

Kommunfullmäktige
Jennifer Berglund

Datum
2024-10-29

Kommunfullmäktige

kallas härmed till sammanträde **tisdag den 5 november 2024 kl 18.00 i St Paulusgården i Hedemora.**

Kommunfullmäktiges ärendelista med tillhörande handlingar finns tillgänglig för allmänheten i kommunreceptionen, Hökargatan 6, och på kommunens hemsida, www.hedemora.se. Sammanträdet är offentligt (öppet för allmänheten) och direktsänds i Hedemora närradio på 93,9 Mhz, med början kl. 18.00. Det är också möjligt att följa mötet via webb-radio, www.radiohedemora.com samt att se sammanträdet via webb-TV, se kommunens hemsida, www.hedemora.se.

Ärenden

1. Öppnade av kommunfullmäktiges sammanträde
2. Upprop av kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare
3. Val av justerare
4. Fastställande av dagordning
5. Hedemora kommuns delårsrapport per 2024-08-31
6. Skattesats 2025
7. Besvarande av interpellationer
8. Behandling av motion om ett nytt äldreboende kombinerat med grundskola
9. Styrdokument gällande avgifter för lotteritillstånd
10. Taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde
11. Riktlinje för god ekonomisk hushållning
12. Åtgärdsprogram mot luftföroreningar
13. Kalendarium 2025
14. Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik"
15. Redovisning av kommunens avtalssamverkan
16. Anmälan av motioner
17. Anmälan av interpellationer och frågor
18. Anmälan av medborgarinitiativ
19. Valärenden
20. Delgivningar
21. Avslutande av kommunfullmäktiges sammanträde

Jan Bergqvist (M)
Ordförande

Jennifer Berglund
Kommunsekreterare

Kommunfullmäktiges ledamöter	Närva- rande	Omröstn		
		Ja	Nej	-
Allan Mattsson (KL)				
Ers				
Per Bengtsson (KL)				
Ers				
Inga-Britt Johansson (KL)				
Ers				
Joakim Svedlund (KL)				
Ers				
Pirjo Gustafsson (C)				
Ers				
Lillemor Gunnarsson (C)				
Ers				
Leif Hedlund (C)				
Ers				
Anette Granegård (C)				
Ers				
Marit Andersson (SD)				
Ers				
Åke Törnqvist (SD)				
Ers				
Petra Rosander (SD)				
Ers				
Ylva Lundberg (SD)				
Ers				
Rickard Henriksson (SD)				
Ers				
Ulf Bertilsson (SD)				
Ers				
Madeleine Gray (KD)				
Ers				
Daniel Kåks (V)				
Ers				
Kerstin Starck (V)				
Ers				

Kommunfullmäktiges ledamöter	Närva- rande	Omröstn		
		Ja	Nej	-
Göran Hoffman (S)				
Ers				
Kajsa-Lena Fagerström (S)				
Ers				
David M. Aura (S)				
Ers				
Anna Maria S. Carlsson (S)				
Ers				
Henrik Selin (S)				
Ers				
Stefan Norberg (S)				
Ers				
Daniel Andersson (S)				
Ers				
Fredrik Rooslien (S)				
Ers				
Agneta Andreasson Bäck (S)				
Ers				
Kerstin Lundh (MP)				
Ers				
Lennart Mångs (M)				
Ers				
Mikael Gråbo (M)				
Ers				
Britt-Inger Remning (M)				
Ers				
Tamara Zuljevic (M)				
Ers				
Åsa Ljungqvist (M)				
Ers				
Jonas Fafara (M)				
Ers				
Torbjörn Dahlström (M)				
Ers				
Jan Bergqvist (M)				
Ers				

Ä 1

Öppnande av kommunfullmäktiges sammanträde

Mötet öppnas av ordförande.

Ä 2

Upprop av kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare

Ordförande förrättar upprop av kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare.

Ä 3

Val av justerare

Ordförande meddelar kommunfullmäktige om vilka som står på tur att justera kommunfullmäktiges protokoll.

Ä 4

Fastställande av dagordning

Dagordningen presenteras enligt utskickad kungörelse.

Förslag till beslut

Dagordningen fastställs enligt presenterat förslag.

Ä 5

Dnr KS106-24 040

Ekonomisk uppföljning för kommunens nämnder 2024 och delårsrapport

Sammanfattning

I Hedemora kommuns delårsrapport per 2024-08-31 redovisas ett underskott med 5,6 mkr. Jämfört med samma period föregående år har skatter och statsbidrag ökat med 18,3 mkr och nämndernas nettokostnader ökat med 53,1 mkr. Avskrivningar för perioden uppgår till 13,0 mkr. Prognosen pekar mot ett negativt resultat med -21,0 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 23,9 mkr lägre än det budgeterade resultatet.

Omsorgsnämnden visar ett underskott mot budget med -11,2 mkr och ett prognostiserat underskott för helåret med -8,5 mkr.

Bildningsnämndens resultat för delåret är ett underskott med -4,4 mkr och prognosen vid årets slut har beräknats till ett underskott med 9,0 mkr jämfört med budget.

Kommunstyrelsens beräknade överskott om 1,3 mkr vid årets slut är något mindre än delårets överskott på 2,6 mkr. Prognosen för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden visar på ett resultat i fas med budget och budgetavvikelsen vid delåret är positivt med 0,4 mkr.

Finansförvaltningen har ökade kostnader för pensioner mot budgeterat men de vägs till en del upp av ökade skatteintäkter och generella bidrag och också av högre finansiella intäkter. Prognosen för finansavdelningen beräknas ändå bli ett underskott på -8,3 mkr

Hedemora kommunkoncern visar vid delåret ett resultat på -3,4 mkr och prognosen pekar på ett underskott på 4,4 mkr vid årets slut.

Kommunstyrelsen behandlade delårsrapporten per 2024-08-31 den 22 oktober 2024 och beslutade att godkänna den med presenterat tillägg till uppföljning av kommunens finansiella mål och att överlämna delårsbokslutet till kommunfullmäktige.

Forts. §

Forts. §

Beslutsunderlag

Bildningsnämnden den 16 september 2024 § 130
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden den 24 september 2024 § 95
Omsorgsnämnden den 25 september 2024 § 210
Tjänsteutlåtande från ekonomichefen den 15 oktober 2024
Delårsrapport per den sista augusti 2024 den 15 oktober 2024
Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 141
Delårsrapport per den sista augusti 2024 med godkänt tillägg den 24 oktober 2024

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige har tagit del av och godkänner presenterad delårsrapport och prognos per den sista augusti 2024.

Ä 6

Dnr KS321-24 120

Skattesats 2025

Sammanfattning

Enligt kommunallagen 11 kap. 11 § ska fullmäktige fastställa skattesatsen före november månads utgång. Inför 2025 föreslås en oförändrad skattesats på 22,16 %.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 22 oktober 2024 och beslutade att föreslå kommunfullmäktige att skattastasen 2025 för Hedemora kommun ska vara 22,16, vilket är oförändrat jämfört med innevarande år.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelseförvaltningen den 23 september 2024
Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 142

Förslag till kommunfullmäktige

Skattesatsen 2025 för Hedemora kommun ska vara 22,16, vilket är oförändrat jämfört med innevarande år.

Ä 7 a

Dnr KS260-24 600

Besvarande av interpellation om eventuella besparingar inom bildningsnämndens verksamhetsområde

Sammanfattning

Följande interpellation av Allan Mattsson (KL) ställd till bildningsnämndens ordförande Agneta Andreasson-Bäck (S) anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 3 september 2024:

”När Kommunfullmäktige den 18 juni behandlade de preliminära budgetramarna för 2025, ställde jag frågor om följande utan att få några svar. Därför denna interpellation.

Enl. BN:s underlag till förslag finns följande, under rubriken "Besparingar och effektiviseringar"

VF 640 Besparing på grundskolan 2 400 Tkr

VF 641 Besparing på Gymnasiet och Vux 800 Tkr

VF 642 Generell besparing 1 294 Tkr

Summa besparingar 4 494 Tkr

Jag vill veta:

1. Vari dessa besparingar består?
2. Vilka effektiviseringar uppkommer vid en besparing på 4 494 Tkr?"

Kommunfullmäktige beslutade att interpellationen fick ställas och att interpellationen skulle besvaras vid ett senare tillfälle. Vid dagens sammanträde lämnar bildningsnämndens ordförande ett skriftligt svar som läses upp och en interpellationsdebatt hålls.

Beslutsunderlag

Interpellation från Allan Mattsson (KL) den 12 juli 2024

Kommunfullmäktige den 3 september 2024 § 148

Svar på interpellation från Agneta Andreasson-Bäck (S) den xx oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 7 b

Dnr KS339-24 431

Besvarande av interpellation om rening av Brunnsjön

Sammanfattning

Följande interpellation av Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 1 oktober 2024:

”Hur ser projekten för rening av Brunnsjön ut? Jag vet att det finns förslag på åtgärder och de kanske ska prövas i verkligheten. I nuläget planeras nya tomter vid västkusten, det är självklart viktigt att Brunnsjön blir tjänlig och badbar igen. I annat fall så lockas nog inte så många till att bygga ett hus där!”

Kommunfullmäktige beslutade att interpellationen fick ställas och att interpellationen skulle besvaras vid ett senare tillfälle. Vid dagens sammanträde lämnar kommunstyrelsens ordförande ett skriftligt svar som läses upp och en interpellationsdebatt hålls.

Beslutsunderlag

Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) den 27 september 2024

Kommunfullmäktige den 1 oktober 2024 § 177

Svar på interpellation från Lennart Mångs (M) den xx oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 7 c

Dnr KS340-24 310

Besvarande av interpellation om åtgärdsplan för vägar i Hedemora kommun

Sammanfattning

Följande interpellation av Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 1 oktober 2024:

”Finns det en plan för åtgärder av våra vägar i Hedemora kommun? Det är ett flertal vägar som verkligen behöver en upprustning.”

Kommunfullmäktige beslutade att interpellationen fick ställas och att interpellationen skulle besvaras vid ett senare tillfälle. Vid dagens sammanträde lämnar kommunstyrelsens ordförande ett skriftligt svar som läses upp och en interpellationsdebatt hålls.

Beslutsunderlag

Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) den 27 september 2024
Kommunfullmäktige den 1 oktober 2024 § 178

Svar på interpellation från Lennart Mångs (M) den xx oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 7 d

Dnr KS341-24 430

Besvarande av interpellation om plan för skog- och grönyteskötsel

Sammanfattning

Följande interpellation av Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 1 oktober 2024:

”Hur ser rutinerna ut för gallring och klippning av kommunens skog och grönytor? Under 2024 har stora områden växt igen, slänter och mindre leder är helt igenväxta. Tyvärr ser många delar av kommunen inte så inbjudande ut.”

Kommunfullmäktige beslutade att interpellationen fick ställas och att interpellationen skulle besvaras vid ett senare tillfälle. Vid dagens sammanträde lämnar kommunstyrelsens ordförande ett skriftligt svar som läses upp och en interpellationsdebatt hålls.

Beslutsunderlag

Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) den 27 september 2024
Kommunfullmäktige den 1 oktober 2024 § 179

Svar på interpellation från Lennart Mångs (M) den xx oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 7 e

Dnr KS342-24 312

Besvarande av interpellation om gång- och cykelvägen utmed Prästhyttevägen i Hedemora

Sammanfattning

Följande interpellation av Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 1 oktober 2024:

”Finns det någon plan att föra dialog med Trafikverket i syfte att förlänga gång- och cykelvägen utmed Prästhyttevägen i Hedemora. Vi har många skolbarn som går efter denna väg för att utöva aktiviteter på Brunnsjöberget.”

Kommunfullmäktige beslutade att interpellationen fick ställas och att interpellationen skulle besvaras vid ett senare tillfälle. Vid dagens sammanträde lämnar kommunstyrelsens ordförande ett skriftligt svar som läses upp och en interpellationsdebatt hålls.

Beslutsunderlag

Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) den 27 september 2024
Kommunfullmäktige den 1 oktober 2024 § 180

Svar på interpellation från Lennart Mångs (M) den xx oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 7 f

Dnr KS343-24 314

Besvarande av interpellation om plan för snöröjning

Sammanfattning

Följande interpellation av Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 1 oktober 2024:

”Hur ser det ut med kommande vinters planering för snömassor? Föregående vinter väckte mycket klagomål från Svedjan-och västkusten. Förorenad snö hör absolut inte hemma vid en sjö!”

Kommunfullmäktige beslutade att interpellationen fick ställas och att interpellationen skulle besvaras vid ett senare tillfälle. Vid dagens sammanträde lämnar kommunstyrelsens ordförande ett skriftligt svar som läses upp och en interpellationsdebatt hålls.

Beslutsunderlag

Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) den 27 september 2024
Kommunfullmäktige den 1 oktober 2024 § 181

Svar på interpellation från Lennart Mångs (M) den xx oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 8

Dnr KS372-23 209

Behandling av motion om ett nytt äldreboende kombinerat med grundskola

Sammanfattning

Följande motion från Ronnie Sundqvist (KD) anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 1 december 2024:

”Behovet av ett nytt äldreboende är konstaterat och några av kommunens skollokaler har passerat eller är nära att passera sin livslängd, en av dessa skolor är nedläggningshotade Västerby skola. Västerby är en attraktiv boendemiljö med naturskönt läge, nära till centralorten och med gott elevunderlag. Västerby är även strategiskt beläget för arbetspendling till Borlänge och Falun. Ett av Hedemora kommuns mål är att ha 17 500 invånare år 2038 samt erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. För att nå det målet krävs nytänk, mod och investeringar. Detta sammantaget gör Västerby till en lämplig plats för en nybyggnation av ett kombinerat äldreboende och grundskola. Detta i likhet med Göteborg stads

”Silverkällan” beläget i Sandarna Göteborg. Att kombinera grundskola med äldreboende skulle ge många fördelar:

- Gemensamma mötesplatser för samvaro över generationsgränser
- Ökade möjligheter till aktivitet och rörelse för de äldre
- Lägre årshyra och förvaltningskostnader
- Bättre markutnyttjande
- Bättre lokalutnyttjande
- Ökad trygghet då byggnaden inkluderar verksamhet dygnet runt

En nybyggnation av detta slag skulle öka kommunens attraktivitet för personer i alla åldrar. Det skulle även frigöra villor och med hög sannolikhet innebära en ökad inflyttning till kommunen.

Kristdemokraterna i Hedemora yrkar därför på följande:

- Att utreda möjligheten att bygga ett nytt äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby”

Forts. §

Forts. §

Bildningsnämnden och omsorgsnämnden har båda behandlat motionen. Bildningsnämnden beslutade den 16 september 2024 att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Omsorgsnämnden beslutade den 25 september 2024 att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Kommunstyrelsen behandlade motionen den 22 oktober 2024. Madeleine Gray (KD) yrkade att motionen skulle bifallas. Lillemor Gunnarsson (C) och Marit Andersson (SD) instämde i yrkandet. Kajsa-Lena Fagerström (S) yrkade att motionen skulle avslås. Ordförande ställde yrkandena mot varandra och fann att kommunstyrelsen beslutat att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen. Omröstning begärdes och utfallet var 6 stycken för avslag och 5 stycken för bifall. Kommunstyrelsen hade därmed beslutat att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen. Madeleine Gray (KD), Marit Andersson (SD), Lillemor Gunnarsson (C), Allan Mattsson (KL) och Per Bengtsson (KL) reserverade sig mot beslutet.

Beslutsunderlag

Motion från Ronnie Sundqvist (KD) den 1 december 2023

Kommunfullmäktige den 12 december 2023 § 287

Tjänsteutlåtande från bildningsförvaltningen den 11 augusti 2024

Bildningsnämnden den 16 september 2024 § 127

Omsorgsnämnden den 25 september 2024 § 213

Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 148

Förslag till kommunfullmäktige

Motionen avslås.

Ä 9

Dnr KS169-24 801

Styrdokument gällande avgifter för lotteritillstånd

Sammanfattning

Kommunstyrelsen behandlade den 22 oktober 2024 ett förslag till revidering av styrdokumentet gällande avgifter för lotteritillstånd. Kommunstyrelsen beslutade att föreslå kommunfullmäktige att anta presenterat styrdokument för avgifter för lotteritillstånd.

Beslutsunderlag

Bildningsnämnden den 16 september 2024 § 128

Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 149

Förslag till kommunfullmäktige

Presenterat styrdokument för avgifter för lotteritillstånd antas.

Utdrag till

"[Skriv text här]"

Ä 10

Dnr KS324-24 003

Taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde

Sammanfattning

Hedemora kommun tar i dagsläget ej ut avgift för återställningar efter grävarbeten på gator och grönytor. En grävning i gatan påverkar livslängden på gatan väsentligt och dyra framtida kostnader kan tillkomma. I syfte att finansiera framtida kostnader samt hantering av schakttillstånd föreslår Näringsliv och samhällsutvecklingsavdelningen att en taxa införes för sökande av schakttillstånd samt för återställning av grävning på allmän platsmark.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 22 oktober 2024 och beslutade att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Kommunfullmäktige antar förslag till ny taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde.
2. Den nya taxan träder i kraft den 1 januari 2025.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen den 24 september 2024 med tillhörande bilaga, förslag till taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde
Kommunstyrelsens strategiutskott den 7 oktober 2024 § 64
Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 150

Förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige antar förslag till ny taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde.
2. Den nya taxan träder i kraft den 1 januari 2025.

Utdrag till

"[Skriv text här]"

Ä 11

Dnr KS277-24 040

Riktlinje för god ekonomisk hushållning

Sammanfattning

Kommunstyrelsen behandlade den 22 oktober 2024 ett förslag till revidering av riktlinje för god ekonomisk hushållning och beslutade att föreslå kommunfullmäktige att anta presenterat styrdokument.

Beslutsunderlag

Förslag till revidering av riktlinje för god ekonomisk hushållning den 27 augusti 2024

Tjänsteutlåtande från ekonomichefen den 27 augusti 2024

Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 143

Förslag till kommunfullmäktige

Presenterad riktlinje för god ekonomisk hushållning antas.

Utdrag till

"[Skriv text här]"

Ä 12

Dnr KS205-24 210

Åtgärdsprogram mot luftföroreningar

Sammanfattning

Naturvårdsverket gjorde 2022-11-25 bedömningen att ett åtgärdsprogram behöver upprättas för centrala Hedemora för att miljö kvalitetsnormen för partiklar (PM10) ska kunna följas. Kommunen ska ta fram ett åtgärdsprogram med en åtgärdsplan som ska vara inrapporterat till Naturvårdsverket senast 29 november 2024.

Åtgärdsprogrammet har tagits fram av miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen under våren 2024 och är nu klart för antagande. Programmet innehåller en nulägesbeskrivning av luftföroreningar och trafik i centrala Hedemora samt vilka åtgärder som planeras för att minska föroreningshalterna. Stort fokus har lagts på skötsel av gatan.

Åtgärdsprogrammet har varit föremål för samråd under 24 juni och 26 augusti 2024.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 22 oktober 2024 och beslutade att föreslå kommunfullmäktige att anta presenterat åtgärdsprogram PM10 Gussarvsgatan.

Beslutsunderlag

Förslag till åtgärdsprogram den 17 juni 2024

Tjänsteutlåtande från näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen den 9 september 2024

Kommunstyrelsens strategiutskott den 7 oktober 2024 § 61

Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 151

Förslag till kommunfullmäktige

Presenterat åtgärdsprogram PM10 Gussarvsgatan antas.

Utdrag till

"[Skriv text här]"

Ä 13

Dnr KS264-24 006

Kalendarium 2025

Sammanfattning

Förslag till kalendarium 2025 för kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunstyrelsens utskott och nämnderna samt nämndernas utskott presenterades för kommunstyrelsen den 22 oktober 2024. Kommunstyrelsen beslutade att anta presenterat förslag till kalendarium 2025 för sin egen del och kommunstyrelsens utskott och att översända kalendariet till berörda nämnder för ställningstagande. Vidare beslutade kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att anta och fastställa presenterat förslag till kalendarium 2025 för kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

Förslag till kalendarium 2025 den 7 oktober 2024
Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 152

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att anta och fastställa presenterat förslag till kalendarium 2025 för kommunfullmäktige.

Utdrag till

"[Skriv text här]"

Ä 14

Dnr KS294-24 530

Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik"

Sammanfattning

Region Dalarna och Dalarnas kommuner har genom "*Skatteväxlingsavtal*" och "*Tilläggsavtal*" reglerat ansvar, finansiering och samrådsförfaranden gällande kollektivtrafik och skolskjutsar i länet. "*Tilläggsavtalets*" punkt 5.1.8, fastställer att skolkortskostnaden är 350 kr exklusive mervärdesskatt. Skolkortskostnaden har endast justerats en gång sedan "*Skatteväxlingsavtalet*" började gälla 2018, vilket bidragit till att regionen saknar kostnadstäckning för skolskjutsverksamheten.

Region Dalarna och Dalarnas kommuner är överens om att det behövs en justering av skolkortskostnaden, samt att kostnaden årligen ska indexeras. Den nya skolkortskostnadsmodellen, enligt "*Ändringsavtalet*", ska bidra till kostnadsneutralitet samt förutsägbarhet för både regionen och kommunerna.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 22 oktober 2024 och beslutade att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Ändringsavtal till "*Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län*", godkänns.
2. Beslutet gäller under förutsättning att alla parter (Dalarnas kommuner och Region Dalarna) fattar motsvarande beslut.

Beslutsunderlag

Kollektivtrafiknämnden den 29 augusti 2024 § 59

Tjänsteutlåtande från ekonomichefen den 10 september 2024

Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 144

Forts. §

Forts. §

Förslag till kommunfullmäktige

1. Ändringsavtal till ”Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län”, godkänns.
2. Beslutet gäller under förutsättning att alla parter (Dalarnas kommuner och Region Dalarna) fattar motsvarande beslut.

Utdrag till

"[Skriv text här]"

Ä 15

Dnr KS263-24 050

Redovisning av kommunens avtalssamverkan

Sammanfattning

Kommunstyrelsen ska till fullmäktige rapportera om kommunens avtalssamverkan (9 kap 38 § KL). Förvaltningarna har återkopplat till kommunstyrelseförvaltningen med vilka samverkansområden som berörs.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 22 oktober 2024 och beslutade att föreslå kommunfullmäktige att notera informationen och lägga förteckningarna till handlingarna.

Beslutsunderlag

Skrivelse från kommunstyrelseförvaltningen den 15 maj 2024

Svar från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen den 23 juli 2024

Svar samt förteckning över avtalssamverkan från omsorgsförvaltningen den 7 augusti 2024

Förteckning över avtalssamverkan för kommunstyrelseförvaltningen den 7 augusti 2024

Svar samt förteckning över avtalssamverkan från bildningsförvaltningen den 17 september 2024

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelseförvaltningen den 17 september 2024

Kommunstyrelsen den 22 oktober 2024 § 153

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige noterar informationen och lägger förteckningarna till handlingarna.

Utdrag till

"[Skriv text här]"

Ä 16 a

Dnr KS385-24 312

Anmälan av motion om gångbana längs Prästhyttevägen till Brunnsjöberget

Sammanfattning

Följande motion av Leif Hedlund (C) anmäls:

”Brunnsjöbergets friluftsområde erbjuder motionsslingor, skidspår mm. och är ett välbesökt område året runt för Hedemoras medborgare. Framför allt är det skolorna i Hedemora som väldigt ofta lägger sina idrottsaktiviteter där.

För att skolbarnen som under skoltid ska kunna ta sej till Brunnsjöberget, måste de gå eller cykla en längre sträcka efter Prästhyttevägen, då gångbanan slutar vid Svedjans Herrgård. Vägen är smal med mycketbilar och mycket tungtrafik. Hastigheten på vägen är väldigt hög och större delen av vägen är en 70 sträcka, även på 40 sträckan är det få bilar håller de 40 km som gäller.

Barnen kommer oftast i klungor, de pratar och skojar som barn gör och har väldigt lite koll på de bilar, bussar, lastbilar långtradare och timmerbilar som kommer. Belysning efter vägen saknas och kan vara ytterligare en fara för de som tar sej till området den mörka årstiden. Barnen måste kunna ta sej tryggt fram till sina aktiviteter både på fritiden och på planerade idrottsaktiviteter från skolorna.

Därför vill jag

- Att kommunen utreder möjligheterna till att bygga en säkrare väg till ett av Hedemora kommuns populäraste aktivitets- och friluftsområden på Brunnsjöberget för barn och vuxna.”

Kommunsekreteraren har remitterat motionen till kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Motion från Leif Hedlund (C) den 22 oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av åtgärden, att kommunsekreteraren har remitterat motionen till kommunstyrelsen.

Utdrag till

"[Skriv text här]"

Ä 16 b

Dnr KS389-24 829

Anmälan av motion om aktivitetsområden

Sammanfattning

Följande motion av Pirjo Gustafsson (C) anmäls:

”Kommunfullmäktigesammanträde 2024-09-03 tog del av flera medborgarinitiativ för perioden 2024-06-04--2024-08-28. Två av medborgarinitiativen tar upp önskemål om aktivitetsområden som kunde nyttjas att olika åldrar.

- KS257-24 332 2024-07-28 Medborgarinitiativ om en aktivitetsplan på Julinsplan i Hedemora
- KS258-24 339 2024-07-12 Medborgarinitiativ om att göra en spelplan för "Fia med knuff" i Sveaparken

Centerpartiet tycker att ovannämnda initiativ är intressanta. Att skapa aktivitetsområden som är lättillgängliga och kostnadsfria är verkligen något i tiden. Det kan inte bortses att ytor och områden som uppmuntrar till rörelse har betydelse för vårt välmående. Folkhälsomyndigheten rekommenderar fysisk aktivitet för alla befolknings- och åldersgrupper i Sverige, oavsett kön, kulturell bakgrund, socioekonomisk status eller funktionsnedsättning. Aktivitetsområden kan bidra till både trivsel och PR i kommunen.

”Det främjar både folkhälsan och går i linje med Hedemora kommuns mål om att öka befolkningsantalet och bli en attraktiv kommun.” (Citat från ett av medborgarinitiativen)

Centerpartiet föreslår

- att miljö och samhällsbyggnadsnämnden och förvaltning bör ta hänsyn till förslagen från medborgarinitiativen vid kommande planeringar och investeringar i staden och övriga tätorter.”

Kommunsekreteraren har remitterat motionen till kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Motion från Pirjo Gustafsson (C) den 24 oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av åtgärden, att kommunsekreteraren har remitterat motionen till kommunstyrelsen.

Ä 17

Dnr KS381-24 012

Anmälan av interpellation om kommunens vision

Sammanfattning

Följande interpellation av Pirjo Gustafsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäls:

”Hedemora kommun har en Vision 2038 som bl.a. har ett övergripande mål att ”År 2038 är vi 17 500 invånare i kommunen”. Vidare skrivs och kan läsas på hemsidan av alla att

- ”Vi kan erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. Vi strävar ständigt efter att förbättra skola, vård och omsorg genom att främja innovation, samarbete och hög kvalitet för att möta invånarnas behov på bästa möjliga sätt”.

De övergripande målen är antagna av kommunfullmäktige 2023-11-21. De långsiktiga målen tas dock inte hänsyn till eller används som motivering i de frågor som diskuteras. Det syns tydligt t.ex. när majoriteten har kommunens skolor under luppen. Framtida elevantalet baseras på födelseprognoser från SCBs prognoser. Men SCB har inte koll att Hedemoras befolkningsmål är 3000 personer fler än vad deras prognos är på kommunens invånarantal 2040. (Källa: Den framtida befolkningen i Sveriges län och kommuner 2024–2040, Demografiska rapporter 2024:3). Elevantalet bör rimligen öka om kommunens invånarantal ökar enligt målsättningen år 2038.

Med hänvisning till ovanstående önskas svar på följande frågor

1. Hur kommer de antagna målen att användas som motivering när investeringar beslutas om kommunens skolor?
2. Hur kan en långsiktig skolplan bidra till att Hedemora kommun kan nå målsättningen med 17 500 invånare 2038?”

Beslutsunderlag

Interpellation från Pirjo Gustafsson (C) den 17 oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige medger att interpellationen får ställas och interpellationen besvaras på dagens sammanträde.

Eller

Kommunfullmäktige medger att interpellationen får ställas och att den besvaras vid ett senare tillfälle.

Ä 18

Anmälan av medborgarinitiativ

Sammanfattning

Följande medborgarinitiativ anmäls som inkomna för perioden 2024-09-24--2024-10-28:

- a) KS359-24 456 Medborgarinitiativ om återvinning på äldreboenden och inom hemtjänsten

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning har ledamöterna i fullmäktige möjlighet att utifrån inlämnade förslag, stödja förslaget genom att skriva en motion i ärendet.

Beslutsunderlag

Underlag över inkomna medborgarinitiativ för perioden 2024-09-24--2024-10-28

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av inkomna medborgarinitiativ för perioden 2024-09-24--2024-10-28.

Utdrag till
Förslagsställare

Ä 19 a

Dnr KS275-24 023

Val av suppleant i styrelserna för AB Hedemorabostäder och Hedemora Kommunfastigheter AB

Sammanfattning

Lars Ekblom (M) beviljades av kommunfullmäktige den 3 september 2024 befrielse från uppdragen som suppleant i styrelserna för AB Hedemorabostäder och Hedemora Kommunfastigheter AB.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Lars Ekblom (M) den 27 augusti 2024
Kommunfullmäktige den 3 september § 153

Förslag till beslut

1. Till ny suppleant i styrelsen för AB Hedemorabostäder för tiden fram till bolagsstämman 2027, nomineras
2. Till ny suppleant i styrelsen för Hedemora Kommunfastigheter AB för tiden fram till bolagsstämman 2027, nomineras

Utdrag till

x
AB Hedemorabostäder
Hedemora Kommunfastigheter AB
Matrikel

Ä 19 b

Dnr KS364-24 023

Befrielse och val av 2:e vice ordförande i kommunstyrelsen och tillika oppositionsråd

Sammanfattning

Allan Mattsson (KL) önskar befrielse från uppdraget som 2:e vice ordförande i kommunstyrelsen, och tillika oppositionsråd, från och med den 1 januari 2025, men att kvarstå som ledamot i kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Allan Mattsson (KL) den 8 oktober 2024

Förslag till beslut

1. Befrielse från uppdraget beviljas.
2. Till ny 2:e vice ordförande i kommunstyrelsen, och tillika oppositionsråd, från och med den 1 januari 2025 fram till den 31 december 2026, väljs

Utdrag till

Allan Mattsson

x

Kommunstyrelsen

Löneförvaltningen

Matrikel

Ä 19 c

Dnr KS384-24 023

Befrielse och val av ersättare i miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Sammanfattning

Dick Åhlén (M) önskar befrielse från uppdraget som ersättare i miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Dick Åhlén (M) den 20 oktober 2024

Förslag till beslut

1. Befrielse från uppdraget beviljas.
2. Till ny ersättare i miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, för tiden fram till den 31 december 2026, väljs

Utdrag till

Dick Åhlén

x

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Löneförvaltningen

Matrikel

Ä 19 d

Dnr KS390-24 023

Befrielse och val av ledamot till styrelserna för Hedemora Energi AB, Hedemora Elnät AB, Hedemora Kraft och Värme AB samt Hedemora Elhandel AB

Sammanfattning

Larz Andersson (KL) önskar befrielse från uppdragen som ledamot i styrelserna i Hedemora Energi AB, Hedemora Elnät AB, Hedemora Kraft och Värme AB samt Hedemora Elhandel AB.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Larz Andersson (KL) den 28 oktober 2024

Förslag till beslut

1. Befrielse från uppdraget beviljas.
2. Till ny ledamot i styrelsen för Hedemora Energi AB, för tiden fram till bolagsstämman 2027, nomineras
3. Till ny ledamot i styrelsen för Hedemora Elnät AB för tiden fram till den bolagsstämman 2027, nomineras
4. Till ny ledamot i styrelsen för Hedemora Kraft och Värme AB för tiden fram till den bolagsstämman 2027, nomineras
5. Till ny ledamot i styrelsen för Hedemora Elhandel AB för tiden fram till den bolagsstämman 2027, nomineras

Utdrag till

Larz Andersson

x

Hedemora Energi AB

Matrikel

Ä 20

Delgivningar

Följande delgivningar presenteras:

- a) KS208-24 170 Revisionen för Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds granskning av delårsrapport per 2024-08-31 den 21 oktober 2024
- b) KS209-24 739 Omsorgsnämndens beslut § 206 den 25 september 2024, att omsorgsnämnden har tagit del av rapporteringen enligt 16 kap 6f § Socialtjänstlagen av ej verkställda beslut enligt LSS och SoL, och beslutar att godkänna redovisningen av ej verkställda beslut för kvartal 2, 2024
- c) Anteckningar från KF-presidiets beredningsmöte den 24 oktober 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av informationen.

Ä 21

Avslutande av kommunfullmäktiges sammanträde

Mötet avslutas av ordförande.

Jennifer Berglund

Från: Anita Mikkonen
Skickat: den 24 oktober 2024 12:07
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Reviderad delårsrapport
Bifogade filer: Hedemora kommun delårsrapport 2024-08-31, rev 1.pdf

Hej,

Bifogar en reviderad delårsrapport, revideringen är det tillägg som jag redogjorde för på Kommunstyrelsens möte. Tillägg under stycket **"Uppföljning av kommunens finansiella mål"**

Några absoluta målvärden för soliditet är inte uppsatta för 2024 vare sig för kommunen eller kommunkoncernen utan man har ett allmänt hållt mål om att värdena ska förbättras. Svaga resultat och ökande behov av lånat kapital i bolagen ses som orsaker till att soliditetmålet inte är uppfyllt för kommunkoncernen vid delåret. Av samma orsaker är även prognosen för helåret att kommunkoncernens soliditetsmål om ökande soliditet inte kommer att bli uppfyllt. Kommunens prognosticerade underskott för 2024 gör att även kommunens soliditet beräknas bli lägre till årets slut.

Med vänlig hälsning/Best regards

ANITA MIKKONEN
Ekonomichef
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-340 11



www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00



HEDEMORA
KOMMUN

Delårsrapport och prognos 2024-08-31



Kommunfullmäktige xxxx-xx-xx



Innehållsförteckning

1. FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	3
Om delårsrapporten	3
Kommunkoncernens organisation.....	3
Kommunens styrmodell.....	4
Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden	5
Händelser av väsentlig betydelse efter periodens slut...	5
Vision	6
Inriktningsmål	7
Mål för god ekonomisk hushållning.....	12
Ekonomiskt resultat för delåret	13
Balanskravsresultat.....	16
Den kommunala koncernen.....	17
2. RESULTATRÄKNING.....	19
3. BALANSRÄKNING	20
4. NOTER.....	21
5. DRIFTSREDOVISNING.....	27
Sammanställning.....	27
Finansförvaltningen	27
Kommunrevisionen.....	28
Överförmyndare	29
Kommunstyrelsen	29
Bildningsnämnden	30
Omsorgsnämnden.....	32
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	36
6. INVESTERINGSREDOVISNING.....	37

1. Förenklad förvaltningsberättelse

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 2024.

Delårsrapporten fokuserar på händelser och förändrade omständigheter såsom avvikelser i arbetet under tidsperioden januari till augusti 2024 och är länken mellan mål och budget. Vidare har delårsrapporten fokus på kommunens styrning.

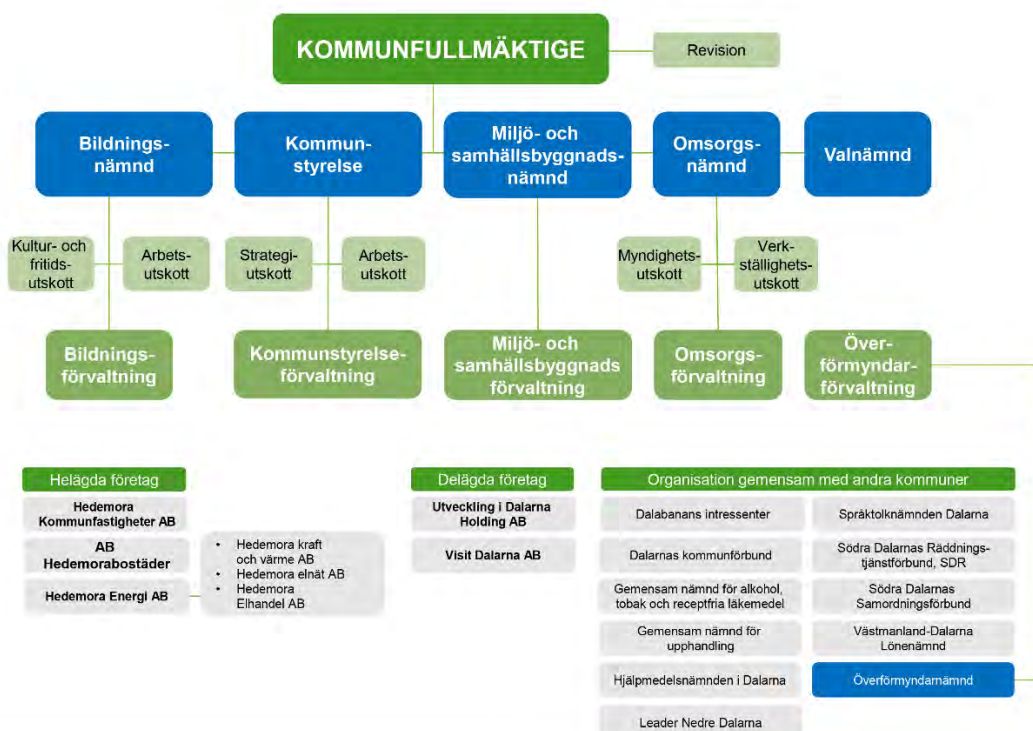
Hedemora kommuns delårsrapport omfattar en prognos för måluppfyllelse och ekonomiskt resultat för perioden 2024-01-01--2024-08-31. Den innehåller också en ekonomisk prognos för helåret 2024. Förutom en övergripande sammanställning för kommunen innehåller rapporten även en redovisning för varje nämnd gällande såväl måluppfyllelse 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.

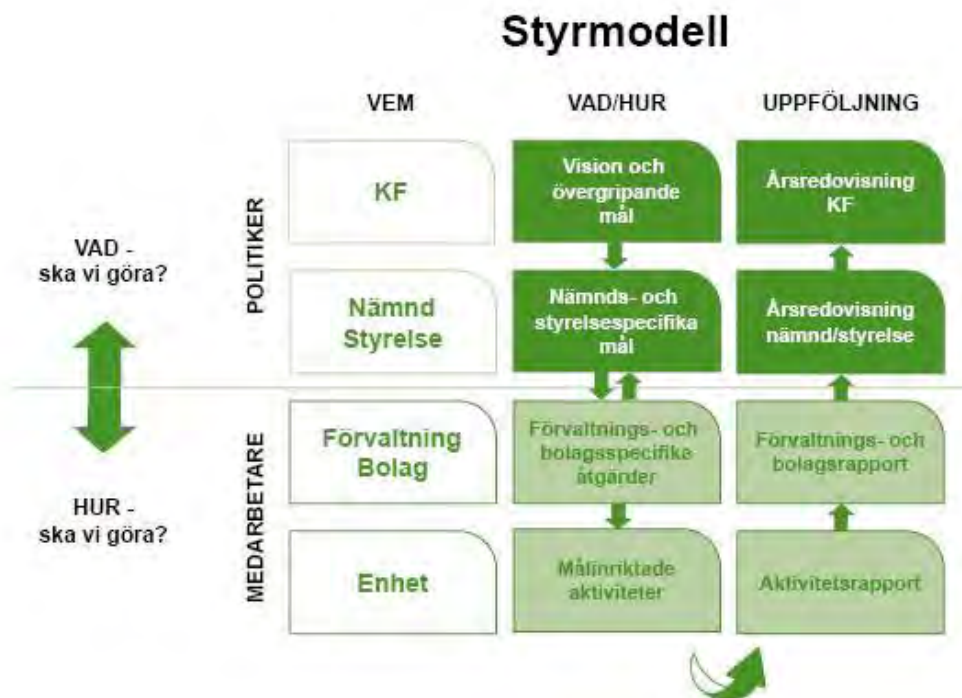
Kommunkoncernens organisation



Mandatfördelning i kommunfullmäktige 2023–2026

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

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 fem styrperspektiven (invånare, ekonomi, medarbetare, samhälle & miljö och värdegrunden KRAM) som ska genomsyra kommunens verksamheter.

Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden

Likt föregående period har stort fokus legat på det osäkra världsläget och dess konsekvenser, exempelvis stigande priser på el, drivmedel, livsmedel, stigande räntor, hög inflation och ett osäkert säkerhetsläge. Kommunsektorn drabbas även i år av höga kostnader för pensioner till följd av inflationen. Inflationen och räntorna börjar nu sjunka men priserna ligger kvar på en fortsatt hög nivå.

Organisationsförändringar

Under perioden har en omorganisation mellan Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen genomförts. Omorganisationen har beslutats och genomförts i tre steg.

- KF beslutade 2024-01-30 § 24 om en omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-02-01. Omorganisationen innebar att sex tjänster överflyttades till näringsliv. I omorganisationen har budgeten för februari till december omdisponerats för ansvaren miljöstrategiskt arbete, gata och park, byggnader och lokaler, mark och skog samt del av budget från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och samhällsenheten,
- KS beslutade 2024-04-23 § 63 att budget från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden skulle omfördelas till kommunstyrelsen gällande vinterväghållning totalt . Totalt för de två besluten 29,3 mkr.
- KF beslutade 2024-05-07 § 53 om en andra omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-06-01 som avsåg tre tjänster med tillhörande budget överflyttades till näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen. Totalt 1,4 mkt

Den sammanlagda omdisponering av budget från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen var 30,7 mkr.

Friskola

En av kommunens friskolor, Olympicaskolan, har avvecklat högstadiet vilket innebär att ca 65 av eleverna har undervisats på Vasaskolan från och med höstterminen 2024. Det medför lägre kostnader för ersättning till fristående skolor med ca 5 mkr.

Beslut om ny budgetprocess

Kommunfullmäktige antog den 3 september förslaget om en ny budgetprocess för Hedemora kommun. Den nya processen gäller från 1 januari 2025 och avser arbetet med 2026 års budget och framöver. Avsikten är att förenkla och förtydliga arbetet med att ta fram en budget för kommande år.

Händelser av väsentlig betydelse efter periodens slut

Anpassningsåtgärder

De senaste årens starka ekonomiska resultat har bromsats in under 2023 och första delen av 2024. Prognoserna för kommunen visar på underskott för året. För att minska verkningarna av det prognosticerade underskottet har ett antal anpassningsåtgärder vidtagits, att gälla för resten av 2024, bland annat vakanshålls tjänster, man har infört inköpsrestriktioner, sett över brukarbehov och vårdplatser, nyttjar mindre av budget för kompetensutveckling och skjuter fram investeringar.

Befolkningsutveckling

Minskande befolkning innebär utmaningar i stora delar av landet. Hedemoras invånarantal sjönk med ca 100 invånare det mellan 2023 och 2024 och befolkningsprognoserna visar på en liknande trend kommande år. Dessutom förändras ålderssammansättningen med ett minskande antal barn och unga och en ökande andel äldre invånare. Detta kommer

att innebära betydligt mindre behov av förskola, skola och barnomsorg samtidigt som behoven inom äldreomsorgen ökar.

Handslaget

Sveriges kommuner har enats om en strategisk agenda – ett handslag för välfärdsutveckling genom digitalisering. Hedemora kommun har tackat ja till att vara med för att främja arbetet med digitalisering. Handslaget är ett initiativ från SKR på uppdrag från kommunerna, det är en satsning inom IT och berör fyra olika områden inom ökad digitalisering.

- införande av säker digital kommunikation
- införande och utveckling av digital post
- breddinförande av vissa välfärdstekniska lösningar
- identitets- och behörighetshantering

Vision

Under hösten 2023 antog kommunfullmäktige en ny vision och fem inriktningsmål som kommunen har arbetat efter. Till grund för kommunens budget ligger kommunfullmäktiges vision och övergripande mål. Nämndernas och förvaltningarnas arbete är kopplade till visionen, de övergripande målen och de fem styrperspektiven.

Vision för Hedemora kommunkoncern



Inriktningsmål

År 2038 är vi
17 500 invånare
i Hedemora kommun

”År 2038 är vi 17 500 innevånare i kommunen”

”Vi kan erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. Vi strävar ständigt efter att förbättra skola, vård och omsorg genom att främja innovation, samarbete och hög kvalitet för att möta innevånarnas behov på bästa möjliga sätt”.

Hedemora kommun är en
attraktiv arbetsgivare
med hög ambition

”Vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition”

”Vi bedriver ett attraktivt utvecklingsarbete där vi tar vara på varandras erfarenheter och kunskaper som genomsyrar kommunkoncernens verksamheter. Vi förbättras, utvecklas och tar ansvar och hjälps åt för att öka och ändra vår kompetens i takt med att omvärldens krav och förväntningar förändras”.

Hedemora kommun har en
god ekonomisk hushållning
och tar ansvar för kommande
generationers möjligheter
att finansiera välfärden

”Vi har en god ekonomisk hushållning och tar ansvar för kommande generationers möjligheter att finansiera välfärden”

”Vi är en kostnadsmedveten- och effektiv kommun där vi hanterar skattepengar klokt och varsamt och där nyttan för innevånarna ytterst avgör hur vi prioriterar och vi förbrukar inte mer resurser än vi har. Vi har god ekonomisk ordning och tillämpar ett effektivt resursnyttjande inom varje bolag, nämnd, förvaltning och enhet”.

Hedemora kommun
är en trygg plats
att bo, verka i och besöka

”Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka”

”Vårt brottsförebyggande- och säkerhetsarbete ska bidra till ökad trygghet i kommunen. År 2038 ska Hedemora kommun vara Dalarnas tryggaste kommun för boende, företag och besökare”.

Hedemora kommun
har en god
förvaltningskultur

”Vi har en god förvaltningskultur”

”Vi genomför våra uppdrag på ett strukturerat, demokratiskt, effektivt och rättssäkert sätt. Tillsammans motverkar vi oegentligheter samt säkerställer grundläggande friheter och medborgarnas förtroende för kommunen”

Uppföljningsprocess

Kommunens vision fungerar som en ledstjärna för vår långsiktiga färdriktning och är utgångspunkten för all verksamhet. För att konkretisera visionen har fem övergripande inriktningsmål tagits fram som tydliggör vilka särskilda inriktningar som prioriteras. Styrningen utgår från kommunens vision och övergripande inriktningsmål, som fastställs av kommunfullmäktige. Inriktningsmålen är långsiktiga och vägledande för både politiker och chefer i styrningen och ska genomsyra såväl politiska mål och uppdrag som verksamheternas egna mål. Uppföljning av inriktningsmålen sker vid årsredovisningen genom trendbeskrivning med stöd av kommunindex och Kommunens Kvalitet i Korthet (KKIK), hämtade från Kolada, en öppen databas för kommuner och regioner.

De övergripande inriktningsmålen ligger till grund för den kommunövergripande verksamhetsplanen (Mål & budget) och delas årligen upp i nämnd- och bolagsspecifika mål. Nämnder och bolag fastställer egna mål genom en verksamhetsplan som bidrar till att fullmäktiges mål nås. Målen ska fokusera på önskade resultat, vilka sedan ligger till grund för utvärdering av målluppfyllelsen. För effektiv mål- och resultatstyrning är det avgörande betydelse att det finns tydliga samband mellan målen från kommunfullmäktige, nämnder/bolag och det praktiska arbetet i verksamheterna. Detta säkerställer att politiska beslut får genomslag och att kommunens arbete är i linje med visionen och målen. Till målen kopplas indikatorer, såsom nyckeltal eller konkreta uppdrag och åtgärder som kan vara både kvalitativa och kvantitativa. Dessa indikatorer mäter resultat för Hedemoras invånare, samhälle, medarbetare och organisation och följs upp vid delårsrapporten och årsredovisningen. Prognos och bedömning av hur verksamheten närmar sig målen baseras på dessa indikatorer.

Uppföljning av nämnd- och bolagsspecifika mål med prognos för målluppfyllnad.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har genom verksamhetsplanen fastställt ett tiotal (12) mål inom riktade fokusområden utifrån organisationen inom kommunstyrelseförvaltningen. Kommunstyrelseförvaltning jobbar med ständiga förbättringar och lyfter därför i huvudsak de områden där vi vill se en positiv utveckling och förbättring. Målen är framtagna utifrån en analys av viktiga förbättringsområden.

Genom uppföljning och analys av målluppfyllelse inom kommunstyrelseförvaltningen för perioden 2024-01-01--2024-08-31 framgår det bland annat följande:

Arbetsprocesser avseende styrmodellen är framtagna och har blivit förankrade inom kommunkoncernen under 2024. Resultatet om arbetsprocessimplementeringen inom respektive förvaltning/bolag har mätts upp via en enkät. Samtliga förvaltningar inom kommunen uppger att de bereder, förankrar och implementerar alla processer utifrån den reviderade styrmodellen. Kommunala bolag arbetar också mot målet. Utifrån den inhämtade informationen framgår en positiv utveckling där en gemensam styrningsstruktur skapas och tillför organisationen en tydlighet. En känd struktur med användbara verktyg för styrning och uppföljning underlättar administrationen och ger nämnderna/styrelser bättre överblick över resultat och kvalitet. Det skapar förutsättningar för att agera i linje med politiska beslut och uppnå uppsatta mål av Kommunfullmäktige.

Kommunstyrelseförvaltningen har arbetat med upphandling av verksamhetsstödsystem riktat mot hela kommunorganisationen (exklusive kommunala bolag). Upphandlingen prognostiseras att bli klar under Q4 2024.

Kommunstyrelseförvaltningen ändrade riktning under 2024 för att bidra till ett tydligare kommunövergripande arbete mot, och tillsammans med, de övriga förvaltningarna. Det förelåg ett behov av en tydligare styrkedja och förbättrade möjligheter för Kommunstyrelsen att leda kommunens verksamhet, på kommunfullmäktiges uppdrag.

För att skapa en effektivare styrning genomfördes en organisationsförändring under februari 2024 där mark och exploateringsfrågor flyttades över från Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen till kommunstyrelseförvaltningen som numera tillhör avdelningen för "Näringsliv och samhällsutveckling". Reglemente för Kommunstyrelse och Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har reviderats utifrån organisationsförändringen och fastställdes av Kommunfullmäktige 2024-05-07. De berörda tjänsterna är överflyttade till kommunstyrelseförvaltningen.

HR-avdelningen har tagit fram en övergripande kompetensförsörjningsstrategi för Hedemora kommun som beslutades under mars 2024. Strategin syftar till att presentera olika inriktningar som bidrar till att hantera kompetensförsörjningsutmaningarna samt kunna bidra till att uppfylla Hedemora kommuns övergripande vision och inriktningsmålluppfyllelse avseende "attraktiv arbetsgivare".

Digitaliseringsavdelningen har tagit fram en Digitaliseringsstrategi inom Hedemora kommun som fastställdes av Kommunfullmäktige med giltighet från och med juni 2024. Arbetet bidrar till av målet "Attraktiv arbetsgivare".

Budgetprocessen i Hedemora kommun har reviderats under 2024. Den reviderade processen har förankrats inom Koncernledningsgruppen (KCG) i maj och fastställdes av Kommunfullmäktige i september 2024. Förankring av den nya processen pågår inom organisationen. Arbetet bidrar till uppfyllelse av mål avseende – ”god ekonomisk hushållning”.

Staben har tagit fram en åtgärdsplan för Hedemora kommuns brottsförebyggande arbete som fastställts av Kommunstyrelsen i september. Arbeta med implementering och uppstart av åtgärderna som finns beskrivna i åtgärdsplanen för det brottsförebyggande arbetet påbörjas under hösten. Planen beskriver hur Hedemora kommun ska arbeta för att utvecklas till Dalarnas tryggaste kommun för boende, företag och besökare år 2038 och syftar till att bidra till inriktningsmålsuppfyllelse inom det området.

Arbetet med mötesstruktur- och kultur har påbörjats inom kommunstyrelseförvaltningen och kommer att implementeras vidare inom organisationen genom kommunikering via ”chefsfrukost” under hösten 2024.

En övergripande analysgrupp med syftet att vara ett stöd i kommunens övergripande analysarbete etableras under hösten 2024.

Arbetet med arbetsbeskrivningar planeras att starta under hösten 2024 för att vidare kommuniceras till hela organisationen enligt verksamhetsplanen.

Kommunstyrelseförvaltningen prognostiserar att samtliga mål kommer att uppnås i enlighet med uppgiven tidsplan i verksamhetsplanen. Flera av målen kommer att fortgå under år 2025.



Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd har analyserat och bedömt hur den egna verksamheten kan bidra till uppfyllelse av de övergripande inriktningsmålen samt sitt grunduppdrag och upprättat en verksamhetsplan. Fem nämndsmål har fastställts genom verksamhetsplanen.

Mål 1: Målet att 100% ska få sina bygglov inom 10 veckor nås inte. Nämnden bedömer att målet gällande startbesked inom 4 veckor kommer att nås.

Mål 2: Nämnden bedömer att sjukfrånvarokostnaderna kommer att sänkas och att målet om att ”öka frisktalet på förvaltningen” kommer nås.

Mål 3: Nämnden prognostiserar att nå målet ”att utveckla och digitalisera handläggning av ärenden i högre utsträckning” genom att fler e-tjänster ska publiceras.

Mål 4: Nämnden bedömer att ca 60% av planerade tillsynen kommer att genomföras och målet nås delvis. Nämnden prognostiserar att samtliga planerade tillsynsbesök kommer att utföras för de verksamheter som har årlig tillsynsavgift

inom kategorin miljö. I ambitionen om 73 st tillsynsbesök på miljö, ingår ca 30 st av U-verksamheter (betalar inte årsavgift) vilka har en lägre prioritering för tillsyn. Kategorierna livsmedel, hälsoskydd och dricksvatten förväntas samtliga planerade tillsynen ske.

Mål 5: 2024-08-31 fanns ingen anmärkning gällande delegation och laghänvisning. Nämnden bedömer att samtliga beslut kommer ha rätt laghänvisning och fattas med giltig delegation. Nämnden bedömer att målet *"Förvaltningens verksamhet ska bedriva en transparent, förutsägbar och rättssäker verksamhet där alla kunder erhåller en hög och jämlik service"* kommer att nås.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden har genom verksamhetsplanen fastställt ett tiotal (13) mål inom olika områden. Förvaltningen arbetar med att förbättra hemtjänstindex, vilket förväntas ge ett bättre resultat nästa mätning som sker hösten 2024. Informationen på hemsidan har gjorts om och en samordnare inom äldre och socialpsykiatriområdena kommer att påbörja sin tjänst 1 september. Syftet med den nyinrättade tjänsten är att arbeta med att samordna förvaltningens insatser och kartlägga behov av nya insatser inom områdena äldreomsorg samt socialpsykiatri. Omställningen till god och nära vård är i full gång. Hedemora deltar i ett pilotprojekt för införandet och har tre representanter i styrgruppen. God och nära vård syftar till att öka samverkan och sluta upp runt medborgaren. Målen att *"Höja hemtjänstindex"*, *"Erbjuda insatser med bra kvalitet anpassade till medborgarens behov"* och *"Arbeta med omställningen till god och nära vård"* bedöms komma uppnås vid årsskiftet och bidra till inriktningsmål 1.

Barnkonventionen beaktas i beslut som fattas inom omsorgsförvaltningen och kan ha påverkan på barns situation. En utbildningsplan är påbörjad och förväntas vara klar under året. Rekrytering av personal är ett ständigt pågående och omfattande arbete. För att hantera behovet av vikarier under sommaren 2024 infördes en ny struktur för att fördela resurser och följa upp och vid behov sätta in åtgärder. En separat utvärdering av sommaren håller på att färdigställas. Målen att *"Beakta barnkonventionen i alla beslut som tas och möjliggöra balans på krav mellan arbete och familj"* och *"Upprätta en utbildningsplan som är förvaltningsövergripande för att säkerställa kompetens inom verksamheterna"* bedöms komma uppnås och bidra till inriktningsmål 2.

Förvaltningen har under första delen av året arbetat med förebyggande åtgärder för att främja ekonomisk hushållning. Införandet av digitala tjänster är prioriterat inom omsorgsförvaltningen. Exempel på digitala tjänster som är införda, implementerade och uppföljda är läkemedelsautomater, e-Learning via App, e-ansökan gällande försörjningsstöd och digital signering via socialjour.se. Omsorgsförvaltningen är den förvaltning som har högst sjuktal i Hedemora kommun. För att sänka sjuktalet kommer ett projekt som ska leda till ett nytt arbetssätt starta under hösten 2024. Vid medarbetarsamtal tillfrågas all personal inom förvaltningen om våld i nära relation. En utbildning har också anordnats via HR avdelningen vid en chefsfrukost. Målen att *"Arbeta med minst en förebyggande åtgärd inom respektive verksamhet för att främja ekonomisk hushållning"*, *"Främja införandet av digitala lösningar och strukturerat följa upp efter införandet"* och *"Arbeta med att sänka sjukfrånvaron inom alla verksamheter"* bedöms komma uppnås och bidra till inriktningsmål 3.

Förvaltningen bidrar till det brottsförebyggande arbetet med att delta vid EST-möten varannan vecka (effektiv samordning för ökad trygghet) och delge adekvat information. Förvaltningen deltar också vid Lokala brottsförebyggande rådet samt planerar samordnade aktiviteter tillsammans med polis riktat mot trygghetsskapande i samhället. Två socialarbetare har anställts och arbetar trygghetsskapande genom att röra sig på platser ungdomar befinner sig. Förebyggande arbete är svårt att mäta och indikatorer för att mäta måluppfyllelse gällande ökad trygghet saknas vid tiden för delårsrapporten. Målet att *"Implementera arbetssättet EST (effektiv samordning för ökad trygghet) inom förvaltningen för att arbeta brottsförebyggande"* bedöms komma uppnås och bidra till inriktningsmål 4. Målet att *"Kompetens höja samtliga medarbetare inom Omsorgsförvaltningen inom våld i nära relation"* är oklart om målet kommer uppnås.

På ledningsnivå har en ny struktur inför ärendeberedning utformats, vilket gör att informationen blir tydligare och besluten mer rättssäkra. Förvaltningen uppdaterar riktlinjer och styrdokument regelbundet, dock ska en detaljanalys göras under hösten för att få en bättre överblick. Förvaltningen har påbörjat arbetet med revidering av dokumenthanteringsplanen och planerar att göra om den till en informationshanteringsplan. Rapporter gällande personuppgiftsincidenter har gjorts och anmälan till IMY, integritetsskyddsmyndigheten har gjorts och följs upp till årsredovisningen. Målen att *"Hålla styrande dokument uppdaterade så de följer rådande lagstiftning och delegationsordningen"*, *"Bereda ärenden till nämnden med god kvalitet för att ge nämnden goda förutsättningar att fatta rättssäkra beslut"* och *"Arbeta strukturerat med informationssäkerhet och dataskydd"* bedöms komma uppnås och bidra till inriktningsmål 5.

Bildningsnämnden

Bildningsnämnden har under årets första åtta månader genomfört flera insatser med inriktning mot kommunens övergripande mål. För att skapa attraktivitet för invånarna har kultur- och fritidsverksamheten, ensam eller i samverkan med föreningslivet genomfört flera aktiviteter i form av både kultur- och idrottsevenemang, i linje med framtagna kultur- och fritidsplan. Utvärderingarna pekar mot att verksamheten bidragit mot målet att Hedemora kommun ska ha 17 500 invånare 2024.

Förvaltningen har även bidragit till kommunens samlade trygghetsarbete, främst genom deltagande i BUV (samverkan mellan förvaltningarna), EST (effektiv samordning för ökad trygghet) och SSPF (samverkan mellan skola, socialtjänst, polis och kommunens fritidsverksamhet) samt genom ett förebyggande arbete i skolan och genom ungdomsstödare. Polisens lägesbeskrivning och Svensk Näringslivs ranking i trygghetsfrågan pekar mot att kommunens samlade arbete haft en viss framgång.

Skolans kunskapsresultat har små förändringar jämfört med tidigare år. I årskurs 3 och 6 syns ett trendbrott avseende nationella prov, då pojkarna har högre måluppfyllelse än flickorna, vilket är en ny företeelse. Kunskapsresultaten sammantaget ger dock ingen indikation på huruvida skolan i högre eller lägre utsträckning bidrar till målet att Hedemora kommun ska ha 17 500 invånare 2024. För att stärka kvalitén inom skolan valde dock bildningsnämnden att lägga ner en skolenhet med svag kvalitet.

Den ekonomiska prognosen tyder på ett underskott på ca 1,5 % av omsättningen, vilket pekar mot en försämring avseende målet att Hedemora kommun har en god ekonomisk hushållning. Åtgärder i form av lokaluppsägningar och ändrad ledningsstruktur pekar dock mot långsiktiga förbättringar i relation till den goda ekonomiska hushållningen.

Införandet av servicecenter samt e-tjänster för klagomål gör att det är enklare att följa upp resultaten avseende en god förvaltningskultur. En undersökning i form av stickprov tyder på att tjänstegarantin följs. Bildningsnämnden, samt dess utskottssammanträden har genomförts i lagaordning. Sammantaget tyder detta på en god förvaltningskultur som bidrar till förtroendet för kommunen.

Överförmyndarförvaltning

Mål 1. Nyckeltal: *Samarbeta med samverkanskommunerna genom riktade utbildningsinsatser två gånger om året. Ett utbildningstillfälle för enhetschefer inom omsorgen och ett utbildningstillfälle för socialsekreterare och biståndshandläggare.* Utbildningsmaterial har tagits fram. Kontakt har tagits med samtliga kommuner. Ska genomföras under hösten. Målet är nåbart med fortsatt arbete under resten av året.

Mål 2. Nyckeltal: *Alla tjänstemän i förvaltningen ska erbjudas två externa ämnesinriktade utbildningstillfällen per år förlagda på totalt minst två halvdagar.* Nyckeltal: *Alla tjänstemän i förvaltningen erbjuds att delta på handläggarmöten 3 gånger/månad. Dessa möten ska särskilt utlysas.* Målet prognostiseras att uppnås vid årets slut.

Mål 3. Nyckeltal: *Säkerställa att förvaltningen lever upp till sitt myndighetsuppdrag och på så sätt tillgodose att huvudmän, anhöriga, ställföreträdare och invånare i övrigt kan känna sig trygga i att ekonomiska medel och andra tillgångar hanteras på ett rättssäkert och ändamålsenligt sätt.* Nyckeltal: *Noggrant och rättssäkert utfört gransknings- och utredningsarbete. 95 % av samtliga årsräkningar ska vara granskade och arvoderade 15 september.* Skärpande av rutiner, processer och utvecklande av verksamhet. Ökning och förtydning av styrning samt kompetenshöjande insatser och ökad erfarenhet. Arbete i gemensam nämnden ökar legitimitet och kontinuitet. Målet prognostiseras att uppnås vid årets slut.

Mål 4. Nyckeltal: *Genomföra digitalisering samt e-tjänster, vilket ger mindre pappersåtgång och minskade kostnader för porto.* Detta resulterar också i en mindre miljöpåverkan. Antalet aktiva e-tjänster ska öka från de 4 som fanns den 1/1 till 14 vid årets slut. Ett ständigt pågående arbete. Vissa e-tjänster har utvecklats och antalet aktiva är 7, 2024-08-31, fler kommer att tas fram och göras aktiva under resten av året.

Nyckeltal: *Noggrant och rättssäkert utfört gransknings- och utredningsarbete. Målet är att vi under året ska ta minst 20 personliga kontakter med huvudmän eller personal på boenden för att följa upp större inköp eller utgiftsposter.* Målet prognostiseras att uppnås vid årets slut.

Mål 5. Nyckeltal: *Vi strävar efter en fungerande och rättssäker nämndstruktur. Samtliga beslut som tagits av nämnden ska expedieras senast tre arbetsdagar efter justering av protokoll.* Nyckeltal: *Vi arbetar tydligt efter principen om minsta*

ingripande åtgärd genom att informera om andra lämpliga åtgärder såsom anhörighetsbehörighet. Noggrant och effektivt ompröva samtliga förvaltningsåtgärder, sker årligen. 75 % av samtliga omprövningar ska vara klara 15/9. Nyckeltal: Tillhandahålla kompetenshöjande insatser minst en gång om året för ställföreträdare i samtliga samverkanskommuner. Nyckeltal: Vi säkerställer efterlevnaden av GDPR genom riktat arbete med dessa frågor. Uppdaterade registeranmälningar samt andra rutiner och dokument. Informationsåtgärder har genomförts och ska genomföras ytterligare under hösten. Förvaltningsåtgärder klara till över 75% 2024-08-31. Det mesta i DSO årsrapport har rättats till tom 2024-08-31. Vissa tekniska säkerhetsåtgärder genomförs under hösten. Målet prognostiseras att uppnås vid årets slut utifrån alla nyckeltal inom målet.

Kommunens helägda bolag

Hedemora Energi AB har en fastställd verksamhetsplan som är framtagen med den kommunala styrmodellen och modell för styrperspektiv som grund. I verksamhetsplanen finns sex strategier som alla syftar till att säkerställa att Hedemora Energi bidrar till de övergripande kommunala målen. Kopplat till strategierna finns ett antal mål och måttal som löpande följs upp. Hedemora Energis bedömning är att bolaget ligger väl i fas avseende måluppföljning och att det därmed bidrar till uppfyllelse av Kommunfullmäktiges mål.

Hedemora bostäder AB och Hedemora kommunfastigheter AB har påbörjat arbetet med målstyrning och jobbar mot måluppfyllelse.

Sammanfattning och prognos

Sammantaget är bedömningen att nämnder/styrelser har jobbat med relevanta åtgärder i rätt riktning. Det finns tydliga samband mellan målen från kommunfullmäktige, nämnder/bolag och det praktiska arbetet i verksamheterna. Detta gynnar att politiska beslut får genomslag och att kommunens arbete är i linje med visionen och målen. Utifrån prognoserna avseende nämnds- och styrelsespecifika mål, att majoriteten av dem bedöms att bli uppfyllda vid årets slut, blir preliminär uppskattning att övergripande kommunfullmäktigesmål uppfylls under 2024.

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.

Uppföljning av kommunens finansiella mål

Tre finansiella resultatindikatorer följs upp utifrån det ekonomiska målet ("vi har en god ekonomisk hushållning").

1. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommun (%)
Kommunens soliditet inkl pensionsåtaganden är vid delåret 34,8%. Bedömningen är att målet är uppnått.
2. Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag
Resultat som andel av skatter och generella statsbidrag uppgår till -0,7%. Målet (0,25%) ej uppnått för delåret.
3. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommunkoncern, (%)
Soliditet inkl. pensionsåtaganden för kommunkoncernen beräknas vid delåret till 21,0%. Målet bedöms ej vara uppnått till delåret.

Soliditet är ett ekonomiskt nyckeltal som visar hur mycket eget kapital ett företag har i förhållande till de totala tillgångarna. Soliditeten är även ett mått på företagets betalningsförmåga på lång sikt. Ju högre soliditet, desto mindre är företaget beroende av lån, eller främmande kapital. Hedemora kommuns inriktning är att öka soliditeten.

Några absoluta målvärden för soliditet är inte uppsatta för 2024 vare sig för kommunen eller kommunkoncernen utan man har ett allmänt hållet mål om att värdena ska förbättras. Svaga resultat och ökande behov av lånat kapital i bolagen ses som orsaker till att soliditetmålet inte är uppfyllt för kommunkoncernen vid delåret. Av samma orsaker är även prognosen för helåret att kommunkoncernens soliditetsmål om ökande soliditet inte kommer att bli uppfyllt. Kommunens prognosticerade underskott för 2024 gör att även kommunens soliditet beräknas bli lägre till årets slut.

Soliditet i %		
Hedemora kommunkoncern	2024-08-31	2023-12-31
Hedemora kommunfastigheter AB	11,1	10,0
Hedemora bostäder AB	22,8	21,7
Hedemora energi AB	18,8	21,0
Hedemora kommun	34,8	33,9
Totalt koncernen	21,0	23,2

Ekonomiskt resultat för delåret

Budget för delåret januari t o m augusti

Kommunen har för 2024 fastställt en budget med ett överskott på 2,9 mkr. Budgeterat överskott för perioden januari till och med augusti uppgår till 1,9 mkr. Observera att budgeten är något periodiserad.

Periodens resultat

Kommunen redovisar för perioden januari t o m augusti ett utfall med -5,6 mkr

Jämfört med samma period föregående år har skatter och statsbidrag ökat med 18,3 mkr och nämndernas nettokostnader ökat med 53,1 mkr.

Avskrivningar för perioden uppgår till 13,0 mkr.

Statsbidrag som påverkar nämndernas budgetramar

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

- | | | |
|---------------------|---------|---------------------------------|
| - Bidrag för EU-val | 0,5 mkr | utökad ram för Valnämnden |
| - Extra medel | 0,7 mkr | utökad ram för Bildningsnämnden |

Resultatprognos

Den senaste prognosen för 2024, för kommunen, vilken lämnades per 31 mars, har justerats uppåt med 20,9 mkr.

Prognosen pekar mot ett negativt resultat med -21,0 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 23,9 mkr lägre än det budgeterade resultatet. Nuvarande prognos för nämnderna är 14,36 mkr bättre än föregående prognos. Omsorgsnämndens prognos visar på ett underskott med 8,5 mkr vilket är nästan 7,3 mkr bättre än tidigare prognos.

Även bildningsnämnden visar en bättre prognos än tidigare i år med 5,6 mkr.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens prognos visar nu en prognos att budget håller mot tidigare prognosticerat överskott på 2,6 mkr.

Kommunstyrelsen prognosticerar ett överskott på 1,3 mkr mot tidigare underskott (-2,7) och överförmyndaren ett överskott på 0,3 mkr.

En närmare beskrivning av nämndernas avvikelser framgår av redovisningarna för respektive nämnd under kapitel "5. Driftsredovisning".

	Utfall 2024-01-01- 2024-08-31	Utfall 2023-01-01- 2023-08-31	Budget 2024-01-01- 2024-08-31	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Prognos- avvikelse
Kommunrevisionen	-0,5	-0,5	-0,7	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden	-1,1	0,0	-1,0	0,0	-1,2	-1,5	0,3
Överförmyndaren	-1,6	-1,7	-2,0	-2,7	-2,7	-3,0	0,3
Kommunstyrelsen	-72,1	-50,6	-74,7	-76,0	-112,4	-113,7	1,3
Bildningsnämnden	-339,8	-319,2	-335,4	-484,9	-512,7	-503,7	-9,0
Omsorgsnämnden	-346,3	-328,6	-335,1	-491,5	-509,6	-501,1	-8,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-16,2	-33,2	-16,7	-52,3	-24,0	-24,0	0,0
Summa nettokostnader	-777,6	-733,8	-765,6	-1108,4	-1163,6	-1148,0	-15,6
Finansförvaltningen							
Skatteintäkter	526,2	522,6	526,4	786,7	790,6	789,7	1,0
Generella bidrag och utjämning	248,8	234,1	245,7	351,9	369,7	368,2	1,5
Finansnetto	10,9	11,3	3,0	11,7	14,8	4,5	10,3
Gemensamma kostnader	-13,9	-21,1	-7,6	-41,1	-32,5	-11,4	-21,1
Resultat	-5,6	13,1	1,9	0,8	-21,0	2,9	-23,9

Kommunens ekonomiska ställning

Kommunens ekonomiska ställning framgår av Balansräkning i kapitel 3.

Balansomslutningen uppgår till 638,5 mkr per 2024-08-31.

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 234,7 mkr per 2024-08-31.

Eget kapital

Eget kapital uppgår till 379,4 mkr per 2024-08-31 vilket medför en soliditet inklusive pensionsförpliktelser med 34,8 %.

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 nedanstående tabell ökar pensionsförpliktelser och ansvarsförbindelse med ca 24,7 mkr jämfört med år 2023.

Total pensionsförpliktelse

mkr	Utfall 2023	Utfall 2024-01-01-- 2024-08-31
Pensionsåtagande		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
Avsättning inkl.särskild löneskatt	12,4	13,1
Ansvarsförbindelse inkl.särskild löneskatt	150,3	157,1
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*		
Intjänade from 1998,pensionsavsättning	38,6	55,8
Intjänade före 1998, ansvarsförbindelse		
Summa pensionsförpliktelser (inkl.försäkring)	201,3	226,0

*försäkrade hos Skandia

Pensionskostnader

mkr	Utfall	Utfall	Prognos
	2023	2024-01-01-- 2024-08-31	2024
Avgiftsbestämd del	38,0	26,9	40,5
Förändring av pensionsavsättning	-0,8	-0,4	-0,8
Pensionsutbetalningar	9,4	7,2	10,5
Premier	18,9	21,0	30,8
Finansiell kostnad	1,0	1,0	1,0
Löneskatt, 24,26%	16,1	13,5	19,9
Summa kostnader	82,6	69,2	101,9

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 1335,5 mkr.

Borgensåtagandena avser borgen för koncernföretagens lån med 1335,1 mkr. Kommunen har inte behövt infria några borgensåtaganden under senare år.

Ekonomiska nyckeltal

Hedemora kommun mkr	Delår aug-24	Delår aug-23	Delår aug-22	Delår aug-21
Antal invånare (folkmängd)	15 318	15 436	15 470	15 469
Kommunal skattesats (%)	22,17	22,17	22,17	22,17
Verksamhetens intäkter	130,2	131,8	128,8	131,2
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-918,9	-885,4	-779,5	-763,5
Verksamhetens nettokostnader	-788,7	-753,6	-650,7	-632,3
Nettokostnad, andel av skatt och generella bidrag (%)	101,8%	84,8%	89,8%	90,9%
Skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning	775,0	756,7	725	695,8
Årets resultat	-5,6	13,1	81,9	65,3
Andel av skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning (%)	-0,7%	1,7%	11,3%	9,4%
Eget kapital	379,4	397,3	392,2	308,4
Eget kapital inkl totala pensionsförpliktelser	222,3	244,5	242,1	155,1
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, (%)	34,8%	40,5%	40,2%	29,0%
Investeringar (netto)	-14,7	-20,4	-11,5	-6,3
Långfristig låneskuld	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal anställda	1371	1 337	1334	1 321

Poster med fetstil ingår i måluppföljningen

Antal invånare Hedemoras invånarantal sjönk med 118 invånare det mellan juni 2023 och juni 2024 och befolkningsprognoserna visar på en liknande trend kommande år.

Skattesats Inför 2024 gjordes en skatteväxling för kollektivtrafiken enligt Kommunfullmäktiges beslut 2023-07-06, 182§ vilket innebar att skattesatsen höjdes med 0,01 procentenheter för regionen och sänktes med 0,01 procentenheter för kommunerna. Därav justerades skattesatsen med 0,01% till 22,16 % för Hedemora kommun från och med 2024-01-01.

Årets resultat Visar för delåret 2024 ett underskott med -5,6 mkr, redan 2023 visade på sjunkande resultat från tidigare års överskott. Därav följer att nyckeltalet Årets resultat som andel av skatteintäkter och generella bidrag även det blir negativt för delåret med -0,7%.

Antal anställda Det totala antalet anställda i kommunen har ökat sedan samma tidpunkt förra året med 34 anställda.

Balanskravsresultat

Mkr	Delår		Prognos
	2024-08-31	2024-12-31	2024-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-5,6	-21,0	
Realisationsvinster	-0,1	-0,1	
Realisationsförluster	0,0	0,0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-5,7	-21,1	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	21,1	
Balanskravsresultat	-5,7	0,0	

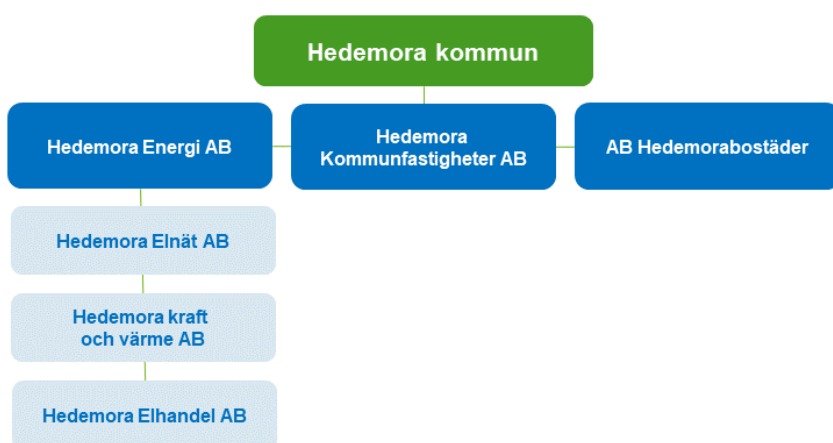
I 11 kap. 12 § kommunallagen anges att om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § LKBR är negativt för ett visst räkenskapsår, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Resultatutjämningsreserven (RUR) är en komplettering av lagstiftningen med syfte att ge möjlighet för kommuner att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år för att balansera upp resultatet. I tider av högkonjunktur med höga resultatnivåer ska överskott kunna reserveras i RUR för att sedan i tider av lågkonjunktur med låg tillväxt av skatteintäkterna kunna täcka underskott utan att balanskravet åsidosätts. Regelverket ger förutsättningar för att kommuner inte ska tvingas till tillfälliga neddragningar i verksamheterna i lågkonjunktur för att uppfylla balanskravet, trots att det underliggande behovet av verksamheternas omfattning är oförändrat. Fullmäktige beslutade 2021 om riktlinjer för tillämpning av RUR i Hedemora kommun. Hedemora kommun har sedan årsredovisningen 2023 74,0 mkr avsatt i resultatutjämningsreserv. Prognosen för årets resultat 2024 uppvisar ett underskott, -21,0 mkr. Realisationsvinster, som till sin natur är av engångskaraktär, ska reducera resultatet och uppgår till 0,1 mkr. Årets prognosticerade resultat efter balanskravsjusteringar uppgår då till -21,1 mkr och balanskravet är därmed inte uppfyllt. Därav kan disponering ur resultatutjämningsreserven (RUR) planeras för 2024. Resultatutjämningsreserven uppgår efter en eventuell disponering enligt ovanstående till 50,0 mkr. Eventuell användning av medel från RUR beslutas i samband med årsredovisningen.



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 2024-01-01--2024-08-31 till -3,4 mkr (24,1). Den sammanlagda prognosen visar ett förväntat negativt resultat vid årsskiftet med -4,4 mkr att jämföras med 8,7 mkr som var resultatet för koncernen år 2023.

Mkr	Resultat	
	2024-01-01 2024-08-31	Resultat prognos 2024-12-31
Hedemora Kommun	-5,6	-21
Hedemora Energi AB	-5,3	12,8
Hedemora kommunfastigheter AB	3,5	1,9
AB Hedemorabostäder	4	1,9
	-3,4	-4,4

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 negativt resultat efter finansnetto på -5,3 mkr (5,7). Rörelsens intäkter uppgår till 201,3 mkr (192,3). Balansomslutningen uppgår till 1181,3 mkr (1048,8).

Hedemora Energi prognostiserar ett positivt utfall med 12,8 mkr för helåret, vilket är 8,9 mkr 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 61,4 mkr (57,0) för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31 och ett resultat på 4,0 mkr (2,2) efter finansnetto.

Bolaget har en balansomslutning på 444,8 mkr (448,7) och ett eget kapital på 101,4 mkr (97,4).

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 70,5 mkr (61,6) för perioden 2024-01-01--2024-08-31 och ett resultat på 3,5 mkr (3,1) efter finansnetto.

Balansomslutningen uppgår 368,0 mkr (375,8), eget kapital 27,1 mkr (23,6) och obeskattade reserver 17,4 mkr (17,4).

Resultat inom parentes avser resultat föregående år samma period

Balansomslutningen avser 2023-12-31

2. Resultaträkning

Mkr	Not	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun			
		2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	Prognos 2024	Budget 2024
		Verksamhetens intäkter	2	348,3	337,4	130,2	131,8
Verksamhetens kostnader	3, 9	-1 051,9	-1 009,5	-905,9	-873,0	-1405	-1340,6
Avskrivningar	4	-63,5	-61,3	-13,0	-12,4	-20,4	-20,4
Verksamhetens nettokostnader		-767,1	-733,4	-788,7	-753,6	-1196	-1159,4
Skatteintäkter	5	526,2	522,6	526,2	522,6	790,6	789,7
Generella statsbidrag och utjämning	6	248,8	234,1	248,8	234,1	369,7	368,1
Verksamhetens resultat		7,9	23,3	-13,7	3,1	-35,7	-1,6
Finansiella intäkter	7	7,4	8,7	9,1	10,0	17,2	7,0
Finansiella kostnader	8	-18,9	-7,9	-1,0	0,0	-2,5	-2,5
Resultat efter finansiella poster		-3,5	24,1	-5,6	13,1	-21,0	2,9
Resultat		-3,5	24,1	-5,6	13,1	-21,0	2,9



3. Balansräkning

Mkr	Not	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
		2024-01-01-- 2024-08-31	2023-12-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar		1 939,5	1 858,9	188,1	188,6
<i>mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	10	1 600,1	1 609,7	144,1	151,9
<i>maskiner och inventarier</i>	11	35,4	40,2	27,4	30,5
<i>pågående investeringar</i>	12	303,9	209,0	16,5	6,2
Finansiella anläggningstillgångar	13	15,2	15,1	57,8	57,7
Summa anläggningstillgångar		1 954,7	1 874,0	245,9	246,3
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter	14	38,5	31,8	4,4	4,4
Fordringar	15	299,0	183,4	153,5	138,8
Kassa och bank	16	234,7	302,9	234,7	302,9
Summa omsättningstillgångar		572,2	518,1	392,6	446,1
SUMMA TILLGÅNGAR		2 526,9	2 392,2	638,5	692,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	17	602,7	604,9	311,0	307,2
Resultatutjämningsreserv		-3,5	8,7	-5,6	0,8
Resultatutjämningsreserv		74,0	77,0	74,0	77,0
Summa eget kapital		673,2	690,6	379,4	385,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	15,4	14,7	13,1	12,4
Andra avsättningar	19	90,3	76,5	0,0	0,0
Summa avsättningar		105,7	91,2	13,1	12,4
Skulder					
Långfristiga skulder	20	1 291,2	1 171,3	9,2	9,5
Kortfristiga skulder	21	456,9	439,2	236,8	285,5
Summa skulder		1 748,1	1 610,5	246,0	295,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 526,9	2 392,2	638,5	692,4
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse pensioner	22	157,1	150,3	157,1	150,3
Borgensåtaganden	23	0,3	0,4	1 335,5	1 285,6

4. Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Undantag är redovisning av leasingavgifter, se nedan.

Avvikelse finns från den kommunala redovisningslagen avseende systemdokumentation och behandlingshistorik.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

INTÄKTER

Redovisning av Skatteintäkter

Skatteintäkterna baseras på SKR:s prognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter. Kommunalskatten periodiseras.

Redovisning av statsbidrag

Redovisning av statsbidrag sker i enlighet med RKR R2 Intäkter, vilket innebär att det redovisas enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner. Ett villkorat bidrag eller kostnadsersättning intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms säkert att bidraget kommer att erhållas.

KOSTNADER

Avskrivning maskiner och inventarier

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Följande avskrivningstider tillämpas: 3–10 år.

Avskrivningar mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar.

För Hedemora kommun tillämpas komponentavskrivning för kommunens förvaltningsfastigheter. Komponenter har beräknats separat på större byggnader inom respektive fastighet. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad. Byggnaderna består av flera komponenter vars nyttjandeperiod varierar. Avskrivningarna beräknas då separat för komponenter där skillnaden i förbrukningen bedömts vara väsentlig. Avskrivningsmetoden är linjär avskrivning. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. Följande avskrivningstider tillämpas beroende på typ av komponent 5–80 år.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 100 tkr.

Pensioner och avsättningar

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade är med de nya livslängdsåtaganden enligt RIPS. 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.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal för kommunen klassificeras som operationella. Under 2024 har en genomgång av kommunens leasingavtal påbörjats för att klassificera dem som finansiell respektive operationell leasing enligt RKR: s rekommendation R5.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

Intäkter och kostnader är inte linjärt fördelade under året utan varierar över året men på liknande sätt mellan åren. Väderlek påverkar, exempelvis om vi har en snörik eller snöfattig vinter, varm eller kall vinter påverkar kostnader för snöröjning och uppvärmningskostnader. Barmarksunderhåll tenderar att ske under våren och sommaren. Kostnad för sommarvikarier har sin tyngdpunkt under juli till september. Intjänande och uttag av semester och ferielönekostnader varierar under året. Nämnderna tar hänsyn till dessa förhållanden i sina prognoser.

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	222,9	205,7	12,9	10,8
Taxor och avgifter	19,1	17,4	19,1	17,4
Hyror och arrenden	11,5	10,6	11,5	10,6
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	70,5	75,7	70,4	75,7
Elstöd från staten	0,0	1,9	0,0	1,9
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,4	0,0	0,4
EU-bidrag	0,0	0,2	0,0	0,2
Övriga bidrag	2,9	3,9	2,9	1,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	13,3	9,4	13,3	9,4
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,1	4,1	0,1	3,8
Övriga verksamhetsintäkter	8,0	8,1	0,0	0,0
	348,3	337,4	130,2	131,8
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Kostnader för arbetskraft	-664,0	-612,6	-583,7	-544,8
Köp av verksamhet	-135,6	-129,4	-135,6	-129,4
Lokaler	-30,1	-76,2	-61,8	-55,2
Lämnade bidrag	-31,6	-31,4	-31,6	-31,4
Förbrukningsinventarier och material	-79,1	-70,6	-24,1	-24,1
Övriga verksamhetskostnader	-111,6	-89,3	-69,1	-88,1
	-1 051,9	-1 009,5	-905,9	-873,0
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivningar enligt plan	-63,5	-61,3	-13,0	-12,4
	-63,5	-61,3	-13,0	-12,4
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	526,1	513,7	526,1	513,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,6	3,3	-2,6	3,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	2,7	5,6	2,7	5,6
	526,2	522,6	526,2	522,6
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	157,9	150,7	157,9	150,7
Regleringsbidrag	31,2	24,0	31,2	24,0
Kostnadsutjämning	17,0	18,7	17,0	18,7
Bidrag LSS-utjämning	6,9	9,7	6,9	9,7
Kommunal fastighetsavgift	33,5	28,5	33,5	28,5
Övriga generella bidrag från staten	2,3	2,5	2,3	2,5
	248,8	234,1	248,8	234,1

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31
	Not 7 Finansiella intäkter			
Utdelning från andra företag	0,6	0,0	0,6	0,0
Räntor, bank	4,8	4,3	4,8	4,3
Borgensavgifter	0,0	0,0	2,0	1,7
Övriga finansiella intäkter	2,0	4,4	1,7	4,0
	7,4	8,7	9,1	10,0
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-18,9	-7,9	-1,0	0,0
	-18,9	-7,9	-1,0	0,0
Not 9 Räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision redovisas inte i delårsbokslutet utan vid helåret				



Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01--		2024-01-01--	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	3 077,8	2 947,4	360,6	333,6
Inköp	0,2	28,2	0,0	27,3
Försäljningar	0,0	-1,3	0,0	-0,3
Utrangeringar	46,2	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,6	103,4	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	3 124,8	3 077,8	360,6	360,6
Ingående ack.avskrivningar	-1 405,9	-1 321,3	-208,7	-197,6
Försäljningar	0,0	0,6	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-57,2	-85,1	-7,8	-11,1
Utgående ack. Avskrivningar	-1 463,1	-1 405,8	-216,5	-208,7
Ingående ack.nedskrivningar	-62,3	-63,4	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,7	1,1	0,0	0,0
Utgående ack.nedskrivningar	-61,6	-62,3	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	1 600,1	1 609,7	144,1	151,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			20,1	21,4
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	170,1	159,2	102,3	93,9
Inköp	0,5	9,1	0,5	8,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-0,5	0,0	-0,5	0,0
Överföringar	2,0	1,8	2,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	172,2	170,1	104,3	102,3
Ingående avskrivningar	-129,9	-119,5	-71,8	-64,1
Försäljning	0,1	0,0	0,1	0,0
Utrangeringar	0,1	0,0	0,1	0,0
Årets avskrivningar	-7,0	-10,4	-5,2	-7,7
Utgående ack.avskrivningar	-136,8	-129,9	-76,9	-71,8
		0,0		
Utgående redovisat värde	35,4	40,2	27,4	30,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod		0,0	7,7	7,7
Not 12 Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	209,0	114,8	6,2	12,6
Investeringar	143,9	224,2	12,4	19,6
Omklassifisering	-46,9	-0,1	0,0	-0,1
Överföringar	-2,0	-129,9	-2,0	-25,9
Utgående redovisat värde	303,9	209,0	16,5	6,2

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01--		2024-01-01--	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
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	7,0	7,0
Hedemora Kommunfastigheter AB, 100%	0,0	0,0	30,0	30,0
	0,0	0,0	47,7	47,7
Andelar i intresseföretag				
Kommuninvest	9,2	9,2	9,2	9,2
Övrigt	5,4	5,4	0,3	0,3
	14,6	14,6	9,5	9,5
Långfristiga fordringar				
Lån till föreningar	0,6	0,5	0,6	0,5
	0,6	0,5	0,6	0,5
S:a finansiella anläggningstillgångar	15,2	15,1	57,8	57,7
Not 14 Förråd, exploateringsfastigheter				
Förråd och lager	34,5	27,8	0,4	0,4
Exploateringsfastigheter	4,0	4,0	4,0	4,0
	38,5	31,8	4,4	4,4
Not 15 fordringar				
Kundfordringar	117,1	21,4	6,4	10,7
Statsbidragsfordringar	78,7	55,5	78,7	55,5
Skattefordran	12,3	34,8	12,3	34,3
Övriga fordringar	24,6	20,0	11,5	19,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	66,3	51,6	44,6	18,4
	299,0	183,4	153,5	138,8
Not 16 Kassa och bank				
Koncernkonto	234,3	302,4	234,3	302,4
Övriga bankkonton	0,4	0,5	0,4	0,5
	234,7	302,9	234,7	302,9
<i>Specifikation av koncernkonto:</i>				
<i>Hedemora Kommun</i>	197,9	212,0	197,9	212,0
<i>Hedemora Energi AB</i>	25,2	94,4	25,2	94,4
<i>AB Hedemora bostäder</i>	9,2	2,7	9,2	2,7
<i>Hedemora kommunfastigheter AB</i>	2,0	-6,7	2,0	-6,7
	234,3	302,4	234,3	302,4
Not 17 Eget kapital				
Ingående eget kapital	676,7	667,2	385,0	369,5
Justering ingående kapital	-74,0	-62,3	-74,0	-62,3
Resultatutjämningsreserv	74,0	77,0	74,0	77,0
Årets resultat	-3,5	8,7	-5,6	0,8
	673,2	690,6	379,4	385,0

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01--		2024-01-01--	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
Not 18 Avsättningar för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	14,7	14,6	12,4	12,2
Nyintjänad pension	4,0	0,0	4,0	0,0
Årets utbetalningar	-0,9	-1,3	-0,9	-1,2
Ränte-och basbeloppsuppräknig	0,9	0,9	0,9	0,9
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-3,5	0,5	-3,5	0,5
Förändring löneskatt	0,1	0,0	0,1	0,0
Summa utgående avsatt till pensioner inkl löneskatt	15,4	14,7	13,1	12,4
Not 19 Andra avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld	90,3	76,5	0,0	0,0
	90,3	76,5	0,0	0,0
Not 20 Långfristiga skulder				
Investeringsbidrag	9,2	9,5	9,2	9,5
Övriga skulder till kreditinstitut	1 282,0	1 161,8	0,0	0,0
	1 291,2	1 171,3	9,2	9,5
Not 21 Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	60,0	130,2		0,0
Leverantörsskulder	190,2	119,2	52,0	51,0
Övriga kortfristiga skulder	58,8	24,1	74,3	101,4
Moms och särskilda punktskatter	1,0	1,0	1,0	1,0
Personalskatter	12,1	11,4	12,1	11,4
Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	134,8	153,2	97,4	120,7
	456,9	439,2	236,8	285,5
<i>(varav semesterlöneskuld)</i>	35,6	49,3	22,7	42,4
Not 22 Ansvarsförbindelse pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	150,3	146,9	150,3	146,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7,6	8,5	7,6	8,5
Nyintjänad pension	0,2	0,2	0,2	0,2
Årets utbetalningar	-6,4	-8,1	-6,4	-8,1
Övrig post	4,1	2,2	4,1	2,2
Förändring av löneskatt	1,3	0,7	1,3	0,7
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	157,1	150,3	157,1	150,3
Not 23 Borgensåtaganden				
AB Hedemorabostäder	0,0	0,0	314,9	314,9
Hedemora kommunfastigheter AB	0,0	0,0	304,0	304,0
Hedemora Energi AB	0,0	0,0	616,3	566,3
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
	0,3	0,4	1 335,5	1 285,6

Hedemora kommun har 2003 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av borgensförbindelsen. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som kommunen lånat av Kommuninvest och del i förhållande till storleken på kommunens insatskapital i Kommuninvest. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Hedemora kommuns ansvar enligt ovan så uppgick Kommuninvest totala förpliktelser till 624 188,2 mkr och totala tillgångar till 630 305,0 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 430,5 mkr och andelen av de totala tillgångarna till 1 449,1 mkr.

5. Driftsredovisning

Sammanställning

Driftsredovisning per nämnd, Mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto		Budget avvikelse
	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31		
	Styrelse/nämnd								
Kommunrevisionen	0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,7	0,2
Valnämnden	0,0	0,0	-1,1	0,0	-1,1	0,0	-1,0	-1,0	-0,1
Överförmyndaren	3,0	2,6	-4,6	-4,2	-1,6	-1,6	-2,0	-2,0	0,4
Kommunstyrelsen	21,9	3,8	-94,0	-54,3	-72,1	-50,5	-74,7	-74,7	2,6
Bildningsnämnden	58,3	54,2	-398,1	-373,4	-339,8	-319,2	-335,4	-335,4	-4,4
Omsorgsnämnden	65,0	67,2	-411,0	-395,8	-346,0	-328,6	-335,1	-335,1	-10,9
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	12,1	30,1	-28,3	-63,3	-16,2	-33,2	-16,7	-16,7	0,5
<i>Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:</i>									
Interna poster	-29,9	-26,1	29,9	26,1			-1,0	-1,0	1,0
Avskrivningar			13,0	12,4	13,0	12,4	13,7	13,7	-0,7
Finansförvaltningen	-0,2		-11,2	-20,0	-11,4	-20,0	-7,6	-7,6	-3,8
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	130,2	131,8	-905,9	-873,0	-775,7	-741,2	-760,5	-760,5	-15,2

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.

Finansförvaltningen

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

Under finansförvaltningen redovisas även kostnader för avtalspensioner, avtalsförsäkringar och utbetalningar för gamla pensionsåtaganden. Kommunens förvaltningar debiteras med för 2024 ett PO-pålägg på 47,18 % på samtliga utbetalda löner. Den del som inte avser lagstadgade arbetsgivaravgifter, $47,18\% - 31,42\% = 15,76\%$ 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 1,7 mkr utbetalats, vilket gäller hela året.

Slutligen debiteras nämnderna för kapitalkostnader i form av en internränta med 2,5 % vilken beräknas utifrån värdet av respektive nämnds bokförda anläggningstillgångar. Denna debitering redovisas som intäkt under Finansförvaltningen och som kostnad för nämnderna.

	Utfall 2024-01-01- 2024-08-31	Utfall 2023-01-01- 2023-08-31	Budget 2024-01-01- 2024-08-31	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Prognos- avvikelse
Skatteintäkter	526,2	522,6	526,4	786,7	790,6	789,7	1,0
Generella bidrag och utjämnung	248,8	234,1	245,7	351,9	369,7	368,2	1,5
Finansnetto	10,9	11,3	3,0	11,7	14,8	4,5	10,3
Gemensamma kostnader	-13,9	-21,1	-7,6	-41,1	-32,5	-11,4	-21,1
Summa	772,0	746,9	767,5	1109,2	1142,6	1150,9	-8,3

Ekonomiskt resultat och prognos

Finansförvaltningen räknar i sin prognos för 2024 att nå ett resultat på 1142,6 mkr vilket är 8,3 mkr sämre än budget.

- **Skatteintäkter** beräknas till 1,0 mkr mer än budget.
- **Generella bidrag och utjämnung.** Här ingår inkomstutjämnung, kostnadsutjämnung, bidrag för LSS-utjämnung, kommunal fastighetsavgift, mm. I posten ingår även riktade statsbidrag som inte kräver återredovisning som då enligt RKR:s rekommendation ska redovisas som generella statsbidrag med sammanlagt 1,2 mkr. Bidragen prognosticeras totalt bli totalt 1,5 mkr mer än budgeterat.
- **Finansiella intäkter och kostnader.** Prognosen pekar på ett överskott mot budget med 10,3 mkr.

- **Gemensamma kostnader.** Här redovisas en del för kommunen övergripande kostnader, vilka huvudsakligen består av ej utfördelade pensionskostnader mm. Prognosen är 21,1 mkr högre kostnader än budgeterat. Vilket beror på högre kostnader för pensioner.

Hedemora kommun beräknas få högre pensionskostnader 2024 jämfört med närmast föregående prognos (2024-03-30). Det förklaras främst av högre kostnader för avgiftsbestämd pension pga nyanställningar. Även kostnaden för pensionsutbetalningar ser ut a bli högre som en följd av a dödligheten varit lägre än den antagna. Källa Skandia 2024-08-30

Kommunrevisionen

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 230101- 230831	Utfall 240101- 240831	Budget 240101- 240831	Budget- avvikelse 240101- 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos- avvikelse
Intäkter							
Personalkostnader	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-0,2	-0,2	0,0
Övriga kostnader	-0,4	-0,4	-0,5	0,1	-0,8	-0,8	0,0
SUMMA	-0,5	-0,5	-0,7	0,2	-1,0	-1,0	0,0

Kostnader för revisorerna och övriga kostnader är lägre än budget vilket bidrar till ett överskott med 0,2 mkr för perioden. Ingen avvikelse beräknas till årets slut.

Valnämnden

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 230101- 230831	Utfall 240101- 240831	Budget 240101- 240831	Budget- avvikelse 240101- 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos- avvikelse
Intäkter	0,0	0,0	0,3	-0,3	0,5	0,0	-0,5
Personalkostnader	0,0	-1,0	-1,2	0,2	-1,7	-0,9	0,8
Övriga kostnader	0,0	-0,2	-0,2	0,0	-0,2	-0,2	0,0
SUMMA	0,0	-1,1	-1,0	-0,1	-1,5	-1,2	0,3

Under året har regeringen betalat ut 0,5 mkr i statsbidrag för EU-valet. För 2024 har det riktade bidraget betalats ut som ett generellt bidrag, vilket innebär att det bokförs avskilt ifrån verksamheten enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning (RKR), därmed bokförs bidraget på finansavdelningen. Valnämnden har därför tillförts en budgetförstärkning med motsvarande 0,5 mkr, vilket ökat den totala budgeten från 1,0 mkr till 1,5 mkr.

För perioden redovisar Valnämnden ett underskott med 0,1 mkr. Det beror på att i stort sett samtliga kostnader redan har uppstått i augusti men budgeten är fördelad på hela året. Prognosen vid året slut är ett överskott med 0,3 mkr, vilket beror på att hela budgeten för personalkostnaderna inte kommer att förbrukas under året.

Överförmyndare

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831	2024	2024	avvikelse
Intäkter	2,6	3,0	2,5	0,5	3,8	4,0	0,2
Personalkostnader	-3,7	-4,2	-4,0	-0,2	-5,9	-5,9	0,0
Övriga kostnader	-0,5	-0,5	-0,6	0,1	-0,9	-0,8	0,1
SUMMA	-1,7	-1,6	-2,0	0,4	-3,0	-2,7	0,3

Överförmyndarnämndens resultat till och med augusti är ett överskott med 0,4 mkr. För helåret prognosticeras ett överskott med 0,3 mkr.

Intäkter: Överskottet för perioden beror på att intäkter från slutregleringen från samverkanskommunerna för 2023 har inkommit i mars samt att tredje kvartalets intäkter från samverkanskommunerna inkom i juli. Prognosen för helåret är ett överskott med 0,2 mkr, vilket helt beror på överskottet utifrån intäkterna från slutregleringen 2023.

Personalkostnader: Underskottet för perioden beror på ökade personalkostnader för sjukskriven personal samt högre löne- och PO-kostnader. Underskottet minskar då fler huvudmän själva betalar arvodet för sina gode män. För helåret förväntas ingen budgetavvikelse, vilket beror på att en stor del av årets kostnader för gode män redan har utbetalats.

Övriga kostnader: Låga kostnader för utbildningsinsatser hittills bidrar till ett överskott för perioden. Med anledning av att delar av budgeten förväntas att förbli oförbrukad, prognosticeras ett överskott med 0,1 mkr för övriga kostnader.

Kommunstyrelsen

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831	2024	2024	avvikelse
Intäkter	3,8	21,9	19,5	2,4	30,5	31,5	0,9
Personalkostnader	-23,6	-28,1	-30,0	1,9	-45,5	-43,5	2,0
Övriga kostnader	-30,7	-65,9	-64,2	-1,7	-98,8	-100,4	-1,6
SUMMA	-50,6	-72,1	-74,7	2,6	-113,7	-112,4	1,3

- KF beslutade 2024-01-30 § 24 om en omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-02-01. Omorganisationen innebar att sex tjänster överflyttades till näringsliv. I omorganisationen har budgeten för februari till december omdisponerats för ansvarerna miljöstrategiskt arbete, gata och park, byggnader och lokaler, mark och skog samt del av budget från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och samhällsenheten.
- KS beslutade 2024-04-23 § 63 att budget från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden skulle omfördelas till kommunstyrelsen gällande vinterväghållning totalt . Totalt för de två besluten 29,3 mkr.
- KF beslutade 2024-05-07 § 53 om en andra omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-06-01 som avsåg tre tjänster med tillhörande budget överflyttades till näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen. Totalt 1,4 mkt

Sammanlagd omdisponering av budget från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen var 30,7 mkr

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott per augusti med 2,6 mkr jämfört med budget och överskottet beräknas minska till 1,3 mkr vid årets slut. Intäktsöverskottet per augusti avser ej periodiserade intäkter från bolagen, därav minskad beräknad avvikelse vid årets slut. Personalkostnader som både för perioden och helåret uppvisar överskott beror på vakanta tjänster och annan ej ersatt personalfrånvaro. Övriga kostnaders negativa avvikelse förklaras till största delen av vinterns höga kostnader för snöröjning.

Intäkter: För årets första åtta månader är intäkterna 2,4 mkr högre än budgeterat och avser i vissa fall helårsintäkter. Till årets slut är budgetöverskottet beräknat till 0,9 mkr och avser avgift från bolagen till digitaliseringsavdelningen, statsbidrag från MSB till beredskap och säkerhet samt bidrag från BRÅ till staben.

Personalkostnader: Budgetavvikelsen för perioden är 1,9 mkr och förklaras av vakanta tjänster och ej vikariebemannad frånvaro. Budgetavvikelsen beräknas vid årets slut till 2,0 mkr av samma orsaker. Vid årets slut beräknas några vakanta tjänster vara tillsatta.

Övriga kostnader: Underskottet för perioden med 1,7 mkr förklaras till största delen av höga kostnader för vinterväghållning och beräknas till årets slut vara 1,6 mkr.

2024-01-01--2024-08-31

Verksamhet (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Politik	-4,0	-3,7	-3,2	-0,5	-4,8	-5,1	-0,3
Ksf ledning	-3,6	-4,3	-5,7	1,4	-8,5	-7,4	1,1
Ekonomi & planeringsavd	-6,9	-7,4	-7,5	0,1	-11,3	-11,2	0,1
Digitaliseringsavd	-10,0	-12,3	-13,2	0,9	-19,8	-19,6	0,2
Staben	-2,9	-2,4	-3,0	0,6	-4,5	-4,5	0,0
Näringsliv och samhällsutv	-2,6	-22,1	-22,4	0,3	-35,2	-35,2	0,0
HR-avdelning	-6,3	-7,5	-7,6	0,1	-11,4	-11,3	0,1
Räddningstjänst	-10,7	-12,3	-12,1	-0,2	-18,1	-18,1	0,0
SUMMA	-46,9	-72,1	-74,7	2,6	-113,7	-112,4	1,3

Bildningsnämnden

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Intäkter	54,2	58,3	41,5	16,8	62,3	82,0	19,7
Personalkostnader	-215,1	-232,3	-209,2	-23,1	-314,3	-347,0	-32,7
Övriga kostnader	-158,3	-165,9	-167,7	1,9	-251,6	-247,7	4,0
SUMMA	-319,2	-339,8	-335,4	-4,4	-503,7	-512,7	-9,0

Till och med augusti månad redovisar Bildningsnämnden ett ackumulerat underskott med 4,4 mkr och prognosen för helåret är beräknat till ett underskott med 9,0 mkr. I augusti tilldelades ett generellt statsbidrag "Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen" vilket ger en budgetförstärkning för personalkostnader med 0,7 mkr. Under pågående budgetarbete för 2025 uppdagades ett fel i underlagen för beräkning av snittlöner. Det innebär att för 2024 så är lönekostnaderna för undervisande personal i för- och grundskola samt gymnasieskolan för lågt beräknat med ca 6,7 mkr. Det är en del av förklaringen till det beräknade underskottet. Trots detta går inte alla verksamheter med underskott.

Olympicaskolan har avvecklat högstadiet och ca 65 av eleverna har börjat på Vasaskolan från och med höstterminen 2024. Förvaltningen har sett över resurstilldelningen till den anpassade skolan och tagit fram en resursmodell som är verkställd från och med höstterminen 2024.

Utöver den för låga personalbudgeten så avser underskottet för förvaltningen lokalkostnader, förskolan, den anpassade skolan samt tilläggsbelopp till elever med behov av extraordinärt stöd.

Lokalkostnaderna avser hyreshöjningarna som blev högre än budgeterat samt några lokaler som det inte har budgeterats för, bland annat akutskolan och den lokalen där yrkeshögskolan tidigare låg. De två sistnämnda var tidigare statsbidragsfinansierade.

Förskolans budget har anpassats efter minskat antal platser jämfört med föregående år och det har varit en fördröjning i processen med att anpassa personalstyrkan. Flytten till den nya avdelningen på Kristallen har krävt mer personal tillfälligt. Utökade öppettider och högre beläggning har också bidragit till ökat behov för vikarietillsättning vid sjukfrånvaro.

Inom grundskolan är det högre kostnader för tilläggsbelopp och resursförskoleklass än budgeterat. Kostnaderna för den anpassade skolan har ökat både inom grundskolan och gymnasieskolan. Detta förväntas dock att delvis kompenseras av att det beräknas bli 5,0 mkr lägre kostnader för friskolebidrag än budgeterat för 2024, vilket är en direkt effekt av att högstadiet vid Olympicaskolan har avvecklats.

Intäkter: Budgetavvikelsen för intäkter avser statsbidrag som inte är budgeterat och där har alla ännu inte betalats ut. Vidare har det varit högre intäkter än budgeterat till kostenheten för försäljning av måltider, arbete utfört av yrkesprogrammen på Martin Koch gymnasiet samt inträden och försäljning vid Vasahallen.

Personalkostnader: Underskottet beror på att statsbidragen till stor del används till personalresurser men det beror också på högre kostnader inom grundskolan, förskolan samt gymnasiet.

I augusti tilldelades kommuner ett generellt statsbidrag för extramedel till skolor och detta har tillförts bildningsförvaltningen i form av budgetförstärkning med 0,7 mkr för personalkostnader till Avdelning 1 övergripande enligt RKR's rekommendationer.

Övriga kostnader: För övriga kostnader är det ett överskott jämfört med budget. Det avser lägre kostnader för friskolebidrag samt interkommunalsättning (IKE) för elever folkbokförda i Hedemora kommun men som går i skola i andra kommuner. Det är överskott för skolskjutsar för perioden på grund av sommarlovet, men kostnaderna ökar under hösten och det förväntas att bli ett underskott för helåret.

Verksamhet (mkr)	Utfall 230101- 230831	Utfall 240101- 240831	Budget 240101- 240831	Budget- avvikelse 240101- 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos- avvikelse
Förvaltning, övergripande	-7,2	-10,8	-13,4	2,6	-20,1	-17,1	3,0
Avdeln 1, centralt	-67,8	-64,9	-64,1	-0,8	-93,8	-96,5	-2,7
Avdeln 2, centralt	-6,6	-7,1	-6,2	-0,9	-9,3	-10,1	-0,8
Kosten	-17,6	-18,1	-19,7	1,6	-29,6	-29,3	0,3
Elevhälsa	-7,5	-8,5	-10,1	1,7	-15,3	-13,0	2,3
Bibliotek, kultur och fritid	-24,5	-26,5	-27,9	1,4	-41,9	-41,4	0,5
Förskola	-46,5	-50,5	-47,0	-3,5	-71,2	-74,8	-3,6
Grundskolan	-105,3	-112,8	-107,7	-5,2	-163,1	-170,0	-6,9
Gymnasieskola, Gruvorten och Vuxenutb	-36,1	-40,6	-39,3	-1,3	-59,4	-60,5	-1,1
SUMMA	-319,0	-339,8	-335,4	-4,4	-503,7	-512,7	-9,0

Åtgärder/effekter för minskning av omsorgsnämndens underskott

Område	Effektivisering (mkr)	Åtgärd
Avdelningschef	0,2	Vakansättning 3,5 månad
Barnomsorgsavgift	0,8	Högre intäkter än tidigare beräknat
Ungdomens hus	0,1	Uppstart 2025
Migrationsverket	0,2	Ny beräkning av prognos, utifrån högre medeltal under våren så förväntas ett högre belopp för helår.
Återhållsamhet	7,7	Inköpsrestriktioner, framskjutna investeringar samt återhållsamhet för tillsättning av vikarier.
SUMMA	9,0	

Statsbidrag

Statsbidrag	Beviljade medel (mkr)
Lovskola	1,0
Lärlönelyftet	3,2
Fortbildning av lärare och förskollärare	0,2
Akutskola: Sture	1,1
Akutskola: Vasa	0,7
Lärlingsutbildning	0,1
Ämnesbetyg	0,1
Stb f. utbildning i svenska för invandrare	0,1
Personalförstärkning av speciallärare	0,5
Elevhälsan personalförstärkning	0,8
Inköp av vissa läromedel	0,7
Specialpedagogik för lärande	0,7
Natttillsyn (Omsorg kvällar, nätter och helger)	0,1
Maxtaxa	2,7
Karriärtjänster	2,5
Papperslösa barn	0,1
Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan 2024	3,8
Läxhjälp	0,4
Stärkt kunskapsutveckling (f.d. likvärdig skola)	12,1
Läroassistenter	0,5
Icke folkbokförda	0,1
Extra medel till skolor för att mildra effekterna av inflationen*	0,7
	32,7

*Statsbidraget har bokförts som ett generellt bidrag på finansavdelningen. Bildningsnämnden har därför fått en utökad budget med motsvarande belopp. "Då kommunen under året erhåller statsbidrag som inte är budgeterade och som avser en viss verksamhet men enligt RKR:s rekommendationer ska bokföras som generella bidrag kan ekonomikontoret omfördela motsvarande budget till den nämnd som är ansvarigt för avsedd verksamhet." (Mål och budget 2024, punkt 5.4).

Omsorgsnämnden

Övergripande (mkr)	Utfall 230101-230831	Utfall 240101-240831	Budget 240101-240831	Budget-avvikelse 240101-240831	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos-avvikelse
Intäkter	67,2	64,5	58,6	5,9	87,9	96,0	8,1
Personalkostnader	-266,3	-292,2	-288,0	-4,2	-430,4	-431,6	-1,2
Övriga kostnader	-129,5	-118,6	-105,7	-12,9	-158,6	-174,0	-15,4
SUMMA	-328,6	-346,3	-335,1	-11,2	-501,1	-509,6	-8,5

Efter åtta månader redovisar omsorgsnämnden ett underskott med 11,2 mkr. Den ekonomiska prognosen för året är beräknad till ett underskott med 8,5 mkr. Ett antal åtgärder har vidtagits för att minska underskottet och de beräknas ge effekt under hösten, t. ex. vakanshållning av tjänster (8 tjänster delar av året), åtgärder inom äldreomsorgen såsom neddragning av extrapersonal och genomgång av brukarbehoven, köp av platser för vård med lägre dygnskostnad och mindre nyttjande av budget för fortbildning. Samtidigt minskar kostnaderna för försörjningsstöd och ytterligare statsbidrag har inkommit som också förbättrar det ekonomiska läget i höst.

Huvudorsaker till underskottet är:

- Vårdplaceringar; barn- och unga, vuxna, samsjukliga
- Bostadsanpassning; ett större ärende
- Personalkostnader inom äldreomsorgen; både hemtjänst och särskilt boende
- Utskrivningsklara; flera personer och högre dygnskostnad
- Tillfälligt inhyrd personal; främst sjuksköterskor
- Ej genomförd besparing inom personlig assistans

Därutöver är hyreskostnaderna högre än budget då denna beräknades till en kostnadsökning om 5% men blev 6,5 respektive 7,5 %. Verksamheter som uppvisar positiva avvikelser både för perioden och årets prognos är t.ex. arbetsmarknadsenheten, försörjningsstöd och boendestöd.

Slutsummering av sommarperioden kan inte utläsas helt och fullt förrän september är till ända. I nuläget kan ändå konstateras att inga extrakostnader för flytt av semester har uppstått, däremot är övertidskostnaderna betydligt högre inom både äldreomsorgen och LSS-boendena under juli och augusti jämfört med försommaren. Introduktionskostnaderna är också högre än tidigare år p.g.a. att fler och mindre erfarna vikarier anställdes och därmed behövde längre introduktion.

Intäkter: Till och med augusti är intäkterna 5,9 mkr högre än budgeterat. De största posterna avser beslutade men ej budgeterade statsbidrag med 4,0 mkr och äldreomsorgsintäkter (vård och hyror) med 2,3 mkr. Intäkterna från Migrationsverket minskar och är lägre än budgeterat. Den positiva avvikelsen beräknas öka till 8,1 mkr vid årets slut.

Personalkostnader: Totalt är budgetavvikelsen för perioden är -4,2 mkr och underskottet beräknas till årets slut minska till -1,2 mkr. Underskotten för ordinärt boende är 5,7 mkr och för särskilt boende 4,1 mkr medan många enheter har positiva budgetavvikelser. LSS-området har t.o.m. augusti en positiv avvikelse med 1,9 mkr trots årets besparing av personlig assistans som för perioden motsvarar 2,0 mkr. Positiva budgetavvikelser redovisas för ytterligare ett antal verksamheter och de största avvikelserna finns hos biståndsenheten, HSR, boendestöd, barn- och unga samt försörjningsstöd, dels p.g.a. vakanta tjänster, dels att bemanningen löses genom tillfälligt inhyrd personal. Att underskottet beräknas minska förklaras av att fler tjänster vakanshålls och att neddragningar görs inom äldreomsorgen (flera enheter där behoven ser ut att minska under hösten).

Övriga kostnader: Underskottet för perioden är 12,9 mkr och avser till stora delar vårdplaceringar (av barn, unga, vuxna och samsjukliga), konsulter inom HSR, utskrivningsklara och ett större bostadsanpassningsärende. Med utgångspunkt i de åtgärder som vidtagits beräknas underskottet bli 15,4 mkr vid årets slut.

Verksamhet (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Administration, ledning, gemensamt	-11,2	-11,4	-13,1	1,6	-19,6	-16,7	2,9
Råd och stöd	-0,5	-0,3	-0,5	0,2	-0,7	-0,5	0,3
Gemensamt IFO	-3,3	-3,6	-3,9	0,3	-5,8	-5,9	0,0
Försörjningsstöd	-13,3	-13,2	-15,8	2,6	-23,7	-20,6	3,1
Vuxna missbruk	-8,5	-5,7	-6,9	1,3	-10,4	-10,7	-0,3
Barn och ungdom	-27,3	-33,7	-24,4	-9,4	-36,6	-46,3	-9,7
Flyktingverksamhet	0,2	0,6	-0,6	1,2	-0,9	0,1	1,0
Öppenvård	-3,5	-4,6	-5,2	0,5	-7,8	-7,7	0,0
Arbetsmarknadsenheten	-9,7	-9,9	-11,3	1,3	-16,8	-14,9	1,9
Biståndsenhet	-11,5	-12,6	-11,2	-1,4	-16,8	-17,6	-0,8
Gemensamt äldreomsorg	-15,8	-5,9	-4,1	-1,8	-6,1	-8,3	-2,2
Säbo inkl korttids	-65,6	-74,9	-72,3	-2,6	-107,8	-109,2	-1,3
Ordinärt boende/hemtjänst	-58,0	-65,2	-59,3	-5,9	-88,5	-93,7	-5,2
Gemensamt SoF	-4,6	-6,0	-6,8	0,8	-10,2	-9,6	0,6
Hälso-, sjukvård- och Rehabilitering	-27,3	-27,8	-26,3	-1,5	-39,4	-41,4	-2,0
Bemanning	-3,5	-3,7	-3,4	-0,3	-5,1	-5,7	-0,7
Boendestöd SoL	-4,1	-3,0	-4,0	1,0	-6,0	-4,4	1,6
Grupp-/servicebostad SoL	-7,4	-7,6	-7,1	-0,6	-10,5	-11,2	-0,7
LSS administration/gemensamt	-0,9	-1,0	-1,0	0,0	-1,4	-1,5	-0,1
LSS personlig assistans	-16,5	-17,0	-15,6	-1,4	-23,1	-23,3	-0,2
LSS elevboende	-2,4	-3,5	-4,6	1,1	-6,9	-5,8	1,1
LSS grupp- o servicebostad	-26,2	-28,0	-29,2	1,2	-43,5	-41,8	1,7
LSS daglig verksamhet	-7,8	-8,1	-8,9	0,8	-13,4	-13,0	0,4
SUMMA	-328,6	-346,3	-335,1	-11,2	-501,1	-509,6	-8,5

Statsbidrag

Förvaltningen söker löpande de statsbidrag som relaterar till omsorgens verksamheter och intäkterna lyfts in i redovisningen allt eftersom bidragen nyttjas, vilket redovisas i nedanstående sammanställning. Det stora bidraget på 7,4

mkr är det enda bidraget som är budgeterat. Beslutet för det prestationsbaserade generella bidraget för sjuksköterskorna har inkommit under sommaren och 1,1 mkr kan läggas in på 2024.

Statsbidrag 2024	Beviljat	Nyttjat	Återstår
Säkerställa en god vård och omsorg av äldre	7,4	4,7	2,7
Äldreomsorgslyftet	3,2	2,3	0,8
HAB-ersättning	0,5	0,2	0,4
Hälsosamtal	0,2	0,2	0,0
God och Nära Vård 2024	1,3	0,5	0,7
Stimulansmedel Psykisk Hälsa 2024 (Kammarkollegiet)	0,1	0,1	0,0
Sommarjobb 2024	0,3	0,3	0,0
Socialtjänstens och hälso- och sjukvårdens beredskap	0,5	0,2	0,2
Implementering nya SoL	0,7	0,2	0,5
Motverka ofrivillig ensamhet hos äldre	0,1	0,1	0,0
Prestationsbaserat sjuksköterskor generellt bidrag	1,1	0,0	1,1
SUMMA	15,3	8,8	6,5



Åtgärder/effekter för minskning av omsorgsnämndens underskott

ÅTGÄRD	mkr
EFFEKTIVISERINGAR	
Minska 2 heltidstjänster på Munkbohemmet from 1 juni 2024. Gå ner till helgbemanning igen.	0,5
Arbetsmarknadsenheten varslar en anställd.	0,3
Använda utbildningsbudget restriktiv se över möjlighet till sådant som är kostnadsfritt. Endast utbildningar som medför extra kostnader utifrån lagkrav och bestämda åtgärder i KPMG.	3,6
Minska antalet vårddygn på sjukhus.	0,1
Lokalvård	0,0
Vakanshålla tjänster: (hel- eller del av året)	0,0
Enhetschef på särskilt boende	0,3
Handledartjänst vårdnärattjänster	0,5
1 tjänst inom daglig verksamhet	0,6
1 tjänst korttids LSS	0,3
Boendestödjare	0,3
Bostadsanpassningshandläggare	0,4
Avdelningschef vakans del av år	0,3
MINSKADE BEHOV	0,0
Avslutat assistansärende	0,9
Översyn av larm	0,0
Restriktivitet med förskrivning inom inkontinensområdet och urologi	0,2
1.0 heltid trygghemgång som finansieras av statsbidrag.	0,5
Vidtagna åtgärder inom ordinärt boende	1,0
Försörjningsstöd	1,0
Statsbidrag:	0,0
TILLKOMMANDE STATS BIDRAG	0,0
Prestationsbaserat sjuk sköt del 2024	1,1
Implementering nya Sol	0,7
Socialtjänstens och hälso-och sjukvårdens beredskap	0,5
God och nära vård	1,3
Motverka ofrivillig ensamhet	0,1
SUMMA	14,4
EFFEKTIVISERINGAR	-
Icke lagstadgade 4 mån:	-
AME	5,6
Kortidssverksamhet SOL	1,9
Trygg hemgång	0,4
Dagverksamhet	3,0
Öppen vård ungdom och vuxna	2,6
Kvalitetsutv	0,3
Skönvik samsjukliga	0,5
SUMMA	14,3
	-
TOTALSUMMA	28,7

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall		Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Intäkter	30,1	12,1	12,2	-0,1	16,6	16,0	-0,6
Personalkostnader	-15,0	-11,9	-12,6	0,7	-18,5	-17,7	0,8
Övriga kostnader	-48,3	-16,4	-16,2	-0,2	-22,1	-22,3	-0,2
SUMMA	-33,2	-16,2	-16,7	0,4	-24,0	-24,0	0,0

- KF beslutade 2024-01-30 § 24 om en omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-02-01. Omorganisationen innebar att sex tjänster överflyttades till näringsliv. I omorganisationen har budgeten för februari till december omdisponerats för ansvaren miljöstrategiskt arbete, gata och park, byggnader och lokaler, mark och skog samt del av budget från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och samhällsenheten.
- KS beslutade 2024-04-23 § 63 att budget från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden skulle omfördelas till kommunstyrelsen gällande vinterväghållning totalt . Totalt för de två besluten 29,3 mkr.
- KF beslutade 2024-05-07 § 53 om en andra omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-06-01 som avsåg tre tjänster med tillhörande budget överflyttades till näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen. Totalt 1,4 mkt

Sammanlagd omdisponering av budget från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen var 30,7 mkr

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar efter åtta månader ett överskott med 0,4 mkr och prognosen vid årets slut påvisar att budgeten följs.

Intäkterna är 0,1 mkr lägre än periodens budget. Enligt prognosen kommer underskottet öka till 0,6 mkr vid årets slut, vilket beror på minskade intäkter inom främst miljö- och hälsoskydd, GIS samt bilpoolen. Inom miljö- och hälsoskydd påvisar prognosen att verksamheten livsmedel kommer att uppvisa ett underskott vid årets slut. Även GIS prognosticerar ett underskott vid årets slut på grund av minskat antal beställningar från den största kunden.

Personalkostnaderna understiger periodens budget med 0,7 mkr. Nämnden prognosticerar ett totalt överskott med 0,8 mkr vid årets slut på grund av flertalet vakanta tjänster samt föräldradedighet.

Övriga kostnader uppvisar ett underskott med 0,2 mkr per sista augusti. Verksamheten vinterväghållning inom gata och park uppvisar ett större underskott på grund av höga kostnader för främst snöröjning och sandning i januari. Trots att flertalet av nämndens ansvar förväntas uppvisa överskott vid årets slut påvisar prognosen ett totalt underskott för övriga kostnader vid årets slut med 0,2 mkr.

2024-01-01--2024-08-31

Ansvar (mkr)	Utfall		Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-0,3	-0,2	-0,3	0,1	-0,5	-0,4	0,1
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen	-7,6	-5,7	-6,5	0,9	-9,4	-8,9	0,5
Bilsamordnare	0,1	0,4	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0
Miljö- och byggenheten	-4,0	-4,5	-4,7	0,1	-7,0	-6,9	0,1
Stadsbyggnad	1,3	1,4	1,3	0,1	1,9	1,9	0,0
Miljö- och hälsoskydd	1,2	1,2	1,3	-0,1	1,5	1,4	-0,1
Trafik	-5,2	-2,2	-2,4	0,2	-3,8	-3,3	0,5
Fysisk planering	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1
Miljöstrategiskt arbete	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samhällsenheten	-4,6	-2,8	-2,6	-0,1	-3,8	-3,8	0,0
Gata och park	-17,5	-3,3	-2,1	-1,2	-2,1	-3,3	-1,2
Byggnader och lokaler	-0,4	-0,2	-0,2	0,1	-0,2	-0,2	0,1
Mark och skog	4,4	0,0	0,2	-0,2	0,2	0,0	-0,2
GIS	0,4	0,6	0,8	-0,2	1,1	0,9	-0,2
Kvalitetsheten	-0,9	-0,9	-1,2	0,3	-1,8	-1,5	0,3
SUMMA	-33,2	-16,2	-16,7	0,4	-24,0	-24,0	0,0

6 Investeringsredovisning

mkr	Överfört från	Budget	Total budget	Utfall	Återstående	Prognos	Prognos-
	2023	2024	2024	2024-01-01-- 2024-08-31	investeringsmedel	2024	avvikelse
Kommunstyrelsen	17,4	22,9	40,3	10,5	29,8	30,8	9,5
Bildningsnämnden	0,2	2,5	2,7	1,6	1,1	2,7	0,0
Omsorgsnämnden	0,3	5,0	5,3	0,5	4,8	3,2	2,1
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnde	7,5	7,5	15,0	0,7	14,3	7,5	7,5
SUMMA INVESTERINGAR	25,4	37,9	63,3	*13,3	50,0	44,2	19,1

* i summan ingår 0,9 mkr i utfall på bildningsnämnden avseende leverans som skedde 2023 men budgeten ligger på år 2024

Kommunstyrelsens totala investeringsbudget för år 2024 uppgår till 40,3 mkr, vilket utgörs av nya investeringar på 22,9 mkr samt överflyttade pågående investeringar från tidigare år med 17,4 mkr. Utfallet per sista augusti uppgår till 10,5 mkr. Enligt prognosen kommer ett antal investeringar först slutföras under år 2025.

Omsorgsnämnden kommer inte att nyttja hela sin budget för investeringar medan bildningsnämnden prognosticeras hålla sin budget.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens totala investeringsbudget för år 2024 uppgår till 15,0 mkr, vilket utgörs av nya investeringar med 7,5 mkr samt överflyttade pågående investeringar från tidigare år med 7,5 mkr. Utfallet per sista augusti uppgår till 0,7 mkr. Nämndens prognos är i dagsläget att samtliga investeringsmedel på inköp av fordon inte kommer att nyttjas under 2024. Det ena investeringsprojektet kommer att slutföras under 2025 och därmed kommer ett överskott uppvisas med 7,5 mkr vid årets slut.

Belopp i mkr	Utgifter sedan projektens start			Varav:årets investeringar		
	Beslutad					
Färdigställda investeringar	total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Varav: Gator/vägar 2023	5,0	5,0				
Bildningsnämnden	1,2	1,3	-0,1	1,2	0,4	0,8
Varav: Kristallen	1,0	1,1	-0,1	1,0	0,2	0,8
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	1,2	1,2	0,0	0,7	0,7	0,0
Varav: Inköp fordon 2023	1,2	1,2	0,0	0,7	0,7	0,0
S:a färdigställda investeringar	7,4	7,5	-0,1	1,9	1,1	0,8
Pågående investeringar	Beslutad		Återstår av	Budget	Utfall	Avvikelse
	total budget	Ack. Utfall	budgeten			
Kommunstyrelsen	45,4	15,6	29,8	40,3	10,5	29,9
Varav: Beredskapshöjande insatser	1,7	0,3	1,4	1,6	0,3	1,4
Varav: Kallbadhuset renovering	6,2	2,1	4,1	6,2	2,1	4,1
Varav: Katrinedalsbron inkl g/c-väg	5,0	0,9	4,1	4,1	0,0	4,1
Varav: Gator/vägar 2023	1,0	0,3	0,6	1,0	0,0	1,0
Varav: Renovering Hedemora ishall omklädn.rum	4,3	0,3	4,0	4,0	0,0	4,0
Varav: Hedemora ishall fjärrvärme	3,5	0,7	2,8	3,5	0,7	2,8
Varav: Gatubelysning utbyte till LED	4,0	3,4	0,6	4,0	3,4	0,6
Varav: Styrning till gatubelysning	1,5	0,0	1,5	1,5	0,0	1,5
Varav: Gator/vägar 2024	5,6	2,6	3,0	5,6	2,6	3,0
Varav: Ny matchbelysning Hedemora ishall	1,5	0,7	0,8	1,5	0,7	0,8
Varav: Parkering Väktaren 1	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3
Varav: Ombyggnation ungdomens hus	1,8	0,0	1,8	1,8	0,0	1,8
Bildningsnämnden	1,5	0,3	1,2	1,5	0,3	1,2
Omsorgsnämnden	5,3	0,6	4,8	5,3	0,5	4,8
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	14,3	0,0	14,3	14,3	0,0	14,3
Varav: Inköp fordon 2023	6,8	0,0	6,8	6,8	0,0	6,8
Varav: Inköp fordon 2024	7,5	0,0	7,5	7,5	0,0	7,5
S:a pågående investeringar	66,4	16,5	50,1	61,4	11,3	50,2
S:a investeringar	73,8	24,0	50,0	63,3	12,4	51,0





Adress: Box 201, 776 28 Hedemora

Tel 0225-34 000

kommun@hedemora.se

www.hedemora.se

Från: Helin-Lindkvist, Karin <Karin.Helin-Lindkvist@kpmg.se>
Skickat: den 28 oktober 2024 09:59
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Revisorernas bedömning av delårsrapporten samt tillhörande handlingar
Bifogade filer: Bedömning delårsrapport 2024.pdf; Missiv - granskning av delårsrapport 2024.pdf; Yttrande hedemora (1).pdf; Översiktlig granskning - Delår 2024 - Hedemora Kommun.pdf; Hedemora kommun delårsrapport 2024-08-31.pdf

WARNING! Följande e-post kommer från en extern adress. Klicka aldrig på länkar, eller öppna bilagor om du inte är helt säker på att dessa är ok.

Hej!

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översänder jag här till fullmäktige revisorernas bedömning av delårsrapporten och tillhörande handlingar.

Enligt den nya standard som den auktoriserade revisorn har att följa ska även kommunens delårsårsrapport som är granskad bifogas rapporten.

Med vänliga hälsningar

Karin Helin Lindkvist
Senior Manager

KPMG
Orvar Bergmarks plats 1
701 43 Örebro

Phone: +46 70 2456030
E-mail: karin.helin-lindkvist@kpmg.se

*** KPMG E-mail disclaimer ***

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this email by anyone else is unauthorized. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Visit us at: www.kpmg.se

2024-10-24

Kommunrevisionen

Till:

Kommunfullmäktige

För kännedom:

Kommunstyrelsen

Granskning av delårsbokslut

Kommunens revisorer har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2024-08-31. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat och pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av KPMG.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde i februari 2025.

För de förtroendevalda revisorerna i Hedemora kommun.

Stig Godlund

Ordförande i kommunrevisionen

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

STIG GODLUND

Ordförande

Serienummer: d07cc14f9b73f2[...]ec1321da887e3

IP: 217.210.xxx.xxx

2024-10-24 13:08:55 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Till

Fullmäktige i Hedemora kommun
organisationsnummer 212000-2254

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har genomförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet och presenteras i bifogad rapport.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att kommunens resultat för delåret uppgår till -5,6 mkr, vilket är 18,7 mkr lägre än samma period förra året. Den prognos som lämnats i delårsrapporten för helåret visar på ett resultat på - 21,0 mkr, mot budget om + 2,9 mkr.

Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till - 21,1 mkr för 2024.

Fullmäktige har fattat beslut om tre finansiella mål för år 2024 varav ett är resultatmål och två är soliditetsmål. Ett av de tre målen bedöms uppnås vid delåret.

Kommunfullmäktige har för 2024 antagit fem övergripande mål för att nå visionen *Hedemora är en växande, attraktiv och trygg kommun att bo och verka i*. I delårsrapporten görs en redovisning per styrelse och nämnd vilka åtgärder som vidtagits för att bidra till måluppfyllelse av de övergripande målen. Det görs också en övergripande bedömning av måluppfyllelse per 2024-12-31 för styrelser och nämnders mål (dock ej bildningsnämnden). Det finns dock ingen tydlig redovisning av respektive styrelse/nämnds mål, målvärden, resultat per 2024-08-31.

I delårsrapporten görs den sammantagna bedömningen att ”Utifrån prognoserna avseende nämnds- och styrelsespecifika mål, att majoriteten av dem bedöms att bli uppfyllda vid årets slut, blir preliminär uppskattning att övergripande kommunfullmäktigesmål uppfylls under 2024”.

Revisorernas bedömning är att resultatet i delårsrapporten ej är förenligt med de finansiella målen då 2 av 3 mål ej uppnås. Vidare gör vi bedömningen att utifrån den redogörelse som görs i delårsrapporten är det ej är möjligt att bedöma måluppfyllelsen.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Hedemora kommun 2024-10-24

Jan-Erik Olhans

Stig Godlund

Maria Nygårds

Torgny Karlsson

Björn Arnoldhsson

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

STIG GODLUND

Revisor

Serienummer: d07cc14f9b73f2[...]ec1321da887e3

IP: 217.210.xxx.xxx

2024-10-24 13:17:08 UTC



Anna Maria Nygårds

Undertecknare

Serienummer: 38dd65335eabf8[...]2a08d21ab4fed

IP: 81.233.xxx.xxx

2024-10-24 13:19:24 UTC



TORGNY KARLSSON

Revisor

Serienummer: a59db25308e7d7[...]23493f1b6b652

IP: 193.13.xxx.xxx

2024-10-24 14:20:35 UTC



BJÖRN ARNOLDH ARNOLDSSON

Revisor

Serienummer: 8ec12490450397[...]5bb5f4aa4537d

IP: 217.210.xxx.xxx

2024-10-25 11:31:52 UTC



Jan-Erik Olhans

Revisor

Serienummer: c886f546b2b631[...]f6b6596e90b86

IP: 95.204.xxx.xxx

2024-10-27 09:04:04 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Hedemora Kommun

Org. nr 212000-2254

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Hedemora kommun för perioden 2024-01-01—2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport, antagen av styrelsen 2024-10-22, grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Med undantag för vad som framgår av stycket Grund för en uttalad slutsats med reservation har vi utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen [inklusive sammanställda räkenskaper]

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" [och i tillämpliga delar "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper"] i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vi anser att granskningen av den förenklade förvaltningsberättelsen ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Som en konsekvens av att kommunen inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt kan redovisas som operationell leasing i delårsbokslutet har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av ställningstagandet som presenteras som en upplysning i delårsrapporten. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av ställningstagandet skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringar av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

Slutsats med reservation

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan avseende leasingkontrakt inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Borlänge 2024-10-24

KPMG AB



Adam Eriksson Levd

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

ADAM ERIKSSON LEVD

Undertecknare

Serienummer: 541f88b6a254ee[...]0e795a9402361

IP: 213.64.xxx.xxx

2024-10-24 18:08:35 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport
Hedemora Kommun

—
KPMG AB

2024-10-24



Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Hedemora Kommun har i Delårsrapporten antagit 5 st. verksamhetsmål och 3 st. finansiella mål.

Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Mål	Utfall	Vår bedömning
Soliditet inkl pensionsåtaganden (%),	34,0%	34,8%	Målet är uppnått för delåret
Årets resultat som andel av skatt & generella statsbidrag (%),	0,3%	-0,7%	Målet är ej uppnått för delåret
Soliditet inkl pensionsåtaganden (%), kommunkoncern	23,3%	21,0%	Målet är ej uppnått för delåret

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten ej är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen då 2 av 3 mål ej uppnås.

Några absoluta målvärden för soliditet är inte uppsatta för 2024 vare sig för kommunen eller kommunkoncernen utan man har ett mer allmänt hållet mål om att värdena ska förbättras. Svaga resultat och ökande behov av lånat kapital i bolagen ses som orsaker till att soliditetsmålet inte är uppfyllt för kommunkoncernen vid delåret. Av samma orsaker är även prognosen för helåret att kommunkoncernens soliditetsmål om ökande soliditet inte kommer att bli uppfyllt. Kommunens prognosticerade underskott för 2024 gör att även kommunens soliditet beräknas bli lägre till årets slut

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har för 2024 antagit fem övergripande mål för att nå visionen *Hedemora är en växande, attraktiv och trygg kommun att bo och verka i*. Det står dock inte uttalat i budgeten att det är fullmäktiges mål för att uppnå God ekonomisk hushållning.

De fem övergripande målen är:

- År 2038 är vi 17 500 invånare i Hedemora kommun.
- Hedemora kommun är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition.
- Hedemora kommun har god ekonomisk hushållning och tar ansvar för kommande generationers möjligheter att finansiera välfärden.
- Hedemora är en trygg plats att bo, verka i och besöka.
- Hedemora kommun har en god förvaltningskultur.

Ovanstående övergripande inriktningsmålen ligger till grund för den kommunövergripande verksamhetsplanen (Mål & budget) och delas årligen upp i nämnd- och bolagsspecifika mål. Nämnder och bolag fastställer egna mål genom en verksamhetsplan som bidrar till att fullmäktiges mål nås. Målen ska fokusera på önskade resultat, vilka sedan ligger till grund för utvärdering av måluppfyllelsen.

I delårsrapporten görs en redovisning per styrelse och nämnd vilka åtgärder som vidtagits för att bidra till måluppfyllelse av de övergripande målen. Det görs också en övergripande bedömning av måluppfyllelse per 2024-12-31 för styrelser och nämnders mål (dock ej bildningsnämnden). Det finns dock ingen tydlig redovisning av respektive styrelse/nämnds mål, målvärden, resultat per 2024-08-31. I delårsrapporten görs den sammantagna bedömningen att nämnder/styrelser har jobbat med relevanta åtgärder i rätt riktning och att utifrån prognoserna avseende nämnds- och styrelsespecifika mål blir den preliminära uppskattning att övergripande kommunfullmäktigemål uppfylls under 2024.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är redovisat på ett tydligt sätt med mål, målvärden, resultat per 2024-08-31 som tydligt kopplar till de övergripande målen vilket gör att det ej är möjligt att bedöma måluppfyllelsen.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL. Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till -21,1 efter årets resultat och justering för realisationsvinster om -0,1 mkr. Det finns resultatutjämningsreserv att nyttja vid negativa balanskravsresultat om 74 mkr, 21,1 mkr prognostiseras att användas för att reglera det negativa balanskravsresultatet. Vilket innebär att kommun prognostiseras att uppfylla balanskravsresultatet för 2024.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2024-08-31	Budget 2024	2023-08-31	Prognos 2024
Verksamhetens nettokostnader	-788,7	-1159,4	-753,6	-1196,0
Förändring i %, jmf med föregående år	4,7%			
Skatteintäkter och statsbidrag	775,0	1157,8	756,7	1160,3
Förändring i %, jmf med föregående år	2,4%			
Finansnetto	8,1	4,5	10,0	14,7
Årets resultat	-5,6	2,9	13,1	-21,0
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	100,7%	99,7%	98,3%	101,8%

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna överstiger kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat uppgår till -5,6 mkr vid delåret, att jämföra med 13,1 mkr vid delåret förra året. Den största skillnaden mot förra året är kostnader för arbetskraft har ökat med 38,9 mkr mot förra året. Där ökade löner för arbetskraft är den största förklaringen. Övriga verksamhetskostnader är till stor del i nivå med förra delåret utöver lokalhyror som ökat med ca 6,6 mkr till följd av ökade hyror och kostnader för hyrd arbetskraft har minskat (ca – 16 mkr) då förra årets kostnader var högre än normalt. Verksamhetens kostnader har totalt ökat med ca 32 mkr mot förra året. Verksamhetens intäkter är i nivå med förra året.

Verksamhetens kostnader har ökat med 3,6% jämfört med förra året, medans skatteintäkter och generella bidrag ökat med ca 2,4%

Att verksamhetens kostnader främst för personal har ökat väsentligt mot förra året och skatteintäkter och generella bidrag inte har ökat i samma takt är den främsta anledningen till det minskade resultatet.

Prognosen för helåret ligger på -21 mkr mot budget om 2,9 mkr. Där den främsta anledningen till att prognosen är lägre än budget är att verksamhetens nettokostnader prognostiseras vara 36,6 mkr högre medans skatteintäkter och generella bidrag beräknas vara ca 2,5 mkr lägre än budget.

Anledningen till att prognosen för årets resultat är lägre än delårsresultatet beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Vi har översiktligt granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

Belopp i Mkr	Kommunen	
	2024-08-31	2023-12-31
Balansomslutning	638,5	692,4
Redovisat eget kapital	379,4	285,0
Redovisad soliditet	59%	41%
Omsättningstillgångar	392,6	446,1
Långfristiga skulder	9,2	9,5
Kortfristiga skulder	236,8	285,5
Balanslikviditet	166%	156%

Balansomslutningen har minskat med 53,9. Där minskade likvida medel om 68,3 mkr är den största förändringen på tillgångssidan där ökade statsbidragsfordringar är den post som ökat mest (23,1 mkr).

På skuldsidan har de korta skulderna minskat med 48,7 mkr vilket främst beror på minskad behållning på koncernkonto om ca 60,7 mkr, där Hedemora Energi kc står för den största minskningen, medans statsbidragsskulder ökat om ca 18,7 mkr. Personalskulder kopplat till cykliska effekter, där semesterskulden är högre i december än i augusti.

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild. Utöver iakttagelserna nedan.

Deponi

Ingen avsättning för uppskattade kostnader har gjorts för återställande av förorenad mark kopplat till projektet fjärrvärme i ishallen.

Finansiell leasing

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen.

Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Utöver att alla hyresavtal klassificeras som operationella

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Gällande verksamhetsmålen så är resultatet enligt delårsrapporten inte redovisat på ett tydligt sätt med mål, målvärden, resultat per 2024-08-31 som tydligt kopplar till de övergripande målen vilket gör att det ej är möjligt att bedöma måluppfyllelsen.

Vår slutsats om de finansiella målen är att de ej är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen då 2 av 3 mål ej uppnås.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

2024-10-24

Adam Eriksson Levd
Auktoriserad revisor

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal yrkesrevisor



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential



HEDEMORA
KOMMUN

Delårsrapport och prognos 2024-08-31



Kommunfullmäktige xxxx-xx-xx



Innehållsförteckning

1. FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	3
Om delårsrapporten	3
Kommunkoncernens organisation	3
Kommunens styrmodell.....	4
Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden	5
Händelser av väsentlig betydelse efter periodens slut	5
Vision	6
Inriktningsmål	7
Mål för god ekonomisk hushållning.....	12
Ekonomiskt resultat för delåret	13
Balanskravsresultat	16
Den kommunala koncernen.....	18
2. RESULTATRÄKNING.....	20
3. BALANSRÄKNING	21
4. NOTER.....	22
5. DRIFTSREDOVISNING.....	28
Sammanställning	28
Finansförvaltningen.....	28
Kommunrevisionen	29
Överförmyndare	30
Kommunstyrelsen.....	30
Bildningsnämnden.....	31
Omsorgsnämnden	33
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.....	37
6. INVESTERINGSREDOVISNING.....	38

1. Förenklad förvaltningsberättelse

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 2024.

Delårsrapporten fokuserar på händelser och förändrade omständigheter såsom avvikelser i arbetet under tidsperioden januari till augusti 2024 och är länken mellan mål och budget. Vidare har delårsrapporten fokus på kommunens styrning.

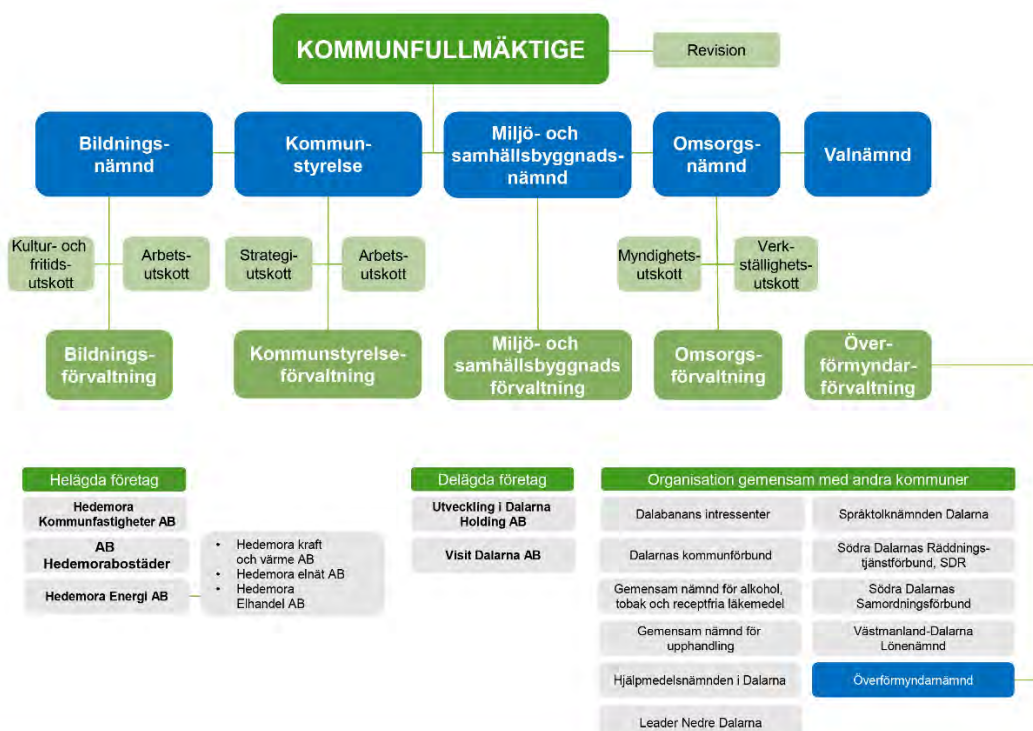
Hedemora kommuns delårsrapport omfattar en prognos för måluppfyllelse och ekonomiskt resultat för perioden 2024-01-01--2024-08-31. Den innehåller också en ekonomisk prognos för helåret 2024. Förutom en övergripande sammanställning för kommunen innehåller rapporten även en redovisning för varje nämnd gällande såväl måluppfyllelse 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.

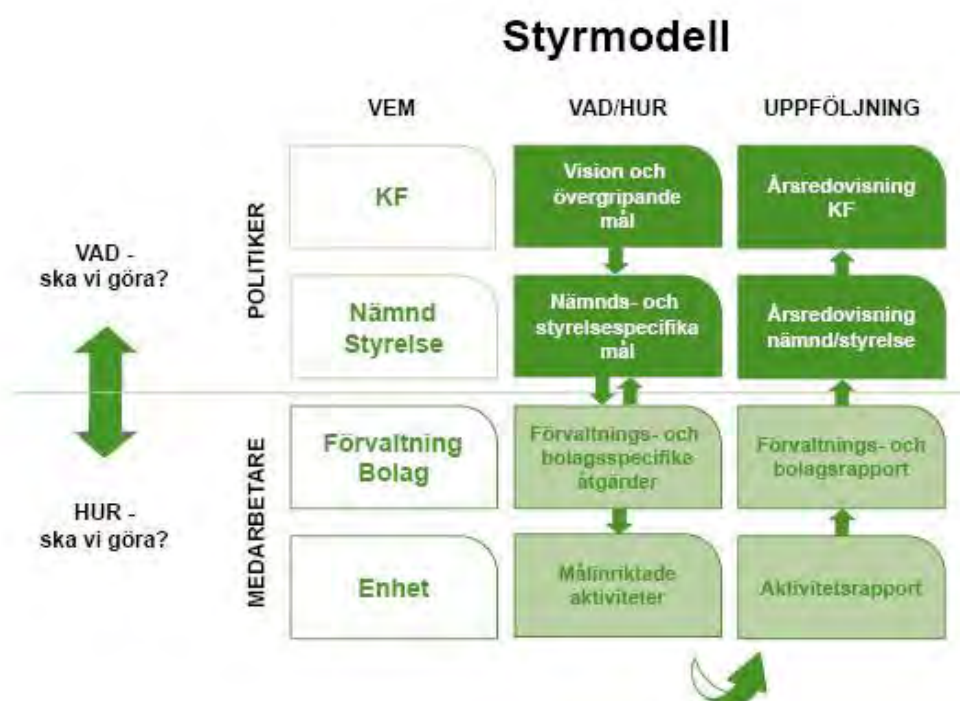
Kommunkoncernens organisation



Mandatfördelning i kommunfullmäktige 2023–2026

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

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 fem styrperspektiven (invånare, ekonomi, medarbetare, samhälle & miljö och värdegrunden KRAM) som ska genomsyra kommunens verksamheter.

Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden

Likt föregående period har stort fokus legat på det osäkra världsläget och dess konsekvenser, exempelvis stigande priser på el, drivmedel, livsmedel, stigande räntor, hög inflation och ett osäkert säkerhetsläge. Kommunsektorn drabbas även i år av höga kostnader för pensioner till följd av inflationen. Inflationen och räntorna börjar nu sjunka men priserna ligger kvar på en fortsatt hög nivå.

Organisationsförändringar

Under perioden har en omorganisation mellan Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen genomförts. Omorganisationen har beslutats och genomförts i tre steg.

- KF beslutade 2024-01-30 § 24 om en omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-02-01. Omorganisationen innebar att sex tjänster överflyttades till näringsliv. I omorganisationen har budgeten för februari till december omdisponerats för ansvaren miljöstrategiskt arbete, gata och park, byggnader och lokaler, mark och skog samt del av budget från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och samhällsenheten,
- KS beslutade 2024-04-23 § 63 att budget från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden skulle omfördelas till kommunstyrelsen gällande vinterväghållning totalt . Totalt för de två besluten 29,3 mkr.
- KF beslutade 2024-05-07 § 53 om en andra omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-06-01 som avsåg tre tjänster med tillhörande budget överflyttades till näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen. Totalt 1,4 mkt

Den sammanlagda omdisponering av budget från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen var 30,7 mkr.

Friskola

En av kommunens friskolor, Olympicaskolan, har avvecklat högstadiet vilket innebär att ca 65 av eleverna har undervisats på Vasaskolan från och med höstterminen 2024. Det medför lägre kostnader för ersättning till fristående skolor med ca 5 mkr.

Beslut om ny budgetprocess

Kommunfullmäktige antog den 3 september förslaget om en ny budgetprocess för Hedemora kommun. Den nya processen gäller från 1 januari 2025 och avser arbetet med 2026 års budget och framöver. Avsikten är att förenkla och förtydliga arbetet med att ta fram en budget för kommande år.

Händelser av väsentlig betydelse efter periodens slut

Anpassningsåtgärder

De senaste årens starka ekonomiska resultat har bromsats in under 2023 och första delen av 2024. Prognoserna för kommunen visar på underskott för året. För att minska verkningarna av det prognosticerade underskottet har ett antal anpassningsåtgärder vidtagits, att gälla för resten av 2024, bland annat vakanshålls tjänster, man har infört inköpsrestriktioner, sett över brukarbehov och vårdplatser, nyttjar mindre av budget för kompetensutveckling och skjuter fram investeringar.

Befolkningsutveckling

Minskande befolkning innebär utmaningar i stora delar av landet. Hedemoras invånarantal sjönk med ca 100 invånare det mellan 2023 och 2024 och befolkningsprognoserna visar på en liknande trend kommande år. Dessutom förändras ålderssammansättningen med ett minskande antal barn och unga och en ökande andel äldre invånare. Detta kommer

att innebära betydligt mindre behov av förskola, skola och barnomsorg samtidigt som behoven inom äldreomsorgen ökar.

Handslaget

Sveriges kommuner har enats om en strategisk agenda – ett handslag för välfärdsutveckling genom digitalisering. Hedemora kommun har tackat ja till att vara med för att främja arbetet med digitalisering. Handslaget är ett initiativ från SKR på uppdrag från kommunerna, det är en satsning inom IT och berör fyra olika områden inom ökad digitalisering.

- införande av säker digital kommunikation
- införande och utveckling av digital post
- breddinförande av vissa välfärdstekniska lösningar
- identitets- och behörighetshantering

Vision

Under hösten 2023 antog kommunfullmäktige en ny vision och fem inriktningsmål som kommunen har arbetat efter. Till grund för kommunens budget ligger kommunfullmäktiges vision och övergripande mål. Nämndernas och förvaltningarnas arbete är kopplade till visionen, de övergripande målen och de fem styrperspektiven.

Vision för Hedemora kommunkoncern



Inriktningsmål

År 2038 är vi
17 500 invånare
i Hedemora kommun

”År 2038 är vi 17 500 innevånare i kommunen”

”Vi kan erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. Vi strävar ständigt efter att förbättra skola, vård och omsorg genom att främja innovation, samarbete och hög kvalitet för att möta innevånarnas behov på bästa möjliga sätt”.

Hedemora kommun är en
attraktiv arbetsgivare
med hög ambition

”Vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition”

”Vi bedriver ett attraktivt utvecklingsarbete där vi tar vara på varandras erfarenheter och kunskaper som genomsyrar kommunkoncernens verksamheter. Vi förbättras, utvecklas och tar ansvar och hjälps åt för att öka och ändra vår kompetens i takt med att omvärldens krav och förväntningar förändras”.

Hedemora kommun har en
god ekonomisk hushållning
och tar ansvar för kommande
generationers möjligheter
att finansiera välfärden

”Vi har en god ekonomisk hushållning och tar ansvar för kommande generationers möjligheter att finansiera välfärden”

”Vi är en kostnadsmedveten- och effektiv kommun där vi hanterar skattepengar klokt och varsamt och där nyttan för innevånarna ytterst avgör hur vi prioriterar och vi förbrukar inte mer resurser än vi har. Vi har god ekonomisk ordning och tillämpar ett effektivt resursnyttjande inom varje bolag, nämnd, förvaltning och enhet”.

Hedemora kommun
är en trygg plats
att bo, verka i och besöka

”Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka”

”Vårt brottsförebyggande- och säkerhetsarbete ska bidra till ökad trygghet i kommunen. År 2038 ska Hedemora kommun vara Dalarnas tryggaste kommun för boende, företag och besökare”.

Hedemora kommun
har en god
förvaltningskultur

”Vi har en god förvaltningskultur”

”Vi genomför våra uppdrag på ett strukturerat, demokratiskt, effektivt och rättssäkert sätt. Tillsammans motverkar vi oegentligheter samt säkerställer grundläggande friheter och medborgarnas förtroende för kommunen”

Uppföljningsprocess

Kommunens vision fungerar som en ledstjärna för vår långsiktiga färdriktning och är utgångspunkten för all verksamhet. För att konkretisera visionen har fem övergripande inriktningsmål tagits fram som tydliggör vilka särskilda inriktningar som prioriteras. Styrningen utgår från kommunens vision och övergripande inriktningsmål, som fastställs av kommunfullmäktige. Inriktningsmålen är långsiktiga och vägledande för både politiker och chefer i styrningen och ska genomsyra såväl politiska mål och uppdrag som verksamheternas egna mål. Uppföljning av inriktningsmålen sker vid årsredovisningen genom trendbeskrivning med stöd av kommunindex och Kommunens Kvalitet i Korthet (KKIK), hämtade från Kolada, en öppen databas för kommuner och regioner.

De övergripande inriktningsmålen ligger till grund för den kommunövergripande verksamhetsplanen (Mål & budget) och delas årligen upp i nämnd- och bolagsspecifika mål. Nämnder och bolag fastställer egna mål genom en verksamhetsplan som bidrar till att fullmäktiges mål nås. Målen ska fokusera på önskade resultat, vilka sedan ligger till grund för utvärdering av måluppfyllelsen. För effektiv mål- och resultatstyrning är det avgörande betydelse att det finns tydliga samband mellan målen från kommunfullmäktige, nämnder/bolag och det praktiska arbetet i verksamheterna. Detta säkerställer att politiska beslut får genomslag och att kommunens arbete är i linje med visionen och målen. Till målen kopplas indikatorer, såsom nyckeltal eller konkreta uppdrag och åtgärder som kan vara både kvalitativa och kvantitativa. Dessa indikatorer mäter resultat för Hedemoras invånare, samhälle, medarbetare och organisation och följs upp vid delårsrapporten och årsredovisningen. Prognos och bedömning av hur verksamheten närmar sig målen baseras på dessa indikatorer.

Uppföljning av nämnd- och bolagsspecifika mål med prognos för måluppfyllnad.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har genom verksamhetsplanen fastställt ett tiotal (12) mål inom riktade fokusområden utifrån organisationen inom kommunstyrelseförvaltningen. Kommunstyrelseförvaltning jobbar med ständiga förbättringar och lyfter därför i huvudsak de områden där vi vill se en positiv utveckling och förbättring. Målen är framtagna utifrån en analys av viktiga förbättringsområden.

Genom uppföljning och analys av måluppfyllelse inom kommunstyrelseförvaltningen för perioden 2024-01-01--2024-08-31 framgår det bland annat följande:

Arbetsprocesser avseende styrmodellen är framtagna och har blivit förankrade inom kommunkoncernen under 2024. Resultatet om arbetsprocessimplementeringen inom respektive förvaltning/bolag har mätts upp via en enkät. Samtliga förvaltningar inom kommunen uppger att de bereder, förankrar och implementerar alla processer utifrån den reviderade styrmodellen. Kommunala bolag arbetar också mot målet. Utifrån den inhämtade informationen framgår en positiv utveckling där en gemensam styrningsstruktur skapas och tillför organisationen en tydlighet. En känd struktur med användbara verktyg för styrning och uppföljning underlättar administrationen och ger nämnderna/styrelser bättre överblick över resultat och kvalitet. Det skapar förutsättningar för att agera i linje med politiska beslut och uppnå uppsatta mål av Kommunfullmäktige.

Kommunstyrelseförvaltningen har arbetat med upphandling av verksamhetsstödsystem riktat mot hela kommunorganisationen (exklusive kommunala bolag). Upphandlingen prognostiseras att bli klar under Q4 2024.

Kommunstyrelseförvaltningen ändrade riktning under 2024 för att bidra till ett tydligare kommunövergripande arbete mot, och tillsammans med, de övriga förvaltningarna. Det förelåg ett behov av en tydligare styrkedja och förbättrade möjligheter för Kommunstyrelsen att leda kommunens verksamhet, på kommunfullmäktiges uppdrag.

För att skapa en effektivare styrning genomfördes en organisationsförändring under februari 2024 där mark och exploateringsfrågor flyttades över från Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen till kommunstyrelseförvaltningen som numera tillhör avdelningen för "Näringsliv och samhällsutveckling". Reglemente för Kommunstyrelse och Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har reviderats utifrån organisationsförändringen och fastställdes av Kommunfullmäktige 2024-05-07. De berörda tjänsterna är överflyttade till kommunstyrelseförvaltningen.

HR-avdelningen har tagit fram en övergripande kompetensförsörjningsstrategi för Hedemora kommun som beslutades under mars 2024. Strategin syftar till att presentera olika inriktningar som bidrar till att hantera kompetensförsörjningsutmaningarna samt kunna bidra till att uppfylla Hedemora kommuns övergripande vision och inriktningsmåluppfyllelse avseende "attraktiv arbetsgivare".

Digitaliseringsavdelningen har tagit fram en Digitaliseringsstrategi inom Hedemora kommun som fastställdes av Kommunfullmäktige med giltighet från och med juni 2024. Arbetet bidrar till av målet "Attraktiv arbetsgivare".

Budgetprocessen i Hedemora kommun har reviderats under 2024. Den reviderade processen har förankrats inom Koncernledningsgruppen (KCG) i maj och fastställdes av Kommunfullmäktige i september 2024. Förankring av den nya processen pågår inom organisationen. Arbetet bidrar till uppfyllelse av mål avseende – ”god ekonomisk hushållning”.

Staben har tagit fram en åtgärdsplan för Hedemora kommuns brottsförebyggande arbete som fastställts av Kommunstyrelsen i september. Arbeta med implementering och uppstart av åtgärderna som finns beskrivna i åtgärdsplanen för det brottsförebyggande arbetet påbörjas under hösten. Planen beskriver hur Hedemora kommun ska arbeta för att utvecklas till Dalarnas tryggaste kommun för boende, företag och besökare år 2038 och syftar till att bidra till inriktningsmålsuppfyllelse inom det området.

Arbetet med mötesstruktur- och kultur har påbörjats inom kommunstyrelseförvaltningen och kommer att implementeras vidare inom organisationen genom kommunikering via ”chefsfrukost” under hösten 2024.

En övergripande analysgrupp med syftet att vara ett stöd i kommunens övergripande analysarbete etableras under hösten 2024.

Arbetet med arbetsbeskrivningar planeras att starta under hösten 2024 för att vidare kommuniceras till hela organisationen enligt verksamhetsplanen.

Kommunstyrelseförvaltningen prognostiserar att samtliga mål kommer att uppnås i enlighet med uppgiven tidsplan i verksamhetsplanen. Flera av målen kommer att fortgå under år 2025.



Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd har analyserat och bedömt hur den egna verksamheten kan bidra till uppfyllelse av de övergripande inriktningsmålen samt sitt grunduppdrag och upprättat en verksamhetsplan. Fem nämndsmål har fastställts genom verksamhetsplanen.

Mål 1: Målet att 100% ska få sina bygglov inom 10 veckor nås inte. Nämnden bedömer att målet gällande startbesked inom 4 veckor kommer att nås.

Mål 2: Nämnden bedömer att sjukfrånvarokostnaderna kommer att sänkas och att målet om att ”öka frisktalet på förvaltningen” kommer nås.

Mål 3: Nämnden prognostiserar att nå målet ”att utveckla och digitalisera handläggning av ärenden i högre utsträckning” genom att fler e-tjänster ska publiceras.

Mål 4: Nämnden bedömer att ca 60% av planerade tillsynen kommer att genomföras och målet nås delvis. Nämnden prognostiserar att samtliga planerade tillsynsbesök kommer att utföras för de verksamheter som har årlig tillsynsavgift

inom kategorin miljö. I ambitionen om 73 st tillsynsbesök på miljö, ingår ca 30 st av U-verksamheter (betalar inte årsavgift) vilka har en lägre prioritering för tillsyn. Kategorierna livsmedel, hälsoskydd och dricksvatten förväntas samtliga planerade tillsynen ske.

Mål 5: 2024-08-31 fanns ingen anmärkning gällande delegation och laghänvisning. Nämnden bedömer att samtliga beslut kommer ha rätt laghänvisning och fattas med giltig delegation. Nämnden bedömer att målet *"Förvaltningens verksamhet ska bedriva en transparent, förutsägbar och rättssäker verksamhet där alla kunder erhåller en hög och jämlik service"* kommer att nås.

Omsorgsnämnden

Omsorgsnämnden har genom verksamhetsplanen fastställt ett tiotal (13) mål inom olika områden. Förvaltningen arbetar med att förbättra hemtjänstindex, vilket förväntas ge ett bättre resultat nästa mätning som sker hösten 2024. Informationen på hemsidan har gjorts om och en samordnare inom äldre och socialpsykiatriområdena kommer att påbörja sin tjänst 1 september. Syftet med den nyinrättade tjänsten är att arbeta med att samordna förvaltningens insatser och kartlägga behov av nya insatser inom områdena äldreomsorg samt socialpsykiatri. Omställningen till god och nära vård är i full gång. Hedemora deltar i ett pilotprojekt för införandet och har tre representanter i styrgruppen. God och nära vård syftar till att öka samverkan och sluta upp runt medborgaren. Målen att *"Höja hemtjänstindex"*, *"Erbjuda insatser med bra kvalitet anpassade till medborgarens behov"* och *"Arbeta med omställningen till god och nära vård"* bedöms komma uppnås vid årsskiftet och bidra till inriktningsmål 1.

Barnkonventionen beaktas i beslut som fattas inom omsorgsförvaltningen och kan ha påverkan på barns situation. En utbildningsplan är påbörjad och förväntas vara klar under året. Rekrytering av personal är ett ständigt pågående och omfattande arbete. För att hantera behovet av vikarier under sommaren 2024 infördes en ny struktur för att fördela resurser och följa upp och vid behov sätta in åtgärder. En separat utvärdering av sommaren håller på att färdigställas. Målen att *"Beakta barnkonventionen i alla beslut som tas och möjliggöra balans på krav mellan arbete och familj"* och *"Upprätta en utbildningsplan som är förvaltningsövergripande för att säkerställa kompetens inom verksamheterna"* bedöms komma uppnås och bidra till inriktningsmål 2.

Förvaltningen har under första delen av året arbetat med förebyggande åtgärder för att främja ekonomisk hushållning. Införandet av digitala tjänster är prioriterat inom omsorgsförvaltningen. Exempel på digitala tjänster som är införda, implementerade och uppföljda är läkemedelsautomater, e-Learning via App, e-ansökan gällande försörjningsstöd och digital signering via socialjour.se. Omsorgsförvaltningen är den förvaltning som har högst sjuktal i Hedemora kommun. För att sänka sjuktalet kommer ett projekt som ska leda till ett nytt arbetssätt starta under hösten 2024. Vid medarbetarsamtal tillfrågas all personal inom förvaltningen om våld i nära relation. En utbildning har också anordnats via HR avdelningen vid en chefsfrukost. Målen att *"Arbeta med minst en förebyggande åtgärd inom respektive verksamhet för att främja ekonomisk hushållning"*, *"Främja införandet av digitala lösningar och strukturerat följa upp efter införandet"* och *"Arbeta med att sänka sjukfrånvaron inom alla verksamheter"* bedöms komma uppnås och bidra till inriktningsmål 3.

Förvaltningen bidrar till det brottsförebyggande arbetet med att delta vid EST-möten varannan vecka (effektiv samordning för ökad trygghet) och delge adekvat information. Förvaltningen deltar också vid Lokala brottsförebyggande rådet samt planerar samordnade aktiviteter tillsammans med polis riktat mot trygghetsskapande i samhället. Två socialarbetare har anställts och arbetar trygghetsskapande genom att röra sig på platser ungdomar befinner sig. Förebyggande arbete är svårt att mäta och indikatorer för att mäta måloppfyllelse gällande ökad trygghet saknas vid tiden för delårsrapporten. Målet att *"Implementera arbetssättet EST (effektiv samordning för ökad trygghet) inom förvaltningen för att arbeta brottsförebyggande"* bedöms komma uppnås och bidra till inriktningsmål 4. Målet att *"Kompetens höja samtliga medarbetare inom Omsorgsförvaltningen inom våld i nära relation"* är oklart om målet kommer uppnås.

På ledningsnivå har en ny struktur inför ärendeberedning utformats, vilket gör att informationen blir tydligare och besluten mer rättssäkra. Förvaltningen uppdaterar riktlinjer och styrdokument regelbundet, dock ska en detaljanalys göras under hösten för att få en bättre överblick. Förvaltningen har påbörjat arbetet med revidering av dokumenthanteringsplanen och planerar att göra om den till en informationshanteringsplan. Rapporter gällande personuppgiftsincidenter har gjorts och anmälan till IMY, integritetsskyddsmyndigheten har gjorts och följs upp till årsredovisningen. Målen att *"Hålla styrande dokument uppdaterade så de följer rådande lagstiftning och delegationsordningen"*, *"Bereda ärenden till nämnden med god kvalitet för att ge nämnden goda förutsättningar att fatta rättssäkra beslut"* och *"Arbeta strukturerat med informationssäkerhet och dataskydd"* bedöms komma uppnås och bidra till inriktningsmål 5.

Bildningsnämnden

Bildningsnämnden har under årets första åtta månader genomfört flera insatser med inriktning mot kommunens övergripande mål. För att skapa attraktivitet för invånarna har kultur- och fritidsverksamheten, ensam eller i samverkan med föreningslivet genomfört flera aktiviteter i form av både kultur- och idrottsevenemang, i linje med framtagna kultur- och fritidsplan. Utvärderingarna pekar mot att verksamheten bidragit mot målet att Hedemora kommun ska ha 17 500 invånare 2024.

Förvaltningen har även bidragit till kommunens samlade trygghetsarbete, främst genom deltagande i BUV (samverkan mellan förvaltningarna), EST (effektiv samordning för ökad trygghet) och SSPF (samverkan mellan skola, socialtjänst, polis och kommunens fritidsverksamhet) samt genom ett förebyggande arbete i skolan och genom ungdomsstödare. Polisens lägesbeskrivning och Svensk Näringslivs ranking i trygghetsfrågan pekar mot att kommunens samlade arbete haft en viss framgång.

Skolans kunskapsresultat har små förändringar jämfört med tidigare år. I årskurs 3 och 6 syns ett trendbrott avseende nationella prov, då pojkarna har högre måluppfyllelse än flickorna, vilket är en ny företeelse. Kunskapsresultaten sammantaget ger dock ingen indikation på huruvida skolan i högre eller lägre utsträckning bidrar till målet att Hedemora kommun ska ha 17 500 invånare 2024. För att stärka kvalitén inom skolan valde dock bildningsnämnden att lägga ner en skolenhet med svag kvalitet.

Den ekonomiska prognosen tyder på ett underskott på ca 1,5 % av omsättningen, vilket pekar mot en försämring avseende målet att Hedemora kommun har en god ekonomisk hushållning. Åtgärder i form av lokaluppsägningar och ändrad ledningsstruktur pekar dock mot långsiktiga förbättringar i relation till den goda ekonomiska hushållningen.

Införandet av servicecenter samt e-tjänster för klagomål gör att det är enklare att följa upp resultaten avseende en god förvaltningskultur. En undersökning i form av stickprov tyder på att tjänstegarantin följs. Bildningsnämnden, samt dess utskottssammanträden har genomförts i lagaordning. Sammantaget tyder detta på en god förvaltningskultur som bidrar till förtroendet för kommunen.

Överförmyndarförvaltning

Mål 1. Nyckeltal: *Samarbeta med samverkanskommunerna genom riktade utbildningsinsatser två gånger om året. Ett utbildningstillfälle för enhetschefer inom omsorgen och ett utbildningstillfälle för socialsekreterare och biståndshandläggare.* Utbildningsmaterial har tagits fram. Kontakt har tagits med samtliga kommuner. Ska genomföras under hösten. Målet är nåbart med fortsatt arbete under resten av året.

Mål 2. Nyckeltal: *Alla tjänstemän i förvaltningen ska erbjudas två externa ämnesinriktade utbildningstillfällen per år förlagda på totalt minst två halvdagar.* Nyckeltal: *Alla tjänstemän i förvaltningen erbjuds att delta på handläggarmöten 3 gånger/månad. Dessa möten ska särskilt utlysas.* Målet prognostiseras att uppnås vid årets slut.

Mål 3. Nyckeltal: *Säkerställa att förvaltningen lever upp till sitt myndighetsuppdrag och på så sätt tillgodose att huvudmän, anhöriga, ställföreträdare och invånare i övrigt kan känna sig trygga i att ekonomiska medel och andra tillgångar hanteras på ett rättssäkert och ändamålsenligt sätt.* Nyckeltal: *Noggrant och rättssäkert utfört gransknings- och utredningsarbete. 95 % av samtliga årsräkningar ska vara granskade och arvoderade 15 september.* Skärpande av rutiner, processer och utvecklande av verksamhet. Ökning och förtydning av styrning samt kompetenshöjande insatser och ökad erfarenhet. Arbete i gemensam nämnden ökar legitimitet och kontinuitet. Målet prognostiseras att uppnås vid årets slut.

Mål 4. Nyckeltal: *Genomföra digitalisering samt e-tjänster, vilket ger mindre pappersåtgång och minskade kostnader för porto.* Detta resulterar också i en mindre miljöpåverkan. Antalet aktiva e-tjänster ska öka från de 4 som fanns den 1/1 till 14 vid årets slut. Ett ständigt pågående arbete. Vissa e-tjänster har utvecklats och antalet aktiva är 7, 2024-08-31, fler kommer att tas fram och göras aktiva under resten av året.

Nyckeltal: *Noggrant och rättssäkert utfört gransknings- och utredningsarbete. Målet är att vi under året ska ta minst 20 personliga kontakter med huvudmän eller personal på boenden för att följa upp större inköp eller utgiftsposter.* Målet prognostiseras att uppnås vid årets slut.

Mål 5. Nyckeltal: *Vi strävar efter en fungerande och rättssäker nämndstruktur. Samtliga beslut som tagits av nämnden ska expedieras senast tre arbetsdagar efter justering av protokoll.* Nyckeltal: *Vi arbetar tydligt efter principen om minsta*

ingripande åtgärd genom att informera om andra lämpliga åtgärder såsom anhörighetsbehörighet. Noggrant och effektivt ompröva samtliga förvaltare, sker årligen. 75 % av samtliga omprövningar ska vara klara 15/9. Nyckeltal: Tillhandahålla kompetenshöjande insatser minst en gång om året för ställföreträdare i samtliga samverkanskommuner. Nyckeltal: Vi säkerställer efterlevnaden av GDPR genom riktat arbete med dessa frågor. Uppdaterade registeranmälningar samt andra rutiner och dokument. Informationsåtgärder har genomförts och ska genomföras ytterligare under hösten. Förvaltare omprövningar klara till över 75% 2024-08-31. Det mesta i DSO årsrapport har rättats till tom 2024-08-31. Vissa tekniska säkerhetsåtgärder genomförs under hösten. Målet prognostiseras att uppnås vid årets slut utifrån alla nyckeltal inom målet.

Kommunens helägda bolag

Hedemora Energi AB har en fastställd verksamhetsplan som är framtagen med den kommunala styrmodellen och modell för styrperspektiv som grund. I verksamhetsplanen finns sex strategier som alla syftar till att säkerställa att Hedemora Energi bidrar till de övergripande kommunala målen. Kopplat till strategierna finns ett antal mål och måttal som löpande följs upp. Hedemora Energis bedömning är att bolaget ligger väl i fas avseende måluppföljning och att det därmed bidrar till uppfyllelse av Kommunfullmäktiges mål.

Hedemora bostäder AB och Hedemora kommunfastigheter AB har påbörjat arbetet med målstyrning och jobbar mot måluppfyllelse.

Sammanfattning och prognos

Sammantaget är bedömningen att nämnder/styrelser har jobbat med relevanta åtgärder i rätt riktning. Det finns tydliga samband mellan målen från kommunfullmäktige, nämnder/bolag och det praktiska arbetet i verksamheterna. Detta gynnar att politiska beslut får genomslag och att kommunens arbete är i linje med visionen och målen. Utifrån prognoserna avseende nämnds- och styrelsespecifika mål, att majoriteten av dem bedöms att bli uppfyllda vid årets slut, blir preliminär uppskattning att övergripande kommunfullmäktiges mål uppfylls under 2024.

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.

Uppföljning av kommunens finansiella mål

Tre finansiella resultatindikatorer följs upp utifrån det ekonomiska målet ("vi har en god ekonomisk hushållning").

1. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommun (%)
Kommunens soliditet inkl pensionsåtaganden är vid delåret 34,8%. Bedömningen är att målet är uppnått.
2. Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag
Resultat som andel av skatter och generella statsbidrag uppgår till -0,7%. Målet (0,25%) ej uppnått för delåret.
3. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommunkoncern, (%)
Soliditet inkl. pensionsåtaganden för kommunkoncernen beräknas vid delåret till 21,0%. Målet bedöms ej vara uppnått till delåret.

Soliditet är ett ekonomiskt nyckeltal som visar hur mycket eget kapital ett företag har i förhållande till de totala tillgångarna. Soliditeten är även ett mått på företagets betalningsförmåga på lång sikt. Ju högre soliditet, desto mindre är företaget beroende av lån, eller främmande kapital. Hedemora kommuns inriktning är att öka soliditeten.

Soliditet i %		
Hedemora kommunkoncern	2024-08-31	2023-12-31
Hedemora kommunfastigheter AB	11,1	10,0
Hedemora bostäder AB	22,8	21,7
Hedemora energi AB	18,8	21,0
Hedemora kommun	34,8	33,9
Totalt koncernen	21,0	23,2

Ekonomiskt resultat för delåret

Budget för delåret januari t o m augusti

Kommunen har för 2024 fastställt en budget med ett överskott på 2,9 mkr. Budgeterat överskott för perioden januari till och med augusti uppgår till 1,9 mkr. Observera att budgeten är något periodiserad.

Periodens resultat

Kommunen redovisar för perioden januari t o m augusti ett utfall med -5,6 mkr

Jämfört med samma period föregående år har skatter och statsbidrag ökat med 18,3 mkr och nämndernas nettokostnader ökat med 53,1 mkr.

Avskrivningar för perioden uppgår till 13,0 mkr.

Statsbidrag som påverkar nämndernas budgetramar

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

- Bidrag för EU-val 0,5 mkr utökad ram för Valnämnden
- Extra medel 0,7 mkr utökad ram för Bildningsnämnden

Resultatprognos

Den senaste prognosen för 2024, för kommunen, vilken lämnades per 31 mars, har justerats uppåt med 20,9 mkr.

Prognosen pekar mot ett negativt resultat med -21,0 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 23,9 mkr lägre än det budgeterade resultatet. Nuvarande prognos för nämnderna är 14,36 mkr bättre än föregående prognos. Omsorgsnämndens prognos visar på ett underskott med 8,5 mkr vilket är nästan 7,3 mkr bättre än tidigare prognos.

Även bildningsnämnden visar en bättre prognos än tidigare i år med 5,6 mkr.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens prognos visar nu en prognos att budget håller mot tidigare prognosticerat överskott på 2,6 mkr.

Kommunstyrelsen prognosticerar ett överskott på 1,3 mkr mot tidigare underskott (-2,7) och överförmyndaren ett överskott på 0,3 mkr.

En närmare beskrivning av nämndernas avvikelser framgår av redovisningarna för respektive nämnd under kapitel "5. Driftsredovisning".

	Utfall 2024-01-01- 2024-08-31	Utfall 2023-01-01- 2023-08-31	Budget 2024-01-01- 2024-08-31	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Prognos- avvikelse
Kommunrevisionen	-0,5	-0,5	-0,7	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden	-1,1	0,0	-1,0	0,0	-1,2	-1,5	0,3
Överförmyndaren	-1,6	-1,7	-2,0	-2,7	-2,7	-3,0	0,3
Kommunstyrelsen	-72,1	-50,6	-74,7	-76,0	-112,4	-113,7	1,3
Bildningsnämnden	-339,8	-319,2	-335,4	-484,9	-512,7	-503,7	-9,0
Omsorgsnämnden	-346,3	-328,6	-335,1	-491,5	-509,6	-501,1	-8,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-16,2	-33,2	-16,7	-52,3	-24,0	-24,0	0,0
Summa nettokostnader	-777,6	-733,8	-765,6	-1108,4	-1163,6	-1148,0	-15,6
Finansförvaltningen							
Skatteintäkter	526,2	522,6	526,4	786,7	790,6	789,7	1,0
Generella bidrag och utjämning	248,8	234,1	245,7	351,9	369,7	368,2	1,5
Finansnetto	10,9	11,3	3,0	11,7	14,8	4,5	10,3
Gemensamma kostnader	-13,9	-21,1	-7,6	-41,1	-32,5	-11,4	-21,1
Resultat	-5,6	13,1	1,9	0,8	-21,0	2,9	-23,9

Kommunens ekonomiska ställning

Kommunens ekonomiska ställning framgår av Balansräkning i kapitel 3.

Balansomslutningen uppgår till 638,5 mkr per 2024-08-31.

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 234,7 mkr per 2024-08-31.

Eget kapital

Eget kapital uppgår till 379,4 mkr per 2024-08-31 vilket medför en soliditet inklusive pensionsförpliktelser med 34,8 %.

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 nedanstående tabell ökar pensionsförpliktelser och ansvarsförbindelse med ca 24,7 mkr jämfört med år 2023.

Total pensionsförpliktelse

mkr	Utfall 2023	Utfall 2024-01-01-- 2024-08-31
Pensionsåtagande		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
Avsättning inkl.särskild löneskatt	12,4	13,1
Ansvarsförbindelse inkl.särskild löneskatt	150,3	157,1
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*		
Intjänade from 1998,pensionsavsättning	38,6	55,8
Intjänade före 1998, ansvarsförbindelse		
Summa pensionsförpliktelser (inkl.försäkring)	201,3	226,0

*försäkrade hos Skandia

Pensionskostnader

mkr	Utfall	Utfall	Prognos
	2023	2024-01-01-- 2024-08-31	2024
Avgiftsbestämd del	38,0	26,9	40,5
Förändring av pensionsavsättning	-0,8	-0,4	-0,8
Pensionsutbetalningar	9,4	7,2	10,5
Premier	18,9	21,0	30,8
Finansiell kostnad	1,0	1,0	1,0
Löneskatt, 24,26%	16,1	13,5	19,9
Summa kostnader	82,6	69,2	101,9

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 1335,5 mkr. Borgensåtagandena avser borgen för koncernföretagens lån med 1335,1 mkr. Kommunen har inte behövt infria några borgensåtaganden under senare år.

Ekonomiska nyckeltal

Hedemora kommun mkr	Delår aug-24	Delår aug-23	Delår aug-22	Delår aug-21
Antal invånare (folkmängd)	15 318	15 436	15 470	15 469
Kommunal skattesats (%)	22,17	22,17	22,17	22,17
Verksamhetens intäkter	130,2	131,8	128,8	131,2
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-918,9	-885,4	-779,5	-763,5
Verksamhetens nettokostnader	-788,7	-753,6	-650,7	-632,3
Nettokostnad, andel av skatt och generella bidrag (%)	101,8%	84,8%	89,8%	90,9%
Skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning	775,0	756,7	725	695,8
Årets resultat	-5,6	13,1	81,9	65,3
Andel av skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning (%)	-0,7%	1,7%	11,3%	9,4%
Eget kapital	379,4	397,3	392,2	308,4
Eget kapital inkl totala pensionsförpliktelser	222,3	244,5	242,1	155,1
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, (%)	34,8%	40,5%	40,2%	29,0%
Investeringar (netto)	-14,7	-20,4	-11,5	-6,3
Långfristig låneskuld	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal anställda	1371	1 337	1334	1 321

Poster med fetstil ingår i måluppföljningen

Antal invånare Hedemoras invånarantal sjönk med 118 invånare det mellan juni 2023 och juni 2024 och befolkningsprognoserna visar på en liknande trend kommande år.

Skattesats Inför 2024 gjordes en skatteväxling för kollektivtrafiken enligt Kommunfullmäktiges beslut 2023-07-06, 182§ vilket innebar att skattesatsen höjdes med 0,01 procentenheter för regionen och sänktes med 0,01 procentenheter för kommunerna. Därav justerades skattesatsen med 0,01% till 22,16 % för Hedemora kommun från och med 2024-01-01.

Årets resultat Visar för delåret 2024 ett underskott med -5,6 mkr, redan 2023 visade på sjunkande resultat från tidigare års överskott. Därav följer att nyckeltalet Årets resultat som andel av skatteintäkter och generella bidrag även det blir negativt för delåret med -0,7%.

Antal anställda Det totala antalet anställda i kommunen har ökat sedan samma tidpunkt förra året med 34 anställda.

Balanskravsresultat

Mkr	Delår		Prognos
	2024-08-31	2024-12-31	2024-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-5,6	-21,0	
Realisationsvinster	-0,1	-0,1	
Realisationsförluster	0,0	0,0	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-5,7	-21,1	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	21,1	
Balanskravsresultat	-5,7	0,0	

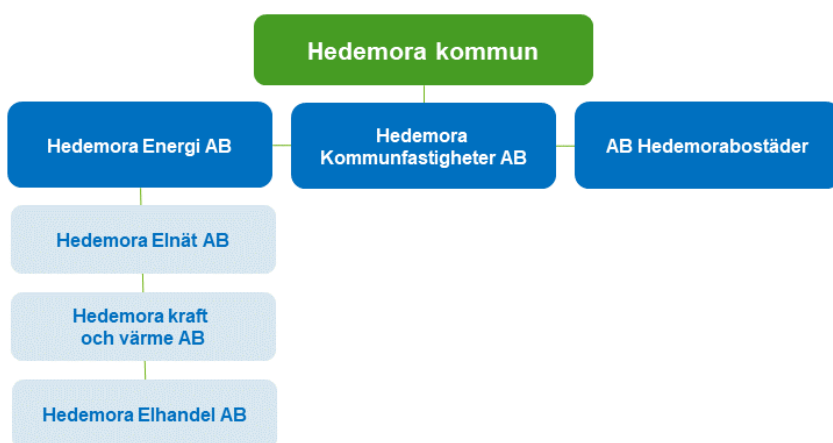
I 11 kap. 12 § kommunallagen anges att om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § LKBR är negativt för ett visst räkenskapsår, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Resultatutjämningsreserven (RUR) är en komplettering av lagstiftningen med syfte att ge möjlighet för kommuner att under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år för att balansera upp resultatet. I tider av högkonjunktur med höga resultatnivåer ska överskott kunna reserveras i RUR för att sedan i tider av lågkonjunktur med låg tillväxt av skatteintäkterna kunna täcka underskott utan att balanskravet åsidosätts. Regelverket ger förutsättningar för att kommuner inte ska tvingas till tillfälliga neddragningar i verksamheterna i lågkonjunktur för att uppfylla balanskravet, trots att det underliggande behovet av verksamheternas omfattning är oförändrat. Fullmäktige beslutade 2021 om riktlinjer för tillämpning av RUR i Hedemora kommun. Hedemora kommun har sedan årsredovisningen 2023 74,0 mkr avsatt i resultatutjämningsreserv. Prognosen för årets resultat 2024 uppvisar ett underskott, -21,0 mkr. Realisationsvinster, som till sin natur är av engångskaraktär, ska reducera resultatet och uppgår till 0,1 mkr. Årets prognosticerade resultat efter balanskravsjusteringar uppgår då till -21,1 mkr och balanskravet är därmed inte uppfyllt. Därav kan disponering ur resultatutjämningsreserven (RUR) planeras för 2024. Resultatutjämningsreserven uppgår efter en eventuell disponering enligt ovanstående till 50,0 mkr. Eventuell användning av medel från RUR beslutas i samband med årsredovisningen.



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 2024-01-01--2024-08-31 till -3,4 mkr (24,1). Den sammanlagda prognosen visar ett förväntat negativt resultat vid årsskiftet med -4,4 mkr att jämföras med 8,7 mkr som var resultatet för koncernen år 2023.

Mkr	Resultat	Resultat
	2024-01-01 2024-08-31	prognos 2024-12-31
Hedemora Kommun	-5,6	-21
Hedemora Energi AB	-5,3	12,8
Hedemora kommunfastigheter AB	3,5	1,9
AB Hedemorabostäder	4	1,9
	-3,4	-4,4

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 negativt resultat efter finansnetto på -5,3 mkr (5,7). Rörelsens intäkter uppgår till 201,3 mkr (192,3). Balansomslutningen uppgår till 1181,3 mkr (1048,8).

Hedemora Energi prognostiserar ett positivt utfall med 12,8 mkr för helåret, vilket är 8,9 mkr 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, affärlägenheter och därtill tillhörande kollektiva anordningar. Bolaget förvaltar ca 76 000 m² bostäder och lokaler,

Resultat och ställning

Bolaget redovisar en nettoomsättning med 61,4 mkr (57,0) för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31 och ett resultat på 4,0 mkr (2,2) efter finansnetto.

Bolaget har en balansomslutning på 444,8 mkr (448,7) och ett eget kapital på 101,4 mkr (97,4).

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. Förvaltd 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 70,5 mkr (61,6) för perioden 2024-01-01--2024-08-31 och ett resultat på 3,5 mkr (3,1) efter finansnetto.

Balansomslutningen uppgår 368,0 mkr (375,8), eget kapital 27,1 mkr (23,6) och obeskattade reserver 17,4 mkr (17,4).

Resultat inom parentes avser resultat föregående år samma period

Balansomslutningen avser 2023-12-31

2. Resultaträkning

Mkr	Not	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun			
		2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	Prognos 2024	Budget 2024
		2024-08-31	2023-08-31	2024-08-31	2023-08-31		
Verksamhetens intäkter	2	348,3	337,4	130,2	131,8	229,4	201,6
Verksamhetens kostnader	3, 9	-1 051,9	-1 009,5	-905,9	-873,0	-1405	-1340,6
Avskrivningar	4	-63,5	-61,3	-13,0	-12,4	-20,4	-20,4
Verksamhetens nettokostnader		-767,1	-733,4	-788,7	-753,6	-1196	-1159,4
Skatteintäkter	5	526,2	522,6	526,2	522,6	790,6	789,7
Generella statsbidrag och utjämning	6	248,8	234,1	248,8	234,1	369,7	368,1
Verksamhetens resultat		7,9	23,3	-13,7	3,1	-35,7	-1,6
Finansiella intäkter	7	7,4	8,7	9,1	10,0	17,2	7,0
Finansiella kostnader	8	-18,9	-7,9	-1,0	0,0	-2,5	-2,5
Resultat efter finansiella poster		-3,5	24,1	-5,6	13,1	-21,0	2,9
Resultat		-3,5	24,1	-5,6	13,1	-21,0	2,9



3. Balansräkning

Mkr	Not	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
		2024-01-01-- 2024-08-31	2023-12-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar		1 939,5	1 858,9	188,1	188,6
<i>mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>	10	1 600,1	1 609,7	144,1	151,9
<i>maskiner och inventarier</i>	11	35,4	40,2	27,4	30,5
<i>pågående investeringar</i>	12	303,9	209,0	16,5	6,2
Finansiella anläggningstillgångar	13	15,2	15,1	57,8	57,7
Summa anläggningstillgångar		1 954,7	1 874,0	245,9	246,3
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter	14	38,5	31,8	4,4	4,4
Fordringar	15	299,0	183,4	153,5	138,8
Kassa och bank	16	234,7	302,9	234,7	302,9
Summa omsättningstillgångar		572,2	518,1	392,6	446,1
SUMMA TILLGÅNGAR		2 526,9	2 392,2	638,5	692,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	17	602,7	604,9	311,0	307,2
Resultatutjämningsreserv		-3,5	8,7	-5,6	0,8
Resultatutjämningsreserv		74,0	77,0	74,0	77,0
Summa eget kapital		673,2	690,6	379,4	385,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	15,4	14,7	13,1	12,4
Andra avsättningar	19	90,3	76,5	0,0	0,0
Summa avsättningar		105,7	91,2	13,1	12,4
Skulder					
Långfristiga skulder	20	1 291,2	1 171,3	9,2	9,5
Kortfristiga skulder	21	456,9	439,2	236,8	285,5
Summa skulder		1 748,1	1 610,5	246,0	295,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 526,9	2 392,2	638,5	692,4
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse pensioner	22	157,1	150,3	157,1	150,3
Borgensåtaganden	23	0,3	0,4	1 335,5	1 285,6

4. Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), vilket bland annat innebär att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Undantag är redovisning av leasingavgifter, se nedan.

Avvikelse finns från den kommunala redovisningslagen avseende systemdokumentation och behandlingshistorik.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

INTÄKTER

Redovisning av Skatteintäkter

Skatteintäkterna baseras på SKR:s prognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter. Kommunalskatten periodiseras.

Redovisning av statsbidrag

Redovisning av statsbidrag sker i enlighet med RKR R2 Intäkter, vilket innebär att det redovisas enligt det aktuella bidragets villkor och restriktioner. Ett villkorat bidrag eller kostnadsersättning intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms säkert att bidraget kommer att erhållas.

KOSTNADER

Avskrivning maskiner och inventarier

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Följande avskrivningstider tillämpas: 3–10 år.

Avskrivningar mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar.

För Hedemora kommun tillämpas komponentavskrivning för kommunens förvaltningsfastigheter. Komponenter har beräknats separat på större byggnader inom respektive fastighet. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad. Byggnaderna består av flera komponenter vars nyttjandeperiod varierar. Avskrivningarna beräknas då separat för komponenter där skillnaden i förbrukningen bedömts vara väsentlig. Avskrivningsmetoden är linjär avskrivning. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. Följande avskrivningstider tillämpas beroende på typ av komponent 5–80 år.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 100 tkr.

Pensioner och avsättningar

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade är med de nya livslängdsåtaganden enligt RIPS. 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.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal för kommunen klassificeras som operationella. Under 2024 har en genomgång av kommunens leasingavtal påbörjats för att klassificera dem som finansiell respektive operationell leasing enligt RKR: s rekommendation R5.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

Intäkter och kostnader är inte linjärt fördelade under året utan varierar över året men på liknande sätt mellan åren. Väderlek påverkar, exempelvis om vi har en snörik eller snöfattig vinter, varm eller kall vinter påverkar kostnader för snöröjning och uppvärmningskostnader. Barmarksunderhåll tenderar att ske under våren och sommaren. Kostnad för sommarvikarier har sin tyngdpunkt under juli till september. Intjänande och uttag av semester och ferielönekostnader varierar under året. Nämnderna tar hänsyn till dessa förhållanden i sina prognoser.

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	222,9	205,7	12,9	10,8
Taxor och avgifter	19,1	17,4	19,1	17,4
Hyror och arrenden	11,5	10,6	11,5	10,6
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	70,5	75,7	70,4	75,7
Elstöd från staten	0,0	1,9	0,0	1,9
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,4	0,0	0,4
EU-bidrag	0,0	0,2	0,0	0,2
Övriga bidrag	2,9	3,9	2,9	1,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	13,3	9,4	13,3	9,4
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,1	4,1	0,1	3,8
Övriga verksamhetsintäkter	8,0	8,1	0,0	0,0
	348,3	337,4	130,2	131,8
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Kostnader för arbetskraft	-664,0	-612,6	-583,7	-544,8
Köp av verksamhet	-135,6	-129,4	-135,6	-129,4
Lokaler	-30,1	-76,2	-61,8	-55,2
Lämnade bidrag	-31,6	-31,4	-31,6	-31,4
Förbrukningsinventarier och material	-79,1	-70,6	-24,1	-24,1
Övriga verksamhetskostnader	-111,6	-89,3	-69,1	-88,1
	-1 051,9	-1 009,5	-905,9	-873,0
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivningar enligt plan	-63,5	-61,3	-13,0	-12,4
	-63,5	-61,3	-13,0	-12,4
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	526,1	513,7	526,1	513,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,6	3,3	-2,6	3,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	2,7	5,6	2,7	5,6
	526,2	522,6	526,2	522,6
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	157,9	150,7	157,9	150,7
Regleringsbidrag	31,2	24,0	31,2	24,0
Kostnadsutjämning	17,0	18,7	17,0	18,7
Bidrag LSS-utjämning	6,9	9,7	6,9	9,7
Kommunal fastighetsavgift	33,5	28,5	33,5	28,5
Övriga generella bidrag från staten	2,3	2,5	2,3	2,5
	248,8	234,1	248,8	234,1

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31
	Not 7 Finansiella intäkter			
Utdelning från andra företag	0,6	0,0	0,6	0,0
Räntor, bank	4,8	4,3	4,8	4,3
Borgensavgifter	0,0	0,0	2,0	1,7
Övriga finansiella intäkter	2,0	4,4	1,7	4,0
	7,4	8,7	9,1	10,0
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-18,9	-7,9	-1,0	0,0
	-18,9	-7,9	-1,0	0,0
Not 9 Räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision redovisas inte i delårsbokslutet utan vid helåret				



Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01--		2024-01-01--	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	3 077,8	2 947,4	360,6	333,6
Inköp	0,2	28,2	0,0	27,3
Försäljningar	0,0	-1,3	0,0	-0,3
Utrangeringar	46,2	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,6	103,4	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	3 124,8	3 077,8	360,6	360,6
Ingående ack.avskrivningar	-1 405,9	-1 321,3	-208,7	-197,6
Försäljningar	0,0	0,6	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-57,2	-85,1	-7,8	-11,1
Utgående ack. Avskrivningar	-1 463,1	-1 405,8	-216,5	-208,7
Ingående ack.nedskrivningar	-62,3	-63,4	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,7	1,1	0,0	0,0
Utgående ack.nedskrivningar	-61,6	-62,3	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	1 600,1	1 609,7	144,1	151,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			20,1	21,4
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	170,1	159,2	102,3	93,9
Inköp	0,5	9,1	0,5	8,4
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	-0,5	0,0	-0,5	0,0
Överföringar	2,0	1,8	2,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	172,2	170,1	104,3	102,3
Ingående avskrivningar	-129,9	-119,5	-71,8	-64,1
Försäljning	0,1	0,0	0,1	0,0
Utrangeringar	0,1	0,0	0,1	0,0
Årets avskrivningar	-7,0	-10,4	-5,2	-7,7
Utgående ack.avskrivningar	-136,8	-129,9	-76,9	-71,8
		0,0		
Utgående redovisat värde	35,4	40,2	27,4	30,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod		0,0	7,7	7,7
Not 12 Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	209,0	114,8	6,2	12,6
Investeringar	143,9	224,2	12,4	19,6
Omklassifisering	-46,9	-0,1	0,0	-0,1
Överföringar	-2,0	-129,9	-2,0	-25,9
Utgående redovisat värde	303,9	209,0	16,5	6,2

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01--		2024-01-01--	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
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	7,0	7,0
Hedemora Kommunfastigheter AB, 100%	0,0	0,0	30,0	30,0
	0,0	0,0	47,7	47,7
Andelar i intresseföretag				
Kommuninvest	9,2	9,2	9,2	9,2
Övrigt	5,4	5,4	0,3	0,3
	14,6	14,6	9,5	9,5
Långfristiga fordringar				
Lån till föreningar	0,6	0,5	0,6	0,5
	0,6	0,5	0,6	0,5
S:a finansiella anläggningstillgångar	15,2	15,1	57,8	57,7
Not 14 Förråd, exploateringsfastigheter				
Förråd och lager	34,5	27,8	0,4	0,4
Exploateringsfastigheter	4,0	4,0	4,0	4,0
	38,5	31,8	4,4	4,4
Not 15 fordringar				
Kundfordringar	117,1	21,4	6,4	10,7
Statsbidragsfordringar	78,7	55,5	78,7	55,5
Skattefordran	12,3	34,8	12,3	34,3
Övriga fordringar	24,6	20,0	11,5	19,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	66,3	51,6	44,6	18,4
	299,0	183,4	153,5	138,8
Not 16 Kassa och bank				
Koncernkonto	234,3	302,4	234,3	302,4
Övriga bankkonton	0,4	0,5	0,4	0,5
	234,7	302,9	234,7	302,9
<i>Specifikation av koncernkonto:</i>				
<i>Hedemora Kommun</i>	197,9	212,0	197,9	212,0
<i>Hedemora Energi AB</i>	25,2	94,4	25,2	94,4
<i>AB Hedemora bostäder</i>	9,2	2,7	9,2	2,7
<i>Hedemora kommunfastigheter AB</i>	2,0	-6,7	2,0	-6,7
	234,3	302,4	234,3	302,4
Not 17 Eget kapital				
Ingående eget kapital	676,7	667,2	385,0	369,5
Justering ingående kapital	-74,0	-62,3	-74,0	-62,3
Resultatutjämningsreserv	74,0	77,0	74,0	77,0
Årets resultat	-3,5	8,7	-5,6	0,8
	673,2	690,6	379,4	385,0

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01--		2024-01-01--	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
Not 18 Avsättningar för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	14,7	14,6	12,4	12,2
Nyintjänad pension	4,0	0,0	4,0	0,0
Årets utbetalningar	-0,9	-1,3	-0,9	-1,2
Ränte-och basbeloppsuppräknig	0,9	0,9	0,9	0,9
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-3,5	0,5	-3,5	0,5
Förändring löneskatt	0,1	0,0	0,1	0,0
Summa utgående avsatt till pensioner inkl löneskatt	15,4	14,7	13,1	12,4
Not 19 Andra avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld	90,3	76,5	0,0	0,0
	90,3	76,5	0,0	0,0
Not 20 Långfristiga skulder				
Investeringsbidrag	9,2	9,5	9,2	9,5
Övriga skulder till kreditinstitut	1 282,0	1 161,8	0,0	0,0
	1 291,2	1 171,3	9,2	9,5
Not 21 Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	60,0	130,2		0,0
Leverantörsskulder	190,2	119,2	52,0	51,0
Övriga kortfristiga skulder	58,8	24,1	74,3	101,4
Moms och särskilda punktskatter	1,0	1,0	1,0	1,0
Personalskatter	12,1	11,4	12,1	11,4
Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	134,8	153,2	97,4	120,7
	456,9	439,2	236,8	285,5
<i>(varav semesterlöneskuld)</i>	35,6	49,3	22,7	42,4
Not 22 Ansvarsförbindelse pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	150,3	146,9	150,3	146,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7,6	8,5	7,6	8,5
Nyintjänad pension	0,2	0,2	0,2	0,2
Årets utbetalningar	-6,4	-8,1	-6,4	-8,1
Övrig post	4,1	2,2	4,1	2,2
Förändring av löneskatt	1,3	0,7	1,3	0,7
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	157,1	150,3	157,1	150,3
Not 23 Borgensåtaganden				
AB Hedemorabostäder	0,0	0,0	314,9	314,9
Hedemora kommunfastigheter AB	0,0	0,0	304,0	304,0
Hedemora Energi AB	0,0	0,0	616,3	566,3
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
	0,3	0,4	1 335,5	1 285,6

Hedemora kommun har 2003 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av borgensförbindelsen. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som kommunen lånat av Kommuninvest och del i förhållande till storleken på kommunens insatskapital i Kommuninvest. Vid en uppskattning på de finansiella effekterna av Hedemora kommuns ansvar enligt ovan så uppgick Kommuninvest totala förpliktelser till 624 188,2 mkr och totala tillgångar till 630 305,0 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 430,5 mkr och andelen av de totala tillgångarna till 1 449,1 mkr.

5. Driftsredovisning

Sammanställning

Driftsredovisning per nämnd, Mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto		Budget avvikelse
	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2023-01-01-- 2023-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31		
	Styrelse/nämnd								
Kommunrevisionen	0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,7	0,2
Valnämnden	0,0	0,0	-1,1	0,0	-1,1	0,0	-1,0	-1,0	-0,1
Överförmyndaren	3,0	2,6	-4,6	-4,2	-1,6	-1,6	-2,0	-2,0	0,4
Kommunstyrelsen	21,9	3,8	-94,0	-54,3	-72,1	-50,5	-74,7	-74,7	2,6
Bildningsnämnden	58,3	54,2	-398,1	-373,4	-339,8	-319,2	-335,4	-335,4	-4,4
Omsorgsnämnden	65,0	67,2	-411,0	-395,8	-346,0	-328,6	-335,1	-335,1	-10,9
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	12,1	30,1	-28,3	-63,3	-16,2	-33,2	-16,7	-16,7	0,5
<i>Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:</i>									
Interna poster	-29,9	-26,1	29,9	26,1			-1,0	-1,0	1,0
Avskrivningar			13,0	12,4	13,0	12,4	13,7	13,7	-0,7
Finansförvaltningen	-0,2		-11,2	-20,0	-11,4	-20,0	-7,6	-7,6	-3,8
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	130,2	131,8	-905,9	-873,0	-775,7	-741,2	-760,5	-760,5	-15,2

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.

Finansförvaltningen

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

Under finansförvaltningen redovisas även kostnader för avtalspensioner, avtalsförsäkringar och utbetalningar för gamla pensionsåtaganden. Kommunens förvaltningar debiteras med för 2024 ett PO-pålägg på 47,18 % på samtliga utbetalda löner. Den del som inte avser lagstadgade arbetsgivaravgifter, $47,18\% - 31,42\% = 15,76\%$ 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 1,7 mkr utbetalats, vilket gäller hela året.

Slutligen debiteras nämnderna för kapitalkostnader i form av en internränta med 2,5 % vilken beräknas utifrån värdet av respektive nämnds bokförda anläggningstillgångar. Denna debitering redovisas som intäkt under Finansförvaltningen och som kostnad för nämnderna.

	Utfall 2024-01-01- 2024-08-31	Utfall 2023-01-01- 2023-08-31	Budget 2024-01-01- 2024-08-31	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Prognos- avvikelse
Skatteintäkter	526,2	522,6	526,4	786,7	790,6	789,7	1,0
Generella bidrag och utjämnung	248,8	234,1	245,7	351,9	369,7	368,2	1,5
Finansnetto	10,9	11,3	3,0	11,7	14,8	4,5	10,3
Gemensamma kostnader	-13,9	-21,1	-7,6	-41,1	-32,5	-11,4	-21,1
Summa	772,0	746,9	767,5	1109,2	1142,6	1150,9	-8,3

Ekonomiskt resultat och prognos

Finansförvaltningen räknar i sin prognos för 2024 att nå ett resultat på 1142,6 mkr vilket är 8,3 mkr sämre än budget.

- **Skatteintäkter** beräknas till 1,0 mkr mer än budget.
- **Generella bidrag och utjämnung.** Här ingår inkomstutjämnung, kostnadsutjämnung, bidrag för LSS-utjämnung, kommunal fastighetsavgift, mm. I posten ingår även riktade statsbidrag som inte kräver återredovisning som då enligt RKR:s rekommendation ska redovisas som generella statsbidrag med sammanlagt 1,2 mkr. Bidragen prognosticeras totalt bli totalt 1,5 mkr mer än budgeterat.
- **Finansiella intäkter och kostnader.** Prognosen pekar på ett överskott mot budget med 10,3 mkr.

- **Gemensamma kostnader.** Här redovisas en del för kommunen övergripande kostnader, vilka huvudsakligen består av ej utfördelade pensionskostnader mm. Prognosen är 21,1 mkr högre än budget. Vilket beror på högre kostnader för pensioner än budgeterat.

Hedemora kommun beräknas få högre pensionskostnader 2024 jämfört med närmast föregående prognos (2024-03-30). Det förklaras främst av högre kostnader för avgiftsbestämd pension pga nyanställningar. Även kostnaden för pensionsutbetalningar ser ut a bli högre som en följd av a dödligheten varit lägre än den antagna. Källa Skandia 2024-08-30

Kommunrevisionen

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 230101- 230831	Utfall 240101- 240831	Budget 240101- 240831	Budget- avvikelse 240101- 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos- avvikelse
Intäkter							
Personalkostnader	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-0,2	-0,2	0,0
Övriga kostnader	-0,4	-0,4	-0,5	0,1	-0,8	-0,8	0,0
SUMMA	-0,5	-0,5	-0,7	0,2	-1,0	-1,0	0,0

Kostnader för revisorerna och övriga kostnader är lägre än budget vilket bidrar till ett överskott med 0,2 mkr för perioden. Ingen avvikelse beräknas till årets slut.

Valnämnden

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall 230101- 230831	Utfall 240101- 240831	Budget 240101- 240831	Budget- avvikelse 240101- 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos- avvikelse
Intäkter	0,0	0,0	0,3	-0,3	0,5	0,0	-0,5
Personalkostnader	0,0	-1,0	-1,2	0,2	-1,7	-0,9	0,8
Övriga kostnader	0,0	-0,2	-0,2	0,0	-0,2	-0,2	0,0
SUMMA	0,0	-1,1	-1,0	-0,1	-1,5	-1,2	0,3

Under året har regeringen betalat ut 0,5 mkr i statsbidrag för EU-valet. För 2024 har det riktade bidraget betalats ut som ett generellt bidrag, vilket innebär att det bokförs avskilt ifrån verksamheten enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning (RKR), därmed bokförs bidraget på finansavdelningen. Valnämnden har därför tillförts en budgetförstärkning med motsvarande 0,5 mkr, vilket ökat den totala budgeten från 1,0 mkr till 1,5 mkr.

För perioden redovisar Valnämnden ett underskott med 0,1 mkr. Det beror på att i stort sett samtliga kostnader redan har uppstått i augusti men budgeten är fördelad på hela året. Prognosen vid året slut är ett överskott med 0,3 mkr, vilket beror på att hela budgeten för personalkostnaderna inte kommer att förbrukas under året.

Överförmyndare

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831	2024	2024	avvikelse
Intäkter	2,6	3,0	2,5	0,5	3,8	4,0	0,2
Personalkostnader	-3,7	-4,2	-4,0	-0,2	-5,9	-5,9	0,0
Övriga kostnader	-0,5	-0,5	-0,6	0,1	-0,9	-0,8	0,1
SUMMA	-1,7	-1,6	-2,0	0,4	-3,0	-2,7	0,3

Överförmyndarnämndens resultat till och med augusti är ett överskott med 0,4 mkr. För helåret prognosticeras ett överskott med 0,3 mkr.

Intäkter: Överskottet för perioden beror på att intäkter från slutregleringen från samverkanskommunerna för 2023 har inkommit i mars samt att tredje kvartalets intäkter från samverkanskommunerna inkom i juli. Prognosen för helåret är ett överskott med 0,2 mkr, vilket helt beror på överskottet utifrån intäkterna från slutregleringen 2023.

Personalkostnader: Underskottet för perioden beror på ökade personalkostnader för sjukskriven personal samt högre löne- och PO-kostnader. Underskottet minskar då fler huvudmän själva betalar arvodet för sina gode män. För helåret förväntas ingen budgetavvikelse, vilket beror på att en stor del av årets kostnader för gode män redan har utbetalats.

Övriga kostnader: Låga kostnader för utbildningsinsatser hittills bidrar till ett överskott för perioden. Med anledning av att delar av budgeten förväntas att förbli oförbrukad, prognosticeras ett överskott med 0,1 mkr för övriga kostnader.

Kommunstyrelsen

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831	2024	2024	avvikelse
Intäkter	3,8	21,9	19,5	2,4	30,5	31,5	0,9
Personalkostnader	-23,6	-28,1	-30,0	1,9	-45,5	-43,5	2,0
Övriga kostnader	-30,7	-65,9	-64,2	-1,7	-98,8	-100,4	-1,6
SUMMA	-50,6	-72,1	-74,7	2,6	-113,7	-112,4	1,3

- KF beslutade 2024-01-30 § 24 om en omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-02-01. Omorganisationen innebar att sex tjänster överflyttades till näringsliv. I omorganisationen har budgeten för februari till december omdisponerats för ansvarerna miljöstrategiskt arbete, gata och park, byggnader och lokaler, mark och skog samt del av budget från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och samhällsenheten.
- KS beslutade 2024-04-23 § 63 att budget från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden skulle omfördelas till kommunstyrelsen gällande vinterväghållning totalt . Totalt för de två besluten 29,3 mkr.
- KF beslutade 2024-05-07 § 53 om en andra omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-06-01 som avsåg tre tjänster med tillhörande budget överflyttades till näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen. Totalt 1,4 mkt

Sammanlagd omdisponering av budget från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen var 30,7 mkr

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott per augusti med 2,6 mkr jämfört med budget och överskottet beräknas minska till 1,3 mkr vid årets slut. Intäktsöverskottet per augusti avser ej periodiserade intäkter från bolagen, därav minskad beräknad avvikelse vid årets slut. Personalkostnader som både för perioden och helåret uppvisar överskott beror på vakanta tjänster och annan ej ersatt personalfrånvaro. Övriga kostnaders negativa avvikelse förklaras till största delen av vinterns höga kostnader för snöröjning.

Intäkter: För årets första åtta månader är intäkterna 2,4 mkr högre än budgeterat och avser i vissa fall helårsintäkter. Till årets slut är budgetöverskottet beräknat till 0,9 mkr och avser avgift från bolagen till digitaliseringsavdelningen, statsbidrag från MSB till beredskap och säkerhet samt bidrag från BRÅ till staben.

Personalkostnader: Budgetavvikelsen för perioden är 1,9 mkr och förklaras av vakanta tjänster och ej vikariebemannad frånvaro. Budgetavvikelsen beräknas vid årets slut till 2,0 mkr av samma orsaker. Vid årets slut beräknas några vakanta tjänster vara tillsatta.

Övriga kostnader: Underskottet för perioden med 1,7 mkr förklaras till största delen av höga kostnader för vinterväghållning och beräknas till årets slut vara 1,6 mkr.

2024-01-01--2024-08-31

Verksamhet (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Politik	-4,0	-3,7	-3,2	-0,5	-4,8	-5,1	-0,3
Ksf ledning	-3,6	-4,3	-5,7	1,4	-8,5	-7,4	1,1
Ekonomi & planeringsavd	-6,9	-7,4	-7,5	0,1	-11,3	-11,2	0,1
Digitaliseringsavd	-10,0	-12,3	-13,2	0,9	-19,8	-19,6	0,2
Staben	-2,9	-2,4	-3,0	0,6	-4,5	-4,5	0,0
Näringsliv och samhällsutv	-2,6	-22,1	-22,4	0,3	-35,2	-35,2	0,0
HR-avdelning	-6,3	-7,5	-7,6	0,1	-11,4	-11,3	0,1
Räddningstjänst	-10,7	-12,3	-12,1	-0,2	-18,1	-18,1	0,0
SUMMA	-46,9	-72,1	-74,7	2,6	-113,7	-112,4	1,3

Bildningsnämnden

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Intäkter	54,2	58,3	41,5	16,8	62,3	82,0	19,7
Personalkostnader	-215,1	-232,3	-209,2	-23,1	-314,3	-347,0	-32,7
Övriga kostnader	-158,3	-165,9	-167,7	1,9	-251,6	-247,7	4,0
SUMMA	-319,2	-339,8	-335,4	-4,4	-503,7	-512,7	-9,0

Till och med augusti månad redovisar Bildningsnämnden ett ackumulerat underskott med 4,4 mkr och prognosen för helåret är beräknat till ett underskott med 9,0 mkr. I augusti tilldelades ett generellt statsbidrag "Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen" vilket ger en budgetförstärkning för personalkostnader med 0,7 mkr. Under pågående budgetarbete för 2025 uppdagades ett fel i underlagen för beräkning av snittlöner. Det innebär att för 2024 så är lönekostnaderna för undervisande personal i för- och grundskola samt gymnasieskolan för lågt beräknat med ca 6,7 mkr. Det är en del av förklaringen till det beräknade underskottet. Trots detta går inte alla verksamheter med underskott.

Olympicaskolan har avvecklat högstadiet och ca 65 av eleverna har börjat på Vasaskolan från och med höstterminen 2024. Förvaltningen har sett över resurstilldelningen till den anpassade skolan och tagit fram en resursmodell som är verkställd från och med höstterminen 2024.

Utöver den för låga personalbudgeten så avser underskottet för förvaltningen lokalkostnader, förskolan, den anpassade skolan samt tilläggsbelopp till elever med behov av extraordinärt stöd.

Lokalkostnaderna avser hyreshöjningarna som blev högre än budgeterat samt några lokaler som det inte har budgeterats för, bland annat akutskolan och den lokalen där yrkeshögskolan tidigare låg. De två sistnämnda var tidigare statsbidragsfinansierade.

Förskolans budget har anpassats efter minskat antal platser jämfört med föregående år och det har varit en fördröjning i processen med att anpassa personalstyrkan. Flytten till den nya avdelningen på Kristallen har krävt mer personal tillfälligt. Utökade öppettider och högre beläggning har också bidragit till ökat behov för vikarietillsättning vid sjukfrånvaro.

Inom grundskolan är det högre kostnader för tilläggsbelopp och resursförskoleklass än budgeterat. Kostnaderna för den anpassade skolan har ökat både inom grundskolan och gymnasieskolan. Detta förväntas dock att delvis kompenseras av att det beräknas bli 5,0 mkr lägre kostnader för friskolebidrag än budgeterat för 2024, vilket är en direkt effekt av att högstadiet vid Olympicaskolan har avvecklats.

Intäkter: Budgetavvikelsen för intäkter avser statsbidrag som inte är budgeterat och där har alla ännu inte betalats ut. Vidare har det varit högre intäkter än budgeterat till kostenheten för försäljning av måltider, arbete utfört av yrkesprogrammen på Martin Koch gymnasiet samt inträden och försäljning vid Vasahallen.

Personalkostnader: Underskottet beror på att statsbidragen till stor del används till personalresurser men det beror också på högre kostnader inom grundskolan, förskolan samt gymnasiet.

I augusti tilldelades kommuner ett generellt statsbidrag för extramedel till skolor och detta har tillförts bildningsförvaltningen i form av budgetförstärkning med 0,7 mkr för personalkostnader till Avdelning 1 övergripande enligt RKR's rekommendationer.

Övriga kostnader: För övriga kostnader är det ett överskott jämfört med budget. Det avser lägre kostnader för friskolebidrag samt interkommunalsättning (IKE) för elever folkbokförda i Hedemora kommun men som går i skola i andra kommuner. Det är överskott för skolskjutsar för perioden på grund av sommarlovet, men kostnaderna ökar under hösten och det förväntas att bli ett underskott för helåret.

Verksamhet (mkr)	Utfall 230101- 230831	Utfall 240101- 240831	Budget 240101- 240831	Budget- avvikelse 240101- 240831	Budget 2024	Prognos 2024	Prognos- avvikelse
Förvaltning, övergripande	-7,2	-10,8	-13,4	2,6	-20,1	-17,1	3,0
Avdeln 1, centralt	-67,8	-64,9	-64,1	-0,8	-93,8	-96,5	-2,7
Avdeln 2, centralt	-6,6	-7,1	-6,2	-0,9	-9,3	-10,1	-0,8
Kosten	-17,6	-18,1	-19,7	1,6	-29,6	-29,3	0,3
Elevhälsa	-7,5	-8,5	-10,1	1,7	-15,3	-13,0	2,3
Bibliotek, kultur och fritid	-24,5	-26,5	-27,9	1,4	-41,9	-41,4	0,5
Förskola	-46,5	-50,5	-47,0	-3,5	-71,2	-74,8	-3,6
Grundskolan	-105,3	-112,8	-107,7	-5,2	-163,1	-170,0	-6,9
Gymnasieskola, Gruvorten och Vuxenutb	-36,1	-40,6	-39,3	-1,3	-59,4	-60,5	-1,1
SUMMA	-319,0	-339,8	-335,4	-4,4	-503,7	-512,7	-9,0

Åtgärder/effekter för minskning av omsorgsnämndens underskott

Område	Effektivisering (mkr)	Åtgärd
Avdelningschef	0,2	Vakansättning 3,5 månad
Barnomsorgsavgift	0,8	Högre intäkter än tidigare beräknat
Ungdomens hus	0,1	Uppstart 2025
Migrationsverket	0,2	Ny beräkning av prognos, utifrån högre medeltal under våren så förväntas ett högre belopp för helår.
Återhållsamhet	7,7	Inköpsrestriktioner, framskjutna investeringar samt återhållsamhet för tillsättning av vikarier.
SUMMA	9,0	

Statsbidrag

Statsbidrag	Beviljade medel (mkr)
Lovskola	1,0
Lärlönelyftet	3,2
Fortbildning av lärare och förskollärare	0,2
Akutskola: Sture	1,1
Akutskola: Vasa	0,7
Lärlingsutbildning	0,1
Ämnesbetyg	0,1
Stb f. utbildning i svenska för invandrare	0,1
Personalförstärkning av speciallärare	0,5
Elevhälsan personalförstärkning	0,8
Inköp av vissa läromedel	0,7
Specialpedagogik för lärande	0,7
Natttillsyn (Omsorg kvällar, nätter och helger)	0,1
Maxtaxa	2,7
Karriärtjänster	2,5
Papperslösa barn	0,1
Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan 2024	3,8
Läxhjälp	0,4
Stärkt kunskapsutveckling (f.d. likvärdig skola)	12,1
Läroassistenter	0,5
Icke folkbokförda	0,1
Extra medel till skolor för att mildra effekterna av inflationen*	0,7
	32,7

*Statsbidraget har bokförts som ett generellt bidrag på finansavdelningen. Bildningsnämnden har därför fått en utökad budget med motsvarande belopp. "Då kommunen under året erhåller statsbidrag som inte är budgeterade och som avser en viss verksamhet men enligt RKR:s rekommendationer ska bokföras som generella bidrag kan ekonomikontoret omfördela motsvarande budget till den nämnd som är ansvarigt för avsedd verksamhet." (Mål och budget 2024, punkt 5.4).

Omsorgsnämnden

Övergripande (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831	2024	2024	avvikelse
Intäkter	67,2	64,5	58,6	5,9	87,9	96,0	8,1
Personalkostnader	-266,3	-292,2	-288,0	-4,2	-430,4	-431,6	-1,2
Övriga kostnader	-129,5	-118,6	-105,7	-12,9	-158,6	-174,0	-15,4
SUMMA	-328,6	-346,3	-335,1	-11,2	-501,1	-509,6	-8,5

Efter åtta månader redovisar omsorgsnämnden ett underskott med 11,2 mkr. Den ekonomiska prognosen för året är beräknad till ett underskott med 8,5 mkr. Ett antal åtgärder har vidtagits för att minska underskottet och de beräknas ge effekt under hösten, t. ex. vakanshållning av tjänster (8 tjänster delar av året), åtgärder inom äldreomsorgen såsom neddragning av extrapersonal och genomgång av brukarbehoven, köp av platser för vård med lägre dygnskostnad och mindre nyttjande av budget för fortbildning. Samtidigt minskar kostnaderna för försörjningsstöd och ytterligare statsbidrag har inkommit som också förbättrar det ekonomiska läget i höst.

Huvudorsaker till underskottet är:

- Vårdplaceringar; barn- och unga, vuxna, samsjukliga
- Bostadsanpassning; ett större ärende
- Personalkostnader inom äldreomsorgen; både hemtjänst och särskilt boende
- Utskrivningsklara; flera personer och högre dygnskostnad
- Tillfälligt inhyrd personal; främst sjuksköterskor
- Ej genomförd besparing inom personlig assistans

Därutöver är hyreskostnaderna högre än budget då denna beräknades till en kostnadsökning om 5% men blev 6,5 respektive 7,5 %. Verksamheter som uppvisar positiva avvikelser både för perioden och årets prognos är t.ex. arbetsmarknadsenheten, försörjningsstöd och boendestöd.

Slutsummering av sommarperioden kan inte utläsas helt och fullt förrän september är till ända. I nuläget kan ändå konstateras att inga extrakostnader för flytt av semester har uppstått, däremot är övertidskostnaderna betydligt högre inom både äldreomsorgen och LSS-boendena under juli och augusti jämfört med försommaren. Introduktionskostnaderna är också högre än tidigare år p.g.a att fler och mindre erfarna vikarier anställdes och därmed behövde längre introduktion.

Intäkter: Till och med augusti är intäkterna 5,9 mkr högre än budgeterat. De största posterna avser beslutade men ej budgeterade statsbidrag med 4,0 mkr och äldreomsorgsintäkter (vård och hyror) med 2,3 mkr. Intäkterna från Migrationsverket minskar och är lägre än budgeterat. Den positiva avvikelsen beräknas öka till 8,1 mkr vid årets slut.

Personalkostnader: Totalt är budgetavvikelsen för perioden är -4,2 mkr och underskottet beräknas till årets slut minska till -1,2 mkr. Underskotten för ordinärt boende är 5,7 mkr och för särskilt boende 4,1 mkr medan många enheter har positiva budgetavvikelser. LSS-området har t.o.m. augusti en positiv avvikelse med 1,9 mkr trots årets besparing av personlig assistans som för perioden motsvarar 2,0 mkr. Positiva budgetavvikelser redovisas för ytterligare ett antal verksamheter och de största avvikelserna finns hos biståndsenheten, HSR, boendestöd, barn- och unga samt försörjningsstöd, dels p.g.a. vakanta tjänster, dels att bemanningen löses genom tillfälligt inhyrd personal. Att underskottet beräknas minska förklaras av att fler tjänster vakanshålls och att neddragningar görs inom äldreomsorgen (flera enheter där behoven ser ut att minska under hösten).

Övriga kostnader: Underskottet för perioden är 12,9 mkr och avser till stora delar vårdplaceringar (av barn, unga, vuxna och samsjukliga), konsulter inom HSR, utskrivningsklara och ett större bostadsanpassningsärende. Med utgångspunkt i de åtgärder som vidtagits beräknas underskottet bli 15,4 mkr vid årets slut.

Verksamhet (mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Administration, ledning, gemensamt	-11,2	-11,4	-13,1	1,6	-19,6	-16,7	2,9
Råd och stöd	-0,5	-0,3	-0,5	0,2	-0,7	-0,5	0,3
Gemensamt IFO	-3,3	-3,6	-3,9	0,3	-5,8	-5,9	0,0
Försörjningsstöd	-13,3	-13,2	-15,8	2,6	-23,7	-20,6	3,1
Vuxna missbruk	-8,5	-5,7	-6,9	1,3	-10,4	-10,7	-0,3
Barn och ungdom	-27,3	-33,7	-24,4	-9,4	-36,6	-46,3	-9,7
Flyktingverksamhet	0,2	0,6	-0,6	1,2	-0,9	0,1	1,0
Öppenvård	-3,5	-4,6	-5,2	0,5	-7,8	-7,7	0,0
Arbetsmarknadsenheten	-9,7	-9,9	-11,3	1,3	-16,8	-14,9	1,9
Biståndsenhet	-11,5	-12,6	-11,2	-1,4	-16,8	-17,6	-0,8
Gemensamt äldreomsorg	-15,8	-5,9	-4,1	-1,8	-6,1	-8,3	-2,2
Säbo inkl korttids	-65,6	-74,9	-72,3	-2,6	-107,8	-109,2	-1,3
Ordinärt boende/hemtjänst	-58,0	-65,2	-59,3	-5,9	-88,5	-93,7	-5,2
Gemensamt SoF	-4,6	-6,0	-6,8	0,8	-10,2	-9,6	0,6
Hälso-, sjukvård- och Rehabilitering	-27,3	-27,8	-26,3	-1,5	-39,4	-41,4	-2,0
Bemanning	-3,5	-3,7	-3,4	-0,3	-5,1	-5,7	-0,7
Boendestöd SoL	-4,1	-3,0	-4,0	1,0	-6,0	-4,4	1,6
Grupp-/servicebostad SoL	-7,4	-7,6	-7,1	-0,6	-10,5	-11,2	-0,7
LSS administration/gemensamt	-0,9	-1,0	-1,0	0,0	-1,4	-1,5	-0,1
LSS personlig assistans	-16,5	-17,0	-15,6	-1,4	-23,1	-23,3	-0,2
LSS elevboende	-2,4	-3,5	-4,6	1,1	-6,9	-5,8	1,1
LSS grupp- o servicebostad	-26,2	-28,0	-29,2	1,2	-43,5	-41,8	1,7
LSS daglig verksamhet	-7,8	-8,1	-8,9	0,8	-13,4	-13,0	0,4
SUMMA	-328,6	-346,3	-335,1	-11,2	-501,1	-509,6	-8,5

Statsbidrag

Förvaltningen söker löpande de statsbidrag som relaterar till omsorgens verksamheter och intäkterna lyfts in i redovisningen allt eftersom bidragen nyttjas, vilket redovisas i nedanstående sammanställning. Det stora bidraget på 7,4

mkr är det enda bidraget som är budgeterat. Beslutet för det prestationsbaserade generella bidraget för sjuksköterskorna har inkommit under sommaren och 1,1 mkr kan läggas in på 2024.

Statsbidrag 2024	Beviljat	Nyttjat	Återstår
Säkerställa en god vård och omsorg av äldre	7,4	4,7	2,7
Äldreomsorgslyftet	3,2	2,3	0,8
HAB-ersättning	0,5	0,2	0,4
Hälsosamtal	0,2	0,2	0,0
God och Nära Vård 2024	1,3	0,5	0,7
Stimulansmedel Psykisk Hälsa 2024 (Kammarkollegiet)	0,1	0,1	0,0
Sommarjobb 2024	0,3	0,3	0,0
Socialtjänstens och hälso- och sjukvårdens beredskap	0,5	0,2	0,2
Implementering nya SoL	0,7	0,2	0,5
Motverka ofrivillig ensamhet hos äldre	0,1	0,1	0,0
Prestationsbaserat sjuksköterskor generellt bidrag	1,1	0,0	1,1
SUMMA	15,3	8,8	6,5



Åtgärder/effekter för minskning av omsorgsnämndens underskott

ÅTGÄRD	mkr
EFFEKTIVISERINGAR	
Minska 2 heltidstjänster på Munkbohemmet from 1 juni 2024. Gå ner till helgbemanning igen.	0,5
Arbetsmarknadsenheten varslar en anställd.	0,3
Använda utbildningsbudget restriktiv se över möjlighet till sådant som är kostnadsfritt. Endast utbildningar som medför extra kostnader utifrån lagkrav och bestämda åtgärder i KPMG.	3,6
Minska antalet vårddygn på sjukhus.	0,1
Lokalvård	0,0
Vakanshålla tjänster: (hel- eller del av året)	0,0
Enhetschef på särskilt boende	0,3
Handledartjänst vårdnärattjänster	0,5
1 tjänst inom daglig verksamhet	0,6
1 tjänst korttids LSS	0,3
Boendestödjare	0,3
Bostadsanpassningshandläggare	0,4
Avdelningschef vakans del av år	0,3
MINSKADE BEHOV	0,0
Avslutat assistansärende	0,9
Översyn av larm	0,0
Restriktivitet med förskrivning inom inkontinensområdet och urologi	0,2
1.0 heltid trygghemgång som finansieras av statsbidrag.	0,5
Vidtagna åtgärder inom ordinärt boende	1,0
Försörjningsstöd	1,0
Statsbidrag:	0,0
TILLKOMMANDE STATS BIDRAG	0,0
Prestationsbaserat sjuk sköt del 2024	1,1
Implementering nya Sol	0,7
Socialtjänstens och hälso-och sjukvårdens beredskap	0,5
God och nära vård	1,3
Motverka ofrivillig ensamhet	0,1
SUMMA	14,4
EFFEKTIVISERINGAR	-
Icke lagstadgade 4 mån:	-
AME	5,6
Kortidssverksamhet SOL	1,9
Trygg hemgång	0,4
Dagverksamhet	3,0
Öppen vård ungdom och vuxna	2,6
Kvalitetsutv	0,3
Skönvik samsjukliga	0,5
SUMMA	14,3
	-
TOTALSUMMA	28,7

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

2024-01-01--2024-08-31

Övergripande (mkr)	Utfall		Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Intäkter	30,1	12,1	12,2	-0,1	16,6	16,0	-0,6
Personalkostnader	-15,0	-11,9	-12,6	0,7	-18,5	-17,7	0,8
Övriga kostnader	-48,3	-16,4	-16,2	-0,2	-22,1	-22,3	-0,2
SUMMA	-33,2	-16,2	-16,7	0,4	-24,0	-24,0	0,0

- KF beslutade 2024-01-30 § 24 om en omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-02-01. Omorganisationen innebar att sex tjänster överflyttades till näringsliv. I omorganisationen har budgeten för februari till december omdisponerats för ansvaren miljöstrategiskt arbete, gata och park, byggnader och lokaler, mark och skog samt del av budget från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och samhällsenheten.
- KS beslutade 2024-04-23 § 63 att budget från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden skulle omfördelas till kommunstyrelsen gällande vinterväghållning totalt . Totalt för de två besluten 29,3 mkr.
- KF beslutade 2024-05-07 § 53 om en andra omorganisation mellan miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen från 2024-06-01 som avsåg tre tjänster med tillhörande budget överflyttades till näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen. Totalt 1,4 mkt

Sammanlagd omdisponering av budget från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen var 30,7 mkr

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar efter åtta månader ett överskott med 0,4 mkr och prognosen vid årets slut påvisar att budgeten följs.

Intäkterna är 0,1 mkr lägre än periodens budget. Enligt prognosen kommer underskottet öka till 0,6 mkr vid årets slut, vilket beror på minskade intäkter inom främst miljö- och hälsoskydd, GIS samt bilpoolen. Inom miljö- och hälsoskydd påvisar prognosen att verksamheten livsmedel kommer att uppvisa ett underskott vid årets slut. Även GIS prognosticerar ett underskott vid årets slut på grund av minskat antal beställningar från den största kunden.

Personalkostnaderna understiger periodens budget med 0,7 mkr. Nämnden prognosticerar ett totalt överskott med 0,8 mkr vid årets slut på grund av flertalet vakanta tjänster samt föräldradedighet.

Övriga kostnader uppvisar ett underskott med 0,2 mkr per sista augusti. Verksamheten vinterväghållning inom gata och park uppvisar ett större underskott på grund av höga kostnader för främst snöröjning och sandning i januari. Trots att flertalet av nämndens ansvar förväntas uppvisa överskott vid årets slut påvisar prognosen ett totalt underskott för övriga kostnader vid årets slut med 0,2 mkr.

2024-01-01--2024-08-31

Ansvar (mkr)	Utfall		Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-0,3	-0,2	-0,3	0,1	-0,5	-0,4	0,1
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen	-7,6	-5,7	-6,5	0,9	-9,4	-8,9	0,5
Bilsamordnare	0,1	0,4	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0
Miljö- och byggenheten	-4,0	-4,5	-4,7	0,1	-7,0	-6,9	0,1
Stadsbyggnad	1,3	1,4	1,3	0,1	1,9	1,9	0,0
Miljö- och hälsoskydd	1,2	1,2	1,3	-0,1	1,5	1,4	-0,1
Trafik	-5,2	-2,2	-2,4	0,2	-3,8	-3,3	0,5
Fysisk planering	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1
Miljöstrategiskt arbete	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samhällsenheten	-4,6	-2,8	-2,6	-0,1	-3,8	-3,8	0,0
Gata och park	-17,5	-3,3	-2,1	-1,2	-2,1	-3,3	-1,2
Byggnader och lokaler	-0,4	-0,2	-0,2	0,1	-0,2	-0,2	0,1
Mark och skog	4,4	0,0	0,2	-0,2	0,2	0,0	-0,2
GIS	0,4	0,6	0,8	-0,2	1,1	0,9	-0,2
Kvalitetsheten	-0,9	-0,9	-1,2	0,3	-1,8	-1,5	0,3
SUMMA	-33,2	-16,2	-16,7	0,4	-24,0	-24,0	0,0

6 Investeringsredovisning

mkr	Överfört från	Budget	Total budget	Utfall	Återstående	Prognos	Prognos-
	2023	2024	2024	2024-01-01-- 2024-08-31	investeringsmedel	2024	avvikelse
Kommunstyrelsen	17,4	22,9	40,3	10,5	29,8	30,8	9,5
Bildningsnämnden	0,2	2,5	2,7	1,6	1,1	2,7	0,0
Omsorgsnämnden	0,3	5,0	5,3	0,5	4,8	3,2	2,1
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnde	7,5	7,5	15,0	0,7	14,3	7,5	7,5
SUMMA INVESTERINGAR	25,4	37,9	63,3	*13,3	50,0	44,2	19,1

* i summan ingår 0,9 mkr i utfall på bildningsnämnden avseende leverans som skedde 2023 men budgeten ligger på år 2024

Kommunstyrelsens totala investeringsbudget för år 2024 uppgår till 40,3 mkr, vilket utgörs av nya investeringar på 22,9 mkr samt överflyttade pågående investeringar från tidigare år med 17,4 mkr. Utfallet per sista augusti uppgår till 10,5 mkr. Enligt prognosen kommer ett antal investeringar först slutföras under år 2025.

Omsorgsnämnden kommer inte att nyttja hela sin budget för investeringar medan bildningsnämnden prognosticeras hålla sin budget.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens totala investeringsbudget för år 2024 uppgår till 15,0 mkr, vilket utgörs av nya investeringar med 7,5 mkr samt överflyttade pågående investeringar från tidigare år med 7,5 mkr. Utfallet per sista augusti uppgår till 0,7 mkr. Nämndens prognos är i dagsläget att samtliga investeringsmedel på inköp av fordon inte kommer att nyttjas under 2024. Det ena investeringsprojektet kommer att slutföras under 2025 och därmed kommer ett överskott uppvisas med 7,5 mkr vid årets slut.

Belopp i mkr	Utgifter sedan projektens start			Varav:årets investeringar		
	Beslutad total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
Kommunstyrelsen	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Varav: Gator/vägar 2023	5,0	5,0				
Bildningsnämnden	1,2	1,3	-0,1	1,2	0,4	0,8
Varav: Kristallen	1,0	1,1	-0,1	1,0	0,2	0,8
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	1,2	1,2	0,0	0,7	0,7	0,0
Varav: Inköp fordon 2023	1,2	1,2	0,0	0,7	0,7	0,0
S:a färdigställda investeringar	7,4	7,5	-0,1	1,9	1,1	0,8
Pågående investeringar						
	Beslutad		Återstår av			
	total budget	Ack. Utfall	budgeten	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	45,4	15,6	29,8	40,3	10,5	29,9
Varav: Beredskapshöjande insatser	1,7	0,3	1,4	1,6	0,3	1,4
Varav: Kallbadhuset renovering	6,2	2,1	4,1	6,2	2,1	4,1
Varav: Katrinedalsbron inkl g/c-väg	5,0	0,9	4,1	4,1	0,0	4,1
Varav: Gator/vägar 2023	1,0	0,3	0,6	1,0	0,0	1,0
Varav: Renovering Hedemora ishall omklädn.rum	4,3	0,3	4,0	4,0	0,0	4,0
Varav: Hedemora ishall fjärrvärme	3,5	0,7	2,8	3,5	0,7	2,8
Varav: Gatubelysning utbyte till LED	4,0	3,4	0,6	4,0	3,4	0,6
Varav: Styrning till gatubelysning	1,5	0,0	1,5	1,5	0,0	1,5
Varav: Gator/vägar 2024	5,6	2,6	3,0	5,6	2,6	3,0
Varav: Ny matchbelysning Hedemora ishall	1,5	0,7	0,8	1,5	0,7	0,8
Varav: Parkering Väktaren 1	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3
Varav: Ombyggnation ungdomens hus	1,8	0,0	1,8	1,8	0,0	1,8
Bildningsnämnden	1,5	0,3	1,2	1,5	0,3	1,2
Omsorgsnämnden	5,3	0,6	4,8	5,3	0,5	4,8
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	14,3	0,0	14,3	14,3	0,0	14,3
Varav: Inköp fordon 2023	6,8	0,0	6,8	6,8	0,0	6,8
Varav: Inköp fordon 2024	7,5	0,0	7,5	7,5	0,0	7,5
S:a pågående investeringar	66,4	16,5	50,1	61,4	11,3	50,2
S:a investeringar	73,8	24,0	50,0	63,3	12,4	51,0





Adress: Box 201, 776 28 Hedemora

Tel 0225-34 000

kommun@hedemora.se

www.hedemora.se

Från: Anita Mikkonen
Skickat: den 23 september 2024 09:25
Till: Jennifer Berglund
Ämne: skattesats 2025
Bifogade filer: Tjänsteutlåtande Skattesats 2025.docx; Skattesats Dalarna 2024.xlsx

Hej,

Jag bifogar tjänsteutlåtande om skattesats för 2025

Med vänlig hälsning/Best regards

ANITA MIKKONEN
Ekonomichef
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-340 11



www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Anita Mikkonen, 0225-340 11
anita.mikkonen@hedemora.se

Datum
2024-09-23

"[Skriv dnr här]"

Kommunfullmäktige

Skattesats 2025

Sammanfattning

Enligt kommunallagen 11 kap. 11 § ska fullmäktige fastställa skattesatsen före november månads utgång. Inför 2025 föreslås en oförändrad skattesats på 22,16 %.

Ärendebeskrivning

- Enligt kommunallagen 11 kap. 11 § ska fullmäktige fastställa skattesatsen före november månads utgång. Inför 2025 föreslås en oförändrad skattesats på 22,16 %.
- Bland Dalarnas 15 kommuner har 5 kommuner lägre skattesats och 9 kommuner högre skattesats än Hedemora. Den högsta skattesatsen i länet är 22,78 medan den lägsta är 21,81. Snittet i länet är 22,24.

Beslutsunderlag

Skattesatser i Dalarna 2024

Förslag till beslut

Skattesatsen 2025 för Hedemora kommun ska vara 22,16, vilket är oförändrat jämfört med innevarande år.

Utdrag till

Skatteverket via ekonomi- och planeringsavdelningen

Anita Mikkonen
Ekonomichef

Skattesats till kommun efter region och år

Leksand	21,81
Rättvik	21,81
Avesta	21,96
Falun	22,06
Ludvika	22,06
Hedemora	22,16
Gagnef	22,28
Vansbro	22,29
Orsa	22,31
Säter	22,32
Mora	22,33
Borlänge	22,41
Smedjebacken	22,45
Malung-Sälen	22,56
Älvdalen	22,78

Källa:

[Skattesats till kommun efter region och år. PxWeb \(scb.se\)](https://pxweb.scb.se)

Från: Susanne Hoffman
Skickat: den 16 september 2024 18:08
Till: Kommunstyrelsen
Ämne: Protokollsutdrag BN § 127 - Behandling av motion gällande nytt äldreboende kombinerat med grundskola
Bifogade filer: BN § 127.pdf; Tjänsteutlåtande gällande äldreboende kombinerat med grundskola.pdf

Hej,

Se bifogat protokollsutdrag och tjänsteskrivelse.

Med vänlig hälsning

Susanne Hoffman
Nämndsekreterare
Bildningsförvaltningen
Telefon: 0225-340 00



www.hedemora.se | www.facebook.se/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

§ 127

Dnr BN693-23 209

Behandling av motion gällande nytt äldreboende kombinerat med grundskola

Sammanfattning

Följande motion från Ronnie Sundqvist (KD) anmäls:

”Behovet av ett nytt äldreboende är konstaterat och några av kommunens skollokaler har passerat eller är nära att passera sin livslängd, en av dessa skolor är nedläggningshotade Västerby skola. Västerby är en attraktiv boendemiljö med naturskönt läge, nära till centralorten och med gott elevunderlag. Västerby är även strategiskt beläget för arbetspendling till Borlänge och Falun. Ett av Hedemora kommuns mål är att ha 17 500 invånare år 2038 samt erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. För att nå det målet krävs nytänk, mod och investeringar. Detta sammantaget gör Västerby till en lämplig plats för en nybyggnation av ett kombinerat äldreboende och grundskola. Detta i likhet med Göteborg stads ”Silverkällan” beläget i Sandarna Göteborg. Att kombinera grundskola med äldreboende skulle ge många fördelar:

- Gemensamma mötesplatser för samvaro över generationsgränser
- Ökade möjligheter till aktivitet och rörelse för de äldre
- Lägre årshyra och förvaltningskostnader
- Bättre markutnyttjande
- Bättre lokalutnyttjande
- Ökad trygghet då byggnaden inkluderar verksamhet dygnet runt

En nybyggnation av detta slag skulle öka kommunens attraktivitet för personer i alla åldrar. Det skulle även frigöra villor och med hög sannolikhet innebära en ökad inflyttning till kommunen.

Kristdemokraterna i Hedemora yrkar därför på följande:

- Att utreda möjligheten att bygga ett nytt äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby”

Kommunsekreteraren har remitterat motionen till bildningsnämnden och omsorgsnämnden.

Forts. § 127

Forts § 127

Bildningsnämndens arbetsutskott behandlade ärendet den 19 augusti 2024 och beslutade att föreslå bildningsnämnden att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Beslutsunderlag

Motion från Ronnie Sundqvist (KD) den 1 december 2023

Kommunfullmäktige den 12 december 2023 § 287

Tjänsteutlåtande från bildningsförvaltningen den 11 augusti 2024

Bildningsnämndens arbetsutskott den 2 september 2024 § 77

Yrkande

Monika Persson (KD), Ylwa Lundberg (SD), Joanna Ganhold (KL) och Annika Ruth (C), yrkar att motionen ska bifallas.

Ordförande yrkar att besluta enligt bildningsförvaltningens förslag.

Ordförande finner att yrkandet avslås.

Bildningsnämndens beslut

Bildningsnämnden föreslår kommunfullmäktige att avslå motionen.

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige avslår motionen.

Reservation

Monika Persson (KD), Ylwa Lundberg (SD), Joanna Ganhold (KL) och Annika Ruth (C), reserverar sig till förmån för eget yrkande.

Utdrag till

Bildningsförvaltningen

Kommunfullmäktige

Bildningsförvaltningen
John Steen
john.steen@hedemora.se

Datum
2024-08-11

BN693-23 209

Bildningsnämnden
Omsorgsnämnden

Äldreboende kombinerat med grundskola

Sammanfattning

Ronnie Sundqvist (KD) har inkommit med en motion gällande ett nytt Äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby

Det är dock svårt att finna kombinerade äldreboenden och skolor både i Sverige och internationellt. Forskning på annan typ av samverkan pekar dock på både för- och nackdelar.

Det finns idag ingen plan att bygga någon form av äldreboende i Västerby. Inget beslut är heller fattat kring vilka byggnadsmässiga åtgärder ska vidtas vid Västerby skola. Förvaltningarna anser därför att motionen bör avslås.

Bakgrund

Ronnie Sundqvist (KD) den 1 december 2023 har inkommit med en motion gällande ett nytt Äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby

Kommunfullmäktige har remitterat motionen till bildningsnämnden och omsorgsnämnden.

Ärendebeskrivning

Under de senaste åren har konceptet att kombinera skolverksamhet med äldreomsorg fått viss uppmärksamhet. Det är dock svårt att finna kombinerade äldreboenden och skolor i Sverige. Motionären beskriver projektet Silverkällan i Göteborg. Fullt utbyggt kommer skolan omfatta årskurs F-6 för 400 elever och äldreboendet 100 platser. Projektet beskrivs av entreprenören som unikt, och torde så vara.

Även internationellt tycks kombinationen av skola och äldreboende vara ovanligt. I bl.a. Norge och Japan finns ett större antal kombinerade förskolor och äldreboenden, något som, dock i lägre grad finns även i Sverige.

I USA finns beforskade exempel på hur äldreboenden öppnat sina dörrar för skolor, där gemensamma aktiviteter skapat värdefulla möten mellan generationerna. Exempelvis kan äldre läsa för barnen, vilket förbättrar barnens läsförmåga och ger de äldre en meningsfull sysselsättning.

Forskningen på dessa områden tyder på att ökad social interaktion och generationsutbyte, att äldre får möjlighet att interagera med yngre individer, vilket kan motverka ensamhet och bidra till en ökad känsla av meningsfullhet. Barn och ungdomar får i sin tur värdefulla erfarenheter genom att lära sig av de äldres kunskap och livserfarenheter.

Uppföljningarna pekar också på en potentiellt sätt effektivare användning av resurser genom att dela på resurser som matsalar, bibliotek och idrottsanläggningar etc.

Forskarna ser dock även risker, exempelvis att äldre med ett nedsatt immunförsvar utsätts för ökade smittorisker. Uppföljningar tyder också på vissa intressekonflikter, exempelvis vad gäller ljudnivå.

Beslutsunderlag

Motion från Ronnie Sundqvist den 1 december 2023

Kommunfullmäktige den 12 december 2023 § 287

Motivation till förslag till beslut

Omsorgs- och bildningsförvaltningarna ser ett stort värde i en nära samverkan i planeringen av verksamhetslokaler, vilket idag görs i lokalstyrgruppen vilket mynnar ut i ett förslag till lokalförsörjningsplan, som i sin tur fastställs av kommunfullmäktige.

Förvaltningarna ser vidare positivt på att se över möjligheten att kombinera olika typer av verksamhetslokaler.

Det finns idag ingen plan att bygga någon form av äldreboende i Västerby. Inget beslut är heller fattat kring vilka byggnadsmässiga åtgärder ska vidtas vid Västerby skola.

Omsorgs- och bildningsförvaltningarna anser därför att det inte vore kostnadseffektivt för kommunfullmäktige att i detta läge vidare fördjupa sig i detta geografiskt avgränsade förslag och anser därför att motionen bör avslås.

Förslag till beslut

Förvaltningen föreslår att nämnden beslutar att avslå motionen.

Utdrag till

Kommunfullmäktige

John Steen
Förvaltningschef
Bildningsförvaltningen

Anna Frisk
Förvaltningschef
Omsorgsförvaltningen

Från: Lina Norlander
Skickat: den 27 september 2024 12:43
Till: Jennifer Berglund
Ämne: ON § 213 Motion
Bifogade filer: ON § 213 Motion.pdf; 19.1. Motion om äldreboendegrundskola.pdf; 19.2. Kf § 287.pdf; 19.3. Tjänsteutlåtande gällande äldreboende kombinerat med grundskola.pdf

Med vänlig hälsning/Best regards

LINA NORLANDER
Nämndsekreterare
Omsorgsförvaltningen
Telefon: 0225-341 04



www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

§ 213

Dnr ON228-24 739

Motion gällande ”Nytt äldreboende kombinerat med grundskola”

Sammanfattning

Ronnie Sundqvist (KD) har inkommit med en motion gällande ett nytt Äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby.

”Behovet av ett nytt äldreboende är konstaterat och några av kommunens skollokaler har passerat eller är nära att passera sin livslängd, en av dessa skolor är nedläggningshotade Västerby skola. Västerby är en attraktiv boendemiljö med naturskönt läge, nära till centralorten och med gott elevunderlag. Västerby är även strategiskt beläget för arbetspendling till Borlänge och Falun. Ett av Hedemora kommuns mål är att ha 17 500 invånare år 2038 samt erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. För att nå det målet krävs nytänk, mod och investeringar. Detta sammantaget gör Västerby till en lämplig plats för en nybyggnation av ett kombinerat äldreboende och grundskola. Detta i likhet med Göteborgs stads ”Silverkällan” beläget i Sandarna Göteborg. Att kombinera grundskola med äldreboende skulle ge många fördelar:

Gemensamma mötesplatser för samvaro över generationsgränser

Ökade möjligheter till aktivitet och rörelse för de äldre

Lägre årshyra och förvaltningskostnader

Bättre markutnyttjande

Bättre lokalutnyttjande

Ökad trygghet då byggnaden inkluderar verksamhet dygnet runt

En nybyggnation av detta slag skulle öka kommunens attraktivitet för personer i alla åldrar. Det skulle även frigöra villor och med hög sannolikhet innebära en ökad inflyttning till kommunen.

Kristdemokraterna i Hedemora yrkar därför på följande:

- Att utreda möjligheten att bygga ett nytt äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby.”

Det är dock svårt att finna kombinerade äldreboenden och skolor både i Sverige och internationellt. Forskning på annan typ av samverkan pekar dock på både för- och nackdelar.

Det finns idag ingen plan att bygga någon form av äldreboende i Västerby. Inget beslut är heller fattat kring vilka byggnadsmässiga åtgärder ska vidtas vid Västerby skola. Förvaltningarna anser därför att motionen bör avslås

Beslutsunderlag

Kristdemokraterna i Hedemoras motion 1 december 2023
Kommunfullmäktige § 287 den 12 december 2023
Omsorgsförvaltningens och bildningsförvaltningens tjänsteutlåtande 11 augusti 2024

Omsorgsnämndens beslut

Omsorgsnämnden beslutar föreslå Kommunfullmäktige att avslå motionen.

Förslag till Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att avslå motionen.

Utdrag till

Omsorgsförvaltningen
Kommunfullmäktige

Bildningsnämnden
Omsorgsnämnden

Äldreboende kombinerat med grundskola

Sammanfattning

Ronnie Sundqvist (KD) har inkommit med en motion gällande ett nytt Äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby

Det är dock svårt att finna kombinerade äldreboenden och skolor både i Sverige och internationellt. Forskning på annan typ av samverkan pekar dock på både för- och nackdelar.

Det finns idag ingen plan att bygga någon form av äldreboende i Västerby. Inget beslut är heller fattat kring vilka byggnadsmässiga åtgärder ska vidtas vid Västerby skola. Förvaltningarna anser därför att motionen bör avslås.

Bakgrund

Ronnie Sundqvist (KD) den 1 december 2023 har inkommit med en motion gällande ett nytt Äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby

Kommunfullmäktige har remitterat motionen till bildningsnämnden och omsorgsnämnden.

Ärendebeskrivning

Under de senaste åren har konceptet att kombinera skolverksamhet med äldreomsorg fått viss uppmärksamhet. Det är dock svårt att finna kombinerade äldreboenden och skolor i Sverige. Motionären beskriver projektet Silverkällan i Göteborg. Fullt utbyggt kommer skolan omfatta årskurs F-6 för 400 elever och äldreboendet 100 platser. Projektet beskrivs av entreprenören som unikt, och torde så vara.

Även internationellt tycks kombinationen av skola och äldreboende vara ovanligt. I bl.a. Norge och Japan finns ett större antal kombinerade förskolor och äldreboenden, något som, dock i lägre grad finns även i Sverige.

I USA finns beforskade exempel på hur äldreboenden öppnat sina dörrar för skolor, där gemensamma aktiviteter skapat värdefulla möten mellan generationerna. Exempelvis kan äldre läsa för barnen, vilket förbättrar barnens läsförmåga och ger de äldre en meningsfull sysselsättning.

Forskningen på dessa områden tyder på att ökad social interaktion och generationsutbyte, att äldre får möjlighet att interagera med yngre individer, vilket kan motverka ensamhet och bidra till en ökad känsla av meningsfullhet. Barn och ungdomar får i sin tur värdefulla erfarenheter genom att lära sig av de äldres kunskap och livserfarenheter.

Uppföljningarna pekar också på en potentiellt sätt effektivare användning av resurser genom att dela på resurser som matsalar, bibliotek och idrottsanläggningar etc.

Forskarna ser dock även risker, exempelvis att äldre med ett nedsatt immunförsvar utsätts för ökade smittorisker. Uppföljningar tyder också på vissa intressekonflikter, exempelvis vad gäller ljudnivå.

Beslutsunderlag

Motion från Ronnie Sundqvist den 1 december 2023

Kommunfullmäktige den

Motivation till förslag till beslut

Omsorgs- och bildningsförvaltningarna ser ett stort värde i en nära samverkan i planeringen av verksamhetslokaler, vilket idag görs i lokalstyrgruppen vilket mynnar ut i ett förslag till lokalförsörjningsplan, som i sin tur fastställs av kommunfullmäktige.

Förvaltningarna ser vidare positivt på att se över möjligheten att kombinera olika typer av verksamhetslokaler.

Det finns idag ingen plan att bygga någon form av äldreboende i Västerby. Inget beslut är heller fattat kring vilka byggnadsmässiga åtgärder ska vidtas vid Västerby skola.

Omsorgs- och bildningsförvaltningarna anser därför att det inte vore kostnadseffektivt för kommunfullmäktige att i detta läge vidare fördjupa sig i detta geografiskt avgränsade förslag och anser därför att motionen bör avslås.

Förslag till beslut

Förvaltningen föreslår att nämnden beslutar att avslå motionen.

Utdrag till

Kommunfullmäktige

John Steen
Förvaltningschef
Bildningsförvaltningen

Anna Frisk
Förvaltningschef
Omsorgsförvaltningen

Jennifer Berglund /Kommunstyrelseförv övergri /Kommunstyrelseförvaltning KS372-23 209

Från: Ronnie Sundqvist /KF arvodeskommitte /Kommunfullmäktige
Skickat: den 1 december 2023 14:53
Till: Jennifer Berglund /Kommunstyrelseförv övergri /Kommunstyrelseförvaltning
Ämne: Motion från KD
Bifogade filer: Motion om äldreboendegrundskola.docx

Uppföljningsflagga:Följ upp
Flagga: Slutfört



Motion

2023-11-27

Nytt äldreboende kombinerat med grundskola

Behovet av ett nytt äldreboende är konstaterat och några av kommunens skollokaler har passerat eller är nära att passera sin livslängd, en av dessa skolor är nedläggningshotade Västerby skola. Västerby är en attraktiv boendemiljö med naturskönt läge, nära till centralorten och med gott elevunderlag. Västerby är även strategiskt beläget för arbetspendling till Borlänge och Falun. Ett av Hedemora kommuns mål är att ha 17 500 invånare år 2038 samt erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. För att nå det målet krävs nytänk, mod och investeringar. Detta sammantaget gör Västerby till en lämplig plats för en nybyggnation av ett kombinerat äldreboende och grundskola. Detta i likhet med Göteborg stads ”Silverkällan” beläget i Sandarna Göteborg. Att kombinera grundskola med äldreboende skulle ge många fördelar:

Gemensamma mötesplatser för samvaro över generationsgränser

Ökade möjligheter till aktivitet och rörelse för de äldre

Lägre årshyra och förvaltningskostnader

Bättre markutnyttjande

Bättre lokalutnyttjande

Ökad trygghet då byggnaden inkluderar verksamhet dygnet runt

En nybyggnation av detta slag skulle öka kommunens attraktivitet för personer i alla åldrar. Det skulle även frigöra villor och med hög sannolikhet innebära en ökad inflyttning till kommunen.

Kristdemokraterna i Hedemora yrkar därför på följande:

- Att utreda möjligheten att bygga ett nytt äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby

Ronnie Sundqvist

Kristdemokraterna i Hedemora

§ 287

Dnr KS372-23 209

Anmälan av motion om nytt äldreboende kombinerat med grundskola

Sammanfattning

Följande motion av Ronnie Sundqvist (KD) anmäls:

”Behovet av ett nytt äldreboende är konstaterat och några av kommunens skollokaler har passerat eller är nära att passera sin livslängd, en av dessa skolor är nedläggningshotade Västerby skola. Västerby är en attraktiv boendemiljö med naturskönt läge, nära till centralorten och med gott elevunderlag. Västerby är även strategiskt beläget för arbetspendling till Borlänge och Falun. Ett av Hedemora kommuns mål är att ha 17 500 invånare år 2038 samt erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. För att nå det målet krävs nytänk, mod och investeringar. Detta sammantaget gör Västerby till en lämplig plats för en nybyggnation av ett kombinerat äldreboende och grundskola. Detta i likhet med Göteborg stads ”Silverkällan” beläget i Sandarna Göteborg. Att kombinera grundskola med äldreboende skulle ge många fördelar:

- Gemensamma mötesplatser för samvaro över generationsgränser
- Ökade möjligheter till aktivitet och rörelse för de äldre
- Lägre årshyra och förvaltningskostnader
- Bättre markutnyttjande
- Bättre lokalutnyttjande
- Ökad trygghet då byggnaden inkluderar verksamhet dygnet runt

En nybyggnation av detta slag skulle öka kommunens attraktivitet för personer i alla åldrar. Det skulle även frigöra villor och med hög sannolikhet innebära en ökad inflyttning till kommunen.

Kristdemokraterna i Hedemora yrkar därför på följande:

- Att utreda möjligheten att bygga ett nytt äldreboende kombinerat med grundskola i Västerby”

Kommunsekreteraren har remitterat motionen till bildningsnämnden och omsorgsnämnden.

Beslutsunderlag

Motion från Ronnie Sundqvist (KD) den 1 december 2023

Forts. § 287

Kommunfullmäktige

Sammanträdesdatum
2023-12-12

Forts. § 287

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av åtgärden, att kommunsekreteraren har remitterat motionen till bildningsnämnden och omsorgsnämnden.

Utdrag till

Bildningsnämnden

Omsorgsnämnden

Lena Eriksson

Från: Susanne Hoffman
Skickat: den 23 april 2024 08:31
Till: Kommunstyrelsen
Ämne: Protokollsutdrag BN § 70 - Revidering av avgifter för lotteritillstånd
Bifogade filer: BN § 70.pdf; Tjänsteutlåtande avgifter för lotterier.pdf; Förslag till styrdokument Avgifter för lotterier.pdf

Kategorier: Blå kategori

Hej,

Se bifogat protokollsutdrag och underlag.

Med vänlig hälsning

Susanne Hoffman
Nämndsekreterare
Bildningsförvaltningen
Telefon: 0225-340 00



www.hedemora.se | www.facebook.se/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

§ 70

Dnr BN190-24 801

Revidering av avgifter för lotteritillstånd

Sammanfattning

Dokumentet *Avgifter för lotteritillstånd* som gäller idag är beslutat år 1995. Under de snart 30 år som gått har bland annat en ny spellag beslutats (2019) vilket föranleder en revidering av hanteringen av lotteritillstånden samt av taxor och hänvisning till lagstiftningen i dessa taxor.

Kommunerna fastställer själva avgifter för ansökan om registrering. I en genomförd omvärldsbevakning ligger flertalet kring 500 kr men priset varierar från 300 kr upp till 1200 kr per registrering. Vissa kommuner har som Hedemora ej nyligen uppdaterade priser.

Kultur- och fritidsutskottet behandlade ärendet den 8 april 2024 och beslutade att föreslå bildningsnämnden att föreslå kommunfullmäktige att anta avgifter för lotteritillstånd.

Beslutsunderlag

Avgifter för lotteritillstånd den 20 april 1995

Information och tillsynsvägledning för kommunernas lotterihandläggare och kontrollanter Spelinspektionen 2019

Tjänsteutlåtande från bildningsförvaltningen den 12 mars 2024

Bildningsnämndens kultur- och fritidsutskott den 8 april § 45

Förslag till styrdokument *Avgifter för lotteritillstånd*

Bildningsnämndens beslut

Bildningsnämnden föreslår kommunfullmäktige att anta styrdokumentet *Avgifter för lotteritillstånd*.

Utdrag till

Bildningsförvaltningen

Kommunfullmäktige

Revidering av avgifter för lotterier

Sammanfattning

Nuvarande avgifter för lotteritillstånd är från 1995 och innehåller bland annat hänvisning till gammal lagstiftning varav en revidering är nödvändig.

Ärendebeskrivning

Dokumentet avgifter för lotteritillstånd som idag gäller är beslutat år 1995. Under de snart 30 år som gått har bland annat en ny spellag beslutats (2019) vilket föranleder en revidering av hanteringen av lotteritillstånden samt av taxor och hänvisning till lagstiftningen i dessa taxor.

Avgift för registrering

Kommunerna fastställer själva avgifter för ansökan om registrering. I en genomförd omvärldsbevakning ligger flertalet kring 500kr men priset varierar från 300 kr upp till 1200 kr per registrering. Vissa kommuner har som Hedemora ej nyligen uppdaterade priser.

Jönköping 1200 kr
Eskilstuna 500 kr
Lycksele 500 kr
Söderhamn 500 kr
Marks kommun 470 kr
Falun 400 kr
Säter 300 kr
Borlänge 500 kr

Kontrollantarvode

Gällande kontrollantarvode rekommenderar spelinspektionen 3% av den beräknande omslutningen som föreningen beräknar i sin ansökan.

Beslutsunderlag


- Förslag till nya avgifter för lotteritillstånd

- Information och tillsynsvägledning för kommunernas lotterihandläggare och kontrollanter
- Avgifter för lotteritillstånd 1995-04-20

Förslag till beslut

Att föreslå kommunfullmäktige att anta avgifter för lotteritillstånd

Niklas Nordahl
Avdelningschef

 HEDEMORA KOMMUN	STYRDOKUMENT		Sida 1(2)
	Datum 2024-04-17		Omfattning Bildningsnämnden
	Giltighet fr o m: 2024-07-01		Publicering Författningssamling
Godkänt/antaget av Kommunfullmäktige	Dokumentägare Niklas Nordahl	Dokumentansvarig Nämndsekreterare	

Avgifter för lotterier

Dok. Kategori:	Taxor och avgifter
Stadie:	För beslut
Gallring:	Bevaras
Kort beskrivning:	Avgift för lotterier i kommunen

Ursprungligt beslutsdatum 1995-04-20	Ursprungligt diarienummer KS181-95 801	Bör revideras senast -	Skapad av Kultur- och turismnämnden
Revideringar (datum, §) 2024-mm-dd § xx	Vad revideringen avsett xx	Diarienummer vid revidering BNxxx-24 xxx KSxxx-24 xxx	Ändrad av xx



AVGIFTER FÖR LOTTERIER

Från och med den 1 januari 2019 ansvarar kommunerna endast för så kallade registreringslotterier. All annan tillståndsgivning ansvarar Spelinspektionen för. Tillstånd ges till ideella föreningar som i huvudsak ägnar sig åt allmännyttig verksamhet. Föreningen ska vara öppen för alla och ha behov av inkomster från lotterier.

Avgift för ansökan

Avgift för ansökan om registrering för registreringslotteri (Spellagen 6 kap. 9 §) uppgår till 400 kronor.

Kontrollantarvode för registreringslotterier

Kontrollantarvode för registreringslotterier (Spellagen 18 kap. 10§) uppgår till 3% av den beräknande omslutningen (lottpris x totala antalet lotter) som föreningen lämnar in i samband med sin ansökan.

Från: Susanne Hoffman
Skickat: den 16 september 2024 18:13
Till: Kommunstyrelsen
Ämne: Protokollsutdrag BN § 128 - Återremiss - Revidering av styrdokument gällande avgifter för lotteritillstånd
Bifogade filer: BN § 128.pdf; Tjänsteutlåtande återremiss - Revidering av styrdokument gällande Avgift för lotteri.pdf

Hej,

Se bifogat protokollsutdrag och tjänsteutlåtande.

Med vänlig hälsning

Susanne Hoffman
Nämndsekreterare
Bildningsförvaltningen
Telefon: 0225-340 00



www.hedemora.se | www.facebook.se/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

§ 128

Dnr BN190-24 801

Återremiss – Revidering av styrdokument gällande avgifter för lotteritillstånd

Sammanfattning

Dokumentet Avgifter för lotteritillstånd som gäller idag är beslutat år 1995. Under de snart 30 år som gått har bland annat en ny spellag beslutats (2019) vilket föranleder en revidering av hanteringen av lotteritillstånden samt av taxor och hänvisning till lagstiftningen i dessa taxor. Kommunerna fastställer själva avgifter för ansökan om registrering. I en genomförd omvärldsbevakning ligger flertalet kring 500 kr men priset varierar från 300 kr upp till 1200 kr per registrering. Vissa kommuner har som Hedemora ej nyligen uppdaterade priser. Kultur- och fritidsutskottet behandlade ärendet den 8 april 2024 och beslutade att föreslå bildningsnämnden att föreslå kommunfullmäktige att anta avgifter för lotteritillstånd.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 3 juni 2024 och beslutade att återremittera ärendet till bildningsnämnden för att förtydliga varför kommunen ska införa 3%-regeln?

Rekommendationen återfinns i spelinspektionens material Information och tillsynsvägledning för kommunernas lotterihandläggare och kontrollanter på sidan 21.

Bildningsförvaltningen kan inte se någon orsak till att avvika från spelinspektionens rekommendationer varvid förslag till beslut är att anta föreslagna avgifter för lotterier.

Bildningsnämndens kultur- och fritidsutskott behandlade ärendet den 19 augusti 2024 och beslutade att föreslå bildningsnämnden att föreslå kommunfullmäktige att anta avgifter för lotteritillstånd.

Bildningsnämnden behandlade ärendet den 26 augusti 2024 och beslutade att återremittera ärendet till bildningsförvaltningen.

Bildningsnämndens kultur- och fritidsutskott behandlade ärendet den 2 september 2024 och beslutade att uppdra till bildningsförvaltningen att förtydliga vilka lotterier som kräver tillstånd och presentera det vid bildningsnämndens sammanträde den 16 september.

Forts. § 128

Forts. § 128

Beslutsunderlag

Avgifter för lotteritillstånd den 20 april 1995
Information och tillsynsvägledning för kommunernas lotterihandläggare och kontrollanter Spelinspektionen 2019
Bildningsnämndens kultur- och fritidsutskott den 8 april § 45
Kommunstyrelsen den 4 juni 2024 § 91
Förslag till styrdokument Avgifter för lotteritillstånd den 17 april 2024
Bildningsnämnden den 22 april 2024 § 70
Kommunstyrelsen den 4 juni 2024 § 91
Tjänsteutlåtande från bildningsförvaltningen den 12 augusti 2024
Bildningsnämndens kultur- och fritidsutskott den 19 augusti 2024 § 71
Bildningsnämnden den 26 augusti 2024 § 116
Bildningsnämndens kultur- och fritidsutskott den 2 september 2024 § 78
Tjänsteutlåtande från bildningsförvaltningen den 10 september 2024

Bildningsnämndens beslut

Bildningsnämnden föreslår kommunfullmäktige att anta styrdokumentet Avgifter för lotteritillstånd.

Förslag till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige antar styrdokumentet Avgifter för lotteritillstånd.

Utdrag till
Bildningsförvaltningen
Kommunfullmäktige

Bildningsnämnden

Avgift för lotteri

Bakgrund

Bildningsförvaltningen har tagit fram ett nytt styrdokument gällande avgifter för lotteritillstånd vilket behandlades av Bildningsnämnden den 22 april 2024

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 3 juni 2024 och beslutade att återremittera ärendet till bildningsnämnden för att förtydliga varför kommunen ska införa 3%-regeln. Den 26 augusti 2024 behandlade bildningsnämnden ärendet och återremitterade det till bildningsförvaltningen för ett förtydligande.

Ärendebeskrivning

Bildningsförvaltningens förslag att införa 3%-regeln bygger på spelinspektionens rekommendation.

Det som bör förtydligas är att kommunala tillstånd bara krävs för registreringslotterier och att det enbart är dessa som en kommun kan ge tillstånd för.

I dessa registerlotterier får värdet av en kontant vinst högst uppgå till ett prisbasbelopp (57 300:-, 2024), värdet på en varuvinst får vara högre. Vidare ska värdet av vinsterna i ett registreringslotteri ska motsvara minst 35 procent och högst 50 procent av totala priset för samtliga lotter. Utöver det får dessa registerlotterier omsätta maximalt Den totala omsättningen får inte överstiga 33 och 1/3.

Det är dock viktigt att tillägga att de flesta lotterier som ideella föreningar, trossamfund, privatpersoner och/eller företag anordnar varken kräver registrering eller tillstånd. Detta gäller lotterier med lågt inköpspris (maximalt 1/4000 prisbasbelopp) och låga vinstvärden.

Detta innebär att enbart ett fåtal lotterier i Hedemora kommun berörs av 3% regeln.

Beslutsunderlag

Avgifter för lotteritillstånd den 20 april 1995
Information och tillsynsvägledning för kommunernas lotterihandläggare och kontrollanter Spelinspektionen 2019
Bildningsnämndens kultur- och fritidsutskott den 8 april § 45
Förslag till styrdokument Avgifter för lotteritillstånd den 17 april 2024
Bildningsnämnden den 22 april 2024 § 70
Kommunstyrelsen den 4 juni 2024 § 91
Tjänsteutlåtande från bildningsförvaltningen den 12 augusti 2024
Bildningsnämndens kultur- och fritidsutskott den 19 augusti 2024 § 71
Bildningsnämnden den 26 augusti 2024, §

Förslag till beslut

1. Bildningsnämnden godkänner redovisningen av återremissen
2. Bildningsnämnden föreslår kommunstyrelsen att godkänna svaret på återremissen

John Steen
Förvaltningschef

§ 64

Dnr KS324-24 003

Taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde

Sammanfattning

Hedemora kommun tar i dagsläget ej ut avgift för återställningar efter grävarbeten på gator och grönytor. En grävning i gatan påverkar livslängden på gatan väsentligt och dyra framtida kostnader kan tillkomma. I syfte att finansiera framtida kostnader samt hantering av schakttillstånd föreslår Näringsliv och samhällsutvecklingsavdelningen att en taxa införes för sökande av schakttillstånd samt för återställning av grävning på allmän platsmark.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen den 24 september 2024 med tillhörande bilaga, förslag till taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde

Förslag till kommunfullmäktige

1. Strategiutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta den nya taxan för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde.
2. Den nya taxan träder i kraft den 1 januari 2025

Utdrag till
Kommunstyrelsen

Från: Emil Forslund
Skickat: den 24 september 2024 12:59
Till: Lena Eriksson
Ämne: Förslag taxor återställning.docx
Bifogade filer: Förslag taxor återställning.docx

Hej Lena,
Jag har bifogat ett ärende som vi skulle vilja ha upp på nästa SU sammanträde.

Med vänlig hälsning/Best regards

Emil Forslund

Projektledare Gata
Telefon: 0225-346 79
Näringsliv och samhällsutveckling
Kommunstyrelseförvaltningen



Kommunfullmäktige

Taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde

Sammanfattning

Hedemora kommun tar i dagsläget ej ut avgift för återställningar efter grävarbeten på gator och grönytor. En grävning i gatan påverkar livslängden på gatan väsentligt och dyra framtida kostnader kan tillkomma. I syfte att finansiera framtida kostnader samt hantering av schakttillstånd föreslår Näringsliv och samhällsutvecklingsavdelningen att en taxa införes för sökande av schakttillstånd samt för återställning av grävning på allmän platsmark.

Ärendebeskrivning

Införande av taxa för återställning efter grävningar på allmänplats. Grävning i gaturummet förstör väggkroppen och framtida kostnader för underhåll tillkommer. Genom införande av taxor för återställning kan en del av det framtida underhållet i gator finansieras.

Beslutsunderlag

Förslag till taxa för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde

Förslag till beslut

- Strategiutskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta den nya taxan för regler gällande nyttjande av väg/allmän platsmarksområde.
- Den nya taxan träder i kraft den 1 januari 2025

Utdrag till

Näringsliv och samhällsutvecklingsavdelningen

Emil Forslund

Christian Fredin

Projektledare Gata

Näringslivschef

 HEDEMORA KOMMUN Skapad av: Emil Forslund	STYRDOKUMENT		Sida 1(3)
	Datum 2024-09-19		Omfattning Kommunstyrelsen
	Giltighet fr o m: 2025-01-01		Publicering Författningssamling
Godkänt/antaget av Kommunfullmäktige	Dokumentägare Kommunstyrelseförvaltningen	Dokumentansvarig Christian Fredin	

Taxa för regler gällande nyttjande av väg/ allmän platsmarksområde

Dok. Kategori:	Avgifter inkl. taxor
Stadie:	För beslut
Gallring:	Bevaras
Kort beskrivning:	Avgifter och taxor visar vad företag och organisationer ska betala för återställningar i gata efter grävningar.

Ursprungligt beslutsdatum	Ursprungligt diarienummer KS324-24 003	Bör revideras senast Vid årlig översyn	Skapad av Emil Forslund
---------------------------	---	---	----------------------------



REGLER FÖR NYTTJANDE AV VÄG/ALLMÄN PLATSMARKSOMRÅDE

- Ansökan om tillstånd görs av ledningens ägare senast två veckor innan arbetet påbörjas.
- Tillstånd för att gräva i och nyttja gata/allmän platsmark för markförlagda ledningar skall sökas
- Ansökan görs i e-tjänsten: Schakttillstånd
- Inbetalning utförs i samband med ansökan. Återställningskostnad debiteras efter återställning.
- Om ansökan uteblir har Näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen rätt att fakturera avgift enligt gällande taxa för grävning i gata/mark utan tillstånd.

Samråd och besiktning

- Samråd skall ske tre veckor före avstängning så att polis, ambulans, räddningstjänst, post, lokaltrafik samt andra berörda kan informeras.
- Fastighetsägare och annan berörd skall av sökande informeras om arbetets art och omfattning samt tidplan.
- Besiktning skall ske före och efter ingrepp i väg/markområde.

Material, utförande, inmätning samt ledningsinformation

- Korsning av befintliga ledningar skall ske vinkelrätt.
- Ledning placeras efter samråd med respektive ledningsägare.
- Riktlinjer för skydd av träd vid grävarbeten
 - Schakt bör inte utföras inom kronans dropplinje + 2 meter.
 - Vedartade rötter bör så långt det är möjligt inte skadas vid grävning. Om det är möjligt bör det handgrävas runt rötterna.
 - Schaktens sidor bör vattnas och täckas under det att arbetet pågår.
 - Rötter som måste kapas, skall beskäras med beskärningssåg eller sekator.
 - Schakten bör fyllas igen så snart som möjligt.
 - Generellt bör inte rötter över 3 cm i diameter kapas.
- Ledningar och till ledningar tillhörande utrustning skall mätas in och dokumenteras, relationsritningar skall upprättas vilka bekostas av ledningsägaren.
- Ledningsägaren förbinder sig att utan kostnad svara för utsättning och markering av befintliga ledningar där det påkallas.
- Befintliga ledningars läge skall kunna inhämtas via den nationella portalen för ledningsanvisning www.ledningskollen.se.

Återställning och efterbesiktning

- Träd, buskar och planteringar ersätts av sökanden efter samråd med Näringsliv och samhällsutvecklingsavdelningen.
- Beläggningssyta uppgrävd som är 75 % eller mer av den totala gatu-, cykel- eller gångbanebreddens skall återställas till gatans, cykelvägens eller gångbaneytans hela ursprungliga bredd.
- Ledningsägare svarar för ökad väghållningskostnad, skada på väg eller till väg tillhörande anordning samt skada mot trafikant fram tills arbetet är besiktat och godkänt.
- Förändring av väg/gata, ledning och tillhörande anordningar som förorsakats av ledningsägaren skall bekostas av ledningsägaren.
- Ledningsägaren skall utan kostnad för kommunen flytta ledning om den utgör hinder vid mark, gatu- och ledningsarbeten.


- Återställning av asfalt skall alltid beställas från näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen. Debitering görs enligt gällande taxa. Övriga återställningsytor exempelvis plattor och grönytor återställs efter samråd med näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen.
- Näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen har rätt att färdigställa arbetet på ledningsägarens bekostnad om arbetet inte fullföljs inom planerad tidsram eller på föreskrivet sätt.
- Ledningsägaren skall snarast efter arbetets slutförande göra anmälan till näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen (kontaktperson inom gata, va, park) för besiktning och godkännande.

Garantitid

- Sökanden bekostar sättningar och andra brister inom nyttjat vägområde (gata, park mm) under garantitiden som är 3 år från godkänd slutbesiktning.
- Träd som inom 5 år efter återfyllnad och besiktning visar tecken på försämrat hälsotillstånd skall ersättas av sökanden efter samråd med näringsliv och samhällsbyggnadsavdelningen.
- Ledningsägaren svarar för allt framtida ledningsunderhåll.

Taxor

	Pris	Procent
Tillståndsansökan		
Markarbeten, ledningsarbeten	1 000 kr	
Grävning i gata/mark utan tillstånd	5 000 kr	
Återställning av asfaltsarbete inklusive administrativ avgift (tillägg i % av á-pris)		35%
Helt ny beläggning utföres 100 kvm>		0%

 HEDEMORA KOMMUN Skapad av: Emil Blomberg Reviderad av: Anita Mikkonen Ekonomichef	STYRDOKUMENT		Sida 1(5)
	Datum 2020-12-10 Reviderad 2024-08-16	Diarienummer: KS744-20 040 KSxxx-xx xxx	
	Giltighet fr o m:	Senast reviderad: 2024--dd, § X	
Godkänt/antaget av: Kommunfullmäktige, 2021-02-16 § 20 Reviderad Kommunfullmäktige, 2024-xx-xx,			
Dokumentansvarig: Ekonomichef			

Riktlinje för God ekonomisk hushållning

Dok. Kategori:	Riktlinje
Stadie:	Förslag
Gallring:	Bevaras
Kort beskrivning:	Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv (RUR) och resultatreserv (RER)



Inledning

Kommuner ska enligt kommunallagen bedriva sin verksamhet med ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. Dessa riktlinjer om god ekonomisk hushållning ska kopplas till både finansiella mål och verksamhetsmål. Om kommunen har inrättat en resultatutjämningsreserv och/eller resultatreserv ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av dessa. Riktlinjerna är dels till för att uppfylla dessa lagkrav, dels till för att skapa mer långsiktighet och tydlighet i Hedemora kommuns verksamhet och planering.

God ekonomisk hushållning

Grunden för god ekonomisk hushållning är ett långsiktigt tänkande. God ekonomisk hushållning kännetecknas enligt lagstiftningen av att en kommun inte bör förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov. Det kommunala balanskravet innebär att det i grunden ska råda balans mellan utgifter och inkomster. Varje generation ska stå för de kostnader de själva ger upphov till. I annat fall kommer morgondagens medborgare att få betala, inte bara för den verksamhet de själva konsumerar, utan även för tidigare generationers överkonsumtion. Hedemora kommun är ansvarig för förvaltningen av invånarnas skattepengar. Kommunen skall därför eftersträva att skattepengarna används på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. De ekonomiska medlen utgör en restriktion för verksamhetens omfattning. De mål kommunfullmäktige fastställer ska bidra till att resurserna används effektivt och till rätt saker. Resultatet måste vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna säkerställas för kommande generationer

Mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställer årligen vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning kommunen har under perioden i samband med beslut om mål och budget.

Roller och ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige (KF)

Kommunfullmäktige uppdrar i budget åt nämnder att ansvara för att vissa verksamheter blir utförda inom ramen för tilldelade resurser. Uppdraget anges som:

- Nettoanslag per nämnd
- Anslag per investeringsprojekt eller som ramanslag för olika investeringsområden
- Övergripande mål och nyckeltal

Kommunfullmäktige bär också det yttersta politiska och ekonomiska ansvaret för verksamheter som bedrivs i de kommunägda bolagen. Ägarinflytandet konkretiseras genom att kommunfullmäktige:

- Utser styrelseledamöterna i bolagen
- Får ta ställning till frågor av principiell beskaffenhet och andra ärenden av större vikt
- Fastställer ägardirektiv och bolagsordning
- Verkar som ägare genom bolagsstämma

Kommunstyrelsen (KS)

Kommunstyrelsen har det löpande ansvaret för uppsikten över kommunkoncernens samlade verksamhet och ekonomi. Kommunstyrelsen övervakar att kommunfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer efterlevs. Vidare samordnar och leder kommunstyrelsen arbetet med budget, uppföljning och årsredovisning.

Nämnderna

Nämnderna ansvarar för att kommunfullmäktiges uppdrag beträffande ekonomi och verksamhet blir utförda. Nämnden förutsätts tolka fullmäktiges inriktning och resultatkrav för den egna förvaltningen. Verksamheten ska bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om detta kan medföra att kommunens övergripande mål och nyckeltal inte helt kan uppnås. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och verksamhetsmål ska nämnden agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids.

Då den kommunala organisationen bygger på ett decentraliserat ansvar i fråga om ekonomi, verksamhet och befogenhet är det en grundförutsättning att åtgärder initieras och genomförs på rätt nivå och inte transporteras till högre beslutsnivå än dessa riktlinjer kräver. Åtgärderna får därmed inte heller innebära att problem överförs till annan nämnd eller förvaltning eller på kommunstyrelsen. Nämnd ska således själv lösa, eller föreslå lösning, på frågeställning som härrör från det egna verksamhetsområdet.

Kommunrevisionen

Revisorerna är fullmäktiges instrument för den demokratiska kontrollen med uppdrag att granska och ytterst ge fullmäktige underlag till prövning och beslut om ansvarsfrihet och måluppfyllelse. Revisorernas uppgift är att för fullmäktiges räkning övervaka och granska den kommunala verksamheten så att den utövas på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Resultatutjämningsreserv (RUR) och resultatreserv (RER)

Möjligheten för kommuner och regioner att reservera medel till en resultatutjämningsreserv ersätts av en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv, som ska få användas för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Inga ytterligare medel reserveras i resultatutjämningsreserven efter 1 januari 2024. Resultatutjämningsreserven fasas ut men finns tillgänglig att nyttja fram till 2033 utifrån tidigare regelverk.

Användning av medel från resultatutjämningsreserven

Resultatutjämningsreserven ska enligt kommunallagen användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Hedemora kommuns lokala tillämpning innebär att en konjunkturedgång kan anses ha inträffat när det råder en allmän enighet om detta bland kommunernas företrädare. Överläggning med kommunens revisorer bör också ske inför beslut. Medel från RUR får i så fall användas för att nå upp till ett balanskravsmässigt nollresultat. Resultatutjämningsreserven får inte användas för att möjliggöra en sänkning av skattesatsen.

Eventuell användning av medel från RUR beslutas i samband med årsredovisningen. Beslut om att

använda medel från RUR i samband med budget och årsredovisning kan endast bli föremål för en begränsad laglighetsprövning, det vill säga om beslutet har kommit till på ett lagligt sätt (KL 13 kap 8 §). De kommuner som har en RUR får ha kvar och nyttja den enligt tidigare regelverk till utgången av 2033.

Resultatreserv (RER)

Kommuner har från och med 2024 års bokslut möjlighet att reservera medel till resultatreserv (RER), som ska få användas för att öka möjligheten att uppnå en god ekonomisk hushållning. I korthet innebär detta en möjlighet att på ett ansvarsfullt sätt reservera en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att uppnå god ekonomisk hushållning. Det bör framgå av riktlinjer när medel ska reserveras samt hur de reserverade medlen får användas och villkoren för användningen.

Resultatreserven innebär att kommunen har möjlighet att bygga upp en reserv under goda tider för att senare kunna nyttja denna under sämre tider, under vissa omständigheter. Vissa omständigheter kan innebära tillfälligt svag skatteunderlagsutveckling, tillfälliga kostnader till följd av konjunktursvängningar, omstrukturering av verksamhet eller andra tillfälligt oförutsedda utgiftsökningar och tillfälligt oförutsedda inkomstbortfall.

RER är enbart en omfördelning av resultatet inom ramen för eget kapital. Genom att reserven läggs på ett separat konto inom det egna kapitalet görs en markering hur stor andel av tidigare års resultatöverskott som kan nyttjas.

Reservering till RER enligt 11 kap 14§, andra stycket kommunallagen, får göras med högst ett belopp som motsvarar den del av årets resultat efter balanskravsutredning som överstiger:

- En procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller
- Två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om en kommun har ett negativt eget kapital inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Resultatreserven får uppgå till högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. *Lag (2023:642)*.

Resultatreserv i Hedemora kommun

Resultatreserven ska kunna nyttjas för att en god ekonomisk hushållning ska uppnås. Därmed ges möjlighet att utjämna hastiga förändringar i de ekonomiska förutsättningarna mellan åren.

Kommunfullmäktige beslutar om disposition från och till resultatreserven.

Reservering kan göras år då resultatet så medger enligt Kommunallagens regler. Vid beräkning av avsättning är det balanskravsresultatet, som det definieras i Lag om kommunal redovisning, som utgör utgångspunkt.

Hantering av resultatreserv

Avsättning till resultatreserven:

Avsättning får årligen ske enligt den maximala nivå som stadgas i kommunallagen;

1. det vill säga med det resultat som överstiger en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller
2. det resultat som överstiger två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om det egna kapitalet är negativt inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

En reservering får göras om resultatreserven efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

Disponering av resultatreserven:

Medel ska alltid bidra till att uppnå god ekonomisk hushållning.

Medel får användas för att täcka vissa särskilda, planerade kostnader ett enskilt år, exempelvis till följd av nödvändig omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning. Medel får användas vid oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning

Arbetsgång avseende årlig hantering av resultatreserv:

Kommunstyrelsen lämnar förslag i årsredovisningen till Kommunfullmäktige avseende avsättning eller disponering av resultatreserv.

Om medel från en resultatreserv har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts.

Från: Anita Mikkonen
Skickat: den 27 augusti 2024 13:13
Till: Jennifer Berglund
Ämne: VB: Revidering av policy god ekonomisk hushållning
Bifogade filer: Tjänsteutlåtande Riktlinje god ekonomisk hushållning.docx; Riktlinje god ekonomisk hushållning .docx

Hej Jennifer,

Det är okej från Angela att ta det vidare politiskt

Med vänlig hälsning/Best regards

ANITA MIKKONEN
Ekonomichef
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-340 11



www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun
Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Anita Mikkonen, 0225-340 11
anita.mikkonen@hedemora.se

Datum
2024-08-26

"[Skriv dnr här]"

"[Skriv mottagare här]"

Revidering av Riktlinjen för god ekonomisk hushållning

Sammanfattning

Revidering av Riktlinje för god ekonomisk hushållning med anledning av att Resultatutjämningsreserven (RUR) fasas ut till 2033 och ersätts med möjlighet till avsättning i resultatreserv (RER) från 2024 års bokslut.

Ärendebeskrivning

Kommuner ska enligt kommunallagen bedriva sin verksamhet med ekonomisk hushållning. Dessa riktlinjer om god ekonomisk hushållning ska kopplas till både finansiella mål och verksamhetsmål. Kommunfullmäktige ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen. Om kommunen har inrättat en resultatutjämningsreserv och/eller resultatreserv ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av dessa. Riktlinjerna är dels till för att uppfylla dessa lagkrav, dels till för att skapa mer långsiktighet och tydlighet i Hedemora kommuns verksamhet och planering.

Möjligheten för kommuner och regioner att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) ersätts av en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv (RER), som får användas för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Inga ytterligare medel reserveras i resultatutjämningsreserven efter 1 januari 2024. Resultatutjämningsreserven fasas ut men tidigare avsatta medel finns tillgängliga att nyttja fram till 2033 utifrån tidigare regelverk.

Kommuner har från och med 2024 års bokslut möjlighet att reservera medel till resultatreserv (RER), som ska få användas för att öka möjligheten att uppnå en god ekonomisk hushållning. I korthet innebär detta en möjlighet att på ett ansvarsfullt sätt reservera en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att uppnå god ekonomisk hushållning. Det framgår av riktlinjen när medel ska reserveras samt hur de reserverade medlen får användas och villkoren för användningen.

Beslutsunderlag

Dokumentet ”Riktlinje för God ekonomisk hushållning”

Förslag till beslut

Att anta förslaget till ”Riktlinje för God ekonomisk hushållning” att gälla för Hedemora kommun.

Utdrag till

Anita Mikkonen
Ekonomichef

Från: Torbjörn Dahlström
Skickat: den 26 oktober 2024 11:27
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Luftföroreningar
Bifogade filer: Till Torbjörn och KF.docx

Hej!

Till samtliga mötesdeltagare på KF.

Med vänlig hälsning/Best regards

Torbjörn Dahlström

Ordföranden

Miljö och Samhällsbyggnadsnämnden

Telefon: 0225-340 00



**HEDEMORA
KOMMUN**

www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Telefon: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens servicecenter tel. 0225-340 00.

Åtgärdsprogram för Luftföroeningar PM10 på Gussarvsgatan

Varför görs mätningarna på Gussarvsgatan?

Enligt Luftkvalitetsförordningen så ska vi kontrollera att luftkvalitetsnormerna följs och mätningar har genomförts vid Gussarvsgatan sedan år 2019.

2022-11-25 gjorde Naturvårdsverket bedömningen att ett åtgärdsprogram behöver upprättas för att miljökvalitetsnormen för partiklar (PM10) ska kunna följas. Kommunen behöver göra åtgärder för att minska framför allt större partiklar i luften kring Gussarvsgatan där man enligt mätningar under 2022 överskred miljökvalitetsnormen för PM10 som tillåter max 35 dygn med halter över 50 µg/m³ under ett helt kalenderår.

Värdena för 2022:

- Miljökvalitetsnormen, 50µg/m³: överskriden 43 dygn av tillåtna 35.
- Övre utvärderingströskel, 35µg/m³: överskriden 57 dygn av tillåtna 35.

Värden för 2023:

- Miljökvalitetsnormen, 50µg/m³: överskriden 28 dygn av tillåtna 35.
- Övre utvärderingströskel, 35µg/m³: överskriden 38 dygn av tillåtna 35.

Framför allt är det på våren, under mars och april som värdena överskrids.

Luftmätningarna skall göras på sämsta tänkbara plats och Gussarvsgatan är den mest vältrafikerade gatan och genomfartsled i centrala Hedemora, med en årsdygstrafik (ÅDT) på 7500 fordon. Jämfört med riksväg 70 och 10 000 fordon och de näst mest trafikerade gatorna, Åsgatan och Bergslagsgatan som leder till Vikmanshyttan som har en ÅDT på mellan 2000–3000 fordon.

På Gussarvsgatan finns det inte några naturliga vindar som fläktar bort dammet utan det blir istället kvar och ackumuleras. Med utgångspunkt i studien från SLB som nämns i Åtgärdsprogrammet, uppskattar vi att ett tungt fordon genererar ca 4,5 gånger så mycket partiklar PM10 som en personbil. Främst genom att den virvlar upp mer damm. Andelen tung trafik på Gussarvsgatan är ca 5-6%. Det skulle innebära att tung trafik kan stå för upp till 25% av partikelhalterna på Gussarvsgatan. Simuleringar i SIMAIR visar dock att effekterna av att förbjuda genomfart av tung trafik skulle vara marginella varför denna åtgärd inte planeras i ett första skede.

Större åtgärder syftar till att fördela ut trafiken på vägnätet och motverka koncentrationen kring Gussarvsgatan. En utmaning är att det saknas självklara alternativ som klarar av en stor mängd trafik. Genom att öppna upp vägar som idag är stängda och skapa nya kopplingar skapas förutsättningar för att leda ut trafiken på ett nätverk av gator som kan dela på trafiken. Dessa åtgärder är mer komplicerade att genomföra och behöver utredas vidare då de berör trafikflödena som helhet. Några åtgärder syftar till att minska trafiken på Gussarvsgatan och innebär större ombyggnationer av gator vilket kommer ta längre tid att utreda och kräver större budget. Det behövs även samverkan med Trafikverket. Hedemora stad har en trafikmodell där dessa större åtgärder kan prövas för att se vilken effekt de får på trafiken. Flera åtgärder har diskuterats men bedömts ej genomförbara såsom förslag på enkelriktning av Gussarvsgatan och förbud mot genomfart med dubbdäck. Åtgärderna skulle innebära stora problem med trafikföringen in till centrala Hedemora då det saknas bra alternativa vägar för trafiken. En del av trafiken kan ledas om vilket är syftet med flera av de förslagna åtgärderna. Gussarvsgatan bedöms dock fortsatt vara huvudled i centrala Hedemora.

Åtgärder som genomförts:

- Byte av slitlager (ny beläggning)
- Påbörjades arbetet med ett åtgärdsprogram (MOS)

Kommande åtgärder med start 2024/2025

- Våtsopa gator
- Våtsopningen kompletteras även med vacuumsugning
- Salta i stället för att sanda när temperaturerna tillåter. (Åtgärden skulle enligt simuleringen ge den i särklass största effekten på föroreningshalterna som skulle sjunka en bra bit under det nationella miljömålet för PM10.)
- Grovstädning vid färre tillfällen
- Tidigarelägga upptag av vinterbekämpningsmedel för att redan tidig vår i samband med snösmältning sopa/vaccumsuga med smältvatten som dammbindningsmedel.

Vi kan se att de åtgärder som vidtagits har gett resultat. Värdena ligger nu klart inom den tillåtna ramen för miljö kvalitetsnormen, men fortfarande något över den övre utvärderingströskeln. Enligt simuleringarna i programmet SIMAIR ger åtgärder som berör skötseln mest effekt.

1 februari övergick ansvaret för gata till kommunstyrelseförvaltningen färdigställde åtgärdsplanen med medföljande åtgärdsdel. MOS har tillsyn på att de åtgärder som görs är tillräckliga.

Åtgärdsprogram för luftföroreningar PM10 ligger på hemsidan.

För att läsa mer finns information på hemsidan:

<https://hedemora.se/bygga-bo-och-miljo/miljo-och-halsa/luftkvalitet/>

För att ta del av åtgärdsprogrammet:

<https://hedemora.se/bygga-bo-och-miljo/planer-och-projekt-2/samhallsplanering/atgardsprogram-for-luftforeningar-pm10/>

§ 61

Dnr KS205-24 210

Åtgärdsprogram för luftföroreningar PM10 på Gussarvsgatan

Sammanfattning

Naturvårdsverket gjorde 2022-11-25 bedömningen att ett åtgärdsprogram behöver upprättas för centrala Hedemora för att miljökvalitetsnormen för partiklar (PM10) ska kunna följas. Kommunen ska ta fram ett åtgärdsprogram med en åtgärdsplan som ska vara inrapporterat till Naturvårdsverket senast 29 november 2024.

Åtgärdsprogrammet har tagits fram av miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen under våren 2024 och är nu klart för antagande. Programmet innehåller en nulägesbeskrivning av luftföroreningar och trafik i centrala Hedemora samt vilka åtgärder som planeras för att minska föroreningshalterna. Stort fokus har lagts på skötsel av gatan.

Åtgärdsprogrammet har varit föremål för samråd under 24 juni och 26 augusti 2024.

Beslutsunderlag

Förslag till åtgärdsprogram den 17 juni 2024

Tjänsteutlåtande från näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen den 9 september 2024

Förslag till kommunfullmäktige

Åtgärdsprogrammet PM10 Gussarvsgatan antas.

Utdrag till
Kommunstyrelsen

Från: Jessika Torneport
Skickat: den 23 september 2024 08:59
Till: Lena Eriksson
Ämne: Sv: Anmälan till KSSU 7 oktober
Bifogade filer: Tjänsteskrivelse antagande - Åtgärdsprogram luftföroreningar Gussarvsgatan.pdf; Åtgärdsprogram PM10 Hedemora.pdf; Samrådsredogörelse - Åtgärdsprogram luftföroreningar Gussarvsgatan.pdf

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Har meddelandeflagga

Hej Lena!

Inser att jag inte kommer hinna få in handlingar i Ciceron i tid inför beredning. Så får bifoga dem till dig och tackar för hjälpen 😊 diarienummer 000205-2024.

De ska vara med till beredning 30/9 och KSSU 7/10.

Med vänlig hälsning

Jessika Torneport
Klimat- och miljöstrateg
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-340 00



**HEDEMORA
KOMMUN**

www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Telefon: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens servicecenter tel. 0225-340 00.

Från: Jennifer Berglund <jennifer.berglund@hedemora.se>
Skickat: den 23 september 2024 08:50
Till: Jessika Torneport <jessika.torneport@hedemora.se>; Lena Eriksson <lena.eriksson@hedemora.se>
Ämne: VB: Anmälan till KSSU 7 oktober

Hej Jessika
Jag vidareänder ditt mejl till Lena som är sekreterare i KSSU.

Med vänlig hälsning/Best regards

JENNIFER BERGLUND
Kommunsekreterare
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-341 69

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

Från: Jessika Torneport <jessika.torneport@hedemora.se>

Skickat: den 23 september 2024 08:40

Till: Jennifer Berglund <jennifer.berglund@hedemora.se>

Ämne: Anmälan till KSSU 7 oktober

Hej Jennifer!

Här kommer en anmälan för att ta upp Åtgärdsprogram PM10 Gussarvsgatan Diarienummer 000205-2024 , till KSSU (7/10), med beredning 30/9. Detta är en anmälan men handlingar skulle jag gärna vilja lägga in själv i ciceron så de kommer komma dit efter program genomgång onsdag.

Jag har meddelat Christian så han är informerad om vika handlingar som kommer med.

Med vänlig hälsning

Jessika Torneport

Klimat- och miljöstrateg

Kommunstyrelseförvaltningen

Telefon: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens servicecenter tel. 0225-340 00.

Datum
2024-09-09Diarienummer
KS205-24 210Kommunstyrelseförvaltningen
Jessika Torneport
0225-340 00Fastighetsbeteckning
GussarvsgatanKommunstyrelsens strategiutskott
Box 201
776 28 HEDEMORA.

Åtgärdsprogram för luftföroeningar PM10 på Gussarvsgatan

Förslag till beslut

Det tillstyrks att:

- Naturvårdsverket gjorde 2022-11-25 bedömningen att ett åtgärdsprogram behöver upprättas för centrala Hedemora för att miljö kvalitetsnormen för partiklar (PM10) ska kunna följas.
- Kommunen behöver göra åtgärder för att minska framför allt större partiklar i luften kring Gussarvsgatan där man enligt mätningar under 2022 överskred miljö kvalitetsnormen för PM10 som tillåter max 35 dygn med halter över 50 µg/m³ under ett helt kalenderår. De åtgärder planen medger är förenliga med gällande översiktsplan.
- Kommunen ska ta fram ett åtgärdsprogram med en åtgärdsplan som ska vara inrapporterat till Naturvårdsverket senast 29 november 2024. De i sin tur ska rapportera åtgärdsprogrammet till Europeiska kommissionen.
- Åtgärdsprogrammet PM10 Gussarvsgatan antas.

Beskrivning av ärendet

Åtgärdsprogrammet har tagits fram av Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och Näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen under våren 2024 och är nu klart för antagande. Programmet innehåller en nulägesbeskrivning av luftföroeningar och trafik i centrala Hedemora samt vilka åtgärder som planeras för att minska föroeningshalterna. Stort fokus har lagts på skötsel av gatan. Åtgärdsprogrammet har varit föremål för samråd under 24 juni och 26 augusti 2024.

Under samrådskedet för åtgärdsprogram har två yttranden inkommit. De inkomna synpunkterna har haft informativ och rådgivande karaktär. Inkomna yttrande vid samrådskedet har lett till viss revidering för förtydligande av program.

I medföljande samrådsredogörelse är samtliga yttranden sammanställda och besvarade. Antas av kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande daterat 2024-09-09
Åtgärdsprogram PM10, Hedemora kommun
Samrådredogörelse

Beslutet delges:

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Christian Fredin

Chef Näringsliv- och
samhällsutveckling

Jessika Torneport

Klimat- och miljöstrateg



ÅTGÄRDSPROGRAM FÖR LUFTFÖRORENINGAR PM10
HEDEMORA KOMMUN

Innehåll

Ordlista	3
Sammanfattning.....	3
Organisation för arbetet.....	3
Lagstiftning och mål.....	3
Miljökvalitetsnormer, miljökvalitetsmål och utvärderingströsklar	4
Nationella miljökvalitetsmål	4
Kommunens miljökvalitetsmål	5
Utsläppskällor för partiklar och beräkningsmodell.....	5
Utsläppskällor i Hedemora	5
Partiklars effekt på hälsan	6
Luftsituationen i Hedemora	6
Mätning av luftföroreningar	8
Beräkningar av luftföroreningar PM10 i Hedemora	9
Utveckling	10
Uppföljning	11
Trafiken i centrala Hedemora	11
Trafikmängder	13
Åtgärder	14
Genomförda åtgärder	14
Planerade åtgärder	14
Åtgärder	17
Saltning av Gussarvsgatan	17
Förbättrad renhållning	17
Styrande dokument	17
Slutsats.....	17

Ordlista

PBL	Plan- och bygglagen
MB	Miljöbalken
NUT	Nedre utvärderingströskel
ÖUT	Övre utvärderingströskel
MKN	Miljökvalitetsnorm

Sammanfattning

Naturvårdsverket gjorde 2022-11-25 bedömningen att ett åtgärdsprogram behöver upprättas för centrala Hedemora för att miljökvalitetsnormen för partiklar (PM10) ska kunna följas.

Kommunen behöver göra åtgärder för att minska framför allt större partiklar i luften kring Gussarvsgatan där man enligt mätningar under 2022 överskred miljökvalitetsnormen för PM10 som tillåter max 35 dygn med halter över 50 µg/m³ under ett helt kalenderår. Enligt mätningar överskreds miljökvalitetsnormen under 43 dygn 2022 och under 28 dygn 2023. Det betyder att Gussarvsgatan balanserar på gränsen till att klara normerna. För att säkerställa att miljökvalitetsnormerna inte överskrids behövs det vidtas åtgärder. Kommunen ska ta fram ett åtgärdsprogram med en åtgärdsplan som ska vara inrapporterat till Naturvårdsverket senast 29 november 2024. De i sin tur ska rapportera åtgärdsprogrammet till Europeiska kommissionen.

Organisation för arbetet

Under år 2024 har nedanstående tjänstepersoner i Hedemora kommun deltagit vid framtagandet av åtgärdsprogrammet.

Projektledare:

Olle Söderström, Planarkitekt

Arbetsgrupp:

Johanna Berg, Trafiksamordnare. Jessika Torneport, Klimat- och miljöstrateg

Styrgrupp:

Therese Gunnars, Tillförordnad Miljö- och samhällsbyggnadschef. Christian Fredin, Näringslivschef.

Lagstiftning och mål

De svenska miljökvalitetsnormerna (MKN) för utomhusluft syftar till att skydda människors hälsa och miljö genom att ange föroreningsnivåer som inte får överskridas. Ursprunget till miljökvalitetsnormerna är EU:s direktiv (2008/50/EG) om luftkvalitet och renare luft i Europa. Luftkvalitetsdirektivet är ett minimidirektiv som innebär att medlemsländerna har möjlighet att sätta strängare krav på nationell nivå. EU:s luftkvalitetsdirektiv håller på att ses över och väntas revideras under 2024 vilket kommer innebära strängare krav. Dessa strängare krav kommer implementeras i den svenska lagstiftningen till år 2026. De svenska miljökvalitetsnormerna anges i luftkvalitetsförordningen (2010:477). Krav på åtgärdsprogram för luftkvalitet regleras i 5 kap. miljöbalken, luftkvalitetsförordningen och i tillhörande föreskrifter. Ett åtgärdsprogram krävs när halterna överstiger eller riskerar att överstiga miljökvalitetsnormerna.

Åtgärdsprogrammet ska omprövas vid behov, dock minst vart sjätte år. Förutom lagstiftning finns även bland annat Air Quality Guidelines (AQG) där Världshälsoorganisationen (WHO) sammanställer kunskap om luftföroreningar och hälsa samt sätter riktlinjer för luftkvalitet. Dessa riktlinjer fungerar som underlag till beslutsfattare för att användas i arbetet med att minska människors exponering för luftföroreningar.

Miljökvalitetsnormer, miljökvalitetsmål och utvärderingströsklar

I enlighet med luftkvalitetsförordning (2010:477) ska varje kommun kontrollera att miljökvalitetsnormerna (MKN) följs inom kommunen. Detta görs genom mätningar, beräkningar eller skattning samt genom analyser och rapporter. Om kontroller sker ska den ske i områden och på de platser där det är sannolikt att befolkningen exponeras för de högsta koncentrationerna, och i de områden och på de platser som är representativa för den exponering som befolkningen i allmänhet är utsatt för. Miljökvalitetsnormer (MKN) för luft finns för bland annat partiklar, kvävedioxid, bensen, svaveldioxid, bens(a)pyren och ett antal metaller. Normerna säkerställer en ”lägsta nivå” för skydd av hälsa och miljö. Riktvärdena sätts med hänsyn till känsliga grupper och innebär att halten av partiklar PM10 inte ska överskridas.

För partiklar PM10 (tabell 1) innebär detta att partikelhalten inte får överstiga 50 µg/m³ som genomsnitt per dygn (dygnsmedelvärde) under högst 35 dygn per år och högst 40 µg/m³ som genomsnitt för ett kalenderår (årsmedelvärde).

Tabell 1. Miljökvalitetsnormen (MKN) för partiklar PM10

Miljökvalitetsnormer för partiklar (PM ₁₀) Får ej överskridas efter 1/1 2005		
Medelvärdetid	Normvärde	Tillåtna överskridanden
Dygn	50 µg/m ³	35 dygn per år (90-percentil)
År	40 µg/m ³	inga

Luftkvalitetsförordningen anger vilka så kallade utvärderingströsklar som gäller för de olika ämnena som ska kontrolleras. Den övre utvärderingströskeln (ÖUT) och nedre utvärderingströskeln (NUT) anger i vilken omfattning kommunen fortsättningsvis behöver kontrollera de olika luftföroreningarna, beroende på om trösklarna underskrids eller överskrids. Om ÖUT överskrids ska kontinuerliga mätningar göras och om ÖUT underskrids får kontrollen ske genom en kombination av mätningar och beräkningar. Om NUT underskrids innebär det att inga kontinuerliga mätningar eller beräkningar behövs utan kommunen kan i stället årligen göra en uppföljning av genomförd kartläggning.

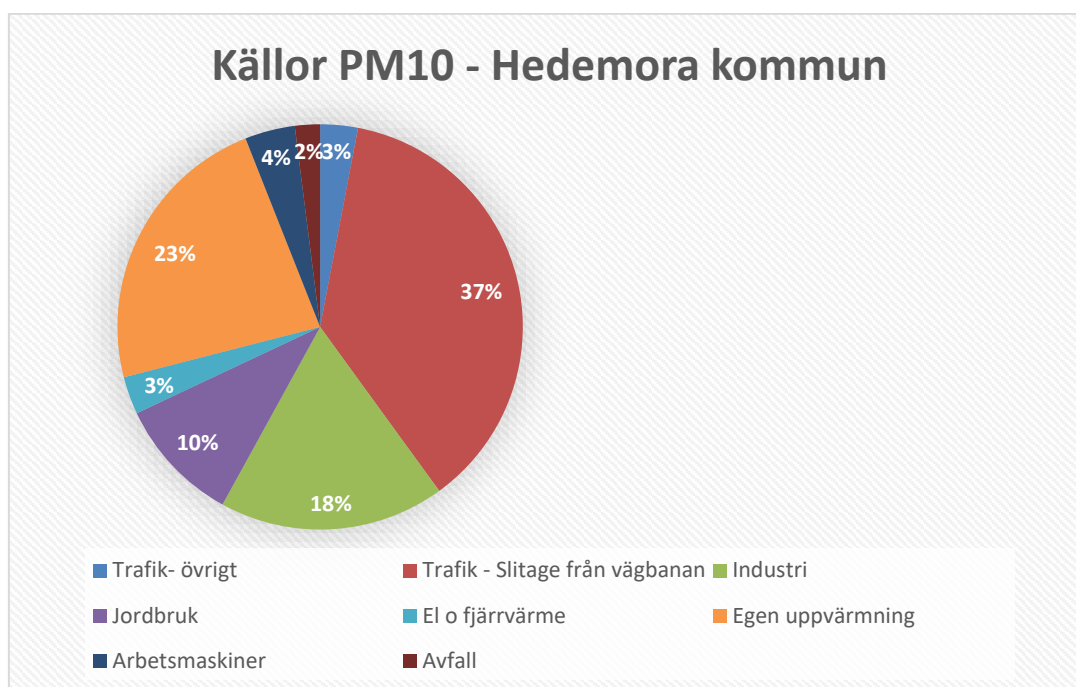
Nationella miljökvalitetsmål

Frisk luft är ett av de 16 miljökvalitetsmål som Riksdagen har beslutat om. Definitionen av miljömålet är att ”Luften ska vara så ren att människors hälsa samt djur, växter och kulturvärden inte skadas”. För att uppnå miljömålet Frisk luft ska halterna partiklar inte överskrida 15 µg/m³ luft (årsmedel) eller 30 µg/m³ luft (dygnsmedel). Det är tillåtet att överskrida miljömålet dygnsmedelvärde för PM10 max 35 gånger per år (Sveriges miljömål, 2022). För att nå miljömålet Frisk luft krävs fortsatta insatser. Partiklar, PM10, är en av de luftföroreningar som ligger långt från målnivån i många tätorter i Sverige och Europa.

Kommunens miljö kvalitetsmål

Mätningarna vid Gussarvsgatan i centrala Hedemora visar att miljö kvalitetsmålets riktvärde för årsmedelvärde överskridits sedan mätningarna började 2019. De har dock legat och balanserat strax över gränsvärdet med undantag för 2022 ($20,01 \mu\text{g}/\text{m}^3$). Hedemora kommun strävar efter att uppnå Miljömålet - Frisk luft som är ett av Sveriges 16 miljömål. Luftkvaliteten i Hedemora ska förbättras och halterna av PM10 ska sänkas till halter under miljö kvalitetsnormen. Halterna varierar mellan år beroende på meteorologiska variationer. Men målet är att miljö kvalitetsnormen ska klaras varje år.

Utsläppskällor för partiklar och beräkningsmodell



Figur 1. Källfördelning luftföroreningar PM10 i hela Hedemora kommun. (SMHI)

Partiklar uppstår vid flera olika källor (Se Figur 1). En del av dessa är skapade av människan såsom vedeldning och dubbdäcksslitage och andra är naturliga som till exempel havsvågor och ökendamm. Jordbruket svarade för 8 procent av de totala utsläppen av grova partiklar under 2022 och det har legat relativt oförändrat sedan 1990. De större partiklarna PM10 bildas framför allt via slitage, exempelvis från nedbrytning av vägbanan på grund av dubbdäck. Dessa partiklar utgör även den största massan av partiklar i luften. De mindre partiklarna PM2.5 kommer främst från olika förbrännings- och industriprocesser.

Källan påverkar inte bara partiklarnas storlek utan även deras sammansättning. Till exempel kan slitagepartiklarna från vägbanan till stor del bestå av olika mineraler medan förbränningspartiklarna från vedeldning består främst av kolföreningar. I förorenad luft kan partiklarna också beläggas med andra ämnen, såsom sulfater, nitrater och organiska ämnen. Eftersom en partikel kan ha flera källor kan det vara svårt att avgöra vilken källa den kommer ifrån.

Utsläppskällor i Hedemora

Partikelhalterna vid mätstationen på Gussarvsgatan i Hedemora är säsongsbetonade och har sina toppar under vårmånaderna mars och april (Se figur 2 och 3). Främsta orsaken bedöms bero på både planerad och sporadisk gat rengöring så som sopning och upptag av vinterns halkbekämpningsgrus men bedöms även bero på mängden trafik, både

personbilar och tung trafik, där uppvirvlande vägdamm bedöms vara en stor bidragande orsak till höga halter av partiklar (PM10) i omgivningsluften.

I närområdet finns inga industrier med utsläpp av partiklar med undantag för ett kraftvärmeverk vid riksväg 70 nordöst om Gussarvsgatan ca 570m från mätstationen. Kraftvärmeverket planeras att flyttas med byggstart efter 2026. Kring Gussarvsgatan finns endast flerbostadshus varför bedömningen är att påverkan från vedeldning bedöms vara mycket liten.

Partiklars effekt på hälsan

Partiklar är den grupp av alla luftföroreningar i stadsluften som har starkast koppling till negativa hälsoeffekter. Partiklarna kan genom inandning transporteras in i kroppen och påverka såväl andningsorganen som andra organ. Vilka hälsoeffekter partiklarna har påverkas av deras kemiska och fysikaliska egenskaper.

Korttidsexponering för relativt höga halter av partiklar kan orsaka andningsbesvär och andra luftvägssymtom, men även hjärt- och lungsjukdomar och förtida dödsfall.

Däremot kan långtidsexponering för redan låga halter av partiklar orsaka bland annat hjärt- och kärlsjukdomar och lungcancer. Partiklar har särskilt stora negativa effekter på barns hälsa, de orsakar till exempel astma och försämrad lungutveckling hos barn.

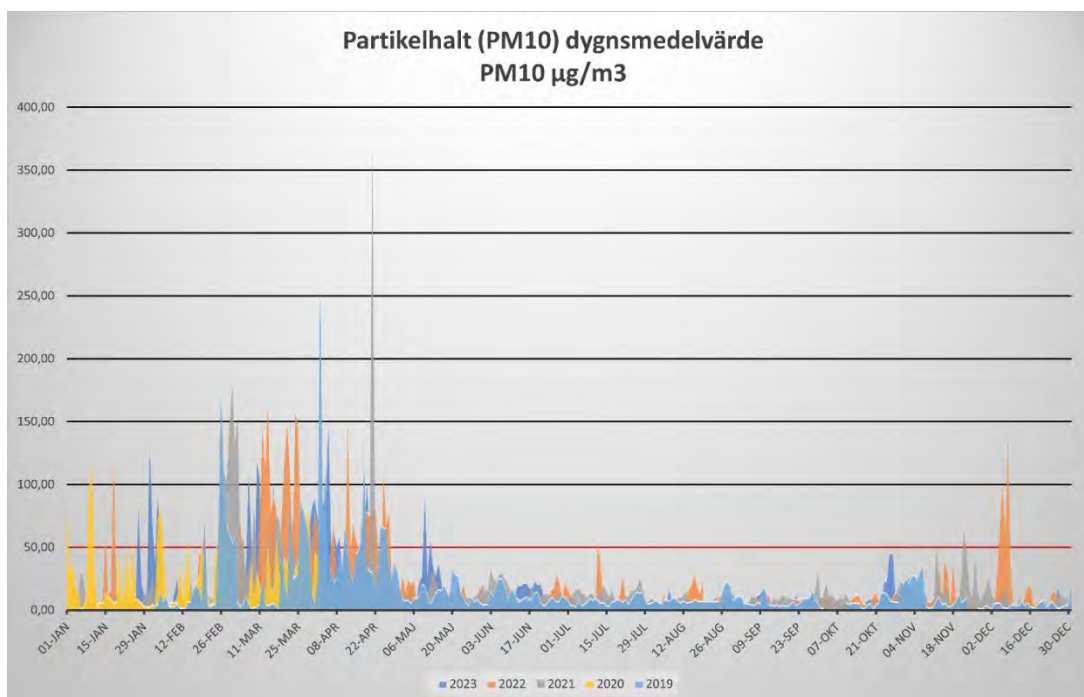
Enligt WHO finns det ingen tröskel för partikelhalten, under vilken negativa hälsoeffekter inte förekommer. Därför är det fördelaktigt för människors hälsa att sträva efter så låga partikelhalter i luft som möjligt.

Luftsituationen i Hedemora

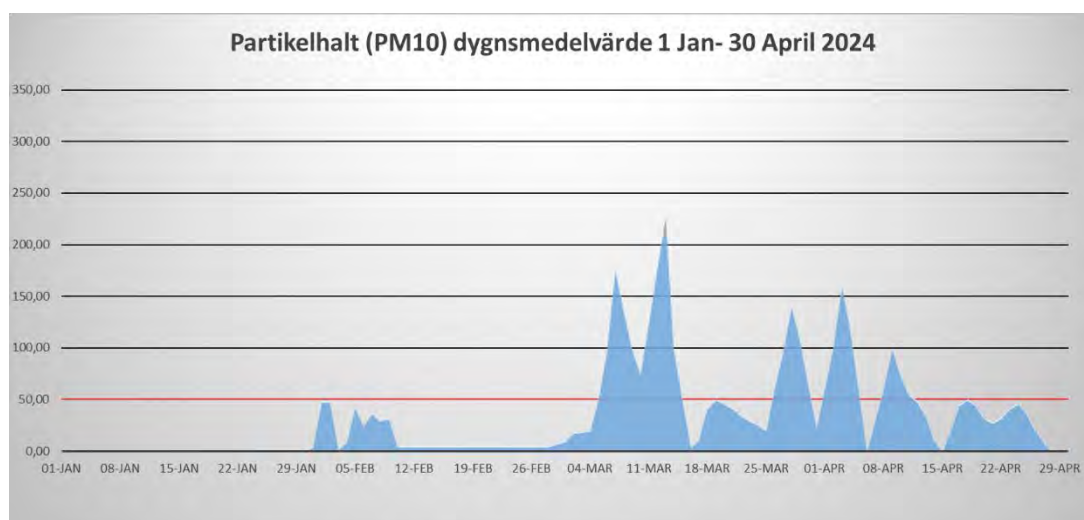
Hedemora är en landsbygdskommun med hög andel bilanvändning men ändå relativt gles trafik. I Hedemora stad utgör Gussarvsgatan en central huvudled som löper genom staden och binder samman stadens norra och södra stadsdelar. Gussarvsgatan är den i särklass mest trafikerade vägen med en årsmedeldygnstrafik (ÅDT) på ca 7500 fordon/dag. Sedan 2019 har mätningar av föroreningshalterna utförts vid en punkt på Gussarvsgatan och år 2022 överskreds miljö kvalitetsnormen (MKN) för partiklar PM10 avseende dygnsmedelvärde under 43 dagar jämfört med totalt 35 tillåtna. Övriga år som mätningar genomförts, har miljö kvalitetsnormerna (MKN) inte överskridits. Mätningar som är rapporterade i detta åtgärdsprogram gäller perioden februari 2019 till 30 april 2024. Men fortskrider så länge mätstationen finns kvar på platsen vid Gussarvsgatan. De flesta dygnsöverskridanden skedde under vårmånaderna mars och april med några överskridanden även i januari, februari och maj (figur 2). När åtgärdsprogram tas fram vid det första kvartalet för år 2024 (figur 3) ser vi åter igen att mätvärden per dygn följer tidigare årsmönster för sandupptag och även här resulterat i högre mätvärden än normalt.

Enligt mätningarna överskreds miljö kvalitetsnormen under 43 dygn 2022 och under 28 dygn 2023. Det betyder att Gussarvsgatan balanserar på gränsen till att klara normerna. Om vi jämför hittills inrapporterade mätvärden för i år med tidigare år och värden från de första kvartalen så säger mätvärderapporterna från åren 2019 – 23 av 35 dygn, 2020 – 22 av 35 dygn, 2021 – 14 av 35, 2022 – 38 av 35 dygn, 2023 – 26 av 35 och 2024 – 21 av 35.

Antal överskridande av MKN (50 µg/m³) för PM10:



Figur 2. Rapporterade mätvärden per dygn, åren 2019–2023



Figur 3. Rapporterade mätvärden per dygn, året 2024 1 jan-30 april

De som riskerade att exponeras av halter över miljö kvalitetsnormen PM10 under år 2022 var cirka 360 personer som är bosatta inom en 100 meters radie runt den sträcka längsmed Gussarvsgatan som har högst trafikbelastning. Vid modellering av föroreningshalter har även några intilliggande gator inkluderats vilka enligt modellen har låga halter av PM10. Inom detta utökade område bor cirka 1020 personer. I centrala Hedemora finns ett antal skyddsvärda objekt; flera förskolor, fyra grundskolor och ett gymnasium, flera livsmedelsbutiker samt övriga butiker. Generellt bedöms risken som liten att dessa objekt får en stor exponering av partiklar. Inga förskolor eller skolor ligger i direkt närhet av Gussarvsgatan. Närmsta skola är högstadieskola och gymnasieskola 250m bort. En livsmedelsbutik ligger direkt intill Gussarvsgatan på en av de mest trafikerade sträckorna där köbildning är vanlig under rusningstid. Dock är området kring butiken öppet med stora parkeringsytor vilket minskar risken för hög koncentration av partiklar vilket även bekräftas av modelleringen.

Mätning av luftföroreningar

Kommunen har en mätstation för partiklar PM10 och PM2.5 vid Gussarvsgatan 24 i Hedemora tätort. Koordinater för mätstationen är N 6685448 och E 163225 (Sweref99 TM). Mätningarna av PM10 och PM 2.5 sker från och med år 2019 per timme alla dygn året om och redovisas sedan som månadsrapporter.

Det mätinstrument som används för PM10 är från det tyska företaget PALAS.

Instrumentet som används på Gussarvsgatan 24 heter FIDAS 200 och är det ända TÜV godkända mätinstrument som mäter PM10 och PM2.5 på minutnivå, mätinstrumentet är ekvivalensgodkänt av svenska-referenslaboratoriet. Detta eftersom det finns krav på att utrustning som används för kontinuerliga mätningar ska överensstämja med referensmetoden eller likvärdig metod och vara godkänd av Naturvårdsverket. Publikation av mätdata i nära realtid, garanterar en datafångst på minst 90% validerade data som rapporteras in till datavärden SMHI.

Då miljö kvalitetsnormen endast överskreds vad gäller PM10 redovisas endast dessa mätningar för Gussarvsgatan (Se tabell 2). Även övre utvärderingströskel (ÖUT) och nedre utvärderingströskel (NUT) redovisas i tabellen.

Tabell 2. Resultat för mätning av PM10 vid Gussarvsgatan åren 2019–2023.

PM10	2019	2020	2021	2022	2023
Årsmedelvärde	15,98	15,95	16,22	20,01	15,85
MKN, 40 µg/m ³ (årsmedelvärde)					
ÖUT, 28 µg/m ³ (årsmedelvärde)					
NUT, 20 µg/m ³ (årsmedelvärde)					
MKN, antal dygn >50 µg/m ³ (dygnsmedelvärde) av 35 tillåtna	23	24	16	43	28
ÖUT, antal dygn >35 µg/m ³ (dygnsmedelvärde) av 35 tillåtna	29	37	25	57	38
NUT, antal dygn >25 µg/m ³ (dygnsmedelvärde) av 35 tillåtna	53	54	45	70	54

Centrala Hedemora påverkas av partiklar från vägtrafiken (lokala bidraget) och bakgrundshalterna från stadens, landsbygdens och regionens övriga utsläpp (urbana och regionala bidraget). Spridning kan även ske över större avstånd och mätningar av partikelhalter i Malmö har visat sig korrelera med användningen av kol i Europa. Det lokala bidraget består i huvudsak av föroreningar från vägtrafik, som slitage av vägbanan och uppvirvlande av vägdamm. I Hedemora utgör den regionala bakgrundshalten, som tillförs genom långdistanstransporter både från kontinenten och från Hedemora regionalt, ett betydande bidrag till partikelhalten. För årsmedelvärdet som normalt ligger strax över 15 µg/m³ utgör bakgrundshalten i dagsläget den största delen av partikelhalten för PM10.

Vid årsvisa jämförelser av dygnsmedelvärde av PM10 vid Gussarvsgatan framgår det tydligt att de högsta halterna uppkommer främst på våren i Hedemora (figur 2) då det generellt är mindre nederbörd vilket leder till torra vägar som dammar från trafik och städning av gatorna. Grus från vinterns halkbekämpning ger ett stort bidrag till partikelmängderna.

Beräkningar av luftföroreningar PM10 i Hedemora

För luftkvalitetsberäkningar har vi valt att markera ut 14 gatuavsnitt i verktyget SIMAIR. De gatuavsnitten som valts ut är de som omgärdar Gussarvsgatan där mätstationen är placerad. För området har uppgifter använts så som hastighet (40km/h), ÅDT, omgivning (landsbygd) och för avancerad inställning och i flik vägslitage/dammbindning – sandning, städning/sopning, plogning och tillåt större partiklar krossas till mindre.



Figur 4. Från verktyget SIMAIR. 14 gatuavsnitt som omgärdar Gussarvsgatan.

Tabell 3 Beräknade halter av PM10 genom verktyget SIMAIR.

	Årsmedelvärde [µg/m ³]		90- percentil, dygn [µg/m ³]	
	Sida 1	Sida 2	Sida 1	Sida 2
Gussarvsgatan 28	10,4	11,4	21,4	22,7
Gussarvsgatan 24	15,6	14,9	35,1	36,8
Gussarvsgatan 16	13,4	18	29,3	45,5
Gussarvsgatan 10	17,1	15,1	38,2	36,6
Rusbogatan	6,75	6,79	11,2	11,4
Rusbogatan 12	6,92	6,96	11,7	11,9
Rusbogatan 7	6,95	6,95	11,7	11,8
Rusbogatan 5	7,09	7,07	11,9	11,8
Långgatan 10	7,15	7,11	11,9	11,9
Långgatan 7	7,23	7,23	12,2	12
Landsgatan 24	7,07	7,21	11,9	12,3
Winqvists gata 5	6,88	6,87	11,5	11,5
Winqvists gata 7	6,8	6,8	11,4	11,4
Garpvsgatan 4	6,8	6,82	11,3	11,4

Resultaten för partiklar PM10 visar att ett antal av 90-percentiler av dygnsmedelvärde är något högre än genomsnittlig halt. 90-percentilen utgör de 36 mest föroreningsbelastade dygnen. De punkter där värden som påvisar gul- och orange markering i stapeln för 90-percentil är lokaliserade till genomfartsleden Gussarvsgatan (Se Tabell 3). Enligt modelleringen bör inte miljökvalitetsnormen för PM10 överskridas.

Tabell 4. Halter enligt mätstation Fidas 200.

Vid mätstation Gussarvsgatan	Årsmedelvärde $\mu\text{g}/\text{m}^3$
2019	15,98
2020	15,95
2021	16,22
2022	20,01
2023	15,85

Simuleringen i SIMAIR påvisar obetydligt små differenser för årsmedelvärde från SIMAIR och de mätvärden som rapporterats från mätstationen FIDAS 200 (Se Tabell 4). Skillnaden för värden kan tyda på att det finns en källa som inte blir helt synlig i den genomförda simuleringen. Bedömningen är att de höga partikelhalterna är kopplade till sandning och städ av gatan, där skötseln av gator inte varit tillräckligt noggrann och dröjt för länge in på våren. Simuleringen ger också en indikation om att problemet endast är lokaliserat till Gussarvsgatan vilket stämmer med observationer och trafikmätningar med betydligt lägre trafik på omkringliggande gator.

Simuleringen i SIMAIR har också använts för att beräkna hur stor påverkan åtgärdsförslagen kan få vilket redovisas vid respektive åtgärd.

I dagsläget gäller följande: Gussarvsgatan sandas, här ingår att de är tillåtet att större partiklar krossas till mindre, det städas och sopas och plogas. Dubbdäck godkänns och det är tillåtet för tung trafik med släp att passera på Gussarvsgatan.

- Det lokala bidraget till årsmedelhalten minskar enligt simuleringen med 3,6 % när tung trafik ej tillåts. Det är en marginell minskning och skulle innebära att årsmedelvärdet ligger kvar strax över det nationella miljömålet för PM10 på 15 $\mu\text{g}/\text{m}^3$.
- Om förbud för dubbdäck införs så minskar det lokala bidraget för årsmedelvärdet med 22%. Åtgärden bedöms i dagsläget svår att införa på grund av att de snörika vintrar som råder.
- Årsmedelvärdet minskar med 31% om kommunen väljer att ta bort sandning och ersätta med saltning när temperaturen tillåter det. Åtgärden skulle enligt simuleringen ge den i särklass största effekten på föroreningshalterna som skulle sjunka en bra bit under det nationella miljömålet för PM10 på 15 $\mu\text{g}/\text{m}^3$. Haltminskning för dygnsmedelvärde för 90-percentil är ca 47%.

Utveckling

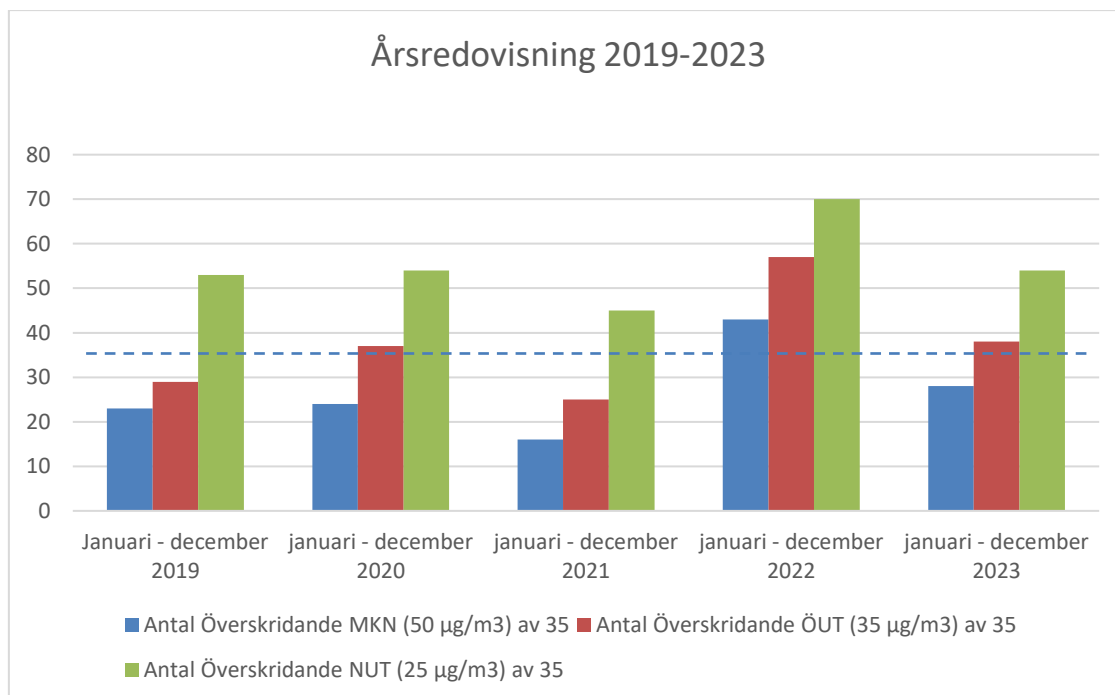
Med undantag för året 2022 har normen inte överskridits, dock har halterna under våren varit relativt höga samtliga mät år. Preliminär data från andra städer i Sverige visar att år 2022 var ett ogynnsamt år för PM10 med liknande resultat för flera städer med högre antal överskridanden av normen.

Miljö kvalitetsnormerna ska emellertid alltid följas, oavsett om det är ett ogynnsamt väderår eller ej. Det är därför viktigt att halterna sänks med god marginal, så att normerna inte heller riskerar att överskridas enskilda år.

Uppföljning

En uppföljning av åtgärdernas effekter på luftkvaliteten görs genom den kontinuerliga mätningen av föroreningshalterna som krävs enligt luftkvalitetsförordningens krav på mätning och rapportering. Detta gör det möjligt att komplettera de föreslagna åtgärderna med ytterligare åtgärder, om de åtgärder som genomförs visar sig vara otillräckliga.

Åtgärdsprogrammet ska enligt miljöbalken omprövas vid behov, dock minst vart sjätte år. En översyn/uppföljning ska göras årligen för att se vad som är utfört och identifiera behovet av eventuella ändringar.



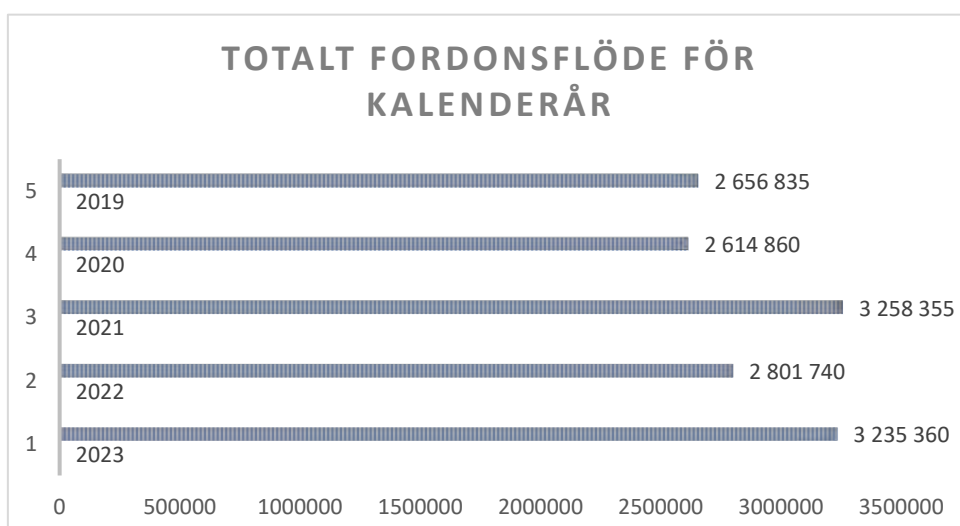
Figur 5. Årsvis jämförelse av PM10 i Hedemora för åren 2019–2023.

Trafiken i centrala Hedemora

Hedemora stad är byggd utmed Badelundaåsen och har anor från medeltiden. Staden har två huvudgator, Åsgatan som löper längsmed Badelundaåsen i nord-sydlig riktning och Gussarvsgatan som löper i väst - östlig riktning mot riksväg 70. Gatunätet är i delar trångt med särskilt smala gaturum i de äldre delarna som ligger centralt kring Stora Torget. Gussarvsgatan är den tyngst trafikerade vägen med en årsmedeldygnstrafik (ÅDT) på ca 7500 fordon varav ca 5,3% (400 fordon) är tung trafik (Figur 6). Flera gator som har varit länkade till Gussarvsgatan har stängts av under årens gång, troligen för att skapa en lugnare trafikmiljö på de mindre bostadsgatorna runtomkring. Detta gör att trafiken inte fördelas ut på vägnätet utan koncentreras till Gussarvsgatan vilket kan ha lett till ökade trafikmängder.



Figur 6. ÅDT för Gussarvsgatan per månad 2024



Figur 7. Fordonsflöde för Gussarvsgatan kalenderår 2019 – 2023



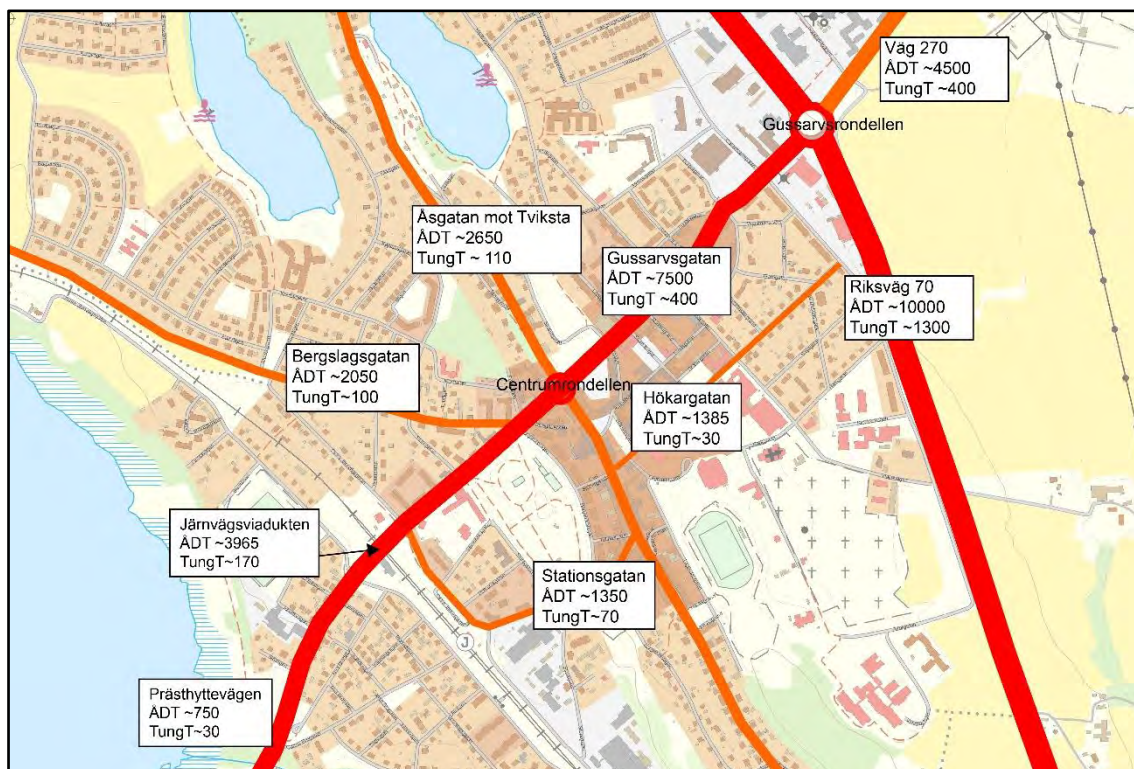
Figur 8. Fördelning av trafik på Gussarvsgatan över ett dygn 2022-04-21. Totalt flöde 8916 fordon.

Trafikmängder

De stora trafikmängderna är koncentrerade till Gussarvsgatan som har en ÅDT på ca 7500 fordon (Se Tabell 5) att jämföra med riksväg 70 som har en ÅDT på ca 10 000 fordon. De näst mest trafikerade gatorna är Åsgatan och Bergslagsgatan som leder till Vikmanshyttan. Dessa gator har en ÅDT på mellan 2000–3000 fordon. I genomsnitt passerar ca 400 tunga fordon på Gussarvsgatan per dygn. Inför arbetet med åtgärdsprogram har kommunen jämfört hur stor del tung trafik övriga gator har i förhållande till Gussarvsgatan. Trafikmängderna har mätts på vägar mellan målpunkter för tung trafik och Gussarvsgatan. Målpunkter är Åsgatan som har ca 28% tung trafik i jämförelse med Gussarvsgatan, Stationsgatan som leder ner till industri och verksamhetsområdet vid järnvägen har ca 17% i jämförelse, och Bergslagsgatan som leder till Vikmanshyttan har ca 25% i jämförelse. 42,5% tung trafik bedöms åka sydväst under järnvägsviadukten. Här kör bland annat trafik till och från lokalt bryggeri samt flera timmertransporter. En mindre del av trafiken tar sig in och ut från centrum via Hökargatan som är en alternativ koppling mot riksväg 70. Vägen är delvis smal och det går inte att nå riksvägen utan att åka en kort sträcka på Gussarvsgatan. Vid skollov och storhelger beräknas trafikmängden öka på grund av den passerande fjällturismen.

Tabell 5. Trafikmätningar ÅDT på centrala gator för bilar och tung trafik

Gata	ÅDT Tung trafik	ÅDT alla fordon	% av total tung trafik på Gussarvsgatan
Gussarvsgatan	400	7500	Utgångsvärde
Åsgatan mot Tvikstaområdet	113	2647	28,1%
Stationsgatan	70	1396	17,4%
Hökargatan (Polisbacken)	27	808	
Hökargatan (Myntparken)	30	1385	≈7%
Bergslagsgatan (Vikmanshyttan)	100	2042	24,8%
Järnvägsviadukten	170	3965	42,5%
Prästhyttevägen	30	732	
Väg 270 - Långshyttan	400	4500	100%
Gussarvsrondellen	555	5050	139%
RV70 Brunna 2019	1355	10989	339%
RV70 mot Tvikstaområdet	1217	9384	304%



Figur 9. Karta med ÅDT på centrala gator för bilar och tung trafik

Åtgärder

Genomförda åtgärder

Åtgärd	Genomförande	Effekt på PM10 %-haltminskning	Budget	Ansvarig
Byte av slitlager	2022	Oklart	Redan genomförd	Gatutekniker

Planerade åtgärder

Planerade åtgärder är fokuserade på gatuskötsel och trafiken som bedömts vara de största källorna till luftföroreningarna. Detta baseras på mätdata från mätstationen vid Gussarvsgatan som visar att partikelhalterna av PM10 är högst under mars och april då påverkan är som störst av slitaget från dubbdäck och dammiga torrlagda vägar med grus från vinterns halkbekämpning. Detta korrelerar med studier och mätningar i andra kommuner som visar att halterna av slitagepartiklar och partiklar i allmänhet är störst under våren. ("Beräkningar med NORTRIP-modellen för att uppskatta emissionsfaktorer för PM10-slitagepartiklar för svenska förhållanden", SLB-analys, 2023-12-20).

Åtgärder som berör skötsel av gatan har redan till viss del genomförts men kommer troligen få genomslag först år 2025 då de genomförs till fullo. Enligt simuleringarna i SIMAIR ger åtgärder som berör skötseln mest effekt. Under vintern 2024/2025 ska Gussarvsgatan saltas i stället för att sandas när temperaturerna tillåter och våtsopning av gator ska också kompletteras med vacuumsugning för att minska dammbildning.

Med utgångspunkt i studien från SLB som nämnts ovan uppskattar vi att ett tungt fordon genererar ca 4,5 gånger så mycket partiklar PM10 som en personbil. Främst genom att den virvlar upp mer damm. Andelen tung trafik på Gussarvsgatan är ca 5-6%. Det skulle innebära att tung trafik kan stå för upp till 25% av partikelhalterna

på Gussarvsgatan. Simuleringar i SIMAIR visar dock att effekterna av att förbjuda genomfart av tung trafik skulle vara marginella varför denna åtgärd inte planeras i ett första skede.

Större åtgärder syftar till att fördela ut trafiken på vägnätet och motverka koncentrationen kring Gussarvsgatan. En utmaning är att det saknas självklara alternativ som klarar av en stor mängd trafik. Genom att öppna upp vägar som idag är stängda och skapa nya kopplingar skapas förutsättningar för att leda ut trafiken på ett nätverk av gator som kan dela på trafiken. Dessa åtgärder är mer komplicerade att genomföra och behöver utredas vidare då de berör trafikflödena som helhet. Några åtgärder syftar till att minska trafiken på Gussarvsgatan och innebär större ombyggnationer av gator vilket kommer ta längre tid att utreda och kräver större budget. Det behövs även samverka med Trafikverket. Hedemora stad har en trafikmodell där dessa större åtgärder kan prövas för att se vilken effekt de får på trafiken.

Flera åtgärder har diskuterats men bedömts ej genomförbara såsom förslag på enkelriktning av Gussarvsgatan och förbud mot genomfart med dubbdäck. Åtgärderna skulle innebära stora problem med trafikföringen in till centrala Hedemora då det saknas bra alternativa vägar för trafiken. En del av trafiken kan ledas om vilket är syftet med flera av de förslagna åtgärderna. Gussarvsgatan bedöms dock fortsatt vara huvudled i centrala Hedemora.

Åtgärder	Genomförande	Effekt på PM10 %-hålminskning	Budget	Ansvarig
Saltning i stället för sandning för att minska mängden dammbildande partiklar under våren	Vinter 2025	Minskar mängden damm på vägen. Utvärdering under 2025. Beräkningar enligt SIMAIR: Årsmedelvärde 31% hålminskning. Hålminskning för dygnsmedelvärde för 90-percentil är ca 47%.	Uppskattad kostnad per tillfälle vad gäller saltning Gussarvsgatan: 5.000 SEK	Gatutekniker
Sandupptag med vakuumsug och mer frekvent städning av gator under våren för att minska mängden dammbildande partiklar.	Vinter/vår 2025	Oklar effekt men minskar mängden damm på vägen. Utvärdering under 2025. Bedömning ca 10%-30%. (Utvärdering av städmaskiners förmåga att minska PM10 halter, VTI, 2011.)	Barmarksäsong 30.000 SEK/år	Gatutekniker

Utredningar	Genomförande	Effekt på PM10 %-haltminskning	Budget	Ansvarig
Städning av privata parkeringar	Vinter/vår 2025	Oklar effekt, utvärderas under 2025.	Fastighetsägaren bekostar	Gatutekniker håller i dialog
Förbud mot genomfart av tung trafik på Gussarvsgatan mellan centrumrondellen vid Åsgatan och Gussarvsrondellen nere vid riksväg 70 för att minska uppvirvling av damm.	Utreds vid behov	Haltminskning ca 3,6 % enligt beräkningar i SIMAIR. Ett genomfartsförbud bedöms kunna minska mängden tung trafik med ca 50%.	Ca 5.000 SEK	Trafiksamordnare
Test - Öppna upp trafik Rusbogatan och Winqvistgatan	Utreds vid behov	Syftar till minskad trafik på Gussarvsgatan. Effekten utreds i trafikmodell	Alla test 170.000 kr	Trafiksamordnare/konsult
Test - Ny rondell RV70 - Kraftgatan	Utreds vid behov	Syftar till minskad trafik på Gussarvsgatan. Effekten utreds i trafikmodell	Alla test 170.000 kr	Trafiksamordnare/konsult
Test – Ny på-avfart RV70 från Åkargatan.	Utreds vid behov	Syftar till minskad trafik på Gussarvsgatan. Effekten utreds i trafikmodell	Alla test 170.000 kr	Trafiksamordnare/konsult
Nytt kraftvärmeverk som ersätter kraftvärmeverket vid Hamre i Hedemora.	Oklart under utredning	Oklart viss minskning då kraftvärmeverket hamnar längre bort från centrala Hedemora.	Hedemora Kraft och Värme AB	Hedemora Kraft och Värme AB
Alternativa vägar för tung trafik rustas upp	2024-2035.	Ingen effekt men är på lång sikt nödvändig för åtgärden, ”Förbud mot genomfart av tung trafik”. Innebär ombyggnad av Trafikverkets väg.	Budget i samband med framtida projektering	Trafiksamordnare/Planarkitekt/Konsult/Trafikverket

Åtgärder

Saltning av Gussarvsgatan

Kommunen väljer att ta bort sandning och ersätta med saltning när temperaturen tillåter det. Åtgärden skulle enligt simuleringen ge den i särklass största effekten på föroreningshalterna som skulle sjunka en bra bit under det nationella miljömålet för PM10.

Förbättrad renhållning

Grovstädning vid färre tillfällen och att tidigarelägga upptag av vinterbekämpningsmedel för att redan tidig vår i samband med snösmältning sopa/vaccumsuga med smältvatten som dammbindningsmedel.

Styrande dokument

Planeringsstrategin antagen juni 2024 belyser att följande övergripande strategiska frågor inte finns hanterade i befintlig trafikplan:

- Det är daglig köbildning och höga luftföroreningar på Gussarvsgatan vilket har förvärrats sedan 2016 med fler verksamheter och ökad trafik i området nere vid riksväg 70.
- En plankorsning över järnvägsspåren stängdes under 2022 vilket innebär att endast en central koppling kvarstår mellan östra och västra sidan av spåren. Detta skapar problem vid rusningstid och skyfall.
- Sedan hastighetssänkningar på landsväg 679 över Norrhyttan har tung trafik letts in i centrala Hedemora vilket bidrar till genomfartstrafik med lastbilar och långtradare i centrala Hedemora.

Trafikplanen ska revideras och följande punkter kommer bearbetas.

Slutsats

De pågående och planerade åtgärderna bedöms medföra att Hedemora kommun kommer klara miljö kvalitetsnormen för partiklar PM10 efter genomförandet år 2025.

Mätningar av partiklar (PM10) behöver fortgå på samma mätplats i enlighet med 14 § NFS 2019:9. Detta innebär att mätningar ska fortgå i minst 3 år efter senaste överskridandet.

En översyn/uppföljning ska göras årligen för att se vad som är utfört och identifiera behovet av eventuella ändringar.



Samrådsredogörelse

Åtgärdsprogram för luftföroreningar PM 10 Hedemora kommun

Upprättad 6 september 2024

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

HANDLINGAR	3
HUR SAMRÅDSPROCESSEN BEDRIVITS	3
SAMMANFATTNING OCH KOMMENTARER TILL INKOMNA SYNPUNKTER	3
STATLIGA MYNDIGHETER	3
<i>Länsstyrelsen Dalarnas län, 2024-08-26</i>	<i>3</i>
<i>Naturvårdsverket, 2024-08-26</i>	<i>5</i>
SAMMANFATTNING	6

Handlingar

Åtgärdsprogram för luftföroreningar PM10, Hedemora kommun

Hur samrådsprocessen bedrivits

Aktuell detaljplan utgjorde underlag för samråd under tiden 24 juni till och med 26 augusti 2024. Samrådstitid har publicerats i ortstidning och myndigheter har underrättats genom brev eller e-post.

I samrådet inkom totalt två (2) yttranden från följande: Länsstyrelsen Dalarnas län och Naturvårdsverket.

Sammanfattning och kommentarer till inkomna synpunkter

Nedan redovisas en sammanfattning av alla yttranden i vänsterspalten med kommentarer och eventuella åtgärder i högerspalten. Alla yttranden återges inte i sin helhet men yttrandets innebörd ska framgå. Yttranden som inte bedöms beröra detaljplanen eller som hanteras separat återges inte. Alla yttranden är diarieförda och finns tillgängliga på Miljö- och Samhällsbyggnadsförvaltningen, Hedemora kommun.

Statliga myndigheter

Länsstyrelsen Dalarnas län, 2024-08-26	
<p>Övergripande synpunkter Jämför det framtagna åtgärdsprogrammet med de krav på innehåll som finns beskrivet i <i>Luftguiden - Handbok om miljö kvalitetsnormer för utomhusluft, Handbok 2019:1, Naturvårdsverket 2019</i>. Säkerställ att alla nödvändiga delar är med. Kontrollera också att alla uppgifter som behövs inför Sveriges rapportering av beslutade åtgärdsprogram till kommissionen finns framtagna (se Bilaga 7, NFS 2016:9 och vägledning i Bilaga 6, Luftguiden). Kommunen ska senast tre månader efter fastställandet av åtgärdsprogrammet inkomma med en redovisning av dessa uppgifter till Naturvårdsverket.</p> <p>Specifika synpunkter</p> <p>s.8 "För årsmedelvärdet som normalt ligger strax över 15 µg/m³ utgör bakgrundshalten i dagsläget den största delen av partikelhalten för PM10". Specificera hur stor andelen är (lokala källor vs. bakgrundshalt). Är det möjligt att komma ned under miljömålets riktvärde med åtgärder mot lokala källor?</p> <p>s.9 "Simuleringen i SIMAIR ger betydligt lägre värden än vad resultaten från mätstationen FIDAS 200 rapporterat." Redovisa uppmätta halter i tabell 3 för jämförelse så det blir lite tydligare hur mycket som skiljer modellerade och uppmätta värden. Modellerade årsmedelvärden för adresserna närmast mätstationen ser ändå ut att stämma relativt bra överens med uppmätta värden (ligger på ca 16 µg/m³ alla år utom 2022 (20 µg/m³)?)</p>	<p>Åtgärdsprogrammet har kompletterats med tabell och text för att tydligt besvara de yttranden som inkommit.</p> <p>s.8 Fördjupad inriktning kring bakgrundskälla har uteblivit i åtgärdsprogram då det inte är ett krav. Det har inte varit möjligt att uppskatta lokala källor vs bakgrundskällor var för sig utan de resultat som påvisat skillnader är de som presenteras i SIMAIR.</p> <p>s.9 I tabell 2 hänvisar vi till medelvärdet till 20,01 µg/m³ år 2022. För att förtydliga har åtgärdsprogrammet kompletterats med en tabell samt en beskrivande text om att Simuleringen i SIMAIR påvisar obetydligt små differenser för årsmedelvärde från SIMAIR och de mätvärden som rapporterats från mätstationen FIDAS 200. Skillnaden för värden kan tyda på att det finns en källa som inte blir helt synlig i den genomförda simuleringen.</p>

s.10

• Åtgärdernas effekt uppskattas på årsmedelvärde, redovisa även effekten på antalet dygn >50 µg/m³? Bedöms man komma ned under 35 dygn med marginal? Förtydliga.

• "Med undantag för 2022 har halter av PM10 varit relativt höga men normen har inte överskridits." Meningen kan feltolkas, omformulera t.ex. till: Med undantag för 2022 har normen inte överskridits, dock har halterna under våren varit relativt höga samtliga mätår.

• Har kommunen diskuterat hur uppföljning ska ske på kort/lång sikt, efter att ev. haltminskningar observerats? Ex. hur länge bör mätningar fortgå för att säkerställa att halterna ligger på en långsiktigt låg nivå/målet med åtgärdsplanen har uppnåtts? Se också kommentaren nedan.

• Vad är målet med kommunens åtgärdsprogram, vilka haltnivåer strävar man efter att uppnå på kort/lång sikt? Är målet att klara miljökvalitetsnormen, eftersträvas målhalter i nivå med/under miljökvalitetsmålets riktvärden? Bör specificeras tydligare. Frågan ställs också med tanke på den kommande revideringen av luftkvalitetsdirektivet som kan komma att innebära strängare krav, vilket också nämns i inledningen av åtgärdsprogrammet.

s.14–16

I åtgärdsprogrammet presenteras en rad fysiska åtgärder inriktade på ex. gatuskötsel och trafik, vilket är rimligt utifrån identifierade påverkanskällor och bedömd effekt. Men har andra typer av åtgärder diskuterats och bedömts? Se exempel nedan.

• Har kommunen diskuterat åtgärder i form av ex. övergripande kommunal planering, framtagande av styrande dokument/strategier för att på lång sikt säkra en god luftkvalitet i området? Se exempel från Piteå / Sundsvalls kommuns åtgärdsprogram.

• Har kommunen diskuterat åtgärder såsom exempelvis kampanjer, information etc. för att påverka invånarnas beteenden/vanor i en riktning som kan främja luftkvaliteten i området? Se exempel från Piteå /Sundsvalls kommuns åtgärdsprogram.

Övriga synpunkter kopplat till kommunens planeringsarbete. Kommunen har nyligen antagit sin planeringsstrategi inom översiktsplanarbetet och där har det uppmärksammats att; "Den fördjupade översiktsplanen för Hedemora stad med omland kommer fortsatt att gälla men är i behov av en uppdatering. Framför allt saknas en nulägesbeskrivning av trafiksituationen i centrala Hedemora som behöver ses över och åtgärdas." s 14

Vidare anges att en ny trafikplan ska tas fram, den nuvarande gäller mellan 2014–2025. Där anges att ett större strategiskt grepp om trafiksituationen behöver tas i centrala Hedemora.

s.10 Reviderar stycket – "utveckling" på sidan 10.

Mätningar av partiklar (PM10) behöver fortgå på samma mätplats i enlighet med 14 § NFS 2019:9. Detta innebär att mätningar ska fortgå i minst 3 år efter senaste överskridandet.

Målet för framtaget åtgärdsprogram är att haltnivåer ska förbli under gränsen för miljökvalitetsnormens riktvärden. Det kommer Hedemora kommun att klara genom att byta ut halkbekämpningsmedel från sand till salt, vilket medför att vi kommer minska mängden dammbildande partiklar och en haltminskning för dygnsmedelvärdet med 47 %. Med de kommer vi komma under gränsen på 35 dygn.

Åtgärdsprogrammet för Hedemora kommun revideras vid stycket för åtgärder där en mer utvecklad text tillför arbete.

För landsbygdsborna är en personbil det absolut viktigaste kommunikationsmedlet. Avstånd begränsar möjligheterna att kunna promenera och cykla till arbetet. Begränsad kollektivtrafik gör det svårt att åka kollektivt.

Många barometrar som små kommuner ständigt tampas med. Vad gäller kollektivtrafik är kommunens arbete tillsammans med statliga organ ständigt närvarande för att påverka att kollektivtrafik ska finnas.

Kommunen har inte genomfört några kampanjer men vi tar de goda exemplen från Piteå/Sundsvalls kommun med oss.

<p>Bland annat definieras att ”Följande övergripande strategiska frågor finns inte hanterade i befintlig trafikplan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det är daglig köbildning och höga luftföroreningar på Gussarvsgatan vilket har förvärrats sedan 2016 med fler verksamheter och ökad trafik i området nere vid riksväg 70.” <p>s15</p> <p>Det är på översiktlig planeringsnivå som kommunen behöver hantera trafiksituationen för att hantera luftföroreningarna. Flera och de mest påverkbara är inte av karaktären fysisk planering, vilket kommunen har identifierat och listat i åtgärdsförslag. Om och när kommunen tar fram detaljplaner i alla delar av centrum behöver miljö kvalitetsnorm för luft särskilt hanteras och kumulativa effekter av planläggning redovisas.</p>	<p>En revidering av trafikplan för Hedemora stad är påbörjad och de punkter som nämns om planeringsstrategi i yttrandet för åtgärdsprogram kommer fortgå i den reviderade trafikplanen där övergripande strategiska frågor kommer hanteras. Så även översiktlig detaljplanering då revidering av översiktsplanen pågår.</p>
<p>Naturvårdsverket, 2024-08-26</p>	
<p>Vi har i vårt yttrande över förslaget till åtgärdsprogram utgått från de krav som miljöbalken, luftkvalitetsförordningen (2010:477) samt Naturvårdsverkets föreskrifter om kontroll av luftkvalitet (NFS 2019:9) ställer på innehåll i åtgärdsprogram, samt den vägledning som ges i Naturvårdsverkets handbok om miljö kvalitetsnormer för utomhusluft (Luftguiden, handbok 2019:1).</p> <p>Ett viktigt inledande steg är att fastställa omfattningen av överskridande och vilka områden som riskerar att överskrida. Kommunen har genomfört en simulering med SIMAIR över flera gaturum i Hedemora omkring mätstationen. Simuleringen visar på att övriga gaturum klarar miljö kvalitetsnormen med god marginal. Även om modelleringen gav lägre värden än uppmätta värden bedöms överskridandet vara lokaliserat till Gussarvsgatan.</p> <p>Genomförd åtgärd som byte av slitlager samt föreslagna åtgärder om saltning och förbättrad städning genomförs av andra kommuner med likartade problem med positiv effekt på halterna, varför det torde ha god effekt på halterna även i Hedemora.</p> <p>Övriga föreslagna åtgärder, till exempel trafikreglering, kommer enligt åtgärdsprogrammet att utredas vid behov. Naturvårdsverket anser generellt att utredningar inte är tillräckligt konkreta för att anses som åtgärder utan anser att endast beslutade åtgärder ska beskrivas som åtgärder. Vi ser dock positivt på att kommunen har fler insatser som kan sättas in vid behov.</p> <p>Att miljö kvalitetsnormen klarades 2023 med marginal är ett tecken på att utförda och föreslagna åtgärder kan vara tillräckliga för att följa miljö kvalitetsnormen.</p> <p>Både den genomförd åtgärden och de planerade åtgärderna är kortfattat beskrivna, och även om de innehåller viktig information såsom uppskattad</p>	<p>Hedemora kommun tackar för de yttrande Naturvårdsverket givit oss och vi reviderar de framtagna åtgärdsprogram vid stycket för åtgärder. I programmet beskriver vi mer utförligt att vid tillåtna temperaturer kommer salta vägen framför sand. Att de ska ske mer kontrollerad renhållning och uppsamling av vinterbekämpningsmedel.</p>

effekt, budget och ansvarig ser vi gärna att de beskrivs mer i detalj så att det är lättare att följa upp att de utförts, exempelvis när och var städning ska utföras på våren.

Användningen av dubbdäck är ofta en bidragande orsak till höga halter av partiklar (PM10) och det kan därför vara lämpligt att ha med åtgärder som påverkar valet av vinterdäck. Dammbindning har i flera andra kommuner visat sig vara en mycket effektiv metod för minskning av partikelhalterna. Det är dock förenat med en högre kostnad och påverkar inte källan men är ett alternativ om det skulle uppstå behov av en kraftfull åtgärd ifall de nu planerade åtgärderna inte visar sig vara tillräckliga under 2025.

Då dubbdäck ger vissa fördelar vid förrädisk is kan det av trafiksäkerhetsskäl vara motiverat med dubbdäck på isiga vägar dels för landsbygdstrafik dels fjällturismen som passerar Hedemora. Vilket gör det svårt att införa dubbdäcksfritt i områden med långa perioder av snö- och isvägar.

Sammanfattning

I föregående avsnitt redovisas samtliga ställningstaganden och de förslag till ändringar som de inkomna synpunkterna under utställningen leder till.

Revidering har genomförts i åtgärdsprogram så stycken utvecklats och besvarat de inkomna yttrandena.

Hedemora kommun 6 september 2024

Olle Söderström
Planarkitekt

Jessika Torneport
Klimat- och miljöstrateg



Kalendarium 2025

KSSU	Kl. 13.00	Mån	ON	Kl. 09.00	Ons
KSAU	Kl. 10.00	Tis	ONVU	Kl. 09.00	Ons
KS	Kl. 09.00	Tis	ONMU	Kl. 09.00	Tis
KF	Kl. 18.00	Tis	BN	Kl. 13.00	Mån
MSN	Kl. 13.00	Tis	BNAU	Kl. 10.00	Mån
ÖF	Kl. 10.00	Tors	BNKF	Kl. 13.00	Mån

	Handlingar till SU AU senast	Beredning SU AU KS	SU	AU	KS	KF
Klockan	17.00	08.30	13.00	10.00	09.00	18.00

Onsdag den 27 november	Måndag den 2 december	9 december	10 december	14 januari	28 januari
Onsdag den 5 februari	Måndag den 10 februari	17 februari	18 februari	25 februari	11 mars
Onsdag den 5 mars	Måndag den 10 mars	17 mars	18 mars	25 mars	8 april
Onsdag den 26 mars	Tisdag den 1 april	7 april	8 april	29 april	13 maj
Onsdag den 7 maj	Måndag den 12 maj	19 maj	20 maj	27 maj	10 juni
Onsdag den 4 juni	Måndag den 9 juni	16 juni	17 juni	24 juni	16 september
Onsdag den 13 augusti	Måndag den 18 augusti	25 augusti	26 augusti	2 september	16 september
Onsdag den 10 september	Måndag den 15 september	22 september	23 september	30 september	14 oktober
Onsdag den 1 oktober	Måndag den 6 oktober	13 oktober	14 oktober	21 oktober	25 november*
Onsdag den 29 oktober	Måndag den 3 november	10 november	11 november	18 november	25 november*
Onsdag den 19 november	Måndag den 24 november	1 december	2 december	9 december	16 december*

***KF-presidiet behöver ha beredning direkt efter KS-sammanträdet. Annons i Lokalti kommer enbart att innehålla dag, tid och plats då dagordningen inte är klar före (annonsunderlag ska vara inlämnad 10 dagar innan sammanträdet med KF).**

Kalendarium 2025

KSSU	Kl. 13.00	Mån	ON	Kl. 09.00	Ons
KSAU	Kl. 10.00	Tis	ONVU	Kl. 09.00	Ons
KS	Kl. 09.00	Tis	ONMU	Kl. 09.00	Tis
KF	Kl. 18.00	Tis	BN	Kl. 13.00	Mån
MSN	Kl. 13.00	Tis	BNAU	Kl. 10.00	Mån
ÖF	Kl. 10.00	Tors	BNKF	Kl. 13.00	Mån

Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Augusti	September	Oktober	November	December
En "%-ram" fram av ekonomi- och planeringsavdelningen.	Intäktsprognos från SKR och budgetinformation samt diskussioner för kommande år med KSAU, KS och nämnder En "%-ram" framtagen av ekonomi- och planeringsavdelningen presenteras för KS och nämnder	Ekonomi- och planeringsavdelningen tar fram budgetförutsättningar till en budgetdag . KS ekonomisk uppföljning per den sista februari KF Redovisning av obehandlade motioner	KS Bokslut (enligt KL till KS senast den 15/4) KF Partistöd KS ekonomisk uppföljning per den sista mars KS helårsprognos KS Årsredovisning för kommunens stiftelser Intäktsprognos från SKR och budgetinformation samt diskussioner för kommande år med KSAU, KS och nämnder	KF Årsredovisning för kommunens stiftelser KF Rapport enl. KS reglemente 10§ p.4 KF Behandling av årsredovisning, dock senast juni KS ekonomisk uppföljning per den sista april Budgetinformation och diskussioner för kommande år med KSAU, KS och nämnder	Nämnderna och KS Rapport till KS enl. KS reglemente 10§ p.5 gällande avtalsamverkan KS ekonomisk uppföljning per den sista maj Budgetinformation och diskussioner för kommande år med KSAU, KS och nämnder			KS Rapport till KF enl. KS reglemente 10§ p.5 avtalsamverkan Nämnderna beslut om verksamhetsförändringar effektiviseringar och behov i prioriteringsordning. Presenteras för budgetberedning (se budgetprocessen) KS helårsprognos KSAU och nämnder beslut om budget på ram och prioriterad VF Nämnder investeringar	KS KF Delårsbokslut och rapport KSAU budgetramar, investeringsbudget och skattesats Intäktsprognos från SKR	KS KF budgetramar investeringsbudget och skattesats KS ekonomisk uppföljning per den sista oktober KS helårsprognos	Nämnderna tar beslut om sin detaljbudget KS ekonomisk uppföljning per den sista november
1 O (R)	1 L	1 L	1 Ti	1 To (R)	1 S	1 Ti	1 F	1 M BN	1 O ON	1 L	1 M SU
2 To	2 S	2 S	2 O	2 F	2 M	2 O	2 L	KS MSN	2 To	2 S	2 Ti AU
3 F	3 M	3 M	3 To	3 L	3 Ti	3 To	3 S	3 O ON	3 F	BNAU BNKF	3 O
4 L	4 Ti	4 Ti	4 F	4 S	4 O	4 F	4 M	4 To	4 L	4 Ti ONMU	4 To
5 S	5 O	5 O	5 L	5 M	5 To	5 L	5 Ti	5 F	5 S	5 O ONVU	5 F
6 M	6 To	6 To	6 S	6 Ti	6 F Nationaldagen	6 S	6 O	6 L	BNAU BNKF	6 To	6 L
7 Ti	7 F	7 F	7 M SU	7 O	7 L	7 M	7 To	7 S	7 Ti ONMU	7 F	7 S
8 O	8 L	8 L	AU KF	8 To	8 S	8 Ti	8 F	8 M	8 O ONVU	8 L	8 M BN
9 To	9 S	9 S	9 O	9 F	BNAU BNKF	9 O	9 L	9 Ti	9 To	9 S	KS MSN
10 F	BNAU BNKF	BNAU BNKF	10 To ÖF	10 L	ONMU KF	10 To	10 S	10 O	10 F	10 M SU	10 O ON
11 L	11 Ti ONMU	ONMU KF	11 F	11 S	11 O ONVU	11 F	11 M	11 To	11 L	11 Ti AU	11 To ÖF
12 S	12 O ONVU	12 O ONVU	12 L	BNAU BNKF	12 To ÖF	12 L	12 Ti	12 F	12 S	12 O	12 F
13 M	13 To ÖF	13 To ÖF	13 S	ONMU KF	13 F	13 S	13 O	13 L	13 M SU	13 To ÖF	13 L
14 Ti KS	14 F	14 F	BNAU BNKF	14 O ONVU	14 L	14 M	14 To	14 S	AU KF	14 F	14 S
15 O	15 L	15 L	15 Ti ONMU	15 To ÖF	15 S	15 Ti	15 F	BNAU BNKF	15 O	15 L	15 M
16 To	16 S	16 S	16 O ONVU	16 F	16 M SU	16 O	16 L	ONMU KF	16 To ÖF	16 S	16 Ti KF*
17 F	17 M SU	17 M SU	17 To Skärtorsdag	17 L	17 Ti AU	17 To	17 S	17 O ONVU	17 F	17 M BN	17 O
18 L	18 Ti AU	18 Ti AU	18 F Långfredag	18 S	18 O	18 F	BNAU BNKF	18 To ÖF	18 L	KS MSN	18 To
19 S	19 O	19 O	19 L Påskafton	19 M SU	19 To	19 L	19 Ti ONMU	19 F	19 S	19 O ON	19 F
20 M	20 To	20 To	20 S Påskdagen	20 Ti AU	20 F Midsom.afton	20 S	20 O ONVU	20 L	20 M BN	20 To	20 L
21 Ti	21 F	21 F	21 M Ann. påsk	21 O	21 L Midsom.dagen	21 M	21 To ÖF	21 S	KS MSN	21 F	21 S
22 O	22 L	22 L	22 Ti	22 To	22 S	22 Ti	22 F	22 M SU	22 O ON	22 L	22 M
23 To ÖF	23 S	23 S	23 O	23 F	23 M BN	23 O	23 L	23 Ti AU	23 To	23 S	23 Ti
24 F	24 M BN	24 M BN	24 To	24 L	KS MSN	24 To	24 S	24 O	24 F	BNAU BNKF	24 O Julafton
25 L	KS MSN	KS MSN	25 F	25 S	25 O ON	25 F	25 M SU	25 To	25 L	ONMU KF*	25 To Juldagen
26 S	26 O ON	26 O ON	26 L	26 M BN	26 To	26 L	26 Ti AU	26 F	26 S	26 O ONVU	26 F Annandag jul
27 M	27 To	27 To	27 S	KS MSN	27 F	27 S	27 O	27 L	27 M	27 To	27 L
28 Ti KF	28 F	28 F	28 M BN	28 O ON	28 L	28 M	28 To	28 S	28 Ti	28 F	28 S
29 O		29 L	KS MSN	29 To Kristi him	29 S	29 Ti	29 F	29 M BN	29 O	29 L	29 M
30 To		30 S	30 O ON	30 F	30 M	30 O	30 L	KS MSN	30 To	30 S	30 Ti
31 F		31 M Budgetdag		31 L		31 To	31 S		31 F		31 O Nyårsafton

Från: kommun@hedemora.se
Skickat: den 4 september 2024 16:01
Till: Kommunstyrelsen
Ämne: VB: Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik "
Bifogade filer: Beslut KTN 2024-08-29Ändringsavtal till Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik .docx; Beslutsmissiv - Ändringsavtal till Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner angående kollektivtrafik .docx; image001.jpg; Ändringsavtal gällande p 5 1 8 i Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar samråd och ek.docx; Ändringsavtal till _Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik _.pdf

WARNING! Följande e-post kommer från en extern adress. Klicka aldrig på länkar, eller öppna bilagor om du inte är helt säker på att dessa är ok.

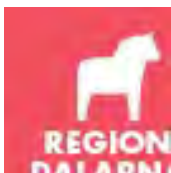
Från: namndteam.regionstyrelsen@regiondalarna.se
Skickat: den 4 september 2024 15:18
Till: kommun@hedemora.se <Kommun@hedemora.se>; orsa.kommun@orsa.se; kommun@malung-salen.se; mora.kommun@mora.se; kontaktcenter@falun.se; kommun@rattvik.se; vansbro.kommun@vansbro.se; kommun@alvdalen.se; kommun@smedjebacken.se; info@ludvika.se; kommun@borlange.se; servicecenter@avesta.se; kommun@sater.se; kommun@leksand.se; registrator@gagnef.se
Ämne: Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik "

Att: Kommunstyrelsens sekreterare och ekonomichef för skyndsam hantering. Ärendet bör beslutas under hösten 2024.

Hej!

Bifogat finner ni beslut från kollektivtrafiknämnden, ett beslutsmissiv innehållande ett förslag till tjänsteskrivelse/utlåtande samt ändringsavtalet.

Med vänlig hälsning



Jonathan Lehmann Molander – Nämndcontroller
Regionstyrelsens förvaltning
Planeringsenheten – Kansliavdelningen
Mobil: 072-085 06 78
E-post: jonathan.molander@regiondalarna.se
www.regiondalarna.se

2024-08-29

§59 Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik "

Diarienummer KTN2022/79

Kollektivtrafiknämndens beslut

Kollektivtrafiknämnden föreslår regionstyrelsen:

1. Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län", godkänns.
2. Beslutet gäller under förutsättning att alla Dalarnas kommuner fattar motsvarande beslut.

Regionfullmäktige fattar slutligt beslut i punkt 1 och punkt 2.

Kollektivtrafiknämnden beslutar för egen del:

3. Ändringsavtalet skickas till Dalarnas kommuner för godkännande.

Sammanfattning av ärendet

Region Dalarna och Dalarnas kommuner har genom "Skatteväxlingsavtal" och "Tilläggsavtal" reglerat ansvar, finansiering och samrådsförfaranden gällande kollektivtrafik och skolskjutsar i länet.

"Tilläggsavtalets" punkt 5.1.8, fastställer att skolkortskostnaden är 350 kr exklusive mervärdesskatt. Skolkortskostnaden har endast justerats en gång sedan "Skatteväxlingsavtalet" började gälla 2018, vilket bidragit till att regionen saknar kostnadstäckning för skolskjutsverksamheten.

Region Dalarna och Dalarnas kommuner är överens om att det behövs en justering av skolkortskostnaden, samt att kostnaden årligen ska indexeras. Den nya skolkortskostnadsmodellen, enligt "Ändringsavtalet", ska bidra till kostnadsneutralitet samt förutsägbarhet för både regionen och kommunerna.

I ärendet redovisas följande dokument:

1. Tjänsteutlåtande daterat 2024-08-23
2. "Ändringsavtal" till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län"
3. Beslutsmissiv daterat 2024-08-26
4. "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län"

5. Beslut RF 2022-10-03 Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner om kollektivtrafiken
6. "Skatteväxlingsavtal"

Förslag till beslut under sammanträdet

1. Kaj Bergenhill (M) föreslår att ärendet bordläggs med motiveringen att handlingarna inkommit sent samma dag som nämndmötet och därför inte gett oppositionspartierna tillräcklig tid att bereda ärendet.
2. Abbe Ronsten (S) föreslår bifall till utsänt förslag till beslut.

Beslutsgång

Liselotte Forsberg (SD) och Lasse Jansson (SD) deltar inte i beslutet.

Ordförande ställer Kaj Bergenhills (M) förslag mot Abbe Ronstens (S) förslag och finner att kollektivtrafiknämnden beslutat enligt Abbe Ronstens (S) förslag.

Reservation

Kaj Bergenhill (M) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget förslag med motiveringen att handlingarna inkommit sent samma dag som nämndmötet och därför inte gett oppositionspartierna tillräcklig tid att bereda ärendet.

Skickas till

Dalarnas kommuner

Förvaltningschef kollektivtrafikförvaltningen

Förvaltningscontroller kollektivtrafikförvaltningen

Regionstyrelsen

Kommuner i Dalarnas län
Region Dalarna

Beslutsmissiv - Ändringsavtal till ”Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner angående kollektivtrafik”

Region Dalarna är regional kollektivtrafikmyndighet och har genom överenskommelse med Dalarnas kommuner sedan 1 januari 2018 ansvar för att upphandla och samordna kollektivtrafik och skolskjutsar i länet. Ansvar, finansiering och samrådsförfaranden regleras i ”Skatteväxlingsavtalet”. 2023 tecknades ”Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län”.

”Tilläggsavtalets” punkt 5.1.8, fastställer att skolkortskostnaden är 350 kr exklusive mervärdesskatt. Skolkortskostnaden har endast justerats en gång sedan ”Skatteväxlingsavtalet” verkställdes 2018, vilket bidragit till att regionen saknar kostnadstäckning för skolskjutsverksamheten.

Förslag på förändringar av skolkortskostnadsmodellen har beretts i tjänstepersonsgrupp med representanter från Region Dalarna och Dalarnas kommuner.

Ärendet har också beretts av politisk arbetsgrupp, utsedd av Beredningen för Dalarnas utveckling (BDU), bestående av Elin Norén, Mats Nilsson, Abbe Ronsten, Fredrik Jarl och Mikael Thalín.

Beredningen för Dalarnas utvecklings (BDU) sammanträdde 5 juni 2024 och ställde sig bakom förslag från politisk arbetsgrupp gällande skolkortskostnader.

Förslaget innebär:

- Kostnaden per skolkort fastställs till 500 kr från september 2024.
- Kostnaden kommer att vara 500 kr per skolkort även hela år 2025.
- Därefter ska kostnaden regleras av index, och priset för kommande år ska meddelas kommunerna senast i april året innan.
- Det index som ska användas är Region Dalarnas egna kostnadsindex för kollektivtrafiken.
- Kostnaden för 2026 ska baseras på indexutvecklingen för perioden januari 2024 till januari 2025. Kommande år ska kostnaden beräknas på samma sätt.

- Inför nästa avtalsperiod, som beräknas komma 2028, ska nya diskussioner föras om eventuell förändring av indexberäkningen.

Förslag till beslut

Förslaget från den politiska arbetsgruppen som BDU utsett har formaliserats i ett "Ändringsavtal" till "Tilläggsavtalet" som ska godkännas av Dalarnas kommuner och Region Dalarna.

Regionen planerar att behandla ärendet på Regionfullmäktige under hösten och samtliga kommuner uppmanas besluta godkänna "Ändringsavtalet" innan årsskiftet.

Avtalet kommer efter godkännande signeras digitalt av behörig beslutsfattare/firmatecknare vilket Region Dalarna samordnar.

Nedan är fritt att använda som stöd för kommunens beredning och beslut

Besluts punkterna är:

1. Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län", godkänns.
2. Beslutet gäller under förutsättning att alla parter (Dalarnas kommuner och Region Dalarna) fattar motsvarande beslut.

I ärendet redovisas följande dokument:

1. Tjänsteutlåtande daterat xxxx-xx-xx (kommunens eget dokument)
2. "Ändringsavtal" till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län" (biläggs utskicket från Region Dalarna och diarieförs av kommunen)
3. "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län" (kommunens eget dokument)
4. "Skatteväxlingsavtal" (kommunens eget dokument)

Sammanfattning

Region Dalarna och Dalarnas kommuner har genom "Skatteväxlingsavtal" och "Tilläggsavtal" reglerat ansvar, finansiering och samrådsförfaranden gällande kollektivtrafik och skolskjutsar i länet.

"Tilläggsavtalets" punkt 5.1.8, fastställer att skolkortskostnaden är 350 kr exklusive mervärdesskatt. Skolkortskostnaden har endast justerats en gång sedan "Skatteväxlingsavtalet" började gälla 2018, vilket bidragit till att regionen saknar kostnadstäckning för skolskjutsverksamheten.

Region Dalarna och kommunerna är överens om att det behövs en justering av skolkortskostnaden, samt att kostnaden årligen ska indexeras. Den nya skolkortskostnadsmodellen, enligt "Ändringsavtalet", ska bidra till

kostnadsneutralitet samt förutsägbarhet för både regionen och kommunerna.

Beskrivning av ärendet och skäl till beslut

Sedan 1 januari 2018 ansvar Region Dalarna för att upphandla och samordna kollektivtrafik och skolskjutsar i länet. Detta genom avtal, "Skatteväxlingsavtalet", med Dalarnas kommuner om ansvar, finansiering och samrådsförfaranden gällande kollektivtrafik.

"Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län" tecknades 2023 för att reglera och förtydliga fördelningen av kostnader samt samverkansformer.

"Tilläggsavtalets" punkt 5.1.8, fastställer att skolkortskostnaden är 350 kr exklusive mervärdesskatt. Skolkortskostnaden har endast justerats en gång sedan "Skatteväxlingsavtalet" verkställdes 2018, vilket bidragit till att regionen saknar kostnadstäckning för skolskjutsverksamheten.

En arbetsgrupp med två representanter från regionen och fyra representanter från kommunerna har under hösten 2023 och våren 2024, arbetat fram förslag på justeringsmodell för skolkortskostnaden. Under senare delen av våren 2024 beredde en politisk arbetsgrupp, utsedd av Beredningen för Dalarnas utveckling (BDU) ärendet och presenterade förslag på ny modell för skolkortskostnad på BDUs sammanträde 5 juni 2024.

Region Dalarna och kommunerna genom BDU och arbetsgruppen med tjänstepersoner är överens om att det behövs en justering av skolkortskostnaden, samt att kostnaden årligen ska indexeras. Den nya skolkortskostnadsmodellen ska bidra till kostnadsneutralitet samt förutsägbarhet.

En justering av skolkortskostnaden ska, enligt "Tilläggsavtalet", föregås av behandling i Beredningen för Dalarnas utveckling ("BDU") samt därefter godkännas av respektive part innan justering av skolkortskostnaden debiteras.

Förslaget formaliserades i ett avtal som har stämts med tjänstepersonsgruppen innan godkännande av den politiska arbetsgruppen.

Finansiering och ekonomiska konsekvenser

Här skriver respektive kommun om ekonomiska konsekvenser

Juridik

Kommunerna ansvar för skolskjuts i enlighet med skollagen (2010:800). Regionen har, som Regional kollektivtrafikmyndighet, ansvar att upphandla persontransport- och samordningstjänster för detta ändamål. "Skatteväxlingsavtalet", och senare även "Tilläggsavtalet", reglerar även att kommunerna ska finansiera skolskjutsarna genom köp av skolkort.

Enligt 2 kap 12 § lag (2010:1065) om kollektivtrafik får den regionala kollektivtrafikmyndigheten, efter en överenskommelse med kommun eller region, upphandla persontransport- och samordningstjänster för sådana transportändamål som kommunerna eller regionen ska tillgodose samt samordna sådana transporttjänster. I Dalarna är regionen den regionala kollektivtrafikmyndigheten, vilket medför att överenskommelsen endast behöver tecknas mellan regionen och kommunerna. Avtalsförhållandet är att anse som köp av tjänst från kommunernas sida och regionen är leverantör av dessa tjänster. Parterna har överenskommit ett visst pris för tillhandahållandet av tjänsten; priset är skolkortskostnaden.

Ärendet bedöms inte omfattas av retroaktivitetsförbudet i 2 kap 4 § kommunallagen (2017:725) trots att kostnadsökningen, enligt avtalet, träder i kraft före avtalet undertecknats av parterna. Det främsta skälet är att denna uppgörelse är köp av tjänst mellan två rättssubjekt. Retroaktivitetsförbudet i kommunallagen innebär att kommuner och regioner inte får fatta beslut negativa följder för medlemmarna som avser tid som redan passerat, såsom att höja taxor eller skatter retroaktivt. I aktuellt fall bedöms inte beslutet ge några varken ge negativa effekter eller vara till nackdel för Dalarnas kommun- och regionmedlemmar. Därmed bör avtalsupplägget vara tillåtet.

Avtalsrättsligt finns det inget hinder mot att ändras avtal retroaktivt om alla parter godkänner ändringen. Om ändringen däremot är ensidig kan ändringen klandras med stöd av avtalslagen om ändringen är att anse som oskälig. I aktuellt fall sker dock ändringen genom att samtliga parter godkänner ett transparent förslag som förhandlats med representanter från alla parter, och därmed torde det inte finnas någon grund för klander och jämkning utifrån någon av avtalslagens grunder.

Ärendet är avstämt med regionens jurist som också tagit fram avtalsförslaget.

Skickas till

Kollektivtrafikförvaltningen Region Dalarna

Ändring av p. 5.1.8 i "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län"

1. Parter

- a) Region Dalarna, ("**Regionen**"), och
- b) Avesta kommun, Borlänge kommun, Falu kommun, Gagnefs kommun, Hedemora kommun, Leksands kommun, Ludvika kommun, Malung-Sälens kommun, Mora kommun, Orsa kommun, Rättviks kommun, Smedjebackens kommun, Sätters kommun, Vansbro kommun, och Älvdalens kommun, ("**Kommunerna**")

Regionen och Kommunerna benämns nedan var för sig som "**Part**" eller "**Parten**" eller gemensamt som "**Parter**" eller "**Parterna**".

2. Bakgrund

Parterna till detta ändringsavtal ("**Avtalet**") har sedan tidigare ingått "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län" ("**Tilläggsavtalet**") som är ett tilläggsavtal till avtalet som ingick i samband med ansvarsöverförandet och skatteväxlingen av kollektivtrafiken ("**Skatteväxlingsavtalet**").

Kommunerna har ett författningenligt ansvar för skolskjuts i enlighet med skollagen (2010:800). Regionen har, som Regional kollektivtrafikmyndighet, genom Skatteväxlingsavtalet åtagit sig att upphandla persontransport- och samordningstjänster för detta ändamål. Skatteväxlingsavtalet, och sedermera även Tilläggsavtalet, reglerar även att Kommunerna ska finansiera skolskjutsarna genom köp av skolkort.

Parternas senaste överenskommelse – Tilläggsavtalets punkt 5.1.8 – stipulerar att skolkortskostnaden är 350 kr exklusive mervärdesskatt. Skolkortskostnaden har justerats en gång sedan Skatteväxlingsavtalet verkställdes, vilket bidragit till att regionen saknar kostnadstäckning för skolskjutsverksamheten. Parterna är överens om att det behövs en justering av skolkortskostnaden, samt att kostnaden dessutom årligen ska indexeras. Den nya skolkortskostnadsmodellen ska bidra till kostnadsneutralitet samt en förutsägbarhet, både mellan parterna och inom respektive parts berörda verksamheter.

Regionens kostnader för den upphandlade trafiken indexeras ("**Trafikindexet**"). Indexet utgår ifrån Svensk kollektivtrafiks indexråds rekommenderade indexkorg. Den exakta viktningen och sammansättningen varierar mellan de olika upphandlade Trafikföretagen. Regionen har i dagsläget två trafikoperatörer ("**Trafikföretagen**"), och två olika indexkorgar.

3. Parternas överenskommelse

3.1 Ny överenskommelse avseende pris och index för skolkort

- a) Skolkortskostnaden fastställs till 500 kr exkl moms ("**Grundpriset**") från och med september 2024 till och med december 2025.

- b) Skolkortskostnaden ska från och med januari 2026 årsvis indexeras med det genomsnittliga Trafikindexet för respektive Trafikföretag ("**Indextalet**") med basmånad januari 2024. Beräkning av nytt pris sker enligt följande:
Nytt pris för år 2026 är Grundpriset multiplicerat med Indextalet för januari 2025 delat med Indextalet för basmånad; nytt pris för 2027 är Grundpriset multiplicerat med Indextalet för januari 2026 delat med Indextalet för basmånad osv.
- c) Det nya priset för kommande år ska meddelas Kommunerna senast i april året innan.

3.2 *Retroaktiv fakturering av mellanskillnad*

Regionen får inte fakturera den nya skolkortskostnaden förrän samtliga parter undertecknat Avtalet. Fram till och med undertecknande skett faktureras därför skolkortskostnaden enligt Tilläggsavtalet. Efter att samtliga parter undertecknat Avtalet får Regionen tilläggsfakturera mellanskillnaden för den nya skolkortskostnaden och den gamla skolkortskostnaden för perioden mellan september 2024 och senast fakturerade månaden.

Fakturering sker i enlighet med redan utarbetade rutiner och överenskommelser.

3.3 *Uppföljning av Avtalet och Tilläggsavtalet*

Parterna ska i god tid innan nästa Trafikavtal träder i kraft – som beräknas till tidtabellsskiftet i juni 2028 – genomlysna Avtalets, och eventuellt Tilläggsavtalets, regleringar, för att tillse att Avtalet och Tilläggsavtalet på ett korrekt sätt återspeglar dels Trafikindexet, dels eventuellt förändrade förhållanden och åtaganden i den nya trafikupphandlingen.

4. *Avtalets ikraftträdande*

Detta Avtal träder i kraft så snart samtliga parter undertecknat Avtalet. Undertecknande sker genom digital signering.

5. *Avtalet i förhållande till Skatteväxlingsavtalet och Tilläggsavtalet*

Utöver de förändringar som beskrivs i Avtalet ska Skatteväxlingsavtalet och Tilläggsavtalet fortsatt gälla på oförändrade villkor.

Avtalet utgör en integrerad del av Skatteväxlingsavtalet och Tilläggsavtalet. Om ett förhållande mellan parterna inte regleras i detta Avtal ska bestämmelserna i dessa två avtal gälla även för detta Avtal. Om Avtalet innehåller motstridiga bestämmelser gentemot Skatteväxlingsavtalet och Tilläggsavtalet, förutom de särskilda ändringar som Avtalet reglerar, äger Tilläggsavtalet och Skatteväxlingsavtalet företräde.

Tilläggsavtal utgör Parternas fullständiga reglering av alla frågor som Avtalet berör och ersätter alla muntliga eller skriftliga åtaganden, utfästelser och överenskommelser som föregått Avtalets undertecknande om inte annat framgår enligt andra stycket.

Tilläggsavtalet löper med samma avtalstid som Tilläggsavtalet och Skatteväxlingsavtalet, om inte parterna överenskommer om annat.

Avtalet har upprättats i 16 likalydande exemplar där varje part har ett exemplar.



Ärendenummer: 2024HSC31777

Utskriftsdatum: 2024-09-04

Ärenderubrik

Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik "

Kundinfo

Förnamn:

Efternamn:

Personnummer:

Gatuadress:

Postnr: Ort:

Hemtelefon:

Mobiltelefon:

E-post: namndteam.regionstyrelsen@regiondalarna.se

Från: Anita Mikkonen
Skickat: den 10 september 2024 08:54
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Tjänsteutlåtande ...skolskjutsar
Bifogade filer: Tjänsteutlåtande tilläggsavtal skolskjutsar.docx; Tjask om tillägg till skatteväxlingsavtalet 2022-09-18.pdf; Ändringsavtal till _Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende kollektivtrafik_.pdf

Uppföljningsflagga: Följ upp
Flagga: Har meddelandeflagga

Hej,

Här kommer tjänsteutlåtande ang tilläggsavtal skolskjutsar.

Med vänlig hälsning/Best regards

ANITA MIKKONEN
Ekonomichef
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-340 11



www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun
Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Anita Mikkonen, 0225-340 11
anita.mikkonen@hedemora.se

Datum
2024-09-09

"[Skriv dnr här]"

"[Skriv mottagare här]"

Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner angående kollektivtrafik"

Sammanfattning

Region Dalarna och Dalarnas kommuner har genom "Skatteväxlingsavtal" och "Tilläggsavtal" reglerat ansvar, finansiering och samrådsförfaranden gällande kollektivtrafik och skolskjutsar i länet.

"Tilläggsavtalets" punkt 5.1.8, fastställer att skolkortskostnaden är 350 kr exklusive mervärdesskatt. Skolkortskostnaden har endast justerats en gång sedan "Skatteväxlingsavtalet" började gälla 2018, vilket bidragit till att regionen saknar kostnadstäckning för skolskjutsverksamheten.

Region Dalarna och kommunerna är överens om att det behövs en justering av skolkortskostnaden, samt att kostnaden årligen ska indexeras. Den nya skolkortskostnadsmodellen, enligt "Ändringsavtalet", ska bidra till kostnadsneutralitet samt förutsägbarhet för både regionen och kommunerna.

Ärendebeskrivning

Sedan 1 januari 2018 ansvar Region Dalarna för att upphandla och samordna kollektivtrafik och skolskjutsar i länet. Detta genom avtal, "Skatteväxlingsavtalet", med Dalarnas kommuner om ansvar, finansiering och samrådsförfaranden gällande kollektivtrafik.

"Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län" tecknades 2023 för att reglera och förtydliga fördelningen av kostnader samt samverkansformer.

"Tilläggsavtalets" punkt 5.1.8, fastställer att skolkortskostnaden är 350 kr exklusive mervärdesskatt. Skolkortskostnaden har endast justerats en gång sedan "Skatteväxlingsavtalet" verkställdes 2018, vilket bidragit till att regionen saknar kostnadstäckning för skolskjutsverksamheten.

En arbetsgrupp med två representanter från regionen och fyra representanter från kommunerna har under hösten 2023 och våren 2024, arbetat fram förslag på justeringsmodell för skolkortskostnaden. Under senare delen av våren 2024 beredde en politisk arbetsgrupp, utsedd av Beredningen för

Dalarnas utveckling (BDU) ärendet och presenterade förslag på ny modell för skolkortskostnad på BDUs sammanträde 5 juni 2024.

Region Dalarna och kommunerna genom BDU och arbetsgruppen med tjänstepersoner är överens om att det behövs en justering av skolkortskostnaden, samt att kostnaden årligen ska indexeras. Den nya skolkortskostnadsmodellen ska bidra till kostnadsneutralitet samt förutsägbarhet.

En justering av skolkortskostnaden ska, enligt "Tilläggsavtalet", föregås av behandling i Beredningen för Dalarnas utveckling ("BDU") samt därefter godkännas av respektive part innan justering av skolkortskostnaden debiteras.

Förslaget formaliserades i ett avtal som har stämts med tjänstepersonsgruppen innan godkännande av den politiska arbetsgruppen.

Finansiering och ekonomiska konsekvenser

Kostnaden för skolkort kommer att öka med 1 345 tkr till budget 2025. Bildningsnämnden har räknat med kostnadsökningen i 2025 års budgetarbete.

Juridik

Kommunerna ansvar för skolskjuts i enlighet med skollagen (2010:800). Regionen har, som Regional kollektivtrafikmyndighet, ansvar att upphandla persontransport- och samordningstjänster för detta ändamål.

"Skatteväxlingsavtalet", och senare även "Tilläggsavtalet", reglerar även att kommunerna ska finansiera skolskjutsarna genom köp av skolkort.

Enligt 2 kap 12 § lag (2010:1065) om kollektivtrafik får den regionala kollektivtrafikmyndigheten, efter en överenskommelse med kommun eller region, upphandla persontransport- och samordningstjänster för sådana transportändamål som kommunerna eller regionen ska tillgodose samt samordna sådana transporttjänster. I Dalarna är regionen den regionala kollektivtrafikmyndigheten, vilket medför att överenskommelsen endast behöver tecknas mellan regionen och kommunerna. Avtalsförhållandet är att anse som köp av tjänst från kommunernas sida och regionen är leverantör av dessa tjänster. Parterna har överenskommit ett visst pris för tillhandahållandet av tjänsten; priset är skolkortskostnaden.

Ärendet bedöms inte omfattas av retroaktivitetsförbudet i 2 kap 4 § kommunallagen (2017:725) trots att kostnadsökningen, enligt avtalet, träder i kraft före avtalet undertecknats av parterna. Det främsta skälet är att denna uppgörelse är köp av tjänst mellan två rättssubjekt. Retroaktivitetsförbudet i kommunallagen innebär att kommuner och regioner inte får fatta beslut negativa följder för medlemmarna som avser tid som redan passerat, såsom att höja taxor eller skatter retroaktivt. I aktuellt fall bedöms inte beslutet ge några varken ge negativa effekter eller vara till nackdel för Dalarnas kommun- och regionmedlemmar. Därmed bör avtalsupplägget vara tillåtet. Avtalsrättsligt finns det inget hinder mot att ändras avtal retroaktivt om alla parter godkänner ändringen. Om ändringen däremot är ensidig kan ändringen klandras med stöd av avtalslagen om ändringen är att anse som oskälig. I aktuellt fall sker dock ändringen genom att samtliga parter godkänner ett transparent förslag som förhandlats med representanter från alla parter, och

därmed torde det inte finnas någon grund för klander och jämkning utifrån någon av avtalslagens grunder.

Ärendet är avstämt med regionens jurist som också tagit fram avtalsförslaget.

Beslutsunderlag

1. "Ändringsavtal" till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län"
2. "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken Dalarnas län"
3. Skatteväxlingsavtal

Förslag till beslut

1. Ändringsavtal till "Tilläggsavtal mellan Region Dalarna och Dalarnas kommuner avseende ansvar, samråd och ekonomiska effekter av skatteväxlingen av kollektivtrafiken i Dalarnas län", godkänns.
2. Beslutet gäller under förutsättning att alla parter (Dalarnas kommuner och Region Dalarna) fattar motsvarande beslut.

Utdrag till

Kollektivtrafikförvaltningen Region Dalarna

Anita Mikkonen
Ekonomichef

Från: Susanne Hoffman
Skickat: den 17 september 2024 11:07
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Sv: Avtal för Bibliotekssamverkan
Bifogade filer: Förteckning avtalssamverkan.pdf

Med vänlig hälsning

Susanne Hoffman
Nämndsekreterare
Bildningsförvaltningen
Telefon: 0225-340 00



www.hedemora.se | www.facebook.se/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

AVTALSSAMVERKAN

Nämnd: Bildningsnämnden

Avtal/samverkansområde	Avtalsparter/samverkande parter	Avtalstid	Kommentar om samarbetet och dess utveckling	Möjlighet till extern delegering?	Om ja, har delegering nyttjats?
Bibliotekssamverkan	Dalarnas 15 kommuner samt Region Dalarna	2021-04-21—2026-04-21	Samverkan utgår ifrån kraven på samverkan i bibliotekslagen. Samverkansavtalet är framtaget av representanter från samtliga samverkanspartner.	Nej	-

AVTALSSAMVERKAN

Nämnd: Kommunstyrelsen

Avtal/samverkansområde	Avtalsparter/samverkande parter	Avtalstid	Kommentar om samarbetet och dess utveckling	Möjlighet till extern delegering?	Om ja, har delegering nyttjats?
Dalagemensam telefoni	Dalarnas 15 kommunkoncerner	Tills vidare	Borlänge kommun är värdkommun. Vid behov kan kommunerna täcka upp för varandra.	Ja	Ja, vissa beslut kan Borlänge ta för övriga samverkande kommuner, men inga som påverkar ekonomiskt.
E-arkivsamverkan (E-arkiv Mitt)	Dalarnas 15 kommuner samt kommunerna Bollnäs, Hudiksvall, Ljusdal, Nora, Nordanstig, Ovanåker och Sandviken	T.o.m 2028-12-31. Skriftlig uppsägning av avtalet ska ske tolv månader innan avtalsperioden löper ut. Därefter förlängs avtalet med två år I taget med samma uppsägningstid.	Säters kommun är värdkommun.	Nej	-

Från: Susanne Nordahl
Skickat: den 23 juli 2024 10:34
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Sv: Redovisning av kommunens avtalssamverkan 2023

Hej Jennifer!

Nu har vi stött å blött, vänt och vridit – men vi kan inte komma på att vi har några avtal eller tjänster som vi inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen delar med någon utanför vår egen kommun.

Med vänlig hälsning/Best regards

SUSANNE NORDAHL

Nämndsekreterare/registrator
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen
Telefon: 0225-340 00



**HEDEMORA
KOMMUN**

www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Telefon: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens servicecenter tel. 0225-340 00.

Från: Jennifer Berglund <jennifer.berglund@hedemora.se>

Skickat: den 15 maj 2024 16:31

Till: Susanne Hoffman <susanne.hoffman@hedemora.se>; Susanne Nordahl <susanne.nordahl@hedemora.se>; Lina Norlander <lina.norlander@hedemora.se>

Ämne: Redovisning av kommunens avtalssamverkan 2023

Hej sekreterare!

Kommunstyrelsen ska årligen till fullmäktige rapportera om kommunens avtalssamverkan (9 kap 38 § KL). Utifrån det så behöver jag er hjälp med att göra en inventering och bifogat finns en mall som ska användas.

Avtalssamverkan utgör en enklare form av kommunal samverkan vid sidan av kommunalförbund och gemensamma nämnder. Några exempel på avtalssamverkan som Hedemora idag har är inom telefoni, bibliotek och e-arkiv. Det kan också vara avtal för köp av eller uthyrning av tjänst.

Jag skulle vilja ha era redovisningar senast den 5 augusti så att redovisning kan ske till KS den 20/8 och KF den 3/9.

Med vänlig hälsning/Best regards

JENNIFER BERGLUND

Kommunsekreterare
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-341 69



**HEDEMORA
KOMMUN**

www.hedemora.se | <https://www.facebook.com/hedemorakommun>

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

Från: Lina Norlander
Skickat: den 7 augusti 2024 11:00
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Sv: Redovisning av kommunens avtalssamverkan 2023
Bifogade filer: Omsorgsnämndens förteckning avtalssamverkan 2023.docx

Med vänlig hälsning/Best regards

LINA NORLANDER
Nämndsekreterare
Omsorgsförvaltningen
Telefon: 0225-341 04



www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

Från: Jennifer Berglund
Skickat: den 15 maj 2024 16:31
Till: Susanne Hoffman <susanne.hoffman@hedemora.se>; Susanne Nordahl <susanne.nordahl@hedemora.se>; Lina Norlander <lina.norlander@hedemora.se>
Ämne: Redovisning av kommunens avtalssamverkan 2023

Hej sekreterare!

Kommunstyrelsen ska årligen till fullmäktige rapportera om kommunens avtalssamverkan (9 kap 38 § KL). Utifrån det så behöver jag er hjälp med att göra en inventering och bifogat finns en mall som ska användas. Avtalssamverkan utgör en enklare form av kommunal samverkan vid sidan av kommunalförbund och gemensamma nämnder. Några exempel på avtalssamverkan som Hedemora idag har är inom telefoni, bibliotek och e-arkiv. Det kan också vara avtal för köp av eller uthyrning av tjänst.

Jag skulle vilja ha era redovisningar senast den 5 augusti så att redovisning kan ske till KS den 20/8 och KF den 3/9.

Med vänlig hälsning/Best regards

JENNIFER BERGLUND
Kommunsekreterare
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-341 69



www.hedemora.se | <https://www.facebook.com/hedemorakommun>

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

AVTALSSAMVERKAN

Nämnd: Omsorgsnämnden

Avtal/samverkansområde	Avtalsparter/samverkande parter	Avtalstid	Kommentar om samarbetet och dess utveckling	Möjlighet till extern delegering?	Om ja, har delegering nyttjats?
Barnahus i Dalarna	Borlänge kommun, Åklagarmyndigheten, Polismyndigheten och Region Dalarna	Tills vidare	Hedemora har varit representerade i styrgruppen 2023-2024	De har en samordnande funktion när barn har utsatts för brott	
Socialjour	Borlänge kommun	Tills vidare. 12 månaders uppsägningstid.	Socialjour täcker upp gällande myndighetsutövning under obekvämt arbetstid, möjlighet till digital signering finns genom socialjour.se	Ja	Ja
Familjerådgivning	Borlänge kommun (värdkommun), Avesta kommun, Sätters kommun, Ludvika kommun och Smedjebackens kommun	2022-08-01 – 2025-12-31	Antalet besök är konstant mellan åren, vilket ger en bild om att behovet inte ändras mycket	Nej	
Yrkesresan	Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)	2021-07-01 – 2028-06-30	Är ett projekt som driver utveckling och kvalitetsökning	Nej	
Vård- och omsorgscollage	Avesta kommun, Borlänge kommun, Falu kommun, Gagnefs kommun, Leksands kommun, Ludvika kommun,	2022-01-01 – 2026-12-31	Ständig utveckling för att matcha behov	Nej	

	Mora kommun, Orsa kommun, Rättviks kommun, Region Dalarna, Smedjebackens kommun, Sätters kommun, Älvdalens kommun, Falu Frigymnasium AB				
Socialtjänstens utvecklingscentrum i Dalarna (SUD)	Högskolan Dalarna	2019-01-01 – tills vidare	Har under 2024 tagit fram nya uppdragsutbildningar gällande vad kommande lagförändringar kommer att innebära	Nej	
Ungdomsmottagning	Region Dalarna	2021-tills vidare	Delar av verksamheten har varit vilande då regionen har svårt att tillsätta personal	Nej	

Kommunstyrelseförvaltningen
Jennifer Berglund, 0225-34169
jennifer.berglund@hedemora.se

Datum
2024-09-17

KS263-24 050

Kommunstyrelsen

Redovisning av kommunens avtalssamverkan enligt 9 kap 37-38 §§ kommunallagen

Sammanfattning

Kommunstyrelsen ska till fullmäktige rapportera om kommunens avtalssamverkan (9 kap 38 § KL).

Förvaltningarna har återkopplat till kommunstyrelseförvaltningen med vilka samverkansområden som berörs.

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att noterar informationen och lägga förteckningarna till handlingarna.

Ärendebeskrivning

En kommun eller en region får ingå avtal om att någon av dess uppgifter helt eller delvis ska utföras av en annan kommun eller en annan region (9 kap 37 § KL). Enligt kommunallagens terminologi utgör detta avtalssamverkan.

Kommunstyrelsen ska årligen till fullmäktige rapportera om kommunens avtalssamverkan (9 kap 38 § KL).

Avtalssamverkan utgör en enklare form av kommunal samverkan vid sidan av kommunalförbund och gemensamma nämnder och är undantagen från lokaliseringsprincipen som regleras i 2 kap 1 § KL. I annat fall hade inte en kommun eller en region kunnat utföra uppgifter åt en annan region eller kommun utan att det funnits en tydlig anknytning till den egna kommunen.

Avsikten med avtalssamverkan är att förenkla möjligheterna att samverka inom sektorn och exempelvis ge flera mindre kommuner möjlighet att samverka om viss uppgift med effektivitetsvinster som följd (prop 2017/18:151 s 24 f). Exempel på typiska uppgifter som kan komma ifråga är sophantering eller snöröjning. Väsentligt är att det måste vara en uppgift som är en kommunal angelägenhet och att ansvaret inte flyttas över till den som utför uppgiften (prop 2017/18:151 s 29).

Forts.

Forts.

Avtalssamverkan i stadgandets mening avser bara samverkan mellan kommuner och regioner. Det avser inte privata aktörer eller staten.

Nämndernas förvaltningar har inkommit med underlag till kommunstyrelseförvaltningen. Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har meddelat att de inte har någon avtalssamverkan att redogöra för.

Beslutsunderlag

Svar från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen den 23 juli 2024

Svar samt förteckning över avtalssamverkan från omsorgsförvaltningen den 7 augusti 2024

Svar från bildningsnämnden den 17 september 2024

Förteckning över avtalssamverkan för kommunstyrelsen den 2024

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige noterar informationen och lägger förteckningarna till handlingarna.

Jennifer Berglund
Kommunsekreterare

DNR	Ankom	Beskrivning	Initiativ
KS359-24 456	2024-10-02	Medborgarinitiativ om återvinning på äldreboenden och inom hemtjänsten	Det slängs oerhört mycket plast i papperskorgen i kommunens äldreboenden. Återvinning behövs, allt ska gå igenom sopsortering om klimat målet ska nås 2030. För klimat och bevarandet av naturen.

Revisionen
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Till
Förbundsdirektionen
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund
Axel Johnsons väg 70
774 34 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Avesta
kommun

774 81 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Hedemora
kommun

776 28 Hedemora

Kommunfullmäktiges presidium, Fagersta
kommun

737 80 Fagersta

Kommunfullmäktiges presidium, Norbergs
kommun

738 21 Norberg

2024-10-14

Granskning av delårsrapport per 2024-08-31

På uppdrag av Västerbergslagens utbildningsförbunds revisorer har KPMG genomfört en granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2024.

Revisionen önskar att direktionen yttrar sig över bifogad revisionsrapport senast den 15 januari 2025.

Sören Aspgren

Anders Bjälevik

Rolf Malmen

Stig Godlund

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Johan Sören Emanuel Aspgren

Undertecknare

Serienummer: 2ce91e3d125d60[...]585edc5bff469

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-10-14 08:36:22 UTC



Sven Anders Gunnar Bjälevik

Undertecknare

Serienummer: dd5c532a16d118[...]4954e0ffabe8e

IP: 81.233.xxx.xxx

2024-10-14 10:36:33 UTC



Rolf Jonas Petrus Malmén

Undertecknare

På uppdrag av: Linnea Grönvold

Serienummer: 96074d700f6a97[...]a95e590a322b9

IP: 213.113.xxx.xxx

2024-10-14 11:23:12 UTC



STIG GODLUND

Undertecknare

Serienummer: d07cc14f9b73f2[...]jec1321da887e3

IP: 217.210.xxx.xxx

2024-10-15 07:54:16 UTC



Penneo dokumentnyckel: 2XY5U-4P3XF-HYYSV-2MM3A-LOL6I-56ZXF

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Till Direktionen och Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun

Utlåtande avseende delårsrapport 2024-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har i uppdrag att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2024-08-31 är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet och presenteras i bifogad rapport.

Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 1,3 mkr vilket är 0,6 mkr högre än förra året. Prognosen som lämnats i delårsrapporten visar att förbundet kommer att redovisa ett resultat för år 2024 med 0,1 mkr. Resultatet är desamma som budget.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av direktionen fastställda mål. Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att det i beslutad budget blir tydligare avseende vilka verksamhetsmålen är, samt vilka nyckeltal och indikatorer som mäter hur mål nås. Samt att mätbara mål antas, just nu är vissa av de antagna målen svåra att mäta.

Vidare rekommenderar vi att endast redovisa mål, nyckeltal och indikatorer i en tabell med utgångsläge, prognos och utfall samt jämförande år. Vi rekommenderar att anta finansiella mål, just nu finns det inget finansiellt mål

Förtroendevalda revisorer i Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Sören Aspgrén

Anders Bjälevik

Rolf Malmen

Stig Godlund

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Johan Sören Emanuel Aspgrén

Undertecknare

Serienummer: 2ce91e3d125d60[...]585edc5bff469

IP: 193.234.xxx.xxx

2024-10-14 08:36:22 UTC



Sven Anders Gunnar Bjälevik

Undertecknare

Serienummer: dd5c532a16d118[...]4954e0ffabe8e

IP: 81.233.xxx.xxx

2024-10-14 10:36:33 UTC



Rolf Jonas Petrus Malmén

Undertecknare

På uppdrag av: Linnea Grönvold

Serienummer: 96074d700f6a97[...]a95e590a322b9

IP: 213.113.xxx.xxx

2024-10-14 11:23:12 UTC



STIG GODLUND

Undertecknare

Serienummer: d07cc14f9b73f2[...]ec1321da887e3

IP: 217.210.xxx.xxx

2024-10-15 07:54:16 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



HEDEMORA KOMMUN
Kommunstyrelsen
Ink 2024 -10- 21
Dnr.....

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Södra Dalarnas Räddningstjänst

—
KPMG AB

2024-10-14



Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Direktionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundets delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att förbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Södra dalarnas räddningstjänstförbund har i Delårsrapporten antagit 14 verksamhetsmål och 0 st finansiella mål.

- 1) **Tillsynsverksamheten skall bedrivas utifrån det behov och risker som finns inom respektive verksamhetsområde.**
- 2) **Hantera alla de tillståndsansökningarna för både brandfarliga och explosiva varor som lämnas/skickas in till förbundet med god kvalitet inom rimlig tid.**
- 3) **Samverkan med i första hand medlemskommunerna i frågor förande riskhantering i samhällsbyggnadsfrågor skall hanteras med god kvalitet inom rimlig tid.**
- 4) **Anställda hos företag förvaltningar och organisationer skall ha kunskap att genomföra förebyggande, skadebegränsande och livräddande åtgärder kopplade till brand eller sjukdomsfall.**
- 5) **SDR är sammanhållande i frågor rörande förebyggande av bränder och storskaliga kemikalieolyckor inom förbundsområdet.**
- 6) **Antalet inträffade bostadsbränder ska minska med 5% inom förbundsområdet.**
- 7) **Det systematiska miljöarbetet skall involvera hela organisationen**
- 8) **SDR ska ingå i en etablerad systemledning**
- 9) **SDR ska ha aktuella insatsplaner på samtliga objekt där sådant behövs för en lyckad insats.**
- 10) **Utveckla lärandet av inträffade händelser. Erfarenheter och brister skall leda till åtgärdsplaner kopplade till utbildning**
- 11) **Räddningsstyrkornas anspänningstider ska hållas vid alla typer av larm**
- 12) **SDR ska under varje mandatperiod utföra risk och sårbarhetsanalys för sin egen verksamhet**
- 13) **SDR ska kunna bedriva fullgod verksamhet under höjd beredskap**
- 14) **Räddningsavdelning har en målsättning att personalomsättningen inte ska överstiga 1 person (ca4%) per verksamhetsår avseende operativ heltidsanställd personal**

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Det saknas finansiella mål som antagits av direktionen.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att det i beslutad budget blir tydligare avseende vilka verksamhetsmålen är, samt vilka nyckeltal och indikatorer som mäter hur mål nås. På så sätt blir det enklare att följa upp mål från beslut till åiterrapportering. Samt att mätbara mål antas, just nu är vissa av de antagna målen svåra att mäta. Det saknas även en samlad bedömning över hur förbundet ligger till med de antagna målen och prognos för helåret.

Det saknas en bedömning av respektive mål som helhet och utvärdering görs enbart på delmål till de huvudsakliga målen. Ingen samlad bedömning för samtliga mål görs. Vissa mål har ingen prognos för helårsutfallet.

Vidare rekommenderar vi att endast redovisa mål, nyckeltal och indikatorer i en tabell med utgångsläge, prognos och utfall samt jämförande år.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Balanskravsresultat

Förbundet ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0 mkr.

Beräkningen som ligger till grund för förbundets balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga noterade felaktigheter.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2024-08-31	2023-08-31	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens nettokostnader	-49,8	-49,8	-71,8	-75,1
Förändring i %, jmf med fg år	0,0%		-4,4%	
Kommunbidrag	53,8	52,2	72,7	77,7
Förändring i %, jmf med fg år	3,1%		-6,4%	
Finansnetto	-2,7	-1,7	-1,8	-2,6
Årets resultat	1,3	0,7	0,1	0,1
Nettokostnader i relation till medlemsbidrag %	-93%	-95%	-99%	-97%

Förbundets resultat för delåret uppgår till 1,3 mkr, vilket är 0,6 mkr bättre än samma period förra året.

Nettokostnaderna är oförändrade jämfört med förra året och kommunbidragen har ökat med ca 3,1% vilket leder till ett ökat resultat. Vilket även syns då nettokostnadernas andel i relation till medlemsbidrag är 93% jämfört med 95% förra året.

Verksamhetens intäkter har minskat jämfört med förra året med ca 2,4 mkr till följd av att förbundet fick kostnadsersättning för skogsbrand 2023 förra året.

Verksamhetens kostnader har minskat med ca 2 mkr jämfört med förra året, där en minskning av personalkostnader är den största minskningen, vilket utgör ca 1,8 mkr.

Medlemsbidragen har ökat i enlighet med ökade anslag.

De finansiella kostnaderna har ökat med ca 1 mkr mot förra året till följd av räntor på pensioner kopplat till de ökade pensionskostnaderna i kommunsektorn från främst förra året som fått genomslag i år.

Prognosen och budget avviker inte väsentligt mot varandra och budgeterat resultat och prognos är desamma.

Vi har översiktligt granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

Belopp i mkr	Kommunalförbundet	
	2024-08-31	2023-12-31
Balansomslutning	64 635	54 949
Redovisat eget kapital	5 140	3 832
Redovisad soliditet	8,0%	7,0%
Omsättningstillgångar	46 375	42 198
Kortfristiga skulder	11 425	9 795
Balanslikviditet	406%	431%

Tillgångarna har ökat med ca 9,7 mkr mot förra året till följd av investeringar under året bl.a i ny släckbil samt ökade likvida medel.

Ökningen på skuldsidan beror delvis på ökade avsättningar kopplat till pensioner om 7 mkr.

Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag och vi bedömer att balansräkningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild, utöver att Förbundet inte några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongsvårningar, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Vi anser att förbundet uppfyller de krav på upplýsningar om redovisningsprinciper som finns i RKR R 17.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.

Av driftredovisningen framgår att resultatet för perioden uppgår till 1,3 mkr. Av uppställningen framgår intäkter och kostnader för perioden samt budget och budgetavvikelse. Vi anser därmed att driftredovisningen uppfyller de krav som preciseras i RKR R 14.

Enligt budget ska investeringarna uppgå till 8 mkr. Vid delåret har förbundet investerat 7,6 mkr, vilket visar på att förbundet har ca 0,4 mkr kvar att utnyttja. Av sammanställningen framgår större projekt och även totalbudget och ackumulerat utfall för dessa investeringar. Vi anser därmed att investeringsredovisningen uppfyller de krav som preciseras i RKR R 14.

Övriga noteringar

- Anställda på ekonomiavdelningen har behörighet att göra egna utbetalningar utan godkännande från en andra part. Vi rekommenderar att alla utbetalningar sker via 2 i förening

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. Utöver att Förbundet inte några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att det i beslutad budget blir tydligare avseende vilka verksamhetsmålen är, samt vilka nyckeltal och indikatorer som mäter hur mål nås. På så sätt blir det enklare att följa upp mål från beslut till återslagrapportering. Samt att mätbara mål antas, just nu är vissa av de antagna målen svåra att mäta. Det saknas även en samlad bedömning över hur förbundet ligger till med de antagna målen och prognos för helåret.

Det saknas en bedömning av respektive mål som helhet och utvärdering görs enbart på delmål till de huvudsakliga målen. Ingen samlad bedömning för samtliga mål görs. Vissa mål har ingen prognos för helårsutfallet.

Vidare rekommenderar vi att endast redovisa mål, nyckeltal och indikatorer i en tabell med utgångsläge, prognos och utfall samt jämförande år. Vi rekommenderar att anta finansiella mål, just nu finns det inget finansiellt mål

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

2024-10-14

Adam Eriksson Levd
Auktoriserad revisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential

Från: Lina Norlander
Skickat: den 27 september 2024 12:42
Till: Jennifer Berglund
Ämne: ON § 206 Ej verkställda beslut
Bifogade filer: ON § 206 Ej verkställda beslut.pdf; 12. Ej verkställda beslut Rapport kvartal 2 2024.pdf

Med vänlig hälsning/Best regards

LINA NORLANDER
Nämndsekreterare
Omsorgsförvaltningen
Telefon: 0225-341 04



www.hedemora.se | www.facebook.com/hedemorakommun

Hökargatan 6, 776 30 Hedemora | Växel: 0225-340 00

Information om hur Hedemora kommun behandlar dina personuppgifter och hur du tar tillvara på dina rättigheter enligt Dataskyddsförordningen (GDPR – General Data Protection Regulation) finns på Hedemora kommuns hemsida www.hedemora.se. Du kan också kontakta kommunens kundtjänst tel. 0225-340 00.

§ 206

Dnr ON230-20 720

Rapportering enligt 16 kap 6f § Socialtjänstlagen av ej verkställda beslut enligt SoL och LSS för kvartal 2 2024

Sammanfattning

Kommunerna har från den 1 juli 2006 genom en ändring i socialtjänstlagen 16 kap 6 f§, skyldighet att till inspektionen för vård och omsorg (IVO), kommunernas revisorer och kommunfullmäktige rapportera in gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Sedan den 1 juli 2008 gäller även dessa regler för LSS.

Beslutsunderlag

Omsorgsförvaltningens rapport 12 augusti 2024

Omsorgsnämndens beslut

Omsorgsnämnden har tagit del av och godkänner redovisningen av ej verkställda beslut för kvartal 2, 2024, och uppdrar till förvaltningen att återkomma med rapport gällande införandet av ett tvärprofessionellt team som ska säkerställa att fattade beslut verkställs. Rapporten skickas till kommunfullmäktige och kommunrevisionen för kännedom.

Utdrag till

Omsorgsförvaltningen
Kommunfullmäktige
Kommunrevisionen

Omsorgsförvaltningen

Datum
2024-08-12

Dnr ON230-20 720

Rapportering enligt 16 kap 6f § Socialtjänstlagen av ej verkställda beslut enligt SoL och LSS.

Kommunerna har från den 1 juli 2006 genom en ändring i socialtjänstlagen 16 kap 6 f§, skyldighet att till inspektionen för vård och omsorg (IVO), kommunernas revisorer och kommunfullmäktige rapportera in gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Sedan den 1 juli 2008 gäller även dessa regler för LSS.

Beslut som ska rapporteras är följande:

- samtliga gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för respektive beslut
- samtliga gynnande beslut där verkställighet inte har skett på nytt inom tre månader efter det att verkställigheten avbrutits.

Vidare ska rapporteras:

- verkställighet av ett gynnande beslut som tidigare har rapporterats som ej verkställt.

Rapportering ska ske även i de fall det inte finns några ej verkställda beslut.

Rapporten avser kvartal 2 för 2024.

Omsorgsförvaltningen har gynnande beslut som ej verkställts inom tre månader från 2024-04-01 till 2024-06-31.

Typ av bistånd	Man/Kvinna	Tid mellan beslut och verkställighet
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Boendestöd	Kvinna	Återrapportering Datum för beslut – ej verkställt 2023-12-29 Personalen kan inte tillgodose individens behov trots flertalet försök under en längre period
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Socialpsykiatriboende	Man	Återrapportering Datum för beslut – ej verkställt 2023-11-10 Finns inget boende som kan tillgodose individens behov, medverkar inte till verkställighet
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL	Man	Återrapportering Datum för beslut: 2023-12-07 Önskar specifikt boende, tackat nej till annat boende som erbjudits. Verkställt 2024-04-05
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Socialpsykiatriboende	Kvinna	Ny rapportering Datum för beslut: 2024-03-01 Kommunen saknar plats
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Boendestöd	Kvinna	Ny rapportering Datum för beslut: 2024-02-26 Individen har beviljats boendestöd i annan kommun där hon ska gå i skolan. Kommer att startas upp inom kort.

Förslag till beslut

Omsorgsnämnden beslutar att godkänna redovisningen av ej verkställda beslut för kvartal 2, 2024. Rapporten skickas till kommunfullmäktige och kommunrevisionen för kännedom.

Anna Frisk

Förvaltningschef

Kommunfullmäktiges presidium

Plats	Tjädernhuset, Haren och Lodjuret
Datum	2024-10-24, kl. 10.00-
Deltagare	Jan Bergqvist (M), ordförande Ann-Marie S. Carlsson (S) Jonas Fafara (M) Jennifer Berglund, kommunsekreterare Susanne Hoffman, nämndsekreterare Stig Godlund (C), ordförande kommunrevisionen, punkten 1 Jan-Erik Olhans (M), kommunrevisionen, punkten 1 Björn Arnoldsson (KL), kommunrevisionen, punkten 1 Maria Nygårds (-), kommunrevisionen, punkten 1 Torgny Karlsson (S), kommunrevisionen, punkten 1

1. Dialog med kommunrevisionen gällande kommunens delårsrapport per 2024-08-31

Dialog förs med kommunrevisionen om kommunens delårsrapport. Kommunrevisionen framför att måluppfyllelsen inte behöver vara med i delårsbokslutet utan det räcker att målen finns med i årsredovisningen. Det finns även behov av översyn då vissa mål är otydliga och inte går att mäta.

Prognosen för både bildningsnämnden och omsorgsnämnden pekar på underskott. Resultatsutjämningsreserven (RUR) kan komma att användas. Kommunrevisionen framför att bildningsnämnden och omsorgsnämnden har svårt att hålla sig på ram med nuvarande kostnader.

2. Inbjudan till presidiekonferens

SKR bjuder in till presidiekonferens den 21 januari 2025 Stockholm.

Beslut: Inbjudan mejlas till presidiet.

3. Kommunrevisionens reglemente

Kommunrevisionen har kommit med förslag på revideringar i sitt reglemente. Vid föregående presidiummöte så beslutade presidiet att återuppta ärendet vid kommande beredning.

Beslut: KF-presidiet har inga invändningar mot förslaget till revidering. Kommunsekreteraren får i uppdrag att kontakta kommunrevisionens ordförande för att klargöra de stycken där flera alternativ förekommer.

4. Punkten Anmälan av medborgarinitiativ

Ett medborgarinitiativ har inkommit:

- Medborgarinitiativ om återvinning på äldreboende och inom hemtjänsten

5. Inkomna motioner, frågor eller interpellationer

En motion har inkommit:

- Motion från Leif Hedlund (C) om gångbana längs Prästhyttevägen till Brunnsjöberget

Ingen fråga har inkommit och ingen fråga kvarstår att besvara.

En interpellation har inkommit:

- Interpellation från Pirjo Gustafsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) om kommunens vision och mål för kommunen år 2038

6 interpellationer kvarstår att besvara:

- Interpellation från Allan Mattsson (KL) ställd till bildningsnämndens ordförande Agneta Andreasson-Bäck (S) om eventuella besparingar inom bildningsnämndens verksamhetsområde
- Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) om rening av Brunnsjön
- Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) om åtgärdsplan för vägar i Hedemora kommun
- Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) om plan för skog- och grönyteskötsel
- Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) om gång- och cykelvägen utmed Prästhyttevägen i Hedemora
- Interpellation från Lillemor Gunnarsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) om plan för snöröjning

6. Fyllnadsval

Följande fyllnadsval finns att förrätta:

- Allan Mattsson (KL) vill bli befriad från uppdraget som oppositionsråd
- Dick Åhlén (M) vill bli befriad från uppdraget som ersättare i miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Kvarstående val att förrätta:

- Val av suppleant i styrelserna för AB Hedemorabostäder och Hedemora Kommunfastigheter AB

7. Delgivningar

Presentation om vilka delgivningar som hittills inkommit till kommunfullmäktige.

8. Dagordning för 5 november

Ett förslag till dagordning och annons presenteras och godkänns. Fullmäktige ska sammanträda i **St Paulusgården** med start kl. 18.00.

9. Justering

Justering av kommunfullmäktiges protokoll den 5 november 2024 ska ske torsdag den 7 november kl. 16.00 i Rådhuset. På tur att justera är Socialdemokraterna och Centerpartiet.

10. Kommande möte

Nästa beredningsmöte inför kommunfullmäktige i december hålls torsdag den 21 november 2024, kl. 10.00 i Tjädershuset. Kommunsekreteraren kallar via en kalenderbokning.

Jan Bergqvist (M)
ordförande

Jennifer Berglund
kommunsekreterare