



HEDEMORA  
KOMMUN

# Delårsrapport och prognos 2024-08-31



Antagen av kommunfullmäktige 2024-11-05 § 194



## 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.

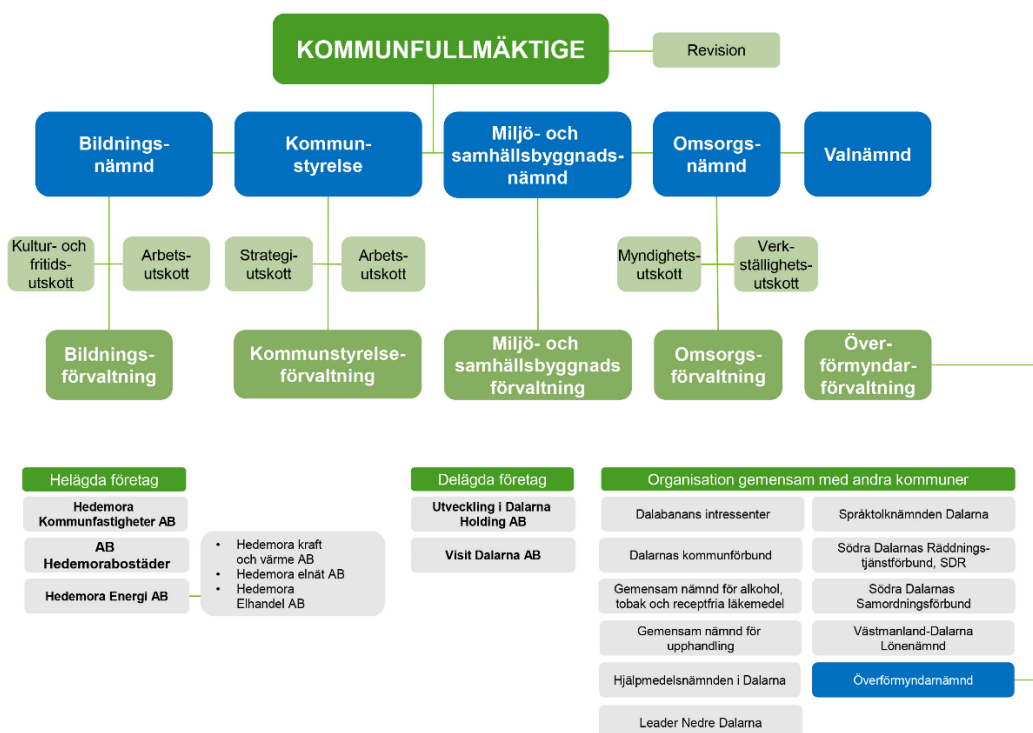
Hedemora kommuns delårsrapport omfattar en prognos för måluppfyllelse och ekonomiskt resultat för perioden 2024-01-01--2024-08-31. Den innehåller också en ekonomisk prognos för helåret 2024. Förutom en övergripande sammanställning för kommunen innehåller rapporten även en redovisning för varje nämnd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

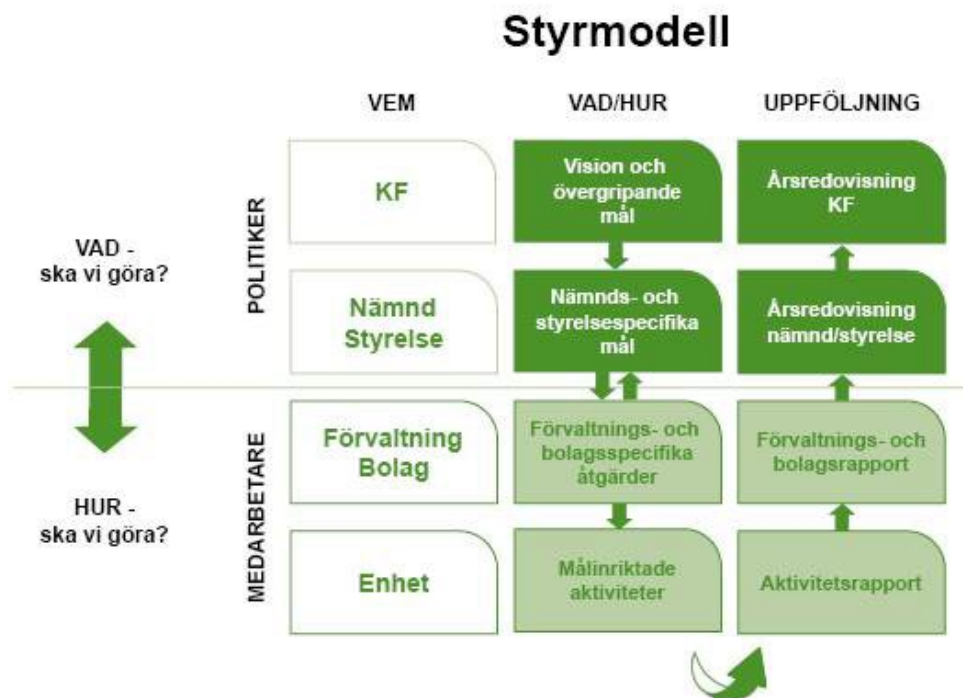
## Kommunkoncernens organisation



## 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 fortbildningsplan 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 fortbildningsplan 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 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.

<b>Soliditet i %</b>		
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
<b>Totalt koncernen</b>	<b>21,0</b>	<b>23,2</b>

## 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
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>-777,6</b>	<b>-733,8</b>	<b>-765,6</b>	<b>-1108,4</b>	<b>-1163,6</b>	<b>-1148,0</b>	<b>-15,6</b>
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
<b>Resultat</b>	<b>-5,6</b>	<b>13,1</b>	<b>1,9</b>	<b>0,8</b>	<b>-21,0</b>	<b>2,9</b>	<b>-23,9</b>

### 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		
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl.försäkring)</b>	<b>201,3</b>	<b>226,0</b>

\*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
<b>Summa kostnader</b>	<b>82,6</b>	<b>69,2</b>	<b>101,9</b>

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
<b>Andel av skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning (%)</b>	<b>-0,7%</b>	<b>1,7%</b>	<b>11,3%</b>	<b>9,4%</b>
Eget kapital	379,4	397,3	392,2	308,4
Eget kapital inkl totala pensionsförpliktelser	222,3	244,5	242,1	155,1
<b>Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, (%)</b>	<b>34,8%</b>	<b>40,5%</b>	<b>40,2%</b>	<b>29,0%</b>
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	-21,0
Realisationsvinster	-0,1	-0,1	-0,1
Realisationsförluster	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-5,7</b>	<b>-21,1</b>	<b>-21,1</b>
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	21,1	21,1
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>-5,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

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.

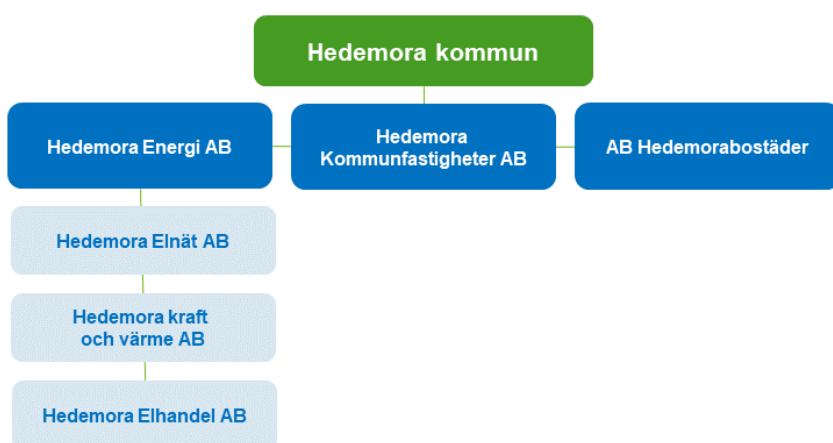




## Den kommunala koncernen

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, affärlägenheter och därtill tillhörande kollektiva anordningar. Bolaget förvaltar ca 76 000 m<sup>2</sup> 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--	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
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-767,1</b>	<b>-733,4</b>	<b>-788,7</b>	<b>-753,6</b>	<b>-1196</b>	<b>-1159,4</b>
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
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>7,9</b>	<b>23,3</b>	<b>-13,7</b>	<b>3,1</b>	<b>-35,7</b>	<b>-1,6</b>
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
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-3,5</b>	<b>24,1</b>	<b>-5,6</b>	<b>13,1</b>	<b>-21,0</b>	<b>2,9</b>
<b>Resultat</b>		<b>-3,5</b>	<b>24,1</b>	<b>-5,6</b>	<b>13,1</b>	<b>-21,0</b>	<b>2,9</b>



### 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
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
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
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 954,7</b>	<b>1 874,0</b>	<b>245,9</b>	<b>246,3</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
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
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>572,2</b>	<b>518,1</b>	<b>392,6</b>	<b>446,1</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 526,9</b>	<b>2 392,2</b>	<b>638,5</b>	<b>692,4</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
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
<b>Summa eget kapital</b>		<b>673,2</b>	<b>690,6</b>	<b>379,4</b>	<b>385,0</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner	18	15,4	14,7	13,1	12,4
Andra avsättningar	19	90,3	76,5	0,0	0,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>105,7</b>	<b>91,2</b>	<b>13,1</b>	<b>12,4</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	20	1 291,2	1 171,3	9,2	9,5
Kortfristiga skulder	21	456,9	439,2	236,8	285,5
<b>Summa skulder</b>		<b>1 748,1</b>	<b>1 610,5</b>	<b>246,0</b>	<b>295,0</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>2 526,9</b>	<b>2 392,2</b>	<b>638,5</b>	<b>692,4</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
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
<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>				
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
	<b>348,3</b>	<b>337,4</b>	<b>130,2</b>	<b>131,8</b>
<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>				
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
	<b>-1 051,9</b>	<b>-1 009,5</b>	<b>-905,9</b>	<b>-873,0</b>
<b>Not 4 Avskrivningar</b>				
Avskrivningar enligt plan	-63,5	-61,3	-13,0	-12,4
	<b>-63,5</b>	<b>-61,3</b>	<b>-13,0</b>	<b>-12,4</b>
<b>Not 5 Skatteintäkter</b>				
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
	<b>526,2</b>	<b>522,6</b>	<b>526,2</b>	<b>522,6</b>
<b>Not 6 Generella statsbidrag och utjämning</b>				
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
	<b>248,8</b>	<b>234,1</b>	<b>248,8</b>	<b>234,1</b>

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
	<b>Not 7 Finansiella intäkter</b>			
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
	<b>7,4</b>	<b>8,7</b>	<b>9,1</b>	<b>10,0</b>
<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-18,9	-7,9	-1,0	0,0
	<b>-18,9</b>	<b>-7,9</b>	<b>-1,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 9 Räkenskapsrevision</b>				
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
<b>Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
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
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>3 124,8</b>	<b>3 077,8</b>	<b>360,6</b>	<b>360,6</b>
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
<b>Utgående ack. Avskrivningar</b>	<b>-1 463,1</b>	<b>-1 405,8</b>	<b>-216,5</b>	<b>-208,7</b>
Ingående ack.nedskrivningar	-62,3	-63,4	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,7	1,1	0,0	0,0
<b>Utgående ack.nedskrivningar</b>	<b>-61,6</b>	<b>-62,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>1 600,1</b>	<b>1 609,7</b>	<b>144,1</b>	<b>151,9</b>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>			<b>20,1</b>	<b>21,4</b>
<b>Not 11 Maskiner och inventarier</b>				
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
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>172,2</b>	<b>170,1</b>	<b>104,3</b>	<b>102,3</b>
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
<b>Utgående ack.avskrivningar</b>	<b>-136,8</b>	<b>-129,9</b>	<b>-76,9</b>	<b>-71,8</b>
		0,0		
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>35,4</b>	<b>40,2</b>	<b>27,4</b>	<b>30,5</b>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>		<b>0,0</b>	<b>7,7</b>	<b>7,7</b>
<b>Not 12 Pågående investeringar</b>				
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
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>303,9</b>	<b>209,0</b>	<b>16,5</b>	<b>6,2</b>



Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01--		2024-01-01--	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
<b>Not 13 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Aktier i dotterföretag</b>				
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
	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>47,7</b>	<b>47,7</b>
<b>Andelar i intresseföretag</b>				
Kommuninvest	9,2	9,2	9,2	9,2
Övrigt	5,4	5,4	0,3	0,3
	<b>14,6</b>	<b>14,6</b>	<b>9,5</b>	<b>9,5</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Lån till föreningar	0,6	0,5	0,6	0,5
	<b>0,6</b>	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>	<b>0,5</b>
<b>S:a finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>15,2</b>	<b>15,1</b>	<b>57,8</b>	<b>57,7</b>
<b>Not 14 Förråd, exploateringsfastigheter</b>				
Förråd och lager	34,5	27,8	0,4	0,4
Exploateringsfastigheter	4,0	4,0	4,0	4,0
	<b>38,5</b>	<b>31,8</b>	<b>4,4</b>	<b>4,4</b>
<b>Not 15 fordringar</b>				
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
	<b>299,0</b>	<b>183,4</b>	<b>153,5</b>	<b>138,8</b>
<b>Not 16 Kassa och bank</b>				
Koncernkonto	234,3	302,4	234,3	302,4
Övriga bankkonton	0,4	0,5	0,4	0,5
	<b>234,7</b>	<b>302,9</b>	<b>234,7</b>	<b>302,9</b>
<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
	<b>234,3</b>	<b>302,4</b>	<b>234,3</b>	<b>302,4</b>
<b>Not 17 Eget kapital</b>				
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
	<b>673,2</b>	<b>690,6</b>	<b>379,4</b>	<b>385,0</b>

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-01-01--		2024-01-01--	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
<b>Not 18 Avsättningar för pensioner</b>				
<b>Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt</b>	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
<b>Summa utgående avsatt till pensioner inkl löneskatt</b>	<b>15,4</b>	<b>14,7</b>	<b>13,1</b>	<b>12,4</b>
<b>Not 19 Andra avsättningar</b>				
Uppskjuten skatteskuld	90,3	76,5	0,0	0,0
	<b>90,3</b>	<b>76,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 20 Långfristiga skulder</b>				
Investeringsbidrag	9,2	9,5	9,2	9,5
Övriga skulder till kreditinstitut	1 282,0	1 161,8	0,0	0,0
	<b>1 291,2</b>	<b>1 171,3</b>	<b>9,2</b>	<b>9,5</b>
<b>Not 21 Kortfristiga skulder</b>				
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
	<b>456,9</b>	<b>439,2</b>	<b>236,8</b>	<b>285,5</b>
<i>(varav semesterlöneskuld)</i>	35,6	49,3	22,7	42,4
<b>Not 22 Ansvarsförbindelse pensioner</b>				
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
<b>Utgående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</b>	<b>157,1</b>	<b>150,3</b>	<b>157,1</b>	<b>150,3</b>
<b>Not 23 Borgensåtaganden</b>				
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
	<b>0,3</b>	<b>0,4</b>	<b>1 335,5</b>	<b>1 285,6</b>

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 Styrelse/nämnd	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		
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 utjämnings	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 utjämnings.** Här ingår inkomstutjämnings, kostnadsutjämnings, bidrag för LSS-utjämnings, 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
<b>SUMMA</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,7</b>	<b>0,2</b>	<b>-1,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>0,0</b>

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
<b>SUMMA</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,1</b>	<b>-1,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>-1,5</b>	<b>-1,2</b>	<b>0,3</b>

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
<b>SUMMA</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,6</b>	<b>-2,0</b>	<b>0,4</b>	<b>-3,0</b>	<b>-2,7</b>	<b>0,3</b>

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
<b>SUMMA</b>	<b>-50,6</b>	<b>-72,1</b>	<b>-74,7</b>	<b>2,6</b>	<b>-113,7</b>	<b>-112,4</b>	<b>1,3</b>

- 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 mkr

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	Utfall	Budget	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-
	230101- 230831	240101- 240831	240101- 240831	avvikelse 240101- 240831			
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
<b>SUMMA</b>	<b>-319,0</b>	<b>-339,8</b>	<b>-335,4</b>	<b>-4,4</b>	<b>-503,7</b>	<b>-512,7</b>	<b>-9,0</b>

### 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.
<b>SUMMA</b>	<b>9,0</b>	

## 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
<b>SUMMA</b>	<b>-328,6</b>	<b>-346,3</b>	<b>-335,1</b>	<b>-11,2</b>	<b>-501,1</b>	<b>-509,6</b>	<b>-8,5</b>

## 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
<b>EFFEKTIVISERINGAR</b>	
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
<b>MINSKADE BEHOV</b>	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
<b>TILLKOMMANDE STATS BIDRAG</b>	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
<b>SUMMA</b>	<b>14,4</b>
<b>EFFEKTIVISERINGAR</b>	-
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
<b>SUMMA</b>	<b>14,3</b>
	-
<b>TOTALSUMMA</b>	<b>28,7</b>

## 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
<b>SUMMA INVESTERINGAR</b>	<b>25,4</b>	<b>37,9</b>	<b>63,3</b>	<b>*13,3</b>	<b>50,0</b>	<b>44,2</b>	<b>19,1</b>

\* 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
<b>Färdigställda investeringar</b>						
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
<b>S:a färdigställda investeringar</b>	<b>7,4</b>	<b>7,5</b>	<b>-0,1</b>	<b>1,9</b>	<b>1,1</b>	<b>0,8</b>
<b>Pågående investeringar</b>						
	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
<b>S:a pågående investeringar</b>	<b>66,4</b>	<b>16,5</b>	<b>50,1</b>	<b>61,4</b>	<b>11,3</b>	<b>50,2</b>
<b>S:a investeringar</b>	<b>73,8</b>	<b>24,0</b>	<b>50,0</b>	<b>63,3</b>	<b>12,4</b>	<b>51,0</b>





Adress: Box 201, 776 28 Hedemora

Tel 0225-34 000

kommun@hedemora.se

[www.hedemora.se](http://www.hedemora.se)