



HEDEMORA
KOMMUN

Delårsrapport

Hedemora kommun

Januari-augusti 2025

Kommunfullmäktige 2025-11-25



Innehållsförteckning

1.	SAMMANFATTNING.....	2
2.	FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	3
2.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
2.2	Målstyrning.....	3
2.2	God ekonomisk hushållning	16
2.3	Balanskravsresultat.....	17
2.4	Utfall och budget jämfört med prognos	17
2.4	Kommunens ekonomiska ställning	18
3.	RESULTATRÄKNING	20
4.	BALANSRÄKNING	21
5.	NOTER	22
6.	INVESTERINGSREDOVISNING.....	30
7.	DRIFTSREDOVISNING	31

1. Sammanfattning

Hedemora kommuns bokförda resultat per 31 augusti är 37,3 mkr vilket är 42,9 mkr högre än motsvarande period förra året. Kommunens helårsprognos pekar på ett överskott på 5,5 mkr eller 0,5 mkr lägre än överskottsmålet på 6 mkr.

Prognosavvikelsen mot budget för 2025 beror främst på:

- Minskade skatteintäkter på 8,2 mkr
- Högre generella statsbidrag och utjämning på 1,2 mkr
- Ökat positivt finansiellt netto med 3,5 mkr
- Nämndernas positiva budgetavvikelse på 6,5 mkr.

Kommunens investeringar har under perioden uppkommit till totalt 23 mkr. För året finns en total budget, inklusive överföringar från föregående år om 74,1 mkr. Totalt beräknas årets investeringar landa på 61,9 mkr.

Kommunens tre bolag visar ett positivt resultat för perioden.

2. Förenklad förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Organisationsförändringar

Simhallen stängdes frågan om att fortsatt bedriva gymverksamhet utreds förnärvarande. Kommundirektör Angela Faleij avslutade sin anställning. Anna Frisk utses som tillförordnad kommundirektör i sex månader.

Utveckling

Det nya kallbadhuset vid sjön Hönsan invigdes i juni.

Renovering av Jonsboskolan påbörjades.

Ett nytt boende inom socialpsykiatri öppnades på damastvägen.

Barn och ungdomsenheten är för första gången på nio år utan konsulter.

Inspirationsdag om nya socialtjänstlagen för ca 100 inbjudna har hållits.

Rekrytering av ny ekonomichef samt förvaltningschef för bildning har gjorts.

Nytt politiskt styre

Socialdemokraterna, Centerpartiet, Vänsterpartiet och Kommunlistan meddelade i augusti avsikten att bilda ett nytt styre för Hedemora kommun. Den 16 september valdes Ulf Hanson (S) till ny kommunstyrelseordförande och kommunalråd Lennart Mångs (M), som i stället fick posten som andre vice ordförande och oppositionsråd. Ny vice ordförande i kommunstyrelsen och kommunalråd valdes Lillemor Gunnarsson (C)

Fredrik Rooslien (S) efterträdde Jan Bergqvist (M) som ordförande kommunfullmäktige.

Omval gjordes även till nämnderna.

Samverkan

Hedemora kommun har tillsammans med andra dalakommuner ställt sig positiv till att ingå samverkan gällande att starta en Mini Maria verksamhet i Dalarna

2.2 Målstyrning

God ekonomisk hushållning innebär att kommuner och regioner ska bedriva sin verksamhet med långsiktig ekonomisk balans och ansvarstagande. Kommunfullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning, vilka omfattar både verksamhetsmål och finansiella mål av betydelse. Kommuner ska ha en ekonomi i balans. Om ett underskott uppstår i resultatet ett år, ska detta återställas senast inom tre år. Vid negativa resultat ska åtgärdsplaner upprättas.

Enligt kommunens riktlinje för god ekonomisk hushållning (KF 2024-11-05 § 205) ska verksamheten bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om detta kan medföra att kommunens övergripande mål och nyckeltal inte helt kan uppnås. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och verksamhetsmål ska nämnden agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids. Utifrån beslutad riktlinje uppfyller nämnderna kravet på god ekonomisk hushållning även om inte alla verksamhetsmål uppfylls.

Vision

"Hedemora är en växande, attraktiv och trygg kommun att bo och verka i. I vår kommun behövs alla och vi hjälps åt för att göra varandra bättre och utveckla ett hållbart samhälle. Alla invånare, medarbetare, näringsliv och föreningsliv har en viktig roll och vi tar oss an framtiden med stor tillförsikt. Vi gör det tillsammans."



Inriktningsmål



"År 2038 är vi 17 500 innevånare i kommunen"

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



**Hedemora kommun är en
attraktiv arbetsgivare
med hög ambition**

”Vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition”

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



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

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

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



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

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

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



**Hedemora kommun
har en god
förvaltningskultur**

”Vi har en god förvaltningskultur”

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

Uppföljningsprocess

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

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

utvärdering av måluppfyllelsen. För effektiv mål- och resultatstyrning är det avgörande betydelse att det finns tydliga samband mellan målen från kommunfullmäktige, nämnder/bolag och det praktiska arbetet i verksamheterna. Detta säkerställer att politiska beslut får genomslag och att kommunens arbete är i linje med visionen och målen. Till målen kopplas indikatorer, såsom nyckeltal eller konkreta uppdrag och åtgärder som kan vara både kvalitativa och kvantitativa. Dessa indikatorer mäter resultat för Hedemoras invånare, samhälle, medarbetare och organisation och följs upp vid delårsrapporten och årsredovisningen. Prognos och bedömning av hur verksamheten närmar sig målen baseras på dessa indikatorer.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har genom verksamhetsplanen fastställt ett antal mål inom särskilda fokusområden, utifrån organisationen inom kommunstyrelseförvaltningen för perioden 2024–2025. Vissa mål har genomförts under 2024, men effekterna av dessa insatser kommer att mätas och följas upp under 2025.

De fastställda nämndmålen är kopplade till kommunens övergripande inriktningsmål. Under 2025 finns kopplingar till två av de fem inriktningsmålen.

Vid uppföljning och analys av måluppfyllelse inom kommunstyrelseförvaltningen för perioden 2025-01-01 till 2025-08-31 framgår bland annat följande:

Mål 2 – Attraktiv arbetsgivare

Kommunstyrelsemål:

Genomföra organisationsförändringen inom Hedemora kommun under 2024, där mark- och exploateringsfrågor flyttas från Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen till kommunstyrelseförvaltningen, i syfte att effektivisera handläggningen.

Indikator:

Effektivitetsmätning av ärendehandläggning (Q4 2025), jämförelse med 2022 och 2023.

Målet har delvis uppnåtts under 2024 då organisationsförändringen genomförts. En snabbare och mer effektiv handläggning har noterats av avdelningen under året.

Prognos: Målet bedöms vara uppfyllt vid årets slut.

Kommunstyrelsemål:

Implementera kompetensförsörjningsstrategi framtagen och beslutad under 2024.

Indikator:

Avstämning med samtliga förvaltningar under Q4 2025 påvisar status för implementeringen.

Arbetet har påbörjats och fortsätter under hösten i samverkan med bildningsförvaltningen, Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen samt kommunstyrelseförvaltningen.

Prognos: Målet bedöms vara uppfyllt vid årets slut, då arbetet fortlöper enligt plan.

Kommunstyrelsemål:

Implementera digitaliseringsstrategi inom organisationen, framtagen och beslutad under 2024.

Indikator:

Implementering inom samtliga förvaltningar är klar Q2 2025.

Målet att implementera strategin inom samtliga förvaltningar i organisationen, med planerad färdigställning under andra kvartalet 2025, har inte uppnåtts på grund av rådande organisatoriska förutsättningar.

Prognos: Målet bedöms inte vara uppfyllt vid årets slut.

Mål 5 – God förvaltningskultur

Kommunstyrelsemål:

Beredning och implementering av befattningsbeskrivningar kopplade till funktion och roll tas fram under 2024–2025.

Indikator:

Befattningsbeskrivningar för alla funktioner inom kommunstyrelseförvaltningen finns senast Q2 2025.

Arbetet med befattningsstrukturen pågår, och därefter kommer arbetsbeskrivningar att tas fram. Befattningsbeskrivningar för samtliga funktioner inom kommunstyrelseförvaltningen är ännu inte färdigställda, vilket innebär att målet inte är uppfyllt vid delårsrapporteringen.

Prognosen är att målet inte kommer att vara uppfyllt vid årets slut, enligt den fastställda tidsplanen.

Kommunstyrelsemål:

Utveckling av ledarskap och medarbetarskap – effektiva processer för utvecklingen tas fram och implementeras under 2024–2025.

Indikator:

Effektiva processer för utvecklingen av ledarskap och medarbetarskap finns beskrivna och politiskt förankrade senast december 2024. Implementering sker under Q2 2025.

Arbetet har pågått under året. En ny chefs- och personalhandbok ("Baksidan") lanserades under våren 2025 och innehåller rutiner och processer. Ett chefsprogram, steg 1, har tagits fram.

Prognos: Målet bedöms vara uppfyllt vid årets slut.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har under året arbetat med att utveckla sitt styr- och ledningssystem för att kvalitetssäkra och förbättra tjänsterna till medborgarna. Arbetet har utgått från en nämndspecifik verksamhetsplan som bryter ner kommunens övergripande mål till konkreta mål och indikatorer inom nämndens ansvarsområden.

Målen har formulerats utifrån en analys av verksamhetens nuläge och önskat läge, med hänsyn till omvärldsfaktorer som kan påverka måluppfyllelsen. Indikatorer har kopplats till varje mål för att möjliggöra uppföljning, både kvalitativt och kvantitativt. Uppföljning sker vid delårsrapport och årsredovisning, samt genom internkontroll och kvalitetsgranskning.

Under våren 2025 beslutade nämnden att justera sin tolkning av mål 1–3, vilket innebär att tidigare statistik inte är jämförbar. För att stärka målstyrningen har nämnden även infört nya rutiner, digitala arbetssätt och förbättringsförslag som konkret bidrar till måluppfyllelse.

Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen har under delåret arbetat med fem prioriterade målområden/mål kopplade till kommunens övergripande inriktningsmål.

Måluppfyllelse per målområde

Mål 1: År 2038 är vi 17 500 invånare i Hedemora kommun

Nämndens mål: Handläggningen av bygglov ska digitaliseras och effektiviseras.

Indikator: Beslut inom 8 veckor.

Handläggningstiden har i snitt varit under 5 veckor. Prognosen är att cirka 80 % av ärendena. Genomsnittlig handläggningstid har under perioden varit under 5 veckor. Prognosen är att cirka 80 procent av ärendena kommer att handläggas inom 8 veckor under året. Målet uppnås endast under vissa månader. Vid delårsrapporten är målet inte uppfyllt, och prognosen är att målet delvis kommer att uppfyllas vid årets slut.

Mål 2: Hedemora kommun är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition

Nämndens mål: Verksamheten ska bedriva ett aktivt utvecklingsarbete.

Indikator: Minst fem förbättringsförslag implementerade.

Flera förbättringsförslag har genomförts, bland annat digital hantering av byggärenden, rutiner för adressättning, inskanning inför e-arkiv, intern rutinbank, samverkan med andra. Målet bedöms vara uppfyllt vid delårsrapporten.

Mål 3: God ekonomisk hushållning

Nämndens mål: Förvaltningen ska bedriva handläggning digitalt utan pappersutskrifter och akter.

Indikator: Digital hantering, e-arkiv är implementerat, pappersutskrifter har radikalt reducerats.

Antalet utskrivna sidor har minskat från 63 450 under 2023 till 31 841 per den 31 augusti 2025. Medelantalet utskrifter per person har därmed halverats. Nämnden bedömer att målet om att minska pappersutskrifterna kommer att uppnås, men att målet i sin helhet endast är delvis uppfyllt. Prognosen är att målet endast kommer att uppfyllas delvis.

Mål 4: Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka

Nämndens mål: I syfte att säkerställa trygga miljöer skall tillsyn genomföras enligt antagen kontrollplan.

Indikator: Genomförda tillsyn stämmer överens med tillsynsplan.

Bedömningen är att cirka 85 procent av den planerade tillsynen kommer att genomföras under året. Händelsestyrd tillsyn har dock påverkat möjligheten att följa den planerade verksamheten fullt ut. Prognosen är att målet endast kommer att uppfyllas delvis.

Mål 5: God förvaltningskultur

Nämndens mål: 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.

Uppföljningen vid delåret visar att 15 beslut har överklagats, varav 2 har upphävts. Sex beslut har fattats med felaktig delegationshänvisning. Internkontrollen visar på förbättringar, men målet bedöms inte kunna nås fullt ut. Vid delårsrapporten bedöms målet som ej uppfyllt. Prognosen är att målet endast kommer att uppfyllas delvis.

Omsorgsnämnden

Omsorgsförvaltningen har under delåret arbetat med fem prioriterade målområden kopplade till kommunens övergripande inriktningsmål.

Mål 1: Antalet invånare -17 500 invånare år 2038

Erbjuda rätt insats i rätt tid

Förvaltningen har arbetat aktivt med att minska antalet externa placeringar och stärka den egna kapaciteten. Förebyggande arbete har påbörjats i linje med nya Socialtjänstlagen. Informationsmaterial har uppdaterats och gjorts mer tillgängligt för medborgarna. Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått.

Mål 2: Hedemora är en attraktiv arbetsgivare

En kompetensförsörjningsplan och utbildningsplan har tagits fram och förankrats utifrån förvaltningsspecifika åtgärder för att uppnå målet. En femårsplan för kompetensutveckling är etablerad och strukturerade utbildningstillfällen planeras under hösten. En digital utbildningsportal är under uppbyggnad. Bemanningsenheten har moderniserat rekryteringsarbetet. Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått.

Mål 3: God ekonomisk hushållning

Ekonomisk medvetenhet

Förvaltningen har genomfört flera förebyggande åtgärder för att främja ekonomisk hushållning. Digitala tjänster som läkemedelsautomater, e-ansökan, digital tillsyn och e-signering har införts och följs upp. Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått.

Mål 4: Hedemora är en trygg plats att bo, verka i och besöka

Brottsförebyggande arbete

Förvaltningen deltar aktivt i EST, BOB och lokala brottsförebyggande råd. Två socialarbetare arbetar trygghetsskapande ute i samhället. Satsningar har även gjorts för att motverka bedrägerier mot äldre. Indikatorer för måluppfyllelse saknas ännu.

Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått.

Mål 5: God förvaltningskultur

Egenkontrollplaner har införts på varje enhet. Under delåret har förvaltningen arbetat med att utbilda alla enhetschefer i egenkontroller för att en bättre struktur. Utbildning i internkontroll genomförs under hösten. Styrdokument uppdateras regelbundet. Rapporter om personuppgiftsincidenter hanteras enligt gällande rutiner och anmälningar till IMY har gjorts. Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått.

Samtliga mål bedöms som delvis uppfyllda vid delåret, men flera insatser visar på god utveckling och potential att nå full måluppfyllelse vid årets slut. **Prognosen** är att alla mål uppfylls vid årets slut.

Bildningsnämnden

Bildningsnämnden antog i maj 2025 nämndplanen för perioden 2025–2026, vilket har medfört att förvaltningen ännu inte har fastställt en verksamhetsplan. Sedan tidigare saknas en verksamhetsplan i förvaltningen med tydlig koppling till nämndplanen och enheternas aktivitetsplaner, men ett arbete med att ta fram en sådan struktur har nu påbörjats, även om det ännu inte är färdigställt. Strategidagar har etablerats som ett forum för dialog och analys mellan förvaltningsledning och enhetschefer, vilket har bidragit till förankring av verksamhetsplanens mål samt ett långsiktigt perspektiv mot 2038.

Bildningsförvaltningen har under delåret arbetat aktivt utifrån de fastställda nämndmålen, vilka är kopplade till kommunens övergripande inriktningsmål.

Måluppfyllelse och prognos

Mål: 17 500 invånare år 2038

Nyckeltal: Indirekt koppling via övriga målområden.

Bildningsnämnden bidrar till befolkningsmålet genom insatser inom övriga målområden, särskilt trygghet, kvalitet i utbildning och attraktivitet som arbetsgivare. Arbetet med strategisk utveckling och framtidsdialoger under strategidagarna har haft ett tydligt fokus på detta långsiktiga mål.

Mål: Hedemora är en attraktiv arbetsgivare

Nämndens mål: En tilltalande arbetsplats med tydlig förankring kommunens värdegrund. Bildningsnämndens ledamöter har insikt i vad som bidrar till att vara en god arbetsmiljö och fattar beslut utifrån detta.

Nyckeltal: Medarbetarenkät, KRAM-enkät, behöriga sökande.

Förvaltningen har haft god tillgång till behöriga sökande vid rekrytering. KRAM-enkäten visar höga värden i medarbetarnas upplevelse av värdegrund och arbetsmiljö. HME-enkäten visar dock en viss nedgång jämfört med tidigare mätning i Employee Net Promoter Score (eNPS), som är ett mått på medarbetares lojalitet och engagemang i organisationen.

Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått. Prognosen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Mål: God ekonomisk hushållning

Nämndens mål: Bildningsnämndens ledamöter har insikt i de ekonomiska förutsättningarna och nämndens möjliga vägval på kort och lång sikt. En hållbar och långsiktig budgetplanering med utrymme för oförutsedda kostnader. Nämndens budget används på ett för kundnyttan effektivt sätt.

Nyckeltal: Budget, prognosrapporter, Kolada jämförelser.

Förvaltningen genomför månatliga ekonomiska uppföljningar i nämnden och har strukturerat arbetet kring statsbidrag. Controllern är aktivt involverad i uppföljning och analys.

Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått. Prognosen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

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

Nämndens mål: Skapa en gemensam grundförståelse i styrkedjan om vad som bidrar till tillgänglig utbildning, med utgångspunkt i vetenskap, beprövad erfarenhet och elevers uppfattning. En tillgänglig utbildning där barn och elever känner sig trygga och delaktiga.

Nyckeltal: Skolinspektionens enkäter, kränkingsärenden, LUPP, KRAM.

Skolinspektionens enkät visar att elever i Hedemora upplever trygghet i nivå med eller bättre än rikets genomsnitt. LUPP-enkäten visar att ungdomar känner sig tryggare på stan än i fritidsgårdar, vilket är ett prioriterat utvecklingsområde.

Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått. Prognosen är att målet kommer att delvis uppfyllas vid årets slut.

Mål: God förvaltningskultur

Nämndens mål: Bildningsnämndens ledamöter har insikt i vad som bidrar till barn- och elevers bästa, med utgångspunkt i vetenskap och beprövad erfarenhet. Skapa en gemensam grundförståelse i styrkedjan om vad som bidrar till barn- och elevers bästa, med utgångspunkt i vetenskap och beprövad erfarenhet. En likvärdig skola med högt förtroende hos våra kunder (barn, elever och vårdnadshavare).

Nyckeltal: Skolinspektionens enkäter, kunskapsresultat.

Lärare i Hedemora skattar utbildningen högre än rikets genomsnitt enligt Skolinspektionens enkät. Arbetet med att skapa en likvärdig skola med högt förtroende pågår.

Vid delårsrapporten bedöms målet som delvis uppnått. Prognosen är att målet kommer att delvis uppfyllas vid årets slut.

Överförmyndarförvaltning

Överförmyndarförvaltningen har under delåret arbetat med flera målområden kopplade till utbildning, digitalisering, rättssäkerhet och en effektiv myndighetsutövning. Förvaltningens mål och indikatorer är relaterade till kommunens övergripande inriktningsmål.

Uppföljningen per den 31 augusti 2025 visar att majoriteten av målen bedöms kunna uppnås, även om vissa kräver intensifierade insatser under hösten för att nå full måluppfyllelse vid årets slut.

Målområden och bedömning

Mål 1- År 2038 är vi 17 500 invånare i Hedemora kommun.

Samarbeta och synas i samtliga kommuner

Nyckeltal:

- Tio planerade utbildningstillfällen för utomstående aktörer såsom enhetschefer, socialsekreterare, sjuk- och demenssköterskor, biståndshandläggare med flera.
- Riktade utbildningsinsatser till vård- och omsorgspersonal genom framtagande av ett inspelat, kortare informationsmaterial med syfte att ge grundläggande kunskap om godmanskap och förvalterskap.

Utbildningsmaterial har tagits fram och vissa utbildningstillfällen har genomförts. Dock bedöms möjligheten att hinna genomföra samtliga tio tillfällen som begränsad. Informationsmaterial om godmanskap och förvalterskap är i planeringsfas.

Bedömning: Delvis uppnått vid delårsrapporten.

Mål 2 Hedemora kommun är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition

Kompetensutveckling

Nyckeltal:

- Samtliga tjänstemän inom förvaltningen ska erbjudas två externa, ämnesinriktade utbildningstillfällen per år, förlagda på totalt minst två halvdagar.
- Samtliga tjänstemän inom förvaltningen erbjuds att delta i handläggarmöten tre gånger per månad. Dessa möten ska särskilt utlysas.

Två externa utbildningstillfällen har i huvudsak genomförts under perioden. Handläggarmöten har hållits enligt plan, ofta med en högre frekvens än tre gånger per månad.

Bedömning: Uppnått vid delårsrapporten.

Mål 3 God ekonomisk hushållning

Ekonomisk medvetenhet och trygghet

Nyckeltal:

- Genomföra digitalisering och utveckling av e-tjänster för att minska pappersförbrukning och portokostnader, samt bidra till minskad miljöpåverkan. Utveckla och uppdatera befintliga e-tjänster samt sprida information om dessa för att öka användningen. Därutöver ska fem nya e-tjänster tas fram.
- Säkerställa ett noggrant och rättssäkert gransknings- och utredningsarbete. Målsättningen är att 95 procent av samtliga årsräkningar ska vara granskade och arvoderade senast den 10 september.

Viss förbättring av befintliga e-tjänster har genomförts, men målet att ta fram fem nya e-tjänster bedöms som svårt att uppnå under året. Granskningen av årsräkningar når inte målet om 95 procent till den 10 september, då cirka 70 procent var färdigställda i augusti.

Bedömning: Delvis uppnått vid delårsrapporten.

Mål 4 Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka

Verka för att ingen lider ekonomisk rättslig eller skada inom ramen för verksamhetens uppdragsområde

Nyckeltal:

- Säkerställa ett noggrant och rättssäkert gransknings- och utredningsarbete. Målsättningen är att under året genomföra minst 30 personliga kontakter med huvudmän eller personal på boenden för att följa upp större inköp eller utgiftsposter.
- Upprätthålla ett tillräckligt antal ställföreträdare med rätt kompetens för att möta invånarnas behov. Rekrytering av nya ställföreträdare ska ske genom utåtriktade insatser såsom utbildning och marknadsföring i olika kanaler.

Under perioden har 22 personliga kontakter genomförts av planerade 30. Rekryteringsinsatser har varit begränsade fram till slutet av augusti, men vissa aktiviteter är planerade att genomföras under resterande del av året.

Prognos: Målet bedöms delvis kunna uppnås vid årets slut.

Mål 5 God förvaltningskultur

Säkerställa god nämnd och förvaltningsstruktur samt att minsta ingripande åtgärd ska vara gällande

Nyckeltal:

- Säkerställa en fungerande och rättssäker nämndstruktur. Samtliga beslut som fattas av nämnden ska expedieras senast tre arbetsdagar efter justering av protokoll.
- Arbeta utifrån principen om minsta ingripande åtgärd genom att informera om alternativa lösningar, såsom anhörighetsbehörighet.
- Noggrant och effektivt ompröva samtliga förvaltare årligen. Målsättningen är att 95 procent av omprövningarna ska vara färdigställda senast den 10 september.
- Tillhandahålla kompetenshöjande insatser minst två gånger per år för ställföreträdare i samtliga samverkanskommuner.
- Säkerställa efterlevnaden av GDPR genom riktade insatser inom området.

Expediering av beslut inom tre arbetsdagar har uppfyllts. Informationsinsatser om alternativa åtgärder har genomförts och ytterligare aktiviteter planeras under hösten. Omprövningar av förvaltare är nära att vara färdigställda. Kompetenshöjande insatser för ställföreträdare har genomförts och fler är planerade. Arbetet med GDPR har påbörjats, men vissa delar kvarstår att utveckla.

Överförmyndarförvaltningen uppvisar ett strukturerat arbetssätt med tydlig målförankring. Flera insatser är genomförda, pågående eller planerade under hösten, vilket ger goda förutsättningar för att samtliga mål i verksamhetsplanen ska kunna uppnås vid årets slut.

AB Hedemorabostäder & Hedemora Kommunfastigheter AB

Bolagen arbetar utifrån verksamhetsplanen 2025–2029 som är kopplad till kommunens strategiska inriktningsmål med sikte på år 2038. Under året har ledningsgruppen etablerat strategidagar som forum för dialog och analys mellan ledning och avdelningar, vilket bidragit till förankring av målen och ett gemensamt framtidsperspektiv. Bolagen har under delåret arbetat aktivt utifrån fastställda målområden som är kopplade till kommunens övergripande inriktningsmål.

Måluppfyllelse och prognos

Mål: Antalet invånare -17 500 invånare år 2038

Bolagens mål

Bolagen ska tillgodose behovet av bostäder samt verka för att tillhandahålla ändamålsenliga och effektiva lokaler för förskolor, skolor, omsorgsförvaltningen och övriga kommunala verksamheter. Målet är att minska vakansgraden till 6 procent.

Bolagen bidrar till kommunens befolkningsmål genom att erbjuda attraktiva boendemiljöer, samverka kring bostadsförsörjning och utveckla områden med fokus på hållbarhet. Projekt kopplade till återbruk och boinflytande har inletts. Vakansgraden uppgick till 6,9 procent per den 31 augusti 2025. Verksamhetsplanen för perioden 2025–2029 innehåller strategiska inriktningar som syftar till att ytterligare minska vakansgraden.

Prognos: Målet bedöms kunna uppnås vid årets slut.

Mål: Hedemora är en attraktiv arbetsgivare

Bolagens mål

Skapa en positiv arbetsmiljö med tydlig förankring i kommunens värdegrund KRAM. Medarbetarna ska känna sig trygga, delaktiga och ha möjlighet till utveckling.

Nyckeltal: öka Nöjd Medarbetarindex (NMI) och nyttjande av friskvårdstimme, minska sjukfrånvaro

Under perioden har friskvårdsinsatser etablerats genom en friskvårdsgrupp och en friskvårdsplan. Sjukfrånvaron uppgick till 5,4 procent per den 31 augusti 2025, vilket är något över målnivån på under 5 procent. NMI kommer att mätas under hösten 2025 och kommer att utgöra underlag för vidare analys av arbetsmiljö och medarbetarnöjdhet.

Prognos: Målet bedöms uppnås vid årets slut.

Mål: God ekonomisk hushållning

AB Hedemorabostäder och Hedemora Kommunfastigheter AB, som är helägda av Hedemora kommun, strävar efter att kombinera affärsmässighet med socialt ansvarstagande i sin verksamhet. Målet är att erbjuda hållbara och kostnadseffektiva boende- och lokallösningar för kommunens invånare, samtidigt som bolagen bibehåller en stark ekonomisk ställning.

Nyckeltal för uppföljning inkluderar en vinstmarginal på minst 2 procent inom Hedemora Kommunfastigheter AB (HEKO), en direktavkastning på minst 5 procent, ett driftnetto i förhållande till fastigheternas bokförda värde samt en vakansgrad på 6 procent för AB Hedemorabostäder (HEBO).

HEKO har uppnått målet om vinstmarginal på minst 2 procent. HEBO:s direktavkastning följs upp i samband med bokslutet. Vakansgraden uppgick till 6,9 procent per den 31 augusti 2025, med målsättningen att nå 6 procent. Verksamhetsplanen för perioden 2025–2029 innehåller strategiska inriktningar som syftar till att ytterligare minska vakansgraden.

Prognos: Målet bedöms kunna uppnås vid årets slut.

Mål: Trygg plats att bo

Bolagens mål

Bolagen ska skapa trygga och attraktiva boendemiljöer genom samverkan, socialt boende, arbetsmarknadsinsatser och aktiv kunddialog. Målsättningen är att öka kundnöjdheten, erbjuda attraktiva boendemiljöer, tillgängliggöra även vakanta lokaler för näringslivet, samt bidra till trygghet genom delaktighet i BRÅ:s arbete och genomförande av trygghetsvandringar.

Nyckeltal: Nöjd Kund Index (NKI) ska öka, attraktiva boendemiljöer, erbjuda även vakanta lokaler till näringslivet, delaktiga i BRÅ arbete, trygghetsvandringar

NKI-undersökningen visar att målen är uppfyllda för både AB Hedemorabostäder (plats 6 av 66) och Hedemora Kommunfastigheter AB (71 procent nöjdhet). Bolagen deltar aktivt i BRÅ:s arbete och trygghetsvandringar. Samarbete med socialtjänsten har inletts för att ge stöd till hyresgäster i behov av stöd.

Prognos: Målet bedöms kunna uppnås vid årets slut.

Hedemora energi AB

Bolaget har under delåret bedrivit verksamhet utifrån bolagsmål som är kopplade till kommunens övergripande inriktningsmål.

Mål: År 2038 är vi 17 500 invånare i Hedemora kommun

Bolagsmål:

Kundnöjdhet, mål: 77,29 %

Målet är uppnått. Det bör noteras att målnivån baserades på ett redan tillgängligt resultat. Jämfört med föregående mätning (73,34 %) har kundnöjdheten ökat, vilket indikerar en positiv utveckling.

Mål: Hedemora är en attraktiv arbetsgivare

Bolagsmål och nyckeltal:

- Medarbetarindex, mål: 72
- Sjukskrivningstal, mål: 2,9 %
- Olycksfall med sjukskrivning, mål: 0

Utfallet för medarbetarindex har överträffat det uppsatta nyckeltalet (utfall: 76), vilket tyder på god trivsel och högt engagemang bland medarbetarna. Målet är uppfyllt vid delåret.

Sjukfrånvaron vid delåret är betydligt högre än målnivån (utfall: 5,0 %), vilket bör analyseras vidare för att identifiera bakomliggande orsaker. Målet är inte uppfyllt vid delåret. Prognosen är att målet avseende sjukskrivningstal inte kommer att uppnås vid åretsslut. Ett olycksfall med sjukskrivning har inträffat, vilket innebär att målet inte har uppnåtts. Arbetet med att förbättra arbetsmiljön fortskrider.

Mål: God ekonomisk hushållning

Bolagsmål och nyckeltal:

- Soliditet, mål: 25 %
- Avkastning på totalt kapital, mål: 3 %

Soliditeten vid delåret är lägre än önskad nivå (utfall: 17,8 %), vilket innebär att målet inte har uppnåtts. Avkastningen på totalt kapital är också under bolagets målnivå (utfall vid delåret: 1,5 %), vilket medför att även detta mål inte har uppnåtts. Prognosen är att målen inte kommer att uppnås vid åretsslut.

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

Bolagsmål:

Eliminera risker i GDPR-årsrapport, mål: 0

Uppföljning är i nuläget inte möjlig. GDPR-årsrapporten behöver inkomma för att en bedömning av måluppfyllelse ska kunna göras.

Mål: God förvaltningskultur

Bolagsmål och nyckeltal:

- Fossilfri produktion, mål: 97 %
- Mängd hushållsavfall per person och år, mål: 430 kg
- Mängd restavfall per person och år, mål: 111 kg

Målet avseende mängden hushållsavfall och restavfall per person och år har inte uppnåtts vid delåret (utfall: 438 kg respektive 114 kg). Prognosen är att dessa två mål ej kommer att uppnås vid åretsslut. Målet för fossilfri produktion har däremot överträffats (99,2 %) och därmed uppfyllt för året.

Kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål - trenduppföljning

Inriktningsmålen är långsiktiga och i linje med visionen för Hedemora kommun 2038. Uppföljning sker årligen genom trendbeskrivningar med stöd av kommunindex hämtade från Kolada – en öppen databas för kommuner och regioner.

Eftersom data i Kolada publiceras med viss tidsfördröjning i relation till kalenderåret, kan den inte ligga till grund för utvärdering av inriktningsmålsuppfyllelse vid de fastställda tidpunkterna för delårsrapport och årsredovisning. När data väl finns tillgänglig bidrar den dock till att följa utvecklingen över tid och ger underlag för att bedöma kommunens riktning i förhållande till de långsiktiga målen.

Inriktningsmål 1: Befolkningstillväxt och livskvalitet

År 2038 är målet att Hedemora kommun har 17 500 invånare. Kommunen ska erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer samt kontinuerligt förbättra skola, vård och omsorg genom innovation, samverkan och hög kvalitet.

Indikator: Kommunindex *Livskvalitet*

- Utgångsvärde 2022: 51
- Önskat värde 2026: 55
- Värde 2024: 47

Indikatorn visar en negativ trend för kommunen avseende livskvalitet.

Inriktningsmål 2: Attraktiv arbetsgivare

Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare med hög ambition, där erfarenheter och kunskaper tas tillvara och utvecklas i takt med omvärldens krav.

Indikator: Kommunindex *HME – Hållbart medarbetarengagemang*

- Utgångsvärde 2022: 80
- Önskat värde 2026: 85
- Värde 2024: 76

Indikatorn visar en nedåtgående trend för medarbetarengagemang.

Inriktningsmål 3: God ekonomisk hushållning

Kommunen ska ha en ekonomi i balans och ett effektivt resursnyttjande. Ansvar ska tas för kommande generationers möjligheter att finansiera välfärden.

Indikatorer:

Tre finansiella resultatindikatorer följs upp i delårsrapporten (se "Uppföljning av kommunens finansiella mål"). Samtliga indikatorer visar förbättring jämfört med föregående delårsresultat.

Bedömning: Målet bedöms vara uppnått vid delåret.

Inriktningsmål 4: Trygghet och säkerhet

Hedemora kommun ska vara en trygg plats att bo, verka i och besöka. År 2038 ska kommunen vara Dalarnas tryggaste kommun.

Indikator: Kommunindex *Trygghet och säkerhet*

- Utgångsvärde 2022: 54
- Önskat värde 2026: 60
- Värde 2024: 53

Indikatorn visar en negativ trend för trygghet och säkerhet.

Inriktningsmål 5: God förvaltningskultur

Kommunen ska genomföra sina uppdrag strukturerat, demokratiskt, effektivt och rättssäkert. Medborgarnas förtroende ska värnas.

Indikator: Kommunindex *Nöjd Inflytande*

- Utgångsvärde 2020: 34
- Önskat värde 2026: minst 40
- Värde 2024: Ej tillgängligt (ingen medborgarundersökning genomförd sedan 2022)

Riktningen kan inte utvärderas då aktuella data saknas.

Sammanfattning av måluppföljning

Den huvudsakliga bedömningen av kommunens målutveckling görs genom utvärdering av nämnds- och styrelsespecifika mål, vilka är nedbrutna från inriktningsmålen och bidrar till deras uppfyllelse. Sammantaget bedöms nämnder och styrelser ha arbetat med relevanta åtgärder i rätt riktning. Det finns tydliga samband mellan kommunfullmäktiges mål, nämndernas och bolagens arbete samt den praktiska verksamheten, vilket stärker genomslaget för politiska beslut.

Utifrån prognoserna för nämnds- och styrelsespecifika mål, där majoriteten bedöms bli uppfyllda vid årets slut, görs bedömningen att kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål **delvis uppfylls under 2025**, med hänsyn till nedåtgående trender inom flera målområden.

2.2 God ekonomisk hushållning

Kommunens finansiella mål

Tre finansiella resultatindikatorer följs upp utifrån det övergripande målet om god ekonomisk hushållning. Några absoluta målvärden för soliditet har inte fastställts för 2025, vare sig för kommunen eller kommunkoncernen. Kommunen har istället ett allmänt formulerat mål om att soliditetsvärdena ska förbättras jämfört med föregående årsresultat (vid delåret jämförs värdena med motsvarande period föregående år). Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag är generellt avsett att uppgå till minst 0,25 procent.

1. **Soliditet inklusive pensionsåtaganden, kommun (%)**
Kommunens soliditet inklusive pensionsåtaganden uppgår vid delåret till 38,2 procent, jämfört med 34,8 procent vid delåret 2024. Indikatorn visar på en positiv utveckling och bidrar till måluppfyllelse.
2. **Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag (%)**
Resultatet uppgår till 4,7 procent vid delåret, jämfört med 0,7 procent vid delåret 2024. Indikatorn visar på en tydlig förbättring och bidrar till måluppfyllelse. Nyckeltalet överstiger även det generella målet om minst 0,25 procent.
3. **Soliditet inklusive pensionsåtaganden, kommunkoncern (%)**
Soliditeten för kommunkoncernen uppgår vid delåret till 21,3 procent, jämfört med 21,0 procent vid delåret 2024. Även detta nyckeltal visar på en viss förbättring och bidrar till måluppfyllelse. Prognosen indikerar dock att soliditeten kan komma att minska något till årets slut.

Bedömning:

Målet bedöms vara uppnått vid delåret, då samtliga tre finansiella resultatindikatorer visar förbättring jämfört med föregående delårsresultat.

2.3 Balanskravsresultat

Mkr	Delår	Prognos
	2025-08-31	2025-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	37,3	5,5
Realisationsvinster	-1,2	-1,2
Realisationsförluster	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	36,1	4,3
Användning av medel från från resultatutjämningsreserv	0,0	
Balanskravsresultat	36,1	4,3

Balanskravsresultatet blev positivt i delåret med 36,1 mkr. Prognosen visar ett positivt resultat med på 4,3 mkr och därmed väntas balanskravet bli uppfyllt även för helåret.

2.4 Utfall och budget jämfört med prognos

	Utfall 2025-01-01- 2025-08-31	Utfall 2024-01-01- 2024-08-31	Budget 2025-01-01- 2025-08-31	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Prognos- avvikelse
Kommunrevisionen	-0,4	-0,5	-0,7	-1,0	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden	0,0	-1,1	0,0	-1,1	-0,1	0,0	-0,1
Överförmyndaren	-1,9	-1,6	-1,9	-2,8	-2,5	-2,9	0,4
Kommunstyrelsen	-81,9	-72,1	-84,0	-112,8	-119,2	-123,4	4,2
Bildningsnämnden	-339,5	-339,8	-344,7	-509,6	-516,8	-517,8	1,0
Omsorgsnämnden	-341,3	-346,3	-348,1	-510,6	-520,4	-520,4	0,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-9,4	-16,2	-12,5	-23,0	-18,1	-19,1	1,0
Summa nettokostnader	-774,4	-777,6	-791,9	-1160,9	-1178,1	-1184,6	6,5
Finansförvaltningen							
Skatteintäkter	543,6	526,2	549,2	788,2	815,7	823,9	-8,2
Generella bidrag och utjämning	248,5	248,8	246,9	372,7	371,6	370,4	1,2
Finansnetto	8,7	10,9	6,7	14,7	13,5	10,0	3,5
Gemensamma kostnader	10,9	-13,9	-7,6	-33,6	-17,2	-11,4	-5,8
Oförutsedda intäkter och kostnader	0,0	0,0	-1,5	0,0	0,0	-2,3	2,3
Resultat	37,3	-5,6	1,8	-18,9	5,5	6,0	-0,5

Kommunen har för 2025 fastställt en budget med ett överskottsmål på 0,5% eller 6 mkr. Helårsprognosen visar ett överskott på 5,5 mkr, dvs 0,5 mkr lägre än budget.

Periodens bokförda resultat per 31 augusti är 37,3 mkr vilket är 42,9 mkr högre än motsvarande period förra året. Budgeterat överskott för perioden januari till och med augusti uppgår till 1,8 mkr.

Prognosavvikelsen mot budget för 2025 beror främst på:

- Minskade skatteintäkter på 8,2 mkr
- Högre generella statsbidrag och utjämning på 1,2 mkr
- Ökat positivt finansiellt netto med 3,5 mkr
- Nämndernas positiva budgetavvikelse på 6,5 mkr.

Kommunrevisionen redovisar för perioden ett överskott med 0,3 mkr. Prognosen är ett resultat utan avvikelse vid årets slut.

Valnämnden har ingen budget för 2025 eftersom det inte är ett valår, men beslut om en folkomröstning 2026 medför förberedande kostnader redan 2025, vilket genererar en negativ prognosavvikelse på 0,1 mkr vid årets slut.

För perioden redovisar **överförmyndarnämnden** ett resultat utan avvikelse. Prognosen för 2025 är ett överskott med 0,4 mkr vid årets slut, vilket beror på att intäkter för slutregleringen 2024 inkom i våras, samt att intäkter från samverkanskommunerna förväntas inkomma för att täcka det gemensamma överförmyndarkansliets prognosticerade underskott i år.

Kommunstyrelsens budgetavvikelse efter årets åtta första månader är 2,0 mkr och överskottet beräknas till 4,2 mkr vid årets slut. Det beror främst på att vakanta tjänster inte ersatts av vikarier. Bidragande till den positiva budgetavvikelse på helåret är bland annat bidrag från Boverket till stöd för småhustomter och skogsskötsel, bidrag från MSB samt försäljning av Klosterhallen.

Bildningsnämnden har ett ackumulerat överskott med 5,2 mkr och prognosen för helåret är, likt som föregående prognos, beräknat till ett överskott med 1,0 mkr. Överskottet för perioden beror främst på lägre kostnader än budgeterat för elever som går i fristående förskolor och skolor och i andra kommuner samt lägre kostnader för livsmedel, då det serveras färre måltider under sommarlovet. Trots ökade kostnader för tilläggsbelopp så bidrar även återhållsamhet med vikarietillsättning till det prognostiserade överskottet för året.

Omsorgsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 6,8mkr för perioden. Det beror främst på grund av mer statsbidrag än budgeterat och utbildningsinsatser som senarelagts. Hemtjänstens högre personalkostnader kompenseras till viss del av lägre kostnader i andra verksamheter för perioden. Under hösten beräknas kostnaderna för placeringar att öka samt att konsultkostnaderna är på samma nivå som sommaren vilket gör att nämnden prognostiserar är enligt budget.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden uppvisar ett överskott med 3,0 mkr per sista augusti. Anledningen till överskottet beror på tillfälliga utökningar under året som ännu inte genererat några större kostnader. Nämnden prognosticerar ett överskott med 1,0 mkr vid årets slut till följd av vakanta tjänster under del av året.

En närmare beskrivning av nämndernas avvikelser finns i nämndernas delårsrapporter.

Finansförvaltningen räknar i sin prognos för 2025 att nå ett resultat på 1183,6 mkr vilket är 7,0 mkr sämre än budget. En försämrad skatteprognos innebär 8,2 mkr lägre intäkter än budget. Prognosen för generella bidrag och utjämning förbättras med 1,2 mkr. Den positiva prognosavvikelsen på finansnetto beror till största del på överskott från Kommuninvest på 1,1 mkr och ökade intäkter för borgensavgift på 0,8 mkr. Prognosavvikelsen för gemensamma kostnader beror främst på pensioner och omfördelning av sociala avgifter.

Kommunens investeringar har under perioden uppkommit till totalt 23 mkr. För året finns en total budget, inklusive överföringar från föregående år om 74,1 mkr. Totalt beräknas årets investeringar landa på 61,9 mkr.

2.4 Kommunens ekonomiska ställning

Likviditet

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

Kommunens likvida medel uppgår till 252,8mkr per 2025-08-31.

Eget kapital

Eget kapital uppgår till 403,5 mkr per 2025-08-31 vilket medför en soliditet inklusive pensionsförpliktelser med 38,2 %.

Soliditet är ett mått på kommunens betalningsförmåga på lång sikt.

Pensionsförpliktelser

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

Pensionsrättigheter från och med 1998 betalas ut för individuell placering i mars månad året efter intjänandeåret. Som framgår av nedanstående tabell minskar pensionsförpliktelser och ansvarsförbindelse med ca 3,5 mkr jämfört med år 2024.

mkr	Utfall	Utfall
	2024	2025-01-01-- 2025-08-31
Pensionsåtagande		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
Avsättning inkl.särskild löneskatt	13,1	13,2
Ansvarsförbindelse inkl.särskild löneskatt	156,5	150,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*		
Intjänade from 1998,pensionsavsättning	64,2	66,3
Intjänade före 1998, ansvarsförbindelse		
Summa pensionsförpliktelser (inkl.försäkring)	233,8	230,3

*försäkrade hos Skandia

Pensionskostnader

mkr	Utfall	Utfall	Prognos
	2024	2025-01-01-- 2025-08-31	2025
Avgiftsbestämd del	40,2	26,0	38,9
Förändring av pensionsavsättning	-0,5	-0,3	-0,7
Pensionsutbetalningar	10,9	7,5	11,1
Pensionsförsäkringsavgifter	31,2	3,7	3,9
Finansiell kostnad	1,0	0,3	0,4
Löneskatt, 24,26%	20,1	9,1	13,0
Summa kostnader	102,9	46,3	66,6

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

Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser De totala borgensförbindelserna uppgår till 1435,5 mkr. Borgensåtagandena avser borgen för koncernföretagens lån med 1435,1 mkr. Kommunen har inte behövt infria några borgensåtaganden under senare år.

Ekonomiska nyckeltal

Hedemora kommun	Delår	Delår	Delår	Delår
mkr	aug-25	aug-24	aug-23	aug-22
Antal invånare (folkmängd)	15 143	15 318	15 436	15 470
Kommunal skattesats (%)	22,16	22,17	22,17	22,17
Verksamhetens intäkter	125,0	130,2	131,8	128,8
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-885,5	-918,9	-885,4	-779,5
Verksamhetens nettokostnader	-760,5	-788,7	-753,6	-650,7
Nettokostnad, andel av skatt och generella bidrag (%)	96,0%	101,8%	84,8%	89,8%
Skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning	792,1	775,0	756,7	725,0
Årets resultat	37,3	-5,6	13,1	81,9
Andel av skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning (%)	4,7%	0,7%	1,7%	11,3%
Eget kapital	403,5	379,4	397,3	392,2
Eget kapital inkl totala pensionsförpliktelser	252,9	222,3	244,5	242,1
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, (%)	38,2%	34,8%	40,5%	40,2%
Investeringar (netto)	-21,7	-14,7	-20,4	-11,5
Långfristig låneskuld	0,0	0,0	0,0	0,0
Antal anställda	1354	1 373	1337	1 334

Poster med fetstil ingår i måluppföljningen

Kommunkoncernen

Som framgår av nedanstående tabell uppgår kommunkoncernens samlade resultat för delåret 2025-01-01--2025-08-31 till 55,3 mkr (-3,4 mkr). Den sammanlagda prognosen visar ett förväntat positivt resultat vid årsskiftet med 22,9 mkr att jämföras med -11,6 mkr som var resultatet för koncernen år 2024. Sammanställningen innehåller ogranskade siffror från bolagen.

Mkr	Resultat	Resultat
	2025-01-01 2025-08-31	prognos 2025-12-31
Hedemora Kommun	37,3	5,5
Hedemora Energi AB	5,4	12,1
Hedemora kommunfastigheter AB	5	2,2
AB Hedemorabostäder	7,6	3,2
	55,3	22,9

Hedemora kommunfastigheter AB

Bolaget redovisar en omsättning på 71,3 mkr (70,5) för perioden och ett resultat på 5 mkr (3) efter finansnetto. Det positiva resultatet beror på att de påbörjade investeringarna inte orsakat nyupptagande av lån. Detta kommer dock att ske under de sista månaderna på året, och resultatet kommer då även sjunka. Prognosen för helåret är ett överskott på 2,2 mkr. Balansomslutningen uppgår till 374 mkr (367) och eget kapital till 33,2 (28,2).

Hedemora bostäder AB

Bolaget redovisar en nettoomsättning på 65,5 mkr (61,4) för perioden och ett resultat på 7,6 mkr (3,8) efter finansnetto. Det positiva resultatet påverkas av att reparations- och underhållsarbeten inte tagit fart ännu, men kommer att göra det under hösten, och resultatet kommer då att sjunka. Prognosen för året är ett positivt resultat på 3,2 mkr.

Bolaget har en balansomslutning på 450,6 mkr (445,1) och ett eget kapital på 110,1 mkr (102,6).

Hedemora energi AB har budgeterat för en vinst på 9,2 mkr för helåret och delårsresultatet visar på 5,3 mkr. Bolaget prognostiserar en vinst på 12,1 mkr för helåret. Kostnadsökningen på 19,4 mkr jämfört med föregående delår beror huvudsakligen avvikelsen på ökade kostnader i alla verksamheter på grund av inflation och högre priser på biobränsle. Detta har dock kompenseras genom höjda intäkter.

Bolaget har en balansomslutning på 1 290,3 mkr för perioden att jämföra med 1 155,9 mkr 2024-12-31, varav eget kapital är 230,2 mkr. *Resultatet inom parentes avser resultat föregående år samma period. Balansomslutningen avser 2024-12-31*

3. Resultaträkning

Mkr	Not	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun			
		2025-01-01-- 2025-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2025-01-01-- 2025-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	Prognos 2025	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	2	364,0	348,3	125,0	130,2	233,9	204
Verksamhetens kostnader	3,9	-1 014,4	-1 051,9	-871,6	-905,9	-1405,9	-1378,9
Avskrivningar	4	-67,5	-63,5	-13,9	-13,0	-23,3	-23,3
Verksamhetens nettokostnader		-717,9	-767,1	-760,5	-788,7	-1195,3	-1198,2
Skatteintäkter	5	543,6	526,2	543,6	526,2	815,7	823,9
Generella statsbidrag och utjämning	6	248,5	248,8	248,5	248,8	371,6	370,3
Verksamhetens resultat		74,2	7,9	31,6	-13,7	-8,0	-4,0
Finansiella intäkter	7	3,9	7,4	5,9	9,1	13,5	10
Finansiella kostnader	8	-22,9	-18,9	-0,3	-1,0		
Resultat efter finansiella poster		55,3	-3,5	37,3	-5,6	5,5	6,0
Resultat		55,3	-3,5	37,3	-5,6	5,5	6,0

4. Balansräkning

		Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
		2025-01-01--		2025-01-01--	
Mkr	Not	2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar		2 070,5	2 012,9	204,9	195,6
mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	1 690,2	1 709,6	155,2	156,1
maskiner och inventarier	11,24	40,4	41,2	29,8	30,3
pågående investeringar	12	339,9	262,1	19,9	9,2
Finansiella anläggningstillgångar	13	17,1	16,5	59,1	59,1
Summa anläggningstillgångar		2 087,6	2 029,4	264,0	254,7
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter	14	38,5	38,5	4,4	4,4
Fordringar	15	295,3	171,6	139,9	123,2
Kassa och bank	16	252,8	234,5	252,8	234,5
Summa omsättningstillgångar		586,6	444,7	397,1	362,1
SUMMA TILLGÅNGAR		2 674,2	2 474,1	661,1	616,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	17	611,4	615,2	311,2	311,1
Årets resultat		55,3	-11,6	37,3	-18,9
Resultatutjämningsreserv		55,0	74,0	55,0	74,0
Summa eget kapital		721,7	677,6	403,5	366,2
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	18	15,8	15,7	13,2	13,1
Andra avsättningar	19	87,7	75,4	0,0	0,0
Summa avsättningar		103,5	91,1	13,2	13,1
Skulder					
Långfristiga skulder	20	1 318,2	1 257,6	9,5	9,6
Kortfristiga skulder	21	530,8	447,8	234,8	227,9
Summa skulder		1 849,0	1 705,4	244,3	237,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 674,2	2 474,1	661,1	616,8
Panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse pensioner	22	150,7	156,5	150,7	156,5
Borgensåtaganden	23	0,4	0,4	1 435,5	1 385,5

5. Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Delårsrapporten är upprättad enligt samma principer som årsredovisningen, vilket bland annat innebär att:

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

Undantag är redovisning av leasingavgifter, se nedan.

Avvikelse finns från den kommunala redovisningslagen avseende systemdokumentation och behandlingshistorik.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

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.

Det finns inget lagstadgat krav för kommunen att upprätta sammanställd redovisning vid delårsbokslut. Ej heller finns lagstadgat krav på att bolagens delårsbokslut ska granskas. Hedemora kommun har dock valt att upprätta sammanställd redovisning baserat på preliminära siffror från Koncernens bolag.

INTÄKTER

Redovisning av Skatteintäkter

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

Redovisning av statsbidrag

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

KOSTNADER

Avskrivning maskiner och inventarier

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

Avskrivningar mark, byggnader och tekniska anläggningstillgångar.

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

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 100 tkr och gäller som gemensam gräns för materiella tillgångar och för finansiella leasingavtal.

Pensioner och avsättningar

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade är 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 pågår och beräknas vara klart innan årets slut.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

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

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2025-01-01--	2024-01-01--	2025-01-01--	2024-01-01--
	2025-08-31	2024-08-31	2025-08-31	2024-08-31
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	239,9	222,9	12,1	12,9
Taxor och avgifter	19,4	19,1	19,4	19,1
Hyror och arrenden	11,8	11,5	11,8	11,5
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	66,3	70,5	66,1	70,4
EU-bidrag	0,3	0,0	0,3	0,0
Övriga bidrag	2,0	2,9	2,0	2,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	12,1	13,3	12,1	13,3
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1,7	0,1	1,2	0,1
Övriga verksamhetsintäkter	10,5	8,0	0,0	0,0
	364,0	348,3	125,0	130,2
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Kostnader för arbetskraft	-631,6	-664,0	-553,9	-583,7
Köp av verksamhet	-114,9	-135,6	-121,8	-135,6
Lokaler	-31,2	-30,1	-64,3	-61,8
Lämnade bidrag	-29,9	-31,6	-29,9	-31,6
Förbrukningsinventarier och material	-89,4	-79,1	-25,7	-24,1
Övriga verksamhetskostnader	-117,4	-111,6	-76,0	-69,1
	-1 014,4	-1 051,9	-871,6	-905,9
Not 4 Avskrivningar				
Avskrivningar enligt plan	-67,5	-63,5	-13,9	-13,0
	-67,5	-63,5	-13,9	-13,0
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	546,3	526,1	546,3	526,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,6	-2,6	-0,6	-2,6
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2,1	2,7	-2,1	2,7
	543,6	526,2	543,6	526,2
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	164,5	157,9	164,5	157,9
Regleringsbidrag	27,0	31,2	27,0	31,2
Kostnadsutjämning	17,5	17,0	17,5	17,0
Bidrag LSS-utjämning	4,6	6,9	4,6	6,9
Kommunal fastighetsavgift	34,2	33,5	34,2	33,5
Generella bidrag från staten	0,8	2,3	0,8	2,3
	248,5	248,8	248,5	248,8

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2025-01-01--	2024-01-01--	2025-01-01--	2024-01-01--
	2025-08-31	2024-08-31	2025-08-31	2024-08-31
Not 7 Finansiella intäkter				
Utdelning från andra företag	1,1	0,6	1,1	0,6
Räntor, bank	2,7	4,8	2,7	4,8
Borgensavgifter	0,0	0,0	2,2	2,0
Övriga finansiella intäkter	0,2	2,0	0,0	1,7
	3,9	7,4	5,9	9,1
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-22,9	-18,9	-0,3	-1,0
	-22,9	-18,9	-0,3	-1,0
Not 9 kostnader för räkenskapsrevision och andra granskningar, tkr				

Kostnader för räkenskapsrevision redovisas inte i delårsbokslutet utan vid helåret

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2025-01-01--		2025-01-01--	
	2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	3 259,8	3 077,8	376,3	360,6
Inköp	18,7	16,9	7,3	16,5
Försäljningar	-0,6	-3,9	0,0	-0,1
Utrangeringar	0,0	-0,7	0,0	-0,7
Överföringar	21,0	169,8	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	3 298,9	3 259,8	383,6	376,3
Ingående ack.avskrivningar	-1 489,0	-1 405,9	-220,2	-208,7
Försäljningar	0,6	3,3	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,2	0,0	0,2
Årets avskrivningar	-59,9	-86,7	-8,2	-11,7
Utgående ack. Avskrivningar	-1 548,3	-1 489,1	-228,4	-220,2
Ingående ack.nedskrivningar	-61,2	-62,3	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,7	1,1	0,0	0,0
Utgående ack.nedskrivningar	-60,5	-61,2	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	1 690,2	1 709,6	155,2	156,1
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			20,7	21,4
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	181,2	170,0	109,1	102,3
Inköp	7,5	8,0	5,2	7,9
Försäljningar	-2,1	0,0	-1,5	0,0
Utrangeringar	-0,1	-1,1	-0,1	-1,1
Överföringar	0,0	4,3	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	186,6	181,2	112,7	109,1
Ingående avskrivningar	-140,1	-129,8	-78,8	-71,8
Försäljning	2,1	0,7	1,5	0,7
Utrangeringar	0,1	0,0	0,1	0,0
Årets avskrivningar	-8,3	-11,0	-5,7	-7,7
Utgående ack.avskrivningar	-146,2	-140,1	-82,9	-78,8
Utgående redovisat värde	40,4	41,2	29,8	30,3
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod		0,0	7,4	8,4
Not 12 Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	262,1	209,0	9,2	6,2
Investeringar	111,9	252,5	22,9	26,4
Omklassifisering	-21,9	0,0	0,0	0,0
Överföringar	-12,2	-199,3	-12,2	-23,3
Utgående redovisat värde	339,9	262,1	19,9	9,2

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2025-01-01--		2025-01-01--	
	2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31
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	10,7	10,7	10,7
Övrigt	6,0	5,4	0,3	0,3
	16,7	16,1	11,0	11,0
Långfristiga fordringar				
Lån till föreningar	0,4	0,4	0,4	0,4
	0,4	0,4	0,4	0,4
S:a finansiella anläggningstillgångar	17,1	16,5	59,1	59,1
Not 14 Förråd, exploateringsfastigheter				
Förråd och lager	34,4	34,4	0,3	0,3
Exploateringsfastigheter	4,1	4,1	4,1	4,1
	38,5	38,5	4,4	4,4
Not 15 fordringar				
Kundfordringar	130,6	28,0	6,6	18,3
Statsbidragsfordringar	83,0	62,3	82,9	62,3
Skattefordran	2,3	11,1	2,3	11,1
Övriga fordringar	14,6	21,4	9,1	13,3
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	64,8	48,8	38,9	18,2
	295,3	171,6	139,9	123,2
Not 16 Kassa och bank				
Koncernkonto	252,0	234,2	252,0	234,2
Övriga bankkonton	0,8	0,3	0,8	0,3
	252,8	234,5	252,8	234,5
<i>Specifikation av koncernkonto:</i>				
<i>Hedemora Kommun</i>	217,4	193,9	217,4	193,9
<i>Hedemora Energi AB</i>	22,2	27,6	22,2	27,6
<i>AB Hedemora bostäder</i>	10,8	9,2	10,8	9,2
<i>Hedemora kommunfastigheter AB</i>	1,6	3,5	1,6	3,5
	252,0	234,2	252,0	234,2
Not 17 Eget kapital				
Ingående eget kapital	665,3	689,1	366,2	385,0
Justering ingående kapital	-53,9	-73,9	-55,0	-73,9
Resultatutjämningsreserv	55,0	74,0	55,0	74,0
Årets resultat	55,3	-11,6	37,3	-18,9
	721,7	677,6	403,5	366,2

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2025-01-01--		2025-01-01--	
	2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31
Not 18 Avsättningar för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	15,7	14,7	13,1	12,4
Nyintjänad pension, varav				
-särskild avtalspension	-3,6	4,0	-3,6	4,0
Årets utbetalningar	-0,8	-1,4	-0,8	-1,4
Ränte-och basbeloppsuppräkning	0,3	1,0	0,3	1,0
Övrig post	4,2	-2,7	4,2	-3,0
Förändring löneskatt	0,0	0,1	0,0	0,1
Summa utgående avsatt till pensioner inkl löneskatt	15,8	15,7	13,2	13,1
Not 19 Andra avsättningar				
Uppskjuten skatteskuld	87,7	75,4	0,0	0,0
	87,7	75,4	0,0	0,0
Not 20 Långfristiga skulder				
Investeringsbidrag	9,5	9,6	9,5	9,6
Periodiserade anslutningsavgifter	7,3	7,3		
Övriga skulder till kreditinstitut	1 301,5	1 240,7	0,0	0,0
	1 318,2	1 257,6	9,5	9,6
Uppgifter om lång-och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	2,48	2,29		
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	2,48	2,29		
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,70	2,22		
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	251,2	170,5		
1-3 år	572,5	546,2		
3-5 år	324,0	392,0		
5-10 år	287,5	132,0		
över 10 år	0,0	0,0		
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat	2,70	2,22		
Genomsnittlig räntebindningstid exkl derivat	2,70	2,22		
Not 21 Kortfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut	133,7	144,5		0,0
Leverantörsskulder	192,8	109,7	46,9	45,4
Övriga kortfristiga skulder	28,7	26,8	50,8	44,6
Förutbetalda generella statsbidrag	0,4	0,0	0,4	1,1
Förutbetalda riktade statsbidrag	30,9	0,0	30,9	3,8
Moms och särskilda punktskatter	0,8	0,5	0,8	0,5
Personalskatter	12,7	11,2	12,7	11,2
Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	130,9	155,2	92,4	121,3
	530,8	447,8	234,8	227,9

Förutbetalda generella statsbidrag består av ett bidrag för prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden 2023 med restriktioner att det ska disponeras under 2024 och 2025. Bidraget som var på totalt 2,2 mkr har intäktsförts med 1,1 mkr år 2024 varför 1,1 mkr har periodiserats till 2025.

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2025-01-01--		2025-01-01--	
	2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31
Not 22 Ansvarsförbindelse pensioner				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	156,5	150,3	156,5	150,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5,3	7,8	5,3	7,8
Årets utbetalningar	-6,6	-9,3	-6,6	-9,3
Övrig post	-3,4	6,5	-3,4	6,5
Förändring av löneskatt	-1,1	1,2	-1,1	1,2
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	150,7	156,5	150,7	156,5
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	716,3	666,3
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	1 435,5	1 385,5
Not 24 Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Framtida minileaseavgifter förfaller enligt följande:				
Inom 1 år	2,4	2,2	2,4	2,2
Senare än 1 år men inom 5 år	1,5	0,9	1,5	0,9
Senare än 5 år		0,0		0,0
	3,8	3,1	3,8	3,1

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 601 095,7 mkr och totala tillgångar till 603 916,9 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 462,9 mkr och andelen av de totala tillgångarna till 1 478,4 mkr. Siffrorna gäller per 241231. Vi får inget besked per 250831.

6 Investeringsredovisning

Investeringar(mkr)	Ombudgeterade medel från 2024	Budget 2025	Total budget 2025	Utfall augusti 2025	Återstående medel augusti 2025	Prognos 2025	Prognos-avvikelse
Kommunstyrelsen	18,5	33,1	51,6	17,6	34,0	42,8	8,8
Bildningsnämnden	0,4	2,5	2,9	0,6	2,3	2,9	0,0
Omsorgsnämnden	0,0	4,1	4,1	0,0	4,1	0,7	3,4
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	7,5	8,0	15,5	4,8	10,7	15,5	0,0
SUMMA INVESTERINGAR	26,4	47,7	74,1	23,0	51,1	61,9	12,2

Kommunstyrelsens totala investeringsbudget för år 2025 uppgår till 51,6 mkr, vilket utgörs av nya investeringar på 33,1 mkr samt överflyttade pågående investeringar från tidigare år med 18,5 mkr. Utfallet per sista augusti uppgår till 17,6 mkr. Enligt prognosen kommer investeringarna totalt att uppgå till 42,8 mkr 2025.

Omsorgsnämnden kommer att nyttja 0,7 mkr av sin budget på 4,1 medan bildningsnämnden prognostiseras utnyttja hela sin budget.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens totala investeringsbudget för år 2025 uppgår till 15,5 mkr, vilket utgörs av nya investeringar med 8 mkr samt överflyttade pågående investeringar från tidigare år med 7,5 mkr. Utfallet per sista augusti uppgår till 4,8 mkr. Nämndens prognos är i dagsläget att samtliga investeringsmedel kommer att nyttjas under 2025.

Belopp i mkr	Utgifter sedan projektens start			Varav:årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Beslutad total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	9,0	7,5	1,5	8,9	7,3	1,6
Varav: Beredskapshöjande insatser	1,7	0,2	1,5	1,5	0,0	1,5
Varav: Gator/vägar 2025	7,3	7,3	0,0	7,3	7,3	0,0
Bildningsnämnden	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	4,8	4,8	0,0	4,8	4,8	0,0
Varav: Inköp fordon 2024	4,8	4,8	0,0	4,8	4,8	0,0
S:a färdigställda investeringar	13,9	12,4	1,5	13,8	12,2	1,6
Pågående investeringar	Beslutad total budget	Ack. Utfall	Återstår av budgeten	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	51,8	19,4	32,4	42,7	10,3	32,4
Varav: Datacenter	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	3,0
Varav: Kallbadhuset renovering	6,2	6,2	0,0	1,1	1,1	0,0
Varav: Katrinedalsbron inkl g/c-väg	5,0	0,9	4,1	4,1	0,0	4,1
Varav: Renovering Hedemora ishall omklädningsrum	4,9	0,4	4,5	4,6	0,1	4,5
Varav: Hedemora ishall fjärrvärme	3,5	3,4	0,1	2,7	2,6	0,1
Varav: Styrning till gatubelysning	1,5	1,4	0,1	1,0	0,9	0,1
Varav: Parkering Väktaren 1	1,3	0,6	0,7	0,8	0,2	0,7
Varav: Ombyggnation ungdomens hus	1,8	0,0	1,8	1,8	0,0	1,8
Varav: Asfalt grusplan Hedemora ishall	2,0	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0
Varav: Gator/vägar 2025	1,7	0,9	0,8	1,7	0,9	0,8
Varav: Generella dagvattenåtgärder	4,4	0,2	4,1	4,4	0,2	4,1
Varav: Gatubelysning 2025	2,7	1,0	1,7	2,7	1,0	1,7
Varav: Lekplatser och aktivitetsområden	2,0	0,5	1,5	2,0	0,5	1,5
Varav: Offentliga byggnader	4,0	2,0	2,0	4,0	2,0	2,0
Varav: Vasaliden omklädningsrum, dusch mm.	2,0	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0
Varav: Offentliga miljöer 2025	3,0	0,1	2,9	3,0	0,1	2,9
Bildningsnämnden	2,8	0,5	2,3	2,8	0,5	2,3
Omsorgsnämnden	4,1	0,0	4,1	4,1	0,0	4,1
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	10,7	0,0	10,7	10,7	0,0	10,7
Varav: Inköp fordon 2024	2,7	0,0	2,7	2,7	0,0	2,7
Varav: Inköp fordon 2025	8,0	0,0	8,0	8,0	0,0	8,0
S:a pågående investeringar	69,4	19,9	49,5	60,3	10,8	49,5
S:a investeringar	83,3	32,3	51,0	74,1	23,0	51,1

7. Driftsredovisning

Driftsredovisning per nämnd, Mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto		
Styrelse/nämnd	2025-01-01-- 2025-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2025-01-01-- 2025-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2025-01-01-- 2025-08-31	2024-01-01-- 2024-08-31	2025-01-01-- 2025-08-31	Budget avvikelse	
Kommunrevisionen	0,0	0,0	-0,4	-0,5	-0,4	-0,5	-0,7	0,3	
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	-1,1	0,0	-1,1	0,0	0,0	
Överförmyndaren	2,8	3,0	-4,7	-4,6	-2,0	-1,6	-1,9	-0,1	
Kommunstyrelsen	26,9	21,9	-108,9	-94,0	-82,0	-72,1	-84,0	2,0	
Bildningsnämnden	52,4	58,3	-391,9	-398,1	-339,6	-339,8	-344,7	5,2	
Omsorgsnämnden	64,2	65,0	-405,6	-411,0	-341,4	-346,0	-348,1	6,7	
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	11,1	12,1	-20,5	-28,3	-9,4	-16,2	-12,5	3,1	
<i>Justering för poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:</i>									
Interna poster	-35,3	-29,9	35,3	29,9			-2,0	2,0	
Avskrivningar			13,9	13,0	13,9	13,0	15,6	-1,7	
Finansförvaltningen	3,0	-0,2	11,2	-11,2	14,2	-11,4	5,6	8,6	
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	125,0	130,2	-871,6	-905,9	-746,6	-775,7	-772,7	26,1	

Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader avser finansförvaltningen med bla kostnader för förändring i semesterlöneskuld och kostnader och överskottsfond för pensioner. Se även förvaltningsberättelsens avsnitt om utfall och budget jämfört med prognos



Adress: Box 201, 776 28 Hedemora

Tel 0225-34 000

kommun@hedemora.se

www.hedemora.se