



ÅRSREDOVISNING 2024

Fastställd av Kommunfullmäktige 2025-XX-XX

Antagen av Kommunstyrelse:2025-xx-xx

Dnr: KS 2025-109-042

Innehåll

Innehåll	2
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
Översikt verksamhetens utveckling	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	8
Balanskravsresultat	12
Väsentliga personalförhållanden.....	13
Förväntad utveckling	21
Den kommunala koncernen	22
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	28
Uppföljning av måluppfyllelse.....	29
Övergripande mål 1:.....	29
Övergripande mål 2:.....	31
Övergripande mål 3:.....	31
Drifts- och investeringsredovisning.....	36
Driftsredovisning	36
Investeringsredovisning	37
Ekonomisk redovisning.....	39
Resultaträkning	39
Kassaflödesanalys	40
Noter	41
VA-särredovisning.....	44

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Kommunens Årsbokslut 2024: En utmanande tid

Årsbokslutet för 2024 visar att kommunen har genomgått ett år med ekonomiska utmaningar som krävt strategiska beslut. Den globala lågkonjunkturen har haft en betydande inverkan på kommunens ekonomi, vilket har lett till att flera besparingsåtgärder har införts för att balansera budgeten.

Besparingar och ekonomiska åtgärder

Under året har kommunen tvingats genomföra besparingar och effektiviseringar för att möta de ekonomiska utmaningarna. Dessa besparingar har skett inom flera verksamheter som lett till minskade utgifter. Arbetet med att effektivisera verksamheten och prioritera kärnverksamheter har gjort att kommunen lyckats minska kostnaderna utan att allvarligt påverka servicenivån för invånarna.

Ett arbete som pågår är att fortsatt se över personalstyrkan vid varje rekrytering. Medarbetarna gör ett fantastiskt jobb varje dag och är vår största resurs. Den utgångspunkten är viktig för oss i Skinnskattebergs kommun. Dessutom har investeringar i digitalisering påbörjats och kommer att bidra till att effektivisera arbetsprocesser och minska administrativa kostnader framåt.

Lågkonjunkturrens påverkan

Ökade sociala kostnader och pensionskostnader ger ett stort tryck på budgeten där skatteintäkterna ökat men i lägre takt än kostnaderna. I arbetet med att hantera detta har kommunen varit tvungen att omprioritera sina resurser och fokusera på de mest akuta behoven.

Trots dessa utmaningar har kommunen fortsatt att investera i viktiga områden som utbildning och vård. Genom att också söka riktade statsbidrag och extern finansiering har kommunen kunnat upprätthålla en hög servicenivå för sina invånare.

Underhåll av byggnader och VA-nät

En av de största utmaningarna är underhåll av kommunens byggnader och VA-nät (vatten och avlopp). Många av kommunens byggnader är gamla och kräver omfattande renoveringar för att uppfylla moderna standarder och säkerhetskrav. Detta har inneburit stora kostnader och logistiska utmaningar. Men flera investeringar är genomförda och fler är på gång. Arbetet med en långsiktig underhållsplan pågår.

VA-nätet har också varit en stor utmaning. Åldrande rör och ledningar har lett till flera läckor och avbrott i vattenförsörjningen. För att förbättra situationen har kommunen investerat i modern teknik för att övervaka och underhålla VA-nätet. Genom att använda sensorer och dataanalys har kommunen kunnat identifiera problemområden och genomföra riktade åtgärder för att förbättra driftsäkerheten.

Framtidsutsikter

Trots de utmaningar som kommunen har ställts inför under 2024, finns det positiva tecken vid horisonten. Genom att fortsätta fokusera på effektivisering och hållbarhet, samt att söka nya finansieringsmöjligheter, är kommunen väl positionerad för att möta framtida utmaningar.

Kommunens ledning är fast besluten att fortsätta arbeta för invånarnas bästa och säkerställa att kommunen förblir en attraktiv plats att bo och verka i. Genom att bygga vidare på de erfarenheter och lärdomar som året har gett, ser kommunen fram emot ett stabilare och mer framgångsrikt 2025.

Jonny Emtin, kommunstyrelsens ordförande

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 till viss del är uppfyllda. Se mer under styrning och uppföljning s.28.

Skinnskattebergs invånarantal uppgick till 4 271 i november 2024. Soliditeten är fortsatt mycket god medan likvida medel sjönk med 12,2 Mnkr till 14,2 Mnkr vid årsskiftet. Årets resultat och hög upparbetningsgrad på investeringar har negativt påverkat likviditeten när samtidigt skulderna sjönk med 7,2 Mnkr. Låneskulden sjönk 1 Mnkr.

Låneskulden per invånare 2024-12-31 var 7 389 kr. Av de fyra fastställda finansiella målen är hälften uppfyllda.

Antalet medarbetare har sjunkit med 10 personer och är 406. Framåt finns fortsatt ett rekryteringsbehov och en utmaning att minska sjukfrånvaron som ökat med 1,5 % 2024 jämfört med 2023.

Skinnskattebergs kommun	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	4 271	4 348	4 402	4 371	4 366
Kommunal skattesats	22:46	22:46	22:46	22:46	22:46
Verksamhetens intäkter	73,5	78,5	84,1	73,5	77,9
Verksamhetens kostnader	421,3	416,4	380,8	380,3	369,1
Årets resultat	-4,3	-2,4	7,9	2,2	-1,6
Soliditet	73,1	72,2	72,3	73,3	71,8
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelse	46,3	46,2	47,1	46,4	44,8
Investeringar (netto)	19,4	20,5	25,5	28,4	18,1
varav VA-investeringar	6,1	6,1	4,8	7,9	3,2
varav investeringar bostäder	4,4	2,3	3,3	3,3	3,0
Självfinansieringsgrad	44%	20%	8%	-17%	66%
Långfristig låneskuld	31,0	28,1	10,3	22,9	28,9
Antal anställda	406	416	426	419	390

Alla belopp är i miljoner kronor.

Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar.

Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital.

Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Perioden av hög inflation tycks vara över, både globalt och i Sverige. Den förväntade fasen av sänkta centralbanksräntor har inletts i år och ytterligare sänkningar väntar nästa år. De penningpolitiska lättnaderna väntas dock inte markant stärka global tillväxt på kortare sikt. Konjunkturutvecklingen i omvärlden spretar, med en förväntad uppgång i Europa men nedgång i USA nästa år, och överlag ser de globala tillväxtutsikterna svaga ut. Exportmarknaden väntas inte ge särskilt stora bidrag till att lyfta svensk tillväxt kommande år.

Det sjunkande ränteläget 2024–2025 ger stimulanseffekter som i Sverige blir större och kommer snabbare än i omvärlden. Inte minst gynnas svenska hushåll av sjunkande räntor. Inhemsk efterfrågan och framförallt hushållens konsumtion blir den huvudsakliga drivkraften till att stärka BNP-tillväxten.

(SKR:s Ekonomirapport oktober 2024)

Kommuner och regioners ekonomi

2024 beräknas kommunsektorn gå mot det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet, ett underskott på -8 miljarder kronor. Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med nästa år. Resultatet beräknas stärkas till 28 miljarder kronor, med stora variationer mellan olika regioner och olika kommuner.

Regionernas resultat blir extremt svagt 2024, ett underskott på -12 miljarder kronor. SKR räknar med att regionernas sammantagna resultat blir svagt även nästa år, endast 3 miljarder kronor. Några regioner har det fortsatt så pass besvärligt att de inte är i närheten av att komma upp till positiva resultat 2025, trots omfattande åtgärder för att hålla nere kostnaderna.

Kommunernas resultatnivåer skiljer sig kraftigt åt där två tredjedelar av kommunerna räknar med underskott i år när resultatet totalt sett beräknas landa på svaga 4 miljarder kronor. Trots att det sammantagna resultatet stärks till 25 miljarder kronor 2025, har ett antal kommuner fortsatt stora ekonomiska utmaningar. De relativt sett starkare resultaten kommande år räcker inte till för att finansiera de stora investeringar som nu måste göras i kommuner och regioner. Det är främst investeringar i infrastruktur som behövs. Det handlar bland annat om långsiktiga investeringar i vatten och avlopp och åtgärder för klimatanpassning. Kommuner och regioner arbetar också med att bygga upp det civila försvaret och många kommuner stödjer den gröna industriomvandling som pågår i landet. Till följd av den höga investeringsnivån kommer sektorns finansiella sparande att vara negativt under hela planperioden. Det medför att låneskulden, som redan är högst i EU, kommer att fortsätta öka i oförminskad takt kommande år. De snabbt skiftande demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i sektorn. Befolkningen åldras snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Det handlar inte bara om att verksamheternas resurser måste fördelas om, SKR ser också stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen.

(SKR:s Ekonomirapport oktober 2024)

Skinnskattebergs kommun

Invånarantalet fortsätter att minska och uppgick till 4 271 vid årets slut. Kommunen har identifierat investeringsbehov i lokaler och det finns en politisk vilja att öka bostadsbyggandet för att erbjuda fler attraktiva boenden i tätorten, vid sjöar och andra natursköna platser i Skinnskatteberg.

Befolkningsutveckling

Skinnskattebergs kommuns befolkning var, per den sista december 2024, 4 271 personer. Under Perioden 2010–2024 har invånarantalet varierat mellan 4 445 och 4 271. Efter två år (2021–2022) där antalet invånare ökade i Skinnskattebergs kommun, minskade antalet kommuninvånare både under 2023 och 2024.

Arbetsmarknad

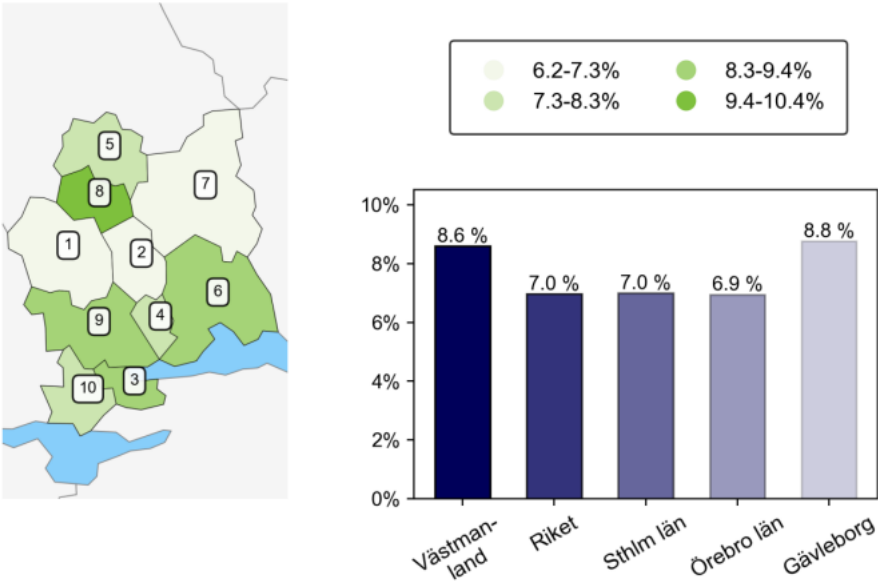
Arbetsförmedlingens rapport *Arbetsmarknadsläget kvartal 4 2024* visar ett försvagat läge nationellt på arbetsmarknaden under hösten. I spåren av lågkonjunkturen har antalet inskrivna arbetslösa stigit från i genomsnitt 340 000 till 368 000 personer mellan det fjärde kvartalet 2023 och samma period 2024. Den relativa arbetslöshetsnivån har ökat från 6,5 till 7,0 procent under samma period. Under loppet av 2024 har den ökade

arbetslösheten spridits till allt fler delar av landet, och mellan det fjärde kvartalet 2023 och samma period 2024 har den relativa arbetslöshetsnivån stigit i 19 av 21 län. Två län går emot strömmen, Norrbottens och Dalarnas län där arbetslöshetsnivån var lägre under det fjärde kvartalet 2024 än under samma period ett år tidigare.

Västmanland är det län där arbetslösheten ökat mest det senaste året, från 10 500 till 11 800 personer. I Skinnskatteberg är dock ökningen liten från 128 till 129 personer, antalet har de senaste 5 åren varierat mellan 122–152. I länet varierar arbetslöshetsnivåerna mellan kommunerna men merparten av kommunerna har en högre arbetslöshetsnivå än riksgenomsnittet. Fagersta hade den högsta arbetslöshetsnivån i länet under det fjärde kvartalet 2024, 10,4 procent. Näst högst var arbetslöshetsnivån i Västerås, 9,0 procent, och Kungsör, 9,0 procent. I den andra änden av skalan med länets lägsta arbetslöshet var Sala. Där var den relativa arbetslöshetsnivån 6,3 procent under det fjärde kvartalet 2024. Även Surahammar och Skinnskatteberg tillhörde de kommuner i länet där arbetslösheten var lägre, 6,3 respektive 7,0 procent.

- **Arbetslösheten bland unga har i Skinnskatteberg stigit med 3.3% jämfört med kvartal 4 2023**
- **Den relativa arbetslöshetsnivån bland utrikes födda var 13,7 %, en minskning jämfört med samma period för ett år sedan.** Skinnskatteberg har den näst lägsta arbetslöshetsnivån i länet, efter Surahammar. Högst är den i Fagersta med 22,8%
- **Andelen långtidsarbetslösa av antalet inskrivna ligger på liknande nivåer som för ett år sedan i kommunen.**
- **Bland kortutbildade utan fullföljd gymnasial utbildning har arbetslösheten minskat i kommunen**

Tabell och figur från Arbetsförmedling, Arbetslösa som andel av den registerbaserade arbetskraften, Västmanlands län följt av Arbetslösa som andel av den registerbaserade arbetskraften, Västmanlands län, kvartal 4 år 2024.



Tabell 15.1 Arbetslösa som andel av den registerbaserade arbetskraften, Västmanlands län, kvartal 4 2024

Nr	Kommun	%	Nr	Kommun	%	Nr	Kommun	%
1	Skinnskatteberg	7,0	2	Surahammar	6,3	3	Kungsör	9,0
4	Hallstahammar	7,5	5	Norberg	8,1	6	Västerås	9,0
7	Sala	6,3	8	Fagersta	10,4	9	Köping	9,0
10	Arboga	7,9						

Händelser av väsentlig betydelse

De senaste årens osäkerhet och instabilitet i världen påverkar de kommunala verksamheterna negativt bland annat i form av kostnadsökningar. Ett osäkert säkerhetsläge, stora prisökningar på bland annat energi och livsmedel, höga pensionskostnader och en osäker samhällsekonomisk utveckling präglade budgetarbetet inför 2024.

En annan händelse som kom att prägla kommunen under 2023 och 2024 var svinpesten. Det fördes en intensiv dialog med de drabbade företagen i kommunen/regionen. Vissa delar av kommunens yta var inom restriktionsområdet under 2023, restriktionerna i kommunen släpptes under 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 ansträngd ekonomi för kommunsektorn, bland annat beroende av tillfälliga satsningar som försvinner och höga pensionskostnader. Det höga ränteläget som präglat de senaste åren gick dock ner under 2024.

Kommunen har stora investeringsbehov framöver, med bland annat stora underhållsskulder inom fastigheter samt vatten och avlopp. 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 samt olika alternativa användningsområden för lokalerna. Under året fattades beslut om att gå vidare med att undersöka möjligheterna till försäljning av den s.k. Lurbofastigheten.

Två andra stora projekt i kommunen är frågan om en ”ny brandstation” samt fastigheten på Klockarbergsvägen 8, ”SBO-huset”. Förhoppningen är att färdigställandet av dessa investeringsobjekt kan påbörjas under året.

Kommunen har utmaningar gällande att sänka verksamhetens nettokostnader och få en bättre kostnadskontroll, så att samtliga utskott och nämnder håller sin budget. Uppföljningar genomförs regelbundet 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.

Skinnskattebergs budget för 2024 fastslogs i kommunfullmäktige i december 2023. Budgeten kom sedan att överklagas men togs igen i augusti 2024.

Skinnskatteberg finns utvald som en av 14 kommuner som på försök ska slippa söka riktade statsbidrag utan i stället få en andel som generellt statsbidrag. Detta är ett förslag på ny lag från 2025 (SOU2023:94) och innebär att administrationen minskar och kraven på kommunen minskar under 5 år. Denna förslagsverksamhet som regeringen föreslår bedöms kunna stärka ekonomin ytterligare i Skinnskatteberg och skapa bättre och längre planeringsförutsättningar. Den senaste informationen från SKR är att regeringen har med denna förslagsverksamhet i budgeten för 2025. Dock finns ingen ytterligare information kring om och hur förslaget ska realiseras i kommunerna just nu.

Skinnskattebergs kommun utsågs till vinnare av ”Bästa Tillväxt 2024” i Västmanlands län. Utmärkelsen, som delas ut av kreditupplysningsföretaget Syna, baseras på kriterier som nyanställningar, omsättningstillväxt och nyetableringar i kommunen.

Skinnskattebergs kommun ingår i Vafabmiljö kommunalförbund. Konkurrensverket har inlett en utredning för att granska Skinnskattebergs kommuns upphandling av avfallstjänster. Svar och kompletteringar lämnades in under hösten på verkets begäran. Vår kommun och övriga medlemskommuner i kommunalförbundet har överlämnat verksamheten till förbundet och menar att samverkan får ske i dessa obligatoriska kommunala uppgifter. Granskningen förväntas bli klar inom kort.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I Skinnskattebergs kommun erbjuds en stor bredd av verksamheter. Bland de viktigaste välfärdstjänsterna som pengarna ska räcka till är förskola, skola, vård och omsorg och äldreomsorg. Att skapa värde för skattepengarna är grunden för god ekonomisk hushållning.

Kommunens resultat uppgick till -4,3 Mnkr och i resultatet finns orealiserade vinster i värdepapper med 5,3 Mnkr. Balanskravsresultatet är +/- 0 för 2024 med 8,7 Mnkr som används ur resultatutjämningsreserven.

Det är andra året i rad som kommunen har ett underskott, men med fortsatt mycket hög soliditet. Under de senaste fem åren finns ett resultat sammantaget på +1,8 Mnkr, där 2021 och 2022 var bra resultatår.

För att följa upp god ekonomisk hushållning finns i Skinnskattebergs kommun fyra finansiella mål, fastställda av Kommunfullmäktige. Dessa är:

- Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag ska vara högst 100 %

Under 2024, med en budgeterat resultat på +/-0 efter uttag ur RUR med 9,1 Mnkr, fanns inget utrymme för oförutsedda kostnader, muskler att finansiera investeringar med skatteintäkter och möjlighet att öka kassalikviditeten. Syftet var att arbeta med att ställa om verksamhet utifrån en mindre kostym med intäkter och bibehålla kärnverksamhet samt ge nämnder och sektorer längre tid att ställa om. Detta arbete och störst effekt på minskade kostnader har skett under senaste delen av 2024.

Målet är inte uppnått 2024, med -4,3 Mnkr.

I jämförelse med budget, där resultatutjämningsreserv användes 2024, är resultatet bättre än budgeterat.

- Kommunens soliditet ska uppgå till minst 70 %

Soliditeten är fortsatt mycket god.

Målet är uppnått 2024. Under en 5-årsperiod är målet uppnått samtliga år.

- Kommunens ska ha en kassalikviditet exklusive kortfristiga placeringar på över 100

Kommunens kassalikviditet vid årets slut var 204 % och målet är uppnått.

- Kommunens ska ha en självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar på över 100

Självfinansieringsgraden är låg 2024, 44 %. Detta är en förbättring från 2023 då nivån låg på 20 %. Men under en 5-årsperiod har målet inte varit uppnått.

Målet är inte uppnått 2024.

På lång sikt är det viktigt med en hållbar ekonomi som har högre intäkter än kostnader, investeringsnivåer som håller en god nivå av självfinansiering och att betalningsförmåga både på kort och lång sikt stärks.

Den ekonomiska ställningen är fortsatt god i Skinnskatteberg med den höga soliditeten som största garant men också efter ett år med svåra förutsättningar och planering/budget att använda över 9 miljoner av RUR. Resultatnivån är det enskilt viktigaste verktyget för en hållbar ekonomi och för att inte urholka finanserna.

Året 2024 blev bättre än budgeterat inom flera delar och bättre än prognosticerat under året.

Måluppfyllelsen är att hälften av målen är helt uppfyllda, med högt målvärde. Självfinansieringsgrad av investeringar är inte uppfyllt, men har ett målvärde som är fördubblat jämfört med 2023. Det fjärde målet är inte uppfyllt.

Verksamhetens nettokostnader i förhållande till skatter och bidrag var för höga 2024.

I bedömning av kommunens ekonomiska ställning är en del hur kommunen står sig om hela ansvarsförbindelsen för pensioner lyfts in i balansräkningen. Vid ett sådant scenario är soliditeten fortsatt mycket hög och med god marginal. Eftersom förpliktelsen till sin art inte är fastställd är det av vikt att det finns marginal med ett positivt eget kapital. 46,3 procent är mycket bra och har varit i samma nivå under hela 5-årsperioden, med lägst 44,8 procent 2020.

Sammantagen bedömning om lagens krav om god ekonomisk hushållning är uppnått är att kommunen delvis uppnått målet och glädjande är att målvärdet är bättre än föregående år. Måluppfyllelse av verksamhetsmål är låg. I verksamheterna finns flera aktiviteter och insatser som än ej gett önskat resultat. Målavstämning på de mål som Kommunfullmäktige beslutat om visar att flera mål kräver fortsatt utvecklingsarbete för att nå målvärdena för mandatperioden. Kostnader som är rörliga, av tillfällig art, för exempelvis behov av konsulter inom myndighetsutövning ger en ryckighet på kostnadssidan mellan åren. En bibehållen verksamhet och grunduppdrag som varit stabil under året är fördelar som detta resulterat i, men till en hög kostnad.

Kommunfullmäktiges antagna placeringspolicy är från 2016. God ekonomisk hushållning finns antagen i budgetdokumentet. Styrmodellen i Skinnskatteberg som antagits av Kommunfullmäktige 2020. Samtlig verksamhet inklusive bostäder och VA bedrivs i egen kommunal regi och ej i bolagsform.

Ett positivt resultat ger muskler framåt att kunna klara framtida investeringar och att varje generation bär sina egna kostnader. God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomi och verksamhet både här och nu och ur ett längre tidsperspektiv. Det är därför viktigt att kostnaderna är lägre än intäkterna och på så sätt kunna bygga upp en förmögenhet, tillgångar som krävs för att dels kunna bibehålla den verksamhet som behövs, dels kunna utveckla verksamheterna över tid. En förmögenhet skapar också en trygghet i konjunkturcykler när inflation stiger att kunna få omställningstid att komma in i rätt kostnadskostym. Kommunen behöver över tid kunna finansiera reinvesteringar med egna medel och ha en rimlig nivå på lån.

Målet med en sund ekonomi med ett årligt överskott är inte uppfyllt under 2024. Budgeterat resultat var +/-0 samt att 9 135 tkr krävdes från resultatutjämningsreserven. I denna synvinkel är årets resultat 409 tkr bättre än budgeterat. 8 726 tkr krävdes för att nå balanskravet. Nivån på resultatet kan variera mellan åren, men en viktig faktor är att öka budgetföljsamheten ytterligare. En hållbar ekonomi och god ekonomisk hushållning innebär att varje generation själva ska bära och ta ansvar för sina egna kostnader och skapa förutsättningar för kommande generationer att leva och bo i Skinnskattebergs kommun.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska varje kommun ha en god ekonomisk hushållning. Utvärdering utgår från uppsatta mål och bedömning av utveckling av nämndernas ekonomi.

Resultat och kapacitet

Skinnskatteberg redovisar ett negativt resultat 2024 på -4,3 Mnkr. Balanskravsresultatet är +/-0. I förhållande till budgeterat är resultatet 2024 bättre än planerat. Utgångspunkten var att finansiera viss del, 9 135 tkr genom användning av eget kapital 2024, resultatutjämningsreserven. Av nämnderna är det Socialnämnden som har ett underskott mot budget -12,8 Mnkr. Under 2024 har konsulter och inhyrd personal behövts för exempelvis myndighetsutövning och lett till ett underskott på -6,5 Mnkr. Utöver detta har Socialnämndens köp av huvudverksamhet från staten och kommuner ett underskott på -3,7 Mnkr. Underskottet på personalkostnader inom Socialnämnden uppgick till -2,6 Mnkr. Det ger en ryckighet i ekonomin att bemanna perioder med konsulter och inhyrd personal samt är kostnadsdrivande. Valnämndens underskott på -0,2 Mnkr avser ett generellt statsbidrag som använts för att genomföra EU-valet. Uppdraget är genomfört och helt finansierat. Underskottet beror på bokföringstekniska delar.

Övriga nämnder har en budget i balans och 2024 är ur den utgångspunkten ett bättre resultat än 2023.

Trots fortsatta utmaningar framåt med en långsiktig hållbar ekonomi är flera delar på rätt väg. Socialnämndens resultat 2024 är betydligt bättre än prognosticerat och flera genomförda delar under året har skett efter sommaren och får helårseffekt först 2025. Digitalisering genom läkemedelsautomater och digital signering pågår, men kommer att implementeras i verksamheten under nästa år. Nya arbetssätt och minskade kostnader för transportmedel och en ökad trygghet och självständighet för den enskilde.

Vid en bedömning av god ekonomisk hushållning framgår att Skinnskattebergs kommun delvis uppfyller lagens krav på god ekonomisk hushållning. 2 av 4 finansiella mål är uppfyllda och ett av målen, soliditeten är mycket hög.

Kassalikviditeten har påverkats negativt under året uppgår till 26,4 Mnkr, men målvärdet uppnått.

Självfinansieringsgrad på investeringar har fördubblats mot föregående år men har inte uppnått 100, som är målvärdet. Verksamheternas nettokostnader i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag är inte uppnått, verksamhetens kostnader ökar i högre takt än intäkter.

Från tidigare år fanns vid årets början en upparbetad reserv för sämre tider, RUR, resultatutjämningsreserv på 13,1 Mnkr. Under 2024 användes 8 726 tkr av dessa. Verksamhetsmålen syftar till att Skinnskatteberg ska bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Dessa mål är delvis uppfyllda men behöver stärkas över lag och har en låg måluppfyllelse.

Det kommer fortsatt krävas aktiv styrning av verksamheterna och ekonomin för att det ekonomiska läget ska förbättras. Förbättrade arbetssätt, anpassad ambitionsnivå och servicenivå till kommuninvånarna är omställningar som behövs för att kunna satsa på utveckling av verksamhet och för att klara kommande konjunkturcykler.

Den sammanfattande bedömning av ekonomisk ställning och resultat är att Skinnskatteberg till viss del uppfyller krav på god ekonomisk hushållning och att arbetet gett resultat under året med att förbättra nuläget. Årets negativa resultat var budgeterat med RUR medan 2023-års balanskrav på -8,9 Mnkr är kvar att återställa.



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. Det kommer att krävas besparingar, anpassningar och effektiviseringar.

Utveckling skatteintäkter och nettokostnader	2020	2021	2022	2023	2024
Skatteintäkternas utveckling (%)	-1,6	4,3	1,6	4,1	1,6
Nettokostnadernas utveckling (%)	4,6	4,1	-2,1	13,9	2,9

Nettokostnaden fortsätter att öka 2024 efter två år som präglats av hög inflation som lättat, men som fortfarande är på en hög prisnivå. Konsultkostnader för myndighetsutövning och sjukvård har minskat under hösten, men året började med stora behov och rekryteringsutmaningar. Pensionskostnader är också fortsatt höga samtidigt som skatteintäkterna inte ökat i samma takt och de riktade prestationsbaserade statsbidragen fortsätter att minska krävs ytterligare omställning av verksamhet, genom nya effektivare arbetssätt och satsningar inom digitalisering.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning 2024 (tkr)

Årets resultat enligt resultaträkningen	-4 290,8
Realisationsvinster	-12,1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	896,8
Orealiserade vinster i värdepapper	-5 320,1
Årets resultat efter balanskravsjustering	-8 726,2
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	8 726,2
Årets balanskravsresultat	0,0

Negativt resultat från tidigare år som kvarstår att återställa uppgår till -8 898 tkr.

Enligt kommunallagen finns krav om att kommunen måste ha sin ekonomi i balans varje räkenskapsår i balanskravet. Balans kräver att intäkterna ska vara högre än kostnaderna. Ett positivt resultat krävs för att säkra det egna kapitalet och för att klara framtida utmaningar av reinvesteringar. I intäkterna får inte realisationsvinster ingå i balanskravet.

Skinnskattebergs kommun har under de senaste fem åren haft positivt balanskravsresultat endast 2022. Då var årets resultat 7 944,6 och tidigare års negativa balanskravsresultat återställdes. Kvar att reglera är det negativa balanskravsresultatet från 2023, -8 898 tkr. Kommunfullmäktige har antagit en åtgärdsplan för 2024–2030, 2024-05-06, §44. Genom att höja resultatmålet, revidera beslutad investeringsbudget och avveckla/avyttra fastigheter ska det negativa balanskravet från 2023 regleras under en 7 års period.

Vid årets början fanns 13 051 tkr i resultatutjämningsreserv (RUR). Kommunfullmäktige har antagit regler för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv. Sista bokslut att reservera, spara medel i RUR var 2023 och i budget 2024 beslutade Kommunfullmäktige att använda 9 135 tkr från resultatutjämningsreserven under 2024. Medlen i RUR är tidigare års positiva resultat som kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. I årsbokslut 2024 används 8 726,2 tkr och innebär att 408,8 tkr mindre används än planerat i budget. Sista år att använda medel ur RUR är 2033. 4 324,8 tkr finns kvar i RUR i Skinnskattebergs kommun.

Användning av medel från resultatutjämningsreserv i budget 2024 beslutades av Kommunfullmäktige för att skapa mer långsiktiga planeringsförutsättningar för verksamheterna att minska sina kostnader framåt. Då annars större konsekvenser skulle påverka kärnverksamhet. Från perspektivet att varje generation ska bära sina kostnader är detta ett pågående arbete och årets balanskravsresultat blev bättre än planerat.

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda, årsarbetare och personalkostnader

Skinnskattebergs kommun har vid årsbokslutet per den 31 december 2024 totalt 406 medarbetare, av dessa är 352 medarbetare tillsvidareanställda. Jämfört med motsvarande tid föregående år är det en minskning av totalt antal anställda med 10 personer, varav antalet tillsvidareanställda har minskat med 15 personer medan antalet visstidsanställda har ökat med 6 personer.

Orsaken till minskningen är delvis tjänster som är vakanta. Det i sin tur beror till exempel på svårighet att rekrytera. Två av tjänsterna på IFO är därför inte besatta. Likaså enhetschefer inom Socialförvaltningen är ej besatt med tillsvidareanställd personal. I vissa verksamheter har man försökt att vakanshålla tjänster och genom andra arbetssätt kunna spara in tjänster för att sänka kostnader.

Tabellen nedan visar antalet tillsvidare- och visstidsanställda per avdelning och sektor den 31 december 2024. Inom sektor samhällsskydd- och beredskap har vi lagt till deltidsbrandmännen som är 23 till antalet, vilket innebär att det finns ett antal personer som ligger med på två ställen då några av deltidsbrandmännen har sin huvudanställning inom andra sektorer i Skinnskattebergs kommun.

Antal anställda per sektor/avdelning				2024-12-31
				Omräknade
	Kvinnor	Män	Totalt	heltider
Sektor barn och utbildning, tillsvidare	95	12	107	100,0
Sektor barn och utbildning, visstidare	25	6	31	27,8
Ekonomiavdelningen, tillsvidare	4	1	5	5,0
Ekonomiavdelningen, visstid	0	0	0	0,0
IT, tillsvidare	0	4	4	3,8
IT, visstidare	0	0	0	0,0
Kansli	7	0	7	6,8
Kansli, visstidare	1	0	1	0,8
HR-avdelningen, tillsvidare	2	1	3	2,8
HR-avdelningen, visstidare	0	0	0	0,0
Kommunchef, tillsvidare	0	2	2	2,0
Kommunchef, visstidare	0	0	0	0,0
Sektor kultur och fritid, tillsvidare	8	3	11	9,3
Sektor kultur och fritid, visstidare	4	1	5	3,3
Miljö- och byggnadsavdelning, tillsvidare	4	0	4	4,0
Miljö- och byggnadsavdelning, visstidare	0	0	0	0,0
Sektor samhällsskydd och beredskap, tillsvidare	1	23	24	2,0
Sektor samhällsskydd och beredskap, visstidare	0	0	0	0,0
Sektor Teknik och service, tillsvidare	24	19	43	42,0
Sektor Teknik och service, visstidare	1	2	3	3,0
Socialförvaltningen, tillsvidare	123	19	142	135,4
Socialförvaltningen, visstidare	11	4	15	14,6
Totalt	310	96	406	362,5

Tabellen nedan visar redovisning av tillsvidareanställda och visstidsanställda årsarbetare för 2024.

En minskning av tillsvidareanställda har skett inom barn och utbildning, Kommunledning, Kultur och fritid, Teknik och service, samt inom Socialförvaltningen.

När det gäller ökning av visstidsanställd personal har en ökning av personal skett inom Barn och utbildning, samt på Kanslienheten.

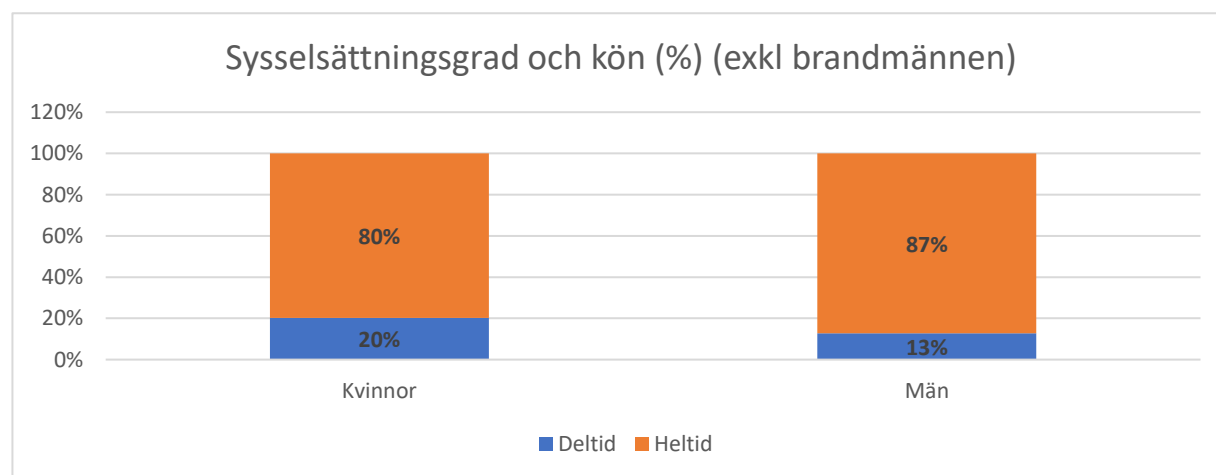
Antal tillsvidareanställda				2024-12-31
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning	95	12	107	100,0
Ekonomiavdelningen	4	1	5	5,0
IT	0	4	4	3,8
Kansli	7	0	7	6,8
HR	2	1	3	2,8
Kommunledning	0	2	2	2,0
Sektor kultur och fritid	8	3	11	9,3
Miljö- och byggnadsavdelning	4	0	4	4,0
Näringsliv	0	1	1	1,0
Sektor samhällsskydd och beredskap	1	23	24	2,0
Sektor teknik och service	24	19	43	42,0
Socialförvaltningen	123	19	142	135,4
Totalt	268	84	352	314,0

Antal visstidare				2024-12-31
	Kvinnor	Män	Totalt	Omräknade heltider
Sektor barn och utbildning	25	6	31	27,8
Ekonomiavdelningen	0	0	0	0,0
IT	0	0	0	0,0
Kansli	1	0	1	0,8
HR	0	0	0	0,0
Kommunledning	0	0	0	0,0
Sektor kultur och fritid	4	1	5	3,3
Miljö- och byggnadsavdelning	0	0	0	0,0
Näringsliv	0	0	0	0,0
Sektor samhällsskydd och beredskap	0	0	0	0,0
Sektor teknik och service	1	2	3	3,0
Socialförvaltningen	11	4	15	14,6
Totalt	42	13	55	49,5

Anställningsform och sysselsättningsgrad

Av diagrammet nedan framgår att 80 % av kvinnorna (81 % 2023) och 87 % av männen (82 % 2023) har en heltidsanställning. (Brandmännen är ej medräknade)

Sysselsättningsgrad och kön (antal) tillsvidareanställda (exkl brandmännen)				
	Omräknade			
	Deltid	Heltid	Totalt	
Kvinnor	54	213	267	
Män	8	55	63	
	Kvinnor	Män		
% Deltid	20%	13%	21%	
%Heltid	80%	87%	79%	
Totalt	267	63	330	363,5



Åldersfördelning (antal och procent)

Nedan visas åldersfördelning på anställda i Skinnskattebergs kommun. (Brandmännen är ej medräknade)

Tabellerna visar att 2024 har antalet medarbetare i åldern upp till 29 år och i åldersspannet 40–49 år ökat, den största åldersgruppen är dock 50–59 år.

Åldersfördelning (antal)							
Ålder	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
-29	49	42	49	50	38	38	42
30–39	72	76	84	88	77	73	64
40–49	87	85	91	81	79	86	87
50–59	98	101	95	108	118	119	116
60-	76	90	84	66	53	69	72
Totalt	382	394	403	393	365	385	381

Åldersfördelning i (%)							
Ålder	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
-29	12,8%	10,7%	12,2%	12,7%	10,4%	9,9%	11,0%
30–39	18,8%	19,3%	20,8%	22,4%	21,1%	19,0%	16,8%
40–49	22,8%	21,6%	22,6%	20,6%	21,6%	22,3%	22,8%
50–59	25,7%	25,6%	23,6%	27,5%	32,3%	30,9%	30,4%
60-	19,9%	22,8%	20,8%	16,8%	14,5%	17,9%	18,9%

Tabellen nedan visar hur många medarbetare som uppnår 65 års ålder per år fram till år 2030.

Uppnår 65 års ålder							
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Ekonomiavdelningen	0	0	0	0	0	0	0
Kansliavdelningen	0	0	0	2	0	0	0
HR-avdelningen	0	0	0	0	0	0	0
Sektor barn och utbildning	1	4	4	0	1	4	2
Socialförvaltningen	4	3	7	9	9	6	2
Sektor kultur och fritid	0	0	0	1	0	0	0
Sektor Teknik och service	0	0	3	3	0	0	1
Sektor samhällsskydd och beredskap	0	0	0	0	0	0	0
IT	0	0	1	0	1	0	0
Miljö- och byggnadsavdelning	0	0	0	0	0	0	0
Näringsliv	0	0	0	0	0	0	0
Kommunchef	0	0	0	0	0	1	1
Totalt	5	7	15	15	11	11	6

Mellan 2025 och 2030 är det 65 personer som uppnår 65 års ålder, bara under åren 2026 och 2027 handlar det om 30 personer. Av dessa kan vi se att 16 personer är verksamma inom Socialförvaltningens verksamheter.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron inom Skinnskattebergs kommun ligger, per den 31 december 2024, på 7,85 % och är 1,15 procentenheter högre än föregående år.

Sjukfrånvaron har ökat i samtliga åldersgrupper. Störst är ökningen inom sektor Barn och utbildning och Socialförvaltningen. Inom sektor Teknik och service har sjukfrånvaron minskat under 2024.

Kostnaderna för sjukfrånvaron har ökat från 2023 till 2024 med 361 tkr.

Tabellen nedan redovisar sjukfrånvaron de senaste fem åren.

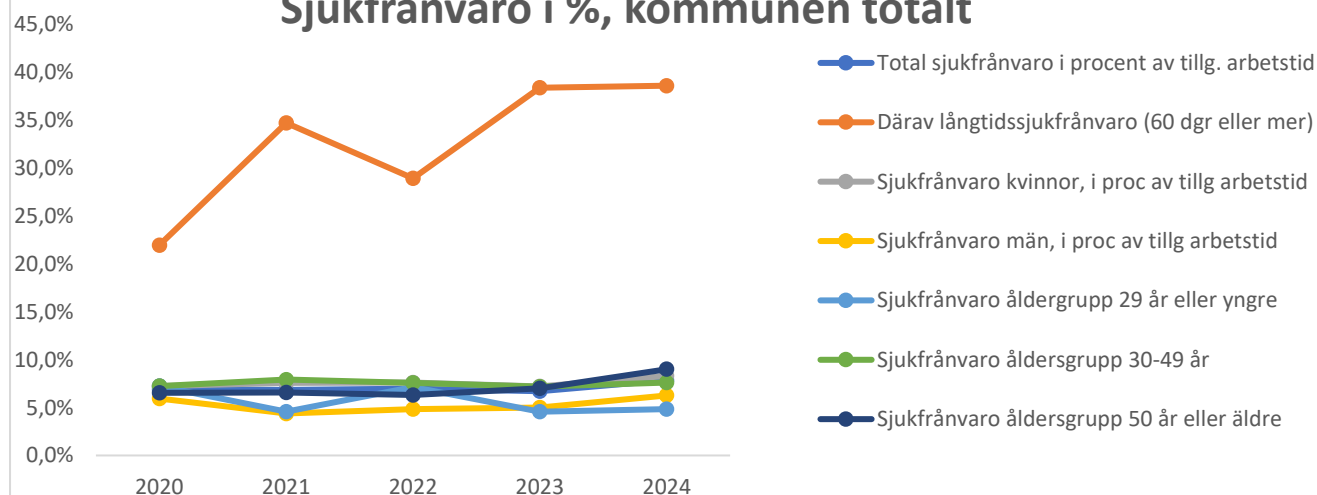
Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaron enligt lagen om kommunal redovisning 2020–2024 (%)

	2020	2021	2022	2023	2024
Total sjukfrånvaro i procent av tillg. arbetstid	6,9%	6,8%	7,0%	6,7%	7,9%
Därav långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer)	21,9%	34,7%	28,9%	38,4%	38,6%
Sjukfrånvaro kvinnor, i procent av tillg arbetstid	7,2%	7,6%	7,6%	7,2%	8,3%
Sjukfrånvaro män, i procent av tillg arbetstid	5,9%	4,4%	4,8%	5,0%	6,3%
Sjukfrånvaro åldersgrupp 29 år eller yngre	7,2%	4,6%	7,1%	4,6%	4,8%
Sjukfrånvaro åldersgrupp 30–49 år	7,2%	7,9%	7,6%	7,2%	7,6%
Sjukfrånvaro åldersgrupp 50 år eller äldre	6,6%	6,6%	6,3%	7,0%	9,0%

Kostnader för sjukfrånvaro (tkr)

	2024	2023	2022	2021	2020
Sjuklön	3 647	3 464	4 062	3 765	4 073
PO-pålägg	1 721	1 543	1 615	1 512	1 635
Totalt	5 368	5 007	5 677	5 277	5 708

Sjukfrånvaro i %, kommunen totalt



Antal anmälda arbetsskador totalt 2024

	AFA- anmälningar Arbetsskada	AFA- anmälningar Sjukskrivning	Totalt
Totalt	17	16	33

	Lyft, vridmoment	Förslitning, belastning	Halka, snubbla	Skär, kläm, stickskada	Slag, sparkar, bett, sår	Cykel- olyckor	Stress, utmattningss- ymptom	Hot och våld	Totalt
Ekonomiavdelningen									
Kansliavdelningen									
HR-avdelningen									
Sektor barn och utbildning			1						
Socialförvaltningen	1						1	2	4
Sektor kultur och fritid									
Sektor Teknik och service			1	1					2
Sektor samhällsskydd och beredskap									
IT									
Miljö- och byggnadsavdelning									
Näringsliv									
Kommunledning									
Totalt	1	0	2	1	0	0	1	2	7

Medarbetarundersökning

Under 2024 har vi genom medarbetarenkät undersökt den organisatoriska och sociala arbetsmiljön (OSA) inom områdena arbetets organisation, arbetsbelastning och krav, möjlighet att påverka, ledarskap, stöd, kunskaper och utveckling, återhämtning samt psykologisk trygghet

Medarbetarenkäten är ett verktyg för chefen för att se hur medarbetarna upplever sin situation på sin arbetsplats. Utifrån resultatet arbetar man som chef tillsammans med sina medarbetare genom att diskutera fram vilka åtgärder man tror skulle förbättra arbetsmiljön.

I jämförelse med enkäten som gjordes 2023 kan vi på vissa områden, bland annat ledarskap och återhämtning, se en försämring. Samtidigt är det en förbättring inom andra områden såsom till exempel möjlighet att påverka.

Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Under 2024 är det några undersköterskor som valt att vidareutbilda sig till specialistundersköterska. På ekonomienheten har upphandlaren sagt upp sig under året och där valde man att internrekrytera en medarbetare som fått chansen att utbilda sig med medel via Omställningsfonden.

Personalpolitik

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

Inom individ och familjeomsorgen har det varit svårt att rekrytera socionomer, man har lyckats rekrytera, men har inte lyckats rekrytera till alla vakanta tjänster. Därav har man fått lov att ta hjälp av timanställd personal samt av konsulter från bemanningsföretag.

På miljö och byggnadsförvaltningen har det varit svårt att få utbildade miljöinspektörer, men där har man lyckats rekrytera, inom området, utbildad personal

Som ett led i att få sjukskrivningstalen att minska har HR-konsult fortsatt arbetet med att erbjuda chefer stöd där man ser att det finns medarbetare med mycket korttidsfrånvaro samt också vid långtidssjukfrånvaro. I vissa fall är även

företagshälsovården inkopplade. Dock har sjukskrivningstalen ökat från 2023 till 2024. Företagshälsovården har också där behov funnits varit behjälpliga med att göra arbetsmiljökartläggningar och efter resultatet kommit med förslag till åtgärder för förbättringar.

Under tre halvdagar har Avonova, företagshälsovården, haft arbetsmiljöutbildning där samtliga chefer och skyddsombud var inbjudna att vara med. Ämnena på utbildningen var det systematiska arbetsmiljöarbetet, den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, rehabilitering och ergonomi.

Under sommaren fick 32 ungdomarmöjligheten att få ett feriearbete i kommunen. Detta är en del i att vara attraktiv arbetsgivare, dels för att visa Skinnskattebergs kommun som arbetsgivare, dels för att ge ungdomarna möjlighet att tjäna egna pengar. Feriearbetarna var placerade i olika sektorer och förvaltningar.

Förväntad utveckling

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

I ett längre perspektiv förblir den demografiska utmaningen, ekonomin och att Skinnskatteberg ska växa hållbart de viktigaste utmaningarna 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.

Kommunen behöver fortsätta att prioritera arbetet enligt FN:s globala mål genom Agenda 2030. Långsiktiga investeringar behöver planeras för till exempel fastighets- och vattenförsörjning samt avloppshantering.

Den kommunala koncernen

Skinnskattebergs kommun har inte några helägda kommunala bolag eller bolag ägda till mer än 20 %. I tabellen nedan redovisas att kommunens delägarskap. Ägarandelen i bolagen är låg – under 2 procent.

Reglemente antaget av Kommunfullmäktige i Skinnskattebergs kommun 2021-06-07 §67 är kommunens samverkansorgan: Norra Västmanlands Samordningsförbund, gemensam hjälpmedelsnämnd, Västmanland-Dalarna lönenämnd, Region Västmanland – Strategisk regional beredning och VafabMiljö Kommunalförbund.

Norra Västmanlands Samordningsförbund

Norra Västmanlands samordningsförbund (NVSam) har till uppgift att finansiellt samordna rehabilitering i kommunerna Fagersta, Norberg, Skinnskatteberg, Surahammar, Hallstahammar och Sala. Övriga medlemmar i förbundet är Region Västmanland, Försäkringskassan och länsarbetsnämnden i Västmanland.

Förbundets ändamål är att underlätta eller förbättra möjligheterna för individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser, så att dessa ska kunna förbättra sin förmåga att utföra ett förvärvsarbete och därigenom stärka sina möjligheter till egen försörjning.

Västmanland-Dala Lönenämnd

Västmanland-Dala lönenämnd är en gemensam nämnd för lönesamverkan mellan kommunerna Fagersta, Avesta, Hedemora, Norberg, Skinnskatteberg och Smedjebacken. (FAHNSS). Den gemensamma nämnden har sitt säte i Norbergs kommun. Den gemensamma nämnden fullgör de samverkande kommunernas uppgifter inom löneområdet genom att driva en gemensam löneadministration.

Hjälpmedelsnämnden

Hjälpmedelsnämnden är en gemensam samverkansnämnd för hjälpmedelsfrågor mellan Region Västmanland och kommunerna i Västmanlands län. Regionen är sätet för den gemensamma nämnden. Nämnden ansvarar för att samordna hanteringen av hjälpmedel i länet och verksamheten på Hjälpmedelscentrum. Hjälpmedelscentrum har ansvar för att personer med funktionsnedsättning får tillgång till funktionella och säkra hjälpmedel. I ansvaret ingår:

- Inköp av hjälpmedel
- Information och konsultation om hjälpmedel
- Lagerhållning och service av hjälpmedel

Övrig samverkan

Kommunen samarbetar i olika frågor med många olika aktörer. Bland dem kan nämnas: Vafab Miljö (sophantering), Västmanlands Lokaltrafik (VL), Västmanlands läns kommuner (VK), Mälarrådet, Intresseföreningen Bergslaget. Lokala Samråd finns för bland annat finskt förvaltningsområde.

Företag	Belopp (tkr)	
Svenska Kommunaktiebolaget	1,00	
Kommuninvest ekonomisk förening	4 906,00	296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar har ingått likalydande borgensförbindelse.
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	300,00	Ett kommunsektorinternt försäkringsbolag som ägs av 74 kommuner i Sverige.
Inera AB	42,00	Inera ägs av SKR Företag samt Sveriges regioner och kommuner. Digitaliseringsbolagets uppdrag är att bidra till att utveckla välfärden. En digital ingång till hälsa, vård och omsorg med uppdrag av kommuner och regioner.
Västmanlands läns allmänna företagarförening	1,00	40 andelar á 25 kr
Grundfond Stiftelsen Skog och Trä	1,00	
Bergslagskraft	10,00	Ett gemensamt projekt för kommuner, organisationer och företag för att utveckla gruvindustrin och relaterad miljövard.

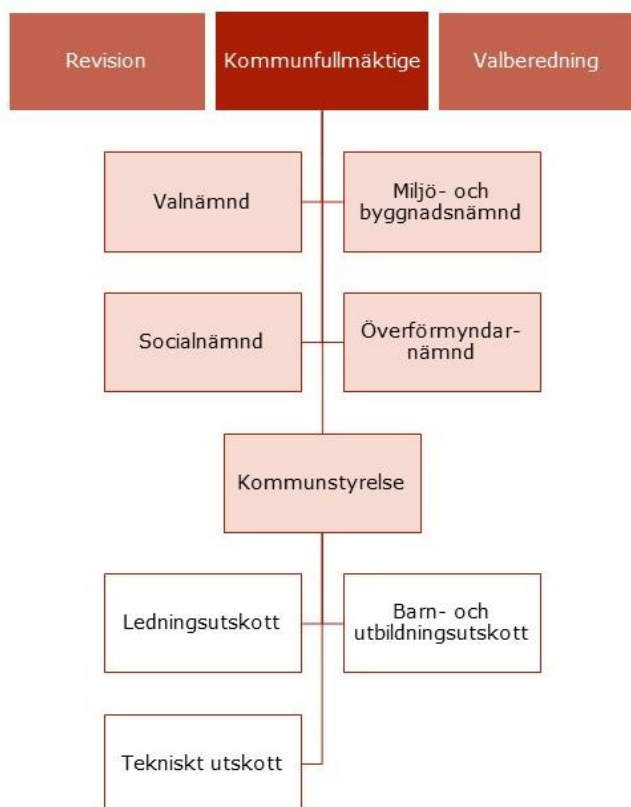
Kommunala förvaltningarna

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

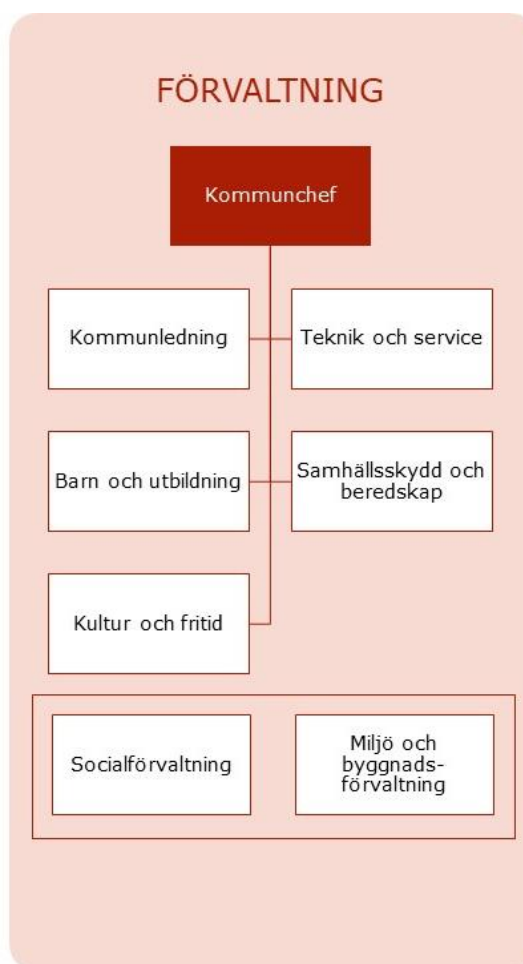
Se organisation och politisk mandatfördelningen enligt figur nedan.

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

POLITISK ORGANISATION



FÖRVALTNING



Företagsklimat och näringslivssamverkan

Genom nära samarbete med lokala företag, regionen och andra aktörer har kommunen arbetat för att stärka den lokala ekonomin och öka sysselsättningen. 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. Det kan konstateras att det startar många företag i förhållande till folkmängd i kommunen. Hittills i år har det totalt startat 30 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 invigdes under hösten.

Ett stort antal företagsbesök genomfördes under våren, sommaren och hösten 2024 totalt ett 70-tal besök under året, flera tillsammans med Kommunstyrelsens ordförande. Tillsammans med företagen förs en dialog om hur arbetet ska utvecklas framöver, en ny "Näringslivsstrategi" håller på att tas fram.

Under hösten så erhöll kommunen några utmärkelser inom näringslivsområdet vilket var mycket glädjande. Bland annat vann kommunen "Företagarallsvenskan", en tävling där kommuner tävlar i företagstillväxt. Där visade vi att även den lilla kommunen kan skapa tillväxt och innovation.

Skinnskattebergs kommun utsågs till vinnare av "Bästa Tillväxt 2024" i Västmanlands län. Utmärkelsen, som delas ut av kreditupplysningsföretaget Syna, baseras på kriterier som nyanställningar, omsättningstillväxt och nyetableringar i kommunen.

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 erbjuder 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 vara i full drift i början av 2025.

Lokalsamordning och bostadsförsörjning

En stor del av kommunens budget läggs idag på fastigheter, i form av hyror, underhåll och renoveringar. Kommunen är inom vissa verksamheter trångbodda och moduler hyrs för att klara verksamheternas lokalbehov, om än i mindre omfattning än tidigare. Samtidigt finns delar av lokalinnehavet som står tomt utan verksamhet.

För att skapa förutsättningar att ta långsiktiga, ekonomiskt hållbara och kostnadseffektiva beslut, där kommunen klarar nuvarande och kommande lokalbehov fanns behov av en ingående utredning. Kommunfullmäktige fattade beslut om en fullmäktigeberedning som under 2019 hade haft i uppdrag att föreslå långsiktig strategi/inriktning för nyttjandet av kommunens fastigheter, där nuvarande och kommande lokalbehov säkerställs och där lokalerna används på ett kostnadseffektivt sätt.

Beredningen lämnade sin rapport till Kommunfullmäktige i juni 2020 och Kommunfullmäktige beslöt att överlämna ärendet till Kommunstyrelsen för hantering. Kommunstyrelsen beslutade 2020-09-29 att förvaltningen skulle

färdigställa uppdraget som Kommunfullmäktige beslutat om. Detta gjordes klart under 2021 och bereddes i Kommunstyrelsen 15 februari 2022 där det beslutades om att ta fram en handlingsplan för kommunen.

Under våren 2022 tillsattes en parlamentarisk arbetsgrupp bestående av samtliga partier och representanter från förvaltningen. Syftet med gruppen är att ta fram beslutsunderlag för framtida lokalbeslut. Denna grupp var dock vilande under en period, men arbetet återupptogs under hösten 2023 och fortsatte under 2024.

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 på toppen av sin kompetens.

Under året har riskerna för cyberattacker blivit mer påtaglig. Under året utsattes många kommuner, myndigheter och andra större organisationer 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 innebära negativa effekter på kvaliteten. 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 tomtställt vilket innebär stora underhålls- och driftskostnader. Fler beslut behöver fattas under 2025 gällande framtida lokalutnyttjandet.

Händelser efter balansdagen

Kommunen gör bedömning att det inte finns några kända händelser som skett efter balansdagen 2024-12-31 som påverkar det ekonomiska resultatet. Skatteverkets omräkning av skattemedel för 2023 som meddelades under januari innebar att inkomstunderlaget för samtliga kommuner i Skatteverkets nya beräkning blev högre än den som ligger till grund för bokslutet 2024, SKR:s skatteunderlagsprognos per sista december. För Skinnskattebergs kommun innebar det nya beslutet under tvåtusen kronor och påverkar inte det ekonomiska resultatet.

Finansiella risker

Kommunfullmäktige har fastställt placeringspolicy 2016-08-20 §45 som anger ramar och riktlinjer för likviditetsförvaltning, betalningsberedskap, placering av likvida medel och risknivå och finansiella instrument.

Kommunen är i första hand exponerad av följande finansiella risker: finansieringsrisk, ränterisk, marknadsvärdesrisk och operativ risk.

Finansieringsrisken avser kommunens betalningsförmåga. Att vid någon tidpunkt inte ha tillgång till likvida medel för att hantera löpande betalningar, eller att tvingas göra det med en ökad kostnad, är en risk som kräver hantering och beredskap. Under september 2024 återanskaffades, efter beslut i Kommunfullmäktige, kontokredit för att öka beredskapen. Kontokrediten uppgår till 10 miljoner kronor. Ett nyckeltal som använts för rimlig nivå har varit att likviditeten inte får understiga 10 % av verksamhetskostnaderna. Utifrån detta har både 2023 och 2024 haft för låg likviditet. Detta behöver stärkas framåt dels genom ökad budgetföljsamhet och genom extern finansiering av större investeringar, nyupptagna lån. Kommunen har samtliga sina lån hos Kommuninvest. Skinnskatteberg får som medlem trygga och konkurrenskraftiga lån med bra villkor. Villkoren är gynnsamma då Kommuninvest i sig inte har något enskilt vinstintresse. Soliditeten är mycket hög i Skinnskatteberg, över 73 %. Låneskulden är låg vilket på kort sikt ger en låg kreditrisk.

Ränterisken för kommunen är att drabbas av ökade och höga kostnader för räntor. Detta kan ske då långivare höjer räntenivåerna och risken är påtaglig och har också skett under ett par år. 2024 sjönk nivåerna men fortfarande till en hög nivå än på många år. Skinnskattebergs låneskuld har minskat under de senaste 2 åren och per kommuninvånare är låneskulden låg både vid jämförelse över tid och vid jämförelse med övriga kommunsverige. 2023 var genomsnittet i riket på långsiktig låneskuld per invånare 48 353 kr (Skinnskatteberg 7 631 kr) och kortfristig låneskuld per invånare 22 476 kr (Skinnskatteberg 14 707 kr).

Marknadsvärdesrisk på finansiella placeringar hanteras via bankmotparten som med sin expertiskunskap sköter placeringen med klassificeringen mycket låg marknadsrisk. Men all placering i värdepapper är en risk och storleken på portföljen är förhållandevis stor samt kräver tid för att omsätta.

Operativ risk som finansiell risk innebär att kommunen drabbas av kostnader och förluster som sker på grund av icke ändamålsenliga eller otillräckliga processer och rutiner, politiska beslut som överklagas och skapar långa processtider, felaktiga system, mänskliga fel eller externa händelser. Under verksamhetsåret har arbetet med att revidera och gå igenom policys och rutiner intensifierats. Andra system och kontroller som kan vara en potentiell risk kräver och har behov av uppdateringar. Flera av dessa är påbörjade och under verksamhetsår 2024 är vissa också uppdaterade. Störst positiv påverkan förväntas nytt ärendehanteringssystem i kommunen bidra med. Arbetet med upphandling pågår där kartläggning av kravspecifikation och nuläge är delvis genomförd. Implementering och utbildning kommer att påbörjas 2025. Det är ett flerårsprojekt som innebär att ökad digitalisering ger större möjlighet till kontroll och minskad administration till exempel vid distribuering av kallelser och protokoll men också hantering av begäran om allmän handling. Ökad transparens och en aktiv kommunikation är andra fördelar som identifierats.

Pensionsförpliktelser

Av tabellen nedan framgår Skinnskattebergs pensionsförpliktelser. Den stora posten ansvarsförbindelse (98,0 Mnkr 2024) är den del av pensionerna som är intjänade före år 1998. Avsättningen i balansräkningen är den lägre summan (8,1 Mnkr 2024). Detta sätt att redovisa pensioner är enligt den så kallade blandmodellen. Sättet att bokföra i enlighet med lagstiftningen innebär att den större posten av pensioner påverkar resultatet i den takt som pensionsutbetalningarna sker. De pensioner som avser intjänande efter 1998 redovisas i takt med intjänandet och finns med i balansräkningen som avsättning. Blandmodellen resulterar i att Skinnskattebergs kommuninvånare betalar fullt ut för dagens pensioner och delvis för det som tidigare generationer tjänat in till sin pension. Pensionsutbetalningar hos Skandia uppgick till 6,5 Mnkr 2024 (5,5 Mnkr 2023). Motsvarande utbetalning 2024 hos KPA uppgick till 0,7 Mnkr (0,7 Mnkr 2023).

Verksamhetens pensionskostnader sjönk till 29,2 Mnkr 2024 från 31,3 Mnkr året innan. Men 2021–2022 låg verksamhetens pensionskostnader på strax över 18 Mnkr, vilket gör årets nivå hög i förhållande till tidigare år.

Pensionsförpliktelse kommun, Mnkr	2024	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	106,1	105,1
<i>varav avsättning inklusive särskild löneskatt</i>	8,1	7,4
<i>varav ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt</i>	98,0	97,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	33,2	29,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa Pensionsförpliktelse	139,2	134,6
Förvaltade pensionsmedel, Mnkr (marknadsvärde)	2024	2023
Totalt pensionsförsäkringskapital	42,5	37,2
<i>varav överskottsmedel</i>	0,2	0,0
Totalt kapital pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	61,7	56,4
Summa förvaltade pensionsmedel	104,4	93,5
Finansiering	2024	2023
Återlånade medel	34,8	41,1
Konsolideringsgrad	68,12%	63,86%

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- förbudet 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 beslutade under hösten 2024 att köpa aktier i Energikontoret i Mälardalen AB, vilket är ett regionalt energikontor med verksamhet i tre län, Södermanland, Västmanland och Uppsala. Deras huvudsakliga uppgift är att arbeta för en hållbar energiutveckling i Mälardalen genom att bidra till ökad medvetenhet om och agerande för energieffektivisering, effektivare energianvändning och ökad andel förnybar energi.

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.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens arbete med uppföljning och utvärdering

Skinnskattebergs kommunfullmäktige antog 2020-11-16 § 120 ett förslag till styrmodell för kommunen och gav förvaltningen i uppdrag att implementera styrmodellen. Enligt styrmodellen antas ett program för mandatperioden som utgår från kommunens vision. I programmet ingår tre strategiska mål, åtta inriktningsmål som bör förnyas varje mandatperiod. Denna modell har man inte arbetat med fullt ut under året, dock har vissa delar av modellen realiserats. Ett kunskapsseminarium genomfördes i november 2023. Ett inriktningsseminarium genomfördes i mars 2024 för att skapa förutsättningarna för ett fullmäktigebeslut gällande budgeten innan sommaren, vilket också blev fallet. Ett framtidsseminarium genomfördes i december 2024

Budget och strategisk verksamhetsplan för 2024 antogs av kommunfullmäktige i december 2023. Den kom sedan att överklagas men antogs igen i augusti 2024.

Kommunens arbete med uppföljning och utvärdering

Lagstiftaren har slagit fast i KL 11 kap 16 § samt 19 § att kommunen ska följa upp sin verksamhet vid två tillfällen. Delårsrapporten per sista augusti och årsredovisningen per sista december kompletteras med rapport för det ekonomiska utfallet per 30 april och per 31 oktober.

Förvaltningen ansvarar för att ta fram de formella underlagen för beslut i samband med års- och delårsbokslut samt budgetuppföljningen. Särskild vikt läggs vid att i samband med delårsbokslut och årsbokslut på ett djupare plan följa upp och utvärdera kommunens samlade insatser i relation till fastställda mål.

Respektive utskottsordförande ansvarar i samråd med berörd sektorchef/förvaltningschef för att uppföljning och utvärdering av utskottens/nämndens ansvarsområden följer samma uppföljningscykel som för kommunen som helhet.

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. Förvaltningsberättelserna i delårsrapport och årsredovisning ska för kommunen innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamheten har uppnåtts och följts.

Uppföljning av de tre övergripande målen visar på låg måluppfyllelse. Ett av tre övergripande mål är delvis uppnått. Hälften av de fyra finansiella målen är uppfyllda. Året fick en tuff start med stora utmaningar och påfrestningar främst inom socialförvaltningens verksamheter. Detta har till stor del präglat året då fokus på grunduppdrag, konsultinsatser och rekryteringar har lett till att utvecklingsinsatser inte skett i den utsträckning som hade behövts för att nå högre måluppfyllelse. Glädjande är att från senhösten och framåt har steg i rätt riktning tagits. Exempelvis högre digital mognad förväntas bidra till högre måluppfyllelse. Det ekonomiska resultatet innehåller höga kostnader för konsulter och köp av verksamhet från stat och andra kommuner. Vid sidan av den ekonomiska effekten har det också påverkat organisationen som fått backa lite på tillfälliga projekt och utvecklingsinsatser för att prioritera grunduppdrag och kärnverksamhet. Nuläget och framtida utmaningar innebär ett arbete kring kompetensförsörjning, politiska processer, införande av ärendehanteringssystem och digitalisering. Arbetet med den nya Socialtjänstlagen påverkar stora delar av all verksamhet i kommunen och det arbetet pågår. Mycket har hänt inom målområdena och det som skett ute i verksamheterna finns ytterligare beskrivet i bilagorna verksamhetsberättelser.

Balanskravet är uppnått 2024 och finns beskrivet på sidan 11.

Nämndernas ekonomi är bättre 2024 än tidigare, där Socialnämnden är den nämnd som har ett underskott mot budget. (Valnämnden undantagen då denna verksamhet finansieras med ett generellt statsbidrag för EU-valet).

Mot bakgrund av det som redovisats ovan samt i avsnitten ekonomisk ställning, bedöms att Skinnskattebergs kommun delvis uppnår de uppsatta kriterierna för god ekonomisk hushållning gällande verksamhetsåret 2024.

Uppföljning av måluppfyllelse

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.

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

Utifrån kommunens övergripande mål har socialnämnden 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 socialnämnden att minska antalet hushåll med ekonomiskt bistånd. I första hand har det arbetats för att individen skrivs in på Arbetsförmedlingen för att där ansöka om att få delta i något av Arbetsförmedlingens arbetsmarknadsprogram. I de fall som detta är möjligt har individen rätt till aktivitetssättning, vilket i sin tur minskar summan för ekonomiskt bistånd som individen har rätt till. Individer som exempelvis har förbrukat alla dagar för aktivitetssättning skrivs in stället in på kommunens arbetsmarknadsenhet. Vidare har det kartlagts om individen har rätt att ansöka andra former av bidrag, vilket bland annat bidragit till att hushåll blivit helt eller delvis självförsörjande.

Individ- och familjeomsorgen har under 2024 upprättat ett samverkansavtal tillsammans med vårdcentralen och vuxenpsykiatri. Syftet med samverkansavtalet är att gemensamt arbeta förebyggande kring individer som annars riskerar bli långvarigt frånvarande från arbetsmarknaden. Detta möjliggörs genom tydliga kontaktvägar mellan verksamheterna. Aktörer som ökar dialog med varandra är läkare, handläggare för ekonomiskt bistånd, arbetsterapeut,

psykiatrin. Genom ökad samverkan med varandra ökar möjligheterna att göra rätt bedömningar kring sjukskrivning, rehabilitering, arbetsförmåga och att anpassa arbetsmarknadsprogram efter individens förmåga. Detta bidrar sammantaget till att individen själv inte riskerar att hamna i en långvarig frånvaro från arbetsmarknaden, vilket på sikt minskar kostnaderna för ekonomiskt bistånd. En viktig del är att det även bidrar till att lyfta fram och stärka individens nuvarande förmågor, samt minskar risken för social isolering.

Ett arbete har även påbörjats för att undersöka möjligheterna för ytterligare samverkan. Ett första dialogmöte är genomfört mellan individ- och familjeomsorgen, kommunens näringslivschef samt kommunens representant för föreningar i kommunen. Syftet är att undersöka möjligheterna till samverkan inom kommunen för att kunna få ut individer på praktikplatser hos företag och föreningar i kommunen, vilket på sikt kan bidra till både arbetslivserfarenhet och anställningar.

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

Förskolan har under året arbetat 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. Mätningar visar att förskolan ligger fortsatt högt i resultat generellt men att man har en liten bit kvar till att nå till de uppsatta målen för utveckling och lärande där man ligger kvar på samma nivå som läsåret 22/23. Arbetet med värdegrunden behöver fortsätta utvecklas för att nå uppställda målet på 8,8 på en tiogradig skala men man är på god väg. Särskilt glädjande är att vårdnadshavarna är nöjda med möjligheten till delaktighet i verksamheten, 9,1 på en tiogradig skala.

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.

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 måluppfyllelsen 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.

Måluppfyllelse:

Under året har arbetet med att bygga upp ledningssystemet ökat i intensitet. Ett nytt system är uppbyggt med högre tillgänglighet för medarbetarna. Ett flertal ändamålsenliga dokument har upprättats och ett systematiskt arbete fortgår med att fortsätta upprättandet av dokument.

En minskning i utbetalt ekonomiskt bistånd har skett från 2023 till 2024, medan det varit en ökning av antalet aktuella hushåll. Det nya arbetssättet bedöms ha lett till att hushållens behov av ekonomiskt bistånd har minskat.

Läkemedelsautomater och digital signering av läkemedelslistor bedöms kunna vara på plats inom kort. Ett nytt system är uppbyggt med högre tillgänglighet för medarbetarna.

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. Skolinspektionens nyligen genomförda skolenkät visar att eleverna i såväl åk 5 som åk 8 upplever en hög trygghet, skillnaden är markant i jämförelse med riket. Även under rubriken trygghet och studiero svarar eleverna mer positivt än eleverna i riket. Likaså är värdena mer positiva när det gäller elevhälsans arbete och arbetet med att förhindra kränkningar, jämfört med riket.

Bedömning av måluppfyllelse;

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. De flesta kommunerna minskade sin befolkning under år 2024, risken finns att denna trend håller i sig även under 2025.

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 ett 70-tal 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. Under hösten så erhöll kommunen några utmärkelser inom näringslivsområdet vilket var mycket glädjande. Bland annat vann kommunen "Företagarallsvenskan", en tävling där kommuner tävlar i företagstillväxt. Där visade vi att även den lilla kommunen kan skapa tillväxt och innovation.

Skinnskattebergs kommun utsågs till vinnare av "Bästa Tillväxt 2024" i Västmanlands län. Utmärkelsen, som delas ut av kreditupplysningsföretaget Syna, baseras på kriterier som nyanställningar, omsättningstillväxt och nyetableringar i kommunen.

Bedömning av måluppfyllelse; Målet är inte uppnått

Övergripande mål 3:

En kompetent, attraktiv, transparent, hållbar och effektiv organisation

Skinnskatteberg redovisar ett negativt resultat 2024. Årsredovisningen visar att Skinnskattebergs kommun har ett resultat per den sista december på -4 300 tkr. Prognosen i delårsredovisningen var betydligt sämre än så, höstens arbete gav alltså ett bättre resultat än det som prognosticerats. De största underskotten finns inom socialförvaltningen samt sektor Teknik och service. De största positiva resultaten finns inom finansförvaltning och kommunledning.

Skinnskattebergs kommun arbetar för att vara en attraktiv arbetsgivare som kontinuerligt utvecklar medarbetare och ledare. Kommunen strävar efter att uppnå ett gott ledarskap på alla nivåer som bidrar till ett hälsofrämjande hållbart arbetsliv och att möta framtidens kompetensförsörjningsbehov genom en tydlig och långsiktig rekryteringsprocess.

Medborgarundersökningen, som genomfördes 2024, visar att många medborgare anser att det inte finns tillräcklig transparens i hur de politiska besluten fattas.

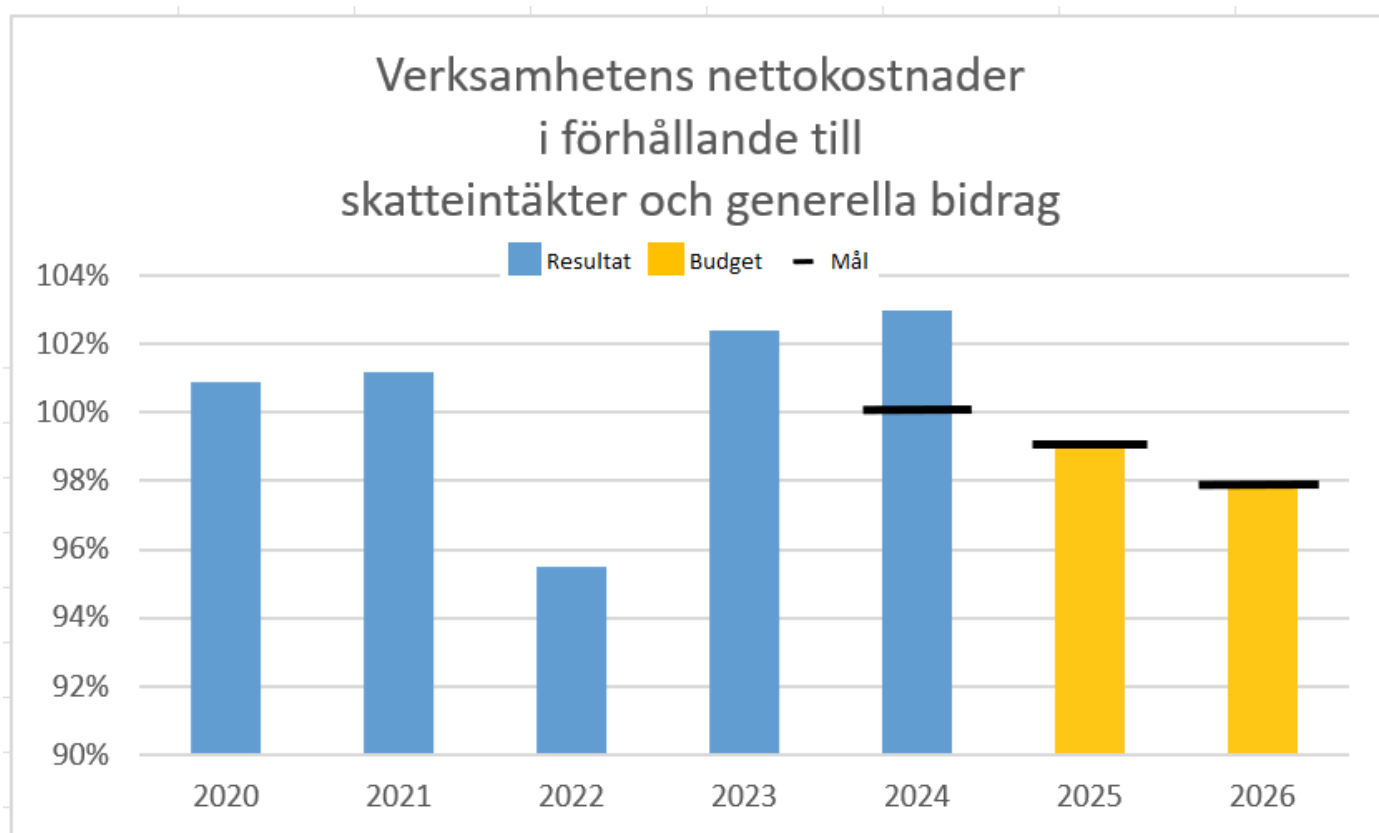
Den totala sjukfrånvaron inom Skinnskattebergs kommun ligger, per den 31 december 2024, på 7,85 % och är 1,15 procentenheter högre än föregående år. Sjukfrånvaron har ökat i samtliga åldersgrupper. Störst är ökningen inom sektor Barn och utbildning och Socialförvaltningen. Inom sektor Teknik och service har sjukfrånvaron minskat under 2024. HR-avdelningen har under året varit chefer behjälpliga både vad gäller korttidssjukfrånvaro och långtidssjukfrånvaro. HR har även stöttat chefer i deras arbete kring medarbetarskap och chefskap.

Bedömning av måluppfyllelse; Målet är inte uppnått

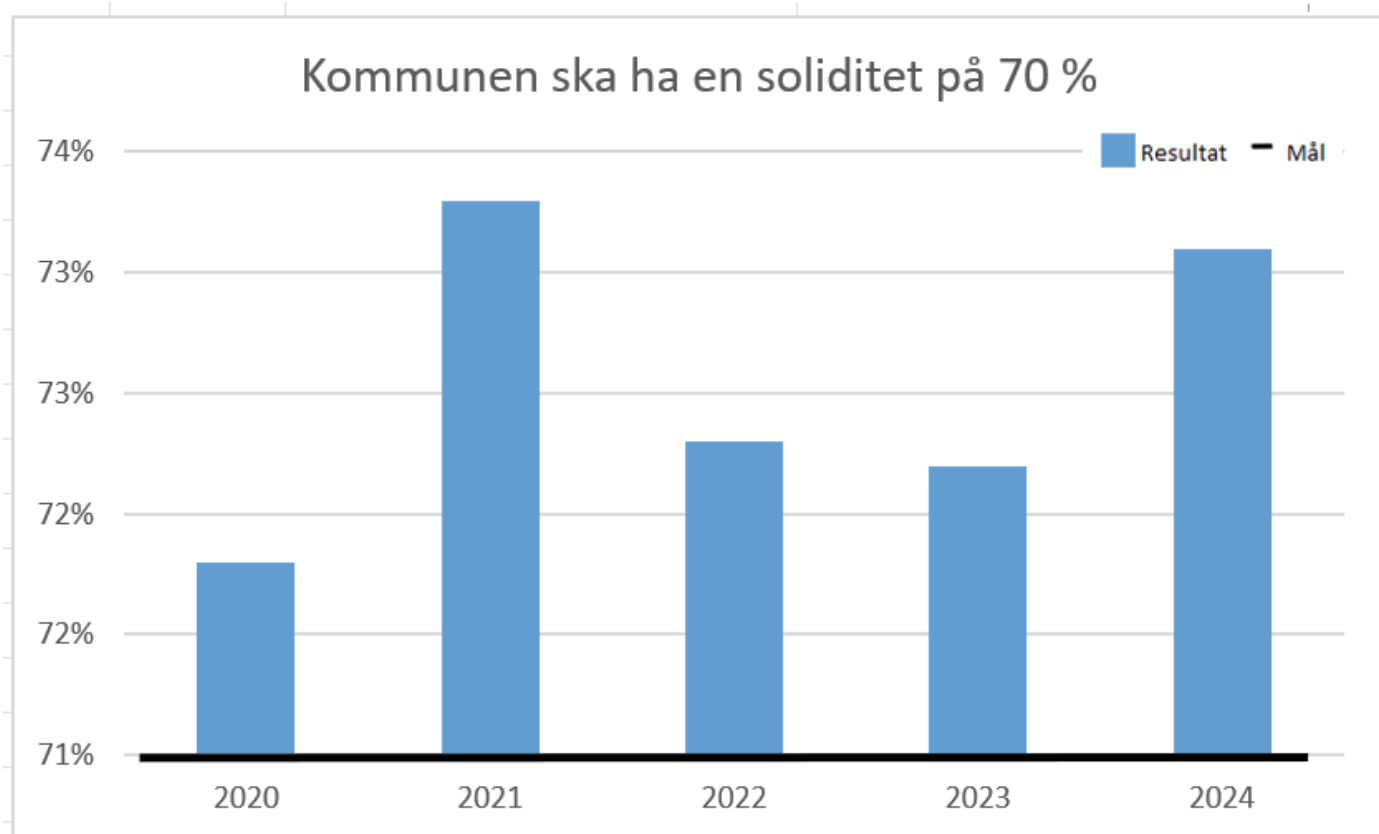
Finansiella mål

Den samlade bilden av måluppfyllelsen är att den är god, trots att bara hälften når målvärdet. Bedömningen bygger på att soliditet och kassalikviditet är fortsatt god och att övriga mål förbättrats jämfört med tidigare år.

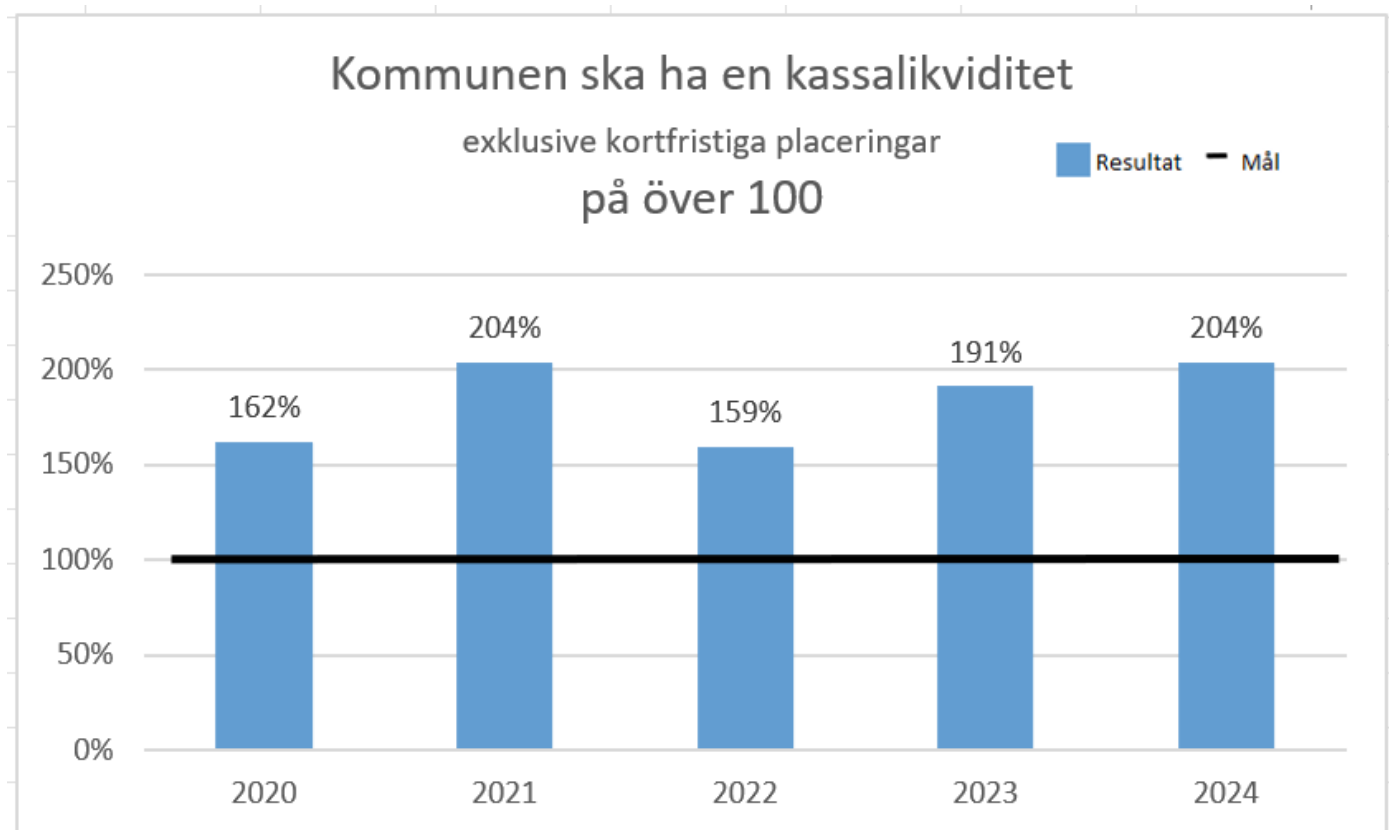
Av de fyra finansiella målen når 2 av 4 mål målvärdet, kommunens soliditet och kassalikviditet.



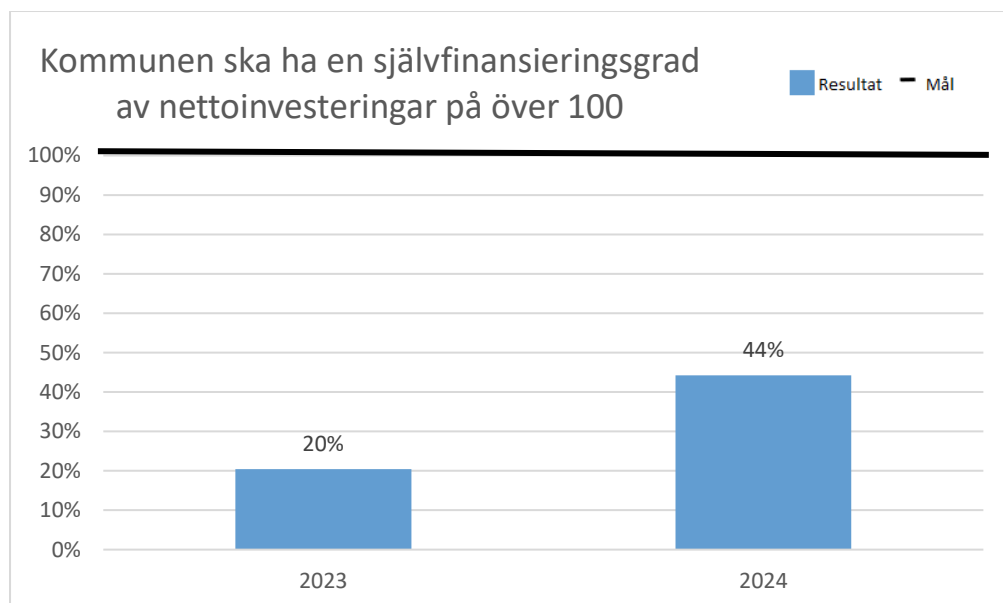
Verksamhetens nettokostnader i förhållande till de skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick 2024 till 103 %. Verksamheternas kostnader har under året ökat i högre takt än intäkterna. Nettokostnad per invånare ökade till 81 442 kr från 77 717 kr, rikets genomsnitt 2023 var 65 451 kr. Trenden i riket är att nettokostnaderna ökar årligen och vid jämförelse med kommuner med under 5 000 invånare är genomsnittet 2023 84 216 kr. Årets resultat är bättre än prognoser under året. Demografisk utveckling, kostnader för konsulter i och med rekryteringsutmaningar är delar som påverkat negativt.



Soliditeten för kommunen ska vid periodens slut uppgå till minst 70 %. Målet att bibehålla den höga nivån är uppnått 2024. I jämförelse med riket ligger Skinnskatteberg högt. Genomsnitt i riket 2023 var 42,4 % och högst soliditet hade Lidingö på 84,4 %. Måttet ska visa hur stor del av tillgångarna som är finansierade med egna medel och har ett långsiktigt perspektiv då vissa tillgångar inte går att omvandla till pengar på kort sikt. Utveckling över de senaste fem åren visar att soliditeten åter ökat och kvarstår på en nivå över målvärdet 70 %. Skinnskattebergs långsiktiga betalningsberedskap är god.



Kommunens kassalikviditet är låg och behöver stärkas framåt. Målvärdet är med marginal uppnått och har stärkts jämfört med 2023. Nyckeltalet som beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Årets kassaflöde har ett negativt resultat på -12,2 Mnkr och beror på hög investeringsnivå i jämförelse med nyupptagna lån samt att även VA-kollektivet som är taxefinansierad verksamhet och bostäder som är avgiftsfinansierad verksamhet genom lån av skattekollektivet finansierar sina investeringsutgifter.



En mer hållbar ekonomi med överskott skapar investeringsutrymme. Nivån på resultatet kan variera mellan åren, men behöver stärkas över tid. Med en hög investeringsnivå, hög prisnivå och med underskott i verksamheter ges mindre muskler för att finansiera reinvesteringar och nya satsningar. Måluppfyllelse 2024 av självfinansieringsgraden på nettoinvesteringar uppgår till 44,2 % och är en ökning jämfört med 2023.

Drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisning

Detta avsnitt i årsredovisningen visar den löpande verksamhetens resultat. Budgetramarna för 2024 beslutades i Kommunfullmäktige augusti 2024 efter att en förvaltningsdom att decemberbeslutet var ogiltigt. Samma budgetramar beslutades i augusti och sektorer och nämnder budgeterade på verksamhetsnivå utifrån behov och politiska prioriteringar. För att följa utvecklingen under 2024 har ekonomisk uppföljning med helårsprognos upprättats per sista april, augusti och oktober. Delårsbokslut upprättades per sista augusti. Under 2024 har statsbidrag för medverkan i EU-valet omklassificerats till generellt statsbidrag enligt RKR R2. Det innebär en missvisande bild av valnämndens resultat då detta inte kompenseras för i verksamheten för nämnden. Men totalt sett för Skinnskattebergs kommun är det ett nollsummespel och budgetföljsamheten i valnämnden ska bedömas utifrån detta.

Driftredovisning per nämnd och sektor	Intäkter innevarande år 2024	Intäkter föregående år 2023	Kostnader innevarande år 2024	Kostnader föregående år 2023	Netto- kostnad innevarande år 2024	Budget netto innevarande år	Budgetav- vikelse
Kommunstyrelse:							
Kommunledning	-3 284	-1 850	31 836	31 456	28 552	33 654	5 102
Kultur och fritid	-2 252	-1 915	17 260	17 064	15 008	15 000	-8
Samhällsskydd och beredskap	-1 492	-1 255	9 974	9 528	8 483	8 651	169
Teknik och service	-86 792	-88 530	106 558	108 914	19 766	15 479	-4 287
Barn och utbildning	-13 732	-12 982	141 863	136 648	128 131	128 878	747
Kommunstyrelsen totalt:	-107 551	-106 532	307 491	303 610	199 940	201 662	1 722
Socialnämnd	-21 455	-28 829	167 736	154 932	146 281	133 459	-12 823
Miljö- och byggnadsnämnd	-1 654	-1 657	4 262	4 515	2 608	4 064	1 456
Revision			1 039	1 184	1 039	1 040	1
Valnämnd	0	0	377	15	377	200	-177
Överförmyndarnämnd	-1	0	1 040	1 081	1 040	1 358	318
Verksamhetens intäkter och kostnader	-130 661	-137 018	481 945	465 336	351 285	341 783	-9 502

Inom finansförvaltning finns förutom skatteintäkter, generella bidrag och utjämning även verksamhetskostnader och intäkter som till största del består av pensioner och semesterlöneskuld.

Nämndernas budgetföljsamhet

Under årets uppföljningar av ekonomin har främst Socialnämnden och sektor Teknik och Service aviserat underskott och en tuff ekonomisk situation. I april var helårsprognosen -8,0 Mnkr för att i delåret per sista augusti försämrats till -8,9 Mnkr. Under hösten var helårsprognosen per sista oktober -5,6 Mnkr.

Per sista augusti var prognosen för kommunstyrelsens verksamheter -1,9 Mnkr. Socialnämnden aviserade vid samma tidpunkt -18,1 Mnkr. Budgetföljsamheten har under året ökat.

Investeringsredovisning

Skinnskattebergs kommuns investeringsbudget för året uppgick till 22 400 tkr. Av dessa var 19 695 tkr beslutade vid årets ingång, medan 2 705 tkr beslutades och tillfördes under året.

Årets investeringsbudget bestod av skattefinansierade investeringar (11 795 tkr), avgiftsfinansierade investeringar i bostäder (3 615 tkr) och VA-kollektivets avgiftsfinansierade del (6 990 tkr).

Ombudgetering under året för pågående investeringar från 2023 uppgick till 1 005 tkr, där 490 tkr avsåg VA och resterande 515 tkr bostäder. Ett akut behov av utbyte av en fjärrvärmeledning under hösten medförde att ej påbörjade investeringsprojekt pausades för att hålla de totala investeringsutgifterna inom beslutad totalram för 2024.

Kommunfullmäktige har under året anslagit 1 700 tkr i utökad investeringsram för ombyggnation av ett klassrum på Klockarbergsskolan.

Årets nettoinvesteringar uppgick till 19,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 86 % av budget. Av årets investeringar avser 8,1 Mnkr förvaltningsfastigheter, 4,4 Mnkr bostäder och 6,1 Mnkr VA-investeringar. Pågående investeringar uppgår totalt till 18,4 Mnkr. Under 2024 har 6,8 Mnkr av tidigare års pågående investeringar aktiverats. De investeringsprojekt som löper över flera år och som inte färdigställs under verksamhetsåret är pågående med beslutad totalutgift för respektive år.

Inom Socialnämnden har grunduppdrag, vakanta tjänster och utmaningar att bemanna vissa delar inom myndighetsutövning gett att investeringsprojekt inte verkställts. En del är digitaliseringsprojekt som påbörjats i slutet av året men som färdigställs under 2025 och vissa mindre investeringsprojektdelar har finansierats genom riktade statsbidrag.

Investeringsprojekt	Bokslut 2023	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024
<u>Kommunstyrelsen - kommunledning</u>	41			
IT-reinvesteringar		100	59	41
<u>Kommunstyrelsen - sektor Kultur och Fritid</u>	-566			
Ebba Brahes lusthus		0	19	19
Ny parkering Borntorpet		0	44	
Skyltar och info-material		20	5	15
Karmansbo		50	46	4
<u>Kommunstyrelsen - sektor Samhällsskydd o beredskap</u>	597			
Skogsbrandkärre		70	64	6
<u>Kommunstyrelsen - sektor Teknik och Service</u>	10 971			
Projektering räddningsstation		0	41	-41
Upprustning av förvaltningsfastigheter		8 850	7 869	981
Bostadsnära insamling		100	0	100
Laddstationer		0	5	-5
Sjövatten Masbo IP		150	0	150
Boken utemiljö		300	234	66
Exploateringar		350	347	3
Industritomter		500	0	500
Trafikbelysning		75	0	75
Parker och lekplatser		200	26	174
Ny parkering Borntorpet		0	50	-50
Markinköp och projektering		0	3	-3
<u>Kommunstyrelsen - sektor Barn och Utbildning</u>	366			
IT-hårdvara grundskolan		200	0	200
Förbättrade arbetsplatser		50	4	46
Dockningsstation och skärmar		50	50	0
Förvaringsmöbler grundskola		30	0	30
<u>Socialnämnden</u>	722			
Välfärdsteknik och arbets.		500	36	464
Arbetsmiljö		100	0	100
Möbler särskilda boenden		100	0	100
Summa skattefinansierade investeringar	12 131	11 795	8 904	2 891
Upprustning av bostadsfastigheter	2 288	3 515	4 169	-654
Släntvägen laddstolpar		100	241	-141
Summa Bostäder, avgiftsfinansierade investeringar	2 288	3 615	4 410	-795
Reinvesteringar VA	6 079	4 000	3 623	377
Utbyte av VA-ledningar		2 490	2 426	64
Utredning, VshO Dagvatten		500	9	492
Summa VA, taxefinansierade investeringar	6 079	6 990	6 058	932
Totalt Skinnskattebergs kommun investeringar	20 498	22 400	19 372	3 028

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Resultatrapport					
Period: 2024-01-01 - 2024-12-31					
(kr)					
	Noter	2023	2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Verksamhetens intäkter	1, 2	78 513 667	73 479 114	69 261 890	4 217 224
Verksamhetens kostnader	3	-402 145 977	-405 030 974	-397 929 464	-7 101 510
Avskrivningar	4	-14 281 869	-16 284 975	-15 682 067	-602 908
Verksamhetens nettokostnader		-337 914 179	-347 836 835	-344 349 641	-3 487 194
Skatteintäkter	5	219 555 668	223 047 964	224 765 674	-1 717 710
Generella statsbidrag och utjämning	6	110 577 857	114 725 598	112 169 868	2 555 730
Verksamhetens resultat		-7 780 654	-10 063 273	-7 414 099	-2 649 174
Finansiella intäkter	7	7 781 844	6 699 763	504 000	6 195 763
Finansiella kostnader	8	-2 444 153	-927 314	-2 224 901	1 297 587
Resultat efter finansiella poster		-2 442 963	-4 290 824	-9 135 000	-4 844 176
Extraordinära poster	9	0	0	0	0
Årets resultat	10	-2 442 963	-4 290 824	-9 135 000	4 844 176
Finansiering via eget kapital		0	8 726 205	9 135 000	408 795
Resultat inklusive inaspråktagande av eget kapital		-2 442 963	4 435 381	0	5 252 971

Kassaflödesanalys

Kassaflöde Mnkr

	Not	Kommunen 2024	Kommunen 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		-4,3	-2,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster	31	12,6	8,4
Övriga likviditetspåverkande poster		-	-
Poster som redovisas i annan sektion	33	0,0	-1,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		8,3	4,8
Förändring kortfristiga fordringar		-7,7	-1,9
Förändring förråd och varulager		-	-
Förändring kortfristiga skulder		7,9	1,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		8,6	3,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Förändring immateriella/materiella anläggningstillgångar		-19,6	-21,9
Investeringsbidrag		0,3	1,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	1,2
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-0,5	-0,5
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-19,8	-20,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		2,9	22,3
Amortering av skuld		-3,9	-22,7
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1,0	-0,4
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		-	-
Årets kassaflöde		-12,2	-16,8
Likvida medel vid årets början		26,4	43,2
Likvida medel vid årets slut		14,2	26,4
Förändring av likvida medel		-12,2	-16,8

Noter

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Vissa avsteg från rekommendationerna har gjorts och dessa beskrivs vid respektive redovisningsprincip.

En förändring av redovisningsprinciper, i jämförelse med tidigare år, avser redovisning av leasingavtal (hyresavtal). Från årsskiftet 2023–2024 sker detta i enlighet med RKR R5. Eftersom samtliga fastigheter ägs i egen kommunal regi är skillnaderna mellan åren liten. 2 avtal för fordonleasing är omklassificerade till operationell leasing.

Fram till och med 2023 redovisades outhyrda bostäder och lokaler som upplupen intäkt som om dessa varit uthyrda. För att inte påverka slutresultatet bokades även upplupna kostnader upp. Detta är från 1 januari 2024 ändrat. Detta innebär att samtliga inkomster redovisas från 2024 till det värde kommunen erhållit eller kommer att erhålla. Samtidigt på kostnadssidan finns underlag som styrker verifikationen i redovisningen. Denna åtgärd har sänkt intäkter och kostnader 2024 i jämförelse med tidigare år.

Skattekollektivets fordran på VA-taxekollektiv finns upptagen i balansräkningen. På balansdagen 2024-12-31 uppgår fordran till 810 tkr. För VA-kollektivet finns denna skuld inte med i balansräkning.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Skinnskattebergs kommun har ingen verksamhet i eget kommunalt bolag. Samtlig verksamhet sker i egen kommunal förvaltningsregi. Skinnskattebergs kommuns delägarskap i andra bolag är låg, under 2 %. Kommunkoncern finns därför inte redovisad utan hela årsredovisningen avser kommunens räkenskaper.

Intäkter

Skatteintäkter uppgår till innevarande års preliminära skattebetalningar, den preliminära slutavräkningen för innevarande år och den slutliga korrigeringen avseende föregående år. Den preliminära slutavräkningen baseras på SKR:s skatteunderlagsprognos i december.

Skatteverket fattade den 9 januari 2025 beslut om utjämning för LSS- och kommunalekonomisk utjämning samt redovisningsräkning för skattemedel. I redovisningsräkningen framgår en justering av slutavräkningsbelopp för 2023. Detta beslut innebär att beräknade belopp från SKR inte överensstämmer med Skatteverkets nya beslut. Efter att inkomstunderlag är kontrollerat framgår det att skillnaden är marginell. Skatteintäkterna baseras därför på SKR:s prognosunderlag.

Statsbidrag klassificeras och intäktsförs i enlighet med respektive bidragsvillkor och restriktioner. Under 2024 har följande bidrag klassificerats som generella statsbidrag i enlighet med RKR R2:

- Statsbidrag för kommunernas medverkan vid EU-valet 2024
- Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen 2024

Bokföringsmässiga grunder för periodisering tillämpas och innebär att inkomster och utgifter periodiseras till den period som de avser. För timlöner för december som utbetalas i januari sker ingen periodisering, men 12/12 belastar respektive år likt tidigare årsredovisningar.

Anläggningstillgångar

Innehav avsedda för stadigvarande bruk redovisas som anläggningstillgång där nyttjandeperioden uppgår till minst tre år. Innehav som ej är avsedda för stadigvarande bruk redovisas som omsättningstillgång.

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential tas upp som immateriell tillgång. Anskaffningsvärdet ska uppgå till ett väsentligt värde om minst ett halvt prisbasbelopp. Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som till exempel ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns.

Immateriella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde. 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 och är samtliga externt förvärvade.

Komponentavskrivning tillämpas från och med 2018. Tillgången är antingen förvärvade eller tillverkade. För tillgångar där anskaffningsvärdet understiger 100 prisbasbelopp, saknar identifierbara komponenter eller har en nyttjandeperiod på under 10 år tillämpas inte komponentavskrivning.

Avskrivningar påbörjas när tillgången tas i bruk.

Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisningen särredovisas som en omsättningstillgång och värderas till det lägsta anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen. Intäkter bokförs successivt i enlighet med RKR R2 i takt med att tomträtter säljs. När det gäller kalkylerade kostnader för

tomträtterna fördelas totalen per tomt utifrån yta, per exploateringsetapp. När exploatering är avslutat sker en slutavräkning mot de faktiska kostnaderna.

Under 2024 har Klockarbergsvägen, en tidigare bostadsfastighet inom avgiftsfinansierad verksamhet, omklassificerats till exploateringsverksamhet. Tillgångens utgående värde vid årets slut uppgick till 928 tkr. Kommunfullmäktige har fattat beslut att se över möjlighet att ingå avtal med SBO, statens bostadsomvandling AB. Detta kommer att innebära ett finansiellt leasingavtal, hyresavtal, för Skinnskattebergs kommun. På balansdagen 2024-12-31 finns ingen beräkning för effekter på balansräkning och resultaträkning i och med detta framtida projekt varför tillgångens värde uppgår till 928 tkr.

Avsteg från RKR:s rekommendationer

Avskrivningar på anläggningstillgångar, för merparten av årets investeringar, har första avskrivningsperiod januari 2025. Denna försening beror på att eftersläpningar från tidigare år nu är klart och arbetet från årsskiftet 2024–2025 är i fas.

Bidrag till statlig infrastruktur

Kommunen har lämnat bidrag till citybanans infrastruktur och följer Riksdagens beslut att avskrivningstiden fick uppgå till högst 25 år med start 2013. Per 2024-12-31 uppgår kvarstående del till 1,8 Mnr. Medfinansieringen hanteras via balansräkningen.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp som de beräknas inflyta.

Kommunens placeringsportföljer är avsedda att täcka framtida åtaganden och är klassificerade som omsättningstillgång, kortfristig placering i enlighet med RKR R7. Detta finansiella instrument är föremål för försäljning och kan inte betraktas som stadigvarande. Placeringspolicy är antagen av Kommunfullmäktige och förvaltningen av medel är hos Swedbank Robur Fonder AB. I enlighet med LKBR är samtliga placerade medel värderade till marknadsvärde på balansdagen.

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 tomtmarken.

Leasing

Hyresavtal för lokaler är inte klassificerade som leasing då samtliga fastigheter ägs i egen kommunal förvaltningsregi.

Leasing av fordon är klassificerade i enlighet med RKR R5. Samtliga avtal har under 2024 analyserats och innebar att två fordon är omklassificerade enligt rekommendationen.

Finansiella leasingavtal upp till ett halvt prisbasbelopp per objekt redovisas ej som tillgång utan är klassificerade som operationell leasing. Dessa avtal finns med i not för leasing.

Skulder

Finansiella skulder delas in i långsiktiga och kortsiktiga skulder. De skulder som förfaller inom 12 månader klassificeras som kortsiktiga även om avsikten är att omsätta dessa genom nya låneavtal.

Semesterlöneskuld till de anställda är de semesterdagar som är intjänade men som ännu inte tagits ut. Detta gäller även ferie- och uppehållslön och kostnaden belastar verksamhetens kostnader det år de intjänats. Upplupna arbetsgivaravgifter ingår i skulden. Kommunens semesterlöneskuld redovisas som en kortfristig skuld.

Övriga skulder såsom leasingavtal redovisas i balansräkningen i enlighet med RKR R5. Dessa avser fordonsleasing. Inga externa hyresavtal finns då kommunen äger och förvaltar samtliga lokaler och bostäder i egen förvaltningsregi.

Avsättningar

Pensioner redovisas enligt blandmodellen. Det innebär att pensioner intjänade till och med 31 december 1997 behandlas som ansvarsförbindelse, utanför balansräkningen. Dessa pensioner påverkar resultatet i den takt som pensionsutbetalningarna sker. De pensioner som är intjänade från och med brytdatumet 1998 redovisas i den takt med intjänandet och finns med i balansräkningen som avsättning. Redovisningen är i enlighet med lagstiftning och har belastats med löneskatt på 24,26 %.

Kommunens VA-verksamhet ska enligt Lag om allmänna vattentjänster tillämpa självkostnadsprincipen vilket innebär att intäkter maximalt ska redovisas motsvarande för verksamhetens nödvändiga kostnader. Om VA-taxekollektivet under räkenskapsåret faktureras mer än de nödvändiga kostnaderna uppstår ett överuttag. Ett överuttag ska regleras inom tre år genom att balansera kommande underskott återbetalas till VA-taxekollektivet. De räkenskapsår då intäkterna understiger årets kostnader för VA-verksamheten uppstår en fordran på VA-taxekollektivet som ska regleras genom höjda taxor eller andra åtgärder enligt Lagen om allmänna vattentjänster. Skulden eller fordran mot VA-taxekollektivet regleras i Skinnskattebergs Kommuns balansräkning.

Avsättningar som 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.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 47,18% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Internräntan uppgick till 2,5 %.

Huvudregel för internhyra är att respektive verksamhet står för kostnader inklusive värme, vatten, el och drift och vaktmästare. Under 2024 har en utredning pågått där sektor Teknik och service kartlagt att underdebitering skett och att ytterligare fördelningar per objekt behöver genomföras. Det politiska uppdraget landade i att 2026 fullt ut vara klar och att detta ska vara kommunicerat mellan verksamheter och sektorer/nämnder.

Inom kommunledningen budgeteras och kostnadsförs gemensam administration som HR, ekonomi, upphandling, IT mm.

Övriga intäkter följer RKR R2.

VA-särredovisning

REDOVISNING VA (Tkr)	Jan 24 - Dec 24	Jan 23 - Dec 23
INTÄKTER		
VA-AVGIFTER	19 040,00	16 277,60
ERSÄTTNING INTERNA TJÄNSTER	100,00	50,00
ÖVRIGA AVGIFTER	143,90	22,60
HYROR	21,00	20,70
SUMMA INTÄKTER	19 304,90	16 370,90
KOSTNADER		
PERSONAL INKL PO-PÅLÄGG	-4 509,30	-4 577,70
MATERIAL	-1 522,60	-1 887,00
TJÄNSTER	-1 191,70	-862,80
ÖVRIGA TJÄNSTER	-4 501,00	-4 927,00
ENTREPRENADER	-1 373,70	-1 168,30
FÖRSÄKRING & FÖRLUST FORDRINGAR MM	-481,10	-676,20
AVSKRIVNINGAR	-3 494,10	-2 965,10
INTERNRÄNTA	-1 447,00	-666,90
SUMMA KOSTNADER	-18 520,50	-17 731,00
RESULTAT	784,40	-1 360,10