

ÅRSREDOVISNING 2025

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.....	8
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	11
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	12
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	13
2.7 Balanskravsresultat.....	22
2.8 Väsentliga personalförhållanden	24
2.9 Förväntad utveckling	27
3 Finansiella rapporter	29
3.1 Resultaträkning.....	29
3.2 Balansräkning	30
3.3 Kassaflödesanalys.....	31
4 Noter	32
5 Driftredovisning	46
6 Investeringsredovisning	49
7 Ordlista	51

1 Inledning

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Ja, så har det gått ett år igen, och vi lägger 2025 bakom oss och ser fram emot 2026. Ett händelserikt år på många sätt, som också även påverkar oss här i Hofors. Kriget i öst fortsätter, Rysslands angrepp på Ukraina fortsätter i oförminskad styrka. Och nu med en vinter med sträng kyla som måste göra levnadsvillkoren mycket svåra speciellt för civilbefolkningen men också på slagfälten. Beredskap är fortfarande högt på agendan och mycket kretsar kring försvaret. Europa rustar för ökad försvarsförmåga. Sverige har val i september i år till riksdag, region och kommun, vi kommer säkert utsättas för yttre påverkan från främmande makt. Beredskap och skydd har fått ett mycket större utrymme i vår vardag. Helt nödvändigt för landet, kommuner och privatpersoner.

Nationellt så sjunker boendekostnaderna något, elpriserna är höga just nu, matpriserna är fortsatt på en hög nivå. Matmomsen ska sänkas för alla under våren, fast det finns grupper i samhället som förmodligen behöver mer stöd. Tänker på pensionärer, barnfamiljer, sjuka och de som saknar arbete. Där har riktade satsningar gjort större nytta i människors vardag. Industriproduktionen spås öka något under 2026, men ligger fortfarande nu i februari på en låg orderingång. Det påverkar alla Hofors serviceföretag markant här i kommunen.

Lokalt

Direkt vid årsskiftet drog stormen Johannes in och stormfällde mycket skog som resulterade i många och på flera ställen långa strömavbrott. I direkt anslutning kom snöovädret Anna med mycket snö som försvårade reparationsarbetet kraftigt ute i fält. För ett antal invånare vart det många dygn som gjorde att man fick "kristräna" i skapt läge. Här har vi som kommun lärt oss mycket, även ett antal invånare som säkert lärt sig hur sårbart allt blir när leveransen av el och vatten är borta. Även vårt vattenintag frös på sex meters djup när stormen drog ner snö på djupet och bildade "nål is". Hammardammen är nödvattentäckt och det gjorde att vi klarade oss ganska bra.

Vi närmar oss invigning av Hofors kommuns genom tidernas största investering, Brukshöjden. Vårt nya moderna fina äldreboende som ska vara klart i maj. Går allt som planerat flyttas det in under maj-juni. Här hoppas jag att vi får till öppet hus för våra invånare så man får se hur fint det blivit.

Vi måste dock jobba vidare med detaljplaner, mark och exploateringar för att kunna möjliggöra etableringar. Hofors behöver flera jobb och får vi till attraktiva boenden så har vi goda möjligheter att öka i befolkningsantal.

Det jobbas parallellt med flera strategiska dokument, är i slutfasen på ett miljö- och klimatstrategiskt dokument, det nuvarande dokumentet är ifrån 1998. En ny lägesbild och åtgärdsplan ska göras under året för att öka tryggheten i Hofors kommun. Under året kommer också skolutredningen om framtidensskola att bli klar. Det ger grunden för ett vägval hur vår skola ska utformas framåt i kommunen.

Avslutningsvis vill jag TACKA alla medarbetare som gör ett bra jobb i verksamheterna. Mycket har hänt och händer men den absoluta ambitionen är att göra något bättre som också stärker oss framåt.

Jag vill också tacka alla våra ideella krafter som berikar vårt samhälle och till näringslivet, både lokalt, nationellt och internationellt som är navet i ett fungerande samhälle. Så stärk orten och handla lokalt.

Tomas Isaksson (S) Kommunstyrelsens ordförande.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen

	2025	2024	2023	2022	2021
Befolkning	9146	9 281	9 374	9 470	9 578
Varav 0 år	72	66	70	73	86
Varav 1-5 år	396	431	450	467	499
Varav 6-15 år	979	993	1 011	1 031	1 052
Varav 16-19 år	391	395	404	391	361
Varav 20-65 år	4827	4 952	4 993	5 099	5 205
Varav 66-79 år	1747	1 742	1 767	1 747	1 743
Varav 80 år och äldre	734	702	679	662	632
Personalförhållanden					
Antal anställda, tillsvidare	828	853	860	897	908
Personalkostnader, mnkr	556,0	576,6	551,8	522,0	550,7
Ekonomiska måttetal					
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	-4,8	-47,8	-35,3	-24,4	-36,9
Kommunstyrelse	10,1	-17,1	-17,3	-11,7	-11,5
Barn- och utbildningsnämnd	-10,6	-11,6	-3,6	3,1	-11,5
Socialnämnd	-4,3	-34,7	-14,4	-15,2	-13,9
Soliditet					
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser, %	-5,0	-6,7	5,3	8,4	1,4
Soliditet exkl. pensionsförpliktelser, %	15,9	18,6	37,2	40	37,4

Tabell 1. Helårsdata 2021-2025. 2025 avser befolkning i november månad.

Definition nyckeltal

Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som visar hur stor andel av företagets totala tillgångar som finansierats med hjälp av eget kapital. Soliditeten anger företagets stabilitet eller förmåga att motstå förluster och överleva på längre sikt. Soliditet är ett av flera nyckeltal som tillsammans kan användas för att avgöra långsiktig ekonomisk ställning.

Befolkningsutveckling

Mellan 2021 och 2025 minskar befolkningen från 9 578 till 9 146 invånare, vilket motsvarar en minskning med 432 personer. Befolkningsantalet sjunker successivt år för år även om det varierar något mellan åren. Befolkningsprognoserna för Hofors kommun visar på en fortsatt svag utveckling

med en successiv befolkningsminskning. Utvecklingen drivs främst av låga födelsetal och ett negativt flyttnetto.

Personalförhållanden

Hofors kommun är en arbetsgivare med personalintensiva verksamheter där personalen har skiftande yrkesroller och arbetsuppgifter. Demografin innebär att allt färre i arbetsför ålder ska försörja allt fler. För att möta kompetensutmaningen är det viktigt med ett förändringsbenäget synsätt och ett kvalitetsmedvetande hos kommunens personal, vilket ställer krav på såväl arbetsmiljö, rekrytering och utbildningsmöjligheter.

Antalet tillsvidareanställda sjunker över jämförelseperioden.

Ekonomiska mätetal och soliditet

Skattesatsen är oförändrad över jämförelseperioden.

Nämnderna redovisar en negativ budgetavvikelse vilket får stor inverkan på årets resultat och därigenom på sjunkande soliditet. Därutöver ökar balansomslutningen genom kommunens investeringar, särskilt nybyggnation av äldreboende, vilket ytterligare sänker soliditeten då äldreboendet finansieras genom belåning. Inkluderat ansvarsförbindelsen (pensionsskuld utanför balansräkningen) så är soliditeten negativ.

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. Kommunfullmäktige utfärdar policyer, reglementen, delegationsordning och ägardirektiv som ska styra kommun och koncern.

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 egna 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 2023-2026

Parti	Mandat
Arbetarpartiet - Socialdemokraterna	10
Sverigedemokraterna	5
Moderaterna	4
Hoforspartiet	4

Vänsterpartiet	3
Liberalerna	2
Centerpartiet	2
Kristdemokraterna	1
Summa	31

Nämnder, ordförande och ansvarig tjänsteman

Nämnd	Ordförande	Ansvarig tjänsteman
Kommunfullmäktige	Mari Rasjö	Annelie Johansson
Kommunstyrelsen	Tomas Isaksson	Annelie Johansson
Barn- och utbildningsnämnden	Linda-Marie Antilla	Anna Samuelsson
Socialnämnden	Tomas Fröjd	Cissi Hedwall

Bolag	Ägande	Styrelseordförande	Verkställande direktör
Hoforshus AB	100% genom Kommunhus AB	Kenneth Axling	Christian Rickardsson
Hoåns kraft AB	100% genom Hoforshus AB	Alexander Eidhagen	Christian Rickardsson
Adven Hofors AB	40%	Anders Ericsson	Erik Gynt
Hofors vatten AB	1%	Torbjörn Jansson	Lena Blad
Gävle energi elnät AB	10% genom Kommunhus AB	Matilda Sundquist Boox	Thomas Tillman

Koncernstrukturen framgår i schematisk bild nedan.



Privata utförare

Enligt 11 kap. 13 § LKBR ska förvaltningsberättelsen även innehålla upplysningar om sådana privata utförare enligt 10 kap. 7 § kommunal lagen (2017:725) som inte är kommunala koncernföretag. Upplysning skall lämnas om förhållanden som är av väsentlig betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning.

Hofors kommun har privata utförare för vissa verksamheter/delverksamheter. Dessa är följande:

- Näringslivsutveckling utförs på uppdrag av den ekonomiska föreningen Entré Hofors.
- Fristående grundskolor och gymnasieskolor.
- Privata utförare inom personlig assistans.
- Privata utförare inom ramen för socialtjänstens verksamhet.

Kommunens bolagsintressen

Hofors kommun är hel- och delägare samt har intressen i ett flertal bolag som organiseras både inom och utom kommunens koncern.

Genom Hofors kommunhus AB äger Hofors kommun Hoforshus AB samt Hoåns kraft AB till 100%. Dessa bolag är organ för kommunens verksamhet och underordnade Hofors kommun. Bolagen står i sin verksamhet under kommunstyrelsens uppsikt och har att följa av kommunfullmäktige och av kommunstyrelsen utfärdade direktiv. Bolagens verksamhet regleras genom bolagsordning, ägardirektiv, av fullmäktige utfärdade särskilda direktiv och policys samt förekommande avtal mellan kommunen och bolagen.

Syftet med verksamheten i bolaget Hofors kommunhus AB är att samordna verksamheter inom koncernen för att de totala resurserna ska nyttjas effektivt.

Syftet med verksamheten i Hoforshus AB är att:

- Tillhandahålla bostäder för livets alla skeden och ändamålsenliga lokaler för näringsliv och kommunal verksamhet
- Utforma nya lokaler som stödjer flexibelt användningsområde och som främjar god miljö
- Vara kommunens instrument för god social bostadspolitik, inklusive vara ansvarstagande för hyresmarknaden för bostäder i Hofors kommun (geografiskt)
- Vara resurs för utveckling av näringslivet i kommunen i nära samarbete med kommunens näringslivsorganisation
- Arbeta för miljömässigt uthållig förvaltning av bostäder, lokaler, anläggningar och mark

Syftet med verksamheten i Hoåns kraft AB är att genom ägande och deläggande i enheter, som producerar elektrisk energi, vara en liten producent för förnyelsebar energi.

Adven AB samägs av kommunen (40%) och Adven Sverige AB (60%). Bolaget regleras genom aktieägaravtal och bolagsordning. Aktieägaravtalet ställer bland annat krav på avkastning, soliditet och kassalikviditet för bolaget. Under 2025 har bolaget uppnått krav på soliditet (> 40%) och kassalikviditet (>100%) och målet för rörelsemarginalen, utfall 40%. Målet för rörelsemarginalen är ställt som genomsnittligt mål om >30% över en femårsperiod, vilket uppnås.

Utöver helägda och betydande delägda bolag ovan har Hofors kommun ägarintresse i nedanstående organisationer.

- Adda AB, ett företag inom SKR som erbjuder tjänster och produkter inom hållbar försörjning, digitalisering och kompetensutveckling. Hofors kommun äger 27 av 216 000 aktier. Resterande del ägs av Sveriges kommuner och regioner (211 169 aktier) samt övriga kommuner (resterande

- aktier).
- Inera AB, ett digitaliseringsbolag inom SKR som på uppdrag av kommuner och regioner bidrar till välfärdens utveckling. Hofors kommun äger fem av 3 150 aktier. Fördelningen av aktier mellan ägarna i Inera AB är: SKR Företag AB ca 51%, regioner ca 3%, kommuner ca 46%.
 - Norrsken AB. Syftet med bolaget är att leverera IT-transporttjänster inom Gävleborg. Bolaget samägs med kommuner och region inom Gästrikland och Hälsingland samt ett antal energi och telekombolag i det området. Hofors kommuns ägarandel är 0,97%.
 - Vid ingången av 2025 fusionerades Hofors Elverk AB med Gävle Energi Elnät AB. Affären innebar att Hofors kommun, genom Hofors kommunhus AB erhöll 10% av aktierna i Gävle Energi Elnät AB. Syftet med bolagets verksamhet är att bedriva elnäts- verksamhet samt därmed förenlig verksamhet.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Kommunsektorn verkar fortsatt i en omvärld präglad av osäkerhet och snabba förändringar. Den demografiska utvecklingen innebär ökade utmaningar, där en åldrande befolkning och låga födelsetal påverkar både efterfrågan på välfärdstjänster och den långsiktiga kompetensförsörjningen. Samtidigt minskar befolkningen i flera kommuner, vilket pressar skatteunderlaget.

Det ekonomiska läget för kommunsektorn under 2025 präglas av fortsatt pressade förutsättningar. Kostnadsökningar inom främst personal, energi och kapitaltjänstkostnader påverkar kommunernas resultat, samtidigt som skatteunderlagets tillväxt dämpas av svag konjunktur och en ogynnsam demografisk utveckling.

Statsbidragen utgör en fortsatt viktig del av finansieringen, men osäkerhet kring nivåer och inriktning försvårar den långsiktiga planeringen. Kommunerna står samtidigt inför stora investeringsbehov inom fastigheter, infrastruktur och verksamhetsanpassningar, vilket ökar lånebehovet och räntekänsligheten.

Den ekonomiska obalansen förstärks i kommuner med minskande befolkning, där intäktsbasen försvagas samtidigt som kostnaderna är svåra att anpassa i samma takt. Detta ställer ökade krav på god ekonomisk hushållning, effektiv resursanvändning och tydliga prioriteringar men också en fortsatt återhållsamhet, stärkt kostnadskontroll och långsiktig finansiell planering för att säkerställa kommunsektorns ekonomiska hållbarhet.

Arbetsmarknaden kännetecknas av brist på kompetens inom flera verksamhetsområden, särskilt inom vård, omsorg och utbildning. Konkurrensen om arbetskraften är fortsatt hög, vilket ökar behovet av attraktiva arbetsvillkor och nya arbetssätt.

Digitalisering och teknikutveckling skapar möjligheter till effektivare verksamheter och bättre service, men kräver samtidigt investeringar och ökad cybersäkerhet. Klimatförändringar och ökade krav på hållbarhet påverkar kommunernas planering, inte minst inom samhällsbyggnad, infrastruktur och krisberedskap.

Sammantaget präglas omvärlden av både risker och möjligheter. Förmågan att anpassa verksamheten, arbeta långsiktigt och samverka med andra aktörer är avgörande för kommunsektorns fortsatta utveckling.

Befolkningsutveckling

Mellan 2025 och 2021 minskade befolkningen från 9 583 till 9 146 invånare, vilket motsvarar en minskning med 437 personer. Befolkningsantalet har sjunker successivt år för år även om det varierar

något mellan åren.

Befolkningsprognoser för Hofors kommun pekar på en fortsatt svag befolkningsutveckling de kommande åren. Minskningen förklaras främst av ett lågt födelsetal i kombination med ett negativt flyttnetto, där fler flyttar från kommunen än till den. På längre sikt bedöms befolkningen fortsätta minska, i linje med utvecklingen i Gävleborgs län som helhet, även om förändringar i arbetsmarknad och inflyttning kan påverka utfallet.

Befolkningsprognoser för Hofors kommun pekar på en fortsatt svag befolkningsutveckling de kommande åren. Minskningen förklaras främst av ett lågt födelsetal i kombination med ett negativt flyttnetto, där fler flyttar från kommunen än till den. På längre sikt bedöms befolkningen fortsätta minska, i linje med utvecklingen i Gävleborgs län som helhet, även om förändringar i arbetsmarknad och inflyttning kan påverka utfallet.

Den demografiska utvecklingen kännetecknas av låga födelsetal och en ökande andel äldre i befolkningen vilket påverkar både skatteunderlaget och efterfrågan på kommunala tjänster. Utvecklingen leder till ökade behov inom vård och omsorg, samtidigt som underlaget för förskola och skola minskar, vilket ställer stora krav på anpassning av verksamheter och resurser.

Näringsliv

Hofors kommun har som mål att arbeta med och 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.

Entré Hofors, som är en ekonomisk förening, ansvarar för näringslivsfrågor på uppdrag av Hofors kommun. Under 2025 har det ifrån politiken tydligare framgått att Entré Hofors skall jobba mer fokuserat på att hitta nya etableringar och på så sätt skapa nya arbetstillfällen på orten. Detta har inneburit en kursjustering för Entré Hofors och detta skall tydligare jobbas fram i den nya näringslivsstrategin som kommer att ta form under 2026.

Arbete med att ta fram en ny näringslivs- och besöksnäringsstrategi pågår och den är väl förankrad i Hofors kommuns strategier. Strategiarbetet innebär bland annat att Entré Hofors nuvarande fokusområden kommer att ses över.

De senaste åren har inneburit tuffa omställningar för våra företag med, bland annat orolig omvärld och höjda kostnader främst fjärrvärme el- och bränslekostnader. Trots världsläget så har det varit en högkonjunktur fram till 2024, som nu ser ut att vända till en lågkonjunktur vilket syns på våra företagssiffror under 2025.

Hofors brukar vanligtvis ligga över Sverigesnittet på tillväxt i procent och nettomarginal för företagen. Sverige ligger vanligtvis på ca: 5 % medan Hoforsföretagen legat på 9,5 % år 2023, 6,2 % år 2024 för att i år sjunka till 5,3 %.

Trots en tuff tid går det än så länge bra för många företag i Hofors kommun. Det märks inte minst i SYNAs undersökning som presenterar kreditupplysningar och marknadsinformation. Denna undersökning mäter ökad omsättning, företagets vinst och anställningsgrad. De senast fem åren har Hofors kommun placerat sig som 1:a i länet i fyra av dessa år och en andraplacering år 2022. Hofors kommun placerar sig så som den bästa näringslivskommunen i Gävleborgs län när det gäller tillväxt.

Hofors kommun ökade även 49 placeringar i Svenskt Näringslivs ranking som mäter företagsklimatet, dock till en blygsman 180:e placering i Sverige, här kan vi tillsammans bli bättre. Ett viktigt led i att förbättra relationerna är de återkommande företagsbesök som kommunledningen gör, samt det omtag som gjorts i samarbetet mellan skola och näringsliv.

Små och medelstora företag skapar fler arbetstillfällen varje år. Under år 2025 startade 52 nya företag i Hofors kommun en ökning med 33 %. Entré Hofors har direkt eller indirekt varit aktiva i ca 20 stycken

av dessa uppstartade bolag med företagsrådgivning och starta eget utbildningar som vi har i samverkan med Ockelbo och Sandviken.

Antalet konkurser är lågt, endast två stycken under 2025 jämfört med fem stycken under 2024 således en minskning med 60 % att jämföra med länet där konkurserna ökade med 2 %. Företagen efterfrågar relevant kompetens och anställer trots lågkonjunktur och förbereder sig för framtida generationsskiften.

Intresset för vätgasen har satt Hofors på världskartan då man i september 2023 invigde Sveriges största anläggning för produktion av vätgas och med den nya anläggningen blir de först i världen med att värma stål med vätgas inför valsning. Under 2025 har en större plats i Hagaområdet arrenderats ut till Göteborgsföretaget Hydri som kommer att bygga en vätgastankstation för både lastbilar och personbilar, som kommer att invigas i augusti 2026. Målet är att kunna försörja denna station med lokalproducerad vätgas.

Hofors kommun ligger i framkant när det gäller projekt kopplade till restflöden, vilket liksom energieffektivisering och miljö är en viktig fråga för vår framtida industri, kommun och världen i stort.

Byggande och bostadsmarknad

Ny detaljplan är under upprättande för fastigheten Hofors 13:180 (Hesselgrenska) vilken fram till mitten av året används som äldreboende. Det nya äldreboendet Brukshöjden tas i drift i mitten av år 2026. Ny detaljplan för fastigheten 13:180 skulle kunna medföra nya boenden på platsen och byggnaden på fastigheten föreslås från Hoforshus att rivas. Pga En vikande befolkningsutveckling har Hoforshus lagt ett förslag på att reducera antalet lägenheter med ca 30-40 per år under en tre-årsperiod. Lägenheter vid adresserna Västerleden 3-5 kommer att rivas under år 2026.

Pensionsförpliktelser

Kommunens totala pensionskund vid utgången av 2025 uppgår till 229,0 mnkr. 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 för året uppgick till 102,6 mnkr, inklusive särskild löneskatt, vilket är en ökning med 5,8 mnkr (6,0 %) mot föregående föregående år. I denna post ingår pensionsförpliktelse för förtroendevalda. 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 126,4 mnkr, vilket är en minskning med 9 mnkr (6,6 %) jämfört med 2024. Eftersom intjänandet av dessa pensionsrätter inte har kostnadsförts tidigare, innebär detta att 126,4 mnkr kommer att belasta kommunen i form av kostnader, i takt med att de betalas ut.

Pensionsförpliktelser minskar i takt med att utbetalningar görs och ökar genom basbeloppsförändringar och räntejusteringar.

Pensionsförpliktelser, mnkr	2025	2024	2023
Pensionsförpliktelse i balansräkningen (avsättning)	102,6	96,8	76,6
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	126,4	135,4	134,4
Summa pensionsförpliktelser (inkl.löneskatt)	229,0	232,2	211

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Inom Hofors kommunkoncern har året präglats av behovet av att möta nya krav, ökade kostnader och minskade intäkter samtidigt som investeringsbehoven ökat. För att skapa långsiktig ekonomisk hållbarhet har skalfördelar varit en central utgångspunkt, vilket innebär att kostnaderna i exempelvis elnätsverksamhet behöver fördelas på en större kundbas. Ett större bolag ger också bättre förutsättningar att attrahera och behålla den kompetens som krävs framöver. Mot denna bakgrund fusionerades Hofors Elverk AB vid årets ingång med Gävle Energi Elnät AB. I samband med affären erhöll Hofors kommun, genom Hofors kommunhus AB, 10 procent av aktierna i Gävle Energi AB.

Inom kommunstyrelsens ansvarsområde inleddes efter sommaren ett arbete med att ta fram en ny, tydligare och mer effektiv organisation där samtliga chefer är delaktiga. Målsättningen är att den nya organisationen ska vara på plats den 1 juni 2026.

Under våren 2025 avbröts arbetet med ett planerat samgående med Sandvikens kommuns IT-verksamhet, då förutsättningarna för ett samverkansavtal inte bedömdes finnas. I stället har fokus legat på att stärka kommunens egen IT-verksamhet genom ett antal genomförda projekt.

Arbetet med att inventera status och skick på kommunens tekniska infrastruktur, som påbörjades 2023, har fortsatt. Översynen är långsiktig och kommer att pågå under flera år. Under 2025 har tyngdpunkten legat på vägar, belysning, broar och lekplatser, samtidigt som akuta underhållsinsatser genomförts där behoven varit störst. En extern besiktning av samtliga anläggningar har genomförts och resulterat i ett kostnadsunderlag för framtida åtgärder, vilket utgör ett viktigt stöd för politiska beslut och planering av kommande investeringar. Under sommaren hade TiB en hög arbetsbelastning med upp till 30 händelser per vecka, främst kopplade till vädervarningar, vattenläckor och nedfallna ledningar. Beredskapen har även stärkts genom utökade matförråd, införskaffande av en nödvattentank för att kunna trycksätta ett storkök samt 1-kubikstankar till samhällsviktiga verksamheter. Året avslutades med stormen Johannes och ett fryst råvattenintag, vilket ytterligare satte organisationens beredskap på prov.

Inom barn- och utbildningsverksamheten har året inneburit minskat barnantal i förskolan, ekonomiska utmaningar och organisatoriska förändringar samt behov av anpassning till nya regelverk. Under hösten påbörjades en skolstrukturutredning tillsammans med Mondo Arkitekter, vilken ska ligga till grund för politiska beslut om en förändrad skolstruktur under våren 2026. Som en följd av det minskade barnantalet har avdelningarna Solen och Månen på Persfallets förskola permanent stängts. Samtidigt har en stor andel elever varit i behov av särskilt stöd och målgruppen förändrats, vilket krävt en kontinuerlig utveckling av arbetssätt. Den anpassade grundskolan fortsätter att växa och har trots detta lyckats rekrytera behöriga lärare. Från och med den 1 juli 2025 trädde ändringar i skollagen i kraft som innebär att alla elever, från förskoleklass till gymnasiet, ska ha tillgång till ett bemannat skolbibliotek på den egna enheten. Samverkan med socialtjänsten och säkerhetsavdelningen har också stärkts i ljuset av ny socialtjänstlag och ny skolsäkerhetslag.

Socialnämndens verksamhet har under året präglats av omställningen till den nya socialtjänstlagen parallellt med det ordinarie arbetet. Ett stort fokus har legat på byggandet av det nya äldreboendet Brukshöjden, där planering pågår för inflyttning och kommande drift. I slutet av året prövades verksamheterna av stormen Johannes och därefter snöovädret Anna. Särskilt hemtjänst och hemsjukvård påverkades av nedfallna träd, elavbrott och begränsad framkomlighet, men situationen hanterades väl tack vare beredskapsplaner samt tillgång till transportabla powerbanks och nödvatten.

Digitaliseringen har under året blivit en integrerad del av det dagliga arbetet med fokus på ökad patientsäkerhet och administrativ avlastning. Arbetet med att införa läkemedelsautomater har genomförts i samarbete med Sveriges Kommuner och Regioner. Under våren 2025 infördes även digital signering i verksamhetssystemet Treserva, vilket innebär att omvårdnadspersonal signerar utförda åtgärder som legitimerad personal fördelat, exempelvis läkemedelsgivning, omläggningar och rehabiliteringsinsatser. Detta har ökat patientsäkerheten, effektiviserat arbetet och förbättrat

möjligheterna till uppföljning. Under året har även utvärderingen av arbetstidsmodeller varit central i arbetet för en hållbar omsorg, där införandet av 12-timmarsscheman visat tydliga vinster för både brukare och personal.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Roller och ansvarsfördelning inom kommunkoncernen

I Hofors kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, koncernbolaget (Hofors kommunhus AB), samt kommunens nämnder och andra bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad. Styrning och uppföljning är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syfte att styra på ett likartat sätt oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs.

Ansvarsstruktur

Inom Hofors kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns tjänstemannaorganisationen.

Nedan illustreras struktur och roller för styrning och uppföljning inom den kommunala koncernen.



Kommunfullmäktige, med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunstyrelsen fastställer övergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs i budget och översiktsplan. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv med mera, och tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser. Fullmäktige godkänner delårsrapporter och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper samordning av mål, riktlinjer direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, de kommunala bolagen samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikt och internkontroll.

Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige. Styrelsen för Hofors kommunhus AB svarar för finansiell, skattemässig samt viss operativ samordning, bolagen sinsemellan och mellan bolagen och kommunen. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och uppnås. Den kommunala koncernens tjänstemän ansvarar för att till se att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

I Hofors kommun utgår styrning och uppföljning utifrån mål med verksamheten i den kommunala koncernen. Ekonomiska ramar och mål sätts för verksamheter, sedan är det nämnden/styrelsen som har ansvar för att verksamhet uppnår dessa mål. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning, samt om övergripande styrdokument. Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verkställighet. Det kan handla om utveckling, förhållningssätt och rättssäker hantering.

Internkontroll

Internkontroll 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 och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska präglade hela den kommunala koncernen.

Det är kommunfullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning i Hofors kommunkoncern och Hofors kommun. Därefter följer en analys av den kommunala koncernens ekonomiska ställning.

Kommunfullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslutet för kommande år, kommunens mål för en god ekonomisk hushållning. Inom kommunkoncernen finns gemensamma prioriterade målområden för både finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. För bolagen anges målsättningarna i ägardirektivet. Både för de helägda bolagen och för kommunen anges finansiella mål kopplade till resultat och soliditet. Bolagen kan utfärda ytterligare egna riktlinjer och mål för finansiell planering. Respektive styrelse har ett självständigt ansvar för bolagets finansiella verksamheter och risker.

Resultat i mnkr	Budget 2024	Utfall 2024	Budget 2025	Utfall 2025
Kommun	7,0	-54,0	14,2	-1,8

Resultat och prognos

Kommunen

Kommunens ekonomiska resultat 2025 är -1,8 mnkr. Det är cirka 15 mnkr högre än det prognostiserade resultatet om -17 mnkr.

Skillnaden mellan årets prognos och årets utfall återfinns särskilt inom kommunstyrelsen (cirka 7 mnkr) och Socialnämnden (cirka 9 mnkr). Avvikelsen inom kommunstyrelsen beror till stor del på att vakanshållning inom de olika verksamheterna gav ett högre överskott samt att teknisk försörjning blev billigare än förväntat där avräkningen från Hoforshus påverkar. Inom Socialnämnden har intäkterna överstigit förväntningarna, där Hoforshus avräkning och intäkter från Socialstyrelsen blev högre.

Nämndernas nettokostnadsavvikelse 2025

- Kommunstyrelsen 10,1 mnkr
- Barn- och utbildningsnämnden -10,6 mnkr
- Socialnämnden -4,3 mnkr

För närmare analys av årets ekonomiska utfall i i respektive nämnd, se avsnitt 5. Driftredovisning.

Nettokostnadsutveckling, kommunen

Verksamhetens nettokostnad är summan av verksamhetsnära intäkter och kostnader. Nettokostnaden beskriver alltså den del av verksamheten som ska finansieras av skatter och generella statsbidrag. En nettokostnadsutveckling som är högre än utvecklingen av skatter och generella statsbidrag innebär att kommunen har ekonomiskt underskott och därmed inte uppfyller kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning.

Verksamhetens nettokostnad 2025 är ca 5 % (37,7 mnkr) lägre än 2024, och 0,6 % lägre än budget 2025. Detta är en positiv trend, både i jämförelse med föregående års utfall och årets budget. Dock är nettokostnaden fortsatt högre än skatter och generella bidrag, som för 2025 uppgår till 724,7 mnkr (0,7 mnkr lägre än nettokostnaden). Detta beror på det lägre skatteunderlaget som påverkas av bl.a. sjunkande befolkningens mängd.

I tabellen nedan redovisas nettokostnadsutvecklingen samt utvecklingen av skatter och generella statsbidrag samt det samband som krävs mellan de två i budget.

	Utfall 2024	Budget 2025	Utfall 2025
Nettokostnad, tkr	763 117	729 698	725 414
Utveckling (jmf utfall 2024)		-4,4 %	-4,9 %
Skatter och generella bidrag, tkr	708 640	732 902	724 716
Utveckling (jmf utfall 2024)		3,4 %	2,3 %

Koncernbolagen

Hofors Kommunhus AB

Hofors Kommunhus AB, som är ett av kommunens helägda bolag och som i sin tur äger Hoforshus AB och delar av Gävle Energi Elnät AB, redovisar för perioden ett resultat om 117 mnkr. Vinsten är hänförlig till försäljningen av aktierna i Hofors elverk AB till Gävle Energi Elnät AB. Det bokförda värdet på aktierna vid försäljningen var 40 mnkr, försäljningspriset uppgick till 157,1 mnkr, motsvarande 27 778 aktier (10%) i Gävle Energi Elnät AB.

Hoforshus AB

Bostadsbolaget redovisar ett positivt resultat på 0,7 MSEK för 2025, vilket är 0,6 MSEK lägre än budgeterat. Resultatet påverkas främst av ett betydligt högre antal vakanta bostäder än planerat, vilket

medförde ett hyresbortfall som avvek negativt med 4 MSEK mot budget. I december uppgick antalet lediga lägenheter till 197, exklusive 45 lägenheter på Västerleden 3 och 5 som spärrats inför rivning 2026. Dessa fastigheter har skrivits ned med 3,7 MSEK. Samtidigt blev underhållskostnaderna 4 MSEK lägre än budget och driftskostnaderna 0,7 MSEK lägre, främst till följd av minskade kostnader för el och uppvärmning. Ett åtgärdsprogram har tagits fram för att minska antalet tomma lägenheter.

För de kommunala lokalerna möjliggjorde ett extra bidrag på 3 MSEK en ökad satsning på planerat underhåll, där utfallet uppgick till cirka 7 MSEK jämfört med budgeterade 7,3 MSEK. Det felavhjälpanne underhållet blev drygt 0,7 MSEK lägre än budget, och även här var kostnaderna för el och uppvärmning lägre än beräknat, med en positiv avvikelse på 2,1 MSEK.

Inom de kommersiella lokalerna blev hyresintäkterna 0,9 MSEK lägre än budget. Fastigheten Hofors 6:51 på Skolgatan 11 (Bergsmannen) har skrivits ned med 1,1 MSEK inför en planerad försäljning under 2026. Sammantaget är resultatet positivt men påverkas negativt av vakanser och nedskrivningar, medan lägre drift- och underhållskostnader delvis väger upp avvikelserna.

Soliditeten per 31 december uppgår till 21,8% och i jämförelse med andra mindre bostadsbolag i närområdet står det sig väl. Målsättningen att ha en soliditet på minst 20% vid utgången av år 2026 och 2027. Kommande rivningar påverkar soliditeten negativt när de utförs. Verksamhetsplanens målsättning är att belåningsgraden ska vara högst 85% och per 31 december uppgick den till 84,8%.

Gävle Energi Elnät AB

Koncernens nytilskott redovisar ett resultat om 43,8 mnkr, en förbättring mot 2024 års resultat om 31,7 mnkr. Jämförelsen ska göras med hänsyn till att bolaget förvärvade Hofors Elverk under året genom fusion, samtliga kunder överfördes därmed till Gävle Energi Elnät.

Hofors Vatten AB

VA- bolaget redovisar vid årets slut ett resultat om -2,2 mnkr, en försämring med 1,3 mnkr jämfört med 2024.

Under året inträffade två större vattenläckor i Torsåker som medförde att hela orten periodvis saknade vatten och att kokningsrekommendation utfärdades efter reparationerna. Vid årsskiftet 2025/2026 frös råvattenintaget till vattenverket i Hofors i samband med stormen Johannes, vilket krävde omkoppling till reservvattentäkt. Tack vare snabba åtgärder blev kundpåverkan begränsad trots risk för omfattande störningar. Under året har även betydande insatser genomförts för att förnya och uppgradera ledningsnätet samt förbättra VA-anläggningarna, både för säkrare rening och bättre arbetsmiljö. Kommunfullmäktige har beslutat att höja bruksavgiften i VA-taxan från den 1 januari 2026.

Adven AB

Fjärrvärmebolaget Adven redovisar vid utgången av 2025 ett resultat om 27,6 mnkr. Omsättningen minskande något, samtidigt som kostnaderna minskade i en högre takt. Jämfört med 2024 gör bolaget ett bättre ekonomiskt resultat 2025, en förbättring med 8,1 mnkr. Bolaget redovisar ett fortsatt starkt soliditetsmått om 67 %.

Årets investeringar uppgick till 842 tkr och avsåg främst reinvesteringar i produktionsanläggning och distributionsnät.

Under året uppgick leveransen av fjärrvärme till 62 GWh (68 föregående år) och ångleveranserna till OVAKOs processer till 22 GWh (23). Elproduktionen uppgick till 0,7 GWh (0,9). Värmeproduktionen har huvudsakligen baserats på biobränsle och tillvaratagen restvärme från OVAKOs industriområde. Av den totala leveransen producerades 75 procent med biobränsle, 18 procent med restvärme och 7 procent med el och olja. Vid årets slut fanns 207 kunder och 271 leveranspunkter.

Resultat i mnkr. Koncernbolagen	2024	2025
Hofors Kommunhus AB	0,0	117,1
Hoforshus AB	-15,5	0,7
Gävle Energi Elnät AB	31,7	43,8
Hoåns Kraft AB	0,0	0,0
Hofors vatten AB	-0,9	-2,2
Adven Hofors AB	19,5	27,6

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 2025 är att soliditeten ska årligen stärkas och uppgå till minst 36%. 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 2025 är en soliditet på 15,9 % och soliditet inklusive ansvarsförbindelse uppgår till -5%. Det innebär en minskning med 2,7 procentenheter jämfört med 2024 års soliditet. Nedgången beror främst på nybyggnationen av det nya äldreboendet, som till stor del finansieras med lån.

Även kommun- koncernen visar på en nedgång i soliditetsmättet, från 18,2 % till 16,6 %.

Soliditet %	Budget 2024	Utfall 2024	Budget 2025	Utfall 2025
Kommun	36,3	18,6	36,0	15,9
Koncern		18,2		16,6

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 december 2025 redovisar kommunen likvida medel på 44,1 mnkr. Kommunen tillförs löpande likviditet genom lån för att möta utgifter avseende investering i nytt äldreboende, den negativa likviditetsutvecklingen är därmed kopplad till ökade investeringsutgifter. Kommunen står inför en intensiv investeringsperiod som kommer att få stor påverkan på likviditeten. Fullmäktige har beslutat om låneram avseende särskilt uppförande av nytt äldreboende för vilken kommunen kommer att behöva en noggrann likviditetsplanering. Investeringarna kommer i hög grad att finansieras av belåning.

Kassalikviditet %	Utfall 2024	Budget 2025	Utfall 2025
Kommun	127,5	> 100,0	86,2
Koncern	103,5		114,9

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 452,1 mnkr.

75% av borgensåtagande avser Hoforshus AB och 25% avser Hofors vatten. Borgensåtagandet innebär

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

Åtgärder för ekonomi i balans

Under hösten 2024 initierades ett gemensamt effektiviseringsarbete i kommunen med syfte att, i samförstånd och med hela kommunens bästa i fokus, identifiera och genomföra åtgärder som skapar en långsiktig ekonomi i balans. Kommunstyrelsen håller sig inom den ekonomiska ramen för året, vilket möjliggjorts genom flera genomförda besparingar, däribland avvecklingen av bemanningseenheten.

Inom kultur- och fritidsverksamheten är fokus fortsatt att säkerställa att enhetens fastigheter håller god säkerhet, standard och funktion utifrån sina användningsområden samt ger ett positivt intryck för medborgarna. Genom att prioritera anläggningarnas funktion bedöms kostnadseffektiviteten successivt kunna förbättras över tid.

En översyn pågår även av kommunens tekniska infrastruktur för att inventera aktuellt skick och status. Målet är att ta fram strategiska prioriteringslistor för underhållsåtgärder, där objekt med störst akut behov och med särskilt viktig funktion för kommunen och medborgarna prioriteras först. På så sätt säkerställs att tilldelade resurser används så effektivt som möjligt. Befintliga behov utvärderas kontinuerligt och nya identifieras löpande.

Sammantaget betonas vikten av återhållsamhet, strategisk kostnadsreducering och ett aktivt arbete med framtagna effektiviseringar. Samtliga verksamheter behöver fortsätta arbetet med att ta fram och genomföra ytterligare åtgärder. Den pågående utredningen av administrativa tjänster, inklusive chefsorganisationen, kommer att ligga till grund för arbetet med att skapa en ny och mer effektiv organisation.

Inom vård och omsorg har stort fokus legat på att optimera bemanningen för att uppnå en mer kostnadseffektiv verksamhet, bland annat genom användning av resursturer för att täcka frånvaro. Under 2025 har byggnationen av det nya äldreboendet Brukshöjden fortsatt, med planerad inflyttning i maj-juni 2026. I samband med detta har bemanningen inom de särskilda boendena setts över och en övertalighetsprocess har inletts, vilken i nuläget berör 32 personer.

Inom individ- och familjeomsorgen fortsätter arbetet med att stärka samarbetet mellan socialsekreterare och öppenvård för att i ökad utsträckning kunna erbjuda hemmaplanslösningar och därmed minska behovet av externa placeringar.

För att möta budgetkraven inom Barn- och utbildningsnämnden har verksamheterna fått i uppdrag att anpassa organisationen efter aktuellt barn- och elevantal samt gällande nyckeltal. Förskolan ser över sin organisation för att anpassa kapaciteten till det sjunkande barnantalet; under 2025 stängdes en avdelning och till sommaren 2026 stängs ytterligare en förskola med två avdelningar.

En del av avvikelsen inom grundskolan beror på ökade resurser i form av elevassistenter. För att minska denna avvikelse inleddes en övertalighetsprocess under 2025, vilken dock strandade. I början av 2026 har en ny övertalighetsprocess påbörjats för att bättre anpassa resurserna och nå ekonomi i balans utifrån fastställda nyckeltal. Under hösten 2025 togs en sammanställning av åtgärder fram, och dessa – tillsammans med ytterligare åtgärder som tillkommit under 2026 – bearbetas vidare under året för att anpassa verksamheten till det minskade elevantalet i kommunen.

Under 2025 har kommunen även inlett en skolstrukturutredning för att möta det minskade barnantalet och se över hur skolororganisationen bör utformas framåt. Utredningen beräknas vara klar i juni 2026.

Överblick över de kommunövergripande målen samt måluppfyllelse

Sammanfattande bedömning och analys av kommunövergripande mål

För att skapa en röd tråd genom den politiska styrningen är kommunens övergripande mål direkt kopplade till framtidsstrategin. Kommunfullmäktige har fastställt två fokusområden: en växande

kommun och hållbar utveckling. Dessa två fokusområden har brutits ned i kommunövergripande delmål. Dessa delmål ska realiseras i de olika nämnderna och styrelserna som i budgetprocessen sätter mål för sin egen verksamhet. Målen utvärderas minst tertiälvís. Utvärdering sker genom uppföljning av statistik, nyckeltal, kvalitativ bedömning eller andra former av utvärderingar.

Nedan redovisas kommunens måluppfyllelse 2025.

Fokusområde	Antal uppfyllda	Antal delvis uppfyllda	Antal ej uppfyllda	Totalt
Växande kommun	4	1		5
Hållbar utveckling	3	4	2	9
Summa	7	5	2	14
<i>Andel</i>	50 %	36 %	14 %	100 %

Styrelsen och barn- och utbildningsnämnden följer upp fem av de övergripande målen medan socialnämnden följer upp fyra av dem. Socialnämnden har inget nämndsmål kopplat till det övergripande målet "*Möjliggöra ett positivt företagsklimat*". Ett av de fem övergripande målen har uppfyllts under 2025. Tre mål är delvis uppfyllda och ett bedöms som ej uppfyllt.

De uppfyllda målen finns främst inom målområdet *Växande kommun*.

God måluppfyllelse rapporteras avseende "*Möjliggöra ett positivt företagsklimat*" av både Styrelsen och Barn- och utbildningsnämnden. Socialnämnden har inget nämndsmål kopplat till det målet.

Även målet "*Det är tryggt, hållbart och utvecklande att leva och bo i Hofors kommun*" är övervägande uppfyllt, det är bara Barn- och utbildningsnämnden som uppger att målet är delvis uppfyllt.

För fokusområde *Hållbar utveckling* är utmaningarna något större där särskilt den ekonomiska hållbarheten ligger bakom den lägre måluppfyllelsen. Årets negativa ekonomiska resultat för Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden ligger bakom de röda siffrorna. Det är bara Styrelsen som har uppnått målet "*En jämlik, jämställd och ekonomisk hushållning av befintliga resurser*".

Vad gäller målet för "*Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället*" bedöms det vara delvis uppnått även om Barn- och utbildningsnämnden rapporterar att de uppnått målen helt.

Även målet "*Aktivt miljöarbete stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande*" bedöms som delvis uppnått och här är det bara Socialnämnden som uppnått målet helt.

Det är utmanande att bedöma en samlad måluppfyllelse för Kommunen utifrån ett kvantitativt perspektiv, det vill säga utifrån hur antalet mål som uppfylls respektive inte uppfylls. Det beror på svårigheten i att väga målen mot varandra.

Finansiella mål

För Hofors kommun innebär god ekonomisk hushållning en stabil ekonomi för att kunna hantera nedgångar och kriser i samhällsekonomin. Detta innebär bland annat att:

- Det är över tid balans mellan inkomster och utgifter.
- Den ekonomiska utvecklingen ska analyseras kontinuerligt samt att det vidtas åtgärder, om så krävs, för att åstadkomma en god ekonomi.
- Förmögenheten ska inte förbrukas för att täcka löpande behov och löpande driftskostnader ska inte finansieras med lån.
- Årets resultat efter finansnetto ska uppgå till 14,0 mnkr eller motsvarande 2% av summa skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, detta för att inte "urholka" förmögenheten/ egna

kapitalet

I budget 2025 definieras finansiella delmål enligt tabellen nedan.

Samlad bedömning av finansiell måluppfyllelse

Den samlade bedömningen är att kommunen inte uppfyller något av de finansiella delmålen. Resultatet, soliditeten och kassalikviditeten ligger tydligt under uppsatta mål, och nettokostnadsandelen ligger precis på gränsen men når inte den nivå som krävs för en långsiktig hållbar ekonomi. Detta indikerar ett behov av åtgärder för att stärka både resultatnivå och finansiell ställning framåt.


Kommunen uppnår inte de finansiella mål som satts upp för året.

- **Årets resultat efter finansnetto** uppgår till -1,8 mnkr jämfört med målet om 14 mnkr. Målet är därmed inte uppfyllt, och resultatet visar istället ett underskott. (-54 mnkr 2024)
- **Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter och generella bidrag** uppgår till 100 % , medan målet är att andelen ska vara under 100 %. Målet är därmed inte uppfyllt, eftersom verksamheten förbrukar hela skatteunderlaget utan överskott för framtida investeringar eller buffert. (108% 2024)
- **Soliditeten** uppgår till 16 %, vilket är betydligt under målet om en ökande soliditet över 36 %. Målet är inte uppfyllt och indikerar en svagare långsiktig finansiell ställning än planerat. (18,6 % 2024)
- **Kassalikviditeten** uppgår till 86 % jämfört med målet om över 100 %. Målet är inte uppfyllt, vilket innebär att kommunen inte fullt ut har kortfristiga tillgångar som täcker de kortfristiga skulderna. (114% 2024)

Finansiellt delmål	Mål kommun	Utfall kommun
Årets resultat efter finansnetto	14 mnkr	-1,8 mnkr
Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter och generella bidrag	< 100 %	100 %
Soliditet	ökande, > 36 %	16 %
Kassalikviditet	> 100 %	86 %

Fokusområden: Växande kommun

Möjliggöra ett positivt företagsklimat





Möjliggöra ett positivt företagsklimat 

Kommentar

Företagsbesök genomförs kontinuerligt. Detaljplanen för Böle 2 har reviderats för att möjliggöra högre byggnader, än tidigare detaljplan medger. Flera förfrågningar om mark för etablering kommer löpande. Ett hinder för etablering i regionen är tillgången på el, men det arbetas aktivt med frågan både lokalt och regionalt.

Under 2025 har samverkan med det lokala näringslivet ökat. Det finns en vilja och en positiv attityd till ökad samverkan mellan skola och näringsliv. Vi har under det senaste halvåret fått erfara många goda exempel där personal och enheter själva tagit initiativ till dialog och kontakt med näringslivet. Viktiga ambassadörer i detta arbete har varit studie- och yrkesvägledare, lärare och skolledare. Skolan har även blivit inbjudna till Entré Hofors styrelsemöte för att möjliggöra fördjupad dialog och samarbete mellan skola och näringsliv, vilket bedöms ha varit uppskattat av båda parter. Önskan från förskolans verksamhet att etablera samverkan med näringslivet finns, men att det idag saknas en tydlig plattform samt syfte och mål. I grundskolan stärks samarbetet med det lokala näringslivet genom fältbesök och

praktikplatser anpassade efter elevernas förmågor, vilket syftar till att öka självständigheten och förståelsen för arbetslivets krav. Skolor arbetar aktivt för att integrera praktiska experience genom besök från myndigheter och företag, men står inför hinder i att skapa hållbara partnerskap med det lokala näringslivet, särskilt för yngre elever.
(Hofors kommun)

Nämndmål	
	Skapa förutsättningar för företag att etablera/expandera i kommunen (Kommunstyrelsen)
	Samverkan med det lokala näringslivet ska öka. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Barn och elever ska genom entreprenöriellt lärande utveckla kompetenser som främjar den långsiktiga kompetensförsörjningen. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Företagsamhet i grundskolan ska vara en naturlig del av undervisningen. (Barn- och utbildningsnämnden)

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

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

Kommentar

Vid kommunens kommunala råd har medborgarna haft möjlighet till inflytande och delaktighet kring, äldre, tillgänglighet och minoriteter. Det inkommer många medborgarförslag till kommunen. Socialnämnden arbetar med att informera och uppmana till deltagande i brukarundersökningar för att därefter analysera resultatet och arbeta med förbättringsområden inom respektive verksamhet.
(Hofors kommun)

Nämndmål	
	Kommuninvånarna ska ges möjligheter till delaktighet och inflytande (Kommunstyrelsen)
	Barn och elevers upplevelse av stimulans, trygghet, studiero, in-flytande och delaktighet ska öka och på så sätt öka behörigheten till gymnasiet. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Barn och ungdomars rätt till delaktighet och inflytande i kommunens utveckling ska säkerställas. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Likvärdigheten i studieresultat i och mellan kommunens grundskolor ska öka. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Bidra till förbättrad integration i kommunen. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Socialnämndens verksamheter ska verka för en god vård och omsorg (Socialnämnden)

Fokusområden: Hållbar utveckling

En jämlik, jämställd och ekonomisk hushållning av befintliga resurser

En jämlik, jämställd och ekonomisk hushållning av befintliga resurser 

Nämndmål	
	Kommunstyrelsen ska använda organisationen, medarbetares arbetsinsatser och övriga resurser effektivt inom given ram (Kommunstyrelsen)
	Ansvarsfullt hushålla med resurserna genom att hålla en budget i balans och samtidigt verka för effektiva verksamheter. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Samordningen inom kommunen ska ske i ökad styrka för att hitta kostnadseffektiva lösningar som gynnar barn, elever och familjer. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Socialnämndens verksamheter ska ha en god ekonomisk hushållning (Socialnämnden)

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället 

Kommentar


En medarbetar- och ledarskapspolicy har arbetats fram och fastställts, implementeringsarbetet pågår. En satsning på att stärka ledarskapet i kommunen har påbörjats och kommer att löpa på från 1 april 2025 till 31 mars 2026. Sjukfrånvaron har sänkts, men är fortsatt hög, enheterna jobbar vidare med friskfaktorerna.

Hofors kommun har fortsatt en stark föreningsverksamhet och det erbjuds ett rikt kultur- och fritidsutbud. Kommunstyrelsen har genom dialogmodellen enskilda möten med föreningar i kommunen.

Hofors kommun har haft samrådsmöten med pensionärsrådet, tillgänglighetsrådet och den sverigefinska minoriteten.





Arbete pågår med framtagande av friskfaktorer inom samtliga verksamheter. (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)
	Genomföra daglig fysisk aktivitet som ska vävas in i undervisningen. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Samarbetet med föreningslivet ska stärkas. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Verka för att främja psykisk hälsa och förebygga psykisk ohälsa hos barn och elever. (Barn- och utbildningsnämnden)

Nämndmål	
	Socialnämndens verksamheter ska sträva efter att bli en mer hållbar arbetsplats (Socialnämnden)

Aktivt miljöarbete stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande

Aktivt miljöarbete stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande 

Nämndmål	
	Hofors kommun ska ställa krav på hållbarhet vid upphandlingar (Kommunstyrelsen)
	Barn, elever och medarbetare har kunskaper för att kunna göra aktiva val som bidrar till hållbar utveckling. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Implementera kommunens planer och strategier för en minskad miljö- och klimatpåverkan för att bland annat öka sitt inflytande för att säkerställa mer närodlade livsmedel och en ökad självförsörjningsgrad. (Barn- och utbildningsnämnden)
	Socialnämndens verksamheter ska sträva efter miljövänliga samt resurs- och kostnadseffektiva transporter (Socialnämnden)

2.7 Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Balanskravet innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om kostnaderna för ett räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det anges när och på vilket sätt kommunen avser att göra den föreskrivna regleringen av det negativa resultatet (11 kap. 12§ kommunallagen (2017:725)). Om kommunfullmäktige har beslutat att en sådan reglering inte ska ske, ska upplysning lämnas om detta samt vilka synnerliga skäl som föreligger. Ett uppfyllande av balanskravet är en grundförutsättning för en långsiktig, stabil finansiell utveckling och ett verktyg för att förhindra en negativ utveckling av kommunens ekonomi.

Vid ingången av 2025 hade kommunen med sig ett ackumulerat ej återställt resultat om -50,5 mnkr. Det ingående negativa resultatet hänför sig till stor del från 2024 års negativa resultat.

Kommunens balanskravsresultat för 2025 uppgår till -2,3 mnkr efter justering för realisationsvinster.

Kommunens ackumulerade ej återställda resultat för 2025 uppgår till -52,8 mnkr, efter justering för synnerliga skäl om 13,2 mnkr som avser kostnad som uppstod 2024 för sanering av mark där ett nytt äldreboende byggs. Med hänvisning till prop. 1996/97:52, samt kommunallagen åberopar kommunen synnerliga skäl avseende saneringskostnaden, det vill säga att den delen av underskottet inte ska återställas.

Bakgrund

Kommunen har i samband med uppförandet av nytt äldreboende upptäckt markföroreningar som kräver saneringsåtgärder. Dessa föroreningar var inte kända vid projektets start och av en väsentlig omfattning som krävt sanering och transport. Saneringen är nödvändig för att uppfylla gällande miljökrav.

Motivering för synnerliga skäl:

Oförutsedda och extraordinära kostnader: Enligt kommunallagen och praxis kring balanskravet får synnerliga skäl åberopas när underskottet är hänförligt till kostnader som är av exceptionell karaktär och som inte rimligen kunde förutses. Marksaneringskostnader kan i många fall betraktas som oförutsedda, särskilt om de hänför sig till gamla miljöföreningar eller okända faktorer som framkommit i samband med planerade exploateringar eller omvandling av mark. Dessa kostnader uppkommer sällan inom den vanliga kommunala verksamheten, vilket gör dem svåra att budgetera för. De föreningar som identifierats har sitt ursprung i historisk markanvändning och var inte kända vid planeringen. Att sanera marken är en förutsättning för att kunna fullfölja byggprojektet och säkerställa att marken är säker att använda.

Engångskaraktär: Kostnader för marksanering är ofta engångsföreteelser, till skillnad från löpande driftkostnader. Engångskaraktär på kostnader är ett viktigt kriterium för att kunna åberopa synnerliga skäl, eftersom dessa inte återkommande påverkar kommunens ekonomi. Att återställa dessa kostnader på tre år skulle försätta kommunen i en än mer ekonomiskt pressad situation och försvåra möjligheten att upprätthålla verksamheten i övrigt. Kostnaderna ska därmed hanteras inom ramen för långsiktigt god ekonomisk hushållning snarare än inom balanskravet.

Lagstadgade och nödvändiga åtgärder: Marksaneringen är en nödvändig och tvingande åtgärd genom miljölagstiftning eller andra myndighetsbeslut, vilket innebär att kommunen har ett lagstadgat ansvar att sanera marken. Sådana kostnader är således svåra att undvika eller skjuta upp, och de tillkommer utanför den normala planeringen av kommunens budget.

Samhällsnytta och långsiktiga effekter: Marksanering leder ofta till samhällsnyttiga effekter, som förbättrad miljö och möjligheter till framtida utveckling av marken, exempelvis för bostadsbyggande eller andra kommunala projekt. Att inkludera saneringskostnader i balanskravet skulle kunna hämma den långsiktiga samhällsplaneringen, vilket i sig skulle ha negativa konsekvenser för kommunen och dess invånare. Detta kan utgöra en viktig anledning till varför dessa kostnader inte bör återställas enligt balanskravet.

Mot bakgrund av att kostnaden är oförutsedd, tvingande och av exceptionell storlek anser kommunen att synnerliga skäl föreligger enligt kommunallagen 5 kap. 11 §. Kommunen föreslår därför att det negativa resultatet som uppstått till följd av saneringsåtgärderna inte återställs inom tre år, utan hanteras inom ramen för en långsiktig ekonomisk planering.

Sammanfattningsvis är det 52,8 mnkr som ska återställas. 9,6 mnkr av dessa ska enligt kommunallagens krav på ekonomisk balans återställas senast 2026, medan resterande återställd 2027-2028. Då kommunen redovisar ett negativt resultat vid årets slut innebär det att återställningskravet står kvar till kommande år. Det ska arbetas fram en handlingsplan för hur balanskravet ska hanteras, arbetet planeras ingå i det kommungemensamma effektiviseringsarbetet.

I mnkr	Balanskravsutredning	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
	Åretsresultat enligt resultaträkningen	-1,8	14,2	-54,0	-12,0
-	Samtliga realisationsvinster	-0,5	0,0	-0,1	-0,1
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0

I mnkr	Balanskravsutredning	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
	Årets resultat efter balanskravjusteringar	-2,3	7,0	-54,1	-12,1
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	2,5
	Årets balanskravsresultat	-2,3	7,0	--54,1	-9,6

Redovisning av ackumulerade negativa resultat	2025	2024	2023
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-50,5	-9,6	0,0
<i>varav från år 2022 eller tidigare</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>varav från år 2023</i>	<i>-9,6</i>	<i>-9,6</i>	<i>0,0</i>
<i>varav från år 2024</i>	<i>-40,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-2,3	-54,1	-9,6
Synnerliga skäl att inte återställa	13,2	13,2	0,0
Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-52,8	-50,5	-9,6
UB synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	0,0	0,0	0,0
UB akumulerade ej återställda negativa resultat	-52,8	-50,5	-9,6
<i>varav från 2023- återställas senast 2025</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>varav från 2024- återställas senast 2026</i>	<i>-9,6</i>	<i>-9,6</i>	<i>-9,6</i>
<i>varav från 2025- återställas senast 2027</i>	<i>-40,9</i>	<i>-40,9</i>	<i>0,0</i>
<i>varav från 2025- återställas senast 2028</i>	<i>-2,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga händelser

Det har identifierats ett behov av att utveckla kommunens chefer. Under 2025 har alla chefer genomgått ett ledarskapsprogram på totalt 6 dagar. Det har också funnits möjlighet att få individuell coaching utifrån behov samt hjälp att utveckla lokala arbets- och ledningsgrupper. Kommunfullmäktige har antagit en ny medarbetar- och ledarskapspolicy.

Under 2025 har det gjorts en utredning av kommunens administrativa resurser inklusive chefer. Utredningen ligger till grund för ett större arbete med att förändra kommunens organisation som startats upp under hösten och kommer att vara klar i juni 2026. Redan under hösten 2025 beslutades att lägga ner bemannings enheten, tre personer berördes men det gick att hitta vakanta tjänster inom kommunens organisation. Även en ofinansierad tjänst på personalfunktionen avslutades.

I maj 2025 blev det känt att den tidigare kultur- och fritidschefen valt att säga upp sig för att anta nya utmaningar i en annan kommun. I samband med att kommunen under våren och sommaren genomför en omfattande genomlysning av alla administrativa tjänster, med syfte att skapa "en långsiktigt hållbar

organisation", togs en tillfällig organisation fram. Ansvaret för kultur- och fritidsverksamheten har därför under denna period delats upp mellan en tillfällig kulturchef och en tillfällig fritidschef, tills dess att en permanent organisation är fastställd.

Kommunens skol- och förskoleverksamheter har genomgått anpassningar till förändrat barnunderlag, vilket lett till omstruktureringar, avveckling av avdelningar och beslut om att stänga förskolor. Dessa åtgärder utlöste en övertalighetsprocess som innebar omplaceringar mellan enheter och uppsägning av medarbetare. Fortsatt arbete kommer att behövas och då framförallt i grundskolan och på Björkhagsskolan.

Arbetsmiljö- och personalstöd har varit prioriterat: företagshälsan och förebyggande insatser har erbjudits, vilket bidragit till gemensamt språk kring omställningen och minskad oro. Att leda i förändring har varit viktigt under 2025 och bedöms spela en lika stor roll under 2026.

Inom socialnämndens verksamhetsområden har personalåret 2025 präglats av en omfattande omställning av bemanningsstrukturer och arbetstidsmodeller. Genom strategiska minskningar av årsarbetare och införandet av nya scheman har organisationen arbetat för att skapa en ekonomiskt hållbar verksamhet som samtidigt värnar om kontinuiteten.

Under årets sista tertial har en medveten minskning av antalet årsarbetare genomförts, framför allt på Hesselgrenska, för att anpassa organisationen till rådande budgetramar och framtida behov. Administrativa resurser har minskats och enhetschefsstrukturen har effektiviserats genom att kombinera kliniskt arbete med biträdande ledarskap (50/50-tjänster).

Ett av årets viktigaste vägval har varit implementeringen av 12-timmarsschema. Erfarenheterna från 2025 visar på tydliga vinster.

Vid införandet av 10 anställda per avdelning (istället för tidigare 12) har 12-timmarsspassen möjliggjort en bibehållen trygghet för brukarna trots färre huvuden i tjänst. Den minskade mängden överlämningar skapar en lugnare miljö och frigör tid för relationsbyggande vård.

Personalstatistik

Tillsvidare anställda	Totalt			Kvinnor			Män		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023	2025	2024	2023
Tillsvidareanställda, antal	828	852	860	689	715	719	139	138	141
Tillsvidareanställda, omräknade heltider	805,8	829	832	670,1	693	693	135,7	136	139

Det totala antalet anställda har minskat med 24 individer. Omräknat till heltider har personalstyrkan minskat med 23,2 heltidstjänster. Gällande tillsvidare omräknat till heltid är siffrorna negativa då Hofors Kommun strävar efter heltid som norm och i kompetensförsörjningsarbetet behöver kommunen att fler jobbar mer.

Personalomsättning	2025	2024	2023
Personalomsättning i procent	6,2%	9,3 %	11 %
Andel som slutat på egen begäran	59,6%	53 %	49 %
Andel pensionsavgångar	40,4%	28 %	14 %

(baserat på medelvärde 250101 och 251231, samt faktiska avgångar under helåret 2025)

Under 2025 uppgick personalomsättningen i Hofors kommun till 6,2 %, vilket är en betydande

minskning jämfört med helåret 2024 då siffran låg på 9,3 %. Den låga omsättningen ligger väl under genomsnittet för Sveriges kommuner och tyder på en stabil organisation med hög trivsel, men ställer också krav på strategisk kompetensförsörjning då det naturliga inflödet av nya medarbetare är begränsat.

Av de 52 medarbetare som avslutade sin tillsvidareanställning under året utgjorde pensionsavgångar 40,4 % (21 st). Den resterande gruppen om 59,6 % (31 st) utgjordes av avslut på egen begäran. Att en så stor andel av den totala omsättningen beror på pensioneringar är en trend som förväntas förstärkas de kommande åren utifrån organisationens åldersstruktur.

Antal pensionsavgångar	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Barn- och utbildningsnämnden	10	11	9	10	6	9	5	8	4	5	7
Socialnämnden	10	11	14	14	8	15	11	14	10	13	11
Kommunstyrelsen	5	4	7	1	5	7	6	4	3	5	2
Totalt	25	26	30	25	19	31	22	26	17	23	20

Det är svårt att förutspå när medarbetare väljer att gå i pension. Prognosen ovan är beräknad på en pensionsålder på 65 år, utifrån att flertalet medarbetare väljer att arbeta längre än 65 i dagens arbetsliv är siffrorna väldigt preliminära.

Medelåldern för tillsvidareanställda i kommunen är 47,7 år. Fördelningen mellan könen är jämn (kvinnor 47,8 år, män 47,4 år). Kommunen står inför en tydlig demografisk utmaning där cirka 264 medarbetare förväntas gå i pension fram till år 2037. Prognosen visar på särskilt stora pensionsavgångar under åren 2029 och 2032. Detta understryker vikten av att fortsätta arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare för att kunna rekrytera i takt med att de erfarna medarbetarna lämnar organisationen.

Sysselsättningsgrad

Sysselsättningsgrad	Totalt			Kvinnor			Män		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023	2025	2024	2023
Andel heltid i %	88,8	85	83,72	88,2	84	81,91	91,4	89	92,9
Genomsnittlig sysselsättningsgrad i %	97,3	97	97	97,3	97	96	97,6	97	97

Av de tillsvidareanställda har 88,8 % en tjänstegrad på 100 %. Detta resultat är högt i en kommunal kontext, särskilt bland kvinnor där det nationella genomsnittet historiskt sett har legat lägre. Statistiken indikerar att arbetet med att erbjuda heltid som norm har fått fäste i organisationen.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden på 97,3 % visar att deltidstjänstgöring i hög utsträckning sker i stor omfattning (exempelvis 80 % eller 90 %). Detta bidrar till en stabilare kompetensförsörjning och en stärkt ekonomisk trygghet för den enskilde medarbetaren jämfört med lägre sysselsättningsgrader. Skillnaden i genomsnittlig sysselsättningsgrad mellan män och kvinnor är mycket liten (0,3 procentenheter). Att 88,2 % av kvinnorna arbetar heltid är ett högt resultat i en kommunal kontext och indikerar att arbetet med heltid som norm har gett genomslag i organisationen.

Sjukfrånvaro

Antal dgr	Totalt			Kvinnor			Män		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023	2025	2024	2023
Andel sjukfrånvaro längre än 60 dgr	37,4	39,01	37,78	39,7	41,63	40,3	14,7	13,6	11,47
Sjukfrånvaro per åldersintervall									
<29 år	8,0	7,82	10,99	8,9	9,06	12,02	5,7	4,98	4,57
30-49 år	7,8	7,63	8,18	8,8	8,47	9,32	4,6	4,07	4,21
50->år	9,0	8,14	9,0	10,2	9,08	9,76	2,8	3,14	4,1
Total % sjukfrånvaro	8,4	7,88	8,84	9,5	8,93	9,83	4,1	3,89	3,92

Skillnader mellan kön och ålder: Sjukfrånvaron är högre bland kvinnor (9,5 %) jämfört med män (4,1 %). Statistiken visar även att sjukfrånvaron varierar med ålder; för kvinnor ökar frånvaron i de högre åldersintervallen och är som högst i gruppen 50 år och äldre (10,2 %). För män är trenden den omvända, med en lägre frånvaro i det högsta åldersintervallet (2,8 %).

Långtidssjukfrånvaro: En betydande del av den totala sjukfrånvaron utgörs av längre sjukskrivningar. För hela organisationen är 37,4 % av sjukfrånvarotimmarna kopplade till ärenden som varat längre än 60 dagar. Bland kvinnor är motsvarande siffra 39,7 %, vilket indikerar att långtidsfrånvaron har en stor inverkan på det totala ohälsotalet.

2.9 Förväntad utveckling

Kommunsektorn och Hofors kommun står inför både utmaningar och möjligheter.

En förändrad demografisk utveckling, ekonomiska underskott som ska återställas och konkurrens om både arbetskraft och invånare ställer krav på strategiska satsningar.

Kommunens ekonomiska förutsättningar påverkas i hög grad av ett näringsliv med begränsad bredd och ett beroende av ett fåtal större arbetsgivare, vilket medför en förhöjd känslighet för konjunkturförändringar och externa marknadsfaktorer. Förändringar i sysselsättning eller produktion kan få en direkt och påtaglig påverkan på kommunens skatteunderlag.

Den demografiska utvecklingen bedöms även den under perioden innebära ökade risker för kommunens ekonomi. En fortsatt ökning av andelen äldre, i kombination med en begränsad tillväxt i den yrkesverksamma befolkningen, förväntas medföra ett långsiktigt kostnadstryck inom vård, omsorg och andra välfärdsverksamheter, samtidigt som intäktsutvecklingen bedöms vara dämpad.

Mot bakgrund av ett fortsatt ansträngt ekonomiskt läge bedöms kommunens ekonomiska handlingsutrymme vara begränsat även under de närmaste åren. Det föreligger risk för att oförutsedda kostnadsökningar, såsom ökade personalkostnader, förändrade prisnivåer eller ökade kapitalkostnader, får en negativ påverkan på resultat och likviditet. Detta medför ett fortsatt behov av prioriteringar, effektiviseringar och anpassningar av verksamhetens omfattning.

Sammantaget bedöms den ekonomiska utvecklingen vara beroende av att identifierade risker hanteras och att vidtagna ekonomiska åtgärder får avsedd effekt. Förutsättningarna för förbättrade resultat bedöms även fortsättningsvis i huvudsak vara kopplade till kostnadskontroll och stabilisering av skatteunderlaget.

Genom god kvalitet i medborgarservice och gynnsamt näringslivsklimat skapas förutsättningar för att kommunen ska vara attraktiv att bo och verka i, att flytta till och att etablera sig i. Samtidigt behöver verksamheten anpassas, det gäller inte minst till förändrade behov i spåren av demografisk utveckling. Kommunens resurser är begränsade och ska hanteras varsamt, en anpassad verksamhet utifrån

förändrade behov ska också vara en effektiv verksamhet som vårdar medborgarnas skattemedel.

Förskolan och skolan i Hofors kommun står inför utmaningar när det gäller att anpassa ekonomi, lokaler och verksamheter utifrån ett minskat barnantal. En minskning av antalet barn leder till ett behov av färre förskole- och grundskoleplatser och kan komma att skapa ett större överskott av lokaler. För att möta dessa demografiska förändringar föreslås flexibla organisationsmodeller, effektiv användning av lokaler och strategisk planering för att säkerställa ekonomisk och pedagogisk hållbarhet.

Hofors kommuns nya äldreboende beräknas vara inflyttningsklart i juni 2026, vilket är avgörande för att verksamheten ska kunna möta framtida behov. Fram tills dess behöver verksamheten förberedas med bemanning, med nya personalgrupper och med uppdelning av platser med mera. Det kommer att vara ett intensivt arbete fram till inflyttningen.

Kommunen har ett stort underhållsbehov när det gäller alla områden inom den tekniska infrastrukturen. Kommunens vägar, broar, lekplatser, badplatser, belysning, parker, offentliga grönytor, skogsområden m.m. behöver ses över och inventeras. En långsiktig drift- och underhållsplan behöver tas fram för samtliga områden innehållande en tydlig prioriteringsordning och ekonomisk plan. Under 2025 ligger fokus på att göra en översyn av organisationen för teknisk försörjning, vägar, broar och kommunens belysningsinfrastruktur.

Välfärden i Sverige behöver sammanfattningsvis ställa om och det gäller även Hofors kommun. I det finns både utmaningar vad gäller behov och ekonomi men också möjligheter i att lösa samma och nya uppgifter på nya sätt.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

I mnkr	Not	Koncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
Verksamhetens intäkter	2	287,3	311,9	141,0	142,3
Verksamhetens kostnader	3	-931,2	-999,1	-849,8	-888,3
- varav jämförelsestörande poster	1	0,8	-14,0	0,8	-14,0
Avskrivningar	4	-54,2	-69,5	-16,6	-17,1
Verksamhetens nettokostnader		-698,1	-756,7	-725,4	-763,1
Skatteintäkter	5	534,9	524,8	534,9	524,8
Generella statsbidrag och utjämning	6	189,8	183,8	189,8	183,8
Verksamhetens resultat		26,6	-48,1	-0,7	-54,5
Finansiella intäkter	7	7,0	11,4	10,9	15,9
Finansiella kostnader	8	-23,3	-25,3	-12,0	-15,4
Resultat efter finansiella poster		10,3	-62,0	-1,8	-54,0
Resultat		10,3	-62,0	-1,8	-54,0

3.2 Balansräkning

I mnkr	Not	Koncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	3,4	2,5	2,3	2,5
Materiella anläggningstillgångar		993,5	882,6	415,7	259,8
-mark, byggnader, publika- och tekniska anläggningar	10	752,2	740,0	381,5	231,5
-maskiner och inventarier	11	240,5	141,8	33,5	27,5
-övriga materiella anläggningstillgångar	12	0,8	0,8	0,8	0,8
Finansiella anläggningstillgångar	13, 14	30,6	27,5	96,3	96,7
Summa anläggningstillgångar		1 027,5	912,6	514,3	359,0
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	15	2,7	7,5	0,0	0,0
Fordringar	16	113,3	129,3	56,5	83,4
Kassa och bank	17	102,2	147,9	44,1	92,7
Summa omsättningstillgångar		218,2	284,7	100,6	176,1
Summa tillgångar		1 245,7	1 197,3	614,9	535,1
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	18				
Årets resultat		10,3	-62,0	-1,8	-54,0
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt eget kapital		193,3	279,8	99,5	153,5
Summa eget kapital		203,6	217,8	97,7	99,5
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	102,8	97,0	102,6	96,8
Andra avsättningar	20	19,4	23,9	0,6	0,5
Summa avsättningar		122,2	120,9	103,2	97,3
Skulder					
Långfristiga skulder	21, 22	730,0	593,2	297,3	200,2
Kortfristiga skulder	23	189,9	265,4	116,7	138,1
Summa skulder		919,9	858,6	414,0	338,3
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 245,7	1 197,3	614,9	535,1
Panter och ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	24	135,4	135,4	128,4	135,4
Övriga ansvarsförbindelser	25	451,7	444,9	451,7	444,9

3.3 Kassaflödesanalys

I mnkr	Not	Koncern		Kommun	
		2025	2024	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		10,3	-62,0	-1,8	-54,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	58,4	96,5	22,8	37,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		68,7	34,5	21,0	-16,5
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter			0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		16,0	5,2	26,9	-11,4
Ökning/minskning förråd och varulager		4,8	-1,8	0,0	0,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-75,5	2,1	-21,3	27,4
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-54,7	5,5	5,6	16,0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-2,0	0,0	-0,7	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-194,5	-190,6	-169,0	-114,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	1,2	0,0	0,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0,0	-18,0	0,0	-7,8
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-196,5	-207,4	-169,7	-122,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		153,4	191,4	100,0	130,0
Amortering av låneskulder		-13,9	-1,5	-2,8	-1,5
Amortering av skulder för finansiell leasing		-3,0	-0,7	-3,0	-0,7
Inbetalningar till följd av erhållna offentligainvesteringsbidrag		0,3	7,6	0,3	7,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		136,8	196,8	94,5	135,4
Årets kassaflöde		-45,7	29,4	-48,6	12,8
Likvida medel vid årets början		147,9	118,5	92,7	79,9
Likvida medel vid årets slut		102,2	147,9	44,1	92,7

4 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Regelverk

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

En systemdokumentation som ska uppfylla kravet om systemdokumentation och behandlingshistorik enligt LKBR 3 kap 11§ har påbörjats. Dokumentet är ännu inte färdigställt men det finns tillgängligt för granskning. Arbetet med att färdigställa dokumentet kommer att fortgå löpande.

När det gäller komponentavskrivning för investeringar gjorda innan 2024, följer kommunen inte de gällande rekommendationer som finns. Investeringar gjorda från 2024 och framåt komponentindelas i det fallet det rör sig om investeringar som bör indelas.

Sammanställd redovisning

Enligt RKR R16 ska de sammanställda räkenskaperna för den kommunala koncernens räkenskaper ställas upp jämte kommunens och jämföras med föregående års siffror. Samma räkenskapsscheman som kommunen använder ska tillämpas även för koncernen. Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att moderbolagets bokförda värden på aktier i dotterbolagen har eliminerats mot dotterbolagens egna kapital vid förvärvstillfället. Koncerninterna transaktioner såsom intäkter och kostnader, fordringar och skulder elimineras i sin helhet. I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 % inflytande i eller ett betydande inflytande. Koncernens sammansättning har under året förändrats då Hofors Elverk AB fusionerats in i Gävle Energi Elnät AB (GEE). Efter fusionen äger kommunen 10% av GEE. Vid konsolideringen av det nya koncernbolaget GEE har mellanhavanden mellan koncernens övriga bolag och kommun avvikit mot vad GEE rapporterat. Detta beror på att de övriga bolagen och kommunen inte kunnat motpartsredovisa GEEs transaktioner. Konsekvensen är att kommunen vid konsolideringen endast utgått från GEEs siffror, då dessa bedöms vara de korrekta.

Inga andra förändringar än den ovan nämnda har skett under året i kommunkoncernens sammansättning avseende ägarandel.

Kommunkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av figur under avsnittet "Den kommunala koncernen" i förvaltningsberättelsen.

Kommunen gör en sammanställd redovisning en gång per år i samband med årsbokslutet.

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.

En jämförelsestörande post om 0,8 mnkr på intäktssidan har uppkommit i samband med bokslutet. Denna typ av intäkt har inte redovisats de senaste åren. Intäkten avser kommunens avverkning av skog.

Säsongsvariationer

Intäkter

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

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s december- prognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Avskrivningar

Avskrivningar görs för den beräknande 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. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Avskrivningstider

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

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Osäkra fordringar

Kommunen arbetar utifrån en rutin som upprättades 2020 gällande nedskrivning av osäkra kundfordringar. I samband med delårs- och årsbokslut görs en värdering av fordringarna 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 (2024: 28 650 kronor) och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Ett offentligt bidrag hänförbart till en investering intäktsförs på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning, dvs periodiseras under motsvarande nyttjandetid som den tillgång bidraget avser.

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 enligt 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 sina leasade bilar som 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 hyr Hofors kommun ca 97% av verksamhetsfastigheter som ägs av Hoforshus-dotterbolag vilket åskådliggörs i koncernredovisningens resultat- och balansräkning samt noter i samband med årsredovisningen.

En översyn och genomgång av hyresavtalen har gjorts under åren. Resultatet av genomgången visar att samtliga avtal har en löptid på mellan 1 till 3 år, förutom ett avtal som löper på 5 år. Hofors kommun redovisar inte hyresavtalen som finansiella leasingavtal. Motivering till detta följer nedan.

- Enligt RKR ska ett leasingavtal klassificeras som finansiell leasing om det i huvudsak överför de ekonomiska riskerna och fördelarna med ägandet till kommunen. I Hofors kommuns fall löper hyresavtalen för lokaler på endast 3 år, vilket är en relativt kort tid jämfört med en fastighets livslängd, som kan vara betydligt längre (vanligen 30–50 år eller mer). Det faktum att avtalen är kortvariga innebär att de inte överför väsentliga ekonomiska risker och fördelar kopplade till ägandet av fastigheterna till kommunen.
- Hyresavtalen omfattar endast rätten att använda lokalerna under hyrestiden, och ingen äganderätt övergår till kommunen vid hyresperiodens slut. Detta är ett starkt kriterium för att klassificera avtalen som operationella. Kommunen kommer inte att äga eller ha rätt att köpa lokalerna när avtalen löper ut.
- Nuvärdet av hyresbetalningarna under de tre år som hyresavtalen löper överstiger inte det verkliga värdet av fastigheterna. Det innebär att hyresbetalningarna är rimliga för den tid som lokalerna används, och inte motsvarar någon form av finansiering eller avbetalning som skulle vara typisk för finansiell leasing.

Upplupna löner

Löner som betalas ut i januari månad men som avser december har bokats som en kostnad på december månad. Lönerna har beräknats genom ett snitt från föregående år med en uppräkningsgrad på 3,4%.

De löneslag som påverkats av detta är ersättningar för OB, timlöner, jour, beredskapsersättning samt enkel respektive kvalificerad övertid.

Driftredovisning

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension, samt försäkringar. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 39,01% av lönekostnaden.

Schablonen är inte densamma som SKR:s förslag utan är beräknad efter kommunens lönestruktur. Beräkningen har gjorts av KPA.

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 den centrala bemanningenheten som debiteras nämnderna.

Not 2 Verksamhetens intäkter

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Försäljningsintäkter	86,2	101,9	11,1	10,8
Taxor och avgifter	41,3	43,3	16,0	16,1
Hyror och Arrenden	58,4	61,7	12,5	12,5
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	95,0	96,0	95,0	96,0
Offentliga bidrag (investeringar)	0,5	0,5	0,5	0,5
Övriga bidrag	2,7	2,6	2,7	2,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	2,7	3,6	2,7	3,6
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	0,5	0,1	0,5	0,1
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	2,2	0,0	0,1
Summa verksamhetens intäkter	287,3	311,9	141,0	142,3

Not 3 Verksamhetens kostnader

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-534,2	-542,8	-504,8	-506,8
Pensionskostnader	-52,8	-74,8	-51,2	-69,8
Lämnade bidrag	-22,7	-19,9	-22,7	-19,9
Köp av huvudverksamhet	-126,6	-123,6	-126,6	-123,6
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-57,6	-82,0	-57,6	-82,0
Inköp av material och varor	-26,3	-26,1	-26,3	-26,1
Inköp av tjänster	-32,6	-53,9	-32,6	-53,9
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,4	0,0	-0,4	0,0
Bolagsskatt	-4,0	0,1	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-74,0	-76,1	-27,6	-6,2
Summa verksamhetens kostnader	-931,2	-999,1	-849,8	-888,3

Not 4 Avskrivningar

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar imateriella tillgångar	-1,2	-1,5	-0,9	-1,5
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-29,0	-34,9	-9,1	-9,3
Avskrivningar maskiner och inventarier	-19,1	-13,1	-6,3	-6,3
Nedskrivningar	-4,9	-20	0,0	0
Summa avskrivningar	-54,2	-69,5	-16,3	-17,1

Not 5 Skatteintäkter

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Prelinimär kommunalskatt	538,0	525,5	538,0	525,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	-3,0	1,7	-3,0	1,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,1	-2,4	-0,1	-2,4
Summa skatteintäkter	534,9	524,8	534,9	524,8

Not 6 Generella statsbidrag och utjämning

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Inkomstutjämning	130,0	119,8	130,0	119,8
Kostnadsutjämning	1,1	-2,2	1,1	-2,2
Regleringsbidrag	24,7	28,60	24,7	28,60
Kommunal fastighetsavgift	27,7	27,30	27,7	27,30
Bidrag för LSS-utjämning	6,2	8,20	6,2	8,20
Övriga generella bidrag från staten	0,1	2,1	0,1	2,1
Summa generella statsbidrag och utjämning	189,8	183,80	189,8	183,80

Not 7 Finansiella intäkter

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Utdelningar från koncernföretag	0,0	0,0	5,0	6,0
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,2	0,0	0,2
Ränteintäkter	6,6	11,20	4,3	7,5
Borgensavgifter	0,0	0,0	1,2	1,1
Övriga finansiella intäkter	0,4	0,0	0,4	1,1
Summa finansiella intäkter	7,0	11,40	10,9	15,9

Not 8 Finansiella kostnader

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Räntekostnader	-20,1	-17,0	-8,7	-7,1
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-2,9	-7,8	-2,9	-7,8
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	-0,3	-0,4	-0,3	-0,4
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Summa finansiella kostnader	-23,4	-25,3	-12,0	-15,4

Not 9 Immateriella tillgångar

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	16,6	16,6	16,6	16,6
Inköp	2,0	0,0	0,7	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	-0,8	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	18,6	16,6	16,5	16,6
Ingående ack. avskrivningar	-14,1	-12,6	-14,1	-12,6
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,8	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-1,1	-1,5	-0,9	-1,5
Utgående ack. avskrivningar	-15,2	-14,1	-14,2	-14,1
Ingående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivning/återföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	3,4	2,5	2,3	2,5
Genomsnittlig nyttjandeperiod	5 år	5 år	5 år	5 år

Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	1 632,9	1 495,8	412,0	308,1
Inköp	181,0	178,9	158,3	110,8
Försäljningar	0,0	-0,8	0,0	0,0
Utrangeringar	-20,1	-17,8	-3,3	0,0
Överföringar	-200,6	-23,2	1,0	-6,9
Utgående anskaffningsvärde	1 593,2	1 632,9	568,0	412,0
- Varav pågående investeringar	307,3	198,4	268,0	123,1
Ingående ack. avskrivningar	-837,2	-712,0	-180,5	-171,1
Försäljningar	0,1	0,8	0,0	0,0
Utrangeringar	4,0	13,4	3,1	0,0
Överföringar	80,4	-103,4	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-30,4	-36,0	-9,1	-9,4
Utgående ack. avskrivningar	-783,1	-837,2	-186,5	-180,5
Ingående ack. nedskrivningar	-55,7	-149,9	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	3,7	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	110,6	0,0	0,0
Årets nedskrivning/återföringar	-2,2	-20	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	-57,9	-55,7	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	752,2	740	381,5	231,5
Därav finansiell leasing				
Genomsnittlig nyttjandeperiod	37,7 år	37,7 år	21,3 år	21,3 år

Not 11 Maskiner och inventarier

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	361,6	340,2	105,2	102,3
Inköp	13,5	4,8	12,2	3,9
Försäljningar	-1,5	-1,0	-1,5	-1,0
Utrangeringar	-4,4	-0,6	-3,7	0,0
Överföringar	172,3	18,2	0,7	0,0
Utgående anskaffningsvärde	541,6	361,6	112,9	105,2
Ingående ack. Avskrivning	-279,7	-207,9	-77,7	-72,1
Försäljningar	1,1	0,6	1,1	0,6
Utrangeringar	4,2	0,6	3,5	0,0
Överföringar	-7,3	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-18,4	-13,1	-6,3	6,2
Utgående ack. avskrivningar	-300,1	-219,8	-79,4	-77,7
Ingående ack. nedskrivningar	-0,6	0,0	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	-0,4	0,0	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	-1,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	240,5	141,8	33,5	27,5
Därav finansiell leasing	3,5	4,0	3,5	4,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod	5,8 år	5,8 år	5,8 år	5,8 år

Not 12 Övriga materiella anläggningstillgångar

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående värde	0,8	0,8	0,8	0,8
Inköp	0,0	0,0	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	0,8	0,8	0,8	0,8

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm				
Hofors kommunhus AB, 100%	0,0	0,0	74,8	74,8
-varav aktieägartillskott	0,0	0,0	61,9	61,9
Adven Hofors AB, 40%	0,0	0,0	1,7	1,7
Hofors vatten AB,	0,0	0,0	5,0	5,0
-varav aktieägartillskott	0,0	0,0	5,0	5,0
Summa aktier i dotterbolag	0,0	0,0	81,5	81,5
Andelar i intresseföretag och föreningar				
Hofors Folketshus	2,1	2,1	2,1	2,1
Hofors Folketshus, värdereglering	-2,1	-2,1	-2,1	-2,1
Kommunalförbundet SAM	0,4	0,4	0,4	0,4
Kommuninvest	7,1	7,1	7,1	7,1
Norrskan AB	0,1	0,1	0,1	0,1
Gästrike vatten	0,5	0,5	0,5	0,5
Övrigt				
Summa andelar i intresseföretag och föreningar	8,1	8,1	8,1	8,1
Långfristiga fordringar				
Övriga föreningar och organisationer	15,9	12,5	0,1	0,1
Summa långfristiga fordringar	15,9	12,5	0,1	0,1
Summa finansiella tillgångar	24,0	20,6	89,7	89,7

Not 14 Bidrag till infrastruktur

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Bidrag till Trafikverket för E16				
Totalt bidrag	6,9	6,9	6,9	6,9
Ackumulerad upplösning	-0,3	0,0	-0,3	0,0
- varav årets upplösning	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Summa finansiella kostnader	6,6	6,9	6,6	6,9

Not 15 Förråd, lager och exploatering

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Lager och förråd	2,7	7,5	0,0	0,0
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	2,7	7,5	0,0	0,0

Not 16 Fordringar

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kundfordringar	50,9	40,4	8,7	10,1
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	26,4	21,7	26,4	21,7
Kommunalskattfordringar	1,7	6,8	1,7	6,8
Övriga kortfristiga fordringar	23,8	23,6	15,1	23,1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	10,5	36,8	4,5	21,7
Summa kortfristiga fordringar	113,3	129,3	56,4	83,4

Not 17 Kassa och bank

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Bank och plusgiro	102,2	147,9	44,1	92,7
Summa kassa och bank	102,2	147,9	44,1	92,7

Not 18 Eget kapital

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående eget kapital	217,8	279,8	99,5	153,5
Justering eget kapital (fussionseffekt)	-24,5	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	10,3	-62	-1,8	-54
Summa eget kapital	203,6	217,8	97,7	99,5

Not 19 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	97,0	76,1	96,7	75,8
Nyintjänad pension	4,8	16,4	4,6	16,4
Årets utbetalningar	-2,7	-3,2	-2,7	-3,2
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2,9	7,8	2,9	7,8
Övrig post	-0,4	-0,1	-0,1	-0,1
Förändring löneskatt	1,2	0,0	1,2	0,0
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	102,8	97,0	102,6	96,8

Not 20 Andra avsättningar

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avsatt för återställande av deponi	0,5	0,5	0,5	0,5
Nya avsättningar	18,9	23,4	0,0	0,0
Summa andra avsättningar	19,4	23,9	0,5	0,5

Not 21 Långfristiga skulder

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	717,7	570,7	289,0	191,8
Långfristig leasingkulld	4,0	4,1	4,0	4,1
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	4,2	4,3	4,2	4,3
Övriga	4,1	14,1	0,1	0
Summa långfristiga skulder	730,0	593,2	297,3	200,2

Not 22 Leasing

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Finansiella leasingavtal				
Maskiner och inventarier	9,6	9,5	9,6	9,5
Totala minimileaseavgifter	9,6	9,5	9,6	9,5
Nuvärde minimileaseavgifter	4,0	4,1	4,0	4,1
Därav förfall inom 1 år	1,3	0,9	1,3	0,9
Därav förfall inom 1-5 år	2,7	3,2	2,7	3,2
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat				
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileaseavgifter	0,0	2,6	0,0	0,0
Därav förfall inom 1 år	0,0	0,2	0,0	0,0
Därav förfall inom 1-5 år	0,0	0,8	0,0	0,0
Därav förfall senare än 5 år	0,0	1,6	0,0	0,0

Not 23 Kortfristiga skulder

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	39,9	66,0	0,0	0
Leverantörsskulder	46,4	80,3	28,3	57,3
Moms och punktskatter	0,6	0,4	0,5	0,4
Personalens skatter, avgifter och avdrag	18,1	17,0	17,1	17,0
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	35,8	41,1	33,1	37,1
Upplupna pensionskostnader	16,7	16,7	12,8	16,7
Kommunalskatteskulder	3,1	0,0	3,1	0,0
Övriga kortfristiga skulder	11,6	21,0	0,1	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	0,9	0,8	0,9	0,8
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16,8	22,1	20,8	8,8
Summa kortfristiga skulder	189,9	265,4	116,7	138,1

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Del 1: Ansvarförbindelsen för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt				
Ingående ansvarförbindelse inkl löneskatt	134,5	132,7	134,5	132,7
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4,1	9,9	4,1	9,9
Årets utbetalningar	-8,8	-9,2	-8,8	-9,2
Övrig post	-0,6	2,3	-0,6	2,3
Förändring av löneskatten	-1,3	-1,2	-1,3	-1,2
Utgående ansvarförbindelse inkl löneskatt	127,9	134,5	127,9	134,5
Del 2: Visstidspension inkl löneskatt				
Ingående ansvarförbindelse inkl löneskatt	0,8	0,8	0,8	0,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,0	0,1	0,0
Övrig post	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Förändring av löneskatten	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Utgående ansvarförbindelse inkl löneskatt	0,5	0,8	0,5	0,8
Del 1 + Del 2: Summerat				
Ingående ansvarförbindelse inkl löneskatt	135,4	133,6	135,4	133,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	4,1	9,9	4,1	9,9
Årets utbetalningar	-8,7	-9,2	-8,7	-9,2
Övrig post	-1,0	2,3	-1,0	2,3
Förändring av löneskatten	-1,4	-1,2	-1,4	-1,2
Utgående ansvarförbindelse inkl löneskatt	128,4	135,4	128,4	135,4
Övriga upplysningar				
Visstidspension antal	1	1	1	1
Aktualiseringsgrad	0,97	0,97	0,97	0,97

Not 25 Övriga ansvarförbindelser

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Hoforshus AB	339,0	344,0	339,0	344,0
Hofors Elverk AB	0,0	5,0	0,0	5,0
Hofors Vatten AB	113,1	95,9	113,1	95,9
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	452,1	444,9	452,1	444,9

Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar	48,9	69,5	16,6	17,1
Nedskrivningar	5,3	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar	0,4	0,0	0,4	0,0
Gjorda avsättningar	5,3	30,3	5,9	20,9
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0,0	-0,5	0,0	-0,5
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-1,5	-2,8	-0,1	0,0
Summa ej likviditetspåverkande poster	58,4	96,5	22,8	37,5

Not 27 Uppllysning om kostnader för räkenskapsrevision

	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	0,1	0,1	0,2	0,1
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	0,6	0,4	0,0	
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,7	0,5	0,2	0,1
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	0,3	0,4	0,3	0,4
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1	0,1	0,1
Total kostnad för övrig revision	0,4	0,5	0,4	0,5
Total kostnad revision	1,1	1,0	0,6	0,6

Not 28 Uppllysning förfallostruktur för upplåning

Förfallostruktur, kommun	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Lån Kommuninvest, tkr	58 300	40 000	20 000	100 000	0	50 000	85 000

Not 29 Uppllysning om genomsnittlig ränta och räntebindningstid för upplåning

Kommun	2025	2024
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,86	0,97
Genomsnittlig ränta, %	2,66	2,79

5 Driftredovisning

Driftredovisning per nämnd

I mnkr Styrelse/nämnd	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget- avvikels e
	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	
Kommunfullmäktige	0,2	0,7	-4,9	-4,7	-4,7	-4,0	-4,1	-0,6
Kommunstyrelse	53,6	51,2	-184,4	-187,8	-130,8	-136,6	-140,9	10,1
Barn- och utbildningsnämnd	38,8	38,5	-316,3	-315,4	-277,5	-276,9	-266,9	-10,6
Socialnämnd	90,8	90,0	-386,8	-413,2	-296,0	-323,2	-291,7	-4,3
Finans	7,9	12,4	-26,9	-37,1	-19,0	-24,7	-26,2	7,2
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	-50,3	-50,5	69,5	69,9	19,2	19,4		
Verksamhetens intäkter och kostnader enl. resultaträkningen	141,0	142,3	-849,8	-888,3	-708,8	-746,0	-729,8	1,8

Driftredovisning per verksamhet

I mnkr Verksamhet	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget- avvikels e
	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	
	0,2	0,7	-7,5	-8,6	-7,3	-7,9	-6,6	-0,7
Infrastruktur, skydd m.m.	8,3	8,0	-53,1	-58,1	-44,8	-50,1	-51,5	6,7
Fritid och kultur	3,2	4,0	-34,1	-33,2	-30,9	-29,2	-32,0	1,1
Pedagogisk verksamhet	38,8	38,2	-315,3	-311,2	-276,5	-273,0	-266,0	-10,5
Vård och omsorg	76,2	73,2	-373,3	-392,9	-297,1	-319,7	-288,1	-9,0
	14,1	16,3	-17,0	-20,2	-2,9	-3,9	-6,0	3,1
Affärsverksamhet	0,1	0,1	-0,5	-0,6	-0,4	-0,5	-0,8	0
Gemensamma verksamheter	50,4	52,3	-118,5	-133,4	-68,1	-81,1	-78,8	10,7
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-50,3	-50,5	69,5	69,9	19,2	19,4		
Verksamhetens intäkter och kostnader enl. resultaträkningen	141,0		-849,8		-708,8		-729,8	1,8

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar ett resultat om -0,6 mnkr. Det negativa resultatet beror på ett underskott inom överförmyndarnämnden där verksamheten kostat 0,5 mnkr mer än budgeterat. Ytterligare underskott finns i den politiska verksamheten där kostnader för arvoden till förtroendevalda överstigit budget, totalt underskott i den politiska verksamheten uppgår till -0,3 mnkr. Slutligen påverkas resultatet positivt med 0,2 mnkr av ett överskott i verksamheten revision.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat på 10,2 mnkr per december 2025. Den politiska verksamheten visar ett överskott på 0,5 mnkr främst kopplat till sammanträdesarvoden. Verksamheter under kommunchef gör ett överskott på 4,4 mnkr, bland annat genom vakanshållning och uppsagda IT-system.

Färdtjänst redovisar ett underskott på 0,4 mnkr, vilket är bättre än prognosen. Bostadsanpassningsbidraget landade på -32 tkr mot befarade -550 tkr.

Personalfunktionen (-1,3 mnkr) och ekonomifunktionen (-400 tkr) visar underskott, främst på grund av ofinansierade tjänster och systemuppgradering.

Säkerhet och beredskap gör ett överskott på 850 tkr tack vare vakant tjänst och uteblivna inköp.

Teknisk försörjning redovisar ett överskott på knappt 3,5 mnkr, bland annat på grund av låg snö- och halkbekämpning samt återbetalning från Hoforshus.

Kultur- och fritid har hållit budget genom besparingar och låg sjukfrånvaro.

Föreningsbidrag gav ett överskott på cirka 80 tkr.

Entré ungdom redovisar +720 tkr och kansliet +750 tkr, främst på grund av lägre personalkostnader.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott på 10,6 mnkr, där ökade kostnader för personal samt köp av huvudverksamhet i gymnasiet är det största bidragande faktorerna.

- Förskolan har ett underskott på -2,5 mnkr, främst på grund av högre personalkostnader och ökat behov av särskilt stöd.
- Grundskolan visar ett underskott på -4,6 mnkr, där ökade personalkostnader och fler resurser för särskilt stöd är största kostnadsdrivarna.
- Gymnasieskolan har ett underskott på -3,2 mnkr, främst orsakat av ökade kostnader för köp av elevplatser.
- Vuxenutbildningen och SFI redovisar ett underskott på -0,3 mnkr, där personalkostnader och dyrare utbildningsmaterial påverkar resultatet.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott om 4,3 mnkr för 2025. Underskottet beror bland annat på höga kostnader för externa placeringar inom individ- och familjeomsorg, där nya placeringar med höga dygnskostnader tillkommit under året.

Inom vård och omsorg har ett nytt, resurskrävande ärende på ett särskilt boende medfört behov av bemanning motsvarande tio årsarbetare utöver budget. Kostnaderna för måltider har överstigit budget till följd av ett förändrat beräkningsunderlag. Underskottet har vidare påverkats av hög sjukfrånvaro, vilket har medfört ökade kostnader för timanställd personal. Samtidigt har överskott inom ekonomiskt bistånd, högre statsbidrag och återhållsamhet i inköp bidragit till att dämpa underskottet.

Finans

Till de gemensamma nettokostnader som hanteras inom finansförvaltningen hör särskilt pensionskostnaderna. Dessa finansieras till del av PO-påslag till övriga nämnder.

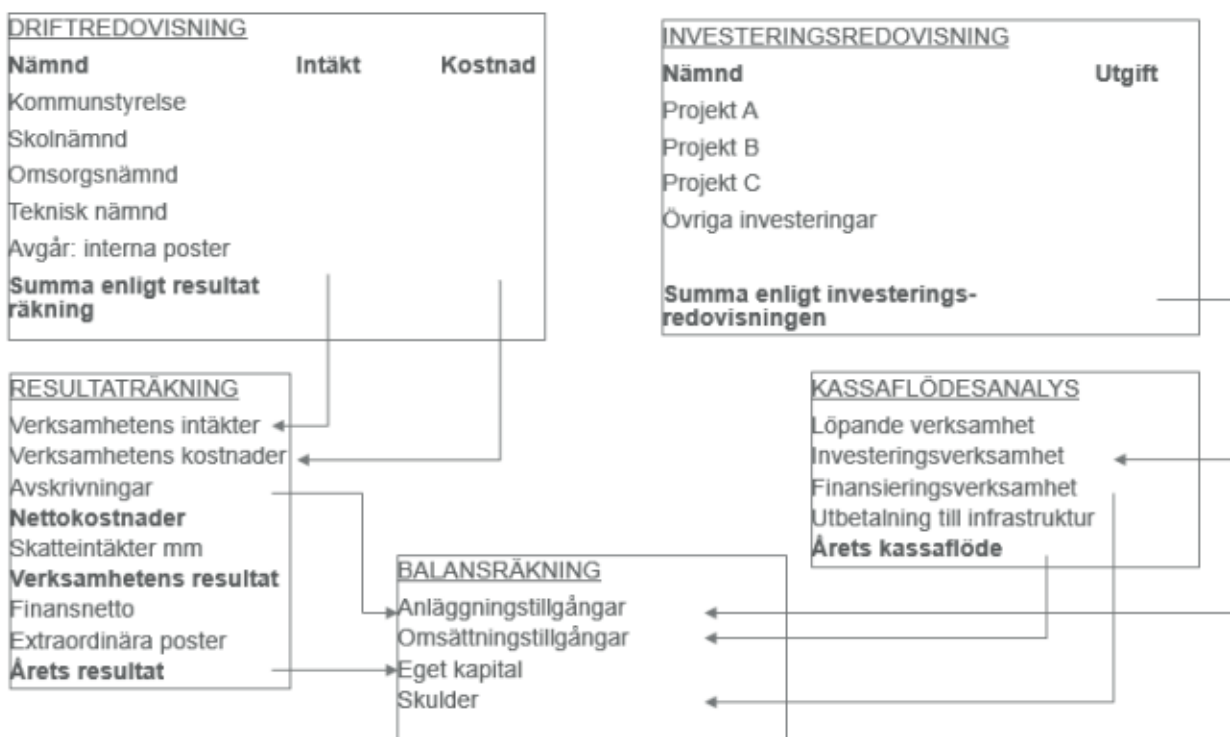
Finansen visar vid delåret nettokostnad med 19,0 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med 7,2 mnkr. Överskottet består till övervägande del av kommunens pensionskostnader som blev lägre än budgeterat.

Driftredovisningens uppbyggnad och väsentliga principer

Den ekonomiska styrningen sker bland annat 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 ansvarsområde och verksamhet 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 samt prestationsbaserat statsbidrag som syftar till att öka sjuksköterskebemanningen.

Bilden nedan beskriver hur driftredovisningen och investeringsredovisningen hänger samman med delårsrapportens övriga delar.



6 Investeringsredovisning

Årets färdigställda investeringar uppgår till 22,6 mnkr, vilket innebär ett överskott om 14,3 mnkr jämfört med investeringsbudgeten (budget 2025 plus medel från tidigare år).

Pågående projekt uppgår till 268 mnkr, varav årets utgifter motsvarar 148,6 mnkr. Den största posten bland de pågående projekten är det nya äldreboendet som är under byggnation och som beräknas vara klar 2026. Budgetavvikelse bland de pågående uppgår till 243,9 mnkr varav 236,1 är hänförliga till nya äldreboendet.

Investeringsredovisning	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda projekt						
Kommunstyrelsen	31,5	20,0	11,5	24,6	20,0	4,6
Socialnämnden	2,0	0,1	1,9	2,0	0,1	1,9
Barn- och utbildningsnämnden	2,0	1,1	0,9	1,0	1,1	-1,0
Summa Färdigställda projekt	35,5	21,2	14,3	27,6	21,2	5,5
-varav finansiell leasing	0,0	1,4	-1,4	0,0	1,4	-1,4

Investeringsredovisning	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Pågående projekt						
Kommunstyrelsen	11,9	4,1	7,8	2,0	1,6	0,4
-varav Böle industriområde	6,9	0,8	6,1	0,0	0,1	-0,1
-varav broar	4,5	0,2	4,3	1,5	0,1	1,4
-varav takrenovering Hoforshallen	0,0	2,9	-2,9	0,0	1,4	-1,4
-varav brandlarm Hoforshallen	0,5	0,2	0,3	0,5	0,0	0,5
Socialnämnden	500,0	263,9	236,1	0,0	147,0	-147,0
-varav Äldreboende Västerled	500,0	263,9	236,1	0,0	147,0	-147,0
Barn- och utbildningsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Pågående projekt	511,9	268,0	243,9	2,0	148,6	-146,6

Uppskjutna investeringar	Belopp
Kommunstyrelsen	16 550
-varav broar	4 400
-varav asfaltering	720
-varav offentlig belysning	980
-varav snöupplag	1 000
-varav Böle	6 800
-varav medel till medfinansieringsprojekt	500
-varav Petreskolan matsal	200
-varav Fritid	1 950
Socialnämnden	1 900
Barn- och utbildningsnämnden	900
Totalt	19 350

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.

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

Pensionsskuld – 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

Rörelsemarginal – Anger hur stor del av varje omsatt krona för en rörelse som blir kvar till att täcka räntor, skatt och ge eventuell vinst.

Rörelseresultat – Skillnaden mellan rörelsens intäkter och rörelsens kostnader, dvs. resultat före finansiella poster och skatter.

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