit laga kraft under 2021 och tomterna är ute till försäljning. Ingen villatomt har sålts under 2023

### **Hemskogen**

Hemskogen är utpekad i översiktsplanen som utredningsområde för bostäder och lämpar sig för bostadsbyggande med blandad upplåtelseform. Området ligger i norra delen av Stensätra och sträcker sig från Sandstensvägen i söder till Skogsgatan i nordöst.

Detaljplanen beräknas påbörjas under 2025.

### **Bryängesvägen**

Sex-tio villatomter kan skapas inom området som är attraktivt för boende med ett aktivt friluftsliv. Utredning pågår för att se om området kan ingå i det kommunala verksamhetsområdet för vatten och avlopp.

## Säljanstrand

Säljansstrand är ett område intill planlagd mark för bostäder belagt söder om Säljansvägen, väster om Uvnäs. Området lämpar sig för förtätning av bostäder i blandad upplåtelseform. Detaljplanearbetet är planerat att påbörjas under 2024.

## Hammarhallen

Exploateringsområdet är nytt och avser förtätning på ett attraktivt läge i Sandvikens centrum. Området ligger i korsningen Barrsättragatan - Smedsgatan och avsikten med exploateringen är att befintlig byggnad rivs och ersätts med flerbostadshus

alternativt kommersiell verksamhet. Tid för detaljplan och utredningar gör att området är färdigställt för markförsäljning under 2026. Beställning av detaljplan sker troligen under 2024.

## Lasarettet

Området är upptaget i översiktsplanen och är avsett för nya bostäder. Exploateringen avser byggnation av flerbostadshus med cirka 100 lägenheter på området närmast Lasarettsleden. Detaljplanearbetet påbörjades under 2023 och området kan vara färdigt för försäljning under 2025.

# Kommunfullmäktige och kommunstyrelse

*Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tillsätter kommunstyrelse och de nämnder som utöver styrelsen behövs för att fullgöra kommunens uppgifter. Nämndernas verksamhetsområden och inbördes förhållande beslutas av fullmäktige.*

Verksamhetsområde, Mkr	Intäkter	Kostnader	Nettokostnader	Kommunbidrag	Resultat
Kommunfullmäktige	0,0	13,0	13,0	-9,7	3,4
Kommunstyrelsen	0,0	5,5	5,5	-9,5	-4,0
<b>Politik</b>	<b>0,0</b>	<b>18,5</b>	<b>18,5</b>	<b>-19,2</b>	<b>-0,6</b>

## Målgrupp och verksamhetsuppdrag

Målgruppen är primärt kommunens invånare. Kommunfullmäktige beslutar i ärenden av principiell betydelse eller av annan större vikt för kommunen, främst mål och riktlinjer för verksamheten, budget, skatt och andra viktiga ekonomiska frågor, nämndernas organisation och verksamhetsformer, val av ledamöter och ersättare i nämnder och beredningar, val av revisorer och revisorsersättare, grunderna för ekonomiska förmåner till förtroendevalda, årsredovisning och ansvarsfrihet, samt folkomröstning i kommunen.

Kommunfullmäktige sammanträdde nio gånger under 2023. Antalet ledamöter uppgick till 51 och mandaten fördelades under perioden 15 oktober 2022 till och med 14 oktober 2026 mellan följande politiska partier enligt; Socialdemokraterna sju mandat, Sverigedemokraterna tolv mandat, Moderata samlingspartiet tio mandat, Vänsterpartiet fyra mandat, Centerpartiet tre mandat, Liberalerna två mandat, Kristdemokraterna två mandat och Miljöpartiet ett mandat.

De förtroendevalda revisorerna är kommunfullmäktiges organ för beredning av ärendet om ansvarsfrihet för styrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa. Revisorerna ska pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaperna är rättvisande och att den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig. Det sker en samordnad revision av kommunens nämnder och bolag. Syftet är att skapa ett redskap för ägarens kontroll och uppföljning av den totala kommunala verksamheten.

Sandviken, Hofors och Ockelbo kommuner samverkar från och med 1 januari 2015 i en gemensam överförmyndarnämnd, se separat avsnitt gällande Överförmyndarnämnden i Västra Gästrikland.

Samverkan inom välfärds- och rehabiliteringsområdet sker via ett gemensamt förbund tillsammans med länets kommuner, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Region Gävleborg.

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter



samt har uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Kommunstyrelsen bevakar de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Det åligger kommunstyrelsen särskilt att bereda eller yttra sig i ärenden som ska handläggas av kommunfullmäktige, verkställa kommunfullmäktiges beslut, ha hand om den ekonomiska förvaltningen och i övrigt fullgöra de uppdrag som kommunfullmäktige har lämnat över till kommunstyrelsen.

I kommunstyrelsens uppdrag ingår även ansvaret för mark- och exploateringsfrågor, beställning av verksamhet förlagda till de kommunala bolagen samt strategiska näringslivsfrågor.

Till styrelsen finns två beredande organ, kommunstyrelsens serviceutskott respektive utvecklingsutskott. Utskotten har, förutom att bereda ärenden till kommunstyrelsen, till uppgift att fatta beslut i ärenden som har delegerats till dem.

Enligt lag om extraordinära händelser i fredstid hos kommuner och landsting finns

i kommunen en krisledningsnämnd för att fullgöra uppgifter under extraordinära händelser.

Den verksamhet som kommunstyrelsen har ett eget direkt ansvar för presenteras under rubriken Kommunstyrelsens förvaltning.

### Ekonomiskt utfall

Kommunfullmäktige redovisar ett underskott 3,4 mkr och kommunstyrelsen redovisar ett överskott 4,0 miljoner kr för året.



# Gemensam finansiering

*Gemensam finansiering består av centrala kostnader och intäkter som pensioner och övrig finansiell verksamhet.*

Verksamhetsområde, Mkr	Intäkter	Kostnader	Netto-kostnader	Kommun-bidrag	Resultat
Skatter	-2779,1	42,9	2 736,1	-2 637,7	98,5
Finansiell verksamhet	-121,6	74,6	47,1	-55,5	-8,5
Pensioner	-156,5	236,5	-80,0	-84,1	4,0
Övrigt	-55,4	5,7	49,7	-6,2	55,4
<b>Finansiering</b>	<b>-3112,6</b>	<b>359,7</b>	<b>16,8</b>	<b>-145,8</b>	<b>149,4</b>

## Ekonomiskt utfall

Totalt redovisar gemensam finansiering ett resultat på 149,5 mkr för år 2023, detta består av olika intäkter på 3 112,6 miljoner, och kostnader på -359,8 miljoner samt kommunbidrag på 2 602,9.

### Skatter och generella bidrag

Skatteintäkterna samt bidrag och avgifter i det kommunalekonomiska utjämningsystemet (generella statsbidrag) är kommunens största inkomstkälla och svarar för cirka 58,2 procent av kommunens samtliga driftintäkter. Resultatet för årets skatteintäkter innehåller en positiv slutreglering av 2022 med 10,2 mkr och en likaså positiv preliminär slutavräkning för 2023 med 30,8 mkr. Från det kommunalekonomiska utjämningsystemet har Sandviken mottagit 453,4 mkr att lägga till de totala skatteintäkterna på 2736,1 mkr.

## Viktiga händelser och framtidsbedömning

I budgeten för 2023 var årets resultat satt till 41 mkr. Det redovisade resultatet uppgår till 96,7 mkr som beror bland annat på högre slutavräkning skatter 2022 och 2023 än budgeterat samt erhållna privata

### Pensioner

Kostnader för pensioner består av utbetalning av tjänstepension till före detta anställda, utbetalning av individuell pensionsavgift för anställda samt avsättning till framtida pensionsutbetalningar avseende intjänade pensioner från och med 1998. Därutöver tillkommer kostnad för särskild löneskatt på samtliga pensionskostnader. Förändring av pensionsrätter intjänade till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med den så kallade blandmodellen. Pensionskostnaderna för 2023 uppgick till 86,7 miljoner.

### Övrigt

Kommunstyrelsens anslag till projektmedel har disponerats till 57 procent som ger ett överskott på 3,3 miljoner.

investeringsbidrag som intäktsförts. Under 2024 är det budgeterade resultatet satt till -56,3 mkr.

Försvagningen av svensk konjunktur är nu påtaglig, till stor del till följd av det senaste

årets rekordhöga inflation samt det höga ränteläget. Under 2024 märks det på arbetsmarknaden.

Den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) visar att ökningen av skatteunderlaget bromsar in under 2024. Inbromsningen sker efter en



relativt kraftig förstärkning av skatteunderlaget både 2022 och 2023.

Uppgången 2024 är ovanligt svag och urholkas dessutom av stora prisuppgångar. I reala termer beräknas skatteunderlaget minska i värde med 1,8 procent under 2024.

Invånarantalet är en annan viktig faktor när det gäller skatteintäkternas utveckling. Ökat antal invånare innebär högre skatteintäkter. Sandvikens kommun har under senare år kunnat konstatera en nedåtgående trend. Under år 2023 minskade befolkningen med 470 invånare till 38 628 vid årets slut. Till grund för skatte- och bidragsintäkter i budgeten per 1 november var befolkningen 38 719, som är 417 lägre än föregående år.

Den planerade investeringsvolymen för åren 2024 - 2026 uppgår enligt budget 2024 till 1 089 mkr. Planerade investeringar från tidigare år som ännu inte färdigställts eller försenats utifrån tidplan belastar också likviditeten när de genomförs. En hög investeringsvolym innebär sannolikt en ökad upplåning, med räntekostnader. Det blir därför viktigt att kunna självfinansiera en del av investeringarna. Det förutsätter att resultaten även för kommande år ligger på en förhållandevis hög nivå, så att likviditet den vägen skapas. Kommunstyrelsen följer kontinuerligt under året ett antal större projekt, medan kommunfullmäktige rutinmässigt har möjlighet att revidera investeringsplanen två gånger per år.



Sandvikens Kommun