

Kommunfullmäktige

kallas härmed till sammanträde **tisdag den 13 maj 2025 kl 18.00 i Vasateatern i Hedemora.**

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

Ärenden

1. Öppnade av kommunfullmäktiges sammanträde
2. Upprop av kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare
3. Val av justerare
4. Fastställande av dagordning
5. Information från Finsam
Kl. 18.10 förbundschef för Södra Dalarnas Samordningsförbund
6. Avgift för gårdsförsäljning
Kl. 18.40 chef för ATL-kontoret
7. Allmänhetens frågestund
8. Årsredovisning 2024 för Hedemora kommun
9. Granskning av bokslut och årsredovisning 2024
10. Revisionsberättelse 2024 för Hedemora kommun
11. Fråga om ansvarsfrihet för bildningsnämnden
12. Fråga om ansvarsfrihet för omsorgsnämnden
13. Fråga om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, valnämnden och kommunens gemensamma nämnder
14. Inkommen granskning av hantering av statsbidrag
15. Inkommen granskning av kommunstyrelsens organisation
16. Besvarande av interpellation om aktivitetsområde i Långshyttan
17. Besvarande av interpellation om det finns en plan och budget för ökat engagemang i Beredskapsveckan
18. Besvarande av interpellation om insatser för likvärdig skola
19. Behandling av motion om att AB Hedemorabostäders lägenheter ska ha mindre elkrävande uppvärmning än direktverkande el
20. Parkeringsplatser med motorvärmare för privata fordon
21. Förslag till bestämmelser om omställningsstöd och pension till förtroendevalda (OPF-KR)
22. Årsredovisning 2024 för Västmanland Dalarna lönenämnd
23. Årsredovisning 2024 för Södra Dalarnas Samordningsförbund
24. Årsredovisning 2024 för Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund
25. Anmälan av motioner
26. Anmälan av interpellationer och frågor
27. Anmälan av medborgarinitiativ
28. Valärenden
29. Delgivningar
30. Avslutande av kommunfullmäktiges sammanträde

Ärenden

Jan Bergqvist (M)
Ordförande

Jennifer Berglund
Kommunsekreterare

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

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

Ä 1

Öppnande av kommunfullmäktiges sammanträde

Mötet öppnas av ordförande.

Ä 2

Upprop av kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare

Ordförande förrättar upprop av kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare.

Ä 3

Val av justerare

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

Ä 4

Fastställande av dagordning

Dagordningen presenteras enligt utskickad kungörelse.

Förslag till beslut

Dagordningen fastställs enligt presenterat förslag.

Ä 5

Dnr KSxxx-25 xxx

Information från Finsam

Sammanfattning

På sammanträdet lämnar förbundschef för Södra Dalarnas Samordningsförbund (Finsam) information om förbundets verksamhet.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av informationen.

Ä 6

Dnr KS127-25 701

Avgift för gårdsförsäljning**Sammanfattning**

Regeringen har den 16 januari 2025 fattat beslut om propositionen *Bättre förutsättningar för besöksnäringen i fråga om småskalig produktion av alkoholdrycker*.

Regeringen har aviserat att det ska bli möjligt med gårdsförsäljning av alkoholdrycker för småskaliga producenter från den 1 juni 2025. För att få bedriva gårdsförsäljning krävs tillstånd, utifrån att gårdsförsäljningstillstånd inte funnits tidigare saknas avgift för tillståndet.

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel behandlade ärendet den 4 februari 2025 och beslutade att föreslå samverkande kommuners fullmäktige att godkänna presenterat förslag till avgift gällande gårdsförsäljning.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 29 april 2025 och beslutade att föreslå kommunfullmäktige att godkänna presenterat förslag till avgift gällande gårdsförsäljning.

Beslutsunderlag

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel den 4 februari 2025 § 15

Kommunstyrelsen den 29 april 2025 § 69

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige godkänner presenterat förslag till avgift gällande gårdsförsäljning.

Ä 7

Allmänhetens frågestund

Sammanfattning

Allmänheten kan ställa frågor till kommunfullmäktige vid det sammanträde som fullmäktige behandlar årsredovisningen.

Vid anslag av kungörelsen den 6 maj 2025 till kommunfullmäktige den 13 maj 2025 så har hittills inga frågor till allmänhetens frågestund inkommit.

Ä 8

Dnr KS041-23 041

Årsredovisning 2024 för Hedemora kommun

Sammanfattning

Kommunstyrelsen behandlade den 25 mars 2025 Hedemora kommuns årsredovisning 2024. Kommunstyrelsen beslutade att föreslå kommunfullmäktige att:

1. Årsredovisning 2024 för Hedemora kommun godkänns.
2. I 2024 års bokslut tas medel från resultatutjämningsreserven (RUR) för att täcka underskottet.

Beslutsunderlag

Hedemora kommuns årsredovisning 2024 den 18 mars 2025
Kommunstyrelsen den 25 mars 2025 § 35

Förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisning 2024 för Hedemora kommun godkänns.
2. I 2024 års bokslut tas medel från resultatutjämningsreserven (RUR) för att täcka underskottet.

Ä 9

Dnr KS041-23 041

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024**Sammanfattning**

Kommunens revisorer har genomfört en översiktlig granskning av bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av KPMG.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årets resultat uppgår -18,9 mkr vilket är 18,1 mkr lägre än förra året. Resultatet är 2,2 mkr bättre än vid prognostillfället i delårsbokslutet.
- De största avvikelserna har omsorgsnämnden -8,4 mkr, barn- och utbildningsnämnden -5,9 mkr samt posten gemensamma kostnader (personalrelaterade omkostnader), vilken avviker med -22,2 mkr för året jämfört med budget.
- Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret. Detta genom att nyttja medel från resultatutjämningsreserven.
- Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen ej är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen eller verksamhetsmålen. Detta då måluppfyllelsen är alltför låg eller inte har utvärderats på ett tydligt sätt.
- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Forts. §

Forts. §

Beslutsunderlag

Granskning från kommunrevisionen den 19 april 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige begär in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 16 september 2025.

Utdrag till

x

Ä 10

Dnr KS041-23 041

Revisionsberättelse 2024 för Hedemora kommun**Sammanfattning**

Kommunens revisorer har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och genom utsedda lekmannarevisorer även verksamheten i kommunens företag. Revisorerna har lämnat revisionsberättelse och följande bedömning:

”Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivits enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Kommunfullmäktige har för 2024 antagit fem övergripande mål för att nå visionen Hedemora är en välkomnande och hållbar kommun.

Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om nämndmål och nyckeltal för att mäta måloppfyllelsen. Vår bedömning, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, är att resultatet för verksamhetsmålen och de finansiella målen inte är förenligt med vad fullmäktige fastställt. Detta då endast ett av de fem övergripande målen uppnås samt att målet som bedömer uppfyllelse för finansiella mål för god ekonomisk hushållning inte uppnås år 2024.

Årets resultat uppgår till -18,9 mkr vilket är 18,1 mkr lägre än förra året. Resultatet är 2,2 mkr bättre än vid prognostillfället i delårsbokslutet. De största avvikelserna står omsorgsnämnden, -8,4 mkr, bildningsnämnden, -5,9 mkr samt posten gemensamma kostnader (personalrelaterade omkostnader), vilken avviker med -22,2 mkr för året jämfört med budget.

Forts. §

Forts. §

Revisorerna noterar att omsorgsnämnden har ett betydande underskott om 8,4 mkr för år 2024 och även om resultatet förbättrats mot tidigare år ser revisorerna mycket allvarligt på att inte nämnden har en ekonomi i balans. Mot bakgrund av den bristfälliga måluppfyllelsen och ekonomistyrningen där nämnden inte fattat tillräckliga beslut för att minska underskottet gör revisorerna bedömningen att nämnden har brustit i sitt ansvarstagande under året.

Revisorerna noterar att bildningsnämnden har ett betydande underskott om 5,9 mkr för år 2024, vilket revisorerna ser mycket allvarligt på. Revisorerna anser att nämnden inte fattat tillräckliga beslut för att minska underskottet. Revisorerna bedömer även att bildningsnämnden har visat på bristande styrning av verksamheten då ingen verksamhetsplan beslutats för 2024 vilket innebär att det saknas nämndmål att styra verksamheten mot. Detta medför risk för otydlighet inom nämndens verksamheter över de aktiviteter som behöver prioriteras i syfte att bidra till måluppfyllelsen i kommunen. Revisorerna bedömer utifrån ovan att nämnden brustit i sitt ansvarstagande under året.

Revisorerna noterar, i likhet med sin bedömning av delårsrapporten, att kommunstyrelsens beslutade nämndmål med tillhörande indikatorer delvis saknar definierade målvärden vilket försvårar bedömning om målen är uppfyllda eller inte. Revisorerna bedömer att det skapar en otydlighet i redovisningen av måluppfyllelse för kommunstyrelsens mål men även i relation till de kommunövergripande målen. Kommunstyrelsen gjorde vid delåret bedömningen att de kommunövergripande målen förväntades uppnås. I årsredovisningen konstaterades dock att endast ett av fem mål uppnås vid årets slut. Revisorerna vill påtala vikten av att kommunstyrelsen tydliggör målstyrningen och uppföljningen i syfte att säkerställa en högre grad av måluppfyllelse.

Slutligen vill revisorerna påtala att årets grundläggande granskning identifierat att kommunstyrelsen och nämnderna inte fullt ut efterlever de av kommunfullmäktige beslutade riktlinjerna för intern kontroll. Brister har identifierats i arbetet med riskanalys som grund för beslut om internkontrollplan, en otydlighet över de kontrollmoment som ska genomföras samt brister i uppföljning och rapportering av intern kontroll. Revisorerna vill därför påpeka vikten av att stärka arbetet med intern kontroll för samtliga nämnder och kommunstyrelsen.

Forts. §

Forts. §

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenlig med de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Revisorerna riktar anmärkning mot omsorgsnämnden för bristande måluppfyllelse och bristande styrning av ekonomi då åtgärder för en ekonomi i balans inte varit tillräckliga.

Revisorerna riktar anmärkning mot bildningsnämnden för bristande måluppfyllelse och bristande styrning av ekonomi då åtgärder för en ekonomi i balans inte varit tillräckliga samt för bristande styrning och kontroll av verksamhet då nämnden inte beslutat om verksamhetsplan för 2024.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, bildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, omsorgsnämnden, valnämnden och kommunens gemensamma nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2024 från kommunrevisionen den 16 april 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av revisionsberättelsen.

Utdrag till

x

Ä 11

Dnr KS041-23 041

Fråga om ansvarsfrihet för bildningsnämnden

Sammanfattning

Kommunfullmäktige har att ta ställning till revisorernas förslag att tillstyrka ansvarsfrihet för bildningsnämnden och de enskilda förtroendevalda, samt om anmärkning ska lämnas eller inte.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2024 från kommunrevisionen den 16 april 2025

Förslag till beslut

Bildningsnämnden samt de förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Eller

Bildningsnämnden samt de förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024, men kommunfullmäktige riktar anmärkning mot bildningsnämnden för bristande måluppfyllelse och bristande styrning av ekonomi då åtgärder för en ekonomi i balans inte varit tillräckliga samt för bristande styrning och kontroll av verksamhet då nämnden inte beslutat om verksamhetsplan för 2024.

Utdrag till

Bildningsnämnden

Ä 12

Dnr KS041-23 041

Fråga om ansvarsfrihet för omsorgsnämnden

Sammanfattning

Kommunfullmäktige har att ta ställning till revisorernas förslag att tillstyrka ansvarsfrihet för omsorgsnämnden och de enskilda förtroendevalda, samt om anmärkning ska lämnas eller inte.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2024 från kommunrevisionen den 16 april 2025

Förslag till beslut

Omsorgsnämnden samt de förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Eller

Omsorgsnämnden samt de förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024, men kommunfullmäktige riktar anmärkning mot omsorgsnämnden för bristande måluppfyllelse och bristande styrning av ekonomi då åtgärder för en ekonomi i balans inte varit tillräckliga.

Utdrag till
Omsorgsnämnden

Ä 13

Dnr KS041-23 041

Fråga om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, valnämnden och kommunens gemensamma nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ

Sammanfattning

Kommunfullmäktige har att ta ställning till revisorernas förslag att tillstyrka ansvarsfrihet förkommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, valnämnden och kommunens gemensamma nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2024 från kommunrevisionen den 16 april 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, valnämnden och kommunens gemensamma nämnder samt de förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Utdrag till

Berörda nämnder

Ä 14

Dnr KS152-25 047

Inkommen granskning av hantering av statsbidrag

Sammanfattning

Kommunrevisionen har genomfört en granskning av hantering av statsbidrag.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 16 september 2025.

Beslutsunderlag

Granskning från kommunrevisionen den 2 april 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att remittera redovisad revisionsrapport till kommunstyrelsen med svar till kommunfullmäktige den 16 september 2025

Utdrag till

Kommunstyrelsen

Ä 15

Dnr KS153-25 100

Inkommen granskning av kommunstyrelsens organisation

Sammanfattning

Kommunrevisionen har genomfört en granskning av kommunstyrelsens organisation.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 16 september 2025.

Beslutsunderlag

Granskning från kommunrevisionen den 2 april 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att remittera redovisad revisionsrapport till kommunstyrelsen med svar till kommunfullmäktige den 16 september 2025

Utdrag till

Kommunstyrelsen

Ä 16

Dnr KS079-25 829

Besvarande av interpellation om aktivitetsområde i Långshyttan

Sammanfattning

Följande interpellation Allan Mattsson (KL) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M), anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 11 mars 2025:

”Nu är ishallen såld. Nu är det hög tid att infria löftet om, att efter försäljningen skulle det satsas i Långshyttan.

När fattar vi beslut om Aktivitetsområde Långshyttan vars ambitiösa planer det redovisades på ett öppet möte i Långshyttans Folket Hus?”

Kommunfullmäktige medgav att interpellationen fick ställas och att den skulle besvaras vid ett senare tillfälle.

Beslutsunderlag

Interpellation från Allan Mattsson (KL) den 17 februari 2025
Kommunfullmäktige den 11 mars 2025 § 36

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 17

Dnr KS123-25 163

Besvarande av interpellation om det finns en plan och budget för ökat engagemang i Beredskapsveckan**Sammanfattning**

Följande interpellation av Pirjo Gustafsson (C) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M), anmälades som inkommen vid kommunfullmäktige den 8 april 2025:

”Ordet ”beredskap” hörs allt oftare och kan omfatta många områden. Temat för MSB:s beredskapsvecka v.39/2025 är ”Du är en del av Sveriges totalförsvar”. Med det vill MSB lyfta vikten av att vi alla behöver bidra för att kunna möta kriser och ytterst krig.

Beredskap handlar om att vara förberedd. De flesta har fått hem den uppgraderade broschyren ”Om krisen eller kriget kommer”. Den ger en del vägledning för oss medborgare. På kommunens hemsida finns information men det är inte lätt att plocka fram det som ”jag kan bidra med”.

Kan ett reservkraftverk på en gård vara intressant att anmäla som resurs? Kan en vattenbrunn som har kapacitet att ge dricksvatten till 100 djur men behövs inte nu när ladugården är tom, vara intressant att känna till? Hur ska en sådan vattenresurs skyddas? Stugan i skogen som ligger i skyddet av en berghäll kan vara ett bra skyddsrum eller kan den vara tillgång på annat sätt? Bygdegårdar eller nedlagd skola – hur ska de användas i beredskapssyftet? Kommer de kunna fungera som trygghetspunkter? Det finns flera konkreta frågor som kan ställas.

Dokumentet på kommunens hemsida ”PROGRAM FÖR KRISBEREDSKAP OCH CIVILT FÖRSVAR” med giltighet fr.o.m. 2024-04-11 ger vissa svar. I bilaga 3 under rubriken ”plan för civilt försvar för Hedemora” står dock att ”inget dokument är antaget idag”. Det anges även att inga trygghetspunkter finns utsedda. Jag anser att en ordentlig informationssatsning med konkreta tips och råd behöver lyftas fram så att vi alla blir en del av Sveriges totalförsvar.

Med hänvisning till ovanstående önskas svar på följande fråga

Vilken plan och budget finns för att få många i Hedemora att engagera sig i beredskapsveckan i september och visa att vi står starka tillsammans?”

Kommunfullmäktige medgav att interpellationen fick ställas och att den skulle besvaras vid ett senare tillfälle.

Forts. §

Forts. §

Beslutsunderlag

Interpellation från Pirjo Gustafsson (C) den 16 mars 2025

Kommunfullmäktige den 8 april 2025 § 56

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 18

Dnr KS130-25 600

Besvarande av interpellation om insatser för likvärdig skola

Sammanfattning

Följande interpellation av Allan Mattsson (KL) ställd till bildningsnämndens ordförande Agneta Andreasson-Bäck (S), anmälades som inkommen vid kommunfullmäktige den 8 april 2025:

”Alla barn i Hedemora som slutför grundskolan ska uppnå behörighet till gymnasiets högskole-eller yrkesförberedande. Så är det inte idag.

	<u>Ej behöriga till gy</u>	<u>Socioekonomiskt index</u>
Jonsbo F-6	33,2 %	247,7
Stureskolan	31,6 %	236,0
Vikmanshyttan	29,1 %	216,8

Allt fler arbetsgivare kräver idag minst gymnasiekompetens för en anställning. Ett barn i 16-16-års ålder är för de kommande 55-60 åren helt avgörande hur hen klarar skolan/betygen. Ca en tredjedel av Hedemoras elever (2023-10-03) riskeras att " dömas" till ett livslångt utanförskap från tidigt tonår in i pensionen. För 2023 uppgick bidrag för en likvärdig skola till 11,561 mkr.

Jag frågar:

1. Tidig och kontinuerlig uppföljning av studieresultaten följs upp med adekvata stödinsatser.
2. Vilka insatser har gjorts för att förbättra resultaten i Jonsbo, Sture och Vikmanshyttan?
3. Hur stor del av och i vilken form av statsbidraget för Likvärdig skola har gått till dessa tre skolor?
4. Vilka ytterligare insatser görs för att förbättra resultaten för elever i skolor med hög socioekonomiskt index?”

Kommunfullmäktige medgav att interpellationen fick ställas och att den skulle besvaras vid ett senare tillfälle.

Forts. §

Forts. §

Beslutsunderlag

Interpellation från Allan Mattsson (KL) den 19 mars 2025

Kommunfullmäktige den 8 april 2025 § 57

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av interpellationsdebatten vid dagens sammanträde.

Ä 19

Dnr KS276-24 225

Behandling av motion om att AB Hedemorabostäders lägenheter ska ha mindre elkrävande uppvärmning än direktverkande el

Sammanfattning

Följande motion av Leif Hedlund (C) anmäldes som inkommen vid kommunfullmäktige den 3 september 2024:

”För att göra bostäderna ute i de mindre tätorterna mer attraktiva så behöver Hedemora Bostäder AB se över och göra något åt uppvärmningen i de lägenheterna som har direktverkande el.

Nuvarande uppvärmning är inte bara kostbar för hyresgästen utan rimmar dåligt med Hedemora som en ekokommun med miljö och klimat i fokus. Vi tror att den minskade energiförbrukningen det skulle innebära, inte på något sätt minskar intäkterna för Hedemora Energi AB eftersom efterfrågan på el är stor.

Idag är det hyresgästen som betalar elförbrukningen så det finns inget incitament att åtgärda uppvärmningen från bostadsbolagets sida. Vi tror att hyresgästerna kan se en lite högre bashyra om de slipper dyra elräkningar.

Därför vill Centerpartiet:

1. Att fullmäktige snarast gör ett tillägg i ägardirektiven till Hedemora Bostäder AB, där det står att bolaget snarast ska ersätta direktverkande el med en mindre elkrävande uppvärmning, exempelvis luftvärmepump, berg eller jordvärme.
2. Att återrapportering hur bostadsbolaget hanterar frågan ska ske till fullmäktige när bolaget lämnar sin årliga rapport.”

Motionen remitterades till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelseförvaltningen har lämnat ett yttrande i ärendet den 24 mars 2025. Yttrande har inhämtats från kommunens fastighetsbolag som just nu inte ser något behov i ytterligare investering i förnybar och miljövänlig energi, då fastighetsbolaget redan investerat i ett vindkraftverk. Utifrån bolagets yttrande föreslår kommunstyrelseförvaltningen kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Forts. §

Forts. §

Kommunstyrelsen behandlade motionen den 29 april 2025. Lillemor Gunnarsson (C) yrkade bifall till motionen. Kommunstyrelsen beslutade att avslå yrkandet och Lillemor Gunnarsson (C) reserverade sig mot beslutet.

Beslutsunderlag

Motion från Leif Hedlund (C) den 29 augusti 2024

Kommunfullmäktige den 3 september 2024 § 146

Yttrande från AB Hedemorabostäder och Hedemora Kommunfastigheter AB den 24 mars 2025

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelseförvaltningen den 24 mars 2025

Kommunstyrelsen den 29 april 2025 § 62

Förslag till kommunfullmäktige

Motionen avslås.

Ä 20

Dnr KS143-25 315

Parkeringsplatser med motorvärmare för privata fordon**Sammanfattning**

Ansvar för medarbetares parkering med motorvärmare har flyttats runt inom kommunens koncern. Vid en översyn behöver beslut och avtal revideras enligt nu gällande lagar och praxis. En parkeringsplats med motorvärmare kostar miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ca 295,71 kr/styck, varje månad året om. I dagsläget betalar personal 100 kr i månaden för möjligheten till en motorvärmplats mellan oktober – mars, övriga månader är dessa gratis. Det är enligt Skatteverket en skatteförmån med subventionerat pris. Beslut och budget gällande att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska stå för mellanskillnaden saknas.

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till hantering av parkeringsplatser med motorvärmare för medarbetare:

1. Medarbetare ska kunna hyra motorvärmplats i mån av tillgång av fastighetsägare eller den verksamhet som hyr marken.
2. Medarbetare hyr en specifik plats.
3. Markägare och verksamheter ansvarar för att förhandla fram en hyresnivå samt metod för indexreglering med arbetstagarorganisationerna.
4. Motorvärmplatser ska kosta enligt förhandlat pris alla månader om året. Betalning sker genom löneavdrag eller faktura beroende på om det är markägare eller verksamhet som hyr ut.
5. Markägare och verksamheter ansvarar för att upprätta och administrera hyresavtal med medarbetare.
6. Intäkterna går till fastighetsägare eller den verksamhet som hyr marken för underhåll av stolpar och parkeringar.

Forts. §

Forts. §

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har i ett tjänsteutlåtande den 10 mars lämnat förslag att nämnden ska besluta föreslå kommunfullmäktige att:

1. Det tidigare beslutet från kommunfullmäktige 13 juni 2017 § 81 upphävs.
2. Ge miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att säga upp alla motorvärmavtal som rör medarbetares parkeringar.
3. Godkänna presenterat förslag i 6 punkter för hantering och prissättning av motorvärmplats för medarbetare i Hedemora kommun.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 29 april 2025 och beslutade att ställa sig bakom förslaget från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

Beslutsunderlag

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden den 25 mars 2025 § 29
Kommunstyrelsen den 29 april 2025 § 64

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Det tidigare beslutet från kommunfullmäktige 13 juni 2017 § 81 upphävs.
2. Ge miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att säga upp alla motorvärmavtal som rör medarbetares parkeringar.
3. Godkänna presenterat förslag i 6 punkter för hantering och prissättning av motorvärmplats för medarbetare i Hedemora kommun.

Utdrag till

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Ä 21

Dnr KS149-25 026

Förslag till bestämmelser om omställningsstöd och pension till förtroendevalda (OPF-KR)

Sammanfattning

Sedan 2014 benämns i Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) regelverk OPF – förslag till bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda. En bärande tanke med OPF är att bestämmelserna ska underlätta och möjliggöra för förtroendevald att förena arbetsliv och uppdrag och därmed har bestämmelserna i möjligaste mån anpassats till de pensions- och omställningsavtal som gäller för anställda inom kommuner, regioner och kommunalförbund.

Det helt avgiftsbestämda pensionsavtalet har pensionsavsättningar om 6 % respektive 31,5 %. SKR konstaterar att utifrån kommunallagen (2017:725) så ska de förtroendevalda ges skälig ersättning i nivå med de villkor som gäller för anställda inom kommuner och regioner och föreslår därför ändring av nivåer i kapitel 3 Pensionsbestämmelser.

Det krävs ett lokalt antagande av OPF-KR 25 för att det ska bli giltigt. I enlighet med Sveriges Kommuner och Regioners styrelses beslut föreslås att kommunen beslutar att anta bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KR25) med tillhörande bilaga.

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att besluta om att anta bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda, OPFKR 25 med tillhörande bilaga (tidigare OPF-KL 18).

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 29 april 2025 och beslutade att föreslå kommunfullmäktige att anta bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda, OPFKR 25 med tillhörande bilaga (tidigare OPF-KL 18).

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från kommunstyrelseförvaltningen den 1 april 2025
Kommunstyrelsen den 29 april 2025 § 66

Forts. §

Forts. §

Förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att anta bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda, OPFKR 25 med tillhörande bilaga (tidigare OPF-KL 18).

Utdrag till
HR

Ä 22

Dnr KS094-25 106

Årsredovisning 2024 för Västmanland Dalarna lönenämnd

Sammanfattning

Västmanland Dalarna lönenämnd har översänt sin årsredovisning för 2024. Förslag till kommunfullmäktige är att anta följande:

1. Årsredovisningen 2024 för Västmanland Dalarna lönenämnd godkänns.
2. Ledamöter och ersättare i Västmanland Dalarna lönenämnd beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 29 april 2025 och beslutade att ställa sig bakom förslaget i två punkter.

Beslutsunderlag

Västmanland Dalarna lönenämnd den 21 februari 2025 § 6
Kommunstyrelsen den 29 april 2025 § 69

Förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisningen 2024 för Västmanland Dalarna lönenämnd godkänns.
2. Ledamöter och ersättare i Västmanland Dalarna lönenämnd beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Utdrag till

Västmanland-Dalarna Lönenämnd

Ä 23

Dnr KS134-25 106

Årsredovisning 2024 för Södra Dalarnas Samordningsförbund

Sammanfattning

Södra Dalarnas Samordningsförbund har översänt sin årsredovisning för 2024. Förslag till kommunfullmäktige är att anta följande:

1. Årsredovisningen 2024 för Södra Dalarnas Samordningsförbund godkänns.
2. Ledamöter och ersättare i Södra Dalarnas Samordningsförbund beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 29 april 2025 och beslutade att ställa sig bakom förslaget i två punkter.

Beslutsunderlag

Protokoll samt årsredovisning 2024 från Södra Dalarnas
Samordningsförbund den 5 mars 2025 § 2
Kommunstyrelsen den 29 april 2025 § 70

Förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisningen 2024 för Södra Dalarnas Samordningsförbund godkänns.
2. Ledamöter och ersättare i Södra Dalarnas Samordningsförbund beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Utdrag till
Södra Dalarnas Samordningsförbund

Ä 24

Dnr KS169-25 170

Årsredovisning 2024 för Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Sammanfattning

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund har översänt sin årsredovisning för 2024. Förslag till kommunfullmäktige är att anta följande:

1. Årsredovisningen 2024 för Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund godkänns.
2. Ledamöter och ersättare i Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Kommunstyrelsen behandlade ärendet den 29 april 2025 och Per Bengtsson (KL) och Mikael Gråbo (M) anmälde jäv. Kommunstyrelsen beslutade därefter att ställa sig bakom förslaget i två punkter.

Beslutsunderlag

Protokoll samt årsredovisning 2024 från Södra Dalarnas
Räddningstjänstförbund den 27 mars 2025 § 5
Kommunstyrelsen den 29 april 2025 § 71

Förslag till kommunfullmäktige

1. Årsredovisningen 2024 för Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund godkänns.
2. Ledamöter och ersättare i Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Utdrag till

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Ä 25

Dnr KS209-25 610

Anmälan av motion om modersmål på lagens lägstanivå

Sammanfattning

Följande motion av Marit Andersson (SD) anmäls:

”Elever i grundskolan, anpassad grundskolan och specialskolan ska idag erbjudas undervisning i modersmål om en eller båda vårdnadshavarna har ett annat språk än svenska som modersmål, språket utgör elevens dagliga umgängesspråk i hemmet och om eleven har grundläggande kunskaper i språket. Huvudmannen är bara skyldig att anordna modersmålsundervisning i ett språk om det finns minst fem elever som har rätt till undervisning i språket samt om det finns en lämplig lärare.

Elever som tillhör någon av de nationella minoriteterna har en starkare rätt till modersmålsundervisning än andra elever. De språken är finska, jiddisch, meänkieli, romani chib och samiska. Där finns inga krav på antalet elever eller om lämplig lärare finns.

Sverigedemokraterna anser att modersmålsundervisning med offentliga medel ska avskaffas, men så länge lagen kräver detta bör modersmålsundervisning endast erbjudas i enlighet med lagens lägstanivå.

Sverigedemokraterna yrkar därför:

- Att kommunfullmäktige beslutar att enbart erbjuda modersmålsundervisning i högst sammanlagt sju år under elevens skoltid, exklusive lagens undantag för elever där modersmålet är ett nationellt minoritetsspråk.”

Kommunsekreteraren har remitterat motionen till bildningsnämnden.

Beslutsunderlag

Motion från Marit Andersson (SD) den 28 april 2025

Förslag till beslut

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

Utdrag till

x

Ä 26 a

Dnr KS227-25 005

Anmälan av fråga om implementering av beslutsstödssystem

Sammanfattning

Följande fråga av Madeleine Gray (KD) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäls:

”Kommunstyrelseförvaltningen har beslutat att köpa in och implementera beslutsstödssystemet Hypergene. Nu har det blivit känt att systemet inte kan integreras med nuvarande ekonomisystem Raindance. Vilka extra kostnader beräknas detta medföra?”

Beslutsunderlag

Fråga från Madeleine Gray (KD) den 5 maj 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige medger att frågan får ställas och att den besvaras vid dagens sammanträde.

Eller

Kommunfullmäktige har tagit del av frågan och anser att frågan inte får ställas.

Ä 26 b

Dnr KS228-25 019

Anmälan av fråga om infriande av vallöfte

Sammanfattning

Följande fråga av Ylva Lundberg (SD) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäls:

”Efter valet lovade du att du skulle styra upp kommunen. Nu har snart 3 år gått, anser du att du har infriat detta löfte?”

Beslutsunderlag

Fråga från Ylva Lundberg (SD) den 5 maj 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige medger att frågan får ställas och att den besvaras vid dagens sammanträde.

Eller

Kommunfullmäktige har tagit del av frågan och anser att frågan inte får ställas.

Ä 26 c

Dnr KS229-25 020

Anmälan av fråga om beslut om utredning

Sammanfattning

Följande fråga av Marit Andersson (SD) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäls:

”Enligt ett beslut i KSAU har jag, Marit Andersson blivit utredd för kränkning av kommundirektör Angela Faleij. Endast jag i hela Kommunstyrelse och även Kommunfullmäktige blev utredd. Kommundirektören säger klart och tydligt i utredningen att detta inte är hennes beslut utan ett politiskt beslut. Därför frågar jag dig, Lennart Mångs. Vad föranledde att detta beslut togs?”

Beslutsunderlag

Fråga från Marit Andersson (SD) den 5 maj 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige medger att frågan får ställas och att den besvaras vid dagens sammanträde.

Eller

Kommunfullmäktige har tagit del av frågan och anser att frågan inte får ställas.

Ä 26 d

Dnr KS230-25 020

Anmälan av fråga om återkoppling på utförd utredning

Sammanfattning

Följande fråga av Marit Andersson (SD) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäls:

”I en av dessa utredningar som gjorts av kommunen säger kommundirektören många saker som får mig att känna mig felaktigt påhoppad. Jag har bett dig om hjälp med detta och du skulle hjälpa till sa du. Det var på KS möte den 25/3. Än har inget hänt förutom att jag fick mejl från dig den 14/4 att du skulle återkomma... Hur lång tid ska det egentligen ta att få ett svar?”

Beslutsunderlag

Fråga från Marit Andersson (SD) den 5 maj 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige medger att frågan får ställas och att den besvaras vid dagens sammanträde.

Eller

Kommunfullmäktige har tagit del av frågan och anser att frågan inte får ställas.

Ä 26 e

Dnr KS231-25 170

Anmälan av fråga om Långshyttans räddningsstation

Sammanfattning

Följande fråga av Marit Andersson (SD) ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M) anmäls:

”Kommunledningen har tydligen gett ett uppdrag till Södra Dalarnas Räddningstjänst att göra en konsekvensanalys rörande ett eventuellt avvecklande av Långshyttans räddningsstation samt tillhörande beredningspersonal. Hur kan man ens överväga att lägga ner deltidsbrandkåren i Långshyttan och varför?”

Beslutsunderlag

Fråga från Marit Andersson (SD) den 5 maj 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige medger att frågan får ställas och att den besvaras vid dagens sammanträde.

Eller

Kommunfullmäktige har tagit del av frågan och anser att frågan inte får ställas.

Ä 27

Anmälan av medborgarinitiativ

Sammanfattning

Följande medborgarinitiativ anmäls som inkomna för perioden 2025-03-27--2025-04-28:

- a) KS151-25 630 Medborgarinitiativ om alla skolor ska hissa svenska flaggan kl. 08.00 och sänka flaggan vid solnedgång
- b) KS156-25 860 Medborgarinitiativ om att inrätta ett Hedemora Kulturhus
- c) KS177-25 829 Medborgarinitiativ om att renovera Brunnsjöleden
- d) KS191-25 331 Medborgarinitiativ om att iordningställa en blomsterrik trädgård utanför äldreboendet Vinstragården
- e) KS195-25 029 Medborgarinitiativ om att avlasta hemtjänsten under semesterperioder genom att anställa bilburen ungdom
- f) KS198-25 750 Medborgarinitiativ om för lågt socialbidrag
- g) KS200-25 750 Medborgarinitiativ om tid för när socialbidrag betalas ut
- h) KS201-25 317 Medborgarinitiativ om att släcka gatubelysningen efter klockan 20:00
- i) KS202-25 510 Medborgarinitiativ om att bygga en tunnel under järnvägen i korsningen vid Sturegatan, västra Järnvägsgatan och Haggårdsvägen
- j) KS203-25 819 Medborgarinitiativ om gratis dykarutbildning åt ungdomar och unga vuxna
- k) KS206-25 532 Medborgarinitiativ om spårvagnar i kommunen
- l) KS207-25 159 Medborgarinitiativ om en matbutik vid resecentrum

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

Beslutsunderlag

Underlag över inkomna medborgarinitiativ för perioden 2025-03-26--2025-04-28

Forts. §

Kommunfullmäktige

Sammanträdesdatum
2025-05-13

Forts. §

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av inkomna medborgarinitiativ för perioden 2025-03-26--2025-04-28.

Utdrag till

Förslagsställare

Ä 28 a

Dnr KS097-25 023

Val av ledamot och ordförande i kommunfullmäktiges valberedning samt ledamot och vice ordförande i kommunfullmäktiges arvodeskommitté

Sammanfattning

Stefan Norberg (S) beviljades av kommunfullmäktige den 11 mars 2025 befrielse från uppdraget som ledamot och ordförande i kommunfullmäktiges valberedning samt som ledamot och vice ordförande i kommunfullmäktiges arvodeskommitté.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Stefan Norberg (S) den 3 mars 2025
Kommunfullmäktige den 11 mars 2025 § 38

Förslag till beslut

1. Till ledamot i kommunfullmäktiges valberedning för tiden fram till den 14 oktober 2026, väljs
2. Till ordförande i kommunfullmäktiges valberedning för tiden fram till den 14 oktober 2026, väljs
3. Till ledamot i kommunfullmäktiges arvodeskommitté för tiden fram till den 31 december 2026, väljs
4. Till vice ordförande i kommunfullmäktiges arvodeskommitté för tiden fram till den 31 december 2026, väljs

Utdrag till

x

Arvodeskommittén
Valberedningen
Löneförvaltningen
Matrikel

Ä 28 b

Dnr KS176-25 023

Befrielse från uppdrag och val av ersättare i bildningsnämnden

Sammanfattning

Anne-Sofie Hjelm (S) önskar befrielse från uppdraget som ersättare i bildningsnämnden.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Anne-Sofie Hjelm (S) den 14 april 2025

Förslag till beslut

1. Befrielse från uppdraget beviljas.
2. Till ersättare i bildningsnämnden, för tiden fram till den 31 december 2026, väljs

Utdrag till

Anne-Sofie Hjelm

x

Bildningsnämnden

Löneförvaltningen

Matrikel

Ä 28 c

Dnr KS187-25 023

Befrielse från uppdrag samt val av ledamot i omsorgsnämnden och ersättare i kommunstyrelsen

Sammanfattning

Tamara Zuljevic (M) önskar befrielse från uppdraget som ledamot i omsorgsnämnden och som ersättare i kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Tamara Zuljevic (M) den 16 april 2025

Förslag till beslut

1. Befrielse från uppdragen beviljas.
2. Till ledamot i omsorgsnämnden, för tiden fram till den 31 december 2026, väljs
3. Till ersättare i kommunstyrelsen, för tiden fram till den 31 december 2026, väljs

Utdrag till

Tamara Zuljevic

x

Omsorgsnämnden

Kommunstyrelsen

Löneförvaltningen

Matrikel

Ä 28 d

Dnr KS190-25 023

Befrielse från uppdrag och val av 1:e vice ordförande i bildningsnämnden**Sammanfattning**

Melker Andersson (M) önskar befrielse från uppdraget som 1:e vice ordförande i bildningsnämnden, men att kvarstå som ledamot i bildningsnämnden.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Melker Andersson (M) den 17 april 2025

Förslag till beslut

1. Befrielse från uppdraget beviljas.
2. Till 1:e vice ordförande i bildningsnämnden, för tiden fram till den 31 december 2026, väljs

Utdrag till

Melker Andersson

x

Bildningsnämnden

Löneförvaltningen

Matrikel

Ä 28 e

Dnr KS161-25 023

Befrielse från uppdrag och val av ledamot i bildningsnämnden

Sammanfattning

Magnus Bergman (M) önskar befrielse från uppdraget som ledamot i bildningsnämnden.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Magnus Bergman (M) den 3 april 2025

Förslag till beslut

1. Befrielse från uppdraget beviljas.
2. Till ledamot i bildningsnämnden, för tiden fram till den 31 december 2026, väljs
3. Till ersättare i bildningsnämnden, för tiden fram till den 31 december 2026, väljs

Utdrag till

Magnus Bergman

x

Bildningsnämnden

Löneförvaltningen

Matrikel

Ä 28 f

Dnr KS225-25 023

Befrielse från uppdrag som kommunalråd samt de uppdrag som är knutna till kommunalrådsposten

Sammanfattning

Ann-Marie S. Carlsson (S) önskar från och med den 1 juni 2025 befrielse från uppdraget som ledamot och 1:e vice ordförande i kommunstyrelsen och där till hörande uppdrag.

Beslutsunderlag

Avsägelse från Ann-Marie S. Carlsson (S) den 5 maj 2025

Förslag till beslut

1. Befrielse från uppdragen beviljas.
2. Till ledamot i kommunstyrelsen, från och med den 1 juni 2025 till den 31 december 2026, väljs
3. Till 1:e vice ordförande i kommunstyrelsen, från den 1 juni 2025 till den 31 december 2026, väljs

Utdrag till

Ann-Marie S. Carlsson

x

Kommunstyrelsen

Löneförvaltningen

Matrikel

Ä 29

Delgivningar

Följande delgivningar presenteras:

- a) KS180-25 023 Länsstyrelsen Dalarnas beslut den 15 april 2025 att utse Ingrid Wennerström till ny ersättare för Moderaterna i Hedemora kommunfullmäktige.
- b) KS187-25 023 Länsstyrelsen Dalarnas beslut den 28 april 2025 att utse Magnus Bergman till ny ledamot och Liselotte Larsson till ny ersättare för Moderaterna i Hedemora kommunfullmäktige.
- c) KS204-25 023 Länsstyrelsen Dalarnas beslut den 28 april 2025 att utse Gunborg Morén till ny ersättare för Moderaterna i Hedemora kommunfullmäktige.
- d) KS222-25 739 Omsorgsnämndens beslut § 98 den 30 april 2025, att omsorgsnämnden har tagit del av rapporteringen enligt 16 kap 6f § Socialtjänstlagen av ej verkställda beslut enligt LSS och SoL, och beslutar att godkänna redovisningen av ej verkställda beslut för kvartal 1, 2025 samt att omsorgsnämnden ger omsorgsförvaltningen i uppdrag att se över om nämnden ska ha nya riktlinjer om hur många gånger det ska vara möjligt att tacka nej till beviljade insatser.
- e) Anteckningar från KF-presidiets beredningsmöte den 29 april 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av informationen.

Ä 30

Avslutande av kommunfullmäktiges sammanträde

Mötet avslutas av ordförande.

Från: Marcus Tell <marcus.tell@falun.se>
Skickat: den 18 mars 2025 16:13
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Sv: Avgift för gårdsförsäljning
Bifogade filer: Outlook-e5v1kavz; §15 ATL Avgift för gårdsförsäljning.pdf; Tjänsteskrivelse Avgift för gårdsförsäljning.pdf; Utredning av avgift för gårdsförsäljning.pdf

Vänliga hälsningar

Marcus Tell
Enhetschef ATL-kontoret



Falu kommun
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen
ATL-kontoret
791 83 Falun

Telefon: 023-823 21
Kontaktcenter: 023-830 00,
ATL-kontoret: atlkontoret@falun.se
Kontaktcenter: kontaktcenter@falun.se
www.falun.se/atl

Plats och tid Egnellska huset, Boman (plan 4) kl. 09:00-11:00

Plats och tid för justering

Protokollet omfattar §15

Utses att justera Nagla Negm el Din (M)

Underskrifter

Sekreterare
Simone Eriksson

Ordförande
Kajsa Henriksson (S)

Justerande
Nagla Negm el Din (M)

Anslag/bevis Protokollet är justerat och anslaget på
kommunens digitala anslagstavla.

Datum för publicering 2025-02-11

Datum för avpublicering 2025-03-05

**Förvaringsplats för
protokollet** Miljö och samhällsbyggnadsförvaltningen

Sammanträdesprotokoll

Sammanträdesdatum

2025-02-04

Gemensamma nämnden för alkohol, tobak
och receptfria läkemedel

Beslutande ledamöter

Kajsa Henriksson (S) (ordförande)
Kalle Johansson (S) (Smedjebacken)
Nagla Negm el Din (M) (Gagnef)
Joakim Svedlund (KL) (Hedemora) ersätter Kajsa-Lena
Fagerström (S)
Birgitta Andersson (C) (Säter)

Övriga närvarande

Simone Eriksson (Nämndsekreterare)
Fredrik Gavell (Nämndsekreterare)
Marcus Tell (Avdelningschef)

§ 15 **Avgift för gårdsförsäljning (ATL0010/25)**

Beslut

Förslag till respektive kommuns fullmäktige:

Förslaget till avgift gällande gårdsförsäljning godkänns.

Sammanfattning

Regeringen har den 16 januari 2025 fattat beslut om propositionen Bättre förutsättningar för besöksnäringen i fråga om småskalig produktion av alkoholdrycker. Regeringen har aviserat att det ska bli möjligt med gårdsförsäljning av alkoholdrycker för småskaliga producenter från den 1 juni 2025. För att få bedriva gårdsförsäljning krävs tillstånd, utifrån att gårdsförsäljningstillstånd inte funnits tidigare saknas avgift för tillståndet.

Beslutet är enligt förvaltningens förslag.

Förslag till beslut på sammanträdet

Ordförande Kajsa Henriksson (S): Enligt förvaltningens förslag.

Beslutsunderlag

- Utredning av avgift för gårdsförsäljning
- Tjänsteskrivelse - Avgift för gårdsförsäljning

Skickas till

Samtliga samverkande kommuner i gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Tjänsteställe
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen
Handläggare
Marcus Tell
Tel: 023-830 00
E-post: marcus.tell@falun.se

Datum Dnr
2025-01-21 ATL0010/25

Avgift för gårdsförsäljning

Förslag till beslut

Förslag till respektive kommuns fullmäktige:

Förslaget till avgift gällande gårdsförsäljning godkänns.

Sammanfattning

Regeringen har den 16 januari 2025 fattat beslut om propositionen Bättre förutsättningar för besöksnäringen i fråga om småskalig produktion av alkoholdrycker. Regeringen har aviserat att det ska bli möjligt med gårdsförsäljning av alkoholdrycker för småskaliga producenter från den 1 juni 2025. För att få bedriva gårdsförsäljning krävs tillstånd, utifrån att gårdsförsäljningstillstånd inte funnits tidigare saknas avgift för tillståndet.

Ekonomiska konsekvenser

Då tillstånd för gårdsförsäljning inte funnits tidigare är det osäkert hur många ansökningar som kan väntas, men utifrån förutsättningarna för tillståndet bedöms det rimligt att det handlar om ett fåtal ansökningar. Det nya uppdraget bedöms kunna handläggas av nuvarande personal vilket inte medför några utökade kostnader. Utifrån att det väntas ett fåtal ansökningar förväntas inga större intäkter.

Bilagor

Utredning av avgift för gårdsförsäljning

Beslutet ska skickas till

Samtliga samverkande kommuner i gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Slutligt beslutsorgan

Kommunfullmäktige i respektive samverkande kommun i gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel

Marcus Tell
Chef ATL-kontoret

Utredning av ny avgift för gårdsförsäljning av alkoholdrycker

Handläggare:
Marcus Tell
Chef ATL-kontoret
23 januari 2025

Innehåll

Bakgrund	2
Uppdrag att handlägga.....	2
Nuvarande taxor.....	2
Förslag till ny taxa.....	2

Bakgrund

Regeringen har den 16 januari 2025 fattat beslut om propositionen Bättre förutsättningar för besöksnäringen i fråga om småskalig produktion av alkoholdrycker. Regeringen har aviserat att planen är att det ska bli möjligt med gårdsförsäljning av alkoholdrycker för småskaliga producenter, och de nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 juni 2025.

Förslaget enligt propositionen är att småskaliga producenter ska få möjlighet att bedriva detaljhandel av alkoholdrycker genom ett gårdsförsäljningstillstånd. Tillstånd kan utfärdas på ett försäljningsställe där huvuddelen av alkoholdryckerna tillverkas, för vinproducenter kan det alternativt ske vid den huvudsakliga odlingen av druvor. Det finns en begränsning i hur stor produktion stället får ha per år, försäljningen måste ske vid ett besöksarrangemang och det är endast en begränsad mängd som får säljas per deltagare och arrangemang.

Uppdrag att handlägga

Ansökan om gårdsförsäljningstillstånd ska lämnas skriftligen till kommunen där försäljningsstället ligger, och det är kommunen som ansvarar för att pröva ansökan och utföra tillsyn. De nya reglerna om gårdsförsäljning föreslås bli verklighet genom en ändring av alkohollagen, det är alltså inte genom en ny lag. För Borlänge, Falun, Gagnef, Hedemora, Ludvika, Smedjebacken och Säter faller ansvaret för prövning och tillsyn därmed på den Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och receptfria läkemedel utifrån gällande reglemente: *ATL-nämnden ska svara för kommunernas lagliga skyldigheter enligt alkohollag (2010:1622)*

Nuvarande taxor

I de nuvarande taxorna finns ingen post som kan jämföras med gårdsförsäljning, vilket innebär att nämnden i nuläget inte har rätt att ta ut någon avgift för prövningen av ansökan. I det nya lagförslaget föreslås att kommunen får ta ut avgift för prövningen enligt 5 a kap. 17 §. Kommunen får även ta ut avgift för tillsyn enligt 9 kap. alkohollagen, kommunens rätt att ta ut avgift för tillsyn anges i 8 kap. 10 § och är gällande idag.

Förslag till ny taxa

Prövningen för gårdsförsäljningstillstånd kommer till viss del att påminna om provsmakningstillstånd då det krävs att alkoholdryckerna tillverkas på stället. Det finns även vissa krav som inte gäller för andra tillstånd, för provsmakningstillstånd ska råvaror produceras på den egna gården och för gårdsförsäljning ska den karaktärsgivande delen ske på stället. Utifrån att provsmakningstillstånd är det av nuvarande tillstånd som mest liknar gårdsförsäljningstillstånd föreslås att ansökningsavgiften blir samma belopp.

Ansökningsavgiften föreslås därmed vara 12,6 % av prisbasbeloppet, och liksom med övriga avgifter avrundas beloppet uppåt till närmsta 100-tal kronor (under 2025 är beloppet 7 500 kronor).

Den som söker ett gårdsförsäljningstillstånd måste klara ett godkänt kunskapsprov. Det är troligt att det kommer att bli ett separat kunskapsprov för gårdsförsäljning. Det är i dagsläget oklart hur provet kommer vara utformat, men bedömningen är att det bör vara samma avgift som för kunskapsprovet för provsmakningstillstånd (2,1 % av prisbasbeloppet, vilket för 2025 motsvarar 1 300 kronor).

Gällande tillsynsavgiften föreslås att gårdsförsäljningstillstånd ansluts till den riskbaserade tillsynsavgiften som för serveringstillstånden. För att hamna i en rimlig riskklass bör gårdsförsäljning likställas med servering till slutet sällskap då det enbart är tillåtet vid besöksarrangemang. Även om gästerna rör sig under ett besöksarrangemang kan försäljningen inte likställas med ett serveringsställe med nöjesinriktning (till exempel nattklubbar) utifrån risk för alkoholrelaterade skador, därmed bör gårdsförsäljningstillståndet jämföras med matrestauranger med sittande gäster.

Från: Katarina Lindvall
Skickat: den 18 mars 2025 15:22
Till: Anna Andersson; Jennifer Berglund
Ämne: Årsredovisning 2024 Hedemora kommun
Bifogade filer: Årsredovisning Hedemora kommun 2024.pdf

Prioritet: Hög

Med vänlig hälsning/Best regards

KATARINA LINDVALL

Redovisningsekonom
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-346 22



**HEDEMORA
KOMMUN**

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

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

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

Årsredovisning 2024

Fastställd av Kommunfullmäktige 2025-xx-xx



HEDEMORA
KOMMUN

Innehållsförteckning

1.	INLEDNING	3
1.1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
2.	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling	4
2.2	Den kommunala koncernen	6
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
2.4	Händelser av väsentlig betydelse	17
2.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	21
2.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	34
2.7	Balanskravsresultat	36
2.8	Väsentliga personalförhållanden	36
2.9	Förväntad utveckling	39
3.	EKONOMISK REDOVISNING	40
3.1	Resultaträkning	40
3.2	Balansräkning	41
3.3	Kassaflödesanalys	42
3.4	Noter	43
4.	DRIFTSREDOVISNING	51
4.1	Sammanställning	51
4.2	Kommunrevisionen	52
4.3	Valnämnden	52
4.4	Överförmyndare	52
4.5	Kommunstyrelsen	52
4.6	Bildningsnämnden	53
4.7	Omsorgsnämnden	54
4.8	Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	54
5.	INVESTERINGSREDOVISNING	55

1. Inledning

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Det gångna året har varit ett intensivt år av både utmaningar och utveckling. Vi har satsat mycket på det förebyggande arbetet och samverkan inom både skola och omsorg. Vi är mitt inne i ett stort förändringsarbete. Vi arbetar med implementeringen av ny styrmodell för koncernen som antagits av kommunstyrelsen 2024-09-17 och som kommundirektören har fått i uppdrag att genomföra. Alla verksamheter och bolag har tagit fram verksamhetsplaner och arbetar med internkontroll och uppföljning av verksamheten, som tydliggör vad vi behöver fokusera lite extra på nästkommande år.

I Hedemora kommun satsar vi mycket på brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete. Brottsförebyggande och trygghetsskapande insatser som kommunen och Polisen gör utgår bland annat från statistik framtagen av polisen. Utifrån den genomför kommunen och Polisen insatser mot lokala problem för att öka invånarnas trygghet.

Under 2024 har vi beslutat om att:

- Ungdomens hus skall inrymmas i Vasahallen.
- 2 alternativ till ny bassäng i Vasahallen är framtagna, där en projektgrupp ska förorda ett av alternativen.
- Beslut om att gå ur nuvarande särskilt boende Vinstragården, som hyrs av extern hyresvärd och att i stället bygga ett nytt vård- och omsorgsboende i egen regi.
- Försäljning av Klosterhallen i Långshyttan blev klar under 2024.
- Beslut om renovering av Jonsboskolan med tillhörande skolgård.
- Flera markanvisningsavtal har tecknats med olika entreprenörer för byggnation av hus och lägenheter.
- Kallbadhuset Hönsan är ombyggt och tillgänglighets anpassat och klart för invigning under våren 2025.

Vi har fortsatt stora utmaningar framför oss med bland annat färre födda barn samtidigt som vi blir fler 80+. Därför kommer vi att behöva göra mer men med mindre personal och pengar. Vi måste helt enkelt ändra våra invanda arbetssätt. Som jag har sagt förut så måste vi i Hedemora prioritera vår kärnverksamhet det vill säga skola, vård och omsorg. Och framför allt måste vi veta att vi gör rätt saker med rätt mängd pengar, därför kan vi inte fortsätta som vi gjort hittills. Och vi behöver ordentlig koll på vart pengarna tar vägen och det är någonting jag saknar idag.

Vi lever i ett samhälle i snabb förändring där hårdare krav, tuffare ekonomiska förutsättningar och vikten av hållbarhet ständigt påverkar vår verksamhet. Här kommer det nya upphandlade verksamhetssystemet att vara till stor hjälp. Genom verksamhetssystemet kommer vi att kunna få information om vad som händer i verksamheten, varför det händer och ibland också vad som kan förväntas hända. Ledningen och chefer kommer att få ett värdefullt underlag som vi kan basera våra beslut på.

Som kommunstyrelsens ordförande känner jag en stolthet när jag ser och hör det engagemang, ökade samverkan mellan näringsliv, föreningar, förvaltningar och bolag och den professionalism som alltmer genomsyrar vårt dagliga arbete som en röd tråd. Hedemora kommun ska vara en plats där man får hjälp och stöd när man behöver det och där dom anställda känner att dom är en viktig del av samma hedersuppdrag – att skapa en kommun där invånarna kan leva och känna sig trygga med att vi finns där för dem när de behöver oss. Tillsammans kan vi göra skillnad.

Jag vill avsluta med att tacka alla fantastiska medarbetare som hållit verksamheterna i gång 2024.

Lennart Mångs Kommunstyrelsens ordförande

2. Förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen lämnar Hedemora kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Hedemora kommuns verksamhet det gångna året. Huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen som ger en bild av den samlade kommunala verksamheten, oberoende av hur verksamheten är organiserad.

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

2.1.1 Utvecklingen inom Hedemora kommunkoncern

Koncernen resultatutveckling mkr	Hedemora kommunkoncern - Resultatutveckling				
	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	536,8	500,2	503,2	517,1	440,5
Verksamhetens kostnader	-1 597,7	-1 532,8	-1 408,8	-1 369,8	-1 315,3
Avskrivningar	-95,8	-92,7	-90,9	-86,5	-84,2
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämn.	1 160,9	1 138,6	1 086,2	1 055,5	1 001,6
Finansnetto	-15,7	-4,6	0,3	-4,9	-4,0
Resultat	-11,6	8,7	90,0	111,4	38,6

Utfall 2024 mkr	Kommun-	Hedemora	Hedemora-	Hedemora	Hedemora
	koncernen	kommun	bostäder	Kommunfast.	Energi
Verksamhetens intäkter	536,8	203,7	95,2	109,8	315,3
Verksamhetens kostnader	-1 597,7	-1 378,8	-65,2	-83,1	-257,8
Avskrivningar	-95,8	-19,4	-16,9	-14,6	-44,9
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämn.	1 160,9	1 160,9	0,0	0,0	0,0
Finansnetto	-15,7	14,7	-8,0	-7,5	-15,0
Resultat	-11,6	-18,9	5,1	4,6	-2,4

Hedemora Energi AB

Koncernen Hedemora Energi AB som består av ett moderbolag, två helägda dotterbolag och ett dotterbolag som ägs till 94% och ett intressebolag, redovisar ett negativt resultat efter skatt på -2,4 mkr. Motsvarande period förra året var resultatet 4,7 mkr. Rörelsens nettoomsättning uppgår till 299,2 mkr (273,6 mkr föreg. år). Balansomslutningen uppgår till 1155,9 mkr. Koncernens sammanlagda investeringar för året uppgår till 207,9 mkr (140,7 mkr föreg. år).

AB Hedemorabostäder

Bolaget redovisar en nettoomsättning med 92,3 mkr (86,0 mkr föreg. år) och ett resultat efter skatt på 5,1 mkr (2,1 mkr föreg. år). Bolaget har en balansomslutning på 445,1 mkr.

Hedemora kommunfastigheter AB

Bolaget redovisar en nettoomsättning på 105,3 mkr (94,3 mkr föreg. år) och ett resultat på 4,6 mkr efter skatt (1,1 mkr föreg. år). Balansomslutningen uppgår till 367,0 mkr.

Hedemora kommunkoncern	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
mkr	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	536,8	500,2	503,2	517,1
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 693,6	-1 625,4	-1 499,7	-1 456,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 156,8	-1 125,3	-996,5	-939,2
Skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning	1 160,9	1 138,6	1 086,2	1 055,5
Årets resultat	-11,6	8,7	90,0	111,4
Eget kapital	677,6	690,6	681,7	578,5
Eget kapital inkl. totala pensionsförpliktelser	521,1	540,3	534,8	427,6
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	21%	23%	25%	21%
Investeringar	252,1	224,6	184,6	209,7
Långfristig låneskuld	1 257,6	1 171,3	953,5	1 111,2
Antal anställda	1 515	1 498	1 489	1 486
Per invånare				
Verksamhetens nettokostnad, (kr/invånare)	-75 620	-73 375	-64 533	-60 802
Skatteintäkter och statsbidrag, (kr per invånare)	75 891	74 244	70 345	68 335
Investeringar per invånare, (kr/invånare)	16 480	14 645	13 484	13 479

Utvecklingen inom Hedemora kommun

Hedemora kommun redovisar för 2024 ett underskott på -18,9 mkr (0,8 mkr föreg. år). Eget kapital uppgår till 366,2 mkr (385,0 mkr föreg. år) och soliditeten inklusive pensionsförpliktelser är 34% (34% föreg. år). Kommunen har inga lån. Årets resultat i andel av skatteintäkter och generella bidrag -1,6% (0,1% föreg. år)

Hedemora kommun	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
mkr	2024	2023	2022	2021
Antal invånare (folkmängd)	15 297	15 336	15 441	15 446
Kommunal skattesats (%)	22,16	22,17	22,17	22,17
Verksamhetens intäkter	203,7	199,6	198,6	199,2
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-1 398,2	-1 349,1	-1 220,8	-1 189,9
Verksamhetens nettokostnader	-1 194,5	-1 149,5	-1 022,2	-990,7
Nettokostnad, andel av skatt och generella bidrag (%)	102,9%	101,0%	94,1%	93,9%
Skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning	1 160,9	1 138,6	1 086,2	1 005,5
Årets resultat	-18,9	0,8	73,9	67,3
Andel av skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning (%)	-1,6%	0,1%	6,8%	6,4%
Eget kapital	366,2	385,0	384,2	310,3
Eget kapital inkl. totala pensionsförpliktelser	209,7	234,7	237,3	159,5
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, (%)	34%	34%	39%	27%
Investeringar (netto)	28,2	18,9	29,8	19,6
Långfristig låneskuld	9,6	9,5	1,7	0,7
Antal anställda	1 381	1 362	1 354	1 348

2.2 Den kommunala koncernen

2.2.1 Kommunens nämnder och deras verksamhet

Nämnder	Verksamhet
Kommunfullmäktige Ordf. Jan Bergqvist	Kommunfullmäktige är kommunens "riksdag" och därmed kommunens högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige består av 35 ledamöter under mandatperioden 2023–2026.
Kommunstyrelsen Ordf. Lennart Mångs V. ordf. Ann-Marie Stenberg-Carlsson Oppositionsråd Allan Mattson Förvaltningschef Angela Faleij	Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för kommunen. Verksamheter inom kommunstyrelsen är Stab, HR-avdelning, Ekonomi- och planeringsavdelning, Digitaliseringsavdelning och Näringslivsenhet. Under 2024 fördes ansvaret för miljöstrategiskt arbete, gata och park, byggnader och lokaler, mark och skog samt planer från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och sorterar nu under Näringsliv- och Samhällsutvecklingsavdelningen Även Räddningstjänst ligger inom kommunstyrelsens ansvarsområde
Bildningsnämnden Ordf. Agneta Andreasson-Bäck Förvaltningschef John Steen	Bildningsnämndens huvudsakliga uppgift är att svara för utbildning av barn och elever från förskola, via förskoleklass, fritidshem, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och vuxenutbildning. - Kulturenheten svarar för allmänkultur, barn- och ungdomskultur inklusive den kommunala kulturskolan - Stadsbiblioteket är kommunens bibliotek som förutom att vara ett folkbibliotek också ger stöd till skolbiblioteken. - Fritidsenheten svarar för fritidsgårdar, ungdomsstödjarverksamhet, verksamheten vid bad och motionsanläggningarna samt bowlinghall, idrottsplatser, idrottshallar och föreningsstöd. - Kostenheten lagar mat till kommunens skolor, förskolor samt till äldreboenden.
Omsorgsnämnden Ordf. Kajsa-Lena Fagerström Förvaltningschef Anna Frisk	Omsorgsförvaltningen svarar för kommunens Individ och familjeomsorg, särskilda boenden, hemtjänst, funktionshindersomsorg mm. - Boendestöd för personer med psykisk funktionsnedsättning - Olika sysselsättningsåtgärder - Mottagande av ensamkommande barn och ungdomar - Särskilt boende för äldre (ca 145 platser) - Hemtjänst i ordinärt boende - Gruppboendestäder och serviceboendestäder (56 platser) LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade) - Daglig verksamhet - Boendestöd missbruk - HSR Hälsa, sjukvård och rehabilitering till dem som bor i särskilt boende och även hälso-och sjukvård till de som är bedömda att tillhöra den kommunala hemsjukvården - Handläggning SOL (socialtjänstlagen)/LSS - Budget och skuldrådgivning - Bostadsanpassning - Öppenvård med insatser riktade mot barn, ungdomar och familjer - Öppenvård för individer med beroende problematik

Miljö- och samhälls- byggnadsnämnden Ordf. Torbjörn Dahlström Förvaltningschef Therese Gunnars	• Prövning, hantering och tillsynsansvar inom miljö- och hälsoskydd enligt rådande lagstiftning • Ansvarig för livsmedelskontrollen i kommunen enligt rådande lagstiftning • Prövning, hantering och tillsynsansvar inom plan- och bygg enligt rådande lagstiftning • Kart- och mätverksamhet • Bilpool, för kommunens behov av tjänstefordon för till exempel hemtjänst, matleveranser • Trafik utgörs bland annat av trafikplanering och utveckling, myndighetsutövning, omsorgsresor, parkeringsövervakning, trafik hinder • Hantering av kommunens konstsamling
Kommunrevisionen Ordf. Stig Godlund	Revisorernas uppgifter är att på fullmäktiges uppdrag • Granska, kontrollera och utvärdera den kommunala verksamheten så att den utövas på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. • Granska om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig. • Årligen granska om kommunstyrelsen och nämnderna uppfyller kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål.
Valnämnden Ordf. Henrik Selin	Valnämnden fullgör kommunens uppgifter enligt vallagen samt de uppgifter som enligt annan lag ska fullgöras av valnämnden. Det innebär att nämnden bland annat ansvarar för genomförande av allmänna val (riksdag, regionfullmäktige och kommunfullmäktige), val till europaparlamentet och folkomröstningar. Som ett led i kommunfullmäktiges beredning av ett ärende får valnämnden anlitas om opinionsundersökning eller liknande förfarande ska genomföras, om nämndens verksamhet i övrigt inte hindras av det.
Överförmyndar- nämnden Ordf. för gem. nämnden Annika Johansson Ord. ledamot för Hedemora kommun Lars Westlund Förvaltningschef Torbjörn Granström	Överförmyndarnämnden har i första hand rollen att vara en tillsynsmyndighet med uppdraget att genom sin granskning se till att de personer som har en ställföreträdare (god man, förvaltare m.m.) inte lider några rättsförluster på grund av ställföreträdarskapet. Överförmyndarnämnden har utöver detta också en rådgivande roll, där en av de huvudsakliga uppgifterna är att ansöka till tingsrätten om olika typer av ställföreträdarskap.
Finansförvaltningen	Inom Finansförvaltningen redovisas kommunens skatteintäkter, generella bidrag, utjämningsystem, fastighetsavgift samt finansiella intäkter och kostnader. Under finansförvaltningen redovisas även kostnader för avtalspensioner, avtalsförsäkringar och utbetalningar för gamla pensionsåtaganden. Kommunens förvaltningar debiteras med ett PO-pålägg på 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. Nämnderna belastas för kapitalkostnader i form av en internränta på 2,5 %, vilken beräknas på respektive nämnds bokförda anläggningstillgångar. Detta redovisas som intäkt under Finansförvaltningen och som en kostnad för nämnderna.

2.2.2 Kommunens helägda bolag och deras verksamhet

Hedemora kommun har tre helägda bolag. Däremot finns inget moderbolag varför kommunen inte är någon renodlad koncern.

Bolag	Verksamhet
AB Hedemorabostäder Ordf. Daniel Andersson VD Lise-Lotte Sörensen	AB Hedemorabostäder ägs till 100% av Hedemora kommun och är ett allmännyttigt bostadsföretag som har till föremål för sin verksamhet att inom Hedemora kommun förvärva, äga, avyttra, bebygga och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärlägenheter och därtill tillhörande kollektiva anordningar. Bolaget förvaltar ca 76 000 m² bostäder och lokaler. Marknaden för Hedemorabostäder är Hedemora kommun. Bolaget har 1 096 lägenheter i Hedemora, Smedby, Långshyttan, Vikmanshyttan och Garpenberg. Merparten av lägenheterna ligger i centralorten Hedemora. Bolaget har även lokaler och vårdboenden i sitt bestånd.
Hedemora kommunfastigheter AB Ordf. Daniel Andersson VD Lise-Lotte Sörensen	Hedemora kommunfastigheter AB är helägt av Hedemora kommun. Bolaget har till ändamål för sin verksamhet att äga och förvalta fast egendom samt bedriva annan därmed förenlig verksamhet. Hedemora kommunfastigheter bildades 2011 för att äga och förvalta kommunens verksamhetslokaler. Förvaltat yta uppgår till 76 000 m². Dessutom sköter bolaget om kommunens gator, parker och fritidsanläggningar samt lokalvård inom i huvudsak kommunens skolor och barnomsorg. Marknaden är Hedemora kommun
Hedemora Energi AB Ordf. Håkan Morelius VD Anders Engdahl	Hedemora Energi AB är moderföretag i en koncern som erbjuder varor och tjänster inom elnät, fjärrvärme, VA, avfallshantering och stadsnät. Under 2019 tillkom även elhandel i koncernen. Hedemora Energi AB är helägt av Hedemora Kommun Ägaren har i bolagsordningen förklarat att Hedemora Energi AB ska: - Främja tillgången till bredband för boende och företag inom Hedemora Kommun. - Främja en god fjärrvärmeförsörjning inom Hedemoras och Sätters kommuner, med optimalt resursutnyttjande och med hög leveranssäkerhet på affärsmässig grund. - Bedriva avfalls-, vatten- och avloppsverksamhet på ett sätt som främjar en hållbar utveckling i kommunen - Producera elenergi via vindkraft för egen förbrukning i syfte att främja en hållbar utveckling i kommunen. - Bedriva elhandel på affärsmässig grund. Koncernen består av moderföretag med två helägda dotterföretag, ett dotterföretag som ägs till 94% och ett intresseföretag. Dotterföretaget Hedemora Kraft och Värme AB producerar el och fjärrvärme Dotterföretaget Hedemora Elnät AB distribuerar el. Dotterföretaget Hedemora Elhandel AB bedriver elhandel. Intresseföretaget Svältbackens Kraft AB ägs med en tredjedel tillsammans med Setra Trävaror AB och Erasteel Kloster AB

2.2.3 Gemensamma nämnder, mm

Vissa delar av kommunens verksamhet bedrivs i samarbete med en eller flera andra kommuner. För styrning av dessa verksamheter har det bildats gemensamma nämnder med förtroendevalda från respektive kommun. Vad gäller driften av respektive verksamhet är den normalt förlagd till en värdkommun, d.v.s. någon av kommunerna i de ingångna samarbetena. Nedan ges en kort beskrivning av respektive samarbeten som Hedemora kommun bedriver. Närmare rapport om förvaltning och ekonomisk redovisning lämnas i separata årsredovisningar/verksamhetsberättelser för respektive nämnd och redovisas inte i denna årsredovisning.

Namn	Verksamhet
Gemensam nämnd för upphandling, GNU	Hedemora kommun har ett samarbete för upphandlingsfrågor tillsammans med kommunerna Avesta, Borlänge, Falun, Gagnef, Ludvika och Säter. För detta ändamål finns en gemensam nämnd för upphandlingsfrågor, GNU. Ludvika kommun är värdkommun för samarbetet. För att bedriva verksamheten finns ett Upphandlingscenter, Uhc, med ett kontor i Ludvika. Uhc har i dagsläget ca 27 årsarbetare. Uhc samordnar och verkställer upphandlingar för de kommuner som ingår i samarbetet. För Hedemoras del finns en upphandlare på plats i Hedemora två dagar per vecka. Arbetet i Hedemora samordnas i övrigt av ekonomichefen, som fungerar som upphandlingssamordnare, samt en lokal upphandlingsgrupp, LUG.
Västmanland-Dala lönenämnd	Västmanland-Dala lönenämnd är en gemensam nämnd för lönesamverkan mellan kommunerna Fagersta, Avesta, Hedemora, Norberg och Skinnskatteberg (FAHNS). Sedan 2019 ingår även Smedjebackens kommun i samarbetet. Nämnden fullgör de samverkande kommunernas uppgifter inom löneområdet genom att driva en gemensam löneadministration. Norbergs kommun är värdkommun och lönekontoret är placerat i Norbergs kommunhus.
Gemensamma nämnden för alkohol, tobak och läkemedel	Den gemensamma nämnden ansvarar för de samverkande kommunernas (Falun, Borlänge, Ludvika, Hedemora, Säter, Gagnef och Smedjebacken) skyldigheter enligt alkohollag och tobakslag samt den kommunala kontrollen av receptfria läkemedelsförsäljningen i detalj-handeln. Nämndens uppdrag består av myndighetsutövning. Falu kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i värdkommunens organisation.
Språktolknämnden i Dalarna	För att kunna tillgodose kommunernas och Region Dalarnas skyldighet att tillhandahålla tolkar för den enskildes kontakter med myndigheterna har en gemensam nämnd bildats. Borlänge kommun är värdkommun och verksamheten har sitt arbetsställe och säte i värdkommunen och ingår i dess organisation.
Gemensamma hjälpmedelsnämnden	Hjälpmedelsnämndens uppdrag är att erbjuda hjälpmedel, tillbehör och förbrukningsmaterial till de personer som omfattas av kommunernas och regionens ansvar. Vård för nämnden är Region Dalarna.
Visit Dalarna	Visit Dalarna har det regionala uppdraget att marknadsföra och sälja besöksregionen Dalarna nationellt och internationellt. Bolaget har utvecklingsansvar såväl regionalt som lokalt och har ett tydligt och utvecklat samarbete med företagen i besöksnäringen.
Utveckling i Dalarna Holding AB	Bolaget är Dalarnas kommuners gemensamma organ för länsövergripande utvecklingsarbete. Bolagets ändamål är att driva eller stödja regionalt utvecklingsarbete inom nuvarande Dalarnas län.
Södra Dalarnas samordningsförbund	Södra Dalarnas samordningsförbund uppgift är att möjliggöra för myndigheter att samarbeta om arbetslivsinriktad rehabilitering för dem som hamnat utanför arbetslivet.
Dalarnas kommunförbund	Dalarnas Kommunförbunds uppdrag är att skapa ett strukturerat samarbete med den nya länsregionen, Region Dalarna, och på så sätt säkra det kommunala inflytandet i det regionala utvecklingsarbetet. I Dalarnas Kommunförbunds verksamhet ingår Gymnasieantagningen och AV-media.
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund	Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund ansvarar för räddningstjänsten i Avesta, Fagersta, Hedemora och Norberg. Avesta kommun är värdkommun.

Överförmyndarnämnden	Den gemensamma överförmyndarnämnden (nedan överförmyndarnämnden) inom ramen för V-Dala överförmyndarsamverkan i Avesta, Fagersta, Hedemora och Norbergs kommun ansvarar för att överförmyndarverksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagstiftning samt andra författningar som reglerar frågor rörande överförmyndarverksamhet. Hedemora är värdkommun för den gemensamma tjänstemannaorganisationen och dess egen förvaltning ingår i värdkommunens organisation.
----------------------	--

2.2.4 Upplysning om sådana privata utförare som inte är kommunala koncernföretag

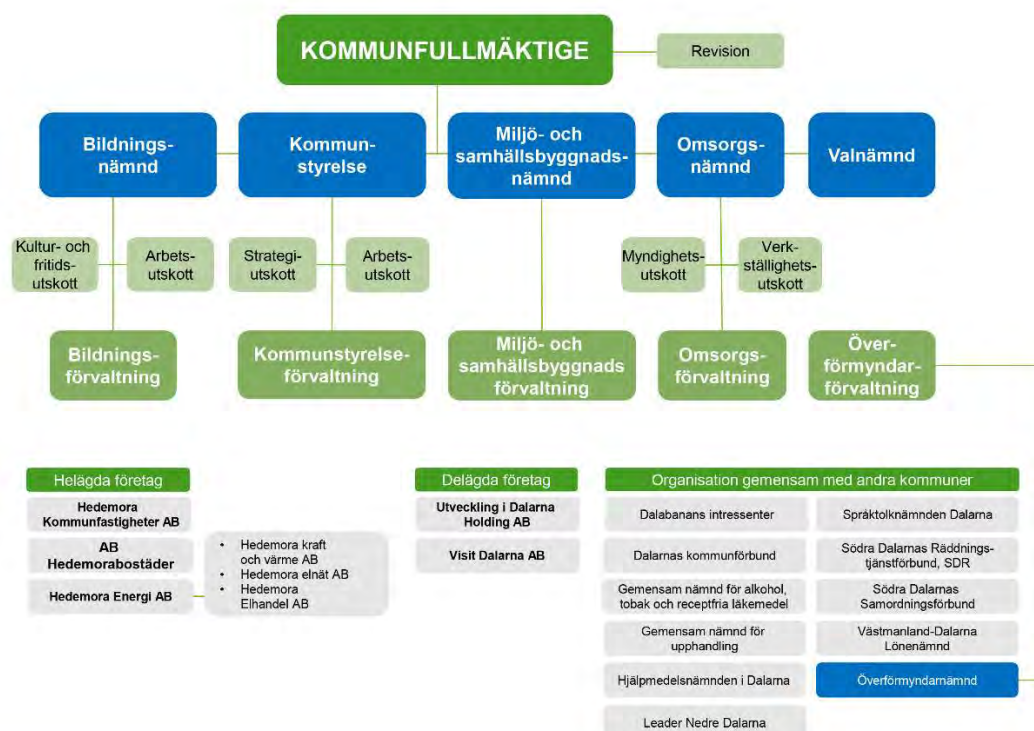
I princip all kommunal verksamhet bedrivs inom kommunkoncernen av anställd personal.

Däremot finns det inom Hedemora kommun tre fristående skolor där cirka 20% av kommunens elever går. Friskolorna är Olympicaskolan som finns i centrala Hedemora och Annaskolan samt Dormsjöskolan som båda ligger i Dormsjö. Olympicaskolan bedriver grundskola årskurs f-6 och Annaskolan bedriver grundskola f-9. Båda driver fritidshem och förskola (Olympica förskolan och Snödroppen). Dormsjöskolan bedriver grundskola, anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola. I centrala Hedemora finns också fristående förskolorna Lilla jag och Nyckelpigan. Några enstaka barn och elever går på fristående förskolor och skolor i närliggande kommuner.

2.2.5 Verksamheter inom Hedemora kommun och dess kommunala bolag

Hedemora kommuns samlade verksamhet bedrivs inom kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation samt i de tre helägda bolagen Hedemora Energi AB, AB Hedemorabostäder och Hedemora kommunfastigheter AB. Hedemora kommun har inget moderbolag för de tre ägda bolagen och kan därmed inte betraktas som en ren koncern. I årsredovisningen används ändå beteckningen kommunkoncern av pedagogiska skäl, även om benämningen inte är helt begreppsmässigt korrekt.

Därtill finns samverkansföretag som till exempel Kommuninvest Ekonomisk förening, genom vilken Hedemora kommun och dess bolag finansierar hela kommunkoncernens lånebehov. Dessutom samverkar kommunen med andra kommuner avseende upphandlingsverksamhet, räddningstjänst, mm. En översikt av den kommunala verksamheten visas i följande organisationsschema.



2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2.3.1 Utvecklingen globalt och i Sverige

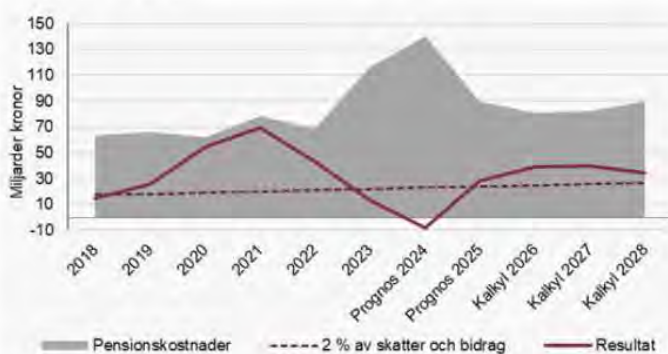
Hämtat från SKR:s ekonomirapport oktober 2024.

Kommunsektorn visar negativt resultat i år men 2025 vänder resultatet uppåt. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottenar 2024. Inflationen är vid målet och konjunkturåterhämtning finns i sikte men den blir långsam.



Diagram 1 • Kommunsektorns resultat och pensionskostnader

Miljarder kronor



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Till följd av stora kostnadsökningar bland annat för pensioner på grund av inflationen beräknas ett sammanlagt underskott på 8 miljarder kronor i kommunsektorn i år. Nästa år stärks det sammantagna resultatet till 28 miljarder kronor i samband med att pensionskostnaderna minskar. Resultatet beräknas stärkas något till 2026 då pensionskostnaderna beräknas falla ytterligare.



Diagram 16 • Intäkter och prisökningar i kommunerna, förändring från föregående år

Miljarder kronor



Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Efter två år av höga prisökningar främst till följd av hög inflation och pensionskostnader vänder det 2025 och 2026. 2025 minskar de generella statsbidragen som tidigare gått till äldreomsorg med 2,7 miljarder kronor. Det motsvarar en ökning av de generella statsbidragen som kommunerna får till följd av sänkt skatt för pensionärer för att kompensera för uteblivna skatteintäkter



Diagram 10 • Demografins förändring av efterfrågan av personal inom kommunal sektor 2023–2033

1000-tals personer



Källor: Sveriges Kommuner och Regioner

Baserat på den demografiska befolkningsutvecklingen om oförändrad personaltäthet kommer det att behövas 66 000 fler personer till äldreomsorgen om 10 år, jämfört med i dag. Samtidigt minskar behovet av anställda inom grundskolan och förskolan.

2.3.2 Befolkningsutvecklingen i Hedemora

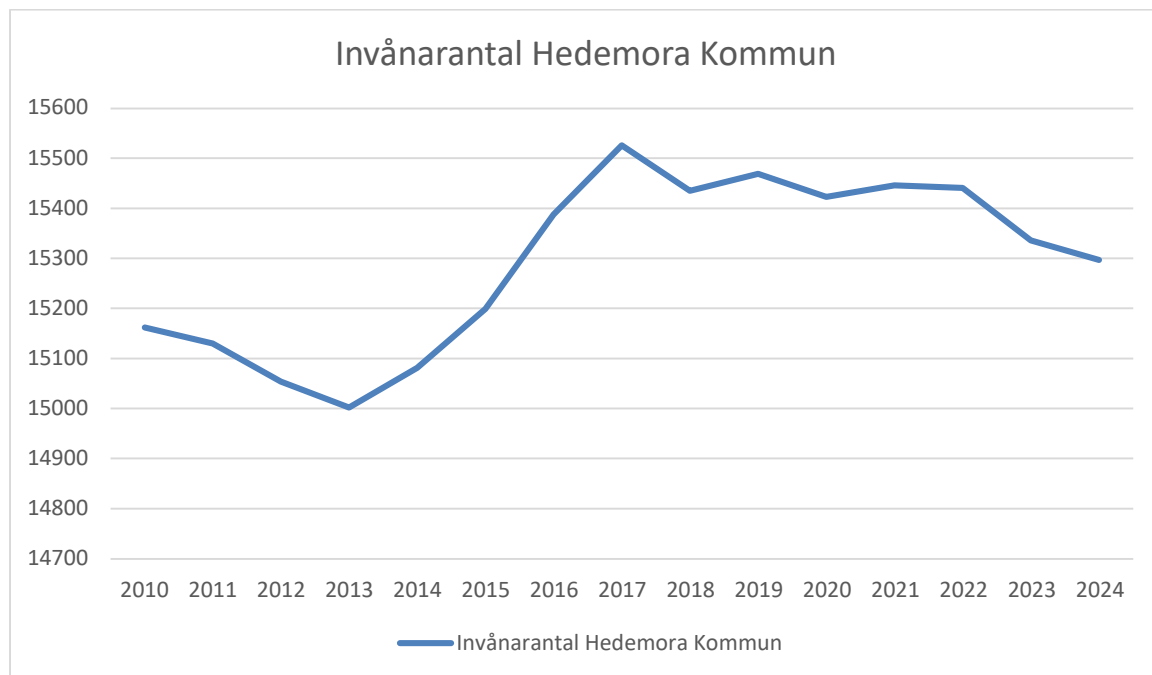
Inom Hedemora kommun, som har en landareal på 840 kvadratkilometer bor idag ca 15 297 invånare (SCB 1 nov 2024). Vilket är 39 invånare färre än samma tid året innan. Jämfört med andra kommuner är Hedemora något mer glesbefolkad än den genomsnittliga kommunen i Sverige. I Dalarna är Hedemora bland de mest tätbefolkade tillsammans med Avesta, Säter, Borlänge, och Falu kommun.

Befolkningsutveckling de senaste 5 åren

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal invånare (folkmängd)	15 297	15 336	15 441	15 446	15 444
Förändring jmf föregående år	-39	-105	-5	2	-25

Källa: [Folkmängden den 1 november efter region och år. PxWeb \(scb.se\)](#)

Befolkningsutveckling 2010–2024



Källa: SCB Folkmängden den 1 november efter region och år. PxWeb (scb.se)

Befolkningsökningen under 2015–2017 berodde till stor del på flyktningmottagandet till följd av kriget i Syrien, där Hedemora kommun var en stor mottagningskommun.

2.3.3 Demografi och kostnader för olika ålderskategorier

Generellt sett är kostnaderna olika för olika ålderskategorier. De är höga för barn och unga, relativt låga mellan 18–64 år för att sedan öka. En tendens finns såväl i Sverige som i Hedemora mot att vi blir allt färre i spannet 18–64 år som ska bära kostnader för barn och unga samt för äldre.

2.3.4 Arbetsmarknad

Hedemora kommuns näringsliv har traditionellt bestått av tre huvudgrupper.

- **Gruv-, järn- och stålindustri** har varit omfattande med stålindustrier främst i orterna Långshyttan och Vikmanshyttan samt Bolidens gruva i Garpenberg.
- **Jordbruk- och skogsbruk** är en stor och viktig del inom Hedemora kommun. Här har, precis som i övriga Sverige, skett en successiv övergång från småskalighet till större, men färre gårdar. Skogsbruket utvecklas också.
- **Livsmedel och handel.** Ytterligare exempel på verksamheter inom kommunen är mejeri, bryggerier och äggproduktion. Handeln i Hedemora centralort håller fortfarande ställningarna relativt väl och läget intill riksvägen har bidragit till en del nyetableringar under senare år.

Andelen företagare i kommunen ligger på drygt 12,4 %, vilket är lite högre än riksgenomsnittet. Gällande företagsklimat ligger kommunen på plats 212 av 290 i den senaste mätningen.

2.3.5 Utbildning

Vad gäller utbildning har ca 29 % av kommunens invånare eftergymnasial utbildning medan riksgenomsnittet ligger på 47 %. Att höja utbildningsnivån i Hedemora kommun är därför en prioriterad fråga. Detta görs bland annat genom att erbjuda en Yrkeshögskoleutbildning på plats i Hedemora och genom ett ökat antal studieplatser på gymnasiala yrkesutbildningar inom både vuxenutbildningen och ungdomsgymnasiet. Vidare har stora satsningar gjorts på att skapa en likvärdig skola med kunskapsfokus, något som också visar sig i att Hedemora kommun har en högre andel behöriga till gymnasiet än kommuner med motsvarande socioekonomisk situation. Insatserna har bland annat handlat om att öka skolnärvaron och få fler elever att fullfölja sina gymnasiestudier. I detta arbete har Hedemora kommun samverkat med SKR och 25 utvalda kommuner. Skolan har också närmat sig det lokala näringslivet, bland annat genom fadderföretag på högstadiet. Detta syftar till att ge våra unga kommuninvånare kunskaper om hur arbetsmarknaden fungerar och ljusa utsikter för etablering på den samma.

2.3.6 Näringslivsfrågor

Hedemora kommun driver näringslivs- och landsbygdsutveckling och arbetar bland annat med:

- Nyföretagarrådgivning
- Rådgivning till befintliga företag
- Stöd vid etablering
- Kompetensförsörjning

Näringslivsenheten har arbetat med tre fokusområden under året: tidig dialog, skola – arbetsliv, brott och otrygghet. Näringslivsenheten driver olika aktiviteter såsom företagsfrukostar, utbildningar, företagslotsmöten, nätverksträffar med mera.

2.3.7 Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

I tabellen sammanfattas de mest väsentliga risker som identifierats för kommunen, indelat i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet
Omvärldsrisker		
Brist på arbetskraft	Brist på bostäder i Hedemora tätort kan försvåra försörjning av arbetskraft till företagen	AB Hedemorabostäder
Åldrande befolkning	Ökat tryck på omsorgsverksamheten	Omsorgsnämnden
Världsläget	Krig och klimatförändringar kan generera flyktingströmmar	Omsorgsnämnden Bildningsnämnden
Verksamhetsrisker		
Personal	Oförmåga att upprätthålla planerad bemanning. Negativa effekter för personal och kvalitet.	Omsorgsnämnden Bildningsnämnden
Kostnadsökningar	Höjda priser på varor som påverkas av tullkostnader	Kommun och bolag
Underhåll av anläggningar och fastigheter	Tidigarelagda investeringar i VA-anläggningar. Vakanta lägenheter i Långshyttan, Garpenberg och Vikmanshyttan; risk för mindre underhåll i beståndet	Hedemora Energi AB, AB Hedemorabostäder. Hedemora kommunfastigheter AB Hedemorabostäder
Finansiella risker		
Ränterisk	Kostnadseffekter vid ränteändring	De kommunala bolagen och kommunen vid framtida lånebehov
Pensionsförpliktelser	Kostnadsökningar på grund av ränteändring och inflation	Kommunen

2.3.8 Närmare beskrivning av risker

Brist på arbetskraft och personal

Kompetensförsörjning är en nyckelfråga för kommunen och dess verksamhet. För vissa personalgrupper, särskilt omvårdnadspersonal och behöriga lärare finns det rekryteringssvårigheter samtidigt som kommunen står inför stora pensionsavgångar de kommande åren. Därtill finns inom framför allt omsorgsverksamheten problem med hög arbetsbelastning och höga sjukskrivningstal. Detta gäller även till viss del inom chefsleden där det varit en del omsättning under året samt att det har varit svårt att rekrytera baspersonal.

De problem som finns ställer krav på förbättrad arbetsmiljö men också på omställning, effektivare utnyttjande av resurser och nya tekniska lösningar (välfärdsteknik).

Åldrande befolkning

Parallellt med problemen gällande personalförsörjningen ökar vårdbehovet inom äldreomsorgen. Detta medför ökade kvalitetsrisker, då det finns begränsat med äldreboende och brist på utbildad omvårdnadspersonal.

Underhåll av anläggningar och byggnader

Åldrade anläggningar och byggnader medför risk för att underhåll och investeringar måste tidigareläggas i förhållande till befintliga underhålls- och investeringsplaner. Det gäller såväl anläggningar för allmänt dricksvatten och avlopp som bostäder.

Tidigarelagda utgifter leder till ett ökat lånebehov, med följd att den kommunala koncernens resultaträkning, och även kommunens, kommer att belastas med ökade räntekostnader. Fastighetsbeståndet inom dotterbolaget AB Hedemorabostäder har en genomsnittlig ålder på cirka 40 år. Äldre allmänna vatten- och avloppsledning samt tätskikt i badrum gör att ett flertal vattenskador uppkommer. Målsättningen är att renoveringar ska ske med eget kassaflöde och utan nyupplåning.

Ränterisk

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen. Den kommunala koncernen är exponerad för ränterisk.

Kommunen har inga lån men kommunens dotterbolag har idag 1 385,2 mkr i låneskulder, samtliga finansierade genom Kommuninvest.

Måns Wikstrand, Dagens samhälle skriver 250203 med utgångspunkt i Kommuninvests nyaste rapport: *I någorlunda takt med att Riksbanken sänker styrräntorna så sjunker även kommunernas räntenivåer. Senaste kvartalet sjönk snitträntan bland de cirka 11 000 lån och räntederivat som kommuner och regioner rapporterat in till Kommuninvest med 7 punkter. Från 2,45 procent till 2,38 procent. Eftersom kommunsektorns totala låneskuld summerar till mäktiga 877 miljarder (vid utgången av 2023) motsvarar sju punkter sänkta räntekostnader med dryga 600 miljoner kronor på årsbasis. Snitträntan har annars ökat kraftigt de senaste åren. Som lägst låg den kommunala snitträntan på 0,81 procent. Det var sista kvartalet 2021. Sedan dess har kommuner precis som hushåll fått känna på kraftigt stigande räntekostnader. Framöver väntas marknadsräntorna sjunka ännu en bit. Men kommunernas snittränta kommer inte nödvändigtvis följa med. Tvärtom spår Kommuninvest en ökning de närmaste åren för att nå upp mot 3 procent till 2028.*

2.3.9 Pensionsskuld och pensionskostnader

Pensionsförpliktelser

* Försäkrade hos Skandia

Total pensionsförpliktelse

mkr	Utfall	Utfall
Pensionsåtagande	2024	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
Avsättning inkl. särskild löneskatt	13,1	12,4
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	156,5	150,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*		
Intjänade from 1998, pensionsavsättning	64,2	38,6
Intjänade före 1998, ansvarsförbindelse		
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring)	233,8	201,3
Förvaltade pensionsmedel-marknadsvärde		
Totalt försäkringskapital	88,7	54,2
varav överskottsmedel	1,7	0,7
Summa förvaltade pensionsmedel	88,7	54,2

Kommunens pensionskostnader för 2023 och 2024 framgår nedan. Dessutom redovisas en prognos för 2025.

Pensionskostnader 2024-12-31

mkr	Utfall	Utfall	Prognos
	2023	2024	2025
Avgiftsbestämd del		40,2	39,2
Förändring av pensionsavsättning	-0,8	-0,5	-1,1
Pensionsutbetalningar	9,4	10,9	10,4
Pensionsförsäkringsavgifter	56,9	31,2	4,4
Finansiell kostnad	1,0	1,0	0,4
Löneskatt, 24,26%	16,1	20,1	12,9
Summa kostnader	82,6	102,9	66,2

Hedemora kommun har per 2024-12-31 en total pensionsförpliktelse på 233,8 mkr. 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.

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

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

2.4.1 Kommunstyrelsen

Invånare

Under året påbörjades flera projekt såsom bygget av ett nytt kallbadhus vid Hönsan och lekplatser runtom i kommunen färdigställdes eller renovering påbörjades. Servicecenter som är vägen in till den kommunala verksamheten har under året kunnat hantera inkommande samtal med i snitt en bra bit under en minut och den s k tjänstegarantin där kunden ska ha ett svar inom två dagar kan hållas i allt högre utsträckning. Två markansvisningsavtal för nybyggnation av bostäder genomfördes och två nya detaljplaner påbörjades; en vid Munken i Hedemora och en i Långshyttan för att på sikt möjliggöra för byggnation av bostäder. Samhällsenheten och Planenheten på Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen flyttades över till Kommunstyrelsen och slogs ihop med Näringslivsenheten. Näringslivs – och samhällsutvecklingsavdelningen bildades för att hålla ihop fastighetsrelaterade ärenden bättre och att kommunen får en effektivare organisation som kan handlägga ärenden snabbare. Tillsammans med Upphandlingsdialog Dalarna genomfördes en anbudsskola för företag som vill göra affärer med offentlig verksamhet. Arbetet med e-tjänster har fortgått, såväl interna som externa, för att effektivisera de vanligaste processerna för invånare och medarbetare.

Ekonomi

Kommunstyrelsens budgetavvikelse 2024 är 0,9 mkr. Överflyttning av Samhälls- och planenheterna från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden innebar en ökning av nettoutfall med i det närmaste 37 mkr jämfört med 2023. Intäktsöverskottet avser avgifter från bolagen (asfaltering och IT), statsbidrag utöver budget och en intern ersättning för genomlysning av Omsorgsförvaltningen som utförts av utredare i Kommunstyrelseförvaltningen. Personalkostnaderna uppvisar ett överskott som förklaras av vakanta tjänster, annan ej ersatt personalfrånvaro och ej nyttjad budget för facklig tid. Övriga kostnaders negativa avvikelse förklaras till största delen av ökade kostnader för asfaltering och vinterväghållning men också ett överskott med 1,5 mkr för verksamhetssystem som inte medfört några kostnader 2024.

Medarbetare

I och med överföring av verksamhetsområden från Miljö och samhällsbyggnadsnämnden flyttades några tjänster till Näringsliv och avdelningen bytte namn till Näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen. En medarbetarundersökning genomfördes av HR-enheten bland kommunens alla anställda under hösten och resultatet visar på en försämring jämfört med mätningen 2022. Fyra gånger per år tas en HR-rapport fram där bland annat sjukfrånvaro, arbetsskador samt tillbud analyseras och avrapporteras till skyddskommitté och kommunstyrelsens arbetsutskott för vidare åtgärder. Behovet av omställning i arbetslivet har blivit tydligare och för den kommunala verksamheten betyder det t ex att det minskade barnafödandet leder till att arbetsbrist inom förskolan kan komma att uppstå medan behovet av medarbetare inom äldreomsorgen ökar. Med hjälp av statliga medel för brottsförebyggande insatser har utbildning inom förskolan, socialtjänsten och för skolelever genomförts.

Hållbar utveckling

Som en del i det brottsförebyggande arbetet hölls tillsammans med Polisen ett välbesökt möte med vuxna där fokus var gängkriminalitet och ungdomars liv på nätet. Fortsatt uppdatering av gatubelysning till LED-armaturer pågår. Förankring och implementering av processer enligt reviderad styrmodell pågår. Ett enklare AI- regelverk har tagits fram. För att förstärka koppling mellan skola och arbetsliv samt bredda elevernas kunskap om Hedemoras företag har eleverna i årskurs 7-9 en framtidsvecka där eleverna får träffa de olika branscherna i Hedemora.

Framtid

Omställningen mellan yrkesgrupper finns högt på agendan och behandlas i flera forum. Likaså gör arbetsmiljöfrågan; en nödvändighet för att kunna behålla och rekrytera medarbetare och använda de personella resurserna på bästa sätt. IT-säkerheten står också i fokus och ett utvecklingsarbete är igångsatt. Ett verksamhetsstöd med syfte att förenkla uppföljning och styrning har upphandlats under året och ska implementeras under 2025. Arbetet med att ytterligare öka antalet utgående fakturor i digital form kommer alla som är anslutna till Kivra att få kommunens faktura för barnomsorg, äldreomsorg och Kulturskoleavgifter den vägen.

2.4.2 Bildningsförvaltningen

Invånare

Under 2024 har bildningsnämnden haft ett stort fokus på utveckling av sina verksamheter. Bildningsnämnden har bland annat ingått i två större ESF finansierade samverkansprojekt, Yrkesväg och UP-2, vilka båda ska leda till förbättrade förutsättningar för framtida etablering på arbetsmarknaden och god hälsa. Flertalet skolor har fortsatt utvecklingen av kooperativt lärande samtidigt som motivationshöjande insatser varit ett fokus inom all bildningsverksamhet. Detta har bland annat manifesterat sig genom förskolans framtagande och implementering av dokumentet ledning- och stimulans.

Årets snabba utveckling av artificiell intelligens, AI har krävt att skolverksamheterna balanserar mellan att använda den nya tekniken på ett positivt sätt och samtidigt säkerställa en hög kvalitet och rättssäkerhet. Införandet av ett innovativt AI-verktyg som klarar denna balans har dock varit till stor hjälp i verksamheten.

Dessvärre har även 2024 präglats av en orolig omvärld. Det ökade fokuset på beredskap och hanteringen av kritiska beroenden har fortsatt hög prioritet, både i det lång- och i det kortsiktiga arbetet.

Den större lässatsningen som inleddes 2023 har fortsatt med full kraft 2024. Förvaltningen har en läs- och skrivutvecklare och Stadsbiblioteket har satsat på språkslingan för små barn, en satsning där barnet och bilderboken är i centrum. Utöver detta får alla barn två gåvoböcker. Den ena får vårdnadshavarna hämta på stadsbiblioteket när barnet är runt 5-6 månader och den andra gåvoboken delar barnhälsovården ut direkt till alla barn när de är 8 månader. Med boken följer en informationsfolder om varför läsning tillsammans även med riktigt små barn är så bra för barnets utveckling.

Ekonomi

De ökade personalkostnaderna per anställd 2023 gav effekt även på 2024 års personalkostnader, vilket i sin tur utgör merparten av bildningsnämndens underskott för året. Kostnadseffektiva samverkansprojekt och ett stort mått av ekonomiskt ansvarstagande bland medarbetare i förvaltningen har bidragit till att hålla ner underskottet avsevärt.

Organisationsförändringar i förvaltningens ledning- och stödorganisation har givit lägre kostnader för så väl ledning (chefer) som administration.

Bildningsförvaltningen har dessutom mottagit statsbidrag för flertalet utvecklingsinsatser vilket givet vid handen att verksamheten har kunnat utvecklas kvalitativt och samtidigt pressat de negativa ekonomiska konsekvenserna av insatserna.

Medarbetare

Nationell statistik för läsåret 2023/2024 påvisar en kraftig ökning av andelen legitimerade och behöriga lärare i bildningsnämndens skolor. En ökning som fortsatt in i läsåret 2024/2025. En bidragande orsak till denna utveckling är det ambassadörskap som förvaltningens medarbetare visar upp.

Hösten 2024 genomfördes en medarbetarenkät där medarbetarna i Bildningsnämndens verksamheter hade höga 22 poäng i det så kallade ambassadörsindexet, NPS. Flera av förvaltningens lärare har även uppmärksammats och prisats så väl nationellt som internationellt.

Under 2024 har förvaltningen genomfört flera större- och mindre fortbildningsinsatser för att öka verksamheternas kvalitet.

Hållbar utveckling

Bildningsnämndens hållbarhetsarbete utgår från Agenda 2030 och Hedemora kommuns hållbarhetsstrategi. Tillsammans med omsorgsnämnden och Region Dalarna har arbetet med god- och nära vård vidareutvecklats under året och samverkan kring tidiga riktade insatser (TSI) har återupptagits.

Framtid

Skolbranden på Vasaskolan våren 2024 fick som konsekvens att Vasateatern var obrukbar under resterande delen av året. Våren 2025 återinvigs vår stadscen och den kan på det viset utgöra mittpunkten i kommunens stora kulturutbud.

Under flera år har Hedemora kommun tillsammans med de andra dalakommunerna förberett oss för den stora planerings- och dimensioneringsreformen inom så väl vuxenutbildningens yrkesutbildningar som gymnasiets nationella program. Från

och med 2025 gäller de nya reglerna och de, tillsammans med den nya läroplanen gy25, kan potentiell innebära en stor utveckling av gymnasie- och vuxenutbildningsverksamheterna i Hedemora kommun.

Parallellt med detta fortsätter samverkan med flera viktiga samhällsaktörer så som socialtjänst, Polis och Region Dalarna för att tillsammans verka för att varje individ i våra verksamheter ska ha de bästa förutsättningarna för en etablering på arbetsmarknaden, en god hälsa och ett i övrigt gott liv samt en god framtidstro.

2.4.3 Omsorgsförvaltningen

Invånare

Omsorgsnämndens verksamheter möter och ansvarar för stöd och hjälp till Hedemoras medborgare i alla åldrar. Behov av stöd sträcker sig från rådgivning till ingripande insatser. Insatserna ska så långt som det är möjligt bygga på frivillighet och syftar till att individen ska leva ett självständigt liv. Omsorgsförvaltningen har möjlighet att använda tvångslagstiftning i de fall där det inte går att nå samförstånd och behov av skydd bedöms nödvändigt men strävar alltid efter samförstånd.

Ekonomi

Omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 8,4 miljoner kronor. Underskottet beror till stor del på kostnaderna för externa placeringar. För att minska behov av insatser och externa placeringar satsar Omsorgsnämnden på förebyggande arbete. Under 2024 har förvaltningen arbetat för att minska kostnaderna för inhyrd personal och har i slutet av året endast fyra konsulter kvar. Personalkostnaderna inom äldreomsorgen har stigit under året men intensivt arbete pågår med att analysera och åtgärda brister.

Medarbetare

Medarbetarna är omsorgsnämndens viktigaste resurs. Flera yrkeskategorier är verksamma inom nämndens verksamhetsområde. För att kvalitetsutveckla har man fortsatt erbjuda personal som arbetar inom omsorgen och som saknar undersköterskeutbildning att studera till undersköterska med betalda studier på halvtid. Omsorgsförvaltningen har också kompetensutvecklat inom demens och samsjuklighet samt arbetat med flera interna utbildningssatsningar. Det har också gjorts en satsning genom språkutbildning i syfte att höja kvalitén inom äldreomsorgen.

Hållbar utveckling

Att arbeta för hållbar utveckling kräver att omsorgsnämndens verksamheter i vissa fall ställer om och ändrar sina arbetssätt utifrån ändrade förutsättningar. Det rör sig om allt från att skapa ett hållbart arbetsliv för alla yrkeskategorier och åldrar, det handlar också om att ta till vara resurser. Ett sätt är att ersätta bilturer med elcykel.

Framtid

Omsorgsnämnden arbetar för att Hedemoras medborgare ska vara nöjda och trygga med de insatser och den information som förvaltningen ger och en god arbetsmiljö för våra medarbetare. Omsorgsnämnden arbetar med strukturerad uppföljning för att kvaliteten på insatserna ska vara hög och resurserna ska användas på bästa möjliga sätt.

2.4.4 Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen

Invånare

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för att bidra till en tryggare vistelse och boendemiljö inom kommunen. Det sker genom olika typer av tillsyn inom tex hälsoskydd, ovårdade fastigheter, vattenprovtagning och trafiksäkerhet. För att underlätta för medborgare finns många e-tjänster framtagna, broschyrer som "Häckar och buskage" samt den nya "Från bygglov till slutbesked". Invånarna har under våren erbjudits öppethuskvällar utöver möjligheten att få rådgivning under ordinarie arbetstid.

Ekonomi

Nämndens budgetram för 2024 har fastställts av kommunfullmäktige (omdisponeringar pga. omorganisationer) till 24 mkr. Vid budgetårets slut redovisas ett överskott med 1 mkr. Anledningen till överskottet beror i huvudsak på försenad leverans och upphandling av fordonsinköp samt vakanser och lägre personalkostnader.

Det har varit ett ökat gatuunderhåll på grund av riklig snömängd samt större behov av halkbekämpning under januari månad då nämnden fortfarande var ansvarig för vinterväghållning.

Medarbetare

Under året har förvaltningen haft flertalet vakanta tjänster, sjukskrivningar samt nyanställningar. För att öka frisktalet har förvaltningen jobbat med Suntarbetslivs koncept Friskfaktorer samt gjort gemensamma personalaktiviteter under och efter arbetstid. Ett stort jobb har gjorts för att uppdatera de mallar som används inom myndigheten.

Hållbar utveckling

Luftmiljö- och buller i våra stadsmiljöer har krävt olika sorters mätningar samt en kombination av flera åtgärder där det varit möjligt. Arbetet med att revidera Trafikplanen har påbörjats. Ett åtgärdsprogram mot luftföroreningarna på Gussarvsgatan har tagits fram. De mål som nämnden mestadels jobbar mot inom Agenda 2030 är: Mål 3 – God hälsa och välbefinnande, mål 6 – Rent vatten och sanitet för alla, mål 11 – Hållbara städer och samhällen samt mål 12 – Hållbar konsumtion och produktion.

Framtid

Under 2025 behöver organisationsförändringarna från 2024 landa och de nya teamen få utvecklas i det dagliga arbetet. Under året kommer några av de större tillkommande projekten vara processkartläggning, klassning av dokument, scanning och slutarkivering av äldre byggakter, stora uppdateringar av kartprogrammet och framtagande av rutiner gällande Risk- och sårbarhetsanalys.

2.4.5 Hedemora Kommunfastigheter

Samordnad fastighetsförvaltning

Hedemora Kommunfastigheter AB ansvarar för planering och samordningen av kommunkoncernens lokaler så att dessa används effektivt. Detta innebär att lokalförsörjningen ska planeras i samverkan med kommunens förvaltningar med målet att anpassa efter förändrade förutsättningar.

Ansaret innebär att leda och stödja verksamheterna, att fungera som "spindeln i nätet" och i samband med nya lokalbehov tillse att avvägningar görs för att bedöma och ge underlag inför politiska ställningstaganden om att återanvända lokaler i befintligt skick, anpassa lokaler eller lämna förslag på annan lösning.

Lokalstyrgruppen

Medlemmar i lokalstyrgruppen är kommundirektören, fastighetschef, vd och respektive förvaltningschef. Lokalstyrgruppen leds normalt av en lokalstrateg, en tjänst som under 2024 varit vakant, men i februari 2025 är tjänsten tillsatt igen. Lokalstyrgruppen har till syfte att samordna kommunens fastighetsförvaltning och kommande lokalbehov. Gruppen sammanträder två gånger per år efter att ha haft förmöten gällande lokalbehov med de olika förvaltningarna.

Lokalförsörjningsplan

Lokalförsörjningsplanen är kommunens plan för lokalförsörjning och ska uppdateras årligen som omfattar hyresnivåer samt framtida investeringsbehov de kommande 10 åren.

Beredningsmöten

För att stämma av lokalbehovet för respektive förvaltning genomförs beredningsmöten enligt lokalpolicyn.

Kundmöten

Kundmöten med alla enhetschefer och rektorer sker enligt plan och de är viktiga för att öka samsynen mellan verksamheten och bolagen.

2.4.6 Hedemora Bostäder

Marknad och hyror

Marknaden för Hedemorabostäder är Hedemora kommun. Bolaget har 1096 lägenheter i Hedemora, Smedby, Långshyttan, Vikmanshyttan och Garpenberg. Merparten av lägenheterna ligger i centralorten Hedemora.

Hyresgästaktiviteter och boinflytande

Boinflytande innebär att som hyresgäst vara delaktig i hur den egna boendemiljön utvecklas. Målsättningen är att skapa gemenskap, bättre trivsel och ansvarstagande hos hyresgästerna. Hyresgästföreningen arbetar tillsammans med Hedemorabostäder i utvecklingsgruppen för utökad social gemenskap, bättre trygghet, förståelse för mångfalden av hyresgäster och aktiviteter som engagerar hyresgästen på det egna bostadsområdet

Klimatinitiativet

Hedemorabostäder följer Sveriges allmännyttans klimatinitiativ för att minska klimatpåverkan genom att minska utsläppen av växthusgaser. Under året har bland annat följande energibesparingsåtgärder genomförts:

- Ny undercentral i KV Gladan
- Självdoserande tvättmaskiner i KV Stämnen och nästa område planeras bli Norelund
- Insamlingsbehållare för textil har placerats ut på fem områden för att underlätta för boende att följa den nya lagen 1 januari 2025 då det blir förbjudet att slänga textilavfall bland hushållssopor.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

2.5.1 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är det högsta styrande organet inom Hedemora kommun och dess bolag. I Hedemora består kommunfullmäktige av 35 ledamöter som väljs vid kommunalvalet vart fjärde år. Varje parti har även ett antal ersättande ledamöter.

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

2.5.2 Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Kommunen utövar styrning av de kommunala bolagen dels genom ägardirektiv dels genom att förtroendevalda sitter med i bolagens styrelser. Någon samordning i övrigt sker inte mellan kommunen och de kommunala bolagen.

Historiskt har inte kommunen och dess kommunala bolag haft gemensam budget. Däremot sker en uppföljning av kommunens och koncernens resultat samlat två gånger per år, i delårsrapport och i årsredovisningen.

Kommunstyrelsen har en löpande uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag (6 kap 1 § KL). Utöver detta har styrelsen sedan 1 januari 2013 en så kallad förstärkt uppsiktsplikt över de kommunala aktiebolagen med en korresponderande handlingsplikt (6 kap 9 och 10 §§ KL). Den förstärkta uppsiktsplikten innebär att kommunstyrelsen i

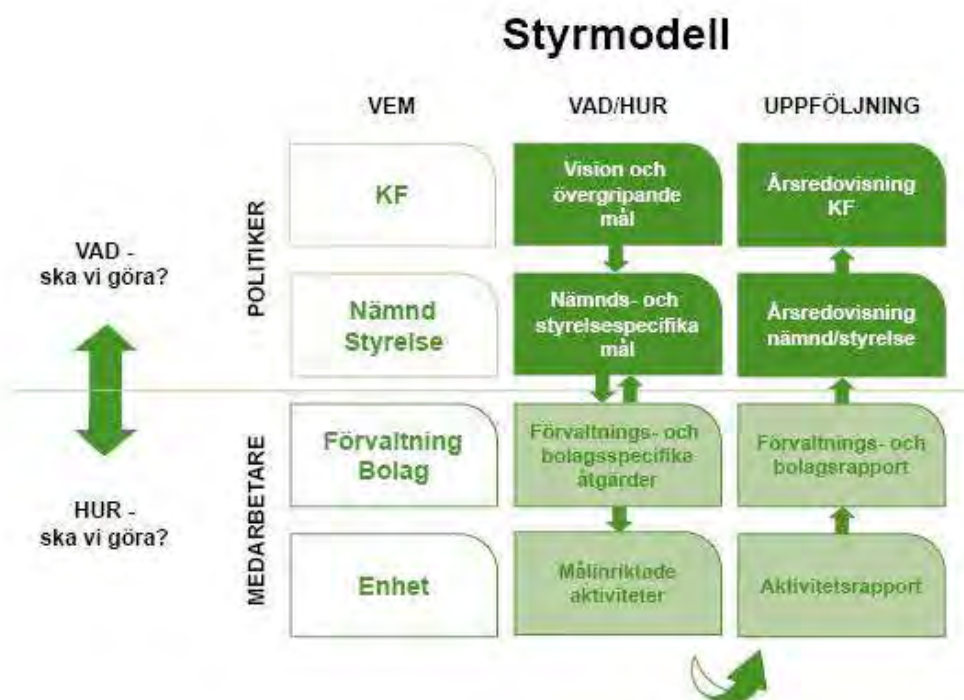
årliga beslut för varje bolag ska pröva om verksamheten har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet, utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna och i övrigt förenlig med reglerna i 10 kap 3 – 5 §§ KL.

Kommunstyrelsen sammanfattar årligen sina iakttagelser av uppsikten över kommunägda bolag i ett beslut (årligt beslut). I beslutet tar styrelsen ställning till om det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna följts i bolagens verksamhet och i övrigt har följt reglerna i 10 kap 3 – 5 4 (5) §§ KL.

2.5.3 Kommunens styrmodell

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

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



2.5.4 Vision för Hedemora kommunkoncern

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.



2.5.5 Kommunens fem övergripande inriktningsmål samt styrperspektiv

Kommunfullmäktige har fastställt fem övergripande mål för år 2024.



"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".



"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".



"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 invånarna 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"

"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".



"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"



I styrmodellen finns fem styrbegrepp som ska genomsyra kommunkoncernens verksamheter. Perspektiven är: invånare, ekonomi, medarbetare, samhälle & miljö och vår värdegrund KRAM.

2.5.6 Måluppföljning

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 målen sker vid årsredovisningen genom trendbeskrivning med stöd av några kommunindex hämtade från Kolada, en öppen databas för kommuner och regioner. Dessa kommunindex jämför framsteg mot målen över tid. Data publiceras alltid i Kolada med en tidsfördröjning i relation till ett kalenderår, vilket innebär att den inte kan utgöra den enda grunden för utvärderingen av inriktningsmålsuppfyllelse vid de fastställda tidpunkterna för delårsrapport och årsredovisning. Uppföljningen av data när den finns tillgängliga hjälper dock till att följa upp en trend och riktning för kommunen över tid.

De övergripande inriktningsmålen ligger till grund för den kommunövergripande verksamhetsplanen (Mål & budget) och delas årligen upp i nämnd- och bolagsspecifika mål. Nämnder och bolag fastställer egna mål genom en verksamhetsplan som bidrar till att fullmäktiges mål nås. Målen ska fokusera på önskade resultat, vilka sedan ligger till grund för utvärdering av måluppfyllelsen. För effektiv mål- och resultatstyrning är det avgörande 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. Bedömning av hur verksamheten närmar sig målen baseras på dessa indikatorer. Den huvudsakliga bedömningen av kommunens målutveckling görs genom utvärderingen av nämnds- och styrelsespecifika målutvecklingen. Nämnds- och styrelsespecifika mål är nedbrutna från inriktningsmålen och ska bidra till deras uppfyllelse.

2.5.7 Kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål

Inriktningsmål 1: År 2038 är vi 17 500 invånare 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 invånarnas behov på bästa möjliga sätt.

Indikator: Kommunindex Livskvalitet som mäter samhällets allmänna välbefinnande och välfärd. Det samlar data från olika teman som rör invånarnas livskvalitet, exempelvis hälsa, utbildning, social trygghet och fritidsmöjligheter.

Utgångsvärde 2022: 51

Önskat värde 2026: 55

Värde 2023: 52 (data för 2024 är ej tillgänglig)

Indikator pekar på en rätt riktning för kommunen avseende livskvalitet.

Inriktningsmål 2: 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.

Indikator: Kommunindex (HME) som mäter medarbetarnas engagemangsnivå samt chefernas och organisationens förmåga att skapa och upprätthålla detta engagemang.

Utgångsvärde 2022: 80

Önskar värde 2026: 85

Värde 2024: 76

Indikator visar en nedåtgående riktning för kommunen avseende medarbetarengagemang.

Inriktningsmål 3: 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 invånarna 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.

För inriktningsmålet om god ekonomisk hushållning följs tre finansiella resultatindikatorer upp i delårsrapporten och årsredovisningen:

1. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommun (%) Kommunens soliditet inkl. pensionsåtaganden för året 2024 är 34 % (2023: 34 %). Bedömningen är att målet ej är uppnått då ingen förbättring skett mot föregående år.

2. Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag. Resultatet som andel av skatter och generella statsbidrag uppgår till -1,6 % (2023: 0,1 %). Målet bedöms ej vara uppnått för året.

3. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommunkoncern (%) Soliditeten inkl. pensionsåtaganden för kommunkoncernen för året 2024 är 21,0 % (2023: 23 %). Målet bedöms ej vara uppnått för året.

Soliditet är ett ekonomiskt nyckeltal som visar hur mycket eget kapital exempelvis en kommun har i förhållande till de totala tillgångarna. Soliditeten är även ett mått på kommunens betalningsförmåga på lång sikt. Ju högre soliditet, desto mindre är kommunen beroende av lån eller externt 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 kommunen har ett allmänt hållet mål om att värdena ska förbättras mot föregående årsresultat. Målet att öka kommunens/kommunkoncernens soliditet har ej uppfyllts för året 2024. Svaga resultat och ökande behov av lånat kapital i kommunen och bolagen ses som orsaker till att soliditetsmålet inte är uppfyllt för kommunen/kommunkoncernen.

Då nyckeltalet som mäter årets resultat i relation till totala skatteintäkter och statsbidrag är negativt så bedöms inte heller det målet uppfyllas 2024.

Inriktningsmål 4: Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka. Vårt brotts- förebyggande- och säkerhetsarbete ska bidra till ökad trygghet i kommunen. År 2038 ska Hedemora vara Dalarnas tryggaste kommun för boende, företag och besökare.

Indikator: Kommunindex "Trygghet och säkerhet" mäter till exempel elevers upplevelse av trygghet i skolan och andelen invånare som undviker att gå ut ensamma.

Utgångsvärde 2022: 54

Önskat värde 2026: 60

Värde 2023: 54 (data för 2024 är ej tillgänglig)

Riktningen utifrån valda indikatorn kan ej utvärderas då data för 2024 är ej tillgänglig.

Inriktningsmål 5: 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.

Indikator: Kommunindex Nöjd Inflytande som mäter medborgarnas förtroende för kommunens politiska styrning.

Utgångsvärde 2020: 34

Önskat värde 2026: minst 40

Värde för 2024 är ej tillgängligt

Riktningen utifrån valda indikatorn kan ej utvärderas då data för 2024 är ej tillgänglig.

2.5.8 Nämnd-och styrelsespecifika mål

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har genom verksamhetsplanen fastställt 13 mål inom riktade fokusområden utifrån organisationen inom kommunstyrelseförvaltningen. Kommunstyrelseförvaltningen arbetar 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. Uppföljningen av verksamhetsmål sker regelbundet och är av central betydelse för att visa om de övergripande målen uppnås.

Genom uppföljning av målnöjdhetsrapport inom kommunstyrelseförvaltningen för perioden 2024-01-01--2024-12-31 framgår det bland annat följande:

Kommunfullmäktiges Mål 1

Styrelsemål: Bereda, förankra och implementera alla processer inom kommunkoncernen utifrån den reviderade styrmodellen till december 2024. Arbetsprocesser avseende styrmodellen är framtagna och har blivit förankrade inom kommunkoncernen under 2024. Resultatet av 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/styrelserna bättre överblick över resultat och kvalitet. Det skapar förutsättningar för att agera i linje med politiska beslut och uppnå uppsatta mål av kommunfullmäktige. Målet bedöms uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 2

Styrelsemål: Bereda och genomföra upphandling av verksamhetsstöd (kvalitetsledningssystem) riktad mot hela organisationen under 2024–2025. Kommunstyrelseförvaltningen har arbetat med upphandling av verksamhetsstödsystem riktad mot hela kommunorganisationen (exklusive kommunala bolag). Upphandlingen blev klar under Q4 2024. Målet är uppfyllt.

Styrelsemål: En övergripande analysgrupp med syftet att vara ett stöd i kommunens övergripande analysarbete etableras under 2024. Indikator: Analysgruppen är sammansatt och är i funktion Q4 2024. En övergripande analysgrupp med syftet att vara ett stöd i kommunens övergripande analysarbete skulle etableras under hösten 2024. Arbetet har förskjutits till 2025 av organisatoriska skäl, därmed är detta mål inte uppfyllt under 2024.

Styrelsemål: Effektivisera samordningen och organisationsgenomförandet av den interna kontrollen under 2024. Den sammanställda nämndernas årliga uppföljningsrapporter avseende intern kontroll finns tillhanda Kommunstyrelsen enligt riktlinje för intern kontroll. Målet är uppfyllt.

Styrelsemål: Bereda och genomföra organisationsförändringen avseende avdelning för Näringsliv och samhällsutveckling, under 2024. 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". Reglementet för kommunstyrelsen och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har reviderats utifrån organisationsförändringen och fastställdes av kommunfullmäktige 2024-05-07. De berörda tjänsterna är överflyttade till kommunstyrelseförvaltningen. Målet är uppfyllt.

Styrelsemål: Övergripande kompetensförsörjningsstrategi inom Hedemora kommun är framtagen och beslutad under 2024. 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 inriktningsmålnöjdhetsrapport avseende "attraktiv arbetsgivare". Målet bedöms uppfyllt.

Styrelsemål: Övergripande digitaliseringsstrategi inom Hedemora kommun tas fram och är färdigbehandlad av Kommunfullmäktige (KF) senast december 2024. Digitaliseringsavdelningen har tagit fram en digitaliseringsstrategi inom Hedemora kommun som fastställdes av kommunfullmäktige med giltighet från och med juni 2024. Målet är uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 3

Styrelsemål: Revidera budgetprocessen inom Hedemora kommun under 2024. 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. Målet är uppfyllt och arbetet bidrar till nöjdhetsrapport av målet avseende "god ekonomisk hushållning".

Kommunfullmäktiges Mål 4

Styrelsemål: Långsiktig åtgärdsplan/strategi för Hedemora avseende brottsförebyggande- och säkerhetsarbete bereds under 2024. Staben har tagit fram en åtgärdsplan för Hedemora kommuns brottsförebyggande arbete som fastställdes 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 inriktningsmålnöjdhetsrapport inom det området. Målet är uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 5

Styrelsemål: Bereda processer för och implementera "förändring av möteskultur" inom organisationen under 2024. Arbetet med mötesstruktur och kultur har påbörjats inom kommunstyrelseförvaltningen och kommer att implementeras vidare inom organisationen genom kommunikering via "chefsfrukost" under hösten 2024. Målet är uppfyllt.

Styrelsemål: Alla uppdrag inkomna från KF är behandlade (tilldelade ansvar) senast december 2024. Målet är uppfyllt.

Styrelsemål: Utveckling av ledarskap och medarbetarskap, effektiva processer för utvecklingen i frågan tas fram och implementeras under 2024–2025. Målet är delvis uppfyllt.

Styrelsemål: Beredning och implementering av befattningsbeskrivningar kopplade till funktion och roll tas fram under 2024–2025. Arbetet med befattningsbeskrivningar har startat under vintern 2024 och fortgår under 2025. Målet är delvis uppfyllt.

Majoriteten av kommunstyrelseförvaltningens mål (10 av 13) bedöms ha uppfyllts, två av 13 bedöms delvis ha uppfyllts och ett av 13 har ej uppfyllts enligt tidsplanen. Arbetet utifrån flera mål 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 nämndmål har fastställts genom verksamhetsplanen.

Kommunfullmäktiges Mål 1

Nämndmål: "Det ska finnas enkel och god information om bygglovsprocessens olika delar."

Indikator: Handläggningstid i bygglovsärenden sker inom lagstadgad tid.

Målet att 100% ska få sina bygglov inom 10 veckor nås inte. Nämnden når målet gällande att lämna startbesked inom 4 veckor i anmälningsärenden. Nämndens mål uppnås delvis.

Kommunfullmäktiges Mål 2

Nämndmål: "Vi ska öka frisktalet på förvaltningen."

Indikator: Förbättrat resultat i OSA-enkäten gällande återhämtning. Sänkta sjukfrånvarokostnader.

Nämnden har sänkt sjukfrånvarokostnaderna men fått sämre resultat i OSA-enkäten och når delvis målet.

Kommunfullmäktiges Mål 3

Nämndmål: "Förvaltningen ska i ännu högre utsträckning utveckla och digitalisera handläggning av ärenden."

Indikator: Antal e-tjänster ska öka på förvaltningen. Pappersutskrifter ska sänkas totalt för förvaltningen.

Nämnden når målet med att fler e-tjänster ska publiceras. Nämnden når målet med att sänka pappersutskrifter på förvaltningen.

Kommunfullmäktiges Mål 4

Nämndmål: "I syfte att säkerställa trygga miljöer skall tillsyn genomföras enligt antagen kontrollplan."

Indikator: Genomförda tillsynen stämmer överens med tillsynsplan.

Nämnden når inte målet med tillsyn.

Kommunfullmäktiges Mål 5

Nämndmål: "Förvaltningens verksamhet ska bedriva en transparent, förutsägbar och rättssäker verksamhet där alla kunder erhåller en hög och jämlik service."

Indikator: Överklagade beslut till andra myndigheter, som upphäver beslutet, skall sänkas.

Antal överklagade ärenden och upphävida ärenden har ökat vilket gör att nämnden inte når målet. Internkontrollen visar att rätt laghänvisning finns i de flesta fall, men saknas i vissa beslut. Nämnden når inte målet.

Omsorgsnämnden

Kommunfullmäktiges Mål 1

Nämndmål /Nyckeltal:

- Höja hemtjänstindex
- Erbjuda insatser med bra kvalitet anpassade till medborgarens behov
- Arbeta med omställningen till god och nära vård

Under verksamhetsåret 2024 har omsorgsförvaltningen arbetat med att förbättra kommunens resultat och utfall inom hemtjänstindex. Hedemora kommun klättrade 144 platser från plats 218 till plats 74. Arbetet med omställningen till en god och nära vård, vilket syftar till att öka samverkan och att ha medborgaren i centrum, har pågått under året. Representanter från förvaltningsledningen deltar i styrgrupp som har fokus på södra Dalarnas kommuner och regionala aktörer. Målet bedöms därmed uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 2

Nämndmål /Nyckeltal:

- Beakta barnkonventionen i alla beslut som tas och möjliggöra balans på krav mellan arbete och familj
- Upprätta en fortbildningsplan som är förvaltningsövergripande för att säkerställa kompetens inom verksamheterna

Barnkonventionen beaktas i beslut som fattas inom omsorgsförvaltningen och som kan ha påverkan på barnets situation, samtidigt framgår det inte tydligt att barnkonventionen beaktats i alla beslut. Omsorgsförvaltningen har även arbetat mot att möjliggöra en balans mellan arbete och fritid för medarbetarna. Målet är delvis uppfyllt.

Fortbildningsplan togs inte fram 2024. Målet är inte uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 3

Nämndmål /Nyckeltal:

- 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
- Arbeta med att sänka sjukfrånvaron inom alla verksamheter

Förvaltningen har under hela verksamhetsåret arbetat med förebyggande åtgärder för att främja ekonomisk hushållning. Åtgärder som genomförts är vakanshållning av tjänster, minskat nyttjande av utbildningsbudget, förhandling med företag som förvaltningen köper externa vårdplatser av där bedömning gjorts att kostnaderna bör omförhandlas. Resultatet är att dygnskostnaden för placering har minskat i några fall. Genomgång av lokaler har gjorts med syfte att nyttja de lokaler som finns större del av dygnet. Genomgången har resulterat i att hyresavtal sagts upp. Dock är det ett långsiktigt arbete som ger resultat på sikt. Åtgärderna har regelbundet presenterats för omsorgsnämnden under året. Det har inte gett önskat resultat med budget i balans. Alla enheter arbetar med ekonomiska prognoser och följer regelbundet upp utfallet. Målet är delvis uppfyllt.

Införandet av digitala tjänster är ett prioriterat område inom omsorgsförvaltningen. Digitala tjänster som är införda, implementerade och uppföljda är läkemedelsautomater, digital tillsynskamera, e-Learning, e-ansökan gällande försörjningsstöd och digital signering via socialjour.se. Målet är uppfyllt.

Omsorgsförvaltningen är den förvaltning som har högst sjuktal i Hedemora kommun. En åtgärd för att sänka sjukfrånvaron är ett riktat arbete som påbörjades hösten 2024, syftet var att stärka friskfaktorerna och på så sätt minska sjukfrånvaron. Trots det har sjukfrånvaron inte minskat i förvaltningen i stort. Dock har kostnaderna för sjukfrånvaro minskat 2024 jämfört med 2023. Målet är inte uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 4

Nämndmål /Nyckeltal:

- 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
- Arbeta strukturerat med informationssäkerhet och dataskydd

Förvaltningen uppdaterar riktlinjer och styrdokument regelbundet och ett systematiskt arbetssätt finns för att upprätthålla en god kontroll på alla dokument. Trots det är inte alla dokument uppdaterade. Målet är delvis uppnått.

På ledningsnivå har en ny struktur inför ärendeberedning utformats, vilket gör att informationen blir tydligare och besluten mer rättssäkra. Målet är delvis uppnått. Arbetet med informationssäkerhet pågår och revideringar sker. Målet är delvis uppnått.

Kommunfullmäktiges Mål 5

Nämndmål /Nyckeltal:

- Kompetens höja samtliga medarbetare inom omsorgsförvaltningen inom våld i nära relation
- Implementera arbetssättet EST (effektiv samordning för ökad trygghet) inom förvaltningen för att arbeta brottsförebyggande

Arbetet med våld i nära relation har utvecklats under året. Bland annat anordnades en manifestation mot våld i nära relation under hösten där uppslutningen var stor. Alla medarbetare tillfrågas vid medarbetarsamtal om våld i nära relation. En utbildning kring våld i nära relation till enhetscheferna anordnades av HR-avdelningen under våren. Trots insatser är det svårt att utvärdera målet. Målet är delvis uppnått.

EST-möten sker varannan vecka där utvalda representanter från omsorgsförvaltningen deltar. Målet är uppfyllt.

Bildningsnämnden

Bildningsnämndens arbete har utgått ifrån de fullmäktige fastställda målen och ett arbete med att nämndanpassa målen har pågått under året. Förvaltningen har med nämnden kommunicerat den förvaltningsstrategi som legat till grund för förvaltningens arbete för ökad måluppfyllelse i förhållande till de av kommunfullmäktige uppsatta målen.

Kommunfullmäktiges Mål 2

Nämndmål /Arbetssätt: Bildningsförvaltningen har fortsatt arbetet med HÖK-25 och har tillsammans med Sveriges lärare tittat på hur arbetet kan vidareutvecklas. Den kommungemensamma friskvårdssatsningen har ökat möjligheten till aktivitet bland medarbetare. Sjukskrivningarna har minskat med 1,4 procentenheter av arbetade timmar. Redan höstterminen 2023 påvisades en ökad lärarbehörighet vilket fortsatt under 2024. Ett mer positivt rekryteringsläge tyder på att nämndens attraktivitet som arbetsgivare förbättrats. Bildningsförvaltningen bedömer att bildningsnämnden kommit närmare målet under 2024. Bidrar till KF mål 2.

Kommunfullmäktiges Mål 3

Nämndmål /Arbetssätt: Under 2024 har bildningsförvaltningen i samverkan med kommunstyrelsens ekonomi- och planeringsavdelning utbildat ett stort antal beställare samt ett mindre antal direktupphandlare, allt detta för att säkerställa avtalstroheten och minimera onödigt dyra inköp. Bildningsnämnden har under 2024 breddat paletten av statsbidrag och andra externa intäkter samt fattat en rad effektiviseringsbeslut för att tillskapa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Bokslutet påvisar ett ekonomiskt underskott med 5,9 mkr. Underskottet är något mindre än 2023 och bättre än prognoser innan vidtagna åtgärder. Nyckeltal såsom SKR:s effektivitetsmått för förskola, grundskola respektive gymnasieskola är ännu ej klara. Bildningsförvaltningens sammantagna bedömning är att bildningsnämnden under 2024 legat still i förhållande till målet.

Kommunfullmäktiges Mål 4

Nämndmål /Arbetssätt: Samtliga skolenheter har under 2024 arbetat med betyg- och bedömning för att säkerställa denna del av myndighetsutövningen. Förvaltningen har vidare arbetat med att upprätta eller uppdatera flera förvaltningsspecifika styrdokument, däribland informationshanteringsplanen och delegationsordningen.

Förvaltningen har under 2024 inte haft några tillräckligt väl utarbetade nyckeltal för att på ett säkert sätt bedöma området. Bildningsförvaltningens sammantagna bedömning är att bildningsnämnden under 2024 legat still i förhållande till målet.

Kommunfullmäktiges Mål 5

Nämndmål /Arbetssätt: Bildningsförvaltningen har under 2024 fortsatt arbetet med trygghet och studiero i all utbildningsverksamhet. Tillsammans med SKR och med stöd av ESF har bildningsnämnden ett pågående arbete för att öka skolnärvaron. Detta arbete angränsar till förskolans arbete med ledning och stimulans vilket påbörjats under 2024. Inom kultur- och fritidsverksamheterna har trygghetsfrågan varit av stor vikt. Arbetet med att skapa trygga och meningsfulla mötesplatser för kommuninvånare i alla åldrar har fortsatt. Som ett led i detta har bildningsnämnden under 2024 infört aktiviteten seniorkul för våra äldre invånare.

Trygghetsundersökningar i skolorna tyder på en något ökad trygghet bland våra elever. Bildningsförvaltningen bedömer att bildningsnämnden kommit närmare målet under 2024. Bidrar till KF mål 5.

Överförmyndarförvaltning

Kommunfullmäktiges Mål 1

Nämndmål /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. Målet bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 1.

Kommunfullmäktiges Mål 2

Nämndmål /Nyckeltal: Alla tjänstemän i förvaltningen ska erbjudas två externa ämnesinriktade utbildningstillfällen per år förlagda på totalt minst två halvdagar. Målet bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 2.

Nämndmål /Nyckeltal: Alla tjänstemän i förvaltningen erbjuds att delta på handläggarmöten tre gånger per månad. Dessa möten ska särskilt utlysas. Målet bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 2.

Kommunfullmäktiges Mål 3

Nämndmål /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. Målet bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 3.

Nämndmål /Nyckeltal: Noggrant och rättssäkert utfört gransknings- och utredningsarbete. 95 % av samtliga årsräkningar ska vara granskade och arvoderade senast 15 september. Skärpande av rutiner, processer och utvecklande av verksamhet. Ökning och förtydligande av styrning samt kompetenshöjande insatser och ökad erfarenhet. Arbete i gemensam nämnd ökar legitimitet och kontinuitet. Målet bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 3.

Nämndmål /Nyckeltal: Genomföra digitalisering samt e-tjänster, vilket ger mindre pappersåtgång och minskade kostnader för porto. Detta resulterar också i en mindre miljöpåverkan. Antalet e-tjänster stannade vid 12 vid utgången av 2024. Ett flertal är dock på väg inom en snar framtid. Även blanketter har utvecklats och förbättrats. Verksamheten ligger långt fram regionalt och nationellt gällande e-tjänster. Målet bedöms vara nära den önskade utvecklingen. Bidrar till KF mål 3.

Nämndmål /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 bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 3.

Kommunfullmäktiges Mål 4

Nämndmål /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 bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 4.

Kommunfullmäktiges Mål 5

Nämndmål /Nyckeltal: Vi strävar efter en fungerande och rättssäker nämndstruktur. Samtliga beslut som tagits av nämnden ska expedieras senast tre arbetsdagar efter justering av protokoll. Målet bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 5.

Nämndmål /Nyckeltal: Vi arbetar tydligt efter principen om minsta ingripande åtgärd genom att informera om andra lämpliga åtgärder såsom anhörigbehörighet. Noggrant och effektivt ompröva samtliga förvaltare, sker årligen. 75 % av samtliga omprövningar ska vara klara senast 15 september. Målet bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 5.

Nämndmål /Nyckeltal: Tillhandahålla kompetenshöjande insatser minst en gång om året för ställföreträdare i samtliga samverkanskommuner. Målet bedöms vara uppfyllt. Bidrar till KF mål 5.

Nämndmål /Nyckeltal: Vi säkerställer efterlevnaden av GDPR genom riktat arbete med dessa frågor. Uppdaterade registeranmälningar samt andra rutiner och dokument. Ett stort helhetsgrepp har tagits om GDPR-arbetet under 2024, de flesta delarna har uppdaterats och säkerställts. Det finns dock vissa delar kring det rent tekniska som inte genomförts men det ska göras så skyndsamt som möjligt under 2025. Målet bedöms vara nära den önskade utvecklingen. Bidrar till KF mål 5.

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 mätetal som löpande följs upp. Hedemora Energi AB och dotterbolagen har tolkat de kommunövergripande målen till företagsmål.

Kommunfullmäktiges Mål 1

"År 2038 är vi 17 500 invånare i Hedemora kommun."

Mål Heab: Att uppnå en kundnöjdhet på 77,29.

Utfallet för 2024: 77,29. Mätningen genomfördes samtidigt med framtagningen av målen. Resultatet fanns när målen slutgiltigt sattes, varför mål och utfall är samma. Kan jämföras med förra mätningen då utfall blev 73,34. Målet bedöms uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 2

Hedemora Kommun: "Hedemora kommun är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition."

Mål Heab: Medarbetarindex skall ligga på 72, sjukskrivningstalen högst 2,9 % samt olycksfall med sjukskrivning skall vara 0 %.

Utfallet för 2024: Medarbetarindex på 76, sjukfrånvaro på 2,7 % samt 2 olycksfall som föranledde sjukskrivning. Målet bedöms delvis uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 3

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

Mål Heab: Att ha en soliditet på minst 25 % samt en avkastning på totalt kapital på minst 3 %.

Utfallet för 2024: Soliditet är 19,2 % och avkastning på totalt kapital är 1,5 %. Målet bedöms inte uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 4

"Hedemora kommun har en god förvaltningskultur."

Mål Heab: Fossilfri produktion högst 97 %, minskad mängd hushållsavfall per person och år på 430 kg samt minskad mängd restavfall per person och år på 111 kg.

Utfallet för 2024: Fossilfri produktion uppgick till 98,6 %, minskad mängd hushållsavfall uppgick till 438 kg samt minskad mängd restavfall uppgick till 114 kg. Målet bedöms inte uppfyllt.

Kommunfullmäktiges Mål 5

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

Mål Heab: Antal röda och orangea risker i GDPR-årsrapport.

Ej klart, genomförs Q1 2025.

Hedemora Bostäder AB och Hedemora Kommunfastigheter AB har påbörjat arbetet med målstyrning under 2024 och jobbar mot måluppfyllelse.

2.5.9 Sammanfattning och bedömning av måluppföljning

Hedemora kommun erbjuder en bred och omfattande verksamhet till våra invånare. De största områdena är vård, skola och omsorg. Varje dag sker flertal möten mellan invånare och medarbetare inom de olika verksamheterna. Vi vill uppnå bra resultat för såväl dagens som morgondagens boende, elever, klienter, brukare, kunder, näringsliv och besökare med flera. Med hjälp av fem kommunövergripande mål och flera nämnds- och styrelsespecifika mål följer vi upp hela kommunens arbete. För att få en samlad bild av utvecklingen analyserar

vi måloppfyllelse av kommunfullmäktiges och de kommunala verksamheternas nyckeltal, inklusive de kommunala bolagen. De övergripande målen har brutits ner av styrelser och nämnder till nämnds- och styrelsespecifika mål som följs upp. Uppföljningen av nämnds- och styrelsespecifika mål är av vikt för att följa om de övergripande målen uppnås. Uppföljningen av data avseende kommunindex, när den finns tillgänglig, hjälper till att följa upp en trend och riktning för kommunen över tid.

Utifrån analysen avseende måloppföljningen framgår det följande:

Kommunfullmäktiges mål 1: Mätningen görs med stöd av fem nyckeltal (nämnds- och styrelsespecifika mål) inom diverse områden. Utifrån resultatet framgår att samtliga (dock ett av fem uppfyllt delvis) bedöms vara uppfyllda under 2024 och bidrar till kommunfullmäktiges mål ett. Data för 2024 är ej tillgänglig avseende indikator inkopplade målet. Den utveckling som går att iakttä pekar dock på en positiv riktning utifrån kommunindex "livskvalité". Den sammantagna bedömningen görs att målet är uppfyllt.

Kommunfullmäktiges mål 2: Mätningen görs med stöd av tretton nyckeltal (nämnds- och styrelsespecifika mål) inom diverse områden. Utifrån resultatet framgår att 8 av 13 bedöms vara uppfyllda, tre uppfyllda delvis och två bedöms ej uppfyllda. Indikator inkopplade målet visar en nedåtgående riktning för kommunen avseende medarbetarengagemang. Den sammantagna bedömningen görs att målet är delvis uppfyllt.

Kommunfullmäktiges mål 3: Mätningen genomförs genom tio nyckeltal (nämnds- och styrelsespecifika mål) inom diverse områden. Utifrån resultatet framgår att 7 av 10 bedöms vara uppfyllda, 1 uppfylldes delvis och 2 bedöms ej uppfyllda. För inriktningsmålet om god ekonomisk hushållning följs tre finansiella resultatindikatorer upp, avseende soliditet och årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag. Resultatet från dessa indikatorer är avgörande för inriktningsmål nummer tre, som handlar om god ekonomisk hushållning. Då alla tre finansiella resultatindikatorer inte påvisar det önskade resultatet blir den sammantagna bedömningen att målet inte är uppfyllt för 2024.

Kommunfullmäktiges mål 4: Mätningen görs med stöd av sju nyckeltal (nämnds- och styrelsespecifika mål) inom diverse områden. Utifrån resultatet framgår att 2 av 7 bedöms vara uppfyllda, 2 uppfyllda delvis och 3 bedöms ej uppfyllda. Data för 2024 är ej tillgänglig avseende indikator inkopplade målet. Den sammantagna bedömningen görs att målet är delvis uppfyllt.

Kommunfullmäktiges mål 5: Mätningen görs med stöd av elva nyckeltal (nämnds- och styrelsespecifika mål) inom diverse områden. Utifrån resultatet framgår att 6 av 11 bedöms vara uppfyllda, 3 uppfyllda delvis och 2 bedöms ej uppfyllda. Data för 2024 är ej tillgänglig avseende indikator inkopplade målet. Den sammantagna bedömningen görs att målet är delvis uppfyllt.

Sammanfattningsvis är bedömningen att nämnder och styrelser har jobbat med relevanta åtgärder i rätt riktning. Det finns tydliga samband mellan målen från kommunfullmäktige, nämnder och bolag samt det praktiska arbetet i verksamheterna. Detta gynnar att politiska beslut får genomslag och att kommunens arbete är i linje med visionen och målen.

2.5.10 Ekonomiska ramar

Planering innan budgetåret

Budgetarbetet baseras på att ekonomichef och kommundirektör presenterar förslag till ram att fördela. Som utgångspunkt för detta ligger befolkningsprognos, skatteberäkningar baserade på SKR:s beräkningsmodell, avskrivningsbehov, finansiella intäkter och kostnader samt pensionsberäkningar. Som grund ligger även ett av kommunfullmäktige fastställt resultat-/överskottsmål som fastställdes till 0,25% år för 2024.

Budgetramarna för 2024 har räknats upp för lönekostnadsökningar, volymförändringar samt beslutade politiska prioriteringar. I snitt ökade nämndernas budgetramar med 6,7% år 2024 jämfört med 2023 års budgetramar.

Statsbidrag som påverkar nämndernas budgetramar

Under året har kommunen fått bidrag från staten avsedda för särskilda ändamål. Eftersom de inte kräver en motprestation eller återredovisning ska de redovisas som generella bidrag enligt RKR (Rådet för Kommunal Redovisning). Med anledning av detta har ansvarig nämnds budgetram utökats med motsvarande belopp.

De bidrag som avses är följande:

- Bidrag för EU-val med 0,5 mkr, Valnämnden.
- Bidrag för extra medel för resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen, 0,7 mkr, Bildningsnämnden.
- Bidrag för prestationsbaserade medel för ökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden 1,1 mkr, omsorgsnämnden.

Uppföljning under budgetåret

Under året har tre officiella ekonomiska rapporter som inkluderat prognoser samt bokslutsrapport för innevarande år presenterats för nämnderna. Rapporterna har lämnats per 2024-03-31, 2024-08-31 (delårsrapport), 2024-10-31 samt bokslut 2024-12-31. Arbetet med dessa uppföljningar har skett i dialog med förvaltningar och kommunens ekonomiavdelning. Eventuella åtgärdsbehov tas fram.

Kommunrevisionen gör en övergripande granskning av delårsbokslutet. Delårsbokslutet beslutas i nämnder och bolagsstyrelser. Eventuella åtgärdsbehov analyseras. Delårsrapporten fastställdes av kommunfullmäktige 2024-11-05.

2.5.11 Bokslut och redovisning

Arbetet med den kommunala koncernens bokslut och kommunens årsredovisning följer följande process: Den löpande uppföljningen avslutas, i februari efter budgetåret, med nämndernas och bolagens årsbokslut, samt kommunens årsredovisning. Årsredovisningen innehåller koncernövergripande analyser samt uppföljning av koncernens mål och resultat. Revisionen gör en granskning av nämndernas årsbokslut och koncernens årsredovisning. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i maj samt beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

2.5.12 Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktspliktens genomförande tar sin utgångspunkt i budget, flerårsplan, ägardirektiv samt nämnds- och affärsplaner. Utöver delårsrapporterna rapporterar nämnderna till kommunstyrelsen avseende utvecklingen av verksamhet och ekonomi. Väsentliga avvikelser ska lyftas fram av enheterna, då syftet är att tidigt kunna sätta in åtgärder. Vid större avvikelse kallas nämnd/styrelse in formellt för muntlig dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott.

2.5.13 Intern kontroll

Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll inom hela kommunen. Som utgångspunkt finns ett reglemente för intern kontroll. För bolagen saknas en sådan uppföljning utan kontrollen upprätthålls endast genom ägardirektiv.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.6.1 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att kommuner 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. 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.

2.6.2 Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige ska årligen, i samband med budgetbeslutet för kommande år, fastställa kommunens mål för en god ekonomisk hushållning i hela den kommunala koncernen. Målen formuleras på koncernnivå, finansieringsnivå samt på verksamhetsnivå.

Tre finansiella resultatindikatorer avseende soliditet och årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag har beslutats på kommunfullmäktigenivå att följa upp utifrån det ekonomiska målet ("vi har en god ekonomisk hushållning").

Några absoluta målvärden för soliditet är inte uppsatta för 2024, vare sig för kommunen eller kommunkoncernen, utan kommunen har ett allmänt hållet mål om att värdena ska förbättras mot föregående årsresultat. Målet att öka kommunens/kommunkoncernens soliditet har ej uppfyllts för året 2024. Svaga resultat och ökande behov av lånat kapital i kommunen och bolagen ses som orsaker till att soliditetsmålet inte är uppfyllt för kommunen/kommunkoncernen.

Strukturen och processerna för målstyrning i Hedemora kommun beskrivs i avsnittet 2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.

Uppföljning av kommunens finansiella mål redovisas under avsnittet 2.5.7 Kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål (se även avsnitt 2.5.8 Nämnd-och styrelsespecifika mål och 2.5.9 Sammanfattning och bedömning av måluppföljning).

2.6.3 Resultatutveckling

Utvärdering av årets resultat syftar till att bedöma utvecklingen av och relationen mellan intäkter och kostnader, både utifrån det aktuella räkenskapsåret och utifrån utvecklingen över tid. Jämfört med samma period föregående år har skatter och generella statsbidrag ökat med 22,3 mkr och nämndernas nettokostnader ökat med 52,5 mkr.

Kommunen redovisar en förlust för året på -18,9 mkr. Resultatet föregående år var 0,8 mkr.

Detta medför att nyckeltalet årets resultat i förhållande till skatter och statsbidrag försämrats från 0,1% till -1,6%

	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Nettobelopp, mkr				
Kommunrevisionen	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden	0,0	-1,1	-1,5	0,4
Överförmyndaren	-2,7	-2,8	-3,0	0,2
Kommunstyrelsen	-76,0	-112,8	-113,7	0,9
Bildningsnämnden	-484,9	-509,6	-503,7	-5,9
Omsorgsnämnden	-491,5	-510,6	-502,2	-8,4
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	-52,3	-23,0	-24,0	1,0
Summa nämnder	-1 108,4	-1 160,9	-1 149,1	-11,8
Skatteintäkter	786,7	788,2	789,7	-1,5
Generella bidrag och utjämning	351,9	372,7	369,3	3,4
Finansiella intäkter	12,9	15,9	7,0	8,9
Finansiella kostnader	-1,2	-1,2	-2,5	1,3
Gemensamma kostnader	-41,1	-33,6	-11,4	-22,2
Summa finans	1 109,2	1 142,0	1 152,0	-10,0
Resultat	0,8	-18,9	2,9	-21,8

Finansförvaltningens underskott förklaras enligt följande:

Finansförvaltningen redovisar för 2024 ett resultat på 1142 mkr (1109,2 mkr), vilket är 10mkr lägre än budget.

- **Skatteintäkter** har ett utfall som är 1,5 mkr lägre än budget. Vilket beror på en sämre ekonomisk utveckling i landet än förväntat.

- **Generella bidrag och utjämning.** Här ingår inkomstutjämning, regleringsbidrag, kostnadsutjämning, bidrag för LSS-utjämning, kommunal fastighetsavgift
- **Finansiella intäkter kommunen** är 8,9 mkr högre än budgeterat varav de största posterna avser redovisade överskottsmedel i pensionsförsäkringar i KPA och Skandia och ränteintäkter från bank.
- **Gemensamma kostnader.** Här redovisas en del för kommunen övergripande kostnader, vilka till en del består av ej utfördelade pensionskostnader, mm. I posten ingår också förändringar av semesterlöneskulden inkl. personalomkostnader.

Budget för koncernen har inte upprättats och därför redovisas avvikelse endast för kommunen.

2.7 Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning vilket innebär att styra verksamheten så att intäkterna är större än de totala kostnaderna. Om detta inte uppnås och ett underskott uppstår måste en kompensation ske med positiva resultat inom kommande treårsperiod. För år 2024 redovisar kommunen ett balanskravsresultat på -19 mkr före eventuell användning av resultatutjämningsreserv. Kommunen har inga underskott att balansera från tidigare år.

mkr	Bokslut 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	-18,9
Realisationsvinster	-0,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-19,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	19,0
Årets balanskravsresultat	0,0

2.7.1 Resultatutjämningsreserv (RUR)

Möjligheten att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) upphörde räkenskapsåret 2023. Under en övergångsperiod fram till år 2033 finns möjlighet för en kommun som har en RUR att ta i anspråk medel ur reserven i enlighet med tidigare regelverk, dvs för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Den ingående resultatreserven 2024 uppgick till 74 mkr.

För att nå upp till balanskravsresultat på 0 för 2024 används 19 mkr av resultatutjämningsreserven, därefter uppgår RUR till 55 mkr.

Eventuell användning av medel från RUR beslutas av Kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Den kommunala verksamheten är personalintensiv. Därför är medarbetarna och kommunens arbete med personalfrågor kritiska framgångsfaktorer för att nå hög kvalitet i den kommunala servicen. Förväntningarna på den kommunala verksamheten från kommuninvånarna, avseende tillgänglighet, tekniska lösningar och individanpassade lösningar har ökat och kommer att öka. Detta ställer krav såväl på arbetsmiljö och rekrytering som vidareutbildningsmöjligheter.

2.8.1 Personalpolitik

Hedemora är en bra arbetsgivare som erbjuder en god arbetsmiljö som kännetecknas av trivsel, ansvarstagande, kreativitet och utveckling. Medarbetarna ska få möjlighet att påverka förutsättningarna för sitt arbete. Stressrelaterade situationer på arbetsplatsen ska förebyggas med ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Den goda arbetsmiljön är viktig för att kommunen ska uppfattas som en attraktiv arbetsgivare och för en minskad sjukfrånvaro. Under 2024 genomfördes en medarbetarenkät som mätte bland annat ledarskap, trivsel, diskriminering och tystnadskultur.

Heltidsarbete är norm i Hedemora. Kommunfullmäktige beslutade 2017 att alla tillsvidareanställda ska ha rätt till heltid. Deltid är dock en möjlighet för den som önskar. Rätt till heltid för alla infördes utifrån ett jämställdhets- och likabehandlingsperspektiv samt som ett led i att vara en attraktiv arbetsgivare.

En annan viktig del av Hedemoras personalpolitik, som gäller hela den kommunala koncernen, är arbetet med likabehandling och jämställdhet, detta såväl i ett internt som externt perspektiv. Kvinnor och män ska behandlas lika såväl som arbetstagare som användare av kommunal service. Vidare syftar likabehandlingsarbetet till att kvinnor och män ska ha lika lön för lika arbete och att båda könen ska ha samma förutsättningar till chefskap.

2.8.2 Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Antalet tillsvidareanställda inom kommunen har ökat sedan 2023, visstidsanställda har minskat i antal.

Hedemora kommun har särskilt i vård- och omsorgsverksamheten stora rekryteringsbehov. I takt med ökade krav i kombination med stora pensionsavgångar och att andelen äldre kommuninvånare ökar kommer många nya medarbetare att behöva rekryteras de kommande åren. Särskilt utmanande är det att rekrytera undersköterskor och sjuksköterskor, som generellt sett är bristyrken, till omsorgsverksamheten. Vi kan enligt befolkningsprognoserna se att barnkullarna minskar i Hedemora vilket innebär möjligheter att arbeta med omställning inom vissa yrkeskategorier inom skolan.

2.8.3 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron är oförändrad sedan 2023, men korttidsfrånvaron har minskat medan långtidsfrånvaron har ökat både bland kvinnor och män. Största orsaken till korttidsfrånvaron består av förkylningar, infektionssjukdomar, belastningssjukdomar och psykisk ohälsa. För att minska sjukfrånvaron erbjuder Hedemora kommun de i riskzonen för sjukskrivning åtgärder i form av gruppaktivitet via företagshälsovården i hållbar hälsa.

2.8.4 Kompetensutveckling

Behov av kompetensutveckling på individnivå följs upp vid det årliga medarbetarsamtalet. Chefer och skyddsombud får utbildning i grundläggande systematiskt arbetsmiljöarbete (BAM). Övriga medarbetare erbjuds utbildning i hjärt- och lungräddning (HLR) samt brandskydd. Ett ledarskapsprogram med utbildning för chefer inom rekrytering, lönesättning, rehabilitering, medarbetarsamtal, misskötsamhet och förhandling enligt MBL är framtaget och genomförs två gånger per år.

2.8.5 Kommunens medarbetare

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal anställda	1 381	1 362	1 354	1348	1334
varav tillsvidareanställda	1 230	1 198	1 169	1 125	1 087
<i>Könsfördelning:</i>					
Kvinnor	77%	77,0%	67,5%	79,4%	77,9%
Män	23%	23,0%	22,5%	20,6%	22,1%
Årsarbetare omräknat till heltid:					
Tillsvidareanställda	1 217	1 183	1 156	1110	1069
varav <i>kvinnor</i>	940	910	898	882	862
<i>män</i>	278	273	258	228	208
Visstidsanställda	118	129	156	206	230
varav <i>kvinnor</i>	86	94	113	138	152
<i>män</i>	32	34	43	68	78
Deltidsarbete:					
Kvinnor	2,80%	3,7%	3,8%	5,6%	7,3%
Män	4,10%	3,4%	1,1%	1,6%	7,8%
Sysselsättningsgrad	98,30%	98,2%	98,2%	97,6%	98,2%
varav <i>kvinnor</i>	98,49%	98,2%	98,2%	97,7%	97,5%
<i>män</i>	98,12%	98,4%	98,2%	97,3%	97,1%
Medellön:					
Tillsvidareanställda	33 952 kr	32 679 kr	31 596 kr	31 090 kr	30 430 kr
varav <i>kvinnor</i>	34 213 kr	32 806 kr	31 725 kr	31 173 kr	30 308 kr
<i>män</i>	33 084 kr	32 268 kr	31 147 kr	30 805 kr	30 947 kr
Ohälsotal, sjukfrånvaro:					
Total sjukfrånvaro	8,3%	8,3%	8,8%	7,6%	8,5%
varav <i>kvinnor</i>	9,2%	9,2%	9,9%	8,7%	9,5%
<i>män</i>	5,6%	5,6%	5,6%	4,2%	5,5%
Långtidsfrånvaro fr.o.m. dag 60					
varav <i>kvinnor</i>	40,0%	38,4%	34,2%	33,0%	31,3%
<i>män</i>	30,2%	21,9%	20,8%	19,5%	27,8%
0-29 år	8,5%	8,7%	7,8%	7,8%	7,5%
30-49 år	8,3%	7,8%	8,0%	6,9%	7,9%
50- år	8,4%	8,7%	9,7%	8,1%	9,3%

2.9 Förväntad utveckling

Resultatbudget för 2025 redovisas nedan. Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt pensionskostnader baseras på faktiska beräkningar och prognoser utifrån kända fakta i december 2024. Som grund för detta ligger prognoser och beräkningar bland annat från SKR och Skandia.

Nettobelopp, mkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunrevisionen	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Valnämnden	0,0	-1,1	0,0	-1,0	0,0
Överförmyndaren	-2,7	-2,8	-2,9	-3,0	-3,1
Kommunstyrelsen	-76,0	-112,8	-123,4	-123,7	-127,5
Bildningsnämnden	-484,9	-509,6	-517,8	-529,2	-540,8
Omsorgsnämnden	-491,5	-510,6	-515,9	-527,2	-538,8
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	-52,3	-23,0	-22,5	-24,1	-24,6
Summa nämnder	-1 108,4	-1 160,9	-1 183,5	-1 209,2	-1 235,8
Skatteintäkter	786,7	788,2	823,9	848,3	878,5
Generella bidrag och utjämning	351,9	372,7	369,1	376,1	374,4
Finansnetto	11,7	14,7	10,0	10,0	10,0
Gemensamma kostnader	-41,1	-33,6	-11,4	-11,7	-11,9
Avsatt för oförutsedda kostnader			-2,3	-1,3	-1,3
Årets resultat	0,8	-18,9	6,0	12,2	13,8

3. Ekonomisk redovisning

3.1 Resultaträkning

Mkr	Not	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	2	536,8	500,2	203,7	199,6
Verksamhetens kostnader	3,9	-1 597,7	-1 532,8	-1 378,8	-1 330,3
Avskrivningar	4	-95,8	-92,7	-19,4	-18,8
Verksamhetens nettokostnader		-1156,8	-1125,3	-1194,5	-1149,5
Skatteintäkter	5	788,2	786,7	788,2	786,7
Generella statsbidrag och utjämning	6	372,7	351,9	372,7	351,9
Verksamhetens resultat		4,1	13,3	-33,6	-10,9
Finansiella intäkter	7	16,1	12,7	15,9	12,9
Finansiella kostnader	8	-31,8	-17,3	-1,2	-1,2
Resultat efter finansiella poster		-11,6	8,7	-18,9	0,8
Årets resultat		-11,6	8,7	-18,9	0,8

3.2 Balansräkning

		Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
Mkr	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar		2 012,9	1 858,9	195,6	188,6
mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	1 709,6	1 609,7	156,0	151,9
maskiner och inventarier	11,25	41,2	40,2	30,3	30,5
pågående nyinvesteringar	12	262,1	209,0	9,2	6,2
Finansiella anläggningstillgångar	13	16,5	15,1	59,1	57,7
Summa anläggningstillgångar		2 029,4	1 874,0	254,7	246,3
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter	14	38,5	31,8	4,4	4,4
Fordringar	15	171,6	183,4	123,2	138,8
Kassa och bank	16	234,5	302,9	234,5	302,9
Summa omsättningstillgångar		444,7	518,1	362,1	446,1
SUMMA TILLGÅNGAR		2 474,1	2 392,2	616,8	692,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17	615,2	604,9	311,1	307,2
Årets resultat		-11,6	8,7	-18,9	0,8
Resultatutjämningsreserv		74,0	77,0	74,0	77,0
Summa eget kapital		677,6	690,6	366,2	385,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	15,7	14,7	13,1	12,4
Andra avsättningar	19	75,4	76,5	0,0	0,0
Summa avsättningar		91,1	91,2	13,1	12,4
Skulder					
Långfristiga skulder	20	1 257,6	1 171,3	9,6	9,5
Kortfristiga skulder	21	447,8	439,2	227,9	285,5
Summa skulder		1 705,4	1 610,5	237,5	295,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 474,1	2 392,2	616,8	692,4
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse pensioner	22	156,5	150,3	156,5	150,3
Borgensåtaganden	23	0,4	0,4	1 385,5	1 285,6

3.3 Kassaflödesanalys

		Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
Mkr	Not	2024	2023	2024	2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat efter finansiella poster		-14,1	9,4	-18,9	0,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	24	96,9	89,7	20,0	15,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		82,8	99,1	1,1	16,0
Ökning(-)/minskning(+) förråd o expl.fastigheter		-6,7	-13,3	0,0	-3,7
Ökning(-)/minskning(+) av kortfristiga fordringar		-1,7	0,5	15,6	-1,8
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder		8,6	32,9	-57,5	68,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		83,1	119,2	-40,8	78,6
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-250,8	-227,2	-26,9	-21,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,2	4,1	0,2	4,1
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-1,5	-1,5	-1,5	-1,5
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-252,1	-224,6	-28,2	-18,9
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån		100,0	165,0	0,0	0,0
Erhållna offentliga investeringsbidrag		0,6		0,6	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		100,6	165,0	0,6	0,0
Årets kassaflöde		-68,4	59,6	-68,4	59,7
Likvida medel vid årets början	16	302,9	243,3	302,9	243,2
Likvida medel vid årets slut	16	234,5	302,9	234,5	302,9

3.4 Noter

3.4.1 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 poster till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Undantag är delvis redovisning av leasingavgifter, se nedan.

Redovisningsprinciperna är i övrigt oförändrade jämfört med föregående år.

Avvikelse från den kommunala redovisningslagen görs avseende systemdokumentation och behandlingshistorik.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga helägda bolag. Under året har inga förändringar skett i kommunkoncernens sammansättning.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionerlig konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att kommunen eliminerar det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen. Proportionerlig konsolidering innebär att den andel av dotterbolagens räkenskaper som tas upp i den sammanställda redovisningen motsvarar den ägda andelen. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive kommunen har i allt väsentligt eliminerats.

Obeskattade reserver och bokslutsdispositioner har i den sammanställda redovisningen fördelats på uppskjuten skatt (20,6 procent) och eget kapital (79,4 procent).

Tilläggsposter vid sammanställd redovisning som inte täcks av den kommunala redovisningslagens räkenskapsscheman är följande:

- Skatt på årets resultat, redovisas i resultaträkningen på raden verksamhetens kostnader.

De kommunala bolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

INTÄKTER

Redovisning av Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 Intäkter. Kommunalskatten periodiseras, vilket innebär att kommunen i bokslutet har bokfört slutavräkningen för 2023 samt en preliminär slutavräkning för 2024.

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 och gäller som gemensam gräns för materiella tillgångar och för finansiella leasingavtal.

Pensioner och avsättningar

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade med de nya livslängdsantaganden 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

Under 2024 påbörjades en genomgång av kommunens leasingavtal för att klassificera dem som finansiell respektive operationell leasing enligt RKR R5.

Genomgång av leasingkontrakt för lös egendom har slutförts och samtliga avtal har bedömts som operationella, vilket innebär enbart notupplysning för kommunen. Arbetet med att gå igenom avtal för fast egendom fortsätter kommande år.

	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
Mkr	2024	2023	2024	2023
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	340,7	305,9	22,2	16,2
Taxor och avgifter	29,2	27,1	29,2	27,1
Hyror och arrenden	17,3	15,2	17,3	15,2
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	108,8	117,1	108,5	117,0
Elstöd från staten	0,0	5,6	0,0	1,9
Bidrag och gåvor från privata aktörer	0,0	0,4	0,0	0,4
EU-bidrag	0,0	0,3	0,0	0,3
Övriga bidrag	5,9	3,7	5,9	3,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	20,5	14,0	20,5	14,0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,1	4,2	0,1	3,8
Övriga verksamhetsintäkter	14,3	6,7	0,0	0,0
	536,8	500,2	203,7	199,6
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Kostnader för arbetskraft	-995,9	-936,4	-884,5	-830,5
Köp av verksamhet	-191,4	-186,8	-202,8	-197,9
Lokaler	-35,3	-37,6	-94,6	-82,9
Lämnade bidrag	-43,9	-43,7	-44,3	-44,1
Förbrukningsinventarier och material	-123,2	-111,5	-39,6	-39,8
Övriga verksamhetskostnader	-208,6	-216,0	-113,0	-135,1
Bolagsskatt	0,6	-0,7	0,0	0,0
	-1 597,7	-1 532,8	-1 378,8	-1 330,3
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivningar enligt plan	-95,8	-92,7	-19,4	-18,8
	-95,8	-92,7	-19,4	-18,8
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	789,2	770,5	789,2	770,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	-3,9	4,0	-3,9	4,0
Preliminär slutavräkning innevarande år	2,9	12,2	2,9	12,2
	788,2	786,7	788,2	786,7
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	236,8	226,0	236,8	226,0
Regleringsbidrag	46,9	36,1	46,9	36,1
Kostnadsutjämning	25,5	28,0	25,5	28,0
Bidrag LSS-utjämning	10,3	14,6	10,3	14,6
Kommunal fastighetsavgift	49,7	44,6	49,7	44,6
Övriga generella bidrag från staten	3,5	2,6	3,5	2,6
	372,7	351,9	372,7	351,9

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024	2023	2024	2023
Not 7 Finansiella intäkter				
Utdelning från andra företag	0,7	0,0	0,7	0,0
Räntor, bank	6,6	6,9	6,6	6,9
Borgensavgifter	0,0	0,0	3,0	2,6
Övriga finansiella intäkter	8,8	5,8	5,6	3,4
	16,1	12,7	15,9	12,9
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader mm	-31,8	-17,3	-1,2	-1,2
	-31,8	-17,3	-1,2	-1,2
Not 9 kostnader för räkenskapsrevision och andra granskningar, tkr				
Sakkunnigt biträde, räkenskapsrevision	300	400	300	400
Sakkunnigt biträde, övrig granskning	529	429	527	429
Förtroendevalda revisorer	183	172	183	172
Lekmannarevision	3	6	0	0
Auktoriserade revisorer(bolagsrevision)	460	454	0	0
Summa räkenskapsrevision och andra granskningar	1 475	1 460	1 010	1 000

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	3 077,8	2 947,4	360,6	333,6
Inköp	16,9	28,2	16,5	27,3
Försäljningar	-3,9	-1,3	-0,1	-0,3
Utrangeringar	-0,7	0,0	-0,7	0,0
Överföringar	169,8	103,4	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	3 259,8	3 077,8	376,3	360,6
Ingående ack.avskrivningar	-1 405,9	-1 321,3	-208,7	-197,6
Försäljningar	3,3	0,6	0,0	0,0
Utrangeringar	0,2	0,0	0,2	0,0
Årets avskrivningar	-86,7	-85,1	-11,7	-11,1
Utgående ack. Avskrivningar	-1 489,1	-1 405,8	-220,2	-208,7
Ingående ack.nedskrivningar	-62,3	-63,4	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	1,1	1,1	0,0	0,0
Utgående ack.nedskrivningar	-61,2	-62,3	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	1 709,6	1 609,7	156,0	151,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			21,4	21,4
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	170,0	159,2	102,3	93,9
Inköp	8,0	9,1	7,9	8,4
Utrangeringar	-1,1	0,0	-1,1	0,0
Överföringar	4,3	1,8	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	181,2	170,1	109,1	102,3
Ingående avskrivningar	-129,8	-119,5	-71,8	-64,1
Försäljning	0,7	0,0	0,7	0,0
Årets avskrivningar	-11,0	-10,4	-7,7	-7,7
Utgående ack.avskrivningar	-140,1	-129,9	-78,8	-71,8
Utgående redovisat värde	41,2	40,2	30,3	30,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			8,4	7,7
Not 12 Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	209,0	114,8	6,2	12,6
Investeringar	252,5	224,2	26,4	19,6
Omklassifisering	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Överföringar	-199,3	-129,9	-23,3	-25,9
Utgående redovisat värde	262,1	209,0	9,2	6,3

	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
Mkr	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier i dotterföretag				
AB Hedemorabostäder, 100 %	0,0	0,0	10,7	10,7
Hedemora Energi AB, 100 %	0,0	0,0	7,0	7,0
Hedemora Kommunfastigheter AB, 100%	0,0	0,0	30,0	30,0
	0,0	0,0	47,7	47,7
Andelar i intresseföretag				
Kommuninvest	10,7	9,2	10,7	9,2
Övrigt	5,4	5,4	0,3	0,3
	16,1	14,6	11,0	9,5
Långfristiga fordringar				
Lån till föreningar	0,4	0,5	0,4	0,5
	0,4	0,5	0,4	0,5
S: a finansiella anläggningstillgångar	16,5	15,1	59,1	57,7
Not 14 Förråd, exploateringsfastigheter				
Förråd och lager	34,4	27,8	0,3	0,4
Exploateringsfastigheter	4,1	4,0	4,1	4,0
	38,5	31,8	4,4	4,4
Not 15 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	28,0	21,4	18,3	10,7
Statsbidragsfordringar	62,3	55,5	62,3	55,5
Skattefordran	11,1	34,8	11,1	34,3
Övriga fordringar	21,4	20,0	13,3	19,9
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	48,8	51,6	18,2	18,4
	171,6	183,4	123,2	138,8
Not 16 Kassa och bank				
Koncernkonto	234,2	302,4	234,2	302,4
Övriga bankkonton	0,3	0,5	0,3	0,5
	234,5	302,9	234,5	302,9
<i>Specifikation av koncernkonto:</i>				
<i>Hedemora Kommun</i>	193,9	212,0	193,9	212,0
<i>Hedemora Energi AB</i>	27,6	94,4	27,6	94,4
<i>AB Hedemora bostäder</i>	9,2	2,7	9,2	2,7
<i>Hedemora kommunfastigheter AB</i>	3,5	-6,7	3,5	-6,7
	234,2	302,4	234,2	302,4
Not 17 Eget kapital				
Ingående eget kapital	689,1	667,2	385,0	369,5
Justering ingående kapital	-73,9	-62,3	-73,9	-62,3
Resultatutjämningsreserv	74,0	77,0	74,0	77,0
Årets resultat	-11,6	8,7	-18,9	0,8
	677,6	690,6	366,2	385,0

mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Not 18 Avsättningar för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inkl löneska	14,7	14,6	12,4	12,2
Nyintjänad pension, varav	4,0	0,0	4,0	0,0
- särskild avtalspension	4,0	0,0	4,0	0,0
Årets utbetalningar	-1,4	-1,3	-1,4	-1,2
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,0	0,9	1,0	0,9
Övrig post	-2,7	0,5	-3,0	0,5
Förändring löneskatt	0,1	0,0	0,1	0,0
Summa utgående avsatt till pensioner inkl löneskatt	15,7	14,7	13,1	12,4
Not 19 Andra avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld	75,4	76,5	0,0	0,0
	75,4	76,5	0,0	0,0
Not 20 Långfristiga skulder				
Investeringsbidrag	9,6	9,5	9,6	9,5
Periodiserade anslutningsavgifter	7,3	6,8	0,0	0,0
Övriga skulder till kreditinstitut	1 240,7	1 155,0	0,0	0,0
	1 257,6	1 171,3	9,6	9,5
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	2,29	1,26		
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	2,29	1,26		
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,22	2,43		
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	170,5	162,5		
1-3 år	546,2	505,5		
3-5 år	392,0	487,0		
5-10 år	132,0			
över 10 år				
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat	2,22	2,43		
Genomsnittlig räntebindningstid exkl derivat	2,22	2,43		
Not 21 Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	144,5	130,2		
Leverantörsskulder	109,7	119,2	45,4	51,0
Övriga kortfristiga skulder	26,8	24,1	49,5	101,4
Moms och särskilda punktskatter	0,5	1,0	0,5	1,0
Personalskatter	11,2	11,4	11,2	11,4
Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	155,2	153,2	121,3	120,7
	447,8	439,2	227,9	285,5
(varav semesterlöneskuld)	50,2	49,3	43,3	42,4

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 601 095,7mkr och totala tillgångar till 603 917 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 462,9 mkr och andelen av de totala tillgångarna till 1478,7 mkr.

mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Not 22 Ansvarsförbindelse pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	150,3	146,9	150,3	146,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7,8	8,5	7,8	8,5
Nyintjänad pension	0,0	0,2	0,0	0,2
Årets utbetalningar	-9,3	-8,1	-9,3	-8,1
Övrig post	6,5	2,2	6,5	2,2
Förändring av löneskatt	1,2	0,7	1,2	0,7
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	156,5	150,3	156,5	150,3
Not 23 Borgensåtaganden				
AB Hedemorabostäder	0,0	0,0	314,9	314,9
Hedemora kommunfastigheter AB	0,0	0,0	304,0	304,0
Hedemora Energi AB	0,0	0,0	666,3	566,3
Hedemora Kraft och Värme AB	0,0	0,0	100,0	100,0
Föreningen Folkets Hus Långshyttan UPA	0,4	0,4	0,4	0,4
	0,4	0,4	1 385,5	1 285,6
Not 24 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	95,8	92,7	19,4	18,8
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	0,4	-3,8	-0,1	-3,8
Justering förändring avsättning	-0,1	0,5	0,7	0,2
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0,8	0,3		0,0
	96,9	89,7	20,0	15,2
Not 25 Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Framtida minileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år			2,2	2,9
Senare än 1 år men inom 5 år			0,9	1,9
Senare än 5 år			0,0	0,0
			3,1	4,8

4. Driftsredovisning

4.1 Sammanställning

Nedan visas utfall jämfört med budget för 2024 för respektive nämnd. Som framgår visar Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, Överförmyndaren och Kommunstyrelsen överskott medan Bildningsnämnden och Omsorgsnämnden redovisar underskott. Nämnderna exklusive finansförvaltningen visar ett underskott på 11,8 mkr.

Närmare beskrivningar av utfall och avvikelser framgår på följande sidor där dessa kommenteras per nämnd.

Tabellen visar nettokostnad, dvs verksamhetens kostnader minus verksamhetsspecifika intäkter till exempel riktade statsbidrag, taxor eller avgifter.

Interna redovisningsprinciper

Interna poster enligt tabellen nedan avser bland annat lokalhyror, bilpool, kost, servicecenter, skogsskötsel och skötsel av grönytor. Prissättningen sker enligt självkostnadsprincipen.

Materiella anläggningstillgångar belastar nämnderna med en intern kalkylränta på 2,5% på restvärdet vid årets början och som en intäkt på finansförvaltningen.

Driftredovisning övergripande, mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget	Budget-
Styrelse/nämnd	2024	2023	2024	2023	2024	2023 netto	avvikelse	
Revision	0,0	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	-1,1	0,0	-1,1	0,0	-1,5	0,4
Överförmyndaren	4,0	3,4	-6,8	-6,1	-2,8	-2,7	-3,0	0,2
Kommunstyrelsen	35,1	5,2	-147,9	-81,2	-112,8	-76,0	-113,7	0,9
Bildningsnämnden	90,6	82,4	-600,2	-567,3	-509,6	-484,9	-503,7	-5,9
Omsorgsnämnden	99,3	103,5	-609,9	-595,0	-510,6	-491,5	-502,2	-8,4
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	18,9	41,8	-41,9	-94,1	-23,0	-52,3	-24,0	1,0
<i>Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:</i>								
Interna poster	-49,8	-42,3	49,8	42,3	0,0	0,0	-1,5	1,5
Avskrivningar		0,0	19,4	18,8	19,4	18,8	20,5	-1,1
Finansförvaltningen	5,6	5,6	-39,2	-46,7	-33,6	-41,1	-11,4	-22,2
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	203,7	199,6	-1378,8	-1330,3	-1175,1	-1130,7	-1141,5	-33,6

4.2 Kommunrevisionen

Driftredovisning övergripande (mkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	avvikelse
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	
Kommunrevisionen	0,0	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Avgår interna poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
SUMMA	0,0	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	

Kommunrevisionen redovisar ett resultat utan avvikelse för 2024.

4.3 Valnämnden

Driftredovisning övergripande (mkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	avvikelse
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	
Valnämnden	0,0	0,0	-1,1	0,0	-1,1	0,0	-1,5	0,3
Avgår interna poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
SUMMA	0,0	0,0	-1,1	0,0	-1,1	0,0	-1,5	0,3

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

För 2024 redovisar Valnämnden ett överskott med 0,3 mkr. Det beror på att hela budgeten för personalkostnaderna inte har förbrukats under året.

4.4 Överförmyndare

Driftredovisning övergripande (mkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	avvikelse
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	
Överförmyndarnämnden	4,0	3,4	-6,8	-6,1	-2,8	-2,7	-3,0	0,2
Avgår interna poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
SUMMA	4,0	3,4	-6,8	-6,1	-2,8	-2,7	-3,0	0,2

Överförmyndarnämndens resultat för 2024 blev ett överskott med 0,2 mkr.

Överskottet beror till stor del på att intäkterna från slutregleringen från samverkanskommunerna för 2023 inkom i mars 2024. I övrigt följde de tre samverkanskommunerna Avesta, Fagersta och Norberg intäktsbudgeten helt i det närmaste under året. Kostnader för personal har varit högre än vad som budgeterats på grund av att utfallet av årets löneförhandlingar har varit högre än vad som budgeterats, men detta kompenseras till stor del av att fler huvudmän själva betalar arvodet för sina gode män. Låga kostnader för utbildningsinsatser och personalrepresentation bidrar till årets överskott.

4.5 Kommunstyrelsen

Driftredovisning övergripande (mkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	avvikelse
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	
Kommunstyrelseförvaltningen	35,1	5,2	-147,9	-81,2	-112,8	-76,0	-113,7	0,9
Avgår interna poster	-22,4	-1,7	7,3	3,9	-15,1	2,2		
SUMMA	12,7	3,5	-140,6	-77,3	-127,9	-73,7	-113,7	

Kommunstyrelsens budgetavvikelse 2024 är 0,9 mkr. Intäktsöverskottet avser avgifter från bolagen (asfaltering och IT), statsbidrag utöver budget och en intern ersättning för genomlysning av Omsorgsförvaltningen som utförts av utredare i Kommunstyrelseförvaltningen. Personalkostnaderna uppvisar ett överskott som förklaras av vakanta tjänster, annan ej ersatt personalfrånvaro och ej nyttjad budget för facklig tid. Övriga kostnaders negativa avvikelse förklaras till största delen av ökade kostnader för asfaltering och vinterväghållning men också ett överskott med 1,5 mkr för verksamhetssystem som

inte medfört några kostnader 2024. Prognosen som baserades på augustis ackumulerade utfall var 1,3 mkr. I denna prognosavvikelse var både intäkter och övriga kostnader betydligt lägre och förklaras av att kända fakta gällande asfaltering nettoberäknades.

Under året har beslut tagits vid två tillfällen, antingen av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen, om överflytt av verksamheter från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen, därav ett betydligt högre utfall för Näringsliv och samhällsutveckling 2024 än 2023.

4.6 Bildningsnämnden

Driftredovisning övergripande (mkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
Styrelse/nämnd	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	avvikelse
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	
Bildningsnämnden	90,6	82,4	-600,2	-567,3	-509,6	-484,9	-503,7	-5,9
Avgår interna poster	-10,3	-9,2	20,8	17,5	10,5	8,3		
SUMMA	80,2	73,2	-579,4	-549,8	-499,1	-476,6	-503,7	-5,9

Bildningsnämndens resultat för 2024 blev ett underskott med 5,9 mkr. Under året tilldelades ett generellt statsbidrag "Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen" vilket gav en budgetförstärkning för personalkostnader med 0,7 mkr.

Bildningsnämndens underskott avser flera områden, bland annat tilläggsbelopp till för- och grundskola för stödsatser till barn och elever med behov av extraordinärt stöd. Utöver tilläggsbelopp så har även kostnaderna ökat för stödresurs till elever med behov av särskilt stöd i grundskolan.

Antalet elever har blivit fler i resursförskoleklass samt anpassad skola i grund- och gymnasieskola vilka är personaltäta verksamheter. Inför höstterminen togs det fram en ny resursmodell för tjänstefördelning inom den anpassade skolan, vilket gav en tydlig bild av att verksamheten var underbudgeterad. Budget för lönekostnaderna för undervisande personal i för- och grundskola samt gymnasieskolan var för lågt beräknat för 2024. Inom förskolan har detta varit mest märkbart då de dessutom fick en budget anpassad utefter ett minskat antal platser jämfört med föregående år. Det har varit en viss fördröjning i processen med att anpassa personalstyrkan efter det minskade antalet platser. Utökade öppettider och högre beläggning har också bidragit till ett ökat behov av vikarier vid sjukfrånvaro. Förskolan Kristallen har byggts ut och de tillfälliga lokalerna/modulerna som låg vid Regnbågens förskola har avvecklats. Flytten till den nya avdelningen på Kristallen innebar extra kostnader tillfälligt.

Lokalkostnaderna har varit högre än budgeterat vilket avser främst uppsägningskostnader för modulerna som låg intill förskolan Regnbågen samt hyreskostnader för den nya resursförskoleklassen.

Olympicaskolan har under året avvecklat årskurs 7-9 i grundskolan och ca 65 av eleverna började på Vasaskolans högstadium från och med höstterminen 2024. Trots utökade resurser till Vasaskolan så gav det en direkt effekt i form av lägre kostnader för friskolebidrag. Garpenbergs skola årskurs f-6 avvecklades också inför höstterminen. Det har resulterat i en viss kostnadsminskning trots att några elever börjat i friskolor eller skolor i närliggande kommuner.

Bildningsförvaltningen har sedan i våras arbetat aktivt med kostnadsbesparande åtgärder i form av återhållsamhet av materialanskaffning och vikarietillsättning för att hålla nere kostnaderna. Flera verksamheter, som till exempel kultur och fritid, elevhälsan, Martin Koch gymnasiet och Vasaskolan, har till följd av det upparbetat positiva resultat som har bidragit till att hålla nere det sammanlagda underskottet. Kostenheten redovisar också ett överskott på grund av högre intäkter samt effektivisering till följd av nedläggning av Garpenbergs skola samt modulerna vid Regnbågens förskola.

På fritid blev investeringen av bubbelpoolen dyrare än förväntat, men det kompenseras av att budgeten för Ungdomens hus inte har förbrukats ännu då verksamheten inte har kommit i gång. Bowlingen redovisar lägre intäkter än budget men det kompenseras av Vasahallens höga intäkter på grund av ett högre besöksantal.

Branden i Vasateatern under våren medförde att lokalen var obrukbar under en längre tid, vilket resulterade i lägre intäkter för uthyrning.

4.7 Omsorgsnämnden

Driftredovisning övergripande (mkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	avvikelse
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	
Omsorgsnämnden	99,3	103,5	-609,9	-595,0	-510,6	-491,5	-502,2	-8,4
Avgår interna poster	-2,8	-2,7	17,5	15,2	14,7	12,5		
SUMMA	96,4	100,8	-592,4	-579,7	-495,9	-479,0	-502,2	-8,4

Vid 2024 års utgång redovisar omsorgsnämnden ett underskott med 8,4 mkr (1,7 % avvikelse). Underskottet är i nivå med den prognos som presenterades 240831. Prognosen som baserades på oktobers utfall räknades upp till -9,8 mkr, främst med utgångspunkt i ökade kostnader för placeringar av barn- och unga och ytterligare högre kostnader för personal inom äldreomsorgen. Kostnaderna för placeringar blev dock lägre än beräknat till årets slut.

Huvudorsaker till budgetunderskottet är:

- Personalkostnader inom äldreomsorgen, både hemtjänst och särskilt boende: -12,4 mkr
- Vårdplaceringar barn, unga, och personer med kognitiv svikt: -12,1 mkr
- Tillfälligt inhyrd personal, sjuksköterskor och socionomer: -6,3 mkr
- Ej genomförd besparing inom personlig assistans: -3,0 mkr
- Bostadsanpassning, främst ett större ärende: -2,2 mkr
- Utskrivningsklara: -0,9 mkr (dock inga kostnader perioden aug-dec)

Större budgetöverskott:

- Utbildningsbudget: 3,5 mkr
- Försörjningsstöd: 3,8 mkr
- AME: 2,7 mkr
- LSS (gruppboenden och dagverksamhet): 3,7 mkr

Analysarbete och aktiviteter pågår med mål att komma till rätta med de områden där kostnaderna är höga.

Budgeten förstärktes i oktober med 1,1 mkr; statsbidrag för *prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden*; ett så kallat generellt bidrag som hanteras i finansförvaltningen som intäkt och omdisponeras i budget till Omsorgsnämnden.

4.8 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Driftredovisning övergripande (mkr)	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	2023-01-01--	2024-01-01--	avvikelse
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	18,9	41,8	-41,9	-94,1	-23,1	-52,3	-24,0	1,0
Avgår interna poster	-9,9	-26,6	4,0	5,7	-5,9	-21,0		
SUMMA	9,0	15,2	-37,9	-88,4	-28,9	-73,2	-24,0	

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott med 1,0 mkr vid årets slut.

Under året har flertalet omorganisationer genomförts där budget för perioderna februari till december samt juni till december omdisponerats till kommunstyrelsen. I omorganisationerna har ansvaren miljöstrategiskt arbete, fysisk planering, gata och park, byggnader och lokaler, mark och skog samt delar av budgeten från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och samhällsenheten omdisponerats till näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelningen.

Från 1 januari 2024 övertog kommunen ansvaret för insamling av förpackningsavfall från hushållen och i och med övertagandet av ansvaret har kommunen fått ersättning för insamlat förpackningsavfall. Ansvaret medför även kostnader i samma nivå som intäkterna. Överskottet beror till största del på lägre personalkostnader vid årets slut till följd av vakanta tjänster, sjukskrivningar samt föräldraledighet. Höga kostnader för snöröjning och sandning förekommer i januari. Inom bilpoolen och trafiken uppvisas överskott vilket beror på lägre kapitalkostnader till följd av att nämndens investeringsmedel för fordon inte förbrukats under året samt inom trafiken på nya förutsättningar avseende fakturering för färdtjänsthandläggningen.

5. Investeringsredovisning

	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
Kommunstyrelsen	22,2	21,0	1,2	14,3	13,2	1,1
Varav: Gator/vägar 2023	6,0	5,2	0,8	1,0	0,2	0,8
Varav: Gatubelysning utbyte till LED	4,0	3,9	0,1	4,0	3,9	0,1
Varav: Gator/vägar 2024	5,6	5,3	0,3	5,6	5,3	0,3
Varav: Ny matchbelysning Hedemora ishall	1,5	1,4	0,1	1,5	1,4	0,1
Bildningsnämnden	2,3	2,2	0,1	2,3	1,3	1,0
Varav: utrustning nya Kristallen	1,0	1,1	-0,1	1,0	0,2	0,8
Omsorgsnämnden	2,9	0,9	2,0	2,3	0,9	1,4
Varav: inventarier HSR enheten	1,9	0,5	1,4	1,3	0,3	1,0
Miljö och samhällsbyggnadsnämnden	4,4	4,4	0,0	3,9	3,9	0,0
Varav: Inköp av fordon 2023	4,4	4,4	0,0	3,9	3,9	0,0
S: a färdigställda investeringar	31,8	28,5	3,3	22,8	19,2	3,6
	Beslutad total budget					
	Beslutad total budget	Ack. Utfall	Återstår av budgeten	Budget	Utfall	Avvikelse
Pågående investeringar						
Kommunstyrelsen	28,3	9,2	19,1	26,0	7,2	18,8
Varav: Beredskapshöjande insatser	1,6	0,2	1,0	1,6	0,1	1,5
Varav: Kallbadhuset renovering	6,2	5,1	1,0	6,2	5,1	1,1
Varav: Katrinedalsbron	5,0	0,9	4,1	4,1	0,0	4,1
Varav: Renovering Hedemora ishall omklädn.rum	4,3	0,3	4,0	4,0	0,0	4,0
Varav: Hedemora ishall fjärrvärme	3,5	0,8	2,7	3,5	0,8	2,7
Varav: Styrning till gatubelysning	1,5	0,5	1,0	1,5	0,5	1,0
Varav: Parkering Väktaren 1	1,3	0,5	0,8	1,3	0,5	0,8
Varav: Ombyggnation ungdomens hus	1,8	0,0	1,8	1,8	0,0	1,8
Bildningsnämnden	0,4	0,0	0,4	0,4	0,0	0,4
Omsorgsnämnden	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	3,0
Varav: gemensamma inventarier	1,7	0,0	1,7	1,7	0,0	1,6
Varav: arb miljö/säkerh	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3
Miljö och samhällsbyggnadsnämnden	11,1	0,0	11,1	11,1	0,0	11,1
Varav: Inköp av fordon 2023	3,6	0,0	3,6	3,6	0,0	3,7
Varav: Inköp av fordon 2024	7,5	0,0	7,5	7,5	0,0	7,5
S: a pågående investeringar	42,8	9,2	33,6	40,5	7,2	33,3
S: a investeringar	74,6	37,7	36,9	63,3	26,4	36,9

För 2024 uppgår den totala investeringsbudgeten till 63,3 mkr, vilket inkluderar ej förbrukade överflyttade medel från tidigare år med 25,4 mkr. Av de 63,3 mkr som avsattes för investeringar har 26,4 mkr använts under året. Under året uppgår avslutade projekt till 28,5 mkr, vilket är 3,3 mkr mindre än beslutad budget. Vid årets slut kvarstår pågående projekt som uppgår till 9,2 mkr. Av de totalt budgeterade medel på 42,8 mkr för dessa, återstår 33,6 mkr.

Största andelen investeringar i kommunen finns på Kommunstyrelsen och Miljö och samhällsbyggnadsnämnden. Här beskrivs de väsentligaste avvikelserna mellan utfall och budget:

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 december uppgår till 20,4 mkr.

Drygt hälften av kommunstyrelsens investeringar är pågående och kommer överflyttas till år 2025. Anledningen till att dessa projekt flyttas över beror bland annat på att i flertalet projekt pågår upphandling, pågående bygglovsprocess samt pågående byggarbeten.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens totala investeringsbudget för år 2024 uppgår till 15,0 mkr. Utfallet per sista december uppgår till 3,9 mkr, vilket utgörs av anskaffning av nya fordon samt inköp av fordon till följd av skrotade och kvaddade fordon.

Under våren påbörjades arbetet med upphandling av nya fordon. Processen försenades ett antal gånger bland annat på grund av skadeförsäkringsärenden, omfattande arbeten avseende andra ramavtalsupphandlingar som prioriterats samt arbete med efterfrågade kompletteringar inför annonsering för inköp av nya fordon.

Samtliga fordon som upphandlades och beställdes under 2024 hann ej levereras före årsskiftet.

Kontakt

Adress: Box 201, 776 28 Hedemora

Telefon: 0225-340 00

E-post: kommun@hedemora.se

www.hedemora.se

Från: Thorn, Jenny <jenny.thorn@kpmg.se>
Skickat: den 19 april 2025 11:55
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Slutrevisionshandlingar 2024
Bifogade filer: Hedemora kommun slutlig.pdf; Missiv - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024.pdf; Yttrande hedemora kommun.pdf; Revisionsredogörelse Hedemora kommun.pdf; Hebo_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Elhandel_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Elnät_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Energi Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora KoF_Granskningsrapport 2024.pdf; Heko_Granskningsrapport 2024.pdf; Revisionsberättelse_Hedemora_kommun_2024.pdf

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

Med vänlig hälsning

Jenny

Jenny Thörn
Senior Manager

KPMG
Stationsgatan 33
784 35 Borlänge

Phone: +46 70 9299445
E-mail: jenny.thorn@kpmg.se

[KPMG](#) | [Twitter](#) | [LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

KPMG AB processes personal data in e-mail communication. Information about KPMG AB's processing of personal data is available at [KPMG.se/gdpr](https://www.kpmg.se/gdpr)

*** KPMG E-mail disclaimer ***

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

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

Visit us at: www.kpmg.se

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Hedemora Kommun (org.nr 212000-2254)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2025-03-31

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalanden med reservation

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Hedemora Kommun för år 2024-01-01–2024-12-31 avgiven av kommunstyrelsen den 2025-03-25. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter förutom de möjliga effekterna av det förhållande avseende leasingkontrakt vilket beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Som en konsekvens av att kommunen inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt kan redovisas som operationell leasing i årsredovisningen har vi inte kunnat inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende ställningstagandet som presenteras som en upplysning i årsredovisningen. Till följd av detta har vi inte kunnat avgöra om det hade varit nödvändigt med ändringar gällande redovisningen av leasingkontrakt i balansräkning, resultaträkning samt noter.

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet Det sakkunniga biträdets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-40. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att

upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför

granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och



om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för

den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Borlänge 2025-03-31

KPMG AB

Adam Eriksson Levd

Auktoriserad revisor/ansvarigt sakkunnigt

Från: Thorn, Jenny <jenny.thorn@kpmg.se>
Skickat: den 19 april 2025 11:55
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Slutrevisionshandlingar 2024
Bifogade filer: Hedemora kommun slutlig.pdf; Missiv - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024.pdf; Yttrande hedemora kommun.pdf; Revisionsredogörelse Hedemora kommun.pdf; Hebo_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Elhandel_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Elnät_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Energi Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora KoF_Granskningsrapport 2024.pdf; Heko_Granskningsrapport 2024.pdf; Revisionsberättelse_Hedemora_kommun_2024.pdf

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

Med vänlig hälsning

Jenny

Jenny Thörn
Senior Manager

KPMG
Stationsgatan 33
784 35 Borlänge

Phone: +46 70 9299445
E-mail: jenny.thorn@kpmg.se

[KPMG](#) | [Twitter](#) | [LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

KPMG AB processes personal data in e-mail communication. Information about KPMG AB's processing of personal data is available at [KPMG.se/gdpr](https://www.kpmg.se/gdpr)

*** KPMG E-mail disclaimer ***

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

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

Visit us at: www.kpmg.se

2025-03-31

Kommunrevisionen

Till:
Kommunfullmäktige

För kännedom:
Kommunstyrelsen

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Kommunens revisorer har genomfört en översiktlig granskning av bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av KPMG.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årets resultat uppgår -18,9 mkr vilket är 18,1 mkr lägre än förra året. Resultatet är 2,2 mkr bättre än vid prognostillfället i delårsbokslutet.
- De största avvikelserna har omsorgsnämnden -8,4 mkr, barn- och utbildningsnämnden -5,9 mkr samt posten gemensamma kostnader (personalrelaterade omkostnader), vilken avviker med -22,2 mkr för året jämfört med budget.
- Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret. Detta genom att nyttja medel från resultatutjämningsreserven.
- Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen ej är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen eller verksamhetsmålen. Detta då måluppfyllelsen är alltför låg eller inte har utvärderats på ett tydligt sätt.
- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 16 september 2025.

För de förtroendevalda revisorerna i Hedemora kommun.

Stig Godlund
Ordförande i kommunrevisionen



Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Hedemora kommun

—

KPMG AB

2025-03-31

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer men att eventuell redovisning av hyresavtal som finansiell leasing bör utredas. Kommunen gör även avsteg från LKBR gällande systemdokumentation och behandlingshistorik. Redovisningsprinciperna skulle kunna kompletteras med ytterligare information utifrån den ideskrift som finns.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen. Förutom att det saknas information kring drift och investeringsredovisningens koppling till årsredovisningens övriga delar.

Vår bedömning är att informationen för investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Utöver att man inte redovisar några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Driftredovisning

Driftredovisning övergripande, mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget- avvikelse
Styrelse/nämnd	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
Revision	0,0	0,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	-1,1	0,0	-1,1	0,0	-1,5	0,4
Överförmyndaren	4,0	3,4	-6,8	-6,1	-2,8	-2,7	-3,0	0,2
Kommunstyrelsen	35,1	5,2	-147,9	-81,2	-112,8	-76,0	-113,7	0,9
Bildningsnämnden	90,6	82,4	-600,2	-567,3	-509,6	-484,9	-503,7	-5,9
Omsorgsnämnden	99,3	103,5	-609,9	-595,0	-510,6	-491,5	-502,2	-8,4
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	18,9	41,8	-41,9	-94,1	-23,0	-52,3	-24,0	1,0
<i>Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:</i>								
Interna poster	-49,8	-42,3	49,8	42,3	0,0	0,0	-1,5	1,5
Avskrivningar		0,0	19,4	18,8	19,4	18,8	20,5	-1,1
Finansförvaltningen	5,3	5,6	-38,9	-46,7	-33,6	-41,1	-11,4	-22,2
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	203,4	199,6	-1378,5	-1330,3	-1175,1	-1130,7	-1141,5	-33,6

Driftredovisningen visar på ett underskott mot budget för nämnderna (exkl finansförvaltningen) på 11,8 mkr där underskottet främst är hänförligt till bildningsnämnden och omsorgsnämnden. Där underskotten uppgår till 5,9 mkr och 8,4 mkr.

Bildningsnämndens underskott förklaras med ökade kostnader för ökade stödresurser inom grundskolan, med fler elever i anpassad skola.

Underskottet i omsorgsnämnden förklaras av ökade personalkostnader inom äldreomsorgen och större kostnader än budget för inhyrd personal. Det har även varit ökade kostnader för vårdplaceringar för barn och unga samt vuxna med missbruk.

Investeringsredovisning

	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
Kommunstyrelsen	22,2	21,0	1,2	14,3	13,2	1,1
Varav: Gator/vägar 2023	6,0	5,2	0,8	1,0	0,2	0,8
Varav: Gatubelysning utbyte till LED	4,0	3,9	0,1	4,0	3,9	0,1
Varav: Gator/vägar 2024	5,6	5,3	0,3	5,6	5,3	0,3
Varav: Ny matchbelysning Hedemora ishall	1,5	1,4	0,1	1,5	1,4	0,1
Bildningsnämnden	2,3	2,2	0,1	2,3	1,3	1,0
Varav: utrustning nya Kristallen	1,0	1,1	-0,1	1,0	0,2	0,8
Omsorgsnämnden	2,9	0,9	2,0	2,3	0,9	1,4
Varav: inventarier HSR enheten	1,9	0,5	1,4	1,3	0,3	1,0
Miljö och samhällsbyggnadsnämnden	4,4	4,4	0,0	3,9	3,9	0,0
Varav: Inköp av fordon 2023	4,4	4,4	0,0	3,9	3,9	0,0
S: a färdigställda investeringar	31,8	28,5	3,3	22,8	19,2	3,6
	Beslutad total budget			Återstår av budgeten		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Pågående investeringar						
Kommunstyrelsen	28,3	9,2	19,1	26,0	7,2	18,8
Varav: Beredskapshöjande insatser	1,6	0,2	1,0	1,6	0,1	1,5
Varav: Kallbadhuset renovering	6,2	5,1	1,0	6,2	5,1	1,1
Varav: Katrinedalsbron	5,0	0,9	4,1	4,1	0,0	4,1
Varav: Renovering Hedemora ishall omklädn.rum	4,3	0,3	4,0	4,0	0,0	4,0
Varav: Hedemora ishall fjärrvärme	3,5	0,8	2,7	3,5	0,8	2,7
Varav: Styrning till gatubelysning	1,5	0,5	1,0	1,5	0,5	1,0
Varav: Parkering Väktaren 1	1,3	0,5	0,8	1,3	0,5	0,8
Varav: Ombyggnation ungdomens hus	1,8	0,0	1,8	1,8	0,0	1,8
Bildningsnämnden	0,4	0,0	0,4	0,4	0,0	0,4
Omsorgsnämnden	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	3,0
Varav: gemensamma inventarier	1,7	0,0	1,7	1,7	0,0	1,6
Varav: arb miljö/säkerh	1,3	0,0	1,3	1,3	0,0	1,3
Miljö och samhällsbyggnadsnämnden	11,1	0,0	11,1	11,1	0,0	11,1
Varav: Inköp av fordon 2023	3,6	0,0	3,6	3,6	0,0	3,7
Varav: Inköp av fordon 2024	7,5	0,0	7,5	7,5	0,0	7,5
S: a pågående investeringar	42,8	9,2	33,6	40,5	7,2	33,3
S: a investeringar	74,6	37,7	36,9	63,3	26,4	36,9

Kommunen når inte upp till sin investeringsbudget för 2024 som med överflyttade medel uppgick till 63,3 mkr (25,4 mkr).

Största delen av investeringarna i kommunen ligger på kommunstyrelsen, budget 40,3 mkr medan investeringarna 2024 uppgick till 20,5 mkr.

Största avvikelserna är hänförliga till Katrinedalsbron och renovering av ishallen. Det har köpts in fordon inom samhällsbyggnads-nämnden under 2023 eller 2024 men inte enligt behov, 3,9 mkr har köpts in, av total budget om 15 mkr finns därmed 11,1 mkr kvar att köpa in. Samtliga fordon beställdes under 2024 men hann ej levereras innan årsskiftet.

Förseningar kopplade till kommunstyrelsens projekt har med pågående upphandlingar och bygglovsprocesser att göra.

Balanskravsresultat

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår att kommunens balanskravsresultat uppgår till 0 mkr. Resultatet består av årets resultat på -18,9 mkr, reducering av realisationsvinster med -0,1 mkr. Samt användning av medel från resultatutjämningsreserv om 19 mkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 55 mkr efter användning av 19 mkr. I och med avvecklandet av RUR så får inga ytterligare avsättningar till denna ske efter bokslutet 2023. RUR får nyttjas till utgången av 2033.

RUR ersätts av Resultatreserven (RER), denna får framledes högst uppgå till 5% av summan av skatteintäkter, generella bidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Resultaträkning

Belopp i Mkr	2024-12-31	Budget 2024	2023-12-31	Prognos 2024
Verksamhetens nettokostnader	-1194,5	-1159,4	-1149,5	-1196,0
Förändring i %, jmf med föregående år	3,9%	0,9%	2,2%	0,0%
Skatteintäkter och statsbidrag	1160,9	1157,8	1138,6	1160,3
Förändring i %, jmf med föregående år	2,0%	1,7%		
Finansnetto	14,7	4,5	11,7	14,7
Årets resultat	-18,9	2,9	0,8	-21,0
Nettokostnader i relation till skatteintäkter och bidrag	102,9%	100,1%	101%	103,1%

Årets resultat uppgår till -18,9 mkr vilket är 19,7 mkr lägre än förra året och 2,1 mkr bättre än vid prognostillfället som fanns vid delåret. Minskningen mot förra året är att nettokostnaderna ökat mer än vad skatteintäkterna ökat.

Nettokostnaderna har ökat med 45 mkr mot förra året. Förklaringen till detta ligger i ökade kostnader då verksamhetens intäkter ökat med 4,1 mkr mot förra året.

De största kostnadsökningarna är bland annat ökade personalkostnader med ca 54 mkr där lönekostnader ökat med ca 5,4 % medans pensionskostnaderna ökat med 20,7 mkr och uppgår nu till 14,6 % av personalkostnader jämfört med 13 % förra året.

Övriga kostnadsökningar är kopplade till lokalhyror (+12mkr), medan kostnader för inhyrd arbetskraft minskat (-21,9mkr).

Finansnettots ökning är hänförlig till intäkter från Skandia och KPA, överskottsmedel från pensionsförsäkringar.

Nettokostnader i relation till skatteintäkter och bidrag har ökat 2% enheter, generellt överstiger detta 100% så är det svårt att hålla ett positivt resultat. Årets minskning av resultat är även hänförlig till att finansnettot inte ökat i den takt som nettokostnaderna ökat.

Balansräkning

Belopp i Mkr	Kommunen	
	2024-12-31	2023-12-31
Balansomslutning	616,8	692,4
Redovisat eget kapital	366,2	385,0
Redovisad soliditet	59%	56%
Omsättningstillgångar	362,1	446,1
Avsättningar	13,1	12,4
Långfristiga skulder	9,6	9,5
Kortfristiga skulder	227,9	285,5
Balanslikviditet	159%	156%

Balansomslutningen har minskat med 75,6 mkr vilket till stor del beror på minskad behållning på banken om 68,2 mkr. På skuldsidan har skulder till koncernföretag minskat med 56,3 mkr kopplat till minskad behållning på koncernkonto.

Övriga poster i balansräkningen har inte varierat väsentligt mot förra året.

Finansiell leasing

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

Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen.

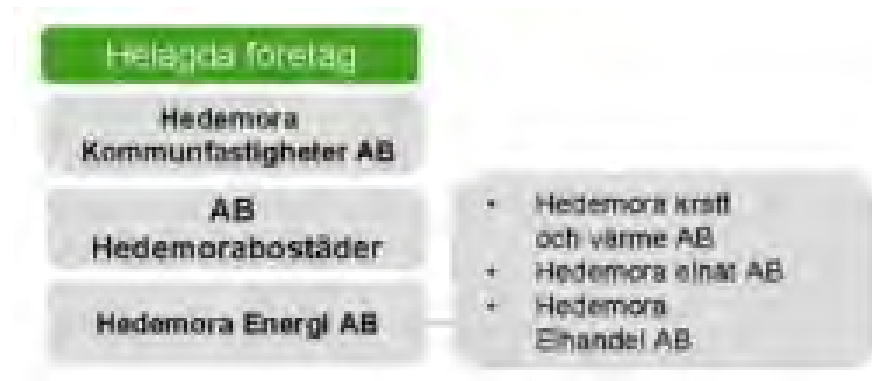
Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

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

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:



Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företagen.

Årets resultat i koncernen uppgår till -11,6 mkr vilket är 20,3 mkr lägre än föregående år. Detta beror främst på kommunens minskade resultat.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de slutligt sammanställda räkenskaperna.

God ekonomisk hushållning

Till grund för kommunens budget ligger kommunfullmäktiges vision och övergripande mål. Nämndernas och förvaltningarnas arbete är kopplade till visionen, de övergripande målen och fem styrperspektiv.

För att nå visionen *Hedemora är en växande, attraktiv och trygg kommun att bo och verka i* har kommunfullmäktige antagit fem övergripande inriktningsmål. Kommunstyrelsen och samtliga nämnder utom bildningsnämnden har antagit nämndmål kopplade till de kommunövergripande målen. Till nämndmålen återfinns ett stort antal indikatorer och nyckeltal.

I årsredovisningen gör kommunstyrelsen en samlad bedömning av måloppfyllelsen.

Inriktningsmål 2024	Nyckeltal	Samlad bedömning av måloppfyllelsen
År 2038 är vi 17 500 innevånare i kommunen	Mätning av fem nyckeltal. Fyra bedöms uppfyllda och ett delvis uppfyllt.	Målet uppnås.
Vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition	Mätning av 13 nyckeltal. Åtta av 13 bedöms uppfyllda, tre delvis uppfyllda och två ej uppfyllda.	Målet uppnås inte.
Vi har en god ekonomisk hushållning och tar ansvar för kommande generationers möjligheter att finansiera välfärden	Mätning av tio nyckeltal. Sju bedöms uppfyllda, 1 delvis uppfyllt och två ej uppfyllda. Tre finansiella mål utvärderas, varav ett är resultatmål och två är soliditetsmål. Inget av dessa uppfylls.	Målet uppnås inte.
Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka	Mätning av sju nyckeltal. Två av sju bedöms uppfyllda, två delvis uppfyllda och tre ej uppfyllda.	Målet uppnås delvis.
Vi har en god förvaltningskultur	Mätning av 11 nyckeltal. Sex av 11 bedöms uppfyllda, tre delvis uppfyllda och två ej uppfyllda.	Målet uppnås delvis.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar att det för vissa av målen och indikatorerna saknas tydliga mätmetoder och mätbarhet, vilket vi bedömer leder till en otydlighet i hur måluppfyllelsen bedöms. Vidare framgår att många nämndmål inte uppfylls.

Vad gäller den ekonomisk uppföljningen i förhållande till de finansiella målen så sker en uppföljning löpande över året samt även i delårsrapporten per sista augusti. Med hänsyn till de betydande underskotten som bildningsnämnden och omsorgsnämnden redovisar för 2024 ser vi behov av att arbetet med åtgärder intensifieras. Detta då åtgärder inte varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans 2024 och att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning inte uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då endast ett av fem övergripande mål uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen då inget av de tre målen uppnås.



kpmg.se

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

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

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

Document Classification: KPMG Public

Från: Thorn, Jenny <jenny.thorn@kpmg.se>
Skickat: den 19 april 2025 11:55
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Slutrevisionshandlingar 2024
Bifogade filer: Hedemora kommun slutlig.pdf; Missiv - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024.pdf; Yttrande hedemora kommun.pdf; Revisionsredogörelse Hedemora kommun.pdf; Hebo_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Elhandel_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Elnät_Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora Energi Granskningsrapport 2024.pdf; Hedemora KoF_Granskningsrapport 2024.pdf; Heko_Granskningsrapport 2024.pdf; Revisionsberättelse_Hedemora_kommun_2024.pdf

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

Hejsan Jennifer,

På uppdrag av revisorerna överlämnar vi Revisionsberättelsen 2024 samt tillhörande bilagor för vidare hantering av kommunfullmäktige.

Med vänlig hälsning

Jenny

Jenny Thörn
Senior Manager

KPMG
Stationsgatan 33
784 35 Borlänge

Phone: +46 70 9299445
E-mail: jenny.thorn@kpmg.se

[KPMG](#) | [Twitter](#) | [LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

KPMG AB processes personal data in e-mail communication. Information about KPMG AB's processing of personal data is available at [KPMG.se/gdpr](https://www.kpmg.se/gdpr)

*** KPMG E-mail disclaimer ***

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

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

Visit us at: www.kpmg.se

2025-04-14

Till

Fullmäktige i Hedemora kommun

Organisationsnummer 212000–2254

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivits enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Kommunfullmäktige har för 2024 antagit fem övergripande mål för att nå visionen *Hedemora är en välkomnande och hållbar kommun*. Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om nämndmål och nyckeltal för att mäta måluppfyllelsen. Vår bedömning, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, är att resultatet för verksamhetsmålen och de finansiella målen inte är förenligt med vad fullmäktige fastställt. Detta då endast ett av de fem övergripande målen uppnås samt att målet som bedömer uppfyllelse för finansiella mål för god ekonomisk hushållning inte uppnås år 2024.

Årets resultat uppgår till -18,9 mkr vilket är 18,1 mkr lägre än förra året. Resultatet är 2,2 mkr bättre än vid prognostillfället i delårsbokslutet. De största avvikelserna står omsorgsnämnden, -8,4 mkr, bildningsnämnden, -5,9 mkr samt posten gemensamma kostnader (personalrelaterade omkostnader), vilken avviker med -22,2 mkr för året jämfört med budget.

Revisorerna noterar att omsorgsnämnden har ett betydande underskott om 8,4 mkr för år 2024 och även om resultatet förbättrats mot tidigare år ser revisorerna mycket allvarligt på att inte nämnden har en ekonomi i balans. Mot bakgrund av den bristfälliga måluppfyllelsen och ekonomistyrningen där nämnden inte fattat tillräckliga beslut för att minska underskottet gör revisorerna bedömningen att nämnden har brustit i sitt ansvarstagande under året.

Revisorerna noterar att bildningsnämnden har ett betydande underskott om 5,9 mkr för år 2024, vilket revisorerna ser mycket allvarligt på. Revisorerna anser att nämnden inte fattat tillräckliga beslut för att minska underskottet. Revisorerna bedömer även att bildningsnämnden har visat på bristande styrning av verksamheten då ingen verksamhetsplan beslutats för 2024 vilket innebär att det saknas nämndmål att styra verksamheten mot. Detta medför risk för otydlighet inom nämndens verksamheter över de aktiviteter som behöver prioriteras i syfte att bidra till måluppfyllelsen i kommunen. Revisorerna bedömer utifrån ovan att nämnden brustit i sitt ansvarstagande under året.

Revisorerna noterar, i likhet med sin bedömning av delårsrapporten, att kommunstyrelsens beslutade nämndmål med tillhörande indikatorer delvis saknar definierade målvärden vilket försvårar bedömning om målen är uppfyllda eller inte. Revisorerna bedömer att det skapar en otydlighet i redovisningen av måluppfyllelse för kommunstyrelsens mål men även i relation till de kommunövergripande målen. Kommunstyrelsen gjorde vid delåret bedömningen att de kommunövergripande målen förväntades uppnås. I årsredovisningen konstaterades dock att endast ett av fem mål uppnås vid årets slut. Revisorerna vill påtala vikten av att kommunstyrelsen tydliggör målstyrningen och uppföljningen i syfte att säkerställa en högre grad av måluppfyllelse.

Slutligen vill revisorerna påtala att årets grundläggande granskning identifierat att kommunstyrelsen och nämnderna inte fullt ut efterlever de av kommunfullmäktige beslutade riktlinjerna för intern kontroll. Brister har identifierats i arbetet med riskanalys som grund för beslut om internkontrollplan, en otydlighet över de kontrollmoment som ska genomföras samt brister i uppföljning och rapportering av intern kontroll. Revisorerna vill därför påpeka vikten av att stärka arbetet med intern kontroll för samtliga nämnder och kommunstyrelsen.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenlig med de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstryker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Revisorerna riktar anmärkning mot omsorgsnämnden för bristande måluppfyllelse och bristande styrning av ekonomi då åtgärder för en ekonomi i balans inte varit tillräckliga.

Revisorerna riktar anmärkning mot bildningsnämnden för bristande måluppfyllelse och bristande styrning av ekonomi då åtgärder för en ekonomi i balans inte varit tillräckliga samt för bristande styrning och kontroll av verksamhet då nämnden inte beslutat om verksamhetsplan för 2024.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, bildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, omsorgsnämnden, valnämnden och kommunens gemensamma nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Hedemora kommun 2025-04-14

Stig Godlund

Jan-Erik Olhans

Maria Nygårds

Torgny Karlsson

Björn Arnoldhsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse

Bilaga 2 Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen

Bilaga 3 Revisionsberättelse från Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

De sakkunnigas rapporter har lämnats till fullmäktige löpande under året.

PENNEO

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

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

TORGNY KARLSSON

Undertecknare

Serienummer: a59db25308e7d7[...]23493f1b6b652

IP: 94.255.xxx.xxx

2025-04-14 14:35:36 UTC



STIG GODLUND

Undertecknare

Serienummer: d07cc14f9b73f2[...]ec1321da887e3

IP: 217.213.xxx.xxx

2025-04-14 14:45:38 UTC



Jan-Erik Olhans

Undertecknare

Serienummer: c886f546b2b631[...]f6b6596e90b86

IP: 95.205.xxx.xxx

2025-04-14 15:14:01 UTC



BJÖRN ARNOLDH ARNOLDSSON

Undertecknare

Serienummer: 8ec12490450397[...]5bb5f4aa4537d

IP: 217.210.xxx.xxx

2025-04-16 18:48:01 UTC



Anna Maria Nygårds

Undertecknare

Serienummer: 38dd65335eabf8[...]2a08d21ab4fed

IP: 85.224.xxx.xxx

2025-04-19 07:19:08 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Hedemora kommuns revisorer

Verksamhetsredogörelse 2024

1. Inledning

Under verksamhetsår 2024 har Hedemora kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens, nämndernas och de gemensamma nämndernas verksamheter.

Utgångspunkten för granskningarna har varit att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningar ligger till grund för revisorernas särskilda uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstryks eller ej.

Ur revisionsgruppen har fullmäktige valt lekmannarevisor i kommunens bolag samt revisor i Södra Dalarnas räddningstjänstförbund och Södra Dalarnas samordningsförbund.

Lekmannarevisorerna och revisorerna i kommunalförbunden har, inom ramen för den samordnade revisionen, informerat övriga i revisionsgruppen om verksamheten och viktigare iakttagelser i bolagen och kommunalförbunden.

Revisionsledamöter för granskning av 2024 års verksamhet har varit:

Stig Godlund, ordförande

Maria Nygårds

Björn Arnoldh Arnoldsson

Jan-Erik Olhans

Torgny Karlsson

Kommunrevisionen utförs på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer inom ramen för kommunallagen, gällande reglemente och god revisionssed. Följande huvudmoment ingår.

- Förvaltningsrevision som granskar verksamhetens ändamålsenlighet och måluppfyllelse inom fastställda ekonomiska ramar. Här ingår också uppföljning och utvärdering av verksamhetens organisation med administrativa föreskrifter vad gäller delegation av beslut och rutiner för övergripande kontroll och rapportering.
- Granskning av årsredovisning, delårsrapport, löpande redovisning, kassaförvaltning samt intern kontroll.

För fullgörande av revisionen har vi biträttts av KPMG.

2. Revisorernas förvaltning

Revisorerna har under året haft nio sammanträden. Vid dessa förs minnesanteckningar. Vid sammanträdena har överläggningar förts med företrädare för kommunstyrelsen, nämnder och fullmäktige.

2.1 Fortbildning och nätverk

Revisorerna deltar fortlöpande i de erfarenhetsutbildningar som anordnas för att hålla sig informerade om utvecklingen inom den kommunala revisionen. Under 2024 har revisorerna deltagit i nätverksträffar med förtroendevalda revisorer i Dalarnas kommuner och Region

Dalarna. Samverkan sker också löpande med revisorer från de kommuner som Hedemora kommun har gemensamma nämnder med eller ingår i gemensamma kommunalförbund.

2.2 Grundläggande årlig granskning

Kommunallagen (KL 12 kap. 1 §) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

KPMG har i årets grundläggande granskning gjort den samlade bedömningen att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen visar att det finns utvecklingsområden för både verksamhetsstyrning, ekonomistyrning samt intern kontroll. Avseende verksamhetsstyrning konstateras att samtliga nämnder utom bildningsnämnden har antagit nämndmål kopplade till de kommunövergripande målen. Målen är dock i vissa avseende inte mätbara eller där mätmetoden är otydlig.

Det sker ekonomisk uppföljning löpande, dock bedöms arbetet med åtgärder för en ekonomi i balans i behov av att intensifieras. Detta med hänsyn till de betydande underskotten som bildningsnämnden och omsorgsnämnden redovisar för 2024.

Styrelsen och samtliga nämnder har antagit internkontrollplaner men vi ser trots det att arbetet med intern kontroll behöver stärkas och kommunstyrelsen tillse att arbetet genomförs i enlighet med beslutade riktlinjer för intern kontroll.

Revisorerna har utöver ovan granskning tagit del av protokoll från kommunstyrelsen, nämnder och bolag för året. Utöver detta tar revisorerna löpande del av ekonomiska rapporter för verksamheterna och de kommunala bolagen.

Revisorerna följer de gemensamma nämndernas verksamhet via protokoll och verksamhetsberättelser.

3. Fördjupande granskningsobjekt

Revisorerna har genomfört en väsentlighets- och riskanalys och med stöd av den valt ut och genomfört följande granskningar under år 2024. Rapporterna har översänts till fullmäktige löpande under året. Granskande styrelser och/eller nämnd har fått rapporterna för kännedom. Nedan är en sammanfattning av vad som framkommit vid granskningarna.

3.1 Granskning av delårsbokslut 2024

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

Granskningen har genomförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

Kommunfullmäktige har för 2024 antagit fem övergripande mål för att nå visionen *Hedemora är en växande, attraktiv och trygg kommun att bo och verka i*. I delårsrapporten görs en redovisning per styrelse och nämnd vilka åtgärder som vidtagits för att bidra till måluppfyllelse av de övergripande målen. Det görs också en övergripande bedömning av måluppfyllelse per 2024-12-31 för styrelser och nämnders mål (dock ej bildningsnämnden). Det finns dock ingen tydlig redovisning av respektive styrelse/nämnds mål, målvärden, resultat per 2024-08-31. Fullmäktige har fattat beslut om tre finansiella mål för år 2024 varav ett är resultatmål och två är soliditetsmål. Ett av de tre målen bedöms uppnås vid delåret.

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

Revisorernas bedömning var att resultatet i delårsrapporten ej var förenligt med de finansiella målen då 2 av 3 mål ej uppnåddes. Vidare gjordes bedömningen att utifrån den redogörelse som fanns i delårsrapporten ej var möjligt att bedöma måluppfyllelsen.

3.2 Granskning av kvalitetssäkring av HVB-hem och familjehem för placerade barn

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens gemensamma tillsynsverksamhet avseende alkohol, tobak och receptfria läkemedel. Syftet med granskningen har varit att bedöma huruvida omsorgsnämnden har ändamålsenliga arbetsformer för att säkerställa god kvalitet i de HVB och familjehem som nyttjas för placering av barn och ungdomar. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Den samlade bedömningen utifrån granskningen syfte var att omsorgsnämnden delvis har haft ändamålsenliga arbetsformer för att säkerställa god kvalitet i de HVB och familjehem som nyttjas för placering av barn och ungdomar.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades omsorgsnämnden att:

- Säkerställa att det finns ett systematiserat arbete med egenkontroller gällande arbetet med vårdplaner, genomförandeplaner och uppföljning av placerade barn och unga.
- Säkerställa att det finns rutiner för arbetet med uppföljning, överväganden och omprövningar.
- Säkerställa att det finns rutiner för arbetet med kvalitetssäkringen hos uppdragstagare samt för arbetet med stöd som ska ges till uppdragstagare under pågående uppdrag.

- Säkerställa att det finns rutiner för hantering av eventuella missförhållanden i familjehem.

3.3 Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens rutiner för hantering av statsbidrag. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024. Syftet med kartläggningen har varit att besvara revisionsfrågan; Har kommunstyrelsen rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenlig.

Den samlade bedömningen utifrån kartläggningens syfte var att kommunstyrelsen saknar rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenlig. Kartläggningen har visat att kommunen under 2023 och 2024 erhållit runt 60 miljoner kronor i statsbidrag. Summan av statsbidragen möjliggör olika behovsbaserade satsningar inom kommunen och betraktas som betydelsefull. Vi kan dock konstatera att kommunstyrelsen inte har några strukturerade processer som rör hantering av statsbidrag. Det saknas såväl dokumenterade rutiner för hantering av statsbidrag, liksom operativ samordning inom kommunkoncernen. Av den anledningen finns inte heller någon kommungemensam sammanställning över beviljade och avslagna ansökningar.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse en kommungemensam sammanställning över samtliga statsbidrag
- Följa upp ansökningar och beviljade statsbidrag för de egna verksamheterna
- Överväga behovet av samordning kring hantering av statsbidrag

3.4 Kartläggning av kommunstyrelsens omorganisation

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska om kommunstyrelsen har säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av kommunfullmäktige. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av kommunfullmäktige. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024.

Den samlade bedömningen utifrån kartläggningens syfte var att kommunstyrelsen delvis säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av fullmäktige.

Kartläggningen har visat att kommunstyrelsens ansvarsområde förändrats som följd av en omorganisering som trädde i kraft 2024-02-01. Vi kan se att kommunstyrelsens reglemente har reviderats och anpassats till de beslutade förändringarna. Det samma gäller kommunstyrelsens budget för personalkostnader som utökats motsvarande det förändrade ansvarsområdet.

Ansvar för respektive avdelning inom kommunstyrelseförvaltningen framgår av styrelsens verksamhetsplan. Det finns en tänkt struktur där avdelningarna ska upprätta aktivitetsplaner baserat på styrelsens verksamhetsplan. Då endast två av fem avdelningar har tagit fram sådana aktivitetsplaner kan vi inte fullt ut verifiera att samtliga avdelningar arbetar i linje med styrelsens uppdrag och ansvar.

En väsentlig iakttagelse i granskningen var att kommunen inte följer Tryckfrihetsförordningen (1949:105.) och Arkivlagen (1990:782) som reglerar hanteringen av allmänna handlingar, det vill säga diarieföring, utlämning och arkivering av allmän handling. Kommunen har inte organiserat väghållningsmyndighetens respektive trafikmyndighetens arkiv i enlighet med gällande lagar. Att allmänheten kan ta del av information och att denna är spårbar och korrekt hanterad är en konstitutionell rättighet som kommunen behöver säkerställa.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att aktivitetsplaner upprättas för samtliga avdelningar, i enlighet med kommunens styrmodell
- Följa upp avdelningarnas aktivitetsplaner
- Utvärdera effekter av omorganiseringen
- Säkerställa att kommunstyrelsen följer Tryckfrihetsförordningen och Arkivlagen

3.5 Granskning av årsredovisning 2024

Kommunens revisorer har genomfört en översiktlig granskning av bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Några väsentliga iakttagelser i granskning av årsbokslutet är att årets resultat uppgår till -18,9 mkr vilket är 18,1 mkr lägre än förra året. Resultatet är 2,2 mkr bättre än vid prognostillfället i delårsbokslutet. De största avvikelserna står omsorgsnämnden, -8,4 mkr, bildningsnämnden, -5,9 mkr samt posten gemensamma kostnader (personalrelaterade omkostnader), vilken avviker med -22,2 mkr för året jämfört med budget.

Kommunfullmäktige har för 2024 antagit fem övergripande mål för att nå visionen Hedemora är en välkomnande och hållbar kommun. Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om nämndmål och nyckeltal för att mäta måluppfyllelsen.

Vår bedömning, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, är att resultatet för verksamhetsmålen och de finansiella målen inte är förenligt med vad fullmäktige fastställt. Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som utarbetats av KPMG.

4. Lekmannarevision

Lekmannarevisorerna har tillsammans med biträden granskat bolagen och avlämnat granskningsrapporter. Lekmannarevisorerna tar del av alla bolagens styrelseprotokoll löpande under året. Lekmannarevisorerers granskningsrapporter för respektive kommunalt bolag har överlämnats till bolagen och kommunen.

Lekmannarevisorns granskningsrapport enligt 10 kap 13 §

Aktiebolagslagen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Hedemora Energi AB

Org. Nr: 556115-5226

Jag har granskat bolagets verksamhet för 2024. Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning har utgått från de beslut som kommunfullmäktige och bolagsstämman fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalande nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den intern kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Hedemora den 10 mars 2025



Stig Godlund

Av kommunfullmäktige i Hedemora utsedd lekmannarevisor

Lekmannarevisorns granskningsrapport enligt 10 kap 13 §

Aktiebolagslagen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Hedemora Elhandel AB

Org. Nr: 556184-1936

Jag har granskat bolagets verksamhet för 2024. Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning har utgått från de beslut som kommunfullmäktige och bolagsstämman fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalande nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den intern kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Hedemora den 10 mars 2025


Stig Godlund

Av kommunfullmäktige i Hedemora utsedd lekmannarevisor

Lekmannarevisorns granskningsrapport enligt 10 kap 13 §

Aktiebolagslagen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Hedemora Elnät AB

Org. Nr: 556883-1837

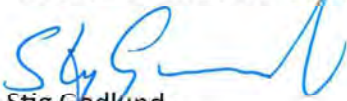
Jag har granskat bolagets verksamhet för 2024. Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning har utgått från de beslut som kommunfullmäktige och bolagsstämman fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalande nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den intern kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Hedemora den 10 mars 2025



Stig Godlund

Av kommunfullmäktige i Hedemora utsedd lekmannarevisor

Lekmannarevisorns granskningsrapport enligt 10 kap 13 §

Aktiebolagslagen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Hedemora Kraft och Värme AB

Org. Nr: 556527-9626

Jag har granskat bolagets verksamhet för 2024. Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning har utgått från de beslut som kommunfullmäktige och bolagsstämman fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalande nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den intern kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Hedemora den 10 mars 2025



Stig Godlund

Av kommunfullmäktige i Hedemora utsedd lekmannarevisor

Lekmannarevisorns granskningsrapport enligt 10 kap 13 §

Aktiebolagslagen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Hedemorabostäder AB

Org. Nr: 556052-1824

Jag har granskat bolagets verksamhet för 2024. Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning har utgått från de beslut som kommunfullmäktige och bolagsstämman fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalande nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den intern kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Hedemora den 10 mars 2025


Stig Godlund

Av kommunfullmäktige i Hedemora utsedd lekmannarevisor

Lekmannarevisorns granskningsrapport enligt 10 kap 13 §

Aktiebolagslagen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Hedemora Kommunfastigheter AB

Org. Nr: 556197-7975

Jag har granskat bolagets verksamhet för 2024. Granskningen har utförts i enlighet med god sed samt utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor.

Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Min granskning har utgått från de beslut som kommunfullmäktige och bolagsstämman fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalande nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den intern kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Hedemora den 10 mars 2025



Stig Godlund

Av kommunfullmäktige i Hedemora utsedd lekmannarevisor

HEDEMORA KOMMUN	
Kommunstyrelsen	
Ink	2025-04-11
Dnr	KS/KA-25.170

Revisionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Till

Förbundsdirektionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Axel Johnsons väg 70

774 34 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Avesta
kommun

774 81 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Hedemora
kommun

776 28 Hedemora

Kommunfullmäktiges presidium, Fagersta
kommun

737 80 Fagersta

Kommunfullmäktiges presidium, Norbergs
kommun

738 21 Norberg

Till

Förbundsdirektionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Axel Johnsons väg 70

774 34 Avesta

2025-04-08

Revisionsrapport och revisionsberättelse för år 2024

Revisorerna för kommunalförbundet Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund får härmed överlämna rapport över granskning av bokslut 2024 och revisionsberättelse för år 2024.

Revisorerna önskar att direktionen lämnar synpunkter på bifogad rapport senast 31 augusti 2025.

Sören Aspgren

Anders Bjälevik

Rolf Malmen

Stig Gödlund

Revisionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Till

Förbundsdirektionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Axel Johnsons väg 70

774 34 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Avesta
kommun

774 81 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Hedemora
kommun

776 28 Hedemora

Kommunfullmäktiges presidium, Fagersta
kommun

737 80 Fagersta

Kommunfullmäktiges presidium, Norbergs
kommun

738 21 Norberg

Till

Förbundsdirektionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Axel Johnsons väg 70

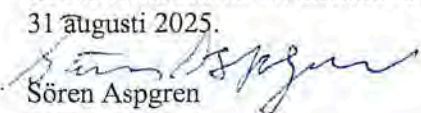
774 34 Avesta

2025-04-08

Revisionsrapport och revisionsberättelse för år 2024

Revisorerna för kommunalförbundet Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund får härmed överlämna rapport över granskning av bokslut 2024 och revisionsberättelse för år 2024.

Revisorerna önskar att direktionen lämnar synpunkter på bifogad rapport senast 31 augusti 2025.


Sören Aspgren


Anders Bjälevik


Rolf Malmen


Stig Gödlund



Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

—
KPMG AB

2025-04-08

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunalförbundets finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer men att eventuell redovisning av hyresavtal som finansiell leasing bör utredas. Arbetet med utredningen är påbörjat under året.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen till stor del uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Vår bedömning är att informationen för investeringsverksamheten i årsredovisningen till stor del uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Utöver att man inte redovisar några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Driftredovisning

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>Budget</u> <u>2024</u>	<u>Avvikelse</u> <u>budget</u>
Verksamhetens intäkter	12 040	8 725	8 217	508
Verksamhetens kostnader	-76 392	-76 995	-76 815	-180
Verksamhetens nettokostnader	-67 520	-71 335	-71 818	482

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter blev 500 tkr bättre än budgeterat. Detta till följd av att efterfrågan på utbildningsinsatser ökade väsentligt under hösten samt en realisationsvinst vid en försäljning av en gammal brandbil.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader blev 180 tkr högre än budgeterat. Förklaring till detta är främst skillnader på pensionsprognoserna från förbundets pensionsförvaltare.

Driftredovisningen är inte uppdelat på förbundets olika verksamheter utan följer extern budget som är på total nivå. Vi rekommenderar att driftredovisningen presenteras på avdelningsnivå för att spegla förbundets verksamhet för en extern läsare. Avdelningarnas budgetföljsamhet finns dock beskriven i avsnittet om god ekonomisk hushållning.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning

Årets investeringar	Total budget	Ack utfall	Avvikande utfall mot budget
Stora brand- och räddningsfordon	7 000	7 364	364
Mindre fordon och släpvagnar	900	174 -	726
Övrigt	160	226	66
Summa investeringar	8 060	7 764 -	296

Investeringar

Avseende stora brand- och räddningsfordon har en släckbil tagits i drift under året. Kostnaden blev ca 7,4 mkr, vilket översteg budget med ca 400 tkr

Investeringar av mindre fordon och släpvagnar har genomförts med 174 tkr vilket understiger budget med 726 tkr. Investeringarna har försenats då det inte fanns någon av de initiala leverantörerna som kunde uppfylla de krav som fanns. Nya upphandlingar har dock påbörjats.

Det finns för närvarande inga pågående investeringar som pågår över fler år än verksamhetsåret.

Investeringsredovisningen skulle kunna delas upp per avdelning för att visa på de olika avdelningarnas investeringar eller investeringsbehov.

Balanskravsresultat

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att förbundets balanskravsresultat uppgår till 0 kr. Resultatet består av årets resultat på 166 tkr, reducering av realisationsvinster med -166 tkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Resultaträkning

Belopp i Tkr	2024-12-31	Budget 2024	2023-12-31	Förändring mot fg år	Avvikande utfall mot budget
Verksamhetens intäkter	8 725	8 217	12 040	- 3 315	- 508
Verksamhetens kostnader	- 76 995	- 76 815	- 76 392	- 603	180
Avskrivningar	- 3 065	- 3 220	- 3 168	103	155
Kommunbidrag	73 923	72 656	69 937	3 986	1 267
Finansiella intäkter	1 178	900	988	190	278
Finansiella kostnader	- 3 600	- 1 738	- 3 239	- 361	1 862
Årets resultat	166	0	166	0	166

Förbundets resultat för året uppgår till 166 tkr, vilket uppgår till samma resultat som föregående år.

Intäkterna har minskat med ca 3,3 mkr vilket främst beror på att förbundet i samband med skogsbranden 2023 fick en statlig ersättning om 2,8 mkr. Ersättningsberättigad var Norbergs Kommun men då förbundet skötte den ekonomiska hanteringen fanns en uppskattad fordran på Norbergs Kommun på ersättningsbeloppet.

Verksamhetens kostnader har ökat med 603 tkr jämfört med föregående år, där pensionskostnaderna står för den största delen av ökningen vilka ökat med ca 1,2 mkr, lokalhyror har ökat med ca 0,8 mkr. För att balansera ut dessa ökningarna så har personalkostnader exklusive pensionskostnader minskat med ca 0,7 mkr då antalet anställda minskat och övriga kostnader minskat med ca 0,5 mkr.

Kommunbidraget var i år ca 4 mkr högre och procentuellt fördelat mellan de fyra medlemskommunerna. Ökningen mot budget är för att täcka ökningen av pensionskostnader. Fördelning per kommun exklusive ökat bidrag för pensionskostnader är: Fagersta 14,1 mkr, Norberg 6,1 mkr, Hedemora 17 mkr, Avesta 35,5 mkr

Övriga poster är i nivå med föregående år.

Balansräkning

Belopp i Tkr	Kommunalförbundet	
	2024-12-31	2023-12-31
Balansomslutning	62 234	54 949
Anläggningstillgångar	17 450	12 751
Omsättningstillgångar	44 784	42 198
Avsättningar	44 200	40 200
Långfristiga skulder	1 123	666
Kortfristiga skulder	13 371	9 795
Balanslikviditet	335%	431%

I balansräkningen ökar materiella anläggningstillgångar genom att årets investeringar överstiger årets avskrivningar. Fordringar minskar främst till följd av en större post för pensionskostnaderna som låg som en fordran föregående år och i år ligger som en upplupen intäkt.

Likvida medel är högre än vid förra årsbokslutet på grund av högre kassaflöde detta år, då bland annat ej likviditetspåverkande poster ökat detta år.

Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med förra årsbokslutet och påverkas av att intjänad pension överstiger utbetalda pensioner.

Leverantörsskulder är högre till följd av en större levfaktura för lokalhyra om 2,5 mkr som inte var betald per bokslutsdagen.

Balanslikviditeten är fortsatt stark.

God ekonomisk hushållning

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

Södra dalarnas räddningstjänstförbund har i verksamhetsplanen antagit 13 verksamhetsmål och 0 st finansiella mål.

- 1) **Tillsynsverksamheten skall bedrivas utifrån det behov och risker som finns inom respektive verksamhetsområde.**
- 2) **Hantera alla de tillståndsansökningarna för både brandfarliga och explosiva varor som lämnas/skickas in till förbundet med god kvalitet inom rimlig tid.**
- 3) **Samverkan med i första hand medlemskommunerna i frågor förande riskhantering i samhällsbyggnadsfrågor skall hanteras med god kvalitet inom rimlig tid.**
- 4) **Anställda hos företag förvaltningar och organisationer skall ha kunskap att genomföra förebyggande, skadebegränsande och livräddande åtgärder kopplade till brand eller sjukdomsfall.**
- 5) **SDR är sammanhållande i frågor rörande förebyggande av bränder och storskaliga kemikalieolyckor inom förbundsområdet.**
- 6) **Antalet inträffade bostadsbränder ska minska med 5% inom förbundsområdet.**
- 7) **Det systematiska miljöarbetet skall involvera hela organisationen**
- 8) **SDR ska ingå i en etablerad systemledning**
- 9) **SDR ska ha aktuella insatsplaner på samtliga objekt där sådant behövs för en lyckad insats.**
- 10) **Utveckla lärandet av inträffade händelser. Erfarenheter och brister skall leda till åtgärdsplaner kopplade till utbildning**
- 11) **Räddningsstyrkornas anspänningstider ska hållas vid alla typer av larm**
- 12) **SDR ska under varje mandatperiod utföra risk och sårbarhetsanalys för sin egen verksamhet**
- 13) **SDR ska kunna bedriva fullgod verksamhet under höjd beredskap**

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Det saknas finansiella mål som antagits av direktionen. Vi rekommenderar att till nästkommande år att finansiella mål sätts.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att det i beslutad budget blir tydligare avseende vilka verksamhetsmålen är, samt vilka nyckeltal och indikatorer som mäter hur mål nås. På så sätt blir det enklare att följa upp mål från beslut till återsrapportering. Samt att mätbara mål antas, just nu är vissa av de antagna målen svåra att mäta.

Det saknas en bedömning av respektive mål som helhet och utvärdering görs enbart på delmål till de huvudsakliga målen. Ingen samlad bedömning för samtliga mål görs.

Vidare rekommenderar vi att endast redovisa mål, nyckeltal och indikatorer i en tabell med utgångsläge, prognos och utfall samt jämförande år

Förbundets bedömning är att 7 av 13 mål är uppfyllda, varav de som ej är uppfyllda anses vara delvis uppfyllda. Det saknas därmed en bedömning om förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Vi anser att förbundet inte uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv då 7 av 13 mål anses uppfyllda.

Övriga noteringar

- Vi har inte fått svar på frågor gällande förbundets IT hantering, som hanteras av extern part, varav vi inte kunnat göra någon utvärdering av förbundets it miljö.



kpmg.se

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

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

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

Document Classification: KPMG Public

Från: Thorn, Jenny <jenny.thorn@kpmg.se>
Skickat: den 2 april 2025 07:09
Till: Jennifer Berglund
Kopia: Lennart Mångs
Ämne: Granskningsrapporter och tillhörande missiv
Bifogade filer: Missiv_-_Kartläggning_statsbidrag.pdf; Rapport Kartläggning av statsbidrag .pdf; Missiv_-_Kommunstyrelsens_organisation.pdf; Rapport Kartläggning av kommunstyrelsens omorganisering.pdf

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

Hejsan,

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna överlämnar vi nedan granskningsrapporter och tillhörande missiv:

1. Kartläggning av statsbidrag

Med vänlig hälsning

Jenny Thörn

Jenny Thörn
Senior Manager

KPMG
Stationsgatan 33
784 35 Borlänge

Phone: +46 70 9299445
E-mail: jenny.thorn@kpmg.se

[KPMG](#) | [Twitter](#) | [LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

KPMG AB processes personal data in e-mail communication. Information about KPMG AB's processing of personal data is available at [KPMG.se/gdpr](https://www.kpmg.se/gdpr)

*** KPMG E-mail disclaimer ***

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

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

Visit us at: www.kpmg.se



Kommunrevisionen

2025-03-31

Till:

Kommunfullmäktige

För kännedom:

Kommunstyrelsen

Kartläggning av hantering av statsbidrag

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens rutiner för hantering av statsbidrag. Uppdraget har ingått i revisionsplanen för år 2024. Syftet med kartläggningen har varit att besvara revisionsfrågan om kommunstyrelsen har rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenlig?

Den samlade bedömningen utifrån kartläggningens syfte är att kommunstyrelsen saknar rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenlig. Kartläggningen visar att kommunen under 2023 och 2024 erhållit runt 60 miljoner kronor i statsbidrag. Summan av statsbidragen möjliggör olika behovsbaserade satsningar inom kommunen och betraktas som betydelsefull. Vi kan dock konstatera att kommunstyrelsen inte har några strukturerade processer som rör hantering av statsbidrag. Det saknas såväl dokumenterade rutiner för hantering av statsbidrag, liksom operativ samordning inom kommunkoncernen. Av den anledningen finns inte heller någon kommungemensam sammanställning över beviljade och avslagna ansökningar.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse en kommungemensam sammanställning över samtliga statsbidrag
- Följa upp ansökningar och beviljade statsbidrag för de egna verksamheterna
- Överväga behovet av samordning kring hantering av statsbidrag

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 16 september 2025.

Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

För de förtroendevalda revisorerna i Hedemora kommun.

Stig Godlund
Ordförande i kommunrevisionen

PENNEO

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

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

STIG GODLUND

Undertecknare

Serienummer: d07cc14f9b73f2[...]ec1321da887e3

IP: 217.210.xxx.xxx

2025-04-01 07:31:15 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

Rapport

Hedemora kommun

KPMG AB

2025-03-31

Antal sidor 13 exkl. bilagor

Antal bilagor 4



Hedemora kommun

Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

2025-03-31

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2	Ansvarig styrelse	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Statsbidrag	5
3.2	Urvalsprocess	6
3.3	Handläggning och fördelning av statsbidrag	7
3.4	Återrapportering och uppföljning	9
4	Samlad bedömning och rekommendationer	12
5	Bilagor	14
5.1	Bilaga A: Dokumentförteckning	14
5.2	Bilaga B: Mottagna statsbidrag år 2023 och 2024	14
5.3	Bilaga C: Mottagna statsbidrag avseende civilt försvar och beredskap	19
5.4	Bilaga D: Mottagna statsbidrag avseende Brottsförebyggande arbete	20

1 Sammanfattning

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt kartlägga kommunens rutiner för hantering av statsbidrag.

Syftet med kartläggningen har varit att besvara revisionsfrågan; *Har kommunstyrelsen rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenlig.*

Vår slutsats utifrån kartläggningens syfte är att kommunstyrelsen saknar rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenlig.

Kartläggningen har visat att kommunen under 2023 och 2024 erhållit runt 60 miljoner kronor i statsbidrag. Summan av statsbidragen möjliggör olika behovsbaserade satsningar inom kommunen och betraktas som betydelsefull.

Vi kan dock konstatera att kommunstyrelsen inte har några strukturerade processer som rör hantering av statsbidrag. Det saknas såväl dokumenterade rutiner för hantering av statsbidrag, liksom operativ samordning inom kommunkoncernen. Av den anledningen finns inte heller någon kommungemensam sammanställning över beviljade och avslagna ansökningar. Vi ser vidare att arbetssätt och uppföljning rörande statsbidrag skiljer sig nämnderna emellan. En väsentlig iakttagelse i det sammanhanget är att kommunstyrelsen saknar uppföljning och kontroll över statsbidrag trots att dessa belopp är betydande för kommunens ekonomi.

För närmare beskrivning av bakgrunden till vår bedömning hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Tillse en kommungemensam sammanställning över samtliga statsbidrag
- Följa upp ansökningar och beviljade statsbidrag för de egna verksamheterna
- Överväga behovet av samordning kring hantering av statsbidrag

2 Bakgrund

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens rutiner för hantering av statsbidrag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Statsbidrag delas in i två huvudtyper, generella och riktade statsbidrag. Generella statsbidrag är inte avsedda för någon specifik verksamhet och tilldelas kommunerna per automatik. Riktade statsbidrag kan sökas för att utveckla och stimulera vissa verksamheter. De riktade statsbidragen ställer ofta krav på direkta åtgärder, kommunal medfinansiering eller att kommunen inter får genomföra effektiviseringar inom området som statsbidraget avser.

För allt fler kommuner har vissa av de riktade statsbidragen nu nått en sådan omfattning att de används som en direkt delfinansiering av den kommunala verksamheten. Det ekonomiska beroendet av riktade statsbidrag innebär en risk, eftersom kommunen kan missa att ansöka om ett statsbidrag eller på grund av okunskap vidta åtgärder som leder till att rätten till statsbidraget förloras. Dessutom finns det för vissa bidrag en risk att kommunen blir återbetalningsskyldig vid en otillfredsställande redovisning.

Ett av Hedemora kommuns finansiella mål är:

- Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag. Resultat som andel av skatter och generella bidrag uppgår till -0,7%.

I årsredovisningen som avser verksamhetsår 2023 beskrevs målet inte som uppnått. Även i delårsrapporten för verksamhetsår 2024 beskrevs att målet inte prognosticeras uppnås.

Revisorerna bedömer risken att kommunens hantering av statsbidrag inte sker på ett ändamålsenligt och tillfredställande sätt och funnit det angeläget att granska rutinerna för arbetet.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen har varit att besvara följande revisionsfråga:

- Har kommunstyrelsen rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenlig?

För att besvara ovanstående fråga har följande kartlagts:

- Hur görs urval avseende vilka statsbidrag som kommunen ansöker om?
- Vilka statsbidrag erhåller kommunen?
- Hur handläggs och fördelas statsbidrag?
- Vilka funktioner har ansvar för ansökningar, handläggning och fördelning av statsbidrag?
- Hur återrapporteras och följs statsbidragen upp?

2.2 Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.3 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

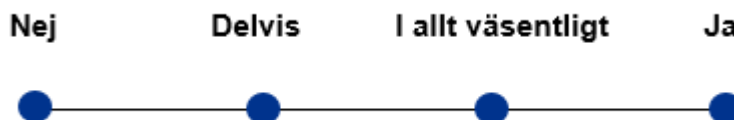
2.4 Metod

Kartläggningen har genomförts genom dokumentstudier samt intervjuer med berörda tjänstepersoner. Se bilaga A för dokumentförteckning.

Intervjuer har genomförts med:

- Kommundirektör
- Förvaltningschef, bildningsnämnden
- Förvaltningschef, omsorgsnämnden
- Controller, bildningsnämnden
- Controller, omsorgsnämnden
- ANDTS och brottsförebyggande samordnare
- Säkerhetschef
- Tf. ekonomichef

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Samtliga intervjuade har haft möjlighet att faktakontrollera rapporten.

3 Resultat av granskningen

3.1 Statsbidrag

Vi har i granskningen erhållit en sammanställning av kommunens erhållna statsbidrag under verksamhetsåren 2023 och 2024, vilket redovisas nedan. Se bilaga B och C, för mer detaljerad redovisning.

Statsbidrag (tkr)		
	2023	2024
Kommunstyrelsen	1 032,5	2 304,6
Bildningsnämnden	40 700	48 090,0
Omsorgsnämnden	18 200	15 437,7
Totalt	59 932,5	65 832,3

Tabell 1: Erhållna statsbidrag per nämnd för åren 2023 och 2024.

Enligt intervjuer varierar omfattningen av beviljade statsbidrag och belopp mellan åren. Förklaringen är att det varierar mellan vilka statsbidrag som finns att söka samt vilka kriterier som är aktuella. Det framgår även av tabellen ovan där vi kan se att kommunen erhållit drygt 5,9 MSEK mer i statsbidrag under 2024 i jämförelse med 2023. För kommunstyrelsen dubblades nivån på statsbidrag under 2024 medan bildningsnämnden erhöll drygt 8 MSEK mer än 2023 samtidigt som omsorgsnämndens bidragsnivå reducerades med 3 MSEK.

Inom kommunstyrelsen hanteras statsbidrag inom brottsförebyggande arbete och civilt försvar samt beredskapsarbete. Inom det förstnämnda uppges att det under de senaste åren blivit möjligt att söka statsbidrag.

Inom civilt förvar och beredskapsarbete beskrivs att kommunen erhållit bidrag från olika myndigheter, bland annat från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap samt Energimyndigheten. Vidare beskrivs att kommunen har fått avslag på en del av ansökningarna som skickats in, vilket beskrivs bero på att det sker en nationell prioritering av riskutsatta kommuner. Bland annat beskrivs att kommunen har fått avslag i ansökningar från Energimyndigheten.

På övergripande nivå upprättar kommunen ingen sammanställning över vilka ansökningar som görs under ett år. Det finns inte heller någon samlad dokumentation över vilka bidrag som beviljats.

Genom intervjuer konstaterar vi att det är upp till respektive nämnd att sammanställa sina statsbidrag, samtidigt som det från flera intervjuade uttrycks vara önskvärt med en gemensam lista som redovisar samtliga nämnders statsbidrag.

3.1.1 Kommentar

Det saknas systematiska arbetssätt för redovisning och dokumentation av ansökta och erhållna statsbidrag. En sådan sammanställning har ett värde såtillvida att den möjliggör uppföljning över längre tid.

Vissa statsbidrag är av den storlek och karaktär att de har betydelse för prioriteringar som kan göras, och därigenom kan betraktas som i viss mån styrande för kommunens verksamhet. Uppföljning av statsbidragen är därav betydelsefullt för att få en bild av den kvalitativa aspekten av beviljade statsbidrag.

3.2 Urvalsprocess

I detta rapportavsnitt beskriver vi hur ansökningar om statsbidrag sker inom kommunens största facknämnder samt kommunstyrelsen. De nämnder och verksamheter som redovisas här och fortsättningsvis i rapporten har valts ut då de står för huvuddelen av kommunens statsbidrag.

3.2.1 Bildningsnämnden

Valet av vilka bidrag som förvaltningen ansöker om utgår i hög utsträckning från vilka statsbidrag som är möjliga att söka. Skolverket är den myndighet som tillhandahåller merparten av dessa bidrag. Verket upprättar en statsbidragskalender som ligger till grund för förvaltningens planering av ansökningar.

Utöver Skolverkets statsbidrag finns vissa projektbaserade statsbidrag från bland annat länsstyrelsen. För att hålla reda på situationsbaserade statsbidrag beskrivs i intervju ett arbetssätt där sökbara statsbidrag sonderas månadsvis.

3.2.2 Omsorgsnämnden

Enligt intervjuer utgår sökta bidrag från vilka bidrag som är sökbara. Här har förvaltningens chef en betydande roll då hen ingår i samverkansnätverk där bevakning av statsbidrag är en stående mötespunkt.

Omvärldsspaning görs också av förvaltningens ledningsgrupp samt en kvalitetsgrupp. Därtill finns en verksamhetsutvecklare med administrativt ansvar för statsbidragshantering. Genomgång av sökbara statsbidrag görs varannan vecka och diskuteras sedan inom förvaltningsledningen.

3.2.3 Kommunstyrelsen

Kommunen ansöker även om statsbidrag för brottsförebyggande arbete, civilt försvar samt beredskapsarbete, vilket hanteras inom kommunstyrelsen.

Inom brottsförebyggande arbete kommer uppdrag att ansöka om statsbidrag från kommunens lokala Brottsförebyggande råd, BRÅ, där kommunen samverkar med polisen. I intervju beskrivs att BRÅ har kartlagt kommunens brottsförebyggande arbete och utifrån kartläggningen identifierat behov av resursförstärkning inom specifika områden dit ansökningar prioriterats.

För statsbidrag som avser civilt försvar och beredskapsarbete ansvarar kommunens säkerhetschef för att omvärldsbevaka bidragsmöjligheter. När ansökningstillfällen ges föreslår säkerhetschef en ansökan för kommunstyrelsen som fattar formellt beslut om ansökan.

Inom båda verksamhetsområdena lyfts löpande omvärldsbevakning som huvudkanal för information om tillgängliga statsbidrag. Inom beredskapsarbete kan information även delges via Nätverk för kommunal krisberedskap, ett regionalt samverkansnätverk där även Sveriges kommuner och regioner, SKR, deltar.

3.2.4 Kommentar

Det finns arbetssätt som medför att kommunen har en aktuell bild över sökbara statsbidrag. Dessa arbetssätt är ändamålsenliga sett till att identifiera viktiga statsbidrag, men de är i hög utsträckning personberoende på så vis att enskilda personer ansvarar för omvärldsbevakningen av statsbidrag.

3.3 Handläggning och fördelning av statsbidrag

I detta rapportavsnitt redovisar vi hur bildningsnämnden, omsorgsnämnden och kommunstyrelsen ansöker om och handlägger tilldelade statsbidrag.

3.3.1 Bildningsnämnden

Inom förvaltningen sköter en controller och en handläggare den praktiska hanteringen kring ansökan av statsbidrag från Skolverket. Handläggaren ansvarar för att upprätta ansökan och se till att nödvändiga uppgifter dokumenteras, liksom att formulera förslag till beslut om ansökan. Controllern sköter den ekonomiska administrationen. Motsvarande arbetssätt tillämpas för statsbidrag från Kulturrådet, där bibliotekschef och kulturchef sköter den praktiska hanteringen kring ansökan av statsbidrag från Kulturrådet.

Enligt nämndens delegationsordning¹ har förvaltningschef och avdelningschef delegation på "Beslut om att ansöka och/eller mottagande av statsbidrag upp till en miljon kronor". Vid beslut om statsbidrag över en miljon kronor har förvaltningschef delegation i fall där det är brådskande att ansöka. I normalfallet beslutar bildningsnämnden om ansökan av statsbidrag på över en miljon kronor.

Vissa statsbidrag är riktade, som exempel nämns bidrag för vuxenutbildning, som söks ihop med andra kommuner i Dalarna. För generella statsbidrag beskrivs en hantering där avdelningschef ansvarar för att ta fram en plan för fördelning, vilken sedan nämnden beslutar om. Fördelningsplanen är ofta behovsbaserad där prioriteringar kan utgå från parametrar som meritvärden, socioekonomiska faktorer och lärartäthet. För vissa bidrag används även tekniska resursfördelningsmodeller, varvid förvaltningens controller involveras.

¹ 2024-10-21, §144.

3.3.2 Omsorgsnämnden

Omsorgsförvaltningens ledningsgrupp har tagit fram en rutin² för statsbidrag. Syftet med rutinen är att säkerställa att ansökan, förvaltning och återrapportering av statsbidrag sker strukturerat och metodiskt.

Av rutinen framgår följande process:

- Representanten bevakar aktuella statsbidrag regelbundet på Socialstyrelsens webbplats.
- Representanten ansöker om statsbidrag som är öppna för ansökan samt anpassade till förvaltningens områden.
- Representanten informerar två gånger per månad förvaltningsledningen om aktuella statsbidrag.
- Representanten delger rekvisitioner samt beslut på statsbidrag till ekonomiavdelningen.
- Förvaltningsledningen tar gemensamt beslut om hur statsbidraget ska användas i verksamheten.
- Ekonomi, representanten och förvaltningsledningen följer utfall av statsbidraget under året samt vid behov gör justeringar. Månadsvis kallar ekonomi till uppföljningsmöten om aktuella statsbidrag.
- Representanten gör efterföljande år återrapportering till Socialstyrelsen. Vid behov tas hjälp från sakkunniga i aktuell verksamhet vid återrapportering.
- Årvis gör en sammanställning till omsorgsnämnden på antal sökta statsbidrag.

Då ovan nämnd rutin började gälla från årsskiftet 2024/2025 har vi inte kunnat verifiera att processen följs inom förvaltningen.

Fördelning av beviljade statsbidrag beslutas av ledningsgruppen och är behovsstyrd utifrån inriktning på det aktuella statsbidraget. Avser bidraget till exempel utbildning görs en avstämning mot förvaltningens kompetensutvecklingsplan. I intervjuer beskrivs att förvaltningen har en sammanställning över förväntade statsbidrag och hur de ska användas. Planen används som utgångspunkt om statsbidraget sedermera beviljas.

Inom omsorgsnämnden hanteras vissa statsbidrag i samverkan med andra kommuner och verksamheter. För dessa bidrag regleras fördelning av samverkansavtal som tas fram av en gemensam styrgrupp. I intervju ges exempel på statsbidrag som rör barn och ungas hälsa. Beslut om fördelning och hantering av sådana statsbidrag fattas av chef för elevhälsovården, chef för barn och unga inom öppenvården samt av representant för Region Dalarna. Dessa utgör en gemensam samverkansgrupp som benämns "Trion".

² Giltighet fr o m 2025-01-02.

3.3.3 Kommunstyrelsen

Brottsförebyggande arbete

Kommunens BRÅ-samordnare är den funktion som ansvarar för att samordna ansökningar om statsbidrag. Bidragen söks per insats och av ansvarig nämnd där BRÅ-samordnaren, enligt intervju, har en samordnande roll. Ses till exempel behov av en socialt förebyggande insats inom skolan upprättas separata ansökningar av bildningsnämnden respektive omsorgsnämnden varvid fördelning av bidraget är styrt redan vid ansökan.

Civilt försvar och beredskap

För statsbidrag som riktas mot civilt försvar och beredskapsarbete är kommunens säkerhetschef ansvarig. Av intervju framgår att sökbara statsbidrag i regel är predestinerade varför fördelningsfrågan sällan aktualiseras. Däremot sker ofta samverkan med andra verksamheter, till exempel med kommunens kostverksamhet och Hedemora Energi.

3.3.4 Kommentar

Inom kartlagda nämnder finns ickeformaliserade men tydliga rollfördelningar vid hantering av statsbidrag. Likaså finns informella men etablerade arbetssätt för att hantera ansökningar och fördelning av statsbidrag.

Vi anser den rutin som omsorgsnämnden tagit fram bidrar till struktur och ett standardiserat arbetssätt för statsbidragshantering. Övriga nämnder saknar motsvarande beskrivningar och vi ser att detta skulle kunna stärka rutiner i arbetet med statsbidrag och även göra arbetet mindre personberoende.

Processerna inom bildningsnämnden och kommunstyrelsen uppfattas vara effektiva med skulle tydliggöras genom en dokumenterad process.

3.4 Återrapportering och uppföljning

I kommunens delårsrapport³ redovisas det samlade beloppet för beviljade statsbidrag för hela kommunen för perioden januari till augusti 2024. I kommunens årsredovisning för 2023⁴ redovisas belopp på statsbidrag, i likhet med delårsrapporten. Vi noterar dock att statsbidragen inte redovisas mer ingående. Det framgår inte heller någon analys av vad statsbidragen har använts till.

I omsorgsnämndens och bildningsnämndens respektive årsredovisning för 2023 särredovisas erhållna statsbidrag. Omsorgsnämnden ger även en övergripande beskrivning av hur bidragen använts. Detta framgår mer punktvis i bildningsnämndens årsredovisning.

³ Antagen av kommunfullmäktige 2024-11-05, §194.

⁴ Fastställd av kommunfullmäktige 2024-05-07.

Vid intervju beskrivs att det saknas en rutin över hur beviljade statsbidrag under ett år ska redovisas. När bidrag beviljas får controller information om belopp och bidragstyp från kvalitetssamordnare och chefer för respektive nämnd.

3.4.1 Bildningsnämnden

Återrapportering av statsbidrag som anslagits av Skolverket sker enligt formulär som tillhandahålls av verket. För återrapportering ansvarar samma handläggare som sköter ansökan om bidragen, och även här med hjälp av förvaltningens controller. Vid fall där återrapporteringen ska vara mer detaljerad deltar även förvaltningschef och skolchef.

Uppföljning mot nämnden görs löpande i samband med att nämndens ekonomi redovisas på nämndsammanträdena. Av protokollsgenomgång framgår att nämnden under 2024 tagit del av beslut om statsbidrag vid fem tillfällen. Av redovisningen framgår belopp för mottaget bidrag samt vad bidraget ska användas till. Nämnden har även tagit del av delegationsbeslut gällande statsbidrag som varit under 1MSEK, i enlighet med delegationsordning.

I samband med tertial-, delårs- och årsredovisning görs en fördjupad sammanställning som bland annat innehåller analys över ansökta bidrag och utfall på ansökningar, vilket vi verifierat genom granskning av nämnd dokumentation.

På förvaltningsnivå uppges att förvaltningsledningen och controller följer statsbidrag månadsvis. Dels utifrån ett ekonomiskt perspektiv, dels utifrån kvalitetsmässiga aspekter som vilken effekt bidraget haft på verksamheten. Sådan uppföljning görs även på enhetsnivå.

De intervjuade anser att statsbidragen har stor betydelse för framför allt utveckling av verksamheten.

3.4.2 Omsorgsnämnden

Precis som för bildningsnämnden sker återrapportering av statsbidrag till bidragsgivaren enligt styrda mallar. Former på återrapporteringen beskrivs variera mellan höga detaljeringskrav och mer generell återrapportering, vilket ombesörjs av handläggaren eller förvaltningschef.

Nämnden följer upp statsbidragen i samband med den ekonomiska uppföljningen på nämndsammanträdena. Av protokollsgenomgång framgår att nämnden tagit del av beslut gällande statsbidrag vid ett tillfälle, av redovisningen framgår belopp för mottaget bidrag samt vad bidrag ska användas till. Vidare framgår att statsbidrag har lyfts i samband med den ekonomiska månadsrapporten samt vid punkten förvaltningschefen informerar. Intervjuade beskriver att det i årsredovisningen görs en mer fördjupad analys över hur statsbidragen använts och vilken betydelse de haft för verksamheten, vilket verifierats vid genomgång av nämndens årsredovisning.

Den mest frekventa uppföljningen görs inom förvaltningens ledningsgrupp där genomgång av statsbidrag sker varannan vecka tillsammans med controller.

Ur ett övergripande perspektiv har statsbidragen stor betydelse för förvaltningens möjligheter att kunna arbeta fokuserat med vissa processer, enligt de intervjuade. En

utmaning är dock att beviljande av statsbidrag görs med kort framförhållning vilket anses försvåra planeringen.

3.4.3 Kommunstyrelsen

Återrapportering av beviljade statsbidrag återrapporteras till den myndighet som beviljat bidraget. Även för dessa bidrag varierar former för återrapportering mellan myndigheterna.

För statsbidrag inom brottsförebyggande arbete sker uppföljning mot det lokala Brottsförebyggande rådet. Enligt vad som framgår av protokollsgranskning har kommunstyrelsen tagit del av information om beslutade statsbidrag från Myndigheten för Samhällsskydd och Beredskap (MSB) samt från Brottsförebyggande rådet (BRÅ). Av redovisningen framgår inte belopp eller hur bidraget ska användas. Redovisningen har skett i samband med ekonomisk rapportering.

För statsbidrag inom civilt försvar och beredskapsarbete framförs att återrapportering primärt gjorts till Länsstyrelsen Dalarna. Länsstyrelsen följer sedan upp med ett platsbesök där säkerhetschef, kommunchef, kommunstyrelsens ordförande samt beredskapssamordnare deltar. Ingen uppföljning uppges ha skett till kommunstyrelsen.

3.4.4 Kommentar

Uppföljning mot bildningsnämnden och omsorgsnämnden är konsekvent och ger nämnderna en god möjlighet att följa utfall och effekt av statsbidrag. Enligt vår uppfattning bör kommunstyrelsen följa upp utfall av statsbidrag för styrelsens egna verksamheter, samt tillse att en samlad uppföljning över samtliga beviljade och avslagna statsbidrag inom kommunen.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att besvara revisionsfrågan; *Har kommunstyrelsen rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenliga.*

Vår slutsats utifrån kartläggningens syfte är att kommunstyrelsen saknar rutiner som säkerställer att hanteringen av statsbidrag är ändamålsenlig.

Vår bedömning grundar sig på att kartläggningen har visat att kommunen saknar ett systematiskt arbetssätt för redovisning och dokumentation av att ansöka och erhålla statsbidrag. Vi noterar i granskningen att det respektive verksamhet ansvarar för sin egen ansökan och uppföljning, vilket medför att arbetssätt skiljer sig åt. Vi bedömer även att det finns en stor risk för personberoende då det saknas dokumenterade rutiner för arbetet samt en formaliserad rollfördelning.

Vi bedömer det som positivt att omsorgsnämnden har tagit fram en dokumenterad rutin för arbetssättet för statsbidragshantering, något vi bedömer att samtliga verksamheter bör se över.

Avseende uppföljningen mot nämnd, kan vi konstatera att detta är konsekvent och ger nämnderna en god möjlighet att följa utfall och effekten av statsbidrag. Vi bedömer dock att kommunstyrelsen bör följa upp utfall av statsbidrag dels för styrelsen egna verksamheter, dels en samlad uppföljning över samtliga beviljade och avslagna statsbidrag inom kommunen.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Tillse en kommungemensam sammanställning över samtliga statsbidrag.
- Följa upp ansökningar och beviljade statsbidrag för de egna verksamheterna.
- Överväga behovet av samordning kring hantering av statsbidrag.



Hedemora kommun

Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

2025-03-31

Datum som ovan

KPMG AB

Jenny Thörn

Kundansvarig och kvalitetssäkrare

Sofie Ernerudh

Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

5 Bilagor

5.1 Bilaga A: Dokumentförteckning

Dokument
Delegationsordning för bildningsnämnden, antagen av bildningsnämnden 2024-10-21, §144.
Delårsrapport 2023, KF 2023-10-17.
Delårsrapport 2024, KF 2024-11-05, §194.
Årsredovisning 2023, KF 2024-05-07.
Omsorgsnämndens årsbokslut 2023,
Bildningsnämndens årsbokslut 2023
Rutin statsbidrag, omsorgsförvaltningen, ej daterad. Giltig fr o m 2025-01-02.

5.2 Bilaga B: Mottagna statsbidrag år 2023 och 2024

Statsbidrag 2023	
Kommunstyrelsen	tkr
Beredskap	842,5
Civilt försvar	190,0
Bildningsnämnden	tkr
Lärlönelyftet	3 300
Riktade insatser 2	1 300
SKR UP2	700
BRÅ	300
Stärkt bibliotek	800
Elevhälsa personalförstärkning	400

Hedemora kommun

Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

2025-03-31

Inköp av vissa läromedel	800
Specialpedagogisk f lärande	700
Nattillsyn	200
Maxtaxa	2 700
Karriärtjänster	2 500
Kvalitetshöjande åtgärder	3 900
Läxhjälp	200
Likvärdig skola	11 600
Lärarassistenter	500
Akutskolor	800
Lovskola	500
Yrkesväg	300
Kulturrådet	1 600
Vux: Kartläggning och validering	300
Vux: Yrkesvux och yrkesförare	7 400
Omsorgsnämnden	tkr
God vård av äldre	7 400
Äldreomsorgslyftet	3 100
Hälsosamtal för äldre	300
HAB-ersättning	600
God och nära vård, omr 1-3	1 800
Utökad bemanning ssk	2 400
Familjehem	800

Hedemora kommun

Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

2025-03-31

Sommarjobb (AME)	400
Stimulansmedel psykisk ohälsa	500
Stärkt civilförsvär	300
Främja ett hållbart arbetsliv	300
Motverka ensamhet bland äldre	300

Statsbidrag 2024	
Kommunstyrelsen	tkr
BRÅ	663,0
BRÅ toxiskt tugg	83,0
MSB	1 462,4
Jordbruksverket	96,2
Bildningsnämnden	tkr
Lovskola	982,4
Föräldrarutb modersmål	496,8
Föräldrarskaps stödj insatser (11924)	134,4
Läkarlönelyftet	3 200,0
SKR UP2 (hela beloppet avser april 2023-juni2025)	3 254,6
Fortbildning av lärare och förskollärare VT	181,4
Fortbildning av lärare och förskollärare HT	352,0
Akutskola: Sture	1 086,5

Hedemora kommun

Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

2025-03-31

Akutskola: Vasa	698,0
Läringsutb. (inget proj denna gång) vt	65,8
Läringsutb. (inget proj denna gång) ht	61,4
Ämnesbetyg	78,2
Stb.f.utbildning i svenska för invandrare	89,4
Personalfösträk. av spec.lärare (samma 2025)	513,0
Elevhälsa personalförstärk. (samma 2025)	768,6
Inköp av vissa läromedel	737,7
Inköp av litteratur	181,5
Specialpedagogik för lärande	733,0
Specialpedagogik för lärande	321,3
Nattillsyn	211,2
Maxtaxa	2 693,0
Karriärtjänster HT 2024/VT2025	2 465,0
Papperslösa barn vt	92,3
Papperslösa barn ht	95,4
Kvalitetshöjande åtgärder i förskolan 2024	3 779,6
Läxhjälp	380,0
Stärkt kunskapsutveckling (fd likvärdig skola)	12 065,9
Lärarassistenter (Vasa?)	538,0
Icke folkbokförda	137,8
Stärkt bibliotek KUR 2022_5057	800,0
Bokstart: Redovisat, KLART och diariefört	50,0

Hedemora kommun

Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

2025-03-31

Kompetenshöjande insatser	52,0
Läsfrämjande: Skrivarverkstad	23,0
Läsfrämjande: Barn och unga 2024	100,0
Läsfrämjande: Bokfika/Läsecirkel 2024	30,0
Litteraturstöd: Barn och unga	50,0
Stärkta bibliotek: Digitalt centrum	350,0
Inköp av litteratur till folk- och skolbibliotek 2024	50,0
Inköp litt. kapprumsbib. Skolv	181,5
Kultursatsningar 2023/24	232,2
Kapacitetsstärkande insatser (för införande av fritidskortet)	92,8
Kultursatsningar 2024/25	147,0
Skapande skola 2023/2024	439,5
Skapande skola 2024/2025	341,3
Föräldrautb modersmål	496,8
Föräldraskaps stödj insatser	134,4
Elevhälsa pers förstärkn	768,6
Stärkt kunskapsutveckling	400,0
Skolverket via dalavux	7 115,0
Länsstyrelsen-Yrkesväg	524,5
Omsorgsnämnden	tkr
Säkerställa en god vård och omsorg av äldre	7 420,3
Äldreomsorgslyftet	3 152,0
HAB-ersättning	546,1

Hedemora kommun

Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

2025-03-31

Hälsosamtal	175,6
God och Nära Vård 2024	1 274,6
Stimulansmedel Psykisk Hälsa 2024 (Kammarkollegiet)	145,3
Sommarjobb 2024	289,5
Socialtjänstens och hälso- och sjukvårdens beredskap	477,4
Implementering nya SoL	650,0
Motverka ofrivillig ensamhet hos äldre	65,0
Prestationsbaserat sjuksköterskor generellt bidrag	1 126,7
Socialtjänstdataregister	115,3

5.3 Bilaga C: Mottagna statsbidrag avseende civilt försvar och beredskap

Bidrag 2024	Belopp
Grundbidrag (Beredskap)	442 918 kr
Per/invånare	313 852 kr
VMA	6 225 kr
Totalt (Beredskap)	762 995 kr
Grundbidrag (Civilt försvar)	557 613 kr
Per/invånare	143 374 kr
Totalt (Civilt försvar)	700 987 kr
Totalt (Beredskap + civilt försvar)	1 463 982 kr



Hedemora kommun

Kartläggning av kommunens hantering av statsbidrag

2025-03-31

5.4 Bilaga D: Mottagna statsbidrag avseende Brottsförebyggande arbete

Beviljade statsbidrag	Belopp
Hösten 2023 (Brottsförebyggande rådet)	259 625 kr
2024 (Brottsförebyggande rådet)	663 000 kr
2025 (Normer och värderingar, MVP skola)	400 000kr
2025 (Insatser mot kriminalitet, SSPF och kunskapshöjande insats)	348 800 kr

Från: Thorn, Jenny <jenny.thorn@kpmg.se>
Skickat: den 2 april 2025 07:09
Till: Jennifer Berglund
Kopia: Lennart Mångs
Ämne: Granskningsrapporter och tillhörande missiv
Bifogade filer: Missiv_-_Kartläggning_statsbidrag.pdf; Rapport Kartläggning av statsbidrag .pdf; Missiv_-_Kommunstyrelsens_organisation.pdf; Rapport Kartläggning av kommunstyrelsens omorganisering.pdf

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

Hejsan,

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna överlämnar vi nedan granskningsrapporter och tillhörande missiv:

1. Kartläggning av omorganisation kommunstyrelsens förvaltning

Med vänlig hälsning

Jenny Thörn

Jenny Thörn
Senior Manager

KPMG
Stationsgatan 33
784 35 Borlänge

Phone: +46 70 9299445
E-mail: jenny.thorn@kpmg.se

[KPMG](#) | [Twitter](#) | [LinkedIn](#) | [YouTube](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

KPMG AB processes personal data in e-mail communication. Information about KPMG AB's processing of personal data is available at [KPMG.se/gdpr](https://www.kpmg.se/gdpr)

*** KPMG E-mail disclaimer ***

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

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

Visit us at: www.kpmg.se

Kommunrevisionen

2025-03-31

Till:

Kommunfullmäktige

För kännedom:

Kommunstyrelsen

Kartläggning av kommunstyrelsens organisation

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt kartlägga om kommunstyrelsen har säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som har getts av fullmäktige.

Den samlade bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av fullmäktige. Kartläggningen har visat att kommunstyrelsens ansvarsområde förändrats som följd av en omorganisering som trädde i kraft 2024-02-01. Vi kan se att kommunstyrelsens reglemente har reviderats och anpassats till de beslutade förändringarna. Det samma gäller kommunstyrelsens budget för personalkostnader som utökats motsvarande det förändrade ansvarsområdet.

Ansaret för respektive avdelning inom kommunstyrelseförvaltningen framgår av styrelsens verksamhetsplan. Det finns en tänkt struktur där avdelningarna ska upprätta aktivitetsplaner baserat på styrelsens verksamhetsplan. Då endast två av fem avdelningar har tagit fram sådana aktivitetsplaner kan vi inte fullt ut verifiera att samtliga avdelningar arbetar i linje med styrelsens uppdrag och ansvar.

En väsentlig iakttagelse i granskningen som följd av omorganisationen är att kommunen inte följer Tryckfrihetsförordningen (1949:105.) och Arkivlagen (1990:782) som reglerar hanteringen av allmänna handlingar, det vill säga diarieföring, utlämning och arkivering av allmän handling. Kommunen har inte organiserat väghållningsmyndighetens respektive trafikmyndighetens arkiv i enlighet med gällande lagar. Att allmänheten kan ta del av information och att denna är spårbar och korrekt hanterad är en konstitutionell rättighet som kommunen behöver säkerställa.

Utöver anpassning till gällande lagutrymme ser vi även behov av att kommunstyrelsen skapar förutsättningar för att utvärdera kvalitativa och ekonomiska effekter av omorganiseringen.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa att aktivitetsplaner upprättas för samtliga avdelningar, i enlighet med kommunens styrmodell
- Följa upp avdelningarnas aktivitetsplaner
- Utvärdera effekter av omorganiseringen
- Säkerställa att kommunstyrelsen följer Tryckfrihetsförordningen och Arkivlagen

Revisionen rekommenderar fullmäktige att begära in ett yttrande avseende de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisionsrapporten från kommunstyrelsen till fullmäktiges sammanträde den 16 september 2025.

Yttrandet bör även lämnas till revisionen för kännedom.

För de förtroendevalda revisorerna i Hedemora kommun.

Stig Godlund
Ordförande i kommunrevisionen

PENNEO

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

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

STIG GODLUND

Undertecknare

Serienummer: d07cc14f9b73f2[...]ec1321da887e3

IP: 217.210.xxx.xxx

2025-04-01 07:31:15 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



Kartläggning av kommunstyrelsens omorganisation

Rapport

Hedemora kommun

KPMG AB

2025-03-31

Antal sidor 16 inkl. bilagor

Antal bilagor 4



Hedemora kommun

Kartläggning av kommunstyrelsens omorganisation

2025-03-31

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Ansvarig styrelse	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Hedemora kommuns styrmodell	5
3.2	Kommunstyrelsens övergripande ansvar	5
3.3	Personalkostnader	7
4	Samlad bedömning och rekommendationer	11
5	Bilagor	13
5.1	Bilaga A: Dokumentförteckning	13
5.2	Bilaga B: Kommunstyrelsens organisation	13
5.3	Bilaga C: Årsbudget för personalkostnader 2023-2025, per avdelning	14
5.4	Bilaga D: Beslutsprocess omorganisation	14

1 Sammanfattning

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt kartlägga om kommunstyrelsen har säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som har getts av fullmäktige.

Vår samlade bedömning utifrån kartläggningens syfte är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av fullmäktige.

Kartläggningen har visat att kommunstyrelsens ansvarsområde förändrats som följd av en omorganisering som trädde i kraft 2024-02-01. Vi kan se att kommunstyrelsens reglemente har reviderats och anpassats till de beslutade förändringarna. Det samma gäller kommunstyrelsens budget för personalkostnader som utökats motsvarande det förändrade ansvarsområdet.

Ansvaret för respektive avdelning inom kommunstyrelseförvaltningen framgår av styrelsens verksamhetsplan. Det finns en tänkt struktur där avdelningarna ska upprätta aktivitetsplaner baserat på styrelsens verksamhetsplan. Då endast två av fem avdelningar har tagit fram sådana aktivitetsplaner kan vi inte fullt ut verifiera att samtliga avdelningar arbetar i linje med styrelsens uppdrag och ansvar.

Den största förändringen till följd av omorganiseringen utgörs av att kommunstyrelsen övertagit miljö- och samhällsbyggnadsnämndens mark- och exploateringsverksamhet. En väsentlig iakttagelse i detta sammanhang är att kommunen inte följer Tryckfrihetsförordningen (1949:105.) och Arkivlagen (1990:782) som reglerar hanteringen av allmänna handlingar, det vill säga diarieföring, utlämning och arkivering av allmän handling. Kommunen har inte organiserat väghållningsmyndighetens respektive trafikmyndighetens arkiv i enlighet med gällande lagar. Att allmänheten kan ta del av information och att denna är spårbar och korrekt hanterad är en konstitutionell rättighet som kommunen behöver säkerställa.

Utöver anpassning till gällande lagutrymme ser vi även behov av att kommunstyrelsen skapar förutsättningar för att utvärdera kvalitativa och ekonomiska effekter av omorganiseringen.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa att aktivitetsplaner upprättas för samtliga avdelningar, i enlighet med kommunens styrmodell
- Följa upp avdelningarnas aktivitetsplaner
- Utvärdera effekter av omorganiseringen
- Säkerställa att kommunstyrelsen följer Tryckfrihetsförordningen och Arkivlagen

2 Bakgrund

KPMG har av Hedemora kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska om kommunstyrelsen säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av fullmäktige. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunfullmäktige i Hedemora kommun beslutade i januari 2024 om en omorganisation. Omorganisationen innebar bland annat att:

- Näringslivsenheten bytte namn till avdelningen för Näringsliv och samhällsutveckling.
- Mark- och exploateringsfrågor flyttades över från Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen och tillhör istället avdelningen för Näringsliv och samhällsutveckling.
- Tjänsten som miljö- och klimatstrateg och uppdragen som inryms inom tjänsten överfördes från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen.
- Jävsnämnden lades ner.

I samband med flytten av tjänster överfördes även budget från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen.

Beslutet trädde i kraft i februari 2024. Bakgrunden till omorganisationen var ett önskemål om en tydligare styrkedja och förbättrade möjligheter för kommunstyrelsen att leda kommunens verksamhet, på kommunfullmäktiges uppdrag.

Genom att flytta utvalda tjänster till kommunstyrelseförvaltningen bedömdes att kommunen skulle få en bättre organisation som kunde hålla ihop fastighetsrelaterade ärenden bättre. Omorganisationen bedömdes också innebära att kommunen skulle få en effektivare organisation där ärenden handläggs snabbare.

De förtroendevalda revisorerna i Hedemora kommun har utifrån en bedömning av risk och väsentlighet funnit det angeläget att granska kommunstyrelsens samt miljö- och samhällsbyggnadsnämndens omorganisation.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av fullmäktige.

För att besvara ovanstående fråga har vi kartlagt följande:

- Vilka verksamheter ansvarar styrelsen för?
- Hur många anställda och årsarbetare har förvaltningen haft per avdelning och yrkeskategori under 2023 och 2024?
- Vilket ansvar och uppdrag har respektive avdelning?

- Har bemanningen anpassats i de fall ansvar och uppdrag har förändrats?
- Vilken bemanning har nämnden budgeterat för 2025?

2.2 Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.3 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6 .
- Tillämpbara interna regelverk och policys.
- Mål- och budgetdokument.

2.4 Metod

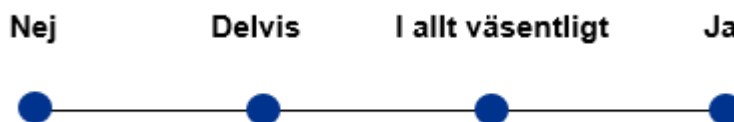
Kartläggningen har genomförts ur ett översiktligt perspektiv och baseras i allt väsentligt på kvantitativa uppgifter om personalkostnader och anställda. Kartläggningen har inte omfattat någon kvalitativ utvärdering av verksamheter.

Kartläggningen har genomförts genom dokumentstudier samt intervjuer med berörda tjänstepersoner. Se bilaga A för dokumentförteckning.

Intervjuer har genomförts med:

- Kommundirektör
- Chef, näringslivs och samhällsutvecklingsavdelningen
- Förvaltningschef, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Samtliga intervjuade har haft möjlighet att faktakontrollera rapporten.

3 Resultat av granskningen

3.1 Hedemora kommuns styrmodell

Styrmodell för Hedemora kommun¹ syftar till att tydliggöra kopplingen mellan det politiska arbetet och kommunorganisationens arbete, men även att visa på kedjan mellan kommunens vision, fem styrperspektiv, övergripande mål och omvärlden med lagar och styrdokument. Kommunfullmäktige ansvarar för att ta fram en kommunövergripande verksamhetsplan som styr den politiska inriktningen. Den övergripande planen skapar en grund för nämndernas egna verksamhetsplaner som bygger på kommunfullmäktiges mål. För att bryta ned nämndernas verksamhetsplan ska aktivitetsplaner tas fram, där det ska framgå hur arbetsgrupper, enheter eller enskilda medarbetare ska uppnå nämndens övergripande mål. Aktivitetsplanen ska vara känd av alla medarbetare och ska följas upp vid arbetsplatsträffar och ska ses över årligen.

3.2 Kommunstyrelsens övergripande ansvar

Hedemora kommuns politiska organisation består vid tiden för kartläggning av kommunstyrelsen samt fyra övriga nämnder². Under kommunstyrelsen finns strategiutskottet och arbetsutskottet samt kommunstyrelseförvaltningen³.

Enligt kommunstyrelsens reglemente⁴ finns tre utskott inom styrelsen: arbetsutskott, strategiutskott och krisledningsutskott där arbetsutskottet även utgör krisledningsutskott. Reglementet reglerar att styrelsen ska ansvara för interna säkerhetsfrågor, personalpolitiken, kommunikationsfrågor, kvalitetssäkringsarbete, upphandlingsarbete, IT- och digitaliseringsverksamheten och den översiktliga planeringen av användningen av mark och vatten.

3.2.1 Ansvar och uppdrag för kommunstyrelseförvaltningens verksamheter

Inom kommunstyrelseförvaltningen finns fem avdelningar: staben, digitaliseringsavdelningen, avdelningen för näringsliv och samhällsutveckling, HR-avdelning, ekonomi och planeringsavdelning samt räddningstjänst genom samverkan inom Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund. Uppdrag och ansvar för respektive avdelning framgår av kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2024–2025⁵ och återfinns i Bilaga A.

I verksamhetsplanen definieras mål som respektive avdelning ska uppnå, och vilken indikator som mäter måluppfyllelsen. Vid intervjuer beskrivs att det är tydligt vad varje avdelning ska arbeta med och respektive avdelning ska också ta fram aktivitetsplaner.

¹ Antagen av kommunstyrelsen, 2024-09-17, §123.

² Bildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, omsorgsnämnden samt valnämnden.

³ Framgår av Hedemora kommuns organisationsskiss.

⁴ 2024-04-26

⁵ Antagen av kommunstyrelsen 2024-03-19, §41.

Aktivitetsplanen ska innehålla aktiviteter som korrelerar med kommunstyrelsens inriktningsmål samt beskrivning av när uppföljning ska ske och hur insatsen/aktiviteten bidrar till inriktningsmålen.

Aktivitetsplaner har erhållits från staben och Avdelningen för näringslivs- och samhällsutveckling. Dessa följer angiven struktur. Enligt uppgift har inte planer tagits fram av övriga avdelningar.

3.2.2 Omorganisering inom kommunstyrelseförvaltningen

Omorganisering av kommunstyrelseförvaltningen har varit ett pågående ärende sedan 2019, och har utretts i olika omgångar. Den förändring som gjorts beslutades av kommunfullmäktige 2024-01-30⁶ och innebär formellt följande revidering av kommunstyrelsens reglemente:

- Inom kommunstyrelseförvaltningen bytte näringslivsenheten namn till Avdelningen för näringsliv och samhällsutveckling.
- Till den nya avdelningen flyttades mark- och exploateringsverksamhet som tidigare legat inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen.
- Jävsnämnden lades ned.

Omorganiseringen trädde i kraft den 1 februari 2024. Den beskrivs i både beslutsunderlag och intervjuer som ett resultat av en längre tids diskussioner. Både förtroendevalda och tjänstepersoner har ansett att kommunorganisationen behöver utvecklas. Syftet med omorganisationen var att effektivisera arbetet samt förbättra styrningen och ledningen av kommunens verksamheter. Framför allt avses det gälla strategiska frågor inom fastighetsverksamhet, exploatering, näringslivsverksamhet, samhällsutveckling och landsbygdsutveckling. De intervjuade anser att det finns gemensamma beröringspunkter mellan dessa verksamheter varvid effektiviseringar kan uppnås göras genom att förstärka kopplingen mellan dem.

Som del i förändringen genomfördes namnbyten på kommunens ekonomi- respektive it- och digitaliseringsverksamheter. Enligt en tjänsteskrivelse⁷ var syftet att förtydliga verksamheternas uppdrag. Den största förändringen avser dock kommunstyrelsens övertagande av mark- och exploateringsverksamheten från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen där samhällsutveckling och planerheten flyttades till kommunstyrelseförvaltningen. En naturlig konsekvens av det var att jävsnämnden lades ned då den inte längre fyller någon funktion. Detta i och med att strategiska utvecklingsfrågor kan behandlas i kommunstyrelsen och dess strategiutskott.

I intervju beskrivs att kommunstyrelsen är det organ som driver strategisk utveckling inom kommunen varvid styrelsen är den instans som väcker frågor som till exempel rör detaljplanebeslut. Innan omorganiseringen väcktes bygglovsfrågor med mera först av kommunstyrelsens strategiutskott innan det beslutades av jävsnämnden för att sedan fastställas slutligen av kommunfullmäktige som därvid uppdrog till kommunstyrelsen att genomföra förändringen. Att hanteringen samlats inom kommunstyrelsen anses vara

⁶ Sammanträdesprotokoll kommunfullmäktige

⁷ Daterad 2023-08-21

den förändring som genererat störst effektiviseringsvinster kopplat till beslutsmässiga ledtider. På en direkt fråga huruvida handläggningstider har förkortats framförs att kommunen inte genomfört någon sådan utvärdering. Vidare uppges att kommunen generellt saknar möjligheter att genomföra verksamhetsuppföljning, detta då kommunen saknar tillgång till sådana it-system.

Det framförs att det även finns troliga ekonomiska effektiviseringar associerade med nedläggningen av jävsnämnden, men inte heller detta har utvärderats.

I intervju uttrycks att effekterna av omorganiseringen inte har slagit igenom fullt ut ännu. Bland annat framhålls administrationsfrågor vara något som inte klarlagts (se mer i kommande rapportavsnitt). Även samverkansfrågor rörandes gata och trafik uppges ha kvarstående organisationsutmaningar. I dagsläget ligger trafikfrågor kvar inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen medan gatuverksamheten övertagits av kommunstyrelseförvaltningen. Vissa intervjuade menar att det praktiska arbetet försvåras då det i vissa fall är oklart vilken instans som ska hantera ett visst ärende. Härmed pekar intervjuade ut risk för dubbelarbete och förlängda handläggningstider som två presumtiva konsekvenser.

Vi har tagit del av en risk- och konsekvensanalys⁸ som gjorts i samband med omorganiseringen. I riskanalysen har 19 frågor inom arbetsmiljö beaktats. För 16 av dessa bedömdes ingen risk föreligga. För övriga tre värderades riskerna som "låg".

3.2.3 Kommentarer

Kommunstyrelsens verksamhetsansvar regleras av reglementet och har förtydligats i kommunstyrelsens verksamhetsplan. Enligt kommunens styrmodell ska aktivitetsplaner konkretisera de fastställda målen. Endast två av avdelningarna har upprättat aktivitetsplaner, vilket vi ser som en brist. På grund av detta kan vi inte heller verifiera att samtliga avdelningar planerat sin verksamhet i linje med styrelsens mål.

För att få en bild av effekterna av omorganiseringen anser vi att kommunen bör genomföra både en ekonomisk och kvalitativ utvärdering av genomförda förändringar. Detta avser till exempel utvärdering av förändrade handläggningstider liksom utvärdering av arbetsmiljöfrågor, vilket belysts i den genomförda riskanalysen.

3.3 Personalkostnader

Bemanning i tabellen nedan framgår en sammanställning av kommunstyrelsens budget samt kommunstyrelsens personalkostnader för åren 2023–2025:

Personalkostnader för kommunstyrelsen			
	2023	2024	2025
Budget (Totalt)	75,4 mnkr	112,4 mnkr	123,4 mnkr

⁸ Daterad 2023-11-07.

Budget för personal	35,5 mnkr	44,3 mnkr	48,2 mnkr
----------------------------	-----------	-----------	-----------

Tabell 2: Kommunstyrelsens personalbudget 2023–2025.

Sammanställningen visar att kommunstyrelsens personalkostnader ökat med cirka 36 procent mellan åren 2023 och 2025. Samtidigt har kommunstyrelsens totala budget ökat med cirka 64 procent under motsvarande period. Den största ökningen i budgeten skedde mellan åren 2023 och 2024.

Av kommunstyrelsens verksamhetsplan framgår att styrelsen gjort generella besparingar inom personalkostnader samt tagit bort en utredartjänst, också det i besparingssyfte. Se bilaga B, för en sammanställning av årsbudget för personalkostnader per avdelning för år 2023–2025.

I en jämförelse mellan de olika avdelningarnas budget för personalkostnader konstaterar vi att Avdelningen för näringslivs- och samhällsutveckling ökat mest. Detta är en logisk följd av omorganiseringen som personellt innebär att nio medarbetare inom mark och exploatering flyttades från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen till Avdelningen för näringslivs- och samhällsutveckling. Del i det beslut som kommunfullmäktige fattade 2024-01-30 var även att flytta över tillhörande budget för personalkostnader till Avdelningen för näringslivs- och samhällsutveckling.

Innan omorganisationen bestod Näringslivsenheten av fyra anställda – tre näringslivsutvecklare samt en enhetschef. Efter omorganiseringen består Avdelningen för näringslivs- och samhällsutveckling, då granskningen genomfördes, av 13 anställda inklusive avdelningschef och teknisk chef. En tekniker som tidigare var anställd inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen flyttades också till avdelningen.

Från intervjuer får vi en samstämmig bild av att bemanningen är adekvat dimensionerad inom både Avdelningen för näringslivs- och samhällsutveckling och miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen. De intervjuade anser att respektive verksamhets bemanning är begränsad, men tillräcklig för respektive uppdrag.

Dock framförs att det fortfarande finns en väsentlig organisationsfråga kvar att lösa ut. I dagsläget finns trafiknämnden i miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, vilket också framgår av nämndens reglemente. Kommunstyrelsen har däremot övertagit nämndens ansvar som väghållningsmyndighet, något som framgår av styrelsens reglemente. Väghållningsmyndighetens diarium, som även omfattar ärenden rörande plan, mark och projekt, finns dock fortfarande kvar inom miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, där det utgör gemensamt arkiv med trafiknämndens diarium.

Att två myndigheter delar diarium är inte förenligt med vare sig Tryckfrihetsförordningen eller Arkivlagen. Tryckfrihetsförordningen reglerar hanteringen av allmänna handlingar. Arkivlagen stipulerar att varje myndighet, som utgångspunkt, ska ansvara för vården av sitt arkiv samt att arkivet ska organiseras på ett sätt som underlättar rätten att ta del av allmän handling. Därvid ska myndigheten upprätta en arkivbeskrivning som redovisar innehållet i arkivet.

Hedemora kommun

Kartläggning av kommunstyrelsens omorganisation

2025-03-31

Till följd av organiseringen av de två myndigheternas arkiv finns även en utestående personalfråga. Av ett tjänsteutlåtande⁹ från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen framgår att en administrativ tjänst motsvarande 20 procent av en heltid föreslås att flyttas från miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till kommunstyrelsen för att våghållningsmyndighetens diarium ska kunna flytta till kommunstyrelsen. Förslaget i tjänsteutlåtandet innebär att tjänsten skulle flyttas från 2024-09-01, vilket inte hade beslutats då granskningen genomfördes.

Nedan redovisas vilken bemanning kommunstyrelsen har budgeterat för under 2025, i jämförelse med verksamhetsår 2024 och 2023. Som vi tidigare beskrivit fick vissa verksamheter nya namn i samband med omorganiseringen, vilket framgår av tabellen.

Avdelning	Antal årsmedarbetare 2023	Avdelning	Antal årsmedarbetare 2024	Antal årsmedarbetare 2025
Kommunfullmäktige	0	Kommunfullmäktige	0	0
Kommunstyrelsen	0	Kommunstyrelsen	0	0
Ekonomiavdelningen	10	Ekonomi och planeringsavd	10,5	11
IT-avdelningen	12	Digitaliseringsavd	18,75	18,75
KSF ledning	3	KSF ledning	4*	3
Stab	4,9	Staben	7	8
Kommunikation	8	Kommunikation	0	0
Näringsliv	4	Näringsliv och samhällsutv	10	13
Personalavdelning	6	Personalavdelningen	7,75	7,75
Totalt:	47,9		58,0	61,5

Tabell 4: Antal årsmedarbetare 2023-2025.

* De fyra årsarbetarna för KSF ledning inkluderar en kontering för stabschef

Totalt har kommunstyrelseförvaltningen växt med 13,6 årsmedarbetare mellan åren 2023 och 2025. Utöver utökningen av Avdelningen för näringsliv och samhällsutveckling noterar vi även att medarbetare har ökat inom avdelningarna digitalisering, staben samt personalavdelningen. Enligt uppgift utgörs personalavdelningens utökade tjänsteutrymme av att kommunen numera budgeterar för facklig tid. Utökningen förklaras därvid inte bestå i någon ytterligare fysisk person.

⁹ Daterat 2025-02-07

Utökning av stabens tjänsteutrymme består bland annat i tillsättning av ytterligare en utredare under 2024, vilket innebär att kommunen har två utredare i nuläget. Därtill sattes ett antal tjänster samman som tidigare låg under kommunikation, som nu ingår i staben.

3.3.1 Kommentar

De budgetmässiga förändringar som skett från 2023 till 2025 är en följd av omorganiseringen. Kommunstyrelseförvaltningens bemanning har en naturlig korrelation med den genomförda organisationsförändringen. Redovisad personalbudget indikerar att frågan om det administrativa tjänsteutrymmet (20 procent av en heltidstjänst) inte hanterats.

Kommunstyrelsen behöver prioritera frågan om väghållningsmyndighetens diarium då kommunen i nuläget inte följer den lagstiftning som finns inom området. Att allmänheten kan ta del av information och att denna är spårbar och korrekt hanterad är en konstitutionell rättighet som kommunen behöver säkerställa.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av fullmäktige.

Vår samlade bedömning utifrån kartläggningens syfte är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation och bemanning som är anpassad efter det uppdrag och ansvar som styrelsen har enligt reglemente och övriga eventuella uppdrag som getts av fullmäktige.

Kartläggningen har visat att kommunstyrelsens ansvarsområde förändrats som följd av en omorganisering som trädde i kraft 2024-02-01. Vi kan se att kommunstyrelsens reglemente har reviderats och anpassats till de beslutade förändringarna. Det samma gäller kommunstyrelsens budget för personalkostnader som utökats motsvarande det förändrade ansvarsområdet.

Ansvaret för respektive avdelning inom kommunstyrelseförvaltningen framgår av styrelsens verksamhetsplan. Det finns en tänkt struktur där avdelningarna ska upprätta aktivitetsplaner baserat på styrelsens verksamhetsplan. Då endast två av fem avdelningar har tagit fram sådana aktivitetsplaner kan vi inte fullt ut verifiera att samtliga avdelningar arbetar i linje med styrelsens uppdrag och ansvar.

Den största förändringen till följd av omorganiseringen utgörs av att kommunstyrelsen övertagit miljö- och samhällsbyggnadsnämndens mark- och exploateringsverksamhet. En väsentlig iakttagelse i detta sammanhang är att kommunen inte följer Tryckfrihetsförordningen (1949:105.) och Arkivlagen (1990:782) som reglerar hanteringen av allmänna handlingar, det vill säga diarieföring, utlämning och arkivering av allmän handling. Kommunen har inte organiserat väghållningsmyndighetens respektive trafikmyndighetens arkiv i enlighet med gällande lagar. Att allmänheten kan ta del av information och att denna är spårbar och korrekt hanterad är en konstitutionell rättighet som kommunen behöver säkerställa.

Utöver anpassning till gällande lagutrymme ser vi även behov av att kommunstyrelsen skapar förutsättningar för att utvärdera kvalitativa och ekonomiska effekter av omorganiseringen.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa att aktivitetsplaner upprättas för samtliga avdelningar, i enlighet med kommunens styrmodell
- Följa upp avdelningarnas aktivitetsplaner
- Utvärdera effekter av omorganiseringen
- Säkerställa att kommunstyrelsen följer Tryckfrihetsförordningen och Arkivlagen



Hedemora kommun
Kartläggning av kommunstyrelsens omorganisation

2025-03-31

Datum som ovan

KPMG AB

Jenny Thörn
Kundansvarig och kvalitetssäkrare

Sofie Ernerudh
Verksamhetsrevisor

Sofia Gunnarsson
Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

5 Bilagor

5.1 Bilaga A: Dokumentförteckning

Dokument
Styrmodell för Hedemora kommun, KS 2024-09-17, §123
Reglemente för Kommunstyrelsen, KS 2024-05-07, §101
Verksamhetsplan för Kommunstyrelsen 2024-2025, KS 0224-03-19, §41

5.2 Bilaga B: Kommunstyrelsens organisation

Kommunstyrelsens organisation
Stab
Staben arbetar på direkt uppdrag av kommundirektör och kan även bistå förvaltningschefer med stöd och styrning. Staben ska bidra till att stärka och fortsätta utveckla samarbetet mellan samtliga förvaltningar i kommunen.
Digitaliseringsavdelningen
Avdelningen ansvarar för att styra, leda, samordna, utveckla och följa upp att IT- och digitaliseringsarbetet inom hela kommunen.
Avdelning för näringsliv och samhällsutveckling
Avdelningen arbetar med att skapa förutsättningar för det befintliga näringslivets utveckling och expansion samt att stimulera och underlätta nyetableringar och nyföretagande. Genom omorganisation ansvarar avdelningen även för mark- och exploateringsfrågor.
HR-avdelningen
HR-avdelningen arbetar med kommunövergripande stöd och styrning inom HR-området vilket omfattar bland annat, lönebildning, arbetsmiljö och hållbart arbetsliv, rehab, arbetsrätt, pension, kompetensförsörjning och kompetensutveckling.
Ekonomi- och planeringsavdelningen
Kommunstyrelsen har tillsynsansvar över samtliga nämnder när det gäller den intern kontrollen. Kommunens ekonomichef ansvarar för att samordna den interna kontrollen i kommunen, sammanställa nämnderna årliga uppföljningsrapporter och driva och utveckla arbete med den interna kontrollen.

5.3 Bilaga C: Årsbudget för personalkostnader 2023-2025, per avdelning

Avdelning	Årsbudget för personalkostnader 2023 (mnkr)	Årsbudget för personalkostnader 2024 (mnkr)	Årsbudget för personalkostnader 2025 (mnkr)
Kommunfullmäktige	506,0	506,0	556,9
Kommunstyrelsen	2 000,2	2 092,1	2 121,6
Ekonomi och planeringsavdelningen	7 037,7	7 792,8	8 098,3
Digitaliseringsavdelningen	7 498,7	12 138,3	12 283,2
KSF ledning	3 212,1	4 770,8	3 904,5
Staben	2 895,8	3 853,3	5 955,0
Kommunikation	4 739,1		
Näringslivs och samhällsutvecklingsavdelningen	3 217,9	8 980,2	9 888,7
HR-avdelningen	4 348,3	5 398,6	5 396,4

5.4 Bilaga D: Beslutsprocess omorganisation

Beslutsprocess
Förslag till beslut om omorganisation, tjänsteskrivelse 231205.
Kommunstyrelsens arbetsutskott 231219, §132.
Kommunstyrelsen 240116, §18.
Kommunfullmäktige 240130, §24.
Tjänsteutlåtande gällande omdisponering av budget, 240304.

**Hedemora kommun**

Kartläggning av kommunstyrelsens omorganisation

2025-03-31

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, 240319, §37.
Kommunstyrelsen 240423, §73.
Kommunfullmäktige 240507, §101.
Tjänsteutlåtande gällande omdisponering av budget, 240529.
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, 240618, §62.

Kommunfullmäktige

Yttrande över motion om att AB Hedemorabostäders lägenheter ska ha mindre elkrävande uppvärmning än direktverkande el

Sammanfattning

Leif Hedlund (C) har i en motion den 29 augusti 2024 föreslagit att AB Hedemorabostäders lägenheter ska ha mindre elkrävande uppvärmning än direktverkande el och att fullmäktige ska göra ett tillägg i ägardirektiven till AB Hedemorabostäder, där det står att bolaget snarast ska ersätta direktverkande el med en mindre elkrävande uppvärmning, exempelvis luftvärmepump, berg eller jordvärme. Vidare vill motionären att en återslaggning hur bostadsbolaget hanterar frågan ska ske till fullmäktige när bolaget lämnar sin årliga rapport.

Yttrande har inhämtats från kommunens fastighetsbolag som just nu inte ser något behov i ytterligare investering i förnybar och miljövänlig energi, då fastighetsbolaget redan investerat i ett vindkraftverk.

Utifrån bolagets yttrande föreslår kommunstyrelseförvaltningen kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Ärendebeskrivning

Leif Hedlund (C) har i en motion den 29 augusti 2024 lämnat följande förslag:

"För att göra bostäderna ute i de mindre tätorterna mer attraktiva så behöver Hedemora Bostäder AB se över och göra något åt uppvärmningen i de lägenheterna som har direktverkande el.

Nuvarande uppvärmning är inte bara kostbar för hyresgästen utan rimmar dåligt med Hedemora som en ekokommun med miljö och klimat i fokus. Vi tror att den minskade energiförbrukningen det skulle innebära, inte på något sätt minskar intäkterna för Hedemora Energi AB eftersom efterfrågan på el är stor.

Forts.

Forts.

Idag är det hyresgästen som betalar elförbrukningen så det finns inget incitament att åtgärda uppvärmningen från bostadsbolagets sida. Vi tror att hyresgästerna kan se en lite högre bashyra om de slipper dyra elräkningar.

Därför vill Centerpartiet:

- 1. Att fullmäktige snarast gör ett tillägg i ägardirektiven till Hedemora Bostäder AB, där det står att bolaget snarast ska ersätta direktverkande el med en mindre elkrävande uppvärmning, exempelvis luftvärmepump, berg eller jordvärme.*
- 2. Att återrapportering hur bostadsbolaget hanterar frågan ska ske till fullmäktige när bolaget lämnar sin årliga rapport."*

Kommunsekreteraren remitterade motionen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige beslutade den 3 september 2024 att de hade tagit del av åtgärden.

Förvaltningens yttrande

Yttrande har inhämtats från kommunens fastighetsbolag och de framför att de har investerat i ett vindkraftverk, vilket förser de berörda fastigheter med förnybar och miljövänlig energi. Vindkraftlösning har visat sig vara både effektiv och hållbar, och bidrar till en grönare framtid genom att minska kommunens koldioxidavtryck. Den nuvarande energilösning anser bolaget därför vara tillräcklig för att möta det behov som finns. Ytterligare investering i bergvärme skulle därför inte vara ekonomiskt försvarbart eller nödvändigt ur ett miljöperspektiv.

Bolaget ser positivt på engagemanget för att förbättra fastigheternas energiprestanda och välkomnar dialog kring hur man kan fortsätta att utveckla och förbättra miljöinitiativ.

Utifrån bolagets yttrande föreslår kommunstyrelseförvaltningen kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att avslå motionen.

Beslutsunderlag

Motion från Leif Hedlund (C) den 29 augusti 2024

Kommunfullmäktige den 3 september 2024 § 146

Yttrande från AB Hedemorabostäder och Hedemora Kommunfastigheter AB den 24 mars 2025

Förslag till beslut

Motionen avslås.



Angela Faleij
Kommundirektör



Jennifer Berglund
Kommunsekreterare

Från: Susanne Nordahl
Skickat: den 27 mars 2025 07:37
Till: Kommunstyrelsen
Ämne: § 29 Parkeringsplatser med motorvärmare för privata fordon
Bifogade filer: § 29 Parkeringsplatser med motorvärmare för privata personer Protokoll MSN 20250325-3.pdf

MSN § 29/25 Parkeringsplatser med motorvärmare för privata fordon

Med vänlig hälsning/Best regards

SUSANNE NORDAHL

Nämndsekreterare/registrator

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen

Telefon: 0225-340 00



**HEDEMORA
KOMMUN**

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

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

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

§ 29

Dnr 2022-825-315

Parkeringsplatser med motorvärmare för privata fordon

Sammanfattning

Ansvar för medarbetares parkering med motorvärmare har flyttats runt inom kommunens koncern. Vid en översyn behöver beslut och avtal revideras enligt nu gällande lagar och praxis. En parkeringsplats med motorvärmare kostar miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ca 295,71 kr/styck, varje månad året om. I dagsläget betalar personal 100 kr i månaden för möjligheten till en motorvärmarplats mellan oktober – mars, övriga månader är dessa gratis. Det är enligt Skatteverket en skatteförmån med subventionerat pris. Beslut och budget gällande att miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska stå för mellanskillnaden saknas.

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningens förslag till hantering av parkeringsplatser med motorvärmare för medarbetare:

1. Medarbetare ska kunna hyra motorvärmarplats i mån av tillgång av fastighetsägare eller den verksamhet som hyr marken.
2. Medarbetare hyr en specifik plats.
3. Markägare och verksamheter ansvarar för att förhandla fram en hyresnivå samt metod för indexreglering med arbetstagarorganisationerna.
4. Motorvärmarplatser ska kosta enligt förhandlat pris alla månader om året. Betalning sker genom löneavdrag eller faktura beroende på om det är markägare eller verksamhet som hyr ut.
5. Markägare och verksamheter ansvarar för att upprätta och administrera hyresavtal med medarbetare.
6. Intäkterna går till fastighetsägare eller den verksamhet som hyr marken för underhåll av stolpar och parkeringar.

Forts. § 29

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Sammanträdesdatum
2025-03-25

Forts. § 29

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har i ett tjänsteutlåtande den 10 mars lämnat förslag att nämnden ska besluta föreslå kommunfullmäktige att

1. Det tidigare beslutet från kommunfullmäktige 13 juni 2017 §81 upphävs.
2. Ge miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att säga upp alla motorvärmavtal som rör medarbetares parkeringar.
3. Godkänna presenterat förslag i 6 punkter för hantering och prissättning av motorvärmplats för medarbetare i Hedemora kommun

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen den 10 mars 2025 samt bilagor

Förslag till kommunfullmäktige

1. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslår kommunfullmäktige att det tidigare beslutet från kommunfullmäktige 13 juni 2017 §81 upphävs.
2. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslår kommunfullmäktige att ge miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att säga upp alla motorvärmavtal som rör medarbetares parkeringar.
3. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslår kommunfullmäktige att godkänna presenterat förslag i 6 punkter för hantering och prissättning av motorvärmplats för medarbetare i Hedemora kommun.

Utdrag till

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen
Kommunfullmäktige

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen
Therese Gunnars
0225-340 00

Till
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Parkeringsplatser med motorvärmare för privata fordon

Sammanfattning

Ansvar för medarbetares parkering med motorvärmare har flyttats runt inom kommunens koncern. Vid en översyn behöver beslut och avtal revideras enligt nu gällande lagar och praxis. En parkeringsplats kostar miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ca 295,71kr/st/månad, varje månad. I dagsläget betalar personal 100kr/månaden för möjligheten till en motorvärmareplats mellan oktober – mars, övriga månader är dessa gratis. Det är enligt Skatteverket en skatteförmån med subventionerat pris. Beslut och budget gällande att Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska stå för mellanskillnaden saknas.

Ärendebeskrivning

2012 inkom klagomål på att anställda under säsongen 2011-2012 betalat olika kostnader för parkeringsplatser med motorvärmare beroende på arbetsplats. 14 maj 2012 § 66 beslutade Kommunstyrelsens strategiutskott § 66 att avgiftsnivån skulle vara samma årsavgift som Hedemorabostädernas parkeringar. Det beslutades även att Hedemorabostäder skulle sköta all hantering av avtal, nycklar och debitering direkt med kommunens anställda.

20 april 2015 beslutade Kommunstyrelsens strategiutskott § 36 att återta ansvaret för fakturering och hantering av motorvärmare och lägga ansvaret på Lokal- och markavdelningen.

13 juni 2017 beslutade Kommunfullmäktige §81 att medarbetare skulle få möjlighet att hyra motorvärmareplats i mån av tillgång för 100kr/månaden.

Ansvar på att fördela parkeringsplatser lades på bilsamordnare ca 2018 som då låg under Lokal och mark för att kort efter placeras under Kommunstyrelsen och Kommunikation vid en omorganisation.

Vid ytterligare en omorganisation har ansvaret för hantering av parkeringsplatser med motorvärmare kommit till miljö- och samhällsbyggnadsnämnden då bilsamordnaren flyttades igen.

Motivering till beslut

Enligt Skatteverkets hemsida 2025-03-07:

”Har du en garanterad parkeringsplats i anslutning till ditt jobb för din privata bil ska du beskattas för den förmånen alla dagar oavsett om bilen står där alla dagar eller inte.

Har du inte en egen parkeringsplats utan får stå där det finns plats med din privata bil ska du bara beskattas för förmån de dagar som du använder platsen.

Förmånen värderas till marknadsvärdet, det vill säga vad du skulle fått betala för en parkeringsplats eller garageplats i närheten av ditt arbete. Om det är gratis att parkera på likvärdiga platser i närheten ska du inte beskattas för fri parkering.”

En parkeringsplats kostar ca 295,71 kr/st/månad, varje månad.

I dagsläget betalar personal 100 kr/månaden för möjligheten till en motorvärmarplats mellan oktober – mars, övriga månader är dessa gratis. I dagsläget bokas ingen specifik plats, utan det är en plats inom kommunen. Det betyder att även om en medarbetare betalar för en parkeringsplats är den inte garanterad en parkering vid framförallt Tjädernhuset.

Att Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden betalar för parkeringsplatser som bilpoolen behöver är självklart, men att Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska hyra som mellanhand och subventionera priset mot medarbetares bilar är inte rätt.

Något förenklat beräknas förmånsvärdet på mellanskillnaden för det pris som medarbetaren betalar och den faktiska kostnaden för hyresvärden (marknadsvärdet).

Således bör vi, för att undvika skattekonsekvenser för medarbetarna, tillämpa samma avgifter – självkostnadspris- och inte subventionera avgiften. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden får i dagsläget stå för mellanskillnaden. Beslut och budget gällande att Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska stå för mellanskillnaden saknas.

Skolorna betalar hyra för parkeringen i och med hyran av skolan, men personalen betalar hyra för motorvärmarplatsen delar av året. Förslagsvis hanterar skolor och förskolor själv de platser som ingår i verksamheten.

Det finns olika fastighetsägare för parkeringarna med motorvärmare.

Kommunstyrelsen äger parkeringarna vid: tjädern och rådhuset.

Hedemorabostäder äger: skolor och förskolor, men de ingår i hyran för fastigheten som verksamheten betalar.

Hedemorabostäder äger vårdboenden där Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden hyr året runt för att det eventuellt finns medarbetare som vill hyra en plats med motorvärmare under oktober-mars.

Gällande tillgång på antalet platser och behov skapar differensen extra arbetsmoment då Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen får ringa till bolaget och hyra in fler som mellanhand, om det finns lediga platser. Några medarbetare vid t ex Vintergatan hyr redan i dagsläget direkt av bolaget för att ha sin egen plats året runt.

Förslag till hantering:

1. Medarbetare ska kunna hyra motorvärmplats i mån av tillgång av fastighetsägare eller den verksamhet som hyr marken.
2. Medarbetare hyr en specifik plats.
3. Markägare och verksamheter ansvarar för att förhandla fram en hyresnivå samt metod för indexreglering med arbetstagarorganisationerna.
4. Motorvärmplatser ska kosta enligt förhandlat pris alla månader om året. Betalning sker genom löneavdrag eller faktura beroende på om det är markägare eller verksamhet som hyr ut.
5. Markägare och verksamheter ansvarar för att upprätta och administrera hyresavtal med medarbetare.
6. Intäkterna går till fastighetsägare eller den verksamhet som hyr marken för underhåll av stolpar och parkeringar.

Bilagor till underlaget

14 maj 2012 Kommunstyrelsens strategiutskott § 66

20 april 2015 Kommunstyrelsens strategiutskott § 36

16 maj 2017 Kommunstyrelsens arbetsutskott § 77

30 maj 2017 Kommunstyrelsen § 73

13 juni 2017 Kommunfullmäktige §81

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande från Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen den 10 mars 2025 samt tillhörande bilagor.

Förslag till beslut

1. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslår Kommunfullmäktige att det tidigare beslutet från Kommunfullmäktige 13 juni 2017 §81 upphävs.
2. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslår Kommunfullmäktige att ge Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen i uppdrag att säga upp alla avtal som rör medarbetares parkeringar.
3. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden föreslår Kommunfullmäktige att godkänna presenterat förslag i 6 punkter för hantering och

prissättning av motorvärmplats för medarbetare i Hedemora kommun.

Utdrag till

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen

Kommunfullmäktige

Therese Gunnars
Förvaltningschef

Från: Paula Kungsman
Skickat: den 1 april 2025 14:13
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Tjut OPF-KR 25
Bifogade filer: Tjänsteutlåtande OPF-KR 25.docx; SKR2024_02086-1 Cirkular 512865_452714_0.pdf

Med vänlig hälsning/Best regards

PAULA KUNGSMAN
HR-Specialist
Kommunstyrelseförvaltningen
Telefon: 0225-34000



www.hedemora.se

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

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

Kommunstyrelseförvaltningen
Paula Kungsman
paula.kungsman@hedemora.se

Datum
2025-04-01

KS149-25 026

Kommunstyrelsen

Bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KR 25)

Sammanfattning

Sedan 2014 benämns i Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) regelverk OPF – förslag till bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda. En bärande tanke med OPF är att bestämmelserna ska underlätta och möjliggöra för förtroendevald att förena arbetsliv och uppdrag och därmed har bestämmelserna i möjligaste mån anpassats till de pensions- och omställningsavtal som gäller för anställda inom kommuner, regioner och kommunalförbund.

Det helt avgiftsbestämda pensionsavtalet har pensionsavsättningar om 6 % respektive 31,5 %. SKR konstaterar att utifrån kommunallagen (2017:725) så ska de förtroendevalda ges skälig ersättning i nivå med de villkor som gäller för anställda inom kommuner och regioner och föreslår därför ändring av nivåer i kapitel 3 Pensionsbestämmelser.

Det krävs ett lokalt antagande av OPF-KR 25 för att det ska bli giltigt. I enlighet med Sveriges Kommuner och Regioners styrelses beslut föreslås att kommunen beslutar att anta bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KR25) med tillhörande bilaga.

Beslutsunderlag

Cirkulär SKR 24:63 (ersätter 24:51)

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att anta bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda, OPF-KR 25 med tillhörande bilaga (tidigare OPF-KL 18).

Paula Kungsman
HR-specialist

UPPGIFTER FÖR CIRKULÄRDATABASEN

Cirkulärnr: 24:63 ersätter 24:51
Diariernr: SKR2024/02086
Handläggare: Klas Bergström
Ämnesord: Förtroendevalda, omställning och pension
Avdelning: Avdelningen för arbetsgivarpolitik
Sektion/Enhet: Förhandlingssektionen

Datum: 2024-12-19
Mottagare:

Rubrik: Cirkulär 24:63 - OPF-KR25
Ersätter: 24:51
Bilagor: 1 Förslag till bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KR25)

Sammanfattning

Detta cirkulär innehåller förslag till lokalt beslut

Cirkuläret ersätter nummer 24:51 som innehöll fel bilaga. Sveriges Kommuner och Regioners styrelse har den 18 oktober 2024 antagit förslag till reviderade bestämmelser om omställningsstöd och pension till förtroendevalda (OPF-KR25). OPF-KR25 gäller för förtroendevalda som tidigare omfattats av OPF-KL14 och/eller OPF-KL18 eller som tillträdde vid valet 2018 och senare och inte tidigare omfattats av PBF eller PRF-KL i kommunen, landstinget/regionen eller kommunalförbundet.

CIRKULÄR 24:63 ersätter 24:51

Sedan 2014 benämns SKRs regelverk OPF – förslag till bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda. En bärande tanke med OPF är att bestämmelserna ska underlätta och möjliggöra för förtroendevald att förena arbetsliv och uppdrag och därmed har bestämmelserna i möjligaste mån anpassats till de pensions- och omställningsavtal som gäller för anställda inom kommuner, regioner och kommunalförbund.

OPF-KR25 är utformat för tillämpning hos respektive kommun och /region. För att äga giltighet krävs ett lokalt antagande av bestämmelserna.

OPF-KR25 omfattar reviderade bestämmelser för förtroendevalda gällande pension. Utgångspunkten för OPF-KR25 har varit det nu gällande OPF-KL18, som antogs av SKLs styrelse 2018-09-14.

Sedan den 1 januari 2023 gäller AKAP-KR för anställda inom kommuner och regioner. Det helt avgiftsbestämda pensionsavtalet har pensionsavsättningar om 6 % respektive 31,5 %. SKR konstaterar att utifrån kommunallagen (2017:725) så ska de förtroendevalda ges skälig ersättning i nivå med de villkor som gäller för anställda inom kommuner och regioner och föreslår därför ändring av nivåer i kapitel 3 Pensionsbestämmelser.

Övergripande förändring:

I kapitel 3, Pensionsbestämmelser § 5, införs en justering av pensionsavgifterna. För inkomster upp till och med 7,5 inkomstbasbelopp fastställs pensionsavgiften till 6 procent och 31,5 procent för inkomstdelar som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp.

Bifogas till cirkuläret

Förslag till bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KR25) bifogas cirkuläret.

Förslag till lokala beslut

I enlighet med Sveriges Kommuner och Regioners styrelses beslut föreslås att kommunen/regionen beslutar

att anta bestämmelser om omställningsstöd och pension för förtroendevalda (OPF-KR25) med tillhörande bilaga.

Frågor med anledning av detta cirkulär besvaras av Klas Bergström

Sveriges Kommuner och Landsting
Avdelningen för arbetsgivarpolitik

Klas Bergström

SLUT UPPGIFTER FÖR CIRKULÄRDATABASEN Klas Bergström

Cirkulär 24:63 - OPF-KR25

Avdelningen för arbetsgivarpolitik

Kommunstyrelsen
Regionstyrelsen
Arbetsgivarpolitik

Klas Bergström

Cirkulär OPF-KR25

Sveriges Kommuner och Regioner
Avdelningen för arbetsgivarpolitik

Jeanette Hedberg

Klas Bergström

Bilagor:

1 Förslag till bestämmelser om omställningsstöd och pension för
förtroendevalda (OPF-KR25)

Från: kommun@hedemora.se
Skickat: den 27 februari 2025 13:02
Till: Kommunstyrelsen
Ämne: VB: Ärende [2025HSC8275]
Bifogade filer: 2025HSC8275.pdf

Kategorier: Orange kategori

Vidarebefordring av ärende 2025HSC8275 som samlings-pdf (se bifogad fil).

torsdag 2025-02-27 10:40

Inkommande e-post

Till: kommun@hedemora.se <Kommun@hedemora.se>; Avesta servicecenter <servicecenter@avesta.se>; avestavatten@avesta.se <avestavatten@avesta.se>; info@bergslagsbo.se <info@bergslagsbo.se>; kommun@skinnskatteberg.se <kommun@skinnskatteberg.se>; Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund <nvk@nvk.se>; Anders Holmgren <anders.holmgren@politiker.norberg.se>; Fagersta kommun <info@fagersta.se>; Kommun <kommun@smedjebacken.se>; Ann Rilegård <ann.rilegard@fagersta.se>; jonas.wells@avesta.se <jonas.wells@avesta.se>; gamlabyn@avesta.se <gamlabyn@avesta.se>; sdr@avesta.se <sdr@avesta.se>; Norra Västmanlands ekonomiförvaltning <ekonomiservice@fagersta.se>

Kopia: Ulrika Eriksson-Segerström <ulrika.eriksson-segerstrom@norberg.se>; Karin Nordlund <karin.nordlund@norberg.se>

Från: Pontus Stålberg <pontus.stalberg@norberg.se>

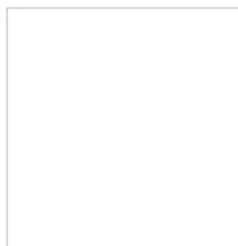
Skickat: 10:40

Bilagor: Årsredovisning lönenämnden 2024.PDF;LN 2025-02-21 § 6 Västmanland Dalarna Lönenämnds Årsredovisning 2024.pdf

Expediering av lönenämndens beslut 2025-02-21 § 6

Hej!

Här kommer lönenämndens beslut 2025-02-21 § 6 Västmanland Dalarna Lönenämnds Årsredovisning 2024, för kännedom.



Pontus Stålberg
Kommunsekreterare

Kommunledningskontoret
Kansliet
pontus.stalberg@norberg.se
Telefon: 0223-292 97

Norbergs kommun
info@norberg.se
Besöksadress: Malmgatan 7, Norberg
Postadress: Box 25, 738 21 Norberg
Växel: 0223-290 00
Org.nr. 212000-2072

norberg.se/
facebook.com/norbergs.kommun/

[linkedin.com/company/norbergs-kommun-officiell/](https://www.linkedin.com/company/norbergs-kommun-officiell/)

§ 6/25

Dnr: NBGK 2025/0068

Västmanland Dalarna Lönenämnds Årsredovisning 2024

Västmanland Dalarna Lönenämnds beslut

Västmanland Dalarna Lönenämnd beslutar att

1. godkänna årsredovisningen.
2. överskottet fördelas till medlemmarna enligt fördelningstabell i årsredovisningen.

Sammanfattning

Under 2024 redovisar verksamheten ett överskott på 2251 tkr. Resultatet är bättre än budgeterat, främst på grund av lägre införandekostnader för det nya lönesystemet. Anledningen är att lönesystemet blev detsamma som tidigare efter en ny upphandling under 2024. Detta innebär att ett systembyte inte behövde göras.

Budgeten hade förutsatt att ett nytt system skulle implementeras, vilket också skulle ha lett till högre konsultkostnader. Införandet och leverantörsgodkännandet genomfördes istället i december 2024, vilket innebär att den nya licenskostnaden började gälla från och med januari 2025. Budgeten hade räknat med att införandet skulle vara godkänt tidigare under 2024, vilket skulle ha medfört högre licenskostnader, men så blev alltså inte fallet.

Vad gäller hyreskostnaderna för 2024, beräknades en högre hyra för den del av året då verksamheten skulle flytta till en ny lokal. Eftersom lokalen inte slutbesiktigades förrän i slutet av november, började den högre hyreskostnaden först gälla från och med januari 2025.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande - Västmanland Dalarna Lönenämnds Årsredovisning 2024
Årsredovisning lönenämnden 2024

Beslutsgång

Ordförande Lennart Mångs (M) frågar om lönenämnden kan besluta att godkänna årsredovisningen samt att överskottet fördelas till medlemmarna enligt fördelningstabell i årsredovisningen och finner förslaget bifallet.

→

§ 6/25 forts.

Dnr: NBGK 2025/0068

Skickas till:

Akt

Avesta kommun

Gamla Byn AB

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Södra Dalarnas Samordningsförbund

Avesta VA- och avfall AB

Fagersta kommun

NVSF

Hedemora kommun

Norbergs kommun

Skinnskattebergs kommun

Smedjebackens kommun

Revisor Norbergs kommun

NVE

NVK

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Comfact Signature Referensnummer: 192547SE



SMEDJEBÄCKEN
Smedjebackens kommun

Västmanland-Dalarna
Lönenämnd

Årsredovisning
2024-01-01—2024-12-31

VÄSTMANLAND - DALARNA LÖNENÄMND

ÅRSREDOVISNING

2024-01-01 – 2024-12-31

Förslag till lönenämnden 2025-02-21

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den gemensamma lönenämnden för kommunerna Fagersta, Avesta, Hedemora, Norberg, Skinnskatteberg och Smedjebacken (FAHNSS) har i uppdrag att utföra löneadministrationen och därmed sammanhängande arbetsuppgifter till de medverkande kommunernas personal och förtroendevalda. Här ingår också kommunernas samverkansorgan och kommunala bolag. Den gemensamma nämnden är införlivad i Norbergs kommuns nämndsorganisation med ledamöter och ersättare från respektive medverkande kommun. Nämnden har 6 ledamöter och 6 ersättare – en från varje kommun. Under mandatperioden 2022 – 2026 består nämnden av följande personer, utsedda av respektive kommun:

	Ledamot	Ersättare
Avesta	Blerta Krenzi(s), ledamot 230101--261014	Johan Thomasson(m) 230101-261014
Hedemora	Lennart Mångs (m), ordförande 230101--261014	Allan Mattsson (kl) 230101--261014
Fagersta	Åsa Märta Sjöström (s), ledamot 230101--241014	Jan Johansson (m) 230101--261014
Norberg	Johanna Odö (s), ledamot 230101--261014	Anna Kramer (m) 230101-261014
Skinnskatteberg	Ewa Olsson Bergstedt (sd), vice ordf 230101—241021 Jonny Emtin (sd) 241021-261014	Lena Lovén Rolén (s) 230515—240901 (vakant) Fredrik Wigerskog (S) 241021-261014
Smedjebacken	Fredrik Rönning (s), ledamot 230101--261014	Matilda Kilström (s) 230101--261014

Kostnaderna för löneadministrationen fördelas till medlemskommunerna i enlighet med upprättad överenskommelse. Kostnadsfördelning motsvarande förhållandet i ett årsgenomsnitt av utbetalade löner. Respektive kommunala bolag har upprättat avtal om den service som skall ingå direkt mot löneorganisationen. Debitering görs varje månad och avräknas varje år.

Under 2024 redovisar verksamheten ett överskott på 2251 tkr, se redovisningstabell ekonomi nedan. Resultatet är bättre än budgeterat, främst på grund av lägre införandekostnader för det nya lönesystemet. Anledningen är att lönesystemet blev detsamma som tidigare efter en ny upphandling under 2024. Detta innebar att ett systembyte inte behövde göras. Budgeten hade förutsatt att ett nytt system skulle implementeras, vilket också skulle ha lett till högre konsultkostnader. Införandet och leverantörsgodkännandet genomfördes istället i december 2024, vilket innebar att den nya licenskostnaden började gälla från och med januari 2025. Budgeten hade räknat med att införandet skulle vara godkänt tidigare under 2024, vilket skulle ha medfört högre licenskostnader, men så blev alltså inte fallet.

Vad gäller hyreskostnaderna för 2024, beräknades en högre hyra för den del av året då verksamheten skulle flytta till en ny lokal. Eftersom lokalen inte slutbesiktigades förrän i slutet av november, började den högre hyreskostnaden först gälla från och med januari 2025

Effektmål för 2024 se tabell måluppfyllelse nedan

.

Måluppfyllelse

Effektmål	Utvärdering	Mål uppfyllt
Kontroll av löneskulder som legat mer än 3 månader görs 4 ggr/år	Kontroll genomförd av verksamhetsutvecklare på varje månad, inga löneskulder har legat mer än 3 månader under 2024	Helt
Målsättning är att andelen extra utbetalningar ska vara högst 1 %.	Andelen extra utbetalningar var 0,7%	Helt

Ekonomi

Nämnden redovisar ett överskott på **2 251 000 kr** i årsbokslutet för 2024

Ordförande: Lennart Mångs

Avräkning budget och intäkter

Västmanland-Dalarna löneförvaltning

Resultaträkning lönenämnden

tkr

Intäkter	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse	Bokslut 2023
Intäkter enl avtal	20 977	20 982	5	17 023
Summa intäkter	20 977	20 982	5	17 023
Kostnader				
Personalkostnader	-12 990	-12 698	292	-12 203
Övriga kostnader	-7 987	-6 033	1 953	-5 005
Summa kostnader	-20 977	-18 731	2 246	-17 209
Resultat	0	2 251	2 251	-185

Fördelning överskott 2024

Avtalspart	Belopp
Avesta kommun	673 956
Gamla Byn	16 698
S D Räddningstjänst	18 790
Södra D	
Samordningsförbund	4 903
Avesta VA- och avfall AB	2 189
Fagersta kommun	436 449
Bergslagsbo i Fagersta	-7 937
NVK	39 601
Samordningförb	
Västmanland	25 109
Hedemora kommun	388 510
Norbergs kommun	172 924
Skinnskattebergs kommun	138 224
Smedjebackens kommun	341 147
	2 250 562

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Under året 2024 har löneavdelningen utökats med två löneadministratörer och en ny lönechef, Ulrika Eriksson-Segerström, då tidigare lönechef Carina Sjöberg sagt upp sig på egen begäran.

Inom området verksamhetsutveckling och kvalitetssäkring har det jobbat intensivt under året på flera sätt. Arbetet med upphandling av lönesystem och implementering/ användning av ärendehanteringssystem har varit mest signifikant under året. Den digitala arbetsmiljön har blivit avsevärt bättre. Rättssäkerheten och personuppgiftshanteringen har stärkts.

Leveransgodkännandet av upphandlat lönesystem gjordes i december.

Vi har i all väsentlighet nått de verksamhetsmål som upprättats för 2024.

Under året har löneavdelningen flyttat in i ny permanent verksamhetslokal som har ökat den fysiska arbetsmiljön avsevärt.

Framtiden:

Vi avser att följa de åtaganden och den aktivitetsplan som beslutats av lönenämnden.

§ 6/25

Dnr: NBGK 2025/0068

Västmanland Dalarna Lönenämnds Årsredovisning 2024

Västmanland Dalarna Lönenämnds beslut

Västmanland Dalarna Lönenämnd beslutar att

1. godkänna årsredovisningen.
2. överskottet fördelas till medlemmarna enligt fördelningstabell i årsredovisningen.

Sammanfattning

Under 2024 redovisar verksamheten ett överskott på 2251 tkr. Resultatet är bättre än budgeterat, främst på grund av lägre införandekostnader för det nya lönesystemet. Anledningen är att lönesystemet blev detsamma som tidigare efter en ny upphandling under 2024. Detta innebär att ett systembyte inte behövde göras.

Budgeten hade förutsatt att ett nytt system skulle implementeras, vilket också skulle ha lett till högre konsultkostnader. Införandet och leverantörsgodkännandet genomfördes istället i december 2024, vilket innebär att den nya licenskostnaden började gälla från och med januari 2025. Budgeten hade räknat med att införandet skulle vara godkänt tidigare under 2024, vilket skulle ha medfört högre licenskostnader, men så blev alltså inte fallet.

Vad gäller hyreskostnaderna för 2024, beräknades en högre hyra för den del av året då verksamheten skulle flytta till en ny lokal. Eftersom lokalen inte slutbesiktigades förrän i slutet av november, började den högre hyreskostnaden först gälla från och med januari 2025.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande - Västmanland Dalarna Lönenämnds Årsredovisning 2024
Årsredovisning lönenämnden 2024

Beslutsgång

Ordförande Lennart Mångs (M) frågar om lönenämnden kan besluta att godkänna årsredovisningen samt att överskottet fördelas till medlemmarna enligt fördelningstabell i årsredovisningen och finner förslaget bifallet.

→

§ 6/25 forts.

Dnr: NBGK 2025/0068

Skickas till:

Akt

Avesta kommun

Gamla Byn AB

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Södra Dalarnas Samordningsförbund

Avesta VA- och avfall AB

Fagersta kommun

NVSF

Hedemora kommun

Norbergs kommun

Skinnskattebergs kommun

Smedjebackens kommun

Revisor Norbergs kommun

NVE

NVK

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Comfact Signature Referensnummer: 192547SE

Från: Maria Hellgren <maria.hellgren@avesta.se>
Skickat: den 24 mars 2025 10:34
Till: Arbetsförmedlingen Region Mitt; Arbetsförmedlingen Dalarna; Ewa Samuelsson
Region Dalarna; Kommunstyrelsen; huvudkontoret@forsakringskassan.se;
Kommunkansliet Avesta; Region Dalarna ; Sätters kommun
Kopia: Jonas Wells
Ämne: Södra Dalarnas Samordningsförbund - komplettering av meddelande till er 250321
Bifogade filer: Sa Dalarna Granskningsrapport 2024.pdf; Rev_ber_Sa_Dalarna_Auktoriserad_2024.pdf; Rev_ber_Sa_Dalarna_Förtroendevald_2024.pdf; VB: Årsredovisning 2024 - Södra Dalarnas Samordningsförbund

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

Dessa handlingar kompletterar de som sändes till er i fredags, 21 mars (kopia bifogas).

Mvh
Maria Hellgren



KOMMUNKANSLIET / Administration

Maria Hellgren
Förvaltningsassistent
Post: Avesta kommun, Kommunkansliet, 774 81 Avesta
Besöks-/leveransadress: Corneliusgatan 16, 774 30 Avesta
Telefon: 0226-64 50 44
E-post: maria.hellgren@avesta.se
Hemsida: www.avesta.se

Från: Jonas Wells <jonas.wells@avesta.se>
Skickat: den 24 mars 2025 07:38
Till: Maria Hellgren <maria.hellgren@avesta.se>
Ämne: Fw: Vänligen underteckna Uttalande ledningen Södra Dalarna



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Södra Dalarnas Samordningsförbund

KPMG AB

2025-03-20



Södra Dalarnas Samordningsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-20

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Förvaltningsberättelsen	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Resultaträkning	4
2.4	Balansräkning	5
2.5	Intern kontroll och styrning	5
2.6	Övrigt	6
2.7	Driftsredovisning	6
2.8	Rekommendationer	6
2.9	Sammanfattning och slutsatser	6

1 Bakgrund

Härmed avlämnas rapport avseende granskningen av Södra Dalarnas Samordningsförbund för räkenskapsåret 2024. Granskningen har bedrivits i enlighet med god revisionssed för kommunal verksamhet. Syftet med rapporten är att lämna underlag för revisorernas bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som styrelsen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vidare lämnas i rapporten information till styrelsen om viktigare iakttagelser och eventuella rekommendationer till följd av dessa som identifierats i samband med årets revision.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att den ska utgöra underlag för revisorernas prövning av;

- att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den interna kontrollen är tillräcklig.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt samt att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Lag om finansiell samordning SFS 2003:1210, Kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Förbundsordning, Interna regelverk och instruktioner

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2025-03-20

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2024. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även stämt av balanskravsutredning mot underlag. Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Vi har även granskat att förbundet följer förbundsordningen

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument (verksamhetsplan med budget, protokoll och förbundsordning) inklusive årsredovisningen
- Analys av om resultatet är förenligt med de beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.
- Stickprovsgranskning av attest och utanordning
- Diskussion med förbundschef
- Sedvanlig bokslutsgranskning

1.3.1 Risk- och väsentlighetsanalys

1.3.1.1 Redovisningen

- Verksamhetens intäkter
 - Består i huvudsak av medlemmarnas årsavgifter vilka substansgranskas mot beslut, fakturering och inbetalning.
- Verksamhetens kostnader
 - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning samt avklipp.
- Kassa och bank
 - Substansgranskas mot externa underlag.
- Kortfristiga skulder
 - Kartläggning av posternas innehåll samt stickprov inklusive attest och utanordning.
- Redovisningsprinciper

1.3.1.2 Intern kontroll

- "Ordning och reda"
- Bokslutsprocessen och relationen mellan förbundet och redovisningsbyrå.
- Granskning av att skatter och avgifter redovisats och betalas i rätt tid och med rätt belopp.

2025-03-20

2 Resultat av granskningen

Granskning av redovisning och intern kontroll har skett enligt uppgjord planering i enlighet med risk- och väsentlighetsanalysen ovan.

2.1 Förvaltningsberättelsen

I LKBR, föreskrivs att förvaltningsberättelsen ska följa en bestämd struktur med fasta rubriker.

Årsredovisningen för 2024 har inte upprättats enligt den mall som tagits fram för Samordningsförbunden och som är anpassad utifrån kraven i LKBR. Trots detta är vår bedömning att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamheten.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska samordningsförbundet ha en god ekonomi i sin verksamhet. Styrelsen ska fatta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

2.2.1 Ekonomiska mål

Årets resultat uppgår till -736 tkr vilket är 656 tkr högre än det budgeterade resultatet på -1 392 tkr. Avvikelsen förklaras av att de individinriktade insatserna inte har förbrukat det bidrag de har fått fullt ut.

2.2.2 Verksamhetsmål

Södra Dalarnas Samordningsförbund fastställde i november 2023 en verksamhetsplan med budget för 2024 och i denna plan anges mål och vision samt strategier för verksamheten. Målen konkretiseras så att det går att följa upp måluppfyllelsen.

I årsredovisningen lämnas en redogörelse för årets verksamhet och vilka insatser som har gjorts och uppföljning av måluppfyllelsen görs.

En förbättring jämfört med tidigare att förbundet nu på ett tydligt sätt kopplar sina mål och mätpunkter till begreppet god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att budget finns presenterad på detaljnivå för år 1 men endast budget för årstilldelningen för år 2 och 3.

2.3 Resultaträkning

2.3.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter består i allt väsentligt av medlemmarnas årsavgifter vilka har substansgranskats mot beslut, fakturering och inbetalning.

2.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har granskats stickprovvis utan anmärkning.

2025-03-20

2.4 Balansräkning

2.4.1 Kassa och bank

Balansräkningens dominerande tillgångspost är Kassa och bank till följd av förbundets överskott under ett antal tidigare år. Beloppet är avstämt mot engagemangsbesked från Swedbank.

2.4.2 Avsättningar

Förbundet har avsättningar till pensioner uppgående till 1 638 tkr inklusive löneskatt. Vi har stämt av posten mot underlag från Skandia.

2.4.3 Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna består till helt dominerande del av skulder för samverkansinsatser från medlemskommunerna. Vi har granskat posten utan anmärkning.

2.5 Intern kontroll och styrning

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utöver tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

2.5.1 Styrdokument

Vi noterar att samtliga styrdokument är uppdaterade i vederbörlig ordning.

Vi noterar även att styrelsen i november 2023 har fastställt verksamhetsplan samt budget för 2024.

2.5.2 Intern kontroll

Vi har läst förbundsordning och styrelseprotokoll för att bedöma om styrelsen utöver tillräcklig kontroll och en god styrning av verksamheten samt att förbundsordningens krav efterlevs.

2.5.3 Delårsrapport

Förbundet upprättar under löpande år ekonomiska uppföljningar vilka behandlas på styrelsens möten. Förbundet upprättar även delårsrapport i vederbörlig ordning. I delårsrapporten för perioden januari-augusti presenterades ett prognostiserat helårsresultat på -1 288 tkr vilket kan jämföras med utfall -736 tkr och det visar att det finns förbättringspotential för träffsäkerhet i prognosarbetet.



Södra Dalarnas Samordningsförbund

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

2025-03-20

2.6 Driftsredovisning

I LKBR, föreskrivs att årsredovisningen ska innehålla en driftsredovisning som en egen del.

Förbundet har upprättat en driftsredovisning i årsredovisningen för 2024.

2.7 Övrigt

Det nationella rådet har upprättat riktlinjer för hur stort eget kapital som ett Finsamförbund bör ha. Storleken på eget kapital i Södra Dalarnas Samordningsförbund uppgår till 921 tkr och bör enligt denna norm inte uppgå till mer än 1 261 tkr. Förbundets eget kapital är därmed inom Finsamförbundens riktlinjer.

Vi vill betona vikten av att följa utvecklingen av översynen av Finsam-lagen. Samt att beakta de tydliggöranden som Försäkringskassan gjort kring projektägande av ESF-projekt, ansvarsområde för insatser samt vilken målgrupp som strukturövergripande insatser riktar sig mot.

2.8 Sammanfattning och slutsatser

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Dag som ovan
KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Den förtroendevalda revisorn i Södra Dalarnas Samordningsförbund

Till: Styrelsen i Södra Dalarnas Samordningsförbund
Fullmäktige i respektive medlemskommun och -region
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2024

Jag har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Södra Dalarnas Samordningsförbund (organisationsnummer 222000-1727) för verksamhetsåret 2024.

Mitt uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Jag har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar jag med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har jag förlitat mig på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Mina övriga granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan Granskningsrapport 2024 Södra Dalarnas Samordningsförbund.

Jag bedömer sammantaget att styrelsen i Södra Dalarnas Samordningsförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Jag bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Jag bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Jag tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Jag återopar bifogade redogörelse och rapporter.

- Granskningsrapport 2024 Södra Dalarnas Samordningsförbund

Avesta den 20 mars 2025

.....

Lilian Palm

PENNEO

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

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

LILIAN CHRISTINA PALM

Förtroendevald revisor

Serienummer: 771ae0b77c6eaa[...]8dbc51c019a16

IP: 95.193.xxx.xxx

2025-03-20 15:45:53 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Revisionsberättelse

För Södra Dalarnas Samordningsförbund, org. nr 222000-1727

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Södra Dalarnas Samordningsförbund för år 2024 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision¹. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar av årsredovisningen.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

— skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

— utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

— måste vi informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

¹ Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av "sak-kunnigt biträde" eller ställts till "de förtroendevalda revisorerna".

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Södra Dalarnas Samordningsförbund för år 2024.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Södra Dalarnas Samordningsförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskingen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskingen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

I vår granskning skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision av årsredovisningen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

Avesta den 20 mars 2025

KPMG AB

Jenny Barksjö Forslund

Auktoriserad revisor

PENNEO

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

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

JENNY BARKSJÖ FORSLUND

Auktoriserad revisor

Serienummer: cdd64082a71aa3[...]e99aa93f99635

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-03-20 12:55:56 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Från: Maria Hellgren <maria.hellgren@avesta.se>
Skickat: den 21 mars 2025 13:34
Till: Arbetsförmedlingen; Ewa Samuelsson Region Dalarna; Kommunstyrelsen; huvudkontoret@forsakringskassan.se; Kommunkansliet Avesta; Lisbeth Henningsson, Af; Region Dalarna ; Sätters kommun
Kopia: Jonas Wells
Ämne: Årsredovisning 2024 - Södra Dalarnas Samordningsförbund
Bifogade filer: skannat_marhel0522_2025-03-21-13-22-59.pdf; SDSF årsredovisning 2024.pdf

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

Samordningsförbundets årsredovisning bifogas, samt tillhörande protokollsutdrag.

OBS! Att anslagstid är 24 mars – 15 april 2025. (Då jag vet ni brukar vara angelägna att få årsredovisningen skickar jag er den redan nu. Skulle något beslut överklagas återkommer vi med information om detta.)

Översänder revisionsberättelsen till er så snart den kommit mig tillhanda.

Mvh
Maria Hellgren



KOMMUNKANSLIET / Administration

Maria Hellgren

Förvaltningsassistent
Post: Avesta kommun, Kommunkansliet, 774 81 Avesta
Besöks-/leveransadress: Corneliusgatan 16, 774 30 Avesta
Telefon: 0226-64 50 44
E-post: maria.hellgren@avesta.se
Hemsida: www.avesta.se



SÖDRA DALARNAS
SAMORDNINGSFÖRBUND

**Sammanträdesprotokoll
Södra Dalarnas Samordningsförbund**

2025-03-05

Plats och tid

Arbetsmarknadsenheten, Avesta kommun, onsdag 5 mars 2025 klockan 08:30-12:00

Beslutande

Gunilla Berglund, ordförande (Avesta kommun)
Per-Inge Nyberg, ledamot (Region Dalarna)
Kajsa-Lena Fagerström, ledamot (Hedemora kommun)
Lena Kruse, ledamot (Försäkringskassan) § 1-2
Carina Gustavsson, ledamot (Arbetsförmedlingen)
Annika Karlsson, ledamot (Säters kommun)

Övriga deltagande

Anna Hallberg, tjänstgörande ersättare § 4-13 (Försäkringskassan)
Anette Grangärde, ersättare (Hedemora kommun)
Göran Söderqvist, ersättare (Säters kommun)
Patrik Sundin, 1e vice ordförande kommunstyrelsen, Avesta kommun
Eva Kvarnström, redovisningsansvarig Avesta kommun (§ 1-2)
Sonja Tiger, verksamhetsledare Samverkansteam Avesta (§ 4-5)
Helén Johansson, verksamhetsledare Samverkansteam Säter (§ 4-5)
Elin Arljung, coach Samverkansteam Kraften Hedemora (§ 4-5)
Jonas Wells, förbundschef

Utses att justera

Per-Inge Nyberg

Underskrifter

Sekreterare

Ordförande

Justerande

Paragrafer

§ 1-13

ANSLAG

Sammanträde

Södra Dalarnas Samordningsförbund

Datum

2025-03-05

Anslag sätts upp

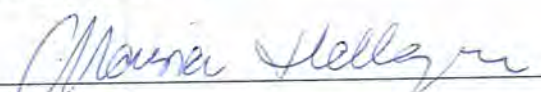
2025-03-24

Anslag tas ner

2025-04-15

Protokollets förvaring

Kommunkansliet,
Avesta


Maria Hällgren

§ 2 Årsredovisning – bokslut och verksamhetsberättelse 2024

Dnr SDSF 2025 000004 790

Redovisningsansvarig Eva Kvarnström från Avesta kommun föredrar bokslutet för 2024. Resultaträkningen visar att förbundet går med ett underskott, minus 736 tkr men att det är en avvikelse mot budget på 656 tkr. Den största avvikelsen är hos samverkansteamerna där alla teamen tillsammans lämnar 428 tkr outnyttjade av det som var tillgängligt för 2024. Även administrationen lämnar en del medel outnyttjade vilket beror på lägre pensionskostnader och högre intäkter från socialfondsprojektet. Balansräkningen visar att det egna kapitalet per den sista december 2024 minskar med årets resultat till 921 tkr.

Eva Kvarnström visar även bilder på de prognosticerade pensionskostnaderna för förbundet fram till 2029. Dessa har nu passerat sin högsta punkt under de två föregående år och är ganska beskedliga från i år och framåt.

Verksamhetsmässigt visar förbundet, enligt indikatorer och nyckeltal, framsteg jämfört med året innan. Förbundschef Jonas Wells visar utfall för indikatorer där förbundet placerar sig över rikssnittet i elva av femton indikatorer.

Nyckeltalmässigt ökar genomströmningstiden för deltagare i insatser med finansiering av samordningsförbundet med fyra månader till 23,4 månader. Antalet deltagare under året var 166 st. Andel av deltagarna som har nått uppsatt mål mot arbetsmarknaden är 48 % en liten minskning från förra årets men ändå ett väldigt gott resultat. Bidragstid i snitt för dessa avslut innan start i insatserna har ökat till 5,7 år. Skillnaderna mellan könen minskar och i många av variablerna är skillnaden försumbar.

Beslut:

- Årsredovisningen godkänns och läggs till handlingarna

—
JUSTERARES SIGN

UTDRAG SKICKAT TILL
Avesta-, Hedemora och Sätters kommun
Region Dalarna
Arbetsförmedlingen
Försäkringskassan

UTDRAGSBESTYRKANDE





SÖDRA DALARNAS
SAMORDNINGSFÖRBUND

Södra Dalarnas Samordningsförbund

c/o Avesta kommun

774 81 Avesta

Telefon: 0706-38 06 17

E-post: jonas.wells@avesta.se

Organisationsnummer: 222000-1727

www.finsamdalarna.se/sodra-dalarna/

ÅRSREDOVISNING

Januari – December 2024

Innehållsförteckning	Sid.
Årets sammanfattning	2
Södra Dalarnas Samordningsförbunds uppdrag	3
Styrelsens arbete 2024	4
Verksamhetsuppföljning och resultat 2024	7
Målområde 1: Att utveckla samverkanskultur och helhetstänkande	7
Målområde 2: Att utveckla struktur för samordning och innovation	8
Målområde 3: Att stödja myndigheters arbete med nya arbetssätt och metoder	8
Målområde 4: Att stödja myndigheters arbete med gemensam resultatredovisning	9
Individinriktade insatser: Samverkansteamens resultat	9
Indikatorer för finansiell samordning: Södra Dalarna fortsatt starka på insats- och deltagarnivå	11
Personalinriktade insatser	13
Publikationer	14
Analys av det ekonomiska resultatet och finansiella mål för 2025	14
Finansiell spaning och långsiktiga mål för 2025-2028	15
Resultaträkning	17
Balansräkning	18
Kassaflödesanalys	19
Redovisnings- och värderingsprinciper	20
Noter	21
Driftsredovisning	23
Undertecknat	24

Årets sammanfattning

Södra Dalarnas Samordningsförbund redovisar årsutfall för perioden mellan den 1 januari till den 31 december 2024. Denna årsredovisning innehåller en översiktlig redogörelse över utvecklingen av samordningsförbundets verksamhet.

Det gångna året har varit **framgångsrikt**. Den sammanfattas i följande **fyra** punkter:

- **De tre samverkansteamens resultat, förbundets huvudsakliga finansiering på insatsnivå, är något sämre än förra året även om resultaten fortfarande är på en förhållandevis hög nivå.** Den visar att andelen vid avslut som når arbete, studier eller annan arbetslivsinriktad rehabilitering är **48 %** för 2024, en minskning med 11 procentenheter jämfört med för ett år sedan. **Antalet deltagare i teamens insatser var 166 st** under 2024. Genomströmningstidens snitt har ökat med fyra månader till **23,4 månader**. Tid med arbetslöshet/ohälsa i snitt för dessa avslut innan start i insatserna ökar kraftigt till **5,7 år**. Skillnaden mellan könen är väldigt liten.
- **Indikatorer för finansiell samordning visar att samverkan med stöd av förbundet i Södra Dalarna är, jämfört med riket, fortsatt mycket stark särskilt på insats- och deltagarnivå.** Hos 11 av 15 indikatorer positionerar sig förbundet högre än rikssnittet. Det är fem fler än året innan. Endast en indikator är under rikssnittet. Jämfört med förbundets resultat året innan är de egna resultaten högre eller lika mycket i 12 av 15 indikatorer.
- **Förbundets eget kapital har minskat med 736 tkr, och är vid ingången av 2025, 921 tkr.** En stor del av medlen har använts till individinriktade insatser. Året redovisar fortsatt ett högt ackumulerat utfall kostnadsmässigt på 7 531 tkr som är nästan en miljon kr mer än de totala kostnaderna året innan.
- **Av verksamhetsplanens 10 mål redovisas 3 mål som uppfyllda helt och hållet och 7 mål som uppfyllda till stor del.** Sammantaget är detta lika med resultatet sedan ett år tillbaka.

Det ekonomiska resultatet för 2024 är -736 tkr. Tillsammans med årets resultat minskar förbundets eget kapital till 921 tkr vid ingången av 2025.

Södra Dalarnas Samordningsförbunds uppdrag

Södra Dalarnas Samordningsförbund är ett offentligt organ för stöd och finansiering av samordnade rehabiliteringsinsatser. Enligt förbundsordningen, som utgår från lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210), ska den finansiella samordningen underlätta eller förbättra möjligheterna för individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser så att dessa ska kunna förbättra sin förmåga att utföra ett förvärvsarbete och därigenom stärka sin möjlighet till egen försörjning. Förbundets stöd och finansiering kan märkas i ett strukturövergripande arbete och i medlemsdrivna individinriktade insatser.

I det strukturövergripande arbetet betonar lagen samordningsförbundens verksamhet som en motvikt till samhällets sektorisering. Samordningsförbundet har en viktig roll att vara med att, på en strukturell nivå, identifiera och stödja medlemsmyndigheternas arbete att utveckla effektivare organiseringar för individer med ett samordnat stöd i förbundets geografiska område. Däri ligger det också i förbundets uppdrag att svara för uppföljning och utvärdering av de insatser den finansiella samordningen stödjer.

För många med samordnade rehabiliteringsbehov, och för de som finns runt dem, kan välfärden verka osammanhängande och oorganiserat. Det finns många grupper där det samordnade rehabiliteringsbehovet är mer vanligt än i andra. I Avesta, Hedemora och Säter gäller det till exempel individer med neuropsykiatriska funktionsvariationer, unga vuxna med psykosocial problematik, utlandsfödda med ohälsoproblematik och individer som har uppburit offentlig försörjning för ohälsa eller arbetslöshet under en längre tid. Det finns skillnader mellan kvinnor och män, mellan yngre och äldre, mellan inhemskfödda och utlandsfödda. Gemensamt för alla är att de har, eller skulle få, en mer effektiv återhämtning och en väg till arbete med bättre relationer med relevanta aktörer. Det är inte ovanligt att ledtider kan bli ovanligt långa eller att rehabiliteringsprocessen kan te sig rörig och ineffektiv. Många kan uppleva att de "hamnar mellan stolarna".

Förutom finansiering av individinriktade insatser där myndigheterna organiserar sig gemensamt, är personalinriktade insatser också en viktig möjlighet för att förbättra samverkan så att individer kan ha en snabbare väg till arbetslivet. Att utveckla relationer mellan professionella och ledare samt att gemensamt stödja bättre samtal och möten är till stor hjälp i det förebyggande arbetet, det sociala arbetet men också i det kontinuerliga arbetet för att utveckla samarbetet mellan medlemsmyndigheterna.

Förbundets vision fångas i detta enkla: **Södra Dalarna - en plats för alla.**

Styrelsens arbete 2024

Styrelsen är samordningsförbundets högsta beslutande och förvaltande organ som har ansvar för förbundets utveckling och ekonomi. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen och i styrelsens eget reglemente. Styrelsen består av sex ordinarie ledamöter och sex ersättare utsedda av medlemmarna. Ett presidium bestående av ordförande och vice ordförande tillsammans med förbundschef träffas i anslutning till styrelsemöten för att förbereda det kommande mötet. Nedan följer styrelsens sammansättning den 31 december 2024.

Tabell 1: Styrelsens sammansättning den 31 december 2024

Ordinarie	Ersättare	Utsedd av
Gunilla Berglund, ordförande	Tina Holmberg	Avesta kommun
Per-Inge Nyberg, vice ordf.	Ulf Berg	Region Dalarna
Carina Gustavsson	Elisabeth Fyhr	Arbetsförmedlingen
Lena Kruse	Anna Hallberg	Försäkringskassan
Kajsa-Lena Fagerström	Anette Granegård	Hedemora kommun
Annika Karlsson	Göran Söderqvist	Säters kommun

Verksamhetsplanen för 2024 anger en verksamhetsinriktning för den finansiella samordningen i Södra Dalarna utifrån tre övergripande strategier för förbundets arbete: Integrerad samverkan, jämställdhetsintegrering och lösningfokuserad utveckling.

Integrerad samverkan visar att förbundet vill finansiera långsiktiga och integrerade insatser som myndighetsgemensamma organiseringar för att möta individers livssituationer, och som bygger på ett gemensamt lärande mellan personal och individ. Efter tio år med detta metodiska arbete ser förbundet att strategin bidrar tydligt till ett mycket effektivt resursutnyttjande med stadigvarande och, faktiskt över förväntan, bra resultat.

Jämställdhetsintegrering utgår från regeringens jämställdhetspolitiska mål: *Kvinnor och män, flickor och pojkar, ska ha samma makt att forma samhället och sina liv*. Inriktningen märks i förbundets arbete internt men också som en normativ utgångspunkt i förbundets arbete med medlemmarna. Att synliggöra och motverka diskriminering är en skyldighet för förbundet att utveckla.

Den tredje verksamhetsinriktningen, lösningfokuserad utveckling, är ett försök till svar på *hur* integrerad samverkan och jämställdhet kan uppnås på ett effektivt sätt. Medlemsmyndigheterna efterfrågar ett gemensamt arbets- och förhållningssätt i det breda samarbetet mellan personal och individ men också inom och mellan organisationerna. I detta har särskilt det lösningfokuserade arbets- och förhållningssättet varit till nytta. Förbundet har systematiskt erbjudit utbildningsmöjligheter på en rad olika sätt i detta sedan 2014, och sedan 2023 även i andra delar av Dalarna, i Värmland och i Gävleborgs län.

Styrelsemöten har skett vid fyra gånger under året. Under årets första möte 2024-03-14 redovisades indikatorernas enkätsvar med jämförelser och könsuppdelat statistik mellan teamens resultat och det nationella snittet. Styrelsen behandlade de tre samverkansteamens halvårsrapporter och godkände föregående års årsredovisning. Under mötet hade styrelsen också en dialog med vice kommunalråd från Avesta kommun. Medel för utbildningsinsats via Studieförbundet Vuxenskolan beviljades.

Vid årets andra möte 2024-05-29 behandlades bland annat revisionsberättelsen, och granskningspunkter för internkontrollen antogs. Styrelsen hade besök av projektkoordinatorer från Värmlands projektparaply som presenterade och hade dialog om vårt gemensamma projekt med samordningsförbunden i Värmland, Dalarna och Gävleborg. En uppgift under året är att ta fram en förändringsteori om vad och hur det egna förbundet vill möta projektets mål. Även möjligheten att bidra till regeringens översyn av lagen om finansiell samordning diskuterades och så småningom skickades förbundets synpunkter till Försäkringskassan centralt.

Vid årets tredje möte 2024-09-18 behandlades delårsrapporten om förbundets ekonomi och verksamhet hittills under året. Stort fokus under dagen lades på de tre helårsrapporterna från de individinriktade insatserna Samverkansteam Säter, Samverkansteam Kraften Hedemora och Samverkansteam Avesta. Vid årets sista styrelsemöte 2024-11-29 beslutades förbundets verksamhetsplan och budget för 2025. Granskningen av internkontrollen redovisades och diskuterades.

Nätverksarbete: Styrelsen bjudit in till två lokala medlemssamråd och ett länsägarsamråd. Vid det andra lokala medlemssamrådet bjöds samhällsanalytiker från Region Dalarna in för att belysa resultat på individnivå efter insats. Ordförande har varit aktiv i ordförandenätverket Dalarna.

Jämställdhetsintegrering under året har bland annat märks genom att styrelsen arbetat aktivt med uppföljning av samverkanteamens hel- och halvårsrapporter samt följt upp deltagar- och personalenkäterna ur ett jämställdhetsperspektiv. Samtliga nyckeltal och resultatvariabler redovisas könsuppdelat. Slutligen fortsätter styrelsen att aktivt reflektera och analysera både sina beslut och styrelsemötet i stort ur ett jämställdhetsperspektiv i anslutning till varje styrelsemöte.

Nedan tabell redovisar utfall och kostnader för styrelsens arbete under året. Att styrelsen förbrukar över budget beror på att den nya styrelsen utnyttjar möjligheten att ta ut arvode samt att året hade ytterligare ett styrelsemöte jämfört med tidigare.

Tabell 2: Driftsredovisning för styrelse 2022-2024

År	ID	Ur driftsredovisningen (tkr)	Ack utfall	Årsbudget	Återstår	Förbrukad % av årsbudget
2024	10 000	Styrelse	211	220	9	96 %
2023	10 000	Styrelse	191	160	-31	120 %
2022	10 000	Styrelse	101	160	59	63 %

Administrationn för styrelsen sköts via ett kansli med en heltidsanställd förbundschef som är föredragande i styrelsen, verkställer styrelsens beslut och ansvarar för uppföljning och utvärdering. Förbundschefen är också förbundets utbildningsledare, primärt i lösningsfokuserat arbets- och förhållningssätt, och i detta utbildar eller handleder i olika utbildningsinsatser riktad mot personal hos förbundsmedlemmarna. En särskild yrkesrollsbeskrivning anger förbundschefens arbetsuppgifter och roll.

Förbundschefen är från september 2023, på 60 % av en heltid varav hälften är externt utanför Södra Dalarna, metodutvecklare för ESF projektet "Lärande och Utveckling FINansiell SAMordning". Detta externa uppdrag sträcker sig till augusti 2026. Det geografiska området för projektet är Värmland, Dalarna och Gävleborg. Projektet administreras och leds av Värmlands Projektparaply, en underorganisation till Karlstads kommun. Ingen sjukfrånvaro har rapporterats för året.

Kansliet inkluderar även administrativa tjänster, enligt avtal med Avesta kommun, såsom diarietjänst, bokföring, arkivarie och förvaltningsekonomi samt IT tjänster. Dessa tjänster finns till styrelsen och kansliets förfogande i enlighet med styrelsens delegationsordning. Båda delar omfattas av ID 20 000.

Tabell 3: Driftsredovisning för administration 2022-2024

År	ID	Ur driftsredovisningen (tkr)	Ack utfall	Årsbudget	Återstår	Förbrukad % av årsbudget
2024	20 000	Administration	1 327	1 515	188	88 %
2023	20 000	Administration	1 222	1 198	-24	102 %
2022	20 000	Administration	755	905	150	83 %

Avvikelsen mot budget 2024 är främst en följd av lägre pensionskostnader och högre finansiella intäkter än budgeterat.

Verksamhetsuppföljning och resultat 2024

Verksamhetsplanen för 2024 anger huvudinriktningen för samordningsförbundets verksamhet inom fyra målområden. Dessa fyra målområden förtydligar samordningsförbundets arbete och mål gentemot och med medlemmarna. De fyra målområden är långsiktiga och strategiska till sin karaktär. De innehåller, nedbrutet inom var och en, specifika mål och aktiviteter för årets gångna arbete. För två år sedan introducerades en bedömning efter en femgradig skala på hur målen har uppfyllts. Den femgradiga skalan bygger på en bedömning och en motivering huruvida mål och aktiviteten är uppfyllt enligt tabell och färgskala nedan:

Inte alls	Till liten del	Delvis	Till stor del	Helt och hållet
-----------	----------------	--------	---------------	-----------------

Av sammanlagt 10 stipulerade mål och aktiviteter för 2024 redovisas tre som uppfyllt "helt och hållet" och resterande sju som uppfyllt "till stor del". Jämfört med året innan bedöms detta som helhet har ökat. Resultatet är identiskt med resultatet från året innan.

Målområde 1: Att utveckla samverkanskultur och helhetstänkande

En viktig förutsättning för effektiv samverkan och arbete mellan sektorerna är en utvecklad samverkanskultur och ett helhetstänkande. En samverkanskultur betonar partnerskap, nätverk, jämlika relationer och, inte minst, tillit och förtroende mellan parterna. I en utvecklad och jämställdhetsintegrerad samverkanskultur har kvinnor och män, flickor och pojkar, samma rätt och möjligheter att forma samhället och sina egna liv. Ett av målen och aktiviteterna för 2024 bedöms som uppfyllt "helt och hållet", de två andra "till stor del".

Tabell 4: Måluppfyllelse för verksamhetsplanens målområde 1 för 2024

Mål och aktiviteter enligt 2024-års verksamhetsplan för målområde 1	Bedömning grad av måluppfyllelse	Motivering till bedömning av måluppfyllelse
Att arrangera och utbilda gemensamma metod- och kompetensutvecklingsinsatser	Helt och hållet	Under året har två sexdagars grundutbildningar avslutats i det samverkansfrämjande och lösningsfokuserade arbets- och förhållningssättet, en på våren och en på hösten. En tvådagars vidareutbildning i arbetssättet runt svåra samtal i suicidsituationer genomfördes på i januari. Kursutvärderingarna visar mycket hög grad av användbarhet, relevans och nöjdhet.
Att skapa och stärka rum för gemensamt lärande och utveckling mellan myndigheter, professionella och användare av välfärdstjänster	Till stor del	Under året samlade samordningsförbundet medlemmarna till en lokal medlemsdialog med fördjupade teman samt ett länssamråd. Seminarium med styrelsen erbjöds i anslutning till teamens årsrapportering.
Att ge och sprida information till myndigheterna om hur deras gemensamma ansträngningar har lett till resultat och lärande	Till stor del	Förbundet har presenterat på hemsidan och i av förbundet arrangerad lokalt medlemsdialog och en länsmedlemsdialog där resultat och lärande från insatserna delades. Förbundets styrelse arbetar aktivt med en kommunikationsplan för att möta nyckelpersoner hos medlemmarna.

Målområde 2: Att utveckla struktur för samordning och innovation

Samordning utvecklas genom strukturer som kan förvalta och utveckla goda idéer. Formellt utgör samordningsförbundets styrelse en sådan struktur. Informellt, då det ligger utanför samordningsförbundets linjeorganisation, är lokala samverkansgrupperna (LSG) i Avesta/Hedemora respektive Säter också en sådan resurs på verksamhetschefsnivå för att stödja utvecklingen av insatser. För båda är det viktigt att utveckla kapacitet som kan svara på nya utmaningar och möjligheter. Ett av målen och aktiviteterna för 2024 bedöms som uppfyllda "helt och hållet", de andra två "till stor del".

Tabell 5: Måluppfyllelse för verksamhetsplanens målområde 2 för 2024

Mål och aktiviteter enligt 2024-års verksamhetsplan för målområde 2	Bedömning grad av måluppfyllelse	Motivering till bedömning av måluppfyllelse
Att stödja styrelse med fördjupning och stöd i samordningsförbundets uppdrag och utveckling	Till stor del	Förbundet har lämnat remissvar kring översyn av lagen om finansiell samordning till Försäkringskassan. Dessutom har tid avsatts för att gemensamt reflektera och diskutera förbundets verksamhetsplan, dess utveckling och framtid.
Att fortsatt utveckla förbundets kansli med kompetens och lärande generellt och i särskilda sakområden för att bättre kunna stödja och utveckla samordning och samverkan mellan förbundets medlemmar	Till stor del	Förbundschefen har under året genomfört grundutbildningar i det lösningsfokuserade arbets- och förhållningssättet både på hemmaplan och för andra förbund inom ramen för ESF-projektet, vilket har lett till en ökad kompetens i att leda och utbilda andra. Förbundschefen har rollen som metodutvecklare i arbetssättet i det projektet. Förbundschefen har även gått kurser i att möta olikheter, paradoxer och svåra utmaningar i en utvecklad form av systemteori. Dessutom är han aktiv i flera nätverk inom lösningsfokus världen.
Att arbeta aktivt med omvärldsbevakning och nätverk med andra samordningsförbund för att utveckla samverkan främst regionalt, genom och med stöd av närliggande samordningsförbund	Helt och hållet	Förbundet är aktivt i olika nätverk, lokalt i länet, regionalt i Norra Mellansverige och nationellt både via NNS och med andra förbund. Året har präglats av mycket (sam)arbete inom ramen för kompetensutvecklingsprojektet "Lärande och Utveckling FINansiell SAMordning" riktat till förbunden och dess medlemmar i Värmland, Dalarna och Gävleborg.

Målområde 3: Att stödja myndigheters arbete med nya arbetssätt och metoder

Målområde 3 handlar om att stödja gemensam ledning av insatser, nya arbetssätt och metoder i samverkan samt samlokalisering. En kontinuerlig utveckling av teamarbete i Avesta, Hedemora och Säter är prioriterat. Ett gemensamt intresse som utvecklas under senare år är att stödja utvecklingen för en mer inkluderande arbetsmarknad för personer med funktionsnedsättningar, särskilt för unga vuxna men också utrikesfödda. Ett annat är det generella arbetet med samordnade individuella planer (SIP) och lösningsfokuserat arbetssätt. Samtliga (2 st) av mål och aktiviteterna bedöms som uppfyllda "till stor del".

Tabell 6: Måluppfyllelse för verksamhetsplanens målområde 3 för 2024

Mål och aktiviteter enligt 2024-års verksamhetsplan för målområde 3	Bedömning grad av måluppfyllelse	Motivering till bedömning av måluppfyllelse
Att fortsättningsvis stödja styrgruppernas utveckling i de av samordningsförbundet finansierade insatserna	Till stor del	Förbundet är aktivt som adjungerad i de tre styrgrupperna för insatser finansierade av samordningsförbundet, Samverkansteam Avesta, Samverkansteam Kraften Hedemora och Samverkansteam Säter. Styrgrupperna har en delaktighet och kontinuitet från medlemmarnas organisationer främst kommun, vårdcentral och vuxenpsykiatri.
Att stödja och analysera samverkansutvecklingen genom LSG	Till stor del	De två LSG:na har träffats regelbundet under året digitalt. Försäkringskassan har föreslagit att de båda LSG ska bli en beredningsgrupp som stöd till förbundschefen och den processen har fortflöpt under året.

Målområde 4: Att stödja myndigheternas arbete med gemensam resultatredovisning
Partsgemensamt lärande och utvärdering är grundläggande för att utveckla samverkan långsiktigt. Gemensamma mål och överenskomna uppfattningar om vad ett gott resultat är, är viktigt för samordningsförbundet att stödja och utveckla. All resultatredovisning ska präglas av ett jämställdhetsperspektiv. Av två mål och aktiviteter för 2024 bedöms ett som uppfyllt "helt och hållet" och ett som uppfyllt "till stor del".

Tabell 7: Måluppfyllelse för verksamhetsplanens målområde 4 för 2024

Mål och aktiviteter enligt 2024-års verksamhetsplan för målområde 4	Bedömning grad av måluppfyllelse	Motivering till bedömning av måluppfyllelse
Att fortsatt bevaka, sprida och analysera gemensamma mått som försörjningsmättet och helårsekvivalenter	Till stor del	Helårsekvivalenter har diskuterats under ett lokalt medlemssamråd. Hemsidan har utvecklats med detta och har kompletterats med andra arbetsmarknadsmått.
Att ärligen redovisa indikatorer för samverkansutvecklingen med stöd av förbundets arbete	Helt och hållet	Indikatorarbetet har redovisats för styrelsen, både styrelsens eget resultat vid nästkommande styrelsemöte och via en särskild rapport och analys som gjordes inför styrelsemötet i mars. Resultaten har under våren analyserats tillsammans med samverkansteamens personal.

Individriktade insatser: Samverkansteamens resultat

Samordningsförbundet har under 2024 fortsatt, utifrån strategin integrerad samverkan och konkret via finansiella bidrag samt dialog i styrgrupper och med insatspersonalen, att stödja de tre insatserna Samverkansteam Avesta, Samverkansteam Kraften Hedemora och Samverkansteam Säter. De tre teamen har liknande utgångspunkter, jobbar med en liknande målgrupp och arbetar på ett likartat sätt. Det finns dock utrymme för lokala anpassningar beroende på lokala prioriteringar och samspelet mellan samhälle, personal och deltagare. Teamen ägs och drivs av myndigheterna i respektive kommun, Region Dalarna, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan gemensamt.

Det ekonomiska resultatet från teamen visar hur bidraget till de tre teamen har nyttjats. Samverkansteam Avesta och Samverkansteam Kraften Hedemora har nyttjat medlen till 95 % respektive 94 %. Samverkansteam Säter har sämre utnyttjande till följd av sämre personalbemanning under året. Tillsammans med de andra teamen är 427 tkr outnyttjade. Det ackumulerade utfallet är dock väsentligt högre totalt än året innan. Nästan 5,4 miljoner kr har gått som bidrag till de individriktade insatserna under 2024, det vill säga 900 tkr mer.

Tabell 8: Driftsredovisning för individriktade insatser 2022-2024

ID	Individriktad insats	2022	2023	2024
35 000	Samverkansteam Avesta			
	Ackumulerat utfall	2 152	2 106	2 139
	Årsbudget	2 300	2 090	2 250
	Återstår	148	-16	111
	Förbrukad av årsbudget	94 %	101 %	95 %
36 000	Samverkansteam Kraften Hedemora			
	Ackumulerat utfall	1 779	994	1 778
	Årsbudget	1 980	1 780	1 900
	Återstår	201	786	122
	Förbrukad av årsbudget	90 %	56 %	94 %
37 000	Samverkansteam Säter			
	Ackumulerat utfall	1 285	1 378	1 460
	Årsbudget	1 820	1 630	1 655
	Återstår	535	252	195
	Förbrukad av årsbudget	71 %	85 %	88 %

Tabellen nedan visar hur insatserna nådde resultat med sina deltagare. Under 2024 har samverkansteam Avesta arbetat med totalt 166 deltagare vilket är en minskning med 2 personer jämfört med för ett år sedan. Avsluten totalt är 50 st, fyra fler än året innan. Antalet deltagare är relativt lika jämfört med förra året för alla tre samverkansteam. Flest antal avslut står teamet i Avesta för. Samverkansteam Säter har ökat antal avslut jämfört med året innan.

Tabell 9: Helårsresultat 2024 för deltagare i Samverkansteam (fetstil), totalt och jämfört med 2023 (enkel stil) och 2022 (grå stil)

Individriktad insats	Antal aktiva deltagare under året	Varav kvinnor/män (%)	Antal avslut totalt ¹	Antal avslut mot mål ² (%)	Varav kvinnor/män (%)	Genomströmningstid i snitt ³ (kvinnor/män)	Tid med arbetslöshet/ohälsa före start i snitt ⁴ (kvinnor/män)
Samverkansteam Avesta	76	43/33 (57%/43%)	24	11 (46%)	6/5 (55%/45%)	23,5 mån (28,0/18,2 mån)	6,9 år (7,7/6,0 år)
	76	43/33 (57%/43%)	21	14 (67%)	7/7 (50%/50%)	18,4 mån (25,4/11,3 mån)	3,4 år (3,0/3,8 år)
	75	40/35 (53%/47%)	21	9 (43%)	4/5 (44%/56%)	10,5 mån (9,5/11,4 mån)	4,8 år (3,75/5,6 år)
Samverkansteam Kraften Hedemora	54	39/15 (72%/28%)	13	7 (54%)	5/2 (71%/29%)	17 mån (19,9/9,9 mån)	4,2 år (3,0/7,0 år)
	57	40/17 (70%/30%)	21	11 (52%)	9/2 (82%/18%)	19,3 mån (19,4/18,5 mån)	5,1 år (4,9/6,0 år)
	54	36/18 (67%/33%)	17	11 (65%)	6/5 (55%/45%)	14,2 mån (17,5/10,2 mån)	3,7 år (5,6/1,5 år)
Samverkansteam Säter	36	18/18 (50%/50%)	13	6 (46%)	2/4 (33%/66%)	30,6 mån (17,5/37,2 mån)	5,1 år (6,0/4,75 år)
	35	18/17 (51%/49%)	4	2 (50%)	1/1 (50%/50%)	26,5 mån (39,0/14,0 mån)	5,5 år (9,0/2,0 år)
	30	18/12 (60%/40%)	9	4 (44%)	2/2 (50%/50%)	35,25 mån (29,0/41,5 mån)	8,25 år (8,5/8,0 år)
Totalt 2024	166	100/66 (60%/40%)	50	24 (48%)	13/11 (54%/46%)	23,4 mån (23,2/23,6 mån)	5,7 år (5,6/5,7 år)
Totalt 2023	168	101/67 (60%/40%)	46	27 (59%)	17/10 (63%/37%)	19,4 mån (23,0/13,0 mån)	4,2 år (4,4/4,0 år)
Totalt 2022	159	94/65 (59%/41%)	47	24 (51%)	12/12 (50%/50%)	16,3 mån (16,7/15,9 mån)	4,9 år (5,5/4,3 år)

Av avsluten totalt går 48 % mot arbete, studier eller annan arbetslivsinriktad rehabilitering vilken är en minskning sedan samma mätning för ett år sedan. Samverkansteam Avesta försämrar sitt resultat med 21 procentenheter medan teamen i Hedemora och Säter är relativt lika med resultatet för ett år sedan.

Genomströmningstiden i snitt ökar med cirka fyra månader totalt sett från 19,4 månader till ett snitt för 2024 på 23,4 månader, vilket visar en ökande trend sedan två år tillbaka. Det är bara Samverkansteam Kraften Hedemora som sänker sitt snitt för genomströmningstiden.

Tid med arbetslöshet/ohälsa före start i insatserna ökar med ett och ett halvt år jämfört med året innan och landar på 5,7 år för 2024 (jämfört med 4,2 år året innan). Det är det högsta uppmätta resultatet för variabeln. Samverkansteam Avesta mer än fördubblar sitt snitt till 6,9 år, det högsta någonsin medan Kraften Hedemora minskar sitt snitt med nästan ett år till 4,2 år. För Samverkansteam Säter del minskar snittet men är fortsatt högt på 5,1 år i snitt.

¹ Antal avslut är minus dropouts, d.v.s. de som lämnade insatsen inom två månader från inskrivning.

² Mål = Arbete, studier eller annan arbetslivsinriktad rehabilitering (ex FK/AF förstärkt samarbete eller ordinarie AF)

³ Gäller de som avslutade mot mål

⁴ Gäller de som avslutade mot mål

Resultaten sammantaget visar ett resultat som är kvalitativt något sämre jämfört med året innan. Det finns en del oroande moment vad gäller genomströmningstid och hur länge deltagare är i ohälsa och arbetslöshet innan start i insatsen. Den totala volymen deltagare är på samma nivå, men antalet avslut ökar vilket är glädjande.

Jämställdhetsanalysen visar att fördelningen, i samverkansteamens verksamhet totalt, av deltagande kvinnor och män är 60/40. Detta följer väl fördelningen könsmässigt i ohälsotalet i stort och ligger därmed inom det önskade fältet. Resultat vid avslut är 54/46 mellan könen vilket ligger också i linje med ohälsotalets fördelning i samhället i stort – och är en förbättring jämfört med förra året. Det är intressant att notera att männen nu i stort har samma långa genomströmningstid samt tid i arbetslöshet och ohälsa före start i snitt som kvinnorna.

Indikatorer för finansiell samordning: Södra Dalarna fortsatt starka på insats- och deltagarnivå

Södra Dalarnas Samordningsförbund har årligen sedan 2017 samlat in data inom ramen för det nationella verktyget "indikatorer för finansiell samordning". Indikatorerna är svar på frågan "Hur vet vi att det blir bättre?" och följer utveckling både inom och runt insatserna förbundet finansierar samt följer delar av den strukturella utvecklingen i samverkan mellan myndigheterna. Indikatorerna är totalt 16 st och för 15 indikatorer finns det enhetliga, kvalitetssäkrade och nationellt framtagna mått. För dessa 15 indikatorer består måtten av enkäter ställda till sex respondentgrupper: deltagare (pågående), deltagare (avslut), personal i insatserna, remitter till insatserna, parternas chefsgrupper (LSG) och styrelseledamöter i olika omfattning. Under 2024 har 140 enkäter samlats in från samtliga respondentgrupper, en ökning med 2 enkäter jämfört med året innan.

Nedan följer en redovisning av varje indikator och hur förbundets samlade resultat står sig jämfört med rikssnittet under 2024, och - med pilen - med förbundets resultat året innan 2023. Då enkäterna ställda till deltagare har bakgrundsvariabeln kön redovisas indikator 1-7 och 9 även könsuppdelat.

Tabell 10: Indikatorredovisning Södra Dalarnas Samordningsförbund jämfört med rikssnittet 2024/eget resultat 2023, totalt och könsuppdelat.

Nr	Indikator	Resultat totalt jämfört med rikssnittet 2024 /SDS 2023 (pil)	Resultat kvinnor jämfört med rikssnittet 2024 /SDS 2023 (pil)	Resultat män jämfört med rikssnittet 2024 /SDS 2023 (pil)
1	Deltagare känner att de insatser som erbjuds är organiserade runt deras behov (personcentrerade)	Högre ↑	Högre →	Högre ↑
2	Deltagarna upplever inflytande över rehabiliteringsprocessen	Högre →	Högre →	Högre ↓
3	En möjlighet att låta rehabiliteringsprocessen få ta den tid som behövs utifrån varje deltagares förutsättningar	Högre ↑	Högre ↑	Högre ↓
4	Deltagare upplever att det finns någon som håller samman och stödjer den enskildes samordnade rehabiliteringsprocess	Högre →	Högre →	Högre ↓
5	Deltagaren upplever att den kan hantera egna symtom och funktionsnedsättning samt att de har fått stöd från myndigheterna i att leva med detta	Högre ↓	Högre ↓	Varken lägre eller högre ↑

Nr	Indikator	Resultat totalt jämfört med rikssnittet 2024 /SDS 2023 (pil)	Resultat kvinnor jämfört med rikssnittet 2024 /SDS 2023 (pil)	Resultat män jämfört med rikssnittet 2024 /SDS 2023 (pil)
6	När insatser avslutas i en samordnad rehabiliteringstjänst upplever deltagaren att det finns en planering/tjänster som tar vid, och att de levereras utan onödiga dröjsmål	Högre ↑	Högre →	Högre ↑
7	Deltagarna upplever att det har skett en stegförflyttning närmare arbetsmarknaden/egen försörjning.	Varken lägre eller högre ↓	Varken lägre eller högre ↓	Högre ↑
8	Personalen upplever att andra medarbetare/professionella i andra myndigheter respekterar deras kunskap, roller och arbetssätt	Högre →		
9	Att det systematiskt tillvaratas erfarenheter, kunskaper och synpunkter såväl från enskilda deltagare/brukare som från brukarorganisationer eller grupper av deltagare	Högre ↑	Varken lägre eller högre ↓	Högre →
10	Samordnade insatser inkluderar även andra aktörer i samhället, företag, ideella krafter och föreningsliv i det löpande arbetet på ett strukturerat sätt	Varken lägre eller högre →		
11	Effekter för deltagare som kommer ur de samordnade insatserna är hållbara och säkra över tid			
12	En struktur har skapats vars huvuduppgifter är att strategiskt initiera, upprätthålla och underhålla relationer	Lägre ↓		
13	Samordnad verksamhet har ett sektorsövergripande arbetssätt och synsätt	Högre ↑		
14	Det finns en klar och tydlig strategi för uppföljning och utvärdering av myndighetsgemensamma insatser	Varken lägre eller högre ↑		
15	Insikter från samverkan leder till att nya typer av förebyggande insatser utvecklas så att behov av samordnad rehabilitering inte behöver bli aktuellt om individer fångas upp mycket tidigare och på ett annorlunda sätt	Högre ↑		
16	En värdegrund utifrån mänskliga rättigheter såsom jämställdhet, mångfald och jämlikhet genomsyrar den lokala samverkanskulturen	Högre ↑		

Hos 11 av 15 indikatorer totalt positionerar sig förbundet högre än rikssnittet och i tre är det insamlade resultatet varken högre eller lägre än rikssnittet. Endast en indikator är lägre än rikssnittet (indikator 12). Jämfört med riket är resultatet en förbättring jämfört med förra årets resultat då förbundet var högre än riket i 6 av 15.

Förbundets resultat jämfört med dess eget resultat året innan visar att indikatorresultaten ökar i 8 av indikatorerna och minskar i 3 av indikatorerna. Hos 4 av indikatorerna bedöms resultatet lika med fjolåret. Sammantaget är denna riktning en förbättring där antalet indikatorer som visar en förbättring är fler än förra årets mätning. Jämfört med förbundets resultat året innan är de egna resultaten högre eller lika mycket i 12 av 15 indikatorer.

Jämställdhetsmässigt är gruppen kvinnors resultat jämfört med rikssnittet högre i sex av åtta indikatorer, en färre än året innan. För männen visar 7 av 8 indikatorer som högre än rikssnittet, tre fler än året innan. Jämfört med förbundets resultat 2023 ökar gruppen kvinnors sina resultat i en av indikatorerna, för gruppen män ökar det i 4 av 8 indikatorer. Sammantaget visar även jämställdhetsanalysen att förbättringar noteras för både män och kvinnor samt att utvecklingen står sig mycket väl i jämförelsen med rikssnittet totalt sett.

Volym av data är kontrollerat och bedömt av tillräcklig omfattning. Data rymmer data från samtliga tre insatser finansierade av samordningsförbundet.

Personalinriktade insatser

Under 2024 har 5 utbildningsinsatser finansierats för personal samtidigt som förbundet har deltagit i det ESF-finansierade projektet "Lärande och utveckling FINansiell SAMordning". Inom ramen för projektet har många utbildningsmöjligheter erbjudits t.ex. föreläsningar, workshops, utbildningar i olika metodiker, och fördjupning i samverkan.

Tabell 11: Utbildningsinsatser med antal deltagare/insats samt totalt antal deltagare 2024

Utbildningsinsatser	Deltagare
Grundutbildning i lösningsfokuserat arbetssätt för professionella 17	8
Grundutbildning i lösningsfokuserat arbetssätt för professionella 18	8
Vidareutbildning LF "Det svåraste samtalet" – samtal runt och med suicidsituationer, omgång 3	14
Del av temavecka om psykisk ohälsa	180
Feedback Informed Treatment och Deliberate Practice utbildning	11
Totalt	221

Antalet utbildningsinsatser speglar vidare en fortsatt efterfrågan från myndigheterna av mötesplatser och forum för dialog och lärande med samverkansfärdigheter i centrum. Spåret med lösningsfokuserad utveckling har poängterats och fördjupats vidare 2024.

Utbildningssatsningen är effektiv kostnadsmässigt genom att förbundet levererar utbildning med egen arbetskraft och kompetens. Grundutbildningar och andra utbildningsinsatser är samfinansierade inom ramen för socialfondsprojektet Lärande och Utveckling FINansiell SAMordning. Kvaliteten på utbildningsupplevelsen är fortsatt mycket hög enligt de löpande kursutvärderingar som förbundet samlar in.

Tabell 12: Driftsredovisning för personalinriktade insatser 2022-2024

År	ID	Ur driftsredovisningen (fkt)	Ack utfall	Årsbudget	Återstår	Förbrukad % av årsbudget
2024	21 000	Personalriktade insatser	122	150	28	81 %
2023	21 000	Personalriktade insatser	249	30	-219	830 %
2022	21 000	Personalriktade insatser	16	30	14	53 %

Publikationer

Under 2018 publicerade samordningsförbundet boken "Ni inspirerar mig!

Lösningfokuserade förantaganden för bättre samtal och möten". Förbundet har därmed en roll som förlag samt egen producent av utbildningsmaterial och facklitteratur till stöd för en effektivare samverkan. Materialet, som även inkluderar frågekort, dialogkort och frågestickor, används i de utbildningar förbundet levererar både internt och externt, men är också till försäljning via förbundets hemsida.

Tabell 13: Driftsredovisning för publikationer 2022-2024

År	ID	Ur driftsredovisningen (tkr)	Ack utfall	Årsbudget	Återstår	Förbrukad % av årsbudget
2024	29 000	Publikationer	6	10	4	63 %
2023	29 000	Publikationer	7	20	13	35 %
2022	29 000	Publikationer	-1	0	1	

Analys av det ekonomiska resultatet och finansiella mål för 2025

Södra Dalarnas Samordningsförbund redovisar årsutfall för perioden mellan den 1 januari till den 31 december 2024. Årsrapporten innehåller en översiktlig redogörelse över utvecklingen av samordningsförbundets verksamhet. De tilldelade medlen för året från medlemmarna var 6 308 tkr. Dessa ingår i verksamhetens intäkter tillsammans med finansiella intäkter och övriga intäkter (se sid 21, not 2). Resultatet per den 31 december 2024 är -736 tkr.

Tabell 13: Översikt över verksamhetens utveckling 2020-2024

	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter	6 751	6 770	6 907	6 811	6 904
Verksamhetens kostnader	-6 901	-6 834	-6 673	-6 650	-7 640
Årets resultat	-150	-64	234	161	-736
Soliditet	39,7%	40,6%	40,0%	39,5 %	22,9 %
Antal anställda	1	1	1	1	1

Samordningsförbundets eget kapital har under 2024 minskat med 736 tkr till 921 tkr men minskningen är mindre än vad styrelsen hade budgeterat för 2024. År 2024 skulle vara ett år då det egna kapitalet ämnades komma ned till cirka 400 tkr. Förklaringen till utfallet ligger i att de individinriktade insatserna inte har förbrukat det bidrag de har fått fullt ut och tillsammans är drygt 400 tkr outnyttjade av förbundets beslut om bidrag för året. Administrationen hade också lägre kostnader än budgeterat under 2024, mestadels en följd av lägre pensionskostnader.

Styrelsen har valt en liknande strategi inför 2025 som tidigare men då det egna kapitalet är lägre än året innan minskar möjligheten att finansiellt stödja de individinriktade insatserna på samma sätt som året innan. Ett finansiellt mål för 2024, utöver god ekonomisk hushållning och budgetdisciplin, är att det egna kapitalet sänks till minsta möjliga, till den av styrelsens rekommenderade nivå på 400 tkr. Med den beslutade budgeten, och med eventuellt nya beslut som nyttjar medel under innevarande år, är prognosen för 2025 att det egna kapitalet kommer ned till denna nivå.

Sammanfattningsvis har förbundet uppnått målet om god ekonomisk hushållning. Detta mot bakgrund av mycket goda resultat för vad medlen ger för resultat och effekter på individ- och strukturell nivå. Men också mot bakgrund av en gynnsam utveckling av det egna kapitalet, ett gott stöd administrativt från Avesta kommun samt en god kontroll på budgeten från kansli och styrelse löpande under året.

För 2025 tilldelas förbundet 6 184 tkr och det egna kapitalet motsvarar därmed 14,9 %. Detta är väl under gränsen för den nationella rekommendationen på 20 %. Målet är att det egna kapitalet fortsättningsvis ligger under denna rekommenderade nivå vid årets slut, förhoppningsvis ännu lägre. Som lägst kan det egna kapitalet motsvara 6,5 % av medelstillelningen.

Finansiell spaning och långsiktiga mål för 2025-2028

Beslut om tilldelade medel från förbundsmedlemmarna för 2025 är 6 184 tkr. Detta är 124 tkr lägre än året innan och är i linje med en minskad eller avstannad tilldelning sedan 2017. Detta trots en mycket hög tilltro lokalt för den finansiella samordningen och vad den åstadkommer. Förbundsmedlemmarna har dock visat sig vara beredda att stödja förbundets äskande varje år på över 7 000 tkr sedan 2017, samt ett äskande på 7 500 tkr varje år från 2020.

Det är ändå med en ökad oro som förbundsstyrelsen ser på framtiden, särskilt från 2026. Det egna kapitalet minskar och bidragen till de individinriktade insatserna är det som mest gör skillnad för individer med samordnade rehabiliteringsbehov. Årsbudgeten för 2025 är lägre än året innan. Det finns en oro inför 2026 och framåt om inte medelstillelningen ökar i takt med kostnadsökningar generellt i samhället, men också i takt med de ökande behoven av ett effektivt, av myndigheterna organiserat, och av förbundet finansierat, samordnat stöd hos befolkningen. Med ett förmodat minskat eget kapital under 2025 finns helt enkelt inte medlen att finansiera bidrag till samverkansteam som tidigare.

Medel har dock tillkommit genom projektmedel från europeiska socialfonden riktade till förbunden i Norra Mellansverige. Medlen från detta ökar både kompetensutvecklingsinsatserna men ger också intäkter för förbundet i form av ersättning för nedlagd arbetstid utanför förbundets geografiska gränser för metodutvecklingsinsatser.

Det är frustrerande att de lokala medlemmarna under flera år har visat en hög ambition för den finansiella samordningen men att detta inte möts med en motsvarande ambition i regeringens anslag för finansiell samordning generellt eller i Försäkringskassans beslut om medelstillelning för förbundet specifikt. Regeringen har beslutat om samma totalsumma i tio år i rad och i takt med att nya förbund har tillkommit, samt att det egna kapitalet sjunker i många förbund, befinner sig Södra Dalarnas Samordningsförbund i ett sådant läge att styrelsen blir tvungen att vara försiktig och att fortsatt se över nivån på bidrag och verksamhet inför år 2026.

Tabell 14: Budget för Södra Dalarnas Samordningsförbund 2024-2025

ID	Beskrivning	Årsbudget 2024 (tkr)	Årsbudget 2025 (tkr)
10 000	Styrelse	220	230
20 000	Administration	1 515	1 350
21 000	Personalinriktade insatser	150	50
29 000	Publikationer	10	5
35 000	Samverkansteam Avesta	2 250	1 840
36 000	Samverkansteam Hedemora	1 900	1 615
37 000	Samverkansteam Säter	1 655	1 410
	Kostnader totalt	7 700	6 500

För år 2025 är budgeten lägre än året innan och i linje med medelstillelningen och övriga intäkter förbundet har. Ungefär hälften av det egna kapitalet utgör ett utrymme för nya eller förstärkta satsningar under innevarande år. Framåt ökar dock administrationskostnaderna mer än normalt när ESF projektet avslutas i augusti 2026. Detta, tillsammans med det fortsatta

och ökande behovet av aktiva individinriktade insatser i de tre huvudorterna i Södra Dalarna, det relativt höga ohälsotal och försörjningsmått som är i Södra Dalarna, gör att förbundet kommer att äska samma som förra året. Förbundet har således ett finansiellt mål om en utökad finansiell ram på 7 500 tkr årligen för perioden 2026-2028.

Vis av erfarenheterna från tidigare år, behöver förbundsstyrelsen och medlemsmyndigheterna ha en beredskap för att medelstillelningen realistiskt sett motsvarar nivån inför 2025 eller kanske till och med något lägre. Beslut om detta kommer först under november, med en första indikation utifrån regeringens budgetproposition i september. Nedan är den historiska utvecklingen från 2021-2024, årstilldelning och budget för 2025 samt en prognos för eget kapital 2025-2028.

Däremot kan förbundet med ett engagemang, politiskt och tjänstepersonmässigt, påvisa att finansiell samordning är en exceptionell god investering för välfärden, för befolkningen och för samhället i stort. Det är därför fortsatt viktigt med rapporter med god data, åtskilliga dialoger med beslutsfattare och fortsatt stöd till myndigheternas ansträngningar att utveckla samordnad rehabilitering på ett allt enklare och effektivare sätt.

Tabell 15: Medelstillelning, budget och eget kapital 2021-2028

(tkr)	Medelstillelning	Budget	Eget kapital 31/12
2021	6 322	6 660	1 262
2022	6 322	7 195	1 496
2023	6 308	6 908	1 657
2024	6 308	7 700	921
2025	6 184	6 500	600**
2026	6 184** (7 500***)	6 300**	400**
2027	6 184** (7 500***)	6 200**	400**
2028	6 184** (7 500***)	6 200**	400**

* = efter beslut om budget

** = prognos

*** = äskande från styrelsen

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	Utfall 2024	Utfall 2023
Medelstillsdelning från förbundsmedlemmarna	1	6 308	6 308
Övriga intäkter	2	418	362
Verksamhetens kostnader	3	-7 531	-6 565
Resultat före finansiella poster		-803	105
Finansiella intäkter		177	141
Finansiella kostnader		-110	-85
Årets resultat		-736	161

Balansräkning

Tkr	Not	2024-12-31	2023-12-31
Tillgångar			
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Fordringar	4	53	220
Kassa och bank	5	3 974	3 976
<i>Summa omsättningstillgångar</i>		4 027	4 196
Summa tillgångar		4 027	4 196
Eget kapital och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Ingående eget kapital		1 657	1 496
Årets resultat		-736	161
<i>Summa eget kapital</i>		921	1 657
<i>Avsättningar</i>			
Pensioner	6	1 638	1 072
<i>Summa avsättningar</i>		1 638	1 072
<i>Skulder</i>			
Kortfristiga skulder	7	1 467	1 467
<i>Summa skulder</i>		1 467	1 467
Summa eget kapital och skulder		4 027	4 196

Kassaflödesanalys

(tkr)	Not	2024	2023
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		-803	105
Justering för pensionsavsättning		566	400
Erhållen ränta		177	141
Erlagd ränta		-110	-85
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		-170	561
+/- Minskning/ökning övriga kortfristiga fordringar		168	61
+/- Ökning/Minskning övriga kortfristiga skulder		0	-105
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-2	517
Årets kassaflöde		-2	517
Likvida medel vid årets början		3 976	3 459
Likvida medel vid årets slut		3 974	3 976

Redovisning- och värderingsprinciper

Resultaträkningen

Sammanfattar kostnader och intäkter samt visar årets förändring av det egna kapitalet.

Balansräkningen

Visar samordningsförbundets ekonomiska ställning på bokslutsdagen.

Redovisnings- och värderingsprinciper

Förbundets årsredovisning har upprättats enligt god kommunal redovisningssed i överensstämmelse med Lag om kommunal redovisning (2018:597), gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt Sveriges kommuner och landstings rekommendationer.

Fordringar

Fordringar med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen redovisas som anläggningstillgångar, övriga som omsättningstillgångar. Fordringar upptas till det belopp som efter individuell bedömning beräknas bli betalt.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser intjänade under året har bokförts som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Förändringen av skulden har bokförts bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Noter

Noter (tkr)		
(tkr)	2024	2023
Not 1 Medelstillsdelning från förbundsmedlemmarna		
Bidrag från Försäkringskassan (inkl Arbetsförmedlingen)	3 154	3 154
Bidrag från Region Dalarna	1 577	1 577
Bidrag från Avesta kommun	694	694
Bidrag från Hedemora kommun	505	505
Bidrag från Sätters kommun	378	378
	6 308	6 308
Not 2 Övriga intäkter		
Bidrag från ESF-projekt	406	137
Externa uppdrag	3	157
NNS uppdrag om indikatorer	0	64
Kursintäkter	7	0
Försålda publikationer	2	3
	418	362
Summa externa intäkter (medelstillsdelning och övriga intäkter)	6 727	6 670
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Löner och sociala avgifter	-1 155	-1 125
Pensionskostnader inkl löneskatt	-524	-356
Lämnade bidrag	-5 378	-4 478
Övriga tjänster	-229	-258
Materialkostnader	-31	-20
Övriga kostnader	-214	-327
Summa externa kostnader	-7 531	-6 565
Not 4 Fordringar		
Kundfordringar	0	84
Fordran moms	6	8
Div korta fordringar	46	128
	53	220
Not 5 Kassa och bank		
Kassa och bank	3 974	3 976
	3 974	3 976

Noter, fortsättning

Noter (tkr)		
(tkr)	2024-12-31	2023-12-31
Not 6 Avsättning pension		
Avsättning pensioner	-1 318	-863
Avsättning löneskatt	-320	-209
	-1 638	-1 072
Not 7 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskuld	-1 317	-1 333
Redovisning mervärdesskatt	1	7
Källskatt personal	-24	-23
Upplupna arbetsgivaravgifter	-24	-22
Semesterlöneskuld	-29	-28
Upplupen särskild löneskatt	-17	-15
Upplupen pension individuell del	-34	-31
Interimsskulder	-23	-23
	-1 467	-1 467

Driftsredovisning

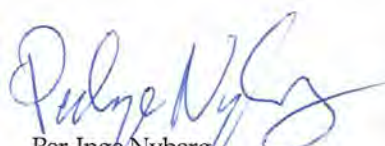
(tkr)						
ID	Beskrivning	Ack utfall 2023	Ack utfall 2024	Årsbudget 2024	Återstår i tkr 2024	Förbrukad av årsbudget
10 000	Styrelse	-191	-211	-220	9	96 %
20 000	Administration	-1 222	-1 327	-1 515	188	88 %
21 000	Personalinriktade insatser	-249	-122	-150	28	81 %
29 000	Publikationer	-7	-6	-10	4	63 %
35 000	Samverkansteam Avesta	-2 106	-2 139	-2 250	111	95 %
36 000	Samverkansteam Hedemora	-994	-1 778	-1 900	122	94 %
37 000	Samverkansteam Säter	-1 378	-1 460	-1 655	195	88 %
50 000	Intäkter	6 308	6 308	6 308	0	100 %
	Totalt	161	-736	-1 392	656	

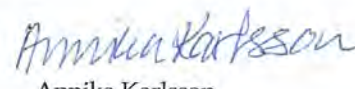
Undertecknat

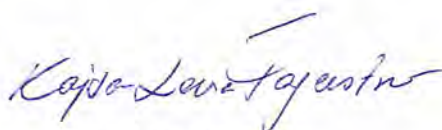
Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning,

Avesta den 5 mars 2025


Gunilla Berglund
Ordförande


Per-Inge Nyberg
Vice ordförande

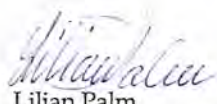

Annika Karlsson
Ordinarie ledamot


Kajsa-Lena Fagerström
Ordinarie ledamot


Lena Kruse
Ordinarie ledamot


Carina Gustavsson
Ordinarie ledamot

Vår revisionsberättelse har avgivits den 20 mars 2025


Lilian Palm
Revisor för Avesta kommun, Hedemora kommun och
Säters kommun samt Region Dalarna


Jenny Barksjö-Forslund
Auktoriserad revisor genom KPMG för
Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen

HEDEMORA KOMMUN	
Kommunstyrelsen	
Ink	2025-04-11
Dnr	KS/KA-25.170

Revisionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Till

Förbundsdirektionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Axel Johnsons väg 70

774 34 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Avesta
kommun

774 81 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Hedemora
kommun

776 28 Hedemora

Kommunfullmäktiges presidium, Fagersta
kommun

737 80 Fagersta

Kommunfullmäktiges presidium, Norbergs
kommun

738 21 Norberg

Till

Förbundsdirektionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Axel Johnsons väg 70

774 34 Avesta

2025-04-08

Revisionsrapport och revisionsberättelse för år 2024

Revisorerna för kommunalförbundet Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund får härmed överlämna rapport över granskning av bokslut 2024 och revisionsberättelse för år 2024.

Revisorerna önskar att direktionen lämnar synpunkter på bifogad rapport senast 31 augusti 2025.

Sören Aspgren

Anders Bjälevik

Rolf Malmen

Stig Gödlund

Revisionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Till

Förbundsdirektionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Axel Johnsons väg 70

774 34 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Avesta
kommun

774 81 Avesta

Kommunfullmäktiges presidium, Hedemora
kommun

776 28 Hedemora

Kommunfullmäktiges presidium, Fagersta
kommun

737 80 Fagersta

Kommunfullmäktiges presidium, Norbergs
kommun

738 21 Norberg

Till

Förbundsdirektionen

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Axel Johnsons väg 70

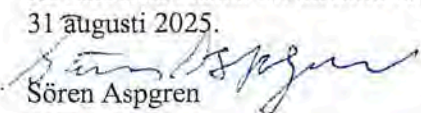
774 34 Avesta

2025-04-08

Revisionsrapport och revisionsberättelse för år 2024

Revisorerna för kommunalförbundet Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund får härmed överlämna rapport över granskning av bokslut 2024 och revisionsberättelse för år 2024.

Revisorerna önskar att direktionen lämnar synpunkter på bifogad rapport senast 31 augusti 2025.


Sören Aspgren


Anders Bjälevik


Rolf Malmen


Stig Gödlund



Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

—
KPMG AB

2025-04-08

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar. Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunalförbundets finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer men att eventuell redovisning av hyresavtal som finansiell leasing bör utredas. Arbetet med utredningen är påbörjat under året.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen till stor del uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

Vår bedömning är att informationen för investeringsverksamheten i årsredovisningen till stor del uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Utöver att man inte redovisar några hyresavtal enligt RKR:s rekommendation om finansiell leasing.

Driftredovisning

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>Budget</u> <u>2024</u>	<u>Avvikelse</u> <u>budget</u>
Verksamhetens intäkter	12 040	8 725	8 217	508
Verksamhetens kostnader	-76 392	-76 995	-76 815	-180
Verksamhetens nettokostnader	-67 520	-71 335	-71 818	482

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter blev 500 tkr bättre än budgeterat. Detta till följd av att efterfrågan på utbildningsinsatser ökade väsentligt under hösten samt en realisationsvinst vid en försäljning av en gammal brandbil.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader blev 180 tkr högre än budgeterat. Förklaring till detta är främst skillnader på pensionsprognoserna från förbundets pensionsförvaltare.

Driftredovisningen är inte uppdelat på förbundets olika verksamheter utan följer extern budget som är på total nivå. Vi rekommenderar att driftredovisningen presenteras på avdelningsnivå för att spegla förbundets verksamhet för en extern läsare. Avdelningarnas budgetföljsamhet finns dock beskriven i avsnittet om god ekonomisk hushållning.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning

Årets investeringar	Total budget	Ack utfall	Avvikande utfall mot budget
Stora brand- och räddningsfordon	7 000	7 364	364
Mindre fordon och släpvagnar	900	174 -	726
Övrigt	160	226	66
Summa investeringar	8 060	7 764 -	296

Investeringar

Avseende stora brand- och räddningsfordon har en släckbil tagits i drift under året. Kostnaden blev ca 7,4 mkr, vilket översteg budget med ca 400 tkr

Investeringar av mindre fordon och släpvagnar har genomförts med 174 tkr vilket understiger budget med 726 tkr. Investeringarna har försenats då det inte fanns någon av de initiala leverantörerna som kunde uppfylla de krav som fanns. Nya upphandlingar har dock påbörjats.

Det finns för närvarande inga pågående investeringar som pågår över fler år än verksamhetsåret.

Investeringsredovisningen skulle kunna delas upp per avdelning för att visa på de olika avdelningarnas investeringar eller investeringsbehov.

Balanskravsresultat

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att förbundets balanskravsresultat uppgår till 0 kr. Resultatet består av årets resultat på 166 tkr, reducering av realisationsvinster med -166 tkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Resultaträkning

Belopp i Tkr	2024-12-31	Budget 2024	2023-12-31	Förändring mot fg år	Avvikande utfall mot budget
Verksamhetens intäkter	8 725	8 217	12 040	- 3 315	- 508
Verksamhetens kostnader	- 76 995	- 76 815	- 76 392	- 603	180
Avskrivningar	- 3 065	- 3 220	- 3 168	103	155
Kommunbidrag	73 923	72 656	69 937	3 986	1 267
Finansiella intäkter	1 178	900	988	190	278
Finansiella kostnader	- 3 600	- 1 738	- 3 239	- 361	1 862
Årets resultat	166	0	166	0	166

Förbundets resultat för året uppgår till 166 tkr, vilket uppgår till samma resultat som föregående år.

Intäkterna har minskat med ca 3,3 mkr vilket främst beror på att förbundet i samband med skogsbranden 2023 fick en statlig ersättning om 2,8 mkr. Ersättningsberättigad var Norbergs Kommun men då förbundet skötte den ekonomiska hanteringen fanns en uppskattad fordran på Norbergs Kommun på ersättningsbeloppet.

Verksamhetens kostnader har ökat med 603 tkr jämfört med föregående år, där pensionskostnaderna står för den största delen av ökningen vilka ökat med ca 1,2 mkr, lokalhyror har ökat med ca 0,8 mkr. För att balansera ut dessa ökningar så har personalkostnader exklusive pensionskostnader minskat med ca 0,7 mkr då antalet anställda minskat och övriga kostnader minskat med ca 0,5 mkr.

Kommunbidraget var i år ca 4 mkr högre och procentuellt fördelat mellan de fyra medlemskommunerna. Ökningen mot budget är för att täcka ökningen av pensionskostnader. Fördelning per kommun exklusive ökat bidrag för pensionskostnader är: Fagersta 14,1 mkr, Norberg 6,1 mkr, Hedemora 17 mkr, Avesta 35,5 mkr

Övriga poster är i nivå med föregående år.

Balansräkning

Belopp i Tkr	Kommunalförbundet	
	2024-12-31	2023-12-31
Balansomslutning	62 234	54 949
Anläggningstillgångar	17 450	12 751
Omsättningstillgångar	44 784	42 198
Avsättningar	44 200	40 200
Långfristiga skulder	1 123	666
Kortfristiga skulder	13 371	9 795
Balanslikviditet	335%	431%

I balansräkningen ökar materiella anläggningstillgångar genom att årets investeringar överstiger årets avskrivningar. Fordringar minskar främst till följd av en större post för pensionskostnaderna som låg som en fordran föregående år och i år ligger som en upplupen intäkt.

Likvida medel är högre än vid förra årsbokslutet på grund av högre kassaflöde detta år, då bland annat ej likviditetspåverkande poster ökat detta år.

Avsättningar för pensioner har ökat jämfört med förra årsbokslutet och påverkas av att intjänad pension överstiger utbetalda pensioner.

Leverantörsskulder är högre till följd av en större levfaktura för lokalhyra om 2,5 mkr som inte var betald per bokslutsdagen.

Balanslikviditeten är fortsatt stark.

God ekonomisk hushållning

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

Södra dalarnas räddningstjänstförbund har i verksamhetsplanen antagit 13 verksamhetsmål och 0 st finansiella mål.

- 1) **Tillsynsverksamheten skall bedrivas utifrån det behov och risker som finns inom respektive verksamhetsområde.**
- 2) **Hantera alla de tillståndsansökningarna för både brandfarliga och explosiva varor som lämnas/skickas in till förbundet med god kvalitet inom rimlig tid.**
- 3) **Samverkan med i första hand medlemskommunerna i frågor förande riskhantering i samhällsbyggnadsfrågor skall hanteras med god kvalitet inom rimlig tid.**
- 4) **Anställda hos företag förvaltningar och organisationer skall ha kunskap att genomföra förebyggande, skadebegränsande och livräddande åtgärder kopplade till brand eller sjukdomsfall.**
- 5) **SDR är sammanhållande i frågor rörande förebyggande av bränder och storskaliga kemikalieolyckor inom förbundsområdet.**
- 6) **Antalet inträffade bostadsbränder ska minska med 5% inom förbundsområdet.**
- 7) **Det systematiska miljöarbetet skall involvera hela organisationen**
- 8) **SDR ska ingå i en etablerad systemledning**
- 9) **SDR ska ha aktuella insatsplaner på samtliga objekt där sådant behövs för en lyckad insats.**
- 10) **Utveckla lärandet av inträffade händelser. Erfarenheter och brister skall leda till åtgärdsplaner kopplade till utbildning**
- 11) **Räddningsstyrkornas anspänningstider ska hållas vid alla typer av larm**
- 12) **SDR ska under varje mandatperiod utföra risk och sårbarhetsanalys för sin egen verksamhet**
- 13) **SDR ska kunna bedriva fullgod verksamhet under höjd beredskap**

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Det saknas finansiella mål som antagits av direktionen. Vi rekommenderar att till nästkommande år att finansiella mål sätts.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi att det i beslutad budget blir tydligare avseende vilka verksamhetsmålen är, samt vilka nyckeltal och indikatorer som mäter hur mål nås. På så sätt blir det enklare att följa upp mål från beslut till återsrapportering. Samt att mätbara mål antas, just nu är vissa av de antagna målen svåra att mäta.

Det saknas en bedömning av respektive mål som helhet och utvärdering görs enbart på delmål till de huvudsakliga målen. Ingen samlad bedömning för samtliga mål görs.

Vidare rekommenderar vi att endast redovisa mål, nyckeltal och indikatorer i en tabell med utgångsläge, prognos och utfall samt jämförande år

Förbundets bedömning är att 7 av 13 mål är uppfyllda, varav de som ej är uppfyllda anses vara delvis uppfyllda. Det saknas därmed en bedömning om förbundet uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Vi anser att förbundet inte uppnår god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv då 7 av 13 mål anses uppfyllda.

Övriga noteringar

- Vi har inte fått svar på frågor gällande förbundets IT hantering, som hanteras av extern part, varav vi inte kunnat göra någon utvärdering av förbundets it miljö.



kpmg.se

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

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

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

Document Classification: KPMG Public

Från: Håkan Wikman <hakan.wikman@avesta.se>
Skickat: den 5 april 2025 14:13
Till: anders.bjalevik@politiker.norberg.se; Anette Granegård; Anna-Karin Persdahl; Annika Johansson; Servicecenter; Bergslagens Sotning & Vent; Birgitta Johansson; Christian Thunström; David Stuesson; Elsa-Lill Stolz; Eva Lidström; Fagersta Kommun; Gerd Svedberg; Gunilla Molin; Gunnar Tiger; Gästrike-Dala Sotarn AB; Göran Hoffman; Håkan Wikman; Johan Engberg; kommun@norberg.se; Kommunstyrelsen; Lars-Åke Strömberg; Maria Lang; Merja Jänkä; Mikael Gråbo; Per Bengtsson; Per-Arne Andersson; Petra Wetterskog; Richard Lind; robert.sundin@avesta.se; Rolf Rickmo; rolf.malmen@fagersta.se; Skråets sotning HMA; Stefan Lundqvist; Stefan Palm; Stig Godlund; Sören Aspgren
Ämne: SDR direktion protokoll 250327

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

Länk till påskrivet protokoll med underlag inklusive påskriven årsredovisning

[SDR Direktion Protokoll 250327](#)

Med vänlig hälsning

Håkan Wikman



SÖDRA DALARNAS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND
Förbundskansli

Håkan Wikman

Ekonomichef

Post: Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund, Axel Johnsons väg 70, 774 34 Avesta

Telefon: 0226-64 58 08, Växel: 0226-64 58 00

Mobil: 076-544 16 46

E-post: hakan.wikman@avesta.se Hemsida: www.sdrf.nu

Scanna QR-koden till vår informationsfilm





Plats och tid Örebro, torsdagen den 27 mars 2025 kl 13:30-16:00

Beslutande Stefan Palm (S), Ordförande
Eva Lidström (S)
Göran Hoffman (S)
Per Bengtsson (KL)
Maria Lang (M)
Gunnar Tiger (S)
Per-Arne Andersson (M)
Birgitta Johansson (S)

Övriga närvarande Gerd Svedberg (S)
Annika Johansson (C)
Rolf Rickmo (M)
Anette Granegård (C)
Gunilla Molin (M)
Richard Lind (S)
Håkan Wikman, SDR Sekreterare
Mats Jansson, SDR Räddningschef
Stefan Lundqvist, SDR Chef Räddning
Christian Thunström, SDR, facklig förtroendeman Vision

Justerare Göran Hoffman

Underskrifter Digitalt

Sekreterare _____ **Paragrafer** §§ 1-14

Ordförande _____

Justerare _____



ÄRENDELISTA

§ 1	Närvarogenomgång	3
§ 2	Val av justerare	4
§ 3	Godkännande av dagordning	5
§ 4	Resultatrapport tom februari 2025.....	6
§ 5	Bokslut och årsredovisning 2024	7
§ 6	Budget 2026-2028	8
§ 7	Årsuppföljning 2024 - kommunernas uppgifter enligt lag om skydd mot olyckor (LSO) samt enligt lag om brandfarliga och explosiva varor (LBE) 9	
§ 8	Räddningsstation i Långshyttan	10
§ 9	Organisationsöversyn 2025.....	11
§ 10	Information från verksamheten.....	12
§ 11	Delgivningar 2025	13
§ 12	Delegationsbeslut 2025.....	14
§ 13	Övriga frågor 2025	15
§ 14	Avslutning	16



§ 5 Bokslut och årsredovisning 2024

Dnr 2025-000001042

Sammanfattning

Mats Jansson går igenom den preliminära Årsredovisningen för 2024. Räkenskapsårets resultat uppgår till + 166 tkr. Detta är 166 tkr bättre än det budgeterade nollresultatet för året. Bokslutet, det vill säga siffrorna, är granskade av de auktoriserade revisorerna de har inte rapporterat några väsentliga avvikelser.

Direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds beslut

Mötet godkänner att Årsredovisningen överlämnas till kommunerna och revisorerna för granskning. Årsredovisningen med revisorernas noter och revisionsberättelse presenteras på nästa möte för slutligt godkännande.

Signerad av
GÖRAN HOFFMAN



Signaturdatum
2025-04-04 09:28:32



Signerad av
Stefan Palm



Signaturdatum
2025-04-04 12:35:09



Signerad av
Håkan Wikman



Signaturdatum
2025-04-05 13:39:03





Resultaträkning

Kkr

Januari-februari 2025

	Budget	Utfall	Diff	Avvikelse %
INTÄKTER				
Externa intäkter	1 385	977	-408	-29,5%
S:a intäkter	1 385	977	-408	-29,5%
KOSTNADER				
Personalkostnader	-8 002	-7 910	92	1,1%
Lokalkostnader	-2 236	-2 252	-15	-0,7%
Övriga externa kostnader	-1 297	-1 007	290	22,4%
S:a kostnader	-11 535	-11 169	366	-3,2%
Resultat före avskrivningar	-10 150	-10 192	-42	-0,4%
Avskrivningar	-593	-279	314	53,0%
Resultat före finansiella poster	-10 743	-10 471	273	2,5%
Finansiella poster	118	-33	-151	-128,2%
Verksamhetsresultat	-10 626	-10 504	122	1,1%
Kommunbidrag o pensioner	11 165	10 001	-1 164	
RESULTAT	539	-503	-1 042	

Södra Dalarnas Räddningstjänst- förbund

Årsredovisning

verksamhetsåret 2024-01-01 – 2024-12-31





INNEHÅLL

INLEDNING.....	3
Ordförande har ordet	3
Räddningschefens sammanfattning av verksamhetsåret	4
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	6
Översikt över förbundets utveckling	6
Södra dalarnas räddningstjänstförbund	8
Organisationsschema	11
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	15
Händelser av väsentlig betydelse	17
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	23
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	26
Balanskravsresultatet	34
Väsentliga personalförhållanden	35
Förväntad utveckling	39
EKONOMISK REDOVISNING.....	40
Resultaträkning	40
Balansräkning	41
Kassaflödesanalys	42
Noter	43
Investeringsredovisning	50
DRIFTSREDOVISNING.....	51
UNDERSKRIFTER.....	52



INLEDNING

Ordförande har ordet

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund (SDR) består av räddningstjänster i Avesta, Hedemora, Fagersta samt Norbergs kommun.

Den viktigaste uppgiften för räddningstjänsten är att förebygga att bränder och olyckor inte inträffar och att vara tillgängliga då de i sådana fall behövs. I en liten framtids-spaning så ser vi att Räddningstjänsten kommer att få fler och mer kvalificerade uppgifter att utföra i och med en höjning av samhällets krisberedskap.

2024 har varit ett år då hela världen i stora stycken påverkats och präglats av Rysslands invasion av Ukraina. MSB gör följande spaning med sikte på 2030: I framtiden kommer det enligt vår analys att ställas andra krav mot mer av förebyggande och långsiktigt arbete med fokus på nya uppgifter som civilt försvar, terroraktioner och ökat antal klimateffekter som översvämningar och bränder. I framtiden behöver räddningstjänsten stärka och utveckla kompetens inom följande områden: teknisk kompetens, social och kulturell kompetens, kompetens inom samhällsbyggnad, ledningskompetens samt kompetens kring nya uppgifter och att vara en auktoritet och förebild i samhället.

Vår verksamhet har främst påverkats av högre kostnader för verksamheten än vad som kunde förutspås när underlaget för budgetramarna gjordes i slutet av 2023, trots det har vi ett litet överskott.

Vår målsättning att 10% av uttryckande personal ska vara kvinnor har vi dock inte klarat av att uppfylla, det arbetet och den strävan fortsätter. Gällande nyrekrytering så har det sett gynnsamt ut och personalläget är stabilt.

Räddningsregion Bergslagen kommer att vara en stabil och pålitlig partner i Mellansverige.

Gällande direktionens möten under året har vi enbart haft fysiska möten, något som skapar större värde. De slutövningar då ledamöterna i direktionen skulle kunna delta på har varit välbesökta och givande för direktionen.

Jag vill på min och direktionens vägnar tacka all personal för att så flexibelt tagit oss igenom ett så besvärligt och annorlunda år och jag vill också tacka våra medlemskommuner för ett gott samarbete under året.

Stefan Palm

Ordförande direktionen Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund



Räddningschefens sammanfattning av verksamhetsåret

Organisationsöversyn

Under våren 2024 beslutade direktionen att genomföra en intern organisationsöversyn. Arbetet har fortgått under sommaren och hösten och resultatet med åtgärdsförslag kommer att presenteras för direktionen i början på 2025 efter samverkan med fackliga organisationer.

Räddningstjänst

Under 2024 genomförde Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund totalt 1 093 utryckningar. Detta är i linje med genomsnittet ur ett 5-årsperspektiv. Antalet trafikolyckor har under året fortsatt att minska och ligger på en rekordlåg nivå. Antalet bränder i byggnader har varit på en normal nivå och antalet bränder i skog och mark varit färre än normalt. Fordonsbränderna ligger i stort kvar på förra årets nivå vilket innebär en minskning sett ur ett flerårsperspektiv. Antalet sjukvårdslarm (IVPA) har ökat med ca 20%.

Personal

Två nya avdelningschefer rekryterades under våren. Stefan Lundqvist som tidigare varit chef på Skyddsavdelningen rekryterades till chef för Räddningsavdelningen och Robert Sundin rekryterades till chef för Skyddsavdelningen. Båda avdelningscheferna påbörjade sina nya uppdrag i augusti, dessutom har en brandman anställts på heltid. Åtta räddningspersonal i beredskap har anställts under året.

Förbundets systematiska arbetsmiljöarbete har fortsatt att utvecklas under året.

I oktober beslutade direktionen om mål för arbetsmiljöarbetet under 2025.

Beslutet innebär bl a att chefer och arbetsledare kommer att utbildas med inriktning att arbetsmiljöarbetsuppgifter ska kunna delegeras till olika chefsnivåer inom förbundet.

Administration

Ett omfattande arbete har pågått under året för att förbättra förbundets administrativa rutiner och arbetssätt. Arbetet som omfattar bl a löneadministration, fakturering och IT-system kommer att fortsätta under 2025 under ledning av vår administrativa chef.



Civilpliktig räddningspersonal

En första omgång civilpliktig räddningspersonal togs ut och utbildades vid MSB:s skolor under hösten 2024. Personalen kommer i ett första skede att krigsplaceras länsvis hos en räddningstjänstorganisation i varje län. Vid höjd beredskap eller krig kan de civilpliktiga fördelas efter behov.

I Dalarna krigsplaceras civilpliktig räddningspersonal hos Räddningstjänsten Dala Mitt och i Västmanland krigsplaceras civilpliktig personal hos Räddningstjänsten Mälardalen.

I nuläget gör MSB bedömningen att kommunal räddningstjänst kommer att behöva omfatta 32 000 personer under höjd beredskap och krig. Vi är idag ca 15 000 personer anställda inom kommunal räddningstjänst. Den nya civilplikten utgör ett bra verktyg för att få tillgång till den personalförstärkning som behövs.

Ekonomi

Det ekonomiska resultatet för 2024 är 166 tkr bättre än budget. Såväl kostnader som intäkter har under året varit högre än budget. Utifrån den allmänna kostnadsutvecklingen bör detta resultat ses som mycket bra. Efter bokslut 2024 är förbundets egna kapital 3 998 tkr.

Mats Jansson

Räddningschef

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över förbundets utveckling

Femårsöversikt helår	2020	2021	2022	2023	2024
Folkmängd	57 471	57 380	57 090	56 837	56 222
Antal händelser	1 115	1 072	1 096	1 072	1 093
Intäkter	69 829	74 164	74 362	82 965	83 826
Kostnader	- 69 630	- 73 965	- 74 113	- 82 799	- 83 660
Resultat	199	199	248	166	166
Soliditet (%)	7,01%	7,01%	7,02%	6,97%	6,42%
Investeringar	240	60	-	1 562	7 764
Självfinansieringsgrad	4,2	3,6	-	2,1	0,4
Långfristig låneskuld	733	1 071	774	1 123	666
Antal heltidsanställda	45	44	44	44	42
Antal RIB-anställda	110	101	102	102	104
Personer i Räddningstjänst	14	15	15	16	15

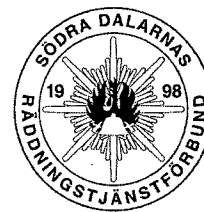
Kommentarer till femårsöversikten

Folkmängden anges som folkmängd vid årets slut.

Utöver inflation och löneökningar varierar intäkter och kostnader till stor del på skillnader i pensionskostnader, de påverkar inte resultatet då vi ersätts genom kommunerna.

Över tid är resultatet +0,2% till +0,3% av omsättningen, vilket indikerar att verksamheten både finansieras och drivs på ett ekonomiskt långsiktigt hållbart sätt.

Soliditeten ligger kring de maximalt 7% förbundet får ha i eget kapital.



Investeringar har legat lågt under och efter pandemin, till största del på grund av leveransproblem. Självfinansieringsgraden har varit mycket hög under de senaste åren. Den trenden har brutits och vi kan förvänta oss att arbeta oss i kapp med behövliga investeringar och därmed lägre självfinansieringsgrader.

Antalet heltidsanställda har över åren varit relativt stabilt, under 2024 har det dock funnits vakanser. RIB-anställda betyder Räddningstjänstpersonal I Beredskap, de står i beredskap 168 timmar i månaden när de är i hemmet eller på sitt ordinarie arbete. Utöver beredskap och eventuella utryckningar tjänstgör de ca 76 timmar per år då de bland annat övar, utbildar sig och sköter materialvård.

Förkortningar i årsredovisningen:

IVPA: I väntan på ambulans

LBE: Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor

LSO: Lag (2003:778) om skydd mot olyckor

MSB: Myndigheten för samhällsskydd och beredskap

RIB: Räddningstjänstpersonal i beredskap

RRB: Räddningsregion Bergslagen

RSA: Risk- och sårbarhetsanalys

SDR: Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

SKR: Sveriges Kommuner och Regioner

Södra dalarnas räddningstjänstförbund

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund bildades 1998 då Avesta och Hedemora kommuner gick samman och bildade räddningstjänstförbundet. Norbergs kommun anslöt sig 2001 som ny medlemskommun och år 2007 anslöt sig Fagersta kommun till förbundet.

Förbundets ändamål enligt förbundsordningen är att hålla en för Avesta, Fagersta Hedemora och Norbergs kommuner gemensam räddningstjänst som enligt Lag om skydd mot olyckor (2003:778) åvilar var och en av medlemskommunerna. Förbundet ska dessutom utöva tillsyn över att rengöring (sotning) och brandskyddskontroll av eldstäder med tillhörande rökkanaler mm utförs, enligt Lag om skydd mot olyckor. Förbundet handlägger även tillståndsärenden samt utövar den tillsyn som enligt Lag om brandfarliga och explosiva varor (2010:1011) åvilar var och en av medlemskommunerna. Förbundet ska vid behov bistå medlemskommunerna vid extraordinära händelser enligt Lag om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (2006:544).





Ledning av förbund

Direktion

Förbundets politiska styrning utövas av en direktion bestående av nio ordinarie ledamöter och nio ersättare. Tre ledamöter från Avesta, två ledamöter från Fagersta, två ledamöter från Hedemora och två ledamöter från Norbergs kommun.

Direktion		
Kommun	Ordinarie	Ersättare
Avesta	Stefan Palm (S) Ordförande	Gerd Svedberg (S)
Avesta	Eva Lidström (S)	Annika Johansson (C)
Avesta	Anna-Karin Persdahl (M)	Rolf Rickmo (M)
Hedemora	Göran Hoffman (S), Vice Ordf	Mikael Gråbo (M)
Hedemora	Per Bengtsson (KL)	Anette Granegård (C)
Fagersta	Birgitta Johansson (S)	Johan Engberg (S)
Fagersta	Maria Lang (M)	Gunilla Molin (M)
Norberg	Gunnar Tiger (S)	Rickard Lind (S)
Norberg	Per-Arne Andersson (M)	Elsa-Lill Stolz (L)

Arbetsutskott

Ett arbetsutskott bestående av en ledamot från respektive kommun bereder ärenden och lämnar förslag till beslut till direktionen. Ersättare utses bland de kommuner som inte innehar ordförande- eller vice ordförandeskapet i direktionen.

Arbetsutskott		
Kommun	Ordinarie	Ersättare
Avesta	Stefan Palm (S) Ordförande	
Hedemora	Göran Hoffman (S) Vice Ordf	
Fagersta	Birgitta Johansson (S)	Maria Lang (M)
Norberg	Gunnar Tiger (S)	Per-Arne Andersson (M)

Revisorer

Revisorer utses av respektive kommun, revisorerna utser bland sig själva en ordförande från de kommunerna som inte har ordförande- eller vice ordförandeskapet i direktionen.

Revisorer	
Kommun	
Avesta	Sören Aspgren
Hedemora	Stig Godlund
Fagersta	Rolf Malmén
Norberg	Anders Bjälevik, Ordförande



Eget kapital

Kostnaderna för verksamheten ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, erläggas genom bidrag från medlemskommunerna.

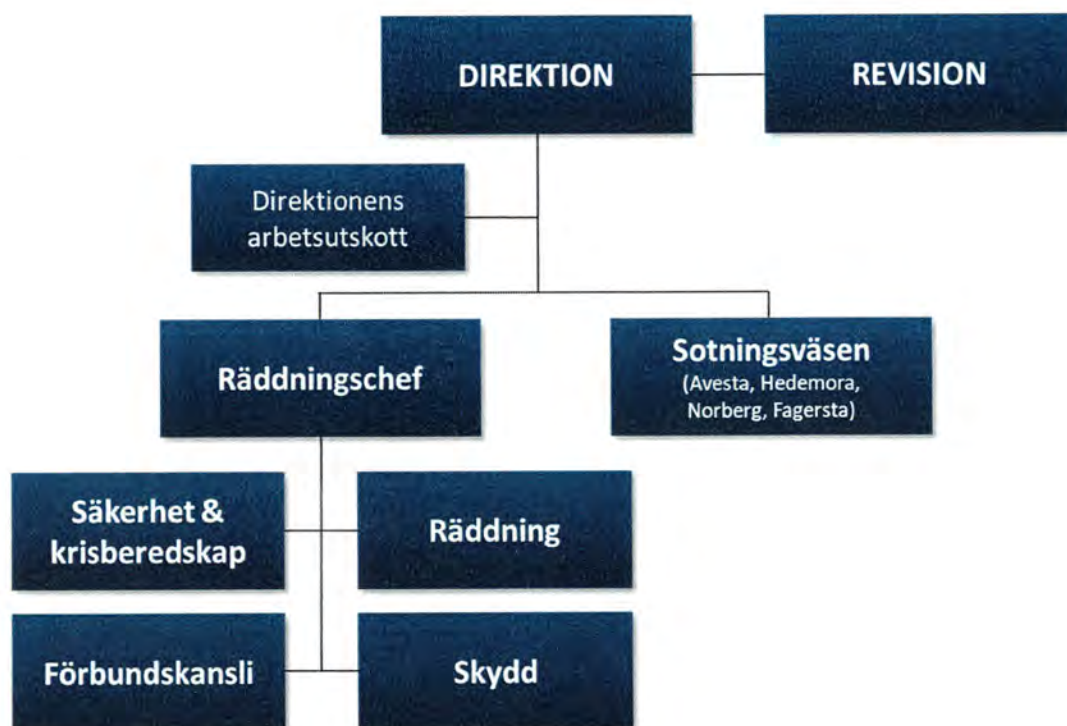
Kommunerna har därutöver beslutat att ersätta förbundet för alla pensionskostnader. Kommunbidragen blir därför i praktiken uppdelade på en del som avser verksamheten och en del som ska användas för pensionskostnader. Vid slutet av verksamhetsåret sammanställs kostnaderna för pensioner inklusive finansiella kostnader för avsättningar och dessa balanseras mot inbetalda kommunbidrag, underskott ersätts av kommunerna och överskott återbetalas.

Kommunbidrag för verksamheten utöver pensionskostnader balanseras mot alla andra intäkter och kostnader. Överskott får behållas som eget kapital förutsatt att eget kapital inte överstiger 7% av balansomslutningen, blir det egna kapitalet större återbetalas det till kommunerna. Eventuellt negativt resultat ska, i första hand balanseras med hjälp av det egna kapitalet, i andra hand ska kommunerna täcka förlusten.

Kommun	Andel	2023	2024
Avesta	48,8%	34 129	36 075
Hedemora	23,4%	16 365	17 298
Fagersta	19,4%	13 568	14 341
Norberg	8,4%	5 875	6 210
Summa	100,0%	69 937	73 923

Fördelning av kommunbidrag

Organisationsschema



Förbundet har ett verksamhetsområde och är indelat i tre avdelningar: Förbundskansli, Räddningsavdelning och Skyddsavdelning. Utöver det är den ekonomiska organisationen indelad i 11 Drift- och 7 Funktionsområden där individer har fått delegerat ekonomiskt ansvar av olika grad. Delegeringen hjälper oss att hålla god kontroll inom enskilda områden och aktiviteter. Trots en vid fördelning av det ekonomiska ansvaret finns inte starka murar mellan avdelningar, ett exempel är att all personal på Skyddsavdelningen är delaktiga i Räddningsavdelningens skadeavhjälpande verksamhet enligt schema. För att undvika suboptimering kan också Ledningsgruppen allokera om resurser under året. Fördelningen och möjligheten att snabbt kunna allokera om resurser hjälper ledningen att balansera budgeten så effektivt som möjligt för en långsiktigt hållbar god ekonomisk hushållning för helheten.

Förbundskansliet

Förbundskansliet är en central stödfunktion för hela förbundet. Förbundskansliet består av förbundsledning, ekonomi, personalfrågor samt andra arbetsuppgifter som ligger utanför det operativa ansvaret. Förbundskansliets resurser skall vara väl avpassade för ett effektivt och flexibelt arbetssätt.

Skyddsavdelningen

Skyddsverksamheten ska förebygga nya och förändrade risker i vårt samhälle. Detta sker bland annat genom utbildning, information, rådgivning och service till företag, allmänhet och institutioner.

Skyddsavdelningen bedriver även myndighetsutövning i form av tillsyn och besiktningar enligt LSO (Lag om skydd mot olyckor). Övrig myndighetsutövning är att hantera tillståndsansökningar och bedriva tillsyn inom hela LBE-området (Lag om brandfarliga och explosiva varor). Arbetet enligt LSO och LBE utförs gentemot företag, institutioner, föreningar och privatpersoner inom hela förbundsområdet.



Räddningsavdelningen

Räddningsavdelningen har ansvar för förbundets skadeavhjälpande verksamhet. Operativ beredskap finns vid räddningsstationerna i Avesta, Fagersta, Hedemora, Horndal, Långshyttan och Norberg.



Räddningsstyrkan i Avesta är bemannad med heltidsanställd personal dygnet runt samt med en RIB-anställd med beredskap i hemmet. I Fagersta är räddningsstyrkan bemannad med heltidspersonal på vardagar dagtid, samt RIB-anställd personal dygnet runt. Övriga räddningsstyrkor består av räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB) dygnet runt. I Fors finns dessutom ett s.k. räddningsvärn med frivilliga brandmän som rutinemässigt larmas ut vid räddningsinsatser.

Säkerhet och Krisberedskap

Säkerhet och Krisberedskap är ett driftområde som ligger direkt under Räddningschef. Inom det området arbetar vi med stöd och samordning för våra medlemskommuner och internt gällande säkerhetsskydd och civil beredskap med mera. Säkerhet och Krisberedskap samverkar med våra Länsstyrelser, Försvarmakten, medlemskommuner, andra kommuner och andra myndigheter. Från den 1 september implementerades Säkerhet och Krisberedskap inom Skyddsavdelningen.



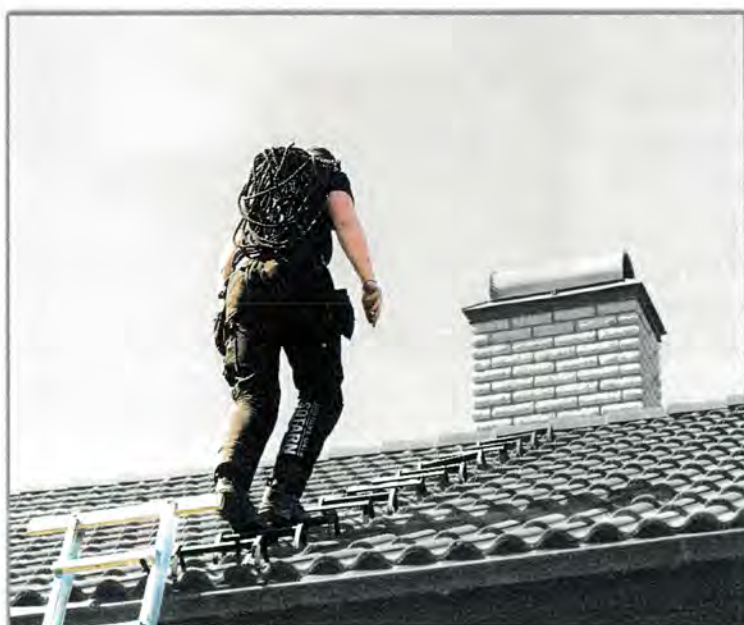
Sotningsväsen

Lagen om skydd mot olyckor delar in brandskyddsarbetet vad gäller eldstäder och rökkanaler i två delar. Den ena delen handlar om traditionell rengöring (sotning) av eldstäder och rökkanaler där fristerna bestäms av kommunen. Den andra delen handlar om brandskyddskontroll som är en myndighetsutövning där staten bestämmer fristerna.

Den lagstadgade sotningsverksamheten inom förbundet bedrivs i entreprenadform genom avtal med privata företag. Verksamheten är indelad i följande tre självständiga sotningsdistrikt:

- | | |
|----------------------|--|
| Avesta | Avtal om sotning och brandskyddskontroll finns med Gästrike-Dala Sotarn AB. Avtalet gäller till 2025-03-31. |
| Hedemora | Avtal om sotning och brandskyddskontroll finns med Skrået Skorstensfejeri Dalarna AB (tidigare Hedemora Sotaren AB). Avtalet gäller till 2026-08-31. |
| Fagersta-
Norberg | Avtal om sotning och brandskyddskontroll finns med Bergslagens Sotning & Ventilation AB. Avtalet gäller till 2025-03-31. |

Lagen om skydd mot olyckor (LSO) ger kommunerna generell möjlighet att bevilja enskild fastighetsägare rätt att utföra lagstadgad sotning på sin fastighet. Direktionen har beslutat att ge sådant medgivande under förutsättning att fastighetsägaren kan styrka att han/hon har erforderlig kompetens.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Identifierad risk	Beskrivning	Hantering
Omvärldsrisk		
Negativ befolkningsutveckling	Minskat rekryteringsunderlag främst på mindre orter kan leda till lokal arbetskraftsbrist.	Lokala marknads- och rekryteringsinsatser. Samordnas av informatör och RIB-chef, alla delar av organisationen är aktiva.
Negativ befolkningsutveckling	Minskat beskattningsunderlag för kommunerna riskerar att äventyra en långsiktigt sund resurstilldelning till räddningstjänsten.	Granska möjligheterna till att förbättra arbetssätt och göra saker på effektivare sätt. Organisationsöversyn ledd av Cheferna för Räddnings- respektive Skyddsavdelningen
Klimatförändringar med fler tillfällen med extremväder	Oväntade plötsliga resursbehov.	Utveckla samverkan med våra kommuner, länsstyrelser och andra samverkanspartners samt förbereda den egna organisationen för snabb uppväxling av stöd till den operativa organisationen när kriser kommer. Kansli och Skyddsavdelningen.
Finansiell risk		
Prognosavvikelser	Kostnadsökningar utöver centralt förmedlade prognoser, största risk rör löneökningar.	Äska pengar från kommunerna med en marginal för några tiondels procents skillnad i löneökningar jämfört med prognos. Räddningschef, Direktion och ekonomichef.



Pensionsförpliktelser

Förbundets pensionsåtaganden för pensioner intjänade fram till 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Förbundets totala pensionsåtagande per den sista december 2024 uppgår till 45,7 mkr. Pensionsåtaganden för förbundet värderas utifrån prognoser och beräkningar av Skandia.

Pensionsåtagande	2020	2021	2022	2023	2024
Avsättningar	35	37	38	40	44
Ansvarsförbindelse	-	-	2	2	2
Summa	35	37	40	42	46

Händelser av väsentlig betydelse



Vi har haft en ekonomiskt gynnsam sommar utan långa torrperioder och få bränder i skog och mark. Bränder i skog och mark är kostsamma då de ofta är tidsmässigt långa insatser. Det är ekonomiskt väsentligt att bränder i skog och mark har varit få och inneburet att vi inte behövt kalla in beredskapsbrandmän eller ta ut övertid i den omfattning som behövs vid ett större antal skogsbränder. Dessa uteblivna händelser har gett oss lägre kostnader än normalt för sommaren.

Utfallet för löneökningar har under 2024 blivit högre än budget. För enstaka år har det inte varit av väsentlig betydelse då skillnaderna för enstaka år varit möjliga att parera under året. Avvikelserna har inträffat vart år sedan 2021 och den indexerade skillnaden mellan prognoser och utfall har blivit så stor att det är av väsentlig betydelse de närmaste åren. Under 2024 har det funnits vakanser som lindrat de ekonomiska konsekvenserna, dessa behöver besättas under det närmaste året för en långsiktig hållbarhet.

Övriga händelser/aktiviteter

Under året gick Räddningsavdelningens chef, tillika 1:e ställföreträdande Räddningschef, vidare till anställning utanför förbundet. Rekryteringsarbetet resulterade i att Chef Skyddsavdelning, tillika 2:e ställföreträdande Räddningschef blev förordnad tjänsten. Som en effekt av det rekryterades även en ny chef till Skyddsavdelningen, även den rekryteringen tillsattes från internt håll i form av Chef för Säkerhet och krisberedskap. En bred organisationsöversyn pågår som bland annat har sett över hur Säkerhet och krisberedskap ska hanteras i organisationen framöver.

En övningsanläggning för interaktiv ledningsutbildning har byggts vid räddningsstationen i Avesta under våren.

Ett kommunikationspaket med fokus på rekrytering av RIB-personal, blev klart under hösten. Det innehåller filmer, en digital broschyr, bilder och material anpassat för att användas över internet och via olika sociala medier. Vår exponering i sociala medier har ökat kraftigt i och med kampanjer och kontinuerlig informationsuppdatering.

I samband med färdigställandet av kommunikationspaketet påbörjades riktade aktiviteter att genomföras för att marknadsföra förbundet och förenkla rekryteringen av personal, framför allt RIB-personal. Aktiviteterna riktas till en stationsort åt gången där vi förlägger aktiviteter till orten under en hel månads tid. September månad fokuserade vi oss på Horndal där vi bland annat haft många arbetsgivarbesök, både privat och kommunal verksamhet, brandutbildning i skolan, öppet hus, information via sociala medier, mm. Resultatet slog alla förväntningar: mediabevakningen blev mycket positiv, alla lokala tidningar hakade på ordentligt med framsidor, hela uppslag och mycket positiva artiklar i tidningar och på internet. Ingen nyanställning hade skett på orten på fem år, vi fick in fem definitiva ansökningar varav två hann börja innan årets slut.

Reformering av förbundets systematiska arbetsmiljöarbete fortgår i samverkan med fackliga företrädare och övrig personal. På förslag av fack och tjänstemän har direktionen under året fattat beslut om fördelning av arbetsmiljöuppgifter till Räddningschefen, årliga uppföljningar av arbetsmiljöarbetet samt arbetsmiljömål. De fackliga företrädarna har utsett ett arbetsmiljöombud. En medarbetarenkät har genomförts. En facklig förtroendeman tillsammans med två avdelningschefer har genomgått utbildning enligt modellen för Friskvårdsfaktorer av Suntarbetsliv. Suntarbetsliv är en gemensam centralorganisation för facken och arbetsgivarorganisationen för att utveckla vår gemensamma arbetsmiljö.



Utbildningsinsatser inom stabsmetodik och kriskommunikation har genomförts för att stärka våra möjligheter att hantera större insatser. Säkerhetsskyddschefen har i början av året tagit fram ett reviderat utkast till en ny Stabsplan för förbundet. Dessa aktiviteter och planering i förhand ska förbättra stöd till räddningsledning och vår kommunikation med samverkanspartners som exempelvis kommuner, länsstyrelser och andra myndigheter.

Förbundet har under året intensifierat omvärldsbevakningen kring frågor om resurser och krav i samband med stärkt försvar och dylikt. Omvärldsbevakningen sköts till största del i driftområdet Säkerhet och Krisberedskap och av Räddningschefen.



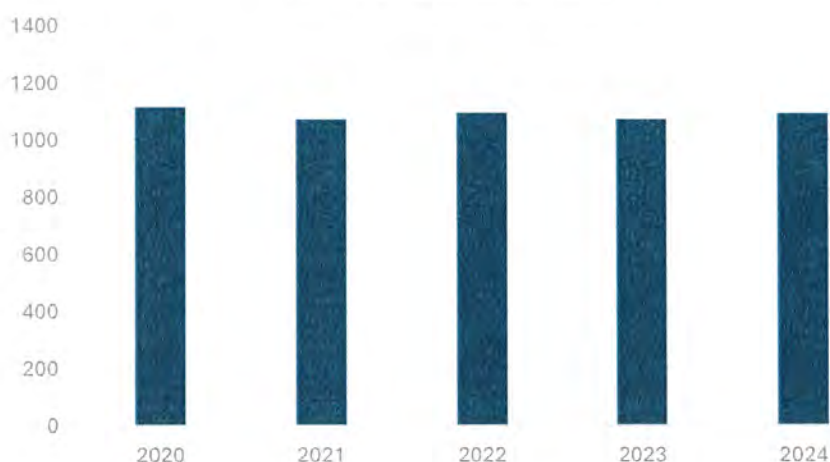
Händelsestatistik

Statistiken bygger på de händelserapporter som skapas efter varje räddningsinsats.

I tabellen nedan redovisas händelsekategorier inom respektive stations område 2024 och 2023. En händelse kan innebära utryckningar från flera stationer och/eller flera resurser från samma station. Antalet utryckta resurser är mer än dubbelt så många som antalet händelser.

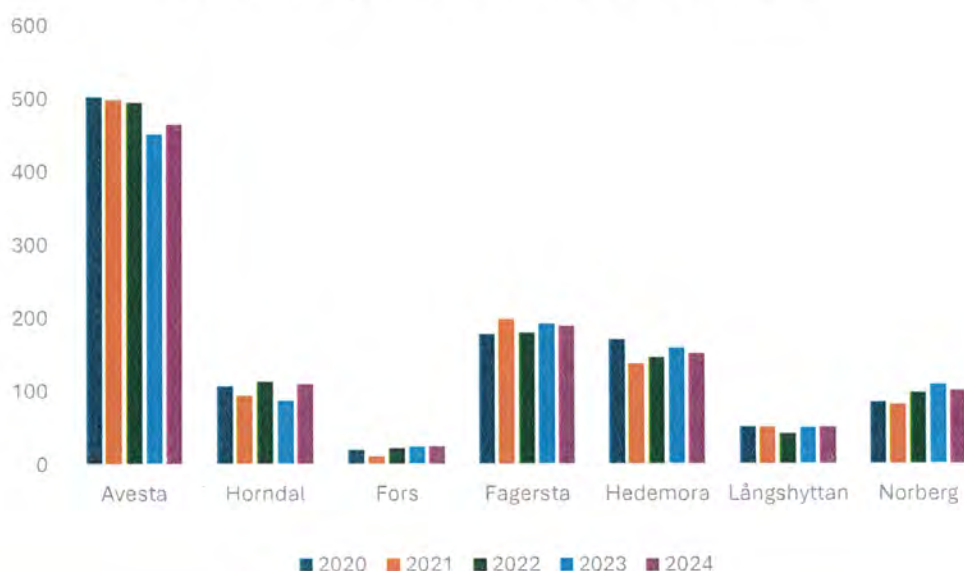
Händelse	Avesta		Horndal		Fors		Fagersta		Hedemora		Långshyttan		Norberg		Total	
	24	23	24	23	24	23	24	23	24	23	24	23	24	23	24	23
Brand i byggnad	30	33	6	2	3	2	14	19	17	21	5	3	10	12	85	92
Brand i fordon	10	7	3	1	1	1	8	6	11	9	1	2	0	5	34	31
Brand i skog och mark	3	7	4	3	0	2	3	14	8	8	2	4	5	7	25	45
Övrig brand	11	10	1	0	0	0	16	10	9	13	2	1	6	4	45	38
Trafikolycka	26	23	4	5	0	2	27	20	16	23	6	5	15	22	94	100
Automatalarm	65	95	7	4	15	12	76	86	37	34	17	18	42	41	259	290
Servicelarm	247	192	58	57	18	18	13	1	9	5	0	3	0	0	345	276
Sjukvårdslarm/IVPA	14	10	1	4	1	1	8	5	22	23	10	6	11	4	67	53
Drunkning eller drunkningstillbud	2	0	0	1	0	0	1	2	2	2	0	0	0	0	5	5
Nödställd person	39	29	1	2	0	0	10	9	6	9	1	2	10	5	67	56
Suicid eller suicidförsök	4	5	2	1	2	2	2	2	7	5	1	2	1	1	19	18
Övriga larm	16	21	3	7	3	3	11	18	8	7	6	4	1	8	48	68
Totalsumma	467	432	90	87	43	43	189	192	152	159	51	50	101	109	1093	1072

Totalt antal händelser



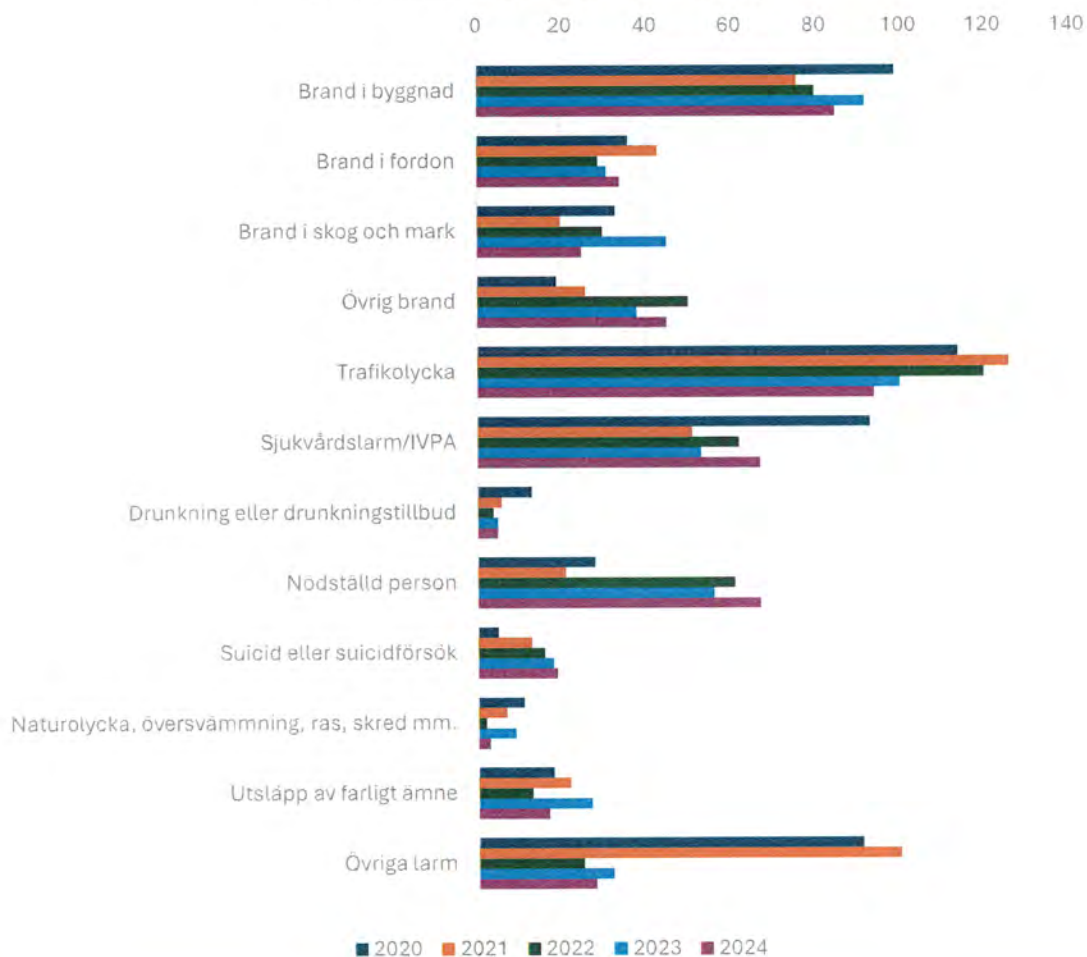
De senaste fem åren har antalet inträffade händelser legat på en relativt stabil nivå.

Händelser per stationsområde 2020-2024



Under 2024 har Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund larmats som förstärkning till annan räddningstjänstorganisation vid 15 (28) tillfällen. Majoriteten av dessa larm rör närliggande räddningstjänster som till exempel Smedjebacken, Skinnskatteberg, Sala, Säter och Hofors. Förstärkningarna rör mestadels händelser som brand i skog och mark, trafikolyckor och brand i byggnad.

Händelsetyper över tid 2020-2024 (exkl. Automat- o Servicelarm)



Under rubriken övriga larm redovisas till exempel hinder på väg, annan vattenskada, dörröppning åt ambulans, hjälp till polis mm.



Egensotning

Vid årets slut hade totalt 254 fastighetsägare erhållit medgivande att utföra lagstadgad sotning på egen fastighet inom förbundets medlemskommuner. Dessa medgivanden är fördelade mellan medlemskommunerna enligt tabell nedan.

Medgivanden om Egensotning			
Kommun	2023-12-31	2024-12-31	Förändring
Avesta	84	90	6
Hedemora	104	108	4
Fagersta	36	38	2
Norberg	17	18	1
Summa	241	254	13



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Sveriges kommuner har statliga krav på sig att hålla en viss ambitionsnivå för bland annat skydd mot olyckor enligt Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) i form av nationella mål.

Avesta, Hedemora, Fagersta och Norbergs kommun har beslutat att bilda ett gemensamt kommunalförbund med ändamål att hantera och uppfylla de nationella målen som kommunerna är ålagda.

Centrala styrdokument och processer

Förbundets medlemskommuner beslutar om en Förbundsordning vilket är det dokument som innehåller direktiven från förbundets ägarkommuner. Kommunerna beslutar även årligen direkt om en treårig ekonomisk ram vilken består av ett budgetår och två planeringsår. Förbundsordningen finns i sin helhet på förbundets hemsida sdrf.nu under "Om oss"/"Styrning".

I förbundets förbundsordning fastställs även att förbundsdirektionen fastställer ett handlingsprogram vilket bland annat ska innehålla mål för förbundets verksamhet, handlingsprogrammet fastställs för en mandatperiod i taget. Handlingsprogrammet finns i sin helhet på förbundets hemsida sdrf.nu under "Om oss"/"Styrning".

Direktionen fastställer därefter budget och verksamhetsplan. Enligt förbundsordningen rapporteras budgetföljksamhet tre gånger per år till direktion och medlemskommuner, per den sista mars produceras en rapport med budgetuppföljning samt prognos för helåret, per den sista augusti görs en delårsrapport med prognos för helåret, årsredovisning sammanställs per den sista december.

Struktur för intern kontroll

Inom förbundet har budgetansvar delegerats utifrån ett praktiskt perspektiv. Den person eller del av organisationen som har bäst förutsättningar att förstå, hantera och kunna påverka kostnader eller intäkter ska ansvara för dessa kostnader och intäkter.

Vi använder en dimension i bokföringen vi kallar för Identitet, vilket man i andra organisationer kan benämna kostnadsställe. Vi har för närvarande 32 aktiva identiteter som budgeteras och följs upp. Under 2024 använde förbundet totalt 92 olika identiteter, de flesta identiteter som inte budgeteras direkt är fordon, där används identitet för att kunna identifiera kostnader för varje enskilt fordon och dessa summeras till en av de 32 aktiva budgetidentiteterna.



Vår interna budgetföljsamhet rapporteras i detalj till alla åtminstone 6 gånger per år, fler om det finns tveksamheter i någon riktning. Efter sommaren träffar ekonomichef tillsammans med respektive avdelningschefer alla som har budgetansvar för att detaljerat gå igenom utfallet till och med den sista augusti, prognos för resterande del av året samt ger instruktioner inför budget nästkommande år.

Budgetansvaret är begränsat med belopp enligt dokumentet "Teckningsrätt, förhandlare och beslutsattestanter" fastställd av direktionen. Attestordningen med belopp speglas vidare i vår programvara för leverantörsfakturamottagning. Beloppen varierar utifrån de behov som finns, men är generellt låga. När beloppet överstiger budgetansvarigs limit eskalerar fakturan uppåt, oftast till avdelningschef och vid större belopp till förbundschef.

Nationella mål

Med de nationella målen vill staten förhindra att ambitionsnivån blir för låg i kommunen för skydd mot olyckor. De nationella målen är riktningsgivande för det allmännas ansvar, de är övergripande och kan brytas ner i kommunerna.

Följande två nationella mål finns beskrivna i Lag (2003:778) om skydd mot olyckor:

1. Lagen syftar till att i hela landet bereda människors liv och hälsa samt egendom och miljö, ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredställande och likvärdigt skydd.
2. Räddningstjänsten ska planeras och organiseras så att räddningsinsatser kan genomföras inom en godtagbar tid och på ett effektivt sätt.

De nationella målen för kommunerna rapporteras till och följs upp av MSB, vilken är tillsynsmyndighet. Rapportering till både kommuner och MSB sker årligen vad gäller lagen om skydd mot olyckor samt lag om brandfarliga och explosiva varor.

Förbundsordning

Aktuell förbundsordning gäller från 2023-01-01 och innehåller bland annat regler om: ändamål, organisation, direktionens sammansättning, revisorer, ekonomistyrning, verksamhetsstyrning, och liknande. Förbundsordningen återfinns i sin helhet på vår hemsida, sdrf.nu under "Om oss"/Styrning.

Övergripande mål

Förbundets medlemskommuner ska ha en bra olycksförebyggande verksamhet och en väl fungerande räddningstjänst kopplat till de nationella målen. Miljön ska vara säker att bo, vistas och verka i.



Handlingsprogram

Verksamheten skall regleras i ett särskilt handlingsprogram som fastställs av förbundsdirektionen i början av varje mandatperiod. I handlingsprogrammet skall anges målet för Förbundets verksamhet samt de risker för olyckor som kan leda till räddningsinsatser i medlemskommunerna.

I programmet skall också anges vilken förmåga räddningstjänsten har att utföra sådana insatser. Programmet skall även ange hur Förbundets förebyggande verksamhet är ordnad. Förändringar och/eller tillägg i handlingsprogrammet samt antagande av nytt handlingsprogram beslutas av förbundsdirektionen. Handlingsprogrammet bestämmer till stor del förbundets inriktning och uppgifter.

Mål relaterade till handlingsprogrammet fastställs av direktionen för mandatperioden. Handlingsprogrammets mål rapporteras årligen i samband med årsredovisningen till direktionen.

Från och med 2025 års verksamhetsplan fastställs årliga mål som kompletterar och specificerar de långsiktiga målen från den fyraåriga handlingsplanen. För 2025 finns mål om: Räddningsinsatsens insatstid, Personalomsättning, Finansiellt mål om en ekonomi i balans, Antalet tillsyner, Antalet externt utbildade personer.

Ekonomi

Förbundets ekonomiska ram för den kommande treårsperioden skall beredas i samråd mellan medlemskommunerna och förbundsdirektionen. Direktionen fastställer budget för den kommande treårsperioden enligt den ram som medlemskommunerna senast i juni enats om.

Årlig budget för det kommande året fastställs i en budget- och verksamhetsplan senast under december månad. Under verksamhetsåret skall medlemskommunerna erhålla budgetuppföljning med årsprognos för perioden januari-mars samt delårsrapport med årsprognos för perioden januari-augusti.

Förbundets årsredovisning skall överlämnas till medlemskommunerna före mars månads utgång året efter det år som redovisningen avser.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning innebär att förbundet ska skapa och bibehålla goda förutsättningar för att i ett långsiktigt perspektiv ha en ekonomi i balans med en väl fungerande verksamhet utifrån de mål och krav som är fastställda.

Den goda hushållningen med resurser är en förutsättning för att även i framtiden kunna ge medborgarna en verksamhet av god kvalitet. Ur ett finansiellt perspektiv innebär god hushållning att det ekonomiska resultatet ska vara större än nollresultat. För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp.

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund ska eftersträva en god ekonomisk hushållning genom att:

- över tid ska det ekonomiska resultatet vara i balans
- förbundets medel ska förvaltas på så sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses
- förbundet ska uppnå en effektiv och affärsmässig förvaltning av de samlade finanserna

Verksamhetsspecifika mål enligt handlingsprogrammet

Mål som SDR ska arbeta med att uppnå under handlingsprogrammets löptid.
En översyn av måluppfyllelse genomförs årligen.
Nedan redovisas måluppföljningen 2024-12-31.



Målet är uppfyllt



Målet är delvis uppfyllt



Målet är inte uppfyllt

Mål	Förväntat resultat	Kommentarer 2024-12-31	Måluppfyllelse
Tillsynsverksamheten skall bedrivas utifrån det behov och risker som finns inom respektive verksamhetsområde.	Tillsynsplan omfattande minst 150 tillsynsobjekt upprättas årligen och fullföljs. Val av tillsynsobjekt och intervall mellan tillsynen sker utefter behov och risker samt frister mellan 1-6 år.	Antal tillsynsbesök med fokusområden enligt tillsynsplanen uppgick till 137, Tillsynsplanen uppfylldes nästan, anledningen till lägre resultat var längre sjukskrivning av personal. Samtliga verksamheter enligt tillsynsplanen i förbundet tillsynades.	
Hantera alla tillstånds-ansökningarna för både brandfarliga och explosiva varor som lämnas/skickas in till förbundet med god kvalitet inom rimlig tid.	Samtliga som lämnar in en komplett ansökan skall ha ett besked inom 3 månader om huruvida de får hantera brandfarliga och/eller explosiva varor.	Målet uppfyllt med 100%. Beskedet ges oftast inom 1 månad efter komplett ansökan.	
Samverkan med i första hand medlemskommunerna i frågor rörande riskhantering i samhällsbyggnadsfrågor skall hanteras med god kvalitet inom rimlig tid.	Kvalitativa svar skall lämnas på inkomna remisser inom angiven remisstid.	Målet uppfyllt med 100%. Beskedet ges oftast inom 1 månad efter komplett ansökan.	

Mål	Förväntat resultat	Kommentarer 2024-12-31	Målupp- fyllelse
Anställda hos företag, förvaltningar och organisationer skall ha kunskap att kunna genomföra förebyggande, skadebegränsande och livräddande åtgärder kopplade till brand eller sjukdomsfall.	Utbildningar inom dessa områden skall erbjudas inom den tid som kunderna önskar, till ett marknadsmässigt pris och hållas av godkända instruktörer. Målsättningen var att utbilda 2 000 – 2 500 personer.	Antal utbildade landade på ca 1 700 personer, detta beroende på lägre efterfrågan från kunder samt vakans på en instruktör delar av året.	
SDR är sammanhållande i frågor rörande förebyggande av bränder och storskaliga kemikalieolyckor inom förbundsområdet.	SDR har som mål att ha gemensamma träffar med Sevesoföretagen varje år. Gällande tillsynen av Sevesoföretagen så samarbetar SDR med Länsstyrelserna inom båda länen.	Träffar med företagen som hanterar kemikalier storskaligt inom förbundsområdet har skett under perioden, dock inte gemensamma. Säkerhetsråd med regelbundna träffar med de myndigheter som hanterar säkerhetsfrågor sker genom våra båda länsstyrelserns försorg.	
Antalet inträffade bostadsbränder ska minska med 5% inom förbundsområdet	Antalet bostadsbränder ska minska med 5% under mandatperioden 2023–2026.	Jämfört med 2023 minskade bostadsbränderna i förbundet med ca 7%. Effekten kan ha att göra med satsning på flerbostadshustillsyn (så gott som samtliga flerbostadshus i Förbundet har tillsynats) men det är fortfarande för tidigt att dra säkra slutsatser.	
Det systematiska arbetsmiljöarbetet skall involvera hela organisationen.	Tydligare systematiskt arbetsmiljöarbete där ansvar och befogenheter delegeras till rätt beslutsnivåer inom hela organisationen.	Under 2024 har arbetet med att systematisera arbetsmiljöarbetet nystartats. Direktionen har bland annat beslutat om Räddningschefens arbetsmiljöuppgifter och rapporteringsansvar samt fastställt arbetsmiljömål. Dessa ska följas upp på direktionens möte i oktober.	

Mål	Förväntat resultat	Kommentarer 2024-12-31	Målupp- fyllelse
SDR ska ingå i en etablerad systemledning.	SDR ska under handlingsprogrammets löptid öka förbundets operativa, strategiska och normativa förmåga. Detta ska uppnås genom samverkan med andra räddningstjänster för upprättande av gemensamma ledningsnivåer för bakre ledning. Den bakre ledningen ska vara ständigt bemannad och ha förmåga att kontinuerligt bedöma och anpassa ledning och användning av resurser.	SDR ingår i systemledning via Räddningsregion Bergslagen. Samarbetet fungerar mycket väl och fortsätter att utvecklas. Förutom operativ ledning, genererar RRB mycket synergieffekt framför allt inom området kompetensutveckling av befäl.	
SDR ska ha aktuella insatsplaner på samtliga objekt där sådant stöd behövs för en lyckad insats.	SDR skall årligen skapa insatsplaner för nytilkomna objekt inom förbundsområdet samt under handlingsprogrammets löptid revidera samtliga insatsplaner och göra dessa digitalt tillgängliga.	De flesta "högriskobjekt" har insatsplaner och insatsstöd som revideras kontinuerlig, i samarbete mellan verksamhet och SDR. SDR har påbörjat arbete att digitalisera dessa. Styrdokument återstår att ta fram.	
Utveckla lärandet av inträffade händelser. Erfarenheter och brister skall leda till åtgärdsplaner kopplade till utbildning.	Olycksutredningar ska utföras efter varje räddningstjänstinsats enligt gällande rutiner. Erfarenhetsåterkoppling till berörd personal ska genomföras vid utökade utredningar.	Olycksförloppsutredningar genomförs för insatser av omfattande karaktär. Erfarenhetsåterföring sker genom slutsatser från utredningarna eller i enklare form genom insatsuppföljning. Under 2024 genomfördes ett antal fördjupade olycksförloppsutredningar.	

Mål	Förväntat resultat	Kommentarer 2024-12-31	Målpupp- fyllelse
Räddningsstyrkornas anspänningstider ska hållas vid alla typer av larm.	Anspänningstiderna för respektive styrka ska hållas vid 90 % av insatserna. Tiden ska mätas genom indikation första fordon ut. Vid förlarm mäts tiden från huvudlarmet.	Det kvarstår tekniska utmaningar med att kvalitetssäkra anspänningstiden för respektive station exakt, men samtliga händelserapporter går igenom och larmkvittensiderna (som även övervakas av SOS) kollas mot förskriften anspänningstid.	
SDR ska under varje mandatperiod utföra risk- och sårbarhetsanalys för dess egen verksamhet.	Även SDR kan bli drabbade av olika kriser och extraordinära händelser. Genom att arbeta proaktivt ska påverkansgraden minska.	Arbetet med risk- och sårbarhetsanalysen (RSA) ska under mandatperioden intensifieras, det finns en grundplanläggning som behövs färdigställas. En intern arbetsgrupp bör starta upp arbetet under mandatperioden.	
SDR ska kunna bedriva fullgod verksamhet även under höjd beredskap.	SDR ska planera för att under höjd beredskap (skärpt som högsta) kunna utföra sina normala samt tillkommande åtaganden kopplade till verksamheten.	Vi har en krigsorganisation med dess bemanning, dock behövs vidare planering och uppbyggnad intensifieras under mandatperioden. Kontinuitetsplanering, planläggningar, information och utbildning ska intensifieras.	



Budgetföljsamhet för drift och investeringar

En ekonomi i balans är en förutsättning för att nå uppställda mål.

Drift

Årets totala resultat blev +166 tkr, vilket var 166 tkr bättre än budget och 81 tkr bättre än den prognos som gjordes vid delårsrapporten 2024-08-31. Avvikelsen i relation till förbundets budgeterade respektive prognostiserade nettokostnader är + 0,1% för både budget och prognos.

Vid årets början var det egna kapitalet 3 832 tkr. Efter beslut från förbundets medlemskommuner skall eget kapital som överstiger 7% av balansomslutningen för föregående verksamhetsår återbetalas till medlemskommunerna. Resultatet för 2024 gav ett eget kapital som inte innebar någon återbetalning till kommunerna då det egna kapitalet inte översteg gränsen.

Verksamhetens externa intäkter blev ca 500 tkr bättre än budgeterat och lika mycket bättre än prognos. Anledningen är främst att efterfrågan på utbildningsinsatser ökade starkt under hösten samt en realisationsvinst vid en försäljning av en gammal brandbil.

Verksamhetens kostnader blev ca 180 tkr högre än budgeterat och 3,1 mnkr lägre än delårsprognos. Avvikelsen från budget och delårsprognos beror framför allt på skillnader i pensionsprognoserna från vår pensionsförvaltare.

De totala pensionskostnaderna inklusive finansiella kostnader för pensionsavsättningar blev ca 1,3 mnkr högre än budgeterat, jämfört med prognosen vid delåret blev de 4,1 mnkr lägre, vilket återspeglas i kommunbidragen. Att prognoserna förändras kraftigt, även på kort tid är inte ovanligt.

Avskrivningarna blev 135 tkr lägre jämfört med en långsiktig planering, det beror på leveransproblemen både under och efter pandemin. Avskrivningarna beräknas utifrån en långsiktig investeringsplan och huvuddelen av investeringar i förbundet är fordon.

Finansiella intäkter ligger 232 tkr över planerat, vilket beror på en budgeterad försiktighet i och med signaler om sänkta räntor vid budgettillfället. Räntesänkningarna kom mycket senare än förväntat.

Finansiella kostnader exklusive finansiella kostnader på pensionsavsättningar består till största del av räntor på leasingbilar.

Verksamhetens driftsresultat blev sammantaget 482 tkr bättre än budgeterat nollresultat.



Investeringar

Stora brand- och räddningsfordon; en släckbil har tagits i drift under året. Kostnaden blev ca 7,4 mkr (budget 7 mkr). Mindre fordon och släpvagnar 175 tkr (budget 900 tkr). Upphandlingen av den större delen av investeringen i mindre fordon har dragit ut på tiden då det inte fanns någon av de initiala leverantörerna som klarade de uppställda kraven. Ny upphandling har påbörjats. Det finns för närvarande inga pågående investeringar som pågår över fler år än verksamhetsåret.

Budgetföljsamhet på intern avdelningsnivå

Förbundskansliet

Intäkterna blev ca 82 tkr bättre än budget. Prognosen var att intäkterna skulle bli lite bättre än budgeterat.

Kostnaderna för arbetskraft blev 285 tkr lägre än både budget och delårsprognos, vilket till största del förklaras av en lägre semesterlöneskuld än beräknat och ovanligt låga lönekostnader för RIB-personal under december. Semesterlöneskulden och upplupna löner för hela förbundet hanteras på Förbundskansliet.

Övriga verksamhetskostnader blev 49 tkr lägre än budget och 76 tkr bättre än prognosen. I dessa kostnader ligger många förbundsgemensamma kostnader såsom bland annat hyror, SOS, RRB, löneservice, redovisningstjänster och växel/telefoni.

Verksamhetsresultatet exklusive avskrivningar och finansiella poster för förbundskansliet blev 319 tkr bättre än budget och 444 tkr bättre än prognosen vid delåret.

Räddningsavdelningen

Intäkterna blev ca 541 tkr bättre än budget och 161 tkr bättre än prognos, vilket till största del beror (ca 400 tkr) på tillfälliga ej budgeterade intäkter i form av en såld utrangerad brandbil och personalersättningar i en utbildningsinsats hos en av våra större industriella organisationer i förbundet. Ersättningen för IVPA blev 115 tkr högre än budgeterat. Övriga intäkter för till exempel taxor och avgifter, servicelarm och automatlarm utan brand avviker marginellt från budget.

Personalkostnaderna blev 682 tkr högre än budgeterat och ca 380 tkr högre än prognos. Löneökningar blev högre än prognoserna vid budgettillfället och höjde lönekostnaderna jämfört med budget. Vakanser och en sommar med få skogsbränder och andra liknande tidsmässigt långa insatser gjorde att personalkostnaderna ändå höll sig inom en rimlig nivå fram till hösten. Under hösten blev dock kostnaderna för vikarier ovanligt höga.



Utgifter för övriga kostnader blev 544 tkr högre än budget och 437 tkr högre än prognos. Inköp undviks i möjligaste mån under våren för att vi ska kunna parera en kostsam sommar och klara kravet om en ekonomi i balans i slutet av året. Under september och oktober genomför ekonomichef och avdelningschefer prognos- och budgetträffar med alla som har individuellt budgetansvar, därefter fördelas över- eller underskott ut för eventuella uppskjutna inköp eller åtgärder för att hålla kostnader nere.

Sammantaget blev Räddningsavdelningens resultat 737 tkr sämre än budget och 710 tkr sämre än prognos.

Skyddsavdelningen

De externa intäkterna hamnade 116 kr under både budget och delårsprognos. En längre sjukskrivning har begränsat möjligheterna att genomföra planerad mängd tillsyns- och tillståndsärenden, intäkterna för taxor och avgifter hamnade 94 tkr under budget.

Personalkostnaderna blev trots den högre lönerevisionen, 152 tkr under både budget och prognos. Under stor del av året har det funnits en vakans som hållit kostnaderna nere, vidare har chefsbyten mellan avdelningar medfört glapp och att kostnader inte alltid följt med till rätt avdelning.

Övriga verksamhetskostnader hamnade 136 tkr bättre än både budget och prognos.

Sammantaget blev avdelningens resultat 187 tkr bättre än budget och prognos.

Avskrivningar och finansiella poster

Avskrivningarna blev 155 tkr lägre än budget och 134 tkr under prognos, främst beroende på sena leveranser och problem i upphandlingar.

De finansiella posterna, exklusive räntor på pensionsskulden, blev ca 276 tkr över budget och 60 tkr över delårsprognos. De finansiella intäkterna är räntor på våra likvida medel, de finansiella kostnaderna är räntor på våra leasingbilar. Räntorna i Sverige har inte sänkts så tidigt det förväntades i budget och prognos, därav blev intäkterna högre.



Balanskravsresultatet

Balanskravsutredning	2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	166
- Samtliga realisationsvinster	-166
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Balanskravsresultat	0
Årets balanskravsresultat	0

Resultatreserv uppgår till 0 kronor

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensutveckling

För att kunna möta omvärldens krav och förväntningar på vår verksamhet samt bidra till utvecklingen av vår verksamhet är det viktigt att all vår personal får kontinuerlig utbildning.

Södra Dalarnas

Räddningstjänstförbund ansvarar för att dess personal får nödvändig lagstadgad kompetensutbildning. Utöver minimi-kraven har förbundet en utbildningsplan för intern och extern kompetens-utveckling. Den interna regelbundna utbildningsverksamheten för heltids-anställd räddningspersonal planeras månadsvis. För den RiB-anställda personalen görs planeringen på årsbasis.



Antal anställda

Antal anställda	2023	2024
Heltid	44	42
Räddningsman i beredskap (RiB)	102	104
Personer i räddningsvärn	16	15
Totalt	162	161

Under 2024 har förbundet haft vakanser bland heltidsanställda.

Ålder och kön

Samtlig heltidsanställd personal har en sysselsättningsgrad på 100%.

	2023		2024	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
- 30 år	6	27	5	24
31 – 40 år	2	41	3	44
41 – 50 år	2	38	2	37
51 – 60 år	1	38	1	33
61 år -	0	7	0	12
Totalt	11	151	11	150

Personalomsättning

Med personalomsättning menar vi förändring av sammansättning genom avgång och tillkomst av nya medarbetare. Vi utgår från nyckeltalsinstitutets rekommendation om hur man beräknar personalomsättningen. Formeln är: lägsta antalet av börjat och slutat /genomsnittligt anställda under samma period.

Personalomsättningen har under året uppgått till 4,65% (11,49%) för heltidsanställd personal. För RiB-anställd personal har siffran varit 1,94% (10,78%). Siffran inom parentes anger motsvarande personalomsättning 2023.



Rekryteringsinsatser

Horndal blev först ut i ett rekryteringsprojekt som är tänkt att omfatta förbundets samtliga stationsorter. Genom att genomföra arbetsplatsbesök för att informera potentiella beredskapsbrandmän såväl som deras huvudarbetsgivare, har vi tydliggjort vad det innebär att vara RIB samt fördelarna med att ha RIB-anställda medarbetare.



Vi har deltagit i intervjuer med olika lokaltidningar och SVT för att nå ut med budskapet om vikten av en fungerande beredskapsorganisation i Horndal, såväl som affischerat hos företag, lokala handlare och kommunala verksamheter. Brandutbildning har genomförts för barn i Horndals skolor.

Insatserna resulterade bland annat i 5 definitiva ansökningar där hälften var kvinnliga sökanden, breddat nätverk och kontakter, dialoger som landade i vidare samarbeten samt synlighet för förbundet och verksamheten främst i Horndal genom uppmärksamhet i media. Sacken knöts ihop med ett Öppet hus på stationen i Horndal där många av ortens invånare deltog.



Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron är vanligtvis låg i Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund och har under 2024 minskat ytterligare.

Förbundet har avtal om företagshälsovård för samtlig personal. Avtalet omfattar förebyggande åtgärder och rehabilitering, undersökningar för alla nyanställda, lagstadgade hälsokontroller, provtagningar, vaccinationer mm.

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund har tecknat sjukvårdsförsäkring för samtliga tillsvidareanställda.

2023			2024	
	Total sjukfrånvaro i procent av arbetstiden	Sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	Total sjukfrånvaro i procent av arbetstiden	Sjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer
- 29 år	2,01 %		5,96%	
30 - 49 år	3,17 %		2,54%	
50 år -	6,68 %		3,72%	
Totalt	4,26 %	39,35 %	3,25%	27,77%

Uppgifter för respektive ålderskategori redovisas inte uppdelat på kvinnor och män på grund av undantagsregeln som säger att uppgiften inte ska lämnas om antalet anställda i gruppen är högst 10 eller om uppgiften kan hänföras till enskild individ.

Förväntad utveckling

Befolkning och arbetstillfällen

Landsbygden förlorar sakta både arbetstillfällen och invånare. Brist på arbetsplatser och en minskning av invånare i mindre lokalsamhällen medför en risk att det blir allt svårare att rekrytera tillräckligt med RIB-anställda för att bibehålla en god beredskap på stationerna belägna i de mindre samhällena.

Medelstladdningen för kommunernas räddningstjänst riskerar också på lång sikt att bli dränerad på grund av ett minskat befolknings- och skatteunderlag vilket medför hårdare konkurrens om resurserna.

Klimatförändringar

Klimatförändringar kommer enligt forskarna innebära att vi får allt fler tillfällen med extrema vädersituationer som till exempel långa torra perioder som leder till många bränder i skog och mark samt regn- och stormperioder med sina problem. Förutom ökade kostnader innebär det fler stora och i tid långdragna insatser vilket ställer högre krav på krisledning, kriskommunikation och samverkan med externa aktörer till exempel kommuner, länsstyrelser, MSB, RRB och liknande.

Säkerhetsläget

Det instabila säkerhetsläget i omvärlden leder till att våra medlemskommuner har ökat behov av stöd och samordning i frågor kring säkerhetsskydd, civilplikt, höjd beredskap, säkerhet, krisberedskap och liknande. Det innebär också nya krav på räddningstjänsten att kunna utföra tillkommande arbetsuppgifter. Exakt hur krav och resurser kommer att se ut och allokeras är i dagsläget osäkert.

Kostnads- och löneläge

Löneökningarna har blivit högre än de lönebudgetar som gjorts utifrån prognoser från SKR alla år sedan 2021. Om inte tilldelningen hamnar något högre än prognoserna under åren 2026-2028 riskerar vi att behöva göra inskränkningar i räddningstjänstverksamheten. Lönekostnader är den enskilt största kostnadsposten i förbundets ekonomi. Den är också den kostnad som är svårast att justera eftersom den direkt påverkar vår möjlighet till beredskap.

Sammantaget anser vi att vi trots vissa risker har en fortsatt stabil ekonomi i balans och kommer att klara av att uppfylla syftet med verksamheten med en god ekonomisk hushållning på både kort och lång sikt.



EKONOMISK REDOVISNING

Alla belopp i tabellerna är i tkr

Resultaträkning

	<u>Noter</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Verksamhetens intäkter	2	12 040	8 725
Verksamhetens kostnader	3	-76 392	-76 995
Avskrivningar	4	-3 168	-3 065
Verksamhetens nettokostnader		-67 520	-71 335
Kommunbidrag	5	69 937	73 923
Verksamhetens resultat		2 417	2 588
Finansiella intäkter	6	988	1 178
Finansiella kostnader	7	-3 239	-3 600
Resultat efter finansiella poster		166	166
Extraordinära poster		0	0
Årets resultat		166	166



Balansräkning

	Noter	2023-12-31	2024-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Pågående investeringar		0	0
Maskiner och inventarier	8	12 751	17 450
Summa Anläggningstillgångar		12 751	17 450
Omsättningstillgångar			
Fordringar	9	10 037	7 214
Kassa, bank	10	32 161	37 570
Summa Omsättningstillgångar		42 198	44 784
Summa Tillgångar		54 949	62 234
Eget Kapital, Avsättningar och Skulder			
Eget kapital	11	3 831	3 997
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12	40 200	44 200
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 123	666
Kortfristiga skulder	14	9 795	13 371
Summa Eget Kapital, Avsättningar och Skulder		54 949	62 234
Panter och ansvarsförbindelser			
Ansvarsförbindelse pensionsskuld intjänad tom 1997		1 871	1 899



Kassaflödesanalys

	Not	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		166	166
Justering för ej likviditetspåverkande poster	16	5 593	7 065
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>5 759</i>	<i>7 231</i>
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	9	-4 233	2 822
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	14	-219	3 577
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 307	13 630
Investeringsverksamheten			
Inköp av materiella anläggningstillgångar	8	-1 502	-7 764
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 502	-7 764
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	8	765	
Amortering av skulder för finansiell leasing	13, 8	-415	-457
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		350	-457
Årets kassaflöde		155	5 409
Likvida medel vid årets början		32 006	32 161
Likvida medel vid årets slut	10	32 161	37 570



Noter

1 - Redovisningsprinciper

Årsredovisning och delårsrapporter är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597, LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningen har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förbundet följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Inga väsentliga förändringar i Redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har gjorts sedan senaste årsredovisningen.

Intäkter

Försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande: hyresintäkter i den period uthyrningen avser, ränteintäkter när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker. Kommunbidrag fördelas på tolv månader och registreras den månad de avser, kommunbidraget faktureras var månad.

Intäkter och kostnader hänförs till den period den tillhörande prestationen utförts. Det innebär bland annat att kundfakturer som skickats en period innan prestationen utförs registreras som ett förskott tills prestationen har levererats (dvs en skuld till kunden). Leverantörsskulder som mottagits hänförs till det år prestationen utförts. Leverantörsfakturer som inkommit före periodens avslut men som avser tjänster eller produkter som levereras efter periodens slut registreras som en fordran fram till att prestationen utförts.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

En individuell bedömning av nyttjandeperioden görs för alla investeringar. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar).

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

För tillgångar med en nyttjandeperiod överstigande 3 år görs alltid en omprövning vid större reparations- eller ombyggnadsåtgärder. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd nyttjandeperiod ändras avskrivningstiden alltid, om den bedöms vara kortare. Bedöms nyttjandeperioden vara längre, ändras den normalt bara om det oavskrivna beloppet för tillgången överstiger 5 prisbasbelopp.

Inventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett prisbasbelopp avrundat uppåt, kostnadsförs direkt.



Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts.

Leasing

Samtliga bilar som används för IVPA leasas på 5 år och redovisas som finansiell leasing. Förbundet har möjlighet att köpa bilarna efter leasingperioden till ett vid anskaffandet bestämt värde.

Övriga leasingavtal har klassats som operativa. Förbundet hyr sina garage- och kontorsutrymmen av kommunala fastighetsbolag och samverkansförbund på sex orter. Hyrorna regleras årligen genom indexuppräknings.

Skulder och avsättningar

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs enligt den kurs som publiceras på Riksbankens webbplats och som är ett beräknat medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser.

Löneskulder

Skulder för löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 31,62% som inkluderar sociala avgifter och avtalsförsäkringar men inte pensionskostnader.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser har redovisats enligt blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 1998 har bokförts som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Förändringen av pensionsskulden har bokförts bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen. Avgiftsbestämd ålderspension har redovisats som kortfristig skuld för utbetalning året efter bokslutsåret. Pensionsförmåner som intjänats före 1998 ingår som ansvarsförbindelse. Utbetalningar som avser pensioner intjänade före 1998 har redovisats bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Jämförelsestörande poster

Under sommaren 2023 inträffade en skogsbrand som var så omfattande att den enligt 7 kap. 3 § lagen (2003:778) om skydd mot olyckor gav rätt till ersättning från staten. Ersättningsberättigad var Norbergs kommun, men förbundet skötte den ekonomiska hanteringen åt kommunen. Efter sommaren fanns en uppskattad fordran på Norbergs kommun på 2,8 mnkr. På grund av branden var både kostnader och intäkter ca 2,8 mnkr större än normalt.



2 - Verksamhetens intäkter	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Försäljningsintäkter	86	8
Taxor och avgifter	4 630	4 571
Hyror och arrenden	222	212
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	0	0
Övriga bidrag och kostnadsersättningar	2 813	0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 279	3 767
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0	167
Övriga verksamhetsintäkter	10	0
Summa verksamhetens intäkter	12 040	8 725

3 - Verksamhetens kostnader

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-47 311	-46 614
Pensionskostnader	-4 571	-5 754
Lämnade bidrag	0	0
Köp av huvudverksamhet	0	0
Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-13 088	-13 811
Inköp av material och varor	-3 173	-3 005
Inköp av tjänster	-5 393	-5 419
Realisationsförluster och utrangeringar	0	0
Övriga kostnader	-2 856	-2 392
Summa verksamhetens kostnader	-76 392	-76 995



	<u>2023</u>	<u>2024</u>
4 - Av- och nedskrivningar		
Avskrivning maskiner och inventarier	-3 168	-3 065
Summa av- och nedskrivningar	-3 168	-3 065

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
5 - Kommunbidrag		
Kommunbidrag	69 937	73 923
Summa kommunbidrag	69 937	73 923

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
6 - Finansiella intäkter		
Ränteintäkter	969	1 164
Övriga finansiella intäkter	19	14
Summa finansiella intäkter	988	1 178

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
7 - Finansiella kostnader		
Räntekostnader	-143	-200
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-3 052	-3 400
Övriga finansiella kostnader	-44	0
Summa finansiella kostnader	-3 239	-3 600



8 – Materiella anläggningstillgångar	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	60 427	59 800
Inköp	796	7 764
Försäljningar och utrangeringar	-1 423	0
Utgående anskaffningsvärde	59 800	67 564
Ingående ack avskrivningar	-47 029	-48 455
Försäljningar och utrangeringar	1 424	0
Årets avskrivningar	-2 850	-2 707
Utgående ack avskrivningar	-48 455	-51 162
Utgående redovisat värde	11 345	16 402
Finansiella leasingavtal		
Ingående anskaffningsvärde	1 627	2 106
Inköp	765	0
Försäljning och utrangering	-286	0
Utgående anskaffningsvärde	2 106	2 106
Ingående ack avskrivningar	-608	-700
Försäljning och utrangering	226	0
Årets Avskrivningar	-318	-358
Utgående ack avskrivningar	-700	-1 058
Utgående redovisat värde	1 406	1 048
Pågående investeringar	0	0
Summa anläggningstillgångar	12 751	17 450



9 – Kortfristiga fordringar

Fordringar	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Kundfordringar	1 522	810
Övriga kortfristiga fordringar	5 226	1 954
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	3 289	4 450
Summa fordringar	10 037	7 214

10 - Kassa och bank	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Kassa	3	2
Bank och plusgiro	32 158	37 568
Summa kassa och bank	32 161	37 570

11 - Eget kapital	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Ingående eget kapital	3 665	3 831
Årets resultat	166	166
Återbetalas till medlemskommunerna	0	0
Summa eget kapital	3 831	3 997

12 - Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	37 775	40 200
Nyintjänad pension	183	220
Årets utbetalningar	-1 048	-1 234
Ränte- och basbeloppsuppräkning	2 549	2 378
Övrig post	219	1 333
Förändring löneskatt	522	1 303
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	40 200	44 200



13 - Långfristiga skulder	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Långfristig del av leasingskuld	1 123	666
Summa långfristiga skulder	1 123	666

14 - Kortfristiga skulder	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Leverantörsskulder	1 004	3 597
Moms och punktskatter	396	463
Personalens skatter, avgifter och avdrag	1 864	1 924
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	4 169	4 197
Upplupna pensionskostnader	1 689	2 554
Övriga kortfristiga skulder	571	528
Kommunalbidrag för återbetalning	0	0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	102	108
Summa kortfristiga skulder	9 795	13 371



15 - Operationella leasingavtal

Operationella leasingavtal, fastigheter

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Icke uppsägningsbara leasingavtal överstigande 1 år		
Förfaller till betalning inom ett år	13 071	9 381
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	30 478	31 160
Förfaller till betalning senare än fem år	68 797	62 800
Årets leasingkostnader	12 420	13 072

Operationella leasingavtal, maskiner och inventarier

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Icke uppsägningsbara leasingavtal överstigande 1 år		
Förfaller till betalning inom ett år	12	72
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	11	130
Förfaller till betalning senare än fem år	0	0
Årets leasingkostnader	19	51

16 - Ej likviditetspåverkande poster

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Ej likviditetspåverkande poster i kassaflödesanalysen		
Avskrivningar	3 168	3 065
Förändring i avsättningar till pensioner	2 425	4 000
Summa ej likviditetspåverkande poster	5 593	7 065

Investeringsredovisning

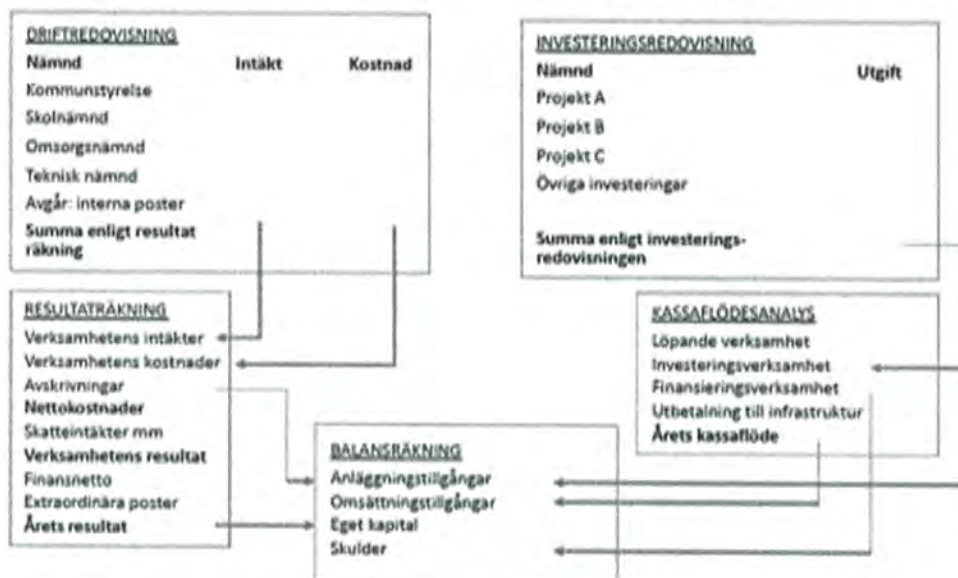
Årets investeringar	Total budget	Ack utfall	Avvikelse
Stora brand- och räddningsfordon	7 000	7 364	364
Mindre fordon och släpvagnar	900	174	-726
Övrigt	160	226	66
Summa investeringar	8 060	7 764	- 296

DRIFTSREDOVISNING

	2023	2024	Budget 2024	Avvikelse budget
Verksamhetens intäkter	12 040	8 725	8 217	508
Verksamhetens kostnader	-76 392	-76 995	-76 815	-180
Verksamhetens nettokostnader	-67 520	-71 335	-71 818	482

Investerings- och driftredovisningen är inte uppdelad på olika nämnder/styrelser med olika verksamheter då förbundet enbart bedriver en verksamhet med en gemensam extern budget och en direktion. För en god intern kontroll fördelas dock budgetansvar på, i nuläget 32 st, olika identiteter vilka summeras till tre avdelningar. De tre avdelningarnas budgetföljksamhet finns beskrivet i avsnittet om god hushållning ekonomisk ställning.

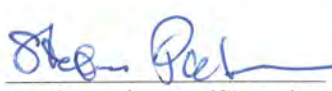
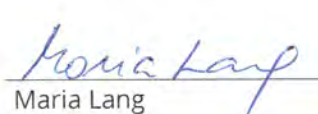
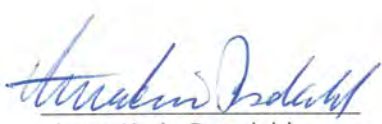
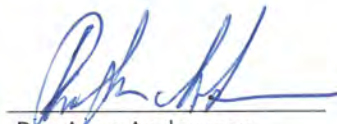
Principen för Drift- och investeringsredovisningens samband med övriga räkenskaper nedan.





UNDERSKRIFTER

Avesta 2025-03-27

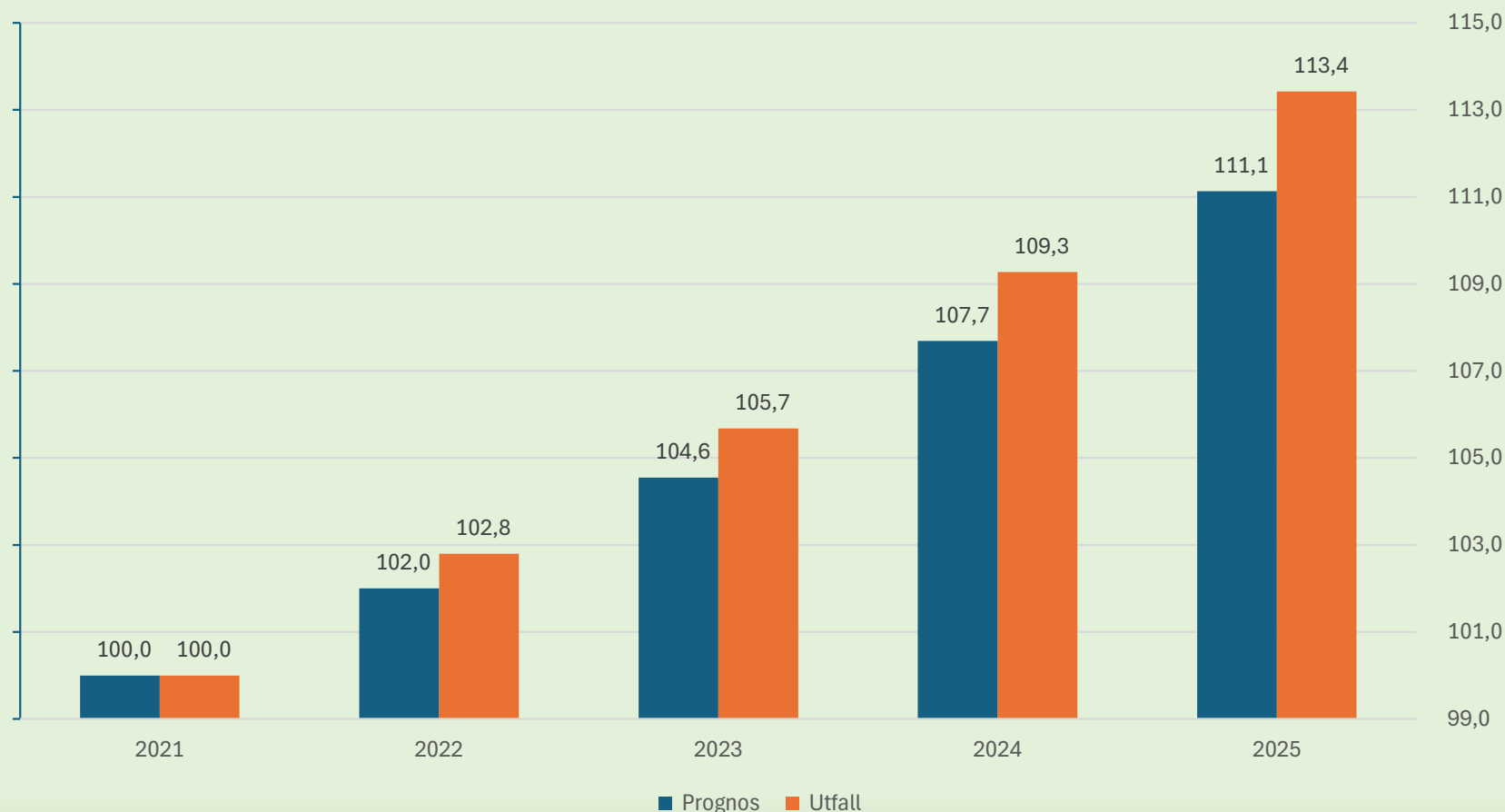
 Stefan Palm, Ordförande	 Göran Hoffman	 Maria Lang
 Eva Lidström	 Per Bengtsson	 Gunnar Tiger
 Anna-Karin Persdahl	 Birgitta Johansson	 Per-Arne Andersson

Förutsättningar för budget 2026-2028

- **Externa intäkter** -SKR prognos 3,2% 2026, 3,1% 2027, 3,1% 2028
- **Personalkostnader** -SKR prognos beräknas utifrån utfall 2024 med justeringar för tillfälliga avvikelser. Det justerade utfallet räknas upp i två steg: först med prognosen för 2025, på den uppräkningsen läggs prognosen för 2026.
Blir räknat från bud25 4,0%
- **Lokalhyror** -SKR prognos 3,2% 2026, 3,1% 2027, 3,1% 2028
- **Övriga kostnader** -SKR prognos 3,2% 2026, 3,1% 2027, 3,1% 2028
- **Avskrivningar** - utifrån fordonsplan
- **Pensionskostnader** –Prognos Skandia 241231
- **Ramäskandet** jämfört med total budget för 2025 inklusive pensioner blir en ökning med 1,2%. Exklusive pensioner 3,9%.

Budgetunderlag

Historik löneuppräkning, prognos/utfall 2022 – 2025



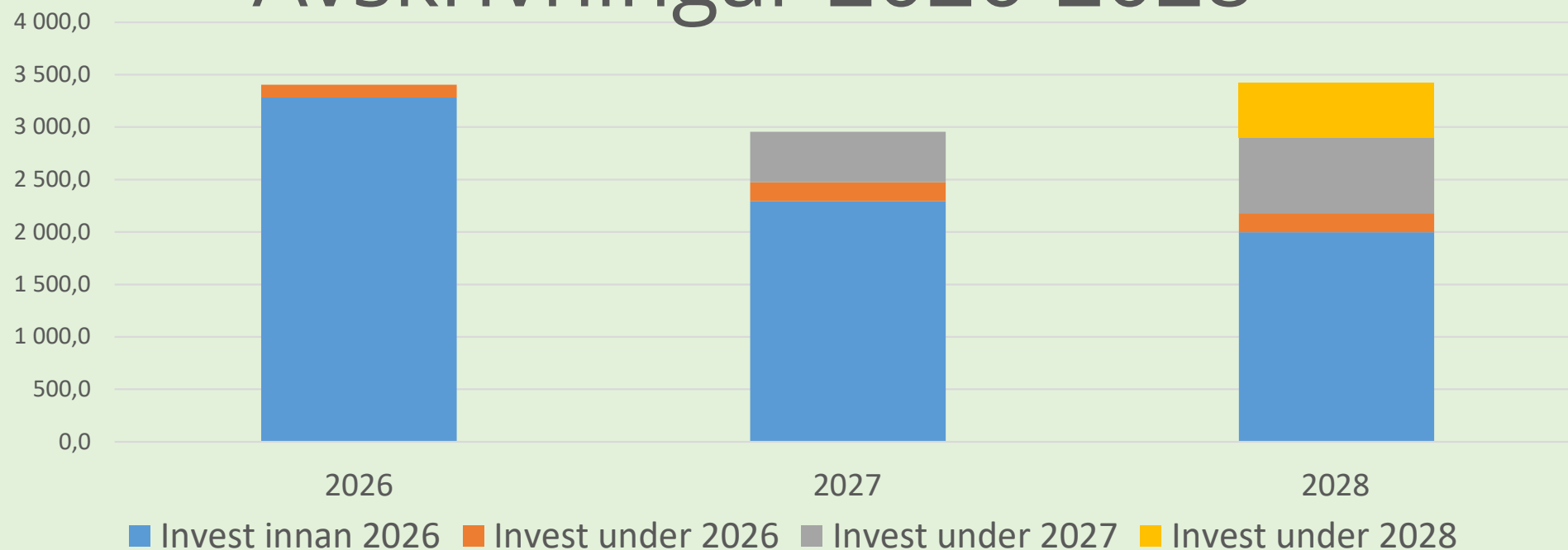
De senaste åren har löneprognoserna från SKR varit för låga jämfört med utfallet. Vidare har uppräkningsen av anslaget räknats upp från det tidigare årets felaktiga prognos/budget. Det är inte hållbart i längden och det är ett systematiskt fel som måste åtgärdas för att vi ska klara av vårt uppdrag på sikt.

Investeringsbehov 2026 – 2028

2026	Befälsfordon, 2 st	1 800 tkr
2027	Hävare	12 000 tkr
	Stor bil	7 000 tkr
	Personbilar, 2 st	1 600 tkr
2027	Stor bil	8 000 tkr
	Personbil och släp	800 tkr

Investeringarna är reinvesteringar, ex vis investeringen ersätter en uttjänt anläggningstillgång med en ny.

Avskrivningar 2026-2028



Investeringar 2026-2028	2026	2027	2028
Stora brand- och räddningsfordon	0	19 000	8 000
Mindre fordon, släpvagnar	1 800	1 600	800
Övrigt material	0	0	0
SUMMA	1 800	20 600	8 800

Budget 2026- 2028

	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Intäkter, externa	9 200	9 500	9 800
Personalkostnader exkl pensioner	-51 400	-53 100	-55 000
Lokalhyror	-14 000	-14 500	-15 000
Övriga kostnader	-10 600	-11 000	-11 000
Avskrivningar	-3 400	-3 000	-3 400
Finansiella poster	600	500	500
BUDGETRAM EXKL PENSIONER	-69 600	-71 600	-74 100
	3,9%	2,9%	3,5%

PENSIONER	2026	2027	2028
Pensionskostnader prognos från Skandikon.	-6 300	-6 900	-7 100
PENSIONSOSTNADER	-6 300	-6 900	-7 100

		2026	2027	2028
Avesta	48,8%	37 039	38 308	39 626
Hedemora	23,4%	17 761	18 369	19 001
Fagersta	19,4%	14 725	15 229	15 753
Norberg	8,4%	6 376	6 594	6 821
TOTALT		75 900	78 500	81 200
Total procentförändring		1,3%	3,4%	3,4%

Direktionens förslag till uppräknings av ekonomiska ramar för 2026-2028

- 2026 3,9%
- 2027 2,9%
- 2028 3,5%



Myndigheten för
samhällsskydd
och beredskap

Årsuppföljningen LSO för år 2024

Du tillhör respondentkategori: Alla frågor

MSB genomför årligen en uppföljning av kommunernas verksamhet enligt lagen (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO). Uppföljningen ingår som en del i MSB:s tillsyn över kommunernas skyldigheter enligt LSO och bidrar till en nationell bild över verksamheten samt ger underlag för MSB:s stödjande och vägledande arbete gentemot kommunerna. Resultatet från vissa frågor används även som underlag till SKR och MSB:s statistik "Jämförelser Trygghet och säkerhet".

Notera att uppgifterna i enkäten avser förhållanden gällande för år 2024. Om det finns beslut eller kännedom om förändrade förhållanden (exempelvis organisationsförändringar, samarbeten kring övergripande ledning eller liknande) som kommer att ske efter årsskiftet, kan detta med fördel anges i kommentarrutan för aktuell fråga.

Kommunalförbund och räddningstjänstorganisationer som har en gemensam nämnd eller direktion med gemensam politisk styrning svarar på årsuppföljningen med gemensamma uppgifter för organisationen. Övriga räddningstjänstorganisationer som berör mer än en kommun men har enskilda nämnder i varje enskild kommun som politisk styrning svarar på årsuppföljningen med uppgifter för respektive kommun var för sig.

En stor del av frågorna i enkäten är direkt kopplade till vårt tillsynsarbete då de representerar skyldigheter enligt LSO som kommunerna har. Dessa frågor är obligatoriska med stöd av LSO 5 kap. 2a §.

MSB är även intresserade av andra uppgifter för att kunna fullfölja ansvaret att samordna kommunerna på nationell nivå och stödja dem med råd och information i deras verksamhet, dessa frågor är frivilliga. Om frågan är frivillig så anges det i enkäten för respektive fråga.

I informationstexten högst upp på varje ny sida i enkäten beskrivs syftet med frågorna.

Uppgifter från tidigare årsuppföljningar (2019–2023) finns sammanställda och tillgängliga på MSB:s webb via <https://msb.se/tillsynkommuner>

Frågorna har samrått med Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) enligt förordningen om statliga myndigheters inhämtande av uppgifter från kommuner och näringsidkare, SFS 1982:668.

Svaren på årsuppföljningen LSO 2024 ska lämnas **senast den 1 mars 2025**.

Enkäten har följande innehåll:

Sid 1: Inledning

Sid 2: Praktisk information

Sid 3: Organisation samt kontaktuppgifter

Sid 4: Resurser räddningstjänst - deltid/RiB

Sid 5: Resurser räddningstjänst - heltid

Sid 6: Tillsyn 5 kap. 1 § LSO

Sid 7: Brand och olycksförebyggande arbete

Sid 8: Räddningstjänst

Sid 9: Kommunens plan för räddningsinsatser

Sid 10: Olycksundersökning

Sid 11: IVPA

Sid 12: Rengöring och brandskyddskontroll

Sid 13: Avslut och skicka in

Högst upp under rubriken ser du vilken respondentkategori du tillhör. Utifrån kategori besvarar du bara frågor på vissa sidor. Tillhör du:

- Alla frågor, besvarar du frågor på samtliga sidor
- Bara rengöring och brandskyddskontroll, besvarar du frågor på sidorna 1–3 samt 12–13
- Ej rengöring och brandskyddskontroll, besvarar du frågor på sidorna 1–11 samt 13

Praktisk information

Vill du skriva ut hela enkäten för förhandsgranskning [klicka här](#) så får du den i pdf och [klicka här](#) för Excel.

Gör så här:

Utse en ansvarig uppgiftslämnare som fyller i sina kontaktuppgifter på sid 3 samt ansvarar för att skicka in enkäten. Du kan sedan dela länken i mailet så att flera personer kan fylla i olika delar av enkäten.

Svara på frågorna genom att klicka dig fram i enkäten. Observera att beroende på hur du svarar på vissa frågor, eventuellt inte behöver svara på alla följdfrågor.

Du kan börja svara på frågorna och sedan gå ut ur systemet och in igen vid senare tillfälle, genom att klicka på knappen "Spara – skicka senare". De svar som du har angivit sparas då automatiskt i systemet till nästa gång du loggar in.

Du kan vid behov skriva ut och spara ner dina svar genom att klicka på ikonen "skriv ut" på sista sidan.

När du har fyllt i alla svar klicka på knappen "Skicka nu", då skickas svaren som en slutrapport till MSB och du kommer kunna ladda ner dina svar som PDF.

Organisation samt kontaktuppgifter

1. Ni lämnar uppgifter för Södra Dalarnas räddningstjänstförbund

Skriv i textfältet om ert organisationsnamn är felaktigt.

2. Er officiella e-postadress är sdr@avesta.se

Skriv rätt e-postadress nedan om adressen är felaktig.

3. Ange uppgiftslämnarens namn:

4. Ange uppgiftslämnarens telefonnummer:

0226645801

5. Ange uppgiftslämnarens e-post:

mats.jansson@avesta.se

6. Allmänna frivilliga kommentarer:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till enkäten.

Resurser räddningstjänst - deltid/RiB

Uppgifterna om kommunens anställda inom räddningstjänstorganisationen samlas in av flera skäl. Uppgifterna behövs bland annat som grunddata för MSB:s allmänna uppdrag inom räddningstjänstområdet, men är av särskild vikt baserat på två särskilda uppdrag från regeringen avseende att stödja kommunerna i deras arbete med jämställdhet och mångfald samt personalförsörjningen av deltidsbrandmän/RiB. Avslutningsvis används insamlad information även som underlag för MSB:s tillsyn över kommunerna då personalresurser är en delmängd av kommunens förmåga.

7. Hur många anställda deltidsbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) i räddningstjänstens utryckningstjänst fanns det totalt i kommunen den 31 december 2024? Ange antal personer:

Förklaring: Avser både befäl och brandmän.
Har du inga anställda på deltid/RiB vänligen skriv 0.

Antal kvinnor	6
Antal män	110
Summa	116

8. Hur många av det totala antalet anställda deltidsbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) som angetts i föregående fråga är befäl?

Förklaring: Med befäl menas de som har befogenheter att agera i arbetsledande befattning i samband med räddningsinsats. Kan exempelvis vara både ordinarie och ställföreträdande befäl.

Antal kvinnor	0
Antal män	29
Summa	29

9. Hur många deltidsbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) i räddningstjänstens utryckningstjänst hade beredskap samtidigt (dagtid respektive nätter och helger) i kommunen enligt fastställt bemanningsschema som gällde den 31 december 2024? Ange antal personer:

Förklaring: Denna fråga avser antal personer på deltid/RiB i räddningstjänstens utryckningstjänst som hade beredskap samtidigt i kommunen enligt fastställt bemanningsschema som gällde den 31 december 2024. För att belysa om det är skillnad i bemanningen beroende på tid på dygnet eller veckodag, görs fördelning på dagtid respektive nätter och helger. Denna fråga avser den lägsta fastställda bemanningsnivån i beredskap i räddningstjänstens utryckningstjänst. Om det förekommer andra variationer över tid, ange det vanligast förekommande värdet.

Dagtid (mån-fre)	24
Nätter och helger	24

10. På hur många orter har kommunen deltidsbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB)?

Ange antal orter:

Förklaring: Med orter avses orter där det finns en eller flera deltidsbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB). Avser inte enbart orter med brandstationer. Kan exempelvis vara första insatsperson (FiP) på en ort utan brandstation.

6

11. Hur många personer har avslutat sin anställning som deltidsbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) under 2024?

Ange antal personer:

Antal kvinnor	0
Antal män	2
Summa	2

(Frivillig fråga)

Ange orsakerna till att anställningen avslutats under 2024?

Antal män:

Pensionsavgång	1
Neddragning av personal inom räddningstjänstorganisationen	
Ny huvudarbetsgivare som inte går att kombinera med beredskap	
Svårighet att kombinera beredskap med arbete hos befintlig huvudarbetsgivare	
Svårighet att kombinera beredskap med familj- och privatliv	1
Arbetslöshet/A-kassa	
Annan orsak (utveckla i kommentar)	
Summa	2

Kommentar

(Frivillig fråga)

12. Hur många personer har anställts som deltidbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) under 2024? Ange antal personer:

Antal kvinnor	0
Antal män	8
Summa	8

13. Har kommunen svårigheter med att:

Förklaring: Med svårighet menas att det finns vakanser i organisationen som under längre tidsperioder inte har gått att fylla.

	Ja	Nej
Rekrytera deltidbrandmän/räddningspersonal i beredskap (RiB)?	☒	☐
Behålla deltidbrandmän/räddningspersonal i beredskap (RiB)?	☒	☐

Kommentar

Just nu har vi ett ganska stort intresse i våra kommuner att vara och vilja bli deltidbrandman. Men över tid har vi utmaningar att knyta till oss nya RiB:are.

(Frivillig fråga)

14. Till hur många orter har kommunen svårigheter att rekrytera deltidbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB)?

Förklaring: Med orter avses orter där det finns en eller flera deltidbrandmän/räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB). Avser inte enbart orter med brandstationer. Kan exempelvis vara första insatsperson (FiP) på en ort utan brandstation.

(Frivillig fråga)

15. Har svårigheten att rekrytera under 2024 inneburit problem med att upprätthålla beredskapen?

Förklaring: Med svårighet menas att vakanser medfört avvikelser från beredskapen i någon omfattning.

- ☒ Ja
- ☐ Nej

16. MSB har tagit fram en strategi för personalförsörjning av deltidsbrandmän. Hur långt har ni kommit i implementeringen av strategin och gjort den till er egen?

Förklaring: Med implementering av strategin menar vi att ni har påbörjat arbetet med att se över vilka förmågor och förutsättningar som ni i er organisation behöver arbeta extra med och att ni har startat förbättringsarbetet med dessa förutsättningar. [Länk till strategin](#)

Slutresultatet är att ni har gjort strategin till er egen och anpassat förmågor och förutsättningar utifrån era egna lokala förhållanden.

Ange vart ni befinner er på skalan mellan 1 och 6.

- ☐ 1 - Vi har inte börjat än
- ☐ 2 - Vi har läst igenom strategin men ej gjort något arbete
- ☐ 3 - Vi har påbörjat arbetet med att identifiera förutsättningar som vi behöver jobba med men är ej klara
- ☐ 4 - Vi har identifierat de förutsättningar som vi behöver jobba med men ej startat igång förbättringsarbetet
- ☒ 5 - Vi har identifierat de förutsättningar som vi behöver jobba med och startat igång förbättringsarbetet för de förutsättningarna
- ☐ 6 - Vi har implementerat strategin och gjort den till vår egen
- ☐ Kan inte bedöma

Kommentar

(Frivillig fråga)

17. Allmänna frivilliga kommentarer till detta avsnitt:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till detta avsnitt.

Resurser räddningstjänst - heltid

Uppgifterna om kommunens anställda i räddningstjänstorganisationen samlas in av flera skäl. Uppgifterna behövs bland annat som grunddata för MSB:s allmänna uppdrag inom räddningstjänstområdet, men är av särskild vikt baserat på två särskilda uppdrag från regeringen avseende att stödja kommunerna i deras arbete med jämställdhet och mångfald samt personalförsörjningen av heltidsanställda brandmän och befäl. Avslutningsvis används insamlad information även som underlag för MSB:s tillsyn över kommunerna då personalresurser är en delmängd av kommunens förmåga.

18. Hur många anställda på heltid i räddningstjänstens utryckningstjänst fanns det totalt i kommunen den 31 december 2024? Ange antal personer:

Förklaring: Frågan avser de med "operativ tjänst" som huvudsaklig arbetsuppgift (dvs mer än hälften av den totala arbetstiden) och avser både befäl och brandmän.
Har du inga anställda på heltid i operativ tjänst vänligen skriv 0.

Antal kvinnor:	1
Antal män:	31
Summa	32

19. Hur många av det totala antalet anställda på heltid som angetts i föregående fråga är befäl?

Förklaring: Med befäl menas de som har befogenheter att agera i arbetsledande befattning i samband med räddningsinsats. Kan exempelvis vara både ordinarie och ställföreträdande befäl. Både befäl som arbetar i övergripande ledning och ledning av räddningsinsats ska anges.
Med övergripande ledning menas den del av ledningssystemet som övergripande leder räddningstjänstverksamheten och som ständigt hanterar att definiera organisationens roll, sätta ramar för räddningsinsatser samt prioritera och fördela resurser till olika insatser medan beredskap upprätthålls för att kunna möta övriga risker. Definition i enlighet med [MSBFS 2021:4](#).

Antal kvinnor:	1
Antal män:	17
Summa	18

20. Utöver de personer som redovisats i tidigare frågor om befäl på deltid och heltid (fråga 8 och 19) hur många övriga befäl har kommunen anställda?

Förklaring: Med befäl menas de som agerar i arbetsledande befattning i samband med räddningsinsats. Både befäl som arbetar i övergripande ledning och ledning av räddningsinsats ska anges. Denna fråga avser de befäl som vanligtvis delar på beredskaps- och jourfunktioner men inte uppfyller kriteriet minst halva arbetstiden i operativ tjänstgöring.

Antal kvinnor:	
Antal män:	4
Summa	4

21. Hur många på heltid i räddningstjänstens utryckningstjänst hade beredskap samtidigt (dagtid respektive nätter och helger) i kommunen enligt fastställt bemanningsschema som gällde den 31 december 2024? Ange antal personer:

Förklaring: Denna fråga avser antal personer på heltid i räddningstjänstens utryckningstjänst som hade beredskap (var i tjänst) samtidigt i kommunen enligt fastställt bemanningsschema som gällde den 31 december 2024. För att belysa om det är skillnad i bemanningen beroende på tid på dygnet eller veckodag, görs fördelning på dagtid respektive nätter och helger. Denna fråga avser inte personal i övergripande ledning. Denna fråga avser den lägsta fastställda bemanningsnivån i beredskap i räddningstjänstens utryckningstjänst. Om det förekommer andra variationer över tid, ange det vanligast förekommande värdet.

Dagtid vardagar (mån-fre)	11
Nätter vardagar och helger	6

22. Hur många har avslutat sin heltidsanställning under 2024? Ange antal personer:

Ange antal personer som hade sin huvudsakliga tjänst i någon av de tre alternativen. Räddningstjänstverksamhet innefattar exempelvis arbete med att planera, förbereda och genomföra räddningsinsatser. Förebyggande verksamhet innefattar exempelvis arbete med tillsyn, stöd, rådgivning, information och utbildning. Kombinationstjänst innebär en tjänst som i någon form kombinerar de två övriga tjänsterna.

	Räddningstjänstverksamhet	Förebyggande verksamhet	Kombinationstjänst
Antal kvinnor			
Antal män	2		1
Summa	2	0	1
Kommentar			

(frivillig fråga)

Ange orsakerna till att anställningen avslutats under 2024?

Antal män:

Pensionsavgång	1
Neddragning av personal	
Byte till annan kommunal räddningstjänstorganisation	1
Byte till annat yrke	
Annan orsak (utveckla i kommentar)	1
Summa	3

Kommentar

Flyttat utomlands.

(Frivillig fråga)

23. Hur många personer har anställts på heltid under 2024?

Ange antal personer:

Ange antal personer som har sin huvudsakliga tjänst i någon av de tre alternativen. Räddningstjänstverksamhet innefattar exempelvis arbete med att planera, förbereda och genomföra räddningsinsatser. Förebyggande verksamhet innefattar exempelvis arbete med tillsyn, stöd, rådgivning, information och utbildning. Kombinationstjänst innebär en tjänst som i någon form kombinerar de två övriga tjänsterna.

	Räddningstjänstverksamhet	Förebyggande verksamhet	Kombinationstjänst
Antal kvinnor			
Antal män	1		
Summa	1	0	0

Kommentar

24. Hur många har anställts på heltid under 2024 med SMO-utbildningen som utbildningsbakgrund?

Ange antal personer:

Ange antal personer som har sin huvudsakliga tjänst i någon av de tre alternativen. Räddningstjänstverksamhet innefattar exempelvis arbete med att planera, förbereda och genomföra räddningsinsatser. Förebyggande verksamhet innefattar exempelvis arbete med tillsyn, stöd, rådgivning, information och utbildning. Kombinationstjänst innebär en tjänst som i någon form kombinerar de två övriga tjänsterna.

	Räddningstjänstverksamhet	Förebyggande verksamhet	Kombinationstjänst
Antal kvinnor			
Antal män	1		
Summa	1	0	0

Kommentar

25. Om ni under 2024 anställt personal med annan bakgrund än SMO-utbildningen, vilken huvudsaklig utbildningsbakgrund har varit avgörande för anställningen? Flera svarsalternativ är möjliga.

- ☐ GRIB eller tidigare utbildning deltidsbrandmän
- ☐ Tillsyn och olycksförebyggande A
- ☐ Tillsyn och olycksförebyggande B
- ☐ Brandingenjör
- ☐ Brandingenjör med påbyggnadsutbildning (RUB)
- ☐ Räddningsledning A/B (RÄL A/B)
- ☐ Nya utbildningssystemet för ledningsutbildningar (ersätter RÄL A/B)
- ☐ Annan utbildning till heltidsbrandman (än SMO)
- ☐ Annan utbildning, beskriv i fritext

Kommentar

26. Allmänna frivilliga kommentarer till detta avsnitt:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till detta avsnitt.

Tillsyn 5 kap 1 § LSO

Uppgifterna är viktiga för MBS:s tillsyn över kommunerna. Att bedriva tillsyn över den enskildes skyldigheter enligt 2 kap. 2 § respektive 2 kap. 4 § är en skyldighet som kommunen har enligt 5 kap. 1 § LSO. Det är därför viktigt för MSB att veta hur kommunen planerar och utför sin tillsyn.

27. Hur många byggnader och andra anläggningar har kommunen som omfattas av ett eller flera av kriterierna i bilagan till [MSBFS 2021:8](#)?

Ange antal:

Förklaring: Avser endast de byggnader och andra anläggningar som uppfyller ett eller flera kriterier i bilagan till MSBFS 2021:8. Ange inte övriga objekt som finns i verksamhetssystemet.

305

28. Ange antal av ovanstående byggnader och andra anläggningar som uppfyller respektive kriterium i bilagan till MSBFS 2021:8

Förklaring: En byggnad eller annan anläggning ska anges i flera fält om den uppfyller flera kriterier i bilagan.

Eftersom en byggnad kan uppfylla flera kriterium så är det rimligt att en summering av alla fält i fråga 28 (denna fråga) blir större än svaret på fråga 27. Exempelvis kan en kyrka både omfattas för att den uppfyller bilagans kriterium som kulturhistoriskt värdefull byggnad och som samlingslokal.

Byggnad med inrättning där det bedrivs vård eller omsorg för personer som har hjälpbehov vid utrymning i händelse av brand.	69
Byggnader med verksamhet där personer är inlåsta ständigt eller under viss tid	3
Byggnad där det bedrivs verksamhet enligt skollagen	105
Byggnad där det bedrivs verksamhet som kräver tillstånd enligt lagen om hotell- och pensionatrymning om byggnaden har platser för minst 9 gäster eller har minst 5 gästrum.	27
Byggnad för elevhem eller förläggningar om byggnaden har platser för fler än 50 personer eller har fler än 25 förläggningsrum	0
Byggnad där det bedrivs hem för vård eller boende (HVB) enligt socialtjänstlagen	6
Byggnad med publik samlingslokal där det vistas fler än 150 personer	48
Byggnad där verksamhet bedrivs som har stadigvarande serveringstillstånd för servering av alkohol efter klockan 23 och där det vistas fler än 50 personer	5
Anläggningar där det finns platser för fler än 1 000 personer helt eller delvis under tak, exempelvis idrottsplatser.	4
Byggnader som är byggnadsminnen eller kyrkobyggnader enligt kulturmiljölagen	38
Byggnader som är statliga byggnadsminnen enligt förordningen om statliga byggnadsminnen	0
Byggnader där samlingar förvaras som tillhör statliga eller regionala museer som omfattas av museilagen	0
Byggnader med fler än 16 våningar ovan mark	0
Väg-, järnvägs- och tunnelbanetunnlar som är längre än 500 meter samt plattformsrum och stationer för resandeutbyte under mark	0
Summa	305

29. Hur många anläggningar finns det i kommunen som omfattas av bestämmelserna i LSO 2 kap. 4 §? Ange antal:

12

30. Hur många byggnader/anläggningar har kommunen identifierat i enlighet med MSBFS 2021:8 3 § andra stycket? Ange antal:

Lydelse MSBFS 2021:8 3 § andra stycket: "Utöver de byggnader och anläggningar som omfattas av bilagan ska kommunen utifrån sin kunskap om lokala förhållanden även identifiera och ha en planering för tillsynen av andra byggnader och anläggningar där tillsyn ska genomföras."

853

Det höga antalet beror till stor del på att vi har valt att ha vårt bestånd av flerbostadshus (416 st) med som tillsynsobjekt.

31. Hur många tillsynsärenden över den enskildes skyldigheter enligt LSO har kommunen påbörjat under 2024? Ange antal tillsynsärenden:

Förklaring: Alla tillsyner enligt LSO 5 kap. 1 § som påbörjats under året ska anges, oavsett om de är avslutade eller inte. Tillsyner som påbörjades innan årets start ska inte anges. Avser både tillsyn 2 kap. 2 § och 2 kap. 4 §.

137

32. Ange antal av ovanstående tillsynsärenden som avser byggnader eller anläggningar som uppfyller respektive kriterium i bilagan till MSBFS 2021:8 alternativt har identifierats av kommunen själv enligt 3 § andra stycket. Ange antal tillsynsärende för respektive kriterium.

Förklaring: Tillsynsärendet ska anges i flera fält om byggnaden eller anläggningen uppfyller flera kriterier i bilagan. Exempelvis kan en kyrka både omfattas för att den uppfyller bilagans kriterium som kulturhistoriskt värdefull byggnad och som samlingslokal.

Byggnad med inrättning där det bedrivs vård eller omsorg för personer som har hjälpbehov vid utrymning i händelse av brand.

6

Byggnader med verksamhet där personer är inlåsta ständigt eller under viss tid

3

Byggnad där det bedrivs verksamhet enligt skollagen

0

Byggnad där det bedrivs verksamhet som kräver tillstånd enligt lagen om hotell- och pensionatrörelse om byggnaden har platser för minst 9 gäster eller har minst 5 gästrum.

4

Byggnad för elevhem eller förläggningar om byggnaden har platser för fler än 50 personer eller har fler än 25 förlägningsrum

0

Byggnad där det bedrivs hem för vård eller boende (HVB) enligt socialtjänstlagen

0

Byggnad med publik samlingslokal där det vistas fler än 150 personer

9

Byggnad där verksamhet bedrivs som har stadigvarande serveringstillstånd för servering av alkohol efter klockan 23 och där det vistas fler än 50 personer

4

Anläggningar där det finns platser för fler än 1 000 personer helt eller delvis under tak, exempelvis idrottsplatser.

0

Byggnader som är byggnadsminnen eller kyrkobyggnader enligt kulturmiljölagen

1

Byggnader som är statliga byggnadsminnen enligt förordningen om statliga byggnadsminnen

0

Byggnader där samlingar förvaras som tillhör statliga eller regionala museer som omfattas av museilagen

0

Byggnader med fler än 16 våningar ovan mark

0

Väg-, järnvägs- och tunnelbanetunnlar som är längre än 500 meter samt plattformsrums och stationer för resandeutbyte under mark

0

Byggnad eller anläggning som kommunen själv identifierat enligt skyldigheten i 3 § andra stycket MSBFS 2021:8 (se även tidigare fråga XX)."

110

Summa

137

(Frivillig fråga)

33. Ange antal av ovanstående tillsynsärenden i fråga 31 som avser byggnader/verksamheter som varken omfattats av bilagan eller är egenidentifierade enligt 3 § andra stycket.

Förklaring: Exempel på sådana tillsynsärenden är händelsebaserade tillsyner där kommunen fått kännedom om brister i brandskyddet eller brister i utrustning alternativt tillsynsbesök efter en räddningsinsats enligt 6 §, föreskrift MSBFS 2021:8

15

34. Vid hur många av tillsynsärendena som påbörjats under 2024 har den enskildes skyldigheter enligt 2 kap. 4 § LSO tillsynats? Ange antal:

Förklaring: Här avses tillsyn som syftar till att kontrollera om anläggningen eller ägaren eller den som utövar verksamhet på anläggningen lever upp till bestämmelserna att i skälig omfattning hålla och bekosta beredskap med personal och egendom och i övrigt vidta åtgärder för att hindra eller begränsa allvarliga skador på människor och miljön samt kravet på att analysera riskerna för sådan olycka.

4

35. Hur många beslut om föreläggande avseende brister enligt 2 kap. 2 § respektive 2 kap. 4 § har kommunen fattat under 2024? Ange antal:

2 kap. 2 § LSO	4
2 kap. 4 § LSO	0
Summa	4

36. Ange antal av ovanstående beslut om föreläggande avseende brister enligt 2 kap. 2 § LSO som avser byggnader eller anläggningar som uppfyller respektive kriterium i bilagan till MSBFS 2021:8 alternativt har identifierats av kommunen själv enligt 3 § andra stycket. Ange antal beslut om föreläggande för respektive kriterium.

Förklaring: Ett beslut om föreläggande ska anges i flera fält om byggnaden eller anläggningen uppfyller flera kriterier i bilagan. Exempelvis kan en kyrka både omfattas för att den uppfyller bilagans kriterium som kulturhistoriskt värdefull byggnad och som samlingslokal.

Byggnad med inrättning där det bedrivs vård eller omsorg för personer som har hjälpbehov vid utrymning i händelse av brand.	0
Byggnader med verksamhet där personer är inlåsta ständigt eller under viss tid	0
Byggnad där det bedrivs verksamhet enligt skollagen	0
Byggnad där det bedrivs verksamhet som kräver tillstånd enligt lagen om hotell- och pensionatryrelse om byggnaden har platser för minst 9 gäster eller har minst 5 gästrum.	0
Byggnad för elevhem eller förläggningar om byggnaden har platser för fler än 50 personer eller har fler än 25 förlägningsrum	0
Byggnad där det bedrivs hem för vård eller boende (HVB) enligt socialtjänstlagen	0
Byggnad med publik samlingslokal där det vistas fler än 150 personer	0
Byggnad där verksamhet bedrivs som har stadigvarande serveringstillstånd för servering av alkohol efter klockan 23 och där det vistas fler än 50 personer	0
Anläggningar där det finns platser för fler än 1 000 personer helt eller delvis under tak, exempelvis idrottsplatser.	0
Byggnader som är byggnadsminnen eller kyrkobyggnader enligt kulturmiljölagen	0
Byggnader som är statliga byggnadsminnen enligt förordningen om statliga byggnadsminnen	0
Byggnader där samlingar förvaras som tillhör statliga eller regionala museer som omfattas av museilagen	0
Byggnader med fler än 16 våningar ovan mark	0
Väg-, järnvägs- och tunnelbanetunnlar som är längre än 500 meter samt plattformsrums och stationer för resandeutbyte under mark	0
Byggnad eller anläggning som kommunen själv identifierat enligt skyldigheten i 3 § andra stycket MSBFS 2021:8 (se även tidigare fråga 30).	4
Summa	4
(Frivillig fråga)	

37. Vid hur många av besluten som fattats under 2024 har föreläggandet förenats med vite? Ange antal:

0

38. Vid hur många beslut om föreläggande som fattats under 2024 har det säkerställts, eller kommer det att säkerställas, att rättelse erhållits? Ange antal:

Förklaring: Olika metoder finns för att säkerställa rättelse, detta kan till exempel ske genom återbesök, fotodokumentation, besiktningsprotokoll. Svarskort, telefonsamtal och liknande är inte att anse som metoder för att säkerställa rättelse då de bygger på den enskildes egna uppgifter och tolkning av vilka åtgärder som ska genomföras.

2 kap. 2 § LSO	4
2 kap. 4 § LSO	0
Summa	4

39. Hur många beslut om föreläggande om åtgärd eller förbud enligt 2 kap. 2 § eller 2 kap. 4 § LSO har överklagats och skickats vidare till första prövningsinstans under 2024?

0

40. För hur många byggnader och andra anläggningar i förteckningen har kommunen bedömt att tillsyn ska genomföras mer sällan än vart sjätte år eller inte alls? Ange antal:

I enlighet med MSBFS 2021:8 5 § tredje stycket.
Denna fråga avser det totala antalet byggnader och andra anläggningar som tillsyn ska genomföras mer sällan än vart sjätte år eller inte alls som anges i förteckningen. Förteckningen (enligt MSBFS 2021:8 4 §) består av bilageobjekt, farliga verksamheter och av kommunen identifierade objekt. Ange det totala antalet, inte enbart de som tillkommit under året.

450

41. Hur många individer med följande högsta utbildningsnivå har ni inom er organisation för tillsynsuppdraget enligt LSO 5 kap. 1 §? Ange antal personer:

Förklaring: Här menas individer som under år 2024 arbetat med tillsynsuppdraget som en av sina arbetsuppgifter. Om det finns individer som innehar flera utbildningsnivåer, ange den högsta utbildningsnivån per individ.

Från vårterminen 2020 ingår kursen Tillsyn och annan olycksförebyggande verksamhet A i SMO-utbildningen. Det innebär att de SMO-studerande med godkänd examen från utbildningen som startar VT2020 och framåt också når upp till de lärandemål, omfattning och innehåll som motsvarar Tillsyn och olycksförebyggande A.

	Antal kvinnor	Antal män	Summa
SMO (med start from VT2020)			0
Tillsyn och olycksförebyggande A		5	5
Tillsyn och olycksförebyggande B		2	2
Brandingenjör			0
Brandingenjör med påbyggnadsutbilning (RUB)			0
Förebyggande 1			0
Förebyggande 2			0
Annat, beskriv vilken kompetens			0
Summa	0	7	7

Om annan kompetens, ange vilken

42. Har kommunen tillgång till kompetens för tillsynsuppdraget enligt LSO 5 kap 1 § genom avtal med annan kommun?

- ☐ Ja
- ☒ Nej

Om nej, beskriv orsakerna till varför det inte finns samarbetsavtal.

Vi har inget behov, vi besitter egen kompetens.

43. Allmänna frivilliga kommentarer till detta avsnitt:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till detta avsnitt.

Brand och olycksförebyggande arbete

Uppgifter om samarbeten kring stärkt brandskydd för särskilt riskutsatta och hembesök samlas in för att få en bild av hur kommunen arbetar inom detta område, samt ge underlag för MSB:s stödande och vägledande arbete gentemot kommunerna. Detta gäller även för uppgifterna om hur kommunen verkat för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder, men som även ställs utifrån MSB:s tillsyn över kommunerna.

44. Inom vilka verksamhetsområden finns formaliserade samarbeten kring stärkt brandskydd för särskilt riskutsatta? Flera svarsalternativ är möjliga.

Förklaring: Med särskilt riskutsatta avses personer som har en ökad risk att dö eller skadas allvarligt i en bostadsbrand. Det handlar om personer som har svårt att uppfatta eller agera vid en brand, ibland i kombination med riskbeteenden. Med "stärkt" avses brandskydd som sträcker sig över det ordinarie bostadsbrandskyddet, det kan vara rökförkläden, brandvarnare kopplad till trygghetslarm, varseblivningshjälpmedel och automatiska släcksystem.

- ☐ Samarbete sker inte
- ☐ Äldreomsorg (exempelvis handläggare och utförare av äldreomsorg)
- ☐ Funktionsvariationsområdet (exempelvis handläggare och utförare av insatser)
- ☐ Missbruk eller psykisk ohälsa (exempelvis handläggare inom området, och utförare av boendestöd)
- ☒ Kommunens hälso- och sjukvård (hemsjukvård, exempelvis arbetsterapeuter eller fysioterapeuter)
- ☐ Regionens hälso- och sjukvård (exempelvis audionomer eller psykiatrisjuksköterskor)
- ☐ Skola
- ☒ Bostadsanpassning
- ☐ Teknisk förvaltning (exempelvis utförare och förvaltare av fysiska åtgärder)
- ☐ Kommunala fastighetsbolag
- ☐ Privata fastighetsbolag
- ☐ Försäkringsbolag
- ☐ Andra privata företag
- ☐ Ideella föreningar (exempelvis inom äldreområdet)
- ☐ Rengöring och brandskyddskontroll
- ☐ Fixartjänst
- ☐ Annat (utveckla i fritext)

45. Hur många hembesök har genomförts under 2024 för att stärka den enskildes skydd mot bränder? Ange antal genomförda besök:

Förklaring: Ett hembesök innebär ett kort möte om brandskydd hemma hos en privatperson. Besöket kan exempelvis innehålla test av brandvarnare och frågor kring kunskap om brandskydd i hemmet. Hembesök kan genomföras som ett enskilt besök alternativt som en kompletterande del i en brandskyddskontroll. Avser dock inte vid enbart genomförande av brandskyddskontroller.

46. Har kommunen under 2024 verkat för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder enligt LSO 3 kap. 1 §?

Förklaring: I detta sammanhang innebär begreppet "verkat för" att exempelvis ha bidragit, medverkat, tagit initiativ till delaktighet, samverkan eller samordning för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder. Frågan ställs utifrån räddningstjänstorganisationens perspektiv.

- ☒ Ja
☐ Nej

**47. Inom vilka olyckstyper har kommunen verkat för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder?
Flera svarsalternativ är möjliga**

- ☐ Drunkning
☒ Farliga ämnen
☐ Naturolyckor
☐ Trafik
☒ Suicid
☒ Annat, vänligen specificera:

48. Äkte räddningstjänsten på larm från brandvarnare kopplade till trygghetslarm under år 2024?

Förklaring: De flesta kommuner erbjuder trygghetslarm. Vissa kommuner erbjuder även brandvarnare kopplade till trygghetslarm.

Vi önskar svar på om räddningstjänsten enligt rutin åker på larm från dessa brandvarnare eller ej.

- ☒ Ja
☐ Nej

49. Allmänna frivilliga kommentarer till detta avsnitt:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till detta avsnitt.

47. Annat, påbörjat samverkan gällande PDV ihop med polis och kommunerna.

Räddningstjänst

Uppgifterna om förändring av kommunens förmåga samlas in utifrån MSB:s tillsyn över kommunerna samt för att ge underlag för MSB:s stödjande och vägledande arbete gentemot kommunerna. Även för att kartlägga och hålla uppdaterad lägesbild gällande samarbeten och räddningsledningssystem.

50. Har det under 2024 skett förändring av kommunens förmåga till räddningsinsats?

Förklaring: Med förändringar menas här exempelvis att stationer/räddningsvärn lagts ned, tillkommit eller flyttats, förändrade anspänningstider, förändrad bemanning av styrkor, utrustning eller ledning av räddningstjänst som medfört betydande förändringar av kommunens förmåga till räddningsinsats etcetera. Kan även vara genom avtal med annan kommun.

- ☐ Ja
- ☒ Nej

51. Ingick kommunen 31 december 2024 i ett samarbete med andra kommuner avseende förmåga till övergripande ledning av räddningstjänstverksamheten?

Förklaring. Med övergripande ledning menas den del av ledningssystemet som övergripande leder räddningstjänstverksamheten och som ständigt hanterar att definiera organisationens roll, sätta ramar för räddningsinsatser samt prioritera och fördela resurser till olika insatser medan beredskap upprätthålls för att kunna möta övriga risker. Definition i enlighet med MSBFS 2021:4.

Samarbeten avser i detta sammanhang även, genom avtal reglerade, samarbeten mellan ledningssystem kopplade till övergripande ledning.

- ☒ Ja, beskriv hur i kommentar nedan.
- ☐ Nej, beskriv i kommentar nedan hur kommunen har eller avser att skaffa sig förmåga till övergripande ledning.

Kommentar

Räddningsregion Bergslagen.

52. Vilket ledningssystem tillhörde den kommunala organisationen för räddningstjänst 31 december 2024?

Räddningsregion Bergslagen



Kommentar

53. Arbetar er räddningstjänst med att korta responstider genom att larma andra aktörer vid vissa olyckor? Det kan handla om civila insatspersoner eller semiprofessionella responsaktörer såsom väktare, personal inom hemtjänsten, sotare eller andra.

- ☐ Ja
- ☒ Nej

54. Allmänna frivilliga kommentarer till detta avsnitt:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till detta avsnitt.

Vi har påbörjat arbetet som ska leda till att utbilda civila insatspersoner.

Kommunens plan för räddningsinsatser

Uppgifterna samlas in dels utifrån MSB:s tillsyn för att bedöma kommunens förmåga till räddningsinsats och insatsplanering etc., men även utifrån MSB:s rapportering av nationell bild över lagefterlevnaden enligt Sevesolagen och LSO till EU-kommissionen om hur Sverige efterlever Sevesodirektivet, samt inför MSB:s sammanställning och redovisning till regeringen enligt 15 § Förordning (2016:986) om avgifter för tillsyn av åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor (Sevesoavgiftsförordningen).

MSB tillhandahåller Sefari, ett verktyg som innehåller uppgifter om verksamheter som omfattas av Sevesolagstiftningen, LSO (farlig verksamhet) och förordningen om utvinningsavfall. Informationen i Sefari uppdateras av länsstyrelserna och MSB.

Uppgifterna i detta avsnitt kommer inte att publiceras offentligt på msb.se, utan tas in främst för att säkerställa uppgifterna i Sefari som inte är publikt.

Förklaring:

Enligt 3 kap. 6 § förordning (2003:789) om skydd mot olyckor ska kommunen upprätta en plan för räddningsinsatser för

1. Sevesoverksamheter högre kravnivån
2. Riskanläggningar enligt förordningen (2013:319) om utvinningsavfall
3. Verksamheter med joniserande strålning på en anläggning som inte är en kärnteknisk anläggning i de fall anläggningens ägare eller verksamhetsutövaren omfattas av skyldigheter enligt 2 kap. 4 § lagen (2003:778) om skydd mot olyckor

Planen ska uppdateras och övas minst vart tredje år.

När kommunen ska upprätta eller uppdatera en plan ska allmänheten ges möjlighet att lämna synpunkter på planen.

55. Enligt uppgift från registret Sefari har ni följande verksamheter i kommunen som omfattas av kravet i 3 kap. 6 § förordningen (2003:789) om skydd mot olyckor (FSO) att upprätta en plan för räddningsinsatser.

Boliden Mineral AB, Kommun: Hedemora, Datum senaste uppdatering: 2020-12-17, Datum för senaste övningen: 2020-01-14, Har planen övats: Table-top övning

Fagersta Stainless, Kommun: Fagersta, Datum senaste uppdatering: 2017-11-01, Datum för senaste övningen: Uppgift saknas, Har planen övats: Uppgift saknas

Linde Gas AB, Kommun: Avesta, Datum senaste uppdatering: 2020-12-17, Datum för senaste övningen: 2023-12-05, Har planen övats: Table-top övning

Outokumpu Stainless AB, Kommun: Avesta, Datum senaste uppdatering: 2020-12-17, Datum för senaste övningen: 2023-12-05, Har planen övats: Table-top övning

Rylshyttmagasinet, Kommun: Hedemora, Datum senaste uppdatering: Uppgift saknas, Datum för senaste övningen: Uppgift saknas, Har planen övats: Uppgift saknas

Seco Tools AB, Kommun: Fagersta, Datum senaste uppdatering: 2017-07-28, Datum för senaste övningen: 2021-04-28, Har planen övats: Praktisk övning

Stämmer dessa uppgifter?

☐ Ja

☒ Nej

Om nej, ange reviderade uppgifter i fritext nedan.

Seco tools AB har övats 4 ggr under 2024, senast 3/12-24, praktisk övning.
Boliden Mineral AB har övat den 5/12-24, table-top övning.

56. Har allmänheten getts möjlighet att lämna synpunkter på samtliga verksamheters planer ovan?

☒ Ja

☐ Nej

Om nej, ange vilka verksamheter där allmänheten inte har getts möjlighet att lämna synpunkter.

57. Utöver ovan angivna verksamheter finns det ytterligare verksamheter som saknas?

☐ Ja

☒ Nej

Om ja, ange saknade verksamheters namn i fritext.

59. Allmänna frivilliga kommentarer till detta avsnitt:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till detta avsnitt.

Olycksundersökning

Uppgifter om kommunens ytterligare undersökningar samlas in för att få en bild av hur kommunen arbetar med detta område, samt ge underlag för MSB:s stödjande och vägledande arbete gentemot kommunerna, men även ge underlag för MSB:s tillsyn över kommunernas skyldigheter.

60. Har kommunen fastställda kriterier för när ytterligare undersökning enligt [MSBFS 2021:5, 4§](#), utöver uppgifterna i händelserapporten (och eventuell dödsbrandsrapport) ska genomföras?

Förklaring: Enligt LSO 3 kap. 10 § ska kommunen i skälig omfattning klarlägga orsakerna till olyckan, olycksförloppet och hur insatsen har genomförts. Oftast är de grundläggande uppgifterna i händelserapporten, samt i tillämpliga fall dödsbrandsrapporten, tillräckliga för detta. Här avses de undersökningar som görs utöver dessa (kallas t.ex. olycksutredning eller insatsutvärdering) och som kommunen är skyldig att skicka in till MSB. Uppföljning för rent lokal erfarenhetsåterföring, t.ex. After Action Review (AAR), ingår inte.

- ☒ Ja
- ☐ Nej

Om ja, beskriv kortfattat kriterierna

Vid dödsfall eller allvarlig skada. När resultatet av den egna insatsen inte uppnår förväntat resultat, som motsvarar resurser på plats.

Om ja, finns det en ständigt bemannad funktion som prövar ifall kriterierna är uppfyllda och kan initiera ytterligare undersökning medan operativa resurser är kvar på olycksplatsen?

- ☐ Ja
- ☒ Nej

61. Allmänna frivilliga kommentarer till detta avsnitt:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till detta avsnitt.

IVPA

Syftet varför vi ställer frågorna i detta avsnitt

Dessa uppgifter samlas in för att få en bild av hur kommunen arbetar med detta område, samt att ge underlag till SKR och MSB:s statistik "Jämförelser Trygghet och säkerhet".

62. Utför personal i räddningstjänstens utryckningstjänst första hjälpen i väntan på ambulans (IVPA) enligt avtal med regioner om att utföra hälso- och sjukvård i väntan på transporter enligt SOSFS 2009:10 Socialstyrelsens föreskrifter om ambulanssjukvård m.m. 7 kap. 1 §.

Förklaring: Denna fråga avser inte kommunens skyldigheter enligt LSO

☒ Ja

☐ Nej

Kommentar

(Frivillig fråga)

Rengöring och brandskyddskontroll

Uppgifterna om rengöring och brandskyddskontroll samlas in utifrån MSB:s tillsyn över kommunerna samt för förståelsen för verksamhetsområdet.

63. Vem utför rengöring (sotning) i kommunen?

Förklaring: Enligt 3 kap. 4 § ska kommunen i brandförebyggande syfte ansvara för rengöring (sotning) och brandskyddskontroll av de i paragrafen angivna anordningarna. Kommunen får enligt 3 kap. 6 § åt den som genomför brandskyddskontroll på kommunens vägnar, utan att vara anställd av kommunen, ge befogenhet att meddela nödvändiga förelägganden och förbud. Här anges vem eller vilka som utför rengöring.

- ☐ Kommunen
- ☒ Entreprenör
- ☐ Kombination av båda (utveckla i fritextfält)

64. Vem utför brandskyddskontroll i kommunen?

Förklaring: Enligt 3 kap. 4 § ska kommunen i brandförebyggande syfte ansvara för rengöring (sotning) och brandskyddskontroll av de i paragrafen angivna anordningarna. Kommunen får enligt 3 kap. 6 § åt den som genomför brandskyddskontroll på kommunens vägnar, utan att vara anställd av kommunen, ge befogenhet att meddela nödvändiga förelägganden och förbud. Här anges vem eller vilka som utför brandskyddskontroll.

- ☐ Kommunen
- ☒ Entreprenör
- ☐ Kombination av båda (utveckla i fritextfält)

65. Hur många medgivanden om egensotning enligt LSO 3 kap. 4 § 2 stycket fanns det i kommunen den 31 december 2024?

Ange antal medgivanden:

66. Hur stor andel av de rengöringar som kommunen skulle ha genomfört under 2024 har genomförts?

Ange svaret i procent:

Förklaring: Kommunen ska enligt FSO 3 kap. 1 § meddela frister om rengöring. I denna fråga ska inte de rengöringar som medgetts undantag från rengöringsfristerna räknas med. Det vill säga när det varit motiverat av brandskyddsmässiga skäl, exempelvis då eldning inte skett mellan två rengöringstillfällen.

67. Brandskyddskontroller, antal objekt, antal genomförda

	2-årsobjekt	3-årsobjekt	6-årsobjekt	Summa
Hur många aktiva objekt finns i kommunen, som omfattas av brandskyddskontroll enligt LSO 3 kap. 4 § 3 stycket fördelat på respektive kategori?	323	8281	12894	21498
Förklaring: Denna fråga avser endast aktiva objekt. Ange <u>inte</u> inaktiva objekt.				
Hur många brandskyddskontroller har kommunen genomfört under 2024 fördelat på respektive kategori?	130	2700	1972	4802

68. För hur många objekt under 2024 löpte kontrollfristen ut innan ny brandskyddskontroll hade genomförts, fördelat på respektive kategori?

Förklaring: Samtliga objekt ska inräknas, dvs även de objekt där man utfört brandskyddskontroll efter kontrollfristen. Avser inte objekt där slutbesked utfärdats och som tagits i bruk senaste två åren för 2-årsobjekten, senaste tre åren för 3-årsobjekten och senaste sex åren för 6-årsobjekten. (reviderat denna förklaring 250127 då det blev motstridigt)

2-årsobjekt	3-årsobjekt	6-årsobjekt	Summa
52	160	149	361

Kommentar: Beskriv anledning till att objekten inte brandskyddskontrollerats under den föreskrivna perioden.

Tillfällig personalbrist pga långtidssjukskriven personal i ett sotningsdistrikt.

69. Hur många av de objekt som under 2024 besökts för brandskyddskontroll bedömdes ha brister utifrån kraven på skäligt brandskydd enligt 2 kap. 2 § LSO men inte meddelats föreläggande?

Ange antal objekt med brister:

Förklaring: Här avses de objekt som vid brandskyddskontroll bedömdes ha brister men som inte meddelats föreläggande i enlighet med fråga 70 nedan.

36

70. Hur många beslut om föreläggande avseende brister enligt 2 kap. 2 § vid brandskyddskontroll har kommunen fattat under året?

Ange antal förelägganden:

Förklaring: Här avses samtliga beslut som fattats om föreläggande för respektive objekt vid brandskyddskontroll under året. Antalet förelägganden gäller för alla årsobjekt (2-års, 3-års och 6-års) summerat tillsammans.

43

71. Vid hur många av besluten om föreläggande som fattats enligt fråga 70 har föreläggandet förenats med ett nyttjandeförbud?

Ange antal förbud:

Förklaring: Det kan finnas ett eller flera objekt i en byggnad. Beslut om föreläggande kan fattas för ett eller flera objekt. Vid beslut om föreläggande kan ett objekt förenas med ett nyttjandeförbud.

8

72. Vid hur många av besluten om föreläggande som fattats enligt fråga 70 har det säkerställts, eller kommer det att säkerställas, att rättelse erhållits?

Ange antal rättelser:

Förklaring: Olika metoder finns för att säkerställa rättelse, detta kan till exempel ske genom återbesök, fotodokumentation, besiktningsprotokoll. Svarkort, telefonsamtal och liknande är inte att anse som metoder för att säkerställa rättelse då de bygger på den enskildes egna uppgifter och tolkning av vilka åtgärder som ska genomföras.

8

73. Har kommunen uppdaterade objektsregister för rengöring och brandskyddskontroll?

Förklaring: Med objektsregister menas en förteckning över de anläggningar som omfattas av kraven på rengöring och brandskyddskontroll enligt MSBFS 2014:6. Uppgifterna behöver vara uppföljningsbara och kan exempelvis finnas i kontrollboken eller motsvarande.

☒ Ja

☐ Nej

Om ja, beskriv hur kommunen säkerställer att objektsregistret är uppdaterat.

Genom kontroll av register i samband med tillsynsbesök.

74. Allmänna frivilliga kommentarer till detta avsnitt:

Här finns möjlighet att lämna frivilliga övergripande kommentarer till detta avsnitt.

Ett av förbundets tre sotningsdiskrikt har haft personalbrist under andra halvåret pga. långtidssjukskrivning. Detta utgör huvudorsaken till att andelen rengöringar som skulle ha genomförts ligger lägre än normalt.

Avslut och skicka in

Vänligen gör en extra kontroll så att du har fyllt i alla uppgifter i enkäten, tack!

Webbplatser

[Myndigheten för samhällsskydd och beredskap](#)

[Rapportera tillgänglighetsbrister på MSB:s webbplatser och system](#)

[Behandling av personuppgifter](#)

**RÄDDNINGSAVDELNINGEN**

Stefan Lundqvist
Direkt 0226-64 58 24
stefan.lundqvist@avesta.se

Konsekvensanalys av ett avvecklande av Långshyttans räddningsstation

Sammanfattning

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund (SDR) har, på uppdrag av Hedemora kommun, genomfört en konsekvensanalys rörande ett eventuellt avvecklande av Långshyttans räddningsstation samt tillhörande beredskapspersonal. Syftet är att bedöma de potentiella effekterna av en sådan åtgärd på den lokala säkerheten, räddningstjänstens operativa förmåga och kommunens skyldigheter enligt gällande lagstiftning.

Analysen utgår från kraven i Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO), Boverkets byggregler (BBR), kompletterande föreskrifter, vedertagna riskbedömningsmodeller samt geografiska och demografiska förhållanden. Syftet är att ge en så heltäckande och rättvisande bild som möjligt av vilka konsekvenser ett avvecklande kan medföra.

Inledning

Långshyttan är ett samhälle med cirka 1 400 invånare, beläget 20 km norr om Hedemora. I samhället finns en rad viktiga verksamheter och byggnader, bland annat:

- Grundskola, sporthall och hotell.
- Vårdcentral, äldreboende och ett flertal flerbostadshus (upp till tre våningar).
- Industrier: Setra Trä (ca. 130 anställda) och Erasteel (ca. 90 anställda).

Räddningstjänsten i Långshyttan är idag bemannad av en styrkeledare och fyra brandmän i beredskap, med en anspänningstid på sju minuter. Stationen har tillgång till:

- En släckbil.
- En IVPA-bil (i väntan på ambulans).
- En tankbil (tillkommer december 2025).



I Långshyttan åker räddningstjänsten på IVPA-larm (I väntan på ambulans), för att patienter snabbare ska få hjälp. Det innebär utlarmning av räddningstjänst vid prioritet 1-uppdrag t. ex. livshotande läge där räddningstjänst bedöms kunna avvärja livshot mot patienten, hjärtstopp, misstänkt luftvägsstopp, svår andnöd och livshotande blödning, när SOS bedömer att räddningstjänst är framme hos patienten före ambulansen. Det sker genom ett samarbetsavtal mellan Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund och Region Dalarna.

Under perioden 2022–2024 har räddningstjänsten i genomsnitt hanterat 213 händelser per år i Hedemora Kommun, varav cirka 50 i Långshyttan. Nedan visas en kategorisering av dessa händelser:

Händelsetyp	Antal (totalt)	Snitt/ år
Automatlarm utan tillbud	50	16,6
IVPA	24	8
Trafikolyckor	16	5,3
Brand i byggnad	11	3,6
Brand ute (ej byggnad)	11	3,6
Sjukvårdslarm (övrigt)	9	3
Brand i fordon	3	1
Övrigt	26	8,6

Denna statistik utgör en viktig grund för kommunens planering av räddningstjänstens kapacitet, i enlighet med LSO 1 kap. 3 §:

"Räddningstjänsten skall planeras och organiseras så att räddningsinsatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt."

Insatstider och betydelsen av räddningstjänstens insats vid utrymning

Definition av insatstid

En insats består av tre centrala tidselement:

1. **Anspänningstid:** Från larm till avfärd från stationen.
2. **Körtid:** Transporttid till insatsplatsen.
3. **Angreppstid:** Tiden att förbereda och inleda insatsen på plats.

Gällande riktlinjer för insatstid

För att möjliggöra utrymning genom fönster med hjälp av räddningstjänsten, i enlighet med Boverkets byggregler (BBR), krävs att räddningstjänsten uppfyller kraven på tillräckligt snabb insatstid och förmåga.



Det allmänna rådet i Boverkets byggregler (BBR) 5:323 anges följande riktlinjer för tillräcklig insatstid vid utrymning:

- **10 minuter:** För byggnader i byggnadsklass Br1 (exempelvis flerbostadshus) och kontor (verksamhetsklass 1).
- **20 minuter:** För friliggande bostadshus (högst tre våningsplan).

I den allmänna generalisering som gjorts för att tillämpa begreppet att 10 minuter är tillräcklig snabb insatstid vid utrymning är denna uppbyggd enligt följande för Långshyttan:

- **Anspänningstid:** 7 minuter.
- **Körtid:** 2 minuter.
- **Angreppstid:** 1 minut.

Den totala insatstiden är därför cirka 10 minuter, vilket ligger inom ramen för de krav som ställs enligt BBR.

Förutsättningarna i Långshyttan innebär att räddningstjänstens insatser spelar en avgörande roll, särskilt i flerbostadshus (3 våningar) i byggnadsklass Br1. Dessa byggnader har ofta stegutrustning som en del av utrymningsstrategin, vilket ställer höga krav på snabb och effektiv räddningstjänst.

Konsekvenser av avveckling

Ett avvecklande av räddningsstationen i Långshyttan skulle få flera betydande konsekvenser:

1. Förlängda insatstider

- Insatstiderna skulle öka från 10 till ca 25 min i centrala Långshyttan.
- Insatstiderna skulle överskrida de krav som anges i BBR, vilket kan leda till ökad risk för liv och egendom.
- Tid till första insats skulle förlängas avsevärt för kritiska händelsetyper, exempelvis bostadsbränder, IVPA-larm eller trafikolyckor.

2. Byggnadstekniska anpassningar

- Om räddningstjänsten inte kan uppfylla lagkraven på insatstid kan kommunen tvingas genomföra kostsamma byggnadstekniska åtgärder i befintliga byggnader.
- Detta kan inkludera installation av sprinklersystem, förstärkta utrymningsvägar och andra säkerhetsåtgärder.



3. Minskad trygghet och tillit

- Kommunens invånare kan uppleva en ökad känsla av otrygghet.
- Närvaron av en lokal räddningsstation bidrar inte bara till operativ förmåga utan också till invånarnas förtroende för kommunens säkerhetsarbete.

4. Ekonomiska konsekvenser

- Längre insatstider riskerar att medföra större skador vid olyckor, vilket indirekt kan öka kostnaderna för kommunen.

Slutsats

Ett avvecklande av Långshyttans räddningsstation skulle innebära allvarliga konsekvenser för den lokala säkerheten, samhällsutvecklingen och kommunens ansvar enligt LSO. En fortsatt drift av stationen bör därför prioriteras eller noga vägas mot de kostnader och risker som ett avvecklande skulle medföra.

Det skulle även belasta förbundets totala beredskapsförmåga, då behov kan uppstå att flytta och förstärka med styrkor vid större insatser i närområdet.

Stefan Lundqvist
Chef räddningsavdelningen



Södra Dalarnas
Räddningstjänstförbund

Organisationsöversyn för Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

För en ändamålsenlig och
kostnadseffektiv organisation



Information om dokumentet

Titel: Organisationsöversyn för Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund
Version: 1.1
Uppdragsgivare: Direktionen
Utgivare: Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund
Adress: Axel Johnsons väg 70, 774 34 Avesta
Tfn växel: 0226-64 58 00
E-post: sdr@avesta.se

Kontaktpersoner: Stefan Lundqvist, 1:e Stf. Räddningschef
Robert Sundin, 2:e Stf. Räddningschef

Versionshistorik	
2025-02-10	1.0 Utkast/LT
2025-03-20	1.1 Färdigt dokument för beslut av Direktionen/LT, RS
2025-03-27	1.2 Beslutad av Direktionen

Innehåll

Information om dokumentet	1
1. Inledning	3
1.1. Uppdraget	3
2. Nulägesbeskrivning	4
2.1. Övergripande organisationsstruktur	4
2.2. Styrande dokument	4
3. Uppdragets frågeställningar	4
4. Ledningsfunktioner	5
4.1. Regional insatsledare	5
4.2. Insatsledare	6
4.2.1. Insatsledarnas roll i utvecklingen av driftområden	6
4.2.2. Kombinerade tjänster	7
4.3. Avesta RIB	9
5. Driftområden	10
5.1. Driftområdesstruktur	10
5.2. Förslag på strukturförändringar	11
5.2.1. Sammanslagning av intern och extern utbildning	11
5.2.2. Integrering av driftområdena fordon och räddningsmaterial	11
5.2.3. Nytt område under förbundskansli	11
5.2.4. Organisationsöversikt	13

1. Inledning

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) har gjort en framtidsstudie för svensk räddningstjänst och i den lyfter man fram sex punkter som är viktiga för framtiden. Särskilt belyses att räddningstjänsten i framtiden behöver stärka och utveckla sin kompetens inom följande områden:

- Teknisk kompetens
- Social och kulturell kompetens
- Kompetens inom samhällsbyggnad
- Ledningskompetens
- Kompetens inom nya uppgifter
- Förebild och auktoritet i samhället

1.1. Uppdraget

Syftet är att se över om SDR:s nuvarande organisation är hållbar för att hantera förbundets åtaganden och möta framtidens behov.

Förbundet står inför en utmaning att utveckla arbetet med räddningstjänst under höjd beredskap, säkerhet, civilt försvar och krisberedskap.

Utredningen skall ta fram ett underlag och rekommendation för hur organisationen i Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund kan utvecklas och bli effektivare.

Översynen kan medföra nya arbetsuppgifter, arbetssätt och i förlängningen även en schemaförändring där den operativa tjänstgöringen påverkas.

Utredningen avgränsas till att beröra de heltidsanställda befattningarna. Föreslagna förändringar skall kunna hanteras inom nuvarande ekonomiska ramar.

Projekt organisationsöversyn är ett projekt som skall leda fram till en mer effektiv verksamhet som skall tydliggöra verksamhetens uppdrag, behov och nuvarande organisations styrkor och svagheter. Projektet skall ligga till grund för eventuella organisatoriska förändringar.

Projektarbetet utgår ifrån ett antal frågeställningar som skall analyseras, värderas och diskuteras i syfte att se om det finns behov av förändring inom organisationen såväl inom det skadeavhjälpare området, förebyggande området och det administrativa området.

2. Nulägesbeskrivning

2.1. Övergripande organisationsstruktur

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund har sedan maj 2020 ingått i Räddningsregion Bergslagen. Inom regionen utövas gemensam systemledning av samtliga ingående räddningstjänster. Ledningsnivå 1–3 bemannas lokalt inom förbunden. Ledningsnivå 4–5 är gemensamt bemannade av regionen. Ledningsnivå 4 är lokaliserad i räddningscentralen Seglet i Örebro. Ledningsnivå 5 bemannas av utsedda räddningschefer i beredskap.

Nuvarande operativ organisation Avesta:

- 3 RIL som går dagtid med beredskap (Nivå 3).
- 7 IL som har ett kombinerat schema med kontorspass och operativa pass (Nivå 2). En tjänst är vakant i dagsläget.
- 5 skiftlag, bemannade 1+3, som tjänstgör 4 veckor med skiftgång i Avesta och 1 vecka dagtid i Fagersta 1+4 (Nivå 1).
- 1 räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB) som kommer in till stationen vid behov.

2.2. Styrande dokument

Inom RRB finns diverse olika styrdokument kopplat till systemet och dess ingående funktioner samt operativa roller. Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund följer de rutiner och riktlinjer som räddningsregionen gemensamt beslutar om.

Bland annat innefattas följande:

- Grundsyn för ledning av räddningsinsatser i Räddningsregion Bergslagen
- Operativa rutiner - SOS Alarm och Räddningsregion Bergslagen
- Kravprofil och instruktion för Regional Insatsledare, Insatsledare samt Vakthavande Räddningschef.

3. Uppdragets frågeställningar

3.1. Hur skall funktionen Regional Insatsledare bemannas, antal personer och hur påverkar det den övriga organisationen?

3.2. Kan vi få en mer effektiv verksamhet genom att schemalägga insatsledarkollektivet på ett annat sätt än nuvarande?

3.3. Vilka möjligheter finns det att förändra bemanningen och ändå kunna utföra vårt uppdrag? Kan vi förbättra vår operativa förmåga inom nuvarande ekonomiska ramar?

3.4. Hur är vår driftområdesstruktur och drift- och funktionsområdets innehåll ställt mot förbundets lagstadgade åtaganden och måluppfyllnaden mot förbundets handlingsprogram? Kan vi utveckla, effektivisera och omfördela personal till nya arbetsuppgifter?

3.5. Hur möter vi framtidens utmaningar såsom RUHB, civil beredskap mm. utifrån nuvarande organisation?

4. Ledningsfunktioner

4.1. Regional insatsledare

Bemanning av Regionala Insatsledare - en länsvis lösning

För att optimera resursanvändningen och öka effektiviteten föreslår vi att tillsammans med övriga förbund i Dalarna hitta en lösning där vi bemannar två regionala insatsledare länsvis, i stället för att varje förbund ska ha en egen Regional insatsledare. Denna länsvisa lösning erbjuder inte bara ekonomiska fördelar, utan stärker också förmågan att hantera insatser effektivt över hela länet.

Kostnadseffektivitet

Att ha två regionala insatsledare som täcker hela länet innebär att vi kan minska den totala personalkostnaden. I stället för att varje enskilt förbund ska avsätta resurser för att ha en egen ledningsnivå 3, kan vi genom samverkan mellan förbunden dela på kostnaderna för dessa tjänster. Detta leder till lägre personalkostnader per förbund, samtidigt som vi fortfarande säkerställer tillgång till expertis och ledning i alla situationer. Genom en gemensam lösning kan förbunden undvika höga kostnader för att hålla egna insatsledningsstrukturer och i stället rikta sina resurser mot de lokala operativa verksamheterna.

Flexibilitet och samverkan

En länsvis lösning främjar samverkan mellan förbunden och skapar en mer flexibel insatsledning. Vid behov kan regionala insatsledarna skifta fokus och prioritera olika delar av länet, beroende på var behovet är störst. Detta möjliggör bättre hantering av både små och stora händelser, och minskar risken för att någon del av länet står utan ledningsstöd i kritiska situationer.

Samordnad utbildning och övning kan också leda till enhetliga arbetssätt och rutiner över hela länet, vilket i sin tur förbättrar samarbetet vid gränsöverskridande händelser.

Effektiv resursanvändning

Genom att ha regionala insatsledare som täcker hela länet kan vi optimera användningen av våra resurser. Vid större incidenter kan de regionala insatsledarna omfördela resurser snabbt och flexibelt, vilket ökar effektiviteten i insatserna.

4.2. Insatsledare

Insatsledarnas roll i den dagliga verksamheten är avgörande för att driva och utveckla förbundet framåt. Deras kombination av operativ erfarenhet, ledarskap och strategisk insikt bör göra dem till viktiga aktörer i arbetet med att förbättra och effektivisera verksamheten, vilket i slutändan stärker förbundets kapacitet. Insatsledarnas kompetens och engagemang kommer att vara avgörande för att räddningstjänsten ska kunna möta framtidens utmaningar med trygghet och effektivitet.

Efter intervjuer med insatsledarkollektivet bedömer vi att i framtiden behöver förbundet bemannas med åtta insatsledare för att klara ökade arbetsuppgifter.

4.2.1. Insatsledarnas roll i utvecklingen av driftområden

Insatsledarna ska ha en central och strategiskt viktig roll i utvecklingen av förbundets driftområden. Genom sin kombination av operativ erfarenhet och ledarskapskompetens ska insatsledarna kunna bidra till att säkerställa en effektiv och välorganiserad verksamhet. Deras insikter från fältet och deras förmåga att leda insatser gör dem avgörande i det fortlöpande arbetet med att förbättra och utveckla förbundets driftområden.

1. Praktisk erfarenhet från fältet

Insatsledarna har en djup förståelse för de operativa utmaningar som förbundet står inför tack vare deras aktiva roll i ledningen av insatser. Denna praktiska erfarenhet gör att de kan identifiera styrkor och svagheter i driftområdena, och ge värdefull input kring vad som kan förbättras. Genom att ta tillvara på deras erfarenheter kan vi skapa mer effektiva rutiner och förbättra både säkerhet och insatsberedskap.

2. Ledarskap och beslutsfattande

Insatsledarna är vana vid att fatta snabba och välgrundade beslut under press, vilket är en ovärderlig kompetens när det gäller att leda förändrings- och utvecklingsarbete inom förbundet. Deras förmåga att hantera komplexa situationer på ett strukturerat sätt gör dem till naturliga ledare i arbetet med att utveckla driftområdena och anpassa verksamheten efter nya utmaningar.

3. Strategisk planering och samordning

Utöver sin operativa roll bidrar insatsledarna till den långsiktiga strategiska planeringen inom förbundet. De har en djup förståelse för hur driftområdena behöver fungera för att kunna möta såväl dagens som framtidens krav. Genom att delta i utvecklingsprocesser kan insatsledarna hjälpa till att säkerställa att förbundet är rustat för kommande utmaningar och att resurser används på ett effektivt sätt.

4. Förbättring av samverkan mellan driftområden

Insatsledarna spelar en viktig roll i att förbättra samarbetet mellan olika driftområden. Genom att de ofta arbetar över gränserna mellan olika enheter har de en god inblick i hur dessa områden kan samverka mer effektivt. Deras ledarskap bidrar till att skapa smidigare processer och bättre kommunikation mellan driftområden, vilket leder till ökad effektivitet och bättre samordning i insatsarbetet.

5. Innovation och implementering av nya arbetssätt

Insatsledarna har en nyckelroll när det gäller att identifiera och implementera nya arbetssätt och teknologier. Genom att delta i och leda utvecklingsinitiativ kan de driva

fram förändringar som förbättrar förbundets operativa kapacitet. Deras input i dessa processer säkerställer att utvecklingen sker med en tydlig koppling till verkliga behov och operativ effektivitet.

6. Utbildning och kompetensutveckling

Insatsledarna är inte bara ansvariga för att leda insatser utan också för att vidareutveckla medarbetarnas kompetens inom driftområdena. Genom att bidra till utbildning och fortbildning säkerställer de att personalen alltid är uppdaterad på bästa praxis, vilket i sin tur stärker hela organisationens förmåga att leverera insatser av hög kvalitet.

Insatsledarnas roll är således avgörande för att driva och utveckla förbundets driftområden framåt. Deras unika kombination av operativ erfarenhet, ledarskap och strategisk insikt gör dem till viktiga aktörer i arbetet med att förbättra och effektivisera verksamheten, vilket i slutändan stärker förbundets kapacitet att möta framtida utmaningar.

4.2.2. Kombinerade tjänster

En kombination av operativa uppdrag och kontorstjänst skapar en dynamisk och stimulerande arbetsmiljö som är både utmanande och utvecklande för våra medarbetare. Att enbart ha kontorstjänst riskerar att begränsa den professionella utvecklingen och arbetsglädjen, medan en mix av operativt och administrativt arbete bidrar till både motivation och kompetensutveckling.

Fördelar med kombinerade tjänster:

1. Variation och utmaning

Att växla mellan operativt arbete och kontorsuppgifter skapar en omväxlande arbetsmiljö där ingen dag är den andra lik. Operativa uppdrag ger medarbetarna möjlighet att agera i skarpa lägen, fatta snabba beslut och hantera verkliga situationer, vilket ger både spänning och tillfredsställelse. Kontorspassen erbjuder istället tid för reflektion, planering och uppföljning, vilket skapar balans och en bredare arbetsupplevelse.

2. Ständig kompetensutveckling

Kombinerade tjänster ger insatsledarna möjlighet att ständigt utveckla och förbättra sin kompetens. Operativa uppdrag ger praktisk erfarenhet och utvecklar ledningsförmågan i verkliga situationer, medan kontorspassen erbjuder tid för strategisk planering, analys och vidareutbildning. Denna balans mellan teori och praktik gör det lättare att hålla sig uppdaterad och relevant i yrkesrollen.

3. Ökad motivation och arbetsglädje

För många medarbetare är operativa uppgifter de mest stimulerande, eftersom de erbjuder omedelbar feedback och konkreta resultat av deras insatser. Genom att kombinera dessa uppdrag med administrativa uppgifter undviker vi monotonin som kan uppstå i en renodlad kontorstjänst. Denna variation håller arbetet intressant och motiverande, vilket i sin tur leder till högre arbetsglädje och engagemang.

4. Balans mellan praktik och planering

Operativa uppdrag och kontorsarbete kompletterar varandra. De insikter och erfarenheter som insatsledare får från fältet kan appliceras direkt i det administrativa arbetet för att förbättra insatsplanering och ledning. På samma sätt kan den tid som läggs på planering och analys under kontorspassen bidra till mer effektiva och välorganiserade insatser när man är ute på fältet.

5. Bättre förståelse för helheten

Genom att kombinera operativa och administrativa roller får insatsledarna en bredare

förståelse för hela organisationens funktioner. De ser inte bara den direkta insatsen i fält, utan även hur den påverkar och påverkas av planering, strategi och resursfördelning. Detta holistiska perspektiv gör insatsledarna bättre rustade att fatta välgrundade beslut och agera mer strategiskt.

6. **Förbättrad arbetsmiljö och hållbarhet**

Ett jobb som enbart innebär operativa uppgifter kan vara mycket krävande, både fysiskt och mentalt. Genom att blanda operativt arbete med kontorstjänst får insatsledarna en mer hållbar arbetsrytm, vilket minskar risken för utbrändhet och överbelastning. Denna balans ger möjlighet till återhämtning efter intensiva insatser, samtidigt som produktiviteten hålls hög under kontorstiden.

Sammantaget gör kombinerade tjänster mellan operativt arbete och kontorspass arbetet mer intressant, stimulerande och utvecklande. Det erbjuder en dynamisk arbetsmiljö där medarbetarna får utmaningar både på fältet och bakom skrivbordet. Denna balans skapar både bättre arbetsmiljö och ökad motivation, vilket leder till starkare prestationer och en mer hållbar organisation.

4.3. Avesta RIB

Avesta RIB bedriver idag sin verksamhet med en enskild brandman i beredskap, med en anspänningstid om 7 minuter. I den nuvarande modellen tar brandmannen sig till stationen för att därefter agera enligt order från tjänstgörande befäl. Med hänsyn till önskemål från vår operativa personal om en starkare numerär insats redan i ett tidigare skede, har vi utformat ett förslag som inte bara möter dessa behov, utan även stärker vår samlade insatsförmåga och säkerhet.

Förslag – Övergång till Första Insatsperson (FIP)

Vi föreslår att Avesta RIB omorganiseras och ges rollen som Första Insatsperson (FIP). I detta nya upplägg innebär det att den beredskapsperson som är utsedd till FIP utrustas med ett mindre men ändamålsenligt utryckningsfordon samt en Rakelradio. Förändringen förväntas medföra en rad positiva effekter, som:

Minskad anspänningstid

Den nya modellen sänker anspänningstiden från nuvarande 7 minuter. Kvittenstid vid larm förkortas till förslagsvis till 90 sekunder. Detta gör att FIP snabbt kan besvara larm via Rakel och inleda direktkommunikation med tjänstgörande befäl.

Omedelbar insatsförmåga

Genom att utgå direkt från sin position ges FIP möjlighet att omgående bege sig till olycksplatsen. Alternativt kan personen snabbt ta sig till stationen för att därefter köra ut med kompletterande fordon och utrustning vid behov.

Förbättrad samordning

Den snabba kommunikationen mellan FIP och de tjänstgörande befälen säkerställer att resurser mobiliseras och koordineras effektivt, vilket bidrar till en ökad säkerhet för både insatspersonal och allmänheten.

Fördelar med förändringen

1. **Ökad responshastighet** En anspänningstid på 90 sekunder innebär att vi kan agera snabbare vid olycksfall och därmed på ett effektivare sätt minimera risker och skador.
2. **Effektiv resursanvändning** Genom att FIP inleder kommunikationen direkt med tjänstgörande befäl förbättras insatsplaneringen och mobiliseringen av kompletterande resurser.
3. **Ökad flexibilitet** Den nya modellen möjliggör en dynamisk respons, där FIP kan anpassa sin insats baserat på den aktuella situationen – vare sig det innebär att direkt närma sig olycksplatsen eller att snabbt samordna med stationen.
4. **Stärkt säkerhet** Genom att insatser sker med kortare responstider och förbättrad kommunikation, genererar vi en högre nivå av säkerhet både för våra medarbetare, allmänheten och samhället i stort.

Övergången av Avesta RIB till rollen som Första Insatsperson (FIP) är en strategisk och moderniserande åtgärd som kommer att leda till en förbättring av vår operativa förmåga. Genom att minska anspänningstiden, effektivisera kommunikationen och möjliggöra en snabbare resursmobilisering, säkerställer vi att vi kan möta dagens och framtidens utmaningar med högsta möjliga effektivitet och professionalism. Vi rekommenderar att denna förändring genomförs för att ytterligare stärka vår beredskap för samhället och säkerställa en trygg miljö för alla inblandade.

5. Driftområden

5.1. Driftområdesstruktur

Under en genomgång av vår nuvarande driftområdesstruktur och tillkommande samt utökade arbetsuppgifter har vi identifierat ett behov av att anpassa och utveckla strukturen.

Förändringen är nödvändig för att säkerställa att vi möter framtida krav och utmaningar väl förberedda, inte minst med tanke på den osäkerhet som finns kring omfattningen av vissa arbetsuppgifter framöver. Genom att optimera våra resurser och skapa bättre samordning mellan olika områden, strävar vi efter att stärka såväl den operativa verksamheten som säkerheten för medborgarna.

Områden med tillkomna och utökade arbetsuppgifter

Det finns ett antal områden där räddningstjänstens arbetsuppgifter redan idag, eller i framtiden, förväntas utökas. Det gäller:

Civil beredskap

Under begreppet civil beredskap ingår krisberedskap och det civila försvaret. Här ligger fokus på att förebygga och hantera fredstida krissituationer, hantera krigsfara samt i yttersta fall krigssituationer. Sedan det kalla krigets slut har Sveriges beredskap huvudsakligen inriktats mot krisberedskap, men den moderna säkerhetsmiljön kräver en flexibel och anpassningsbar strategi.

Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB)

För att skydda befolkning och civil egendom under förhållanden med krigsverkningar krävs en robust organisation. Under höjd beredskap utvidgas räddningstjänstens ansvarsområden till att omfatta:

- Upptäckande, utmärkning och röjning av farliga områden.
- Indikering, sanering samt andra åtgärder för skydd mot kärnvapen och kemiska stridsmedel.
- Genomförande av kompletterande åtgärder som krävs för att verksamheten ska kunna fullgöras enligt gällande lagstiftning.
- Delta i åtgärder för första hjälp åt och transport av skadade samt för befolkningsskydd.

Lagen om Extraordinära Händelser (LEH)

Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap

LEH omfattar händelser som avviker från det normala och medför en allvarlig störning eller en överhängande risk för störning i viktiga samhällsfunktioner. Denna lagstiftning ställer krav på snabba och samordnade insatser från kommuner och regioner vid extraordinära händelser.

5.2. Förslag på strukturförändringar

5.2.1. Sammanslagning av intern och extern utbildning

Bakgrund:

Idag är våra utbildningsinsatser uppdelade i interna och externa utbildningar. Med en ökande efterfrågan på operativa utbildningar, både för våra egna resurser, våra avtalskunder och andra räddningstjänster, ser vi stora möjligheter med en sammanslagning.

Förslag:

Genom att slå ihop driftområdena för intern och extern utbildning skapar vi en enhetlig plattform för planering, bemanning och genomförande av både teoretiska och praktiska övningar och utbildningar. Detta stärker vår kompetensutveckling och möjliggör en bättre resursallokering, vilket i sin tur förbättrar vår beredskap vid krissituationer.

5.2.2. Integrering av driftområdena fordon och räddningsmaterial

Bakgrund:

Fordon och räddningsmaterial är två grundläggande områden vars hantering är central för förbundets arbete.

Förslag:

Genom att slå samman dessa områden till ett gemensamt driftområde uppnår vi en tydligare överblick och bättre koordination. Vi kan optimera processerna för inköp, underhåll och reparationer. Detta medför en smidigare drift på stationerna, ökar kostnadseffektiviteten och säkerställer att rätt utrustning finns tillgänglig när den behövs. En strukturerad och enhetlig hantering bidrar dessutom till en bättre planering av framtida investeringar och resursutnyttjande, vilket stärker vår operativa kapacitet och beredskap.

Genom att omstrukturera driftområdena skapar vi inte bara en mer flexibel och anpassningsbar organisation, utan även en plattform där kunskap och resurser samverkar mer sömlöst.

5.2.3. Nytt område under förbundskansli

Bakgrund:

Informationssäkerhet och dataskyddsombud har tidigare legat under Säkerhet och Krisberedskap när det var ett eget driftområde.

Förslag:

Genom att flytta ansvaret till förbundskansli avlastas chefen för Skyddsavdelningen som därigenom kan fokusera på övriga delar och utvecklingen av avdelningen. I förslaget ligger Skyddsavdelningen kvar som en stödjande funktion till det nya området inom förbundskansli.

Fördelarna med denna förändring omfattar:

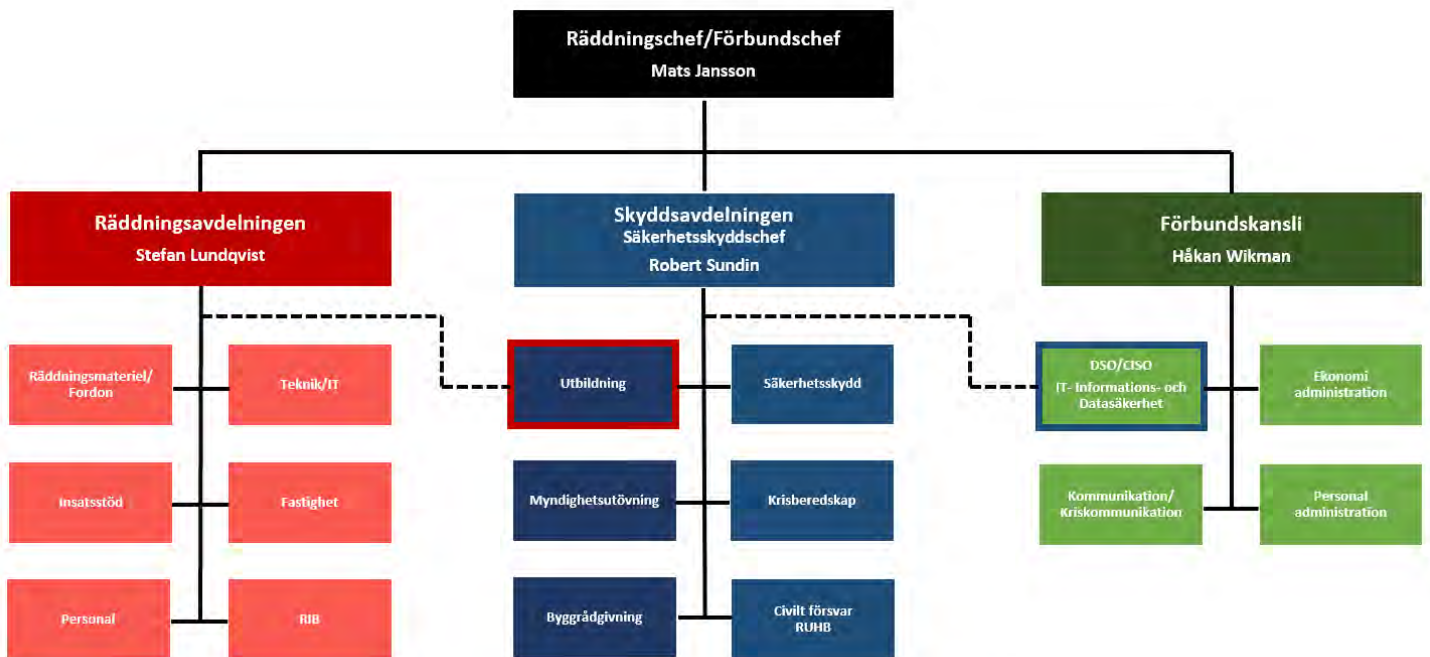
- **Ökad Samordning**
Ett mer integrerat arbetssätt leder till bättre informationsflöde och på sikt en bättre arbetsmiljö.
- **Effektiv Resursanvändning**
Genom att centralisera ansvaret för utbildning samt samordna fordon och utrustning säkerställer vi att rätt resurser finns på plats, vilket ökar effektiviteten.

- **Framtidssäkring**

Med hänsyn till de utmaningar vi står inför och den osäkerhet som råder kring framtida arbetsuppgifter, erbjuder den föreslagna strukturella förändringen en mer robust grund att stå på. Vi kan därmed anpassa oss till förändrade omständigheter och krav från samhället.

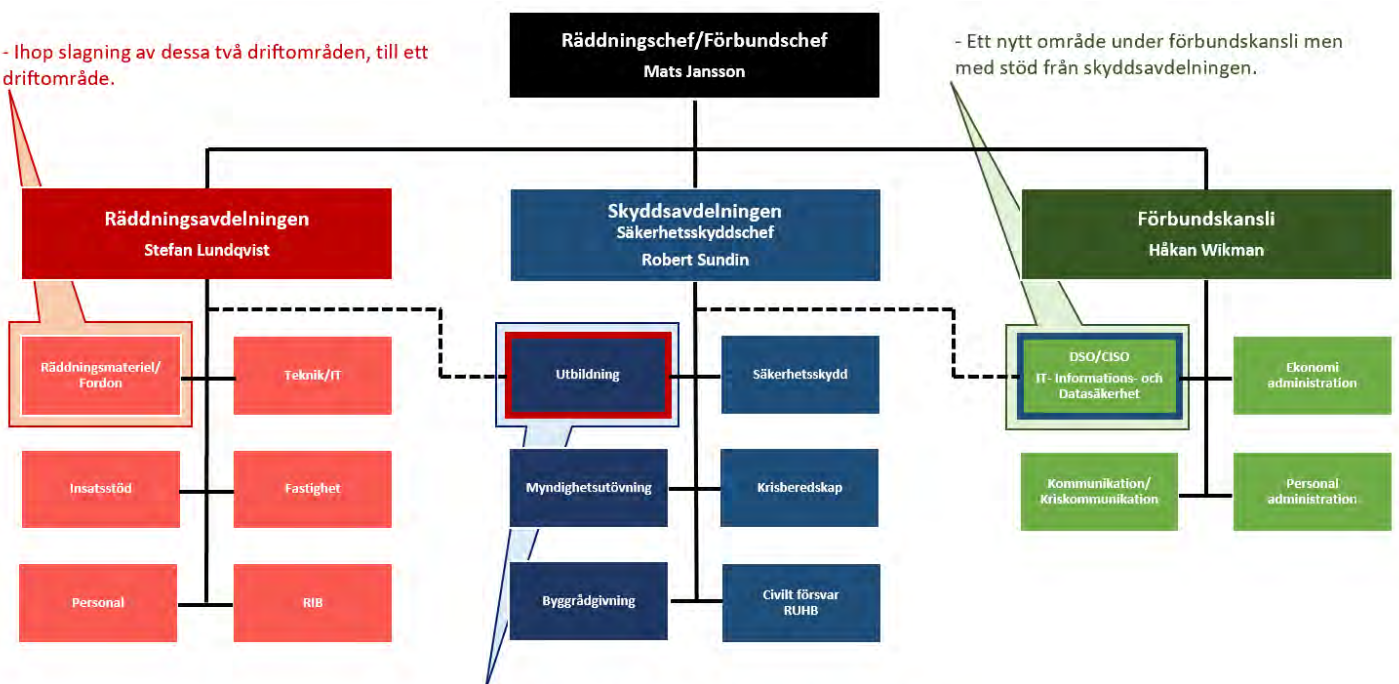
Förslaget om en förändrad driftområdesstruktur inom räddningstjänsten är en strategisk satsning för att möta framtidens utmaningar. Genom att stärka samordningen, effektivisera utbildningsverksamheten, optimera hanteringen av fordon och utrustning samt en bättre samordning av vårt säkerhetsarbete, skapar vi en säkrare, robustare och en mer flexibla organisation som står redo att hjälpa samhället och har möjligheten att skydda och rädda liv under alla förhållanden.

5.2.4. Organisationsöversikt



- Ihop slagning av dessa två driftområden, till ett driftområde.

- Ett nytt område under förbundskansli men med stöd från skyddsavdelningen.



- Ihop slagning av extern- och internutbildning till ett driftområde, under skyddsavdelningen men med stöd från räddningsavdelningen.

SÖDRA DALARNAS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

DELEGATIONSBeslut

1

2024-11-04 – 2025-02-19

Delegationsbeslut enligt delegationsordning för stf räddningschef Stefan Lundqvist

Beslutsdatum	Ärende
2024-11-04	<u>Anställning deltid brandman, viss tid</u> Horndal 2 st Avesta 1 st Fagersta 1 st Norberg 1 st Hedemora 1 st Långshyttan 2 st

2024-11-04	<u>Anställning brandman, heltid</u> Beslut 21/24
------------	---

Delegationsbeslut enligt delegationsordning för räddningschef Mats Jansson

Beslutsdatum	Ärende
2025-01-17	<u>Medgivande av rengöring/sotning i egen regi</u>
2024-12-05	Avesta 1 st Hedemora 1 st

SÖDRA DALARNAS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

DELEGATIONSBeslut

2

Delegationsbeslut enligt delegationsordning för 2:a stf räddningschef Robert Sundin

Beslutsdatum Ärende

2025-02-12 Tillståndsbevis brandfarlig vara, Hedemora

2025-01-21 Tillståndsbevis brandfarlig vara, Fagersta

2024-12-11 Tillståndsbevis brandfarlig vara, Hedemora

2024-11-28 Tillståndsärendeeexplosiv vara, Avesta



DNR	Ankom	Beskrivning	Initivatet
KS151-25 630	2025-04-02	Medborgarinitiativ om att alla skolor ska hissa svenska flaggan kl. 08.00 och sänka flaggan vid solnedgång	Mitt förslag är att alla skolor hissar svenska flaggan 08.00 och sänkes vid solnedgång. Alternativ En vimpel bandvimpel eller korsvimpel dom får vara uppe dygnet runt, Det finns ingen lag angående om Svenska flaggan bara god sed. Vi ska värna och vara stolt över vår flagga.
KS156-25 860	2025-04-02	Medborgarinitiativ om att inrätta ett Hedemora Kulturhus	I Hedemora saknas ett samlingsställe för kultur! Visst har vi ett vackert bibliotek och en konsertlokal på Vasaskolan/Martin Kock gymnasiet. Men vi har ingenstans för utställningar av konst, hantverk, arkitektur och design eller för eget utövande av kultur/hantverk. I en stad med Hedemoras bakgrund inom design, arkitektur och slöjd borde vi ha ett Kulturhus! Historien bär med sig Alvar Aaltos möbelfabrik, Artek. Arkitekten Lars Israel Wahlman som satt karaktär åt Hedemoras arkitektur. Liv Trotzig, Dalarnas första hemslöjdskonsulent, både född och begravd i Hedemora och vars barndom kom att präglas av hemslöjd och hembygdsvård. I historien om Hedemora hittar vi också Bachmanska slöjdskolan som startade 1879 och som fostrat många inom slöjd/snickeri och vävning. Vi har med andra ord en fin historia i Hedemora kring form, design och hantverk. Detta borde uppmärksammas och föras vidare. I Hedemora finns idag föreningen Hantverk & Design, som nyligen firat 20 år. När deras museum över Artek och Aalto brann ner försvann en viktig mötesplats/informationscentral om Hedemoras historia inom design och form. I Sarven verkar också Södra Dalarnas Hemslöjdsförening med flera slöjdare i sitt nätverk där man också förvaltar ett arkiv med föremål från Hedemoras Hemslöjdsbutik som visas på digitalt museum under Hemslöjdens samlingar. https://digitaltmuseum.se/s-hs I Hedemora verkar också flera framgångsrika personer inom olika kulturella och kreativa branscher från byggnadsvård via hantverk till spelkultur. För att belysa historien, lyfta dagens aktörer samt inspirera den kommande generationens kulturskapare borde vi ha ett kulturhus med verkstäder, utställningslokaler, museum och gärna bibliotek. Där vi kan visa upp dagens formgivare, arkitekter, slöjdare, konstnärer men också belysa historien och också erbjuda öppna aktiviteter och workshops inom olika skapande verksamheter.
KS177-25 829	2025-04-13	Medborgarinitiativ om att renovera Brunnsjöleden	Jag önskar att kommunen renoverar Brunnsjöleden så möjlighet för idrott finns på nytt. Idag kan kommunens ungdomar bara spela och träna fotboll på Vasaliden. Det gör att träningstiderna blir korta, i dagsläget tränar ungdomarna en timme vid två tillfällen per vecka. Dessutom måste planen delas upp mellan flera lag samtidigt. Det omöjliggör matchlik träning på helplan. Slutligen, och allra viktigast, ökar spel och träning på konstgräs risken för skador hos fotbollsspelare, framförallt knäskador men också skador i anklar och höfter (https://pmc.ncbi.nlm.nih.gov/articles/PMC4590909/). Skaderisken kan dessutom bli än högre när träningstiden är för kort, då det finns risk att för lite tid läggs på ordentlig uppvärmning. Tidigare bygglov som finns på fastigheten bör omvärderas. Ytor där människorna kan röra sig är svåra att hitta och blir allt viktigare.
KS191-25 331	2025-04-18	Medborgarinitiativ om att iordningställa en blomsterrik trädgård utanför äldreboendet Vinstragården	Hej, mitt medborgareförslag är att utanför och på baksidan av vinstragården äldreboende plantera en Blomsteräng!,och plantera de vackraste av blommor, och en allé av körsbärsträd som skulle blomma om våren och skänka och sprida enorm glädje, kanske även plantera en alldeles underbar trädgård blommande träd och buskar, såsom körsbärsträd, plommonträd, mulbärsträd, nötträd och rosor med väldoft, och rosor som doftar och vars kronblad man kan äta eller bara insupa väldoften såsom Rosa mundi är en fin ros för zon 5 , en doftande ros är Rosa rugosa, och har bra nypon, andra vildrosor med bra nypon är Rosa canina och Rosa dumails, man kan plantera ätbara buskar som vinbär, blåbär, hallon , och björnbär. Klängväxter som vindruvor, minikiwi, fjärilsbuske för svenskt klimat. Under min tid på Vinstragården såg jag en hel del vemod och sorg i de äldres ögon och blommor som växer i frihet i det vilda förgyller den annars rutinerade grådaskiga vardagen. Jag vill att den sista tiden för de äldre på boendet ska kunna vara en tid av glädje och förundran. Jag såg många sorgsna ledsamma äldre och det skar i hjärtat att jag inte kan glädja dem mer än med hjälp av fysiska nedsättningar, och kanske med en extra filt, en kopp te, vänlig röst, ett leende, vara en lyssnande medmänniska, vi som arbetar som undersköterskor måste följa rutiner, och måste skynda oss mellan sysslor, det finns inte den tid som man önskar att ägna till de äldre, knappt att det finns tid att gå på promenad med en som är rörelsehindrad, och när man nu kan och finner tid låt de äldre njuta och förundras av blommor, blommor, blommande träd kan vara 100% till glädje och njutning för det allra flesta människor, även till djur och blommor ger mat till pollinatörer och om en trädgård av ätbara växter planteras så kan äldre människor smaka, äta av dessa och detta är speciellt välbehövligt om det blir kristillstånd. När jag arbetade på Vinstragården i höstas i September tog jag ut en rullstolsburen äldre man på promenad utanför Vinstra gården. Vi såg bara gräs, en motorväg, några träd, två äppelträd,längs leden bakom äldreboendet växer annars växer inget annat än gräs och ett flertal björkar i ledens början. När jag en dag satt i matsalen och hjälpte denne halvt paralyserade, nedstämd, ensamme, sorgsne och tystlåtna äldre man med eferrätten berättade jag för honom om att jag gått vägen vi gått tillsammans och att jag räknat stegen till 300 och att jag klättrat upp på baksidan av ett staket så att jag kunde se en blomma, jag visualiserade beskrivning av blomman för honom i min berättelse, om att det var en klematis och färgen var rosa, att blomman var en stor rosa blomma. Jag sa till honom att det vore vackert att plantera körsbärsträd så vi kunde gå under blommorna. En gnisa av glädje tändes i hans ögon,han utbrast: Ah körsbärsträd!,! han log och han började berätta om ett minne, orden flödade.

DNR	Ankom	Beskrivning	Initivatet
KS195-25 029	2025-04-22	Medborgarinitiativ om att avlasta hemtjänsten under semesterperioder genom att anställa bilburen ungdom	Under sommarmånaderna samt vid övriga semesterperioder (ex.jul och nyår) förstärka hemtjänsten genom att anställa ungdomar med egna EPA-traktorer som kan utföra en del arbetsuppgifter åt de äldre. Förslagsvis: leveranser, handla, utföra enklare städuppdrag, och umgås. Resursförsörjningen inom äldreomsorgen är en utmaning idag. Våra äldre behöver mer social samvaro och hjälp med enklare sysslor medan anställda ex. undersköterskor behöver fokusera på vårdbehovet. Detta initiativ skulle kunna leda till en bättre arbetsmiljö för fast anställda inom äldreomsorgen och förhoppningsvis underlätta nyrekryteringar om kommunen kan erbjuda en god arbetsmiljö med mindre fysisk samt samvetsstress. Samtidigt gynnar det unga som vill ut på arbetsmarknaden och få arbetslivserfarenhet och tjäna några kronor. Samvaron mellan generationerna gagnar också inblandade på ett positivt sätt.
KS198-25 750	2025-04-25	Medborgarinitiativ om för lågt socialbidrag	Socialbidrag 40% för lågt. Följ lagen, den säger att Konsumentverkets uträkningar ska gälla. Behöver jag ens motivera varför?
KS200-25 750	2025-04-25	Medborgarinitiativ om tid för när socialbidrag betalas ut	Tid när socialbidraget betalas ut. Betala ut socialbidraget direkt vid 00:00 slaget på natten som det är för alla andra. Det är helt sjukt att socialbidraget som är schemalagt att betalas ut den 25e inte dyker upp på kontot förrän mellan 16:00-18:00 på eftermiddagen. Varför ser det ut på det här viset? Är det något cyniskt segregations beteende ifrån beslutsfattare? Hur jävla svårt ska det vara att göra det som är rätt? Behandla alla så som du själv vill bli behandlad (och då inte i någon teoretisk situation utan så som du blir behandlad nu idag).
KS201-25 317	2025-04-25	Medborgarinitiativ om att släcka gatubelysningen efter klockan 20:00	Släck gatubelysningen 20:00 så att folk kan sova ordentligt. Vad är problemet? Sitter det någon hönshjärna bakom spakarna och tycker att det är en god idé att låta lamporna brinn för ingen anledning alls? Det bara stör människor, djurliv etc. Det finns till och med dokumenterat av forskningen att detta är ett problem. Trots tidigare påtryckningar så verkar inte beslutsfattare begripa ett skit. Ska man behöva engagera sig i politiken för att något ska hända eller vad är det frågan om?
KS202-25 510	2025-04-25	Medborgarinitiativ om att bygga en tunnel under järnvägen i korsningen vid Sturegatan, västra Järnvägsgatan och Haggårdsvägen	Bygg en tunnel under järnvägen i korsningen vid Sturegatan, västra Järnvägsgatan och haggårdsvägen. Det ligger vid HIAK industriområde. Det avbräcket som blev när man byggde igen där är ganska irriterande. En idiotisk och kortsiktig lösning som borde ha gjorts på rätt sätt redan ifrån början.
KS203-25 819	2025-04-25	Medborgarinitiativ om gratis dykarutbildning åt ungdomar och unga vuxna	Gratis dykarutrustning med certifikat för ungdomar och unga vuxna. Man kan kombinera en gratis dykarutbildning för ungdomar och unga vuxna med att dom under utbildningens gång (synnerligen i slutet av den) får hjälpa till med att rensa upp på sjöbottnar runt om i kommunen. Rensa upp växtligheter som inte är önskvärda till förtur för andra växtligheter som är mer önskvärda. Det skulle kunna vara riktigt fina sjöar ingen här kommunen samtidigt som folk får en dykarutbildning som antingen bara kan användas privat eller i kombination med yrkesutbildning. Det är ett smart och effektivt förslag som skulle gynna alla.
KS206-25 532	2025-04-25	Medborgarinitiativ om spårvagnar i kommunen	Installera spårvagnar i staden och mellan förorterna. Det skulle underlätta kommunikationen inom staden och ut till förorterna. Och gör man detta gratis så slipper man bli ruinerad på bussbiljett priserna när man ska åka och handla. Man behöver heller inte ha någon chaufför så det skulle vara billigt i drift.
KS207-25 159	2025-04-25	Medborgarinitiativ om en matbutik vid resecentrum	Det behövs en matbutik i storleksordningen Hemköp vid resecentrum. Det är för drygt att ta sig dit matbutikerna är belägna i Hedemora , det är för långt att gå och synnerligen med tunga matkassar. Och att åka buss är för dyrt. 55kr per resa är hutlösa priser. Den kollektiva trafiken borde gå på den kollektiva skattsedeln. Så behovet av en matbutik vid resecentrum är högst angeläget, det finns lediga nedgångna lokaler som skulle behöva rustas upp vid den stora parkeringen som ligger där.

Lena Eriksson

Från: Eklund Niklas <niklas.eklund@lansstyrelsen.se>
Skickat: den 15 april 2025 14:10
Till: Kommunstyrelsen
Kopia: dalarna@moderaterna.se
Ämne: Beslut om efterträdarval
Bifogade filer: Beslut om efterträdarval Hedemora kn M 3860.pdf

Kategorier: Blå kategori

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

Hej,

Bifogar länsstyrelsens beslut.

Använd gärna vår e-tjänst [Anmäl val av efterträdare i region- eller kommunfullmäktige | Länsstyrelsen](#) vid begäran om ny sammanräkning.

Avsändaren bedömer att meddelandet ska ha informationsklass: Öppen

Med vänlig hälsning

Niklas Eklund
Handläggare

Avdelningen för verksamhetsstöd och samhällsskydd
Rättsenheten
Länsstyrelsen Dalarna
010-225 05 23

Kontaktuppgifter Länsstyrelsen Dalarna
Växel: 010-225 00 00
dalarna@lansstyrelsen.se
[Dalarna | Länsstyrelsen Dalarna \(lansstyrelsen.se\)](#)
[Så hanterar vi dina personuppgifter | Länsstyrelsen](#)



Länsstyrelsen
Dalarnas län

Beslut

Datum
2025-04-15

Diarienummer
3860-2025

Hedemora kommun
kommunstyrelsen@hedemora.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen i Dalarnas län beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 15 april 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Hedemora kommun

Parti: Moderaterna

Avgången ersättare: Daniel Erlandsson

Ny ersättare: Ingrid Edla Maria Wennerström

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Hedemora kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Daniel Erlandsson har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

Du kan överklaga beslutet

Se nedan information om hur du överklagar.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av valansvarig Helle Bryn-Jensen med handläggare Niklas Eklund som föredragande.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrifter.

Kopia till

Moderaterna

Ingrid Edla Maria Wennerström

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Dalarnas län antingen via e-post; dalarna@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Dalarnas län, 791 84 Falun.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, dalarna@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-225 00 00. Ange diarienummer 3860-2025.



Länsstyrelsen
Dalarnas län

Meddelande

Datum
2025-04-15

Diarienummer
3860-2025

Ingrid Edla Maria Wennerström
Vällaregatan 16
776 72 Långshyttan

Bevis om ny ersättare för ledamot

Du har utsetts till ersättare för ledamot av kommunfullmäktige från och med den 15 april 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Parti: Moderaterna

Kommun: Hedemora kommun

Enligt Länsstyrelsens beslut denna dag.

Niklas Eklund

Bilagor

1. Kopia av Länsstyrelsens beslut
2. Lista över aktuella ledamöter och ersättare

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Hedemora

Parti: Moderaterna

Invalsdatum: 2025-04-15

Ledamot

Mångs, Lennart

Gråbo, Mikael

Remning, Britt-Inger

Zuljevic, Tamara

Bergqvist, Jan

Ljungqvist, Åsa

Fafara, Jonas

Dahlström, Torbjörn

Ersättare

1. Bergman, Magnus

2. Matsson, Tommy

3. Westholm, Birgitta

4. Wennerström, Ingrid Edla Maria *

Från: Eklund Niklas <niklas.eklund@lansstyrelsen.se>
Skickat: den 28 april 2025 11:57
Till: Kommunstyrelsen
Kopia: dalarna@moderaterna.se
Ämne: Beslut om efterträdarval
Bifogade filer: Beslut om efterträdarval Hedemora kn M 3959.pdf; Beslut om efterträdarval Hedemora kn M 4253.pdf

Kategorier: Blå kategori

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

Hej,

Bifogar länsstyrelsens beslut.

Använd gärna vår e-tjänst [Anmäl val av efterträdare i region- eller kommunfullmäktige | Länsstyrelsen](#) vid begäran om ny sammanräkning.

Avsändaren bedömer att meddelandet ska ha informationsklass: Öppen

Med vänlig hälsning

Niklas Eklund

Handläggare

Avdelningen för verksamhetsstöd och samhällsskydd
Rättsenheten
Länsstyrelsen Dalarna
010-225 05 23

Kontaktuppgifter Länsstyrelsen Dalarna

Växel: 010-225 00 00

dalarna@lansstyrelsen.se

[Dalarna | Länsstyrelsen Dalarna \(lansstyrelsen.se\)](#)

[Så hanterar vi dina personuppgifter | Länsstyrelsen](#)



Länsstyrelsen
Dalarnas län

Beslut

Datum
2025-04-28

Diarienummer
3959-2025

Hedemora kommun
kommunstyrelsen@hedemora.se

Ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen i Dalarnas län beslutar att utse ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 28 april 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Hedemora kommun

Parti: Moderaterna

Ny ledamot: Magnus Bergman

Avgången ledamot: Tamara Zuljevic

Ny ersättare: Liselotte Larsson

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Hedemora kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Tamara Zuljevic har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

Du kan överklaga beslutet

Se nedan information om hur du överklagar.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av valansvarig Helle Bryn-Jensen med handläggare Niklas Eklund som föredragande.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrifter.

Kopia till

Moderaterna
Magnus Bergman
Liselotte Larsson

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Dalarnas län antingen via e-post; dalarna@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Dalarnas län, 791 84 Falun.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, dalarna@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-225 00 00. Ange diarienummer 3959-2025.



Länsstyrelsen
Dalarnas län

Meddelande

Datum
2025-04-28

Diarienummer
3959-2025

Magnus Bergman
Byvägen 2 lgh 1102
776 70 Vikmanshyttan

Bevis om ny ledamot

Du har utsetts till ledamot av kommunfullmäktige från och med den 28 april 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Parti: Moderaterna

Kommun: Hedemora kommun

Enligt Länsstyrelsens beslut denna dag.

Niklas Eklund

Bilagor

1. Kopia av Länsstyrelsens beslut
2. Lista över aktuella ledamöter och ersättare



Länsstyrelsen
Dalarnas län

Meddelande

Datum
2025-04-28

Diarienummer
3959-2025

Liselotte Larsson
Simonsbo 15
776 74 Stjärnsund

Bevis om ny ersättare för ledamot

Du har utsetts till ersättare för ledamot av kommunfullmäktige från och med den 28 april 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Parti: Moderaterna

Kommun: Hedemora kommun

Enligt Länsstyrelsens beslut denna dag.

Niklas Eklund

Bilagor

1. Kopia av Länsstyrelsens beslut
2. Lista över aktuella ledamöter och ersättare

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Hedemora

Parti: Moderaterna

Invalsdatum: 2025-04-28

Ledamot

Mångs, Lennart

Gråbo, Mikael

Remning, Britt-Inger

Bergman, Magnus *

Bergqvist, Jan

Ljungqvist, Åsa

Fafara, Jonas

Dahlström, Torbjörn

Ersättare

1. Matsson, Tommy

2. Westholm, Birgitta

3. Wennerström, Ingrid Edla Maria

4. Larsson, Liselotte *

Från: Eklund Niklas <niklas.eklund@lansstyrelsen.se>
Skickat: den 28 april 2025 11:57
Till: Kommunstyrelsen
Kopia: dalarna@moderaterna.se
Ämne: Beslut om efterträdarval
Bifogade filer: Beslut om efterträdarval Hedemora kn M 3959.pdf; Beslut om efterträdarval Hedemora kn M 4253.pdf

Kategorier: Blå kategori

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

Hej,

Bifogar länsstyrelsens beslut.

Använd gärna vår e-tjänst [Anmäl val av efterträdare i region- eller kommunfullmäktige | Länsstyrelsen](#) vid begäran om ny sammanräkning.

Avsändaren bedömer att meddelandet ska ha informationsklass: Öppen

Med vänlig hälsning

Niklas Eklund

Handläggare

Avdelningen för verksamhetsstöd och samhällsskydd
Rättsenheten
Länsstyrelsen Dalarna
010-225 05 23

Kontaktuppgifter Länsstyrelsen Dalarna

Växel: 010-225 00 00

dalarna@lansstyrelsen.se

[Dalarna | Länsstyrelsen Dalarna \(lansstyrelsen.se\)](#)

[Så hanterar vi dina personuppgifter | Länsstyrelsen](#)



Länsstyrelsen
Dalarnas län

Beslut

Datum
2025-04-28

Diarienummer
4253-2025

Hedemora kommun
kommunstyrelsen@hedemora.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen i Dalarnas län beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 28 april 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Hedemora kommun

Parti: Moderaterna

Avgången ersättare: Ingrid Edla Maria Wennerström

Ny ersättare: Gunborg Morén

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Hedemora kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Ingrid Edla Maria Wennerström har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

Du kan överklaga beslutet

Se nedan information om hur du överklagar.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av valansvarig Helle Bryn-Jensen med handläggare Niklas Eklund som föredragande.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrifter.

Kopia till

Moderaterna
Gunborg Morén

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Dalarnas län antingen via e-post; dalarna@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Dalarnas län, 791 84 Falun.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, dalarna@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-225 00 00. Ange diarienummer 4253-2025.



Länsstyrelsen
Dalarnas län

Meddelande

Datum
2025-04-28

Diarienummer
4253-2025

Gunborg Morén
Borganäsvägen 9 lgh 1203
776 31 Hedemora

Bevis om ny ersättare för ledamot

Du har utsetts till ersättare för ledamot av kommunfullmäktige från och med den 28 april 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Parti: Moderaterna

Kommun: Hedemora kommun

Enligt Länsstyrelsens beslut denna dag.

Niklas Eklund

Bilagor

1. Kopia av Länsstyrelsens beslut
2. Lista över aktuella ledamöter och ersättare

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Hedemora

Parti: Moderaterna

Invalsdatum: 2025-04-28

Ledamot

Mångs, Lennart

Gråbo, Mikael

Remning, Britt-Inger

Bergman, Magnus

Bergqvist, Jan

Ljungqvist, Åsa

Fafara, Jonas

Dahlström, Torbjörn

Ersättare

1. Matsson, Tommy

2. Westholm, Birgitta

3. Larsson, Liselotte

4. Morén, Gunborg *

Från: Lina Norlander
Skickat: den 2 maj 2025 15:51
Till: Jennifer Berglund
Ämne: Omsorgsnämnden § 98
Bifogade filer: ON § 98 Ej verkställda beslut.pdf; 20. Ej verkställda beslut Rapport kvartal 1 2025.pdf

Med vänlig hälsning/Best regards

LINA NORLANDER
Nämndsekreterare
Omsorgsförvaltningen
Telefon: 0225-341 04



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

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

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

§ 98

Dnr ON086-25 700

Rapportering enligt 16 kap 6f § Socialtjänstlagen av ej verkställda beslut enligt SoL och LSS avseende kvartal 1 2025

Sammanfattning

Kommunerna har från den 1 juli 2006 genom en ändring i socialtjänstlagen 16 kap 6 f§, skyldighet att till inspektionen för vård och omsorg (IVO), kommunernas revisorer och kommunfullmäktige rapportera in gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Sedan den 1 juli 2008 gäller även dessa regler för LSS.

Beslut som ska rapporteras är följande:

- samtliga gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för respektive beslut
- samtliga gynnande beslut där verkställighet inte har skett på nytt inom tre månader efter det att verkställigheten avbrutits.

Vidare ska rapporteras:

- verkställighet av ett gynnande beslut som tidigare har rapporterats som ej verkställt.

Rapportering ska ske även i de fall det inte finns några ej verkställda beslut.

Beslutsunderlag

Omsorgsförvaltningens rapport 4 april 2025

Forts. § 98

Forts. § 98

Omsorgsnämndens beslut

1. Omsorgsnämnden beslutar att godkänna redovisningen av ej verkställda beslut för kvartal 1, 2025. Rapporten skickas till kommunfullmäktige och kommunrevisionen för kännedom.
2. Omsorgsnämnden ger omsorgsförvaltningen i uppdrag att se över om nämnden ska ha nya riktlinjer om hur många gånger det ska vara möjligt att tacka nej till beviljade insatser.

Utdrag till
Omsorgsförvaltningen
Kommunfullmäktige
Kommunrevisionen

Omsorgsförvaltningen

Datum
2025-04-04

Dnr ON086-25 700

Rapportering enligt 16 kap 6f § Socialtjänstlagen av ej verkställda beslut enligt SoL och LSS.

Kommunerna har från den 1 juli 2006 genom en ändring i socialtjänstlagen 16 kap 6 f§, skyldighet att till inspektionen för vård och omsorg (IVO), kommunernas revisorer och kommunfullmäktige rapportera in gynnande beslut som inte verkställts inom tre månader från beslutsdatum. Sedan den 1 juli 2008 gäller även dessa regler för LSS.

Beslut som ska rapporteras är följande:

- samtliga gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för respektive beslut
- samtliga gynnande beslut där verkställighet inte har skett på nytt inom tre månader efter det att verkställigheten avbrutits.

Vidare ska rapporteras:

- verkställighet av ett gynnande beslut som tidigare har rapporterats som ej verkställt.

Rapportering ska ske även i de fall det inte finns några ej verkställda beslut.

Rapporten avser kvartal 1 för 2025.

Omsorgsförvaltningen har gynnande beslut som ej verkställts inom tre månader från 2025-01-01 till 2025-03-31.

Typ av bistånd	Man/Kvinna	Tid mellan beslut och verkställighet
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Socialpsykiatriboende	Kvinna	Återrapportering Datum för beslut: 2024-03-01 Kommunen saknar plats. Har kompenserade insats i from av boendestöd under väntan på ledig plats. Kommunen planerar öppnande av nytt boende skyndsamt. Verkställt: 2025-03-18
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Socialpsykiatriboende	Man	Återrapportering Datum för beslut: 2024-04-15 Kommunen saknar plats. Har kompenserande insatser i form av hemtjänst och kontaktperson under väntan på ledig plats. Kommunen planerar öppnande av nytt boende skyndsamt. Verkställt: 2025-03-31
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Avlösning i hemmet	Kvinna	Återrapportering: Datum för beslut: 2024-07-01 Rekryteringsproblem för att matcha individens behov. Planering finns med förälder. Verkställt: 2025-03-01
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Särskilt boende	Man	Återrapportering: Datum för beslut: 2024-07-29 Den enskilde har tackat nej till flera erbjudanden om boendeplats Verkställt:2025-01-28
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Särskilt boende	Kvinna	Återrapportering: Datum för beslut: 2024-08-27 Den enskilde har tackat nej till erbjudanden om boendeplats Verkställt: 2025-02-13

Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Särskilt boende	Kvinna	Återrapportering: Datum för beslut: 2024-09-03 Den enskilde har tackat nej till erbjudanden om boendeplats. Söker parboende Verkställt: 2025-03-26
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Särskilt boende	Man	Återrapportering: Datum för beslut: 2024-09-03 Den enskilde har tackat nej till erbjudanden om boendeplats. Söker parboende Verkställt: 2025-03-14
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Särskilt boende	Man	Återrapportering: Datum för beslut: 2024-07-04 Den enskilde har tackat nej till flera erbjudanden om boendeplats. Återtagit ansökan: 2025-01-21
Bistånd enligt 4 kap.1§ SoL Särskilt boende	Man	Återrapportering: Datum för beslut: 2024-08-16 Den enskilde har tackat nej till erbjudanden om boendeplats. Återtagit ansökan: 2025-02-10

Förslag till beslut

Omsorgsnämnden beslutar att godkänna redovisningen av ej verkställda beslut för kvartal 1, 2025. Rapporten skickas till kommunfullmäktige och kommunrevisionen för kännedom.

Anna Frisk

Förvaltningschef

Kommunfullmäktiges presidium

Plats	Tjädernhuset, Kronhjorten
Datum	2025-04-29, kl. 14.30-16.20
Deltagare	Jan Bergqvist (M), ordförande Ann-Marie S. Carlsson (S) Jennifer Berglund, kommunsekreterare Stig Godlund (C), ordförande kommunrevisionen, punkten 1 Jan-Erik Olhans (M), kommunrevisionen, punkten 1 Oksana Lukina, valsamordnare, punkten 5

1. Presidiets avstämningar med kommunrevisionen inför behandling av årsredovisningen

Kommunfullmäktiges presidium ska enligt arbetsordningen bjuda in kommunrevisionen att närvara vid fullmäktigepresidiets beredningar tre gånger per år. Detta ska ske inför de sammanträden där årsredovisning, delårsbokslut och budget ska fastställas.

Den 13 maj ska kommunfullmäktige behandla årsredovisningen och till dagens beredning är därför kommunrevisionen inbjuden att delta.

Kommunrevisionen har lämnat en revisionsberättelse där de:

- bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenlig med de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige uppställt
- tillstryker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.
- riktar anmärkning mot omsorgsnämnden för bristande måluppfyllelse och bristande styrning av ekonomi då åtgärder för en ekonomi i balans inte varit tillräckliga.
- riktar anmärkning mot bildningsnämnden för bristande måluppfyllelse och bristande styrning av ekonomi då åtgärder för en ekonomi i balans inte varit tillräckliga samt för bristande styrning och kontroll av verksamhet då nämnden inte beslutat om verksamhetsplan för 2024.
- tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, bildningsnämnden, miljö- och samhällsbyggnadsnämnden, omsorgsnämnden, valnämnden och kommunens gemensamma nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

2. Medborgarskapsceremoni

Vid föregående beredning tog presidiet beslut om godkänna förslag på gåva och diplom. Vidare beslutade beredningen återuppta ärendet till kommande beredning.

Beslut: Medborgarskapsceremonin ska hållas den 16 september 2025 i stället för den 10 juni 2025.

3. Workshop i samtals- och debattklimatet mellan förtroendevalda

Vid föregående beredning lämnade kommunsekreteraren information om att hon fått i uppdrag att ta fram förslag på utbildning/workshop i samtals- och debattklimatet mellan förtroendevalda. Beredningen beslutade att återuppta ärendet till kommande beredning.

Kommunsekreteraren informerar om att styrgruppen mot hot, hat och våld mot förtroendevalda ska mötas den 5 maj för att ta beslut om utbildning/workshop.

Beslut: Ärendet tas upp till kommande beredning den 28 maj 2025.

4. Uppföljning av beslut

Beredningen diskuterar efterlevnad av de beslut som kommunfullmäktige tagit. Vidare diskuteras om det finns behov av att ta fram en förteckning över de beslut som fullmäktige tagit under nuvarande mandatperiod.

Beslut: Kommunsekreteraren får i uppdrag att göra en sammanställning och att översända den till presidiet. Ärendet tas upp till beredningen den 28 maj.

5. Ärendet gällande förslag till avgift för gårdsförsäljning

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 29 april 2025 fördes diskussion om ärendet behöver kompletteras med underlag. Det finns behov att tydliggöra en del frågor till exempel vad är tillsynsavgiften är.

Beslut: Till kommunfullmäktige ska chef för ATL-kontoret bjudas in. Kommunsekreteraren får i uppdrag att skicka inbjudan.

6. Information inför folkomröstning

Valsamordnare lämnar information om praktiska delar inför folkomröstningen om kommunens grundskolor. Kommunfullmäktige behöver ta ställning till formulering som ska tryckas på valsedlar. Ett förslag till formulering är:

"Vill du att kommunen behåller nuvarande skolorganisation det vill säga att ingen nedläggning av grundskolor får ske oavsett elevunderlag?"

Frågan kan besvaras med "Ja" eller "Nej" eller att lämna en blank röstsedel.

Röstsedlar behöver beställas inom kort, likaså valkuvert.

Utöver folkomröstningen så behöver även kommunfullmäktige ta ställning till ny valdistriktsindelning utifrån förslag från valmyndighetens rekommendationer. Det avser dels att fördela röstberättigade på en fastighet till två valdistrikt, dels att fördela röstberättigade i Garpenbergs valdistrikt till att ingå i andra valdistrikt. Garpenbergs valdistrikt har lite drygt 700 röstberättigade och rekommendationen är att det ska vara minst 1000 röstberättigade i ett

valdistrikt. Ärendet kommer att behandlas av valnämnden den 6 maj.

Beslut: Valsamordnaren får i uppdrag att ta fram ett förslag utifrån de 6 punkter som anges i lagen om folkomröstningar § 2 som kan presenteras för fullmäktiges presidium den 28 maj 2025.

7. Punkten Anmälan av medborgarinitiativ

12 medborgarinitiativ har inkommit:

- Medborgarinitiativ om att alla skolor ska hissa svenska flaggan kl. 08.00 och sänka flaggan vid solnedgång
- Medborgarinitiativ om att inrätta ett Hedemora Kulturhus
- Medborgarinitiativ om att renovera Brunnsjöleden
- Medborgarinitiativ om att iordningställa en blomsterrik trädgård utanför äldreboendet Vinstragården
- Medborgarinitiativ om att avlasta hemtjänsten under semesterperioder genom att anställa bilburen ungdom
- Medborgarinitiativ om för lågt socialbidrag
- Medborgarinitiativ om tid för när socialbidrag betalas ut
- Medborgarinitiativ om att släcka gatubelysningen efter klockan 20:00
- Medborgarinitiativ om att bygga en tunnel under järnvägen i korsningen vid Sturegatan, västra Järnväggsgatan och Haggårdsvägen
- Medborgarinitiativ om gratis dykarutbildning åt ungdomar och unga vuxna
- Medborgarinitiativ om spårvagnar i kommunen
- Medborgarinitiativ om en matbutik vid resecentrum

8. Inkomna motioner, frågor eller interpellationer

En motion har inkommit:

- Marit Andersson (SD) har inkommit med en motion modersmål på lagens lägstanivå. Kommunsekreteraren har remitterat motionen till bildningsnämnden.

Ingen fråga har inkommit och ingen fråga kvarstår att besvara.

Ingen interpellation har inkommit och tre interpellationer ska besvaras:

- Interpellation om aktivitetsområde i Långshyttan från Allan Mattsson (KL), ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M)
- Interpellation om det finns en plan och budget för ökat engagemang i Beredskapsveckan från Pirjo Gustafsson (C), ställd till kommunstyrelsens ordförande Lennart Mångs (M)
- Interpellation om insatser för likvärdig skola från Allan Mattsson (KL), ställd till bildningsnämndens ordförande Agneta Andreasson-Bäck (S)

9. Fyllnadsval

Följande fyllnadsval finns att kvarstår att förrätta:

- Val av ledamot och ordförande i kommunfullmäktiges valberedning samt ledamot och vice ordförande i kommunfullmäktiges arvodeskommitté

Följande avsägelser har inkommit:

- Anne-Sofie Hjelm (S) önskar befrielse från uppdraget som ersättare i bildningsnämnden
- Daniel Erlandsson (M) önskar befrielse från uppdraget som ersättare i kommunfullmäktige (*ärendet översänt till länsstyrelsen för ny sammanräkning*)
- Tamara Zuljevic (M) önskar befrielse från uppdraget som ledamot i omsorgsnämnden och som ersättare i kommunstyrelsen samt som ledamot i kommunfullmäktige (*ärendet översänt till länsstyrelsen för ny sammanräkning*)
- Ingrid Wennerström önskar befrielse från uppdraget som ersättare i kommunfullmäktige (*ärendet översänt till länsstyrelsen för ny sammanräkning*)
- Melker Andersson (M) önskar befrielse från uppdraget som 1:e vice ordförande i bildningsnämnden, men att kvarstå som ledamot
- Magnus Bergman (M) önskar befrielse från uppdraget som ledamot i bildningsnämnden.

10. Delgivningar

Presentation om vilka delgivningar som hittills inkommit till kommunfullmäktige.

11. Dagordning för 13 maj

Ett förslag till dagordning och annons presenteras och godkänns. Fullmäktige ska sammanträda i **Vasateatern** med start kl. 18.00.

12. Justering

Justering av kommunfullmäktiges protokoll den 13 maj 2025 ska ske torsdag den 15 maj kl. 16.00 i Rådhuset. På tur att justera är Moderaterna och Kommunlistan.

13. Kommande möte

Nästa beredningsmöte inför kommunfullmäktige i juni hålls torsdag den 28 maj 2025, kl. 10.00 i Rådhuset. Kommunsekreteraren kallar via en kalenderbokning.

Jan Bergqvist (M)
ordförande

Jennifer Berglund
kommunsekreterare