



Hofors Kommun

Delårsrapport 2019

Hofors kommun

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Organisation	3
3 Förvaltningsberättelse	4
3.1 Omvärldsanalys	4
3.2 Verksamhetens utveckling och måluppfyllelse	5
3.3 Ekonomisk översikt och sammanställning	11
3.4 Ekonomiska nyckeltal	17
3.5 Personalöversikt	18
4 Koncernbolagen	22
4.1 Verksamhet i annan organisationsform	22
5 Ekonomiska upplysningar	22
5.1 Upplysningar om redovisningsprinciper	22
5.2 Tilläggsupplysningar	25
6 Revisionsberättelse	29
7 Ordlista	29

1 Inledning

Enligt LBR 13 kapitel 1§ ska en särskild redovisning/delårsrapport för verksamheten och ekonomin upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Delårsrapporten ska innehålla:

- en resultat räkning,
- en balansräkning, och
- förenklad förvaltningsberättelse.

Den förenklade förvaltningsberättelse ska enligt RKR R17 minst innehålla:

- händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsrapperioden,
- upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomioch verksamhet utifrån målen med god ekonomisk hushållning,
- en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten,
- en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

2 Organisation

Kommunens högsta beslutande organ är Kommunfullmäktige.

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

Kommunfullmäktige utser ledamöter och ersättare i kommunens nämnder, styrelser och bolagsstyrelser, de utser även revisorer och revisorsersättare.

Kommunstyrelsen bereder de ärenden som avgörs av kommunfullmäktige. Besluten verkställs sedan av kommunens nämnder.

Verksamheten är organiserad i tre nämnder. Därutöver finns en gemensam nämnd avseende miljö- och byggnadsverksamhet (VGS) samt överförmyndare, där Sandvikens kommun är huvudman/värddkommun.

I den gemensamma nämnden ingår Sandviken, Hofors och Ockelbo.

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

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

Val har genomförts under år 2018 gällande riksdags-, kommun- och landstingsval. Nya ledamöter har valts inom kommunens nämnder. Den politiska ledningen är fortsatt en koalition mellan Socialdemokraterna, Centern och Liberalerna.

Mandatperioden för kommunfullmäktige började den 15 oktober 2018 och nämndernas mandatperiod startades den första januari 2019.

Nedan visas mandatfördelning för Hofors kommun under nuvarande mandatperiod (2019-2022). Totalt är det 31 mandat som är fördelade på åtta partier.

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
Summa	31

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	Kennet Axling	Sussie Holmgren

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Omvärldsanalys

Samhällsekonomisk översikt

Kommunerna och regionerna är i början av en period med mycket stora krav på omställning. Det ökade trycket från demografin har varit uppenbart och känt under ett antal år. Hittills har utmaningarna i sektorns ekonomi hanterats genom intäktsökningar från främst skatter och markförsäljning som gynnats av högkonjunkturen. Men den ekonomiskt starka perioden går mot sitt slut och omfattande åtgärder kommer att bli nödvändiga. För att klara ett resultat på 1 procent som andel av skatter och statsbidrag fram till år 2022 saknas nästan 35 miljarder, givet att kostnaderna ökar i takt med befolkningen.

Demografiska utmaningar med fler äldre och större barngrupper ställer ökande krav på kommunerna. Skatteintäkterna beräknas inte öka i samma takt, vilket gör att det kan komma att krävas skattehöjningar både i kommuner och landsting för att klara av att hålla resultaten över nollstrecket. Det finns många tecken på att kommuner och regioner går hårdare tider till mötes.

SKL påpekar i maj månads ekonomirapport och i augustiprognosen att sysselsättningen ännu är hög men att tecken nu syns på en försvagad arbetsmarknadskonjunktur. En nedväxling i underliggande och real tillväxt för det kommunala skatteunderlaget dröjer dock till nästa år.

Befolkningsutveckling

Befolkningen i Hofors kommun var vid ingången av 2018 9 660 personer och vid årets slut hade kommunen en befolkning på 9 602. Detta innebar en minskning med 58 personer 2018.

Den 1 juni 2019 uppgick Hofors kommuns invånarantal till 9 580 personer, vilket var en minskning med 22

personer jämfört med utgången 2018. I SKL:s skatteprognos beräknas kommunens befolkning uppgå till 9 578 personer den 1 november 2019.

SKL bedömer att befolkningsutvecklingen i Hofors kommun kommer att bli:

2020: 9 668 invånare

2021: 9 751 invånare

2020: 9 829 invånare

Kommunen bedömer att invånarantalet kommer att vara lägre 2020-2022 än den bedömning som görs i SKL:s skatteprognos.

Byggande och bostadsmarknad

Befolkningsutveckling och sammansättningen av befolkningen har gett upphov till ett ökat behov av trygghetsboende. Utredningen/projektet om det nya äldreboendet är i sin slutfas och beslutet kommer att fattas innan årsskiftet. Upphandlingsprocessen för att bygga en förskola med sex avdelningar vid Lillån fortsätter.

En ny bolagsordning/ägardirektiv behövs för att uppdatera ändrade krav/förutsättningar mellan Hofors kommun och Hoforshus AB. Detta är också planerat att genomföras innan årsskiftet.

3.2 Verksamhetens utveckling och måluppfyllelse

Väsentliga händelser under året

Kommunstyrelsen har under våren arbetat en översyn över städ och kost och påbörjat anpassningar av den organisationen för att minska kostnader. Inom personalområdet har kommunstyrelsen arbetat, tillsammans med verksamheterna, med att minska sjukskrivningarna. Verksamheten har arbetat med en ny risk- och säkerhetsanalys samt med att få en bättre struktur för kommunstyrelsens ekonomi. Arbeta med ny inköpsorganisation har varit prioriterat. Kommunstyrelsen har också arbetat vidare med såväl framtid Haga som ombyggnaden av E16.

Barn- och utbildningsnämnden har under våren jobbat med att verkställa två beslut kring omorganisationer för att effektivisera och spara resurser. Omorganisationen Värna- och Petreskolan som fullt ut startat ht 2019 samt omorganisationen inom kulturen då vi drar ner i chefsleden. En utredning kring vaktmästarorganisationen blev klar under våren.

Beslut om samarbetsavtal med Science Center 2047 togs under våren och etableringen och samarbetet är påbörjat.

Socialnämnden arbetar med det systematiska kvalitetsarbetet enligt gällande rutin inom alla verksamheterna. Det görs mycket planering för att hålla vikariekostnaden nere och möjlighet att erbjuda alla utbildning.

Värdegrund

Mätningar sker en gång per år sker via kulturskattningen där enheterna ska analysera, arbeta med resultatet samt utvärdera effekten av sina åtgärder. Vi kompletterar även detta med enkäter om psykosocial arbetsmiljö där vi ringar in områden som hot och våld, organisatorisk och social arbetsmiljö samt ledarskap. Enkäten om psykosocial arbetsmiljö genomförs vartannat år, nästa mätning genomförs hösten 2019.

Nedan finns en sammanställning på högsta nivå, Hofors kommun. Medelvärde är oförändrat höst 2018 och vår 2018.

Värdegrundarbetet är en viktig intern fråga under kommande år och ska präglade våra beslut och prioriteringar. Detta för att vi ska få en gemensam grund som leder till bättre arbetsmiljö och resultat.

Alla chefer i organisationen ansvarar för att implementera värdegrunden i organisationen. Våra värdegrundledare utgör en gemensam resurs och ett stöd för cheferna i detta arbete.

Målet är att värdegrunden ska vara levande i det dagliga arbetet, varför alla förväntas delta aktivt i arbetet

Hofors kommun	Höst 2018	Vår 2018
Antal erhållna svar	560	545
1. Alla acceptera olikheter	7,3	7,3
2. Alla lyssnar aktivt	6,7	6,9
3. Alla visar gränser	6,6	6,8
4. Alla söker information	6,8	6,8
5. alla visar handling	6,8	6,9
6. Alla visar engagemang	6,9	6,9
7. Andra efterfrågar min kompetens	6,8	6,8
8. Alla bejaka förbättring	7,1	6,9
9. Alla tar ansvar	6,8	6,8
10. Alla visar lärande	6,7	6,7
11. Alla "går utanför boxen"	6,0	6,1
12. Alla bekräftar varandra	6,6	6,6
13. Jag får feedback	6,6	6,6
14. Alla efterfrågar feedback	6,2	6,3
15 Alla påtalar	6,4	6,7
Medelvärde	6,7	6,7

Nämndernas budgetavvikelse

Nämndernas budgetavvikelse påvisade ett underskott på 6,2 mkr i samband med tertial 1 och kommunen prognostiserade ett underskott på 16,8 mkr år 2019.

I delårsbokslutet redovisar kommunen ett resultat på 23,0 mkr och bedömningen är att kommunen redovisar ett överskott på 5,5 mkr på helår 2019. 1,4 mkr kommer från verksamheternas överskott och 4,0 mkr från extraordinära intäkter på finansförvaltningen.

Enligt nämndernas redovisning finns det följande prognoser/avvikelser:

Kommunstyrelsen:

Kommunstyrelsen beräknas hålla sin budget och sluta med ett plusresultat om ca 1,4 mkr. Orsak är överskott från tekniskt försörjning.

Barn- och utbildningsnämnden:

Barn- och utbildningsnämnden ser i dagsläget ut att gå mot **ett nollresultat** för budgetår 2019, dvs att nämnden ska följa budgetramarna 2019.

De viktigaste avvikelserna som påverkar 2019 års budget är:

- Ej budgeterad lokalhyra förskolekontoret -0,2 mkr
- Högre kostnader lokalhyra Torsåker förskola -0,2 mkr
- Högre avskrivningskostnader ca -0,2 mkr
- Högre kostnader på interkommunal ersättning gymnasieutbildning ca -1,5 mkr
- Ökade undervisningskostnader i grundsärskola ca -0,2 mkr
- Lägre personalkostnader ca 1,3 mkr
- Högre intäkter ca 1,0 mkr

Socialnämnden:

Vid delårsbokslutet 2019 redovisar socialnämnden ett överskott på 2,5 mkr. Prognosen för 2019 har under året varit -2 mkr. Efter att personalkostnaderna för sommaren är utbetalda har prognosen ändrats till **ett nollresultat**.

En stor bidragande del till det eventuella nollresultatet är arbetet som individ- och familjeomsorgen genomfört inom ekonomiskt bistånd samt öppenvård. Utbetalningarna av ekonomiskt bistånd har haft en ständig nedåtgående kurva under året.

Gemensamt (Finansförvaltningen):

Finansförvaltningen redovisar ett prognos på nollresultat.

Mkr	Bokslut 2018	Budget 2019	Delår 2019	Prognos Bokslut 2019	Avvikelse 2019
Kommunfullmäktige	-2,7	-3,3	-2,1	-3,3	0,0
Intäkter	0,3	0,0	0,3	0,0	0,0
Kostnader	-3,0	-3,3	-2,4	-3,3	0,0
Kommunstyrelsen	-89,4	-94,6	-63,1	-94,6	1,4
Intäkter	53,1	42,6	28,2	44,0	1,4
Kostnader	-142,5	-137,2	-91,3	-137,2	0,0
Barn- och utbildningsnämnden	-255,9	-259,5	-156,5	-259,5	0,0
Intäkter	37,5	31,6	24,1	31,6	0,0
Kostnader	-293,4	-291,1	-180,6	-291,1	0,0
Socialnämnden	-285,3	-277,0	-183,4	-277,0	0,0
Intäkter	100,1	72,9	62,7	72,9	0,0
Kostnader	-385,4	-349,9	-246,1	-349,9	0,0

Gemensamt	-11,8	-11,2	-9,5	-11,2	0,0
Intäkter	2,0	138,5	0,9	138,5	0,0
Kostnader	-13,8	-149,7	-10,4	-149,7	0,0
Summa nettokostnader	-645,1	-645,6	-414,6	-645,6	0,0
Intäkter	193,0	285,6	116,2	287,0	1,4
Kostnader	-838,1	-931,2	-530,8	-931,2	0,0

Överblick över de kommunövergripande målen samt måluppfyllelse

Inledning

Att vision och mål är kända i hela organisationen är en förutsättning för att kommunen skall kunna leva upp till lagens krav om god ekonomisk hushållning. Arbetet med att ständigt levandegöra vision och mål är därför ytterst viktigt. Genom detta förfaringsätt skapas respekt för helheten och möjlighet att agera efter kommunens bästa.

Alla aktörer i Hofors kommun använder sig av målstyrning och ett gemensamt ledningssystem. En tydlig och effektiv styrning sätter kommuninvånarna i första fokus.

Syftet med ledningssystemet är att vi ska arbeta åt samma håll och att vi genom ständiga förbättringar når bättre resultat. Med hjälp av tydliga mål och aktiviteter som vi följer upp och utvärderar styr vi mot vår gemensamma vision, *Hofors kommun Vänligast i Sverige för boende, näringsliv och fritid*.

Det finns fem fokusområden som ska styra mot att uppnå visionen "*Hofors kommun vänligast i Sverige- för boende, näringsliv och fritid*".

- Företagande
- Boende
- God ekonomisk hushållning
- Den goda arbetsplatsen
- Miljö


Focusområdena och kommunövergripande mål ger en "vägledning" för vad som ska prioriteras. Målen anger den inriktning som verksamheterna ska sträva efter att uppnå.

Under 2019 finns det fem kommunövergripande mål och dessa följs upp nedan. Under respektive kommunövergripande mål finns respektive nämndmål redovisat med bedömning av måluppfyllelse.

Sammanfattande bedömning och analys av kommunövergripande mål

Hofors kommuns har försämrats i företagsklimat men är fortfarande bäst i Gävleborgs län i Svenskt näringslivs företagsklimatranking.. För kommuninvånarnas bästa får inte kostnaderna för kommunens verksamheter överstiga intäkterna. De två föregående åren så klarade inte kommunen ett genomsnittligt resultat på 1,5 % av omsättningen. I år visar prognosen på ett överskott med 5,5 miljoner. Detta tack vare det omfattande arbete som genomförts för få en budget i balans. Sjukfrånvaron minskade under perioden 2015-2017 men denna trend har brutits och frånvaron under år 2019 är 0,5 procentenheter högre än år 2018.. KKI-K visar att Hofors kommun ligger under genomsnittet gällande andel miljöbilar av det totala antalet bilar. Även nyttjandet av ekologiska livsmedel ligger under genomsnittet i Hofors kommun.

Främja ett positivt företagsklimat

Främja ett positivt företagsklimat 






Kommentar

Under perioden har mycket arbete genomförts, men det är antingen inte klart eller har inte genomförts fullt ut i hela organisationen. Exempel:


Inom BUN har samarbetet mellan BUN:s verksamheter och näringslivet utvecklats, men det omfattar ännu inte varje elev. Där ser vi också att kulturskapande verksamheter, exempelvis Bessemerfesten, kulturvecka och Pride har bidragit till att stötta besöksnäringen. Det är också värt att lyfta Industrinatta som genomfördes föra att öka intresset för teknik och industri.

Socialnämnden har reviderat policyn och tagit fram en handlingsplan för arbetsintegrerade företag, men detta är ännu inte fastställt av KS. När detta är genomfört kommer fler arbetsintegrerade företag att kunna startas.

Inom KS område ser vi att mätningen kring företagsklimat som Svenskt näringslivsgenombör fortfarande visar att vi är bäst i länet. Flera projekt inom framtid Haga har kommit långt i planeringen. Sammantaget kan vi se att dessa aktiviteter redan har, men kommer än mer att bidra till att samspelet med företag förbättras, bilden av entreprenörskap förbättras och fler aktörer kommer till näringslivet i Hofors. (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)
	Att vid upphandlingar ställa krav som möjliggör för lokala företag att delta (Socialnämnden)
	Att ställa krav på utbildningsplatser och/eller praktikplatser (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


Beslut har fattats om ny förskola vid Lillå; Regnbågens förskola och arbetet med nytt äldreboende kommer att lyftas upp till beslut i slutet av hösten. Det har under perioden uppdagats flera allvarliga brandsäkerhetsbrister i lokaler inom bland annat äldreomsorgen som måste åtgärdas. Det nya bostadsförsöjningsprogrammet är beroende av en ny översiktsplan. VGS har påbärjat detta arbete. Målet är därför inte uppnått eftersom bostadsförsöjningsprogrammet har dragit ut på tiden. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Kommuninvånarna ska ges möjligheter till delaktighet och inflytande (Kommunstyrelsen)
	Entré ungdom ska i samverkan med andra arbeta för att öka den sociala inkluderingen (Barn- och utbildningsnämnden)
	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)

Nämndmål	
	Brukaren ska uppleva en hög grad av inflytande, delaktighet samt trygghet (Socialnämnden)




Fokusområden: Hållbar utveckling




En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser

En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser 

Kommentar

Hofors kommun redovisar vid delårsrapporten ett plus resultat om 1,4 mkr gentemot budgeten och plus 12,0 mkr i åretsresultat. Helårsprognos ligger på ett noll resultat. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Kommunstyrelsen ska använda organisationen, medarbetares arbetsinsatser och övriga resurser effektivt inom given ram (Kommunstyrelsen)
	Varje enhet och verksamhet ska använda organisation, medarbetares arbetsinsatser och övriga resurser effektivt inom given ram. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Ta fram nyckeltal för att mäta verksamheternas utveckling (Socialnämnden)





Mått	Utfall 2017	Utfall	Mål
	Årets resultat efter finansnetto	12%	minst 12,2%
	Kommunens soliditet	50%	minst 39,6%
	Andel av skatter och generella bidrag	98%	minst 100,6%

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället 

Kommentar

Bilden över målpuppfyllelsen inom detta område är mångfacetterad. Vi kan glädjande se att föreningslivet berikats genom att Hofors Discogolfklubb startat och ett stort engagemang finns kring den nya discogolfsbanan, som har utvecklats ytterligare under sommaren. Arbete med att få varje elev inom skolan fysiskt aktiv fortsätter, även om det är svårt att nå de äldre eleverna. Vidare har ett samverkansarbete påbörjats kring tidiga insatser där regionen och olika delar av kommunen deltar. Tyvärr kan vi konstatera kommunens frisktal minskat under året. från 91,9% 2018 till 91,0 2019. Vi behöver utifrån detta förstärka vårt systematiska arbetsmiljöarbete. Kommunen har påbörjat arbetet med att ta fram ett program för suicidprevention. (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 förebyggande för att undvika insatser inom socialnämndens verksamhetsområden (Socialnämnden)






Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande

Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande 

Kommentar

Målet är nått vad gäller att alla verksamheter har goda möjligheter till källsortering och kompostering. Inom Bun har också ett arbete kring giftri förskola påbörjats och en handlingplan är framtagen. Det material som nu köps in granskas utifrån att det skall vara giftfritt. Inom socialnämndens verksamhet har man prioriterat arbetet med den tekniska utvecklingen för att bättre ta tillvara på resurserna, där flera lyckade aktiviteter är genomförda, såväl vad gäller iPad för personal inom personlig assistans som nytt system för trygghetstelefon som införts.

Vi ser att andelen miljöbilar är låg inom kommunen, för att åtgärda detta kommer KS att besluta om en ny strategi under hösten. Vi har också påbörjat ett arbete med att integrera Agenda 2030 i de kommunala målen. (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 giftri förskola. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Samtliga verksamheter, lokaler och anläggningar inom barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde ska vara utrustade med kärl för källsortering och kompostering. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Verksamheterna ska ges möjlighet att delta i den tekniska utvecklingen för att underlätta brukarnas och personalens situation (Socialnämnden)

3.3 Ekonomisk översikt och sammanställning

Årets resultat

Hofors kommun redovisar ett plusresultat per sista augusti 2019 om totalt 23,0 mkr. Helårsprognosen ligger på ca 5,5 mkr och jämfört med årets budgeterade resultat på 12,2 mkr blir avvikelsen -6,7 mkr. Orsaken till avvikelsen är ett minus på 9,1 mkr i utjämningsbidraget som kommunen missar i år 2019.

Nämnderna visar ett positivt resultat om totalt 1,4 mkr efter perioden. Besparingsåtgärderna som togs under 2018 och gäller budget 2019 visar sina effekter och kommunen har sparat ca 43,5 mkr.

Mkr	No t	Kommunen			
		Bokslut 2018	Budget 2019	Delår 2019	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter	1	147,4	294,0	91,8	295,4
Verksamheter kostnader	2	-778,5	-927,5	-497,1	-926,4
Avskrivningar	3	-13,8	-15,4	-9,6	-15,6
Verksamhetens nettokostnader		-644,9	-648,9	-414,9	-646,6
Skatteintäkter	4	455,6	470,0	313,3	470,0
Generella statsbidrag och utjämning	5	160,7	175,0	103,8	161,0
Verksamhetens resultat		-28,6	-3,9	2,2	-15,6

Mkr	No t	Kommunen			
Finansiella intäkter	6	9,5	16,1	16,9	16,1
Finansiella kostnader	7	-0,5		-0,1	1,0
Resultat efter finansiella poster		-19,6	12,2	19,0	1,5
Extraordinära poster		-8,1		4,0	4
Årets resultat		-19,6	12,2	23,0	5,5

Kommunen

I kommunallagen (1991:900) och i lagen om kommunal redovisning (2018:597) finns bestämmelser kring hur kommuner och landsting ska sköta sin ekonomiska förvaltning. Där finns bl.a. bestämmelser om god ekonomisk hushållning och om det så kallade balanskravet, det vill säga att kommunernas ekonomi ska vara i balans.

Balanskravet innebär att resultatet varje år måste vara positivt, det vill säga att intäkterna måste överstiga kostnaderna. Ett nollresultat är inte tillräckligt för att på långt sikt uppnå kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

Målet för årets resultat varierar i olika kommuner. Ett riktvärde brukar vara att kommunsektorn som helhet ska ha ett överskott motsvarande 20% procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning. För Hofors kommun är ett överskott motsvarande 2% ca 12,2 Mkr.

Hofors kommun har som mål att årligen generera ett överskott på drygt 12,2 Mkr, vilket medför att årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ligger på 2%. 2% i resultat innebär en värdesäkring av det egna kapitalet.

Kommunens resultat per augusti 2019 uppgår till 23,0 mkr, vilket är 10,8 mkr bättre än budget. Däremot helårsprognos ligger på 5,5 mkr vilket är -6,7 sämre än budget.

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 414,9 mkr vilket innebär en minskning med 3,9 % eller 16,6 mkr, jämfört med föregående delårsrapport.

Personalkostnaden inklusive pensionsavsättning ligger på 330,9 mkr, vilket är en minskning med ungefär 0,8 % eller 2,8 mkr jämfört med delårsbokslut 2018.

Skatte- och statsbidragsintäkter uppgår till 417,1 mkr, vilket är en ökning med 1,8 % eller 7,5 mkr jämfört med delårsbokslut 2018.

Finansnettot uppgår till 16,8 mkr, en ökning med 8,9 mkr eller 113,9%, jämfört med delårsrapporten 2018.

Balanskravsutredning

Balanskravet innebär att kommuner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Varje år skall i årsredovisning redovisas en balanskravsutredning. Kommunen uppfyller inte det lagstadgade balanskravet då vi har ett underskott från 2017 på -22,3 mkr samt ett resultat efter balanskravs justering på -19,6 mkr vid bokslut 2018. Totalt innebär detta 41,9 mkr att återställa under 2020-2021.

Vid delårsrapporten 2019 redovisar kommunen ett överskott om 23,0 mkr samt en årsprognos på 5,5 mkr som kommer att täcka en del av balanskravet.

Hofors kommun har som mål att årligen generera ett överskott på drygt 12,2 mkr, vilket medför att årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag ligger på ca 2%.

Nedan finns en uträkning för att täcka de underskott som finns i kommunen vid bokslut 2018 samt prognos 2019.

Balanskravsutredning akumulerade underskott, PROGROS	2019	2020	2021	2022
IB ackumulerade ej återställt negativt resultat	-41,9	-21,8	-9,6	0,0
varav från år 2017	-22,3	0,0	0,0	0,0
varav från år 2018	-19,6	0,0	0,0	0,0
Resultat 2019	5,5			
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	0,0	12,2	12,2	0,0
synneliga skäl att inte återställa	14,6	0,0	0,0	0,0
synneliga skäl för att återställa under en längre tid	0,0	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-21,8	-9,6	0,0	0,0
UB synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	0,0	0,0	0,0	0,0
UB akumulerade ej återställda negativa resultat	-21,8	-9,6	0,0	0,0
varav från 2017 - återställas senast 2019	0,0	0,0	0,0	0,0
varav från 2018 - återställas senast 2020	-22,3	12,2	0,0	0,0
varav från 2018- återställas senast 2021	-19,6	-9,6	0,0	0,0

Balansräkning

Vid delårsbokslutet 2019 uppgår kommunens balansomslutning till 304,5 mkr, vilket är en ökning med 31 miljoner jämfört med föregående år. Ökningen beror på stora investeringar som pågick under 2018, dvs en ökning med 28,5 mkr i anläggningstillgångar.

Mrk	No t	Kommunen				
		Delårs bokslut 2018	Delårs Bokslut 2019	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Immateriella	8	0,4	0,7	1,0	1,0	1,0
Materiella		122,8	151,2	142,0	155,0	172,9
-mark, byggnader, publika- och tekniska anläggningar	9	67,1	63,7	68,1		63,7
-maskiner och inventarier	10	28,2	24,9	29,6		24,9
-pågående investeringar	11	27,5	62,6	44,3		62,6
Finansiella	12	82,3	81,8	81,8	81,8	81,8
Summa anläggningstillgångar		205,5	233,7	224,8	237,8	255,7

Mrk	No t			Kommunen		
Omsättningstillgångar						
Förråd, exploatering	13	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	14	13,7	23,9	40,3	40,1	40,1
Kassa	15	54,3	46,9	45,4	53,3	42,8
summa omsättningstillgångar		68,0	70,8	85,7	93,4	82,9
Summa tillgångar		273,5	304,5	310,5	331,2	338,6
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Övrigt eget kapital	16	153,5	125,8	153,5	127,4	125,8
Årets resultat		-21,5	23,0	-27,7	12,2	-2,1
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa eget kapital		132,0	148,8	125,8	139,6	123,7
Avsättningar						
Pensioner	17	41,8	45,7	40,8	41,8	45,1
Övriga avsättningar	18	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Summa avsättningar		42,3	46,2	41,3	42,3	45,6
Skulder						
Långfristiga	19	25,0	45,0	25,0	25,1	45,1
Kortfristiga	20	74,2	64,5	118,4	124,2	124,2
Summa skulder		99,2	109,5	143,4	149,3	169,3
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		273,5	304,5	310,5	331,2	338,6
Panter och ansvarsförbindelser						
Panter och därmed jämförliga säkerheter	23					
Ansvarsförbindelser	21	168,2	149,4	151,6	137,6	143,4

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar att likvida medel i kommunen har ökat under 2019 med 1,5 mkr.

Mkr	No t	Kommunen
-----	------	----------

Mkr	No t	Kommunen		
		Bokslut 2018	Budget 2019	Delårs bokslut 2019
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	16	-27,7	12,4	23
Justering för ej likviditetspåverkande poster				
-av- och nedskrivningar	3	13,7	15,4	9,6
-förändring avsättning ökat (+)/minskat (-)	17	3,9	2,3	4,9
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		-10,1	30,1	37,5
Ökning(-)/minskning (+)kortfristiga fodringar	14	2,1	0,0	26,2
Ökning (-)/minskning(+) förråd, exploatering	13	0,0	0,0	0
Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder	20	-9,9	0,0	-53,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-17,9	30,1	9,9
Investeringsverksamhet				
investering i imateriella anläggningstillgångar	8	-0,7	0,0	0
investering i materiella anläggningstillgångar	9	-34,4	-43,2	-28,4
försäljning av materiella anläggningstillgångar	9	0,0	0,0	0,0
investering i finansiella anläggningstillgångar	12	0,0	0,0	0,0
försäljning av finansiella anläggningstillgångar	12	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-35,1	-43,2	-28,4
Finansierings verksamhet				
Nyupptagna lån	19	0,0	0,0	20
Amortering av skuld	19	0,0	0,0	0
Ökning (-) långfristig fordran	12	0,0	0,0	0
Minskning (+) långfristiga fordringar	12	1,5	0,0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1,5	0,0	20
Periodens kassaflöde		-51,5	-13,1	1,5
Likvida medel från periodens början	15	96,9	68,2	45,4
Likvida medel vid periodens slut	15	45,4	55,1	46,9

Investeringar

Mkr	Bokslut 2018	Budget 2019	Överför. fr. 2018	Delårs bokslut 2019	Pågående
Kommunstyrelsen	7,9	16,2	1,0	0,0	8,1
Barn- och utbildningsnämnden	1,6	1,0	0,0	0,0	0,5
Socialnämnden	0,5	1,0	15,3	0,0	9,7
Summa	10,0	18,2	16,3	0,0	18,3

Kommunen har investerat i perioden januari-augusti 2019 om totalt 18,3 mkr. Största investeringen, ca 9,0 mkr är växthuset som är i slutfas. Ingen investering har startats vid delårsrapporten.

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande är 2019 427,0 mkr. 79 % av borgensåtagande avser Hoforshus AB, 18% avser Hofors vatten, 2% Hofors Elverk och 1% Hoåns kraft.

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

Pensionsåtagande

Under perioden januari-augusti 2019 har kommunen betalt ca 13,9 mkr av pensionsförpliktelser och har avsatt ca 4,19 mkr till pensioner för framtida utbetalningar.

- 2,2, 6 mkr av ansvarförbindelse
- 13,9 mkr som avgiftsbestämd ålderspension
- 4,9 mkr som förmånsbestämd ålderspension.

Pensionsförpliktelser, mkr	2019	2018	2017	2016	2015
-Intjänande under året, individuell del	13,9	33,3	20,6	20,1	18,3
-Avsättning	4,9	7,4	36,7	33,4	36,3
Summa pensionsförpliktelser i balansräkningen	18,8	40,7	57,3	53,5	54,6
Pensionsförpliktelse som ansvarförbindelse	149,4	151,56	163,7	97	289,9
Summa pensionsförpliktelser	168,2	192,26	221,0	150,5	344,5

Avgiftsbestämd ålderspension-försäkrade pensioner intjänade efter 1998.

Förmånsbestämd ålderspension-oförsäkrade pensioner intjänade efter 1998.

Ansvarförbindelse-pensionskuld som ligger utanför balansräkningen

Förväntad utveckling

Kommun:

Den förväntade befolkningsutvecklingen innebär att kommunen i snitt kommer att få ökade skatter och bidrag med i genomsnitt 1,7% under de kommande åren. Detta innebär att behovet kommer att vara fortsatt mycket stort, att anpassa, effektivisera, analysera framtida behov för att få en sund ekonomi.

Befolkningsutvecklingen framåt ser ut att stabilisera sig på en nivå som medför att utflyttningen inte kommer att vara på den nivå som den tidigare varit.

Känslighetsanalys

För att få en bild av känsligheten eller risken i årsbudget, redovisas här hur en förändring i tre väsentliga faktorer påverkar utfallet på kostnader och intäkter. Nedanstående punkter visar effekterna av förändringar i de olika planeringsförutsättningarna.

- Löneökning med 1 procent ökar kostnaderna med cirka 5,7 miljoner kr.
- Förändring av skatteunderlaget med 1 procent ökar/minskar skatteintäkterna med 6,4 miljoner kr.
- Förändring av invånarantalet med 100 personer ökar/minskar skatteintäkterna med cirka 6 miljoner kr.

3.4 Ekonomiska nyckeltal

Mkr	Delår 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2015
Årets Resultat	23,0	-27,7	-52,2	-53,4	-17,3
andel av skatteintäkter/statsbidrag	5,5	-4,5	-8,6	-9,2	-3,2
andel av eget kapital	15,5	-22,0	-34,0	-26,0	-6,7
Eget kapital	148,8	125,8	153,5	205,6	259,0
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse, %	-0,2	-8,3	-3,0	2,3	-7,1
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	54,4	40,8	44,4	54,7	61,7
Likviditet, % (omsättningstillgångar/korta skulder)	109,8	72,4	104,0	153,3	209,2
Verksamhetens nettokostnad inkl. finansnetto	-398,0	-635,9	-659,9	-634,4	-568,0
andel av skatteintäkt, %	95,4	103,5	108	109,2	104,0
skattemedel och utjämning	417,1	616,3	609,6	580,7	546,3
kronor per invånare	42 281	69 402	70 339	67 158	60 816
Investeringar	32,3	44,3	24,9	22,1	12,4
Självfinansieringsgrad %	40	100	100	100	100
Nettokostnader	-414,6	-645,1	-669,8	-644,2	-576,7
Förändring, %	-3,9	-3,8	0,7	0,9	0,7
skatter och utjämning	417,1	616,3	609,6	580,7	546,3
Förändring, %	-1,0	0,8	0,5	0,9	0,1
Finansnetto	16,9	9	9,7	10,1	9,8
Förändring, %	113,0	-7,0	-1,0	1,0	-8,2
Övrigt					
Befolkning	9 600	9 602	9 660	9 551	9 435

Mkr	Delår 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2015
Skattesats egna kommunen	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86

3.5 Personalöversikt

Väsentliga händelser

Hofors kommun kommer att fortsätta använda tjänsten Personalstöd, utvärdering och uppföljning sker kontinuerligt. Hofors kommun är ansluten till Falck Healthcare Personalstöd som är ett stöd när medarbetare har bekymmer i arbets- eller privatlivet. Medarbetare kan ringa dygnet runt, året om och är anonymt.

Kulturskattning genomfördes vid två tillfällen under 2018 och fortsatt arbete med värdegrunden sker löpande.

Avtalet med Previa gick ut den 31 mars 2019. Från och med 1 april 2019 har kommunen en ny Företagshälsa, Företagshälsa Region Gävleborg.

Från och med januari 2019 erbjuds medarbetare semesterlöneväxling. Det innebär att medarbetare har möjlighet att växla semesterdagstillägget mot ledig tid.

Visma Windows implementeras hösten 2018.

Utbildning för chefer i diskriminering och mångfald har genomförts.

Chefsfrukostmöten med fokus att sänka sjukfrånvaron startade under våren. Nya företagshälsan har deltagit vid frukosten.

Ett frågebatteri att använda vid sjukanmälan skapades.

Implementering av Adato skedde hösten 2018. Adato är ett rehabiliteringsstöd både för bevakning och dokumentation.

Arbetsmiljöpolicyn har reviderats och antagits under våren, implementering kommer att ske under hösten. Samverkansavtalet har reviderats och en anvisning för systematiskt arbetsmiljöarbetet skapades, implementering kommer att ske under hösten.

Ett Ledarutvecklingsprogram har tagits fram och utbildning startar under hösten.

Statistik och nyckeltal

mkr	Delår 2019	Delår 2018	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2015
Personal kostnader, totalt		333,7	479,4	453,2	444,1
Andel av externa kostnader, %		78	59	64	63
Antal anställda	932	952	994	940	898
-varav tillsvidare	890	905	927	901	859
-varav visstidsanställda	42	47	67	39	39
Medelålder	45,4	45,7	46,1	46,4	48,3
Andel kvinnor	83,8	84,7	84	83	85

mkr	Delår	Delår	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Sysselsättningsgrad	95	95	95	95	95

Personalrörlighet

Antal personer	Delår	Delår	Bokslut	Bokslut	Bokslut
	2019	2018	2017	2016	2015
Annan orsak	0	7	8	7	9
Arbetsbrist	4	15	3	3	3
Avliden	0	2	1	2	1
Egen begäran	347	255	298	240	204
Pension	16	15	38	25	29
Byte av tjänst inom kommunen	139	137	272	354	242
Totalt	506	424	612	624	479

Arbetsmiljö och hälsa

Ohälsotal

Mkr	Delår	Delår	Bokslut	Bokslut	Bokslut
	2019	2018	2017	2016	2015
Totalt	7,3	7,16	6,6	7,4	6,8
- varav långtid	33,02	32,95	31,9	36,0	38,4
Åldersintervall					
0-29	6,8	6,9	6,4	4,8	3,5
30-49	7,2	7,1	6,1	7,1	6,0
50 -	7,6	7,4	7,3	8,5	8,3
Kön					
Kvinnor	7,8	7,6	7,2	8,2	7,6
Män	4,9	5,1	4,3	3,8	3,2

Arbetsskador och tillbud

Sammanställning av arbetsskador och tillbud		Orsak																
Nämnd	Skada	Tillbud	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Övrigt	Sjukdagar
KS		1						1										
SOC	18	13	1		8	1			1	1		1	6		1			1 xC, 2xB
BUN	2	8	5					1		1			1		1		1	1 xC
Summa	20	22	6	0	8	1	0	2	1	1	0	1	7	0	2	1	2 xC, 2xB	

Förklaring:

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

Den vanligaste orsaken till skador eller tillbud inom socialnämnden är att medarbetarna skadas av person fysiskt, även oavsiktligt

Andelen inrapporterade skador/tillbud på grund av fall fall är betydligt högre inom socialnämndens verksamhet än inom övriga verksamheter.

Antalet tillbud inom socialnämnden kopplade till organisationen och hög arbetsbelastning har ökat under 2019.

Inom barn- och utbildningsnämnden är den vanligaste orsaken till tillbud elproblematik. I övrigt få rapporterade skador/ tillbud och ingen orsak som utmärker sig.

Inom kommunstyrelsen har ett tillbud rapporterats med orsaken fallande föremål.

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

Benämning	2019	2020	2021	2022	Totalt
Aktivitetsledare	0	0	0	1	1
Assistent	0	0	1	0	1
Barn- o grundskolechef	0	0	1	0	1
Barnskötare	0	1	0	1	2
Ekonomihandläggare	0	0	1	0	1

Benämning	2019	2020	2021	2022	Totalt
Elevassistent	0	0	1	0	1
Elevstödjare	0	0	0	1	1
Enhetschef	0	0	1	0	1
Enhetschef/rektor	0	1	0	1	2
Fritidspedagog	0	1	0	0	1
Förskollärare	0	0	0	2	2
Förstelärare	0	0	1	0	1
Grundskollärare	0	0	1	0	1
Habiliterare	1	0	0	3	4
Habiliterpers utan utb	0	0	0	1	1
Idrottshallsvaktmästare	0	1	0	0	1
Intendent	0	0	0	1	1
Kock/Kokerska	0	1	0	0	1
Kock/kokerska fö äldreom	0	1	0	0	1
Kulturchef	0	0	0	1	1
LSS samordnare	0	1	0	1	2
Lärare	0	0	0	1	1
Lärare F-6	0	1	0	0	1
Lärare obehörig	0	0	1	0	1
Lärare textilslöjd	0	0	0	1	1
Lärare årsk 7-9	0	0	0	1	1
Modersmållärare obehör	0	1	0	0	1
Måltidsbiträde	0	1	0	0	1
Områdeschef	0	1	0	0	1
Personlig ass/Lass	0	0	0	2	2
Personlig assistent LSS	0	0	1	1	2
Samordnare	0	0	1	0	1
Sjukgymnast	0	0	0	1	1
Sjuksköterska	0	0	0	1	1
Skolsköt Medicinskt ansv	0	0	1	0	1
Skolsköterska	0	0	1	0	1
Socialpedagog	1	0	0	0	1
Speciallärare	0	0	0	1	1
Specialpedagog	0	1	2	0	3
Undersköt/Rehabassistent	0	0	0	1	1
Undersköterska	0	0	3	3	6
Undersköterska i hemtj	0	0	0	3	3
Undersköterska natt	0	0	1	4	5
Undersköterska psykiatri	0	1	1	0	2
Utbildningsansvarig	1	0	0	0	1

Benämning	2019	2020	2021	2022	Totalt
Utredningsassistent	0	0	0	1	1
Vaktmästare	0	0	1	0	1
Vuxenvägvisare	0	0	1	0	1
Vårdbiträde	0	1	1	1	3
Vårdbiträde natt	0	2	1	0	3
Vårdbiträde Psykiatri	0	0	0	1	1
Yrkeslärare	0	1	0	0	1
Totalt	3	17	23	36	79

4 Koncernbolagen

4.1 Verksamhet i annan organisationsform

Hofors Kommun bedriver verksamheter i bolagsform. De företag som ingår i den sammanställda redovisningen beskrivs kortfattat nedan:

Hofors Kommunhus AB är moderbolag till Hoforshus AB inklusive Hoåns Kraft AB samt Hofors Elverk AB som därmed klassificeras som dotterbolag.

- Hoforshus AB tillhandahåller bostäder samt ändamålsenliga lokaler för de mindre företagen och de kommunala verksamheterna. Vidare har Hoforshus AB till uppgift att samordna och utföra insatser kring fastighetsskötsel och underhåll, skötsel av gator, vägar, parker och lekplatser. Hoforshus AB är moderbolag till Hoåns Kraft AB.
- Hoåns Kraft AB har till uppgift att producera elektrisk ström vid tre egna vattenkraftverk i Hoån.
- Hofors Elverk AB bedriver nätverksamhet i Hofors kommun.

Hofors kommun har också delägarskap i bolag. Dessa bolag är Hofors Energi AB och Hofors Vatten AB.

Hofors Energi AB bedriver fjärrvärmeverksamhet i centrala Hofors, inom Ovakos industriområde, i Böle industriområde och i Torsåker. Kommunens ägarandel är 40 %.

Hofors Vatten AB ingår i Gästrikevatten AB, som ansvar för vatten- och avloppsverksamheten inom Hofors Kommun.

Utöver de ovan beskrivna bolagen bedriver kommunen verksamhet genom följande organisationer, där kommunens andel är mindre än 20 % :

- Räddningstjänst genom Gästrike Räddningstjänstförbund.
- Inköpsverksamhet genom Inköp Gävleborg.
- Avfallshantering genom Gästrike Återvinnare.
- Datatrafik genom Norrsken AB.
- Hjälpmedel samt IT-kommunikation genom kommunalförbundet SAM.

5 Ekonomiska upplysningar

5.1 Upplysningar om redovisningsprinciper

Regelverk

Hofors kommun följer den nya kommunal bokförings- och redovisningslagen (2018:598; LKBR) på samtliga

punkter utom 3 kap 11§, avseende systemdokumentation och behandlingshistorik. Systemdokumentationen som avses i LKBR 3:11 har påbörjat i augusti 2019 samtidigt som sker implementering av ett nytt ekonomisystem och är planerat vara klart senast mars 2020.

Hofors kommun följer allt väsentligt i de rekommendationer som utgivits av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningsprinciper samt avvikelser från rekommendationer kommenteras nedan. Redovisningsprinciperna för Hofors kommun är oförändrade jämfört med föregående år.

Sammanställd redovisning

Enligt RKR R17 *Delårsrapport* är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Kommunstyrelse beslutades i januari 2019 Enligt Ekonomistyrningsreglerna 2019 som beslutades i Kommunstyrelse sammanträde januari 2019, kommunala bolag ingår inte i delårsrapporten.

Jämförelsestörande poster

För att en post skall betraktas som jämförelsestörande, skall posten uppgå till ett väsentligt belopp samt vara av sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet.

Intäkter

Redovisad skatteintäkt består av tre delar:

1. Preliminära skatteinbetalningar som kommit kommunen tillgodo under året.
2. Prognos för slutavräkning. Detta innebär för varje år att en upplupen eller förutbetalad intäkt redovisas beroende på prognosens utfall.
3. Differensen mellan den slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten för föregående inkomstår.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges kommuner och landstings (SKL), augustiprognosen.

Kostnader

Avskrivningar

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas det år tillgången tas i bruk, vilket innebär att avskrivning sker med ett halvt års avskrivning oberoende av när investeringen tas i bruk. Avsteg kan göras från principen.

Under 2010 infördes ett nytt anläggningsregister. Detta innebär bl.a. att utrantering har skett av inventarier och maskiner, som är äldre än 1994. Principen har varit att inventarier och maskiner har utranterats efter dubbla avskrivningstiden.

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

Avskrivningstiderna beräknas till följande år:

- Byggnader och anläggningar 20-33
- Idrottsanläggning, utrustning 10
- Persondator, maskiner, inventarier 3- 5
- Immateriella anläggningstillgångar 5

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 (2018: 23 250 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 förutbetalad intäkt och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Komponentavskrivning

Kommunen tillämpar komponentavskrivning enligt RKR R.4, redovisningen av materiella anläggningstillgångar. Detta innebär att våra materiella anläggningstillgångar delas in i komponenter efter livslängd.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd.

Förpliktelser för särskild avtals/ålderspension som inte regleras enligt RIPS17 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 6 kap§ LKBR. 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.

Leasing- och hyresavtal

Hofors Kommun redovisar samtliga leasingavtal som hyresavtal, och följer inte RKR:s rekommendation 5 Redovisning av hyres-/leasingavtal avseende redovisning av finansiella leasingobjekt. Avvikelsen gäller cirka 44 leasade bilar. Kommunen håller på att se över alla leasingavtal och riktlinjer för hyres-/leasingavtal är påbörjade.

5.2 Tilläggsupplysningar

		Kommunen	
Mkr		Delårsbokslut	
		2 018	2 019
Not 1	Verksamhetens intäkter		
	Driftredovisningens intäkter		
	Försäljningsintäkter	7,8	7,9
	Taxor och avgifter	6,9	7,0
	Hyror och Arrenden	8,0	7,7
	Bidrag	60,0	50,5
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	2,0	0,7
	Försäkringsersättningar		17,9
	Övriga intäkter	0,0	0,1
	Summa verksamhetens intäkter	84,7	91,8
Not 2	Verksamhetens kostnader		
	Driftredovisningens kostnader		
	Löner och sociala avgifter	-305,1	-302,9
	Pensionskostnader	-28,6	-28,0
	Inköp av anläggning och underhållsmaterial		-4,1
	Bränsle energi och vatten	-3,5	-3,8
	Köp av huvudverksamhet	-64,8	-62,0
	Lokal- och markhyror	-39,6	-39,8
	Övriga tjänster		-8,7
	Lämnade bidrag	-24,0	-19,7
	Övriga kostnader	-41,1	-28,0
	Summa verksamhetens kostnader	-506,7	-497,0
Not 3	Avskrivningar		
	Avskrivningar imateriella tillgångar	-0,2	-0,2
	Anskrivningar byggnader och anläggningar	-4,3	-4,8
	Anskrivningar maskiner och inventarier	-4,6	-4,6
	Summa avskrivningar	-9,1	-9,6
Not 4	Skatteintäkter		
	Preliminär kommunalskatt	303,8	316,1
	Preliminär slutavräkning innevarande år	-1,2	-2,8
	Summa skatteintäkter	302,6	313,3

		Kommunen	
Not 5	Generella statsbidrag och utjämning		
	Inkomstutjämnings bidrag	62,1	60,1
	Strukturbidrag	0,0	0,0
	Regleringsavgift	1,0	4,5
	Kostnadsutjämning, inkl LSS	26,4	23,8
	Generella bidrag, staten	5,5	2,9
	Kommunal fastighetsavgift	12,1	12,5
	Summa generella statsbidrag och utjämning	107,0	103,8
Not 6	Finansiella intäkter		
	Utdelning aktier, andelar	8,0	16,0
	Ränteintäkter	0,1	0,7
	Övriga finansiella intäkter	0,0	0,2
	Summa finansiella intäkter	8,1	16,9
Not 7	Finansiella kostnader		
	Räntekostnader	-0,2	0,1
	Summa finansiella kostnader	-0,2	0,1
Not 8	Immateriella anläggningstillgångar		
	Redovisat värde vid årets början	0,5	1,0
	Årets investeringar	0,0	0,0
	Årets avskrivningar	-0,2	-0,2
	Redovisat värde vid periodens slut	0,4	0,8
Not 9	Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
	Redovisat värde vid årets början	71,5	68,1
	Årets investeringar	0,0	0,3
	Avskrivningar	-4,3	-4,8
	Redovisat värde vid periodens slut	67,2	63,6
Not 10	Maskiner och inventarier		
	Redovisat värde vid årets början	30,4	29,6
	Årets investeringar	0,0	0,0
	Avskrivningar	-2,3	-4,6
	Övriga förändringar		
	Redovisat värde vid periodens slut	28,1	25,0
Not 11	Pågående investeringar		
	Redovisat värde vid årets början	24,9	44,3

		Kommunen	
	Investeringar, nettoförändringar	2,6	18,3
	Redovisat värde vid periodens slut	27,5	62,6
Not 12	Finnansiella anläggningstillgångar		
	Aktier i dotterbolag		
	Hofors kommunhus AB, 100%	74,8	74,9
	-varav aktieägartillskott	62,4	62,4
	Hofors energi AB, 40%	1,6	1,6
	-varav aktieägartillskott	2,7	2,7
	Summa aktier i dotterbolag	79,1	79,2
	Andelar i intresseföretag och föreningar		
	kommunalförbunder SAM	0,4	0,4
	Kommuninvest	2,2	2,0
	Norrskan AB	0,1	0,1
	Gästrike vatten	0,5	0,3
	Summa andelar i intresseföretag och föreningar	3,2	2,8
	Långfristiga fordringar		
	Övriga , Samkraft AB	0,0	0,0
	Summa långfristiga fordringar	0,0	0,0
	Summa finansiella tillgångar	82,3	81,9
Not 13	Förråd, exploatering		
	Exploatering, Hammardamman	0,0	0,0
	Summa förråd, exploatering	0,0	0,0
Not 14	Kortfristiga fordringar		
	Kundfordringar	1,4	2,6
	Statsbidragsfordringar	0,3	7,8
	Övriga fordringar kort fristiga fordringar	2,7	6,2
	Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	9,3	7,3
	Summa kortfristiga fordringar	13,7	23,9
Not 15	Kassa och bank		
	Koncernkonto	32,3	41,9
	Övriga bankkonton	22,0	5,0
	Summa kassa och bank	54,2	46,9

		Kommunen	
Not 16	Eget kapital		
	Övrigt eget kapital	153,5	125,8
	Årets resultat	-21,5	23,0
	Resultatutjämningsreserv		
	Utgående eget kapital	132,0	148,8
Not 17	Avsättningar för pensioner		
	Särskild avtals/ålderspension	33,6	36,7
	Ålder- och efterlevande pension	0,0	0,0
	Summa pensionsavsättningar	33,6	36,7
	Löneskatt, 24,26%	8,2	8,9
	Summa avsättningar inkl löneskatt	41,8	45,6
	Aktualiseringsgrad		
	Ingående avsättning		
	Nya förpliktelser under året		
	varav		
	-Nyintjänad pension		
	-Ränte- och basbeloppsberäkning		
	-Övrig post		
	Årets utbetalningar		
	Förändring av löneskatt		
	Summa avsatt till pensioner	0,0	0,0
Not 18	Övriga avsättningar		
	Framtida kostnader avfalls deponi	0,5	0,5
	Summa avsättningar	0,5	0,5
Not 19	Långfristiga skulder		
	långfristig skuld bank, externa kreditinstitut	25,0	45,0
	övriga	0,0	0,0
	Summa långfristiga skulder	25,0	45,0
Not 20	Kortfristiga skulder		
	Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0,2	0,3
	Leverantörsskulder	7,0	11,6
	Moms och särskild punktskatt	0,7	0,1
	Personalskatter, avgifter och löneavdrag	18,0	17,2
	övriga kortfristiga skulder	42,6	32,7
	Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	5,8	2,7

		Kommunen	
	Summa kortfristiga skulder	74,2	64,6
Not 21	Ansvarsförbindelser		
	Ingående pensioner intjänade före 1998	135,4	120,2
	Summa pensionsförpliktelser	135,4	120,2
	Löneskatt på pensioner, 24,26 %	32,8	29,2
	Utgående ansvarsförbindelser	168,2	149,4
Not 22	Förtroendevalda med heltid eller betydande del av heltid omfattas av visstidspension, alternativt avgångsersättning, enligt pensionsbestämmelserna PBF, 3 stycken		
Not 23	Borgensförbindelser och ställda panter		
	Hoforshus AB	437,3	427,0
	Räddningstjänstförbundet, pensioner		
	Ansvar för egnahem och småhus		
	Fastighetsintäckning		
	Summa borgensförbindelser och ställda panter	437,3	427,0

6 Revisionsberättelse

7 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.

Pensionskund – 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