



Hofors Kommun

Delårsrapport 2021

Hofors kommun

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Förvaltningsberättelse	3
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling	3
2.2 Den kommunala koncernen	4
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
2.4 Händelser av väsentlig betydelse	8
2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	10
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	11
2.7 Balanskravsresultat	18
2.8 Väsentliga personalförhållanden	20
2.9 Förväntad utveckling	22
3 Finansiella rapporter	23
3.1 Resultaträkning	23
3.2 Balansräkning	24
4 Noter	25
4.1 Not 1 Redovisningsprinciper	25
4.2 Noter 2-8 resultaträkning	28
4.3 Noter 9-23 balansräkning	30
4.4 Noter övriga upplysningar	35
5 Driftredovisning	36
6 Investeringsredovisning	38
7 Revisionsberättelse	39
8 Ordlista	40

1 Inledning

Den pågående Coronapandemin har inneburit ändrade planeringsförutsättningar för kommunkoncernen. Fokus har fått läggas på att i första hand klara omvårdnad, utbildning och den prioriterade samhällsservicen. Den sammanlagda bedömningen är att Hofors kommun, utifrån extraordinära förutsättningar, klarat utmaningen väl såväl ur ett medborgarperspektiv, medarbetarperspektiv som ett näringslivsperspektiv. Som en konsekvens av rådande situation har verksamheterna fått känna av en del störningar och uppgifter lagts på hög.

Allt eftersom smittspridningen gått ned har det vardagliga arbete kunnat ges mer uppmärksamhet. Vår stora ambition har varit att fortsätta som vanligt; så gott det går. Därför kan vi med glädje nu konstatera att vi rör oss i riktning mot de uppsatta målen.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Flerårsöversikt kommun	2021 delår	2020	2019	2018	2017
Befolkning	9 583	9 571	9 588	9 602	9 660
Varav 0 år	61	86	93	85	94
Varav 1-5 år	496	510	502	506	502
Varav 6-15 år	1 047	1 018	1 006	975	981
Varav 16-19 år	366	374	387	414	452
Varav 20-65 år	5 201	5 197	5 229	5 284	5 284
Varav 66-79 år	1 750	1 754	1 717	1 676	1 689
Varav 80 år och äldre	662	631	654	662	658
Personalförhållanden					
Antal anställda, tillsvidare	889	893	893	902	927
Personalkostnader, mkr.	325,5	468,7	462,0	469,6	457,9
Skattesats, kr	34,37	34,37	34,37	34,37	34,37
Varav kommunen, kr	22,86	22,86	22,86	22,86	22,86
Nämndernas budgetavvikelse, mkr.	-22,8	0,7	1,7	-17,6	-34
Kommunstyrelse	-8,1	-2,8	-2	1,4	-4
Barn- och utbildningsnämnd	4,2	2,8	3,2	-2,2	-5,3
Socialnämnd	-18,9	0,7	0,5	-16,8	-24,7
Soliditet					
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse, %	3,1	-0,8	-6,5	-8,3	-3,0
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse, %	44,2	39,9	40,6	40,8	44,4

2.2 Den kommunala koncernen

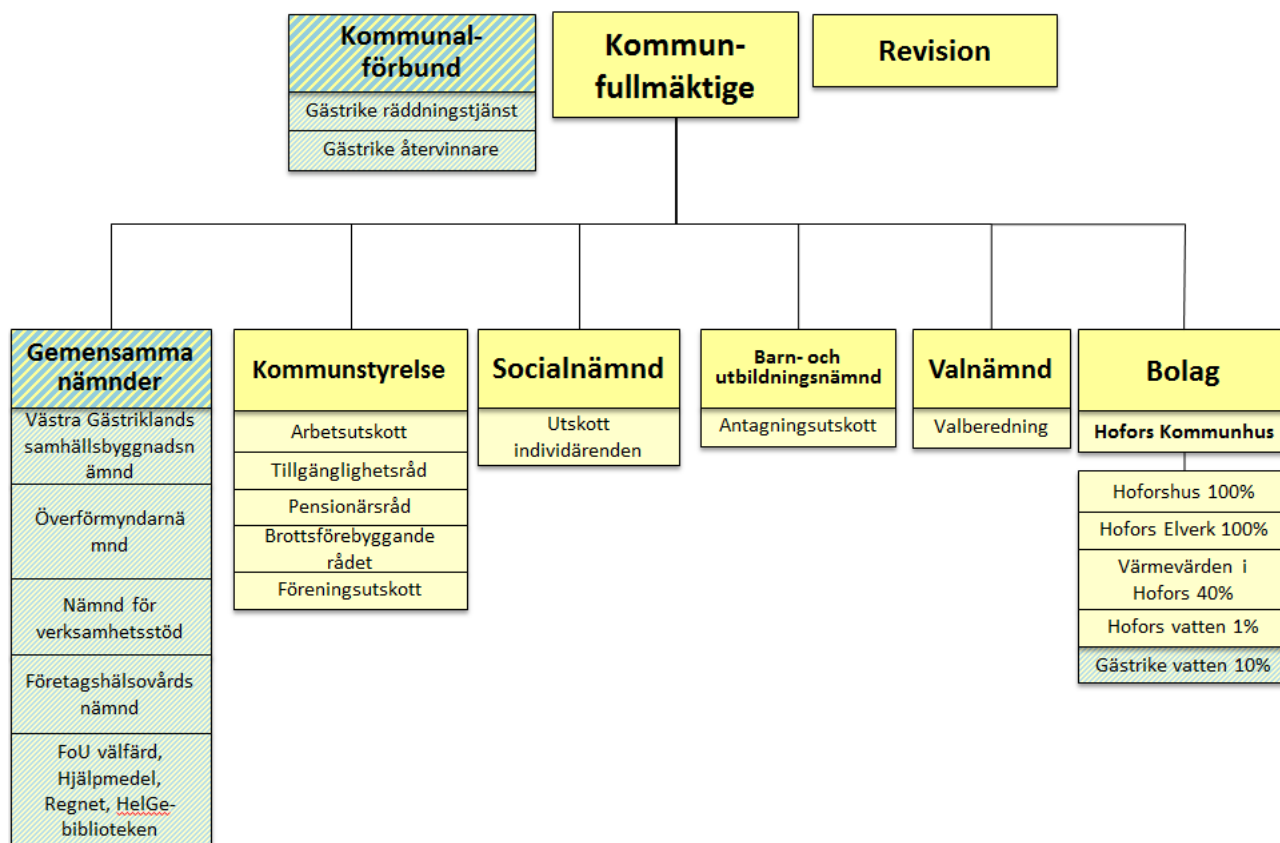
Kommunens högsta beslutande organ är Kommunfullmäktige.

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 dels tre egna nämnder, dels två gemensamma nämnder tillsammans med Sandviken och Ockelbo.



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

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

Mandatfördelning i kommunfullmäktige mellan 2019-2022

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

Nämnder, ordförande och ansvarig tjänsteman

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

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

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

2021 har påverkats av den pågående pandemin och även om svensk ekonomi återhämtat sig, bedömer regeringen att det kommer att ta några år innan lågkonjunkturen är över. BNP för 2021 beräknas överstiga BNP 2019, året före pandemin, men för att återföra konjunkturläget till det som gällde före krisen krävs en BNP-nivå som är högre än så. Den långsiktiga BNP-trenden innebär en viss årlig ökning och en återhämtning av konjunkturen men är fortfarande negativt 2021 och det kommer att vara lågkonjunktur även 2022. Sverige har goda förutsättningar att hantera lågkonjunkturen eftersom den offentliga skuldsättningen är bland de lägsta i Europa och skatteunderlaget till har reviderats något uppåt.

SKR bedömer att den fortsatta återhämtningen för sysselsättningen kommer att vara relativt sett svagare och att arbetslösheten i flera år kommer att ligga högre än före krisen men att vid andra halvan av 2023 kan svenska ekonomin antas nå "normalkonjunktur".

För Hofors del har skatteprognosen för 2021 pekat på att intäkterna minskar men statsbidragen i form av extra tillskott och kompensation har ökat reellt under året med cirka 32 mkr. Detta har bidragit till att de totala intäkterna ligger i balans med budgeten.

Befolkningsutveckling

Befolkningen i Hofors kommun i början av 2021 var 9 571 personer.

Den sista augusti 2021 uppgick Hofors kommuns invånarantal till 9 583 personer, vilket var en ökning med 12 personer jämfört med början av 2021.

Befolkningsförändring sedan 1 januari 2021: Födda: 60, Avlidna: 95, Födelseöverskott: - 35

Inflyttade totalt: 297, Utflyttade totalt: 250, Flyttningsnetto: 47

SCB bedömer att befolkningsutvecklingen i Hofors kommun kommer att bli:

2022: 9 566 invånare

2023: 9 568 invånare

2024: 9 574 invånare

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. Fram till september 2021 har 29 nya företag registrerats i kommunen. Fokusområden i kommunens Framtidsstrategi 2026 är Stålet i framtiden, miljö/energi, e- handel, gröna näringar och besöksnäring.

Entré Hofors arbetar för att skapa nya jobb kring gröna näringar och bidra med att höja självförsörjningsgraden i kommunen. I Hagaparken hyr Högskolan delar av växthuset för att bedriva forskning för att få fram mer gynnsamma odlingsmetoder med teknik för styrning av klimat i växthus. Tyvärr så har det blivit försenat på grund av pandemin och branden i växthuset.

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

Mellan 2014-2018 hade Hofors länets bästa företagsklimat. För tredje året i rad sjunker nu kommunen i ranking, i år med minus 49 placeringar till en 198 plats. Näringslivsklimatet är en viktig värdeämätare för att nya företag skall etablera sig i kommunen. Hofors kommun måste fortsätta lyssna in vad företagen vill, möta upp och finnas där. Arbeta med service och bemötande och synas ute på företagen måste lyftas. Viktiga områden för att lyckas framöver är att förbättra bredband & mobilnät, upphandling, byggklar industrimark, bättre dialog mellan kommunen och företagen och snabbare handläggning av ärenden.

Spåren av pandemin finns fortfarande kvar bland våra företag. Besöksnäringen och framför allt restaurangbranschen har det fortfarande tufft. När Sverige släpper på restriktionerna och börjar starta upp på allvar kommer nya utmaningar det att kunna rekrytera kompetent arbetskraft framöver.

Byggande och bostadsmarknad

Lillå förskola färdigställdes under våren och är en viktig milstolpe i Hoforshus utveckling och även för Hofors kommun.

Under 2020 togs det ett beslut i kommunfullmäktige om att bygga ett nytt äldreboende som ska placeras vid Västerleden. Äldreboendet ska innehålla 128 platser och ska ersätta särskilda boenden vid Hesselgrenska, Persgårdens och Hantverkarn. För närvarande pågår en dialog med arkitekten.

Fastigheterna med adress på Bryggargatan 2 och 4 har sålts och beräknas ge en reavinst på ca 2 mkr.

Ränteutvecklingen fortsätter nedåt och det kommer att påverka ekonomin positivt under året. Däremot har antalet lediga lägenheter ökat vilket kan vara en effekt av Covid-19.

Pensionsförpliktelser

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

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

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

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

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

Pensionsförpliktelser, mkr	Delår 2021	2020	2019	2018	2017
Pensionsförpliktelse i balansräkningen (avsättning)	56,8	50,3	46,3	40,7	57,3
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	143,9	144,2	145,9	151,6	163,7
Summa pensionsförpliktelser	200,7	194,5	192,2	192,3	221,0

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Under februari startades arbete inför budget 2022 med en insynsdag och sen en budgetdialogdag. Den senaste perioden har inneburit en global konjunkturnedgång i de flesta länder världen över och det är ovisst hur ekonomin kommer att se ut framöver. Osäkerheten är kopplad till en rad faktorer kring smittspridning och vaccinationstakt. Prognosen för den svenska ekonomin pekar dock mot återhämtning 2021.

Många medarbetare arbetar fortfarande hemma i samma omfattning som tidigare. Efter ett och ett halvt år av distansering har vi vant oss vid att våra möten, t ex APT, beredningar och sammanträden i alla dess former, sker/kan skötas via digitala verktyg. IT-funktionen har arbetat mycket med att möjliggöra distansarbeten och digitala möten, bland annat genom licenshantering, prioriteringar i infrastruktur samt installationer och utbyten av datorer och kringutrustning.

I slutet av augusti drabbades kommunen av dels en storbrand i det s k Växthuset, dels av kraftiga skyfall som medförde att kommunens ledningsgrupp gick upp i stabsläge. En del av Växthuset totalförstördes och skadorna blev stora, vilket bl a kom att innebära att en arbetsstyrka på 15 personer fick omdirigeras till annan verksamhet hos Hoforshus AB under en övergångsperiod. Arbete pågår nu med att hitta entreprenör som kan återställa byggnaden. De stora regnmängderna kom att åsamka stor skada på vägnätet och många privatfastigheter svämmades över. Läget var ett tag kritiskt för vattenmagasinen, men genom tidiga insatser kunde vattennivåerna sänkas genom ökad avtappning.

Under året har också ny kommunchef anställts som börjar sin tjänst i Hofors den 1 oktober 2021. Arbetet med arbetsmiljöpolicyn, samverkansavtalet samt implementering av kompetensbaserad rekrytering är i sin slutfas, vilket är ett led i att strävandena att kvalitetssäkra kommunens rekryteringsprocess. Beslut har fattats om att inrätta en visselblåsarfunktion. Säkerhet och krisledning påverkas av den hotbild som finns i vår omvärld. I och med ny lagstiftning kommer kommunen att få ett utökat ansvar gällande civilt försvar och säkerhetsskydd.

För fritid har de fortsatta restriktionerna lett till att vissa delar av verksamheten inte kunnat bedrivas på vanligt sätt. Exempelvis har badet och därmed även cafeterian hållits stängd för allmänheten under 2/3 av året. Mor bakgrund av att befattningen som fritidschef blivit vakant fr o m den 1 oktober kommer en genomlysning av kommunstyrelseförvaltningen att ske under hösten.

Omorganisationen inom städ- och måltidsservice trädde enligt plan i kraft under v.32-33. Kontinuerligt planeringsarbete sker tillsammans med fackliga ombud och personalfunktionen. Hofors kommun är en av fyra kommuner som tilldelats en plats i måltidsprojektet "Vinnova" som syftar till att hitta nya, moderna och innovativa arbetsmetoder samt att skapa nya samarbetsvägar. Kansliet har fått en ny organisation och förändringen innebär ansvar för reception, växel och intern kommunikation.

Uppdraget att svara för samordningen av kön till förskola och fritids har överförts till barn- och utbildningsnämnden. Från maj ingår vaktmästarna från BUN och SOC en ny samlad organisation inom Fritid. Den sedan länge planerade ombyggnationen av genomfart E16 har nått ett etappmål i och med att man nu går över i upphandlingsfasen sedan medfinansieringen är fastställd. Kommunen har i mars infört ett nytt inköpssystem som är integrerat i ekonomisystemet Unit4 och ersätter tidigare system Proceedo. Ärendehanteringssystemet Ciceron infördes under sommaren och ersätter tidigare systemet Ephorte.

Fortfarande överskuggar rådande pandemi mycket av arbetet i verksamheterna. Dock har några lättnader av restriktioner genomförts och läget är stabilt med de flesta brukare vaccinerade och även många av vårdpersonalen. Rutinerna gällande Covid-19 är ett levande dokument och ändras kontinuerligt beroende på vad som beslutas i riket. Verksamheterna i kommunen påverkas av ändringar och får ofta ställas om och ändra sitt arbetssätt och rutiner.

I Socialnämnden fortsätter arbetet med ett nytt äldreboende, kontakt med upphandlad arkitekt har tagits och rekrytering av intern projektledare pågår.

Kompetensförsörjningen kommer att vara en utmaning i framtiden och därför fortsätter äldreomsorgen med äldreomsorgslyftet där ordinarie personal erbjuds att läsa till undersköterska på arbetstid. Utifrån beslut från Gästrik Rådningstjänst har Mira (numera Lyran) flyttats till andra lokaler. Digitala e-tjänster har utvecklats vidare och nu erbjuds digital bokning av faderskapsutredning.

Barn- och utbildningsnämnden har genomfört anpassningar och fortsätter med anpassningar utifrån Covid-19 riskbedömningar där gemensamma möten har ändrats till digitala och vissa ändring av gemensamma möten med vårdnadshavare har gjorts. Nya Regnbågens förskola är nu klar och verksamheten har flyttat in.

Verksamheterna märker volymökningar på många enheter vilket kommer medföra nya utmaningar i lokaler samt att hitta behörig personal. Då inga anbud kom in på upphandlingen av Entré ungdom fattades ett nytt beslut om att flytta verksamheten, både fysiskt och organisatoriskt, till Petreskolan. Arbete med att verkställa beslutet är påbörjat.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Processer för fastställande av mål, budgetering och uppföljning

En kommun är i grund och botten en komplex organisation att styra p g a sin breda verksamhet. Den påverkas av faktorer som statliga, regionala och kommunala mål och regelverk, ständiga förändringar i omvärlden, skiftande krav och behov hos kommunens medlemmar och oförutsedda händelser som påverkar lokalsamhället. För att klara denna utmaning krävs en långsiktighet och en stor grad av flexibilitet i styrningen, med en tydlig riktning och ett stort friutrymme.

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

Utifrån denna har kommunfullmäktige fastställt två fokusområden; en växande kommun och en hållbar utveckling. Dessa två fokusområden har sedan brutits ned i olika kommunövergripande delmål. Dessa delmål ska sedan realiseras av de olika nämnderna och styrelserna som i budgetprocessen sätter mål för sin egen verksamhet. Dessa utvärderas minst tertialvis utifrån olika former av mått. Exempelvis statistik, nyckeltal eller andra former av utvärderingar.

Denna utvärdering sammanställs sedan i delårsbokslut och till slut i samband med årsredovisningen.

Internkontroll

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

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

Kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden har upprättat en varsin internkontrollplan som följs upp i samband med årsredovisningen i respektive verksamhetsberättelser.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Resultat och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet för att säkerställa att varje generation själv bär kostnaderna för den service som den konsumerar.

Årets resultat

Ett av Hofors kommuns mål är att sträva efter ett positivt ekonomiskt resultat, för 2021 är målet 17,2 mkr.

Per sista augusti redovisar kommunen ett överskott på 13,6 mkr. Prognosen är ett underskott på 1 mkr. Samtliga nämnder har ett underskott som prognos,

- Kommunstyrelsen - 6,8
- Barn- och utbildningsnämnden - 12,4
- Socialnämnden - 15,0

	Delår 2020	Budget 2021	Delår 2021	Prognos 2021
Årets resultat	28,0	17,2	13,6	-1,0

Soliditet

Kommunens soliditeten ska vara minst 39,6 %. Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital. Utfallet vid delårsbokslutet är 44,2 % och därmed uppfylls målet för soliditet.

	Delår 2020	Budget 2021	Delår 2021	Prognos 2021
Soliditet i %	46,6	37	44,2	40,0
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse i %	10,8	2,7	3,1	-1

Likviditet

Kassalikviditet visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. En kassalikviditet över 100 % betyder att kommunen kan betala sina kortsiktiga skulder direkt förutsatt att omsättningstillgångarna kan omsättas.

Vid delårsbokslutet 2021 redovisar kommunen likvida medel på 81,6 mkr. Det är en ökning med 22,3 mkr. jämfört med föregående års delårsbokslut.

	Delår 2020	Budget 2021	Delår 2021	Prognos 2021
Kassalikviditet i %	124,5	100	151	100

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande per sista augusti är 429,2 mkr.

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

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

Överblick över de kommunövergripande målen samt måluppfyllelse

Sammanfattande bedömning och analys av kommunövergripande mål


Vid en genomgång av måluppfyllelsen t o m andra tertialet 2021 kan konstateras att kommunen, med tanke på rådande pandemi, kunnat prestera bättre än förväntat på flertalet områden. Dock finns ett område som inte kan ges godkänt och det gäller "god ekonomisk hushållning". Eftersom just ekonomin är den grund som de olika verksamheterna vilar på, finns här anledning att särskilt uppmärksamma det ekonomiska läget. Utan tillräckliga ekonomiska resurser kan övriga lovvärda initiativ för att föra kommunens utveckling framåt inte ske i önskad takt. En noggrann prioritering bland kommunens åtaganden när det kommer till satsningar på verksamheter utanför kärnverksamheten bör finnas med i det fortsatta arbetet för att uppnå målet "God ekonomisk hushållning".

Organisationen har visat sig vara stark när det gäller att bedriva kommunal verksamhet dygnet runt under extraordinära händelser. Engagemang, flexibilitet och ansvarstagande har inneburit att verksamheten kunnat vara igång trots pandemi och skyfall. Den viktiga samhällsservicen har inte saknats för de som är beroende av den vård, omsorg och utbildning som kommunen tillhandahåller.

När det gäller företagsklimatet så har kommunen fått vidkännas en sämre placering i rankinglistorna. Ökad planberedskap för tillhandahållande av industrimark och övrig infrastruktur tillsammans med företagsanpassad service är områden med utvecklingspotential inför kommande år.

Fokusområden: Växande kommun

Främja ett positivt företagsklimat

Främja ett positivt företagsklimat 

Kommentar

Under året har arbetet med målen pågått i begränsad omfattning. Många av de stora aktiviteterna har ställts in med anledning av pandemin. Under 2020 startades arbetet på en ny översiktsplan, målen är att den ska vara klar under 2023.




I Böle industriområde har planerade investeringar påbörjats som ska leda till nya företagsetableringar. En översyn av bredbandsutbyggnaden i kommunen pågår och en ny plan kommer att verkställas under 2022.

Arbetet kring kommunens tillgänglighet och bemötande pågår och en ny organisation för telefon och reception håller på att genomföras.

Kommunen har ett behov av att öka detaljplanläggningen så att mark för etableringar snabbt kan erbjudas intressenter, men ekonomiska medel för detta saknas i dagsläget.

Kommunens placering på näringslivets rankinglista har försämrats, vilken är en källa till oro.

Genom en god samverkan kring extratjänster har ett stort antal personer kunnat beredas sysselsättning på arbetsmarknaden, vilket är glädjande. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Skapa förutsättningar för företag att etablera/expandera i kommunen (Kommunstyrelsen)
	Barn- och utbildningsnämnden arbetar för att främja ett positivt företagsklimat (Barn- och utbildningsnämnden)
	En god samverkan internt och externt för att få människor i sysselsättning (Socialnämnden)

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

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

Kommentar

Under året har arbetet med målen pågått i begränsad omfattning. Många av de stora aktiviteterna har ställts in med anledningen av pandemin.




Pensionärsrådet och rådet för funktionsnedsättningar har under pandemin varit hänvisade till digitala möten, vilket inneburit viss begränsning av verksamheten.

Kommunikationen med medborgarna har varit fortsatt intensiv med tanke på pandemin.

Det ordinarie trygghetsarbetet har en alltför låg prioritering. Kommunen har ingen budgeterad tid för brottsförebyggande arbete, varken internt eller externt i form av bevakningstjänster. BRÅ (brottsförebyggande rådet) sköts idag av individ- och familjeomsorgen och det förebyggande arbete som görs sköts främst av Entré ungdom. Bevakning och satsning på rondering med en sk "kommunbil" har inte kunnat prioriteras trots att tjänsten finns upphandlad. Någon trygghetsundersökning har inte genomförts. Arbetet med framtagande av nya "Medborgarlöften" med polisen pågår sedan de gamla överenskommelserna löpt ut. Vi ser dock att arbetet med BRÅ och övergripande säkerhetsfrågor kan få ny fart när krishanteringsarbetet kring pandemin minskar.

Alla offentliga rapporter finns tillgängliga på kommunens hemsida såsom delårsrapporter, årsredovisning samt budget.

Arbete med att försöka att öka svarsfrekvensen på brukarundersökningar pågår. Ett förbättringsområde är att motverka ensamhet framför allt på våra boenden och arbetet har påbörjats med att motverka ensamhet och arbeta med aktivering och stimulering. Åldern för uppsökande verksamhet har sänkts till 79 år. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Kommuninvånarna ska ges möjligheter till delaktighet och inflytande (Kommunstyrelsen)
	Barn- och utbildningsnämnden bidrar till ett tryggt och utvecklande liv som främjar ett livslångt lärande för alla (Barn- och utbildningsnämnden)
	Socialnämndens verksamheter sätter människan och brukarens behov i centrum (Socialnämnden)

En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser

En god ekonomisk hushållning av befintliga resurser 

Kommentar

Kommunen är i en förändringsprocess och framöver behöver verksamheterna titta på hur resurser och medarbetarnas kompetens ska användas på ett effektivt sätt. Skatteunderlaget för 2021 innebär att totala intäkter ligger i balans med budgeten. SKR räknar i augusti prognosen med starkare skatteunderlagstillväxt innevarande år men att skatteunderlagets nivå för 2022 ligger ungefär i linje med föregående prognos. BNP och arbetade timmar stiger snabbare i år och svensk ekonomi når normalkonjunktur mot slutet av 2023. Tillväxten bedöms bli stark de kommande åren både i tjänstesektorn och i tillverkningsindustrin.

Utfallet för kommunstyrelsen under 2021 visar ett underskott med 6,8 mkr och därmed uppnår inte KS det uppsatta målet. Analysen visar att de flesta av avvikelserna beror på att det saknas budget för centrala beslut, (t ex Översiktsplan) och att några verksamheter (t ex Räddningstjänsten) har fått en ökad budget efter det att budget beslutats.




Kost- och städ har fått i uppdrag att spara pengar redan under 2019 men beslutade åtgärder har blivit verkställda sent under 2020, vilket kommer att leda till ett underskott under 2021. Konsekvensen av att några enskilda vägar inte godkänts vid statuskontroll, leder till att beräknat bidrag blir lägre än budgeterat. Till följd av Covid-19 kommer kostnader för kriskommunikation att vara högre än normalt.





Socialnämnden redovisar efter augusti månad ett underskott på 18,9 mkr. Prognosen vid årets slut är ett underskott på 15,0 mkr. Verksamheterna har fortsatt haft merkostnader på grund av covid-19. Merkostnaderna består av personalkostnader samt skyddsmaterial. Arbetsmarknad och integration har fått minskade intäkter från Migrationsverket. Inom Individ- och familjeomsorg har kostnaderna för externa placeringar kommit att överstiga budgeterade medel för framförallt barn och unga. Tomma platser inom äldreomsorgen resulterar i intäktsminskning.

Barn- och utbildningsnämnden ser, efter augusti månad, ut att gå mot ett underskott på ca 12,4 mkr. Det berör främst på ej genomförda besparingar på Entré ungdom, lokaler som inte kunnat sägas upp, minskning i statsbidraget och volymökning. Avtalet HÖK21 innebar ett engångsbelopp om 2000kr/anställd som betalades ut till medlemmarna i Lärarnas Riksförbund, Lärarförbundet samt Skolledarna och innebär totalt en obudgeterad utgift med ca 550 tkr.


Under året har flera effektiviseringsarbeten dragits igång med förhoppningen att både kunna spara pengar och samtidigt ge bättre service. IT-funktionen arbetar för att hålla ned verksamhetskostnader med restriktiva inköp och hög nyttjandegrad av tidigare investeringar.

Fritid har under pandemin ställt om och gjort mycket av renoveringsarbete själva, vilket håller kostnaderna nere för våra investeringar. Dock kommer man att redovisa ett underskott pga. intäktsbortfall samt höga elkostnader. Många medarbetare i Hofors kommun har påvisat en stor hjälpvillighet utifrån rådande pandemi, och har på bästa sätt utifrån prioriteringar använt resurser för de behov som funnits för stunden. Beslut om personlig assistans samt minskade hyresintäkter från brukare på grund av att lägenheterna på nya Orion och Lyran har lägre månadshyra, har bidragit till ett underskott. (Hofors kommun)

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

Mått	Utfall 2020	Utfall 2021	Mål
 Årets resultat efter finansnetto	15,2	13,6	minst 17,2
 Soliditet	40%	44%	minst 39,6%
 Kassalikviditet	110%	151%	minst 100%
 Nettokostnadsandel av skatteintäkter och generella bidrag	99	98,7	högst 100%

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället

Skapa förutsättningar för en jämlik folkhälsa i hela samhället 

Kommentar

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






Bilden över måluppfyllelsen inom detta område är mångfacetterad. En förklaring är att Hofors kommun är en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. Medarbetarna är delaktiga och påvisar stort engagemang genom att aktivt delta i utveckling av rutiner och processer, vilket är en av många viktiga faktorer till att vara en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. Dock har en lägre bemanning skapat svårigheter att hinna med arbetsuppgifterna och man tvingas till omprioriteringar utifrån befintliga resurser. Frisktalen har sjunkit något på sjukfrånvaro. Arbetet med heltid som norm är en prioriterad fråga för Hofors kommun som förutspås ge effekter på kommunens attraktivitet som arbetsgivare.

Fritidsenheten bedriver samverkan med föreningarna för att i så stor utsträckning som möjligt kunna hålla anläggningarna öppna för barn och ungdomar. Under årets första månad var anläggningarna helt stängda, vilket lett till behov att snabbt hitta till utomhusaktiviteter. Tillsammans med ideella krafter har det snabbt spolats upp isbanor och dragits skidspår. I samarbete med flera föreningar har det hittats förhållningssätt i anläggningar vid öppning för barn och ungdomar. Exempelvis tydlighet vid in- och utpassering, omklädning hemma, tid mellan träningspass så att grupperna inte varit på plats samtidigt. Det är en skör balansgång mellan att jobba för att minska smittspridningen samtidigt som det inte ska få så stor påverkan på folkhälsan och att barn och ungdomar slutar att röra på sig på grund av att det inte finns möjlighet. Det är en beundransvärd kraft, vilja och kreativitet som har visats upp från många föreningar under denna period. Under vår och sommar ser vi att många föreningar är tillbaka med sina ordinarie verksamheter och vi har kunnat tillhandahålla anläggningar i bra skick. Framförallt har vi haft full beläggning på ishallen från morgon till kväll hela sommaren.

Andelen elever som uppnår godkända betyg i idrott och hälsa är relativt hög. Denna undervisning har blivit lidande då skolbadet ej genomförts och mycket tid av den särskilda satsningen på simning har ej gått att genomföra. I Hofors har vi dock rik tillgång till skog och mark som används av våra verksamheter för exempelvis utomhusundervisning samt rastaktiviteter.

Elevhälsa och stöd samt Entré ungdom har varit väldigt viktiga i arbetet med att fånga upp ungdomar som mår dåligt. Enheterna i Barn- och utbildningsnämnden arbetar med likvärdighet i fokus där alla ska ha samma förutsättningar till en utbildning med god kvalitet oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder.

Den samlade bedömningen är att Hofors kommun, trots rådande pandemi, på ett framgångsrikt sätt lyckats driva folkhälsofrågorna och inte hamnat i stå till följd av utfärdade restriktioner under pandemin. (Hofors kommun)

Nämndmål	
	Hofors kommun är en attraktiv arbetsgivare och en positiv arbetsplats. (Kommunstyrelsen)
	Möjlighet till en rik fritid skapas genom samverkan med föreningslivet och civilsamhället. (Kommunstyrelsen)
	Barn- och utbildningsnämnden skapar förutsättningar för en god och jämlik folkhälsa både fysiskt och psykiskt (Barn- och utbildningsnämnden)
	Barn- och utbildningsnämnden säkerställer en inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet för alla (Barn- och utbildningsnämnden)
	Ge brukaren förutsättningar, genom förebyggande insatser, att hantera sin vardag och kunna bibehålla och utveckla sina förmågor (Socialnämnden)

Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande

Miljöarbetet stimulerar resurseffektivitet och kretsloppstänkande 

Kommentar

Hofors kommun ska ställa krav på miljömässig och social hållbarhet vid upphandlingar i och med arbetet med ny inköpsorganisation har arbetet med att ställa krav vid upphandlingar stått still. Samarbete med Sandvikens kommun är igång sen 2020 och vi tar del av deras erfarenhet och kunskap angående miljö och socialhållbarhet i både våra gemensamma och egna kommande upphandlingar. Arbetet med våra egna dokument, som anger vilka krav vi har i respektive upphandling pågår och förväntas vara klart under hösten.

Arbetet med strategin och policy för sociala företag samt med riktlinjerna för miljöbilar har påbörjats.




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

Ett nytt miljöstrategiskt program håller på att arbetas fram i samverkan med VGS. En tjänstemannastyrgrupp är bildad för att arbeta med framtagandet. Kommunen har infört förmåns-cykel till anställda i kommunen för att främja hälsa och minskade utsläpp.

Ny ansökan till "Klimatklivet" för att få medfinansiering till upprättande av laddstolpar för elbilar i kommunen kommer att göras sedan bidragskriterierna ändrats. Tidigare ansökningar har avslagits. De nya förutsättningarna kräver att samtliga bidragsberättigade laddstolpar ska vara publika.

Barn- och utbildningsnämnden arbetar med Grön Flagg i förskola för att säkerställa att man arbetar medvetet med barnen kring miljö och hållbarhetsfrågor och har en plan för "giftfri förskola". I planen ingår även arbetet med sopsortering och kompostering. Andra mål är att minska andelen halvfabrikat och öka andelen ekologisk mat i kostverksamheten.

Socialnämnden arbetar med att i så stor utsträckning som möjligt kunna källsortera i verksamheterna. Personal och brukare som har daglig verksamhet på utegruppen avlägsnar källsorterat material till återvinningsstation. (Hofors kommun)

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

2.7 Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommuner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt ska det kompenseras med ett överskott inom tre år. I samband med delårsbokslutet ska en bedömning av balanskravsresultatet göras utifrån helårsprognos.

Kommunen har ett underskott från 2018 på 15,3 mkr. som ska återställas under 2021. Kommunens prognos är i dagsläget ett underskott på 1 mkr. vilket resulterar i att underskottet från 2018 inte kan återställas. Det ska arbetas fram en handlingsplan till politiken för hur det ska hanteras.

I mkr	Balanskravsutredning	Delår 2021	Delår 2020	Prognos 2021	Budget 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018
	Åretsresultat enligt resultaträkningen	13,6	28,0	-1	17,2	15,2	0,3	-27,7
-	Samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	0	0	0
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0	0
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	11,1	8,1
-/+	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0	0
-/+	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0	0	0
	Åretsresultat efter balanskravjusteringar	13,6	28	-1	17,2	15,2	11,4	-19,6
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0	
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0	0	
	Årets balanskravsresultat	13,6	28	-1	17,2	15,2	11,4	-19,6

Balanskravsutredning ackumulerade underskott, PROGNOS	2021	2022	2023	2024	2025
IB ackumulerade ej återställt negativt resultat	-15,3	-16,3	-0,2	12,8	15,5
varav från år 2018	-15,3	-15,3	0,0	0,0	0,0
varav från år 2021	0,0	-1,0	-0,2	0,0	0,0
Åretsresultat	-1,0	16,1	13,0	15,5	12,2
synnerliga skäl att inte återställa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-16,3	-0,2	12,8	15,5	12,2
UB synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-16,3	-0,2	12,8	15,5	12,2
varav från 2018 - återställas senast 2021	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav från 2019 - återställas senast 2022	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav från 2020- återställas senast 2023	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
varav från 2021- återställas senast 2024	-1,0	-0,2	0,0	0,0	0,0

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Väsentliga händelser

Många medarbetare arbetar fortfarande hemma och har vi vant oss med att möten, APT (arbetsplatsträffar), verksamhetsutveckling, utbildningar osv sker/kan ske via digitala verktyg.

Arbetsmiljöverket har inspekterat hur vi arbetar med den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Det framkom några bister som måste vara åtgärdade april 2022, då Arbetsmiljöverket kommer på återbesök för att se hur vi har åtgärdat bristerna.

Implementering av arbetsmiljöpolicyn och samverkansavtalet skedde under våren på central nivå. Implementeringen skedde partsgemensamt. Nästa steg är att göra dokumenten kända ute i verksamheterna.

Utbildning i kompetensbaserad rekrytering kommer att påbörjas under hösten samt att utbildning i systemstöd Stella för inrapportering av skador och tillbud kommer att ske under hösten.

Beslut om att tjänsten Personalstöd ska upphöra har tagits på grund av att nyttjandegraden är väldigt låg. Hofors kommun har varit ansluten till Falck Healthcare Personalstöd som är ett stöd när medarbetare har bekymmer i arbets- eller privatlivet.

Beslut har tagits att en medarbetarenkät ska implementeras under hösten 2021.

Personalstatistik

Tillsvidareanställda	Totalt			Kvinnor			Män		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Tillsvidareanställda, antal	892	888	889	751	744	751	141	144	138
Tillsvidareanställda, omräknade heltider	847,69	845,01	851,69	709,41	703,37	716,03	138,28	141,64	135,66

Personalomsättning	2020	2021
Personalomsättning, procent	9,90 %	9,0 %
Andel % som slutat på egen begäran	81,82 %	57,79 %
Andel % pensionsavgångar	17,05 %	28,40 %

Det totala antalet anställda är i stort oförändrat under 2021 då mindre differenser kan förekomma utifrån det specifika mät datumet. Gällande personalomsättningen kan konstateras en ökning av pensionsavgångar samt ett lägre antal avgångar på grund av egen begäran. Under 2021 har 5 medarbetare sagts upp på grund av arbetsbrist och 7 på grund av annan anledning (avsked, sjukersättning/överenskommelse).

Sysselsättningsgrad

Sysselsättningsgrad	Totalt		Kvinnor		Män	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Andel, procent	69,76	73,81	66,17	71,14	88,11	88,32
Genomsnittlig sysselsättningsgrad procent	95,16	95,80	94,54	95,34	98,36	98,30

Andelen medarbetare i Hofors kommun som anställts på 100 procent har ökat i högre frekvens 2020-2021 i jämförelse med tidigare år, den genomsnittliga sysselsättningsgraden har dock inte ökat i samma omfattning. Arbetet med implementering av heltidsorganisationen fortgår och äldreomsorgen samt kost och städ verkställer heltidsorganisationen hösten 2021. Övriga verksamheter implementerar stegvis heltid i verksamheten. Majoriteten av alla nyanställningar sker i dagsläget på heltid.

Under implementationsprocessen har arbetsgivaren fått vissa indikationer på ett antal medarbetare kommer önska deltidarbete. I ett sådant läge ska orsakerna till valet av deltid utredas.

Övertid

Övertid i mkr.	2020	2021
Övertidkostnad	1 891 289	2 341 228

Övertidskostnaderna i kommunen har ökat i förhållande till föregående år. Ökningen har framförallt skett inom Socialnämndens verksamheter och beror till stor del på kohortvård.

Sjukfrånvaro

Antalet sjukfrånvarodagar har under 2021 minskat kraftigt i relation till 2020 års höga sjuktal som till stor del berodde på pandemin. Sjukfrånvarodagarna under 2021 har under perioden minskat i relation till 2019, vilket är positivt och förhoppningsvis en effekt av arbetsmiljöarbetet. Den stora minskningen av sjukfrånvarodagar återfinns i spannet sjukdag 15 t.o.m. 180.

Det totala antalet sjukfrånvarodagar har för kvinnor minskat både i förhållande till 2019 och 2020. För männen kan en liten ökning utläsas i förhållande till 2019 men en minskning i förhållande till 2020. Ökningen i förhållande till 2019 orsakas av högre andel kortare frånvaro, anledningen kan av den anledningen vara kravet på att stanna hemma vid symptom.

Gruppen som varit sjukfrånvarande mer än 365 dagar har ökat. I dessa sjukfall bör utredningarna fördjupas och ske i samverkan med övriga rehabiliteringsaktörer.

Verksamheterna har under 2020-2021 haft hög belastning. Ett aktivt arbetsmiljöarbete måste fortgå med lyhörddhet för tidiga signaler och tidigt åtgärda problemen.

Antal dgr	Totalt			Kvinnor			Män		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Dag 1	1 545	1 883	1 648	1 374	1 632	1 446	171	252	202
Sjukfrånvaro 2 – 14 dgr	5 410	7 821	6 462	4 885	6 951	5 679	525	870	783
Sjukfrånvaro 15-90 dgr	5 536	5 654	3 939	5 037	5 144	3 570	499	510	369
Sjukfrånvaro dag 91-180 -	2 729	2 806	1 861	2 437	2 549	1 771	292	257	90
Sjukfrånvaro dag 181-365	2 583	1 502	1 941	2 466	1 395	1 858	117	107	83
Sjukfrånvaro dag 366-	2 964	3 724	3 879	2 650	3 480	3 435	314	244	444
Totalt antal dagar	20 767	23 391	19 730	18 849	21 151	17 759	1 918	2 240	1 971

2.9 Förväntad utveckling

Svensk ekonomi tycks ha bottnat under våren 2020 och återhämtningen beräknas ta några år innan ett normalläge uppnått. Sverige bedöms ha goda förutsättningar att hantera lågkonjunkturen eftersom den offentliga skuldsättningen är bland de lägsta i Europa. Den förhöjda arbetslösheten kommer att dröja sig kvar men antas uppnå "normalkonjunktur" andra halvåret 2023.

När det gäller befolkningsutvecklingen i Hofors väntas ingen påtaglig ökning de närmaste åren.

En analys av bostadsmarknaden i kommunen har visat att något egentligt behov av nybyggnation inte föreligger i närtid. Däremot kan det finnas behov av en ökad variation inom nuvarande bostadsbestånd, till exempel större bostäder och hyreslägenheter. Hofors har i dagsläget en stor andel mindre egna bostäder.

Kompetensförsörjningen är fortsatt högaktuell och vi behöver jobba vidare inom olika områden för att vi ska klara av framtidens utmaningar och vara en attraktiv arbetsgivare. Föransökningsansökan till TLO-KR har genomförts och medlen ska användas för kompetensutveckling och förebyggande insatser som minskar risken för framtida arbetsbrist. Implementering av Heltid som norm är snart genomförd och effekterna av reformen kommer att medföra organisatoriska anpassningar över tid. Inköpsorganisationen är under uppbyggnad och samarbetet med Sandviken har inletts.

Allteftersom pandemiläget förbättras kan verksamheterna öppnas upp, dock i en försiktig takt. Under hösten 2021 kunde simhallen successivt öppnas för allmänheten. Publika evenemang återigen rum och föreningsverksamheten kan återuppta sina aktiviteter vilket är glädjande, inte minst ur ett folkhälsoperspektiv.

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

Frågan om tröskelväxling inom vården diskuteras för närvarande mellan länets kommuner och Region Gävleborg. Det skulle för Hofors del betyda att man ska svara för en mer specialiserad hemsjukvård på plats i kommunen och därmed undvika onödiga transporter till sjukhus.

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

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

Näringslivsklimatet kommer att fortsätta vara en fråga med hög angelägenhetsgrad. Kommunen har tappat i ranking flera år i rad, vilket manar till eftertanke. Infrastrukturfrågor är ett viktigt utvecklingsområde när det gäller att såväl attrahera nya etableringar som att behålla de befintliga företagen i kommunen.

3 Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

mk.	Not	Delår 2020	Budget 2021	Delår 2021	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	2	80,3	145,5	94,3	174,2
Verksamhetens kostnader	3	-486,8	-759,9	-514,8	-824,0
Avskrivningar	4	-11,7	-17,2	-10,7	-16
Verksamhetens nettokostnader		-418,2	-631,6	-431,2	-665,8
Skatteintäkter	5	320,3	467,2	322,7	474,9
Generella statsbidrag och utjämning	6	117,7	169,5	114,0	181,5
Verksamhetens resultat		19,8	5,1	5,5	-9,4
Finansiella intäkter	7	8,4	12,7	8,2	9,0
Finansiella kostnader	8	-0,2	-0,6	-0,1	-0,6
Resultat efter finansiella poster		28,0	17,2	13,6	-1,0
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat		28,0	17,2	13,6	-1,0

I verksamhetens nettokostnader utfall ingår inte interna poster.

3.2 Balansräkning

mkf.	Not	Bokslut 2020	Delår 2021
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella	9	7,1	6,1
Materiella		153,3	148,8
-mark, byggnader, publika- och tekniska anläggningar	10	96,6	91,1
-maskiner och inventarier	11	37,2	34,3
-pågående investeringar	12	19,4	23,4
Finansiella	13	82,0	82,0
Summa anläggningstillgångar		242,4	236,9
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	14	0,0	0,0
Fordringar	15	31,1	32,1
Kassa och bank	16	80,7	81,6
Summa omsättningstillgångar		111,8	113,7
Summa tillgångar		354,2	350,6
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Årets resultat	17	15,2	13,6
Resultatutjämningsreserv			
Övrigt eget kapital	17	126,1	141,2
Summa eget kapital		141,3	154,8
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	50,3	56,5
Andra avsättningar	19	0,5	0,5
Summa avsättningar		50,8	57,0
Skulder			
Långfristiga skulder	20	63,4	63,5
Kortfristiga skulder	21	98,7	75,3
Summa skulder		162,1	138,8
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		354,2	350,6
Panter och ansvarsförbindelser			
Panter och därmed jämförliga säkerheter	23	412,2	429,2
Ansvarsförbindelser	22	144,2	143,9

4 Noter

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

4.1 Not 1 Redovisningsprinciper

Regelverk

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

Kommunen avviker i dagsläget från RKR R5 Leasing vilket betyder att kommunen inte redovisar leasade tillgångar i balansräkningen (läs mer i avsnitt 4.1.9).

I och med implementering av ekonomisystemet Unit4 Business World har en systemdokumentation påbörjats som ska uppfylla kravet om systemdokumentation och behandlingshistorik enligt LKBR 3 kap 11§. Dokumentet är ännu inte färdigställt och för tillfället finns en dokumentation som Unit4 upprättat som finns tillgängligt för granskning.

Sammanställd redovisning

Enligt RKR R17 är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Kommunen anser att det finns en tillräcklig grund för bedömning av en god ekonomisk hushållning och att sammanställda räkenskaper endast behövs göras en gång per år, i samband med årsredovisningen.

Jämförelsestörande poster

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

Intäkter

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

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

Kostnader

Avskrivningar

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

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

Avskrivningstider

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

Följande genomsnittsavskrivningar finns:

- Byggnader och anläggningar 33 år
- Idrottsanläggning, utrustning 10 år
- Maskiner och inventarier 4 år
- Immateriella anläggningstillgångar 5 år

Osäkra fordringar

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

Anläggningstillgångar

Anskaffningsvärde

Gränsdragning mellan kostnad och investering.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt basbelopp (2021: 23 800 kronor) och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

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

Komponentavskrivning

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

Pensioner

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

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

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

Avsättningar

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

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

Leasing- och hyresavtal

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

Leasingavtal tecknade före 2021 kommer att tas som operationell leasing i kommunen (framför allt utifrån avtalstid samt avtalsinnehåll) och innebär att någon tillgångs- eller skuldpost inte redovisas i balansräkning.

Hofors Kommun redovisar samtliga leasingavtal som hyresavtal, och följer inte RKR:s rekommendation 5 Redovisning av hyres-/leasingavtal avseende redovisning av finansiella leasingobjekt.

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

Driftredovisning

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15% som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

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

4.2 Noter 2-8 resultaträkning

mk.		Delår 2020	Delår 2021
Not 2	Verksamhetens intäkter		
	Driftredovisningens intäkter		
	Försäljningsintäkter	7,5	5,9
	Taxor och avgifter	7,5	8,2
	Hyror och Arrenden	8,6	8,0
	Bidrag	53,8	71,5
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	2,4	0,7
	Försäljning av exploatering	0,5	
	Övriga intäkter	0,0	
	Summa verksamhetens intäkter	80,3	94,3
Not 3	Verksamhetens kostnader		
	Driftredovisningens kostnader		
	Löner och sociala avgifter	-299,8	-325,5
	Pensionskostnader	-22,4	-25,6
	Inköp av anläggning och underhållsmaterial	0,0	-1,6
	Bränsle energi och vatten	-3,7	-3,7
	Köp av huvudverksamhet	-60,5	-59,4
	Lokal- och markhyror	-38,7	-38,8
	Övriga tjänster	-16,8	-14,2
	Lämnade bidrag	-18,9	-19,4
	Realisationsförluster och utrangeringar		-0,3
	Bolagsskatt		
	Övriga kostnader	-26,0	-26,4
	Summa verksamhetens kostnader	-486,8	-514,8
Not 4	Avskrivningar		
	Avskrivningar imateriella tillgångar	-1,0	-1,0
	Anskrivningar byggnader och anläggningar	-6,2	-5,3
	Anskrivningar maskiner och inventarier	-4,5	-4,4
	Nedskrivningar		
	Summa avskrivningar	-11,7	-10,7
Not 5	Skatteintäkter		
	Preliminär kommunalskatt	321,1	313,5
	Preliminär slutavräkning innevarande år	-0,8	7,3
	Slutavräkningsdifferens föregående år		1,9
	Summa skatteintäkter	320,3	322,7

mkr.		Delår 2020	Delår 2021
Not 6	Generella statsbidrag och utjämning		
	Inkomstutjämnings bidrag	58,7	66,4
	Införandebidrag		0,6
	Regleringsbidrag	6,5	19,0
	Kostnadsutjämning, inkl LSS	21,3	13,5
	Generella bidrag, staten	18,9	
	Kommunal fastighetsavgift	12,3	14,5
	Summa generella statsbidrag och utjämning	117,7	114,0
Not 7	Finansiella intäkter		
	Utdelning aktier, andelar	8,0	8,0
	Ränteintäkter	0,4	0,2
	Övriga finansiella intäkter		
	Summa finansiella intäkter	8,4	8,2
Not 8	Finansiella kostnader		
	Räntekostnader	-0,2	-0,1
	Ränta på pensionsavsättningar		
	Summa finansiella kostnader	-0,2	-0,1

4.3 Noter 9-23 balansräkning

mk.		Bokslut 2020	Delår 2021
Not 9	Immateriella anläggningstillgångar		
	Ingående anskaffningsvärde	11,9	15,7
	Inköp	3,8	0,0
	Försäljningar	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,0	0,0
	Överföringar	0,0	0,0
	Utgående anskaffningsvärde	15,7	15,7
	Ingående ack. Avskrivningar	-8,5	-8,6
	Försäljningar		
	Utrangeringar		
	Överföringar		
	Årets avskrivningar	-0,1	-1,0
	Utgående ack. Avskrivningar	-8,6	-9,6
	Ingående ack. Nedskrivningar		
	Försäljningar		
	Utrangeringar		
	Årets nedskrivning/återföringar		
	Utgående ack. nedskrivningar		
	Utgående redovisat värde	7,1	6,1
	Därav finansiell leasing		
	Genomsnittlig nyttjandeperiod		
Not 10	Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
	Ingående anskaffningsvärde	243,9	247,2
	Inköp	5,3	0,0
	Försäljningar	-2,0	-0,9
	Utrangeringar		
	Överföringar		
	Utgående anskaffningsvärde	247,2	246,2
	Ingående ack. Avskrivningar	-142,9	-150,6
	Försäljningar		
	Utrangeringar		
	Överföringar		
	Årets avskrivningar	-7,7	
	Utgående ack. Avskrivningar	-150,6	-154,5
	Ingående ack. Nedskrivningar		
	Försäljningar		-0,7
	Utrangeringar		
	Årets nedskrivning/återföringar		
	Utgående ack. nedskrivningar		
	Utgående redovisat värde	96,6	91,1

mkr.		Bokslut 2020	Delår 2021
	Därav finansiell leasing		
	Genomsnittlig nyttjandeperiod	33 år	33 år
Not 11	Maskiner och inventarier		
	Ingående anskaffningsvärde	103,4	107,2
	Inköp	4,2	1,6
	Försäljningar	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,0	0,0
	Överföringar		
	Utgående anskaffningsvärde	107,6	108,8
	Ingående ack. Avskrivning	-63,6	-70,0
	Försäljningar	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,0	0,0
	Överföringar	0,0	0,0
	Årets avskrivningar	-6,7	-4,5
	Utgående ack. Avskrivningar	-70,3	-74,5
	Ingående ack. Nedskrivningar	0,0	0,0
	Försäljningar	0,0	0,0
	Utrangeringar	0,0	0,0
	Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0
	Utgående ack. Nedskrivningar	0,0	0,0
	Utgående redovisat värde	37,2	0,0
	Därav finansiell leasing		
	Genomsnittlig nyttjandeperiod	4 år	4 år
Not 12	Pågående investeringar		
	Ingående värde	11,8	19,4
	Investeringar	7,6	4,0
	Utrangeringar	0,0	
	Överföringar	0,0	-1,0
	Utgående redovisat värde	19,4	23,4
Not 13	Finansiella anläggningstillgångar		
	Aktier i dotterbolag		
	Hofors kommunhus AB, 100%	74,8	74,8
	-varav aktieägartillskott	61,9	61,9
	Hofors energi AB, 40%	1,6	1,6
	Hofors vatten AB,	0,0	0,0
	-varav aktieägartillskott	2,7	2,7
	Summa aktier i dotterbolag	79,2	79,2
	Andelar i intresseföretag och föreningar		
	Hofors Folketshus, värdering	2,1	2,1
	kommunalförbunder SAM	0,4	0,4

mkr.		Bokslut 2020	Delår 2021
	Kommuninvest	4,3	4,3
	Norrskan AB	0,1	0,1
	Gästrike vatten	0,5	0,5
	Övrigt	0,1	0,1
	Summa andelar i intresseföretag och föreningar	7,5	7,5
	Långfristiga placeringar		
	Långfristiga fordringar		
	Övriga , Samkraft AB+ gammelstilla	2,7	
	Summa långfristiga fordringar	2,7	0,0
	Summa finansiella tillgångar	82,0	0,0
Not 14	Förråd, exploatering		
	Förråd, lager		
	Exploatering, Hammardammen	0,0	0,0
	Summa förråd, exploatering	0,0	0,0
Not 15	Kortfristiga fordringar		
	Kundfordringar	7,6	4,0
	Statsbidragsfordringar	9,7	11,7
	Skattefordringar	3,5	3,2
	Övriga kortfristiga fodringar	3,8	4,4
	Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	6,5	8,7
	Summa kortfristiga fordringar	31,1	32,0
Not 16	Kassa och bank		
	Bank- och postgiro	80,7	81,6
	Summa kassa och bank	80,7	81,6
Not 17	Eget kapital		
	Övrigt eget kapital	126,1	141,2
	justering inigående kapital		
	Årets resultat	15,2	13,6
	Resultatutjämningsreserv		
	Utgående eget kapital	141,3	154,8
Not 18	Avsättningar för pensioner		
	Särskild avtals/ålderspension	40,5	45,7
	Ålder- och efterlevande pension		
	Visstidspension, ÖK-SAP		
	Summa pensionsavsättningar	40,5	45,7
	Löneskatt, 24,26%	9,8	11,1
	Summa avsättningar inkl löneskatt	50,3	56,8
	Aktualiseringsgrad	97 %	97 %
	Ingående avsättning	46,3	50,3
	Nya förpliktelser under året	4,0	6,5
	varav		

mkr.		Bokslut 2020	Delår 2021
	-Nyintjänad pension	3,2	3,1
	-Ränte- och basbeloppsberäkning		0,7
	-Ändring av försäkrings tekniska grunder		
	-Pension till efterlevande		
	-Övrig post		2,7
	Årets utbetalningar		-1,4
	Förändring av löneskatt	0,8	
	Summa avsatt till pensioner	50,3	56,8
Not 19	Övriga avsättningar		
	Framtida kostnader avfalls deponi	0,5	0,5
	Latent skatteskuld		
	Summa avsättningar	0,5	0,5
Not 20	Långfristiga skulder		
	Långfristig skuld bank, externa kreditinstitut	63,3	63,3
	Övriga	0,1	0,1
	Summa långfristiga skulder	63,4	63,4
Not 21	Kortfristiga skulder		
	kreditinstitut, kunder, koncernföretag		
	Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder		
	Leverantörsskulder	23,3	12,6
	Moms och särskild punktskatt	0,1	0,1
	Personalskatter, avgifter och löneavdrag	18,9	18,6
	övriga kortfristiga skulder	5,8	-15,5
	Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	50,6	59,5
	Summa kortfristiga skulder	98,7	75,3
Not 22	Ansvarsförbindelser		
	Ingående pensioner intjänade före 1998	116,1	116,1
	Aktualisering		
	Ränteuppräknig		0,7
	Basbeloppsuppräknig		0,9
	Ändring av försäkringstekniska grunder		
	Övrigt post		3,9
	Utbetalningar		-5,8
	Summa pensionsförpliktelse	116,1	115,8
	Löneskatt på pensioner, 24,26 %	28,2	28,1
	Lägenhetsfond		
	Bonus till abonnenter		
	Utgående ansvarsförbindelser	144,2	143,9

mkr.		Bokslut 2020	Delår 2021
Not 23	Borgensförbindelser och ställda panter		
	Hoforshus AB	314,0	314,0
	Hofors Elverk AB	10,0	10,0
	Hofors Vatten AB	88,2	105,2
	Fastighetsintäckning		
	Summa borgensförbindelser och ställda panter	412,2	429,2

4.4 Noter övriga upplysningar

Not 24 Kostnader för revision

Mkr		Delår 2020	Delår 2021
Not 24	Kostnader revision		
	Kostnader för räkenskapsrevision	0	0
	Varav sakkunnigt biträde		
	Kostnad för övrig revision	0,1	0,2
	Varav sakkunnigt biträde		0,1
	Total kostnad för revision	0,1	0,2

Prognosen för räkenskapsrevision är 0,2 mkr. och det avser granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2021.

5 Driftredovisning

Mkr	Bokslut 2020	Budget 2021	Delår 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
Kommunfullmäktige	-3,1	-3,5	-1,6	0,0	0,0
Intäkter	0,2	0,0	0,1	0,1	0,1
Kostnader	-3,3	-3,5	-1,7	-3,6	-0,1
Kommunstyrelsen	-97,7	-95,1	-71,5	-101,9	-6,8
Intäkter	47,7	44,2	27,2	42,9	-1,3
Kostnader	-145,4	-139,3	-98,7	-144,8	-5,5
Barn- och utbildningsnämnden	-254,0	-252,0	-163,8	-264,4	-12,4
Intäkter	37,3	36,4	21,4	35,3	-1,1
Kostnader	-291,3	-288,4	-185,2	-299,7	-11,3
Socialnämnden	-272,9	-270,1	-197,6	-285,1	-15,0
Intäkter	107,1	70,1	61,2	94,7	24,6
Kostnader	-380,0	-340,2	-258,8	-379,8	-39,6
Gemensamt	-7,8	-11,0	5,4	-11,0	0,0
Intäkter	50,7	136,8	8,6	136,8	0,0
Kostnader	-58,5	-147,8	-5,3	-147,8	0,0
Summa nettokostnader	-635,5	-631,7	-431,2	-665,9	-34,2
Intäkter	243,0	287,5	118,5	309,8	22,3
Kostnader	-878,5	-919,2	-547,6	-975,7	-56,5

Kommunfullmäktige

Prognosen är att budget kommer hållas.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar efter augusti månad ett underskott om drygt 8 miljoner kronor.

Prognosen för helåret är 6,8 mnkr i underskott och där stora delar består av minskat statsbidrag på grund av icke godkända enskilda vägar och en ej budgeterad översiktsplan. Andra stora avvikelser är intäktsbortfall på grund av covid-19 samt högre elkostnader för fritid.

Städ- och måltidsservice prognos för helåret visar på ett underskott om 1,2 mnkr som till stora delar beror på den omorganisation som genomförts.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar efter augusti månad ett överskott på 4,2 mkr¹.

De stora anledningarna till periodens överskott är bland annat debitering av elevsättningar som ej skett i samma periodicitet som budget. Upplupna semesterlöner är en stor post som krediteras efter sommaren, detta syns som ett överskott i budgeten efter augusti och bidrar till en stor del av periodens ackumulerade överskott.

Prognosen för helåret visar att barn- och utbildningsnämnden går mot ett underskott på 12,4 mkr.

¹Enligt nämndens delårsrapport som upprättas tidigare uppgår resultatet till 4,5 mkr, skillnaden mellan dessa rapporter beror på justeringar som gjorts i efterhand.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar efter augusti månad ett underskott på 18,9 mkr. Nämnden har fortsatt mycket merkostnader på grund av covid-19 som påverkat det ekonomiska utfallet. Största delen av merkostnaderna består av personalkostnader. Andra anledningar som påverkar det negativa resultatet är minskade intäkter från Migrationsverket, beläggningen på platserna inom kommunens särskilda boenden har minskat samt nya beslut inom LSS.

Prognosen för helåret 2021 är ett underskott på 15,0 mkr.

Gemensamt

Prognosen är att budget kommer hållas.

6 Investeringsredovisning

Kommunen har pågående projekt om totalt 25 miljoner kr jämfört med den beslutade totalutgiften om 32,5 miljoner kronor. De största avvikelserna är Böle industriområde där arbetet inte har kommit igång samt enskilda vägar. För helår 2021 beräknas ackumulerat utfall för pågående arbete uppgå till 32,5 miljoner kronor.

Pågående projekt	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Strategi	13,4	4,3	9,1	13,4	0,1	13,3
- Varav: E16, Genomfart	4,0	3,6	0,4	4,0	0,1	3,9
- Varav: Böle industriområde	7,6	0,7	6,9	7,6	0	7,6
Teknisk försörjning	10,8	14,3	3,5	10,3	1,6	8,7
- Varav: Asfaltering	2,5	2,9	-0,4	2,0	1,5	0,5
- Varav: Enskilda vägar	7,5	10,8	-3,3	7,5	0	7,5
Fritid	4,0	2,0	2,0	4,0	1,6	2,4
- Varav: Edsken bommar och taggsystem	1,2	1,2	0	1,2	1,2	0
Övrigt kommunstyrelsen	1,8	1,3	0,5	1,8	0,9	0,8
Socialnämnden	2,3	2,0	0,3	0,5	0,1	0,4
- Varav: Äldreboende Västerled	0	1,5	-1,5	0	0	0
Barn- och utbildning	2,0	1,1	0,9	2,0	1,1	0,9
- Varav: Regnbågens förskola	1,5	1,0	0,5	1,5	1,0	0,5
Summa pågående projekt	32,5	25,0	7,5	32,0	5,4	26,6

7 Revisionsberättelse

8 Ordlista

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

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

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

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

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

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

Driftredovisning – Redovisar kostnader och intäkter under året per nämnd.

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

Finansnetto – Skillnaden mellan räntekostnader och ränteintäkter.

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

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

Investeringsbudget – Redovisar planerade investeringsutgifter per objekt och nämnd.

Kapitaltjänst – Samlad benämning för internränta och avskrivningar.

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

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

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

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

Likviditet – Betalningsberedskap på kort sikt

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

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

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

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

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

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

Rörelsekapital – Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

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

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