

2022

# Sandvikens Kommun Årsredovisning 2022

## Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande .....	1
Förvaltningsberättelse .....	3
Översikt av verksamhetens utveckling .....	3
Den kommunala koncernen .....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	7
Händelser av väsentlig betydelse .....	8
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	11
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	15
Balanskravsresultat .....	18
Väsentliga personalförhållanden .....	19
Förväntad utveckling .....	21
Ekonomiska rapporter .....	23
Resultaträkning .....	23
Balansräkning .....	24
Kassaflödesanalys .....	25
Noter .....	26
Redovisningsmodell .....	37
Kommunen - Ekonomiska sammanställningar .....	39
Driftredovisningen .....	39
Driftsredovisning per nämnd .....	40
Investeringsredovisning .....	41
Exploateringsredovisning .....	43
Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse .....	45
Målgrupp och verksamhetsuppdrag .....	45
Ekonomiskt utfall .....	45
Gemensam finansiering .....	46
Ekonomiskt utfall .....	46
Viktiga händelser och framtidsbedömning .....	46

## Kommunstyrelsens ordförande

*I efterdyningarna av pandemin kan vi summera även 2022 som ett tufft år. Rysslands invasion av Ukraina har präglat världsläget och påverkat oss alla med oro, höga elpriser och extrem inflationstakt. För kommunen har det inneburit att betydande delar av verksamheten har utsatts för ekonomisk osäkerhet. Vi har även drabbats av en tragisk dödsskjutning som skakat om ordentligt.*

Trots dessa tuffa tider har det hunnit hända mycket i kommunen.

I början på året fick vi fira Sara Hector och hennes fina OS-guld. Najiba Mansouri fick årets mångfaldspris och Dramamera fick årets demokratipris.

Vi har sett starten på Spirasatsning som handlar om att komma till rätta med ojämna uppväxtvillkor, låga skolresultat och skapa trygghet, tillhörighet och framtidstro för barn och unga. En långsiktig satsning som vi hoppas får stora effekter.

På näringslivssidan har vi sett ett ökat intresse för företag som vill etablera sig i kommunen. Julakoncernen har köpt mark på Tuna och tagit över hotellverksamhet i Gysinge. Nordic Wellness har öppnat en stor träningsanläggning, Altris har startat ny verksamhet på Sandvikens industripark och fastighetsbolaget Gotska har tingat mark på Tuna. Det här är etableringar som bland annat görs eftersom vi har perfekta industri- och markområden med närhet till E16, Gävle hamn och hela mellansverige. En utveckling som på sikt påverkar hela samhällsutvecklingen positivt i form av fler arbetstillfällen och ökad efterfrågan på bostäder, skolor och omsorg

En stor händelse var också att SMT har blivit Alleima och börsnoterats, vilket betyder att ett till världsföretag har etablerats i Sandvikens kommun.

Vi kan också se att den nya fjärrvärmeledningen dras fram mellan Sandviken och Gävle. En hållbarhetsatsning för att säkra uppvärmningen på lång sikt genom att ta tillvara restvärme. Projektet är ett samarbete mellan Sandvikens Energi och Gävle energi och finansieras med stöd från Klimatklivet.

Det byggs nya fina arenor på Jernvallen i Sandviken och i Storvik. I somras återinvigdes det nyrenoverade Storviksbadet och området kring Kanalen i Sandviken har fått ett lyft genom nya träningsplatser för seniorer, nya bänkar och fler planeringar.

Kommunen har fått fantastiskt betyg som arbetsgivare när medarbetare och chefer fick tycka till. I medarbetarundersökningen framgick det bland annat att jobbet upplevs som meningsfullt, du får utveckling i din yrkesroll och känner stort engagemang.

Antalet förvärvsarbetande Sandvikenbor har stadigt ökat, vi ser fler i arbete, fler pendlar till jobb och fler som kan jobbar längre. Vi ser även en minskande arbetslöshet där ungdomsarbetslösheten har minskat mest. Arbetslösheten är dock fortfarande mycket hög bland de som bara har grundskola eller ännu kortare utbildning.

När det gäller ekonomi så har den höga inflationen med kostnadsökningar inte haft fullt genomslag under året, då kommunen har haft bundna elavtal och räntor. Resultatet för 2022 är ett överskott på 175,2 mkr. Efter senaste avsättningen har vi en resultatutjämningsreserv på 300,9 mkr som trygghet för eventuella underskott. Skatteunderlagens slutavräkningar har skrivits upp för både 2021 och 2022 med totalt 60 mkr som en följd av återhämtningen av Coronaåren. Under året har vi justerat våra redovisningsprinciper där privata investeringsbidrag intäktsförts i sin helhet under utbetalningsåret. Investeringsbidrag från Göranssonska Stiftelserna har intäktsförts med 76 mkr under 2022.

Det här var ett axplock ur en imponerande samling av satsningar och händelser under året. Trots utmanande tider får vi mycket gjort tillsammans. Det ger hopp om att vi har kraften att växa och säkerställa välfärden för kommande generationer. Vår kommun växer och mår bra.

Sedan vill jag passa på att rikta ett varmt och mycket välförtjänt tack till alla medarbetare, förtroendevalda, samarbetspartners och invånare. Det är tack vare er som det går så bra för Sandviken och att vi har lyckats ta oss igenom ännu ett utmanande år. Vi gör varandra bättre!

Tillsammans tar vi hela tiden nya steg mot det som motiverar mig: att Sandviken ska bli den bästa platsen att leva på.

*Peter Kärnström*  
*Kommunstyrelsens ordförande*  
*Sandvikens kommun*



# Förvaltningsberättelse

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.

## Översikt av verksamhetens utveckling

### Kommunkoncern

Alla belopp i mnrk där annat ej anges	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	1 552,7	1 547,4	1 393,3	1 433,6	1 378,8
Verksamhetens kostnader *	-3 564,5	-3 580,6	-3 321,0	-3 391,4	-3 265,4
Skatteintäkter och statsbidrag	2 633,0	2 547,7	2 421,3	2 316,0	2 252,4
Årets resultat	264,5	110,7	149,3	179,2	65,1
Soliditet (%)	38,5	35,2	34,8	34,3	31,9
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	27,6	23,7	21,3	19,5	16,5
Investeringar (brutto)	484,9	409,4	499,9	530,5	734,6
Långfristig låneskuld	2 256,9	2 480,4	2 308,7	2 275,6	2 312,9
Antal årsanställda	4 185	4 319	4 367	4 073	4 017
Investeringar / medborgare (kr)	12 403	10 431	12 723	13 521	18 736

\* Innehåller bolagens skattekostnader from 2018

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 264,5 mkr (110,7 mkr) för verksamhetsåret 2022. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling.

Resultatet i kommunen 175,2 mkr (102,5 mkr) kan bland annat förklaras av privata investeringsbidrag och positiv skatteutveckling.

Stadshuskoncernen redovisar ett resultat på 122,4 mkr (30,0 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt. Budget för året var 66,8 mkr. Den största anledningen till det högre resultatet för året, jämfört med föregående år och budget, är den koncernmässiga realisationsvinsten av försäljningen av Bångbro Kraft AB.

Energikoncernen svarar för 107,8 (4,9) mkr av årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt. Resultatökningen hänförs till försäljningen av Bångbro Kraft AB, försäljning av utsläppsrätter och god elproduktion i ångturbinen vid kraftvärmeverket.

Sandvikenhuskoncernens resultat efter finansiella poster för kärnverksamheten uppgick till 22,9 (27,8) mkr. Verksamheten presterade bättre än budget. Efterfrågan på bostäder har ökat något under året. Uthyrningsgraden steg successivt och utfallet blev bättre än budget.

Högbo Bruks AB har ett rörelseresultat efter finansiella poster på -3,8 mkr som beror på ett allmänt högre kostnadsåterfall samt ökade personalkostnader som följer med en ökning av medeltalet anställda med 18 % samt korrigering av semesterlöneskulder.

Årets resultat för Göransson Arena AB efter finansiella poster uppgår till -7,9 mkr (-4,7 mkr). Bolagets nettoomsättning för året uppgår till 65,7 mkr (51,8 mkr) vilket är lägre än den budgeterade omsättningen på 76,0 mkr. Evenemangsverksamheten 2022 visar ett täckningsbidrag på 2,7 mkr (2,1 mkr), vilket är lägre än budget och kan härledas direkt till minskade biljettintäkter

Gästrike Återvinnare (ägarandelen har ändrats från 24 procent till 23 procent under 2022) påverkar kommunkoncernens resultat för året med -4,9 (1,7) mkr, vilket motsvarar Sandvikens kommuns andel i förbundet. Gästrik Rådningstjänst påverkar resultatet med 0,8 (1,2) mkr. Förbundet har antagit en ny förbundsordning som medfört att ägd andel baseras på folkmängden i kommunerna från och med år 2022. Detta har medfört att andelen för Sandvikens kommun har justerats till 23 procent, från tidigare 27 procent. Årsresultatet för Stiftelsen Rosenlöfs Tryckerimuseum är 0,0 (-0,1) mkr.

Befolkningen har minskat sedan förra bokslutet. En anledning till avstannande befolkningsutveckling kan förklaras med brist på bostäder, både inom allmännyttan och hos privata aktörer, inom Sandvikens kommun.

Investeringsvolymen har varit hög i koncernen under senare år och uppgick under 2022 till 484,9 mkr (409,4 mkr). Under de senaste fem åren har investeringar gjorts i materiella anläggningstillgångar för närmare 2,7 miljarder kr.

Skuldsättningsgraden uppgår till 61,5 procent, vilket är lägre än förra året (64,8). Ett bra likviditetsflöde av medel från den löpande verksamheten har bidragit till att finansiera investeringarna.

Koncernens långsiktiga betalningsförmåga, soliditeten, har höjts och ligger nu på 38,5 procent, närmare fyra procent över snittet för femårsperioden. Den låg på ca 37 procent i början på 2000-talet, sjönk därefter ett tag, men har sedan successivt ökat. Soliditetsförsämringen, sett ur ett längre tidsperspektiv, 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 27,6 procent (23,7 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 Gästrikre Räddningstjänst.

### Kommunen

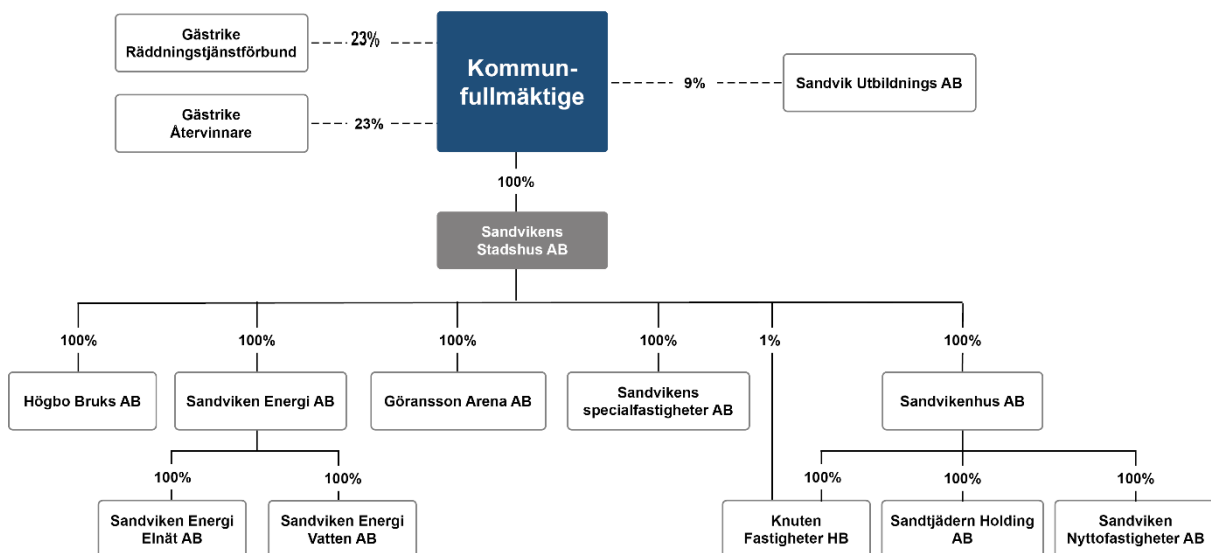
Alla belopp i mnkr där annat ej anges	2022	2021	2020	2019	2018
Antal invånare (folkmängd)	39 098	39 250	39 290	39 234	39 208
Kommunal skattesats (%)	21,61	21,61	21,61	21,61	21,61
Verksamhetens intäkter (mkr)	662,1	743,8	649,3	675,8	637,8
Verksamhetens kostnader (mkr)	-2 979,1	-3 058,9	-2 832,2	-2 876,5	-2 779,0
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr)	2633,0	2 547,7	2 421,3	2 316,0	2 252,4
Årets resultat (mkr)	175,2	102,5	108,5	-26,0	-4,2
Soliditet (%)	30,1	26,9	26,3	24,9	27,0
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	15,3	11,4	7,5	4,6	5,3
Investeringar (brutto)	227,9	186,4	183,6	222,8	380,8
Självfinansieringsgrad (ggr)	142,9	134,3	138,6	56,4	31,8
Långfristig låneskuld (mkr)	2 004,5	2 195,0	2 108,7	2 069,8	1 869,5
Skuldsättningsgrad (ggr)	69,9	73,1	73,7	75,1	73,0
Antal årsanställda	3 469	3 617	3 692	3 415	3 513

### 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.

I koncernredovisningen ingår, förutom kommunen, koncernen Sandviken Stadshus AB vilken ägs av kommunen till 100 procent, Gästrikre Räddningstjänst (23 procent), koncernen Gästrikre 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).

### Organisationsschema för kommunala bolag och kommunalförbund



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 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 Sandviken Nyttofastigheter AB, 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. Bolaget har god kontroll och styrning av dotterbolagens verksamhet och dialogen däremellan är god. Ingen annan verksamhet bedrivs i bolaget.

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 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 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 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. Dotterbolaget Bångbro Kraft AB där det bedrevs elproduktion med vattenkraft avyttrades under 2022.

Sandvikenhus AB är ett allmännyttigt bostadsföretag. Sandvikenhuskoncernen består av Sandvikenhus AB som är moderbolag till tre dotterbolag, Sandviken Nyttofastigheter AB, Knuten Fastigheter HB och Sandtjädern Holding AB. Koncernen erbjuder bostäder och lokaler samt service inom Sandvikens kommun. Sandvikenhus AB äger och förvaltar cirka 3 800 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 593 mkr, kommunens största aktör på fastighetsmarknaden.

Dotterbolaget Sandviken Nyttofastigheter AB ansvarar för verksamhetsanpassade fastigheter, s. k. specialfastigheter. Dessa består främst av olika typer av vårdboenden. Avsikten med dotterbolaget är att tydliggöra Sandvikenhus ABs roll som ett allmännyttigt bostadsbolag.

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.

Kommunalförbundet Gästrike Återvinnare 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 miljölagsstiftningen. 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 Gästrike Avfallshantering AB. Förbundet äger också 51 procent av Gästrike Ekogas AB.

Stiftelsen Rosenlöfs Tryckerimuseum driver ett tryckerimuseum i Kungsgården. Förutom den rena museiverksamheten bedrivs viss försäljningsverksamhet av tryckalster mm.

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 2022

Organisation	Andel	Verksamhetsintäkter	Resultat före boksluts disp. o skatt	Resultat efter skatt	Justerat eget kapital	Soliditet	Antal anställda års/medel
	%	(mkr)	(mkr)	(mkr)	(mkr)	%	
Sandvikens kommun	100	662,1	175,2	175,2	731,4	**15,3	3 469
Sandvikens Stadshus AB	100	5,2	36,9	44,7	217,8	43,5	-
Högbo Bruks AB	100	72,1	-3,8	3,6	19,9	10,9	105
Göransson Arena AB	100	66,9	-7,8	0,0	11,5	21,1	36
Sandviken Energi AB	100	340,8	39,8	27,7	311,2	43,8	93
Sandviken Energi Elnät AB	100	130,9	31,4	0,2	245,3	58,5	28
Sandviken Energi Vatten AB	100	115,8	0,1	0,5	20,1	4,5	27
Sandvikenhus AB	100	584,4	22,9	-8,2	649,5	38,4	164
Knuten Fastigheter HB	100	0,1	0,0	0,0	11,3	99,7	-
Sandvikens Nyttofastigheter AB	100	39,7	6,8	4,4	79,5	28,8	-
Sandtjädern Holding AB	100	0,0	0,0	0,0	0,7	96,3	-
Sandvikens Specialfastigheter AB	100	2,4	0,0	5,9	60,3	76,9	-
Stiftelsen Rosenlöfs Tryckeri	100	0,0	0,0	0,0	0,1	88,9	-
Gästrike Räddn.tjänstförbund	23	36,6	0,8	0,8	1,7	**5,3	*115
Gästrike Återvinnare (koncernen)	23	65,9	-4,9	-4,9	8,8	12,1	148
<b>Kommunkoncernen totalt ***</b>	<b>-</b>	<b>1 552,7</b>	<b>280,6</b>	<b>264,5</b>	<b>1 795,3</b>	<b>**27,6</b>	<b>4 185</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.

## Organisationsschema för Sandviken kommuns nämnds- och förvaltningsstruktur





Sandvikens kommun har sedan 2008 en traditionell nämnd- och förvaltningsorganisation. Organisationen bygger på sektorsindelning. Nämnderna har sina egen förvaltning och det fulla ansvaret för ekonomi och verksamhet. Efter valet 2022 påbörjade kommunfullmäktige ny mandatperiod den 15 oktober 2022. För övriga nämnder och styrelser gäller ny mandatperiod från 1 januari 2023.

## **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***

Inflationen är hög i många länder. I och med pandemin bedrevs en mycket expansiv ekonomisk politik som ökade efterfrågan, speciellt på varor.

Därutöver har energipriserna ökat kraftigt, speciellt i Europa, på grund av kriget i Ukraina. Kriget i Ukraina har även drivit upp andra råvarupriser, till exempel på spannmål, vilket tryckt upp livsmedelspriserna. Att räntorna globalt har varit så låga så länge – sedan den globala finanskrisen 2008 – har påverkat hushållens efterfrågan och staters budgetrestriktioner världen över. Låga räntor har dessutom påverkat efterfrågan mer via den så kallade finansiella acceleratoren. Bygg- och fastighetssektorn är sektorer som växt kraftigt under lågränteeran. Sammansättningen i tillväxten och långvarigt låga räntor har även minskat omvandlingstrycket och produktivitetens utvecklingen i ekonomierna. Den höga inflationen tvingar nu centralbanker till snabba räntehöjningar. Detta tillsammans med hög inflation urholkar köpkraften i de flesta av världens ekonomier. De höga energipriserna drabbar främst Europa, i jämförelse med USA som är självförsörjande på olja och gas. Den globala handeln dämpas samtidigt av att tillväxten i Kina bedöms bromsa in.

Källa: SKR, MakroNytt 3-2022

### ***Befolkningsutveckling***

Vid årets slut 2022 uppgick folkmängden i Sandvikens kommun till 39 098 personer, vilket var en minskning med 152 personer jämfört med föregående år, vilket är 202 personer färre än vad som prognosticerades i 2022 års befolkningsprognos (antagen av kommunfullmäktige 13 juni 2022). Befolkningen hade prognosticerats till 39 300 personer för helåret 2022 utifrån den statistik som fanns tillgänglig och det kunskapsläge som rådde vid tidpunkten för framtagandet av befolkningsprognosen. Att befolkningen i Sandviken minskar förklaras både av att det föddes färre barn under året och antalet som flyttade från kommunen ökade.

Den långsiktiga befolkningsprognosen för Sandvikens kommun indikerar en positiv befolkningsutveckling i Sandvikens kommun under hela prognosperioden, som sträcker sig fram till 2035. Den årliga befolkningstillväxten ligger runt 0,1 % i början av prognosperioden för att senare öka något. Under hela perioden prognostiseras födelsenettot i Sandvikens kommun till att vara negativt, det vill säga att det dör fler än vad som föds. Att befolkningsutvecklingen ändå prognostiseras som positiv förklaras av att fler beräknas flytta till kommunen än vad som flyttar ut. Vid prognosperiodens slut prognostiseras befolkningen i Sandvikens kommun till drygt 39 950 invånare. En viktig indikation i prognosen är att antalet barn, unga och äldre prognostiseras att öka i högre takt än befolkningen i förvärvsaktiv ålder. Detta innebär att den så kallade demografiska försörjningskvoten, som anger hur många barn, unga och äldre som ska försörjas av dem i förvärvsaktiv ålder, kommer att öka.

### ***Arbetsmarknad***

Den totala arbetslösheten har 2022 i kommunen minskat till 10,7% från 11,3% 2021, som är den lägsta arbetslösheten sedan 2009.

Det är svårt att göra framtida bedömningar av utvecklingen på arbetsmarknaden då en svag konjunktur med hög inflation skapar en osäkerhet.

Från bidrag till egen försörjning är ett projekt som startats 2020 för fler långtidsarbetslösa att gå från bidrag till egen försörjning med två kompletterande yrkesspår för målgruppen långtidsarbetslösa andraspråksdeltagare med försörjningsstöd.

Ökad sysselsättning är en viktig fråga ur flera perspektiv, inte minst ekonomiskt. Den största delen av kommunens intäkter är skatt på arbete. Bristen på bostäder kan dock leda till att företagen får svårt att hitta arbetskraft i kommunen.

### ***Bostadsmarknad***

Behovet att utöka förutsättningarna bostadsbyggande i Sandviken är stort. Under de senaste åren har bostadsbyggandet ökat med privat och kommunkoncernt ägande. Fortsatt bostadsbyggande i ökad takt är nödvändigt för att det ska vara möjligt att tillfredsställa behovet av bostäder. Kommunen jobbar aktivt med mark och exploatering för att kunna erbjuda privatpersoner och andra intressenter möjligheten att bygga bostäder.

Sandvikenhus arbetar aktivt med en femårig plan för nyproduktion av lägenheter utifrån kommunens bostadsförsörjningsprogram.

### **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 forskollärare, 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 2022 uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 2 572 mkr, vilket är en minskning från året innan med 6 mkr. Kommunens räntebärande skulder uppgick till 2 440 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 613 mkr, vilket är en minskning med 48 mkr från 31 december 2021.

Upplåningen i den kommunala koncernen löper med både fast och rörlig ränta. Den genomsnittliga låneräntan under 2022 var 1,11 procent på kommunens upptagna lån och 1,48 procent på de lån som kommunen vidareutlånar inom koncernen. Räntan har de senaste åren legat på historiskt låga nivåer, men har under 2022 höjts i omgångar. Den troliga utvecklingen är att räntenivåerna fortsätter öka 2023. En räntehöjning på 1 procent skulle ge en utökad kostnad på 4 mkr per 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 konjunkturedgång, 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.

### **Pensionsförpliktelse**

	<i>Koncern</i>		<i>Kommun</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Avsättningar för pensioner (mkr)	296,6	293,0	276,2	267,1
Ansvarförbindelser för pensioner (mkr)	704,2	729,0	699,1	722,3
Total pensionsskuld (mkr)	1000,8	1022,0	975,3	989,4
Soliditet inkl pensionsskuld (%)	27,6	23,7	15,3	11,4

## **Händelser av väsentlig betydelse**

### **Kommunens verksamheter**

Covid-19 har under sitt tredje år avtagit en del i konsekvenser genom att det på nationell nivå aktivt drivits ett vaccinationsprogram. Ekonomier och marknader, allt från lokal nivå till nationellt och globalt i världen, hade under början av 2022 börjat återhämtat sig.

I februari 2022 inledde Ryssland ett militärt angrepp på Ukraina som sedan visat sig bli ett långvarigt krig. Hela världen har påverkats genom att kriget startat en ekonomisk kris som orsakar en global lågkonjunktur med sänkta BNP-tal, kraftigt höjda energipriser, hög inflation och höjda räntor.

För Sandvikens kommun innebär det att under 2022 blivit högre kostnader inom vissa avtalsområden. Bundna avtal inom bland annat energi och kapital, gör att genomslagskraften kommer längre fram i tiden när avtalstiderna upphör.

Under året har ett projekt startats på ekonomi- och inköpskontoret för att ta fram en hållbar anskaffningsprocess för kommunen. Målsättningarna med projektet är främst att förbättra uppföljning och statistik av inköp, öka avtalstroheten, minska antalet otillåtna direktupphandlingar och förbättra framtida upphandlingar. Projektet beräknas vara klart för implementering 2024.

IT-kontoret har under 2022 haft fortsatt stort fokus på IT-säkerhet utifrån det oroliga läget i omvärlden. En organisationsförändring, samt etablering av ny enhet inom IT-kontoret genomfördes under 2022. Den nya enheten för digitalisering och utvecklingsstöd har som fokus att möta de kommunala verksamheternas framtida behov av utveckling och digitalisering.

Ett viktigt uppdrag för kommunledningskontoret under 2022 har varit att, under valnämndens ledning, genomföra val till riksdagen, region- och kommunfullmäktige.

Det kommunövergripande arbetet för social hållbarhet och inkludering, enligt metodiken Communities that care (CTC) har under 2022 påbörjats i skarpt läge. Verksamheten bedrivs inom Spira-enheten på kommunledningskontoret. Spira är en satsning som finansieras med tillfälliga utvecklingsmedel.

Företagen i kommunen har överlag klarat av svårigheter till följd av coronapandemin bättre än genomsnittet i landet, genom en mindre omfattande negativ påverkan på företagets omsättning. Behoven av ökad digitalisering inom näringsliv och organisationer blev tydligare under pandemin, vilket även lett till ökade sårbarheter inom IT-säkerheten främst för små och medelstora företag.

Servicekontoret har efter coronapandemin återgått till normal verksamhet, men har stött på nya utmaningar på grund av händelser i omvärlden. Kostnaderna inom kostverksamheten har ökat på grund av prisökningar om i genomsnitt 20 % för livsmedel. Det har under året även varit bristande tillgång på av flertalet varor och livsmedel.

För att säkra upp att kommunen klarar sitt samhällsuppdrag nu och i framtiden har Personalkontoret inlett ett arbete med en kommunövergripande kompetensförsörjningsplan. Arbetet kommer att genomföras i nära samverkan med förvaltningarna. I arbetet ingår analys av nuläget, utmaningar, kommande kompetensbehov, samt framtagandet av en plan för vilka åtgärder vi ska vidta för att säkra kompetensen på kort och lång sikt.

Det har under 2022 startats upp bygget av två stora idrottshallar i Sandviken och Storvik. Anläggningarna beräknas bli klar under 2024. Under året färdigställdes en cirkulationsplats vid Industrivägen- Järbovägen och kapacitetshöjande åtgärder utfördes vid cirkulationen vid Gävlevägen-Järbovägen.

Kultur- och fritidsnämnden fördelade extra medel till föreningslivet för att kompensera för negativa effekter av pandemin samt för att bidra till en återstart av kultur- och fritidslivet. Sammanlagt fördelades 6 miljoner kronor i tillfälliga stöd. Stöden bedöms ha givit effekt och har kommit många olika delar av kultur- och fritidssektorn till godo.

För Västra Gästriklands Samhällsbyggnad har de större bygglovsansökningarna för nybyggnationer minskat drastiskt under hösten och istället ersatts av flera mindre ansökningar främst avseende installationer avseende kaminer som följd av höga elpriser.

I samarbete med Skolverket har ett projekt, ”Riktade insatser för nyanlända och flerspråkiga barn och elevers utbildning”, som nu är i sin slutfas, genomförts. Inom ramen för detta har en rad insatser genomförts till exempel har tjänster som integrationspedagoger inrättats på högstadieskolorna. Dessa bidrar i hög grad till att öka inkluderingen. Inom projektet har även förutsättningar för ”sömlösa” övergångar för nyanlända skapats med syfte att säkerställa en kontinuerlig progression i de elevernas lärande. Personal har också utbildats i språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt med syfte att eleverna ska ges större möjligheter att ta till sig undervisningen. För att det språk- och kunskapsutvecklande arbetet ska nå alla elever måste insatsen fortsätta.

Inom omsorgen och verksamhetsområdet ordinärt område har under året infört ett planeringssystem. Det är ett stödsystem för att säkerställa så att rätt insatser utförs hos omsorgstagarna. Från juli månad blev det lag på att det ska finnas fast omsorgskontakt inom hemtjänsten.

Under 2022 har arbetslivsförvaltningen, kunskapsförvaltningen och omsorgsförvaltningen samverkat i projektet Upplyftet. Projektet har bedrivits med medel från ESF. Syftet har varit att stärka samverkan för rekrytering och kompetensförsörjning och har omfattat validering och en omfattande fortbildningsinsats i social dokumentation och avvikelshantering, vilken genomförs under 2023.

Rysslands angreppskrig i Ukraina, som i nuvarande fas startade 24 februari och sedan pågått resten av året och inneburit successivt ökad flyktmottagning i Sandviken. Arbetslivsförvaltningen har haft en mottagning som byggt på väl fungerande samarbete med Tekniska kontoret och Sandvikenhus.

Projektet ”Från bidrag till egen försörjning” startade om under våren och är nu en permanent verksamhet. Personer med försörjningsstöd har kontinuerligt skrivits in i verksamheten, och under december månad erhöll drygt 30

personer arbete i form av introduktionsanställning. Samarbetet mellan kommunen och Arbetsförmedlingen har utökats under året, vilket är mycket positivt och en förutsättning för ett långsiktigt arbete med att få fler i egen försörjning.

Kostnaderna för försörjningsstöd har ökat under 2022 som en följd av att extratjänsterna upphörde 2021. En annan orsak till ökade kostnader är ett stort inflöde av hushåll från andra kommuner. Under året har ca 50 hushåll (70 vuxna och 110 barn) i behov av försörjningsstöd flyttat in i kommunen men stöd av de kommuner som haft ansvaret under den så kallade etableringstiden.

Antalet aktualiseringar och antalet vårddygn har ökat inom barn- och ungdomsvården. Några mycket kostsamma placeringar på institution och familjehem har pågått under året. Det är barn och unga i familjer med komplex social problematik, där den unge även har behov av omfattande insatser från hälso- och sjukvården och omsorgsförvaltningen.

### ***Bolagens verksamheter***

Utifrån den översyn av verksamhet och struktur i bolagskoncernen som tidigare gjorts, har SSAB på uppdrag av kommunstyrelsen tagit fram en plan för ett förändringsarbete av koncernstrukturen. Planen är indelad i fyra faser med olika prioriterade delprojekt och innefattar nödvändiga utredningar inför eventuella implementeringsbeslut. Den nya strukturen tar form i takt med att arbetet fortskrider, då utredningar färdigställts och nödvändiga beslut har fattats. Fas 1 påbörjades under 2021 och omfattar fem olika delområden, varav två har färdigställts och implementerats under 2022. Ett av besluten innebär att Sandvikens Nyttofastigheter AB har överlåtits från Sandvikenhus AB till Sandvikens Stadshus AB från och med 1 januari 2023.

De största händelserna under 2022 för Högbo Bruks AB är att utbyggnaden av hotellet påbörjats samt att det förändrade världsläget med ökade priser på exempelvis energi och byggmaterial påverkar verksamheten i stor utsträckning.

För Göransson's Arena AB började januari tufft med återinförda restriktioner som innebar att endast elit- och skolverksamheten fick bedrivas på sina anläggningar. Den 9 februari lyftes de flesta restriktionerna och verksamheterna påbörjade sitt arbete med att hitta ett nytt normalläge. Bolaget kunde under året se en generellt minskad biljettförsäljning till evenemangen. Bolagsledningen ser i huvudsak två skäl till detta, nya framflyttade datum innebar en del återköp samt det ekonomiska läget som konstant försämrades under året.

I det utmanande år som 2022 varit gällande el- och energiläget har inte Sandviken Energi AB varit undantaget. Bolaget har, som många andra inom energibranschen, fått kraftigt ökade bränslekostnader och svårigheter med att få tag på bränsle till vårt kraftvärmeverk. Sandviken Energi var tidigt ute och säkrade torv som bränsle för säsongen men har parallellt arbetat med att finna stamved som är ett mer klimatsmart bränsle.

I slutet på februari såldes vattenkraftbolaget Bångbro Kraft AB till Småkraft AB. Försäljningen av Bångbro kraft innebär bolaget kan fokusera på kärnverksamheten – att distribuera el, vatten, värme, bredband och ett underhållet gatunät till kunder i Sandvikens kommun. Sedan 2020 har det genomförts en förstudie för att undersöka möjligheterna för att ta del av restvärme från industrin i Gävle. Under april 2022 slöt bolaget ett samarbetsavtal med Gävle Energi för att koppla samman fjärrvärmenäten i Sandviken och Gävle så båda kommunerna kan värmas genom restvärme från industrin och förnybara energikällor. I maj påbörjades arbetet med att bygga den nya över 20 kilometer långa fjärrvärmeledningen. Projektet har kunnat genomföras tack vare investeringsstöd från Klimatklivet. Samarbetsavtalet med Gävle Energi är på 30 år och ses som ett första steg till eventuella andra samarbetsmöjligheter.

Affärsområde vatten har under året fortsatt sitt arbete med att förbättra dricksvattenkvaliteten gällande lukt och smak. Under hösten avslutades pilotprojektet med den bioreaktor som har stått på plats vid vattenverket i Rökebo under ett år. Bioreaktorn är ett sandfilter som renar dricksvattnet på ungefär samma som grundvatten bildas i naturen, filtret tar bort organiska ämnen på ett effektivt sätt och minskar samtidigt behovet av kemisk behandling av vattnet. De effekter som setts under pilotprojektet är positiva för vår plan för att bygga om vårt vattenverk och anpassa det till att endast använda ytvatten vid produktion av dricksvatten.

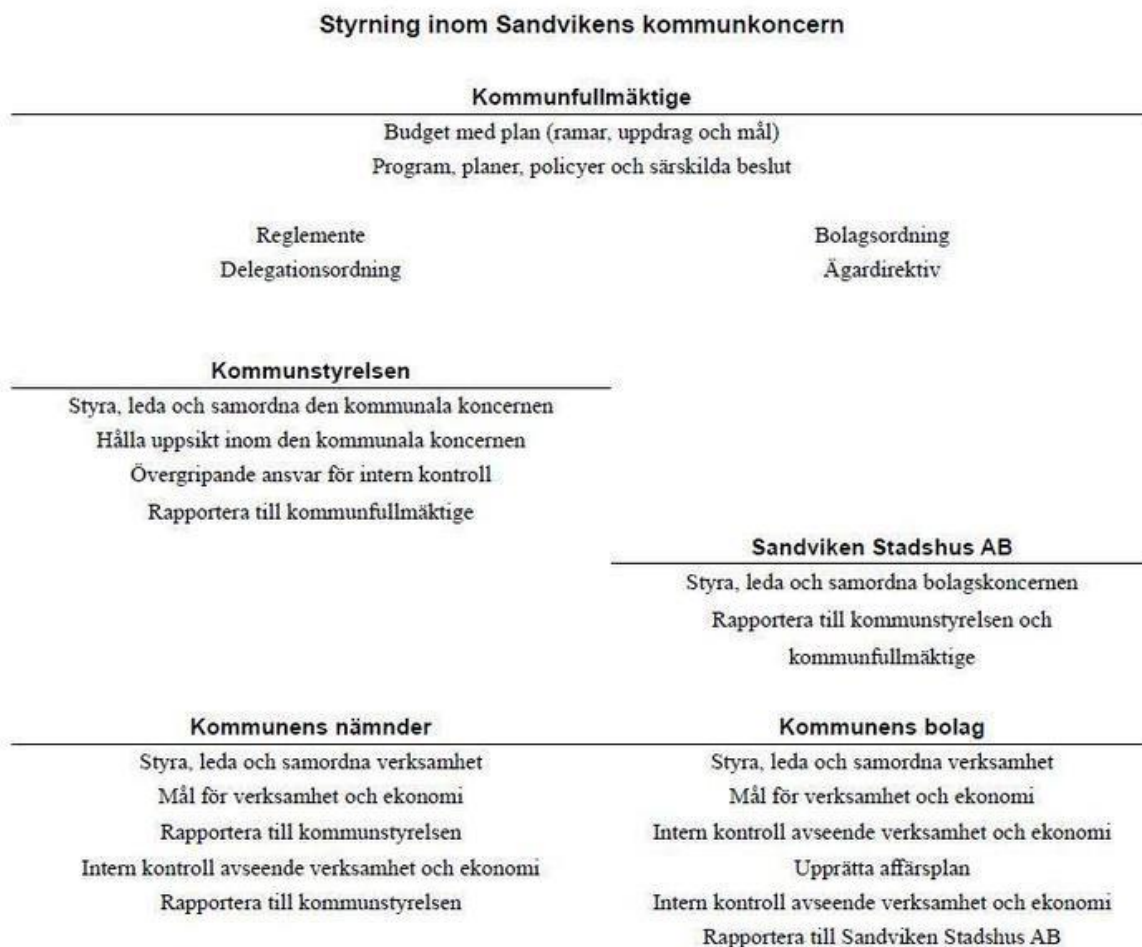
Sandvikenhus AB bygger nytt i Storvik för första gången. Uthyrningen startade i december och intresset var stort, de första tre lägenheterna - av totalt tio - hyrdes ut på bara tio minuter. Inflyttning sker i maj 2023. I juni infördes parkeringsavgift på besöksparkeringarna i tre av bolagets bostadsområden. Besöksparkeringarna var nästan alltid upptagna och syftet med avgiften var att skapa mer rotation på bilarna och därmed fler lediga platser. Projektet blev lyckat. Nu finns lediga platser till besökare och uthyrningen av de ordinarie platserna har ökat. Införandet av p-avgifterna kommer att fortsätta i övriga områden under det kommande året.

## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Sandvikens kommun är den kommunala koncernen (kommunkoncernen) den övergripande styrenheten. Med kommunkoncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, moderbolaget (Sandviken Stadshus AB), samt kommunens nämnder och övriga kommunala bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur kommunkoncernen är strukturerad. Styrning och uppföljning är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syfte att styra på ett likartat sätt oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs.

### Ansvarsstruktur

Inom Sandvikens kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns det en tjänstemannaorganisation. I bilden nedan illustreras struktur och roller för styrning och uppföljning inom kommunkoncernen.



Kommunfullmäktige är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktige fastställer övergripande visioner, planer, strategiska områden och uppdrag för kommunkoncernen. Detta görs i budget och i kommunövergripande styrdokument. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv med mera, och tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser. Fullmäktige godkänner delårsrapporter och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela kommunkoncernen. Kommunstyrelsen ansvarar alltså för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, de kommunala bolagen samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikt och intern kontroll (se särskild rubrik nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Styrelsen för Sandviken Stadshus AB har ansvar för finansiell, skattemässig samt viss operativ samordning, mellan bolagen sinsemellan samt mellan bolagen och kommunen. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och uppnås. Kommunkoncernens tjänstemän ansvarar för att se till att nämnder och bolagsstyrelser har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten.

## **Struktur för styrning av den kommunala koncernen**

I september 2021 fattade kommunfullmäktige i Sandvikens kommun beslut om ny styrning och ledning. I enlighet med den nya styrmodellen beslutar kommunfullmäktige om strategiska områden som ska prioriteras för utveckling mot visionen. Med utgångspunkt i visionen och de strategiska områdena, samt med hänsyn taget till reglemente och kommunövergripande styrdokument, ska respektive nämnd och bolag formulera strategiska mål. De strategiska målen anger inriktning och prioritering för nämndernas och bolagens arbete inom de strategiska områdena.

Implementeringen av ny styrning och ledning påbörjades under 2022. Därför var det endast nämnderna som formulerade strategiska mål mot kommunfullmäktiges strategiska områden. När ny styrning och ledning är fullt implementerad kommer nämnderna att besluta om nämndplaner, innehållande bland annat strategiska mål. Även de kommunala bolagen kommer då att formulera strategiska mål.

## **Kommunfullmäktiges strategiska områden**

Kommunfullmäktige fastställer vid inledningen av en ny mandatperiod de strategiska områdena som pekar ut områden som ska prioriteras för utveckling mot visionen. De strategiska områden som gällde år 2022 var:

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

## **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, gruppboenden, skolor, förskolor, idrottsanläggningar, mm. För att klara behoven behöver kommunens resultat stärkas. Det pågår ett brett arbete över partigränserna i nämnder, styrelser och i våra 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 möjlig 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 företagandet 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.

## **Nämndernas strategiska mål**

Implementeringen av ny styrning och ledning påbörjades under 2022. Därför var det endast nämnderna som formulerade strategiska mål mot kommunfullmäktiges strategiska områden. När ny styrning och ledning är fullt implementerad kommer nämnderna att besluta om nämndplaner, innehållande bland annat strategiska mål. Även de kommunala bolagen kommer då att formulera strategiska mål.

Strategiskt område	Kommunstyrelsen		Västra Götalands sambandsbyggnadsnämnd	
	Mål	Bedömning	Mål	Bedömning
Bryta arbetslösheten	Kommunstyrelsen har vidareutvecklat sin pådrivande roll för samverkanslösningar mellan kommun och näringsliv.		För att bidra till ett positivt företagsklimat i kommunerna ska medborgarna och företagarna som är i kontakt med VGS mötas av god service.	
	Kommunstyrelsen har vidareutvecklat sin samordnande roll för kommunens strategiska kompetensförsörjning.		För att kommunerna ska kunna växa och nya arbetstillfällen skapas ska VGS arbeta för att det finns en god planberedskap.	
Kraftigt höja skolresultaten	/		/	
Öka inkluderingen för sammanhållning och framtidstro i hela kommunen	Kommunstyrelsen har vidareutvecklat sin samordnande roll för arbetet utifrån översiktliga markfrågor och bostadsförsörjning.		För att skapa miljöer där människor mår bra och trivs ska social hållbarhet vara en naturlig och självklar del i VGS arbete med samhällsutvecklingen.	
	Kommunstyrelsen har vidareutvecklat sin samordnande roll för kommunens arbete med inkludering och social hållbarhet.		För att skapa samhörighet och framtidstro ska VGS skapa förutsättningar för att fler samhällsgrupper deltar i samhällsutvecklingen.	

Ej uppfyllt Delvis uppfyllt I hög grad uppfyllt Helt uppfyllt Ej utvärderat

Strategiskt område	Arbetslivsnämnden		Omsorgsnämnden	
	Mål	Bedömning	Mål	Bedömning
Bryta arbetslösheten	Sandvikens Arbetslivsförvaltning som tjänsteleverantör till den nya Arbetsmarknadsmyndigheten.		Utveckla och genomföra samverkan med kurskapförvaltningen och arbetslivsförvaltningen för enklare väg in från utbildning på gymnasiet och eftergymnasial utbildning till anställning.	
			Utveckla och genomföra samverkan med Arbetslivsförvaltningen för "arbetsmarknadsåtgärder" för kompletterande uppgifter inom Omsorgsförvaltningen.	
Kraftigt höja skolresultaten	Fortsatt utvecklad samverkan mellan yrkesutbildningarna inom gymnasieskolan och vuxenutbildningen samt näringslivet för ökad attraktionskraft och studiemotivation samt fortsätta utveckla samverkan mellan gymnasieskolan och det Kommunala Aktivitetsnätverket (KAA) för fler till fullföljd gymnasieutbildning.		Genom ny teknik avlasta och förbättra arbetsförhållanden för förvaltningens medarbetare.	
Öka inkluderingen för sammanhållning och framtidstro i hela kommunen	Fortsatt utvecklad samverkan med individ- och familjeomsorgen kring satsningen på projekt Från bidrag till egen försörjning.		Utveckla och genomföra samverkan med ideella föreningar, andra förvaltningar och externa (exempelvis regionen) i syfte att öka upplevd och reel inkludering bland omsorgstagare genom exempelvis digital inkludering.	
	Fortsatt utvecklad samverkan med stöd av Arbetsförmedlingens "verktögsåda".			

Ej uppfyllt Delvis uppfyllt I hög grad uppfyllt Helt uppfyllt Ej utvärderat

Strategiskt område	Kultur- och fritidsnämnden		Överförmyndarnämnden i västra Gästrikland	
	Mål	Bedömning	Mål	Bedömning
Bryta arbetslösheten	Attraktiva livsmiljöer för boende och företagande i hela kommunen.		För att bryta den ökande arbetslösheten ska överförmyndarna bidra till att ställföreträdare, huvudmän och anhöriga ska känna sig trygga med den service som ingår i nämndens tillsynsområde.	
Kraftigt höja skolresultaten	Ett utvecklat samarbete med Kunskapsnämnden om läsfritidande arbete, Kulturförskolan och Skolande skola.		Överförmyndarnämnden ska i tillsynen av barnämnden utgå ifrån att skapa bättre levnadsvillkor för barnen för att de ska få bättre förutsättningar att uppnå goda skolresultat.	
Öka inkluderingen för sammanhållning och framtidstro i hela kommunen	Fler elever deltar i Kulturskolans verksamhet genom breddad rekrytering.		Överförmyndarnämndens arbete präglas av rättssäkerhet och effektivitet med ett professionellt och respektfullt bemötande av huvudmän, ställföreträdare och anhöriga.	
	Ökad tillgång till idrottsanläggningar och anläggningar för spontanidrott och motion.			

Ej uppfyllt Delvis uppfyllt I hög grad uppfyllt Helt uppfyllt Ej utvärderat

Strategiskt område	Kunskapsnämnden		Individ- och familjeomsorgsnämnden	
	Mål	Bedömning	Mål	Bedömning
Bryta arbetslösheten	/		Vidareutveckla samverkan med Arbetslivsnämnden, Arbetsförmedlingen, Förstärkningskassan och Region Gävleborg och tillse att det finns resurser för att gemensamt arbeta med de personer som står långt ifrån arbetsmarknaden.	
Kraftigt höja skolresultaten	Kunskapsnämndens verksamheters arbetsmiljö kännetecknas av trygghet och studiero.		Vidareutveckla och förstärka det förebyggande arbetet och samverkan med skola och regionen för att uppmärksamma barns skolresultat och hälsa genom tidig upptäckt och såvårdade insatser.	
	Kunskapsnämndens verksamheter kännetecknas av utveckling av förutsättningar för barns lärande och förbättring av elevernas kunskapsresultat.		Utveckla familjestödet så att det nära lilla familjer i kommunen med särskild satsning på de områden som har störst behov.	
	Kunskapsnämndens verksamheter kännetecknas av tillgängliga och inkluderande lärmiljöer som skapar förutsättningar för alla barn och elever att utvecklas och nå målen.			
Öka inkluderingen för sammanhållning och framtidstro i hela kommunen	Kunskapsnämndens verksamheter kännetecknas av minskad segregation, ökad inkludering och vidgade perspektiv hos alla barn och elever för att skapa sammanhållning och framtidstro.		Utveckla samverkan med medborgarna, civilsamhället och andra viktiga samhällsaktörer för att öka inkluderingen med utgångspunkt i rapporten om livsvillkor och levnadsvanor i Sandvikens kommun.	

Ej uppfyllt Delvis uppfyllt I hög grad uppfyllt Helt uppfyllt Ej utvärderat

### 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”. Sandvikens kommunfullmäktige fastställde i december år 2007, § 162, reglemente för intern kontroll inom Sandvikens kommun som styr arbetet med intern kontroll.

Syftet med reglementet är att säkerställa att en tillfredsställande intern kontroll upprätthålls. Detta innebär att det med rimlig grad av säkerhet ska säkerställas att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.

I enlighet med reglementet fattade kommunstyrelsen den 1 februari 2022, § 3, beslut om att uppdraga åt samtliga nämnder att genomföra internkontroll enligt nämndens/styrelsens egen beslutade internkontrollplan. Beslut fattades även om att rekommendera Sandviken Stadshus AB med dotterbolag att under året genomföra intern kontroll enligt sina egna internkontrollplaner.

Den 29 mars 2022, § 55, beslutade kommunstyrelsens om sin egen internkontrollplan för innevarande år.

### **Rapport till kommunstyrelsen**

Till kommunstyrelsens sammanträde den 22 november 2022 hade samtliga nämnder inklusive kommunstyrelsen lämnat in rapportering för uppföljning av internkontroll avseende år 2022. Kommunstyrelsens beslutade att godkänna rapportering för kommunstyrelsens egna (§ 220) och övriga nämnders rapportering (§ 221) av genomförd internkontroll. Kommunstyrelsen uppdrog även åt samtliga nämnder att följa upp att föreslagna åtgärder genomförs (§ 221).

## **God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

Kommunallagen säger att ”Kommuner och landsting 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.

### **Mål på lång sikt**

#### **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%.
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska över tid förbättras till att minst uppgå till 20 %.

Sandvikens kommun har ökat det budgeterade resultatet med 10 mkr till 40 mkr år 2022. Resultat för 2022 uppgår till 175,2 mkr. Det första målet är därmed uppfyllt.

Det andra målet är att investeringsplanen för året uppgår till maximalt 293,6 mkr efter justeringen av kommunfullmäktige i november 2022, § 173. Investeringsvolymen för perioden uppgår till 227,9 mkr. Målet anses som 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 15,3 procent och ökat med 3,9 procent sedan 2021. Målet anses som uppfyllt.

#### **Verksamhetsmål på lång sikt**

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

Tre av nämnderna prognostiserar ett underskott med olika skäl, första målnivån är därmed inte helt uppfyllt. Nämnderna visar på ett positivt sammantaget resultat, vilket innebär att kravet på kostnadseffektiv och ändamålsenligt sätt 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 pensionskulld.

### **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**

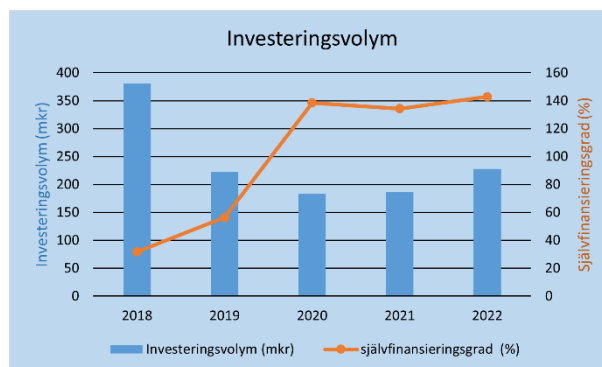
### **Utveckling av intäkter och kostnader**

	2022	2021	2020	2019	2018
Skatteintäkter ökning/minskning (mkr)	85,2	126,5	105,3	63,6	69,9
Nettokostnad, inklusive finansnetto- ökning/minskning (mkr)	12,7	132,3	-29,2	85,4	95,5
Skatteintäkter och generella statsbidrag ökning/minskning (%)	3,3	5,2	4,5	2,8	3,2
Nettokostnad, inklusive finansnetto- ökning/minskning (%)	0,5	5,7	-1,2	3,8	4,4

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 85,2 mkr eller 3,3 procent under 2022. För 2021 var motsvarande ökning 5,2 procent eller 126,5 mkr. Verksamhetens nettokostnad ökade med 12,7 mkr vilket är en ökning på 0,5 procent under 2022. För år 2021 var det en ökning i nettokostnad med 132,3 mkr motsvarar 5,7 procent ökning. 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.

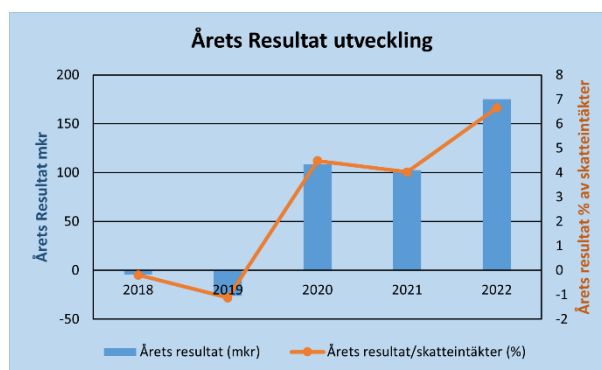
### Investeringsvolym

Kommunen har under 2022 investerat för 227,9 mkr, föregående års var 186,4 mkr. Det är en ökning mellan åren med 44,3 mkr. Avskrivningskostnaden under 2022 uppgick till 150,4 mkr, vilket är en ökning med 2,6 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 142,9 procent vilken är en förbättring på 8,6 procent från året 2021.



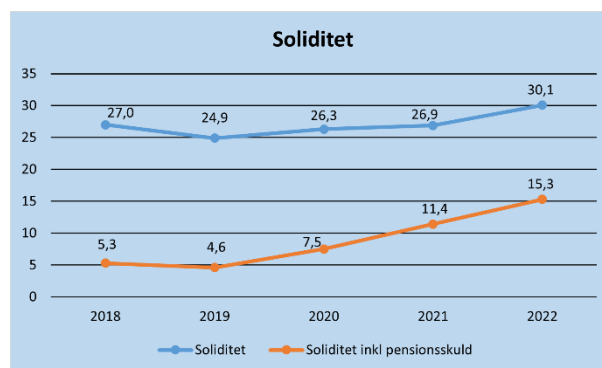
### Årets resultat

Årets resultat för Sandvikens kommun uppgår till 175,2 mkr, det betyder att kommunen har tre (2020–2022) 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 2022 var inflationen, baserat på konsumentprisindex 10,2 procent jämfört med 4,1 procent för dec 2021. Måttet årets resultat i förhållande till eget kapital 12,2 procent. Detta innebär att det egna kapitalet har förstärkts under perioden, vilket är positivt. Årets resultat i förhållande till skatteintäkter uppgick till 6,7 procent. Årets resultat har tillsammans med tidigare årsresultat sammantaget bidragit till att stärka den långsiktiga finansiella handlingsberedskapen.



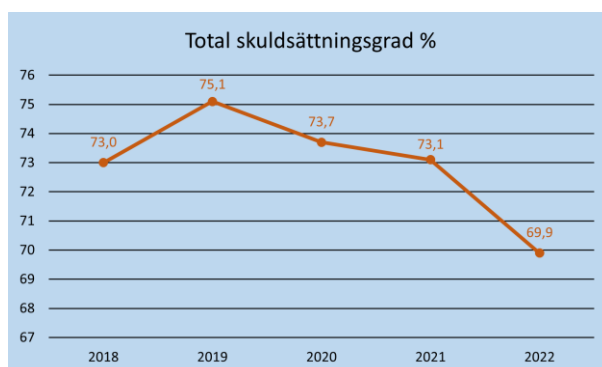
### Soliditet

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 2022 är 30,1 procent. Om hänsyn även tas till de pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse, 699,1 mkr för år 2022, vilka minskat jämfört med föregående år, blir soliditeten 15,3 procent vilket är 3,9 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 69,9 procent. Att kommunens totala skuldsättningsgrad minskat i denna omfattning beror på att kommunen har 82,4 mkr mindre lånevolymer. Övriga 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. Kommunen soliditet är 30,1 procent och skuldsättningsgrad på 69,9 procent vilket gör det 100 procent allt tillsammans.

## Risk - Kontroll

### Likviditet

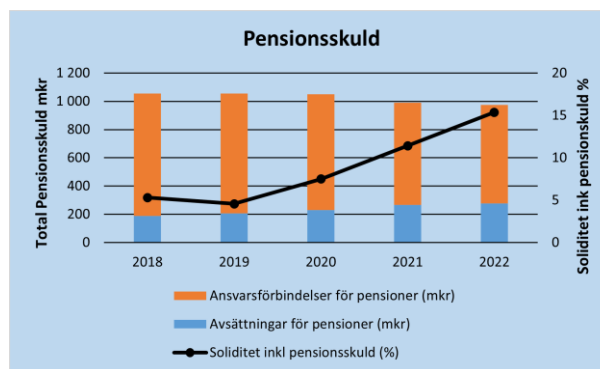
Likviditet är ett mått på kommunens kortfristiga betalningsförmåga. Likviditetsmättet ställer tillgångar som lätt kan realiseras till likvida medel, i relation till kortfristiga skulder. En likviditet under 100 procent innebär att om kommunens alla kortfristiga skulder skulle förfalla idag, finns inte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

	2022	2021	2020	2019	2018
Omsättningstillgångar (mkr)	791,2	770,6	600,8	488,7	505,5
Kortfristiga skulder (mkr)	1028,7	897,9	814,9	782,6	865,4
Likviditet (ggr)	76,9	85,8	73,7	62,4	58,4

Likviditeten uppgick till 76,9 procent och har varierat i storlek under den gångna femårsperioden med en trend på förbättring. Ju högre andelen är desto bättre kortfristig betalningsförmåga. Tillsammans med de kommunala bolagen används ett koncernkonto för att kommunkoncernen gemensamt ska kunna nyttja likviditet så fördelaktigt som möjligt. En avtalad checkkredit på 200 mkr säkrar dessutom koncernlikviditeten mot tillfälliga belastningar till följd av svängningar i penningflödet.

### 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 276,2 mkr, vilket är en ökning med 9,1 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 699,1 mkr, vilket är en minskning med 23,2 mkr. Eftersom intjänandet av dessa pensionsrätter inte har kostnadsförts tidigare, innebär detta att 699,1 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 975,3 mkr.



## **Balanskravsresultat**

	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	175,2	102,5	108,5
Samtliga realisationsvinster	-1,7	-3,1	-1,6
Justering realisationsvinst enl undantagsmöjlighet	-	-	-
Justering realisationsförlust enl undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Justering återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>173,5</b>	<b>99,4</b>	<b>106,9</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-147,2	-52,9	-82,7
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>26,3</b>	<b>46,5</b>	<b>24,2</b>
Ingående balans, resultatutjämningsreserven	153,7	100,8	18,1
Årets reservering	147,2	52,9	82,7
Årets användning	-	-	-
<b>Utgående balans resultatutjämningsreserven</b>	<b>300,9</b>	<b>153,7</b>	<b>100,8</b>

Balanskravet är ett krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader som regleras i kommunallagen. Balanskravet innebär att kommuner och regionen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Balanskravsresultatet visar årets resultat rensat från intäkter och kostnader, som inte hör till den löpande verksamheten. Realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar ska dras av från balanskravsresultatet. Underskott som uppstått under tidigare år ska regleras senast efter tre år. En så kallad balanskravsutredning genomförs varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är positivt och uppgår till 173,5 mkr. Kommunen har enligt policy för god ekonomisk hushållning valt att avsätta medel till resultatutjämningsreserven (RUR) med 147,2 mkr. Syftet med RUR är att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när skatteunderlagsutvecklingen är svag. Balanskravsresultatet uppgår till 26,3 mkr och därmed uppfyller kommunen balanskravet. Inget underskott från tidigare år finns att återställa. Efter årets avsättning till RUR uppgår det till 300,9 mkr.

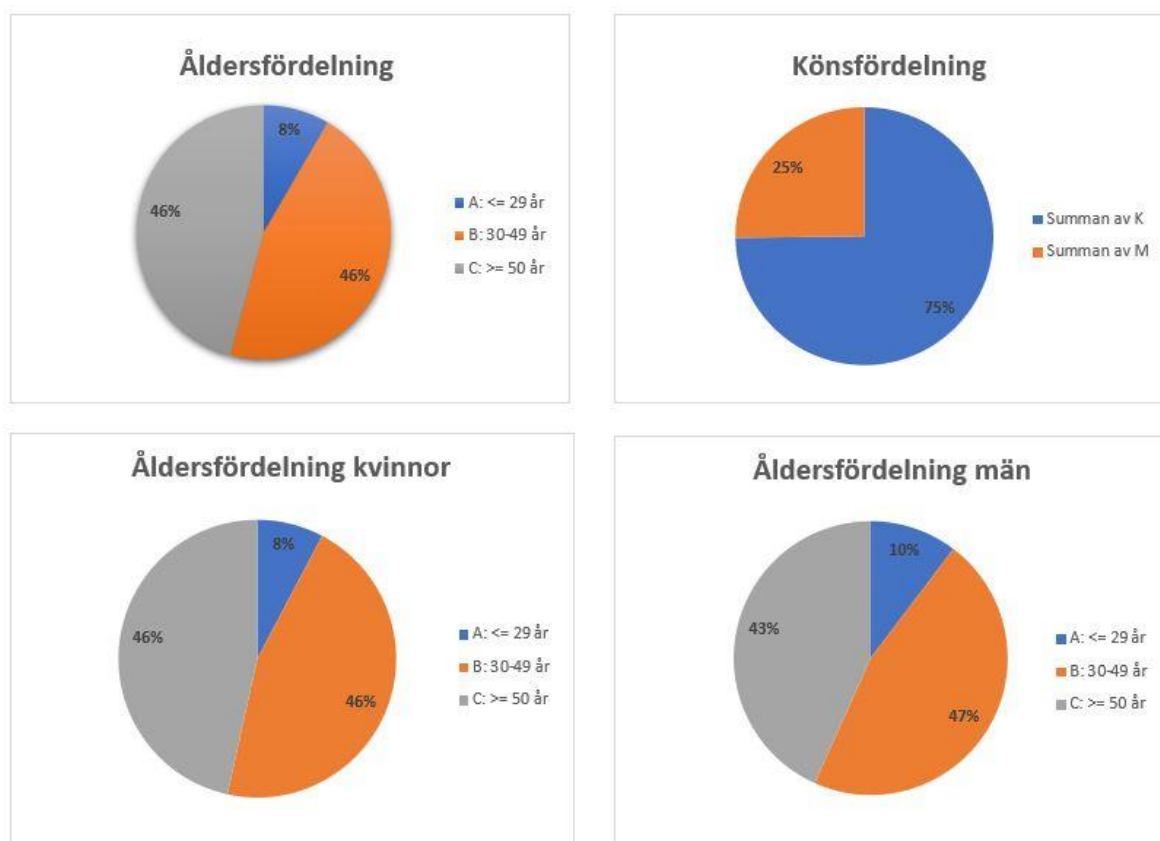
## Väsentliga personalförhållanden

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 såväl på arbetsmiljö och rekrytering som vidareutbildningsmöjligheter.

### Medelantal anställda och anställningsformer

Medelantalet medarbetare i den kommunala koncernen	2022	2021
Tillsvidareanställda	3256	3 225
Visstidsanställda	815	915
Timavlönade	1003	1 010

### Ålders- och könsfördelning



Ålders- och könsfördelning bland månadsavlönade medarbetare i Sandvikens kommun

Medelåldern inom Kommunkoncernen är 46,7 år. Knappt hälften av Kommunkoncernens personal är mellan 30-49 år. Det är betydligt fler kvinnor än män anställda i koncernen. Det är däremot en relativt jämn åldersfördelning mellan kvinnorna och männen.

Den genomsnittliga pensionsåldern inom kommunen är 65,5 år, drygt 409 medarbetare uppnår 65 år inom de närmaste fem åren. För övriga bolag 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 vårdbiträden. Det finns ett betydande rekryteringsbehov inom vissa personalkategorier.

Personalomsättningen inom kommunen låg på 9,20 % under 2022 vilket är något högre än 2021. 21% av omsättningen var pensionsavgångar och 67% var frivilliga avgångar.

### **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.

#### **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, arbetssökande 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 personalförsörjningsarbetet.

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 påbörjats under 2022. I arbetet ingår analys av nuläget, utmaningar, kommande kompetensbehov, samt framtagandet av en plan för vilka åtgärder som ska vidtas för att säkra kompetensen på kort och lång sikt. Arbetet med kompetensförsörjningsplanen fortsätter under hela 2023.

#### **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 2021 års pensionärer och de som arbetat 25 år genomfördes i oktober 2022.

För att stimulera medarbetare i organisationen att bli chefer genomfördes en chefsaspirantutbildning med 16 deltagare.

På arbetsmiljöområdet genomfördes en helt ny arbetsmiljöutbildning och under året digitaliserades hanteringen av arbetsskador och tillbud.

Under 2022 har det pågått ett projekt med att digitalisera anställningsprocessen genom införandet av Anställningsguiden. Målsättningen med arbetet är att kvalitetssäkra, förenkla och effektivisera anställningsprocessen.

## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i % av sammanlagd ordinarie arbetstid	2022	2022	2022	2021	2020
	Kvinnor	Män			
Kommunstyrelsen	6,6	2,2	5,3	5,6	5,6
Omsorgsnämnd	12,9	6,9	12,0	11,3	12,9
Kunskapsnämnd	7,7	3,7	6,9	6,8	7,6
Individ- och familjeomsorgsnämnd	7,3	6,4	7,2	8,8	8,0
Kultur- och fritidsnämnd	7,6	5,0	6,5	4,9	6,1
Arbetslivsnämnd	5,7	2,5	4,4	3,4	3,0
Västra Gästriklands Samhällsbyggnadsnämnd	5,0	2,9	4,2	2,4	2,9
Överförmyndarnämnden Västra Gästrikland	2,1	1,4	2,0	1,2	2,0
<b>Totalt Kommunen</b>	<b>9,4</b>	<b>4,3</b>	<b>8,4</b>	<b>7,6</b>	<b>8,5</b>
Sandviken Energi AB	3,1	2,6	4,7	2,9	3,5
Sandviken Hus	5,7	7,0	6,6	6,0	6,6
Göransson Arena	1,3	2,1	1,8	2,2	2,2
Högbo Bruk	11,6	7,7	8,4	8,0	5,5

	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	8,0	7,3	8,4	7,6
Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	35,4	34,8	35,8	35,3
Sjukfrånvaro kvinnor	9,3	8,4	9,4	8,6
Sjukfrånvaro män	4,7	4,5	4,3	4,4
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	7,1	6,4	6,7	6,6
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	7,0	6,7	7,5	7,9
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	9,3	8,2	9,7	9,7

Sjukfrånvaron har generellt ökat i kommunen och Sandviken Energi AB. Göransson Arena har minskad sjukfrånvaro jämfört med 2021 och 2020 medan den har ökat något vid Högbo Bruk och Sandviken Hus. Inom kommunen har sjukfrånvaron minskat inom Individ- och familjeomsorgsförvaltningen, Arbetslivsförvaltningen har en ökad sjukfrånvaro liksom Kultur- och fritidsförvaltningen. Sjukfrånvaron har varit som högst inom Omsorgsförvaltningen.

Den totala sjukfrånvaron i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid ökade under 2022 och uppgick till 8,04 procent i den kommunala koncernen och 8,37 procent i kommunen. Långtidssjukskrivningarna utgjorde drygt 1/3 av den totala sjukfrånvaron, 35,38 procent i Kommunkoncernen och 35,78 procent i kommunen.

## Förväntad utveckling

Krigsutbrottet i Ukraina gör det svårt att göra en bedömning av den förväntade utvecklingen av Sveriges konjunktur. Hög inflation med höga energipriser och höga räntor spås fortsätta kommande år. Statens kompensation för höga elpriser och sänkta skatter på drivmedel mildrar kostnadsökningarna något.

Månatlig statistik visar att svensk BNP föll i fjärde kvartalet 2022. Prognosen för helåret 2023 är att BNP blir 1 procent lägre än året innan. Hushållens konsumtion samt vikande bostadsinvesteringar är det som tydligast bidrar till produktionsminskningen. I hög grad följer utvecklingen med svagare resursutnyttjande ränte- och inflationschocken 2022. Ett högre ränteläge (jämfört med åren före 2022) är dock här för att stanna. Detta höjer KPI-inflationen 2023. Korta marknadsräntor stiger ytterligare i år då centralbankernas styrräntor höjs. Långa marknadsräntor antas kortvarigt följa med i kortränteuppgången, men beräknas därefter kunna gå ner i takt med sjunkande inflationsförväntningar och lägre förväntningar vad gäller framtida styrräntor. Ett svagt konjunkturläge framöver kommer att dämpa inflationen; företagen kommer att få det gradvis allt svårare att höja sina försäljningspriser. Urholkningen av hushållens inkomster är betydande, givet den höga inflationen. Och "låg inflation" är otillräckligt för att återställa reallönerna, som för en längre period kan förväntas vara lägre än före inflationschocken. Någon snabb "reky" mot starkare konjunktur kan knappast förväntas med anledning av att perioden av ovanligt hög inflation går över. Svensk arbetsmarknad är ännu stark men vissa svaghetstecken kan skönjas. Ännu är detta en motkraft i konjunkturedgången men SKR räknar med att sysselsättningen börjar minska i år. En sådan försvagning blir naturligtvis kännbar – såväl för hushållens inkomster som för företagets försäljning. Prognosen är att andelen arbetslösa stiger till 8,2 procent som årsgenomsnitt i år (7,5 procent 2022). Efter två år av lågkonjunktur (2023–2024) antas en återhämtning följa, där produktion och sysselsättning växer snabbt.

Kostnadsutvecklingen i Sandviken har under flera år överstigit intäktsutvecklingen, men åren 2020-2022 har varit ett trendbrott. Den största utmaningen som kommunen står inför är det ökade trycket på verksamheterna på grund av den demografiska utvecklingen. Kommunen ska hantera en utbyggnad av den kommunala servicen, ur både ett lokalförsörjnings- respektive personalförsörjningsperspektiv.

Det kommer att krävas investeringar i lokaler för barnomsorg, skola och äldreomsorg samtidigt som investeringsbehov finns i den kommunala koncernen för att bygga bostäder och investera i VA samt fjärrvärme. För kunna investera i enlighet med det långsiktiga behovet i kommunen måste resultatnivån i kommunen fortsätta höjas för att skapa investeringsutrymme och öka självfinansieringsgraden.



# Ekonomiska rapporter

## Resultaträkning

(mkr)	Not	Koncernen		Kommunen	
		2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	2,4	1 552,7	1 547,4	662,1	743,8
Verksamhetens kostnader	3,4,8	-3 564,5	-3 580,6	-2 979,2	-3 058,9
Avskrivningar	4,5	-325,6	-381,6	-150,4	-147,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2 337,4</b>	<b>-2 414,8</b>	<b>-2 467,4</b>	<b>-2 463,0</b>
Skatteintäkter	6	1 966,4	1 870,3	1 966,4	1 870,3
Generella statsbidrag och utjämning	6	666,6	677,5	666,6	677,5
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>295,6</b>	<b>132,9</b>	<b>165,6</b>	<b>84,7</b>
Finansiella intäkter	4,7	5,0	8,0	42,8	42,5
Finansiella kostnader	7	-36,1	-30,3	-33,2	-24,7
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>264,5</b>	<b>110,7</b>	<b>175,2</b>	<b>102,5</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>		<b>264,5</b>	<b>110,7</b>	<b>175,2</b>	<b>102,5</b>

## Balansräkning

(mkr)	Koncernen		Kommunen		
	2022	2021	2022	2021	
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	9	38,5	35,1	0,0	1,4
Materiella anläggningstillgångar		5 665,9	5 596,7	2 414,5	2 340,7
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	5 109,2	5 134,3	2 068,2	2 068,3
- pågående nyanläggningar	11	183,0	74,1	106,1	28,6
- maskiner och inventarier	12	373,7	388,4	240,1	243,8
Finansiella anläggningstillgångar	13	35,3	36,5	1 552,1	1 559,6
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>5 739,7</b>	<b>5 668,4</b>	<b>3 966,6</b>	<b>3 901,7</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd mm	14	22,2	24,4	12,0	11,8
Fordringar	15	418,3	347,5	673,7	555,6
Kortfristiga placeringar	16	0,4	0,4	-	-
Kassa och bank	17	316,1	324,4	105,5	203,2
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>756,9</b>	<b>696,6</b>	<b>791,2</b>	<b>770,6</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>6 496,7</b>	<b>6 365,0</b>	<b>4 757,8</b>	<b>4 672,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	18				
Årets resultat		264,5	110,7	175,2	102,5
Resultatutjämningsreserv		300,9	153,7	300,9	153,7
Övrigt eget kapital		1 934,0	1 974,6	954,4	999,1
<b>Summa eget kapital</b>		<b>2 499,4</b>	<b>2 238,9</b>	<b>1 430,5</b>	<b>1 255,3</b>
<b>Avsättningar</b>	19				
Avsättningar för pension och liknande förpliktelser		296,6	293,0	276,2	267,1
Övriga avsättningar		22,4	57,0	17,8	57,0
Uppskjuten skatteskuld		165,5	160,6	-	-
<b>Summa avsättningar</b>		<b>484,6</b>	<b>510,6</b>	<b>294,0</b>	<b>324,1</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	20	2 256,9	2 480,4	2 004,5	2 195,0
Kortfristiga skulder	21	1 255,7	1 135,1	1 028,7	897,9
<b>Summa skulder</b>		<b>3 512,6</b>	<b>3 615,4</b>	<b>3 033,2</b>	<b>3 092,8</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>6 496,7</b>	<b>6 365,0</b>	<b>4 757,8</b>	<b>4 672,3</b>
Panter	22	90,1	101,8	205,6	256,7
Ansvarförbindelser	22	704,2	729,0	699,1	722,3
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>		<b>794,3</b>	<b>830,9</b>	<b>904,7</b>	<b>979,0</b>

## Kassaflödesanalys

mkr	Not	Koncernen		Kommunen	
		2022	2021	2022	2021
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat		264,5	110,7	175,2	102,5
Justering för av- och nedskrivningar	4,5	325,6	381,6	150,4	147,8
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	23	-76,5	11,6	-31,8	34,6
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>513,6</b>	<b>503,9</b>	<b>293,8</b>	<b>284,9</b>
Förändring av förråd m.m.	14	2,2	-0,5	-0,2	3,4
Förändring av kortfristiga fordringar	15	-70,8	-29,4	-118,1	2,9
Förändring av kortfristiga placeringar	16	0,0	-	-	-
Förändring av kortfristiga skulder	21	120,6	-48,5	130,9	83,0
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>565,7</b>	<b>425,6</b>	<b>306,4</b>	<b>374,2</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	10-12	-484,9	-409,4	-225,2	-185,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10-12	61,7	11,0	4,1	6,2
Försäljning av koncernbolag	10-12	68,3	-	-	-
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	9	-0,4	-0,7	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	9	9,9	-	-	-
Förvärv av aktier, andelar och övriga värdepapper	13	-2,6	-	-2,6	-
Försäljning av aktier, andelar och övriga värdepapper	13	-	25,2	-	-
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-348,0</b>	<b>-374,0</b>	<b>-223,6</b>	<b>-179,3</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Ökning av långfristiga skulder (kreditinstitut)	20	-	87,0	-	100,0
Minskning av långfristiga skulder (kreditinstitut)	20	-225,0	-	-190,0	-
Minskning av övriga långfristiga skulder	20	-3,5	-5,0	-1,9	-3,5
Ökning av långfristiga förutbetalda intäkter	20	5,0	23,7	1,4	
Minskning av långfristiga förutbetalda intäkter	20	-	-	-	-10,2
Lämnat aktieägartillskott*		-2,3	-	-	
Ökning långfristiga fordringar	13	-0,1	-	-	-105,0
Minskning långfristiga fordringar	13	-	1,8	10,0	-
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>-225,9</b>	<b>107,5</b>	<b>-180,5</b>	<b>-18,8</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-8,3</b>	<b>159,1</b>	<b>-97,7</b>	<b>176,1</b>
<b>Likvida medel</b>	17				
Likvida medel vid årets början		324,4	165,3	203,2	27,2
Likvida medel vid årets slut		316,1	324,4	105,5	203,2
<b>Förändring likvida medel</b>		<b>-8,3</b>	<b>159,1</b>	<b>-97,7</b>	<b>176,1</b>

\* Avser minoritetsandel av aktieägartillskott till delägt dotterbolag, lämnat av förbund (GÅ)

## Noter

### Not 1-Redovisningsprinciper

#### Anläggningstillgångar

I balansräkningen har anläggningstillgångar upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planliga avskrivningar under nyttjandeperioden. Avskrivningstiderna fastställts efter beräknade nyttjandetider 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 2022 varit 1,00% 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. En översyn av hyresavtalen har skett under året och bedömningen är samtliga avtal utgör operationell leasing.

#### 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 2021

Sandviken Kommun har från och med 2022 ändrat redovisningsprincip där privata investeringsbidrag intäktsföras när det erhållits. Därmed har jämförelseåret 2021 justerats där långfristiga skulder, årets resultat samt eget kapital har påverkats. Jämförelsetalen för eget kapital och långfristiga skulder har justerats med 28,5 mkr, varav årsresultatet är 6,8 mkr.

I koncernen har Gästrike återvinnare ändrat redovisningsprincip för nyttjanderättstillgångar varmed jämförelseåret 2021 justerats i posterna immateriella anläggningstillgångar, långfristiga skulder, årets resultat samt eget kapital.

Rättelse av fel avseende semesterlöneskuld har skett i ett av bolagen varvid årets resultat och kortfristiga skulder har justerats.

#### 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 pensions-tagare. 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 39,85 procent för 2022. 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 inkomståret då den beskattningsbara inkomsten intjänats. Årets resultat har påverkats av en positiv slutavräkning avseende 2021 på 57,5 mkr samt en positiv prognos för slutavräkning 2022 på 46,0 mkr enligt prognos från SKR, cirkulär 22:54.

## 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 LKBR och RKR:s 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	
	2022	2021	2022	2021
Försäljningsintäkter	381,5	354,9	31,8	28,0
Taxor och avgifter	213,7	195,1	89,8	79,1
Hyror och arrenden	374,5	366,0	85,3	82,9
Bidrag	441,7	469,7	370,3	399,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	77,8	77,5	77,4	74,5
Reavinster försäljning av exploateringsfastigheter	5,7	76,2	5,7	76,2
Reavinster försäljning av anläggningstillgångar	55,6	3,8	1,7	3,1
Aktiverat arbete för egen räkning	2,3	4,1	-	-
<b>SUMMA VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>1 552,7</b>	<b>1 547,4</b>	<b>662,1</b>	<b>743,8</b>

## Not 3-VERKSAMHETENS KOSTNADER

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Lämnade bidrag	-122,0	-94,3	-133,0	-105,0
Köp av huvudverksamhet	-300,3	-292,3	-483,4	-465,9
Kostnader för arbetskraft	-2 277,1	-2 435,6	-1 938,2	-2 107,3
Lokalkostnader	-29,4	-34,8	-66,0	-69,1
Reaförluster försäljning anläggningstillgångar	-3,0	-4,6	0,0	0,0
Skattekostnader	-16,0	-4,6	-	-
Övriga verksamhetskostnader	-816,8	-714,4	-358,5	-311,5
<b>SUMMA VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-3 564,5</b>	<b>-3 580,6</b>	<b>-2 979,2</b>	<b>-3 058,9</b>

**Not 4 - JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Privata investeringsbidrag	79,3	4,4	79,3	4,4
Försäljning av anläggningstillgångar, reavinst	6,2	3,1	-	3,1
Försäljning koncernbolag, reavinst	46,8	-	-	-
<b>Avskrivningar</b>				
Nedskrivning/utrangering av anläggningstillgångar	-	-62,8	-	-4,6
<b>Finansiella intäkter</b>				
Försäljning andelar intresseföretag	-	6,0	-	-
<b>SUMMA JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER</b>	<b>132,4</b>	<b>-49,3</b>	<b>79,3</b>	<b>2,9</b>

**Not 5 - AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Avskrivningar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	-2,4	-2,5	-1,4	-1,4
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-239,3	-235,4	-92,0	-85,4
Maskiner och inventarier	-79,5	-85,2	-52,5	-56,4
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-321,2</b>	<b>-323,0</b>	<b>-145,9</b>	<b>-143,2</b>
<b>Nedskrivningar</b>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	-3,9	-56,6	-3,9	-2,6
Maskiner och inventarier	-0,6	-2,0	-0,6	-2,0
<b>Summa nedskrivningar</b>	<b>-4,4</b>	<b>-58,6</b>	<b>-4,4</b>	<b>-4,6</b>
<b>SUMMA AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR</b>	<b>-325,6</b>	<b>-381,6</b>	<b>-150,4</b>	<b>-147,8</b>

**Not 6 - SKATTEINTÄKTER, GENERELLA STATS BIDRAG OCH UTJÄMNING**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Kommunalskatteintäkter</b>				
Preliminära skatteintäkter	1 907,8	1 818,8	1 907,8	1 818,8
Slutavräkning	12,6	44,9	12,6	44,9
Mellankommunal-kostnadsutjämning				
Preliminär slutavräkning	46,0	6,5	46,0	6,5
<b>SUMMA KOMMUNALSKATTEINTÄKTER</b>	<b>1 966,4</b>	<b>1 870,3</b>	<b>1 966,4</b>	<b>1 870,3</b>
<b>Generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	442,6	413,9	442,6	413,9
Strukturbidrag				
Regleringsbidrag/avgift	108,4	116,9	108,4	116,9
Kommunal fastighetsavgift, prognos	93,4	89,9	93,4	89,9
Kommunal fastighetsavgift, slutavräkning	-0,6	-0,2	-0,6	-0,2
Generella statsbidrag	7,0	23,3	7,0	23,3
-varav tillfälligt stöd med anledning av flyktingsituation				
-varav byggbonus				
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	55,9	70,8	55,9	70,8
Utjämningsavgift LSS	-40,0	-37,0	-40,0	-37,0
<b>SUMMA GENERELLA STATS BIDRAG OCH UTJÄMNING</b>	<b>666,6</b>	<b>677,5</b>	<b>666,6</b>	<b>677,5</b>

## Not 7 - FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Finansiella intäkter</b>				
Utdelning på aktier och andelar	0,0	0,3	12,8	20,0
Ränteintäkter	3,5	1,4	28,0	21,2
Reavinst vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-	6,0	-	-
Övriga finansiella intäkter	1,5	0,3	2,0	1,2
<b>SUMMA FINANSIELLA INTÄKTER</b>	<b>5,0</b>	<b>8,0</b>	<b>42,8</b>	<b>42,5</b>
<b>Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-30,1	-26,5	-27,2	-21,0
Ränta på pensionsavsättningar	-5,4	-3,2	-5,4	-3,2
Övriga finansiella kostnader	-0,6	-0,6	-0,6	-0,5
<b>SUMMA FINANSIELLA KOSTNADER</b>	<b>-36,1</b>	<b>-30,3</b>	<b>-33,2</b>	<b>-24,7</b>

## Not 8 – BOLAGSSKATT

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Aktuell skatt	-3,0	-5,9	-	-
Förändring uppskjuten skatt	-13,0	1,3	-	-
<b>SUMMA BOLAGSSKATT</b>	<b>-16,0</b>	<b>-4,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## Not 9 - IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Anskaffningsvärden</b>				
Ingående anskaffningsvärden	47,2	19,6	5,8	5,8
Justering av ingångsvärde	-0,9	-	-	-
Anskaffningar	0,4	0,7	-	-
Värdoförändringar	9,8	5,9	-	-
Försäljningar	-3,6	-	-	-
Omklassificeringar	-	20,9	-	-
Utgående ack anskaffningsvärden	52,8	47,2	5,8	5,8
<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Ingående av- och nedskrivningar	-12,0	-7,3	-4,4	-3,0
Justering av ingångsvärde	0,2	-	-	-
Omklassificeringar	-	-2,3	-	-
Årets avskrivningar	-2,4	-2,5	-1,4	-1,4
Utgående ack av och nedskrivningar	-14,3	-12,0	-5,8	-4,4
Ingående planenligt restvärde			1,4	2,8
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>38,5</b>	<b>35,1</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>

Avskrivningstid på immateriella anläggningstillgångar i kommunen är 5 år

Omklassificering avser byte av redovisningsprincip i Gästrike Återvinnare (nyttjanderättstillgång)

## Not 10 - MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Anskaffningsvärden</b>				
Ingående anskaffningsvärden	8 504,6	8 111,3	3 393,4	3 280,9
Justering av ingångsvärden	-135,4	71,2	-	-
Anskaffningar	241,7	198,8	74,5	120,5
Årets aktivering av pågående arbete	61,3	167,0	21,4	3,0
Försäljningar	-60,3	-10,9	-0,6	-1,8
Utrangering	-15,7	-31,6	-9,9	-8,7
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-	-	-	-
Övriga omklassificeringar	-	-1,2	-	-0,7
<b>Utgående ack Anskaffningsvärden</b>	<b>8 596,2</b>	<b>8 504,6</b>	<b>3 478,8</b>	<b>3 393,4</b>

<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Ingående av- och nedskrivningar	-3 370,4	-3 104,2	-1 325,1	-1 247,3
Justering av ingångsvärden	96,4	-5,2	-	-
Försäljningar	14,7	2,1	0,0	0,7
Utrangering	10,9	25,6	6,5	6,9
Omklassificeringar	-	-	-	-
Nedskrivningar	-	-54,0	-	-
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-238,6	-234,8	-92,0	-85,4
<b>Utgående ack av- och nedskrivningar</b>	<b>-3 487,0</b>	<b>-3 370,4</b>	<b>-1 410,6</b>	<b>-1 325,1</b>
Ingående planenligt restvärde	5 134,3	5 007,1	2 068,3	2 033,6
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>5 109,2</b>	<b>5 134,3</b>	<b>2 068,2</b>	<b>2 068,3</b>
<b>Kategori</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Markreserv	65,6	66,3	65,6	66,3
Regl- och saneringsfastigheter	1,5	1,5	1,5	1,5
Verksamhetsfastigheter	1 406,2	1 397,6	1 390,2	1 383,9
Parker	28,5	27,6	28,5	27,6
Gator och vägar	268,1	263,7	268,1	263,7
Kulturresevat	7,6	8,1	7,6	8,1
Mark	118,2	115,7	-	-
Markanläggningar	182,9	180,7	-	-
Hysesfastigheter	1 759,6	1 770,7	293,4	303,2
Industriefastigheter	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga fastigheter	155,4	168,1	13,2	13,9
Tekniska anläggningar	1 115,4	1 134,1	-	-
<b>Summa planenligt restvärde mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>5 109,2</b>	<b>5 134,3</b>	<b>2 068,2</b>	<b>2 068,3</b>
<b>Bedömd genomsnittlig kvarvarande nyttjandeperiod; år</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30,8</b>	<b>32,6</b>

Pågående nyanläggningar redovisas separat från och med 2018.

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar.

Operationella leasingavtal som ingår i denna not avseende fastigheter för kommunen

Totala minimileaseavgifter förfaller enligt följande:

<b>Förfallotidpunkt (nominellt värde mkr)</b>	2022	2021
Inom 1 år	55,5	52,7
Senare än 1 år, men inom 5 år	86,2	72,0
Senare än 5 år	8,3	15,4
<b>Totalt</b>	<b>150,0</b>	<b>140,1</b>

För ytterligare detaljer, se Not 1, redovisningsprinciper.

### **Not 11 - PÅGÅENDE ARBETEN MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR**

<b>(mkr)</b>	<b>Koncernen</b>		<b>Kommunen</b>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingående anskaffningsvärden	74,1	105,3	28,6	6,6
Justering av ingångsvärden	-0,2	-	-	-
Årets förändringar:				
Nedlagda kostnader/inköp	309,4	231,5	104,7	26,2
Aktivering av pågående arbete	-199,6	-261,3	-26,8	-4,2
Försäljningar	-	-0,8	-	-
Utrangering/nedskrivning	-0,4	-	-0,4	-
Omklassificeringar	-0,2	-0,5	-	-
<b>Utgående ack anskaffningsvärden</b>	<b>183,0</b>	<b>74,1</b>	<b>106,1</b>	<b>28,6</b>



## Not 12 - MASKINER OCH INVENTARIER

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Anskaffningsvärden</b>				
Ingående anskaffningsvärden	1 309,7	1 253,4	845,3	820,6
Justering av ingångsvärden	-9,0	-	-	-
Anskaffningar	68,2	66,1	48,7	39,7
Årets aktivering av pågående arbete	4,0	7,3	2,6	0,3
Försäljningar	-12,2	-6,5	-5,5	-5,7
Utrangering/nedskrivning	-302,1	-10,6	-300,9	-9,6
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-	-	-	-
<b>Utgående ack anskaffningsvärden</b>	<b>1 058,6</b>	<b>1 309,7</b>	<b>590,1</b>	<b>845,3</b>
<b>Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Ingående av- och nedskrivningar	-921,3	-848,2	-601,5	-556,2
Justering av ingångsvärden	5,9	-	-	-
Försäljningar	9,5	4,3	3,7	3,7
Utrangering/nedskrivning	301,1	8,4	300,3	7,4
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-80,1	-85,8	-52,5	-56,4
<b>Utgående ack av och nedskrivningar</b>	<b>-684,9</b>	<b>-921,3</b>	<b>-350,0</b>	<b>-601,5</b>
Ingående planenligt restvärde	388,4	405,2	243,8	264,4
<b>Utgående planenligt restvärde</b>	<b>373,7</b>	<b>388,4</b>	<b>240,1</b>	<b>243,8</b>
<b>Kategori</b>	<b>2 022,0</b>	<b>2 021,0</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Maskiner	20,3	21,5	4,6	4,8
Inventarier	181,8	178,9	118,8	110,1
Byggnadsinventarier	119,0	129,5	102,9	112,7
Transportmedel	50,9	55,4	12,0	13,9
Förbättringsutg ej kommunägda fastigheter	0,9	2,1	0,9	1,4
Konst	0,7	0,8	0,7	0,8
Övrigt	0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa planenligt restvärde maskiner och inventarier</b>	<b>373,7</b>	<b>388,4</b>	<b>240,1</b>	<b>243,8</b>
<i>Bedömd kvarvarande genomsnittlig nyttjandeperiod; år</i>			8,0	8,0

Operationella leasingavtal som ingår i denna not avseende lös egendom för kommunen  
Totala minimileaseavgifter förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt (nominellt värde mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Inom 1 år	-	-	5,8	6,5
Senare än 1 år, men inom 5 år	-	-	1,1	2,6
Senare än 5 år	-	-	-	-
<b>Totalt</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,9</b>	<b>9,0</b>

För ytterligare detaljer, se Not 1, redovisningsprinciper

## Not 13 - FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<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*	22,7	20,1	22,7	20,1
Övriga andelar	0,1	0,1	-	-
<b>Summa andelar</b>	<b>23,1</b>	<b>20,5</b>	<b>23,0</b>	<b>20,4</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Koncernbolag	-	-	1 481,0	1 491,0
Uppskjuten skattefordran	7,7	11,6	-	-
Andra långfristiga fordringar	1,4	1,2	-	-
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>9,1</b>	<b>12,8</b>	<b>1 481,0</b>	<b>1 491,0</b>
<b>SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>35,3</b>	<b>36,5</b>	<b>1 552,1</b>	<b>1 559,6</b>

\* Insatskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser totalt inbetalt insatskapital, per 2022-12-31.

#### Not 14 - FÖRRÅD MM

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Tomtmark för försäljning	12,6	12,4	12,0	11,8
Bränslelager	7,6	10,5	-	-
Övrigt	2,0	1,5	-	-
<b>SUMMA FÖRRÅD MM</b>	<b>22,2</b>	<b>24,4</b>	<b>12,0</b>	<b>11,8</b>

#### Not 15 – KORTFRISTIGAFORDRINGAR

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kundfordringar	57,6	40,3	21,9	24,7
Skattefordringar	108,4	45,7	103,5	44,9
Övriga fordringar	124,7	88,0	482,1	413,7
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	127,6	173,4	66,2	72,3
<b>SUMMA FORDRINGAR</b>	<b>418,3</b>	<b>347,5</b>	<b>673,7</b>	<b>555,6</b>

#### Not 16 - KORTFRISTIGA PLACERINGAR

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Värde vid årets slut				
Obligationer mm	-	-	-	-
Förlagslån, Kommuninvest	-	-	-	-
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>
Marknadsvärde				
Obligationer mm	-	-	-	-
<b>SUMMA MARKNADSVÄRDE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Not 17 - KASSA OCH BANK

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Koncernkonto	305,4	311,9	83,9	180,6
Övrig kassa och bank	10,7	12,5	21,6	22,7
<b>SUMMA KASSA OCH BANK</b>	<b>316,1</b>	<b>324,4</b>	<b>105,5</b>	<b>203,2</b>

## Not 18 - EGET KAPITAL

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Ingående eget kapital	2 238,9	2 121,3	1 255,3	1 145,3
Justering tidigare års resultat pga ändrad redovisningsprincip		7,0	-	7,5
Korrigerigering av tidigare års resultat	0,0	-	-	-
Justering ägd andel i förbund	-1,7	-	-	-
<b>Justerat ingående eget kapital</b>	<b>2 237,2</b>	<b>2 128,3</b>	<b>1 255,3</b>	<b>1 152,8</b>
Periodens/årets fastställda resultat	264,5	92,4	175,2	81,5
Korrigerigering av tidigare års resultat	-	-2,7	-	-
Justering årets resultat pga ändrad redovisningsprincip	-	20,9	-	21,0
<b>Summa justerat periodens resultat</b>	<b>264,5</b>	<b>110,7</b>	<b>175,2</b>	<b>102,5</b>
Ägartillskott EK i förbund	-2,3	-	-	-
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>2 499,4</b>	<b>2 238,9</b>	<b>1 430,5</b>	<b>1 255,3</b>
varav Resultatutjämningsreserv	300,9	153,7	300,9	153,7

## Not 19 – AVSÄTTNINGAR

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Avsättning för pension och liknande förpliktelser				
Avsättningar ålderspension	239,0	235,5	221,9	214,0
Avsättningar visstidspension	0,3	0,9	0,3	0,9
<b>Delsumma avsättning pensioner exkl löneskatt</b>	<b>239,4</b>	<b>236,5</b>	<b>222,3</b>	<b>215,0</b>
Avsättning löneskatt	57,2	56,5	53,9	52,2
<b>Summa avsättning för pensioner och likande förpliktelser</b>	<b>296,6</b>	<b>293,0</b>	<b>276,2</b>	<b>267,1</b>
<b>Avsättning uppskjuten skatt</b>				
Hänförlig till skattemässig justering av bokfört värde på grund av temporär skillnad mellan skattemässigt och bokfört värde på materiella anläggningstillgångar	29,5	31,5	-	-
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	136,1	129,1	-	-
Övrig uppskjuten skatt	-	-	-	-
<b>Summa avsättning uppskjuten skatt</b>	<b>165,5</b>	<b>160,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Övriga avsättningar</b>				
Avsättning gällande medfinansiering trpl Tuna samt drift och underhåll , Trafikverket	16,9	55,1	16,9	55,1
Avsättning för demontering paviljonger	0,9	1,9	0,9	1,9
Avsättning för sluttäckning av deponi	4,6	-	-	-
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>22,4</b>	<b>57,0</b>	<b>17,8</b>	<b>57,0</b>
<b>SUMMA AVSÄTTNINGAR</b>	<b>484,6</b>	<b>510,6</b>	<b>294,0</b>	<b>324,1</b>
<b>Analys av avsättning för pension och liknande förpliktelser (exkl. löneskatt)</b>				
Ingående skuld	236,5	207,3	215,0	185,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5,7	3,5	5,3	3,3
Utbetalt belopp	-9,0	-8,1	-7,9	-7,0
Nyintjänad pensionsrätt	9,9	34,1	9,8	32,6
Övrig förändring	-3,7	-0,3	0,1	0,2
<b>Summa utgående skuld</b>	<b>239,4</b>	<b>236,5</b>	<b>222,3</b>	<b>215,0</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	
	2022	2021	2022	2021
Långfristiga skulder till kreditinstitut				
Checkräkningskredit	-	-	-	-
<b>Ingående låneskuld</b>	<b>2 272,0</b>	<b>2 185,0</b>	<b>2 140,0</b>	<b>2 040,0</b>
Nyupplåning under året	300,0	427,0	300,0	400,0
Förtidsinlösen långfristig skuld	-	-	-	-
Omklassificering (kort del)	-525,0	-340,0	-490,0	-300,0
Utgående långfristig låneskuld	2 047,0	2 272,0	1 950,0	2 140,0
<b>Summa långfristiga skulder kreditinstitut</b>	<b>2 047,0</b>	<b>2 272,0</b>	<b>1 950,0</b>	<b>2 140,0</b>
<b>Kreditgivare</b>				
Kommuninvest	1 947,0	2 172,0	1 850,0	2 040,0
Nordea, checkkredit	-	-	-	-
Handelsbanken	100,0	100,0	100,0	100,0
<b>Summa kreditgivare</b>	<b>2 047,0</b>	<b>2 272,0</b>	<b>1 950,0</b>	<b>2 140,0</b>
<b>Kreditförfall</b>				
Andel lån med kreditförfall inom 1-4 år	64,5%	72,4%	64,0%	72,0%
Andel lån med kreditförfall inom > 4 år < 10 år	35,5%	27,6%	36,0%	28,0%
Andel lån med kreditförfall på > 10 år	-	-	-	-
Checkräkningskredit	-	-	-	-
<b>Summa kreditförfall</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,3	-	2,3	2,7
Genomsnittlig upplåningsränta, låneportfölj	1,1%	-	1,1%	0,8%
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
Ingående skuld	166,6	76,9	46,6	56,9
Justeringsvärden för investeringsbidrag	-	78,3	-	-7,5
Investeringsbidrag	1,9	20,0	0,8	2,5
Förutbetalda anläggningsavgifter	9,5	2,8	0,5	-
Återläggning (kort del)	5,3	2,9	5,3	2,9
Årets intäktsföring	-9,2	-7,9	-2,7	-2,8
Omklassificering (kort del)	-2,5	-6,3	-2,5	-5,3
<b>Summa förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>	<b>171,7</b>	<b>166,6</b>	<b>48,1</b>	<b>46,6</b>
<b>Övriga långfristiga skulder</b>	<b>38,3</b>	<b>41,7</b>	<b>6,4</b>	<b>8,3</b>
<b>SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER</b>	<b>2 256,9</b>	<b>2 480,4</b>	<b>2 004,5</b>	<b>2 195,0</b>

Finansiella leasingavtal som ingår i Övriga långfristiga skulder för kommunen  
Variabla avgifter för finansiell leasing år 2022 är 67 tkr mer än plan (9 tkr mer f.år).

Totala minimileaseavgifter förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt (nominellt värde mkr)	Kommun	
	2022	2021
Inom 1 år	4,3	4,8
Senare än 1 år, men inom 5 år	6,4	8,3
Senare än 5 år	-	-
Totalt	10,7	13,1

För ytterligare detaljer, se Not 1, redovisningsprinciper.

## Not 21 - KORTFRISTIGA SKULDER

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Kortfristig skuld till kreditinstitut (kortfr del av långfr skuld)	525,0	340,1	490,0	300,0
Leverantörsskulder	249,9	274,3	192,3	197,1
Personalens skatter och avgifter	77,4	78,5	62,8	64,4
Förutbetalda intäkter och upplupna kostnader	326,6	340,1	273,7	312,4
Övriga kortfristiga skulder	76,8	102,0	9,9	23,9
<b>SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER</b>	<b>1 255,7</b>	<b>1 135,1</b>	<b>1 028,7</b>	<b>897,9</b>

## Not 22 - PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
<b>Borgensförbindelser</b>				
Kommunala bolag	-	-	132,0	172,0
Pensionsutfästelser kommunala bolag	-	-	2,3	2,5
Småhus och bostadsrättsföreningar	58,4	66,9	58,4	66,9
Föreningar och företag	31,7	35,0	12,8	15,4
<b>Summa borgensförbindelser</b>	<b>90,1</b>	<b>101,8</b>	<b>205,6</b>	<b>256,7</b>
<b>Pensionsförpliktelser</b>				
IB Pensionsförpliktelser	587,7	662,8	581,3	658,8
Försäkring IPR	0,0	-80,4	0,0	-80,4
Utbetalt under året	-44,0	-44,2	-43,0	-43,6
Ränte och basbelopp	19,1	11,4	18,8	11,4
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	20,6	0,0	20,2
Övrig	4,8	17,4	5,7	14,9
<b>UB Pensionsförpliktelser</b>	<b>567,6</b>	<b>587,7</b>	<b>562,8</b>	<b>581,3</b>
Löneskatt på pensionsförpliktelser	136,6	141,4	136,4	141,0
<b>Summa pensionsförpliktelser inkl löneskatt</b>	<b>704,2</b>	<b>729,0</b>	<b>699,1</b>	<b>722,3</b>
<b>SUMMA PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>	<b>794,3</b>	<b>830,9</b>	<b>904,7</b>	<b>979,0</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 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540.357.097.316 kronor och totala tillgångar till 537.006.752.858 kronor. Sandviken kommuns andel av det totala förpliktelserna uppgick till 2.669.774.571 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2.664.932.718 kronor.

Sandviken kommun är en av fem medlemskommuner i kommunalförbundet Gästrikre Återvinnare, som äger bolaget Gästrikre Återvinnare Utvecklings AB. Enligt avtal med SUEZ Recycling AB har Gästrikre Återvinnare Utveckling AB 70 procent av ansvaret för de miljörisiker i omgivningen och direkta kostnader, som är förknippade med befintlig deponi i Forsbacka.

**Not 23 - ÖVRIGA EJ LIKVIDPÅVERKANDE POSTER**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Förändring av pensionseskuld	-2,0	33,0	3,7	32,8
Ränta på årets avsättning för pensioner	5,7	3,3	5,3	3,3
Förändring avsättning uppskjuten skatt	8,8	-1,3	-	-
Förändring övrig avsättning	-34,6	-5,8	-39,2	-5,8
Reavinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar	-8,7	-3,8	-1,7	-3,1
Reaförlust vid försäljning av materiella anläggningstillgångar	3,0	4,6	-	-
Reavinst försäljning immateriella anläggningstillgångar	-6,2	-	-	-
Koncernmässigt resultat avyttrat bolag	-36,5	-	-	-
Reavinst försäljning värdepapper	-	-6,0	-	-
Värdoförändring av immateriella anläggningstillgångar	-9,0	-5,9	-	-
Omklassificering av anläggningstillgångar	2,0	5,2	-	-
Justering anläggningstillgångar (ägd andel/byte redovisningsprincip)	2,9	-18,6	-	-
Övrig justering i eget kapital avseende tidigare år	-	7,0	-	7,5
Justering i eget kapital avseende ägd andel i förbund	-1,7	-	-	-
Övrigt	0,0	0,0	0,0	-
<b>SUMMA ÖVRIGA EJ LIKVIDPÅVERKANDE POSTER</b>	<b>-76,5</b>	<b>11,6</b>	<b>-31,8</b>	<b>34,6</b>

**Not 24 - KOSTNADER FÖR REDOVISNINGSGREVISION**

(mkr)	Koncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Årligt revisionsuppdrag	0,8	0,5	0,2	0,1
Biträde till lekmanrevisionen (endast bolag)	0,2	0,2	-	-
Förtroendevalda (endast kommunen)	0,1	0,1	0,1	0,1
Sakkunniga (endast kommunen)	0,3	0,2	0,3	0,2
Andra revisionsnära tjänster	1,9	1,5	0,1	0,1
<b>SUMMA KOSTNADER</b>	<b>3,4</b>	<b>2,5</b>	<b>0,6</b>	<b>0,5</b>

## **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 2022 innebär detta att koncernen Sandviken Stadshus AB (100 procent), Gästrike Räddningstjänst (27 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 (kommunkoncern)***

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 redovisnings (RKR) rekommendationer om vad kommunernas årsredovisningar ska innehålla.

### ***Resultaträkningen (kommunkoncern)***

Resultaträkningen är en sammanfattning av årets intäkter och kostnader. Om intäkterna överstiger kostnaderna innebär det att ett överskott tillförs det egna kapitalet. Detta i sin tur 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. Det är detta resultat som 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 redovisas.

### ***Balansräkningen (kommunkoncern)***

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.

### ***Kassaflödesanalysen (kommunkoncern)***

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 leverantörsfakturor 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 (kommunen)***

För verksamheterna är det viktigt att verksamhetens kostnader täcks av verksamhetens eventuella intäkter samt det beviljade kommunbidraget. En konsekvens av detta är att stor vikt läggs vid budgetarbetet. Driftredovisningen visar resultatet för de olika verksamheterna. Här framgår i vilken mån olika verksamheter har avvikit från det budgeterade utfallet. Driftredovisningen kan ses som ett komplement till resultaträkningen. Förutom uppställningsformen är skillnaden mellan resultaträkningen och driftredovisningen att alla interna intäkter och kostnader har rensats bort från resultaträkningen medan de är med i driftredovisningen.

### **Investeringsredovisningen (kommunen)**

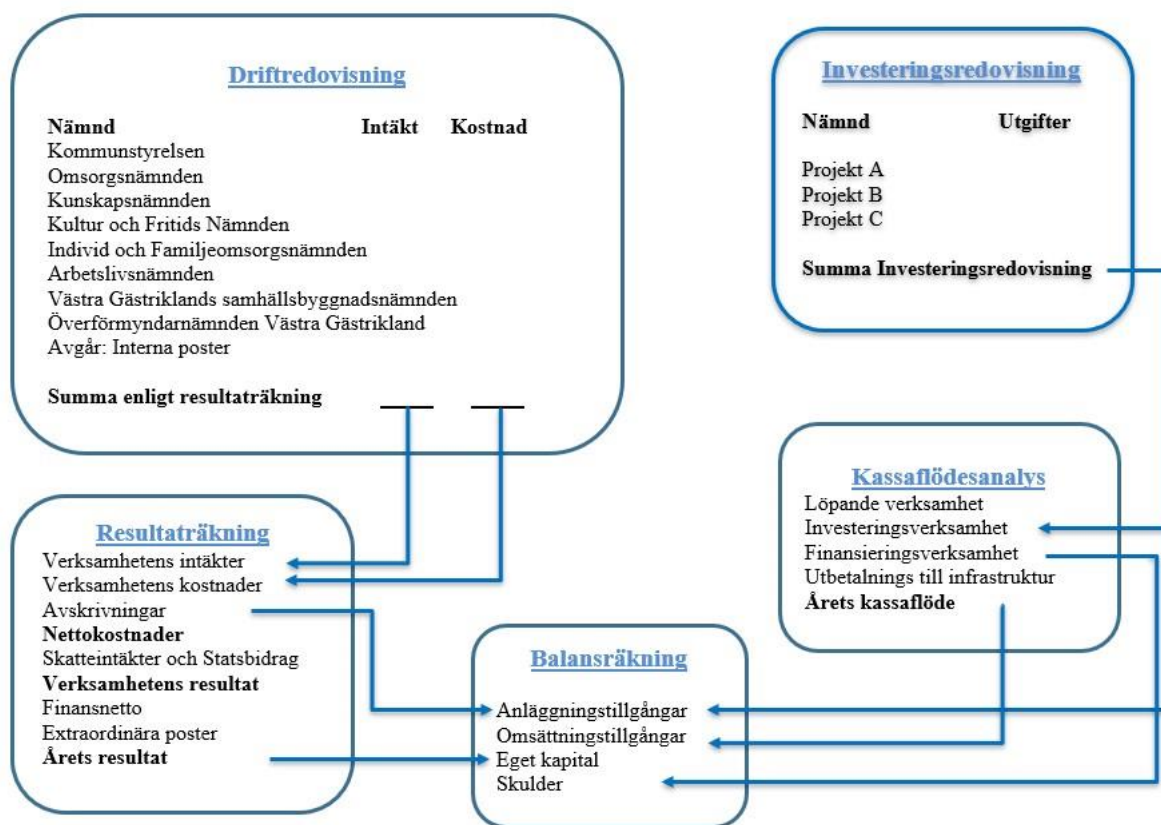
Investeringsredovisningen redovisar årets investeringsutgifter och investeringsinkomster. Den avser anskaffning och försäljning av materiella anläggningstillgångar. Med materiella anläggningstillgångar menas fastigheter och inventarier, med syfte att ägas stadigvarande. Upplysning lämnas i not om beslutade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

### **Sammanställd redovisning (kommunkoncern)**

Sammanställd redovisning syftar till att ge en samlad bild över Sandvikens kommun-koncerns 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 investeringsredovisningens 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 sammanställningar

### Driftredovisningen

Driftredovisningen innehåller endast intäkter och kostnader, ej kommunbidrag eller finansiella poster.

Interna poster avgår så att resultatet sedan ska motsvara resultaträkningens rader för verksamhetens intäkter respektive kostnader.

Mkr	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse	
	Innv år	Budget	Fg år	Innv år	Budget	Fg år	Intäkter	Kostnader
Politik (Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse)	1,1	0,9	0,0	-18,5	-19,3	-15,7	0,2	0,8
Överförmyndarnämnden Västra Gästrikland	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,3	-0,2	0,0	0,1
Kunskapsnämnd	795,2	771,7	740,3	-1 790,4	-1 773,0	-1 707,7	23,5	-17,4
Omsorgsnämnd	157,4	136,4	135,5	-863,7	-829,3	-838,3	21,0	-34,4
Individ- och familjeomsorgsnämnd	22,6	13,6	18,5	-280,0	-233,1	-250,8	9,0	-46,9
Kultur- och fritidsnämnd	22,1	17,7	12,3	-156,2	-154,2	-145,2	4,4	-2,0
Västra Gästriklands Samhällsbyggnadsnämnd	45,2	50,5	46,9	-106,1	-107,5	-99,4	-5,3	1,4
Arbetslivsnämnd	63,7	72,4	172,4	-148,1	-161,4	-256,8	-8,7	13,4
Kommunstyrelsens förvaltning	628,2	537,4	641,0	-637,0	-604,0	-608,6	90,9	-33,0
Gemensam finansiering	101,6	110,4	118,4	-154,0	-175,5	-277,9	-8,8	21,5
<b>Resultat inkl interna poster</b>	<b>1 837,2</b>	<b>1 710,9</b>	<b>1 885,4</b>	<b>-4 154,2</b>	<b>-4 057,6</b>	<b>-4 200,5</b>	<b>126,2</b>	<b>-96,6</b>
Avgår: interna poster	-1 175,1	-1167,1	-1 141,6	1 175,1	1167,1	1 141,6	-	-
Verksamhetens intäkter o kostnader enl Resultaträkningen"	<b>662,1</b>	<b>543,8</b>	<b>743,8</b>	<b>-2 979,2</b>	<b>-2 890,5</b>	<b>-3 058,9</b>	<b>126,2</b>	<b>-96,6</b>

## Driftsredovisning per nämnd

Mkr	2022	2021	2020
Kommunfullmäktige	0,7	0,8	0,7
Kommunstyrelse	0,4	0,9	0,6
<b>Summa Politik</b>	<b>1,1</b>	<b>1,7</b>	<b>1,2</b>
Överförmyndarnämnd	0,1	0,0	0,0
Överförmyndarverksamhet	0,0	0,2	-0,2
<b>Summa Överförmyndarnämnden Västra Gästrikland</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,2</b>
Kunskapsnämnd	0,1	0,0	-0,2
Förskola	111,6	5,5	5,9
Grundskola	227,5	9,9	-4,5
Grundsärskola	19,8	-3,7	-8,4
Gymnasieskola*	32,1	-0,6	5,8
Gymnasiesärskola*	12,1	4,9	3,1
Central Ekonomi	-303,5	-	-
Fristå. o interkommunal poster	-73,4	-	-
Elevhälsa	-15,2	-	-
Färdtjänst o skolskjutsar	-2,2	-	-
Övrig verksamhet	1,6	5,7	7,2
<b>Summa Kunskapsnämnd</b>	<b>10,3</b>	<b>21,7</b>	<b>9,0</b>
Omsorgsnämnd	0,0	0,0	0,0
Administration och ledning	5,9	7,2	5,5
Ordinärt boende ÄO	-7,1	-6,5	-3,0
Vård- och omsorgsboende ÄO	-5,2	0,9	0,2
Dagl o öppen verksamhet ÄO	1,6	3,8	2,9
Hemsjukvård	-2,8	-0,5	-1,0
Ordinärt boende HO	0,1	1,6	0,2
Vård- och omsorgsboende HO	-3,0	-7,0	6,5
Dagl o öppen verksamhet HO	1,0	2,5	2,3
Personlig assistans	-3,6	-3,0	-0,9
Övriga insatser enl LSS	0,0	0,8	-0,3
<b>Summa Omsorgsnämnd</b>	<b>-13,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>12,4</b>
Individ- och familjeomsorgsnämnd	0,2	0,0	0,0
Missbruksvård för vuxna	-2,1	-4,6	-1,7
Barn- och ungdomsvård	-25,7	-17,0	-21,2
Försörjningsstöd	-12,0	-2,7	1,8
Övrig verksamhet	1,8	1,7	1,3
<b>Summa Individ- och familjeomsorgsnämnd</b>	<b>-37,7</b>	<b>-22,6</b>	<b>-19,9</b>
Kultur- och fritidsnämnd	-0,1	0,0	-0,1
Kulturverksamhet	2,2	2,5	1,6
Fritidsverksamhet	-0,3	-7,1	-4,5
Övrig verksamhet	0,4	2,1	2,6
<b>Summa Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>2,2</b>	<b>-2,5</b>	<b>-0,4</b>
Samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0	0,1
Miljö- och hållbarhet	-0,4	-0,1	-1,0
Plan och bygg	0,7	3,5	0,7
Bostadsanpassning	-2,6	0,8	1,0
Färdtjänst o skolskjutsar	-1,1	-2,0	0,5
Kart och lantmäteri	-1,3	0,3	0,7
Övrig verksamhet	0,9	0,1	2,1
<b>Summa Västra Gästriklands Samhällsbyggnadsnämnd</b>	<b>-3,7</b>	<b>2,6</b>	<b>4,2</b>
Arbetslivsnämnd	0,0	0,0	-0,1
Vuxenutbildning	2,8	-4,0	2,2

Kompetensförsörjning	2,9	0,0	-2,3
Övrig verksamhet	0,5	1,0	1,2
<b>Summa Arbetslivsnämnd</b>	<b>6,2</b>	<b>-3,0</b>	<b>1,1</b>
Kommunledningsverksamhet	6,5	4,5	4,2
Teknisk verksamhet	56,1	82,1	17,9
<b>Summa Kommunstyrelsens förvaltning</b>	<b>62,6</b>	<b>86,6</b>	<b>22,1</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>28,1</b>	<b>84,7</b>	<b>29,5</b>
Skatter	122,9	71,6	79,0
Finansiell verksamhet	15,9	24,7	-
Pensioner	-1,5	-106,3	-
Övrigt	9,8	27,8	0,0
<b>Summa Gemensam finansiering</b>	<b>147,1</b>	<b>17,8</b>	<b>79,0</b>
<b>Totalt</b>	<b>175,2</b>	<b>102,5</b>	<b>108,5</b>

Driftredovisningen per nämnd innehåller både interna och externa poster i de redovisade värdena. Raden "Totalt" överensstämmer med "Årets resultat" enligt Resultaträkningen.

## Investeringsredovisning

Investeringsvolym (mkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Kunskapsnämnden	9,0	9,6	9,1	9,2	9,9
Omsorgsnämnden	3,1	1,8	0,4	4,3	4,1
Individ- och familjeomsorgsnämnden	0,2	-	0,1	-	-
Kultur- och fritidsnämnden	1,8	1,5	0,7	2,0	2,5
Samhällsbyggnadsnämnden	0,5	0,1	-	-	0,2
Arbetslivsnämnden	2,3	-	-	-	0,1
Kommunstyrelsen	211,0	173,4	173,3	207,3	363,9
Bruttoinvesteringar	227,9	186,4	183,6	222,8	380,8
Investeringar	-1,3	-2,5	-0,9	-8,9	-15,6
<b>Summa Korrigerad för privata inv.bidrag</b>	<b>226,6</b>	<b>183,9</b>	<b>182,6</b>	<b>213,9</b>	<b>365,2</b>

### Investeringsredovisning – kommunen

Investeringsplanen för 2022 uppgick till 262 200 tkr brutto. I vårjusteringen, KF 22-04-19 §44, beslutades om en utökning med 10 900 tkr till 273 100 tkr. Förändringen bestod främst av flytt av anslag från 2021 till 2022 med ett belopp på 68 810 tkr och en minskning med 57 910 tkr. Minskningen beror främst på investeringar som senarelagts men även på ett investeringsbidrag på 27 500 tkr. 2022 års höstjusteringen, KF 22-11-14 §173, innebar en utökning med 20 480 tkr till 293 580 tkr. Utökningen består både av ökning och minskningar. Följande större förändringar nämns; gator minskning med 14 200 tkr, fastigheter – parker ökning med 35 680 tkr som främst beror på detta investeringsbidrag på 27 500 tkr ska driftredovisas.

Budgeten för årets färdigställda investeringar var på 165 485 tkr och utfallet blev 117 081 tkr. Differensen på 48 404 tkr beror främst på färre inköp av fordon och ej fördelade reinvesteringar- och diverse anslag. De projekt som drivits under flera år och som färdigställdes under 2022 hade en budget på 83 175 tkr. Utfallet blev 80 487 tkr.

När det gäller de pågående investeringarna så var budgeten för 2022 på 128 095 tkr och utfallet blev 110 865 tkr. Dessa investeringar fortsätter 2023. Totalt finns nu pågående investeringar med en budget på 162 545 tkr och dom upparbetade utgifterna är på 145 192 tkr.

De budgeterade investeringsbidragen var efter höstjusteringen 540 tkr. Utfallet för 2022 blev 1 304 tkr. Differensen beror på miljöpremierna gällande fordon som var 764 tkr.

## INVESTERINGAR 2022

tkr	Årets investeringar			Utgifter sedan projektstart		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Beslutad inv.ram	Utfall	Avvikelse
<b>Färdigställda projekt</b>						
<b>Infrastruktur, skydd</b>	12 921	8 895	4 026	15 400	15 324	76
2 CPL Gävlevägen Industrivägen	6 500	6 415	85	15 400	15 324	76
<b>Fritid- och kultur</b>	35 197	27 054	8 143	24 835	25 139	-304
Konstgräs, flera planer	105	124	-19	22 880	22 899	-19
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	52 354	40 238	12 116	42 940	40 024	2 916
Västanbyns förskola, reinv totalrust	9 875	8 666	1 209	27 000	25 785	1 215
<b>Vård, omsorg</b>	10 036	6 760	3 276	0	0	0
<b>Affärsverksamhet</b>	12 215	2 540	9 675	0	0	0
<b>Övrig verksamhet</b>	42 762	31 594	11 168	0	0	0
<b>Totalt färdigställda projekt</b>	<b>165 485</b>	<b>117 081</b>	<b>48 404</b>	<b>83 175</b>	<b>80 487</b>	<b>2 688</b>
<b>Pågående projekt</b>						
<b>Infrastruktur, skydd</b>	18 550	10 699	7 851	49 855	41 523	8 332
Trafikplats Tuna	15 055	9 711	5 344	15 200	9 851	5 349
2 broar, Storvik	0	0	0	0	0	0
<b>Fritid- och kultur</b>	94 485	92 935	1 550	97 480	96 292	1 188
Multihall Jernvallen	40 000	40 089	-89	40 870	40 959	-89
Allaktivitetshall, Parkhallen	27 500	26 858	642	28 410	27 767	643
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	8 060	5 733	2 327	8 060	5 733	2 327
<b>Vård, omsorg</b>	7 000	1 498	5 502	7 150	1 644	5 506
<b>Affärsverksamhet</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Övrig verksamhet</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totalt pågående projekt</b>	<b>128 095</b>	<b>110 865</b>	<b>17 230</b>	<b>162 545</b>	<b>145 192</b>	<b>17 353</b>
<b>Totalt</b>	<b>293 580</b>	<b>227 946</b>	<b>65 634</b>	<b>245 720</b>	<b>225 679</b>	<b>20 041</b>

### Trafikplats Tuna

Denna investering ingår i den större entreprenad där Trafikverket står för upphandling och genomförande. Kommunen är medfinansierare i trafikplats Tuna och vissa delar av entreprenaden ska ägas av kommunen, därav anslaget 15 mkr.

Under de första fyra månaderna har entreprenören i huvudsak arbetat med att ta ut överskottsmaterial från de västra ramperna och flyttat det till de östra ramperna för att lägga på en överlast som ska ligga en period för att kompaktera underliggande material. Ledningsarbeten har också utförts. Entreprenören NCC har aviserat om stegrande asfaltpriser orsakade av kriget i Ukraina med hänvisning till force majeure. Trafikverket har i sin tur aviserat till Kommunen om en prognosökning med en miljon kronor utifrån Trafikverkets centrala direktiv. Denna prognosökning ryms ej inom de avsatta beloppen för trafikplatsen.

Under maj till augusti har arbeten med gång- och cykelbrons fundament pågått samt schaktarbeten för den nordvästra rampen. Fördyring väntas då man stött på större mängder berg än förväntat. De västra ramperna följer inte förväntad grad av kompaktering som behöver ske innan de kan färdigställas, vilket också kan leda till fördyringar. Arbetet med dropprondellen har påbörjats. Den sydvästra rampen har fått ett första lager asfalt och arbete med bullervallar pågår. Entreprenören befarar förseningar i tidplanen på grund av tekniska svårigheter. Projektet har även stött på förseningar i material leveranser på grund av Ukrainakriget.

Under årets sista fyra månader har den nya gång- och cykelbron färdigställts och besiktigats med några mindre anmärkningar. Under de tio dagar som arbetet med att få gång- och cykelbron på plats stängdes E16 av för trafik

och trafiken leddes via Sandvikens tätort. Den tillfälliga styrningen av trafiken via Sandvikens tätort fungerade bra. Vid vinterns infall pausas byggarbetet för att återupptas under våren när tjälarna har gått ur marken. Projektering och administrativt arbete pågår löpande, även under vinterpausen.

Den prognos som Trafikverket presenterats för hela projektet aviserar ökade utgifter inom medfinansieringen på den statliga vägen med 16,3 mkr. Ökningen grundar sig främst i ökade bergmängder samt ökade kostnader orsakade av Ukrainakriget. Kommunens investering i den egna anläggningen, som ingår i entreprenaden, beräknas hålla budget enligt Trafikverket.

### **2 broar Vallbyån, Storvik**

Båda broarna projekterades och handlingar togs fram för upphandling av en totalentreprenad.

Vid upphandlingen av en totalentreprenad inkom endast en entreprenör med anbud. Anbudssumman överskred budget och därför avbröts upphandlingen.

### **Storviksbadet, reinvestering**

Under årets första månader har återställning av mark och installation av rening pågått. Badhytterna har upgraderats till omklädningsrum med dusch och toalett.

Maj till augusti har arbeten med att byta rör i mark, ny plattläggning samt utrullning av färdigt gräs gjorts. Omklädningsrummen har renoverats och byggts om. Den nya reningsanläggningen har installerats och den 18 juli öppnade badet. Det har varit stort besöksantal. Då anläggningen inte var helt klar vid öppnandet har vissa funktioner körts manuellt.

Under slutet av året har arbeten med att färdigställa barnbassängen och styr till badvattenreningen utförts.

### **Allaktivitetshall; ny Storvik**

Upphandling är gjord och startmöte och kontraktsskrivning gjordes under april med entreprenören.

Under vår/sommar har etablering gjorts av entreprenören. Markarbeten med vatten och avlopp, fjärrvärme är utfört. Invändigt vatten och avlopp, grundläggning platta samt armering platta och gjutning plintar har påbörjats.

Under årets sista fyra månader har montage gjorts av stomme, bärplåt, takbeläggning samt fasadelement. Utvändiga glaspartier och ytterdörrar har monterats. Invändigt bjälklag för våning 2 är klart. Byggnaden var väderskyddad vid nyår.

## **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**

Under 2022 har ett köpekontrakt skrivits med en snabbmatskedja. Diskussionen har också förts med flera fastighetsutvecklare. Kommunstyrelsen tog i slutet av 2022 ett beslut om att sälja mark till en fastighetsutvecklare. Köpekontrakt är dock inte skrivet. Inom området är 80 procent sålt eller under avtal.

### **Tuna 3**

Tuna 3 är ett område för verksamheter. Detaljplanearbetet med dess utredningar har fortsatt under året. Detaljplanen beräknas vinna laga kraft under senare delen av 2023.

### **Tuna 5**

Exploateringsområde gällande industri och verksamheter. Detaljplanearbetet med utredningar har fortsatt under året. Detaljplanen beräknas vinna laga kraft under första halvåret 2023.

### **Tuna 6-7**

Exploateringsområde gällande industri och verksamheter. Detaljplanestart har skett under 2022.

### **Lövbacken 2**

Inom området har en verksamhetstomt sålts till tillverkande företag. Diskussioner har förts med flera intressenter under året.

### **Lövbacken östra**

Exploateringsområde för verksamheter. Detaljplan och dess utredningar har pågått under året. Detaljplanen beräknas vinna laga kraft under första halvåret 2023.

### **Bredmossen**

Under året har avstyckning och försäljning av tre verksamhetstomter skett. Byggnationen av ytterligare väg i området avvaktar pågående förbelastning av kvarvarande mark.

### **Kv 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 byggnadsminnesförklaras. Detaljplanen fortsätter och beräknas vinna laga kraft under 2024

### **Vallhov**

Området planeras för villatomter. Fortsatta diskussioner har skett under 2022. Intressenten har getts tillfälle att skissa på området.

### **Vallhov, norra delen**

Detta är ett område som detaljplanerades för flerbostadshus under 70-talet. Planen är att sälja området till en exploatör. Ny detaljplan pågår för kvarvarande område för att öka byggrätten och skapa ett attraktivt område för bostäder.

### **Hjalmarsmuren**

Hjalmarsmuren är ett område för främst boende inom olika upplåtelseformer. Under året har planstart skett. I övrigt har fortsatta utredningar för att undersöka markförhållandena inom detaljplaneområdet gjorts.

### **Sörby 8:15, Årsunda**

Två villatomter har sålts under året. Nu finns två villatomter kvar till försäljning.

### **Kyrkåsen 2:1 del av, Entré Sandviken**

Ett markanvisningsavtal är tecknat gällande hela området, man avvaktar ny detaljplan gällande parkeringar innan försäljning kan ske.

### **Lassas**

Lassas är ett exploateringsområde innehållande villatomter. Detaljplanen vann laga kraft under året och utskick har skett till intressenter i tomtkön. Det finns 11 villatomter till försäljning.

### **Byrängesvägen**

Byrängesvägen är ett exploateringsområde för villatomter. Detaljplaneringen avvaktar tills att behovsutredningar är gjorda.

### **Årsunda Prästbord 1:81**

Västra Gästriklands Samhällsbyggnadsnämnd har under 2022 beslutat att upphäva planbeskedet. Planarbetet är avbrutet. Sammanfattningsvis anser man att det allmänna intresset att bevara naturområdet ska väga tyngre än de privata intressena. Exploateringsområdet avslutas av den anledningen.

### **Malmön**

Malmön är en ö öster om Trebo brygga som tidigare legat som förslag till ett nytt exploateringsområde. Området har ett attraktivt läge som lämpat sig för nyproduktion av fritidshus.

Efter vidare utredning har det visat sig att ön har stora naturvärden och planeras att utredas för att bli ett kommunalt naturreservat. Exploateringsprojektet avslutas av denna anledning.

### **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. Detta område planeras inte planläggas förrän 2025 enligt exploateringsplanen.

### **Säljanstrand**

Säljanstrand är ett område intill planlagd mark för bostäder belagt söder om Säljansvägen, väster om Uvnäs. I området planeras förtätning av bostäder i blandad upplåtelseform. Detaljplanearbetet är planerat att påbörjas under 2024.

## Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse

Verksamhetsområde (mkr)	Intäkter	Kostnader	Netto-kostnad	Kommun-bidrag	Resultat
Kommunfullmäktige	1,1	-9,8	-8,7	9,4	0,7
Kommunstyrelse	0,0	-8,7	-8,7	9,1	0,4
Politiken	1,1	-18,5	-17,4	18,5	1,1

### Målgrupp och verksamhetsuppdrag

Målgruppen är primärt kommunens invånare. 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.

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 tio gånger under 2022. Antalet ledamöter uppgick till 51 och mandatet fördelades under perioden 1 januari till och med 16 oktober mellan följande politiska partier enligt: Socialdemokraterna arton mandat, Sverigedemokraterna tio mandat, Moderata samlingspartiet åtta mandat, Vänsterpartiet fyra mandat, Centerpartiet fyra mandat, Liberalerna fyra mandat, Kristdemokraterna två mandat och Miljöpartiet ett mandat.

Allmänt val till kommunfullmäktige för mandatperioden 2022 - 2026 genomfördes 11 september. Det nyvalda kommunfullmäktige tillträdde och sammanträdde första gången 17 oktober med följande mandatfördelning: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna sjutton mandat, Sverigedemokraterna tolv mandat, Moderaterna tio mandat, Vänsterpartiet fyra mandat, Centerpartiet tre mandat, Liberalerna två mandat, Kristdemokraterna två mandat och Miljöpartiet de gröna 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 +0,7 mkr och kommunstyrelsen redovisar +0,4 mkr för året.

## Gemensam finansiering

Verksamhetsområde (mkr)	Intäkter	Kostnader	Nettokostnad	Kommunbidrag	Resultat
Skatter	2666,8	-40,0	2626,8	-2503,9	122,9
Finansiell verksamhet	65,0	-32,8	32,2	-16,3	15,9
Pensioner	101,6	-151,7	-50,1	48,6	-1,5
Övrigt	0,0	-2,4	-2,4	12,2	9,8
Finansiering	2 833,4	-226,9	2 606,5	-2 459,4	147,1

### Ekonomiskt utfall

Totalt redovisar gemensam finansiering ett resultat på 147,1 mkr för år 2022.

#### Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkterna samt bidrag och avgifter i det kommunalekonomiska utjämningsystemet (generella statsbidrag) är kommunens största inkomstkälla och svarar för cirka 79,9 procent av kommunens samtliga driftintäkter. Resultatet för årets skatteintäkter innehåller en positiv slutreglering av 2021 med 12,5 mkr och en likaså positiv preliminär slutavräkning för 2022 med 46,0 mkr. Från det kommunalekonomiska utjämningsystemet har Sandviken mottagit 666,6 mkr att lägga till de totala skatteintäkterna på 1966,4 mkr.

#### 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 enligt med den så kallade blandmodellen. Pensionskostnaderna för 2022 uppgick till 50,1 mkr.

#### Övrigt

Kommunstyrelsens anslag till projektmedel har disponerats till 26 procent som ger ett överskott på 11,2 mkr.

### Viktiga händelser och framtidsbedömning

I budgeten för 2022 var årets resultat satt till 40 mkr. Det redovisade resultatet uppgår till 175,2 mkr som beror bland annat på högre slutavräkning skatter 2021 och 2022 än budgeterat samt erhållna privata investeringsbidrag som intäktsförts. Under 2023 är det budgeterade resultatet satt till 41 mkr. Det råder en ovanligt stor osäkerhet kring utvecklingen av konjunktur och sysselsättning med anledning av Ukrainakriget.

Sandvikens kommun har som tidigare år en fortsatt låg nivå av den egna skattekraven än vad som varit i riket i övrigt. Det beror på en hög arbetslöshet i kommunen och regionen. Att Sveriges befolkning har arbete och betalar skatt är basen för kommunernas intäkter och det gällande kommunala skatteutjämningsystemet. Fler människor i arbetet är därför viktigt inför framtiden.

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 liten variation av antalet invånare. Under år 2022 minskade befolkningen med 152 invånare till 39 098 vid årets slut. Till grund för skatte- och bidragsintäkter i budgeten per 1 november var befolkningen 39 136, som är 144 lägre än föregående år.

Den planerade investeringsvolymen för åren 2023 - 2025 uppgår enligt budget 2023 till 946 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 högre räntekostnader då räntenivåerna nu höjts. 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.