



Hofors Kommun

Delårsrapport 2022

Hofors kommun

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
2 Förvaltningsberättelse	4
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling	4
2.2 Den kommunala koncernen	5
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	10
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
2.7 Balanskravsresultat	18
2.8 Väsentliga personalförhållanden	20
2.9 Förväntad utveckling	23
3 Finansiella rapporter	24
3.1 Resultaträkning	24
3.2 Balansräkning	25
4 Noter	26
5 Driftredovisning	38
6 Investeringsredovisning	40

1 Inledning

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Samhället har till stora delar kunna återgå till ett mera normalt liv när det gäller vårt sociala liv, men Covid-19 finns fortfarande i högsta grad kvar och måste tas på största allvar. Verksamheterna är fortsatt påverkade av Covid-19. Vi ser också effekter av Postcovid (långtidssjuk Covid).

Den utveckling som sker på inflation och ökade priser på el och drivmedel så står vi inför stora utmaningar inom kommunen men också som privatpersoner. För kommunen får inflationen stor påverkan på pensionskostnaden då den är inflationsskyddad. Utöver pensionen så påverkas kostnader för råvaror och energi m.m.

Kommunstyrelsen och Socialnämnden ser ut att gå mot stora underskott i prognosen för 2022.

Vi lever i extrema tider som jag tror att ingen kunde förutspå. Det kommer att krävas tuffa beslut om kommunens ekonomi ska komma i balans, men det finns också saker att glädjas åt.

Barn- och Utbildningsnämnden ser ut att i stort kunna hålla sin budgetram.

Det förs diskussioner om försäljning av mark med företag som vill etablera sig eller expandera i kommunen. Ombyggnationen av järnvägsstationen slutförs under hösten. Det kommer att bli en mycket bättre trafiksituation och bättre pendlarparkeringar.

Arbetet med det nya äldreboendet fortskrider och förhoppningsvis så kan kommunen gå ut på upphandling under våren 2023. Växthuset invigdes den 3 september efter branden och med en ny entreprenör i kaféet.

Kommunen klättrade 33 platser i Svensk Näringslivs ranking jämfört med 2021. Från plats 198 till plats 165. Vi är nu på tredje plats i länet. Den punkt vi ökade mest på är kommunal upphandling.

Jag och kommunchefen Petra Lindstedt samt Entré Hofors VD Kjell Johansson har besökt ett flertal företag under våren och arbetet med att besöka och föra dialog med företagen fortsätter.

Vill även lyfta fram allt ideellt arbete som görs i kommunen, som jag och alla i kommunen kan vara stolta över. Utan er skulle Hofors kommun inte vara en sådan bra plats att bo på.

Jag vill passa på att tacka all personal i kommunen som ser till att det dagliga arbetet genomförs.

Glöm inte att handla lokalt för att stötta det lokala näringslivet.

Kenneth Axling (S)

Kommunstyrelsens Ordförande

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Flerårsöversikt kommun	2022 delår	2021	2020	2019	2018
Befolkning	9 514	9 586	9 571	9 588	9 602
Varav 0 år	53	84	86	93	85
Varav 1-5 år	471	498	510	502	506
Varav 6-15 år	1 030	1 051	1 018	1 006	975
Varav 16-19 år	397	363	374	387	414
Varav 20-65 år	5 116	5 206	5 197	5 229	5 284
Varav 66-79 år	1 757	1 746	1 754	1 717	1 676
Varav 80 år och äldre	690	638	631	654	662
Personalförhållanden					
Antal anställda, tillsvidare	897	908	890	886	902
Personalkostnader, mnkr.	317,8	511,5	476,8	462,0	469,6
Skattesats, kr	34,37	34,37	34,37	34,37	34,37
Varav kommunen, kr	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr.	-23,4	-36,9	0,7	1,7	-17,6
Kommunstyrelse	-8,5	-11,5	-2,8	-2	1,4
Barn- och utbildningsnämnd	6,6	-11,5	2,8	3,2	-2,2
Socialnämnd	-21,5	-13,9	0,7	0,5	-16,8
Soliditet					
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser, %	7,5	1,4	-0,8	-6,5	-8,3
Soliditet exkl. pensionsförpliktelser, %	42,9	37,4	39,9	40,6	40,8

2.2 Den kommunala koncernen

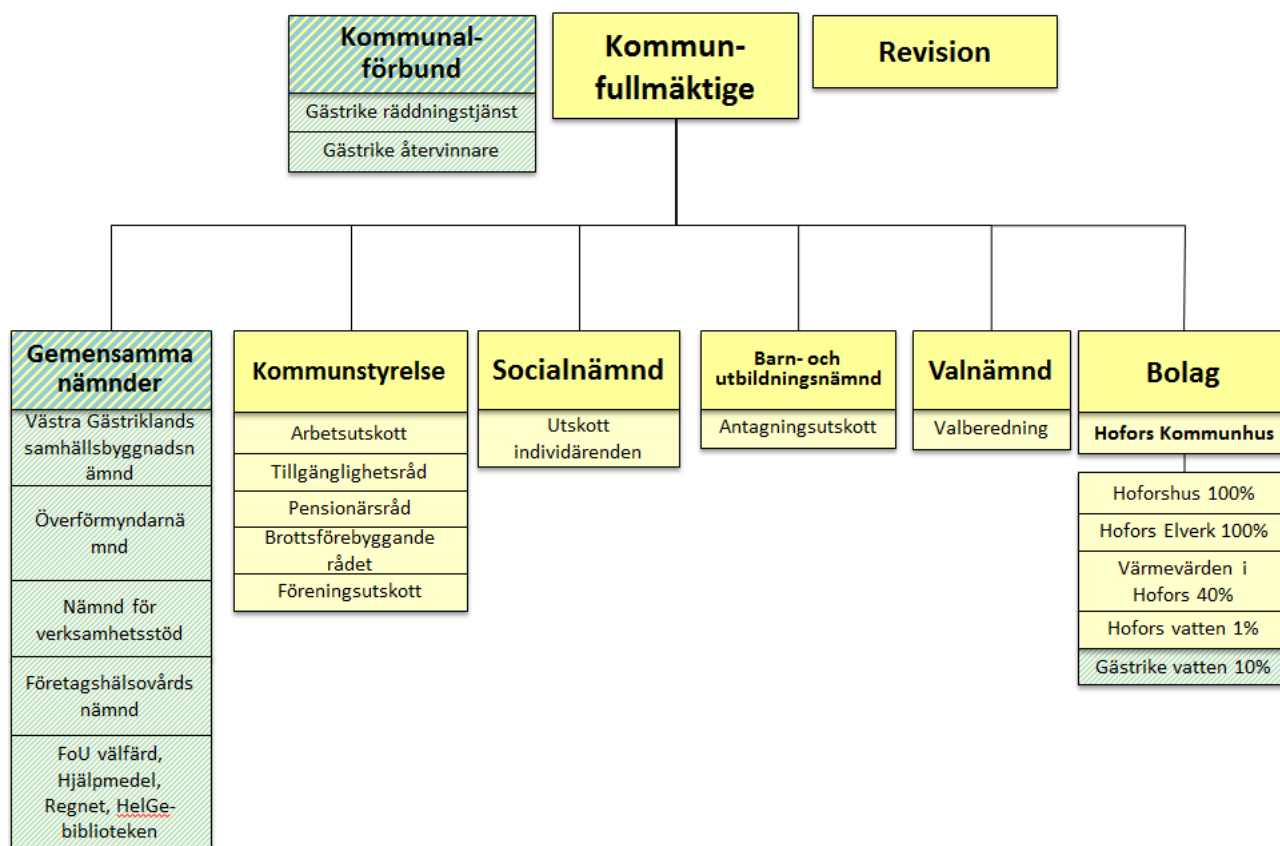
Kommunens högsta beslutande organ är Kommunfullmäktige.

Fullmäktiges ledamöter väljs av medborgarna i kommunalvalet som sker samtidigt med riksdags- och landstingsvalen vart 4:e år. Platserna i kommunfullmäktige, mandat, fördelas proportionellt efter antalet röster som varje politiskt parti får i kommunalvalet.

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

Kommunstyrelsen bereder de ärenden som ska avgöras av kommunfullmäktige. Besluten ska därefter verkställas av kommunens nämnder och styrelser.

Den politiska organisationen i Hofors består av tre nämnder, kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Kommunen ingår i flertalet gemensamma nämnder där man samarbetar med närliggande kommuner samt region Gävleborg.



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 verksamhetsområde och får tjänstemannastöd av respektive verksamhet.

Mandatfördelning i kommunfullmäktige mellan 2019-2022

Parti	Mandat
Arbetarpartiet - Socialdemokraterna	10
Hoforspartiet	5
Sverigedemokraterna	4
Moderna samlingspartiet	3
Vänsterpartiet	3
Folkpartiet Liberalerna	3
Centerpartiet	2
Kristdemokraterna	1
Summa	31

Nämnder, ordförande och ansvarig tjänsteman

Nämnd	Ordförande	Ansvarig tjänsteman
Kommunfullmäktige	Diana Blomgren	Petra Lindstedt
Kommunstyrelsen	Kenneth Axling	Petra Lindstedt
Barn- och utbildningsnämnden	Daniel Johansson	Ylva Appelgren
Socialnämnden	Tomas Fröjd	Susanne Holmgren

Under året valdes Socialnämndens tidigare ordförande Kenneth Axling till kommunstyrelseordförande. Tomas Fröjd har i sin ur valts till socialnämndens ordförande. Dessa beslut gäller den nuvarande mandatperioden ut.

Bolag	Styrelseordförande	Verkställande direktör
Hoforshus	Kjell Höglin	Christian Rickardsson
Hofors elverk	Tomas Fröjd	Christian Rickardsson
Värmevärden Hofors	Anders Ericsson	Håkan Andersson
Hofors vatten	Torbjörn Jansson	Lena Blad

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Den svenska ekonomin bromsar in under 2022. SKR:s skatteunderlagsprognos visar att inflationen och stigande räntor påverkar såväl investeringar som hushållens konsumtion negativt.

SKR:s skatteprognos visar betydligt svagare tillväxt nu än föregående prognos i april. Det bedöms nu att BNP-tillväxten kommer att landa på 2,1 procent och 1,0 procent för 2023. Högre internationella räntor bromsar den globala konjunkturen. Redan innan kriget i Ukraina var inflationen hög, speciellt i USA. Europa präglas i hög grad av kriget i Ukraina, vilket lett till en utbudschock med markant höjda priser på energi och livsmedel. Det ryska hotet om stängda gasflöden har höjt risken för ett mer abrupt bakslag för den europeiska ekonomin.

Den höga inflationstakten är nu brett förankrad. Ovanligt stora prishöjningar märks för det stora flertalet av varor och tjänster. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), som redan i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. Mycket talar för att livsmedelspriserna i höst fortsätter att stiga mer än normalt. Likaså finns det en överhängande risk att de redan höga elpriserna blir än högre i vinter. En fortsatt hög inflation i vår omvärld, liksom en svag svensk krona, talar för att en hög importerad inflation består en tid framöver.

SKR bedömer att det underliggande skatteunderlaget kommer att öka något starkare under kommande år än genomsnittet för de tio senaste åren. De nominella ökningarna urholkas dock av kostnadsökningar för pensioner och högre insatspriser, så som ökade kostnader för varor och tjänster. Realt sett syns därför snarare en historiskt svag utveckling för skatteunderlaget. Nästa år beräknas skatteunderlaget till och med minska reallt sett med två procent.

Nominellt sett ökar intäkterna i kommuner och regioner väl och justeras därmed upp jämfört med förra prognosen. Arbetsmarknaden är stark och staten höjer garantipensionerna. Å andra sidan får den höga inflationen under 2022 och 2023 effekten att prisbasbeloppet stiger kraftigt 2023 och 2024. Det leder i sin tur till att de direkta insatspriserna blir högre.

Den osäkra omvärlden kommer medföra att Hofors kommun måste ha en beredskap för ökade kapital- och verksamhetskostnader. Till detta blir det särskilt viktigt att följa arbetsmarknaden och dess påverkan på kommunens samlade intäkter och kostnader.

Befolkningsutveckling

Befolkningen i Hofors kommun uppgick i december 2021 till 9 578 personer.

Per 31 augusti 2022 uppgick Hofors kommuns invånarantal till 9 514 personer. Minskning sedan årsskiftet med 64 personer.

Födda: 53, Avlidna: 79 vilket ger ett födelseöverskott: - 26

Inflyttade totalt: 311, Utflyttade totalt: 349 ger ett flyttningsnetto: -38

Vår bedömning är att invånarantalet i Hofors beräknas i framtida prognoser till 9 570 personer.

Näringsliv

Hofors kommun har som mål att arbeta med att skapa förutsättningar för att stärka och bredda de företag som finns i kommunen så att de kan expandera. Kommunen skall även verka för att bidra till nyetableringar på orten. Fokusområden i kommunens Framtidsstrategi 2026 är Stålet i framtiden, miljö/energi, e- handel, gröna näringar och besöksnäring.

Fram till halvårsskiftet 2022 har 28 nya företag registrerats i kommunen.

Entré Hofors som är en ekonomisk förening arbetar, bland mycket annat, för att skapa nya jobb kring gröna näringar och bidra med att höja självförsörjningsgraden i kommunen. I Hagaparken hyr Högskolan delar av växthuset för att bedriva forskning för att få fram mer gynnsamma odlingsmetoder med teknik för styrning av klimat i växthus. Tyvärr avstannade arbetet på grund av pandemin och branden i växthuset, men är nu igång igen.

I kommunen pågår stora satsningar. Ovako bygger Sveriges största anläggning för produktion av vätgas och med den nya anläggningen blir de först i världen med att efter värma stål med vätgas inför valsning. Satsningen består av flera delar och en tankstation, multimack, för vätgasdrivna stora fordon planeras i anslutning till anläggningen.

Mellan 2014-2018 hade Hofors länets bästa företagsklimat. Därefter följde tre år där man tappade flertalet placeringar i Svenskt Näringslivs ranking. När resultatet för 2022 presenterades i slutet av september går kurvan uppåt igen och Hofors ökade 33 placeringar jämfört med i fjol och placerar sig på nummer 165 av landets 290 kommuner. Detta innebär att Hofors är länstrea efter Ovanåker och Ockelbo.

Näringslivsklimatet är en viktig värdeomätare för att nya företag skall etablera sig i kommunen. Hofors kommun måste fortsätta lyssna in vad företagen vill, möta upp och finnas där. Arbeta med service och bemötande och synas ute på företagen måste lyftas, vilket också påpekas av företagen i Svenskt Näringslivs ranking. Att ytterligare förbättra bredband & mobilnät, upphandling, byggklar industrimark, bättre dialog mellan kommunen och företagen och snabbare handläggning av ärenden är andra frågor som bör prioriteras.

Spåren av pandemin finns fortfarande kvar bland våra företag. Framför allt restaurangbranschen har det fortfarande tufft. När Sverige väl släppte på restriktionerna kom det tyvärr andra tuffa utmaningar för våra företag i och med de allt högre bränsle- och elpriserna.

Byggnad och bostadsmarknad

Hofors kommun har i slutet av år 2020 och år 2021 en balans i bostadsmarknaden och Hofors kommun bör studera möjligheter till att etablera nya men även ombyggda fastigheter för bostäder som bättre tillgodoser det marknaden efterfrågar. Det kan vara centrumnära seniorbostäder i både Torsåker och i Hofors. Hoforshus har fattat beslut om att uppföra ett trygghetsboende i Torsåker med 10 lägenheter och en samlingslokal. Det finns även stora möjligheter att attrahera nya invånare med boende i närhet av sjöar såsom vid Edsken. En sådan studie görs nu i ledning av Entré Hofors.

Verksamheterna inom Hofors kommun eftersöker mer flexibla och verksamhetsanpassade lokaler. Företagen efterfrågar i allt större omfattning etableringsmöjligheter inom kommunen. Entré Hofors och Hoforshus ser att det största efterfrågetrycket på möjligheter att etablera sig ses utmed E16 och det område som betecknas med E16-väst. Där finns det i dagsläget inte en antagen detaljplan framtagen.

Hållbarhet

I augusti 2021 fattade Kommunfullmäktige beslut om att ge Kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram förslag till en hållbarhetsstrategi som ska ersätta tidigare miljöprogram. Beslutet ska ses som att kommunen nu höjer ambitionen att utveckla inte bara miljöarbetet utan hållbarhetsarbetet i stort. Hållbarhetsstrategin ska utgå från Agenda 2030 och omfatta dimensionerna miljö, ekonomi och socialt. Arbetet med att ta fram en hållbarhetsstrategi har återstartas under hösten 2022 och fortsätter under 2023. Arbetet kommer ske i samverkan med Hofors viktiga partners så som Hoforshus, VGS (Västra Gästriklands Samhällsbyggnadsnämnd), Gästrike vatten med flera.

Pensionsförpliktelser

Pensionsskulden för kommunen har beräknats enligt avtalet KAP-KL där SKR:s rekommendationer angående RIPS 21 ränta ligger till grund för beräkningen.

Den förpliktelse som kommunen har att i framtiden betala ut pension redovisas på två olika sätt, enligt den så kallade "blandmodellen". De pensionsförpliktelser som har uppstått från och med 1998 och framåt, redovisas löpande under intjänandeperioden som en kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen.

Avsättningen vid delårsrapporten uppgick till 61,6 mnkr, inklusive särskild löneskatt vilket är en ökning med 0,8 mot föregående delår rapportering. I denna post ingår pensionsförpliktelse för förtroendevalda om totalt 5,4 mnkr. I takt med att denna del sedan utbetalas kommer ingen kostnad att belasta kommunen, eftersom kostnaden redan har redovisats vid tidpunkten för intjänandet.

De pensionsförpliktelser som har uppstått före 1998 har inte löpande redovisats som en kostnad i kommunen. Denna del uppgick till 133,0 mnkr, vilket är en minskning med 9,0 mnkr. Eftersom intjänandet av dessa pensionsrätter inte har kostnads förts tidigare, innebär detta att 133,0 mnkr kommer att belasta kommunen i form av kostnader, i takt med att de betalas ut.

Kommunens totala pensionsskuld uppgår därmed till 213,9 mnkr.

I december 2021 kom SKR och de fackliga organisationerna överens om en modernisering av det kommunala pensionssystemet. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR kommer att gälla för i princip alla anställda och innebär högre pensionsavgifter från och med 2023. Den kommer att innebära en ökning av de avgiftsbestämda pensionerna med 1,5 procent av utbetalda löner, men samtidigt kommer de förmånsbestämda pensionerna att successivt avvecklas, vilket innebär att pensionskostnaderna blir betydligt mer förutsägbara för kommunen. I takt med att de förmånsbestämda pensionerna försvinner kommer avsättningen för pensioner att minska eftersom de avgiftsbestämda pensionerna redan betalats när de tjänats in.

Pensionsförpliktelser, mnkr	2022	2021	2020
Pensionsförpliktelse i balansräkningen (avsättning)	61,6	60,8	50,3
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	133,0	139,0	144,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	19,3	19,9	18,3
Summa pensionsförpliktelser (inkl. löneskatt)	213,9	219,7	212,8

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

År 2022 har präglats av återgång efter pandemin med flera öppnade verksamheter. Tyvärr kastades vi in i nya utmaningar i form av läget i Ukraina. Organisationen har mött utmaningarna på ett tillfredsställande sätt och har fortsatt bra beredskap. Detta har också lett till att arbetet med vår kris och krigsorganisation har aktualiseras. Exempelvis startade vi den 2:a juni en tjänsteperson i beredskap så kallad TiB-organisation.

Under juni togs en rambudget 2023, då ett nytt fullmäktige påbörjar sitt arbete i oktober behöver än förnyad budget fastställas. Dessutom har under sommaren våra förutsättningar förändrats för bland annat pensionsåtaganden, skatteprognosen samt skenande kostnadsutvecklingen i omvärlden.

På grund av att vi tillhör en av de 25 kommuner och 15 regioner som i bokslut 2021 hade negativ soliditet hade vi möjlighet att ansöka om statsbidrag för ett antal riktade insatser. Under perioden fick kommunen besked om att det beviljats statsbidrag till ett belopp av 7,2 mkr som fördelas över perioden tom höst 2024.

Kommunen har förberett och startat arbetet med de allmänna valen för 2022. Många av kommunens medarbetare har varit behjälpliga tillsammans med kanslienheten.

Samarbete med trafikverket har äntligen givit frukt så ombyggnad av E16- arbetet har dragit igång och tidplanen är att det ska fortgå till juni 2023.

Efter revision av arbetsmiljöverket kring chefer som leder chefers arbetsmiljö konstaterades att Hofors kommun har ett strukturerat arbetsmiljöarbete.

Implementering av visselblåsarfunktion skedde 1 juli. Det är en funktion dit man kan anmäla misstankar om allvarliga oegentligheter som rör personer i ledande ställning.

Nya kommunikatören har startat upp det sen länge eftersatta kommunikationsarbetet, bland annat har arbetet med kommunens externa webb och en presstjänst prioriterats.

Kommunkontoret har under perioden bemannats med en chef tillika biträdande kommunchef.

För att få en tydligare styrning av näringslivsfrågorna under kommunstyrelsen har en upphandling av en näringslivsenhet påbörjats.

Barn och utbildnings verksamheten har under året genomgått organisatoriska förändringar utifrån minskade statsbidrag och för att nå målet budget i balans.

I augusti beslutade KF att ge BUN i uppdrag att påbörja arbete med en plan för upprustning av skolorna. Nämnden har fått i uppdrag att återkomma med förslag på verkställighet av uppdraget.

I maj beslutade KF att biblioteket fr.o.m. 2023 organisatoriskt ska ligga under kommunstyrelsen. Biblioteket kommer att bli en viktig beståndsdel i enheten Kultur- och fritid.

Socialnämndens verksamheter är fortfarande påverkade av covid-19 med hög sjukfrånvaro och bekräftad smitta. Spelmannens kök är under uppbyggnad efter vattenskadan och beräknas vara klart under hösten. Arbete pågår tillsammans med konsultföretag kring nya äldreboendet. Osäkerhet kring byggkostnaderna har lett till särskild hantering av det fortsatta projekterandet.

Socialnämndens verksamhets står inför en viss osäkerhet kring framtida nya målgrupper. Kunskapshöjande insatser görs inom socialtjänsten för att möta framtida behov.

Verksamheten har mottagit flyktingar från Ukraina som bosatt sig i kommunen enligt överenskommelse med Migrationsverket.

Ett arbetsmarknadsråd har tillskapats i kommunen tillsammans med arbetsförmedlingen. Återuppbyggnad efter branden av Växthuset är nu klar och återinvigning skedde 3 september.

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 hållbara 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.

Internkontroll

Intern kontroll är ett av flera sätt för Hofors kommun att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. En tillfredsställande internkontroll innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande övergripande mål uppnås:

- Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner är tillfredsställande.

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden har upprättat internkontrollplaner som följs upp i respektive verksamhetsberättelse vid årets slut.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Resultat 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.

Resultat och prognos

Ett av Hofors kommuns mål är att sträva efter ett positivt ekonomiskt resultat, för 2022 är målet 14,4 mnkr.

Per sista augusti redovisar kommunen ett överskott på 16,8 mnkr. Prognosen vid årets slut är ett underskott på 0,7 mnkr.

Nämnderna redovisar ett resultat som fördelas enligt nedan,

- Kommunstyrelsen - 8,5 mnkr.
- Barn- och utbildningsnämnden + 6,6 mnkr.
- Socialnämnden - 21,5 mnkr.

	Delår 2021	Budget 2022	Delår 2022	Prognos 2022
Kommun	13,6	14,4	16,8	-0,7

Bolag	Delår 2022	Prognos 2022
Hoforshus	10,9	12,3
Hofors Elverk AB	7,6	0
Hoåns Kraft AB	2,5	2,5
Hofors kommunhus	-0,1	0

Soliditet

Soliditeten är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme och den anger hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. Utvecklingen av soliditet beror på förändringar av eget kapital och tillgångar. Kommunens mål 2022 är att soliditeten ska uppgå till minst 39,7 %. Målet för soliditet inklusive pensionsåtaganden ska uppgå till 7,0 %. Det finns ingen generell nivå för hur hög soliditeten bör vara men ju högre soliditet desto större handlingsfrihet att kunna hantera fluktuationer i resultatutvecklingen.

Utfallet per sista augusti är en soliditet på 42,9 % och soliditet inklusive ansvarsförbindelse uppgår till 7,5 %.

	Delår 2021	Budget 2022	Delår 2022	Prognos 2022
Soliditet i %	44,2	39,6	42,9	39,0
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse i %	3,1	7,0	7,5	3,0

Likviditet

För att lagen om god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås är en god likviditet en förutsättning. Likviditeten beskriver kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Målet är att ha en kassalikviditet på minst 100 % vilket innebär att omsättningstillgångarna är lika stora som de kortfristiga skulderna. En kassalikviditet över 100 % betyder att kommunen kan betala sina kortsiktiga skulder direkt förutsatt att omsättningstillgångarna kan omsättas. Ju lägre kassalikviditet desto större risk att likviditetsbrist uppstår.

Per sista augusti redovisar kommunen likvida medel på 66,6 mnkr. Det är en minskning med 8,5 mnkr. jämfört med utgången av 2021. Kassalikviditeten uppgår till 152,9 %.

	Delår 2021	Budget 2022	Delår 2022	Prognos 2022
Kassalikviditet i %	151	100	152,9	125,0

Borgensåtaganden

Borgensåtagandet innebär i sig en risk i de fall verksamheterna skulle ha svårt att fullgöra sina betalningar till gäldenärerna. Kommunens borgensåtagande per sista augusti är 429,2 mkr.

73 % av borgensåtagande avser Hoforshus AB, 25 % avser Hofors vatten och 2 % Hofors Elverk.

Borgensåtagandet innebär i sig en risk i det fall verksamheten skulle ha svårt att fullgöra sina betalningar till borgenärerna.


Överblick över de kommunövergripande målen samt måluppfyllelse

Sammanfattande bedömning och analys av kommunövergripande mål

Kommunstyrelsens olika verksamheter har kunnat genomföra många av de planerade åtgärderna för att nå uppsatta mål. Fokus behöver nu vara att hantera förändrade ekonomiska förutsättningar. Vidare behöver vi utveckla arbetet med arbetsgivarvarumärket, miljöarbetet och medborgarnas delaktighet.

Fokusområden: Växande kommun

Främja ett positivt företagsklimat

Främja ett positivt företagsklimat 

Kommentar

Under 2020 startades arbetet på en ny översiktsplan, man arbetar med den just nu och målet är att den ska vara färdigställd under 2023. Under hösten 2021 startade återigen KSO (kommunstyrelsens ordförande) och KC (kommunchef) att besöka företagen för att främja och lyssna in företagsklimatet. Träffar med intressenter hölls för eventuella nyetableringar.




I koncernledningsgruppen har arbete påbörjats att sälja tomter för att möjliggöra nya detaljplaner och i samband med det knyta affärsintressenter till kommunen. En förstudie kring området Edsken strand har nu tagits fram och underlaget kommer ligga till grund för intressenter, dock krävs ett arbete av kommunen att se över möjligheter för den tillkommande infrastruktur som behöver finnas.

Inom socialnämnden har extratjänsterna möjliggjort att ett gott samarbete och nätverk har byggts upp inom kommunens verksamheter. Detta har resulterat i att en stor del av deltagare från arbetsmarknad och integration (AMI) gått till egen sysselsättning.


Verksamheten strävar efter att få ökat samarbete med externa företag. En person har inom sitt ansvarsområde att rekrytera företag.

Vuxenutbildningen samverkar främst med näringslivet inom yrkesvux och är medlemmar i Teknikcollege där kommunen sitter med i den lokala styrgruppen som drivs av företagen. Eleverna gör stora delar av sin praktik ute på företagen.

Sedan 2019 är kommunen medlemmar i Nitus - Nationellt lärcentra i samverkan, med syfte att stärka samverkan med näringslivet. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Skapa förutsättningar för företag att etablera/expandera i kommunen (Kommunstyrelsen)
	Barn- och utbildningsnämnden arbetar för att främja ett positivt företagsklimat (Barn- och 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

Vid kontinuerliga möten med den Sverige-Finska minoriteten ges dem möjlighet att påverka och känna delaktighet kring vad kommunen gör för att efterleva minoritetslagen och uppfylla de krav som ställs genom att kommunen ingår i finskt förvaltningsområde. Under perioden har kommunen genomfört två samrådsmöten där bland annat minoritetsveckan, minoritetspolitiska programmet och statsbidraget har

behandlats.




Kommunala pensionärsrådet och Kommunala tillgänglighetsrådet har genomfört flera möten under perioden. Bland annat har de diskuterat det nya äldreboendet, anhörigstöd och ombyggnationen av E16, genomfart Hofors.

För kommuninvånarna är det möjligt att lämna in s.k. medborgarförslag. Under perioden har det inkommit 55 medborgarförslag, varav 43 stycken rör samma fråga.

För att möta individens behov samarbetar individ- och familjeomsorgen (IFO) samt elevhälsan med externa aktörer.


Folkhälsa och det livslånga lärandet ingår naturligt i många kurser på vuxenutbildningen.

På SFI (svenska för invandrare) genomförs kontinuerligt lektionsrelaterade aktiviteter t. ex. på promenad där man samtidigt får olika uppgifter och uppdrag. Detta för att deltagarna senare ska ha verktyg i sina framtids yrkesroller. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Kommuninvånarna ska ges möjligheter till delaktighet och inflytande (Kommunstyrelsen)
	Barn- och utbildningsnämnden bidrar till ett tryggt och utvecklande liv som främjar ett livslångt lärande för alla (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

Bedömning av helårsprognosen efter augusti månad är ett underskott på 0,7 mnkr.

Kommunen befinner sig i en förändringsprocess och framöver behöver verksamheterna titta på hur resurser och medarbetarnas kompetens ska användas på ett effektivt sätt.

Gemensamt arbete för att nå en ekonomi i balans har startats upp och man samarbetar mellan verksamheterna för att nå effektiviseringar som ger positiv effekt på resultatet.

Kommunstyrelsens prognos vid årets slut är ett underskott på 11,6 mnkr. Största avvikelsen är personalkostnader inom städ- och måltidsservice. Enheten påverkas också av den höga inflationen som har resulterat i ökade kostnader för råvaror.




Kostnaden för energi har påverkat kultur- och fritidsenheten dels på grund av världsläget men även att ishallen är i drift större delen av året utifrån den satsning kommunen gör på idrottsturism.





Den nya TIB-organisationen (tjänsteman i beredskap), förändrad organisation inom KS samt sommarfesten till kommunens anställda påverkar prognosen negativt.

Barn- och utbildningsnämndens prognos vid årets slut är ett underskott på 0,3 mnkr. Kostnader för barn- och elevpeng samt personalkostnader inom grundskolan överstiger budget. Kostnaden för skolskjuts kommer även den bli högre än budgeterat i och med rådande världsläge och ökade bränslepriser. Den förändrade skolläsningsorganisationen innebär att barn- och grundskolechefstjänsten inte tillsätts under innevarande år, vilket ger positiv effekt på resultatet.

Socialnämndens prognos vid årets slut är ett underskott på 24,0 mnkr. Största avvikelserna till prognosen är höga kostnader för placeringar, nya beslut inom LSS/psykiatri som inte finns budgeterade, personalkostnader samt minskade intäkter framförallt från migrationsverket. Det har under året varit mycket kostnader på grund av covid-19 och då framförallt för kohortvård. Det har under året varit

svårigheter med att anpassa bemanningen utifrån heltid som norm och nya LAS-regler som påverkar prognosen negativt. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Kommunstyrelsen ska använda organisationen, medarbetares arbetsinsatser och övriga resurser effektivt inom given ram (Kommunstyrelsen)
	Barn- och utbildningsnämnden tar ansvar för en god ekonomisk hushållning av befintliga resurser (Barn- och utbildningsnämnden)
	Att effektivisera och förbättra arbetssätt med brukaren i fokus (Socialnämnden)

Mått	Utfall 2021	Utfall 2022	Mål
 Årets resultat efter finansnetto	3,2	16,8	minst 14,4
 Soliditet	37%	43%	minst 39,6%
 Kassalikviditet	127%	153%	minst 100%
 Nettokostnadsandel av skatteintäkter och generella bidrag	99,2	98,9	högst 100%

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället 

Kommentar

Utvecklingen av det systematiska arbetsmiljöarbetet har fortsatt under 2022.

I juni månad genomfördes efter en politisk prioritering en sommarfest under tre kvällar för kommunens medarbetare. Sommarfesten som bestod av föreläsning, middag och underhållning var uppskattad av medarbetarna. Ett engagemang har väckts för hur vi kan arbeta som en attraktiv arbetsplats och skapa sunda arbetsplatser.

Tyvärr kan vi se att sjuktalen är fortsatt höga. Analys av sjuktalen och åtgärdsförslag har tagits fram.

Många föreningar har återgått till en mer normal nivå efter pandemin, men att man ser ett visst bortfall av deltagare.

Kultur och fritidsenheten har under våren genomfört en större föreningsträff där man bland annat diskuterat vilka önskemål man har på föreningsservice i kommunen och vilka behov man har för framtiden. Pandemin har drabbat föreningslivet på många olika vis och enheten ser att det finns ett stort behov att samverka i många frågor, så att vi fortsättningsvis ska kunna erbjuda ett brett utbud av kultur- och fritidsverksamhet för alla samhällsgrupper.

Föreningslivet har haft flera stora arrangemang under sommaren som lockat besökare både från vår egen kommun, men också utifrån. Idrottscamper har pågått för fullt under sommaren och både aktiva, ledare och medföljande har varit mycket nöjda med vår service och anläggningar. Under våren diskuterades det att genomföra en föreningsdag under hösten, men i samråd med RF/SISU så flyttas den fram till 2023. För att kommunen fortsättningsvis ska kunna erbjuda ett brett utbud av kultur- och fritidsverksamhet för alla samhällsgrupper, så har vår föreningsservice utvecklats så att fler i personalen kan arbeta med bokning och service.

AMI strävar efter ett utökat samarbete med externa företag för att kunna erbjuda deltagare arbeten/sysselsättning.

Arbete med tidiga insatser och öppenvård behandling på hemmaplan för att undvika externa placeringar senare i livet.

Samhället i stort har utmaningar med psykisk ohälsa och skolan är inget undantag.

Fysisk aktivitet är ett naturligt inslag för samtliga barn och elever under skoldagen, även de dagar då idrott & hälsa inte står på schemat. Skolgården inbjuder till daglig fysisk aktivitet hos kommunens elever, och fritids erbjuder dagligen organiserade rastaktiviteter. Vintertid finns ett längdskidspår i direkt anslutning till Värnaskolan vilket spåras av en pedagog på skolan. Vintertid har även isbanor spolats av vaktmästarna och det har också inbjudit till lek och rörelse. (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)
◆	Barn- och utbildningsnämnden skapar förutsättningar för en god och jämlik folkhälsa både fysiskt och psykiskt (Barn- och utbildningsnämnden)
●	Barn- och utbildningsnämnden säkerställer en inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet för alla (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

Hofors kommun ska ställa krav på miljömässig och socialhållbarhet vid upphandlingar utifrån de rekommendationer som finns beroende på avtalsområde. Samarbete med Sandvikens kommun bidrar till kunskap och erfarenhet angående miljö och socialhållbarhet i både våra gemensamma och egna kommande upphandlingar.

Pandemin medförde att vi arbetar mer digitalt vilket resulterar i färre resor. Verksamheterna präglas överlag av ett miljötänkande, det finns källsortering i alla verksamheter.

Förskolans arbete med Grön Flagg säkerställer ett medvetet arbete med dessa ämnen med barnen. Inom förskolan finns sedan tidigare en handlingsplan för giftfri förskola och under 2022 pågår ett försök med kemikaliefri städning.

Inom grundskolan är medvetenheten och intresset stort för ett resurseffektivt kretsloppstänkt. Dock är det utmaning då skolornas utformning inte stödjer källsortering eller återvinning. (Hofors kommun)

Nämndmål	
◆	Hofors kommun ska ställa krav på miljömässiga och socialhållbarhet vid upphandlingar. (Kommunstyrelsen)
◆	Barn- och utbildningsnämndens miljöarbete stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande (Barn- och utbildningsnämnden)
●	Verksamheternas arbete ska präglas av ett miljötänkande (Socialnämnden)

2.7 Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre nästkommande åren. I samband med upprättandet av delårsrapporten ska en bedömning av balanskravsresultatet göras utifrån helårsprognos.

Vid ingången av 2022 har kommunen med sig ett underskott från tidigare år som skulle återställts under 2021. Kommunens resultat blev sämre än budgeterat 2021 vilket resulterade i att kommunen inte levde upp till lagens krav om att återställa tidigare års underskott inom tre år. Det återstår nu 12,1 mnkr. från 2018 års underskott att återställa.

Kommunens prognos är i dagsläget ett underskott på 0,7 mnkr. vilket resulterar i att underskottet från 2018 inte kommer återställas under detta år. Det ska arbetas fram en handlingsplan för hur balanskravet ska hanteras. Arbetet med en handlingsplan har påbörjats under perioden. Alla verksamheter har inför kommunstyrelsen redovisat åtgärder för att nå en budget i balans.

I mkr	Balanskravsutredning	Delår 2022	Delår 2021	Prognos 2022	Budget 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
	Åretsresultat enligt resultaträkningen	16,8	13,6	-0,7	14,4	3,2	15,2	0,3
-	Samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	0	0	0
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0	0
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0	11,1
-/+	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
	Åretsresultat efter balanskravjusteringar	16,8	13,6	-0,7	14,4	3,2	15,2	11,4
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0	0
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0	0
	Årets balanskravsresultat	16,8	13,6	-0,7	14,4	3,2	15,2	11,4

Balanskravsutredning ackumulerade underskott, PROGNOS	2022	2023	2024	2025	2026
IB ackumulerade ej återställt negativt resultat	-12,1	-12,8	0,0	0,0	0,0
varav från år 2018	-12,1	-12,1	0,0	0,0	0,0
varav från år 2022	0,0	-0,7	0,0	0,0	0,0
Åretsresultat	-0,7	13,5	13,9	14,2	14,2
Synnerliga skäl att inte återställa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-12,8	0,7	13,9	14,2	14,2
UB synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-12,8	0,7	13,9	14,2	14,2
varav från 2018 - återställas senast 2021	-12,1	0,0	0,0	0,0	0,0
varav från 2022- återställas senast 2025	-0,7	0,0	0,0	0,0	0,0

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga händelser

Medarbetare har återgått till arbetsplatserna, möjligheten till flexibelt arbete kvarstår om verksamheten tillåter, det kan antingen genomföras som hem- eller distansarbete. För att det ska vara möjligt, behöver dialog alltid ske med närmaste chef.

Implementering av visselblåsarfunktion skedde 1 juli. Det är en funktion dit man kan anmäla misstankar om allvarliga oegentligheter som rör personer i ledande ställning.

En ny årsplanering för arbetsmiljöarbetet har tagits fram. Under våren har fokus varit fysisk och digital arbetsmiljö. Den digitala arbetsmiljön är relevant för många verksamheter och behöver prioriteras framöver.

Som en uppskattad pandemiåtgärd genomfördes sommarfest för personalen efter beslut från kommunstyrelsen.

Återhämtningsbonusen är en satsning inom äldreomsorgen har gett möjligheter för höjt beredskap inför framtidens utmaningar.

Personalstatistik

Tillsvidare anställda	Totalt			Kvinnor			Män		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Tillsvidareanställda, antal	884	888	897	744	752	752	144	136	145
Tillsvidareanställda, omräknade heltider	845	856,4	873	703,4	720,8	728,5	141,6	135,7	144,5

Det totala antalet anställda har ökat i förhållande till tidigare år. Socialnämndens samt kommunstyrelsens verksamheter har ökat medan barn och utbildning totalt minskat antalet tillsvidareanställda. Ökningen inom kommunstyrelsen samt socialnämnden beror med stor sannolikhet på införandet av heltid som norm samt förändrade konverteringsregler i Lagen om anställningsskydd, som leder till tidigare konvertering till tillsvidareanställning för vikarier.

Personalomsättning	2021	2022
Personalomsättning i procent	6,5 %	8 %
Andel som slutat på egen begäran	46,6 %	58,3 %
Andel pensionsavgångar	34,5 %	37,5 %

Gällande personalomsättningen kan konstateras en ökning av både pensionsavgångar samt uppsägning på egen begäran.

Hofors kommun står mitt i en stor kompetensförsörjningsutmaning. Utmaningen innebär att allt färre i arbetsför ålder ska försörja allt fler. Målet med organisationens kompetensförsörjningsarbete är att utifrån kommunens uppdrag kunna erbjuda våra medborgare en god service. Kommunen behöver fortsätta att prioritera och utveckla en mängd olika personalrelaterade frågor såsom den gemensamma arbetsmiljön, det goda ledarskapet och medarbetarskapet. Hofors kommun har höga ambitioner att vara en attraktiv arbetsgivare som attraherar, utvecklar och behåller kompetens.

Hofors kommun är en stor arbetsgivare och det är viktigt att kommunen har en god arbetsmiljö och goda ledare. En ny årsplanering för arbetsmiljöarbetet har tagits fram, där fokus under våren var fysisk- och digital arbetsmiljö. En ständig utveckling av ledarskap är ett viktigt och prioriterat område. Under hösten genomför kommunen ledarutvecklingsprogram för nya chefer. Hofors kommun har i flera år samverkat med övriga kommuner i länet gällande ett utbildningsprogram för framtida ledare, och en ny omgång har startats upp. Även en mängd utbildningar inom HR-området erbjuds fortlöpande.

Som tack för sina insatser under pandemin, bjöds anställda in till en sommarfest.

Sysselsättningsgrad

Sysselsättningsgrad	Totalt		Kvinnor		Män	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Andel	73,81	83,82	71,14	82,39	88,32	91,1
Genomsnittlig sysselsättningsgrad i %	95,80	97	95,34	97	98,30	98

Andelen medarbetare i Hofors kommun som arbetar 100 procent har ökat i förhållande till tidigare år. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har även den ökat för kvinnor. En liten minskning av den genomsnittliga sysselsättningsgraden konstateras för männen. Arbeta med att organisera för heltidsarbete fortgår i organisationerna.

Övertid

Övertid i kr	2021	2022
Övertid belopp	2 341 228	3 371 955

Övertidskostnaderna i kommunen har ökat i förhållande till föregående år. Kostnaderna skiljer sig mellan verksamheterna och arbete pågår med att undersöka samt hitta arbetssätt som minimerar övertid i verksamheten.

Sjukfrånvaro

Antal dgr	Totalt			Kvinnor			Män		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Dag 1	1 892	1 702	1 862	1 641	1 495	1 642	251	207	220
Sjukfrånvaro 2 – 14 dgr	7 854	6 646	7 324	7 007	5 850	6 555	847	796	769
Sjukfrånvaro 15-90 dgr	5 183	4 181	4 798	4 694	3 812	4 638	489	369	160
Sjukfrånvaro dag 91-180 -	2 184	2 290	2 344	1 927	2 200	2 339	257	90	5
Sjukfrånvaro dag 181- 365	1 233	2 373	1 752	1 126	2 290	1 752	107	83	0
Sjukfrånvaro dag 366-	3 351	2 718	3 612	3 107	2 274	3 369	244	444	243
Totalt antal dagar	21 697	19 910	21 692	19 502	17 921	20 295	2 195	1 989	1 397

Antalet sjukfrånvarodagar minskade under 2021 i förhållande till 2020 års höga sjuktal som till stor del berodde på pandemin. Minskningen av sjuktalet har avstannat och vi är åter på 2020 års höga nivåer. Sjukdagarna ökar i samtliga intervall utom dag 181-365. I undersökningar av sjuktalet uppger verksamheterna att förkylningsrelaterade symptom samt covid19 varit en stor orsak till de omfattande sjukskrivningarna även under 2022. Ett fåtal verksamheter uppger att den arbetsrelaterade frånvaron ökat.

Det totala antalet sjukfrånvarodagar har för kvinnor ökat i förhållande till både 2020 och 2021. För männen konstateras en positiv minskning av sjuktalet i förhållande till 2020 och 2021. En liten ökning utläsas i förhållande till 2019 men en minskning i förhållande till 2020.

Gruppen som varit sjukfrånvarande mer än 365 dagar har ökat, vilket till viss del kan bero på försäkringskassans förändrade regelverk som under vissa fortsättningar möjliggör längre tid med sjukpenning än tidigare.

Några verksamheter signalerar om trötthet hos medarbetarna efter pandemin. Detta gör att det systematiska arbetsmiljöarbetet med fokus på både frisk och riskfaktorer behöver prioriteras mer.

Under hösten har Hofors kommun beviljats stadsbidrag. Fokus för ett av delprojekten är att se över hälsosamma arbetstider och en eventuell central bemanning. Projektet väntas leda till sänkta vikarie- och sjuklönekostnader och att kommunen nyttjar resurserna på ett effektivt sätt. Arbetet planeras att påbörjas under hösten.

2.9 Förväntad utveckling

Hösten och kommande året kommer att präglas av utvecklingen av kriget i Ukraina och den energikris som Europa befinner sig i. Därför måste Hofors kommun fortsätta sitt arbete med att få en ekonomi i balans och dessutom skapa en större beredskap för stora förändringar i omvärlden. Kommunen följer aktivt utvecklingen i Ukraina för att vara förberedda inför ett flyktingmottagande i större omfattning.

Hur vi klarar att rekrytera rätt kompetens och att vara en attraktiv arbetsgivare blir avgörande för kommunens utveckling och resultat. Arbetet med strategisk kompetensförsörjning kommer att fortgå.

Arbetet med kommunens översiktsplan blir oerhört viktigt för att hämta in och planera strategiskt. Viktiga delar är bland annat att förbereda utpekade industritomter så vi kan välkomna nya aktörer att etablera sig i Hofors. I år pågår även en upphandling av näringslivsenhet som kommer att slutföras under 2022.

I det fall riksdag och regering beslutar om en tio-årig grundskola 2026 kommer förskollärare i f-klass att behöva komplettera sin grundutbildning för att bli behöriga i nya åk 1-2. Det arbetet behöver påbörjas omgående efter ett eventuellt beslut.

Omställning till Nära vård syftar till att vården och omsorgen i högre grad organiseras och bedrivs med utgångspunkt från personens behov och förutsättningar. Det kommer att innebära förskjutningar till kommunen, svårt att prognostisera hur det kommer påverka kommunen framöver. En målbild inom Region Gävleborg är att folkhälsan ska stärkas genom att arbeta förebyggande, hälsofrämjande och proaktivt.

I och med att extratjänsterna försvinner finns det en oro över hur det kommer att påverka utbetalningarna av ekonomiskt bistånd. Socialnämnden har fattat beslut om att personer kan anvisas till AMI (arbetsmarknad och integration) trots att de ej är inskrivna på Arbetsförmedlingen och förhoppningen är att få ut personerna i sysselsättning och därmed minska utbetalningarna av ekonomiskt bistånd. Arbetet med att försöka få till lönebidragsanställningar och nystartsjobb pågår.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

mkr.	Not	Delår 2021	Budget 2022	Delår 2022	Prognos 2022
Verksamhetens intäkter	2	94,3	145,5	88,2	167,0
Verksamhetens kostnader	3	-514,8	-779,3	-517,5	-827,5
Avskrivningar	4	-10,7	-17,5	-13,3	-19,7
Verksamhetens nettokostnader		-431,2	-651,3	-442,6	-680,2
Skatteintäkter	5	322,7	485,7	330,8	493,3
Generella statsbidrag och utjämning	6	114,0	170,0	116,8	173,9
Verksamhetens resultat		5,5	4,4	5,0	-13,0
Finansiella intäkter	7	8,2	10,0	12,5	13,5
Finansiella kostnader	8	-0,1		-0,7	-1,2
Resultat efter finansiella poster		13,6	14,4	16,8	-0,7
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat		13,6	14,4	16,8	-0,7

3.2 Balansräkning

mkr.	Not	Bokslut 2021	Delår 2022
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella	9	6,8	6,0
Materiella		155,8	156,9
-mark, byggnader, publika- och tekniska anläggningar	10	104,3	103,5
-maskiner och inventarier	11	39,5	37,5
-övriga materiella anläggningstillgångar	12	12,0	15,9
Finansiella	13	82,0	87,9
Summa anläggningstillgångar		244,6	250,8
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	14	0,0	0,0
Fordringar	15	66,7	58,5
Kassa och bank	16	75,1	66,6
Summa omsättningstillgångar		141,8	125,1
Summa tillgångar		386,4	375,9
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Årets resultat	17	3,2	16,8
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0
Övrigt eget kapital	17	141,2	144,4
Summa eget kapital		144,4	161,2
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	60,8	61,7
Andra avsättningar	19	0,5	0,5
Summa avsättningar		61,3	62,2
Skulder			
Långfristiga skulder	20	68,9	70,7
Kortfristiga skulder	21	111,8	81,8
Summa skulder		180,7	152,5
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		386,4	375,9
Panter och ansvarsförbindelser			
Panter och därmed jämförliga säkerheter	22	429,2	429,2
Ansvarsförbindelser	23	139,0	133,1

4 Noter

Noterna beskriver kommunens redovisningsprinciper samt att de i detalj förklarar poster från de finansiella rapporterna. Redovisningsprinciperna har inte förändrats sedan den senaste upprättade årsredovisningen.

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).

En systemdokumentation har påbörjats som ska uppfylla kravet om systemdokumentation och behandlingshistorik enligt LKBR 3 kap 11§. Dokumentet är ännu inte helt färdigställt men det finns tillgängligt för granskning.

När det gäller komponentavskrivning följer kommunen inte de gällande rekommendationer som finns. Kommunen kommer att se över anläggningstillgångarna där komponenter kan behöva särskiljas.

Sammanställd redovisning

En sammanställd redovisning görs en gång per år, i samband med årsbokslutet. Kommunen anser att det finns en tillräcklig grund för att göra en bedömning om ekonomisk hushållning i samband med delårsbokslutet.

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.

Delar av bidraget säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer är ännu inte intäktsredovisade. Resterande del av bidraget kommer att bokföras under året när kostnader uppkommer.

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

Avskrivningar

Avskrivningar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Anskaffningsvärdet skrivs av månadsvis efter bedömd ekonomisk livslängd. Detta innebär lika stora avskrivningsbelopp varje år.

Tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs det inga avskrivningar på. Byggnader, gator, vägar och parker delas in i komponenter med olika avskrivningstider.

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 10-50 år
- Idrottsanläggning, utrustning 10-20 år
- Maskiner och inventarier 3-25 år
- Immateriella anläggningstillgångar 3-5 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 (2022: 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 planerliga avskrivningar samt inkomster. Investeringsbidrag tas fr.o.m. 2010 upp som en förutbetalad 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 och avsättningar

Kostnader för pensioner består av utbetalning av tjänstepension till före detta anställda, utbetalning av individuell pensionsavgift för anställda samt avsättning till framtida pensionsutbetalningar avseende intjänade pensioner från och med 1998. Därutöver tillkommer kostnad för särskild löneskatt på samtliga pensionskostnader. Förändring av pensionsrätter intjänade till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse i enlighet med den så kallade blandmodellen.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS 21. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd.

Avsättningar är förpliktelser som görs enligt försiktighetsprincipen och behandlas i RKR R9. Hofors kommun redovisar i balansräkningen avsättningar för pensioner och framtida deponier.

Enligt LKBR 7 kap.11§ ska avsättningarna motsvara den på balansdagen bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.

Leasing- och hyresavtal

Från och med 2021 redovisar kommunen finansiella leasing i enlighet med RKR R5, där finansiella avtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelse att betala leasingavgiften redovisas som skuld i balansräkningen. När det gäller hyresavtal inhyr Hofors kommun ca 90 % av verksamhetsfastigheter som ägs av Hoforshus-dotterbolag vilket åskådliggörs i koncern-redovisningens resultat- och balansräkning samt noter i samband med årsredovisningen. Hofors kommun kommer bevaka eventuell praxisförskjutning och utveckling av normering på området för att vid behov ompröva hanteringen.

Upplupna löner

Löner som betalas ut i september månad men som avser augusti har bokats som en kostnad på augusti månad. Lönerna har beräknats genom att titta på föregående års kostnad och lagt på ett påslag på 2,5 %.

Det som påverkats av detta är ersättningar för OB, timlöner, PAN, jour, fyllnadstid samt enkel respektive kvalificerad övertid.

Upplupna semesterlöner påverkar resultatet positivt i samband med delårsuppföljningen. Det beror på att uttagna semesterdagar överskrider antalet inarbetade semesterdagar. Detta regleras under året när semesterdagarna tjänas in.

Driftredovisning

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 39,25 % av lönekostnaden.

Kostnader för IT debiteras internt till varje enhet utifrån antal datorer som nyttjas. Kostnader för kost respektive städ debiteras internt till varje enhet utifrån antal portioner samt storlek på lokal. Gemensam central administration som kansli, ekonomi och personal fördelas inte ut som en kostnad på respektive nämnd, med undantag för inköpspecialist som debiteras nämnderna.

Not 2 Verksamhetens intäkter

	Kommun	
	2021	2022
Försäljningsintäkter	5,9	6,6
Taxor och avgifter	8,2	9,0
Hyror och Arrenden	8,0	7,4
Bidrag	71,5	60,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	0,7	4,9
Försäljning av exploatering	0,0	0,1
Övriga intäkter	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	94,3	88,2

Not 3 Verksamhetens kostnader

	Kommun	
	2021	2022
Löner och sociala avgifter	-325,5	-317,8
Pensionskostnader	-25,6	-21,0
Inköp av anläggning och underhållsmaterial	-1,6	
Bränsle energi och vatten	-3,7	-3,4
Köp av huvudverksamhet	-59,4	-67,5
Lokal- och markhyror	-38,8	-37,6
Övriga tjänster	-14,2	-30,5
Lämnade bidrag	-19,4	-19,0
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,3	
Bolagsskatt		
Övriga kostnader	-26,4	-20,7
Summa verksamhetens kostnader	-514,9	-517,5

Not 4 Avskrivningar

	Kommun	
	2021	2022
Avskrivningar immateriella tillgångar	-1,0	-1,2
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-5,3	-5,6
Avskrivningar maskiner och inventarier	-4,4	-6,5
Nedskrivningar		
Summa avskrivningar	-10,7	-13,3

Not 5 Skatteintäkter

	Kommun	
	2021	2022
Preliminär kommunalskatt	313,5	324,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	7,3	6,6
Slutavräkningsdifferens föregående år	1,9	-0,2
Summa skatteintäkter	322,7	330,8

Not 6 Generella statsbidrag och utjämning

	Kommun	
	2021	2022
Inkomstutjämnings bidrag	66,4	75,3
Införandebidrag	0,6	
Strukturbidrag		
Regleringsbidrag	19,0	17,6
Kostnadsutjämning, inkl LSS	13,5	8,3
Generella bidrag, staten		1,4
Kommunal fastighetsavgift	14,5	14,2
Summa generella statsbidrag och utjämning	114,0	116,8

Not 7 Finansiella intäkter

	Kommun	
	2021	2022
Utdelning aktier, andelar	8,00	12,0
Ränteintäkter	0,2	0,5
Övriga finansiella intäkter		
Summa finansiella intäkter	8,20	12,5

Not 8 Finansiella kostnader

	Kommun	
	2021	2022
Räntekostnader	-0,1	-0,6
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar		
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar		
Övriga finansiella kostnader		-0,1
Summa finansiella kostnader	-0,1	-0,7

Not 9 Immateriella tillgångar

	Kommun	
	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	15,7	16,9
Inköp	1,2	0,3
Försäljningar		
Utrangeringar		
Överföringar		
Utgående anskaffningsvärde	16,9	17,2
Ingående ack. Avskrivningar	-8,6	-10,1
Försäljningar		
Utrangeringar		
Överföringar		
Årets avskrivningar	-1,5	-1,2
Utgående ack. Avskrivningar	-10,1	-11,2
Ingående ack. Nedskrivningar		
Försäljningar		
Utrangeringar		
Årets nedskrivning/återföringar		
Utgående ack. nedskrivningar		
Utgående redovisat värde	6,8	5,9
Därav finansiell leasing		
Genomsnittlig nyttjandeperiod	5 år	5 år

Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	Kommun	
	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	247,2	257,8
Inköp	17,0	4,9
Försäljningar	-6,4	
Utrangeringar		
Överföringar		
Utgående anskaffningsvärde	257,8	262,8
Ingående ack. Avskrivningar	-150,6	-153,6
Försäljningar	4,9	
Utrangeringar		
Överföringar		
Årets avskrivningar	-7,8	-5,6
Utgående ack. Avskrivningar	-153,6	-159,2
Ingående ack. Nedskrivningar		
Försäljningar		
Utrangeringar		
Årets nedskrivning/återföringar		
Utgående ack. nedskrivningar		
Utgående redovisat värde	104,3	103,6
Därav finansiell leasing		
Genomsnittlig nyttjandeperiod	22,2	22 år

Not 11 Maskiner och inventarier

	Kommun	
	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	107,2	116,6
Inköp	9,4	4,5
Försäljningar		
Utrangeringar		
Överföringar		
Utgående anskaffningsvärde	116,6	121,1
Ingående ack. Avskrivning	-70,0	-77,1
Försäljningar		
Utrangeringar		
Överföringar		
Årets avskrivningar	-7,1	-6,4
Utgående ack. Avskrivningar	-77,1	-83,5
Ingående ack. Nedskrivningar		
Försäljningar		
Utrangeringar		
Årets nedskrivningar/återföringar		
Utgående ack. Nedskrivningar		
Utgående redovisat värde	39,5	37,5
Därav finansiell leasing		
Genomsnittlig nyttjandeperiod	5 år	5 år

Not 12 Övriga materiella anläggningstillgångar

Pågående arbeten	Kommun	
	2021	2022
Ingående värde	19,4	12,2
Årets investeringar	-7,4	3,7
Utgående redovisat värde	12,0	15,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	22 år	22 år

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

	Kommun	
	2021	2022
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm		
Hofors kommunhus AB, 100%	74,8	74,8
-varav aktieägartillskott	61,9	61,9
Hofors energi AB, 40%	1,6	1,6
Hofors vatten AB,	0,0	5,0
-varav aktieägartillskott		5,0
Summa aktier i dotterbolag	76,4	81,4
Andelar i intresseföretag och föreningar		
Hofors Folketshus, värdereglering		
Kommunalförbundet SAM	0,4	0,4
Kommuninvest	1,9	2,8
Norrskan AB	0,1	0,1
Gästrike vatten	0,5	0,5
Övrigt		
Summa andelar i intresseföretag och föreningar	2,9	3,8
Långfristiga fordringar		
Övriga , Samkraft AB+ gammelstilla	2,7	2,7
Summa långfristiga fordringar	2,7	2,7
Summa finansiella tillgångar	82,0	87,9

Not 14 Förråd, lager och exploatering

	Kommun	
	2021	2022
Förråd, lager	0,0	0,0
Summa förråd, lager och exploatering	0,0	0,0

Not 15 Fordringar

	Kommun	
	2021	2022
Kundfordringar	8,2	4,1
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	17,8	14,7
Kommunalskattefordringar		
Övriga kortfristiga fordringar	22,9	21,1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17,8	18,6
Summa kortfristiga fordringar	66,7	58,5

Not 16 Kassa och bank

	Kommun	
	2021	2022
Kassa		
Bank och plusgiro	75,1	66,6
Summa kassa och bank	75,1	66,6

Not 17 Eget kapital

	Kommun	
	2021	2022
Ingående eget kapital	141,2	144,4
- varav justering av eget kapital		
Årets resultat	3,2	16,8
Summa eget kapital	144,4	161,2

Not 18 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser

	Kommun	
	2021	2022
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	50,3	60,8
Nyintjänad pension	3,4	1,9
Årets utbetalningar	-1,8	-1,5
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,8	0,4
Ändring av försäkringstekniska grunder	2,3	0
Övrig post	4,7	0
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/överföring till stiftelse		
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar		
Förändring löneskatt	1,1	0
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	60,8	61,6

Not 19 Andra avsättningar

	Kommun	
	2021	2022
Avsatt för återställande av deponi	0,5	0,5
Redovisat värde vid årets början		
Nya avsättningar		
lanspråktaga avsättningar		
Förändring av nuvärdet		
Summa andra avsättningar	0,5	0,5

Not 20 Långfristiga skulder

	Kommun	
	2021	2022
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	63,3	63,3
Långfristig leasingskuld	5,4	7,2
Övriga	0,2	0,2
Summa långfristiga skulder	68,9	70,7

Not 21 Kortfristiga skulder

	Kommun	
	2021	2022
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	
Leverantörsskulder	36,9	10,5
Moms och punktskatter	0,4	0,3
Personalens skatter, avgifter och avdrag	17,6	18,1
Upplupna löner	5,2	5,2
Semester och övertidsskuld	32,3	16,4
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	13,0	42,8
Övriga kortfristiga skulder	6,5	-11,5
Summa kortfristiga skulder	111,9	81,8

Not 22 Panter och därmed jämförliga säkerheter

	Kommun	
	2021	2022
Hoforshus AB	314,0	314,0
Hofors Elverk AB	10,0	10,0
Hofors Vatten AB	105,2	105,2
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	429,2	429,2

Not 23 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

	Kommun	
	2021	2022
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade för 1998 inkl. löneskatt	144,2	139,0
Årets utbetalningar	-8,5	-7,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1,9	3,3
Ändringar av försäkringstekniska grunder		
Övrig post	2,4	-2,2
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande avförsäkring/överföring till stiftelse		
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar		
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	139,0	133,1
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp blandskulder/avsättningar		
Visstidspension eller liknande	1,7	
Omställningsstöd för förtroendevalda		
Övriga pensionsförpliktelser		
Utgående pensionsförpliktelser som inte har tagits upp blandskulderna eller avsättningarna		
Övriga upplysningar avseende pensioner		
Aktualiseringsgrad	97 %	
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	1	
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL		
Antal anställda med rätt till visstidspension		

Not 24 Leasing

	Kommun	
	2021	2022
Finansiella leasingavtal		
Maskiner och inventarier		
Totala minimileaseavgifter	5,8	7,6
Nuvärde minimileaseavgifter	5,4	7,2
Därav förfall inom 1 år	0	
Därav förfall inom 1-5 år	3,8	0,9
Därav förfall senare än 5 år	1,6	6,3
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat		
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år		
Minimileaseavgifter		
Därav förfall inom 1 år		
Därav förfall inom 1-5 år		
Därav förfall senare än 5 år		
Framtida leasingavgifter avser främst tomträttsavgifter.		
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal uthyrning		
Minimileaseavgifter		
Därav förfall inom 1 år		
Därav förfall inom 1-5 år		
Därav förfall senare än 5 år		

Not 25 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

	Kommun	
	2021	2022
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde		
Total kostnad för räkenskapsrevision		
Kostnad för övrig revision	0,2	0,1
Sakkunnigt biträde	0,1	
Total kostnad för övrig revision	0,2	0,1
Total kostnad revision	0,2	0,1

5 Driftredovisning

Driftredovisning per nämnd

i mkr. Styrelse/nämnd	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	avvikelse
Kommunfullmäktige	0,4	0,1	-1,9	-1,7	-1,5	-1,6	-4,2	2,7
Kommunstyrelse	28,6	27,2	-95,7	-90,4	-67,1	-63,2	-100,3	33,2
Barn- och utbildningsnämnd	22,3	21,4	-186,3	-183,9	-164,0	-162,5	-258,1	94,1
Socialnämnd	57,4	61,2	-255,2	-257,6	-197,8	-196,4	-276,1	78,3
Finans	5,5	8,6	-3,3	-5,3	2,2	3,3	-12,6	14,8
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	-26,0	-24,1	11,6	13,4	-14,4	-10,7		
Verksamhetens intäkter och kostnader enl. resultaträkningen	88,2	94,4	-530,8	-525,5	-442,6	-431,1	-651,3	223,1

Kommunstyrelsen

Resultatet per sista augusti är cirka 8,5 mnkr sämre än budget. Bedömning för helår 2022 baserat på utfallet per sista augusti för kommunstyrelsen pekar på ett underskott om cirka 11,6 mnkr.

Ekonomi i stort påverkas mycket av läget i omvärlden med stigande priser på de flesta varor och tjänster men framförallt på kostnader för transport, livsmedel och energi.

Den största avvikelsen i prognos jämfört med budget finns inom städ- och måltidsservice där prognosen pekar på ett underskott om cirka 5,8 mnkr. En av orsakerna är den kraftigt ökade sjukfrånvaron bland både ordinarie personal och timanställda. Kraftigt ökade kostnader för förbrukningsvaror och råvaror på grund av den höga inflationen är något som påverkar städ- och måltidsservice ytterligare.

Kultur och fritidsenhetens prognos för helår är -1,6 mnkr där de största avvikelserna är på grund av höga personalkostnader samt kostnader för energi. Prognosen för centrala ansvar inom kommunstyrelsen för helåret tros vara 2,4 mnkr sämre än budgeterat. Detta beror bland annat på den nya organisationen kring "Tjänsteperson i Beredskap", sommarfest för kommunens personal samt förändrad organisation inom kommunkontoret.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar efter augusti månad ett överskott om ca 6,6 mnkr.

Den största bidragande faktorn till periodens överskott är den minskade semesterlöneskulden. Denna sjunker vanligtvis efter sommaren då de allra flesta inom barn- och utbildningsnämndens verksamheter tar ut fler semesterdagar under sommaren än vad som hunnit inarbetas. Detta påverkar periodens resultat med 8,5 mnkr. Under resterande del av året kommer semesterdagarna inarbetas och prognosen för årets semesterlöneskuld beräknas till noll.

Prognosen för helåret visar att barn- och utbildningsnämnden går mot ett underskott om ca 0,3 mnkr.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar efter augusti månad ett underskott på 21,5 mnkr.

De största orsakerna till underskottet är externa placeringar, minskade intäkter från Migrationsverket, nya beslut inom LSS. Utbetalningarna av ekonomiskt bistånd ökar dels på grund av att extratjänsterna minskar och det resulterar i att fler personer går från sysselsättning till försörjningsstöd samt på grund av den ekonomiska situationen i omvärlden.

Nämnden har fortsatt kostnader på grund av covid-19 och då framförallt personalkostnader som kommer i samband med kohortvård.

Prognosen för helåret är ett underskott på 24 mnkr.

Driftredovisningens uppbyggnad och väsentliga principer

Den ekonomiska styrningen sker bl.a. genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Ekonomisk plan och budget för nästkommande år samt de två efterföljande planeringsåren beslutas av fullmäktige inför varje verksamhetsår i juni. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter specificerade internbudgetar per verksamhet för sina ansvarsområden som sedan beslutas i september månad. Omdisponering av resurserna under året får ske genom nämndbeslut, så länge omdisponeringen inte påverkar kommunfullmäktiges nettoanslag.

I jämförelse med resultaträkningen som endast innehåller externa poster, innehåller driftredovisningen kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen. Poster som finns i resultaträkningen men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, finansiella intäkter och kostnader, extraordinära poster samt generella statsbidrag och utjämning med undantag för skolmiljarden och säkerställa god vård som är utfördelad på respektive nämnd.

6 Investeringsredovisning

Den totala budgeten för investeringar under 2022 är på 36,2 mnkr. Av den totala budgeten avser 14,4 mnkr investeringar från 2021 som överförs till 2022 års budget.

Under året har investeringsmedel för bredbandsstrategi 2022 omprioriterats till att användas för asfaltering av parkering och tillfart Hoforshallen, armaturbyten till lågenergi i kultur- och fritidsanläggningar samt för att utveckla Hagaparken.

Några av de större färgställda anläggningarna som tagits i bruk under året är asfalteringen av parkeringen vid Hoforshallen och omklädningsutrymmen vid ishallen. Dessa investeringar uppgår till 0,5 mnkr respektive 0,7 mnkr.

Pågående investeringar uppgår per sista augusti till 15,9 mnkr och i den takten är det inte troligt att alla investeringsmedel kommer att förbrukas under året.

Pågående projekt	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Strategi	18,9	4,4	14,5	18,9	0,1	18,8
- Varav: E16, Genomfart	4,8	3,7	1,1	4,8	0,1	4,7
- Varav: Böle industriområde	7,6	0,7	6,9	6,9	0	6,9
Teknisk försörjning	12,3	3,8	8,5	12,3	3,0	9,3
- Varav: Asfaltering	3,0	0,6	2,4	3,0	0	3,0
- Varav: Enskilda vägar	5,0	0,9	4,1	5,0	0,9	4,1
-Varav tågstationen	1,8	2,0	-0,2	1,8	1,8	0
Fritid	1,5	0	1,5	1,5	0	1,5
Övrigt kommunstyrelse	1,0	0	0	1,0	0	1,0
Socialnämnden	0,5	7,3	-6,8	0,5	4,4	-3,9
- Varav: Äldreboende Västerled	0	7,3	-7,3	0	4,4	-4,4
Barn- och utbildning	1,3	0,3	1,0	1,3	0,3	1,0
Summa pågående projekt	35,5	15,8	19,7	35,5	7,8	27,7

Investeringsredovisningens uppbyggnad och väsentliga principer

Kommunfullmäktige fattar varje år beslut om en investeringsbudget för det kommande året och en plan för de två närmast påföljande åren. Efter årsbokslut ska nämnd lämna förslag till kommunstyrelsen om överföring av investeringsmedel för projekt som inte avslutats. Därefter fattar kommunfullmäktige beslut om att revidera investeringsbudgeten för innevarande år.

Med investering avses all anskaffning av fastigheter, maskiner, inventarier, utrustning etc. för varaktigt bruk eller innehav till ett värde överstigande ett halvt prisbasbelopp exklusive moms och med en ekonomisk livslängd på minst tre år, inklusive om- och tillbyggnad. Investering kan även ske i tillgångar utan fysisk form, exempelvis programvaror och licenser.