

Årsredovisning 2024

Fastställd av Kommunfullmäktige 2025-05-13



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- koncernen	Hedemora kommun	Hedemora- bostäder	Hedemora Kommunfast.	Hedemora 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 mkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 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 mkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 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, utjämningsssystem, 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

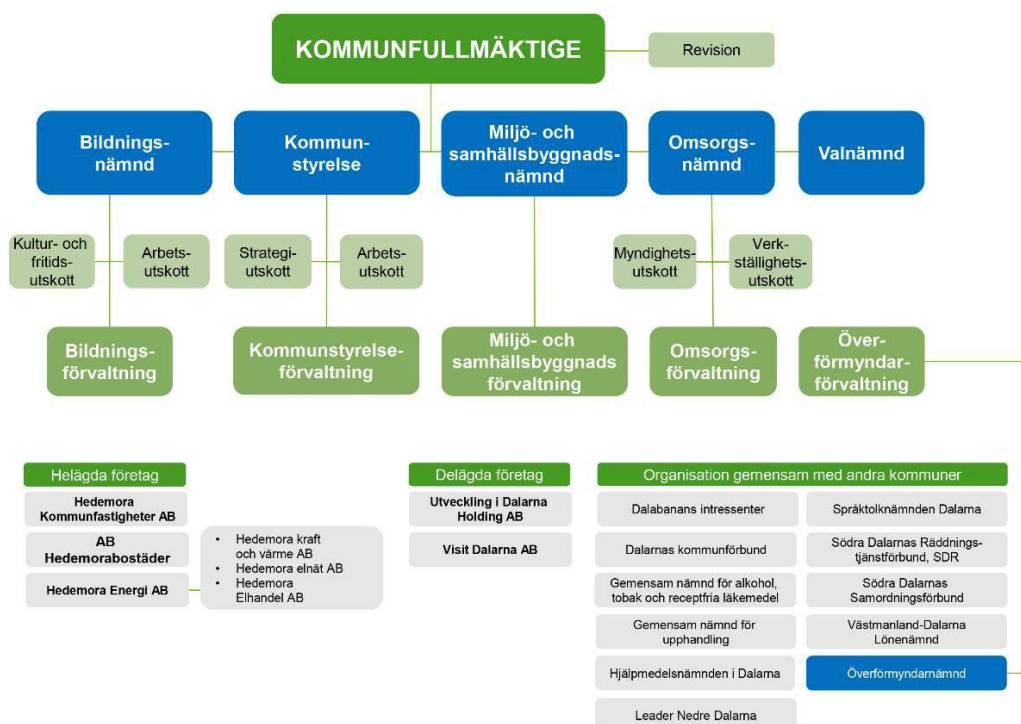
I princip all kommunal verksamhet bedrivs inom kommunkoncernen av anställd personal.

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

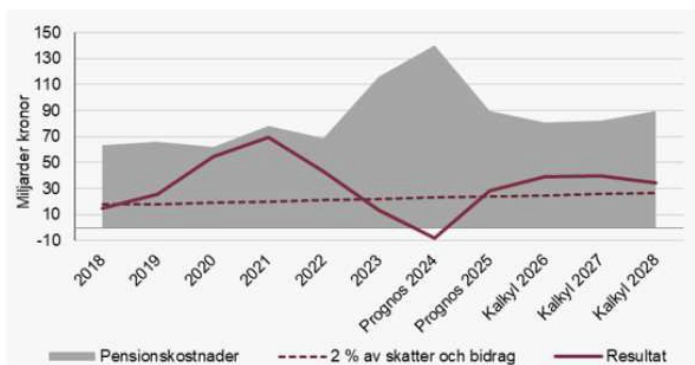
Hämtat från SKR:s ekonomirapport oktober 2024.

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



Diagram 1 • Kommunsektorns resultat och pensionskostnader

Miljarder kronor



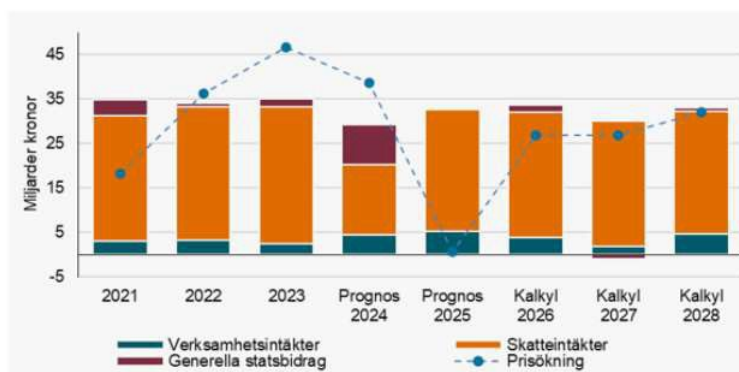
Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

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



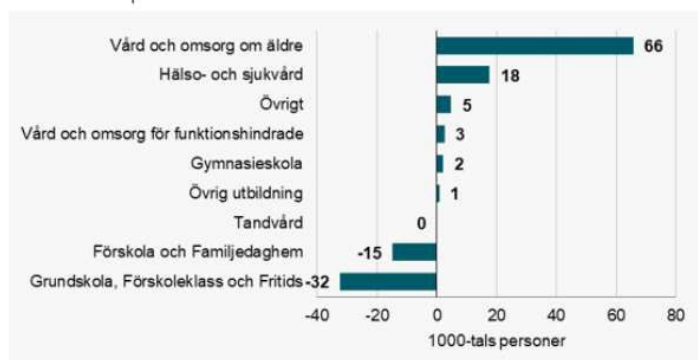
Källor: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

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

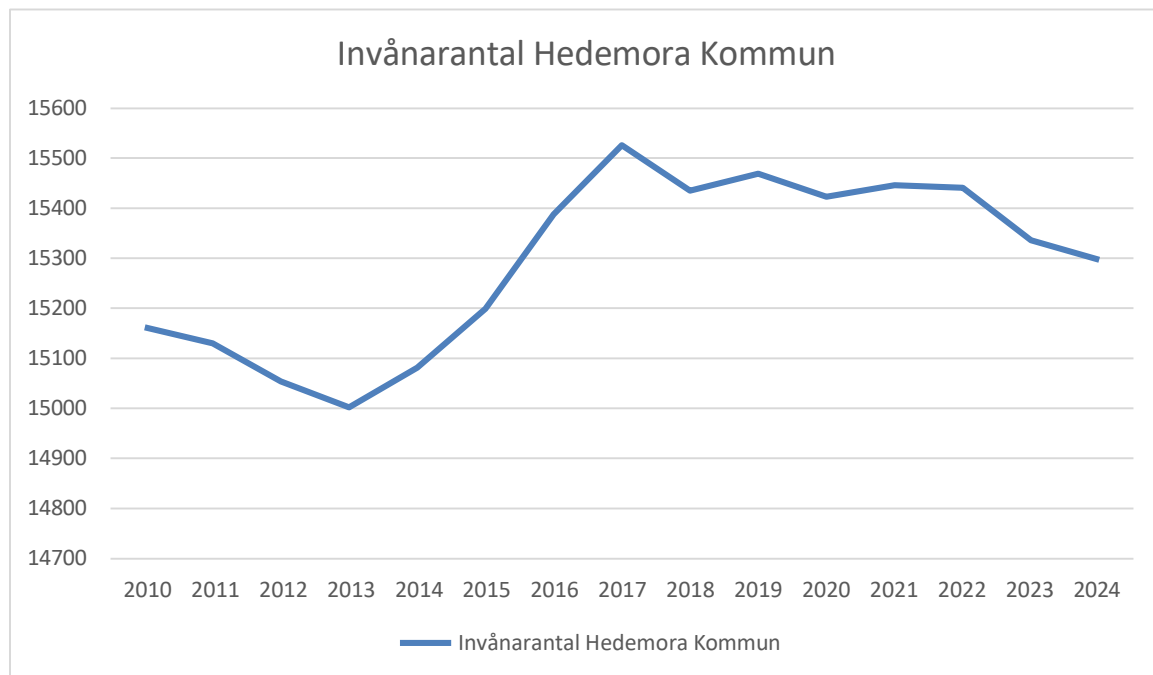
Inom Hedemora kommun, som har en landareal på 840 kvadratkilometer bor idag ca 15 297 invånare (SCB 1 nov 2024). Vilket är 39 invånare färre än samma tid året innan. Jämfört med andra kommuner är Hedemora något mer glesbefolkad än den genomsnittliga kommunen i Sverige. I Dalarna är Hedemora bland de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

Ansvaret 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
- Självdoserade 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

Parti	Mandat
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

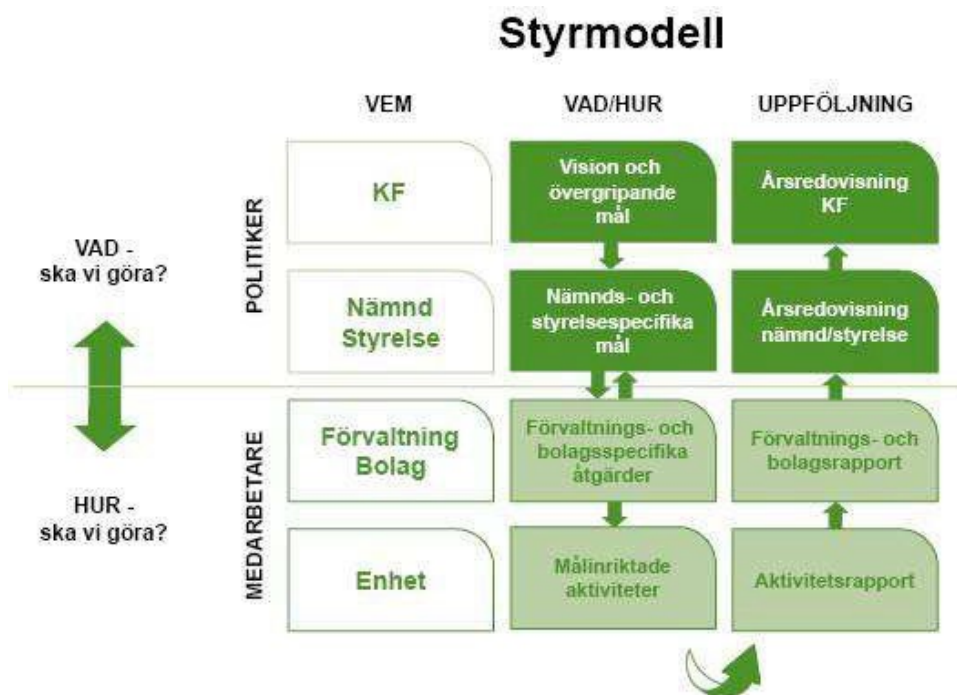
årliga beslut för varje bolag ska pröva om verksamheten har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet, utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna och i övrigt förenlig med reglerna i 10 kap 3 – 5 §§ KL.

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

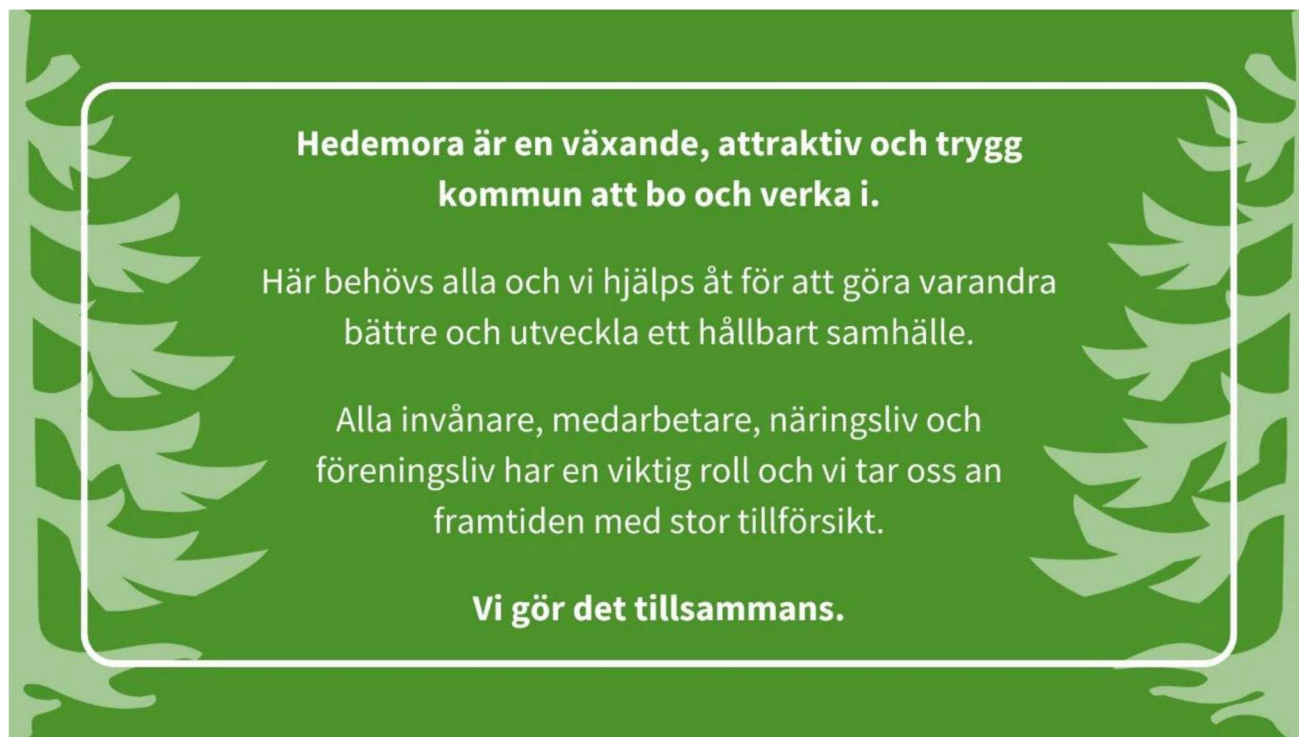
Hedemora kommuns styrmodell uppdateras kontinuerligt för att förenkla, förbättra och tydliggöra arbetet med planering, åtgärder, uppföljning och analys. Arbetet genomförs för att förbättra och utveckla kommunens verksamheter i en hållbar riktning med syftet att ge våra invånare bra service av hög kvalitet.

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 förvaltningsars 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.



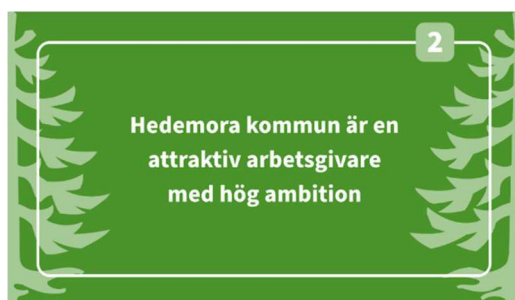
2.5.5 Kommunens fem övergripande inriktningsmål samt styrperspektiv

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 innevånarna ytterst avgör hur vi prioriterar och vi förbrukar inte mer resurser än vi har. Vi har god ekonomisk ordning och tillämpar ett effektivt resursnyttjande inom varje bolag, nämnd, förvaltning och enhet".



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

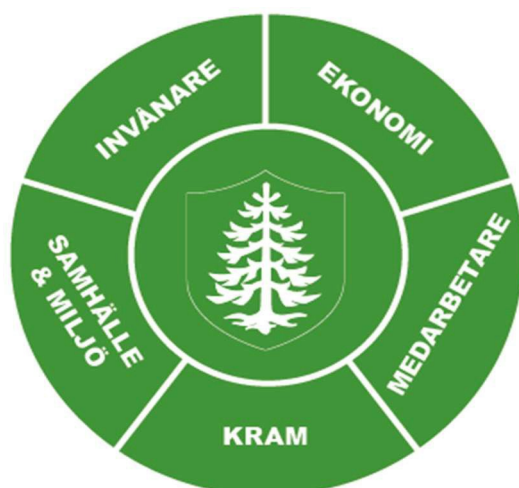
"Vårt brottsförebyggande- och säkerhetsarbete ska bidra till ökad trygghet i kommunen. År 2038 ska Hedemora kommun vara Dalarnas tryggaste kommun för boende, företag och besökare".



"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 styrbeskrivningar 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 målsuppfyllelsen. 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 ensam.

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 målpuppfyllelse 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 riktat 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 inriktningsmålpuppfyllelse 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 uppfyllelse 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 inriktningsmålpuppfyllelse 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
- Erbjuder 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 förvaltaraskap, 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 måtetal 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 målluppfyllelse 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 målluppföljningen 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 utökad 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 målluppföljning).

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	302,9	243,2
Likvida medel vid årets slut		16	234,5	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.

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	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

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	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
Specifikation av koncernkonto:				
Hedemora Kommun	193,9	212,0	193,9	212,0
Hedemora Energi AB	27,6	94,4	27,6	94,4
AB Hedemora bostäder	9,2	2,7	9,2	2,7
Hedemora kommunfastigheter AB	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.

--	--	--	--	--

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 anläggningstillgå	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 lokalyror, 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	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	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	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-
	2024-01-01-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	avvikelse
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 stödinsatser 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-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	avvikelse
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-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	2023-01-01-- 2023-12-31	2024-01-01-- 2024-12-31	avvikelse
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

Färdigställda investeringar	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
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
Pågående investeringar	Beslutad total budget			Återstår av budgeten		
	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
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