



Plats och tid	Kommunkontoret Pyramiden, kl. 09.00-10.20		
Beslutande	Ledamöter Se bilagd förteckning		
	Ersättare, ej tjänstgörande Margeurite Wase (C) Susanne Grundström (S), tjänstgörande § 192 Christer Olken (S)		
Övriga närvarande	Kommunchef Veronica Svensson Kanslichef Åsa Rönmark Jakobsson Ekonomichef Jessica Jansson VD Hällefors Bostads AB Thomas Hjelmqvist § 192 Ordförande Hällefors Bostads AB Vivianne Pettersson och ledamot Kim Mattson Wulf § 190 till § 192 Nämnd- och utredningssekreterare Malin Bergkvist		
Justerare	Abdelmajid Elmoussaoui (S) och Lars-Göran Zetterlund (C)		
Justerings plats och tid	Kommunkontoret tisdag 15/10 2024 kl. 08.30		
Underskrifter	Sekreterare	Malin Bergkvist	Paragrafer 190-194
	Ordförande	Cecilia Albertsson	
	Justerare	Abdelmajid Elmoussaoui	Lars-Göran Zetterlund
	<b>ANSLAG/BEVIS</b> Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.		
Organ	Kommunstyrelsen		
Sammanträdesdatum	2024-10-14		
Datum då anslaget sätts upp	2024-10-16	Datum då anslaget tas ned	2024-11-07
Förvaringsplats för protokollet	Kommunkontoret		
Underskrift	Malin Bergkvist		
Justerandes sign		Utdragsbestyrkande	



**Beslutande**

Wilhelm Tham GL  
Sten Walegren GL  
Lars-Göran Zetterlund C  
Ulrika Jonsson M  
Cecilia Albertsson, ordf M  
Abdelmajid Elmoussaoui S  
Allan Myrtenkvist S  
Håkan Bergström, ej § 192 S  
Katja Ollila V  
Saskia van der Zanden V  
~~Madelene Jönsson~~ SD

**Tjänstgörande ersättare**

Susanne Grundström (S) § 192  
Jacob Neerings (M)



## § 190 Godkännande av kallelse till dagens sammanträde

Ordförande Cecilia Albertsson (M) redogör för kallelse till dagens sammanträde, vilket godkänns.

---

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



## § 191 Fastställande av dagordning

Ordförande Cecilia Albertsson (M) yrkar att Hällefors kommun delårsrapport läggs till dagordningen, vilket bifalls.

Med ovanstående tillägg fastställs dagordningen.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



## § 192 Beslut om finansiering av omställning och förändringsarbete inom BoAB samt slutrapport gällande uppföljning av bolagets verksamhet, dnr KS 23/00138

### Beslutsunderlag

Rapport vård- och omsorgsboende 2022, KS 16/00171-33

KS 2022-05-10 § 79

Strategidokument för Hällefors Bostads AB, KS 23/00138-1

KS 2023-05-09 § 77

KF 2023-05-30 § 93

KS 2023-08-29 § 196

Rapport "Lokaler för vård- och omsorgsboende Hällefors kommun", KS 16/00171-53

KF 2024-04-23 § 58

Slutrapport av strategidokument för Hällefors Bostads AB

Värdeutlåtande Mogrens väg, Klockarskogen 15:3

Värdeutlåtande Hemgårdsvägen, Klockarhagen 2:2

Värdeutlåtande Fyrklövern, Klockarskogen 13:1

Värdeutlåtande Karlavagnen, Prästbacken 4:10

Kalkyl omställning

Finansieringsplan Hällefors Bostads ABs omställningsarbete

Kommunfullmäktiges beslut 2023-04-11 § 60

Styrelseprotokoll från Hällefors Bostads AB, 2024-09-10 § 62 och § 64

Hemställan om utökad borgen

### Ärendet

Hällefors Bostads AB (BoAB) har sedan en tid bedrivit ett långtgående omställningsarbete med anledning av ändrade förutsättningar och behov samt på uppdrag av beslut i kommunstyrelsen 2023-05-09 § 77 och kommunfullmäktige 2023-05-30 § 93. Kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige uppdrog kommunförvaltningen att i samråd med bostadsbolaget utreda ett flertal ärenden. Däribland om att säkerställa förvaltning av konstnärliga värden, utreda samhällskonsekvenser av rivningarna, och ta fram en återställningsplan. Vidare uppdrogs bolaget exempelvis att samverka med kommunen vid renodling av fastighetsbeståndet samt att ta fram en finansieringsplan för omställningen. En första återrapport gjordes av kommunförvaltningen, delrapporten är daterad 2023-08-04 och redovisades till kommunstyrelsen 2023-08-29 § 196.

### Beskrivning av BoAB:s pågående åtgärder och förslag på åtgärder för omstrukturering

I och med att befolkningsmängden fortsätter sjunka i Hällefors kommer bolaget behöva avveckla en del av sitt bostadsbestånd för att kunna arbeta bort eftersatt underhåll och tillskapa nya bostäder med bättre standard.



Under första halvåret 2024, har de första husen hunnit rivras. I omställningsarbetet har finansieringsplaner samt färdigställande av underlag för upphandlingar av rivning och ombyggnation genomförts.

Ungefär 130 lägenheter behöver fortsatt rivras för att komma i balans. Övriga lägenheter behöver rustas ordentligt, och först ut i den planeringen är bostadsområdet Trasten.

För att kunna fokusera på bolagets kärnverksamhet som enligt bolagsordningen är att verka för uthyrning och utveckling av bostadsfastigheter har beslut fattats i kommunfullmäktige om att renodla bolagets fastighetsbestånd i samverkan med kommunförvaltningen.

### **Konsekvenser om fortsatt omställningen inte genomförs**

Om åtgärder enligt ovan, såsom rivning och annan omställning, inte sker kommer bolagets egna kapital vara förbrukat inom två år. Det innebär att vid en konkurs måste kommunen infria sitt borgensåtagande vilket i dagsläget uppgår till 135 mkr.

### **Omställningskostnader**

Se bilaga till tjänsteskrivelse för detaljerad redovisning av beräknade kostnader redogjorda för ägaren (Kommunen).”Kalkyl omställning” I kalkylen anges entreprenadkostnader, byggherrekostnader och totala kostnadsberäkningar.

### **Finansieringsförslag**

Kommunförvaltningen uppdrogs i strategidokumentet att i samverkan med bolaget utreda finansieringen av föreslagna åtgärder, I samråd mellan förvaltningen och BoAB så har följande förslag till finansiering tagits fram:

1. Övertag av verksamhetslokaler
2. Utträde avtal Fyrklövern
3. Aktieägartillskott/aktieemission

### **1. Övertag av verksamhetslokaler**

I bolagets bestånd finns idag verksamhetslokaler avseende vård-och omsorgsboende. Enligt beslut i kommunfullmäktige 2023-05-30 § 93 ska en renodling av bolagets fastighetsbestånd ske i samverkan med kommunen.

Förslaget är att en fastighetsförsäljning sker, där kommunen övertar tre verksamhetslokaler. Detta för att ge bolaget bästa möjligheterna till fortsatt verksamhet.

Fastigheterna som berörs är dels Mogrens väg, Klockarskogen 15:3 där kommunen bedriver ett gruppboende för LSS och som har ett värderat marknadsvärde på 4 mkr. Dels Hemgårdsvägen, Klockarhagen 2:2, där

kommunen bedriver verksamhet för förskoleklass och fritidshem och som har ett värderat marknadsvärde om 11 mkr. Samt Karlavagnen, Prästbacken 4:10 som har ett värderat marknadsvärde på 4 mkr.

Om kommunen förvärvar dessa för marknadsvärdet om 19 mkr så erhåller bolaget 8,3 mkr efter att lån motsvarande bokfört värde amorterats.

Se bilaga till tjänsteskrivelsen, värdeutlåtande Mogren väg, Klockarskogen 15:3, värdeutlåtande Hemgårdsvägen, klockarhagen 2:2 och värdeutlåtande Karlavagnen, Prästbacken 4:10.

### **Legala aspekter**

Skatterättsligt så kan det inte ske en underprisöverlåtelse till kommunen, utan överlåtelsen måste ske till marknadspris. En överlåtelse under marknadspris innebär en uttagsbeskattning av bolaget på skillnaden mellan pris och marknadsvärde. Aktiebolagsrättsligt och utifrån statsstödslagstiftning så rekommenderas en överlåtelse till marknadspris.

### **Påverkan för kommunen**

Förvärv av fastigheterna Mogrens väg, Hemgårdsvägen och Karlavagnen kommer innebära en nyupplåning under år 2025 motsvarande 19 mkr, vilket innebär en årlig räntekostnad på 589 tkr med en räntesats på 3,1 %.

Köpeskillingen för fastigheterna kommer att redovisas som anskaffningsvärde för respektive fastighet i kommunens anläggningsregister och redovisas som en anläggningstillgång bland kommunens tillgångar.

Kommunen kommer troligtvis inte få några ökade verksamhetskostnader då en tidigare hyra omvandlas till drift, avskrivningar och räntekostnader (kapitalkostnader) i kommunens redovisning. Eftersom hyran är satt utifrån ett marknadsmässigt perspektiv så utjämnas troligtvis kostnadsposterna.

## **2. Utträde avtal Fyrklövern**

Ärendet om lokaler för vård- och omsorgsboende har behandlats under en längre tid i kommunen. På kommunstyrelsen 2022-05-10 presenterades en utredning med fyra olika alternativ, där Fyrklövern var ett av alternativen. Kommunstyrelsen beslutade om att gå vidare med alternativet nyproduktion i samverkan med Länsgården. Kommunfullmäktige beslutade 2024-04-23 § 58 om att genomföra nybyggnation i samarbete med Länsgården. I rapport "Lokaler för vård- och omsorgsboende Hällefors kommun", som var underlag till kommunfullmäktiges beslut framgår det att en konsekvens av beslutet är att Fyrklövern, del av Klockarskogen 13:1, behöver lämnas i förtid.

Byggnaden Fyrklövern går inte att ändra på grund av sin konstruktion och rumsbildning och skulle inte uppfylla Arbetsmiljöverkets nya krav på arbetsutrymmen, i framför allt badrum, även om renovering gjordes.



Byggnaden är också sliten och i dåligt skick och en överenskommelse är gjord med BoAB om att byggnaden rivs.

En konsekvens av att kommunen lämnar lokalerna på Fyrklövern i förtid (hyreskontraktet löper till och med 2039-11-30) är att kommunen behöver betala 13 miljoner kronor till fastighetsägaren Hällefors bostads AB enligt utförd värdering och planeras att genomföras årsskiftet 26/27.

”Värdeutlåtande Fastigheten Hällefors Klockarskogen 13:1, del av”.

När kommunen genomför utträdet ur avtalet så erhåller bolaget 13 mkr i likviditet och efter att lån motsvarande bokfört värde amorterats så kvarstår 5,3 mkr i likviditet.

### Påverkan på kommunen

Kommunen kan komma att behöva ny upplåna utträdet med utgångspunkt från hur de ekonomiska förutsättningarna ser ut år 2027. Vid en nyupplåning innebär det en årlig räntekostnad på 403 tkr med en ränta på 3,1%.

Verksamhetskostnaden för kommunen kommer att bli 13 mkr som betraktas som en omställningskostnad och som kommer att redovisas på driften 2027.

### 3. Förslag om nyemission

Resterande behov finansieras via en aktieemission som innebär att bolaget ökar sitt aktiekapital genom att ge ut nya aktier. Förslaget är att kommunen tecknar nya aktier för 30 800 000 kronor. Detta skapar ett större eget kapital i BoAB som kan möta omstruktureringskostnaderna samt likviditet för att betala kostnaderna.

I nuvarande bolagsordning för bolaget framgår att aktieinnehavet maximalt får uppgå till 16 miljoner kronor och att antalet aktier får vara högst 16 000 aktier. Förvaltningen föreslår att bolagsordningen ändras utifrån framtagna finansieringsförslaget.

För att genomföra en nyemission behöver beslutsunderlag arbetas fram till en extra bolagsstämma. Förvaltningen föreslår att bolaget arbetar fram ett beslutsförslag för nyemission i samverkan med förvaltningen.

### Påverkan för kommunen

Emissionen kommer innebära nyupplåning år 2025 med 30 800 000 kronor. Räntekostnaden för kommunen blir årligen 955 tkr med en antagen ränta på 3,1 %.

### Finansiella transaktioner

Sammanfattningsvis är det många lagstiftningar som styr de finansiella transaktionerna mellan en kommun och dess bolag.



Generellt råder att ju mer kapital som kommunen tillskjuter desto bättre förutsättningar har bolaget att få en långsiktig finansiell stabilitet och det skapar också bättre utrymme för bolaget att genomföra samtliga punkter i strategiplanen, ex upprustning av kvarvarande bestånd.

### **Nyupplåning med kommunal borgen**

Hällefors Bostads AB har inkommit med en förfrågan om att utöka borgensvolymen med anledning av det omställningsarbete som bolaget ska genomföra. Se bilaga "Hemställan om utökad borgen" som inkommit från bolaget. Behovet om utökad borgen uppgår till 125 miljoner kronor. Kommunförvaltningen föreslår att kommunen tar ett nytt borgensbeslut vad gäller Hällefors Bostads AB ett totalt högsta lånebelopp från 140 miljoner kronor till 265 miljoner kronor.

### **Förvaltningens förslag till beslut**

Kommunförvaltningen får i uppdrag att förvärva "Hemgårdsvägen", Klockarhagen 2:2, "Mogrens väg" Klockarskogen 15:3 och, "Karlavagnen", Prästbacken 4:10 för 19 miljoner kronor vid årsskiftet 2025-01-01.

Hällefors kommun ska genomföra en nyemission i helägda bostadsbolaget Hällefors Bostads AB på totalt 30 800 aktier till ett värde av 30 800 000 kronor per 2025-01-01.

Kommunfullmäktige medger tillfällig delegation till kommunförvaltningen att ändra i nuvarande bolagsordning inför extrainsatt bolagsstämma för Hällefors Bostads AB vad gäller aktiekapitalets storlek och antalet aktier.

Hällefors Bostads AB får i uppdrag att inkomma med beslutsunderlag avseende nyemission utifrån kommunfullmäktiges beslut till extrainsatt bolagsstämma.

Ny bolagsordning skickas till kommunfullmäktige för information.

Nyupplåning får ske med maximalt 49 800 000 kronor under år 2025, för att finansiera fastighetsförvärv och tecknande av nya aktier.

Kommunförvaltningen får i uppdrag att, i samråd med BoAB, göra ett utträde från avtalet på Fyrklövern. Utträdet värderas till 13 mkr och planeras att genomföras årsskiftet 26/27.

Återrapportering i ärendet sker till kommunfullmäktige under våren 2025 avseende förvärv av "Hemgårdsvägen", Klockarhagen 2:2, "Mogrens väg" Klockarskogen 15:3 och, "Karlavagnen", Prästbacken 4:10 för 19 miljoner kronor vid årsskiftet 2025-01-01.



Återrapportering till kommunfullmäktige av nyupplåning sker efter genomförande under 2025 samt återrapport om utträde ur Fyrklövern efter genomförande år 26/27.

Samtliga uppdrag överlämnade till BoAB för utredning och återrapport till kommunfullmäktige avseende redovisning av utredning kring samhällskonsekvenser och stora bostäder samt slutrapport av strategidokument för Hällefors Bostads AB anses med detta besvarade.

Besluta att så som för egen skuld ingå borgen för Hällefors Bostads AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 265 000 000 kronor, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.

Tidigare fattade beslut av kommunfullmäktige 2023-04-11 § 60 om kommunal borgen om totalt 140 000 000 kronor upphävs.

Kommunfullmäktige uppdrar åt Hällefors Bostads AB att se över sin organisation ur ett kostnadsperspektiv och ta fram åtgärdsförslag kopplat till möjliga effektiviseringar. Åtgärdsförslaget presenteras och beslutas av kommunfullmäktige under våren 2025.

---

Innan kommunstyrelsens behandling av ärendet meddelar Håkan Bergström (S) att han ej deltar i beslutet på grund av jäv och han ersätts av Susanne Grundström (S).

Under kommunstyrelsens behandling av ärendet föredrar kommunchef Veronica Svensson och VD Hällefors Bostads AB Thomas Hjelmqvist och ekonomichef Jessica Jansson samt kanslichef Åsa Rönnmark Jakobsson tillför i ärendet.

Katja Ollila (V) yrkar återremiss med följande motivering;

Vänsterpartiet yrkar återremiss på beslut om finansiering av omställning och förändringsarbete inom Boab.

Anledning till återremiss är att väsentliga underlag saknas, huvudsakligen en 5-årig budgetplan men också andra dokument såsom en konsekvensbeskrivning kring stora lån och nyemission i ett bolag som dras med stora underskott. Samt att kommunförvaltningen inte varit delaktig i framtagande av underlag.

Saskia van der Zanden (V) ansluter sig till Katja Ollilas (V) återremissyrkande.



Susanne Grundström (S), ordförande Cecilia Albertsson (M), Lars-Göran Zetterlund (C), Ulrika Jonsson (M), Wilhelm Tham (GL) och Allan Myrtenkvist (S) yrkar alla bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Ordförande Cecilia Albertsson (M) sammanfattar överläggningarna och föreslår följande propositionsordning; Först ställs proposition på Katja Ollilas (V) återremissyrkande och om detta faller ställs proposition på förvaltningens förslag till beslut, viket godkänns.

Först ställer ordförande Cecilia Albertsson (M) bifall mot avslag på Katja Ollilas (V) återremissyrkande under proposition och finner att kommunstyrelsen avslår återremissyrkandet.

Därefter ställer ordförande Cecilia Albertsson (M) bifall mot avslag på förvaltningens förslag till beslut under proposition och finner att kommunstyrelsen bifaller förvaltningens förslag till beslut.

### **Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige att besluta**

Kommunförvaltningen får i uppdrag att förvärva ”Hemgårdsvägen”, Klockarhagen 2:2, ”Mogrens väg” Klockarskogen 15:3 och, ”Karlavagnen”, Prästbacken 4:10 för 19 miljoner kronor vid årsskiftet 2025-01-01.

Hällefors kommun ska genomföra en nyemission i helägda bostadsbolaget Hällefors Bostads AB på totalt 30 800 aktier till ett värde av 30 800 000 kronor per 2025-01-01.

Kommunfullmäktige medger tillfällig delegation till kommunförvaltningen att ändra i nuvarande bolagsordning inför extrainsatt bolagsstämma för Hällefors Bostads AB vad gäller aktiekapitalets storlek och antalet aktier.

Hällefors Bostads AB får i uppdrag att inkomma med beslutsunderlag avseende nyemission utifrån kommunfullmäktiges beslut till extrainsatt bolagsstämma.

Ny bolagsordning skickas till kommunfullmäktige för information.

Nyupplåning får ske med maximalt 49 800 000 kronor under år 2025, för att finansiera fastighetsförvärv och tecknande av nya aktier.

Kommunförvaltningen får i uppdrag att, i samråd med BoAB, göra ett utträde från avtalet på Fyrklövern. Utträdet värderas till 13 mkr och planeras att genomföras årsskiftet 26/27.



Återrapportering i ärendet sker till kommunfullmäktige under våren 2025 avseende förvärv av "Hemgårdsvägen", Klockarhagen 2:2, "Mogrens väg" Klockarskogen 15:3 och, "Karlavagnen", Prästbacken 4:10 för 19 miljoner kronor vid årsskiftet 2025-01-01.

Återrapportering till kommunfullmäktige av nyupplåning sker efter genomförande under 2025 samt återrapport om utträde ur Fyrklövern efter genomförande år 26/27.

Samtliga uppdrag överlämnade till BoAB för utredning och återrapport till kommunfullmäktige avseende redovisning av utredning kring samhällskonsekvenser och stora bostäder samt slutrapport av strategidokument för Hällefors Bostads AB anses med detta besvarade.

Besluta att så som för egen skuld ingå borgen för Hällefors Bostads AB:s låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 265 000 000 kronor, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Det totala högsta lånebeloppet skall beräknas på skuldebrevens respektive ursprungliga lånebelopp.

Tidigare fattade beslut av kommunfullmäktige 2023-04-11 § 60 om kommunal borgen om totalt 140 000 000 kronor upphävs.

Kommunfullmäktige uppdrar åt Hällefors Bostads AB att se över sin organisation ur ett kostnadsperspektiv och ta fram åtgärdsförslag kopplat till möjliga effektiviseringar. Åtgärdsförslaget presenteras och beslutas av kommunfullmäktige under våren 2025.

Katja Ollila (V) och Saskia van der Zanden (V) reserverar sig mot beslutet.

Efter ärendets avgörande ajourneras mötet i cirka fem minuter och Håkan Bergström (S) återinträder.



## § 193 Beslut om Strategisk planering för Hällefors kommun år 2025-2029 och budget för år 2025, dnr KS 24/00174

### Beslutsunderlag

Sveriges Kommuner och Regioners cirkulär 24:23, vårproposition och vårandringsbudgeten för år 2024

Sveriges Kommuner och Regioners cirkulär 24:38 planeringsförutsättningar för åren 2024-2027

Förslag till strategisk planering för Hällefors kommun år 2025-2029 och budget för år 2025

### Ärendet

Kommunförvaltningen har utifrån nu gällande finansiella målsättningar och de ekonomiska förutsättningar som råder för kommunen kommande år sammanställt ett förslag till ekonomisk budget för åren 2025 till 2029 innehållande en budget för verksamhetsåret 2025. Förslaget innehåller ekonomiska konsekvenser för kommunen vad gäller finansiering av bostadsbolagets omställningsarbete utifrån uppdraget att arbeta fram förslag på finansiering av det strategidokument som antagits av kommunfullmäktige.

Det nya antagna inriktningsmålet ”Kommunen har byggt vidare på sitt goda namn som måltidskommun” finns med i budgetförslag men förslag på indikator för uppföljning kommer presenteras senare då mer tid behövs för samverkan med besöksnäringen.

Efter genomförd budgetkonferens samt de två budgetdialoger sammanfattar ekonomiberedningen att processen är bra och budgetdialogerna har blivit mer likvärdiga. Det märks att cheferna är förberedda. Bra att alla fått samma mall att utgå ifrån och det som presenteras är mer framåttänkande.

Dialogerna har varit representerade av alla partier under de två dagar som budgetdialogerna har genomförts av ekonomiberedningen.

Att det presenteras konsekvenser vid minskade driftbudgetramar anser beredningen är mycket bra och tydligt då beredningen tidigare ställt krav på det.

Diskussioner förs om kommunen uppfyller lagens krav vad gäller god ekonomisk hushållning, vilket beredningen anser då kommunen har en tydlig ekonomistyrning, bra interna ekonomiprocesser samt återkopplar vid behov till Kommunfullmäktige. Kommunen har idag en styrning som innebär att befarade underskott för en nämnd ska hanteras genom en intern åtgärdsplan som delges KF. Plan som eventuellt upprättas följs upp. Det innebär att

kommunen tar ansvar enligt lagens mening. Underskott som eventuellt uppstår hanteras genom kommande budgetarbete och innebär att budgetplanen som årligen antas är kommunens åtgärdsplan. Beredningen föreslår att kommunens förslag på strategisk planering för år 2025-2029 är kommunens plan för att hantera den obalans som uppstod under år 2023 och eventuellt uppstår år 2024.

### **Social konsekvensanalys**

Strategiska planen inrymmer ett barnperspektiv då förslaget bygger på god ekonomisk hushållning som innebär att kommunen hushåller sina resurser på ett långsiktigt sätt och därmed inte förbrukar nästkommande generations resurser.

### **Ekonomisk konsekvensanalys**

Förslaget till årsresultat för år 2025 är 1 374 tusentals kronor. Förvaltningen beräknar att kommunen erhåller 549 451 tusentals kronor i skatter och generella statsbidrag för verksamhetsåret 2025 och är en ökning med 0,4 procent i förhållande till innevarande års budget för skatter och generella statsbidrag. Förslaget till driftbudget för 2025 är att verksamhetens nettokostnader ska uppgå till 540 142 tusentals kronor, och är en ökning med 0,3 procent i förhållande till innevarande års driftbudget. Finansnettot i förslaget till driftbudget för 2025 är -7 935 tusen kronor och hänger ihop med stigande räntor och nyupplåning.

Investeringsbudget föreslås uppgå totalt till 60 048 tusentals kronor för år 2025. Förslaget utgår ifrån att investeringsnivån ska finansieras genom viss nyupplåning och maximalt till 32,5 miljoner kronor.

I förslaget framgår förslag på tre finansiella resultatmål för år 2025:

- Resultat i förhållande till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är minst 0,25 procent 31 december
- Verksamhetens nettokostnader i förhållande till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är 98,3 procent 31 december
- Kommunens egna kapital och ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser i förhållande till kommunens totala tillgångar är lägst 15,0 procent 31 december

I förslaget finns inget koncernperspektiv inlagt vad gäller budgetanalys, resultatplan samt budgetplan enligt tidigare beslut av kommunstyrelsen. Orsaken är att förvaltningen ännu inte erhållit någon fastställd budget för planperioden från bostadsbolaget. Förvaltningen kommer tillsammans med bolaget att arbeta fram ett underlag för att kunna leverera ett koncernperspektiv i en ny version till kommunens strategiska plan under hösten 2024.



### Facklig samverkan

Förhandling sker innan ärendet behandlas i kommunstyrelsen.

### Förvaltningens förslag till beslut

- Driftnettobudget (ramar) för år 2025 fastställs enligt följande (tkr):

Kommunfullmäktige	2 151
Kommunstyrelse	537 727
Myndighetsnämnd	265
<b>Totalt</b>	<b>540 143</b>
- Investeringsbruttobudget (ramar) för år 2025 fastställs enligt följande (tkr):

Kommunstyrelse	60 048
<b>Totalt</b>	<b>60 048</b>
- Finansiella resultatmålen för år 2025 fastställs.
- Under år 2025 får nyupplåning ske med 32,5 miljoner kronor utifrån en investeringsnivå på 60 048 000 kronor och ett resultat på 1 374 000 kronor.
- Under år 2025 får lån som förfaller till betalning upplånas på nytt med totalt 23,0 miljoner kronor.
- Hällefors kommuns strategiska planering för år 2025-2029 och budget för år 2025 godkänns.

*Ekonomiberedningen föreslår kommunstyrelsen att:*

- Förslag till strategisk planering för Hällefors kommun år 2025-2029 är kommunens plan för att hantera den obalans som uppstod under år 2023 och eventuellt uppstår år 2024.
- Ge kommunförvaltningen i uppdrag att komplettera kommunens strategiska plan med koncernperspektiv i samverkan med bostadsbolaget under hösten 2024.

---

Under kommunstyrelsens behandling av ärendet meddelar Katja Ollila (V) och Saskia van der Zanden (V) att de inte deltar i beslut.

Lars-Göran Zetterlund (C), ordförande Cecilia Albertsson (M), Ulrika

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Jonsson (M), Jacob Neerings (M), Håkan Bergström (S), Allan Myrtenkvist (S) och Wilhelm Tham (GL) yrkar alla bifall till förvaltningen samt ekonomiberedningens förslag till beslut.

Ordförande Cecilia Albertsson (M) ställer bifall mot avslag på förvaltningens förslag till beslut inklusive ekonomiberedningens förslag till beslut under proposition och finner att kommunstyrelsen bifaller förvaltningens förslag till beslut inklusive ekonomiberedningens förslag till beslut.

### Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta

- 1 Driftnettobudget (ramar) för år 2025 fastställs enligt följande (tkr):

Kommunfullmäktige	2 151
Kommunstyrelse	537 727
Myndighetsnämnd	265
<b>Totalt</b>	<b>540 143</b>
- 2 Investeringsbruttobudget (ramar) för år 2025 fastställs enligt följande (tkr):

Kommunstyrelse	60 048
<b>Totalt</b>	<b>60 048</b>
- 3 Finansiella resultatmålen för år 2025 fastställs.
- 4 Under år 2025 får nyupplåning ske med 32,5 miljoner kronor utifrån en investeringsnivå på 60 048 000 kronor och ett resultat på 1 374 000 kronor.
- 5 Under år 2025 får lån som förfaller till betalning upplånas på nytt med totalt 23,0 miljoner kronor.
- 6 Hällefors kommuns strategiska planering för år 2025-2029 och budget för år 2025 godkänns.

Förslag till strategisk planering för Hällefors kommun år 2025-2029 är kommunens plan för att hantera den obalans som uppstod under år 2023 och eventuellt uppstår år 2024.

Ge kommunförvaltningen i uppdrag att komplettera kommunens strategiska plan med koncernperspektiv i samverkan med bostadsbolaget under hösten 2024.





## § 194 Beslut om Hällefors kommuns delårsrapport med prognos 2024-08-31, dnr KS 24/00170

### Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos för Hällefors kommun år 2024

### Ärendet

Kommunförvaltningen har sammanställt ett förslag till kommunens delårsrapport med prognos för verksamhetsåret 2024. Rapporten innehåller även koncernens samlade ekonomiska bild per 2024-08-31. Ekonomiberedningen kan konstatera att alla partier inte varit representerade. Syftet med ekonomiberedningen är dels att det ska bygga på en bred förankring i politiken för att få till en ökad kunskapsnivå och en långsiktig stabilitet i de större frågorna och dels att delårsrapporten ska beredas inför kommunstyrelsens sammanträde.

Ekonomiberedningen anser att förslaget på delårsrapporten är fortsatt bra, tydlig och lätt att följa. Beredningen vill framföra att granskningen av delårsrapporten tagit mer tid i anspråk än vad som är rimligt trots en tydlig tidplan.

### Ekonomisk konsekvensanalys

Enligt lagen ska kommunen fastställa verksamhetsmässiga mål utifrån god ekonomisk hushållning. Verksamhetsperspektivet tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. God ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop på ett ansvarsfullt sätt. Begreppet innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Kommunen kan konstatera att ingen av de tre antagna finansiella resultatmålen uppnås under perioden och utifrån framtagna helårsprognoser blir det svårt att klara de finansiella målsättningarna för verksamhetsåret 2024. Däremot har kommunen genomfört åtgärder under perioden för att ställa om verksamheten som motsvarar totalt 25,9 miljoner kronor. Under åren 2020 till 2024 beräknas minskningstakten för nettokostnaderna uppgått till 18,4 procent och för skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas minskningstakten uppgå till 13,6 procent, vilket under en femårsperiod tyder på att kommunen har en god ekonomisk hushållning över tid.

För verksamhetsåret 2024 har kommunstyrelsen antagit totalt 11 resultatmål som kommunfullmäktige har fastställt och därmed utgör kommunens antagna resultatmål. När det gäller de antagna verksamhetsmässiga resultatmålen finns det indikatorer som är kopplade till respektive mål som inte går att ta fram för denna period utan det finns

indikatorer som avser helår. Dessa mål har markerats med gul färg då måluppfyllelse inte går att utläsa. Det handlar totalt om fem mål. Av övriga mål, på totalt sex stycken, är det enbart två mål som inte beräknas uppnås, vilket kommunen bedömer är en god måluppfyllelse.

Helårsprognosen visar ett negativt resultat på -6,7 miljoner kronor och är 8,1 miljoner kronor sämre än budgeterat positivt resultat på 1,3 miljoner kronor. Resultatet vad gäller nämnder och styrelser uppvisar tillsammans ett underskott på totalt -2,5 miljoner kronor, vilket avser kommunstyrelsen. Kommunens beräknade underskott beror främst på minskade riktade generella statsbidrag inom äldreomsorgen som gör att kostnadseffektiviseringar behöver vidtas. Dessutom beräknar kommunen erhålla obudgerade kostnader i samband med omställningsarbete som pågår inom kommunen för att anpassa verksamheten till rådande ekonomiska förutsättningar.

Skatter och generella statsbidrag beräknas bli 3,7 miljoner kronor sämre än budget och beror främst på minskade generella bidrag. Finansnettot prognostiseras bli 1,9 miljoner kronor lägre än budgeterat och beror på ändrade redovisningsprinciper för finansiell leasing som innebär en räntekostnad på hyresskulden för finansiella hyresavtal.

Hällefors kommuns resultat för 2024 beräknas bli ett negativt resultat på -6,7 miljoner kronor. I helårsprognosen ingår omställningskostnader med 1,2 miljoner samt obudgerade kostnader med 0,7 miljoner kronor som uppstår i samband med ändrad redovisningsprincip för finansiell leasing enligt gällande rekommendationer. Dessutom har kommunens tidigare generella statsbidrag inom äldreomsorgen minskat och omställningen beräknas ta minst ett par år för att komma i balans.

Ett negativt konstaterat balanskravsresultat innebär enligt lagen ett krav på upprättande och antagande av en åtgärdsplan som beskriver hur regleringen ska gå till. Underskott som uppstår ska regleras under de närmast följande tre åren. Beslut om reglering ska fattas av kommunfullmäktige senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. *Kommunen har idag en styrning som innebär att befärade underskott för en nämnd ska hanteras genom en intern åtgärdsplan som delges fullmäktige. Plan som eventuellt upprättas följs upp. Det innebär att kommunen tar ansvar enligt lagens mening. Underskott som eventuellt uppstår hanteras genom kommande budgetarbete och innebär att budgetplanen som årligen antas är kommunens åtgärdsplan. Ekonomiberedningen har föreslagit att kommunens förslag på strategisk planering för år 2025-2029 är kommunens plan för att hantera den obalans som uppstod under år 2023 och eventuellt uppstår år 2024.*



Årets nettoinvesteringar beräknas uppgå till 39,1 miljoner kronor, vilket är 24,5 miljoner kronor lägre än föregående årsperiod. Exkluderas avskrivningar, nedskrivningar och pensionsskuldsförändringen från årets prognostiserade resultat beräknar kommunen ha 13,6 miljoner kronor kvar av intäkterna från skatter och generella statsbidrag efter att den löpande verksamheten finansierats. Detta har medfört att 34,8 procent av investeringarna beräknas finansieras med medel från den löpande verksamheten och resterande del finansieras med medel som fanns vid ingången av år 2024 och genom beslutad nyupplåning.

Kommunens långfristiga skulder beräknas uppgå till 415,0 miljoner kronor. 288,1 miljoner kronor avser lån hos låneinstitutet Kommuninvest och är en utökning med 13,0 miljoner kronor och beror på nyupplåning för att finansiera delar av årets investeringar. Från och med år 2024 följer kommunen RKR:s rekommendation gällande finansiell leasing, vilket gör att det uppstår en långfristig hyresskuld för fast egendom utifrån gjord värdering och för perioden uppgår den till 115,5 miljoner kronor. 2,7 miljoner består av skuld till VA- och avfallskunder, 4,8 miljoner kronor avser skuld till Bergslagens Räddningstjänst samt 1,6 miljoner kronor avser skogsfond som infördes år 2023. Investeringsbidragsintäkter som erhöles under 2018 följer komponenten i anläggningsredovisningen och uppgår till 2,0 miljoner kronor.

De totala pensionsförpliktelserna beräknas uppgå till 151,3 miljoner kronor vid delåret, vilket är en ökning med 5,1 miljoner kronor under perioden. Det finns inga medel som är särskilt placerade för kommande pensionsutbetalningar, utan kommunen har återlånat den samlade pensionsskulden i verksamheten.

Kommunens utnyttjade borgensåtagande uppgår till 136,0 miljoner kronor vid månadsskiftet augusti/ september 2024. Stora borgensåtaganden kan betyda en finansiell risk för kommunen i form av övertagande av lån alternativt att ge ägartillskott. Det största borgensåtagandet har kommunen till Hällefors Bostads AB med 135,7 miljoner kronor.

Per 2024-08-31 uppgår soliditeten till 9,8 procent, vilket innebär en minskad soliditet med 1,2 procentandel från årsskiftet 2023/2024. Orsaken till den större minskning beror på ändrade redovisningsprincipen för finansiell leasing av fast egendom som införts från och med år 2024. Förändringen innebär att kommunens totala tillgångar ökat med 153,3 miljoner kronor som utgör basen för nyckeltalet samtidigt som kommunens egna kapital har försämrats med totalt 8,4 miljoner kronor.



## Förvaltningens förslag till beslut

*Ekonomiberedningen föreslår kommunstyrelsen att:*

- Hällefors kommuns delårsrapport med prognos 2024 godkänns.

---

Under kommunstyrelsens behandling av ärendet föredrar ekonomichef Jessica Jansson. Det har skett tre justeringar i delårsrapporten sedan utskick av handling till kommunstyrelsen. Nämligen en justering i balanskravsresultatet gällande år 2023, en upplysning har lagts till i not 11 och kolumnen rörande 2023 har tagits bort från kommunens helårsprognos.

Ordförande Cecilia Albertsson (M) tilläggsyrkar att den uppdaterade versionen av Hällefors kommuns delårsrapport med prognos 2024 som redogjorts för under kommunstyrelsens behandling av ärendet biläggs handlingarna till kommunfullmäktige.

Ordförande Cecilia Albertsson (M) ställer bifall mot avslag på förvaltningens förslag till beslut inklusive sitt eget tilläggsyrkande under proposition och finner att kommunstyrelsen bifaller förvaltningens förslag till beslut inklusive eget tilläggsyrkande.

## Kommunstyrelsens beslut

Den uppdaterade versionen av Hällefors kommuns delårsrapport med prognos 2024 som redogjorts för under kommunstyrelsens behandling av ärendet biläggs handlingarna till kommunfullmäktige.

## Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta

Hällefors kommuns delårsrapport med prognos 2024 godkänns.