



Hofors kommun

Delårsrapport 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	6
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	9
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	13
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	14
2.7 Balanskravsresultat	24
2.8 Väsentliga personalförhållanden	25
2.9 Förväntad utveckling	29
3 Finansiella rapporter	30
3.1 Resultaträkning	30
3.2 Balansräkning	31
4 Noter	32
5 Driftredovisning	35
6 Investeringsredovisning	38
7 Ordlista	39

1 Inledning

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Tänkte även denna delårsrapport beröra det globala världsläget som påverkar oss alla på det ena eller andra sättet. I rådande fall mest negativt, oroligt på räntemarknaden, tullspelet ifrån väst, något vikande matpriser men fortsatt på en hög nivå. Inflationen drabbar både privatpersoner men också kommunen när statsbidragen urholkas så "sjunker" skattekraften. Lägg därtill minskade skatteintäkter för oss och ca. 260 andra kommuner pga. färre invånare så kräver det åtgärder. Krig och oroligheter, inte bara i Ukraina, Israel och Palestina utan även Jemen, Syrien, Etiopien, Sydsudan, Somalia, Kongo-Kinshasa, Myanmar, Mali. Det är oroligt i stora delar av världen. Samtidigt är viljan till att hjälpa utsatta allt mer ifrågasatt i Europa. Allt detta präglar oss som land i någon riktning. I sådana tider är det viktigare än någonsin att hålla ihop.

Nationellt; Det råder lågkonjunktur i landet, det märks också på arbetslöshetssiffrorna som skjuter i höjden. Tillverkningsindustrins "hjul" har inte börjat snurra ännu även om det spås att komma igång framåt.

Lokalt; Men allt är inte bara mörker och elände. Tänkte återge en summering av några saker vi har jobbat med i kommunen under första delen av året. Hofors kommun har i mars i år antagit en ny strategi, ett arbete som skett tillsammans med samtliga partier för att skapa en hållbar strategi över tid. Hofors kommun möter framtiden. Inriktningen för strategin är att-

"Hofors är en attraktiv och hållbar kommun att bo leva och verka i." Strategin bygger på tre perspektiv; Attraktiv – Anpassningsbar och Effektiv.

Vi har också antagit riktlinjer för bostadsförsörjnings i Hofors kommun, ett viktigt politiskt och strategiskt styrdokument som visar inriktningen för bostadsförsörjningspolitiken i kommunen. Jobbet är i full gång med Miljö Strategiskt Program (MSP) vilket är ett dokument som har syfte att tydliggöra målsättningen i översiktsplanen (ÖP;n) och stärka kommunens arbete inom miljö och hållbar utveckling. Här ska det finnas en röd tråd i arbetet.

Vi har under året också tagit fram en medarbetar- och ledarskapspolicy. I Hofors kommun är det viktigt att vi har ett hållbart medarbetar- och ledarskap. Gemensamma ledord och förväntningar på medarbetare och chefer är engagemang, kommunikation och ansvar. Utöver detta förväntas chefer även vara arbetsgivarföreträdare i alla lägen och våga stå för fattade beslut. Som en del i den nya organisationen genomförs nu utbildning i att trygga chefer i sina roller. Ett mycket viktigt jobb som tydligare möjliggör vägen framåt i organisationen.

Den 1 januari 2025 gick Hofors elverk över till Gävle Energi och det bildade bolaget Gävle Energi elnät där vi äger 10%.

Ett händelserikt delår så långt, men viktigt att vi fortsätter att jobba med att lösa stabil IT-drift, målsättning att skapa jobb och vända dom negativa trender som finns.

Tomas Isaksson (S) Kommunstyrelsens ordförande.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen

	Delår 2025	2024	2023	2022	2021	2020
Befolkning	9 199	9 281	9 374	9 470	9 578	9 570
Varav 0 år	48	66	70	73	86	86
Varav 1–5 år	388	431	450	467	499	510
Varav 6–15 år	995	993	1 011	1 031	1 052	1 018
Varav 16–19 år	404	395	404	391	361	374
Varav 20–65 år	4 842	4 952	4 993	5 099	5 205	5 197
Varav 66–79 år	1 760	1 742	1 767	1 747	1 743	1 754
Varav 80 år och äldre	762	702	679	662	632	631
Personalförhållanden						
Antal anställda, tillsvidare	838	871	860	897	908	890
Personalkostnader, mnkr	359,3	576,6	551,8	522	550,7	509,6
Ekonomiska mätetal						
Skattesats, kr	34,37	34,37	34,37	34,37	34,37	34,37
Varav kommunen, kr	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86
Nämndernas budgetavvikelse, mnkr	0,7	-63,4	-35,3	-24,4	-36,9	0,7
Kommunstyrelse	8,3	-17,1	-17,3	-11,7	-11,5	-2,8
Barn- och utbildningsnämnd	2,8	-11,6	-3,6	3,1	-11,5	2,8
Socialnämnd	-10,5	-34,7	-14,4	-15,2	-13,9	0,7
Soliditet						
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser, %	-4,9	-6,7	5,3	8,4	1,4	-0,8
Soliditet exkl. pensionsförpliktelser, %	18,0	18,6	37,2	40	37,4	39,9

Tabell 1. Helårsdata 2020-2024. För 2025 redovisas delårsdata.

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

Totalt minskar invånarantalet med 3,9% över perioden år 2020 - 2025. Befolkningen minskade mest i de lägre åldersgrupperna medan de övre åldersgrupperna ökade. Gruppen barn och unga (1-19 år) minskar med 9,5% medan gruppen invånare i arbetsför ålder (20-65 år) minskade med 6,8 % samtidigt som invånare som är 66 år eller äldre ökar med 5,7%.

Personalförhållanden

Under perioden har både antalet anställda samt tillsvidareanställda omräknat till heltider minskat jämfört med föregående period. Antalet anställda har minskat med 33 individer och omräknat till heltider har personalstyrkan minskat med 22 heltidstjänster. Minskningen beror på förutom naturliga avgångar, minskade verksamheter och restriktivare återbesättningar. Denna förändring är i linje med pågående effektiviseringsarbete.

Ekonomiska mätetal och soliditet

Skattesatsen är oförändrad över jämförelseperioden.

2.2 Den kommunala koncernen

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

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

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

Den politiska organisationen i Hofors består av tre 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	Styrelseordförande	Verkställande direktör
Hoforshus	Kenneth Axling	Christian Rickardsson
Hoåns kraft	Alexander Eidhagen	Christian Rickardsson
Adven Hofors	Anders Ericsson	Erik Gynt
Hofors vatten	Torbjörn Jansson	Lena Blad

I tabellen ovan framgår de bolag som kommunen genom Kommunhus AB har antigen helägarskap/full bestämmanderätt (Hoforshus, Hoåns kraft, Hofors Vatten) samt betydande delägarskap (Adven AB, där kommunen äger 40% av bolaget). Koncernstrukturen framgår i schematisk bild nedan.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Omvärldskonjunkturen präglas ännu av stor osäkerhet, även om förutsättningarna rörande tullar och handel har klarnat något jämfört med vårens unikt höga osäkerhet. Positivt i det korta perspektivet har varit de pausade tullhöjningarna över sommaren, liksom att USA nu bilateralt har enats med enskilda länder/regioner. Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir i år fortsatt svag, delvis som följd av det svaga första halvår som nu indikeras av preliminär statistik. SKR bedömer att det dröjer till nästa år innan konjunkturen stärks mer tydligt. Trots en stark real ökning av hushållens disponibla inkomster i år väntas konsumtionstillväxten ta fart först 2026. En andra drivkraft som då bedöms bidra till högre svensk BNP-tillväxt är en förstärkning av fasta bruttoinvesteringar, vilka i nuläget hålls tillbaka av osäkerhet kring de globala handelsförutsättningarna. Världskonjunkturen antas fortsatt dämpas av handelskrig och geopolitisk oro. Något betydande bidrag till svensk BNP väntas därför inte från utrikeshandeln kommande år. Den konjunkturuppgång som förutsätts prägla den svenska ekonomin kommande år vilar i högsta grad på en förstärkning av inhemsk efterfrågan. En gradvis uppgång för produktionstillväxten antas nästa år lyfta såväl antalet sysselsatta som antalet arbetade timmar. En uppväxling av lönesummans tillväxt bidrar då till

att stärka skatteunderlagstillväxten. Skatteunderlagets ökningstakt 2025 kommer vara dämpad och ligga under ett historiskt genomsnitt, utifrån preliminära utfall samt SKR:s reviderade bedömningar. Trots att skatteunderlagstillväxten 2025–2028 i reala termer innebär en stark återhämtning efter nedgången 2023–2024 beräknas den kommunala sektorns köpkraft från skatteintäkterna (givet oförändrat skatteuttag) ännu 2028 vara varaktigt svagare än en utveckling i linje med den historiska trenden.

Befolkningsutveckling

SCB:s senaste befolkningsprognos bekräftar bilden av en svag befolkningstillväxt. Antalet barn fortsätter att minska, samtidigt som antalet äldre ökar kraftigt. Denna utveckling innebär stora förändringar för kommuner och regioner, som påverkas på olika sätt beroende på lokal befolkningsstruktur.

Barnkullarna har minskat stadigt sedan 2019, med undantag för 2021 då pandemin tillfälligt bidrog till ett ökat antal födda. SCB prognosticerar fortsatt låga födelsetal, vilket innebär att antalet barn i förskolan och i de lägre stadierna i grundskolan kommer att minska de kommande åren. En minskning med 43 000 barn i förskolan motsvarar ungefär 800 förskolor. En minskning med 172 000 barn i grundskoleåldern motsvarar 700 grundskolor. Många kommuner har redan sett denna utveckling, och framöver väntas i princip alla kommuner påverkas. Detta innebär i teorin ett lägre tryck på resurser inom förskola och grundskola. Men för att realisera detta krävs anpassningar. På kort sikt leder minskade barn- och elevkullar ofta till överkapacitet, exempelvis tomma platser i barngrupper och klassrum. Höga lokalrelaterade kostnader per elev riskerar då att tränga undan resurser som annars skulle gå till undervisning, läromedel och elevhälsa. SKR:s beräkning visar att anpassningsbehovet till följd av minskade barn- och elevkullar under perioden 2025–2028 uppgår till cirka 19 miljarder kronor.

Anpassningen av den pedagogiska verksamheten är också viktig då kommuner behöver frigöra resurser för att möta ökande behov inom framförallt äldreomsorgen. Antalet invånare i Sverige som är 85 år eller äldre förväntas öka med drygt 60 procent fram till 2034. Detta innebär en kraftig expansion av målgruppen för äldreomsorgen. Antalet äldre ökade kraftigt under föregående tioårsperiod, men förändringen kommande tioårsperiod är större.

Trots en kraftig ökning i antalet äldre sedan 2014 har inte antalet som nyttjar äldreomsorg ökat i samma utsträckning. Vi lever längre och dessa extra år verkar också vara friska år. Faktorer som påverkat detta kan exempelvis vara vårdens framgångar, högre utbildningsnivå, bättre levnadsstandard och livsstilsförändringar. Minskningen av behov av omsorg kan också tänkas påverkas av den enskildes preferenser samt av samhällets förebyggande och rehabiliterande insatser. Dessutom har alternativa boendeformer och välfärdsteknik blivit allt viktigare. Digital teknik och marknadslösningar som till exempel hemleveranser och e-handel bidrar till att äldre kan klara sig själva längre.

Även i Hofors kommun märks den utveckling som beskrivs i prognosen för hela landet. Befolkningen har minskat de senaste fem åren, sedan 2020 har invånarantalet sjunkit med 371 invånare vilket är med cirka 3,9 %. Mellan åren 2020 och 2025 minskar alla åldersgrupper utom de äldsta.

Invånarantalet i kommunen i juli månad 2025 var 9199 personer (9 355, delårsrapporten 2024). Under perioden januari till juli föddes 46 barn och 60 personer avled vilket innebär ett negativt födelsenetto om 14 invånare, en utveckling som är något bättre än under samma period föregående år. Samtidigt är utflyttningen högre än inflyttningen, 194 inflyttande och 256 utflyttande ger ett negativt flyttande-netto om 62 personer.

Näringsliv

Hofors kommun har som mål att arbeta med att skapa förutsättningar för att stärka och bredda de företag som finns i kommunen så att de kan expandera. Kommunen skall även verka för att bidra till nyetableringar på orten.

Entré Hofors, som är en ekonomisk förening, ansvarar för näringslivsfrågor på uppdrag av Hofors kommun.

De senaste åren har inneburit tuffa omställningar för våra företag med, bland annat, pandemi och höga el- och bränslekostnader. Trots världsläget så har det efter pandemin varit något bättre tider, som nu ser ut att

vända ner i en lågkonjunktur.

Trots en tuff tid går det än så länge bra för företagen i Hofors kommun. Det märks inte minst i Synas undersökning som presenterar kreditupplysningar och marknadsinformation. 2023 och 2024 utsågs Hofors kommun som den bästa näringslivskommunen i Gävleborgs län när det gäller tillväxt. 2022 hamnade man på en andraplacering i länet och 2021 låg man i topp.

Mellan åren 2014 och 2019 ökade Hofors i Svenskt Näringslivs ranking som mäter företagsklimatet.

Efter de åren har man dock sjunkit, men när 2025 års enkätresultat presenterades ser vi att kurvan pekar uppåt igen. Den totala kommunrankingen presenteras i slutet av september.

Ett led i att förbättra relationerna är de återkommande företagsbesök som kommunledningen gör samt det omtag som gjorts i samarbetet mellan skola och näringsliv.

Ett 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 fokusområden kommer att ses över. De nya strategierna beräknas vara färdiga under 2025.

Små och medelstora företag skapar fler arbetstillfällen varje år. Företagen efterfrågar relevant kompetens och anställer trots stundande generationsskiftet och lågkonjunktur.

Mellan januari och augusti 2025 startade 37 nya företag i Hofors kommun.

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.

Hofors kommun ligger i framkant när det gäller projekt kopplade till restflödeskartläggning, vilket liksom energieffektivisering och miljö är en viktig fråga för framtiden.

Byggnad och bostadsmarknad

Under lång tid har Hoforshus AB arbetat med överskott av bostäder och kommunala lokaler.

Verksamheterna inom Hofors kommun eftersöker mer flexibla och verksamhetsanpassade lokaler.

Hoforshus har med sina kommunala lokaler och driftansvaret för teknisk försörjning en del i denna utmaning. Hoforshus bör hitta en mer effektiv lokalförvaltning gällande både administration och skötsel.

Det finns ett eftersatt underhåll av bostäder, kommersiella och kommunala lokaler. Med rådande ekonomiska situation med kraftigt ökad fjärrvärmesats och ökade räntor befaras att underhållet blir än mer eftersatt.

Hoforshus ska ta fram en fastighetsplan för de kommande fem åren för att möta kundernas efterfrågan inom samtliga kundsegment. Planens inriktning ska bl.a. vara att kunna erbjuda kunderna moderna boendemiljöer i attraktiva miljöer. Hoforshus ska i denna plan ta fram förslag på hyresrätter som attraherar kunder som har högre krav på standard och läge samt kunder som eftersöker billigare lösningar på sitt boende i hyresrätt. Hoforshus ska aktivt medverka i samarbete med Hofors kommun för att kunna erbjuda boende för medborgare som står långt ifrån arbetsmarknaden. Ett utpekad område att satsa på är de obebyggda fastigheterna på Centralgatan. Hoforshus ska också avveckla hyresfastigheter som inte uppfyller kundernas önskemål och är i stort behov av upprustning. Under år 2025 ska därför hyresfastigheterna med adress Västerleden 3 och 5 rivas. Rivningslov för detta har erhållits men innan upphandling kan ske ska MSB behandla frågan om skyddsrummet kan avvecklas.

Pensionsförpliktelser

Kommunens totala pensionsskuld vid delåret 2025 uppgår till 232,3 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 100,3 mnkr, inklusive särskild löneskatt, vilket är en ökning med 3,5 mnkr (3,6 %) mot avsättningen vid utgången av 2024. 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 132 mnkr, vilket är en minskning med 3,4 mnkr (2,5 %) jämfört med 2024. Eftersom intjänandet av dessa pensionsrätter inte har kostnadsförts tidigare, innebär detta att 132 mnkr kommer att belasta kommunen i form av kostnader, i takt med att de betalas ut.

Pensionsförpliktelsen minskar i takt med att utbetalningar görs och ökar genom basbeloppsförändringar och räntestjusteringar.

Pensionsförpliktelser, mnkr	Delår 2025	2024	2023
Pensionsförpliktelse i balansräkningen (avsättning)	100,3	96,8	76,6
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	132,0	135,4	134,4
Summa pensionsförpliktelser (inkl. löneskatt)	232,3	232,2	211

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Kommunkoncernen

För att hantera de nya kraven samt ökade kostnaderna och minskade intäkter i kombination med ett ökat investeringsbehov krävs skalfördelar. Med skalfördelar förstås i detta sammanhang att ett elnät behöver en större kundbas att fördela sina nödvändiga kostnader på för att upprätthålla en hållbar verksamhet och ekonomi över tid. Ett större elnätsbolag är också en förutsättning för att kunna attrahera och behålla de kompetenser som krävs för att bedriva elnätsverksamhet i framtiden. Detta är en del av bakgrunden till att Hofors Elverk AB vid ingången av året fusionerades med Gävle Energi Elnät AB. Affären innebär att Hofors kommun, genom Hofors kommunhus AB erhöill 10% av aktierna i Gävle Energi Elnät AB.

Kommunstyrelsen

Projektet genomfart E16 har slutbesiktigats och kommer att slutföras under året och kommunen tar då över driften för gång- och cykelvägar. Kommunen har garantiskötsel av träd och planteringar som sköts om av Trafikverkets entreprenör de kommande två åren.

Kostnaderna för snö- och halkbekämpning samt sandupptagning har under perioden januari - maj varit höga till följd av omväxlande väder. Dessa är kostnader som till stor del styrs av omvärldsfaktorer som kommunen inte kan kontrollera. Däremot har kommunen arbetat restriktivt med att kalla ut entreprenörer för snöröjning. Centrala gator och vägar vid offentliga verksamheter samt gång/cykelbanor har prioriterats.

Arbetet pågår att se över kommunens ansvarsområden inom teknisk infrastruktur och trafikförsörjning.

En översyn påbörjades 2023 för att inventera aktuellt status och skick för kommunens tekniska infrastruktur samt att ta fram långsiktiga utvecklingsstrategier och underhållsplaner. Översynen kommer att pågå under flera år framåt. Under 2024 har kommunen tagit fram en strategi för upprustning av kommunens belysningsnät och hur investeringsmedel för belysning kommer att användas de kommande åren. Även asfalteringsplanen har reviderats. Kommunen har också påbörjat en upphandlingsprocess för en projektledare som kan driva brorenoveringsarbetet.

Inom säkerhetsområdet har arbetet fortsatt präglats av det spända omvärldsläget. Kommunens beredskap stärks genom prioriteringar som att öka förmågan att hantera olika svåra situationer som exempelvis störda leveranser, elavbrott, cyberangrepp och störda kommunikationer. En analys av brotten som begås i kommunen har nu format en åtgärdsplan som ska upp till beslut.

Under våren antogs Policyn för rökfri arbetstid och implementering har skett.

Kompetensförsörjningsstrategin antogs innan sommaren. Med strategin och kompetensanalysen som grund ska respektive verksamhet prioritera ett antal aktiviteter i en kompetensförsörjningsplan.

Implementering och komplettering i WinLas har skett. Det gäller ett verksamhetsstöd som hanterar personalanteckningar och ett för att registrera kompetens. Dessa behövs dels för att kvalitetssäkra processen dels för att leva upp till lagkravet GDPR.

En projektgrupp som ska jobba med ett nytt intranät har tillsatts, där är en chefs- och medarbetarhandbok på Personalfunktionens hemsida en del i projektet.

Översynsarbetet av idrottsanläggningarna i kommunen fortlöper. För att blir mer verksamhetsanpassat har det beställts och monterats utrustning för att underlätta lås- och larmhantering i lokalerna. Under våren och sommaren har enhetens idrottsvaktmästarpersonal jobbat mer med eftersatt underhållsarbete i idrottsanläggningar, speciellt i ishallen utifrån nedslag på besiktning. Under året har det varit ett stort takläckage i Hoforshallen. Åtgärder att laga taket påbörjades i juni månad och pågår under hösten. Under våren har ett utdömt brandlarm i Hoforshallen bytts ut.

Biblioteket har fortsatt arbetet med att bryta ner den lokala biblioteksplanen i verksamhetsplanering för detta och kommande verksamhetsår. Den lokala biblioteksplanens mål involverar det programårshjul som arbetats fram för det läsfrämjande uppdraget, för att tydliggöra verksamhetens innehåll och utformning. Under årets första halva har biblioteksverksamheten arrangerat publika program av olika slag, bland annat bokcirklar, sportlovsfilm för barn och utställningar.

Den 9 juni var det val till Europaparlamentet. Förberedelserna och genomförandet gick i stort sett enligt plan och utan några väsentliga incidenter. Tyvärr blev valdeltagandet något lägre i jämförelse med förra Europaparlamentsvalet. Under förberedelserna framkom det ett behov av en delegationsordning för valnämnden, vilket arbetades fram och antogs.

Utifrån den granskning som dataskyddsombudet genomförde under 2023 har en åtgärdsplan för kommunstyrelsens dataskyddsarbete tagits fram och antagits. Utifrån detta pågår nu bland annat ett arbete med att uppdatera registerförteckningen.

Arbetet med att ta fram nya reglementen för nämnderna har fortsatt under perioden. Barn- och utbildningsnämndens nya reglemente antogs av kommunfullmäktige den 21 maj. Därefter har framtagandet av ett förslag till reglemente för Valnämnden arbetats fram. Även ett nytt förslag till reglemente för Socialnämnden håller på att tas fram.

Uppföljningen av nämndernas och styrelsens arbete under 2023 gällande minoriteter har färdigställts. Under den första perioden av 2024 har underlag för kartläggning gällande hur de nationella minoriteterna som bor i området vill samråda med kommunen tagits fram. Planeringen av årets Minoritetsvecka är också i full gång.

I samarbete med Entré Hofors och samrådsgruppen har ett arbete påbörjats om att ta fram en lokal symbol för den sverigefinska minoriteten. Syftet är att synliggöra minoritetsgruppen och att kommunen ska kunna använda sig av symbolen vid kommunikation som är riktad till målgruppen.

Barn- och utbildningsnämnden

Under första halvåret 2025 har betydande förändringar inom förskola och skola i Sverige, med fokus på läroplaner, säkerhetsåtgärder och anpassade utbildningsinsatser, genomförts.

Förskolorna påverkas av en ny läroplan, som trädde i kraft 1 juli 2025, där fokus ligger på att minska skärmtid, öka läsning och fysisk aktivitet samt bygga en vetenskaplig grund i lärandet. Initiativ för att stödja barns språkutveckling, särskilt för flerspråkiga och nationella minoriteter, har genomförts, och nya insatser planeras för att förbättra personalens kunskap om digitala verktyg för att bättre avgöra användningen av analoga kontra digitala metoder.

Även för gymnasiet infördes en ny läroplan från och med den 1 juli 2025.

Ny lagstiftning och ändrade läroplaner för stärkt skolsäkerhet som började gälla den 1 juli 2025, kräver att förskolor och skolor utvecklar beredskapsplaner, begränsar tillträde för obehöriga och rapporterar brott.

Dessutom ges skolorna möjlighet att genomsöka elevers tillhörigheter. Från och med den 1 juli 2025 finns även en lagändring i skollagen som kräver att alla skolor ska ha bemannade skolbibliotek med tillgång till analoga och digitala medier för att stödja undervisning och främja läsning.

Förutom att anpassa sig till de nya lagkraven och läroplansförändringarna har verksamheterna under våren arbetat aktivt med ett effektiviseringsarbete för att nå en ekonomi i balans. I takt med att barnantalet och befolkningen minskat i kommunen har förskola och skola försökt anpassa sig utifrån nya barn- och elevantal. Allra störst har minskningen varit i förskolan, där nedläggning av förskoleavdelningarna Solen och Månen genomfördes under sommaren. Förslag på ytterligare nedläggning behandlades i Barn- och utbildningsnämnden under våren och gick upp till beslut i kommunfullmäktige i slutet av september 2025. Beslutet återremitterades genom en minoritetsåterremiss och nytt reviderat förslag går till upp till beslut vid nästa kommunfullmäktige.

I grundskolan finns också ett behov av att utreda och se över antalet enheter eftersom elevantalet förväntas minska ytterligare framöver. Däremot ser vi i anpassad grundskola en viss ökning av antalet elever. Under hösten 2025 kommer därför en skolstrukturutredning att påbörjas.

Under våren har verksamheterna även arbetat med att förverkliga de politiska satsningarna: tekniksatsningen, dyslexiutredningar och kultur i samverkan.

Kommunen har även påbörjat ett arbete med att utveckla alla ledningsgrupper och chefer inom kommunens alla verksamheter.

Socialnämnden

Införande av välfärdsteknik – implementering av digital tillsyn har påbörjats och allt är klart för uppstart. Avtal med leverantör av läkemedelsautomater är klart. Verksamheten arbetar tillsammans med SKR med införandeprocessen av läkemedelsautomater.

Den nya socialtjänstlagen började gälla 1 juli 2025 och syftar till att skapa en mer förebyggande, lätt tillgänglig, jämställd och kunskapsbaserad socialtjänst. Verksamheterna har under våren arbetat med att säkerställa det som skulle vara infört när den nya lagen trädde i kraft. Verksamheterna följde SKR:s framtagna checklista med följande punkter:

- Uppdatera och färdigställa delegationsordningen
- Uppdatera och färdigställa beslutsmallar i verksamhetssystem
- Inventera och fatta beslut om insatser utan behovsprövning
- Säkerställa rutin för att åtgärda missförhållanden
- Orosanmälningar barn – dokumentation i personakt

Bistånd- och kvalitetsenheten har arbetat för att implementera nya socialtjänstlagen på olika sätt och det har bland annat genomförts internutbildningar. Kartläggning har gjorts över vilka insatser som skulle kunna ges utan behovsbedömning. Det har även gjorts anpassningar i Treserva för att anpassa verksamhetssystemet efter den nya lagen. En utredningsmall har arbetats fram gällande "Insats utan individuell behovsprövning, för personliga behov enligt 11 kap. 5 § socialtjänstlagen (SoL) i form av trygghetslarm" som ska börja gälla från och med 250901.

Verkställighets tiden har hållits för de flesta beslut (inom 3 månader). Ett fåtal beslut har gått över 3 månader till att det verkställdes. Det beror på att individerna har tackat nej till erbjudet boende vid ett eller flera tillfällen. Inrapportering sker regelbundet till IVO. Ett beslut om vistelse på korttidsplats, som inte verkställdes inom 3 månader, har rapporterats till IVO och enheten har fått redovisa skriftligt till IVO om orsak och åtgärd.

Medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS) och medicinskt ansvarig för rehabilitering (MAR) har arbetat med att säkerställa att skyddsåtgärder används på rätt sätt. Rutiner har reviderats och utbildningar genomförts på enheternas APT. Verksamheten har fått en större förståelse att inte använda skyddsåtgärder som till exempel grindar på ett slentrianmässigt sätt. Samtycke inhämtas och dokumenteras i högre grad än tidigare.

Verksamheten har påbörjat digital signering med start inom hemtjänst Hofors.

Verksamheten har arbetat fram en riktlinje för medicintekniska produkter. Den har en inventeringslista där alla enheter ska inventera vilka hjälpmedel finns i verksamheten. I den ska även säkerställas att medicintekniska produkter (MTP) uppfyller kraven för EU-förordning och är CE-märkta produkter.

Inom äldreomsorgen är fokus på att hantera ekonomiska utmaningar med bland annat kostnader för månadslöner, sjukskrivningar, timlön samt övertid.

Verksamheterna har arbetat med att minska kostnaderna genom att införa resursturer och har sett positiva effekter på övertids- och vikariekostnader under våren. För att hantera bristen på sommarvikarier infördes ett 12-timmarsschema, vilket skapade oro bland personalen men blev en nödvändighet för att säkra bemanningen. En enhet har infört ett kvalitets- och boenderåd för att öka delaktigheten och möta de äldres behov. Detta upplevs väldigt positivt. Hemtjänsten hanterar en ökad vårdtyngd och ökat antal ärenden, särskilt från personer som beviljats Förstärkt Hemtjänst efter sjukhusvistelse. Båda enheterna har drabbats av personalomsättning, med administratörs- och chefsbyten i både Hofors och Torsåker. Hemtjänsten i Torsåker har dessutom en högre bemanning än budgeterat på grund av den höga vårdtyngden.

LSS och psykiatrienheten har genomgått en övertalighetsprocess efter att flera individer avlidit.

Verksamheten har även haft svårt att rekrytera sommarvikarier, vilket ledde till ökad användning av kvalificerad övertid. Utifrån nya beslut har korttidsplatser startats upp med befintliga resurser. På lång sikt planeras nya projekt som ett kommungemensamt förråd och en möbelpool, i syfte att skapa meningsfull sysselsättning för individerna inom daglig verksamhet.

Sjuksköterske- och rehabteamet har arbetat intensivt med att säkra sommarbemanningen med bemanningssjuksköterskor. Trots att avtal med bemanningsföretag tecknades, krävdes ett fortsatt intensivt arbete för att lösa bemanningen när en av sjuksköterskorna fick förhinder.

Inom individ- och familjeomsorgen är det största arbetet för närvarande är att ställa om till nya socialtjänstlagen, utbildningar både internt och externt fortgår.

Under perioden har verksamheterna hållit en hög leverans över hela linjen. Inom Arbetsmarknadsenheten har projekten kommit till ett starkt operativt skede med goda resultat. Ekonomiskt bistånd har arbetat framgångsrikt med anvisningar och samverkan vilket lett till många hållbara lösningar till egen försörjning. Flertalet komplexa ärenden inom framförallt missbruk. Implementering, utbildning och införande av den nya socialtjänstlagen har genomförts och det är även ett pågående arbete i fokus under hela året.

Under senare delen av våren har restaurangverksamheten i lokalerna på Haga Trädgårdar kommit igång med en ny entreprenör. Ett snitt på 80-100 lunchgäster per dag redan från start har medfört att det är stor rörelse med besök i huset. Det har även smittat av sig på den försäljning som bedrivs i växthuset i samband med våra arbetsmarknadsinsatser, främst krukväxter, tomater, gurkor och andra grönsaker. Sedan våren är två handledare anställda som gör att verksamheten kunnat ta emot fler arbetsträningar, fått ut fler i arbete och kunnat utveckla insatserna i huset. En Park- och trädgårdsutbildning är igång där deltagarna avslutas senare i höst.

Från 1 april är ett avtal klart med Agroclimate som bedriver forskning i en del av lokalerna, avtalet är skrivet på tre år.

Styrgruppen för Haga Trädgårdar har månatliga möten igång sedan hösten 2024. Under 2025 har Haga trädgårdar hittills intäkter på 388 000 kr. De största posterna för intäkter är försäljning samt hyror och arrenden.

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 prägla 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 för 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 kopplat 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	Delår 2024	Budget 2025	Delår 2025	Prognos 2025
Kommun	-39,3	14,0	4,2	-18,3

Resultat och prognos

Kommunen

Per sista augusti redovisar kommunen ett överskott på 4,2 mnkr. Prognosen vid årets slut är ett underskott på 18,3 mnkr vilket är en avvikelse om 32,3 mnkr från budget.

Nämnderna och styrelsen redovisar tillsammans en helårsprognos om -19,8 mnkr som fördelas enligt nedan,

- Kommunstyrelsen 1,0 mnkr
- Barn- och utbildningsnämnden -8,0 mnkr
- Socialnämnden -12,8 mnkr

Skillnaden mellan kommunens helårsprognos och nämndernas driftprognos beror på lägre intäkter från utdelningar samt skatter och generella statsbidrag, och något lägre pensionskostnader jämfört med budget.

För närmare analys av prognosen i respektive nämnd, se delårsrapportens avsnitt 5. Driftredovisning.

Årets helårsprognos för kommunen som helhet indikerar att genomförda och planerade effektiviseringsåtgärder ännu inte är tillräckliga. Prognosen innebär en nettokostnadsutveckling om -2,9 % medan budgeten anger en utveckling om -4,4 %.

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 är till och med augusti är cirka 6% (33 mnkr) lägre jämfört med samma period föregående år. Summan av skatter och generella statsbidrag är samtidigt cirka 2 % (10 mnkr) högre än motsvarande period föregående år. Det innebär att verksamhetens resursförbrukning per augusti är lägre samtidigt som intäkterna är högre. Ser man dock på helårsprognosen så uppgår nettokostnadsutvecklingen till -2,9 % och utvecklingen av skatter och generella bidrag till 2,4 % (jämförelse med helårsutfallet 2024). Detta är inte i linje med budgeten som anger att nettokostnadsutvecklingen ska minska med 4,4 % samtidigt som intäkter från skatter och generella bidrag ska öka med 3,4 %.

Bruttokostnaden ser, enligt prognosen, ut att minska 2025 jämfört med 2024 med ca 44 mnkr (-5 %) vilket är en positiv men inte tillräcklig utveckling då den enligt budget bör minska med ca 63 mnkr (-8 %). En del av minskningen utgörs av saneringskostnaden om ca 13 mnkr som fanns under 2024. Rensat för denna jämförelsestörande post är minskningen av bruttokostnaden 31 mnkr, dvs strax under hälften av vad budgeten anger. I huvudsak är det posterna personalkostnader och köp av huvudverksamhet som inte minskat i takt med budgeten.

I tabellen nedan redovisas nettokostnadsutvecklingen samt utvecklingen av skatter och generella statsbidrag samt det samband som krävs mellan de två i budget. Summan av skatter och generella statsbidrag utvecklas med ca 3 % i budget. Helårsprognosen är lägre- skatterna förväntas öka med cirka 2 % 2025 jämfört med helåret 2024. Samtidigt indikerar prognosen att nettokostnaderna minskar i en lägre takt än budget.

	Utfall helår 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Nettokostnad, mnkr	763,1	729,9	741,1
Utveckling (jmf utfall 2024)		-4,4 %	-2,9 %
Skatter och generella bidrag, mnkr	708,6	732,9	725,6
Utveckling (jmf utfall 2024)		3,4 %	2,4 %

Koncernbolagen

Koncernbolagen redovisar sammanlagt ett delårsresultat om 210,7 mnkr samt för helåret prognostiserat resultat om 238,8 mnkr.

Hofors Kommunhus AB

Hofors Kommunhus AB, som är ett av kommunens helägda bolag och som i sin tur äger Hoforshus AB och Hofors elverk 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

Hoforshus AB prognosticerar ett resultat för helåret 2025 om -3,7 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat om 1,3 mnkr. Sett till de tre fastighetsbenen fördelar sig budgetavvikelsen i stora drag som följer.

Bostäder: Västerleden 3 och 5 är planerade att rivas under hösten. När budgeten lades för 2025 var det ännu inte beslutat att rivningen skulle ske detta år. Detta medför att prognosen har högre kostnader för hyresbortfall samt ett tillägg för rivningskostnader. Vad gäller hyresbortfall är det i budgeten beräknat utifrån ett genomsnittligt antal lediga lägenheter om 140 st. I augusti var antalet 175 st efter avdrag för 44 st som är spärrade för uthyrning på grund av kommande rivning. Kostnaden för att riva husen på Västerleden 3 och 5 förväntas belasta resultatet med omkring 7 mnkr innevarande år. Övrigt av betydelse är att driftskostnaderna har en positiv avvikelse på 2,1 mnkr vilket kan kopplas till lägre kostnader för el och uppvärmning.

Kommunala lokaler: Prognosen har en positiv avvikelse där den största posten är lägre kostnader för underhåll. Trots detta förväntas underhållskostnaderna för året bli nästan 3,2 mnkr högre än föregående år. Hoforshus har år 2025 fått ett extra bidrag för underhåll på kommunala lokaler med 3 mnkr.

Kommersiella lokaler: Prognosen är i stort sett i linje med lagd budget. Något lägre hyresintäkter samtidigt som driftskostnaderna är lägre.

Soliditeten per 31 augusti uppgår till 22,6% och i jämförelse med andra mindre bostadsbolag i närområdet står det sig väl. Om vi blickar längre framåt i verksamhetsplanen är målsättningen att nå en soliditet på 25% vid utgången av år 2026. I verksamhetsplanen är det också bestämt att belåningsgraden ska vara högst 85% och idag uppgår den till 83%. Målsättningen är dock att minska den ytterligare. Kommande rivning och försäljning innebär också att vi bör amortera mer på våra lån vid omläggningar.

Hoåns Kraft AB

Hoåns Kraft AB redovisar ett resultat per augusti om 0,9 mnkr och en prognos för helåret om 0,1 mnkr vilket är 0,3 mnkr lägre än budget.

Hofors Vatten AB

Utfallet till och med augusti visar ett resultat på -0,7 mnkr, vilket är 0,5 mnkr lägre än periodens budget. Avvikelsen är fullt ut relaterad till verksamhetsprojekten, närmare bestämt till ej budgeterade kostnader för skyfallsutredningar. Brukningsintäkterna är marginellt lägre än budget för perioden, men kompenseras av tillkommande anslutningsintäkter avseende Västerhöjdens äldreboende som fakturerades i juli. Verksamhetskostnader och kapitalkostnader är i nivå med budget. När det gäller verksamhetskostnaderna så ingår retroaktiva entreprenad- och materialkostnader avseende 2024 i periodens utfall med ca 0,8 mnkr, men de motverkas av att lägre kostnader än budgeterat har fördelats från Gästrike Vatten.

Prognosen för helåret är ett resultat på -1,1 mnkr, vilket är 0,9 mnkr lägre än budget men ungefär i nivå med den prognos som lämnades efter tertial 1. Även på helårsbasis är det verksamhetsprojektet för skyfallsutredningar som förklarar budgetavvikelsen. Det är en post togs upp som en risk inför beslut om budget för 2025, helårsprognosen är per den 31 augusti 1,8 mnkr, men efter översyn av övrig verksamhet

för att minska överdraget stannar beräknad kostnadsökning för verksamhetsprojekt totalt på 1,4 mnkr. Viss dämpning beräknas ges genom de tillkommande anslutningsintäkterna och en ytterligare något sänkt prognos för fördelade kostnader från Gästrikre Vatten. Brukningsintäkterna bedöms komma att återhämta sig till budgeterad nivå på helårsbasis, och även prognosen för kapitalkostnaderna är i nivå med budget.

Gävle Energi Elnät AB

Det tidigare koncernbolaget Hofors Elverk AB är from 2025 upplöst efter att bolaget genomgått en fusion med Gävle Energi Elnät AB. Hofors kommunhus AB som är kommunens helägda dotterbolag som i sin tur var ägare till Hofors Elverk AB, sålde samtliga aktier i Hofors Elverk AB till Gävle Energi Elnät AB. Försäljningen skedde mot av att Hofors kommunhus AB erhö11 10 % av aktierna i Gävle Energi Elnät AB. Denna rapport innefattar därav ekonomisk information om Gävle Energi Elnät AB (ej justerat för ägarandel).

I Gävle Energi Elnät AB är såväl omsättning som resultat är bättre än budget, vilket främst förklaras av lägre kostnader för nätförluster än förväntat i budget.

Adven AB

Adven AB redovisar ett resultat per augusti om 27,8 mnkr och en prognos för helåret om 30,5 mnkr vilket är 1,5 mnkr lägre än budget. Bränslemarknaden är delvis stabiliserad men på en fortsatt historiskt hög nivå. Årets upphandling av biobränsle ger för Hofors del lägre kostnader jämfört med eldningssäsong 24/25. Vidare förväntas tillgången till span vara god och på fördelaktig prisnivå.

Resultat i mnkr Koncernbolagen	Delår 2024	Budget 2025	Delår 2025	Prognos 2025
Hofors Kommunhus AB	-0,1	0,0	117,0	117,0
Hoforshus AB	0,3	1,3	3,5	-3,7
Hoåns Kraft AB	2,0	0,4	0,9	0,1
Hofors Vatten AB	1,7	-2,0	-0,7	-1,1
Gävle Energi Elnät AB	48,5	85,7	62,2	96,0
Adven Hofors AB	19,6	32,0	27,8	30,5

* Koncernbolagens räkenskaper är inte justerade för kommunens ägarandel i denna redovisning.

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 per sista augusti är en soliditet på 18,0 % och soliditet inklusive ansvarsförbindelse uppgår till - 4,9%.

Soliditet %	Delår 2024	Budget 2025	Delår 2025	Prognos 2025
Kommun	26,6	36,0	18,0	14,0

Likviditet

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

Per sista augusti redovisar kommunen likvida medel på 50,6 mnkr. Det är en minskning med 42,1 mnkr jämfört med utgången av 2024. Kassalikviditeten uppgår till 101,8 %.

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 %	Delår 2024	Budget 2025	Delår 2025
Kommun	123,7	> 100,0	101,8

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 452,7 mnkr.

75% av borgensåtagande avser Hoforshus AB, 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

Nämnder och styrelse ska ta fram åtgärder för att bromsa verksamhetens nettokostnadsutveckling och uppnå ekonomi i balans, enligt budget.

Kommunstyrelsen

Bedömningen är att kommunstyrelsen kommer att hålla sig inom den ekonomiska ramen i år. Flera prioriteringar genomförs för att det ska vara möjligt.

Fokusområde är fortsatt att kultur- och fritidsenhetens fastigheter ska uppfylla en god säkerhet, standard och funktion för sina användningsområden samt ge ett positivt intryck till våra medborgare. Genom att enheten prioriterar anläggningarnas funktion kommer vi på sikt att förbättra kostnadseffektiviteten.

Eventuellt överskott från bidraget från MSB kommer att överföras till nästa år och då användas för inköp av materiel för att stärka vår civila beredskap.

En översyn pågår för att inventera aktuellt status och skick för kommunens tekniska infrastruktur. Syftet är att upprätta strategiska prioriteringslistor för underhållsåtgärder, där de objekt som bedöms vara i störst akut behov och har en viktig funktion för kommunen samt medborgarna renoveras först. Detta för att använda tilldelade resurser så effektivt som möjligt. Befintliga behov utvärderas kontinuerligt och nya lyfts fram.

Avtalet för kommunens dokument- och ärendehanteringssystem behöver ses över. Det är i dagsläget oklart om det kommer att leda till några ökade kostnader.

Prognostiserat underskott på administrativa tjänster (främst licenser) hanteras genom en inventering av våra system och licenser. Licenser som inte behövs sägs upp. Ett aktivt val har gjorts att gå en personal kort i stället för att ta in en vikarie på den tillfälliga vakans som finns på IT-enheten.

Sammantaget understryks behovet av återhållsamhet och strategisk kostnadsreducering och att arbeta aktivt med de framtagna effektiviseringarna. Alla verksamheter kommer att behöva jobba vidare med framtagande och genomförande av effektiviseringsåtgärder. Utredningen av administrativa tjänster inklusive chefer kommer att ligga till grund för ett arbete med att ta fram en ny effektivare organisation.

Barn- och utbildningsnämnden

Skolan och förskolan behöver fortsätta utveckla sitt systematiska arbete kring effektiv resursfördelning, med utgångspunkt från ökad likvärdighet. Vi ser över resursfördelningsmodellen och utgår i större utsträckning från prislappsmodellen när vi fördelar resurser inom BUN. En viktig del i det arbetet är att fortsätta jämföra oss med kommuner med liknande förutsättningar.

När det gäller kostnader för barn och eleversättningar till andra huvudmän så har vi i kommande budget avsatt en större del medel i den budgetposten för att kunna möta förändrade behov.

Att arbeta med anpassningar utifrån förändrade barn- och elevunderlag är en av våra största utmaningar. Vi har kommit en bit på väg i detta arbete, framförallt inom förskolan. Utifrån ett ekonomistyrningsperspektiv är det av stor vikt att vi tillsammans i kommunen skapar förutsättningar för en långsiktig planering (både i budgetprocess och framskrivning av elevunderlag) så att verksamheterna får möjlighet att planera och därmed öka sina möjligheter att anpassa sig utifrån förändrade barn- och elevunderlag. Därtill behöver vi ha en restriktiv hållning vid tex. återanställning för att på sikt nå en ekonomi i balans.

Vikten av att höja kvalitén i den ordinarie undervisningen för att minska behov av extraordinära insatser kvarstår. Fortsatta kompetensutvecklingsinsatser planeras.

De enheter som har stora ekonomiska utmaningar kommer att få centralt stöd för att hitta vägar mot en ekonomi i balans. Vi ser behov av och en positiv effekt av att vi hjälps åt, är uthålliga, uppmuntrar till transparens och delaktighet samt visar tillit till varandra i alla led, när vi arbetar med att få en ekonomi i balans. Vi kommer även att införa gemensamma ekonomiuppföljningsmöten per skolform.

Det planeras för en uppdaterad skolstrukturutredning som ska leda till en effektivare skolorganisation som möter det minskade elevantalet lokalmässigt och organisationsmässigt.

Samverkan mellan olika verksamheter och enheter i kommunen är viktig och behöver öka i styrka för att vi tillsammans ska hitta nya vägar till en mer effektiv organisation och en ekonomi i balans.

Socialnämnden

Under hösten 2024 inleddes ett effektiviseringsarbete i kommunen som syftar till att effektivisera organisationen och i sin tur ska leda till minskade kostnader. Alla enheter inom socialnämnden har varit delaktiga i framtagandet av förslag på effektiviseringar. Under året har enheterna påbörjat arbetet med att genomföra effektiviseringarna.

Inom vård och omsorg är det stort fokus på att få till en optimering av bemanningen som i sin tur ska leda till en mer kostnadseffektiv verksamhet. Detta görs främst genom att använda sig av resursturer för att täcka frånvaro.

Inom individ- och familjeomsorgen fortsätter man arbeta med att stärka samarbete mellan socialsekreterarna och öppenvården för att kunna erbjuda hemmaplanslösningar och undvika externa placeringar.

Det är av största vikt att alla enheter följer upp sin ekonomi månadsvis och vid ett eventuellt underskott, presenterar åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

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 med fokusområden Växande kommun och Hållbar utveckling, samt Agenda 2030. Utifrån de 5 övergripande målen kommer sedan nämnderna att anta nämndmål. Nämnderna arbetar utifrån flera uppdrag, både statliga uppdrag och mot myndighetsdirektiv och förordningar. Nämndernas utmaning är att väva samman kommunala mål med övriga uppdrag för att på ett sätt följa det systematiska uppföljningsarbetet inom alla ansvarsområden.

Kommunens måluppfyllelse utvärderas i första hand i årsredovisningen. Delårsrapporten ger en prognos avseende verksamhet och ekonomi utifrån plan och året som har gått. Även om positiv utveckling sker på flera områden så pekar den ekonomiska prognosen på en måluppfyllelse för 2025 som inte kan anses vara god.

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

Fokusområde Växande kommun, de kommunövergripande målen är:

Möjliggöra ett positivt företagsklimat och Det är tryggt, hållbart och utvecklande att leva och bo i Hofors kommun

Möjliggöra ett positivt företagsklimat: Under 2025 har samverkan med det lokala näringslivet ökat. Det finns en vilja och en positiv attityd till ökad samverkan mellan skola och näringsliv. Entreprenörskap ska även enligt regeringens nationella strategi löpa som en röd tråd genom hela utbildningssystemet. Kommunstyrelsen har även de jobbat med att skapa förutsättningar för företag att etablera/expandera i kommunen. Målet bedöms bli uppnått under året.

Det är tryggt, hållbart och utvecklande att leva och bo i Hofors kommun: Utvärderingen av måluppfyllnaden när det gäller det här målen bedöms det vara en bit kvar till måluppfyllnad även om det på en del områden är uppfyllt. Målet är delvis uppnått.

Fokusområde Hållbar utveckling, de kommunövergripande målen är: En jämlik och ekonomisk hushållning av befintliga resurser, Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället och Aktiv miljöarbete stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande.

En jämlik och ekonomisk hushållning av befintliga resurser. Den ekonomiska hållbarheten ligger bakom låg (röd) måluppfyllelse. Årets förväntade negativa ekonomiska resultat för Kommunen återfinns också i resultatet hos både Barn- och utbildningsnämnden och Socialnämnden. Kommunstyrelsens olika verksamheter har genomfört många av de planerade åtgärderna för att nå uppsatta mål. Målet är ej uppfyllt.

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället. Hofors kommun är en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. En satsning på att stärka ledarskapet i kommunen har påbörjats. Sjukfrånvaron har sänkts, men är fortsatt hög, enheterna jobbar vidare med friskfaktorerna. Möjlighet till en rik fritid skapas genom samverkan med föreningslivet och civilsamhället. Man har också jobbat med att daglig fysisk aktivitet ska vävas in i undervisningen. Bedömningen är att målet uppnås.

Aktiv miljöarbete stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande. Hofors kommun ställer, där det är möjligt, krav på upphandlade leverantörer kring social- och miljömässig hållbarhet. Inom hemtjänsten har bilar bytts ut till hybridbilar och nytt avtal om elcyklar har tecknats. Målet är delvis uppnått under året.

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 över tid är 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 ska uppgå till drygt 1% av summa skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, detta för att inte "urholka" förmögenheten/ egna kapitalet

I budget 2025 definieras finansiella delmål enligt tabellen nedan.

Finansiellt delmål	Mål kommun	Prognos kommun
 Årets resultat efter finansnetto	14 mnkr	-18,3 mnkr
 Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter och generella bidrag	< 100 %	102 %
 Soliditet	ökande, > 36 %	18 %
 Kassalikviditet	> 100 %	101,8 %

Årets prognos indikerar låg måluppfyllelse avseende finansiella delmål. Årets förväntade negativa resultat är en följd av högre nettokostnader än budgeterat vilket får konsekvenser på eget kapital och en sjunkande soliditet. Det är endast mål avseende kassalikviditet som förväntas uppnås, observera dock att kommunens likviditet löpande tillförs medel till följd av upplåning som konsekvens av investeringsutgifterna.

Verksamhetsmål

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 experiment genom besök från myndigheter och företag, men står inför hinder i att skapa hållbara partnerskap med det lokala näringslivet, särskilt för yngre elever.

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.

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 

Kommentar

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott mot beslutad budget. Ett effektiviseringsarbete startade under senare delen av 2024 och ett flertal effektiviseringar är genomförda och det planeras och förhandlas för ytterligare nerdragningar för att minska kostnaderna. En översyn av de administrativa resurserna är genomförd och nu behöver hela förvaltningen ställa om och hitta arbetssätt där vi samarbetar smartare för att skapa en robust och effektiv organisation. Socialnämndens mål att nämndens verksamheter ska ha en god ekonomisk hushållning uppges inte kunna nås. Barn- och utbildningsnämnden prognosticerar ett underskott om 8 mnkr till årets slut och uppnår därmed inte målet.

Kommunen prognosticeras totalt ett underskott mot budget med 18,1 mkr och uppnår inte målet om 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.

En medarbetar- och ledarskapspolicy har arbetats fram och fastställts. Implementeringsarbete 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.

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

Aktivt miljöarbete stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande

Aktivt miljöarbete stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande



Kommentar

Hofors kommun ställer, där det är möjligt, krav på upphandlade leverantörer kring social- och miljömässig hållbarhet. Viktig förutsättning i utvecklingen av detta område är nära samarbete i upphandlingsfrågor med Sandvikens kommun.

Flera bilar inom hemtjänsten har bytts ut till hybrid-bilar.

Avtal kring elcyklar är klart, laddning på säkert sätt behöver säkerställas.

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. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre nästkommande åren. I samband med upprättandet av delårsrapporten ska en bedömning av balanskravsresultatet göras utifrån helårsprognos.

Vid ingången av 2025 hade kommunen med sig ett negativt balanskravsresultat om 50,5 mnkr. Det ingående negativa resultatet kommer från 2023 och 2024 års balanskravsresultat om -12 mnkr respektive -54 mnkr, som efter balanskravsjusteringar och användning av medel från resultatutjämningsreserven, resulterade i ett balanskravsresultat om -50,5 mnkr.

Kommunens prognos avseende årets balanskrav för 2025 uppgår till -18,5 mnkr efter balanskravsjusteringar.

Det ingående ackumulerade negativa resultatet från 2023 och 2024 (50,5) mnkr, tillsammans med årets prognostiserade balanskravsresultat om -18,5 mnkr resulterar i ett resultat om -69 mnkr som i etapper enligt tabellen nedan ska återställas senast 2028. Det ska arbetas fram en handlingsplan för hur balanskravet ska hanteras, arbetet planeras ingå i det kommungemensamma effektiviseringsarbetet.

I mnkr	Balanskravsutredning	Prognos 2025	Delår 2025	Budget 2025	Delår 2024	2024	2023
	Åretsresultat enligt resultaträkningen	-18,3	4,2	14,0	-39,3	-54,0	-12,0
-	Samtliga realisationsvinster	-0,2	-0,2	0,0	0,0	-0,1	-0,1
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-/+	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Åretsresultat efter balanskravsjusteringar	-18,5	4,0	14,0	-39,3	-54,1	-12,1
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,5
	Årets balanskravsresultat	-18,5	4,0	14,0	-39,3	-54,1	-9,6

Redovisning av ackumulerade negativa resultat	Prognos 2025	2024	2023
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-50,5	-9,6	0,0
varav från år 2023	-9,6	-9,6	0,0
varav från år 2024	-40,9		
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-18,5	-54,1	-9,6
Synnerliga skäl att inte återställa*	0,0	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	-69,0	-50,5	-9,6
UB synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-69,0	-50,5	-9,6
varav från 2023- återställas senast 2026	-9,6	-9,6	-9,6
varav från 2024- återställas senast 2027	-40,9	-40,9	0,0
varav från 2025- återställas senast 2028	-18,5	0,0	0,0

**beslut om hänvisning till synnerliga skäl fattades av Kommunfullmäktige i samband med beslut om årsredovisning 2024.*

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga händelser

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 att vara anpassningsbar och ha ett medvetet förändringsbenäget synsätt, vilket ställer krav på såväl arbetsmiljö, rekrytering och utbildningsmöjligheter.

Hofors kommun vill vara attraktiv arbetsgivare som ger möjlighet till professionell och personlig utveckling. Det är viktigt att rekrytera rätt person till rätt plats och att kompetensutveckla befintliga medarbetare. Kommunen måste fortsätta utveckla samverkansformer tillsammans med verksamheterna samt jobba vidare med att kvalitetssäkra rekryteringsprocessen. Kommunen måste även fortsätta att utveckla arbetsmiljön och jobba systematiskt med friskfaktorerna.

Under perioden har organisationsförändringar genomförts i några verksamheter inom BUN och Kommunstyrelsen, som ett led i kommunens pågående effektiviseringsarbete. Syftet har varit att säkerställa en långsiktigt hållbar verksamhet inom givna ekonomiska ramar. Förändringarna har inneburit vissa personalneddragningar. Under våren inleddes även dialogen och processen gällande bemanning av det nya äldreboendet.

Medarbetar- och ledarskapspolicyn antogs av Kommunfullmäktige under våren, och under hösten kommer implementering av policyn att ske. Workshopsmaterial har tagits fram gällande medarbetarskap samt att mallarna för medarbetar- och lönesamtal har reviderats vilka nu är kopplade till Medarbetar- och ledarskapspolicyn.

En utvecklare har anställts tidsbegränsat under 1 år. Uppdraget innebär bland annat att jobba med ledarutveckling, både individnivå och på ledningsgruppsnivå. En ledarskapsutbildning kommer att genomföras för samtliga ledningsgrupper under hösten 2025 och våren 2026. Syftet är bland annat att stärka chefen i sitt ledaruppdrag.

Dialog har skett med Företagshälsan gällande en arbetsmiljöutbildning för förtroendevalda, "Arbetsmiljöansvar för förtroendevalda". Utbildningen kommer att genomföras under september 2025.

Personalstatistik

Under perioden har både antalet anställda samt tillsvidareanställda omräknat till heltider minskat jämfört med föregående period. Antalet anställda har minskat med 33 individer och omräknat till heltider har personalstyrkan minskat med 22 heltidstjänster. Minskningen beror på förutom naturliga avgångar, minskade verksamheter och restriktiva återbesättningar. Denna förändring är i linje med pågående effektiviseringsarbete.

Tillsvidare anställda delår	Totalt			Kvinnor			Män		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Tillsvidareanställda, antal	860	871	838	719	729	700	141	142	138
Tillsvidareanställda, omräknade heltider	832	838	816	693	702,2	680	139	135,8	136

Personalomsättningen har minskat mot tidigare år och antalet uppsägningar med egen begäran är oförändrat mot föregående år. Det är positiva siffror då det kan ses som att medarbetarna i hög grad väljer att stanna och arbeta i Hofors kommun. Hofors kommun arbetar för att vara en effektiv och attraktiv arbetsgivare på flera punkter, vilket beskrivs i kommunens kompetensförsörjningsstrategi. Det krävs för att ha en hållbar personalomsättning.

Personalomsättning	2023	2024	2025
Personalomsättning	11 %	7,5 %	6,0 %
Andel som slutat på egen begäran	49 %	46 %	46 %
Andel pensionsavgångar	14 %	26 %	32 %

Avseende pensionsavgångar har dessa ökat mot föregående period. Under en femårsperiod kommer antalet personer som går i pension nästan dubblas enligt prognos. Det är dock svårt att förutspå när medarbetare väljer att gå i pension. Prognosen 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 samtliga anställda i kommunen är i dagsläget 46 år, vilket innebär att den är oförändrat jämförelsevis mot föregående år. Även för kvinnorna är medelåldern oförändrad, medan det för männen har skett en minskning av medelåldern.

Medelålder	Totalt			Kvinnor			Män		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
	45	46	46	47	46	46	43	46	44

Som tidigare år återfinns en relativt stor andel av kommunens medarbetare i åldersgruppen 50–59 år, vilket måste beaktas i det långsiktiga kompetensförsörjningsarbetet. Senaste perioden har antalet anställda i åldersgrupperna 40–49 år ökat marginellt jämförelsevis med förra året, medan anställda i de andra åldersgrupperna har minskat. Nationellt finns stora utmaningar med att rekrytera till välfärden. Dessa utmaningar finns även inom Hofors kommun. Åldersstrukturen är relativt jämnt fördelad vilket ger goda möjligheter att arbeta med kompetensförsörjning. Kommunen behöver fortsätta arbetet med de strategiska kompetensförsörjningsfrågorna.

Antal tillsvidareanställda per åldersgrupp	Totalt			Kvinnor			Män		
	2023	2024	2025	2022	2023	2025	2023	2024	2025
-29 år	85	79	67	63	60	53	25	22	14
30-39 år	211	217	205	169	174	164	37	36	41
40-49 år	184	185	189	159	156	158	28	30	31
50-59 år	249	258	247	225	219	214	30	32	33
60- år	131	132	131	132	110	111	21	22	20
Totalt	860	871	838	748	719	700	147	142	138

Sysselsättningsgrad

Andelen som jobbar heltid totalt sett har ökat marginellt från föregående år, även för kvinnorna och männen har den ökat marginellt. Kommunen arbetar vidare med att erbjuda medarbetarna heltid. Att erbjuda medarbetare heltid är förutom en jämställdhetsfråga, motiverat utifrån verksamhetens kompetensförsörjningsbehov där en målsättning är att en större andel av våra medarbetare ska vara heltids tillsvidareanställda.

Sysselsättningsgrad	Totalt			Kvinnor			Män		
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
Andel heltid i %	83,72	83,47	85,79	81,91	82,44	84,71	92,9	88,73	90,64
Genomsnittlig sysselsättningsgrad i %	97	97	97	96	97	98	97	97	97

Övertid

Övertidskostnaderna i kommunen har minskat i förhållande till tidigare år. Kommunens påbörjade arbete med strukturerad schemaläggning efter verksamhetens behov kan vara en orsak till de minskade kostnaderna.

Övertid i mnkr	2023	2024	2025
Övertid belopp	1,95	1,80	1,77

Sjukfrånvaro

Samtliga siffror är beräknade från och med 1 januari till och med 31 augusti respektive år. En viss felmarginal kan komma att visas för året 2025 då sjukfrånvaro rapporteras i efterhand och kan ligga släpande ute i verksamheterna.

Antal dagar	Totalt			Kvinnor			Män		
	2 023	2 024	2 025	2 023	2 024	2 025	2 023	2 024	2 025
Dag 1	1 673	1 578	1 575	1 423	1 364	1 361	250	214	214
Sjukfrånvaro 2 – 14 dagar	5 815	5 121	5 454	5 125	4 573	4 901	690	548	553
Sjukfrånvaro 15-90 dagar	4 636	4 108	4 758	4 320	3 911	4 503	316	197	255

Antal dagar	Totalt			Kvinnor			Män		
Sjukfrånvaro dag 91-180 -	3 678	2 643	2 489	3 509	2 603	2 395	169	40	94
Sjukfrånvaro dag 181-365	3 799	3 155	2 547	3 721	3 125	2 360	78	30	187
Sjukfrånvaro dag 366-	3 753	3 811	4 145	3 633	3 811	4 145	120	0	0
Totalt antal dagar	23 354	20 416	20 968	21 731	19 387	19 665	1 623	1 029	1 303

Totalt sett har sjukfrånvaron ökat jämfört med 2024 och även jämfört med 2023. Den totala sjukfrånvaron har dock minskat inom samtliga intervall jämfört med 2024, förutom inom intervallen 2-14 och 15-90 samt från dag 366 och längre där den har ökat. För kvinnor har sjukfrånvaron ökat inom samtliga intervall, förutom inom intervallen 91-180 och 181-365 där den har minskat. För männen har sjukfrånvaron ökat inom samtliga intervall förutom inom intervallet dag 366 och längre där den har minskat. Sammantaget kan vi se att vi har ungefär lika många sjukskrivningar under 2025 som under 2024, men när vi blir sjuka under 2025 så är vi hemma längre jämförelsevis med 2024 då vi var tillbaka snabbare i arbete.

Friskfaktorer

Inom alla verksamheter förekommer både korttids- och långtidssjukfrånvaro. Samtliga verksamheters fokus är att sänka sjukfrånvaron, bland annat genom att jobba vidare med friskfaktorer. Dessa kommer att följas upp två gånger per år på alla nivåer i organisationen. Återkoppling och sammanställning sker även i KLG samt CSAM vid samma tidpunkt. Utifrån verksamheternas olika behov, har verksamheterna valt att fokusera på olika friskfaktorer. När friskfaktorerna har identifierats, är nästa steg att samtliga verksamheter tar fram olika aktiviteter kopplat till varje friskfaktor. På **övergripande nivå** har man valt att fokusera på ledarskap och kommunikation. Inom **SOC verksamheter** har man valt att fokusera på en rad olika friskfaktorer i verksamheterna. Bland annat prioritering av arbetsuppgifter, kompetensutveckling hela arbetslivet, delaktighet och inflytande, tidiga insatser och arbetsanpassning, systematiskt arbetsmiljöarbete i vardagen, kommunikation och återkoppling. Inom **BUN:s verksamheter** har följande friskfaktorer identifierats, ett närvarande, tillitsfullt och engagerat ledarskap, en välutvecklad kommunikation och återkoppling, en rättvis och transparent organisation, prioritering av arbetsuppgifter, tidiga insatser och arbetsanpassning. Inom **KS verksamheter** har följande aktiviteter identifierats: kompetensutveckling, en välutvecklad kommunikation och återkoppling, ett närvarande, tillitsfullt och engagerat ledarskap och systematiskt arbetsmiljöarbete i vardagen.

Tidsåtgången är varierande med att implementera friskfaktorer, 1 eller 2 friskfaktorer har hos referenskommuner/arbetsplatser tagit ca 6-8 månader. Det kan variera beroende på vilka friskfaktorer man väljer att arbeta med.

Tidiga insatser

Verksamheterna jobbar också vidare med att tidigt ta samtal med sjukfrånvarande medarbetare. Psykisk ohälsa är en orsak till längre sjukfrånvaro, i likhet med övriga Sverige. Frånvaro baserad på psykisk ohälsa visar sig även genom upprepade korttidssjukfrånvaro och där jobbar Hofors Kommun med tidiga insatser genom omtankessamtal om en medarbetare har tre eller fler frånvarotillfällen inom en sex månaders period.

Företagshälsan

En insats som påbörjades under 2024 var att Företagshälsan närvarar på verksamheternas ledningsgrupp för att diskutera och hantera specifika rehabiliteringsärenden. Det är viktigt att det här arbetet fortgår. Insatsen börjar med en kort repetition gällande roller och ansvar för att sedan gå över till chefernas individuella rehabiliteringsärenden. Målet är att cheferna ska bli trygga i att hantera befintliga och kommande ärenden på ett bra sätt som resulterar i sänkt sjukfrånvaro. Insatsen sker genom stöd från Företagshälsovården, HR och genom att höra om varandras ärenden och tillvägagångssätt

2.9 Förväntad utveckling

Sveriges befolkningsstruktur står inför stora förändringar kommande år. De senaste tio åren har en stor majoritet av kommunerna kunnat räkna med en ökad befolkning varje år. Så kommer inte fallet vara de kommande tio åren. Från november 2023 till november 2024 minskade befolkningen i 191 av landets 290 kommuner. Under samma period minskade antalet barn i 235 kommuner. Det är en trend som kommer att hålla i sig.

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. 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. Resurser behöver frigöras för att utreda och lägga förslag på en ny skolstruktur, samtidigt som resurser behöver arbeta med att anpassa organisationen och kompetensutveckla befintlig personal.

Inom socialnämndens verksamhet måste nya arbetssätt och metoder implementeras för att verksamheten ska lyckas med sitt uppdrag. Ett exempel är införandet av välfärdsteknik, till exempel digital signering är en del i arbetet som kan bidra till att ändra och effektivisera arbetssätt samt bidra till att ta till vara på individens delaktighet och självständighet. Verksamheten pekar på betydelsen av proaktivt förebyggande arbete, och inom IFO görs goda framsteg redan idag. 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

mnkr	Delår 2024	Budget 2025	Delår 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter	83,5	108,9	79,9	120,5
Verksamhetens kostnader	-582,3	-820,0	-547,0	-844,0
- varav jämförelsestörande poster	-13,2	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-11,4	-18,8	-11,0	-17,6
Verksamhetens nettokostnader	-510,2	-729,9	-478,1	-741,1
Skatteintäkter	350,4	551,0	357,0	535,7
Generella statsbidrag och utjämning	122,9	181,9	126,6	189,9
Verksamhetens resultat	-36,9	3,0	5,5	-15,5
Finansiella intäkter	6,6	12,0	5,7	7,0
Finansiella kostnader	-9,0	-1,0	-7,0	-9,8
Resultat efter finansiella poster	-39,3	14,0	4,2	-18,3
Resultat	-39,3	14,0	4,2	-18,3

3.2 Balansräkning

mnkr	Delår 2025	Bokslut 2024
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Immateriella	2,1	2,5
Materiella	353,6	259,8
-mark, byggnader, publika- och tekniska anläggningar	325,8	231,5
-maskiner och inventarier	26,1	27,5
-övriga materiella anläggningstillgångar	0,8	0,8
Finansiella	96,5	96,7
Summa anläggningstillgångar	452,2	359,0
Omsättningstillgångar		
Förråd m.m.	0,0	0,0
Fordringar	73,7	83,4
Kassa och bank	50,6	92,7
Summa omsättningstillgångar	124,3	176,1
Summa tillgångar	576,5	535,1
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Årets resultat	4,2	-54,0
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
Övrigt eget kapital	99,5	153,5
Summa eget kapital	103,7	99,5
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	100,3	96,8
Andra avsättningar	0,5	0,5
Summa avsättningar	100,8	97,3
Skulder		
Långfristiga skulder	249,1	200,2
Kortfristiga skulder	122,9	138,1
Summa skulder	372,0	338,3
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	576,5	535,1
Panter och ansvarsförbindelser		
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	132,1	135,4
Övriga ansvarsförbindelser	452,7	444,9

4 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Regelverk

Hofors kommun har upprättat delårsrapporten i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

En systemdokumentation har påbörjats vilket ska uppfylla kravet om systemdokumentation och behandlingshistorik enligt LKBR 3 kap 11§. 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

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

Upplysning om hur kommunens resultat och ställning påverkats av mellanhavanden inom den kommunala koncernen:

- Kostnader med motpart koncernbolag 53,6 mnkr, varav 38,1 mnkr lokalyror.
- Intäkter med motpart koncernbolag 6,5 mnkr, varav 5 mnkr utdelning från dotterbolag.
- Nettokostnad/påverkan på kommunens resultat per delår 47,1 mnkr.

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.

Per delåret 2025 föreligger inga jämförelsestörande poster.

Säsongsvariationer

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

Ytterligare säsongsvariationer är kostnad för snöröjning. En stor del av kostnaden kommer under vintern och har därmed inte belastat resultatet för delåret. I samband med vintern ökar även kostnaden för uppvärmning.

Andra säsongsvariationer är utdelning från koncernbolag som redovisas enligt kontantprincipen.

Intäkter

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

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

Per delåret finns inga erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag.

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 (2025: 29 400 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.

I bokslut 2024 har en omklassificering av anläggningstillgångar skett. Pågående investeringar har i tidigare års del- och årsbokslut redovisats i raden övriga materiella anläggningstillgångar, medan tillgångar i form av konst har redovisats i raden maskiner och inventarier. I denna delårsrapport redovisas pågående arbeten i raden mark, byggnader, publika och tekniska anläggningar. Tillgångar i form av konst har flyttats till raden övriga materiella anläggningstillgångar. Dessa ändringar har även gjorts i jämförelseperioden.

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 har 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 och 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 september månad men som avser augusti har bokats som en kostnad på augusti månad. Lönerna har beräknats genom att titta på föregående års kostnad och lagt på ett påslag på 3,4%.

Yrkesgruppen lärare har vid delåret ännu inte fått sina löneuppräknings utbetalda. Då dessa betalas ut i samband med oktoberlönen har en uppbokning motsvarande 5 månaders löneuppräkning bokförts.

Det som påverkats av detta är ersättningar för OB, timlöner, PAN, jour, fyllnadstid 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 bemanningsenheten som debiteras nämnderna.

5 Driftredovisning

Driftredovisning per nämnd

I mnkr Styrelse/nämnd	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	avvikelse
Kommunfullmäktige	0,1	0,5	-3,1	-3,4	-3,0	-2,9	-2,8	-0,2
Kommunstyrelse	34,5	32,6	-120,1	-115,1	-85,6	-82,5	-93,9	8,3
Barn- och utbildningsnämnd	23,5	23,8	-200,9	-199,3	-177,4	-175,5	-180,2	2,8
Socialnämnd	50,1	52,6	-250,2	-279,5	-200,1	-226,9	-189,7	-10,4
Finans	8,0	2,6	-23,7	-30,8	-15,7	-28,2	-17,4	1,7
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	-36,3	-28,6	51,0	45,8	14,7	17,2		
Verksamhetens intäkter och kostnader enl. resultaträkningen	79,9	83,5	-547,0	-582,3	-466,5	-498,8	-484,0	2,2

Driftredovisning per verksamhet

I mnkr Verksamhet	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-
	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	Fg. år	Innev. år	avvikelse
Politisk verksamhet	0,1	0,5	-3,9	-6,0	-3,8	-5,5	-4,4	1
Infrastruktur, skydd m.m.	4,8	4,0	-36,3	-33,6	-31,5	-29,6	-34,4	2,9
Fritid och kultur	1,7	2,3	-21,7	-21,0	-20,0	-18,7	-21,3	1,3
Pedagogisk verksamhet	23,5	23,7	-200,2	-196,9	-176,7	-173,2	-179,6	2,9
Vård och omsorg	40,8	41,1	-239,7	-267,6	-198,9	-226,5	-187,4	-11,5
Särskilt riktade insatser	9,2	11,0	-11,0	-13,4	-1,8	-2,4	-3,9	2,1
Affärsverksamhet	0,1	0,1	-0,3	-0,5	-0,2	-0,4	-0,5	0
Gemensamma verksamheter	36,0	29,4	-84,9	-89,1	-48,9	-59,7	-52,5	3,6
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-36,3	-28,6	51,0	45,8	14,7	17,2		
Verksamhetens intäkter och kostnader enl. resultaträkningen	79,9	83,5	-547,0	-582,3	-466,5	-498,8	-484,0	2,2

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar per delåret en budgetavvikelse om 0,1 mnkr och en helårsprognos som visar budget i balans.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens budgetavvikelse per augusti är +8,3 mnkr. En stor påverkan på utfallet har semesterlöneskuld (upplupna semesterlöner), 1,8 mnkr, bortsett från den posten är utfallet ca +6,5 mnkr. De flesta verksamheterna redovisar ett positivt resultat. Negativt utfall finns på personalfunktionen, ekonomifunktionen och räddningstjänsten. Helårsprognos för kommunstyrelsen är 140 mnkr, vilket är en positiv avvikelse på 1 mnkr mot budget. Prognos består av lägre personalkostnader inom ansvaret kommunchef, säkerhet och beredskap, IT, kansliet, kultur och fritid samt ekonomifunktionen, men å andra sidan högre personalkostnader på personalfunktionen. Samtidigt prognostiseras plus på elkostnader, men minus på snöröjning. Färdtjänst och bostadsanpassningar förväntas gå med underskott. Kapitalkostnaderna totalt sett kommer att ge en positiv avvikelse.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott på 8 mnkr vid årets slut.

Förskolan prognostiserar ett underskott på -1,1 mnkr, främst på grund av städ-, måltids- och bemanningskostnader, men med viss positiv effekt av effektiviseringar och sammanslagningar. Grundskolan och anpassad grundskola visar ett underskott på -4,9 mnkr, drivet av höga personalkostnader för särskilt stöd och ökade eleversättningar, medan för många små enheter försvårar en effektiv organisation. Gymnasiet redovisar ett underskott på -2,5 mnkr kopplat till fler elever och högre eleversättningar, medan anpassad gymnasieskola har ett överskott på 0,6 mnkr.

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett underskott på 12,8 mnkr vid årets slut. Den största delen avser vård och omsorg, där ett nytt omfattande vårdärende kräver tio extra årsarbetare. Utöver detta har höjda måltidskostnader, kostsamma externa placeringar och en hög sjukfrånvaro bidragit till ökade personalkostnader. Även individ- och familjeomsorgen visar ett betydande underskott, främst till följd av externa placeringar och en otillräcklig budget för egna familjehem. Sammantaget förklaras underskottet i huvudsak av höga personalkostnader och kostnader för externa placeringar.

Finans

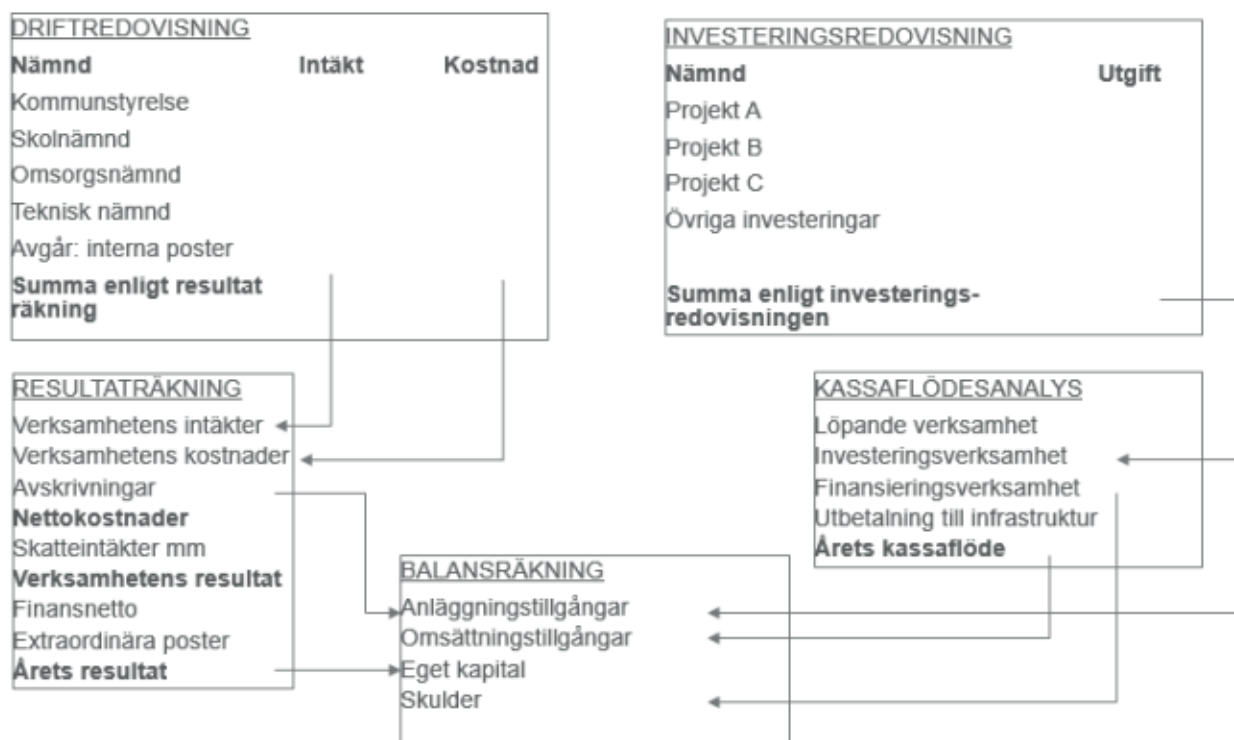
Finansen visar vid delåret ett överskott med 15,1 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med 2,3 mnkr. Prognosen för helåret beräknas till ett överskott om 4,9 mnkr mot budget. Överskottet består till övervägande del av kommunens pensionskostnader som beräknas bli lägre än budgeterat.

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

Investeringsredovisning	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	43,4	1,1	42,3	26,6	1,1	25,5
Socialnämnden	2,0	0,0	2,0	2,0	0,0	2,0
Barn- och utbildningsnämnden	2,0	0,6	1,6	1,0	0,6	0,6
Leasingbilar	0,0	1,5	-1,5	0,0	1,5	-1,5
Summa Färdigställda projekt	47,4	3,2	44,4	29,6	3,2	26,6
-varav finansiell leasing	0,0	1,5	-1,5	0,0	1,5	-1,5

Investeringsredovisning	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Kommunstyrelsen	49,4	13,8	35,6	26,6	12,5	14,1
-varav Böle industriområde	6,9	0,8	6,1	0,0	0,1	-0,1
-varav Broar	6,0	0,2	5,8	1,5	0,1	1,4
-varav IT-infrastruktur/samgående	15,0	7,4	7,6	10,5	6,8	3,7
Socialnämnden	362,0	208,7	151,3	2,0	91,7	-89,7
-varav Äldreboende Västerled	360,0	208,7	151,3	0,0	91,7	-91,7
Barn- och utbildningsnämnden	2,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0
Summa Pågående projekt	413,4	222,5	186,9	29,6	104,2	-75,6

*Äldreboende Västerled ingår ej i den årliga investeringsbudgeten. Budget för denna är beslutad sedan tidigare år.

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