



*Hofors Kommun*

# **Delårsrapport 2020**

---

Hofors kommun

# Innehållsförteckning

<b>1 Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Förvaltningsberättelse</b> .....	<b>3</b>
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling .....	3
2.2 Den kommunala koncernen .....	3
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	5
2.4 Händelser av väsentlig betydelse .....	7
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	7
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	12
2.7 Balanskravsresultat .....	13
2.8 Väsentliga personalförhållanden .....	14
2.9 Förväntad utveckling .....	18
<b>3 Finansiella rapporter</b> .....	<b>19</b>
3.1 Resultaträkning .....	19
3.2 Balansräkning .....	19
<b>4 Noter</b> .....	<b>20</b>
4.1 Not 1 Redovisningsprinciper .....	20
4.2 Noter 2-7 resultaträkning .....	22
4.3 Noter 8-22 balansräkning .....	24
4.4 Noter övriga upplysningar .....	26
<b>5 Driftredovisning</b> .....	<b>26</b>
<b>6 Investeringsredovisning</b> .....	<b>28</b>
<b>7 Revisionsberättelse</b> .....	<b>29</b>
<b>8 Ordlista</b> .....	<b>29</b>

# 1 Inledning

Denna period blev inte som planerad. Den pågående Coronapandemin har ändrat många planeringsförutsättningar och lagt fokus på andra saker än vad vi planerat inför året. Den sammanlagda bedömningen av detta är att Hofors kommun klarat utmaningen väl såväl ur ett medborgarperspektiv, medarbetarperspektiv och näringslivsperspektiv.

I övrigt har kommunens vardagliga arbete fortsatt. Vår stora ambition har varit just att fortsätta som vanligt; så gott det går. Därför kan vi med glädje konstatera att vi rör oss i riktning mot de uppsatta målen. Vi hoppas och tror att detta delårsbokslut ska ge vårt arbete och våra resultat rättvisa.

## 2 Förvaltningsberättelse

### 2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Flerårsöversikt	Delår 2020	2019	2018	2017	2016
<b>Befolkning</b>	9 591	9 588	9 602	9 660	9 564
Varav 0 år	69	93	85	94	101
Varav 1-5 år	504	502	506	502	473
Varav 6-15 år	1 005	1 006	975	981	960
Varav 16-19 år	378	387	414	452	474
Varav 20-65 år	5 190	5 229	5 284	5 284	5 254
Varav 66-79 år	1 774	1 717	1 676	1 689	1 660
Varav 80 år och äldre	671	654	662	658	642
<b>Personalförhållanden</b>					
Antal anställda	931	932	952	994	940
Sjukfrånvaro	8,8	7,6	7,3	6,6	7,3
Personalkostnader, mkr.	299,8	462,0	469,6	457,9	453,2
<b>Skattesats, kr</b>	<b>34,37</b>	<b>34,37</b>	<b>34,37</b>	<b>34,37</b>	<b>34,37</b>
Varav kommunen, kr	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86
<b>Nämndernas budgetavvikelse, mkr.</b>	<b>3,4</b>	<b>1,7</b>	<b>-17,6</b>	<b>-34</b>	<b>7,7</b>
Kommunstyrelse	-3,8	-2	1,4	-4	-3,8
Barn- och utbildningsnämnd	16,6	3,2	-2,2	-5,3	-2,2
Socialnämnd	-9,6	0,5	-16,8	-24,7	-1,7
<b>Soliditet</b>					
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse, %	14,5	-6,5	-8,3	-3,0	2,3
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse, %	50,3	40,6	40,5	44,4	54,7

### 2.2 Den kommunala koncernen

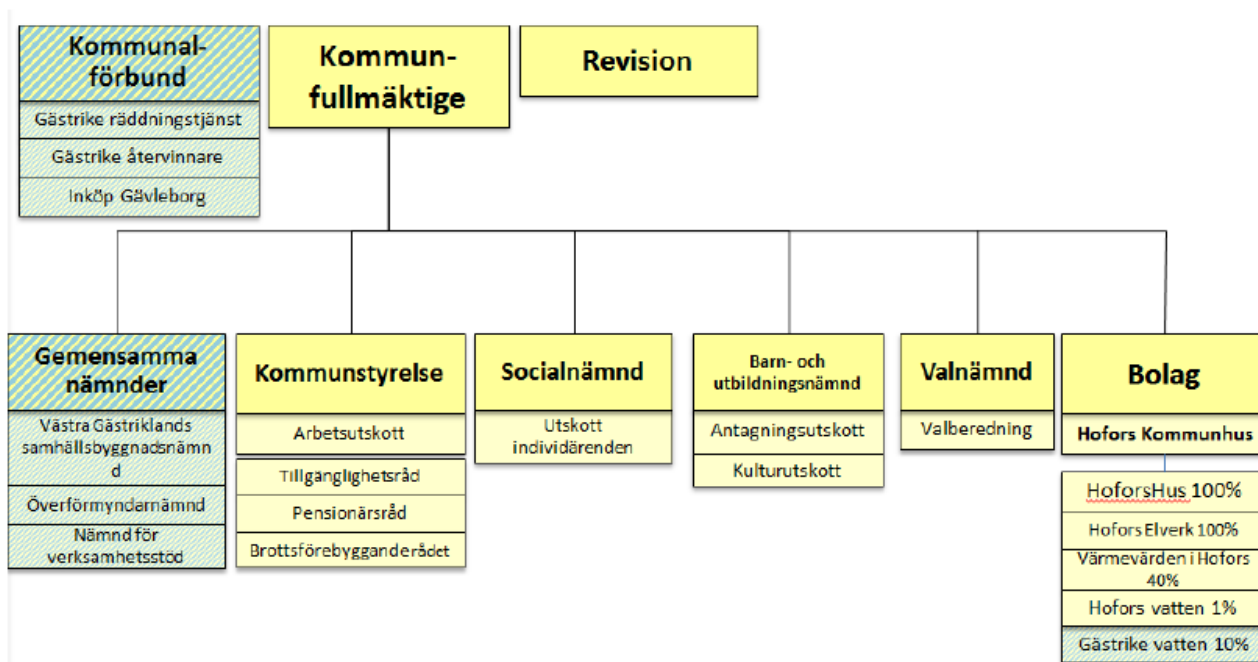
Kommunens högsta beslutande organ är Kommunfullmäktige. Fullmäktiges ledamöter väljs av medborgarna i kommunalvalet som sker samtidigt med riksdag- och

landstingsvalen vart 4:e år. Platserna i kommunfullmäktige, mandaten, fördelas proportionellt efter antalet röster varje politiskt parti får i kommunalvalet.

Kommunfullmäktige utser ledamöter och ersättare i kommunens nämnder, styrelser och bolagsstyrelser samt revisorer och revisionsersättare.

Kommunstyrelsen har berett ärenden som sedan har avgjorts av kommunfullmäktige. Besluten har sedan verkställts av kommunens nämnder.

Den politiska organisationen i Hofors består av tre nämnder samt två gemensamma nämnder tillsammans med Sandviken och Ockelbo.



Enligt kommunallagen ska det i en kommun finnas kommunfullmäktige, kommunstyrelse, revisorer, valnämnd, myndighetsnämnd samt överförmyndare. Därutöver får kommunen välja hur verksamheten ska organiseras.

Organisationen i Hofors kommun bygger på en tydlig rollfördelning mellan politiker och verksamheter. Nämnderna har budgetansvar inom sitt politikerområde och får tjänstemannastöd av respektive verksamhet.

#### Mandatfördelning i kommunfullmäktige mellan 2019-2022

Parti	Mandat
Arbetarpartiet - Socialdemokraterna	10
Hoforspartiet	5
Sverigedemokraterna	4
Moderata samlingspartiet	3
Vänsterpartiet	3
Folkpartiet Liberalerna	3
Centerpartiet	2
Kristdemokraterna	1
<b>Summa</b>	<b>31</b>

## Nämnder, ordförande och ansvarig tjänsteman

Nämnd	Ordförande	Ansvarig tjänsteman
Kommunfullmäktige	Diana Blomgren	Jonatan Alamo Block
Kommunstyrelsen	Linda- Marie Anttila	Jonatan Alamo Block
Barn- och utbildningsnämnden	Daniel Johansson	Katarina Ivarsson
Socialnämnden	Kenneth Axling	Susanne Holmgren

## 2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Omvärldsanalys

2020 har påverkats mycket av den pågående Corona-pandemin. Svensk ekonomi tycks ha bottnat under våren 2020 och väntas återhämta sig under andra halvåret av 2020, precis som världsekonomin i övrigt. Regeringen bedömer dock att det tar flera år innan lågkonjunkturen är över men Sverige har goda förutsättningar att hantera lågkonjunkturen eftersom den offentliga skuldsättningen är bland de lägsta i Europa. Det är dock fortfarande stor osäkerhet kring hur den globala utvecklingen blir de sista månaderna i år. För år 2020 räknar SKR med en ytterligare inbromsning till följd av fortsatt kraftig minskning av arbetade timmar. Skatteunderlaget till 2021 minskar och kan påverkas ytterligare ifall de beskattningsbara sociala ersättningarna minskar i samband med att "coronaåtgärder" upphör 2021.

För Hofors del har skatteprognosen för 2020 pekat på att intäkterna minskar men statsbidragen i form av extra tillskott och kompensation har ökat reellt under året med ca 23 mkr. Detta har bidragit till att de totala intäkterna ligger i balans med budgeten och till att kommunens prognos är positiv. Vi saknar fortfarande beslut på statsbidragen för merkostnader på grund av covid-19. Förutom ett varsel på Ovako har kommunens arbetsgivare inte påverkats i någon högre utsträckning.

Kommunens likviditet har förbättrats under 2020 tack vara bättre resultat och balans i investeringar och ett positivt resultat 2020-2021 kan ge kommunen ekonomiska muskler för att finansiera större projekt utan lån.

### Befolkningsutveckling

Befolkningen i Hofors kommun vid ingången av 2020 var 9 588 personer. Den 25 augusti 2020 uppgick Hofors kommuns invånarantal till 9 591 personer, vilket var en ökning med 3 personer jämfört med ingången av 2020.

Befolkningsförändring sedan 1 januari 2020: Födda: 55, Avlidna: 76, Födelseöverskott: - 21

Inflyttade totalt: 312, Utflyttade totalt: 289, Flyttningsnetto: 24

SCB bedömer att befolkningsutvecklingen i Hofors kommun kommer att bli:

2021: 9 580 invånare

2022: 9 570 invånare

2023: 9 560 invånare

### Näringsliv

Hofors kommun arbetar för att skapa förutsättningar för att stärka och bredda de företag som finns så att de kan expandera och verka för nyetableringar.

Mellan 2014-2019 hade Hofors länets bästa företagsklimat. När Svenskt Näringsliv presenterade resultatet

av sin årliga företagsranking 2020 hamnar Hofors på plats 149 av landets 290 kommuner, en något sämre placering än fjolårets plats 141. Hofors kommun måste fortsatt lyssna in vad företagen vill, möta upp och finns där, jobba med service och bemötanden. Viktiga områden för att lyckas framöver tror vi är ett fokus på bemötande, service samt upphandlingsfrågor.

Under 2020 har 31 nya företag registrerats i kommunen och fyra företag har försatts i konkurs. Covid-19 drabbade framförallt restaurangbranschen och besöksnäringen hårt i början av året. Åtgärder sattes tidigt in med förstärkt företagsrådgivning i frågor som gäller bland annat: affärsutveckling, likviditetsplanering, ekonomisk rådgivning så som arbetsgivaravgifter och amorteringsfrihet, skatterådgivning, tillfälliga lån, frågor om uppskov och reducerad lokalhyra och akuta frågor i allmänhet. I samarbete med Hofors, Ockelbo och Sandvikens kommun och med stöd av Region Gävleborg bjöds företagare in till tre digitala kostnadsfria föreläsningar med Kicki Westerberg, ekonomisk PT, som utgick från det läget med Corona.

## Byggnad och bostadsmarknad

Arbetet med översiktsplanen har påbörjats där styrgrupp för tjänstemän är tillsatts och inom kort kommer politiken fatta beslut om den politiska styrgruppen. Under hösten beräknas Mark- och miljödomstolen behandla ärendet om förtida tillträde till en fastighet som blir föremål för att rivas i samband med ombyggnationen av E16 genom Hofors.

Beslut om investering av äldreboende togs av Hofors kommunfullmäktige 2020-02-18. Två alternativa platser finns för boendet, en placering där nuvarande Hesselgrenska finns och den andra placeringen är vid Västerleden. Det nya boendet innehåller 128 platser och är tänkt att ersätta särskilda boenden vid Hantverkarn, Persgården och nuvarande Hesselgrenska. Nytt Lss-boende är under byggnation vid Persgården.

Byggnationen vid Lillå skola för sex nya förskoleavdelningar har påbörjats och löper enligt plan. Bygget beräknas vara klart våren 2021 och verksamheten kan ta lokalerna i anspråk från hösten år 2021.

## Pensionsförpliktelser

Pensionsskulden i kommunen består huvudsakligen av tre delar, pensioner intjänade innan 1998 som redovisas som ansvarsförbindelse, kostnaden redovisas när pensionen utbetalas. Pensioner intjänade efter 1998 redovisas som kostnad när personalen tjänar in sin pensionsrätt.

Årets intjänande pension som består huvudsakligen av två delar avgiftsbestämd del som den anställda själv placerar och en förmånsbestämd ålderspension som redovisas som skuld i kommunen tills den anställda tar ut sin pension. Pensionsskulden för kommunen har beräknats enligt avtalet KAP-KL där SKR:s rekommendationer angående RIPS ränta ligger till grund för beräkningen.

Alla förtroendevalda inom kommunen tjänar in en avgiftsbestämd ålderspension enligt reglementen OPF-KL med undantag för de som tidigare har pensionsrätt enligt gamla reglementet PBF som har rätt till en förmånsbestämd ålderspension. Förtroendevalda som engageras på heltid eller på betydande del av heltid (40% av det fastställda arvudet för kommunstyrelsens ordförande) i kommunen har rätt till visstidspension eller avgångsersättning.

Pensionsskulden som avser ålderspensioner som utbetalas efter 65 år redovisas som skuld. Visstidspension eller avgångsersättning som kan falla ut innan 65 år redovisas som ansvarsförbindelse. I de fall en utbetalning har påbörjats redovisas posten som skuld.

I dotterbolagen finns såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser att betala något ytterligare utöver dessa avgifter.

Pensionsförpliktelser, mkr	2020	2019	2018	2017	2016
-Intjänande under året, individuell del	11,1	13,9	33,3	20,6	20,1

Pensionsförpliktelser, mkr	2020	2019	2018	2017	2016
-Avsättning	3,9	4,9	7,4	36,7	33,4
<b>Summa pensionsförpliktelser i balansräkningen</b>	<b>15</b>	<b>18,8</b>	<b>40,7</b>	<b>57,3</b>	<b>53,5</b>
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	118,4	149,4	151,56	163,7	97
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>133,4</b>	<b>168,2</b>	<b>192,26</b>	<b>221</b>	<b>150,5</b>

## 2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Detta tertial har påverkats väldigt mycket av den pågående Corona-pandemin. Hofors hade ett större utbrott under sensommaren och organisationen har mött det så att det inte spridit sig vidare. De ekonomiska konsekvenserna är mångfacetterade. Vi har dels förlorat skatteintäkter, men även fått extra statsbidrag. Förutom ett större varsel på Ovako har kommunens arbetsgivare inte påverkats i någon högre utsträckning.

Vi har, under perioden, tecknat ett inköpsavtal med Sandvikens kommun. Vi måste samtidigt bygga upp en egne kompetens kring inköpsfrågor. Detta område behöver Hofors kommun lägga stort fokus på under det närmaste året.

Gästrikte räddningstjänst aviserar ett större underskott och det finns stor risk att detta kommer att kvarstå. Samtidigt ska en ny förbundsordning tas fram och det finns även planer för en ny räddningsstation i Gävle. Ett viktigt område är här att ta fram en ny modell för finansieringen av räddningstjänsten och kostnadsfördelningen mellan de olika kommunerna ska tas fram. Ett arbete kring detta är påbörjat.

Kommunen har erbjudit sina anställda en förmånsnyckel. Detta är en led i arbetet att minska koldioxidutsläpp och att vara en attraktiv arbetsgivare. Många anställda har nappat på erbjudandet och de första cyklarna ska levereras under oktober månad.

Kommunen har också blivit klar med budgetprocessen för 2021 års budget. Vi behöver göra en större besparing, men om lyckas vi med denna samtidigt som vi lyckas hålla budget för 202 kommer kommunens balanskravresultat vara åtgärdat.

Arbetet med den nya översiktsplanen är startat och olika grupper håller på att formeras. Arbetet leds av Västra Gästriklands samhällsbyggnadsnämnd.

Kommunen har också tagit beslut om flera stora investeringar - ekonomisystemet, beslut om enskilda vägar, beslut om äldreboende och industriområde Böle. Dessa investeringar kommer långsiktigt att vara till förmån till kommunen och dess medborgare.

## 2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning

En kommun är i grund och botten en komplex organisation att styra. Den påverkas av faktorer som statliga, regionala och kommunala mål, av omvärldsfaktorer som ständigt förändras, skiftande krav och behov hos kommunens medlemmar och faktorer som vi inte kan förutse i förväg. För att klara denna utmaning krävs en långsiktighet och en stor grad av flexibilitet i styrningen, med en tydlig riktning och ett stort friutrymme.

Grunden för Hofors kommuns prioriteringar ligger i, den av fullmäktige fastställda, framtidsstrategin. Denna gäller till år 2026, men behöver revideras för att bättre passa in i den förändrade verkligheten.

Utifrån denna har kommunfullmäktige fastställt två fokusområden; en växande kommun och en hållbar utveckling. Dessa två fokusområden har sedan brutits ned i olika kommunövergripande delmål. Dessa delmål ska sedan realiseras i de olika nämnderna och styrelserna som i budgetprocessen sätter mål för sin

egen verksamhet. Dessa utvärderas minst tertiärvis utifrån olika former av mått. Exempelvis statistik, nyckeltal eller andra former av utvärderingar.

Denna utvärdering sammanställs sedan i delårsbokslut och till slut i bokslutet.

## Överblick över de kommunövergripande målen samt måluppfyllelse

### Sammanfattande bedömning och analys av kommunövergripande mål

Att Sverige och resten av världen har befunnit sig i en kris har inte undgått Hofors kommun. I början av perioden fokuserades mycket på att hantera den pågående pandemin. Detta arbete har minskat under tidens gång och nu befinner vi oss i ett nytt normalläge.


Den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelsen är att vi är på väg att uppnå målen, men detta arbete har inte fått den fulla effekt som vi planerat. Mycket arbete är påbörjat, mycket arbete återstår. Fokus just nu bör läggas på att hantera effekterna av pandemin, framför allt i psykisk ohälsa och de ekonomiska aspekterna.

Ekonomi är än mer osäker i detta läge. Såväl skatteunderlagsprognoser, kostnadsutveckling med anledning av Corona samt förändrade statsbidrag försvårar vårt ekonomiska arbete.

Några positiva resultat som vi vill lyfta fram är arbetet med att stödja företagen i krisen, samarbetet med föreningslivet, den begränsade smittspridningen i kommunen samt att den ekonomiska prognosen är positiv.





*Fokusområden: Växande kommun*

### Främja ett positivt företagsklimat


Främja ett positivt företagsklimat 

#### Kommentar


Under året har arbetet med målen pågått i begränsad omfattning. Många av de stora aktiviteterna har ställts in med anledning av pandemin. Som en följd av den rådande Coronapandemin har arbetet med stöd till företag varit av högsta prioritet. Bedömningen är att Hofors företag har klarat sig relativt väl dock finns en oro för ungdomsarbetslösheten. En del arbete har gått ut på att få samtliga enheter inom koncernen att arbeta i takt. Under 2020 startades arbetet på en ny översiktsplan, målet är att det ska vara klart under 2021. I Böle industriområde har det redan påbörjats investeringar som ska leda till nya företagsetableringar. Inom kommunstyrelsens område sker en stor del av detta arbete inom Entré Hofors ram där de bland annat har arbetat med att genomföra tidigare fastslagen verksamhet. Även HoforsHus AB har en viktig del i detta arbete. Entré Hofors har initierat, genomfört och samverkat i en rad olika projekt och har hjälpt företagen under krisen. Genom en god samverkan inom socialnämnden har många personer fått en anställning i form av extra tjänster, men detta arbete blev lite ryckigt på grund av ändrade förutsättningar från Arbetsförmedlingen. Inom barn och utbildningsnämnden har många eller snarast alla praktiksamarbeten, inklusive prao, blivit inställda eller ogenomförbara på grund av pandemin. Efter anpassningar kunde dock några mindre projekt eller aktiviteter genomföras. Under hösten fick eleverna i åk 9 göra reportage med fokus på det lokala näringslivet. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Skapa förutsättningar för företag att etablera/expandera i kommunen (Kommunstyrelsen)
	Samtliga enheter inom Barn- och utbildningsnämndens verksamheter ska ha någon form av samarbete med näringslivet i Hofors kommun (Barn- och utbildningsnämnden)
	Barn och utbildningsnämnden ska stärka det kulturskapande civilsamhällets roll för att på så vis stötta besöksnäringen (Barn- och utbildningsnämnden)
	Utreda möjligheterna att stärka och utveckla vuxenutbildning utifrån samhällets kompetensbehov. (Barn- och








Nämndmål	
	utbildningsnämnden)
	En god samverkan internt och externt för att få människor i sysselsättning (Socialnämnden)

### *Det är tryggt och utvecklande att bo och leva i Hofors kommun*

Det är tryggt och utvecklande att bo och leva i Hofors kommun 


#### **Kommentar**

Under året har arbetet med målen pågått i begränsad omfattning. Många av de stora aktiviteterna har ställts in med anledningen av pandemin. IT-funktionen har etablerat e-tjänsteplattformar för att stötta verksamheterna i deras arbete med e-tjänster, vilket har varit ett delmål för att förbättra dialog med medborgarna. Annan kommunikationen med medborgarna har varit intensiv med tanke på covid-19. Pensionärsrådet och rådet för funktionsnedsättningar har gått på sparlåga under pandemin. Däremot har det ordinarie trygghetsarbetet haft en alltför låg prioritering. Kommunen har ingen budgeterad tid för brottsförebyggande arbete varken internt eller externt i form av bevakningstjänster. Bevakning och satsning på en så kallad kommunbil har ej prioriterats trots att en upphandling gjorts. Någon trygghetsundersökning har inte genomförts och några nya medborgarlöften med polisen är inte heller klara men arbete pågår. Trots signaler från främst skolan om ökad kriminellaktivitet bland yngre elever och personal som inte vågar göra orosanmälningar på grund av kopplingar till tungt kriminella har ingen förändring av prioriteringarna gjorts. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Kommuninvånarna ska ges möjligheter till delaktighet och inflytande (Kommunstyrelsen)
	En kulturvecka ska genomföras varje år i samverkan med kulturaktörer och föreningsliv i kommunen. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Biblioteket ska vara en naturlig mötesplats för olika kulturuttryck med en god läsmiljö och god tillgänglighet. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Det ska vara tryggt och säkert att ta sig till och från skolan. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Socialnämndens verksamheter sätter människan och brukarens behov i centrum (Socialnämnden)

### *Fokusområden: Hållbar utveckling*

#### *En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser*

En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser 

#### **Kommentar**

Hofors kommun redovisar vid årets slut ett överskott om 15,2 mkr vilket är 3 mkr högre jämfört med budgeterat resultat för 2020.

Kommunen är i en förändringsprocess och verksamheterna behöver ständigt titta på hur resurser och medarbetarnas kompetens ska användas på ett effektivt sätt.

Skatteunderlagets utfall för 2020 innebär att intäkterna har minskat men statlig kompensation har bidragit till att totala intäkter ligger i balans med budgeten och till att kommunens resultat är positivt.

Kommunstyrelsen har anpassat organisationen utifrån ramen/budgeten för 2020 och besparingsåtgärderna följs inom alla verksamheterna där ett omfattande och gediget arbete har bedrivits för att effektivisera organisationen. Utfallet för 2020 visar ett underskott med cirka 2,8 mkr och därmed uppnås inte uppsatt mål men analysen visar att de flesta av avvikelserna är av engångskaraktär och fanns inte med i budgeten.

Kost- och städ funktioner har redan under 2019 fått i uppdrag att spara, men avsaknaden av beslutande åtgärder resulterade i ett underskott. Åtgärder har verkställas under 2020 vilket kommer att leda till balans under 2021.

Andra poster som har negativa resultat är inköp (på grund av ökade kostnader efter nedläggning av inköp Gävleborg), kostnader för översiktsplan och avskrivning från tidigare år.





Under 2020 har personalen använts i stor utsträckning för stabsarbete i samband med pandemin. Det visar på att vi på ett klokt sätt kan använda de resurser vi har för de behov som finns för stunden, och att vi har lätt för att ställa om och göra förändringar i verksamheten. En förutsättning för det är den fantastiska personal som vi har.



Under året har flera effektiviseringsarbeten dragit igång där vi hoppas både kunna spara pengar och ge bättre service samtidigt.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 2,8 mkr. Avvikelsena är mindre personalkostnader inom förskolan, ökat behov av elevassistenter, avskrivning från tidigare år och ökade kostnader för elever i Gymnasieskolan. Ett arbete med rektorerna har inletts inom Barn- och utbildningsnämnden för att se över hur de kan jobba framöver med personalbudget för att komma tillrätta med detta. Vi har följt personalbudget på enhetsnivå under året och startade omedelbart ett arbete med de som drog över sin personalbudget. Under året har ett kommunövergripande arbete påbörjats kring lokaloptimering och BUNs nämnden har fattat ett beslut om att lämna en del lokaler under 2021. Värnaskolan har under läsåret 19/20 optimerat nyttjandet av lokaler, vilket inneburit att vi kunnat avyttra Kyrkskolan. I Torsåker gjordes en omflyttning bland verksamheterna bibliotek/förskola/skolledning för att inte behöva utöka lokalbeståndet när förskolans barnantal ökar.


Socialnämnden redovisar ett överskott om 0,7 mkr. Nämnden har haft mycket merkostnader på grund av covid-19 men som har täckts upp av inkomna statsbidrag. Det har varit höga kostnader för externa placeringar inom individ- och familjeomsorg och utbetalningarna av ekonomiskt bistånd hölls inom budget. Det har varit flertalet vakanta tjänster som påverkat resultatet positivt.

Socialnämnden effektiviserar och förbättrar arbetsätt där tidiga insatser har genererat ett ökat samarbete mellan förskola, BVC samt IFO som kommer att ge bättre kvalitet och resursutnyttjande effekter. Under 2021 planeras arbetsättet implementeras även inom skola och elevhälsa. Öppenvården planerar samlokaliseras i elevhälsans lokaler från 20210120 i syfte till ökat samarbete mellan familjebehandlare och elevhälsans personal. Samordnad individuell plan tillsammans med arbetsförmedlingen har ej kommit till stånd på grund av omorganisering av arbetsförmedlingen där de stängt lokalerna i Hofors. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Kommunstyrelsen ska använda organisationen, medarbetares arbetsinsatser och övriga resurser effektivt inom given ram (Kommunstyrelsen)
	Varje enhets resurser ska användas effektivt inom given ram. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Säkerställa att kommunens lokaler utnyttjas effektivt för att minimera onödiga kostnader. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Att effektivisera och förbättra arbetssätt med brukaren i fokus (Socialnämnden)

Mått	Utfall 2019	Utfall	Mål
 Årets resultat efter finansnetto	0,3	15,2	minst 12,2
 Kommunens soliditet	41%	40%	minst 37,4%

### Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället 







## Kommentar

Folkhälsan är inte bara en angelägenhet för kommunens nämndorganisation, även våra bolag och näringslivsfunktion har en viktig roll. Det har även frivilligorganisationer och föreningar. Samarbetet mellan alla dessa funktioner har förstärkts under året.

Bilden över måluppfyllelsen inom detta område är mångfacetterad. En del av detta är att Hofors kommun är en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. Kommunens frisktal har sänkts för året, en minskning som kan kopplas till Coronapandemin. Däremot kan vi konstatera att sjukskrivningarna legat lägre när vi inte varit påverkade av pandemin. Vi har utifrån detta förstärkt vårt systematiska arbetsmiljöarbete. Under denna kris vi befinner oss i har föreningslivet en stor del i att människors vardag och möjlighet till rörelse och en fritid ändå finns kvar. Vi har haft regelbunden kontakt med föreningslivet om hur de hanterar situationen både verksamhetsmässigt och ekonomiskt. Vi har många föreningar som fortsatt har haft möjlighet att bedriva verksamhet framförallt för barn och ungdomar.

Inom Barn- och utbildningsnämnden utvecklas arbetet med att ett pass med fysisk aktivitet per dag ska genomföras på de dagar grundskoleeleverna inte har idrottslektion. Det är fortsatt svårt att nå målet fullt ut bland de äldre eleverna men man har från statligt håll kompensert genom att utöka tiden för idrott och hälsa för årskurserna 4-9.

Vidare har ett samverkansarbete påbörjats kring tidiga insatser där regionen och olika delar av kommunen deltar där samarbetet mellan BUN och IFO har förbättrats markant under den året. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Hofors kommun är en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. (Kommunstyrelsen)
	Möjlighet till en rik fritid skapas genom samverkan med föreningslivet och civilsamhället. (Kommunstyrelsen)
	Ett pass per dag med fysisk aktivitet för alla elever i grundskolan ska genomföras (de dagar de inte har idrottslektion). (Barn- och utbildningsnämnden)
	Arbeta för att skolgårdarna är naturliga platser för lek, rörelse och spontanidrott. (Barn- och utbildningsnämnden)
	I samverkan med andra ska alla enheter arbeta för att stärka den psykiska hälsan bland barn och unga. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Ge brukaren förutsättningar, genom förebyggande insatser, att hantera sin vardag och kunna bibehålla och utveckla sina förmågor (Socialnämnden)

## Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande

Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande 

## Kommentar

I och med arbetet med ny inköpsorganisation har arbetet med att ställa krav vid upphandlingar stått still. Fokus inom området upphandlingar har legat på att hantera Gävles utträde ur Inköp Gävleborg samt ett samarbetsavtal med Sandvikens kommun som är igång sen maj 2020. Som ett led i den nya samverkan med Sandvikens kommun kan vi ta del av deras erfarenhet och kunskap angående miljö och social hållbarhet i våra kommande upphandlingar. Arbetet med strategin och policy för sociala företag samt med riktlinjerna för miljöbilar har påbörjats. Vi fortsätter arbetet med att integrera Agenda 2030 i de kommunala målen och kommunen behöver också se över det miljöstrategiska arbetet.

I november har kommunfullmäktige beslutat att anta Gävleborgs handlingsplan för Sveriges Livsmedelsstrategi som Hofors kommuns handlingsplan. Projektet är i dagsläget i fas 2-implementering och mål 7 i handlingsplanen: offentlig upphandlingens krav: "Region Gävleborg och kommunerna arbetar för att upphandlande enheters kompetens om offentlig upphandling av livsmedel och måltidstjänster stärks, särskilt gällande miljö, klimat, social hållbarhet".

Inom barn- och utbildningsnämnden har verksamheterna för första gången gått igenom checklistan för giftfri förskola och kan se att vi måste få igång ett samarbete med städ/kök då vi inte når de uppsatta målen. Det är viktigt då de små barnen är särskilt känsliga och utsatta för kemikalier eftersom de får i sig högre halter av kemikalier i förhållande till sin kroppsvikt då städningen sker under dagtid men den

påverkar och stör även undervisningen. Det material som nu köps in granskas utifrån att det skall vara giftfritt.

Inom socialnämnden är målet uppfylls utifrån en minimumnivå men enheterna kan göra mer om intressenter blandas in, det handlar om utrymmen och placeringar av sopkärl som då ska användas. Olika IT-lösningar ses över för att öka digitaliseringen och minska resor samt materialförbrukningen.

Vi ser att andelen miljöbilar är låg inom kommunen men en positiv utveckling är erbjudandet av förmånsbilar. Antalet beställda cyklar är större än förväntat oss. (Hofors kommun)

Nämndmål	
◆	Hofors kommun ska ställa krav på miljömässiga och socialhållbarhet vid upphandlingar. (Kommunstyrelsen)
●	Varje enhet utarbetar en plan för det systematiska miljöarbete som stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande. (Barn- och utbildningsnämnden)
◆	Hofors kommun ska arbeta för en giftfri förskola. (Barn- och utbildningsnämnden)
◆	Verksamheternas arbete ska präglas av ett miljötänkande (Socialnämnden)

## 2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet för att säkerställa att varje generation själv bär kostnaderna för den service som den konsumerar. Utvärderingen av Hofors kommun finansiella ställning utgår från koncernperspektiv och syftar till att bedöma utvecklingen av intäkter och kostnader, både utifrån det aktuella räkenskapsåret och utifrån utvecklingen över tid.

**Resultat:** ett av målen för Hofors kommun är att sträva efter resultat med ett överskott motsvarande 2 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, ca 12,2 mkr för år 2020.

Prognosen per augusti 2020 är att Hofors kommun resultat 20201231 är 13,2 mkr vilket är 1,0 mkr högre jämfört med budgeterat resultat. Skatteprognos för 2020 pekar på att intäkterna minskar men statlig kompensation har bidragit till att de totala intäkterna ligger i balans med budgeten och till att kommunens prognos är positiv.

Kommunstyrelsens prognos för 2020 är ett underskott på ca 5,4 mkr, Barn- och utbildningsnämnden ser ut att gå mot ett underskott på ca 4,4 mkr och Socialnämndens prognos är ett underskott på 8,2 mkr. Vi saknar beslut på statsbidrag för merkostnader på grund av covid-19 och därför är bara 75% av det ansökta beloppet med i prognosen och inte fördelat på nämnderna. Mer information finns under mål 2.5.2.3.1 En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser.

	Delår 2020	Prognos 2020	Delår 2019	Bokslut 2019	Bokslut 2018
Årets resultat	28,0	13,2	23,0	0,3	-27,7

**Balanskravet:** om kommunens resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott och det ska återställas inom tre år. I Hofors kommuns fall är det ett underskott på 30,5 mkr som finns kvar i balanskravet från åren 2017-2018 och som måste återställas under 2020 och 2021. Med prognosen för 2020 och budget för 2021 kommer kommunen att återställa underskottet. Mer information finns under punkt 2.7 Balanskravsresultat.

**Soliditeten:** Kommunens soliditeten ska vara minst 37,4%.

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital. Utfallet vid delårsbokslutet är 46,6 % och därmed uppfylls målet för soliditet.

	Delår 2020	Delår 2019	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
--	------------	------------	--------------	--------------	--------------

	Delår 2020	Delår 2019	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Soliditet i %	46,6	48,9	40,6	40,5	44,4
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse i %	10,8	-0,2	-6,5	-8,3	-3,0

## Likviditet

Kassalikviditet visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. En kassalikviditet över 100 % betyder att kommunen kan betala sina kortsiktiga skulder direkt förutsatt att omsättningstillgångarna kan omsättas. Vid delårsbokslutet 31/8 2020 hade kommunen likvida medel på 59 mkr. Det är en ökning med 19 mkr från föregående års slut.

	Delår 2020	Delår 2019	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Kassalikviditet i %	124,5	109,6	76,8	72,4	104,0

## Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande per 20200831 är 412 mkr. 76% av borgensåtagande avser Hoforshus AB, 22% avser Hofors vatten, 2% Hofors Elverk och.

Aktuell utnyttjad borgensram per 31 augusti 2020 är 406 mkr.

Borgensåtagandet innebär i sig en risk i det fall verksamheten skulle ha svårt att fullgöra sina betalningar till borgenärerna. Hoåns kraft har betalat in 3 mkr i juni 2020 och har därmed inget lån kvar.

## 2.7 Balanskravsresultat

mkr	Balanskravsutredning	Delår 2020	Delår 2019	Prognos 2020	Budget 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
	<b>Åretsresultat enligt resultaträkningen</b>	<b>28,0</b>	<b>23,0</b>	<b>13,2</b>	<b>12,2</b>	<b>0,3</b>	<b>-27,7</b>	<b>-22,3</b>
-	Samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	0	0	0
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0	0
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	14,6	0	0	11,1	8,1	0
-/+	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0	0
-/+	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Åretsresultat efter balanskravjusteringar</b>	<b>28,0</b>	<b>37,6</b>	<b>13,2</b>	<b>12,2</b>	<b>11,4</b>	<b>-19,6</b>	<b>-22,3</b>
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0	0
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>28,0</b>	<b>37,6</b>	<b>13,2</b>	<b>12,2</b>	<b>11,4</b>	<b>-19,6</b>	<b>-22,3</b>

Balanskravsutredning akumulerade underskott, PROGNO	2020	2021	2022	2023	2024

Balanskravsutredning akumulerade underskott, PROGNOS	2020	2021	2022	2023	2024
<b>IB ackumulerade ej återställt negativt resultat</b>	<b>-30,5</b>	<b>-17,3</b>	<b>-0,1</b>	<b>11,7</b>	<b>15,5</b>
varav från år 2017	-10,9	0,0	0,0	0,0	0,0
varav från år 2018	-19,6	-17,3	-0,1	0,0	0,0
Åretsresultat	13,2	17,2	11,8	15,5	12,2
synneliga skäl att inte återställa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
synneliga skäl för att återställa under en längre tid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år</b>	<b>-17,3</b>	<b>-0,1</b>	<b>11,7</b>	<b>15,5</b>	<b>12,2</b>
UB synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>UB akumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>-17,3</b>	<b>-0,1</b>	<b>11,7</b>	<b>15,5</b>	<b>12,2</b>
varav från 2018 - återställas senast 2021	-17,3	-0,1	0,0	0,0	0,0
varav från 2019 - återställas senast 2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav från 2020- återställas senast 2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav från 2018- återställas senast 2021	-19,6	-0,1	0,0	0,0	0,0

## 2.8 Väsentliga personalförhållanden

### Väsentliga händelser

På grund av rådande läge Covid, -19, har en del arbete saktats ner, vilket har påverkat alla verksamheter. Vissa delar/insatser har kunnat fortgå under annorlunda former. Medarbetarna arbetar hemma i större omfattning vilket innebär att vi som arbetsgivare har fått anpassa oss i en snabbare takt, exempelvis möten via digitala verktyg samt uppdatering/skrivning av nya rutiner/anvisningar.

Utbildning för chefer i det nödvändiga samtalet påbörjades under våren och har slutförts under augusti.

Kompetensutveckling för medel från TLO-KL (2019) fortgår. Föranmälan för att nyttja nya medel för 2020 har skett. Medlen ska som tidigare användas för förebyggande insatser för att minska risken för framtida arbetsbrist. Arbetet för hur dessa medel ska nyttjas har skett partsgemensamt.

Fortsatt arbete med att kartlägga av chefernas arbetssituation inom respektive verksamhet/område fortsätter. Kartläggningen genomfördes via en enkät samt vid medarbetarsamtalet.

Arbete med implementering av Heltid som norm har återupptagits och fortsatt arbete pågår.

Behov av ett systemstöd för inrapportering av skador och tillbud finns. Personalfunktionen har fått i uppdrag att se vilka olika systemstöd som finns.

Beslut har fattats att implementera kompetensbaserad rekrytering och implementering kommer att ske under hösten, vilket är en början på att kvalitetssäkra rekryteringsprocessen.

Incito Tools sades upp (systemet för kulturskattningen).

Arbete med implementeringen av Arbetsmiljöpolicyn och Samverkansavtalet påbörjades men arbetet pausades på grund av Covid, -19

### Statistik och nyckeltal

mkr	Delår	Delår	Bokslut	Bokslut	Bokslut
-----	-------	-------	---------	---------	---------

mkr	Delår 2020	Delår 2019	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Personal kostnader, totalt	299,8	302,9	462,0	469,6	479,4
Andel av externa kostnader, %	62	66	60	54	59
Antal anställda	931	932	938	952	994
-varav tillsvidare	886	890	891	905	927
-varav visstidsanställda	45	42	47	47	67
Medelålder	47	45,4	47	45,7	46,1
Andel kvinnor	83,4	83,8	84,4	84,7	84
Sysselsättningsgrad	95	95	95	95	95

## Personalrörlighet

Antal personer	Delår 2020	Delår 2019	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Annan orsak	5	0	0	7	8
Arbetsbrist	0	4	8	20	3
Avliden	0	0	0	2	1
Egen begäran	60	347	373	313	298
Pension	12	16	19	21	38
Byte av tjänst inom kommunen	148	139	207	244	272
Totalt	220	506	607	600	612

## Arbetsmiljö och hälsa

### Ohälsotal

Mkr	Delår 2020	Delår 2019	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Totalt	8,8	7,3	7,6	7,3	6,6
- varav långtid	29,9	33,0	33,9	33,0	31,9
Åldersintervall					
0-29	7,4	6,8	6,9	6,8	6,4
30-49	8,6	7,2	8,1	7,2	6,1
50 -	9,5	7,6	7,5	7,8	7,3
Kön					
Kvinnor	9,6	7,8	8,3	7,8	7,2
Män	5,0	4,9	4,7	4,9	4,3

### Arbets skador och tillbud

I tabellerna nedan visas antalet skador och tillbud uppdelat per nämnd.

Sammanställning av arbets skador och tillbud																	
Orsak																	
Nämnd	Skada	Tillbud	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	1	Övrigt	Sjukdagar

Sammanställning av arbetsskador och tillbud																	
			0 1 2 3														
KS																	
SOC	22	9	2	5	1		1	1	1	1	3				5	2 xB 1 xC	
BUN	1	3		1	1									2		1 xC	
Summa	23	12	0	2	6	2	0	1	1	1	1	3	0	0	2	5	2 xB, 2xC

Förklaring					
1. Elolycka, brand, explosion, sprängning					
2. Kontakt (även inandning) kemiskt ämne eller smittämne					
3. Den skadade föll					
4. Den skadade slog eller stötte emot något (ej vid fall)					
5. Skadad av maskin, maskindel eller föremål i rörelse (mekanisk rörelse)					
6. Skadad av fallande/flygande föremål (ej egen hantering)					
7. Skadad av hanterat föremål (egen hantering)					
8. Skadad av person (fysiskt, även oavsiktligt)					
9. Skadad av djur					
10. Fysisk överbelastning (lyft eller ansträngande/häftig rörelse)					
11. Psykisk överbelastning (hot, chock)					
12. Snedtramp, feltramp, "spik"-tramp (ej fall)					
13. Fordonsolycka eller påkörd					
Övrigt					
Sjukdagar	A. ingen frånvaro	B.1-3 dagar	C.4-14 dagar	D.Längre frånvaro	E.Dödsfall

## Jämställdhet

Hofors kommun ska i enlighet med diskrimineringslagen arbeta förebyggande och främjande med aktiva åtgärder för att motverka diskriminering samt främja möjligheter och rättigheter oavsett diskrimineringsgrund.

Likabehandlingspolicyn och Jämställdhetsplanen för Hofors kommun har skrivits in i de nya riktlinjerna mot diskriminering, där även en rutin för hantering av diskriminering, mobbing och kränkande särbehandling ingår. Likabehandlingspolicyn och jämställdhetsplanen utgår därmed.

Ett material för mångfaldsövningar har skapats.

## Pensionsavgångar

I tabellen nedan visas pensionsavgångar per nämnd samt benämning till och med år 2023.

Nämnd	2020	2021	2022	2023	Totalt
Kommunstyrelse	2	1	1	2	6
Barn- och utbildningsnämnd	3	6	8	6	23
Socialnämnd	5	11	24	14	54



Nämnd	2020	2021	2022	2023	Totalt
<b>Totalt</b>	<b>10</b>	<b>18</b>	<b>33</b>	<b>22</b>	<b>83</b>

Benämning	2020	2021	2022	2023	Totalt
1:e Socialsekreterare	0	1	0	0	1
Aktivitetsledare	0	0	1	1	2
Assistent	0	1	0	0	1
Barn- o grundskolechef	0	1	0	0	1
Barnskötare	0	0	1	0	1
Ekonomihandläggare	0	1	0	0	1
Elevassistent	0	1	0	0	1
Enhetschef	0	1	0	0	1
Enhetschef/rektor	1	0	1	0	2
Familjebehandlare	0	0	1	1	2
Familjestödjare	0	1	0	0	1
Fritidspedagog	1	0	0	0	1
Fritidspedagog utbildad	0	0	0	1	1
Förskollärare	0	0	1	3	4
Förskollärare m ferier	0	0	0	1	1
Förstelärare	0	1	0	0	1
Grundskollärare	0	1	0	0	1
Habiliterare	0	0	3	1	4
Habiliterpers utan utb	0	0	1	0	1
Idrottshallsvaktmästare	1	0	0	0	1
Inköpscontroller	0	0	1	0	1
Intendent	0	0	1	0	1
Kock/Kokerska	1	0	0	0	1
Kulturchef	0	0	1	0	1
Lokalvårdare	0	0	0	1	1
LSS samordnare	1	0	1	0	2
Lärare	0	0	1	0	1
Lärare trä-metallslöjd	0	0	0	1	1
Lärare årsk 7-9	0	0	1	0	1
Måltidsbiträde	0	0	0	1	1
Områdeschef	1	0	0	1	2
Personlig ass/Lass	0	0	1	2	3
Personlig assistent LSS	0	1	1	1	3
Sjukgymnast	0	0	1	0	1
Speciallärare	0	0	1	0	1
Specialpedagog	1	2	0	0	3
Undersköt/Rehabassistent	0	0	1	0	1
Undersköterska	0	1	4	0	5

Benämning	2020	2021	2022	2023	Totalt
Undersköterska i hemtj	0	0	3	1	4
Undersköterska natt	0	1	3	3	7
Undersköterska psykiatri	1	1	0	0	2
Utredningsassistent	0	0	1	0	1
Vaktmästare	0	1	0	0	1
Vårdbiträde	1	1	1	1	4
Vårdbiträde i hemtjänst	0	0	0	1	1
Vårdbiträde natt	1	1	0	1	3
Vårdbiträde Psykiatri	0	0	1	0	1
<b>Totalt</b>	<b>10</b>	<b>18</b>	<b>33</b>	<b>22</b>	<b>83</b>

## 2.9 Förväntad utveckling

Svensk ekonomi tycks ha bottnat under våren 2020 och väntas återhämta sig under andra halvåret 2020, precis som världsekonomin i övrigt. Regeringen bedömer dock att det kommer att ta flera år innan lågkonjunkturen är över. Men Sverige har goda förutsättningar att hantera lågkonjunkturen eftersom den offentliga skuldsättningen är bland de lägsta i Europa.

I Hofors kommun går mycket av tiden fortfarande åt arbetet med pandemin och risken är att arbetet med civilförsvaret och säkerhetsskyddet inte blir helt färdigställt innan en tillsyn i november. Det finns en risk att bidraget för kommande år minskas då vi inte uppfyllt kraven.

Framtiden är oviss men vi behöver jobba vidare med många delar inom olika områden för att vi ska klara av framtidens utmaningar och vara en attraktiv arbetsgivare. Föranmälan till TLO-KR har genomförts för 2020 och medlen ska användas för kompetensutveckling och förebyggande insatser som minskar risken för framtida arbetsbrist. Arbeta med kartläggning av chefernas förutsättningar och arbetssituation inom respektive verksamhetsområde pågår medan vi planerar vidare implementering av Heltid som norm där utmaningen kommer att vara både organisatorisk och ekonomisk.

Inköpsorganisationen är under uppbyggnad och samarbetet med Sandviken är den största utmaningen som måste utvecklas under 2021.

Vi hoppas att situationen med Covid-19 ska möjliggöra att vi kommer igång med all fritidsverksamhet under hösten och att det kommer besökare till badet nu när vi öppnat igen samt att idrotten ska kunna få ha publik.

En stor utmaning för kommunen är att utveckla arbetet med tidiga insatser tillsammans med IFO och Regionens BVC. Målet är att genom bättre resursanvändning ge bättre möjligheter till varje barn. Elevantalet i grundskolan ökar och prognosen är att den fortsätter öka under tre år till. Detta kommer att kräva anpassningar från skolan. Redan idag finns utmaningar med rekrytering av behöriga lärare. Mycket händer kring vuxenutbildningen där nya statsbidrag ger möjligheter till olika typer av kortare utbildningar för att möta arbetsmarknadens behov samt sätta folk i arbete.

Inför flytt till nytt äldreboende kommer det att krävas mycket arbete med att se över nya arbetsätt och arbetet med att försöka att minska arbetslösheten är av stor vikt inför framtiden. Hur arbetsmarknadsåtgärderna kommer att se ut vet vi ej då de ändras kontinuerligt.

Andra områden där kommunen ser behov av utveckling under 2020 och 2021 är digitaliseringsarbetet inom kärnverksamheterna, kretsloppsplan och den lokala livsmedelsstrategin. Vi jobbar vidare med kommunens handlingsplaner gällande det minoritetspolitiska arbetet för 2021 samt med ett nytt ärendehanteringssystem.

### 3 Finansiella rapporter

De finansiella rapporterna visar kommunens resultat och ställning för året i jämförelse med föregående år.

#### 3.1 Resultaträkning

Mkr	Not	Delår 2019	Budget 2020	Delår 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	2	91,8	145,5	80,3	145,4
Verksamheter kostnader	3	-497,1	-769,5	-486,8	-782,0
Avskrivningar	4	-9,6	-15,3	-11,7	-17,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-414,9</b>	<b>-639,3</b>	<b>-418,2</b>	<b>-653,8</b>
Skatteintäkter	5	313,3	481,0	320,3	481,3
Generella statsbidrag och utjämning	6	103,8	161,5	117,7	175,9
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>2,2</b>	<b>3,2</b>	<b>19,8</b>	<b>3,4</b>
Finansiella intäkter och kostnader	7	16,8	9,0	8,2	9,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>19,0</b>	<b>12,2</b>	<b>28,0</b>	<b>13,2</b>
Extraordinära poster		4,0	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat</b>		<b>23,0</b>	<b>12,2</b>	<b>28,0</b>	<b>13,2</b>

#### 3.2 Balansräkning

Mkr.	Not	Bokslut 2019	Budget 2020	Delår 2020	Prognos 2020
<b>Tillgångar</b>					
Anläggningstillgångar					
Immateriella	8	3,2	1	7,5	1,0
Materiella		152,6	173,1	140,5	191,4
-mark, byggnader, publika- och tekniska anläggningar	9	101,0		94,3	
-maskiner och inventarier	10	39,7		35,3	
-pågående investeringar	11	11,8		10,9	
Finansiella	12	81,9	81,8	82,1	82,1
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>237,7</b>	<b>255,9</b>	<b>230,1</b>	<b>274,5</b>
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploatering	13	0,0	0,0	0,0	0,0

Mkr.	Not	Bokslut 2019	Budget 2020	Delår 2020	Prognos 2020
Kortfristiga fordringar	14	25,4	40,1	41,2	40,1
Kassa	15	40	51,2	59,3	61
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>65,4</b>	<b>91,3</b>	<b>100,5</b>	<b>101,1</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>303,1</b>	<b>347,2</b>	<b>330,6</b>	<b>375,6</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
Övrigt eget kapital	16	125,8	117,8	126,1	126,1
Årets resultat		0,3	12,2	28,0	13,2
Resultatutjämningsreserv			0,0		
<b>Summa eget kapital</b>		<b>126,1</b>	<b>130,0</b>	<b>154,1</b>	<b>139,3</b>
<b>Avsättningar</b>					
Pensioner	17	46,3	47,4	50,2	47,7
Övriga avsättningar	18	0,5	0,5	0,5	0,5
<b>Summa avsättningar</b>		<b>46,8</b>	<b>47,9</b>	<b>50,7</b>	<b>47,9</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga	19	45,0	45,1	45,1	63,4
Kortfristiga	20	85,2	124,2	80,7	124,7
<b>Summa skulder</b>		<b>130,2</b>	<b>169,3</b>	<b>125,8</b>	<b>188,1</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>303,1</b>	<b>347,2</b>	<b>330,6</b>	<b>375,6</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	23	411,1		412,2	
Ansvarsförbindelser	21	145,9		118,4	

## 4 Noter

Noterna beskriver kommunens redovisningsprinciper samt att de i detalj förklarar poster från de finansiella rapporterna.

### 4.1 Not 1 Redovisningsprinciper

#### Regelverk

Hofors kommun har upprättat delårsrapporten i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

I och med implementering av ekonomisystemet Unit4 Business World har en systemdokumentation påbörjats som uppfyller kravet avseende systemdokumentation och behandlingshistorik enligt LKBR 3 kap 11§.

#### Sammanställd redovisning

Enligt RKR R17 är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas

av delårsrapporten. Kommunen anser att att det finns en tillräcklig grund för bedömning av en god ekonomisk hushållning och att sammanställda räkenskaper endast behövs en gång per år.

Från och med delårsbokslutet 2018 gör kommunen en sammanställd redovisning en gång per år.

### **Jämförelsestörande poster**

Enligt RKR R11 är en jämförelsestörande post händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. När jämförelsestörande poster förekommer ska de lämnas i not i resultaträkningen.

### **Intäkter**

Intäkter bokförs i enlighet med rekommendation RKR R2. Vilket betyder att intäkter ska redovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som medför transaktionen kommer att tillfalla kommunen.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKRs augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

### **Kostnader**

#### *Avskrivningar*

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde dvs. lika stora nominella belopp varje år. Anskaffningsvärdet skrivs av efter bedömd ekonomisk livslängd.

#### *Avskrivningstider*

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

- Byggnader och anläggningar 20-50 år
- Idrottsanläggning, utrustning 10 år
- Maskiner och inventarier 3-5 år
- Immateriella anläggningstillgångar 5 år

#### *Osäkra fordringar*

Kommunen har från och med 2020 en ny rutin gällande nedskrivning av osäkra kundfordringar. I samband med delårs- och årsbokslut kommer värdering av fordringarna att göras och en eventuell nedskrivning. Bokföringsmässig nedskrivning innebär inte att kommunen avstår från att bevaka fordran.

### **Anläggningstillgångar**

#### *Anskaffningsvärde*

*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 ett halvt basbelopp (2020: 24 150 kronor) och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Anläggningstillgångar tas upp i balansräkningen till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar samt inkomster. Investeringsbidrag tas fr.o.m. 2010 upp som en förutbetald intäkt och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

## Komponentavskrivning

Komponentavskrivning innebär att kommunens materiella anläggningstillgångar ska delas in i komponenter efter livslängd eftersom avskrivningarna ska spegla tillgångarnas värde.

## Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd.

Förpliktelser för särskild avtals/ålderspension som inte regleras enligt RIPS19 är nuvärdesberäknade. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar.

## Avsättningar

Avsättningar är förpliktelser som är sannolika eller säkra beträffande sin förekomst men som är obestämda ifråga om belopp eller tidpunkt då de skall infrias. Exempelvis kan avsättning göras för förväntade kundförluster innan de blivit realiserade. Andra exempel på avsättningar kan vara avsättning för pension, vilket Hofors kommun har.

Avsättning görs enligt försiktighetsprincipen och behandlas i RKR R9. Avsättningen ska tas upp i balansräkningen om den är en befintlig förpliktelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer krävas och om utflödets storlek går att bestämma tillförlitligt. En avsättning har likheter med en skuld men med en stor skillnad; beräkningsmöjligheten, en avsättning är mer ovisst att beräkna än en skuld. Avsättningar enligt LKBR 7 kap.11§ ska motsvara den på balansdagen bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

## Leasing- och hyresavtal

En tillgång som leasas syns i dagsläget inte i balansräkningen utan redovisas i stället som en kostnad i driftsbudgeten. Enligt RKR R5 ska kommuner klassificera befintliga leasingavtal.

Arbete pågår med att se över hanteringen av leasade tillgångar som i dagsläget är cirka 44 leasade bilar.

Finansiella leasingavtal som tecknats från och med 2020-01-01 kommer Hofors kommun att redovisa i enlighet med RKR R5 i årsredovisning 2020.

Leasingavtal tecknade före 2020 kommer att tas som operationell leasing i kommunen (framför allt utifrån avtalstid samt avtalsinnehåll) och innebär att någon tillgångs- eller skuldpost inte redovisas i balansräkning.

## 4.2 Noter 2-7 resultaträkning

Mkr.		Delår 2019	Delår 2020
Not 2	Verksamhetens intäkter		
	Försäljningsintäkter	7,9	7,5
	Taxor och avgifter	7,0	7,5
	Hyror och Arrenden	7,7	8,6
	Bidrag	68,4	53,8
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	0,7	2,4

Mkr.	Delår 2019	Delår 2020	
	Exploateringsintäkter		
	Realisationsvinster	0,0	0,5
	Övriga intäkter	0,1	0,0
	<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>91,8</b>	<b>80,3</b>
Not 3	Verksamhetens kostnader		
	Löner och sociala avgifter	-302,9	-299,8
	Pensionskostnader	-28,0	-22,4
	Inköp av anläggning och underhållsmaterial	-4,1	0,0
	Bränsle energi och vatten	-3,8	-3,7
	Köp av huvudverksamhet	-62,0	-60,5
	Lokal- och markhyror	-39,8	-38,7
	Övriga tjänster	-8,7	-16,8
	Lämnade bidrag	-19,7	-18,9
	Övriga kostnader	-28	-26,0
	<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-497,0</b>	<b>-486,8</b>
Not 4	Avskrivningar		
	Avskrivningar imateriella tillgångar	-0,2	-1,0
	Avskrivningar byggnader och anläggningar	-4,8	-6,2
	Avskrivningar maskiner och inventarier	-4,6	-4,5
	<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-9,6</b>	<b>-11,7</b>
Not 5	Skatteintäkter		
	Prelinimär kommunalskatt	316,1	321,1
	Preliminär slutavräkning innevarande år	-2,8	-0,8
	<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>313,3</b>	<b>320,3</b>
Not 6	Generella statsbidrag och utjämning		
	Inkomstutjämnings bidrag	60,1	58,7
	Strukturbidrag	0,0	
	Regleringsavgift	4,5	6,5
	Kostnadsutjämning, inkl LSS	23,8	21,3
	Generella bidrag, staten	2,9	18,9
	Kommunal fastighetsavgift	12,5	12,3
	<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>103,8</b>	<b>117,7</b>
Not 7	Finansiella intäkter och kostnader		
	Utdelning aktier, andelar	16,0	8,0
	Ränteintäkter	0,7	0,4
	Övriga finansiella intäkter	0,2	

Mkr.	Delår 2019	Delår 2020
Räntekostnader	-0,1	-0,2
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>16,8</b>	<b>8,2</b>

### 4.3 Noter 8-22 balansräkning

	Delår 2019	Delår 2020
Not 8		
Immateriella anläggningstillgångar		
Redovisat värde vid årets början	1,0	3,2
Årets investeringar	0,0	5,3
Årets avskrivningar	-0,2	-1,0
<b>Redovisat värde vid periodens slut</b>	<b>0,8</b>	<b>7,5</b>
Not 9		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Redovisat värde vid årets början	68,1	101,0
Årets investeringar	0,3	0,0
Avskrivningar	-4,8	-6,2
Övriga förändringar		-0,6
<b>Redovisat värde vid periodens slut</b>	<b>63,6</b>	<b>94,3</b>
Not 10		
Maskiner och inventarier		
Redovisat värde vid årets början	29,6	39,7
Årets investeringar	0,0	0,0
Avskrivningar	-4,6	-4,5
Övriga förändringar		
<b>Redovisat värde vid periodens slut</b>	<b>25,0</b>	<b>35,3</b>
Not 11		
Pågående investeringar		
Redovisat värde vid årets början	44,3	11,8
Investeringar, nettoförändringar	18,3	-0,9
<b>Redovisat värde vid periodens slut</b>	<b>62,6</b>	<b>10,9</b>
Not 12		
Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier i dotterbolag		
Hofors kommunhus AB, 100%	74,9	74,8
-varav aktieägartillskott	62,4	61,9
Hofors energi AB, 40%	1,6	1,6
-varav aktieägartillskott	2,7	
<b>Summa aktier i dotterbolag</b>	<b>79,2</b>	<b>76,4</b>
Andelar i intresseföretag och föreningar		



		Delår 2019	Delår 2020
	kommunalförbunder SAM	0,4	0,4
	Kommuninvest	2,0	1,9
	Norrskan AB	0,1	0,1
	Gästrike vatten	0,3	0,5
	<b>Summa andelar i intresseföretag och föreningar</b>	<b>2,8</b>	<b>2,9</b>
	Långfristiga fordringar		0,2
	Övriga , Samkraft AB	0,0	2,5
	<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>0,0</b>	<b>2,7</b>
	<b>Summa finansiella tillgångar</b>	<b>82,0</b>	<b>82,1</b>
Not 13	Förråd, exploatering		
	Exploatering, Hammardamman	0,0	0,0
	<b>Summa förråd, exploatering</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Not 14	Kortfristiga fordringar		
	Kundfordringar	2,6	4,3
	Statsbidragsfordringar	7,8	9,6
	Övriga kortfristiga fordringar	6,2	4,9
	Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	7,3	22,4
	<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>23,9</b>	<b>41,2</b>
Not 15	Kassa och bank		
	Koncernkonto	41,9	59,3
	Övriga bankkonton	5,0	
	<b>Summa kassa och bank</b>	<b>46,9</b>	<b>59,3</b>
Not 16	Eget kapital		
	Övrigt eget kapital	125,8	126,1
	Årets resultat	23,0	28,0
	Resultatutjämningsreserv		
	<b>Utgående eget kapital</b>	<b>148,8</b>	<b>154,1</b>
Not 17	Avsättningar för pensioner		
	Särskild avtals/ålderspension	36,7	40,4
	Ålder- och efterlevande pension	0,0	
	<b>Summa pensionsavsättningar</b>	<b>36,7</b>	<b>40,4</b>
	Löneskatt, 24,26%	8,9	9,8
	<b>Summa avsättningar inkl löneskatt</b>	<b>45,6</b>	<b>50,2</b>

		Delår 2019	Delår 2020
Not 18	Övriga avsättningar		
	Framtida kostnader avfalls deponi	0,5	0,5
	<b>Summa avsättningar</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
Not 19	Långfristiga skulder		
	långfristig skuld bank, externa kreditinstitut	45,0	45,0
	övriga	0,0	0,1
	<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>45,0</b>	<b>45,1</b>
Not 20	Kortfristiga skulder		
	Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0,3	0,2
	Leverantörsskulder	11,6	11,1
	Moms och särskild punktskatt	0,1	0,1
	Personalskatter, avgifter och löneavdrag	17,2	17,5
	Övriga kortfristiga skulder	32,7	36,1
	Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	2,7	15,7
	<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>64,6</b>	<b>80,7</b>
Not 21	Ansvarsförbindelser		
	Ingående pensioner intjänade före 1998	120,2	118,4
	<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>120,2</b>	<b>118,4</b>
	Löneskatt på pensioner, 24,26 %	29,2	28,7
	<b>Utgående ansvarsförbindelser</b>	<b>149,4</b>	<b>147,1</b>
Not 22	Borgensförbindelser och ställda panter		
	Hoforshus AB	427,0	412,2
	Räddningstjänstförbundet, pensioner		
	Ansvar för egnahem och småhus		
	Fastighetsintäckning		
	<b>Summa borgensförbindelser och ställda panter</b>	<b>427,0</b>	<b>412,2</b>

## 4.4 Noter övriga upplysningar

### Not 23 Kostnader för revision

Prognosen för kostnad av räkenskapsrevision under räkenskapsåret 2020 är 0,2 mkr.

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2020.

## 5 Driftredovisning

Mkr.	Bokslut 2019	Budget 2020	Delår 2020	Prognos 2020	Avvikelse 2020
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-3,5</b>	<b>-3,2</b>	<b>-1,8</b>	<b>-3,6</b>	<b>-0,4</b>
Intäkter	0,3	0,0	0,1	0,0	0,0
Kostnader	-3,8	-3,2	-1,9	-3,6	-0,4
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-96,6</b>	<b>-94,8</b>	<b>-67,0</b>	<b>-100,2</b>	<b>-5,4</b>
Intäkter	46,8	42,8	28,5	42,8	-0,1
Kostnader	-143,4	-137,6	-95,5	-143	-5,3
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>-256,4</b>	<b>-256,8</b>	<b>-154,6</b>	<b>261,2</b>	<b>-4,4</b>
Intäkter	34,3	31,6	21,4	30,4	-1,2
Kostnader	-290,7	-288,4	-176,0	-291,6	-3,2
<b>Socialnämnden</b>	<b>-276,5</b>	<b>-273,5</b>	<b>-190,8</b>	<b>-281,7</b>	<b>-8,2</b>
Intäkter	95,8	71,1	50,0	75,0	3,9
Kostnader	-372,3	-344,6	-240,8	-356,7	-12,1
<b>Gemensamt</b>	<b>-12,2</b>	<b>-11,0</b>	<b>8,3</b>	<b>-11,0</b>	<b>0</b>
Intäkter	1,4	134,9	5,3	134,9	0
Kostnader	-13,6	-145,9	1,0	-145,9	0
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>-645,2</b>	<b>-639,3</b>	<b>-405,9</b>	<b>-657,7</b>	<b>-18,4</b>
Intäkter	178,6	280,4	105,4	283,1	2,7
Kostnader	-823,8	-919,7	-511,3	-940,8	-21,1

### Kommunfullmäktige

Prognosen för 2020 är ett underskott på 0,4 mkr. Detta beror på att överförmyndarverksamhet kommer att redovisa ett underskott.

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar efter augusti månad ett underskott på 3,8 mkr. Den största anledningen till underskottet är på grund av högre personalkostnader samt merkostnader på grund av covid-19.

Prognosen för helåret är ett underskott 5,4 mkr.

### Barn- och utbildningsnämnden

Barn och utbildningsnämnden redovisar efter augusti månad ett överskott på 16,6 mkr. De stora anledningarna till periodens ackumulerade överskott är att de flesta statsbidragen har betalats ut under denna period. Dessa intäkter periodiseras ej. En annan anledning till överskottet är att en stor del av faktureringen av höstterminens interkommunala ersättningar har ej skett.

Prognosen för helåret visar att barn- och utbildningsnämnden går mot ett underskott på -4,4 mkr.

### Socialnämnden

Socialnämnden redovisar efter augusti månad ett underskott på 9,6 mkr. Nämnden har haft mycket

merkostnader på grund av covid-19 som påverkat det ekonomiska utfallet. Största andelen av merkostnaderna har varit personalkostnader men även kostnader för ombyggnation, skyddsmaterial mm. En annan anledning till det negativa resultatet är de höga kostnaderna som varit för externa placeringar.

Prognosen för helåret 2020 är ett underskott på 8,2 mkr. I prognosen har ingen hänsyn tagits till eventuella statsbidrag för merkostnader på grund av covid-19.

## Gemensamt

Prognosen är att budget kommer hållas.

## 6 Investeringsredovisning

Nettoutgifterna för kommunens investeringar uppgår till 4,4 Mnkr gentemot budget 42,5 Mnkr. Utfallet ger inte en rättvisande bild då det i jämförelse med budget ser relativt lågt ut. Detta beror på att Hofors hus fakturerar oss i efterhand. Vår faktiska investering är mer än vad som uppges här.

Under året har kommunstyrelsen beviljats en utökad investeringsbudget med 27,3 Mnkr varav (Böle, Edsken, enskilda vägar och BMX-hallen) till totalt 42,5 Mnkr.

Kommunstyrelsen har aktiverat två projekt( Ekonomisystem och utvecklingsarbete) om totalt 2,3 Mnkr vid årets början.

Investeringsredovisning kommunen	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Utvecklingsarbete</b>	<b>0</b>	<b>1 688</b>	<b>-1 688</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ekonomifunktion</b>	<b>3 000</b>	<b>3 616</b>	<b>-616</b>	<b>1 500</b>	<b>2 325</b>	<b>-825</b>
Varav: Ekonomisystem	3 000	3 616	-616	1 500	2 325	-825
<b>Summa Färdigställda projekt</b>	<b>3 000</b>	<b>5 304</b>	<b>-2 304</b>	<b>1 500</b>	<b>2 325</b>	<b>-825</b>
Investeringsredovisning kommunen	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Strategi, varav:</b>	<b>14 582</b>	<b>2 298</b>	<b>12 284</b>	<b>13 456</b>	<b>207</b>	<b>13 249</b>
E 16, Genomfart Hofors	6 300	660	5 640	5 676	36	5 640
Böle industriområde	8 282	650	7 632	7 780	148	7 632
Utredning av nytt äldreboende	0	988	-988	0	23	-23
<b>Teknisk försörjning, varav:</b>	<b>26 420</b>	<b>3 828</b>	<b>22 592</b>	<b>23 720</b>	<b>1 252</b>	<b>22 468</b>
Edsken bommar och tagg system	520	140	380	520	140	380
Marker E 16	0	37	-37	0	37	-37
Edsken badbryggor	100	80	20	100	80	20
Offentlig belysning	300	0	300	300	0	300
Trädplantering	100	0	100	100	0	100
Administrativ utveckling	400	0	400	400	0	400
Utbyte Anslagstavlor	300	220	80	0	15	-15
Asfaltering 2019	3 400	2 371	1 029	1 000	0	1 000
Asfaltering 2020	3 000	980	2 020	3 000	980	2 020

Investeringsredovisning kommunen	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
Enskilda vägar	18 300	0	18 300	18 300	0	18 300
<b>Fritid, Varav:</b>	<b>1 755</b>	<b>2 203</b>	<b>-448</b>	<b>155</b>	<b>237</b>	<b>-82</b>
Kulvert värmeåtervinning	1 600	2 038	-438	0	72	-72
Elljusspåret i Torsåker	0	13	-13	0	13	-13
BMX-hallen Värmepumpar	155	152	3	155	152	3
<b>BUN övrigt</b>	<b>1 000</b>	<b>126</b>	<b>874</b>	<b>1 000</b>	<b>126</b>	<b>874</b>
Låssystem Björkhögskola		126			126	
<b>SN</b>	<b>3 000</b>	<b>521</b>	<b>2 479</b>	<b>2 689</b>	<b>210</b>	<b>-899</b>
Varav: Treserva	2 000	311	1 689	1 689	0	-1 689
<b>Övrigt, varav:</b>	<b>1 000</b>	<b>210</b>	<b>790</b>	<b>1 000</b>	<b>210</b>	<b>790</b>
Installation passersystem		80			80	
Ombyggnation Hesselgrenska		94			94	
Ny gc väg centralgatan		3			3	
Bentränare maskin		33			33	
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>46 757</b>	<b>8 976</b>	<b>37 781</b>	<b>41 020</b>	<b>2 032</b>	<b>35 610</b>

## 7 Revisionsberättelse

## 8 Ordlista

**Avskrivning** – Planmässig värdeminskning av anläggningstillgång p.g.a. ålder och utnyttjande.

**Avsättning** – En ekonomisk förpliktelse där storleken eller förfallotiden inte är helt bestämd.

**Balansomslutning** – Summa av det bokförda värdet av tillgångarna i kommunens balansräkning.

**Balansräkning** – En sammanställning som visar tillgångar, eget kapital och skulder vid årets slut.

**Balanserat resultat** – Resultat justerat för taxefinansierad verksamhet och extraordinära poster.

**Borgensåtagande** – Borgensförbindelser som kommunen har tecknat för t.ex. kommunala bolag.

**Driftredovisning** – Redovisar kostnader och intäkter under året per nämnd.

**Eget kapital** – Kommunens förmögenhet, ingående eget kapital samt årets resultat.

**Finansnetto** – Skillnaden mellan räntekostnader och ränteintäkter.

**Internränta** – Kalkylmässig kostnad för det kapital som utnyttjas inom en viss verksamhet.

**Immateriella tillgångar** - Med immateriell tillgång avses en tillgång utan fysik form, exempelvis nyttjanderätt, programvaror, licenser

**Investeringsbudget** – Redovisar planerade investeringsutgifter per objekt och nämnd.

**Kapitaltjänst** – Samlad benämning för internränta och avskrivningar.

**Kassaflödesanalys** – Visar hur kommunen finansierat sin verksamhet. Skillnaden mellan tillförda och använda medel beskriver hur kommunens likvida medel förändras.

**Kortfristiga skulder respektive fordringar:** Skulder eller fordringar som förfaller under det närmaste året.

**Långfristiga skulder respektive fordringar-** Skulder eller fordringar, som förfaller efter mer än ett år.

**Materiell anläggningstillgång** – Fasta och lösa tillgångar för stadigvarande bruk som fastigheter, anläggningar, maskiner och inventarier.

**Likviditet** – Betalningsberedskap på kort sikt

**Nettokostnader** – Driftskostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skatteintäkter och statsbidrag.

**Nettokostnadsandel** – Summa verksamhetens nettokostnader i % av skatteintäkter och generella bidrag.

**Omsättningstillgångar** – Tillgodohavande i form av tillgodohavande i kassa, bank och kortfristiga placeringar.

**Pensionsuskuld** – Avsättning för pensioner som skall motsvara nuvärdet av framtida pensionsutbetalningar till den del pensionerna är intjänade.

**Periodisering** – Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

**Resultaträkning**– Översiktlig sammanställning av årets intäkter och kostnader och hur det påverkar eget kapital.

**Rörelsekapital** – Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

**Skatteunderlag** – Är totalsumman av kommunmedborgarnas beskattningsbara inkomst dividerat med 100.

**Soliditet** – Andel eget kapital av de totala tillgångarna, d.v.s. graden av egna finansierade tillgångar