



DELÅRSRAPPORT

PER 31 AUGUSTI 2024

Antagen av Kommunfullmäktige 2024-XX-XX
Diarienummer: KS 2024-764-042

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Översikt verksamhetens utveckling.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	4
Händelser av väsentlig betydelse	6
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	8
Balanskravsresultat	10
Väsentliga personalförhållanden.....	11
Förväntad utveckling.....	15
Viktiga händelser under året	21
Målredovisning delår 2024	28
Sammanfattande analys	28
Drifts- och investerings-redovisning	33
Driftsredovisning.....	33
Ekonomisk redovisning	38
Resultaträkning	38
Balansräkning.....	39
Redovisningsprinciper för Skinnskattebergs kommun.....	40
Noter.....	43

Förvaltningsberättelse

Översikt verksamhetens utveckling

Den strategiska verksamhetsplanen för planperioden 2023–2025 innehåller 3 övergripande målområden:

1. En attraktiv kommun där individen lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet
2. En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi
3. En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation

Den samlade bedömningen är att målen endast till viss del är uppfyllda. God ekonomisk hushållning är inte uppnådd per sista augusti 2024.

Skinnskattebergs invånarantal är enligt senaste mätning hos SCB 4 288, vilket är 60 färre än vid årsskiftet 2023–2024.

Soliditeten är fortsatt god medan likvida medel sjunkit med 7,8 Mnkr från årets början. Verksamheternas underskott mot budget, egenfinansiering av pågående investeringar är främsta orsakerna till detta.

Antal tillsvidareanställda är tre färre jämfört med årsskiftet 2023–2024. Framåt finns fortsatt ett rekryteringsbehov främst inom vård och omsorg och myndighetsutövning. En del av utmaningen är att fortsätta minska antalet konsultinköp för grunduppdrag inom löpande verksamhet. Socialnämnden har inom sjuksköterskor avslutat konsultinköp i september och inom IFO är antalet nere på 1,5 årsarbetare vilket är en minskning med 2,5 konsulter som varit aktuella under januari till augusti. Inom flera verksamheter är bemanningen god och flera rekryteringsprocesser har slutförts under 2024 vilket ger en bra utgångspunkt att göra Skinnskatteberg ännu bättre.

Översikt över kommunens utveckling	2019	2020	2021	2022	2023	Augusti 2024
Antal invånare den 31/12	4 395	4 366	4 371	4 402	4 348	4 288
Kommunal skattesats	22,51	22,46	22,46	22,46	22	22
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag i %	99,7	100,9	101,2	95,5	102	103
Årets resultat i rel. till omsättning (bruttodrift)	1,5	-0,4	0,6	2,2	-2	0
Personalkostnad i % av bruttokostnad	60,7	62,2	61	63,4	63	62
Investeringar i % av bruttokostnad	4,8	5,2	8,2	7	5	5
Lokalkostnader i % av bruttokostnad	7,8	7,6	7,5	6,9	8	7
Nettokostnad per invånare	63 334	66 686	69 355	67 366	77 717	54 234
Skatteintäkter och generella bidrag per invånare	63 547	66 080	68 545	70 510	75 928	52 597
Anläggningstillgångar kr per invånare	59 704	61 264	53 502	56 036	58 325	59 206
Omsättningstillgång kr per invånare	25 675	22 826	29 438	29 944	28 109	26 598
Totala tillgångar per invånare	85 379	84 090	82 940	85 980	86 434	86 240
Låneskuld per invånare	9 386	7 371	6 616	7 499	7 489	7 626
Låneskuld i % av anl.tillgångar	15,7	12	12,4	13,4	13	13
Soliditet (ek/tot.kap)	71,1	71,8	73,3	72,3	72	73
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (ek/tot.kap)	43,5	44,8	46,4	47,1	46	45
Långfristig låneskuld (Kommuninvest)	41 253	32 180	28 920	33 010	33 178	32 700
Tillsvidare anställda, årsarbetare	295	302	316	330	326	323

Tabell 1 Soliditet definieras som eget kapital i förhållande till eget kapital. Augusti 2024 visar 8 månader, medan tidigare år är helår.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärld och nuläge

I SKR:s prognos i augusti ser de ljusare på framtiden än vid tidigare prognoser under 2024. Inflationen är nu nere vid målet och en konjunkturåterhämtning är i sikte. Skatteunderlaget ökar svagt i år, men förbättras framöver. Samtidigt är kommunernas demografi med lågt barnafödande en faktor som ställer större och nya krav på kommunerna att genomföra, och vid behov omvärdera, liggande befolkningsprognoser. Det ekonomiska läget för kommunerna påverkas också av de höga kostnaderna för pensioner, vilket gör att skatteunderlaget minskar i reala termer.

Säkerhet och beredskap samt IT säkerhet är fortsatt ett prioriterat område inom riket och kommunsverige. Det innebär att riktade statsbidrag finns att återsöka och flera projekt pågår för att tillsammans stärka viktiga delar för dels kommunen i sig, dels nationellt. Skinnskatteberg har antagit en aktuell risk och sårbarhetsanalys och inom krisstödet har flera utbildningsinsatser genomförts. Inom digitaliseringsarbetet har Skinnskattebergs kommun anslutit sig till Handslaget. Handslaget utgör en strategisk grund för digitaliseringsarbetet och av flera prioriterade områden är socialtjänsten involverad i flertalet.

Lanseringsseminarium pågår under hösten 2024 och i handlingsplanen beskrivs processer och arbetssätt och beskriver samtidigt ett antal konkreta digitaliseringsinitiativ. Finansieringen bygger dels på insatser i de olika medlemskommunerna och genom återsökning av EU-fonder, statliga bidrag och medel inom SKR-koncernen.

I Skinnskatteberg pågår framtagande av nya detaljplaner i attraktiva sjönära

områden. Ny detaljplan vid Aspebäcken och Broby möjliggör nya bostadsområden i närheten av tätorten. Samtidigt finns beslut att påbörja upphandling av SBO-projektet för Klockarbergsvägen 8. Vilket innebär att Statens bostadsomvandling AB tar över ägandet av fastigheten och rustar upp det för att skapa tillgänglighetsanpassade lägenheter för +65 år.

Konkurrensverket har inlett en utredning för att granska Skinnskattebergs kommun och upphandling av avfallstjänster. Den 30 augusti besvarades skrivelsen från verket daterat 24 juli 2024. Skinnskatteberg har inte ingått något avtal om avfallstjänster. VafabMiljö kommunalförbund utför de kommunala åtaganden och Kommunfullmäktige fastslår taxan. Förutom Skinnskattebergs kommun är flertalet av övriga medlemskommuner i samma process som Skinnskattebergs kommun och när ärendet är avslutat eller vilken väg som Konkurrensverket väljer framåt är inte presenterad för kommunen.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

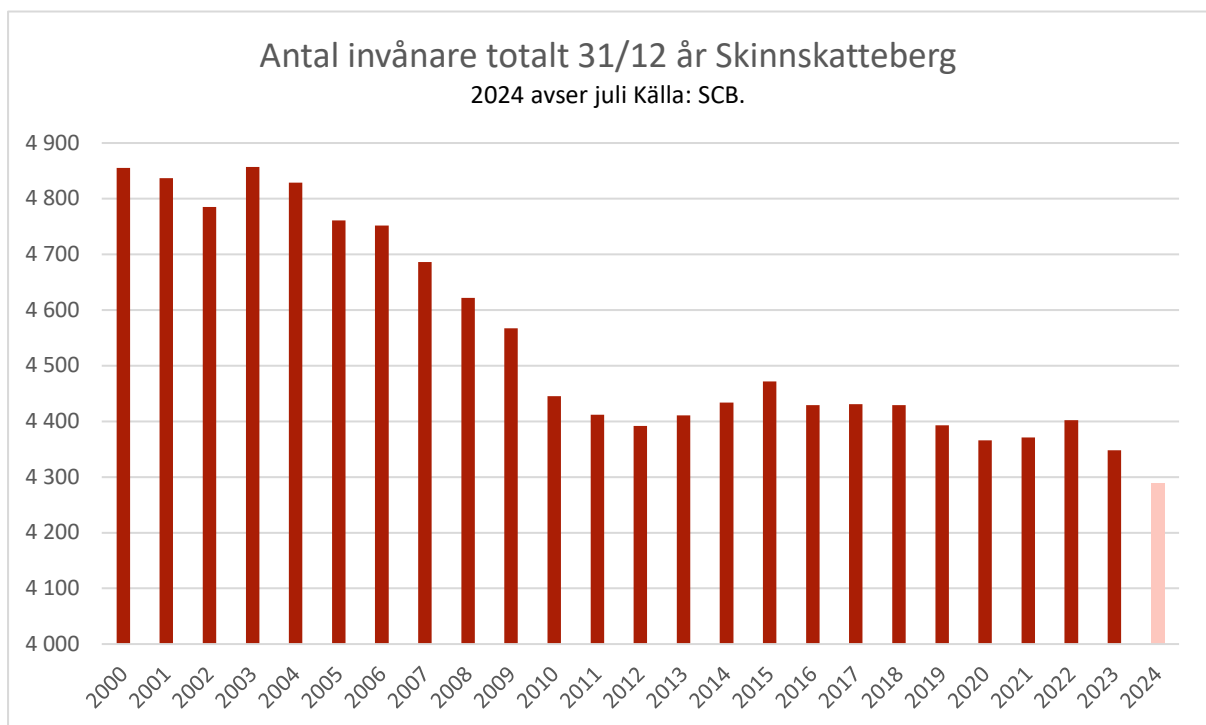
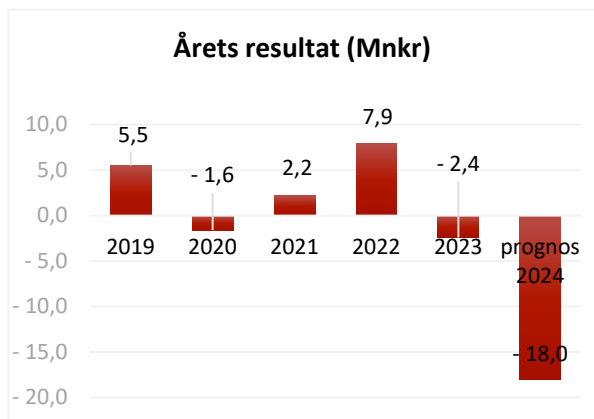
För att öka måluppfyllelsen till årets slut krävs omfattande arbete med att sänka verksamheternas kostnader.

Skatteunderlagets utveckling per invånare är bättre än tidigare prognosticerat men totalt sett ger kostnadsökningarna under året en större klyfta mellan intäkter och kostnader än föregående år, då resultatet uppgick till -2,4 Mnkr.

Slutavräkning för 2023 förväntas påverka resultatet negativt med -0,2 Mnkr samtidigt som skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning är i SKR:s skatteunderlagsprognos i augusti 0,2 Mnkr innebär en förbättring.

Befolkningsutveckling.

Skinnskattebergs kommuns befolkning var 2023-12-31 4 348 och i delåret 2024, är invånarantalet 4 288.



Händelser av väsentlig betydelse

Ett osäkert säkerhetsläge, stora prisökningar på bland annat energi och livsmedel, höga pensionskostnader och en osäker samhällsekonomisk utveckling präglade budgetarbetet inför 2023 och även 2024.

Restriktionerna gällande svinpesten släpptes i kommunen släpptes under våren 2024.

Intäktsökningarna i reala termer bedöms bli låga under de närmaste åren. Sammantaget innebär det en fortsatt stor osäkerhet kring de långsiktiga effekterna för den kommunala verksamheten och ekonomin. SKR:s senaste bedömning visar en fortsatt försämrad ekonomi för kommunsektorn, bland annat beroende av tillfälliga satsningar som försvinner och ökande pensionskostnader. Det höga ränteläget ser dock ut att vara på väg neråt under 2024 och 2025.

Kommunen har stora investeringsbehov framöver, med bland annat stora underhållsskulder inom fastigheter och VA. En lokalutredning har genomförts och handlingsplaner kring kommunens fastigheter ska tas fram. Förvaltningen har tillsammans med inbjudna politiker från alla partier jobbat med att identifiera verksamhetsbehov, investeringsbehov, och olika alternativ för avyttring.

Utredningsarbete med två stora investeringar gällande en ny brandstation och ett nytt flerbostadshus fortsätter. Försäljning av flera tomter både centralt i Skinnskatteberg och i Riddarhyttan har skett under året. Dock har kommunen under hösten genomfört ett antal återköp av såld mark. Ett markinköp för vidare utveckling av tomter har gjorts och detaljplaneringen kommer att fortsätta.

Kommunen har stora utmaningar gällande att sänka verksamhetens nettokostnader

och få en bättre kostnadskontroll. Månadsuppföljning har införts för att fånga upp avvikelser i ett tidigt skede. Med stora investeringar planerade framöver är detta ännu viktigare och även att ha en strategi för god soliditet och likviditet.

Kommuninvånarantalet har sjunkit till 4 288 i senaste mätningen (juli 2024) från statistikmyndigheten SCB. Per sista december 2023 uppgick invånarantalet till 4 348.

Kommunen har lyckats rekrytera duktiga medarbetare de senaste åren. Även inom Socialnämndens verksamheter som varit den största utmaningen under våren 2024 har flera nya medarbetare börjat sin tjänst inom kommunen. Kommunen har även lyckats med internrekrytering och utbildning av våra medarbetare, vilket kommer att fortsätta under hösten.

Beslut av budget 2024 överklagades till förvaltningsrätten som i sin dom före sommaren ogiltigförklarade beslutet. Årets budget är därför fastslagen av Kommunfullmäktige i augusti och är identisk med decemberbeslutet.

Den nya majoriteten i politiken med Sverigedemokraterna, Liberalerna, Centern och Moderaterna har hittat formerna för sitt fortsatta politiska hantverk. Före sommaren 2024 var Moderaterna i opposition och Skinnskatteberg styrdes av ett minoritetsstyre.

Konkurrensverket har inlett en utredning för att granska Skinnskattebergs kommuns upphandling av avfallstjänster. Svar är inlämnat 30 augusti och komplettering 7 oktober på verkets begäran. Skinnskatteberg ingår i VafabMiljö kommunalförbund. Kommunen och övriga medlemmar i kommunalförbundet har överlämnat kompetensen till förbundet och menar att samverkan får ske i dessa obligatoriska kommunala uppgifter.

Granskningen förväntas bli klar under 2024.

Skinnskatteberg har arbetat med aktivering av investeringsprojekt och är i fas i delåret. Pågående investeringar som inte är färdigställda kommer enligt plan att aktiveras i takt med färdigställande. Arbetet med att kartlägga leasing och säkerställa vad som är finansiell respektive operationell leasing är klar. Redovisning och justering i ekonomisystem sker under senhösten med en förväntad resultatpåverkan på ca -0,3-0,4 Mnr. Vidare har tidigare outhyrda fastigheter ändrats i redovisningen från årsskiftet och de intäkter som finns är förväntade intäkter under året. Tidigare bokfördes de som en intäkt och justerades i redovisningen genom en fiktiv kostnad.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Finansiell analys och bedömning av måluppfyllelse

Måluppfyllelsen är låg och resultatet per sista augusti är -2,2 Mnr. Prognosen för helåret är att två av fyra mål är uppfyllda och att följsamheten till politiska inriktning av mål måste höjas. Utvecklingsarbetet omfattar hela kedjan, från den politiska arenan till förvaltning och ner på verksamhetsnivå.

Kommunfullmäktige har fastställt 4 finansiella mål för att mäta om den ekonomiska styrningen innebär en god ekonomisk hushållning. Det lagstadgade kravet i Kommunallagens 11:e kapitel som kräver att kommunen upprättar en budget där intäkterna överstiger kostnaderna samt tillägget för RUR, resultatutjämningsreserven är uppfyllt. Per sista augusti i delårsrapporten framgår att verksamheternas kostnader är högre och ett underskott är prognosticerat. Resultatet är sämre än budgeterat.

Delårsresultatet är -2 259 tkr och årsprognosen -18 027 tkr. Eftersom RUR planerats att användas med 9 135 tkr 2024 finns ytterligare 8 892 tkr i underskott att hantera. Resultatet är sämre än föregående år vid samma tid och störst utmaning finns inom Socialnämndens verksamheter. På intäktssidan är skatteintäkter och generella bidrag i stort oförändrat, +0,2 Mnr och kan komma att revideras ner under året, dels om invånarantalet inte ökar, dels om ekonomin i Sverige totalt påverkar skatteunderlaget.

Budgetföljsamheten är överlag mycket god, men när Socialnämnden och sektor Teknik och service brottas med stora underskott blir sammanfattande bilden inte godkänd. Underskotten är för stora och måste finansieras av andra verksamheter eller genom att verksamhet

minskas och anpassas efter de ramar som är beslutade.

Skinnskattebergs kommun har över en 5-årsperiod haft både goda och sämre resultat, men 2024 är ett tufft år som kräver både prioriteringar, effektiviseringar och satsningar för att inte få ett ännu sämre läge. Det finns behov av ny brandstation som kräver beslut och åtgärder och ytterligare översyn av stora delar av fastighetsbeståndet. Risken är annars att alternativkostnader och behov av tillfälliga lösningar driver på kostnader. Låneskulden är låg och soliditeten mycket hög även om hela pensionsförpliktelsen räknas in. Kassalikviditeten behöver stärkas redan 2024 med nya lån för investeringar inom VA och bostäder.

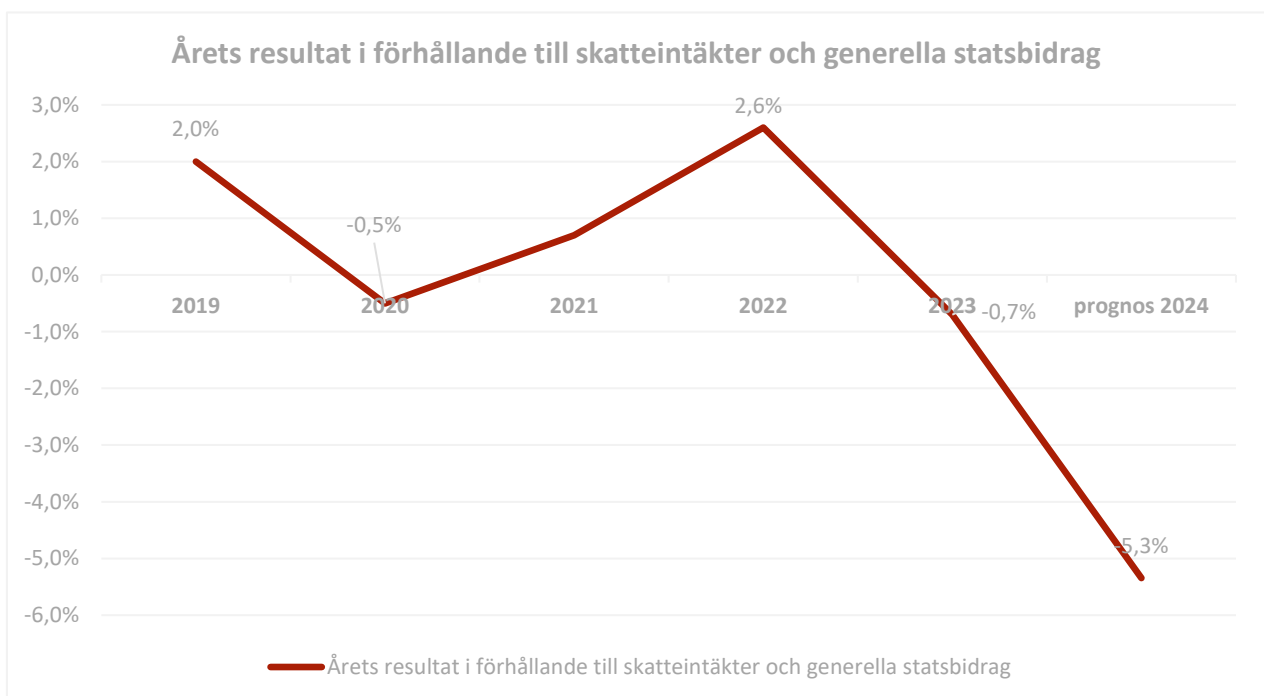
VA-kollektivets prognos +502 tkr är att den tidigare upparbetade skulden till kommunen kommer att återbetalas i högre takt än tidigare prognos. Detta resultat ligger inte i resultaträkningen utan regleras med en fordran eller skuld på balansräkningen.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Nettokostnaderna har de senaste 5 åren ökat med undantag av 2022 då nettokostnaden sjönk med 2,1 %. Även skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat i Skinnskattebergs kommun. 2021 ökade intäkterna mer än kostnaderna och 2020 sjönk skatteintäkterna i jämförelse med året innan. Detta scenario med högre takt på kostnadsökningarna ger en tuff ekonomisk situation där ekonomin urholkas på längre tid. Trots lägre inflation är prisnivån hög. Även nu när inflationen sjunker och det blir lägre prisnivåer, så förväntas nivån vara fortsatt hög. Skinnskatteberg har 13,1 Mnkr i RUR, resultatutjämningsreserven som delvis kan skapa lite längre tid åt att ställa om verksamhet och få en bättre balans mellan intäkter och kostnader.

De skatteunderlagsprognoser som SKR presenterat 2024 visar att Sverige går bättre än tidigare år och att skatteintäkter och generella statsbidrag ökar, exempelvis per invånare. Invånarantalet sjunker och uppgår i juli 2024 till 4 288.

Skinnskatteberg är en av landets kommuner som i LSS-utjämningsystemet betalar en avgift. Den 2 juli 2024 presenterade utjämningskommittén sitt betänkande på den utredning som pågår. Skinnskatteberg ser ut att inte gynnas av den översyn och förslag på förändringar som presenterats. I utredningen finns också övervägande om de riktade statsbidragen kan inordnas i det generella bidraget framåt. Skinnskatteberg är uttagen som en av landets försökskommuner från 2025 som ska få en förenklad modell för att minska på antalet riktade statsbidrag. Vilka parametrar och vilka delar samt effekt är inte presenterat från statligt håll än och förväntas träda i kraft 1 januari 2025.



Balanskravsresultat

Inför 2024 budgeterades ett +/- resultat och i helårsprognos i delårsrapporten är det förväntade resultatet – 18 027 tkr. Realisationsvinster beräknas uppgå till 1 045 tkr och orealiserade vinster i värdepapper 4 784 tkr. Dessa tre poster ger ett negativt balanskravsresultat på -23 856 tkr. I budget 2024 budgeterades att 9 135 tkr ur resultatutjämningsreserven, RUR ska användas.

Skinnskatteberg har resultatutjämningsreserv inom ramen för det egna kapitalet med syfte att på ett ansvarfullt skapa möjlighet att möta effekter av konjunkturvariationer. Genom att reservera del av överskott i goda tider ges möjlighet att disponera medlen, under vissa omständigheter, för att täcka underskott i sämre tider. Detta skapar förutsättning att utjämna intäkter över tid. Resultatutjämningsreserven uppgår till 13 100 tkr.

Medel ur RUR kan disponeras fram till och med bokslut 2033. Hantering av kvarvarande RUR hanteras i riktlinje för god ekonomisk hushållning. Uttag ur RUR kan göras när prognos av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket faller i jämförelse med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren eller vid tillfälliga kostnadsökningar.

Uttag ur RUR får göras när kommunens balanskravsjusterade resultat är negativt. Ianspråktagandet får max vara upp till balanskravsresultat +/-0.

Balanskravsutredning, tkr	Delår 2408	Prognos 24
Årets resultat enligt resultaträkning	-2 259,00	-18 027,00
Realisationsvinster	-446,00	-1 045,00
Orealiserade vinster i värdepapper	-4 784,00	-4 784,00
Medel från resultatutjämningsreserv (RUR)		9135
Årets balanskravsresultat	-7 489	-14 721

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda, årsarbetare och personalkostnader

Kommunen har vid delårsbokslutet per den 31 augusti 2024 totalt 404 medarbetare, vilket är ett minskat antal jämfört med augusti 2023. Av dessa är 364 tillsvidareanställda och 44 visstidsanställda. Antal tillsvidareanställda har minskat med 7 personer och antalet visstidsanställda har minskat med 17 personer.

Orsaken till minskningen av antalet tillsvidareanställda beror dels på vakanta tjänster som inte har återbesatts, som bemannas med konsult eller med timanställd personal. Några vakanser är under rekrytering och ej tillsatta vid brytdatum.

Orsaken till minskat antal visstidsanställda beror till viss del på att man i besparingssyfte inte tillsatt vikariat eller har omfördelat resurser. Inom grundskolan har man minskat på antal resurspersoner.

Under året har näringsliv blivit en egen enhet med en näringslivschef, denne låg tidigare organiserad under kanslienheten och då som näringslivsutvecklare.

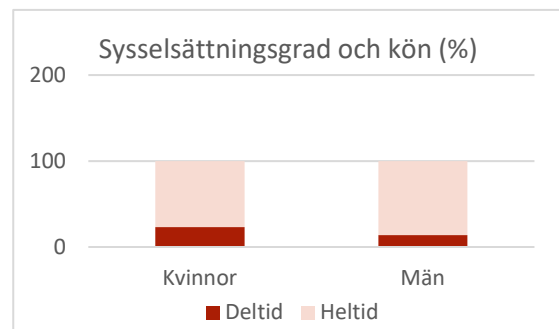
Tabellen nedan visar antalet tillsvidare- och visstidsanställda per förvaltning, avdelning och sektor den 31 augusti 2024. Inom sektor samhällsskydd- och beredskap har vi lagt till deltidsbrandmännen som är 22 till antalet, vilket innebär att det finns några personer som ligger med på två ställen då vissa av dessa har sin huvudanställning inom andra sektorer inom Skinnskattebergs kommun.

Antal tillsvidareanställda				2024-08-31
	Omräknade			
	Kvinnor	Män	Totalt	heltider
Sektor barn och utbildning	98	14	112	104,25
Ekonomi	4	0	4	4
IT	0	4	4	3,75
Kansli	7	1	8	7,8
HR	2	1	3	2,75
Kommunledning	0	1	1	1
Sektor kultur och fritid	9	3	12	10,31
Miljö- och byggnadsavdelning	4	0	4	4
Näringsliv	0	1	1	1
Sektor samhällsskydd och beredskap	1	23	24	2
Sektor teknik och service	25	20	45	44
Socialförvaltningen	124	21	145	138,1
Totalt	274	90	364	322,96

Antal visstidare				2024-08-31
	Omräknade			
	Kvinnor	Män	Totalt	heltider
Sektor barn och utbildning	22	5	27	22,6
Ekonomi	0	0	0	0
IT	0	0	0	0
Kansli	0	0	0	0
HR	0	0	0	0
Kommunledning	0	0	0	0
Sektor kultur och fritid	2	1	3	1,57
Miljö- och byggnadsavdelning	0	0	0	0
Näringsliv	0	0	0	0
Sektor samhällsskydd och beredskap	0	0	0	1
Sektor teknik och service	1	1	2	1,75
Socialförvaltningen	6	2	8	7,64
Totalt	31	9	40	34,56

Anställningsform och sysselsättningsgrad

I Skinnskattebergs kommun har 77 % av kvinnorna och 86 % av männen en heltidsanställning. Jämfört med föregående år är detta en minskning med fem procentenheter bland kvinnor och en ökning bland männen med fyra procentenheter. Det är främst inom 3 områden som antalet heltidsarbetande kvinnor minskat, sektor barn och utbildning, sektor teknik och service samt inom socialförvaltningen.



Sysselsättningsgrad och kön		
Kön	Deltid	Heltid
Kvinnor	23	77
Män	14	86

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron inom Skinnskattebergs kommun ligger, per den 31 augusti 2024, på 6,02 %, vilket innebär en minskning med 0,68 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Dock har långtidssjukskrivningarna ökat. Om man tittar på individnivå så är det få långtidssjukskrivningar som är arbetsrelaterade.

En skillnad man kan se från 2023 är att endast i åldersgruppen 50 år eller äldre har sjukfrånvaron ökat, medan i övriga grupper har sjukfrånvaron minskat och är i dessa grupper den lägsta siffran sedan 2019.

HR-konsult har fortsatt arbetet tillsammans med cheferna när det gäller rehabiliteringsarbetet. Företagshälsovården har också medverkat i många rehabiliteringsärenden.

Sjukfrånvaro 2019-2024 (%)						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024 delår
Total sjukfrånvaro i procent av tillg. arbetstid	5,74	6,91	6,82	6,96	6,7	6,02
Därav långtidssjukfrånvaro (60 dgr eller mer)	29,42	21,94	34,69	28,9	38,35	50,77
Sjukfrånvaro kvinnor, i proc av tillg arbetstid	6,45	7,23	7,58	7,6	7,2	7
Sjukfrånvaro män, i proc av tillg arbetstid	3,68	5,92	4,38	4,83	5,01	2,36
Sjukfrånvaro åldergrupp 29 år eller yngre	5,26	7,22	4,57	7,12	4,58	2,56
Sjukfrånvaro åldergrupp 30-49 år	6,19	7,24	7,92	7,57	7,18	4,19
Sjukfrånvaro åldergrupp 50 år eller äldre	5,54	6,55	6,58	6,31	6,99	8,44

Personalpolitik

Inom socialförvaltningen finns ett politiskt beslut att alla medarbetare ska ha rätt att arbeta heltid, med möjlighet att om man så vill få arbeta deltid.

Inom individ och familjeomsorgen, socialekreterare, har det historiskt varit svårt att rekrytera personal. Där har man sedan några år erbjudit medarbetarna arbetstidsförkortning, trots detta har det under våren varit svårt att hitta socialekreterare med rätt kompetens. Detta har lett till att man hittills varit tvungen att bemanna vakanta tjänster med konsulter, dock har det minskat från fyra tjänster till en och en halv tjänst.

För de medarbetare där arbetet tillåter erbjuds distansarbete till viss del av veckans timmar.

Under sommaren har vi tagit emot ungdomar som har feriearbetat i kommunen, dels för att visa Skinnskattebergs kommun som arbetsgivare och för att ge dem en inblick i arbetslivet, dels för att ge dem möjlighet att tjäna egna pengar. 2024 hade vi möjlighet att ta emot 32 ferieungdomar fördelat inom olika sektorer.

12 medarbetare har erbjudits avgångssamtal, av dessa har 7 tackat ja till detta.

Anledningen till avslut är:

- Ny tjänst med bättre lön och förmåner (2 pers.)
- Geografisk placering (2 pers.)
- Missnöje med nuvarande anställning och/eller arbetsbelastning (3 pers.).

De som slutar pga. bättre lön har varit relativt nöjda i sin tjänst men strävar efter nya utmaningar eller högre lön.

Geografisk placering handlar för båda om inresande till Skinnskatteberg som har tröttnat på pendling eller fått förändrade hemförhållanden, även egna verksamhetens organisation har spelat roll i beslutet för en av dessa.

De som slutar pga. arbetsförhållanden är missnöjda över bristande stöd från ledning, otydlighet i den egna rollen, hög arbetsbelastning samt psykosocial arbetsmiljö.

Förväntad utveckling

Det snabbt försämrade säkerhetsläget i Europa bidrar till osäkerheterna kring den ekonomiska utvecklingen.

I ett längre perspektiv förblir de demografiska behoven, kompetensförsörjning, att Skinnskatteberg ska växa hållbart viktiga utmaningar som kommunen står inför.

För att klara välfärdsuppdraget och samtidigt finansiera en betydande del av investeringarna och samhällsbygget behöver kommunen fortsätta att sänka sina kostnader, bland annat med hjälp av förändrade arbetssätt och ny teknik.

Förändrade demografiska behov, högre takt i digitalisering och ökat förändringstryck medför också förändrade arbetsuppgifter och förändrade kompetenskrav. Därför krävs ett mer systematiskt arbete med att identifiera, planera och säkerställa att medarbetarnas kompetens används på rätt sätt. En utmaning är att avsätta den tid som krävs för att kompetens och arbetssätt ska utvecklas i takt med verksamhetens behov. Därför är det viktigt att fortsätta stödja medarbetarnas utveckling och ta tillvara den kompetenspotential som de besitter. Det kommunala uppdraget kommer inte att bli mindre eller enklare, utan snarare växa och ständigt förändras.

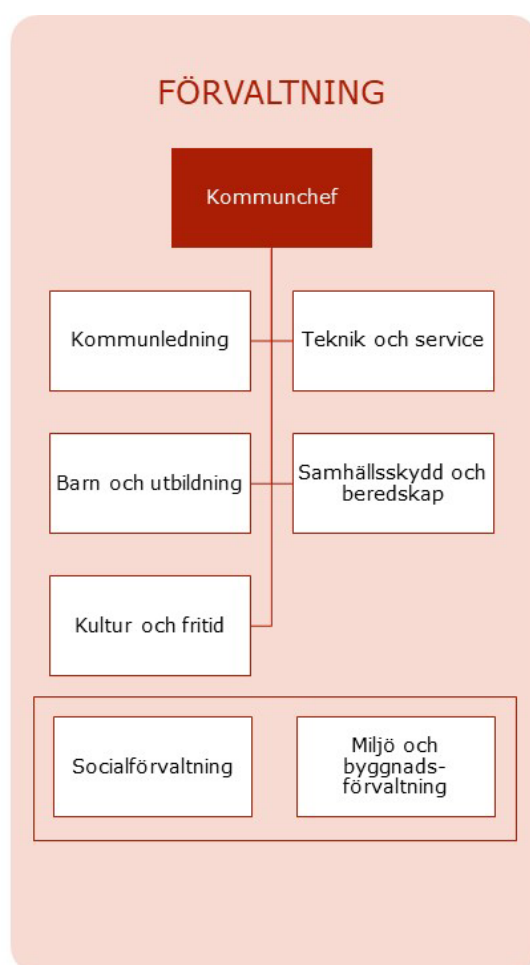
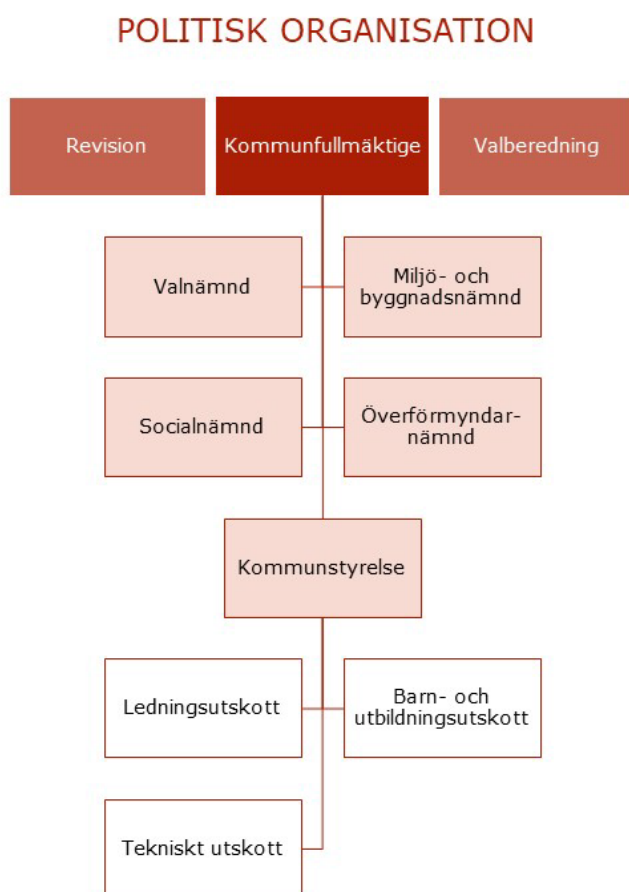


Kommunala förvaltningarna

Under året har ny förvaltningschef och enhetschef börjat inom socialförvaltningen. Även inom sektor Barn och utbildning har ny skolchef rekryterats.

Se förvaltningens organisation enligt figur nedan.

Parti	Mandatfördelning 2023–2026
Socialdemokraterna	9
Sverigedemokraterna	6
Liberalerna	5
Moderaterna	2
Vänsterpartiet	2
Centerpartiet	1
Summa Mandat	25



Digitalisering

Hela samhället undergår en stor omvandling när alltmer sköts via informationsteknologi och datorer. Digitaliseringen berör de flesta områden i livet. I dag finns en mängd tekniska lösningar som vid införande skulle innebära att kommuninvånarna skulle kunna uträtta en mängd ärenden via internet, när kommunen inför e-tjänster för ansökningar, felanmälningar, frågor och synpunkter med mera. Barn och elever lär sig hantera digitala läromedel, de äldres trygghet ökar med hjälp av ny teknik och invånare kan lättare komma i kontakt med kommunen via sociala medier.

Via SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, pågår nu en digitaliseringsresa där vi som kommun deltar. SKR tar just nu fram vilka områden, via projektet "Handslag för digitalisering", som ska prioriteras i denna resa, kommunerna kan sedan "ropa av" dessa tjänster. Skinnskattebergs kommun har ställt sig positiv till samtliga fyra prioriterade områden som kommunerna erbjuds just nu. I mål- och budgetdokumentet finns medel avsatta för kommunens fortsatta digitalisering. Kansliets process med att införskaffa ett digitalt ärendehanteringssystem har fortsatt, dels genom ett internt arbete, dels genom studiebesök i andra kommuner. Ett förslag till nytt ärendehanteringssystem är redo att presenteras.

Socialförvaltningen har fortsatt sin satsning på digitala medicinskåp och nyckelfri hemtjänst. Under våren och hösten 2024 har fokusarbetet varit att förbereda för upphandling av läkemedelsautomater och digital signering. Båda insatserna förväntas implementeras innan årsskiftet och vara i full drift i början av 2025.

Företagsklimat och näringslivssamverkan

Det är viktigt att fler företag etablerar sig i Skinnskattebergs kommun, samt att befintliga företag är välmående. Det leder till fler arbetstillfällen och bidrar till kompetensförsörjningen. Kommunen har satsat på ännu bättre samverkan med näringslivet och på att förbättra servicen. Sedan en tid tillbaka finns en näringslivschef efter att tjänsten varit vakant under en period. Det kan konstateras att det startar många företag i förhållande till folkmängd i kommunen. Hittills i år har det totalt startat 24 företag, vilket är positivt för kommunen. Trots oförändrat "kommunranking" I Svenskt Näringslivs årliga företagsundersökning, så ökar kommunens betyg på viktiga områden/frågor, som tex. "Information till företagen". Det finns tydliga tecken på att företag vill stanna och utvecklas i kommunen. Ett exempel på detta är SETRA som gjort en mångmiljoninvestering i en ny såglina för "klentimmer". Detta investeringsprojekt som pågått i snart två år har sin invigning under hösten.

Företagsbesöken har kommit igång igen efter pandemin, vilka ger en bra input hur företagen upplever samverkan och bemötande från den kommunala organisationen. Ett stort antal företagsbesök genomfördes under våren, sommaren och hittills under hösten 2024. Tillsammans med företagen förs en dialog om hur arbetet ska utvecklas framöver.

Näringslivschefen samverkar, förutom med övriga kommuner i länet, med många andra aktörer som till exempel Nyföretagarcentrum, företagarföreningarna och Svenskt Näringsliv.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisker

Skinnskattebergs kommun har en åldrande befolkning med en högre andel personer över 65 år än övriga kommuner i Västmanland. Detta innebär framöver en risk för ökat tryck på omsorgsverksamheten. Undersökningar visar också att många barn, ungdomar och vuxna mår psykiskt dåligt. Kommunen står därför inför stora utmaningar gällande bemanning inom äldreomsorgen, individ- och familjeomsorgen och inom LSS och socialpsykiatri. För att kunna möta detta framtida behov av personal behöver kommunen rikta in arbete på att få fler i utbildning inom vård och omsorgsyrtken och att hitta nya arbetsmetoder så att medarbetare får arbeta med de viktiga delarna i sin yrkeskompetens.

Under året har riskerna för cyberattacker blivit mer påtaglig. Under 2024 har flera kommuner, myndigheter och andra större organisationer utsatts för olika attacker. Skinnskattebergs kommun har varit aktiva och uppmärksammat dessa attacker för att snabbt få ut information i verksamheten. Arbete med att säkra upp säkerheten och gå igenom system pågår kontinuerligt.

Verksamhetsrisker

Utifrån kompetensförsörjningsplanen så finns ett antal yrken i kommunen som definieras som bristyrken. Dessa bristyrken är bland annat sjuksköterskor, lärare, förskollärare och kockar. Under de närmaste åren är det också ett antal medarbetare som blir 65 år och därför måste ersättas. Det finns således en risk för kommunen att det kan bli svårt att finna rätt kompetens på personal vilket kan påverka verksamheter negativt. För att höja kompetensen med utbildad personal ser därför Skinnskattebergs kommun över möjligheten att kunna erbjuda distansstudier och att initiera andra kompetensförsörjningsåtgärder.

Kommunen har idag ett stort fastighetsbestånd där ett överskott finns i jämförelse med den verksamhet som bedrivs. Kommunen har en del av fastighetsbeståndet tomställt vilket innebär stora underhålls- och driftskostnader. Beslut behöver fattas under 2024 gällande framtida lokalutnyttjandet.

Finansiella risker

Från och med september 2024 har Skinnskattebergs kommun en kontokredit på 10,0 Mnr hos Swedbank. Omsättning av befintliga lån inväntar beslut av Kommunfullmäktige samt förslag till beslut att nybelåna 9,5 Mnr för investeringar inom VA-kollektivet och inom avgiftsfinansierade verksamheten bostäder, som finns i egen kommunal förvaltningsregi. Under 2024 har arbetet med renoveringsbehov av befintliga förvaltningsfastigheter fortsatt och en kartläggning av teknisk livslängd pågår. Flera av byggnaderna har låg eller ingen verksamhet, vilket medfört att reinvesteringar prioriteras och kommer att behöva revideras ytterligare. Kommunens fastigheter ägs och förvaltas i egen kommunal regi. Verksamheternas behov har förändrats och i nämnder och sektorer pågår analys av vilka behov som finns på kort och lång sikt. I budget 2025 har majoriteten lagt fram förslag till Kommunfullmäktige att se över de befintliga fastigheterna och föreslagit att vissa objekt säljs av under kommande år. VA-kollektivet har i Skinnskatteberg likt många andra kommuner i riket ett behov av större investeringar. 27 juni 2024 publicerade Kommuninvest sin syn på läget. Där framgår att de kommunala VA-verksamheterna har årliga behov av investeringar någonstans upp mot 30 miljarder per år fram till år 2040. Detta förväntas öka skuldsättningen och öka kostnaderna för VA-kollektivet. Låneskulden i Skinnskatteberg är låg och har varit det under många år, tack vare en hög kassalikviditet och hög självfinansieringsgrad på investeringar. Denna möjlighet är nu kraftigt begränsad och innebär en högre räntekostnad och risktagande framgent. Kassalikviditeten bör ökas under perioden 2024 till 2028 genom goda resultat, hög budgetföljsamhet och kommande effektiviseringsarbete.

Pensionsförpliktelser

Skinnskattebergs kommuns pensionskostnader uppgick till 31,3 Mnkr 2023 jämfört med 18,3 Mnkr 2022. Sveriges kommuner har de senaste åren fått stora ökningar i pensionskostnader. Ökningen beror på flera faktorer. Pensionsförpliktelserna, kommunens nuvarande och kommande pensionsutbetalningar, värdesäkras årligen och när inflationen varit hög till mycket hög ger det snabb effekt på kostnaderna. Från 2025 förväntas pensionerna sjunka om inflationen fortsätter neråt. Prognosen för 2024 är ett underskott mot budget med -1,2 Mnkr för pensioner.

Hållbarhet och miljö

Hållbarhet innebär att kommunen ska kunna tillgodose invånarnas behov nu, utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina behov. Inför 2020 hade kommunen anmält sig till två projekt, dels ett som skulle ha fokus på fossilfria transporter, dels till Glokala Sverige - Agenda 2030 i kommuner och regioner. Genom Glokala Sverige får kommunen stöd i arbetet av svenska FN- förbundet samt Sveriges kommuner och regioner. Kommunen ser sig själv som en viktig aktör i genomförandet av Agenda 2030. Kommunen ska i arbetet vara länken mellan medborgare och myndigheter för att förena de globala målen med verkligheten på vår lokala nivå.

Kommunen har få invånare men är stor till ytan vilket innebär stora utmaningar gällande miljöarbetet. Inom exempelvis hemtjänst innebär det långa resor till ytterområden, vilket innebär både krav på viss typ av bil samt gör det svårt att effektivisera resor. Utmaningen att sänka utsläppen blir också påtaglig då tillgång till exempelvis laddstolpar för bilar är begränsad i dessa områden och avståndet kan därför kräva en annan typ av bil.

Förvaltningen arbetar systematiskt med tillsyn och uppföljning inom miljöområdet och ser över de utmaningar som kommunen står inför. Satsning inom socialförvaltning på läkemedelsautomater under hösten är en planerad åtgärd.

Viktiga händelser under året

Kommunledning och näringsliv

En viktig del av verksamheten i detta avseende är att säkerställa att kommunen fastställer mål och budget för det kommande verksamhetsåret. I juni 2024 fastställde kommunfullmäktige ramarna för budet 2025. Detta var möjligt tack vare en budgetprocess som hölls inom föreslagen tid. Budgetberedningen har sammanträtt ett flertal gånger för att möjliggöra detta. När det funnits oklarheter har förvaltningen fått i uppdrag att komma med förtydliganden och konsekvensbeskrivningar.

Genom nära samarbete med lokala företag, regionen och andra aktörer har kommunen arbetat för att stärka den lokala ekonomin och öka sysselsättningen. En rad olika näringslivsaktiviteter har genomförts under 2024, nedan nämns några. Det har genomförts 38 företagsbesök varav flera tillsammans med Kommunstyrelsens ordförande. Två näringslivsråd har arrangerats samt även två välbesökta företagsfrukostar. Vidare har kommunen bjudit in till en "turismmingelkväll" för våra besöksnäringsföretag i kommunen. Näringslivsenheten har även deltagit på Skinnskattebergs företagsnätverks möten vid fyra tillfällen, samt vid 6 möten gällande "Effektiv samverkan för trygghet".

HR

Kommuncentral facklig samverkan har hållits vid tre tillfällen under första halvåret 2024. HR-konsult har tillsammans med chefer haft genomgång av ärenden med mycket korttidsfrånvaro för att identifiera och genomföra rehabutredningar. I de fall de varit nödvändigt har även företagshälsovården varit med. I februari var HR-konsult samt studie och yrkesvägledare med på rekryteringsmässan på Brinellgymnasiet i Fagersta. I mars anordnades en

pensionsinformation med representanter från Skandia. Informationsträffen var riktad till medarbetare som är 58 och äldre. Under sommaren fick 32 ungdomar möjlighet att få feriearbete, detta var fördelat över olika sektorer.

Avslutningssamtal har från och med 2024 erbjudits till 12 medarbetare, som valt att avsluta sin tjänst. Av dessa tackade sju personer ja till detta.

Intervjuerna/samtalen har hållits av HR-konsult. Som orsak till avslut finns skäl såsom; kortare arbetspendling, bättre lön och förmåner och utveckling i karriären.

Ekonomi

På ekonomi har "Anläggningsregistret" uppdaterats vilket leder till effektivare uppföljning och framtagande av beslutsunderlag.

Ekonomiutbildningar för administrativ personal och chefer har påbörjats. Det har ägt rum ett gediget arbete med budget 2025 och flerårsplan 2026–2027 tillsammans med verksamheter och politik. Budget och prognos, en modul i ekonomisystemet, är uppgraderat och redo att fullt ut implementeras i verksamheterna.

Inom upphandling har tjänsten varit vakant från maj, men är numera tillsatt. Verksamheterna har som stöd fått tillgång till externa konsulter som varit stöd vid direktupphandlingar, ramavtal och förnyad konkurrensutsättning.

Inom upphandling har tre tillfällen av grupputbildningar genomförts och därefter enstaka individuella utbildningsinsatser för att stärka beställarkompetensen och verksamheternas arbete med kravspecifikationer.

Kansli

Arkivarie har uppdaterat arkivförteckningen med material från Fagerstaarkivet. Kansliet har påbörjat ett arbete med att tillgängliggöra underlag till de politiska nämndernas sammanträden

på kommunens hemsida i samband med att kallelsen publiceras. Samtligt underlag till kommunfullmäktiges sammanträden publiceras från och med delåret på hemsidan. Kansliet har anordnat internutbildningar i dataskyddsfrågor samt nybörjarkurs i Excel.

Kansliet har i samarbete med Integrations- och arbetsmarknadsenheten tagit emot person som genomför arbetsträning. Samordnare för finskt förvaltningsområde har genomfört informationsinsatser om nationella minoriteters rättigheter. Kansliets process med att införskaffa ett digitalt ärendehanteringssystem har fortsatt, dels genom ett internt arbete, dels genom studiebesök i andra kommuner. Ett förslag till system är redo att presenteras.

IT

IT ingår det SKR-baserade initiativet ”Handslag för digitalisering”. Kommunen har anmält intresse för samtliga fyra initiativen, vilka ska stärka organisations digitaliseringsresa. IT har förutom detta testat backup och säkerställt IT-funktioner. Test av redundans på fiber har genomförts, vilket visade sig fungera bra. Vidare har avdelningen gått igenom arkitekturen på nätverket och därefter vidtagit olika åtgärder för att stärka nätet. Det har även genomförts licensgenomgång för att säkerställa korrekthet i systemet.

Samhällsskydd och beredskap

Årets första månader bedöms som ett normalår för sektorn. Det har förekommit ett antal olyckor och bränder men inget som sticker ut.

Säkerhetsskyddschefen har avslutat sin tjänst och en nyrekrytering har genomförts. Skinnskattebergs kommun har antagit en aktuell ”Risk- och sårbarhetsanalys” som sektor Samhällsskydd och beredskap haft i uppdrag att sammanställa. Arbeta med kontinuitetshantering är fördjupat med olika sektorer i kommunens verksamheter.

Vidare är ett system för inrapportering av händelser som kan vara aktuella in det brottsförebyggande området är driftsatt.

Just nu är det två personer som går grundutbildning till brandman vilken är uppdelad i tre block och pågår ett år. Sektorn har genomfört seminarieövningar tillsammans med krisstödsgruppen i syfte att vara förberedd för en större inträffad händelse där krisstödet kan tänkas bli aktiverat.

Utbildning i stabsmetodik och ledning samt stabschefsutbildning har skett och är pågående under året.

Lönenämnd

Löneavdelningen i Norberg har under 2024 rekryterat en ny lönechef. Under första halvåret 2024 har ytterligare två medarbetare rekryterats. Löneavdelningen har sedan vecka 35 2024 flyttat in i verksamhetsanpassade lokaler på Öjersbo i Norberg. Löneavdelningen arbetar med implementering av ekonomisystem i Norberg och Fagersta vilket kommer att pågå under hösten 2024 för att vara klart till 2025. Det pågår ett arbete med kontinuitetsplanering och IT-säkerhet med tanke på det osäkra politiska läge som råder i Europa.

Sektor Teknik och service

Det har fattats beslut om att starta upphandling av projekt ”Statens Bostadsomvandling”, på Klockarbergsvägen 8. En ny detaljplan på Fastigheten Vätterskoga 4:106 (Aspebäcken) är beslutad. Inom kostområdet har mätningar av kundnöjdhet inom Klockarbergsskolan, särskilt boende och hemtjänst genomförts, alla med bra resultat. Mätningar av matsvinn har även det genomförts.

Arbetet med installation av digitala vattenmätare följer enligt plan. Utbytet är färdigt i våra förvaltningsfastigheter och påbörjat till externa abonnenter i flerbostadshus och industrier. Uppföljning

av krav på fettavskiljare hos vissa verksamheter har inletts och arbetet fortsätter under hösten. En processförbättring i Färna vattenverk har minskat kemikalieanvändningen markant, vilket är gynnsamt för driftskostnaderna och miljön.

Servicegraden är begränsad jämfört med tidigare år då personalstyrkan är minskad. Fastighetsavdelningen har detta till trots lyckats hålla grönyrtorna i gott skick under sommaren.

Sektor Kultur och fritid

Implementering av särskilda satsningar som återfinns i Kulturplan 2023–2026 pågår. Skol- och folkbiblioteket har varit bemannat och öppet 25 timmar per vecka. För besökare som använder sig av tjänsten Meröppet har biblioteket varit tillgängligt från kl. 8.00 – 21.00 veckans alla dagar. Meröppet har också öppnat upp för föreningsträffar.

Klassbesök, högläsning och bokprat har genomförts och det läsfrämjande arbetet intensifierats. Projekt Bokstart har genomförts och genom det har samarbetet med andra verksamheter såsom BVC, öppna förskolan och förskolan ökat. Lovverksamhet har genomförts under året.

Kulturskolan har haft 147 elever under våren och de har deltagit i enskild undervisning i instrument, komposition samt gruppundervisning. Kulturskolan har haft 6 dansgrupper och 7 teatergrupper och det har genomförts 8 föreställningar. Samarbetet med skolan har inneburit att Kulturskolan haft stråkklass med alla elever i åk 2, blåsklass med alla elever i åk 3 och gitarrklass med alla elever i åk 5 samt dans i förskoleklass. Ny samordnare (0,7 årsarbetare) för Kulturskolan och Korpen är anställd. Kommunstyrelsen beslutade att omfördela medel till verksamheten.

Allaktivitetshuset Stures verksamhet arrangerar aktiviteter självständigt eller i samarbete med föreningar, organisationer och det civila samhället. Sture bedrev årets sommarkollo med övernattningar på Andersgården i Färna. Sommaraktiviteter har arrangerats under hela sommaren. Under första och andra kvartalet har ca 70% av verksamhet riktats till barn och ungdomar. Något färre specifika satsningar har gjorts för att attrahera målgruppen +65 år.

Under januari-juni 2024 har Allaktivitetshuset haft ca 4 300 besök. Lokalen har använts och bokats flitigt under året för möten och olika sammankomster, både internt och externt. Aktiviteter har även anordnats i ytterområden, tyvärr med liten uppslutning.

Turismsamordnaren har varit tjänstledig under året och valde därefter att avsluta sin anställning. Tjänsten är för tillfället vakant och bereds i budget 2025. Besöksguiden har erbjudits på olika platser i kommunen, både i kommunala verksamheter och hos ambassadörer, inför sommarsäsongen 2024.

Under året har fokus för kulturmiljövården legat på Karmansbo smedja. Arbetet med valsverken har genomförts inom Fas 2. Återstående är att göra slutarbetet med återställande i smedjan samt det administrativa arbetet mot Länsstyrelsen. Vid Ebba Brahes lusthus pågår sista arbetet med broräckena och parkeringen väntar på godkännande från Trafikverket innan den kan färdigställas.

Kultur och fritid ombesörjer utbetalning av föreningsbidrag samt aktivitetsbidrag. Ansökningar om aktivitetsstöd för första halvan av 2024 har inkommit och utbetalas under september månad.

Säsongskötsel av de kommunala badplatserna har vid Liensbadet utförts av Liens camping, vid Skärsjön av SSK och vid Sandviksbadet av Heds IF. Arbete med bryggorna har pågått under sommaren och ytterligare åtgärdsbehov har identifierats.

Under vårens beslut i kommunstyrelsen (KS 2024-172-040) omfördelas medel om 100t kr för att hyra timmar i Systemairhallen till föreningar.

Uppföljning och genomförande av den upprättade årsplaneringen för platser och leder sker i samarbete med Naturgruppen på IAB.

Att våra vandringsleder är populära märks inte minst på Ormdalsslingan. Där har under sommaren en besöksräknare räknat antalet förbipasserande på leden. Skinnskattebergs kommun har fått låna denna besöksräknare från Länsstyrelsen. Under en period på ca 3 månader noterades över 900 passerande. Det betyder att Ormdalsslingan i snitt har ungefär 300 besökare per sommarmånad.

Projektet "Expansion Trails of Västmanland – insatsområde Skinnskatteberg" är en samarbetsinsats mellan Region Västmanland och flera kommuner i området. Insatsområde Skinnskatteberg har beviljats ett bidrag på upp till 1 170 000 kr för att utveckla en vandringsled mellan Skinnskatteberg, Kolarbyn och Färna under perioden 2022–2024. Arbete med projektet i samarbete med Skogsmästarskolan har fortlöpt under 2024. Målet med denna led är att skapa turistiska möjligheter genom att koppla samman skogsnäringen, den skogliga akademien och besöksnäringen. Projektet kommer avslutas under hösten 2024.

Under året har utvecklingsarbete med Bruksleden gjorts tillsammans med övriga inblandade kommuner - Västerås, Surahammar, Hallstahammar, Fagersta, Norberg, Avesta och Smedjebacken fortsatt. Löpande arbete med underhåll av

motionsslingor i Skinnskatteberg, Färna och Riddarhyttan har gjorts, samt en stor åtgärd med reparationer av elljusspåret i Färna efter en storm som förstörde delar av belysningen längs spåret.

Projekt Kulturella kraftfält finansieras av kulturrådet och är initierat av region Örebro och region Västmanland. Ett Kulturellt kraftfält är en plats som utmärker sig genom lokalt kulturliv, lokalt engagemang samt besöksanledning. I augusti genomfördes Residens Livsnerv Karmansbo som arrangerades av Region Västmanland i samarbete med Skinnskattebergs kommun, Hembygdsföreningen Karmansbo bruksmiljö och Ekomuseum Bergslagen. Residenset är ett sätt att ta sig an den större frågan kring gestaltat livsmiljö i länet och där myndigheter, näringsliv och civilsamhället arbetar tillsammans kring våra gemensamma miljöer.

Nya metoder för platsutveckling via Projekt PLATSMO i Riddarhyttan syftar till att främja hälsa och öka människors välbefinnande genom att öka kunskap och hitta lösningar för utformning av livsmiljöer, framför allt i miljöer som inte omfattas av nyinvesteringar.

Projektlängden: maj 2024 – maj 2028. Projektpartners är Region Västmanland, Mälardalens universitet och Skinnskattebergs kommun.

Sektor Barn och utbildning

Skinnskattebergs kommun fick i maj 2024 ett erbjudande om att vara med i Skolverkets Riktade insatser under i första hand ett år med möjlighet till förlängning. Överenskommelsen innebär att samtliga förskolor och Klockarbergsskolan ingår en samverkan med myndigheten. Syftet med arbetet är att öka likvärdigheten och måloppfyllelsen i förskolan och skolan.

Under året har skolan byggt om ett klassrum, vilket innebär att den fysiska lärmiljön förbättrats ytterligare och ger

mer ändamålsenliga lokaler som bidrar till att ytterligare stärka kvaliteten i undervisningen.

Under våren fattades beslut om att inrätta ett fritidshem på Nyhammars förskola med start augusti 2024. Inför läsårsstarten 24/25 har 13 elever valt Klockarbergsskolan, antingen genom ett aktivt byte från grannkommunen eller att man som vårdnadshavare har valt hemkommunen för sitt barn när man ska börja förskoleklass, trots att det innebär en längre skolväg. I det systematiska kvalitetsarbetet på grundskolan har fokusområdena varit Kunskaper, Värdegrund och Fritidshemmet.

Arbetet med att införliva den anpassade grundskolan som startades upp 2022, i skolans hela verksamhet, har varit prioriterat under året.

Skolans förstelärare i matematik har under året lett kompetensutveckling inom Singaporematematiken för samtliga lärare. Ett arbete som fortsätter under 2024.

NTA är ett skolutvecklingsprogram inom naturvetenskap, teknik och matematik som både förskolan och skolan använt flitigt under året och som förväntas leda till ett ökat intresse för och på sikt en ökad måluppfyllelse i de naturvetenskapliga ämnena.

Samverkan mellan förskola och grundskolan har förstärkts i syfte att skapa en röd tråd genom en temavecka "Så här mår jag bra". I samverkan med Hjärnkoll (NSPH) anordnades, en föreläsning för allmänheten under veckan "Känslorna bakom orden" att vara förälder till barn med NPF diagnoser men även den egna erfarenheten av ADHD och Asperger.

Förskolan startade upp ett samarbete med äldreomsorgen där barn och äldre träffas i olika skapande aktiviteter såsom högläsning och högtider. Flera kompetensutvecklingsinsatser har genomförts bland annat en föreläsning av

författarna till boken "Språkrika lärmiljöer" för all personal i förskolan. Barnpsykologen David Edfelt föreläste för personal på skola och förskola på temat "När ett barn väcker funderingar".

På öppna förskolan Stacken genomfördes tematräffar som var välbesökta. Samverkan med biblioteket och öppna förskolan Stacken förstärktes under året genom att personal från biblioteket arbetar på Stacken en dag i veckan. Då sker språkstärkande aktiviteter som till exempel pekboksklubb och babybabbel. Tillsammans med biblioteket genomfördes en föreläsning om "Barn skärmar och språk". Presentation av förskolans hållbarhetsarbete för samhällets invånare på återinvigningen av nya återvinningscentralen.

Miljö och byggnämnden

I början av året anställdes en ny miljöinspektör. Förvaltningen har deltagit vid framtagandet av en planeringsstrategi som under perioden antagits av kommunfullmäktige. Strategin visar att den nuvarande översiktsplanen behöver revideras för att möta de nya krav som framkommit. Denna detaljplan ska antas under hösten 2024.

Under perioden har planarbetet med två nya detaljplaner fortgått. Ny detaljplan för centrum har antagits av kommunstyrelsen, men har överklagats. Den andra detaljplanen som avser det nya området vid Aspebäcken har skickats ut för granskning och inkomna yttrande bearbetas inför framtagande av antagandehandlingar. Detaljplanen beräknas antas under hösten. (överklagad?)

Arbetet med det införskaffade området Broby har inletts. En ny detaljplan är under utveckling och samrådshandlingar förväntas tas fram under året. Livsmedelsanläggningar har riskklassats om enligt den nya nationella

riskklassningsmodellen och beräknas slutföras under 2024.

Socialnämnden

Tjänsten som socialchef tillsattes i juli 2024. En rad andra tjänster har varit vakanta eller innehafts av tillförordnade under året. Detta har påverkat det planerade utvecklingsarbetet inom rättssäkerhet, myndighetsutövningens kvalitet, insatsers utförande och digitalisering i betydande utsträckning. Prioriteten har varit att upprätthålla en verksamhetsnivå som inte bara uppfyller kraven på en socialtjänst, utan också främjar framtida utveckling och förbättringar.

Det har varit en utmaning att rekrytera personal till Socialförvaltningen. Alla enheter arbetar aktivt med att hantera personalomsättning och rekryteringar. Detta har dock medfört ökade kostnader, då vissa tjänster temporärt har bemannats av konsulter.

Rekryteringssvårigheterna påverkas även av den negativa bild som sprids i media och sociala medier om Skinnskattebergs kommun. Trots detta är de medarbetare som arbetar inom Socialförvaltningen i den aktuella situationen engagerade och utför ett mycket gott socialt arbete.

Arbetet med att stärka ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete har fortsatt med framgång. Digitaliseringen av vård och omsorg ökar, med målet att minska läkemedelsavvikelserna.

Verksamheten utvecklas genom att införskaffningen av läkemedelsautomater och digital signering ses över. Samtidigt genomförs noggranna kontroller och åtgärdsanalyser av alla läkemedelsavvikelser.

Arbetet med att skapa förutsättningar för egen försörjning har fortsatt med framgång. En ny inskrivningsrutin har utvecklats i samarbete mellan IFO och IAB, integration och arbetsmarknad, för att säkerställa att de som beviljats bistånd

via IFO skrivs in och får insatser på IAB. Under första halvåret 2024 har flertalet personer gått till egen försörjning, vilket visar på positiva resultat av de insatser som genomförts.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunallagens regler om att bedriva verksamheten utifrån god ekonomisk hushållning, innehåller även krav på att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. Därför ska mål och riktlinjer för verksamheten anges som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten och årsredovisningen finns en utvärdering av måluppfyllelsen. Målredovisningen återfinns i förvaltningsberättelsen i dessa dokument.

Målen i Skinnskattebergs kommun har tidigare antagits och i budget för 2023 har en strategisk verksamhetsplan tagits fram med aktiviteter som ska svara mot de inriktningsmål som kommunfullmäktige har antagit.

Kommunens arbete med uppföljning och utvärdering

Lagstiftaren har slagit fast i Kommunallagen 11 kap 16 § samt 19 § att kommunen ska följa upp sin verksamhet vid två tillfällen. Skinnskattebergs kommuns delårsrapport är per sista augusti och vid årets slut upprättas årsredovisning per sista december. Nämnderna har budgetuppföljning som rapporteras till kommunstyrelsen varje år i slutet av april och oktober.

Respektive utskottsordförande ansvarar i samråd med berörd sektorchef/förvaltningschef för att uppföljning och utvärdering av utskottens/nämndens ansvarsområden följer årshjul för uppföljning.

Rapporteringen till kommunstyrelsen från respektive sektor och nämnd sker per sista april, sista augusti, sista oktober och vid årets slut per sista december. Dessa rapporter kan kompletteras med månadsuppföljningar. Dessa syftar till att snabbare kunna fånga upp om kostnader eskalerar under året. Det ger också möjligt till omprioriteringar som kräver politiska beslut. På så sätt ges kommunstyrelsen möjlighet att klara sin uppsiktsplikt och möjlighet att bjuda in till dialog om risk finns för att inte klara uppdraget att hålla budget och som kan få negativa effekter på måluppfyllelse.

Målredovisning delår 2024

Sammanfattande analys

Måluppfyllelsen i kommunen behöver överlag stärkas, även om den är hög inom vissa områden. Det finns goda möjligheter att höja måluppfyllelsen. Det kan dock konstateras att budgetföljsamheten är låg inom vissa av kommunens delar. För att ta dessa steg kommer ett antal strategiska beslut, prioriteringar och satsningar att krävas. Det trebenta chefskapet med personal-, verksamhets- och budgetansvar kommer att bli ännu viktigare att utveckla i framtiden.

Skinnskattebergs kommun står inför flera stora utmaningar de närmsta åren. Måluppfyllelse, kompetensförsörjning, resurseffektivitet utifrån rådande budgetram samt ett ökat behov av samverkan med externa aktörer är några av dem.

En mer omfattande målanalys sker i årsredovisningen.

Övergripande mål 1:

En attraktiv kommun där alla individer lever ett gott liv med en hållbar välfärd och trygghet genom livet.

Kommunens välfärdstjänster, inom socialförvaltningen, ska hålla god kvalitet och utgå från individens behov.

Kommunens välfärdstjänster, inom förskola och skolverksamhet, ska hålla god kvalitet och utgå från individens behov.

Kommunen ska skapa förutsättningar till egen försörjning.

Resultat

Kommunens välfärdstjänster, inom socialförvaltningen, ska hålla god kvalitet och utgå från individens behov.

Utifrån kommunens övergripande mål har socialförvaltningen en rad olika mål och aktiviteter. Ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete ska stärkas, en ökad digitalisering av vård och omsorg ska genomföras och man strävar efter att minska läkemedelsavvikelserna. Kopplat till dessa mål finns det flera aktiviteter såsom att fortsätta arbetet med att bygga upp ett ändamålsenligt ledningssystem. Vidare utvecklas möjligheten till läkemedelsautomater och digital signering samt kontroller av alla läkemedelsavvikelser. Utöver detta genomförs olika åtgärdsanalyser i verksamheten.

Gällande kommunens arbete med att skapa förutsättningar för egen försörjning finns mål inom socialförvaltningen att minska antalet hushåll med ekonomiskt bistånd. Individ och familjeomsorgen, IFO, arbetar aktivt med att kartlägga förutsättningarna till självförsörjning genom att se till att personerna är inskrivna på arbetsförmedlingen och aktivt arbetssökande. En ny inskrivningsrutin är framtagen mellan IFO och IAB, integration och arbetsmarknad. Rutinen ska säkerställa att de som beviljats bistånd via

IFO skrivs in och får insatser på IAB. Flertalet personer har gått till egen försörjning under första halvåret 2024.

Kommunens välfärdstjänster, inom förskola och skolverksamhet, ska hålla god kvalitet och utgå från individens behov.

Förskolan har under året arbetet med fokus på trygghet vid inskolningar, anordnat olika forum för att möta vårdnadshavare, utvecklat rutinerna för utvecklingssamtal samt utvecklat nya arbetssätt för att öka barnens inflytande och delaktighet.

Skinnskattebergs kommun fick i maj 2024 ett erbjudande om att vara med i Skolverkets Riktade insatser under i första hand ett år med möjlighet till förlängning. Överenskommelsen innebär att samtliga förskolor och Klockarbergsskolan ingår en samverkan med myndigheten. Syftet med arbetet är att öka likvärdigheten och måloppfyllelsen i förskolan och skolan. Arbetet inleds med en nulägesanalys som resulterar i en åtgärdsplan där insatser för att nå målen skrivs fram. I arbetet deltar representanter från hela styrkedjan och både förskola och skola.

Måloppfyllelse:

Gällande ledningssystemet så har arbetet inletts under året, dock har kommunen inte kommit så långt som önskat under det första halvåret 2024.

Läkemedelsautomater och digital signering av läkemedelslistor bedöms kunna vara på plats senast vid årsskiftet.

Jämfört med förra läsåret sjunker behörigheten med 7 procentenheter, men ligger i snitt med riket. Meritvärdet stiger i samtliga årskurser 6–9. Det är den högsta noteringen på 10 år i kommunen, vilket är glädjande. Det visar att effekterna av det långsiktiga systematiska kvalitetsarbetet, nu börjar synas i de kunskapsresultaten.

**Bedömning av måloppfyllelse;
Målet är delvis uppnått**

Övergripande mål 2:

En attraktiv hållbar framtidskommun med tillväxt av invånare, näringsliv och ekonomi.

I Skinnskattebergs fanns det 4 348 folkbokförda invånare (31 december 2023). Statistik från SCB visar att den svenska befolkningsökningen har avstannat pga. låga födelsetal och låg invandring indikerar att kommunen kommer att tappa befolkning de närmaste åren.

Genom nära samarbete med lokala företag, regionen och andra aktörer har kommunen arbetat för att stärka den lokala ekonomin och öka sysselsättningen. En rad olika näringslivsaktiviteter har genomförts under 2024. Det har genomförts 38 företagsbesök varav flera tillsammans med KSO. Två näringslivsråd har arrangerats samt även två välbesökta företagsfrukostar. Vidare har kommunen bjudit in till en "turismmingelkväll" för våra besöksnäringsföretag i kommunen. Näringslivsenheten har även deltagit på Skinnskattebergs företagsnätverks möten vid fyra tillfällen, samt vid 6 möten gällande "Effektiv samverkan för trygghet".

Avseende målet om tillväxt i kommunen så är näringslivet och konceptet "En väg in" viktigt för att företag ska få en bra start för sin etablering i kommunen och erhålla bra kontaktvägar hos kommunens olika sektorer/avdelningar som berör deras verksamhet. Alla nystartade företag får en direktkontakt från näringslivsutvecklare som bjuder in till ett första möte. I Svenskt Näringslivs ranking var kommunen på plats 287, vilket var samma placering som 2023. Planer för utveckling i frågan finns i kommunen.

Bedömning av måluppfyllelse; Målet är inte uppnått

Övergripande mål 3:

*En kompetent, attraktiv, transparent,
hållbar och effektiv organisation*

Resultat

Delårsrapporten visar att Skinnskattebergs kommun har ett resultat per den sista augusti på -2 259 tkr. Ett negativt resultat finns inom socialförvaltningen samt sektor Teknik och service. De största positiva resultaten finns inom finansförvaltning och kommunledning.

Den totala sjukfrånvaron har under 2024 minskat från 6,7 till 6,02% om man jämför med samma period förra året. HR har under året varit chefer behjälpliga i rehabärenden, både vad gäller korttidssjukfrånvaro och långtidssjukfrånvaro. HR har även stöttat chefer i deras arbete kring medarbetarskap och chefskap.

Bedömning av måluppfyllelse; Målet är delvis uppnått

Finansiella mål

De fyra finansiella målen för 2024 är till hälften uppfyllda. 2 av 4 mål når målvärdet, kommunens soliditet och kassalikviditet. God ekonomisk hushållning är inte uppfyllt utifrån delårsrapportens avvikelser.

De fyra finansiella målen som kommunfullmäktige antagit syftar till en ekonomisk styrning där kommunens verksamheter ska finansieras med egna medel i form av skatter och generella bidrag. För att ha en god ekonomi och klara av framtida investeringar är resultatmålet fastslaget till 2 % överskott. Kostnaderna får max kosta 98 % av det kommunen årligen får in. Inför 2024 justerade Kommunfullmäktige ner resultatmålet till att kostnaderna får uppgå till 100 % under året, för att skapa omställningstid för verksamheter att minska sina kostnader. När det gäller investeringar är målet att årligen ha ett överskott som kan skapa ett investeringsutrymme. Självfinansierings-målet på 100 kan variera över tid men är ett högt mål som ska uppnås. Soliditets-målet är högt, Skinnskatteberg ligger och har gjort över tid på en hög nivå jämfört med andra kommuner. För att mäta om det finansiella utrymmet har stärkts finns också målet kring kassalikviditet som tillsammans med en god soliditet är ett sätt att mäta. Kassalikviditeten är kommunens betalningsförmåga på kort sikt.

- 1** *Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, målvärde: 100 %*
Resultat delår 2024-08-31: 103, %
Prognos helår: 107 %

Bedömning: målet är inte uppfyllt

- 2** *Kommunen ska ha en soliditet på 70, målvärde: 70 %*
Resultat delår 2024-08-31: 72,8 %
Prognos helår: 70 %
Bedömning: målet är uppfyllt

- 3** *Kommunen ska ha en kassalikviditet på över 100, målvärde: 100 %*
Resultat delår 2024-08-31: 190 %
Prognos helår: 100 %

Bedömning: målet är uppfyllt

- 4** *Kommunen ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100, målvärde: 100 %*
Resultat delår 2024-08-31: 101 %
Prognos helår: 55 %

Bedömning: målet är inte uppfyllt

Kommentar: Resultatet och budgetföljsamheten måste öka för att måluppfyllelsen ska öka 2024. Prognosen är ett underskott på -8 892 Mnkr mot budgeterat. Skatteintäkterna förväntas inte öka i den takt som kostnader ökar och effektiviseringskrav föreligger. Det negativa balanskravet ska återställas inom 3 år och föregående års negativa balanskrav ska återställas inom de närmsta 6 åren. RUR ger en viss bromskudde för de tillfälliga kostnadsökningarna och uppgår till 13,1 Mnkr.

Långsiktigt utvecklingsarbete som har påbörjats måste intensifieras. Arbetet med den nya Socialtjänstlagen, den demografiska utmaningen är delar som kräver insatser för att bibehålla den höga kvaliteten som verksamheterna har. Även grundskolan har hög måluppfyllelse och arbetar med sitt kompensatoriska undervisningsuppdrag med stor framgång. Framsteg har gjorts i budgetarbetet 2025 och framåt är målarbetet en viktig faktor och att anpassa verksamheterna till den ekonomiska kostym som skatter och generella bidrag medger till.

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Periodens resultat är -2 259 tkr och är 3 469 tkr bättre än budgeterat. I jämförelse med samma period 2023 är resultatet 585 tkr sämre.

Sammantaget har nämndernas drift ett negativt resultat i perioden på -9 832 tkr och en prognos för helåret på -17 131 tkr.

Kommunstyrelsens verksamheter har en avvikelse per sista augusti på -938 tkr med en helårsprognos på -1 868 tkr.

Nettokostnadsökningen per sista augusti uppgår till 4 944 tkr (+3,8 %) jämfört med samma period 2023.

Socialnämnden är den största nämnden med en årsbudget på 133 459 tkr (39 %) och är samtidigt den nämnd som har störst utmaning med en budget i balans 2024, prognos -18 100 tkr.

Övriga nämnder; Miljö- och byggnadsnämnd, revision, valnämnd och Överförmyndarnämnden har tillsammans ett överskott på +969 tkr i prognos för helåret.

I budget 2024 tas 9 135 tkr ur RUR, resultatutjämningsreserven.

	Utfall 2023 jan - aug	Utfall 2024 jan - aug	Budget 2024 jan - aug	Avvikels e 2024 jan - aug	2024 Prognos helår	2024 Budget helår	2024 Prognos helårs- avvikelse
<i>Miljoner kronor</i>							
Kommunstyrelsen							
Kommunledning	20 235	20 259	22 436	2 177	32 048	33 654	1 606
Sektor Kultur och fritid	10 059	10 536	10 000	-536	15 400	15 000	-400
Sektor Samhällsskydd och beredskap	5 156	4 965	5 791	826	8 489	8 651	162
Sektor Teknik och service	13 439	14 977	9 927	-5 050	19 215	15 479	-3 736
Sektor Barn och utbildning	81 178	84 275	85 919	1 644	128 378	128 878	500
Kommunstyrelsen totalt	130 067	135 011	134 073	-938	203 530	201 662	-1 868
Socialnämnden	85 005	100 392	88 980	-11 412	151 559	133 459	-18 100
Miljö- och Byggnadsnämnd	2 153	1 914	2709	795	3 330	4 064	734
Revision	613	83	693	610	1 040	1 040	0
Valnämnd	9	211	133	-78	219	200	-19
Överförmyndaren	763	652	905	253	1 105	1 358	253
Summa nämndernas drift	88 543	103 252	93 420	-9 832	157 252	140 121	-17 131
Verksamhetens nettokostnad	218 610	238 263	227 493	-10 770	360 782	341 783	-18 999
Finansförvaltningen	-216 935	-236 004	-221 765	14 239	-342 755	-332 648	10 107
Resultat	-1 674	-2 259	-5 728	3 469	-18 027	-9 135	-8 892

Sektor Barn och utbildning

Från förskola upp till vuxenutbildning prognosticerar en positiv avvikelse mot budget på +500 tkr. Per sista augusti är resultatet +1 644 tkr. Grundskolan är den största verksamheten och har per sista augusti en avvikelse på -2 795 tkr. Gymnasieskola erbjuds inte i egen kommunal regi, utan tillhandahålls genom köp av huvudverksamhet, och har en avvikelse på +1 364 tkr. Den tredje största verksamheten, förskola redovisar i perioden +863 tkr. Personalkostnader i perioden är lägre än budget. Den demografiska utvecklingen innebär ett vikande elevunderlag och en utmaning är att en låg andel av vårdnadshavarna har eftergymnasial utbildning. Forskning visar att vårdnadshavares utbildningsbakgrund är den mest avgörande faktorn för hur elever lyckas i skolan. Skolan kommer således framåt fortsätta arbetet med det kompensatoriska uppdraget. Skolans arbete med att anställa behöriga lärare fortsätter.

Sektor Kultur och fritid

Sektor Kultur och fritid prognosticerar en negativ avvikelse på helår -400 tkr. Det avser engångskostnader för en vattenskada som drabbat Kulturhuset Korpen där utrustning behövt monteras ned och upp samt reparation av elljusspår i Färna efter storm. Resultat per sista augusti är -536 tkr och där ligger också personalkostnader över budget. I budget 2024 finns ett politiskt beslut att bibehålla verksamhet över budget och finansiera det inom kommunchefens ram där till exempel hyreskostnader av Systemairhallen är en del.

Sektor Samhällsskydd och beredskap

Ekonomiskt utfall per 2024-08-31 har ett resultat på +826 tkr och sektor Samhällsskydd och beredskap har en årsprognos på +162 tkr. Inför 2024 ökade statsbidrag för krisberedskap och civilt

försvar till 1 134 tkr, vilket är en ökning med 403 tkr jämfört med 2023. Året hittills är ett normalår i antal olyckor och bränder och verksamheterna består av räddningstjänst, IVPA (i väntan på ambulans), Rakel och beredskap. Rekrytering av säkerhetsskyddschef är klar medan beredskapssamordnare pågår.

Sektor Teknik och service

Sektor Teknik och service prognosticerar en negativ avvikelse på helår -3 736 tkr där skattefinansierad verksamhet står för -2 658 tkr. Bostäder som är avgiftsfinansierad har en avvikelse på -1 079 tkr och VA-kollektivet har en positiv avvikelse på +502 tkr. VA har en skuld att reglera för tidigare års underskott 940 tkr per 2024-08-31.

Inom skattefinansierad verksamhet står fastigheter för det största underskottet, -2 142 tkr. Exploatering har en prognos på -680 tkr och lokalvård -201 tkr. Dessa tre delar står för -114 % inom skattefinansierad verksamhet medan kostenheten är den verksamhet som har en prognos på +275 tkr.

Kommunledning

Kommunledning består av en förvaltningsdel, en politisk del och en del med gemensamma övergripande kostnader. Förvaltningsdel är kommunchef, ekonomi, HR, kansli och IT. Dessa har tillsammans en prognos på +1 606 tkr. Politiken har en årsprognos på +-0 där störst utmaning finns att hålla ekonomin på Kommunfullmäktiges sammanträden. Gemensamma kostnader för exempelvis lönenämnden har ett underskott 2024. Inför 2025 finns denna del uppbudgeterad i liggande förslag till beslut i Kommunfullmäktige. Finansiering av kostnader inom sektor Kultur och fritid och kommande IT kostnader under hösten är delar i avvikelsen 2 177 tkr som kommer under september till december.

Socialnämnden

Socialnämnden har den största avvikelsen mot budget 2024 per sista augusti -11 412 tkr och med helårsprognos på -18 100 tkr. Störst underskott har IFO-enheten, myndighetsutövning -6 167 tkr med helårsprognos på -9 200 tkr. Totalt innebär ett resultat på -18 100 tkr en avvikelse mot budget med -13,6 % och jämfört med 2023 innebär det en ökad nettokostnad från 127 103 tkr till 144 871 tkr. En ökning med 17 768 tkr.

Köp av konsulttjänster, främst inom IFO men även inom sjuksköterskor, är tillsammans med kostnader för köp av huvudverksamhet och höga personalkostnader orsak till underskottet. 93 % av underskottet -18 100 tkr finns i tre av verksamheterna, IFO -9 200 tkr, Hemgården -5 100 tkr och Klockarbergsgården -2 500 tkr.

Under 2024 finns riktade statsbidrag beviljade med 5,3 Mkr där del av upparbetade kostnader januari till augusti är finansierade med dessa medel. Även under 2024 finns vakanta tjänster del av år som förbättrat resultatet. Digitalisering är en viktig framgångsfaktor framåt och införande av läkemedelsautomat och digital signering förväntas införas under 2024 medan satsning på nyckelfri hemtjänst utökas och även satsningen med digitala, nyckelfria medicinskåp.

Miljö- och byggnadsnämnd

Miljö- och byggnadsnämnden har en positiv avvikelse för årets 8 första månader med +795 tkr och består av lägre kostnader än budgeterat. Det består både av lägre personalkostnader och av lägre konsultkostnader än planerat. Årsprognos 2024 är +734 tkr och avser vakant tjänst som byggnadsinspektör.

Övrig driftredovisning

Revision, valnämnd och överförmyndaren har tillsammans en prognos på +969 tkr för helår 2024.

Finansiering av driftverksamheten

Finansförvaltningen innehåller skatter och bidrag, pensionskostnader och värdepappersportfölj. Prognos för helår är +10 107 tkr.

Investeringsredovisning

Skinnskattebergs kommuns investeringsbudget för 2024 uppgår till 22 400 tkr. Av dessa var 19 695 tkr beslutade vid årets ingång, medan 2 705 tkr har beslutats och tillförts under året.

1 005 tkr av de tillförda investeringsmedlen är ombudgetering av pågående investeringar från 2023 och resterande 1 700 tkr är utökad investeringsbudget för ombyggnation av klassrum i Klockarbergsskolan.

Fram till delåret har 52% av årets investeringsbudget upparbetas. Investeringsutfallet förväntas totalt följa budget med ett undantag på +230 tkr (+0,9 %).

Prognosavvikelser beror främst på omprioriteringar mellan olika investeringsprojekt. Förutsättningar och nya behov är orsaken. Målet är att nya behov finansieras inom den totala investeringsbudgeten, vilket prognosen pekar på. En vattenskada i Kulturhuset Korpen, dränering och ombyggnation av klassrum i Klockarbergsskolan och läckage i en fjärrvärmeledning är nya investeringsprojekt och behov. En stor del av beslutade investeringsmedel finns inom projekt Upprustning av förvaltningsfastigheter, budget 8 850 tkr. Dessa investeringar finns inom sektor teknik och service och ligger under kommunstyrelsen med tekniska utskottet som beredande organ.

Kulturfastigheten Karmansbo Smedja har vid delåret mer upparbetade kostnader än budget vilket förklaras av att ett investeringsbidrag från Länsstyrelsen inte inkommit än.

Investeringsprojekt	Budget			Avvikelse helår	Bokslut	
	2024	Utfall	Prognos	2024	2023	Ombudgeterings- beslut 2024
Kommunstyrelsen - kommunledning					41	
IT-reinvesteringar	100	59	100	0		
Kommunstyrelsen - sektor Kultur och Fritid					-566	
Skyltar och info-material	20	0	20	0		
Karmansbo	50	266	50	0		
Kommunstyrelsen - sektor Samhällsskydd o beredskap					597	
Skogsbrandkärre	70	0	70	0		
Kommunstyrelsen - sektor Teknik och Service					10 971	
Projektering räddningsstation	0	24	0	0		
Upprustning av förvaltningsfastigheter	8 850	6 697	9 675	-825		KS2024-315-101§65 +1700tkr klassrum
Bostadsnära insamling	100	0	0	100		
Laddstationer	0	6	0	0		
Sjövatten Masbo IP	150	0	0	150		
Boken utemiljö	300	234	300	0		
Exploateringar	350	18	350	0		
Industritomter	500	0	0	500		
Trafikbelysning	75	0	0	75		
Parker och lekplatser	200	0	200	0		
Markinköp och projektering	0	3	0	0		
Kommunstyrelsen - sektor Barn och Utbildning					366	
Förskolan Kotten ombyggnation verksamhetslokal.	0	0	46	-46		
IT-hårdvara grundskolan	200	0	0	200		
Förbättrade arbetsplatser	50	4	0	50		
Dockningsstation och skärmar	50	50	54	-4		
Förvaringsmöbler grundskola	30	0	0	30		
Socialnämnden					722	
Välfärdsteknik och arbets.	500	36	500	0		
Arbetsmiljö	100	0	100	0		
Möbler särskilda boenden	100	0	100	0		
Summa skattefinansierade investeringar	11 795	7 397	11 565	230	12 131	

Upprustning av bostadsfastigheter	3 515	1 179	3 515	0	2 288	KS2024-53-040§11 +515tkr från 2023
Släntvägen laddstolpar	100	23	100	0		
Summa Bostäder, avgiftsfinansierade investeringar	5 639	1 202	3 615	2 024	4 311	
Reinvesteringar VA	4 490	3 257	4 490	0	6 079	KS2024-52-040§10 +490tkr från 2023
Utbyte av VA-ledningar	2000	840	2000	0		
Utredning, VshO Dagvatten	500	0	500	0		
Summa VA, taxefinansierade investeringar	6 990	4 097	6 990	0	6 079	
Totalt Skinnskattebergs kommun investeringar	24 424	12 696	22 170	2 254	22 521	

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Belopp i Mnkr	Not	Delår 2023 jan - aug	Delår 2024 jan - aug	Budget 2024 jan - aug	Av- vikelse 2024 jan - aug	Budget 2024	Prognos 2024	Av- vikelse 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	-50 420	-43 908	-46 175	-2 267	-69 262	-67 080	-2 182	-78 514
Verksamhetens kostnader	4	265 771	265 935	264 924	-1 011	397 930	411 441	-13 511	402 146
Avskrivningar	5	9 486	10 529	10 455	-74	15 682	15 682	-	14 282
Verksamhetens nettokostnader		224 837	232 556	229 204	-3 352	344 350	360 043	-15 693	337 914
Skatteintäkter	6	-145 820	-148 934	-149 843	-909	-224 766	-225 257	491	-219 555
Generella statsbidrag och utjämnning	7	-74 328	-76 600	-74 780	1 820	-112 170	-111 984	-186	-110 578
Verksamhetens resultat		4 689	7 022	4 581	-2 441	7 414	22 802	-15 388	7 781
Finansiella intäkter	8	-3 823	-5 436	-336	5 100	-504	-6 000	5 496	-7 782
Finansiella kostnader	9	808	673	1 483	810	2 225	1 225	1 000	2 444
Resultat efter finansiella poster		-1 674	-2 259	-5 728	3 469	-9 135	-18 027	-8 892	-2 443
Extraordinära poster									
Årets resultat		-1 674	-2 259	-5 728	3 469	-9 135	-18 027	-8 892	-2 443

Balansräkning

<i>Miljoner kronor</i>	Not	Utfall 2024 jan - aug	Bokslut 2023
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	11	427	493
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	224 681	221 385
Maskiner och inventarier	13	22 539	23 559
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	14	363	332
Aktier och andelar	14	4 818	4 818
Långfristiga fordringar	14	1 048	1 048
Summa anläggningstillgångar		253 876	251 635
Bidrag till statlig infrastruktur	15	1 869	1 963
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter			
Fordringar	16	34 277	39 391
Kortfristiga placeringar	17	61 168	56 384
Kassa och bank	18	18 607	26 441
Summa omsättningstillgångar		114 052	122 216
SUMMA TILLGÅNGAR		369 797	375 814
EGET KAPITAL	19		
Årets resultat		-2 259	-2 443
Resultatutjämningsreserv (RUR)		13 051	13 051
Övrigt eget kapital		258 244	260 687
Summa eget kapital		269 036	271 295
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner	20	8 176	7 395
Andra avsättningar			
Summa avsättningar		8 176	7 395
SKULDER			
Långfristiga skulder	21	32 700	33 178
Kortfristiga skulder	22	59 885	63 946
Summa skulder		92 585	97 124
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		369 797	375 814
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Panter och därmed jämförliga säkerheter			
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	23	82 958	78 589
Löneskatt för pensionsförpliktelser (24,26%)	24	20 126	19 066
Övriga ansvarsförbindelser		10 188	10 188
SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		113 272	107 843

Redovisningsprinciper för Skinnskattebergs kommun

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Per sista augusti finns en genomgång av samtlig leasing i Skinnskattebergs kommun där uppdelning av finansiell och operationell leasing är kartlagd. Kartläggningen innebär att två fordon ska överflyttas till operationell leasing från att till och med 2023-12-31 varit upptagna som finansiell leasing. Bokföringsmässigt kommer justeringen att ske under november 2024 och innebär en resultatpåverkan som per sista augusti uppskattas till 0,3 miljoner kronor. I Skinnskattebergs kommun finns inga externa hyresavtal då kommunen i egen kommunal regi äger samtliga fastigheter. Samtliga hyreskontrakt för lokaler är internt inom kommunen.

Samtliga interna mellanhavanden är eliminerade i samband med att de sammanställda räkenskaperna upprättas.

Fram till och med 2023-12-31 finns outhyrda bostäder med som en uppbokad intäkt och en kostnad. Denna redovisningsprincip är ändrad i delårsbokslutet per 2024-08-31. Det innebär att inga fiktiva intäkter är uppbokade och de kostnader som finns på fastigheter med outhyrda lägenheter eller lokaler visar en mer rättvisande bild av verksamheten. Denna förändring av redovisningen innebär att minskade intäkter vid tomställda lokaler ger minskade intäkter motsvarande ca 1,7 miljoner på bostadshyror och 0,6 miljoner på lokalhyror.

Fram till och med årsredovisningen 2023-12-31 fanns VA-kollektivets fordran/skuld både bokad på intäktssidan och på

kostnadssidan medan redovisningen under 2024 och i delårsbokslut per sista augusti är ändrad så att ett istället för flera avstämningskonto tillämpas istället.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Skinnskatteberg har övervägande verksamhet i egen kommunal förvaltningsregi. Sammanställda räkenskaper är inte framtagna då bolag med kommunalt ägande om minst 20 procent och väsentlig betydelse saknas.

Intäkter

Intäkter är med i redovisningen i den omfattning som är sannolikt att den ekonomiska tillgången kommer kommunen tillgodo. Det förutsätter också att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. I de fall intäkterna både hör till senare period än årets första åtta månader, har periodiseringar tillämpats. Befarade avslag på riktade bidrag för 2024 finns uppbokade för att kunna utbetalas i samband med att bidragsgivaren slutligt beslutar kring redovisning av upparbetade kostnader. Dessa prestationsbaserade statsbidrag motsvarar upparbetningsgrad och kostnader för januari till augusti år 2024. Statsbidragen är klassificerade och intäktsförda i enlighet med respektive bidragsgivares villkor och restriktioner. I investeringsredovisning finns prognos på helåret som indikerar om externa bidrag minskar årets investeringskostnader.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s prognos i augusti 2024.

Anläggningstillgångar

Immateriella rättigheter av väsentligt värde och som kan beräknas på ett tillförlitligt sätt upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet, med avdrag för planenliga avskrivningar. Kravet om framtida ekonomiska fördelar finns med. Rättigheter utan begränsad

nyttjandeperiod som till exempel ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns. Internt upparbetade immateriella tillgångar skrivs av med linjär metod på 5 år. Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden som är 3 – 8 år. Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar där värdeminskning över tid finns. Årligen genomförs en översyn av anläggningstillgångar där prövning kan innebära att nedskrivning eller utrangering sker. Avskrivningar av färdigställda investeringar sker löpande under verksamhetsåren men har haft en eftersläpning som under 2023 inarbetats i högre grad än tidigare då aktivering av pågående projekt ökat.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (till exempel leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. På tillgångar som mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. De avskrivningstider som tillämpas i kommunen är mellan 3 och 50 år. Nyttjandeperioden för varje investeringsprojekt bedöms tillsammans med verksamheten innan projektet påbörjas samt vid aktivering. Vissa investeringar är komponentindelade med olika avskrivningstider. Detta gäller tidigare års genomförda investeringar medan nya anläggningsobjekt alltid komponentindelas utifrån intern framtagna riktlinje. Avskrivning utförs som löpande rutin vid varje periodslut.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar

Fordringar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Finansiella instrument är värderade till verkligt värde med börskurs per 31/8. Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsetapp där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Skuld och tillgång för VA-verksamhet

Kommunens VA-verksamhet regleras i Vattentjänstlagen. Den styrande principen där är självkostnadsprincipen, vilken innebär det kunderna faktureras innevarande år ska motsvara nödvändiga kostnader för samma period. Om VA-kunderna under räkenskapsåret fakturerats mer än detta uppstår ett så kallat ”överuttag”. Ett överuttag kan nyttjas högst tre år framåt genom fondering för att möta framtida nyinvesteringar eller återbetalas till kunderna inom dessa tre år. En skuld till kundkollektivet uppkommer då. De räkenskapsår då intäkterna understiger årets kostnader för VA-kollektivet så uppkommer en fordran på VA-kollektivet som inte är skattefinansierat och därför ska återställa resultatet för Skinnskattebergs kommuninvånare.

Avsättningar och ansvarsförbindelse

Avsättningar redovisas i balansräkningen till följd av inträffad händelse har förpliktelse som härrör sig från ett kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund. Bedömning av att det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas samt att det är möjligt att på ett

tillförlitligt sätt uppskatta beloppet. I de fall där osäkerhet finns kring förfallotid eller storlek på utgift redovisas förpliktelsen som ansvarsförbindelse.

Pensioner

Pensionerna är redovisade enligt blandmodellen. Det innebär att både pension och löneskatt intjänade till och med 31 december 1997 behandlas som ansvarsförbindelse, utanför balansräkningen. Utbetalningar som hör till pensionsförmåner som intjänats till och med 1997 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och påverkar därmed innevarande årets resultat. Pensioner och tillhörande löneskatt som intjänats från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och som avsättning i balansräkningen.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg (PO-pålägg) på 47,18 % och inkluderar bland annat de lagstadgade arbetsgivaravgifterna och den kollektivavtalade avtalspensionen. Kalkylräntan uppgick till 2,25 % och ligger till grund för räntan i kapitaltjänstkostnaderna. Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet där grunden är självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri inkluderat. Likt 2023 finns under 2024 avvikelser där sektor Teknik och Service inte fullt ut fått debitera de sektorer och nämnder som är hyresgäster. Det härrör sig till den situation som drabbat svensk ekonomi med inflation och prisökningar. Inom kommunledningen finns gemensam administration och overheadkostnader för exempelvis ekonomi, HR, IT och upphandling.

I kommunledning finns kostnader för Kommunfullmäktiges och Kommunstyrelsens politiska sammanträden.

Kostnader för semester-, ferie- och uppehållslön finns i aktuell verksamhet den månad som uttag sker.

Semesterlöneskulden som består av de semesterdagar som inte är uttagna belastar årets resultat. De år skulden minskar ger en positiv resultatpåverkan.

Noter

NOTER RESULTATRÄKNING	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Not 3 Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	2 248	2 259	3 726
Taxor och avgifter	15 866	13 200	18 990
Hyror och arrenden	11 011	13 216	19 972
Bidrag och kostnadsersättningar staten	14 272	18 765	31 794
Bidrag och gåvor från privata aktörer	-	-	-
EU-bidrag	-	-	-
Övriga bidrag	-	713	388
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	720	1 109	2 447
Intäkter från exploateringsverksamhet	-	42	-
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	446	1 116	1 197
Övriga verksamhetsintäkter	-655	-	-
Summa verksamhetens intäkter	43 908	50 420	78 514
Not 4 Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	144 098	144 062	221 641
Pensionskostnader	21 702	25 698	31 311
Lämnade bidrag	7 534	6 926	10 612
Köp av verksamhet	35 267	32 704	49 797
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	17 292	20 863	31 088
Inköp av material och varor	11 177	11 605	18 771
Inköp av tjänster	15 423	11 408	17 986
Realisationsförluster och utrangeringar	-32	-	-
Anskaffningskostnad sålda exploateringsverksamheter	-	-	-
Bolagskatt	-	-	-
Övriga verksamhetskostnader	13 474	12 505	20 940
Summa verksamhetens kostnader	265 935	265 771	402 146
Not 5 Av- och nedskrivningar			
Avskrivningar			
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	76	-	-
Avskrivning byggnader och anläggningar	8 429	7 794	11 650
Avskrivning maskiner och inventarier	2 024	1 692	2 632
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-	-	-
Summa av- och nedskrivningar	10 529	9 486	14 282
Not 6 Skatteintäkter			
Preliminär kommunalskatt	148 907	143 300	214 950
Preliminär slutavräkning innevarande år	769	1 592	3 467
Slutavräkningsdifferens föregående år	-742	928	1 138

	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Mellankommunal kostnadsutjämning	-	-	-
Övriga skatter	-	-	-
Summa skatteintäkter	148 934	145 820	219 555
<u>Avräkningsbelopp per invånare</u>		-	
Preliminär avräkning 2024 (2023)	265	365	787
Slutavräkning 2023 (2022)	-169	213	260
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämning	48 450	49 136	73 704
Kostnadsutjämning	8 245	9 264	13 896
Regleringsbidrag	8 861	6 861	10 292
Kommunal fastighetsavgift	11 275	8 359	12 942
Avgift för LSS-utjämning	-3 999	-3 089	-4 634
Övriga bidrag i utjämningsystemet	1 148	1 163	1 744
Övriga generella bidrag från staten	2 620	2 634	2 634
Summa generella statsbidrag och utjämning	76 600	74 328	110 578
Not 8 Finansiella intäkter			
Utdelning från koncernföretag			
Utdelning på aktier och andelar	189		-
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar			
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument			
Orealiserad värdestigning på finansiella instrument	4 784	3 253	6 653
Ränteintäkter	463	570	1 129
Borgensavgifter			
Övriga finansiella intäkter			
Summa finansiella intäkter	5 436	3 823	7 782
Not 9 Finansiella kostnader			
Räntekostnader på lån	218	501	793
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-	57	114
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	-		
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	-		
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument		120	1 395
Övriga finansiella kostnader	455	130	142
Summa finansiella kostnader	673	808	2 444
NOTER BALANSRÄKNING	2024-08-31	2023-12-31	
Not 11 Immateriella tillgångar			
Akkumulerade anskaffningsvärden			
Vid årets början	926		433

	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Nyanskaffningar			425
Avyttringar och utrangeringar			0
Omklassificeringar			68
Utgående anskaffningsvärde	926		926
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>			
Vid årets början	433		433
Avyttringar och utrangeringar			0
Omklassificeringar			0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	66		0
Utgående ack. avskrivningar	499		433
Utgående redovisat värde	427		493
Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	424 707		396 711
Nyanskaffningar	11 466		8 370
Avyttringar och utrangeringar	0		-506
Omklassificeringar	50		20 132
Utgående anskaffningsvärde	436 223		424 707
Pågående ny- till och ombyggnad			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	17 376		32 807
Nyanskaffningar	258		17 101
Idrifttagna investeringar			-8 900
Omklassificeringar	-50		-23 269
Deinvesteringar			-363
Utgående anskaffningsvärde	17 584		17 376
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>			
Vid årets början	-219 490		-207 985
Avyttringar och utrangeringar			153
Omklassificeringar			0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-8 428		-11 658
Utgående ack. avskrivningar	-227 918		-219 490
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>			
Vid årets början	-1 208		-1 208
Årets nedskrivningar	0		0
Utgående ack. nedskrivningar	-1 208		-1 208

	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Utgående redovisat värde	224 681		221 385
<i>varav mark</i>	6 165		6 144
Not 13 Maskiner och inventarier			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	83 257		73 614
Nyanskaffningar	972		4 568
Avyttringar och utrangeringar			0
Omklassificeringar			5 075
Utgående anskaffningsvärde	84 229		83 257
<i>Därav finansiell leasing</i>			
Pågående arbeten maskiner och inventarier			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	132		2 108
Nyanskaffningar			132
Omklassificeringar			-2 108
Deinvesteringar			0
Utgående anskaffningsvärde	132		132
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>			
Vid årets början	-59 830		-57 196
Avyttringar och utrangeringar			0
Omklassificeringar			0
Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden	-1 992		-2 634
Utgående ack. avskrivningar	-61 822		-59 830
<i>Därav finansiell leasing</i>	-976		-744
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>			
Vid årets början	0		0
Årets nedskrivningar	0		0
Utgående ack. nedskrivningar	0		0
Utgående redovisat värde	22 539		23 559
<i>Därav finansiell leasing</i>	1 009		1 241
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar			
Svenska Kommunaktiebolaget	1		1
Kommuninvest ekonomisk förening	4 463		4 463
Kommuninvest förlagslån	0		0
Förenade Småkommuners Försäkringsbolag	0		0

	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	300		300
Inera AB	42		42
Västmanlands läns företagsförening	1		1
Grundfond Stiftelsen Skog och Trä	1		1
Bergslagskraft	10		10
Summa aktier och andelar	4 818		4 818
Långfristiga placeringar			
KPA Etisk Bland 2			0
Penningmarknadsfond			0
Räntefond Pension			0
KPA Etisk Bland 2 (kompetensutveckling Kommunal)	363		332
Summa långfristiga placeringar	363		332
Långfristig utlåning			
Vafab Miljö AB	1 048		1 048
Summa långfristig utlåning	1 048		1 048
Summa finansiella anläggningstillgångar	6 229		6 198
Not 15 Bidrag till infrastruktur			
Medfinansiering citybanan			
IB bidrag till statlig infrastruktur	3 505		3 505
Indexreglering			0
IB upplösning bidrag till statlig infrastruktur	-1 543		-1 402
Indexreglering			0
Årets upplösning	-93		-140
Summa bidrag till infrastruktur	1 869		1 963
Not 16 Fordringar			
Förutbetalda kostnader	3 614		4 005
Upplupna intäkter	3 643		11 315
Kundfordringar	3 540		4 120
Moms	1 624		4 109
Övriga kortfristiga fordringar	21 856		15 842
Summa fordringar	34 277		39 391
Not 17 Kortfristiga placeringar			
Kortfristiga placeringar i fonder	33 901		33 803
Värdereglering kortfristiga placeringar	27 267		22 581
Summa kortfristiga placeringar	61 168		56 384

	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Not 18 Kassa och bank			
Kassa	8		13
Bank och plusgiro	18 599		26 428
Summa kassa och bank	18 607		26 441
Not 19 Eget kapital			
Eget kapital uppgår till 272 435 tkr 2023-08-31			
Ingående eget kapital	271 295		273 738
Årets resultat			-2 443
Lösen av öronmärkt eget kapital			0
Summa eget kapital	271 295		271 295
Varav:			
Resultatutjämningsfond			13 051
Orealiserad värdeökning tom. 2018			0
Öronmärkning pension			0
Öronmärkning utvecklingsmedel			0
Öronmärkning digitalisering			0
Övrigt eget kapital			260 687
Årets resultat			-2 443
Not 20 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser			
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	7 395		6 916
Ränteuppräkning	39		0
Nyintjänad pension, särskild avtalspension	76		89
Basbeloppsuppräkning	544		538
Utbetalningar	-279		-362
Ändrat livslängdsantagande i RIPS			0
Intjänad PA-KL			0
Förändring pensionsavsättning NVU	0		0
Övrig post	249		120
Förändring löneskatt	152		94
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	8 176		7 395
Pensionsskuld 1998 - 2023-08-31	6 580		5 951
Löneskatt (24,26%)	1 596		1 444
Pensionsskuld NVU 1998-2018			
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	8 176		7 395

	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Not 21 Långfristiga skulder			
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	27 860		28 060
Långfristig leasingskuld	611		770
Skuld anläggning/anslutningsavgift			
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	4 229		4 348
Summa långfristiga skulder	32 700		33 178
Not 22 Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	4 463		4 500
Kortfristig del av leasingskuld	240		233
Leverantörsskulder	10 311		12 260
Moms och punktskatter	327		-
Personalens skatter, avgifter och avdrag	8 066		7 527
Semester och övertidsskuld	5 957		11 540
Skuld till staten	2 607		-
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21 827		24 529
Övriga kortfristiga skulder	6 087		3 357
Summa kortfristiga skulder	59 885		63 946
Not 23 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna			
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998			
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	97 655		95 560
Ränteuppräkning	413		6 497
Basbeloppsuppräkning	6 075		
Utbetalningar	-4 315		-5 129
Ändrat livslängdsantagande i RIPS			
Övrig post	2 196		318
Förändring av löneskatt	1 060		409
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	103 084		97 655
Not 24 Övriga ansvarsförbindelser			
Övriga borgensförbindelser			
Vafab miljö	10 188		10 188
SBAB			
3 Summa övriga ansvarsförbindelser	10 188		10 188

