



HEDEMORA
KOMMUN

Delårsrapport och prognos

2023-08-31

Kommunfullmäktige 2023-10-17



Innehållsförteckning

1. FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3		
1.1 Om delårsrapporten	3	1.15 Den kommunala koncernen	13
1.2 Kommunens organisation.....	4	2. RESULTATRÄKNING	15
1.3 Kommunens styrmodell	4	3. BALANSRÄKNING	16
1.4 Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden	5	4. REDOVISNINGSPRINCIPER	17
1.5 Händelser av väsentlig betydelse efter periodens slut.....	6	5. NOTER	18
1.6 Ekonomiskt resultat för delåret	6	6. DRIFTSREDOVISNING	23
1.7 Resultatprognos	6	6.1 Sammanställning	23
1.8 Ekonomisk ställning.....	7	6.2 Finansförvaltningen.....	23
1.9 Mål för god ekonomisk hushållning.....	8	6.3 Kommunrevisionen	24
1.10 Uppföljning av kommunens finansiella mål	8	6.4 Överförmyndare.....	24
1.11 Uppföljning av kommunens verksamhetsmål ...	9	6.5 Kommunstyrelsen	25
1.12 Balanskravsresultat	11	6.6 Bildningsnämnden.....	27
1.13 Ekonomiska nyckeltal	11	6.7 Omsorgsnämnden	29
1.14 Kommunens medarbetare.....	12	6.8 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.....	31
		7. INVESTERINGSREDOVISNING	34

1. Förenklad förvaltningsberättelse

1.1 Om delårsrapporten

Delårsrapporten utgör den första formella uppföljningen av hur väl kommunens verksamhet uppfyller de mål och nyckeltal som kommunfullmäktige satt upp i Mål och budget för 2023.

Delårsrapporten fokuserar på händelser och förändrade omständigheter såsom avvikelser i arbetet under tidsperioden januari till augusti 2023 och är länken mellan mål och budget, nämndernas olika verksamheter och deras aktivitetsplaner. Vidare har delårsrapporten fokus på kommunens styrning. Övrigt kvalitetsarbete ansvarar respektive nämnd själva för.

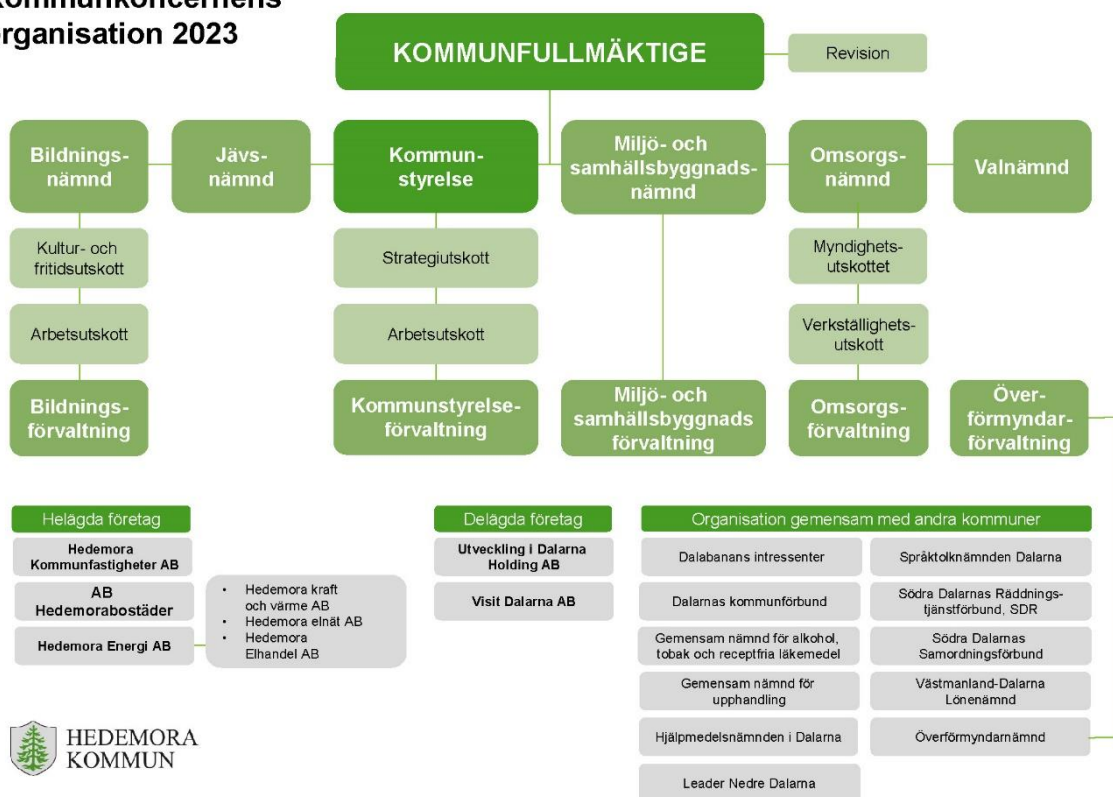
Hedemora kommuns delårsrapport omfattar en kort analys av måloppfyllelse och ekonomiskt resultat för perioden 2023-01-01--2023-08-31. Den innehåller också en ekonomisk prognos för helåret 2023. Förutom en övergripande sammanställning för kommunen innehåller rapporten även en redovisning för varje nämnd gällande såväl måloppfyllelse som ekonomi.

I Hedemora vill vi att det ska finnas en tydlig koppling mellan vad vi vill uppnå och våra ekonomiska resurser. Det ska finnas ett samband mellan kommunens vision och övergripande mål samt mål för respektive nämnd och de aktiviteter som utförs. Det handlar också om uppföljning för att nå goda resultat för invånarna, inom ramen för kommunens budget.

Rapporten innehåller även sammanställda räkenskaper, (motsvarande koncernredovisning för privata bolag) med en kortare rapport för respektive kommunägda bolag.

Delårsrapporten redovisas i miljoner kronor, där inget annat anges. Där siffror anges inom parentes avser de motsvarande period föregående år.

Kommunkoncernens organisation 2023

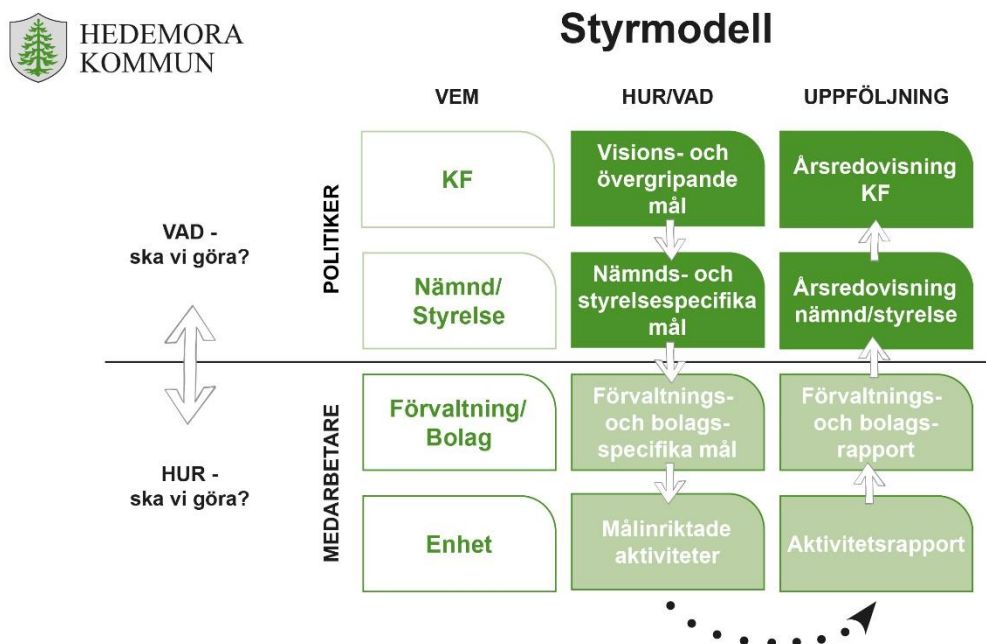


1.2 Kommunens organisation

Mandatfördelning i kommunfullmäktige 2023–2026

Parti	Mandat
Socialdemokraterna	9
Moderaterna	8
Sverigedemokraterna	6
Centerpartiet	4
Kommunlistan	4
Vänsterpartiet	2
Kristdemokraterna	1
Miljöpartiet	1

1.3 Kommunens styrmodell



Hedemora kommuns styrmodell uppdateras kontinuerligt för att förenkla, förbättra och tydliggöra arbetet med planering, åtgärder, uppföljning och analys. Arbetet genomförs för att förbättra och utveckla kommunens verksamheter i en hållbar riktning med syftet att ge våra invånare bra service av hög kvalitet.

Styrmodellen används som ett redskap för att belysa vad vi tillsammans behöver förändra och utveckla för ett bättre Hedemora för våra invånare. Det handlar om vad vi vill, vad vi har och hur vi gör. Till grund för kommunens budget ligger kommunfullmäktiges vision och övergripande mål. Varje nämnds och förvaltningars arbete ska vara kopplat till visionen, de övergripande målen och de fyra styrperspektiven (invånare, ekonomi, medarbetare och hållbar utveckling) som ska genomsyra kommunens verksamheter.



Hedemora är en välkomnande och hållbar kommun

Hedemora kommun ska uppfattas som en välkomnande kommun, både att bo och verka i.

Vi arbetar för en hållbar samhällsutveckling där kreativitet och nya idéer ger riktning mot framtiden.

I Hedemora kommun genomsyrar hållbar utveckling all verksamhet och långsiktig planering.



Hedemoras visionsarbete kallar vi ”Hållbara Hedemora”. Det är ett långsiktigt utvecklingsarbete som fokuserar på vad vi tillsammans ska sträva mot.

De övergripande målen belyser vad vi vill åstadkomma och utveckla i Hedemora kommun. Kommunstyrelsen har inga egna mål utan arbetar mot de övergripande målen för kommunfullmäktige.

Till målen är nyckeltal knutna som belyser vad vi behöver prioritera för att utveckla Hedemora. Med hjälp av nyckeltalen kan vi mäta vårt arbete för att uppnå målen. Nyckeltalen är framtagna utifrån en analys av viktiga förbättringsområden. I Hedemora kommun jobbar vi med ständiga förbättringar och lyfter därför i huvudsak de områden där vi vill se en positiv utveckling och förändring. Djupare beskrivningar av nyckeltalen knutna till varje mål beskrivs i Mål och budget 2023.

Nyckeltalen har enheterna i de olika förvaltningarna arbetat med inom ramen för aktivitetsplanerna som alltså beskriver *hur* enheterna ska arbeta för att uppnå *vad* den politiska ledningen vill åstadkomma för invånarna.



1.4 Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden

I mars tillträdde Angela Faleij som kommundirektör. Från juni månad anställdes Lise-Lott Evaldsson som stabschef. Ny förvaltningschef för omsorgs-förvaltningen, Carina Björk började sin anställning i januari. Förvaltningschefen för Miljö och samhällsbyggnadsförvaltningen har avslutat sin tjänst under våren och rekrytering av ny chef pågår, under rekryteringsprocessen går Per Torsell in som tf förvaltningschef.

Även denna period har stort fokus legat på kriget i Ukraina och dess konsekvenser, exempelvis stigande priser på el, drivmedel, livsmedel, stigande räntor, hög inflation och ett osäkert säkerhetsläge. Kommunsektorn drabbas även i år av ökade kostnader för avsättning till det förmånsbaserade pensionssystemet till följd av inflationen. En viss del av ökningen av pensionskostnaderna beror också på det nya pensionsavtalet som ingåtts för kommunernas medarbetare. Avtalet innebär högre avsättning till deras pensioner men på sikt ger det våra medarbetare en högre pension.

För att möta dessa utmaningar har Hedemora kommun intensifierat kontinuitetsarbetet och arbetet med budget i balans.

Ett övergripande arbete avseende ledning, styrning och stöd har påbörjats under perioden. Den tidigare styrmodellen har reviderats och arbetet med implementering har startats upp.

Under perioden har en omorganisation i kommunstyrelseförvaltningen genomförts och syftet är att få en tydligare och effektivare organisation där stöd och styrning går hand i hand med varandra och där målet är att göra bäst nytta för pengarna för våra kommuninnevånare. En tydlig organisation under kommunstyrelsen bedöms vara viktig för att politiker och tjänstemän har rätt stöd inför beslut.

Kommunen har under året erbjudit anställda fritt bad och gym via Vasahallen, erbjudit deltagande i Skördeloppet samt Blodomloppet där 73 medarbetare deltog.

1.5 Händelser av väsentlig betydelse efter periodens slut

De senaste årens starka ekonomiska resultat ser ut att bromsas in under 2023 och även de kommande åren. Ett osäkert säkerhetsläge, stora prisökningar, ökade pensionskostnader, en osäker samhällsekonomisk utveckling och inte minst utmaningen med att rekrytera rätt kompetens kommer att prägla sista delen av 2023 och det fortsatta budgetarbetet inför 2024. En översyn av kommunkoncernens organisation pågår och förväntas vara klar under hösten.

För att säkerställa kompetensförsörjningen har Hedemora kommun under året arbetat med att ta fram en ny kompetensförsörjningsplan. Planen utgår från SKR's nio strategier för kompetensförsörjning och innebär att identifiera aktiviteter för att få fler att välja Hedemora kommun som arbetsgivare. Kompetensförsörjningsplanen behandlas politiskt under hösten.

1.6 Ekonomiskt resultat för delåret

Budget för delåret januari t o m augusti

Kommunen har för 2023 fastställt en budget med ett överskott på 11,1 mkr. Budgeterat överskott för perioden januari till och med augusti uppgår till 5,8 mkr. Observera att budgeten är något periodiserad.

Periodens resultat

Kommunen redovisar för perioden januari t o m augusti ett utfall med 13,1 mkr

Jämfört med samma period föregående år har skatter och statsbidrag ökat med 32,8 mkr och nämndernas nettokostnader ökat med 68 mkr.

Avskrivningar för perioden uppgår till 12,4 mkr.

Under perioden har kommunen fått bidrag från staten avsedda för särskilda ändamål men då de inte kräver en motprestation ska de redovisas som generella bidrag enligt RKR (Rådet för Kommunal Redovisning). De bidrag som avses är följande:

- Utökad bemanning av sjuksköterskor från 2022 1,1 mkr
- Utökad bemanning av sjuksköterskor från 2023 2,4 mkr

Bidragen är redovisade som generella bidrag men internt fördelade till omsorgsnämnden i form av utökad budgetram.

Migrationsverket har i slutet av augusti 2022 betalat ut tillfälligt stöd till kommunerna med anledning av kriget i Ukraina. Bidraget klassificeras som ett generellt statsbidrag och intäktsförs med en jämn fördelning från och med juni 2022 till och med december 2023. Vilket för år 2023 ger 0,3 mkr i bidrag till kommunen.

1.7 Resultatprognos

Prognosen för 2023 pekar mot ett negativt resultat med 19,7 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 30,8 mkr lägre än det budgeterade resultatet, det betyder att nuvarande prognos för nämnderna är 14,8 mkr sämre än föregående prognos.

Omsorgsnämndens prognos visar på ett underskott med 25,2 mkr vilket är nästan 20 mkr sämre än tidigare prognos. Anledningen till detta är ökade kostnader för bland annat inhyrd personal och placeringar både inom missbruk och barn och unga.

Även bildningsnämnden visar en sämre prognos än tidigare i år med 0,8 mkr, detta med anledning av ökade kostnader för stödresurser till elever i grundskolan, utökning inom den anpassade skolan samt att bidrag till fristående för- och grundskolor blivit högre än budget.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens prognos visar ett överskott med anledning av en markförsäljning.

Kommunstyrelsen prognosticerar ett mindre underskott på 0,3 mkr och överförmyndaren ett överskott på 0,2 mkr.

Tilläggas kan att löneökningarna 2023 blev ca 8 mkr högre än budgeterat för hela kommunen. Den senaste prognosen, vilken lämnades per 31 mars, har justerats neråt med 11,8 mkr. En närmare beskrivning av nämndernas avvikelser framgår av redovisningarna för respektive nämnd under kapitel ”6. Driftsredovisning”.

	Utfall 2023-01-01- 2023-08-31	Utfall 2022-01-01- 2022-08-31	Budget 2023-01-01- 2023-08-31	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Prognos- avvikelse
Kommunrevisionen	-0,5	-0,2	-0,6	-0,7	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden	0,0	-0,3	0,0	-1,2	0,0	0,0	0,0
Överförmyndaren	-1,7	-1,5	-2,0	-2,4	-2,8	-3,0	0,2
Kommunstyrelsen	-50,6	-49,0	-50,2	-76,6	-75,7	-75,4	-0,3
Bildningsnämnden	-319,2	-295,9	-312,9	-449,1	-481,0	-471,6	-9,4
Omsorgsnämnden	-328,6	-282,9	-315,1	-430,6	-495,9	-470,7	-25,2
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-33,2	-36,0	-39,3	-58,5	-52,7	-56,4	3,7
Summa nettokostnader	-733,8	-665,8	-720,1	-1019,1	-1109,1	-1078,1	-31,0
Finansförvaltningen							
Skatteintäkter	522,6	507,0	511,7	759,2	782,2	767,6	14,6
Generella bidrag och utjämning	234,1	216,9	228,8	327,0	347,4	343,5	3,9
Finansnetto	11,3	8,7	3,4	10,0	11,1	5,0	6,1
Gemensamma kostnader	-21,1	15,1	-14,0	-3,2	-45,2	-20,9	-24,3
Oförutsedda intäkter och kostnader	0,0	0,0	-4,0	0,0	-6,0	-6,0	0,0
Årets resultat	13,1	81,9	5,8	73,9	-19,7	11,1	-30,8

1.8 Ekonomisk ställning

Kommunens ekonomiska ställning framgår av Balansräkning i kapitel 3.

Balansomslutningen uppgår till 603,9 mkr per 2023-08-31.

Likviditet

Kommunen har ett koncernkonto. I redovisningen tas hela behållningen på koncernkontot upp som en tillgång medan bolagens behållning redovisas som en kortfristig skuld.

Kommunens likvida medel uppgår till 178,6 mkr per 2023-08-31.

Eget kapital

Eget kapital uppgår till 397,3 mkr per 2023-08-31 vilket medför en soliditet inklusive pensionsförpliktelser med 40,5 %.

Soliditet är ett mått på kommunens betalningsförmåga på lång sikt.

Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagandet redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att en mindre del redovisas som avsättning i balansräkningen och en större del utanför balansräkningen, som en ansvarsförbindelse. Det som redovisas utanför balansräkningen är intjänat före 1998.

Pensionsrättigheter från och med 1998 betalas ut för individuell placering i mars månad året efter intjänandeåret. Som framgår av balansräkningen är prognosen att pensionsförpliktelser och ansvarsförbindelse ökar med ca 6 mkr jämfört med år 2022.

Total pensionsförpliktelse

mkr	Utfall 2022	Utfall 2023-01-01-- 2023-08-31
Pensionsåtagande		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
Avsättning inkl.särskild löneskatt	12,2	13,0
Ansvarsförbindelse inkl.särskild löneskatt	146,9	152,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*		
Intjänade from 1998,pensionsavsättning	25,3	34,1
Intjänade före 1998, ansvarsförbindelse		
Summa pensionsförpliktelser (inkl.försäkring)	184,4	199,9

Pensionskostnader

mkr	Utfall	Utfall	Prognos
	2022	2023-01-01-- 2023-08-31	2023
Förändring av pensionsavsättning	-0,8	-0,3	-0,7
Pensionsutbetalningar	8,9	6,2	9,0
Premier	28,6	37,9	56,8
Finansiell kostnad	0,3	0,9	1,0
Löneskatt, 24,26%	9,0	10,9	16,0
Summa kostnader	46,0	55,6	82,1

Särskilda ålderspensioner, löneandelar över 7,5 basbelopp samt efterlevandepensioner, finns upptaget dels som avsättning enligt RIPS samt dels som överskottsfond hos KPA.

Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser De totala borgensförbindelserna uppgår till 1120,6 mkr. Borgensåtagandena avser borgen för koncernföretagens lån med 1120,2 mkr. Kommunen har inte behövt infria några borgensåtaganden under senare år.

1.9 Mål för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Fullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen eller regionen. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Kommuner ska ha en ekonomi i balans. Om underskott i resultatet uppkommer ett år, ska detta underskott återställas senast inom 3 år. Dessutom ska åtgärdsplaner upprättas vid negativa resultat.

En praxis är att kommuner ska lämna ett överskott om 2%, vilket för Hedemoras del skulle vara ett överskott på ca 20 mkr. Fullmäktige i Hedemora har beslutat om ett överskott på 1% vilket innebär att mer resurser läggs på verksamheterna i Hedemora än i jämförbara kommuner.

1.10 Uppföljning av kommunens finansiella mål

Ett av kommunens mål är ”**Hedemora kommun har god ekonomisk hushållning som ger utrymme för investeringar**”. Detta mål mäts med två nyckeltal enligt nedan, där även måluppfyllnad kommenteras:

Mål					Prognosticerad måluppfyllnad 2023-12-31
	Mål	Utfall	Klarar målet	Prognos	
Soliditet inklusive pensionsåtaganden (%)	14,0%	40,5%	Ja	37,3%	Ja
Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag (%)	1,0%	1,7%	Ja	-1,7%	Nej

1.11 Uppföljning av kommunens verksamhetsmål

Hedemora kommun har i Mål och budget för 2023 fastställt 5 övergripande mål.

De övergripande målen belyser vad vi vill åstadkomma och utveckla i kommunen. Kommunstyrelsen har inga egna mål utan arbetar mot de övergripande målen för kommunfullmäktige.



Nyckeltal

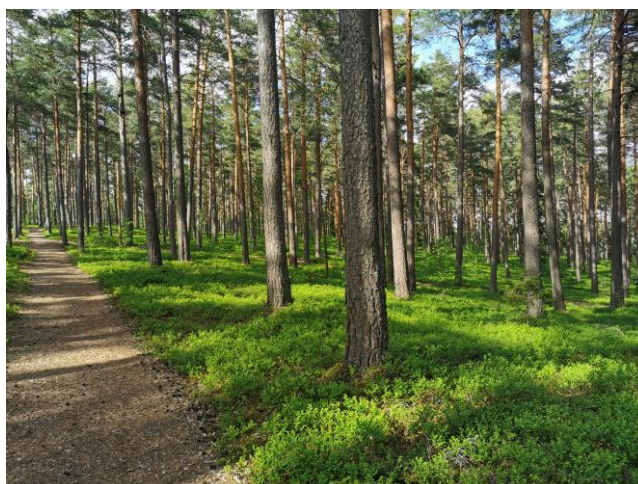
Till målen är nyckeltal knutna som belyser vad vi behöver prioritera för att utveckla Hedemora. Med hjälp av nyckeltalen kan vi mäta vårt arbete för att uppnå målen.

Nyckeltalen är framtagna utifrån en analys av viktiga förbättringsområden. I Hedemora kommun jobbar vi med ständiga förbättringar och lyfter därför här i huvudsak de områden där vi vill se en positiv utveckling och förändring.

Nyckeltalen beskrivs i form av ett nuläge och hur vi ser den önskade utvecklingen i Hedemora. De flesta nyckeltal hämtas från Kommun- och landstingsdatabasen (Kolada). I undantagsfall hämtas nyckeltal från annan källa eller egna källor.

Uppföljningen av nyckeltalen sker regelbundet och är av central betydelse för att visa om de övergripande målen uppnås.

Varje enhet upprättar aktivitetsplaner med konkreta åtgärder för att förbättra kvaliteten i verksamheten. Aktiviteterna utgår från de övergripande målen. Många av nyckeltalen kan endast jämföras i årsbokslutet eftersom en stor del av dem bara publiceras en gång per år. Här gör vi en uppskattning om målvärden för nyckeltalen kommer att uppnås vid årets slut.



Stadsberget

Nyckeltal	Kommer nyckeltalet att uppnås ja / nej	Kommentar
1.1 Barn i befolkningen som ingår i familjer med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel i %	Ja	I juli 2023 fanns 133 barn som ingick i familj med ekonomiskt bistånd. Detta är en minskning med 13 barn i jämförelse med juli 2022. Totalt en minskning med 12,6%
1.2 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, andel i %	Vet ej	Resultatet av 2023 års undersökning kommer under hösten
1.3 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel i %	Vet ej	2023 års statistik är ännu ej tillgänglig. En positiv utvecklingstrend under de senaste 3 åren (2020,2021, 2022).
1.4 Färdigställda bostäder i flerfamiljs- och småhus under året, antal/1000inv	Nej	2023 års statistik är ännu ej tillgänglig. 2021 låg nivån på 0,2/1000 invånare, resultatet för 2022 blev 0,1/1000 invånare, alltså en lägre nivå än föregående år. En nedåtgående trend sedan 2019.
1.5 Företagsklimat enligt ÖJ (insikt) - Totalt-Effektivitet, NKI	Vet ej	2023 års statistik är ännu ej tillgänglig. Målet för 2022 att få högre NKI för effektivitet än föregående år var inte nådd. Resultatet för 2021 var 85 och 2022 var 75, dvs. en negativ utvecklingstrend.
1.6 Invånare 17-24 år som varken studerar eller arbetar, andel i %	Vet ej	Ingen statistik för året är tillgänglig. Senaste statistiken är från 2020 då är siffran 9,3% (andel %). Urvalet är ändrat (tidigare 16-24 år).
1.7 Nöjd Inflytande Index Helheten	Vet ej	Ingen ny statistik är tillgänglig. Senaste statistiken är från 2020 då är siffran 34 (skala 1-100)
1.8 Tillgång till bredband om minst 100 Mbps/s, andel av befolkningen (%)	Vet ej	Senaste statistik är från 2022 - 80,9%, 2021 - 77,4% av invånarna, 2020 - 73,5%. En positiv trendutveckling.
BN 1.1 Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	Vet ej	2023 års statistik är ännu ej tillgänglig. Senaste statistik är från 2022 - 80,7 %, 2021 - 80,6 %, 2020- 76,3 %.
BN 1.2 Elever i åk. 5: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Vet ej	Ingen ny undersökning genomförd 2023. Senaste statistik är från 2021 - 83 %.
BN 1.3 Elever i åk. 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	x	Ingen ny undersökning genomförd 2023. Senaste statistik är från 2021 - 83 %. Ny undersökning avser elever i åk 8 (tidigare gjordes undersökningen i åk 9). 77% av
BN 1.4 Gymnasieelever år 2: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Vet ej	Ingen ny undersökning genomförd 2023. Senaste statistik är från 2021 - 91,1 %. I riket upplever 88% av eleverna trygghet 2023.
ON 1.1 Antalet personer som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, ska minska, medelvärde	Nej	I maj 2022 mötte en brukare i snitt 16 personal under 14 dagar. Vid mätning i maj 2023 möter en brukare i genomsnitt 17 personer under 14 dagar.
ON 1.2 Brukarbedömning i särskilt boende äldreomsorg- måltidsmiljön, andel %	Vet ej	Resultatet av 2023 års undersökning kommer under hösten.
ON 1.3 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, bemötande, andel % som upplever ett gott	Vet ej	Resultatet av 2023 års undersökning kommer under hösten.
ON 1.4 Unga vuxna med ekonomiskt bistånd, andel % ska minska	Ja	Antalet unga vuxna med ekonomiskt bistånd har minskat under det första halvåret av 2023 med 22 personer i jämförelse med år 2022. Kartläggning av unga vuxna görs och
MoS 1.1 Kommunens service inom bygglov till företag skall förbättras	Vet ej	Ingen ny undersökning genomförd 2023. NKI (nöjd kund-index) för 2021 var 84 . Resultatet för 2022 var 75.
MoS 1.2 Kommunens bemötande gentemot företag skall förbättras	Vet ej	Ingen ny undersökning genomförd 2023. NKI (nöjd kund-index) för 2021 var 90 . Resultatet för 2022 var 82.
2.1 Soliditet inkl pensionsåtaganden	Ja	Prognosen för 2023 pekar på en soliditet på 37,3 %. Målet är 14 %
2.2 Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag	Nej	Prognosen pekar på -1,7% kommunens resultatmål är 1%
3.1 Medarbetarengagemang HME, ska förbättras	Vet ej	Ingen data för 2023
3.2 Sjukfrånvaro kommunalt anställda mer än 59 dagar ska minska	Nej	Långtidssjukfrånvaron har ökat i kommunen sedan 2022.
3.3 Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt ska minska	Ja	Sjukfrånvaron har totalt sett minskat sedan 2022. Det är korttidssjukfrånvaron som har minskat, medan långtidssjukfrånvaron har ökat.

Utifrån den befintliga statistiken där majoriteten av målvärden för nyckeltalen avseende året 2023 saknas är uppskattningen väldigt preliminär om målen kommer att uppnås vid årets slut.

Under mål 1 görs mätningen med stöd av åtta nyckeltal inom diverse områden. Utifrån den inhämtade statistiken framgår en positiv utveckling genom ett av nyckeltal, ett pekar mot en negativ utveckling och de resterande sex nyckeltalen saknar nya data avseende året 2023. Preliminär uppskattning att målet uppfylls ej under 2023.

Under mål 2, ekonomimålet, genomförs mätningen genom två nyckeltal. Uppskattningen är att målet kommer att uppnås delvis genom att ett av nyckeltalen pekar på måluppfyllelse och den andra ger en negativ prognos. Nyckeltalen är tagna ur kommunens delårsrapport 2023-08-31 och helårsprognos.

Under mål 3, "attraktiv arbetsgivare", genomförs mätningen med stöd av tre nyckeltal. Värdet avseende 2023 saknas i Kolada på alla tre. Enligt egen mätning pekar ett av nyckeltalen avseende den totala sjukfrånvaron på ett positivt resultat. Prognosen avseende långtidssjukfrånvaron pekar på ett negativt resultat. HME resultat finns ej avseende 2023. Uppskattningen är att målet kommer att uppnås delvis med förutsättningen att den totala sjukfrånvaron fortsatt minskar.

Under mål 4, avseende "jämsliddhet och jämlikhet", är två nyckeltal kopplade för att mäta arbetet i den riktningen. Mätdata avseende båda nyckeltalen saknas gällande 2023. Ett av nyckeltalen har haft en positiv trendutveckling under de senaste tre åren, den andra gällande deltagartillfällen i idrottsföreningar har haft en negativ trendutveckling. Preliminär uppskattning kan göras att målet bli delvis uppfyllt med förutsättningen att den positiva trendutvecklingen utifrån ett av nyckeltalen fortsätter.

Under mål 5 finns tre nyckeltal för mätning av resultat, prognosen är oklar då data för 2023 saknas på alla tre.

1.12 Balanskravsresultat

Mkr	Delår	Prognos
	2023-08-31	2023-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	13,1	-19,7
Realisationsvinster	-3,8	-3,8
Realisationsförluster	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	9,3	-23,5
Balanskravsunderskott från tidigare år	0,0	0,0
Balanskravsresultat att reglera	9,3	-23,5

I 11 kap. 12 § kommunallagen anges att om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § LKBR är negativt för ett visst räkenskapsår, ska det regleras under de närmast följande tre åren.

1.13 Ekonomiska nyckeltal

Hedemora kommun	Delår	Delår	Delår	Delår
mkr	aug-20	aug-21	aug-22	aug-23
Antal invånare (folkmängd)	15 469	15 469	15 470	15 436
Kommunal skattesats (%)	22,17	22,17	22,17	22,17
Verksamhetens intäkter	131,2	131,2	128,8	131,8
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-769,1	-763,5	-779,5	-885,4
Verksamhetens nettokostnader	-637,9	-632,3	-650,7	-753,6
Nettokostnad, andel av skatt och generella bidrag (%)	95,2%	90,9%	89,8%	99,6%
Skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning	669,8	695,8	725,0	756,7
Årets resultat	34,2	65,3	81,9	13,1
Andel av skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning (%)	5,1%	9,4%	11,3%	1,7%
Eget kapital	222,9	242,1	392,2	397,3
Eget kapital inkl totala pensionsförpliktelser	66,2	87,5	242,1	244,5
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, (%)	17%	29%	40,2%	40,5%
Investeringar (netto)	-9,5	-6,3	-11,5	-20,4
Långfristig låneskuld	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal anställda	1 331	1 321	1 334	1 337

1.14 Kommunens medarbetare

	Delår Aug-19	Delår 20-aug	Delår Aug-21	Delår Aug-22	Delår Aug-23
Antal anställda					
Tsv+visstid	1 329	1 318	1 321	1 334	1 337
varav tillsvidareanställda	1 087	1 077	1 108	1 155	1 164
Könsfördelning:					
Kvinnor	79,4%	78,80%	78,0%	78,0%	77,0%
Män	20,6%	21,20%	22,0%	22,0%	23,0%
Årsarbetare omräknat till heltid:					
Tillsvidareanställda	1 072	1 060	1 093	1 140	1 149
varav <i>kvinnor</i>	868	860	873	890	888
<i>män</i>	204	200	220	253	260
Visstidsanställda	242	225	198	169	173
varav <i>kvinnor</i>	174	154	135	115	127
<i>män</i>	68	71	63	54	46
Deltidsarbete:					
Kvinnor	1,4%	5,60%	5,2%	3,8%	4,3%
Män	1,8%	1,50%	1,6%	3,9%	3,1%
Sysselsättningsgrad	99%	97%	98%	98%	98%
varav <i>kvinnor</i>	99%	98%	98%	98%	98%
<i>män</i>	98%	97%	97%	98%	98%
Medellön:					
Tillsvidareanställda	29 860 kr	29 272 ³	31 278 kr ³	31 799 kr	33 203 kr
varav <i>kvinnor</i>	29 659 kr	29 403 ³	31 141 kr ³	31 830 kr	32 623 kr
<i>män</i>	30 719 kr	28 805 ³	31 829 kr ³	31 689 kr	33 075 kr
Ohälsotal, sjukfrånvaro:					
Total sjukfrånvaro	6,9%	8,40%	6,71%	8,3%	8,1%
varav <i>kvinnor</i>	7,4%	9,40%	7,7%	9,5%	9,1%
<i>män</i>	5,5%	5,50%	3,8%	5,0%	5,2%
Långtidsfrånvaro fr.o.m. dag 60	43,1%	32,40%	33,1%	34,3%	41,8%
varav <i>kvinnor</i>	41,9%	31,80%	34,1%	37,2%	44,4%
<i>män</i>	47,9%	35,70%	26,9%	17,6%	27,9%
0-29 år	4,3%	7,40%	6,6%	6,9%	10,4%
30-49 år	6,5%	7,80%	6,1%	7,6%	7,0%
50- år	7,0%	9,20%	7,3%	9,4%	8,7%

Sjukfrånvaron

Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan 2022 men sjukfrånvaron har ökat för de som är 29 år och yngre. Korttidssjukfrånvaron har minskat både för kvinnor och män, men långtidssjukfrånvaron har ökat.

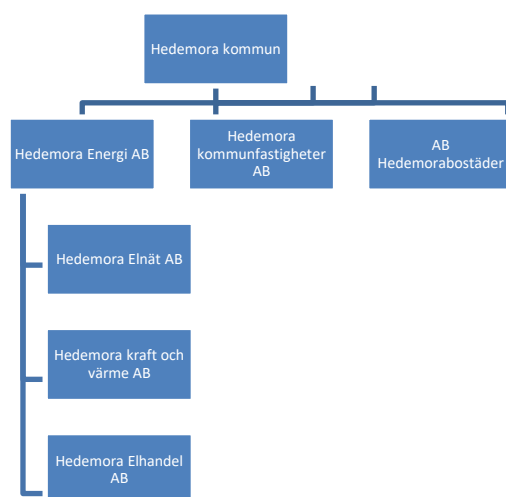
Medarbetare

Antalet anställda i kommunen har ökat sedan samma tidpunkt förra året. Tillsvidareanställda ökat motsvarande 9 heltidstjänster och visstidsanställda har ökat motsvarande 4 heltider.

1.15 Den kommunala koncernen

Kommunen bedriver en del av sin verksamhet i bolagsform. Koncernstrukturen, som även framgår av nedanstående organisationsschema, består av följande:

- Hedemora kommun
- Hedemora Energi AB som ägs till 100 % av Hedemora kommun med helägda dotterbolagen Hedemora Kraft och Värme AB, Hedemora Elnät AB samt Hedemora Elhandel AB
- AB Hedemorabostäder, 100 %
- Hedemora kommunfastigheter AB, 100 %



Ekonomisk översikt för kommunkoncernen

Som framgår av nedanstående tabell uppgår kommunkoncernens samlade resultat för delåret 2023-01-01--2023-08-31 till 24,1 mkr (100,8). Den sammanlagda prognosen visar ett förväntat positivt resultat vid årsskiftet med 2 mkr att jämföras med 90 mkr som var resultatet för koncernen år 2022.

Mkr	Resultat	Resultat
	2023-01-01 2023-08-31	prognos 2023-12-31
Hedemora Kommun	13,1	-19,7
Hedemora Energi AB	5,7	16,7
Hedemora kommunfastigheter AB	3,1	2,5
AB Hedemorabostäder	2,2	2,5
	24,1	2,0

Hedemora Energi AB

Uppgifter och organisation

Hedemora Energikoncernen består av moderbolaget Hedemora Energi AB med verksamheterna fjärrvärmedistribution, VA, avfallshantering samt bredband. Dotterbolaget Hedemora Kraft och Värme AB producerar el och fjärrvärme. I dotterbolaget Hedemora Elnät AB finns elnätsverksamheten och i Hedemora elhandel AB bedrivs elhandelsverksamhet.

Resultat och ställning

Hedemora Energi och dess dotterbolag redovisar ett positivt resultat efter finansnetto på 5,7 mkr (14,3).

Rörelsens intäkter uppgår till 192,3 mkr (185,6). Balansomslutningen uppgår till 1008,0 mkr (951,1).

Investeringarna för perioden uppgår till 70,5 mkr (47,4).

Hedemora Energi prognostiserar ett positivt utfall med 16,7 mkr för helåret, vilket är 2,1mkr lägre än budget.

AB Hedemorabostäder

Uppgifter och organisation

AB Hedemorabostäder är ett allmännyttigt bostadsföretag som har till föremål för sin verksamhet att inom Hedemora Kommun förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärslägenheter och därtill tillhörande kollektiva anordningar. Bolaget förvaltar ca 76 000 m² bostäder och lokaler,

Resultat och ställning

Bolaget redovisar en nettoomsättning med 57,0 mkr (57,7) för perioden 2023-01-01 – 2023-08-31 och ett resultat på 2,2 mkr (1,0) efter finansnetto.

Bolaget har en balansomslutning på 452,0 mkr (429,1) och ett eget kapital på 97,6 mkr (95,9).

Hedemora kommunfastigheter AB

Uppgifter och organisation

Bolaget har till ändamål för sin verksamhet att förvalta och äga fast egendom samt bedriva annan därmed förenlig verksamhet. Förvaltat yta uppgår till 76 000 kvm. Övriga verksamheter inom bolaget är skötsel av kommunens gator, parker och fritidsanläggningar samt lokalvård inom i huvudsak kommunens skolor och barnomsorg.

Resultat och ställning

Bolaget redovisar en omsättning på 61,6 mkr (61,2) för perioden 2023-01-01--2023-08-31 och ett resultat på 3,1 mkr (3,5) efter finansnetto.

Balansomslutningen uppgår 357,2 mkr (336,1), eget kapital 25,5 mkr (27,2) och obeskattade reserver mkr (17,4).

2. Resultaträkning

Mkr	Not	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun			
		2023-01-01-- 2023-08-31	2022-01-01-- 2022-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2022-01-01-- 2022-08-31	Prognos 2023	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	2	337,5	332,9	131,8	128,8	226,4	189,9
Verksamhetens kostnader	3,9	-1 009,4	-900,0	-873,0	-768,4	-1367,2	-1271,7
Avskrivningar	4	-61,3	-59,1	-12,4	-11,1	-19,6	-19,6
Verksamhetens nettokostnader		-733,3	-626,2	-753,6	-650,7	-1160,4	-1101,4
Skatteintäkter	5	522,6	507,0	522,6	507,0	782,2	767,6
Generella statsbidrag och utjämning	6	234,1	218,0	234,1	218,0	347,4	339,9
Verksamhetens resultat		23,4	98,8	3,1	74,3	-30,8	6,1
Finansiella intäkter	7	8,7	6,1	10,0	7,7	12,4	6,3
Finansiella kostnader	8	-7,9	-4,2	0,0	-0,1	-1,3	-1,3
Resultat efter finansiella poster		24,1	100,8	13,1	81,9	-19,7	11,1
Resultat		24,1	100,8	13,1	81,9	-19,7	11,1

3. Balansräkning

		Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
		2023-01-01--		2023-01-01--	
Mkr	Not	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar		1 783,6	1 717,2	178,0	178,5
mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	1 516,1	1 562,8	136,1	136,0
maskiner och inventarier	11	36,1	39,6	27,9	29,7
pågående investeringar	12	231,4	114,8	14,0	12,7
Finansiella anläggningstillgångar	13	15,1	13,6	57,8	56,3
Summa anläggningstillgångar		1 798,7	1 730,8	235,8	234,8
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter	14	23,1	18,5	4,4	0,7
Fordringar	15	324,7	184,1	185,1	137,0
Kassa och bank	16	178,4	243,3	178,6	243,2
Summa omsättningstillgångar		526,2	445,9	368,1	380,9
SUMMA TILLGÅNGAR		2 324,9	2 176,7	603,9	615,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17	591,0	563,2	307,2	295,6
Årets resultat		24,1	90,0	13,1	73,9
Resultatutjämningsreserv		77,0	14,7	77,0	14,7
Summa eget kapital		692,1	667,9	397,3	384,2
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	15,4	14,6	13,0	12,2
Andra avsättningar	19	89,7	89,7	0,0	0,0
Summa avsättningar		105,1	104,3	13,0	12,2
Skulder					
Långfristiga skulder	20	1 131,3	1 128,5	4,5	1,7
Kortfristiga skulder	21	396,4	275,9	189,1	217,4
Summa skulder		1 527,8	1 404,4	193,6	219,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 324,9	2 176,7	603,9	615,6
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse pensioner	22	152,8	146,8	152,8	146,8
Borgensåtaganden	23	0,4	0,4	1 120,6	1 120,6

4. Redovisningsprinciper

Hedemora kommuns redovisning är upprättad enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningen i kommunen sker i huvudsak på ett sätt överensstämmande med god redovisningssed och avser att ge en rättvisande bild.

Avvikelse finns gentemot den kommunala redovisningslagen avseende systemdokumentation och behandlingshistorik. Arbetet pågår, men är i dagsläget inte klart.

Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder i delårsrapporten är oförändrade från årsredovisning för 2022.

4.1.1 Skatteintäkter

Enligt Rådet för kommunal redovisning, Rekommendation, RKR R2, har en preliminär avräkning för skatteintäkter bokats upp i bokslutet. Avräkningen baseras på SKR:s skatteunderlagsprognos.

4.1.2 Jämförelsestörande poster

För att en post ska betraktas som jämförelsestörande ska posten uppgå till ett väsentligt belopp samt vara av sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet. Gränsen för väsentligt belopp har satts till 1 mkr. Vi har frångått principen i år avseende erhållet elstöd, 1,9 mkr, som enligt kommunledningsgruppens beslut fördelats förvaltningsvis utifrån de kostnader som varit.

4.1.3 Pensioner och avsättningar

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS 17.

Kommunen redovisar pensioner enligt den så kallade blandmodellen. Pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Pensionsförmåner som har intjänats fr.o.m. 1998 redovisas som avsättning vad gäller särskild avtalspension (lönedelar över 7,5 inkomstbasbelopp) och visstidspensioner. Förmånsbestämd ålderspension redovisas som kortfristig skuld i balansräkningen.

På pensionsförmånerna har reserverats särskild löneskatt motsvarande 24,26 % av upptagen pensionsavsättning och skuld.

4.1.4 Övriga avsättningar

Hedemora kommun har inga övriga avsättningar. Inom koncernen finns övriga avsättningar i form av uppskjuten skatt.

4.1.5 Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar tas i balansräkningen upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar.

Inventarier och övriga anskaffningar som har ett anskaffningsvärde mindre än 100 tkr eller en period för nyttjande som understiger tre år redovisas inom driftsbudgeten.

I resultaträkningen belastas rörelseresultatet med avskrivningar enligt plan vilka beräknas på ursprungliga anskaffningsvärden och baseras på tillgångarnas beräknade livslängd. Avskrivningar har skett linjärt och påbörjats när investeringen är slutförd.

Under 2014 infördes komponentavskrivning, i ett första steg för förvaltningsfastigheterna. Därefter för gator och vägar.

Komponentavskrivning innebär att ett objekt, t.ex. en skolbyggnad, inte längre skrivs av i sin helhet med en fastställd procentsats. Istället delas byggnaden in i olika komponenter med skilda avskrivningstider för respektive typ av komponent. En byggnadsstomme beräknas normalt ha en längre livslängd än t.ex. ett tak.

Genom införandet av komponentavskrivning tillämpas nu följande avskrivningstider.

- Datainvesteringar, 3–5 år
- Bilar, maskiner och inventarier, 3–10 år
- Förvaltningsfastigheter, 10 – 80 år, beroende på typ av komponent

4.1.6 Exploatering

Värdet på osålda tomter redovisas som omsättningstillgång.

4.1.7 Leasingavtal

Samtliga leasingavtal för kommunen klassificeras som operationella.

5. Noter

	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2023-01-01-- 2023-08-31	2022-01-01-- 2022-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2022-01-01-- 2022-08-31
Mkr				
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	205,7	205,1	10,8	7,7
Taxor och avgifter	17,4	16,5	17,4	16,5
Hyror och arrenden	10,6	9,8	10,6	9,8
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	75,7	79,1	75,7	79,1
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,4	0,0	0,4	0,0
EU-bidrag	0,2	0,1	0,2	0,1
Övriga bidrag	3,9	3,3	1,6	3,3
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9,4	12,1	9,4	12,1
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	4,1	0,2	3,8	0,2
Elstöd	1,9		1,9	
Övriga verksamhetsintäkter	8,1	6,7	0,0	0,0
	337,5	332,9	131,8	128,8
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Kostnader för arbetskraft	-612,6	-541,3	-544,8	-479,5
Köp av verksamhet	-129,4	-105,4	-129,4	-113,4
Lokaler	-76,2	-27,1	-55,2	-51,3
Lämnade bidrag	-31,4	-34,2	-31,4	-34,2
Förbrukningsinventarier och material	-70,6	-72,6	-24,1	-24,2
Bolagsskatt	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-89,3	-119,4	-88,1	-65,8
	-1 009,4	-900,0	-873,0	-768,4
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivningar enligt plan	-61,3	-59,1	-12,4	-11,1
	-61,3	-59,1	-12,4	-11,1
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	513,7	490,8	513,7	490,8
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,3	5,5	3,3	5,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	5,6	10,7	5,6	10,7
	522,6	507,0	522,6	507,0
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	150,7	136,9	150,7	136,9
Regleringsbidrag	24,0	28,4	24,0	28,4
Kostnadsutjämning	18,7	14,8	18,7	14,8
Bidrag LSS-utjämning	9,7	7,2	9,7	7,2
Kommunal fastighetsavgift	28,5	28,2	28,5	28,2
Generella bidrag från staten	2,5	2,5	2,5	2,5
	234,1	218,0	234,1	218,0

	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2023-01-01--	2022-01-01--	2023-01-01--	2022-01-01--
	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Mkr				
Not 7 Finansiella intäkter				
Utdelning från andra företag	0,0	0,6	0,0	0,6
Räntor, bank	4,3	0,3	4,3	0,2
Räntor, utlämnade lån	0,0	0,4	0,0	0,4
Borgensavgifter	0,0	0,0	1,7	1,7
Övriga finansiella intäkter	4,4	4,8	4,0	4,8
	8,7	6,1	10,0	7,7
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-7,9	-4,2	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	-0,1
	-7,9	-4,2	0,0	-0,1
Not 9 Räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision redovisas inte i delårsbokslutet utan vid helåret				

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2023-01-01--		2023-01-01--	
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	2 947,4	2 750,2	333,6	308,1
Inköp	8,1	31,4	7,7	25,5
Försäljningar	-0,3	-1,1	-0,3	0,0
Utrangeringar	0,0	-6,1	0,0	0,0
Överföringar	0,0	173,1	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	2 955,2	2 947,4	341,0	333,6
Ingående ack.avskrivningar	-1 321,3	-1 246,1	-197,6	-188,1
Försäljningar	0,0	0,5	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	6,1	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-55,1	-81,8	-7,3	-9,5
Utgående ack. Avskrivningar	-1 376,4	-1 321,3	-204,9	-197,6
Ingående ack.nedskrivningar	-63,4	-65,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,6	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,7	1,1	0,0	0,0
Utgående ack.nedskrivningar	-62,6	-63,4	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	1 516,1	1 562,8	136,1	136,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			20,0	22,3
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	159,2	153,1	93,9	88,2
Inköp	3,4	7,6	3,3	7,4
Försäljningar	0,0	-1,7	0,0	-1,7
Utrangeringar	0,0	-0,8	0,0	0,0
Överföringar	0,0	1,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	162,7	159,2	97,2	93,9
Ingående avskrivningar	-119,5	-111,7	-64,1	-58,5
Försäljning	0,0	1,7	0,0	1,7
Utrangeringar	0,0	0,8	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-7,0	-10,3	-5,2	-7,3
Utgående ack.avskrivningar	-126,6	-119,6	-69,3	-64,1
		0,0		
Utgående redovisat värde	36,1	39,6	27,9	29,7
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod		0,0	7,1	7,8
Not 12 Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	114,8	142,5	12,6	14,5
Investeringar	124,9	178,0	9,7	29,9
Omklassifiering	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	-8,3	-205,8	-8,3	-31,7
Utgående redovisat värde	231,4	114,8	14,0	12,7

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2023-01-01--		2023-01-01--	
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier i dotterföretag				
AB Hedemorabostäder, 100 %	0,0	0,0	10,7	10,7
Hedemora Energi AB, 100 %	0,0	0,0	7,1	7,1
Hedemora Kommunfastigheter AB, 100%	0,0	0,0	30,0	30,0
	0,0	0,0	47,8	47,8
Andelar i intresseföretag				
Kommuninvest	9,2	7,7	9,2	7,7
Övrigt	5,4	5,4	0,3	0,3
	14,6	13,1	9,5	8,0
Långfristiga fordringar				
Lån till föreningar	0,5	0,5	0,5	0,5
	0,5	0,5	0,5	0,5
S:a finansiella anläggningstillgångar	15,1	13,6	57,8	56,3
Not 14 Förråd, exploateringsfastigheter				
Förråd och lager	19,1	17,8	0,4	0,0
Exploateringsfastigheter	4,0	0,7	4,0	0,7
	23,1	18,5	4,4	0,7
Not 15 fordringar				
Kundfordringar	137,3	24,0	4,6	12,6
Statsbidragsfordringar	66,3	51,1	66,3	51,1
Skattefordran	26,9	41,2	26,9	40,5
Övriga fordringar	30,2	16,2	44,2	17,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	63,9	51,6	43,1	15,8
	324,7	184,1	185,1	137,0
Not 16 Kassa och bank				
Koncernkonto	178,1	242,3	178,1	242,3
Övriga bankkonton	0,3	0,9	0,5	0,9
	178,4	243,3	178,6	243,2
<i>Specifikation av koncernkonto:</i>				
<i>Hedemora Kommun</i>	195,2	210,0	195,2	210,0
<i>Hedemora Energi AB</i>	2,7	33,1	2,7	33,1
<i>AB Hedemora bostäder</i>	-1,6	1,0	-1,6	1,0
<i>Hedemora kommunfastigheter AB</i>	-18,3	-1,9	-18,3	-1,9
	178,1	242,3	178,1	242,3
Not 17 Eget kapital				
Ingående eget kapital	668,0	563,2	384,2	295,6
Justering ingående kapital	-77,0	0,0	-77,0	0,0
Resultatutjämningsreserv	77,0	14,7	77,0	14,7
Årets resultat	24,1	90,0	13,1	73,9
	692,1	667,9	397,3	384,2

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2023-01-01--		2023-01-01--	
	2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
Not 18 Avsättningar för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	14,6	15,8	12,2	12,9
Årets utbetalningar	-0,9	-1,6	-0,9	-1,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,9	0,2	0,9	0,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	0,6	0,3	0,6	0,3
Förändring löneskatt	0,2	-0,1	0,2	-0,1
Summa utgående avsatt till pensioner inkl löneskatt	15,4	14,6	13,0	12,2
Not 19 Andra avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld	89,7	89,7	0,0	0,0
	89,7	89,7	0,0	0,0
Not 20 Långfristiga skulder				
Investeringsbidrag	4,5	1,7	4,5	1,7
Övriga skulder till kreditinstitut	1 126,8	1 126,8	0,0	0,0
	1 131,3	1 128,5	4,5	1,7
Not 21 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	198,6	96,6	43,2	49,5
Övriga kortfristiga skulder	61,8	17,2	36,9	37,8
Moms och särskilda punktskatter	0,6	0,6	0,6	0,6
Personalskatter	11,6	11,1	11,6	11,1
Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	123,8	150,3	96,8	118,4
	396,4	275,9	189,1	217,4
(varav semesterlöneskuld)	62,3	63,3	23,7	41,6
Not 22 Ansvarsförbindelse pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	146,9	150,8	146,9	150,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	8,3	3,7	8,3	3,7
Nyintjänad pension	0,2	-0,2	0,2	-0,2
Årets utbetalningar	-5,2	-7,5	-5,2	-7,5
Övrig post	1,4	0,8	1,4	0,8
Förändring av löneskatt	1,1	-0,8	1,1	-0,8
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	152,8	146,8	152,8	146,8
Not 23 Borgensåtaganden				
AB Hedemorabostäder	0,0	0,0	314,9	314,9
Hedemora kommunfastigheter AB	0,0	0,0	269,0	269,0
Hedemora Energi AB	0,0	0,0	436,3	436,3
Hedemora Kraft och Värme AB	0,0	0,0	100,0	100,0
Föreningen Folkets Hus Långshyttan UPA	0,4	0,4	0,4	0,4
	0,4	0,4	1 120,6	1 120,6

6. Driftsredovisning

6.1 Sammanställning

Driftsredovisning per nämnd, Mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget avvikelse
Styrelse/nämnd	2023-01-01-- 2023-08-31	2022-01-01-- 2022-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2022-01-01-- 2022-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2022-01-01-- 2022-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	
Kommunrevisionen	0,0	0,0	-0,5	-0,2	-0,5	-0,2	-0,6	0,1
Valnämnden	0,0	0,5	0,0	-0,8	0,0	-0,3	0,0	0,0
Överförmyndaren	2,6	2,6	-4,2	-4,1	-1,6	-1,5	-2,0	0,4
Kommunstyrelsen	3,8	1,8	-54,3	-50,8	-50,5	-49,0	-50,2	-0,3
Bildningsnämnden	54,2	56,7	-373,4	-352,6	-319,2	-295,9	-312,9	-6,3
Omsorgsnämnden	67,2	69,0	-395,8	-351,9	-328,6	-282,9	-315,1	-13,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	30,1	22,5	-63,3	-58,4	-33,2	-35,9	-39,3	6,1
<i>Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:</i>								
Interna poster	-26,1	-23,1	26,1	23,1				
Avskrivningar			12,4	11,1	12,4	11,1	13,1	-0,7
Finansförvaltningen		-1,2	-20,0	16,0	-20,0	14,8	-13,1	-6,9
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	131,8	128,8	-873,0	-768,6	-741,2	-639,8	-720,1	-21,1

Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader avser finansförvaltningen med bla kostnader för förändring i semesterlöneskuld och kostnader och överskottsfond för pensioner.

6.2 Finansförvaltningen

Verksamhet

Inom Finansförvaltningen redovisas kommunens skatteintäkter, generella bidrag, utjämningsystem, fastighetsavgift samt finansiella intäkter och kostnader.

Under finansförvaltningen redovisas även kostnader för avtalspensioner, avtalsförsäkringar och utbetalningar för gamla pensionsåtaganden. Kommunens förvaltningar debiteras med ett PO-pålägg på 42,75 % på samtliga utbetalda löner. Den del som inte avser lagstadgade arbetsgivaravgifter, $42,75\% - 31,42\% = 11,33\%$ tillförs finansförvaltningen för att täcka de delar som avser avtalspensioner och -försäkringar. Kommunen har del av en överskottsfond hos Skandia och KPA som bokförs på finansavdelningen och används för att täcka delar av pensionskostnaderna, till och med augusti har 3,3 mkr utbetalats, vilket gäller hela året.

Slutligen debiteras nämnderna för kapitalkostnader i form av en internränta med 1,25 % vilken beräknas utifrån värdet av respektive nämnds bokförda anläggningstillgångar. Denna debitering redovisas som intäkt under Finansförvaltningen och som kostnad för nämnderna.

	Utfall 2023-01-01- 2023-08-31	Utfall 2022-01-01- 2022-08-31	Budget 2023-01-01- 2023-08-31	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Prognos- avvikelse
Skatteintäkter	522,6	507,0	511,7	759,2	782,2	767,6	14,6
Generella bidrag och utjämnings	234,1	216,9	228,8	327,0	347,4	343,5	3,9
Finansnetto	11,3	8,7	3,4	10,0	11,1	5,0	6,1
Gemensamma kostnader	-21,1	15,1	-14,0	-3,2	-45,2	-20,9	-24,3
Oförutsedda intäkter och kostnader	0,0	0,0	-4,0	0,0	-6,0	-6,0	0,0
Summa	746,9	747,7	725,9	1093,0	1089,4	1089,2	0,2

Ekonomiskt resultat och prognos

Finansförvaltningen räknar i sin prognos för 2023 att nå ett resultat på 1089,4 mkr, vilket är 0,2 mkr bättre än budget.

- **Skatteintäkter** beräknas till 14,6 mkr mer än budget. De extra skatteintäkterna har periodiserats i delårsbokslutet.

- **Generella bidrag och utjämning.** Här ingår inkomstutjämning, kostnadsutjämning, bidrag för LSS-utjämning, kommunal fastighetsavgift, mm. Bidragen prognosticeras blir 3,9 mkr mer än budgeterat.
- **Finansiella intäkter och kostnader.** Prognosen pekar på ett överskott mot budget med 6,1 mkr.
- **Gemensamma kostnader.** Här redovisas en del för kommunen övergripande kostnader, vilka huvudsakligen består av ej utfördelade pensionskostnader, mm. Prognosen är 24,3 mkr högre än budget. Vilket beror på högre kostnader för pensioner än budgeterat.

6.3 Kommunrevisionen

Ordförande: Stig Godlund

Verksamhetsbeskrivning

Revisorernas uppgift är att för fullmäktiges räkning övervaka och granska den kommunala verksamheten så att den utövas på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2023-01-01--2023-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Personalkostnader	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-0,2	-0,2	0,0
Övriga kostnader	-0,1	-0,4	-0,5	0,1	-0,8	-0,8	0,0
SUMMA	-0,2	-0,5	-0,6	0,1	-1,0	-1,0	0,0

Ekonomiskt resultat och prognos

Kommunrevisionen redovisar ett utfall på -0,1 mkr för perioden. Kostnaderna följer budget för perioden i det närmaste och ingen avvikelse beräknas till årets slut.

6.4 Överförmyndare

Ledamot från Hedemora kommun: Lars Westlund

Förvaltningschef: Torbjörn Granström

Verksamhetsbeskrivning

Dala överförmyndarnämnden är en samverkansorganisation där kommunerna Avesta, Norberg, Hedemora och Fagersta kommun ingår. Hedemora kommun är värdkommun för verksamheten och har även arbetsgivaransvaret. Verksamhetens gemensamma kansli är beläget i Hedemora (V-Dala överförmyndarkansli). Överförmyndaren har i första hand rollen att vara en tillsynsmyndighet med uppdraget att genom sin granskning se till att de personer som har en ställföreträdare (god man, förvaltare mm) inte lider några rättsförluster på grund av ställföreträdarskapet. Överförmyndaren har utöver detta också en rådgivande roll och ansöker till tingsrätten om olika typer av ställföreträdarskap för att nämna några av överförmyndarens huvudsakliga uppgifter.

2023-01-01--2023-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Intäkter	2,6	2,6	2,3	0,3	3,5	3,4	0,0
Personalkostnader	-3,5	-3,7	-3,6	-0,1	-5,4	-5,5	0,0
Övriga kostnader	-0,6	-0,5	-0,6	0,1	-1,0	-0,8	0,2
SUMMA	-1,5	-1,7	-1,9	0,3	-3,0	-2,8	0,1

Den positiva budgetavvikelsen gällande intäkter för perioden förklaras av att de samverkande kommunerna debiterats för hela kvartal 3. Ingen budgetavvikelse beräknas till årets slut, intäkterna följer helt de avtal som finns med samverkande

kommuner. Underskottet för personalkostnaderna för perioden beror på ett högre utfall av årets löneförhandlingar än vad som är budgeterat. Till årets slut beräknas underskottet uppvägas av lägre kostnader för gode män. När det gäller övriga kostnader beräknas ett överskott vid årets slut.

6.5 Kommunstyrelsen

Ordförande: Lennart Mångs

Förvaltningschef: Angela Faleij

Verksamhetsområden

- Kansli, inklusive beredskap och säkerhet
- Ekonomiavdelning
- Personalavdelning
- IT-avdelning
- Kommunikationsavdelning
- Näringsliv
- Räddningstjänst

2023-01-01--2023-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Intäkter	1,8	3,8	2,7	1,0	4,1	5,2	1,1
Personalkostnader	-22,5	-23,6	-23,6	0,0	-35,5	-35,5	-0,1
Övriga kostnader	-28,3	-30,7	-29,4	-1,4	-44,0	-45,4	-1,4
SUMMA	-49,0	-50,6	-50,2	-0,4	-75,4	-75,7	-0,3

Kommunstyrelsens beräknade underskott om 0,3 mkr vid årets slut inkluderar ökade kostnader för främst personal, licenser, utdelade bidrag och kommunförsäkring men också ökade intäkter för tjänster som kommunen utför åt bolagen för t ex IT. Statsbidrag utöver budget, vakanta tjänster och beslutad återhållsamhet uppväger till viss del övriga underskott.

Intäkter: Överskottet för perioden beror på periodiseringsavvikelse; avgifter från de kommunala bolagen för IT- och telefoni är betalda i förskott för kvartal 3. Avtalen är omförhandlade och beräknas därmed visa överskott jämfört med budget vid årets slut.

Personal: Kostnaderna följer i princip budget trots högre kostnader än budgeterat för årets löneförhandlingar och utökad personalstyrka. Kostnadsökningarna beräknas i det närmaste uppvägas av vakanser under året, både hela och partiella.

Övriga kostnader: Underskottet beror på periodiseringsavvikelser; kostnader och bidrag för hela året är redan nu betalda och bokförda, t ex partistöd, Visit Dalarna och kommunförsäkring. I årsbudget ligger den neddragning om drygt 1,3 mkr som togs av Kommunfullmäktige i samband med budgetbeslutet (utöver tidigare tilldelad ram). Frågan är ej varaktigt löst men budgetposter som kan avvaras i år är neddragna, t ex medel för organisationsutveckling och utbildningsinsatser. Några bidrag utöver budget är utdelade.

2023-01-01--2023-08-31

Verksamhet (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Politik	-3,6	-4,0	-3,0	-1,0	-4,6	-4,9	-0,4
Ksf ledning	-4,2	-3,6	-3,7	0,1	-5,7	-6,5	-0,8
Ekonomiavd	-3,8	-6,9	-6,8	-0,1	-10,3	-10,3	-0,1
It-avd	-2,0	-10,0	-10,3	0,3	-15,4	-14,9	0,5
Ledningsstöd	-6,6	-2,9	-2,6	-0,3	-3,8	-4,0	-0,2
Kommunikationsavd	-9,9	-3,6	-3,8	0,1	-5,7	-5,4	0,3
Näringsliv	-2,4	-2,6	-2,8	0,2	-4,2	-3,9	0,3
Personalavd	-5,7	-6,3	-6,1	-0,2	-9,1	-9,1	0,0
Räddningstjänst	-10,9	-10,7	-11,1	0,4	-16,6	-16,6	0,0
SUMMA	-49,0	-50,6	-50,2	-0,4	-75,4	-75,7	-0,3

Åtgärder: Kommunstyrelsens ambition är att hålla underskottet så lågt som möjligt trots ökade kostnader och en svårlost neddragning av budgetramen (1,3 mkr). Exempelvis vakanshålls tjänster, medel för organisationsutveckling används ej och nyttjande av utbildningsmedel har begränsats.

6.5.1 Investeringar

2023-01-01--2023-08-31

Investering (mkr)	Överfört från 2022	Budget 2023	Total budget 2023	Utfall 230101- 230831	Budget- avvikelse 230831	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
49104 Switchar 2022	0,2		0,2	0,1	0,1	0,2	0,0
49106 Svartfiber 2022	0,1		0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
49107 Accesspunkter 2023		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
49108 Switchar 2023		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
49109 Svartfiber 2023		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
49110 Back up 2023		0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
49297 Beredskapshöjande insatser	1,6		1,6	0,0	1,6	1,6	0,0
SUMMA	1,9	0,7	2,6	0,1	2,5	2,6	0,0

De mindre projekten beräknas slutföras under året. När det gäller beredskapshöjande insatser, som är ett projekt som bedrivits under flera år tillsammans med Kommunfastigheter, finns nu en plan för slutförande i år.

6.6 Bildningsnämnden

Ordförande: Agneta Andreasson Bäck
Förvaltningschef: John Steen

2023-01-01--2023-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Intäkter	56,7	54,2	39,5	14,7	59,3	77,5	18,3
Personalkostnader	-201,4	-215,1	-200,0	-15,0	-300,7	-319,9	-19,2
Övriga kostnader	-151,2	-158,3	-152,4	-5,9	-230,1	-238,6	-8,5
SUMMA	-295,9	-319,2	-312,9	-6,3	-471,6	-481,0	-9,4

Bildningsnämndens resultat för delåret är ett underskott med 6,3 mkr och prognosen vid årets slut har beräknats till ett underskott med 9,4 mkr jämfört med budget. Det är en försämring med 0,8 mkr jämfört med föregående prognos. Trots vidtagna besparingsåtgärder så har också kostnadsläget ändrats under året. Löneökningarna blev högre än budgeterat och för bildningsförvaltningen utgör det en merkostnad på drygt 4 mkr. Inför höstterminen har det startats upp en resursförskoleklass och kommunen har tagit över driften av bowlinghallen, vilket ligger under fritidsavdelningens ansvar. Ansvaret för skolskjutstrafiken togs över från 1 augusti med en budget som inte beräknas täcka kommande kostnader.

Fortfarande beror det beräknade underskottet på främst stödresurser till elever i grundskolan med behov av extraordinärt stöd, utökning inom den anpassade skolan samt att bidrag till fristående för- och grundskolor är underbudgeterat. Modersmålsorganisationen, som helt och hållet finansieras av bidrag från Migrationsverket, har svårigheter att anpassa verksamheten i takt med att bidraget minskas.

Bildningsförvaltningen har sedan våren arbetat aktivt med åtgärder i form av återhållsamhet av materialanskaffning och vikarietillsättning för att hålla nere kostnaderna. Vidare har det påbörjats en djupanalys för de verksamheter som har stora underskott.

Intäkter: Överskottet jämfört med budget hänger till stor del samman med att flera statsbidrag inte är budgeterade då de inte var beslutade när budgeten lades. Statsbidragen från Kulturrådet, stärkta bibliotek och Yrkeshögskolan har balanserats över från 2022 och kommer att förbrukas under året. Statsbidraget för likvärdig skola är tillsammans med ovannämnda bidrag periodiserade. Beslut väntas för ytterligare statsbidrag medan bidraget från Migrationsverket blir lägre än budgeterat.

Personalkostnader: Statsbidragen som kommer till bildningsförvaltningen används främst till personalkostnader. I de fall som bidragen inte är budgeterade så är inte heller motsvarande kostnader budgeterade och därmed blir det ett underskott jämfört med budget. Därtill kommer kostnaden för årets löneökningar som blev högre än budget och stödresurser till elever i grundskolan med behov av extraordinärt stöd.

Övriga kostnader: Bidrag till fristående för- och grundskolor är underbudgeterat och en budgeterad besparing inom grundskolan (ramneddragningar vid budgetbeslutet i kommunfullmäktige i december 2022) beräknas inte att kunna genomföras. Budget för läromedel och datorer samt förbrukningsinventarier är ännu inte förbrukad och kompenserar något för underskottet jämfört med budget för övriga kostnader.

2023-01-01--2023-08-31

Verksamhet (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Förvaltning, övergripande	-4,6	-5,1	-4,9	-0,2	-7,4	-7,7	-0,3
Avdeln 1, centralt	-44,1	-67,8	-67,1	-0,7	-100,1	-103,0	-2,9
Avdeln 2, centralt	-24,3	-6,6	-6,1	-0,5	-9,1	-9,2	-0,1
Kostenh	-17,2	-17,5	-18,1	0,6	-27,3	-27,0	0,3
Elevhälsa	-8,4	-7,5	-9,6	2,1	-14,4	-12,9	1,5
Bibliotek	-4,1	-3,9	-4,7	0,9	-7,1	-7,0	0,1
Bildningskontoret	-1,5	-2,1	-2,2	0,0	-4,8	-6,0	-1,2
Förskola	-43,7	-46,5	-46,9	0,4	-70,0	-69,1	0,9
Grundskola F-6	-67,8	-76,4	-66,7	-9,7	-101,1	-110,4	-9,3
Grundskola 7-9	-25,0	-28,9	-29,0	0,1	-43,7	-43,4	0,3
Fritid	-15,0	-15,4	-15,2	-0,2	-22,8	-22,4	0,4
Kulturenhet	-5,3	-5,3	-5,5	0,2	-8,3	-7,9	0,4
Gymnasieskola	-30,8	-30,5	-31,5	1,0	-47,3	-47,0	0,3
YH-utbildningar	0,8	-0,2	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Gruvorten	-0,4	-0,3	-0,5	0,2	-0,7	-0,5	0,2
Vuxenutbildningen	-4,4	-5,3	-4,9	-0,4	-7,4	-7,4	0,0
SUMMA	-295,9	-319,2	-312,9	-6,3	-471,6	-481,0	-9,4

Beviljade statsbidrag 2023

PROJEKTNAMN	Mkr
11593 Lärarlönelyftet	3,4
11617 Riktade insatser 2	1,3
11619 SKR UP2	0,6
11841 Stärkta bibliotek	0,8
11938 Elevhälsa pers förstärkn	0,4
11939 Inköp av vissa lärom	0,8
11945 Specialpedagogik f lärande	0,7
11947 Natillsyn	0,2
11950 Maxtaxa	2,7
11953 Karriärtjänster	2,7
11964 Kvalitetshöj åtg	4,2
11973 Lärhjäl	0,2
11977 Likvärdig skola	11,6
11979 Lärarassistenter	0,6
SUMMA	30,0

6.6.1 Investeringar

2023-01-01--2023-08-31

Investering (mkr)	Överfört från 2022	Budget 2023	Total budget 2023	Utfall 230101- 230831	Budget- avvikelse 230831	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
43919 Inventarier gem MartinKoch		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
44175 Resursteam inventarier		0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
44277 Kostenh:Ugn		0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
44278 Kostenh:Gryta		0,5	0,5	0,5	0,0	0,5	0,0
44279 Kostenh:serveringsdi		0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
44279 Kostenh:serveringsdi			0,0	0,2	-0,2	0,0	0,0
44315 Huvudbibl inventarier		0,2	0,2	0,2	0,0	0,2	0,0
44466 Förskola gem utemiljö		0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
44466 Förskola gem utemiljö	0,1	0,1	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
44466 Förskola gem utemiljö			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
44471 Inventarier F-6		0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,0
44471 Inventarier F-6		0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
44481 7-9 gemensamt: inventarier		0,2	0,2	0,2	0,0	0,2	0,0
45004 Inventarier Vasahallen		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
45005 Passagesystem Vasahallen	0,5		0,5	0,4	0,1	0,5	0,0
45011 Inventarier ungdomens hus		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
45016 Inventarier Långshyttans sport		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
SUMMA	0,7	2,0	2,6	1,6	1,0	2,6	0,0

6.7 Omsorgsnämnden

Ordförande: Kajsa-Lena Fagerström

Förvaltningschef: Carina Björk

Verksamhetsbeskrivning

Omsorgsförvaltningen svarar för

- Individ- och familjeomsorg
- Boendestöd för personer med psykisk funktionsnedsättning
- Olika sysselsättningsåtgärder
- Mottagande av ensamkommande barn och ungdomar
- Särskilt boende för äldre
- Hemtjänst i ordinärt boende
- Gruppboendestäder och servicebostäder LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade)
- Boendestöd
- HSR Hälsa, sjukvård och rehabilitering till dem som bor i särskilt boende och även hälso- och sjukvård till de som är bedömda att tillhöra den kommunala hemsjukvården
- Handläggning SOL (socialtjänstlagen)/LSS
- Bostadsanpassning

2023-01-01--2023-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Intäkter	69,0	67,2	57,6	9,6	86,4	99,9	13,5
Personalkostnader	-253,2	-266,3	-269,2	2,8	-401,7	-399,5	2,2
Övriga kostnader	-98,7	-129,5	-103,5	-25,9	-155,3	-196,3	-41,0
SUMMA	-282,9	-328,6	-315,1	-13,5	-470,7	-495,9	-25,2

Omsorgsnämnden redovisar efter åtta månader ett underskott med 13,5 mkr och prognosticerar att underskottet uppgår till 25,2 mkr vid årets slut. Det är en försämring med nästintill tjugo miljoner kronor jämfört med föregående prognos, varav den största justeringen omfattar årets löneökning samt tillfälligt inhyrd personal.

Intäkterna är högre än budgeterat och överskottet prognosticeras öka till 13,5 mkr. Den positiva budgetavvikelsen beror på att förvaltningen erhållit ett flertal statsbidrag som inte budgeterats, samt att dessa lyfts in i redovisningen allteftersom statsbidragen nyttjas. Motsvarande kostnader redovisas under personal eller övrigt. Därtill är intäkterna i form av vårdavgifter högre i och med höjda taxor.

Personalkostnaderna, som utgör över sjuttio procent av omsorgsnämndens kostnadsbudget, är efter åtta månader 2,8 mkr lägre än budget. Det nuvarande överskottet prognosticeras minska till 2,2 mkr vid årets slut. I och med att årets löneökning blev högre än budgeterat beräknas kostnaden för de anställda inom omsorgsförvaltningen bli ca tre miljoner högre än förväntat. Att utfallet vid årets slut prognosticeras bli lägre än budgeterat beror på att det finns variationer bland de olika verksamheterna. Utfallet är lägre för de verksamheter som under perioder haft vakanser samt för de verksamheter där det behövs anlitas konsulter, såsom socionomer och sjuksköterskor medan övriga, mer personaltäta verksamheter inom äldreomsorgen redovisar underskott. Den största negativa budgetavvikelsen finns inom hemtjänsten.

Utfallet för **övriga kostnader** är efter åtta månader 25,9 mkr högre än budgeterat och drygt trettio miljoner högre än vid samma period i fjol. De största budgetavvikelserna härrör likt tidigare perioder till vårdplaceringar för både barn och unga och vuxna med missbruk samt ett fortsatt behov av konsulter i form av sjuksköterskor och socionomer. Därtill har extra kostnader tillkommit för tillfälligt inhyrd semesterpersonal inom hemtjänsten. Prognosen är att den negativa budgetavvikelsen för övriga kostnader uppgår till 41,0 mkr vid årets slut.

2023-01-01--2023-08-31

Verksamhet (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Administration, ledning, gemensamt	-9,3	-11,2	-13,8	2,6	-20,7	-17,4	3,2
Råd och stöd	-0,7	-0,5	-0,8	0,4	-1,2	-0,7	0,5
Gemensamt IFO	-1,5	-3,3	-3,8	0,6	-5,8	-4,6	1,1
Försörjningsstöd	-15,5	-13,3	-16,4	3,2	-24,7	-20,5	4,1
Vuxna missbruk	-5,6	-8,5	-5,7	-2,8	-8,5	-13,2	-4,7
Barn och ungdom	-19,9	-27,3	-22,7	-4,5	-34,1	-42,4	-8,3
Flyktingverksamhet	0,1	0,2	-0,6	0,8	-0,8	0,0	0,8
Öppenvård	-2,9	-3,5	-3,1	-0,3	-4,7	-5,4	-0,7
Arbetsmarknadsenheten	-10,1	-9,7	-10,9	1,3	-16,3	-13,5	2,7
Biståndsenhet	-9,3	-11,5	-10,7	-0,8	-16,1	-17,5	-1,4
Gemensamt ÄO	-1,1	-15,8	-0,9	-14,9	-1,3	-21,3	-19,9
Säbo inkl korttids	-59,6	-65,6	-66,6	0,9	-99,2	-99,6	-0,4
Ordinärt boende/hemtjänst	-53,6	-58,0	-54,9	-3,1	-81,8	-86,6	-4,8
Gemensamt HSR, Bemanning, SoF	-5,5	-4,6	-5,9	1,2	-8,8	-8,1	0,7
Hälso-, sjukvård- och Rehabilitering	-22,2	-27,3	-25,7	-1,6	-38,4	-40,0	-1,6
Bemanning	-3,2	-3,5	-3,3	-0,3	-4,8	-5,2	-0,3
Boendestöd SoL	-4,7	-4,1	-5,3	1,1	-7,9	-6,4	1,5
Grupp-/servicebostad SoL	-6,6	-7,4	-7,2	-0,2	-10,7	-10,7	0,0
LSS administration/gemensamt	-0,8	-0,9	-0,9	0,0	-1,3	-1,3	0,0
LSS personlig assistans	-16,3	-16,5	-16,6	0,1	-24,6	-24,6	0,0
LSS boende Barn & Unga	-2,2	-2,4	-2,4	0,0	-3,6	-4,3	-0,7
LSS grupp- o servicebostad	-24,7	-26,2	-27,7	1,5	-41,2	-40,1	1,0
LSS daglig verksamhet	-7,8	-7,8	-9,3	1,5	-14,0	-12,1	1,9
SUMMA	-282,9	-328,6	-315,1	-13,5	-470,7	-495,9	-25,2

Statsbidrag 2023

Statsbidrag	Beviljat	Nyttjat	Återstår
God vård av äldre	7,4	4,6	2,8
Äldreomsorgslyftet	3,1	2,5	0,7
Hälsosamtal för äldre	0,3		0,3
HAB-ersättning	0,5	0,1	0,4
God och nära vård, omr 1-3	1,8	0,8	1,0
Utökad bemanning ssk	2,4		2,4
Familjehem	0,8	0,4	0,4
Sommarjobb (AME)	0,4		0,4
Stimulansmedel psykisk ohälsa	0,1		0,1
Stärkt civilförsvär	0,3		0,3
Främja ett hållbart arbetsliv	0,3	0,0	0,2
SUMMA	17,4	8,5	8,9

6.6.2 Investeringar

2023-01-01--2023-08-31

Investering (mkr)	Överfört från 2022	Budget 2023	Total budget 2023	Utfall 230101- 230831	Budget- avvikelse 230831	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Klädskåp		0,2	0,2	0,0	0,2	0,6	-0,4
Taklyftar/takskenor		0,1	0,1	0,1	0,0	0,4	-0,3
Sängar		0,2	0,2	0,0	0,2	0,3	-0,1
Låssystem/larm		0,9	0,9	0,0	0,9	0,8	0,2
Medicinskåp/utrustning		0,6	0,6	0,1	0,5	0,3	0,4
Inventarier		0,9	0,9	0,9	0,0	0,7	0,2
Elcyklar		0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	0,0
SUMMA	0,0	3,0	3,0	1,2	1,8	3,0	0,0

6.8 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Torbjörn Dahlström

Förvaltningschef: Erik Olsson /från juni tf Per Torsell

Verksamhetsbeskrivning

Nämndens och tillika förvaltningens verksamhet omfattar följande områden.

- Miljö- och hälsoskyddsområdet, livsmedelskontroll
- Prövning och tillsyn enligt miljöbalken
- Plan- och byggnadsväsendet
- Trafik samt bestämmelser om gaturenhållning och skyltning
- Kart- och mätverksamhet
- Energirådgivning
- Kommunens lokalförsörjningsplan och VA-plan
- Ansvara såsom ägare av kommunal kvartersmark och byggnader, ansvar för extern inhyrning av kommunala verksamhetslokaler samt tillsyn och uppföljning av lokalernas skötsel och lokalvård
- Löpande underhåll samt vinterväghållning av kommunala vägar, torg, lekplatser och allmänna platser
- Kommunala badplatser, vandringsleder och naturreservat
- Bilpoolen

2023-01-01--2023-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Intäkter	22,5	30,1	24,5	-5,7	36,3	40,3	4,0
Personalkostnader	-13,3	-15,0	-15,5	-0,5	-23,2	-22,1	1,1
Övriga kostnader	-45,1	-48,3	-48,2	0,1	-69,6	-70,8	-1,3
SUMMA	-36,0	-33,2	-39,3	6,1	-56,4	-52,7	3,8

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens ekonomiska utfall för perioden januari till augusti 2023 uppvisar ett positivt utfall med 6,1 mkr. Nämndens totala prognos uppgår till ett överskott vid årets slut med 3,8 mkr.

Intäkterna överstiger periodens budget med 5,7 mkr, vilket främst beror på såld mark samt inbetalat elstöd för perioden oktober 2021 till september 2022. Nämnden prognosticerar att ett överskott på 4,0 mkr kommer att kvarstå vid årets slut.

Personalkostnadernas överskott med 0,5 mkr per sista augusti beror på ett antal vakanta tjänster. Fortsatta vakanta tjänster under hösten gör att prognosen vid årets slut uppvisar ett överskott med 1,1 mkr.

Övriga kostnader uppvisar ett underskott efter åtta månader med 0,1 mkr. Ökade kostnader för el, tomställda lokaler samt vinterväghållning medför att nämnden prognosticerar ett underskott med 1,3 mkr för övriga kostnader vid årets slut.

2023-01-01--2023-08-31

Ansvar (mkr)	Utfall 220101- 220831	Utfall 230101- 230831	Budget 230101- 230831	Budget- avvikelse 230101- 230831	Budget 2023	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Nämnd	-0,2	-0,3	-0,4	-0,1	-0,6	-0,5	0,1
Administration*	-7,6	-7,6	-7,9	-0,3	-11,7	-11,7	0,0
Bilsamordnare	0,1	0,1	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0
Miljö- och byggheten	-4,3	-4,0	-4,3	-0,3	-6,5	-6,3	0,2
Stadsbyggnad	1,4	1,3	1,3	0,0	1,9	1,9	0,0
Miljö- och hälsoskydd	1,6	1,2	1,3	0,1	1,6	1,4	-0,2
Trafik*	-4,7	-5,2	-5,1	0,1	-7,3	-7,2	0,1
Fysisk planering	-0,3	0,0	-0,2	-0,2	-0,4	-0,4	0,0
Miljöstrategiskt arbete	-0,1	-0,1	0,0	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Samhällsenheten	-3,8	-4,6	-4,5	0,1	-6,8	-6,8	0,0
Gata och park	-15,7	-17,5	-17,4	0,1	-23,7	-23,3	0,4
Byggnader och lokaler	-2,9	-0,4	-2,9	-2,5	-4,4	-3,7	0,6
Mark och skog	0,7	4,4	1,5	-2,9	2,2	4,3	2,1
GIS	0,7	0,4	0,8	0,3	1,1	1,1	0,0
Kvalitetseenheten	-0,7	-0,9	-1,3	-0,4	-2,0	-1,6	0,4
SUMMA	-36,0	-33,2	-39,3	-6,1	-56,4	-52,7	3,8



Refug i centrala Hedemora

6.8.1 Investeringar

2023-01-01--2023-08-31

Investering (mkr)	Överfört från 2022	Budget 2023	Total budget 2023	Utfall 230101-230831	Budget-avvikelse 230831	Prognos 2023	Prognos-avvikelse
49236 Vandringsled Hovran			0,0	-0,1	0,1	0,1	-0,1
49291 Kallbadhuset renovering	2,0		2,0	0,0	2,0	2,0	0,0
49296 Hamre, köp av byggnader	0,5		0,5	0,5	0,0	0,5	0,0
49307 Henemoren			0,0	-0,4	0,4	-0,4	0,4
49310 Tillgänglighetsinv yttre miljö	0,4		0,4	0,1	0,2	0,4	0,0
49314 Katrinedalsbron inkl g/c-väg	4,2		4,2	0,0	4,1	0,1	4,1
49315 Rondellen Tviksta-RV70	1,0		1,0	0,0	1,0	0,0	1,0
49320 Utbyte gatubel.armatur Långsh.	0,4		0,4	0,4	0,0	0,4	0,0
49324 Skyltar centrala Hedemora	0,2		0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
49328 Dagvattenutredning Hönsan	0,2		0,2	0,0	0,3	0,1	0,1
49332 Gator/vägar, GC-projekt 2022	0,7		0,7	0,1	0,6	0,7	0,0
49333 Elljusspår Stjärnsund	0,5		0,5	0,0	0,5	0,5	0,0
49334 Digital 3D modell Hda tätort		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
49335 Bilinköp 2022	2,6		2,6	1,8	0,8	2,6	0,0
49337 Lekplats Långshyttan	0,5		0,5	0,0	0,5	0,5	0,0
49338 Inköp fordon 2023		8,0	8,0	0,5	7,5	8,0	0,0
49339 Gator/vägar, GC-projekt 2023		6,0	6,0	1,2	4,8	6,0	0,0
49440 Gatubelysning LED		2,0	2,0	1,9	0,1	2,0	0,0
49441 Belysning TT-banan		0,6	0,6	0,0	0,6	0,6	0,0
49442 Elljusspårbelysning Smedby		0,7	0,7	0,0	0,7	0,7	0,0
49443 Lekplats Stjärnsund		0,5	0,5	0,0	0,5	0,2	0,3
49444 Kulturbyggnader Rostugnsvägen		0,9	0,9	0,0	0,9	0,9	0,0
49445 Vasahallen teknikutrymme		0,4	0,4	0,2	0,1	0,4	0,0
49446 Vasahallen innertak		0,3	0,3	0,2	0,1	0,3	0,0
49447 Renov Hda ishall omklädn.rum		3,1	3,1	0,1	3,0	1,4	1,7
49448 Hda ishall fjärrvärme		3,5	3,5	0,0	3,5	2,0	1,5
49449 Plantering resecentrum		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
49450 Tillgänghetsanpassn. Gustavsnäsvik		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
49451 Klosterliden dränering		0,2	0,2	0,2	0,0	0,2	0,0
49452 Tyllingen rekreat.omr etapp 1		0,4	0,4	0,0	0,4	0,4	0,0
49453 Stadssjön dass		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
49454 Aktivitetsområde Långshyttan		0,6	0,6	0,0	0,6	0,6	0,0
49455 Cykellek		0,4	0,4	0,0	0,4	0,4	0,0
49456 Sveaparken nedfarter		0,2	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0
SUMMA	13,2	28,5	41,7	6,8	34,9	32,8	9,0

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens totala investeringsbudget för år 2023 uppgår till 41,7 mkr, vilken utgörs av nya investeringar med 28,5 mkr samt överflyttande pågående investeringar från tidigare år med 13,2 mkr. Utfallet per sista augusti på samtliga investeringar uppgår till 6,8 mkr.

I samband med delårsbokslutet har projekt Vandringsled Hovran slutförts och aktiverats i kommunens anläggningsregister. Där har under år 2018–2022 har en tillgänglighetsanpassad vandringsled anlagts samt tre torn. Projektet har delvis finansierats med bidrag från Länsstyrelsen. Det högre utfallet än projektets budget beror på att intäkterna från sålda stängselstolpar med namn samt sponsring från företag, även kallat privata finansiärer i projektet, har konterats på driften då endast statliga bidrag får aktiveras i ett investeringsprojekt.

Tidigare under året har tio bilar levererats samt projekten Klosterliden dränering, utbyte gatubelysningsarmaturer Långshyttan samt rondell Tviksta/RV70 aktiverats i kommunens anläggningsregister.

Gällande projekt Henemoren beslutade kommunfullmäktige 2023-01-24 § 10 att avslå begäran om omdisponering av investeringsmedel till år 2022. Det inköpta materialet finns kvar i lager i väntan på att användas.

När den nya huvudstammen med avlopp är på plats och slutsamråd genomförts gällande byggnation av en tillgänglighetsanpassad toalett kan investeringen avseende Hamre köp av byggnader (övertagande av ridhus) aktiveras.

Nämnden prognosticerar att ett antal investeringsprojekt inte kommer att hinna att påbörjas och slutföras under år 2023, bland annat Katrinedalsbron, renovering Hedemora ishall omklädningsrum samt installation fjärrvärme i Hedemora ishall.

7 Investeringsredovisning

Kommunfullmäktige har beslutat om en investeringsbudget för 2023 på totalt 49,9 mkr (59,9) inklusive de investeringsmedel som har "rullats" från 2022. Prognosen för investeringar 2023 ligger på 41,0 mkr, vilket är i 9,0 mkr under budget.

Investeringar för perioden uppgår totalt till 9,7 mkr.

I delårsrapporten har vi även valt att kommentera investeringarna under respektive nämnds redovisningar under kapitel 6.

Investeringsredovisning

mkr	Överfört från 2022	Budget 2023	Total budget 2023	Utfall 2023-01-01-- 2023-08-31	Återstående investeringsmedel	Prognos 2023	Prognos- avvikelse
Kommunstyrelsen	1,9	0,7	2,6	0,1	2,5	2,6	0,0
Bildningsnämnden	0,6	2,0	2,6	1,6	1,0	2,6	0,0
Omsorgsnämnden		3,0	3,0	1,2	1,8	3,0	0,0
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	13,2	28,5	41,7	6,8	34,9	32,8	9,0
SUMMA INVESTERINGAR	15,7	34,2	49,9	9,7	40,2	41,0	9,0



Adress: Box 201, 776 28 Hedemora

Tel 0225-34 000

kommun@hedemora.se

www.hedemora.se