

**HÄLLEFORS  
KOMMUN**

# **Strategisk planering 2026-2030**



Budget

**2026**

# Innehållsförteckning

Planerings- och uppföljningsprocessen .....	1
Allmän analys .....	3
Verksamhetsstyrning .....	10
Organisation .....	20
Driftsplan .....	21
Investeringsplan.....	23
Budgetanalys .....	24
Resultatplan .....	29
Finansieringsplan.....	31
Balansplan .....	33

Strategiska planen har producerats av Hällefors kommuns kommunförvaltning

Layout och sammanställning: Matthias Westerlund, tf. ekonomichef

# Planerings- och uppföljningsprocessen

Kommunfullmäktige fastställer varje år den strategiska planen bestående av en treårsbudget i enlighet med Kommunallagen plus ytterligare två år. Första året i planen benämns budget medan de fyra följande åren kallas plan. Den strategiska planen innehåller omvärldsanalys, mål, inriktning, drift- och investeringsramar samt resultat-, finansierings- och balansbudget, som utgör underlag för styrning av verksamheterna. Budgetprocessen under året finns beskriven i kommunens verksamhets- och ekonomistyrningspolicy och tillhörande riktlinjer. Under våren sker en process som leder fram till att budget antas i Kommunfullmäktige i juni månad. I stort kan processen beskrivas enligt nedan:

**Januari -februari:** Kommunstyrelsens förvaltning svarar för att fånga upp fakta från verksamhetsansvariga och sammanställa och utarbeta underlag till ekonomiberedningen utifrån riktlinjerna.

**April:** Kommunstyrelsens förvaltning genomför en budgetkonferens där kommunfullmäktiges ledamöter kallas. Dessutom inbjuds även ledamöter från ekonomiberedningen, kommunens chefer, valda revisorer, fackliga företrädare och övriga nyckelpersoner. Under konferensen presenterar förvaltningen kommunens ekonomiska och personella situation, förutsättningar för kommande år och beskrivning av verksamheternas nuvarande situation, framtida utveckling och jämförelse med andra jämföra kommuner.

Kommunfullmäktiges viktigaste ansvar i den övergripande planeringsprocessen är att bedöma och uppskatta:

- kommunens finansiella ställning och ange de finansiella förutsättningarna,
- kommuninnevånarnas behov av kommunala tjänster och service, d v s ramarna för den verksamhet som kommunen bedriver,
- kommunens kommande investeringsbehov.

Ekonomiberedningen genomför budgetdialoger för att få in information och behov av de kommunala verksamheterna.

**Augusti-september:** Utifrån information från vårens dialoger sker överläggningar mellan de politiska grupperingarna. Under perioden arbetas ett förslag till budget och plan fram för kommande femårsperiod.

**Oktober:** Kommunstyrelsen lämnar förslag till budget och plan för kommunen åren 2026-2030.

**Oktober:** Kommunfullmäktige beslutar om kommunens budget och plan för kommunen åren 2026-2030.

## *Strategisk planering 2026-2030*

**Augusti-november:** Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges mål, ramar och inriktning arbetar kommunstyrelsen fram förslag till verksamhetsplan och internbudget, där de kommunövergripande målen konkretiseras. Verksamhetsplanerna är ett planeringsinstrument för verksamheten samt en återrapportering, från kommunstyrelsen till kommunfullmäktige, som beskriver hur den strategiska planen brutits ner på verksamhetsnivå och beskriver vad som ska göras för att uppnå de uppsatta målen. Kommunstyrelsen fastställer normalt sina respektive verksamhetsplaner med tillhörande resultatmål i november månad och återrapportering till fullmäktige sker tidigast i december.

Kommunstyrelsens viktigaste ansvar i den planeringsprocessen är att:

- prioritera insatserna och dess kvalitet inom de givna ekonomiska ramarna,
- arbeta med effektivisering av verksamheten, för att vidmakthålla eller höja kvaliteten inom givna ramar.

**Oktober:** Kommunstyrelsen lämnar förslag till slutgiltig skattesats för kommunen år 2026.

**November:** Kommunfullmäktige beslutar om kommunens slutgiltiga skattesats för år 2026.

Uppföljning samt helårsprognos för verksamhet och ekonomi avrapporteras till kommunfullmäktige vid fyra tillfällen per verksamhetsår: Månadsrapport för perioden januari-april, delårsrapport för perioden januari-augusti och för verksamhetsåret i kommunens årsredovisning samt nyckeltalssammanställning.

# Allmän analys 2026 - 2030

Den ekonomiska utvecklingen i omvärlden har stor påverkan för kommunens förutsättningar och hälleforsbornas vardag. Analysen som ska ge en kortfattad bild av nuläget och utvecklingstendenserna baseras på uppgifter och rapporter från främst Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

## Sveriges kommuner

### Resultat

Svensk ekonomi bedöms vara i lågkonjunktur 2023–2025. Botten på lågkonjunkturen nåddes under 2024. Därefter sker en återhämtning av konjunkturen.

2024 gick kommunsektorn 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 2025.

Kommunernas resultatnivåer skiljer sig kraftigt åt där två tredjedelar av kommunerna räknar med underskott 2024. De ljusare ekonomiska förutsättningarna för 2026 hänger till stor del ihop med minskade pensionskostnader och en inflation som kommer ned på hanterliga nivåer. Kommunernas kostnader för tjänstepensionerna, inklusive finansiella kostnader, minskar med 25 miljarder kronor i år. Kostnaderna minskar med ytterligare 7 miljarder kronor 2026 för att sedan återigen öka 5 miljarder kronor 2027. En viss återhämtning av konjunkturen ger en relativt bra skatteunderlagsutveckling 2025, vilket också hjälper upp resultatet. 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.

### Riktade statsbidrag

Budgetpropositionen 2025 innebär en ökning av de riktade bidragen till kommunerna. Jämfört med 2024 är ökningen måttlig. En större del av de föreslagna höjningarna riktar sig mot utbildningssidan, kunskapsbidraget föreslås öka med 700 miljoner kronor, statsbidraget för personalförstärkningar med 850 miljoner kronor och bidragen för akutskolor, läromedel och fortbildning höjs. Statsbidraget för kvalitetshöjande insatser i förskolan höjs med 900 miljoner kronor, men det mesta av höjningen motsvarar en planerad neddragning av bidraget vilket innebär att nivån 2025 bara blir marginellt högre än nivån 2024.

### Arbetsmarknad

Arbetsmarknaden har varit svag under 2024 och arbetslösheten har stigit under hela året. I spåren av lågkonjunkturen har antalet inskrivna arbetslösa<sup>1</sup> stigit från i genomsnitt 340 000 till 368 000 personer mellan det fjärde kvartalet 2023 och samma period 2024. Den relativa arbetslöshetsnivån<sup>2</sup> har ökat från 6,5 till 7,0 procent under samma period enligt Arbetsförmedlingen (AF). När man lyfter på huven finns trots allt tecken på en tämligen stabil arbetsmarknad. Delar av den tycks ha drabbats tämligen lite av den svagare konjunkturen. Exempelvis visar AKU en stadig ökning av fast anställda, även 2023 och 2024. Minskningen av totala sysselsättningen beror på färre tidsbegränsat anställda, en trend som fortgår. Någon tydlig uppgång i det totala antalet sysselsatta syns ännu inte och en vändpunkt bedöms dröja. Men ju längre en hög produktionstillväxt håller i sig, desto närmare kommer sysselsättningsökningen. Dock väntas först medelarbetstiden kunna stiga, genom dels minskad frånvaro, dels fler arbetade timmar per sysselsatt. Tidigare års personalhamstring lär hålla tillbaka anställningar, då viss övertalighet kan råda i nuläget, inte minst i delar av näringslivet. En långsam minskning av andelen arbetslösa väntas därför. Störst nedgång av arbetslösheten beräknas 2026.

### Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen påverkar kommuners och regioners planering på många sätt. En bra befolkningsprognos är A och O för att planera sin verksamhet och sina investeringar framåt. Den förändrade befolkningsutvecklingen kommer att vara utmanande framåt för kommuner och regioner. Omflyttning av resurser kommer att krävas. Framförallt är det i de yngre åldersgrupperna som befolkningen minskar i prognoserna framåt

Många kommuner är vana vid att antalet barn och unga successivt ökat och ersättningssystemet inom förskola och skola bygger på full skolpeng för varje tillkommande elev. Detta trots att marginalkostnaden ofta är lägre än skolpengen. Det scenario som SKR nu ser är det omvända. För varje barn en förskola eller skola tappar försvinner också en hel skolpeng. Det kan vara svårt att då bibehålla kvaliteten och grupperna eller klasserna oförändrade. SKR förutspår att det under kommande år kommer att ske nedläggningar av både kommunala och fristående skolor och förskolor.

Framskrivningarna för de äldsta åldersgrupperna har inte skiljt sig nämnvärt jämfört med utfallet. Antal personer över 80 år förväntades öka i alla kommungrupper, vilket också skett. Utvecklingen av befolkning 80 år och äldre har relativt varit störst i pendlingskommuner nära storstad där denna åldersgrupp ökat med 45 procent sedan 2014. Storstäderna har haft den lägsta ökningen, 9 procent. Om kommunerna ska kunna finansiera detta på sikt måste resurser flyttas från förskola och skola till äldreomsorgen. Ett dilemma är att när en befolkningsgrupp minskar i antal tenderar kostnaderna per invånare i gruppen öka. Det beror på att det tar tid att ställa om och minska de fasta kostnaderna.

### Investeringar

Kommunernas investeringsbudget för 2025 och framåt visar på fortsatt ökade utgifter om sammantaget nära 96 miljarder kronor. De senaste åren visar på en hög genomförandegrad och kommunerna pressas av stora investeringar. I vår bedömning för kommande år antas en fortsatt hög genomförandegrad, där cirka 88 procent av det budgeterade utrymmet används. Inflationen kan dock påverka byggtakten. De kommunala bolagen gör stora investeringar, främst i bostadsbolag. Den stigande låneskulden, i kombination med ett högre ränteläge och relativt korta räntebindingstider, har medfört att kommunernas räntekostnader ökat. Vid

utgången av det andra kvartalet 2024 var den genomsnittliga räntebindningen i kommunsektorn 2,65 år och 37 procent av upplåningen hade en räntebindning kortare än ett år.

De långfristiga skulderna i kommunerna ökade med nära 50 miljarder kronor 2023 till 510 miljarder kronor. Utlåningen till kommunala bolag ökade med 28 miljarder kronor, där lånen till bostadsföretag stod för en tredjedel av ökningen. En förklaring till ökningen av dessa skulder är att fler kommuner går över till att redovisa finansiell leasing i balansräkningen. Redovisningsmässigt minskar verksamhetens kostnader (hyran ses nu i stället som amorteringar och ränta) och avskrivningarna ökar tillsammans med de finansiella kostnaderna. Sammantaget uppgår nu låneskulden i kommunkoncernerna till totalt 819 miljarder kronor. De senaste tio åren har den kommunala låneskulden ökat från att motsvara 45 procent av skatter och generella statsbidrag år 2014 till närmare 80 procent år 2023. Inkluderas de kommunala bolagen motsvarar låneskulden 115 procent av skatter och generella bidrag.

## Hällefors

### Resultat

De prognoser som SKR avlämnar avseende skatter och statsbidrag förändrar sig flera gånger under ett år och förutsättningarna som gällde vid fastställande av budget kan vara helt förändrade när budgetåret inleds, både i positiv och negativ riktning. Detta ställer allt större krav på kommunen, att ha en god beredskap för att möta svängningar utan att behöva förändra abrupt i verksamheterna under pågående budgetår.

Eftersom befolkningssammansättningen och behoven förändras över tid är den stora utmaningen för Hällefors att med framförhållning omfördela de ekonomiska resurserna till de verksamheter där de gör störst nytta för Hälleforsborna. Kommunen har goda förutsättningar att möta dessa utmaningar genom en stark kostnadskontroll men ett litet orosmoln finns när det gäller utvecklingen av antalet invånare och hur kommunen kan komma att påverkas av de antalet nyanlända som etablerat eller kan komma att etablera sig i kommunen.

### Befolkningsprognos

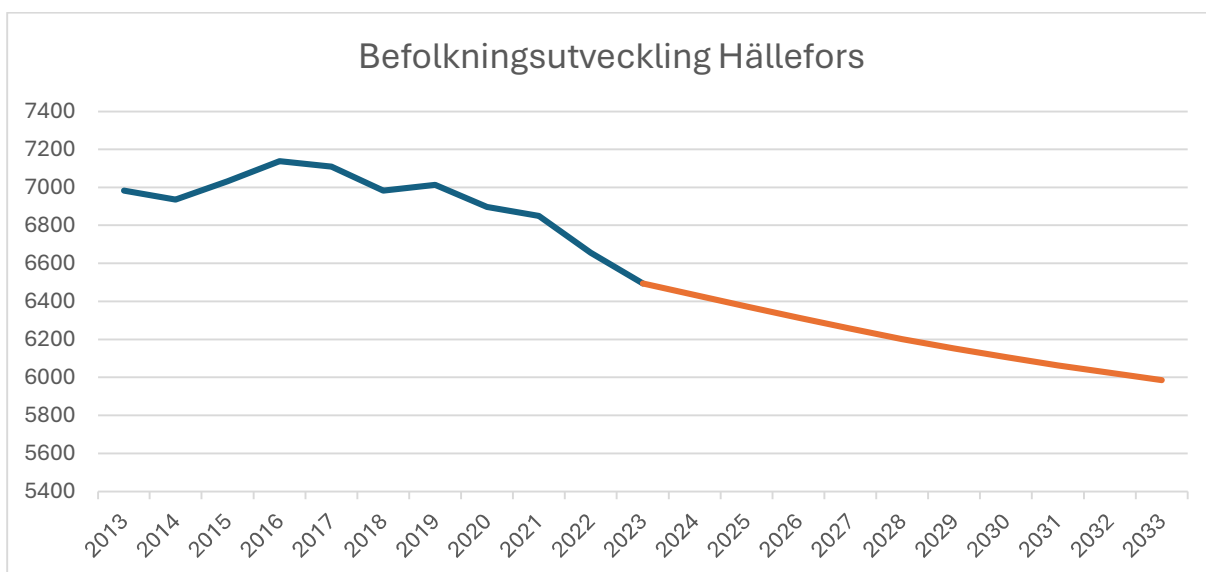
Befolkningsutvecklingen har en avgörande betydelse för kommuns framtid. Hällefors kommun uppvisar en befolkningsminskning som leder till minskade intäkter som kan göra det svårare att ha en hög samhällsservice. Denna utveckling gör det viktigt för kommunen att se till att vara en attraktiv kommun som har kvaliteter som gör att människor vill flytta hit och att medborgarna som bor här trivs och vill bo kvar. Det som kan påverka bedömningen av vad som är en attraktiv kommun är bland annat goda kommunikationer, attraktiva miljöer, en skola med hög måluppfyllelse, god äldreomsorg och goda förutsättningar för företag att skapa arbetstillfällen.

## Strategisk planering 2026-2030

	2020	2021	2022	2023	2024
Befolkning	6896	6849	6656	6495	6321
Födelseöverskott	-60	-49	-56	-61	-35
Flyttnetto	-54	-2	-134	-90	-142
Övriga justeringar	-3	4	-3	-10	3
Förändring totalt	-117	-47	-193	-161	-174
Antal födda	53	72	50	34	49

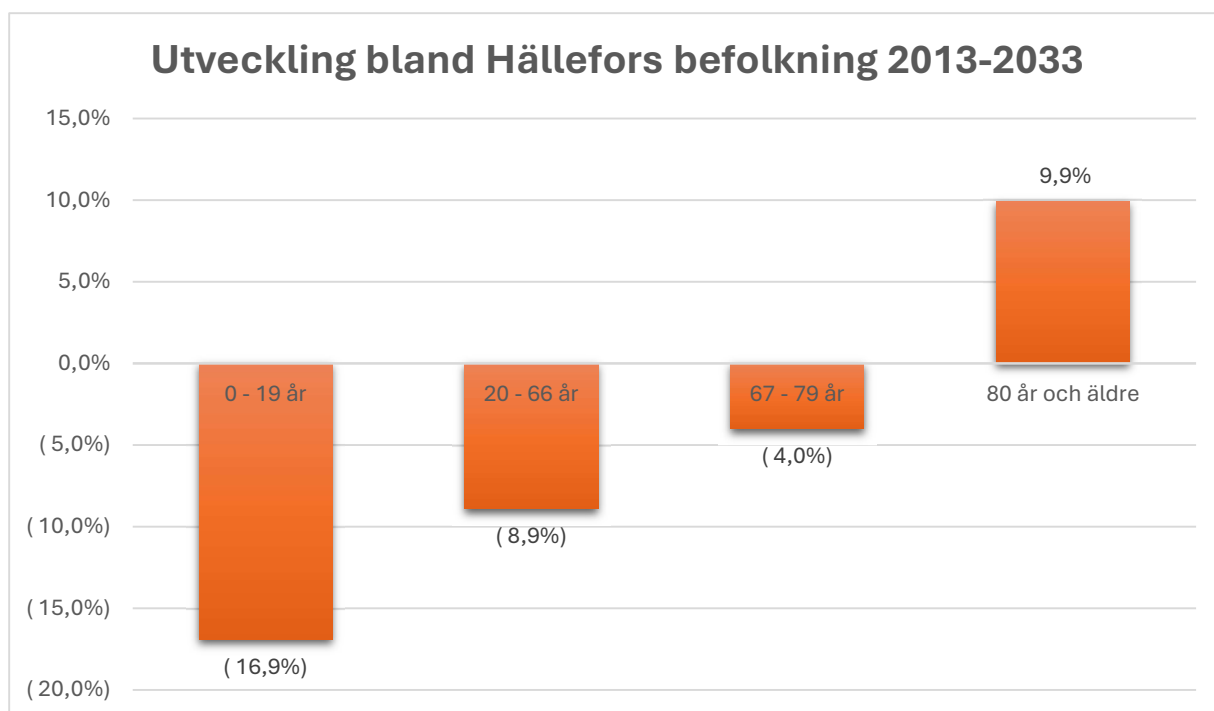
Hällefors kommun minskade sin befolkning med 174 personer under året, vilket motsvarar 2,7 procent. Minskningen beror dels på flyttnettot, d v s att fler personer flyttar ut från kommunen mot den befolkning som flyttat in. Det negativa flyttnettot uppgick totalt till -142 personer vid årets slut. Totalt föddes det 49 barn i kommunen, vilket är en minskning med 8 procent i förhållande till föregående år. Region Örebro län som helhet ökade sin befolkning med 259 personer.

Antalet invånare är en faktor som påverkar kommunens skatteintäkter och därmed de totala intäkterna i kommunen. Framtagna prognoser till år 2043 visar på en fortsatt befolkningsminskning för kommunen. I prognosen framgår att kommunens befolkning beräknas minska med knappt 8 procent fram till år 2043, vilket är något sämre utveckling än föregående årsprognos. Enligt framtagna prognoser beräknas kommunen befolkning uppgå till 6432 invånare i slutet av år 2043.



### Befolkningsprognos totalt (2013-2033)

Den åldersmässiga sammansättningen visar att kommunen kommer att ha en ökande andel äldre och en jämn och stabil nivå gällande lägre åldrarna de kommande åren medan andelen i arbetsför ålder fortsätter att minska. Färre personer kommer därmed att behöva försörja fler. Kommunen kommer fortsätta att arbeta för att underlätta för nya invånare att komma i sysselsättning. Kommunen kan konstatera att antalet äldre äldre, d v s över 80 år, prognostiseras att öka med 9,9 procent fram till år 2033 i förhållande till år 2013, vilket motsvarar 69 invånare och är i nivå med tidigare årsprognos. Idag har kommunen 84 vård och omsorgsplatser inklusive korttidsplatser.



### **Pedagogisk verksamhet**

Inom den pedagogiska verksamheten har barn- och elevantalet börjat sjunka såsom i övriga riket och planering och åtgärder för detta pågår redan gällande bemanning och lokaler. En stor andel av barnen och eleverna i förskolan och skolan har annat modersmål och rätt till modersmålsundervisning och studiehandledning. Många barn i Hällefors kommun växer också upp i resurssvaga familjer och antalet elever i behov av särskilt stöd och anpassningar har ökat under de senaste åren och även barn i anpassade skolformer har ökat markant. Allt ovanstående påverkar verksamheten och eleverna och ställer även framledes stora krav på skolans kompensatoriska uppdrag såsom läxläsning, lovskola, NPF-anpassningar, styrda rastaktiviteter, lunch som lektion och i kulturskolan. Beslut är taget om att det ska genomföras en projektering för renovering och ombyggnation av kommunens gymnasieskola, Pihlskolan.

### **Vård och omsorg**

Den demografiska utvecklingen i landet och i länet innebär att fler individer kommer att behöva vård inom regionen. Detta leder till att mer avancerad vård långsamt förskjuts mot kommunerna och Hällefors kommun, med långa avstånd till avancerad sjukvård, gör kommunen särskilt utsatt i denna fråga. Tillgången på hälso- och sjukvårdskompetens är utmaningar i kommunen som behöver mötas med ökad möjlighet till kompetensutveckling. Med en oroligare omvärld där beroendet av digital teknik är stor behöver omsorgen även prioritera kontinuitetshanteringsplaner, arbeta med krisberedskap och verka för robusta verksamheter. Arbetet har redan påbörjats i kommunförvaltningen men kommer vara nödvändigt att fortsätta prioritera.

### **Näringsliv och besöksnäring**

Kommunen fortsätter sitt idoga näringslivsarbete genom att årligen bjuda in till ett antal mötesplatser för företag, som till exempel företagsfrukostar, företagsbesök, näringslivsråd och individuella möten med näringsidkare. Frågor som alltid är aktuella i dialogen med företagen är kompetensförsörjning, infrastruktur, tillstånd och tillsyn samt förutsättningar för att driva verksamhet i kommunen.

Lindesberg, Ljusnarberg och Hällefors har genomgått SKR:S utbildning ”Förenkla helt enkelt” där målsättningen är att få till bättre och effektivare kontakter mellan kommunen och företag och göra det enkelt för kunden att hitta rätt information och att göra rätt i sina kundärenden. Handlingsplaner för respektive kommun samt den gemensamma förvaltningen är under framtagande.

Hällefors kommun ska se till att göra det så enkelt som möjligt för företagare att snabbt kunna bygga ut sin verksamhet eller för nya företagsetableringar att starta. Under de kommande åren kommer kommunen att jobba fram en mark och etableringsstrategi med målsättningen att det ska finnas färdigplanerad och attraktiv byggklar mark och tillgängliga lokaler.

Tillsammans med länets andra 11 kommuner ingår Hällefors i ett partnerskap i Business Region Örebro (BRO). Inom BRO bedrivs ett gemensamt arbete för att resurseffektivisera och tillsammans hantera de frågor som varje kommun i länet har gemensamt med syfte att utveckla näringslivets förutsättningar i hela länet.

### **Kultur och Fritid**

Anläggandet av mötesplatser såsom badhuset, konstgräsplanen och utvecklingen av bowlinghallen har gjort att det idag finns flera mötesplatser i kommunen som inbjuder till aktivitet för allt från barn- och unga till kommunens seniorer.

Hällevi IP kommer fortsätta att utvecklas de kommande åren och kommunen kommer stödja och uppmuntra samverkan mellan de olika aktörerna för att stärka och utveckla området.

Den fortsatta satsningen på biblioteket kompletterar kommunens mötesplatser inom kultur och fritid med en central, kulturell mötesplats. Tack vare arbetet med att utöka bibliotekssamarbetet inom Bergslagsbibblan, från nuvarande fyra till nio deltagande folkbibliotek, stärks samarbetet och målet är att kunna fortsätta utveckla biblioteksservicen till invånarna.

Att arbeta läsfrämjande för barn- och ungdomars fritidsläsning är folkbibliotekets ansvar. Det är ett långsiktigt arbete där arbetet pågår med att hitta sätt för att nå ut till barn och ungdomar samt vuxna i barnens närhet som främjar läsning och boklån. En viktig del är den genomförda rekryteringen av bibliotekspersonal med kompetens för sådant arbete.

Delaktighet är en grundförutsättning för bra samverkan och det sker fortsatt i form av föreningsråd, biblioteksråd men också andra möten som exempelvis föreningsaktiviteter, föreningsbesök och enskilda föreningsmöten.

Satsningen och utvecklingen av sommarlovsaktiviteter fortsätter och i samverkan med föreningslivet och andra aktörer fortsätter lovet att erbjuda en bredd av olika aktiviteter för kommunens barn – och unga.

### **Samhällsutveckling och fastighetsenheten**

Sammanläggningen av samhällsutvecklingsenheten och fastighetsenheten har skapat goda synergieffekter och en effektivisering av arbetet.

Under de kommande åren så kommer ett arbete ske med att hantera den förändring av detaljplanen som föreslagits med tillhörande gestaltningsförslag.

En projektering för renovering av Pihlskolan är beslutad och renovering planeras till hösten 2026.

De allra flesta verksamhetslokaler i Hällefors har genomgått en renovering eller upprustning och är i gott skick. Underhållsplaner för befintliga lokaler är framtagna och arbete sker kontinuerligt med att hålla god standard i våra lokaler.

### **Human Resources**

Kompetensförsörjningen är en stor utmaning för välfärden, särskilt med en åldrande befolkning som ökar behovet av äldreomsorg och sjukvård. Samtidigt minskar antalet barn och unga, vilket påverkar behovet av personal inom för- och grundskola. Bristen på arbetskraft innebär att rekrytering inte är den enda lösningen; arbetsgivare måste också utveckla befintlig personal och nya arbetssätt.

Hällefors kommun arbetar för att vara en attraktiv arbetsgivare med en god arbetsmiljö, fri från trakasserier och diskriminering. Detta förbättrar både medarbetarnas välbefinnande och verksamhetens effektivitet. Kommunen har en tydlig policy och plan för att attrahera och behålla kompetent personal, vilket är avgörande för att möta invånarnas behov.

Medarbetarnas uppfattning om kommunen som arbetsgivare har förbättrats, och HME-indexet har ökat. HR har en treårsplan för 2025–2027 med initiativ för att stärka arbetsgivarens attraktivitet och förbättra arbetsmiljön.

## Vision

### Hällefors – En attraktiv kommun

#### Verksamhetsidé

Vi skapar förutsättningar till utveckling för de som lever och verkar i Hällefors kommun. Vi främjar möten som engagerar och stimulerar till ett öppet och tolerant samhälle som bidrar till ett gott och tryggt liv. *En socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbar utveckling av kommunen är en överordnad målsättning. Samverkan mellan kommunens verksamheter och mellan kommunen och civilsamhället bidrar till genomförandet av Agenda 2030 där vi prioriterar följande globala mål:*

3. God hälsa och välbefinnande
4. God utbildning
5. Jämställdhet
8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
9. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur
10. Minskad ojämlikhet
12. Hållbar konsumtion och produktion
16. Fredliga och inkluderande samhällen.

Genom att verka i riktning emot de strategiska målen når vi en god ekonomisk hushållning i vår verksamhet. För Hällefors kommun innebär god ekonomisk hushållning att *verksamheten bedrivs effektivt, d v s den kommunala servicen ska infria kommuninnevånarnas behov och förväntningar på ett kostnadseffektivt sätt. Våra strategiska mål är:*

#### **Vi är en attraktiv kommun, där invånare och kunder är nöjda med vår verksamhet**

- Vi för en öppen och aktiv dialog och ger möjligheter att vara med och påverka
- Vi har en hög tillgänglighet och är tydliga med vad vi kan erbjuda
- Vi ser möjligheter med mångfald

#### **Vi är en hållbar kommun som skapar förutsättningar för en positiv utveckling**

- Vi arbetar för ett hållbart samhälle med miljö- och klimatfrågorna i fokus
- Vi verkar för bra infrastruktur och goda kommunikationer
- Vi bidrar tillsammans med andra till ett rikt fritids- och kulturliv
- Vi arbetar för en höjd utbildningsnivå
- Vårt offentliga rum präglas av en attraktiv miljö, där konst och kultur har en självklar plats

#### **Vi är en attraktiv arbetsgivare, där medarbetarna trivs, utvecklas och är stolta över att ge god service**

- Vi erbjuder utvecklingsmöjligheter och meningsfulla arbetsuppgifter
- Vi arbetar för medarbetarnas hälsa och trivsel
- Vi skapar förutsättningar för medarbetarnas delaktighet och ansvarstagande

#### **Vi har en hållbar ekonomi, där vi använder våra gemensamma resurser på ett ansvarsfullt och långsiktigt sätt**

- Vi för en ansvarsfull politik där ekonomi i balans är överordnad övriga krav
- Vi skapar utrymme för framtida pensionsåtaganden
- Vi finansierar planerat underhåll av tidigare investeringar med egna medel

## **Verksamhetsmål**

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. Det är här mål och riktlinjer för verksamheten kommer in i bilden.

Verksamhetsmål ska vara uppföljningsbara. De ska rikta sig till medborgarna och till exempel anges i form av servicenivåer och kvalitet. Verksamhetsmål kan också riktas inåt i organisationen och uttryckas i form av produktivitet och effektivitet.

Hällefors kommun har antagit en verksamhets- och ekonomistyrningspolicy med tillhörande riktlinjer där det framgår att kommunfullmäktige ska fastställa övergripande verksamhetsmål kallade inriktningsmål. Inriktningsmålen ska fastställas per mandatperiod och vara kopplade till god ekonomisk hushållning. Inriktningsmålen ska ha ett långsiktigt verksamhetsperspektiv som visar den önskvärda inriktningen och utvecklingen av verksamheter utifrån ett samhällsperspektiv. Inriktningsmålen ska kunna mätas via indikatorer över tid genom att relatera dem till ett eller flera s k resultatmål.

På motsvarande sätt som kommunfullmäktige styr nämnderna via inriktningsmål ska kommunens nämnder och styrelse fastställt verksamhetsmässiga resultatmål för respektive verksamhetsmål. Resultatmålen har ett kortsiktigt verksamhetsperspektiv som visar konkret i vilken utsträckning verksamheter uppnår sin målsättning, omsatt i resultat. Resultatmålen ger en indikation om kommunen är på väg att uppnå inriktningsmålen eller inte.

## **Inriktningsmål 2023-2026**

Inriktningsmål har ett långsiktigt verksamhetsperspektiv som visar den önskvärda inriktningen och utvecklingen av verksamheter utifrån ett samhällsperspektiv. Utifrån ett långsiktigt perspektiv ska kommunen fastställa långsiktiga finansiella mål för att nå målsättningen att förbättra kommunens soliditet. En målsättning att sträva efter är att redovisa en soliditet som uppgår till minst 20 procent, inklusive kommunens totala pensionsåtagande.

## **Finansiella inriktningsmål 2023-2026**

Grunden för en stark välfärd är ordning och reda i kommunens ekonomi. Därför är det av stor vikt att den kommunala ekonomin präglas av överskott i goda tider som kan användas för att minska påfrestningar i lågkonjunkturer. För att varje skattekrona ska användas optimalt är det av vikt att kommunens arbete präglas av öppenhet och tydlighet.

- Hällefors kommuns har ett positivt resultat som över en femårsperiod minst motsvarar 2,0 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag samma period
- Kommunens egna kapital och ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser i förhållande till kommunens totala tillgångar är lägst 25,0 procent
- Kommunens finansiering har finansierats till 100 procent med egna medel
- Kommunens låneskuld är amorterad med minst 60 miljoner kronor

- Hällefors kommuns har ett positivt resultat som över en femårsperiod minst motsvarar 2,0 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag samma period

Hällefors kommuns långsiktiga mål är att redovisa ett positivt resultat som över en femårsperiod minst motsvarar 2,0 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag samma period.

Kommunen beräknar att inriktningsmålet inte kommer att kunna uppnås vid mandatperiodens slut utifrån kommunens finansiella förutsättningar åren 2023 till och med år 2025 utifrån minskade riktade och generella statsbidrag samt införandet av rekommendationen för finansiell leasing.

- Kommunens egna kapital och ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser i förhållande till kommunens totala tillgångar är lägst 25,0 procent

Under mandatperioden har kommunen ett inriktningsmål där kommunens egna kapital och ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser i förhållande till kommunens totala tillgångar ska vara lägst 25,0 procent, vilket inte beräknas under mandatperioden. En stor orsak är att kommunen från och med år 2024 redovisar leasing och hyreavtal enligt RKR:s rekommendation R5 som gör att det egna kapitalet minskat genom denna ändrade redovisningsprincip under år 2024. Dessutom stärks inte kommunens soliditet då kommunens redovisade och beräknade resultat är svaga.

- Kommunens investeringar har finansierats till 100 procent med egna medel




Kommunens inriktningsmål vad gäller finansiering av investeringar ska under mandatperioden finansierats till 100 procent med egna medel, vilket inte kommer att uppnås. Orsaken är att kommunen dels beslutat om ett antal större investeringar som inneburit att kommunen beslutat om nyupplåning, dels att kommunens resultat är låga om än negativa som gör att det inte blir överskott för finansiering samt finansiering av delar av bostadsbolagets omställningsarbete.

- Kommunens låneskuld är amorterad med minst 60 miljoner kronor

Under innevarande mandatperiod har kommunen ett inriktningsmål att kommunens låneskuld är amorterad med minst 60 miljoner kronor vid mandatperiodens slut, vilket inte kommer att uppnås utifrån den nyupplåning som skett.

## Måluppfyllelse - finansiella resultatmål 2024

Kommunfullmäktige fastställer årligen finansiella resultatmål som har sin utgångspunkt i fastställda inriktningsmålen som fullmäktige antar i kommunens strategiska planering. Resultatmålen följs upp årligen.

Resultatmål 2024	Resultat	Måluppfyllelse
Resultat i förhållande till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är minst 0,25 procent 31 december	<b>Målet är inte uppnått</b> Resultatandelen uppgår till -0,5 procent 31 december	
Verksamhetens nettokostnader i förhållande till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är 98,4 procent 31 december	<b>Målet är uppnått</b> Nettokostnadsandelen uppgår till 98,4 procent 31 december	
Kommunens egna kapital och ansvarsförbindelse i förhållande till kommunens totala tillgångar är lägst 17,0 procent 31 december	<b>Målet är inte uppnått</b> Soliditeten uppgår till 11,5 procent 31 december	

## Verksamhetsmässiga inriktningsmål 2023-2026

Inriktningsmål har ett långsiktigt verksamhetsperspektiv som visar den önskvärda inriktningen och utvecklingen av verksamheter utifrån ett samhällsperspektiv.



- Kommunen har en öppen och levande dialog med medborgarna som skapar delaktighet i den lokala demokratin
- Kommunen har en väl fungerande välfärd som svarar upp mot invånarnas behov
- I kommunen finns förutsättningar för befintliga och växande företag samt nyetableringar
- I kommunen finns förutsättningar för en socialt hållbar framtid
- I kommunen finns förutsättningar för en klimat- och miljömässigt hållbar framtid
- Kommunen är en attraktiv arbetsgivare och arbetar strategiskt med kompetensförsörjning

## Måluppfyllelse – verksamhetsmässiga resultatmål 2024


Kommunfullmäktige fastställer årligen verksamhetsmässiga resultatmål som har sin utgångspunkt i fastställda inriktningsmålen som fullmäktige antar i kommunens strategiska planering. Resultatmålen föreslås av kommunstyrelsen genom dess verksamhetsplan. Resultatmålen följs upp årligen.

## Strategisk planering 2026-2030

Verksamhetsmässiga resultatmålen är indelade i fyra perspektiv utifrån kommunfullmäktiges fastställda inriktningsmål för mandatperioden. Dessa fyra perspektiv är: Lokal välfärd och delaktighet, Näringsliv, Klimat och miljö samt Attraktiv arbetsgivare.



Målområde	Resultatmål	Resultat	Måluppfyllelse
<p><b>Lokal välfärd och delaktighet</b></p>	<p><b>Det medborgliga deltagandet i den lokala demokratin har ökat</b></p>	<p>Målet är delvis uppnått</p> <p>Valdeltagandet under EU-valet uppgick till 41,48%. Senaste nationella valet 2022 uppgick deltagandet till 81,58%.</p> <p>Under 2024 har uppsökande medborgardialog i Hällefors centrum genomförts politiskt av samtliga partier den 1 juni 2024 med anledning av EU-valet. Under oktober månad hade kommunen en öppen förslagslåda som riktade sig till kommuninvånarna med syfte att lämna förslag på idéer. Totalt inkom 17 förslag. Kommunen har ökat kommunikationen genom pressträffar, pressmeddelanden och omfattande information om politiska beslut på hemsida och Facebook.</p>	
	<p><b>Måluppfyllelsen inom den kommunala skolan har ökat</b></p>	<p>Målet är uppnått</p> <p>Nationella prov i åk 6 inom matematik (76,9%), svenska (100%) och engelska (92,3%) har totalt ökat något i jämförelse mot år 2023</p> <p>Meritvärdet i åk 9 vt 2024 har ökat till 214 (192)</p> <p>Elever i åk 9 som är behöriga till gymnasiet vt 2024 uppvisar 77,8% (69,6%)</p> <p>Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år har ökat till 76,4% (67,6%)</p>	

Strategisk planering 2026-2030


	<p><b>Tryggheten och studiero inom den kommunala skolan har ökat</b></p>	<p><b>Målet är delvis uppnått</b> Enligt skolinspektionens enkät uppvisar eleverna i åk 5 en nivå på 8,3 (8,4) trygga i skolan</p> <p>Eleverna i gy år 2 en nivå på 7,7 (7,8) trygga i skolan</p> <p>Eleverna i åk 5 en nivå på 5,6 (5,6) arbetsro på lektionerna</p> <p>Eleverna i gy år 2 en nivå på 7,1 (6,6) arbetsro på lektionerna</p> <p>Det är svårt att utifrån nuvarande nivå öka tryggheten ytterligare, då resultaten är mycket höga.</p>	
	<p><b>Antal hushåll i försörjningsstöd har minskat</b></p>	<p><b>Målet är uppnått</b> Antalet barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd har minskat till 197 hushåll (210)</p> <p>Antalet hushåll som erhållit ekonomiskt bistånd i 10 månader eller mer uppgick till 73 stycken år 2024 (91)</p>	
	<p><b>Tryggheten i äldreomsorgen har ökat</b></p>	<p><b>Målet är uppnått</b> Brukarundersökningen visar att brukarna inom hemtjänsten som är mycket eller ganska nöjda mer erhållen hemtjänst har minskat till 93% (95%), vilket är en fortsatt hög andel</p> <p>Brukarundersökningen inom särskilt boende uppvisar att brukare som är mycket eller ganska nöjda med erhållen vård har ökat till 90% (78%)</p>	

Strategisk planering 2026-2030

	<b>Kommunens mötesplatser för kultur och fritid har utvecklats</b>	<p><b>Målet är uppfyllt</b> Antalet besök på folkbiblioteket har ökat till 20795 besök (18820)</p> <p>Barnboksutlåningen har ökat till 7445 (5934)</p> <p>Fysiska besök på badhuset har uppvisar 7 864 stycken, vilket innebär en ökning (5770)</p> <p>Antalet föreningar som söker bidrag till sommarlovs-aktiviteter har ökat till 9 föreningar (7)</p>	
--	--	---	---

Målområde	Resultatmål	Resultat	Måluppfyllelse
Näringsliv	<b>Underlättat för nyetableringar och för nystartade företag</b>	<p><b>Målet är uppnått</b> Antalet nyregistrerade företag i kommunen under år 2024 uppgår till 23 (22)</p> <p>Antal företagskontakter med möjliga etableringar innehåller endast förfrågningar från befintliga företag som vill starta verksamhet och etablera sig i Hällefors och mäter antal unika fall till 5 stycken (3)</p> <p>Antal företagskontakter med nystartade företag avser kontakt med företag som startats för att följa upp efter att företagen bildats och startats uppvisar 8 stycken (3)</p>	
	<b>Dialogen mellan företagare och kommunens beslutsfattare har förbättrats</b>	<p><b>Målet är uppnått</b> Företagens omdöme om kommunen gällande dialog uppvisar 2.97 i Svensk Näringslivs enkät (2.84)</p> <p>Antalet företagskontakter uppvisas till 67 (65) genom företagsbesök och dialogmöten</p>	


Strategisk planering 2026-2030

Målområde	Resultatmål	Resultat	Måluppfyllelse
Miljö och klimat	Kommunens klimatpåverkan har minskat	<p><b>Målet är uppnått</b>                      Elförbrukningen uppgår till 49,51 kwh/kvm (54,12) och fjärrvärmeförbrukningen uppgår till 89,47 kwh/kvm (109,13)</p> <p>Andelen matsvinn i relation till mängden producerat mat uppgår till 105 kg (109 kg) och motsvarar 11% (12%) av total mängd.</p> <p>På grund av tekniska problem har data för två av solcellsanläggningarna gått förlorat. Sedan tidigare finns en solcellsanläggning på Badhuset och under året har solceller installerats även på Hurtigtorpet och på Vinkeln på Klockarhagsskolan, vilket torde innebära att andelen egenproducerad el har ökat.</p>	

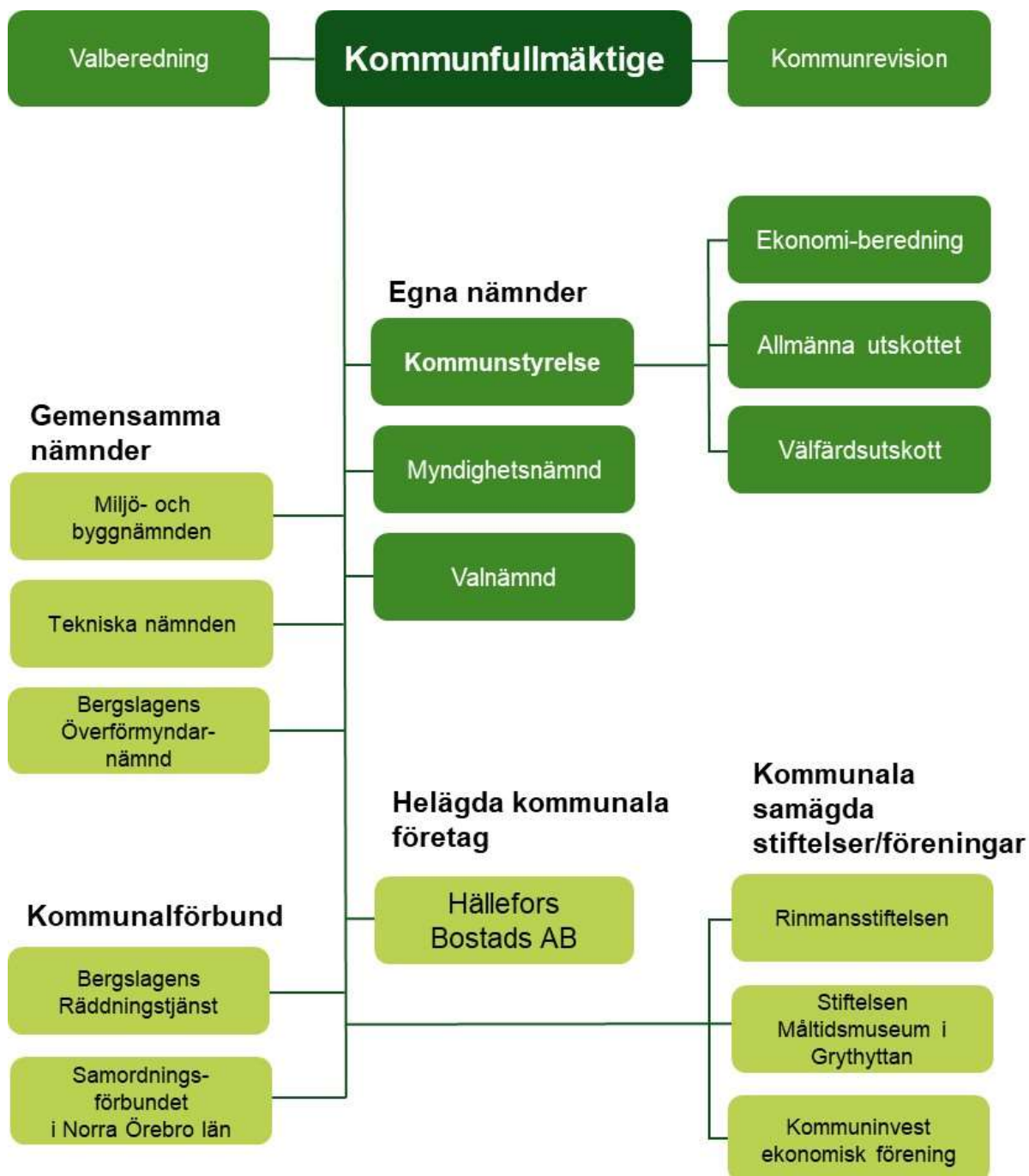
Strategisk planering 2026-2030

Målområde	Resultatmål	Resultat	Måluppfyllelse
<p><b>Attraktiv arbetsgivare</b></p>	<p><b>Medarbetarnas uppfattning om Hällefors kommun som arbetsgivare har förbättrats</b></p>	<p><b>Målet är delvis uppnått</b>                      Medarbetarnas uppfattning om Hällefors kommun som arbetsgivare har förbättrats. Indikatorn angående medarbetarnas uppfattning om sin arbetsplats mättes för första gången i oktober 2023, och då mättes det enbart på arbetsgivarnivå. Mätningen har skett två gånger per år, i april och oktober.                      Av de som har svarat på frågan ”hur troligt är det att du skulle rekommendera din specifika arbetsplats?”, på en skala noll till tio, angav 81% värdet 6 eller högre. Det är en minskning från samma tidpunkt från 2023 med en procent. Vi kan se att värdet gick ner tillfälligt i april i år, för att stiga igen till mätningen i oktober.                      Av de som har svarat på frågan ”hur troligt är det att du skulle rekommendera Hällefors kommun som arbetsgivare” har 72% svarat värdet 6 eller högre, vilket är en höjning från 71,6% föregående år. De som har svarat värdet 9–10 (ambassadörer) är 44% gällande den egna arbetsplatsen och 21 % gällande Hällefors kommun som arbetsgivare. Antal ambassadörer för den egna arbetsplatsen är oförändrad samtidigt som ambassadörer för Hällefors kommun som arbetsgivare har minskat med 2%</p>	

## Strategisk planering 2026-2030

	Medarbetarengagemanget har förbättrats	<b>Målet är delvis uppnått</b> Målet med förbättrat medarbetarengagemang har delvis uppnåtts, vi kan se en marginell minskning från föregående år från 82 till 81. Kommunen konstaterar att vi bibehåller en hög nivå. 2024 års resultat för Hällefors kommun ligger något över värdet för alla kommuner tillsammans.	
--	--	--	---

# Organisation



# Driftsplan 2026–2030

För kommunens nämnder gäller följande ekonomiska grundramar. Budgeten 2026 har ökat med knappt 4 miljoner kronor jämfört med föregående år. Underlaget baseras på prognoser från Sveriges Kommuner och Regioner.

I ramarna ingår förändringar av kapitalkostnader som baseras på de investeringar som fastställts av kommunfullmäktige. Interräntan följer Sverige Kommuner och Regioners rekommendationer och beräknas vara 2,50 procent för verksamhetsåret 2025.

Inom kommunstyrelsens budgetram ingår centrala anslag för lönejusteringar som under verksamhetsåret kommer att justera kommunstyrelsens beslut om fördelning av budgetramen i verksamhetsområden på grund av utfördelning av det centrala anslaget för löneökning. Taxor och avgifter inom kommunstyrelsens ansvarsområde förutsätts vara enligt 2025 års nivå. Pensionsberäkningarna grundas på uppgifter från pensionsförvaltaren Skandia som erhållits i samband med kommunens årsbokslut 2024 och ytterligare information gällande förändring av RIPS-räntan. Inom kommunstyrelsen beräknas riktade statsbidrag vara i stort sett oförändrade utifrån nu kända faktorer.

För att kunna rymma verksamheterna i de föreslagna ramarna fordras politiska prioriteringar, effektivisering och införande av nya mindre kostnadskrävande arbetssätt.

	(inkl TB)			Intäkter	Kostnader	Netto
	Intäkter	Kostnader	Netto			
Kommunfullmäktige	0	2 151	2 151	0	2 151	2 151
Kommunstyrelse	108 813	648 886	540 073	104 000	645 927	541 927
Myndighetsnämnd	0	265	265	0	265	265
Valnämnd	0	265	265	0	350	350
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>108 813</b>	<b>651 567</b>	<b>542 754</b>	<b>104 000</b>	<b>648 693</b>	<b>544 693</b>

*Strategisk planering 2026–2030*

Ansvarsområde (tkr)	2027 plan			2028 plan		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0	2 151	2 151	0	2 151	2 151
Kommunstyrelse	104 000	632 512	528 512	104 000	645 905	541 905
Myndighetsnämnd	0	265	265	0	265	265
Valnämnd	0	0	0	0	350	350
<b><i>Verksamhetens nettokostnader</i></b>	<b><i>104 000</i></b>	<b><i>634 928</i></b>	<b><i>530 928</i></b>	<b><i>104 000</i></b>	<b><i>648 671</i></b>	<b><i>544 671</i></b>

Ansvarsområde (tkr)	2029 budget			2030 plan		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0	2 151	2 151	0	2 151	2 151
Kommunstyrelse	104 000	664 337	560 337	104 000	682 010	578 010
Myndighetsnämnd	0	265	265	0	265	265
Valnämnd	0	0	0	0	350	350
<b><i>Verksamhetens nettokostnader</i></b>	<b><i>104 000</i></b>	<b><i>666 753</i></b>	<b><i>562 753</i></b>	<b><i>104 000</i></b>	<b><i>684 776</i></b>	<b><i>580 776</i></b>

# Investeringsplan 2026-2030

Investeringsplanen för perioden omfattar 254,7 miljoner kronor och investeringsbudgeten 2026 uppgår till 68,5 miljoner kronor. Eventuella investeringsbidrag inkluderas inte i planen utan planen är redovisad enligt lagstiftningen som innebär att planen bistår av bruttoutgifter. Eventuella investeringsbidrag som kommunen alltid söker när möjligheten finns följer beslutad komponentavskrivning och därmed minskar varje års avskrivningskostnad. Investeringar i kommunens verksamhetslokaler regleras genom förändrad hyressättning för kommunens verksamheter. I nedan plan så uppgår totalt tekniska nämndens investeringar till en volym av 37,7 miljoner kronor och volym beror till stor del på grund av stora investeringar i kommunens VA-nät.

Projekt/ändamål (tkr)	2025 budget (inkl TB)	2026 budget	2027 plan	2028 plan	2029 plan	2030 plan
Kommunstyrelse	63 195	68 582	49 528	72 670	33 467	30 491
<b>Total investeringsvolym</b>	<b>63 195</b>	<b>68 582</b>	<b>49 528</b>	<b>72 670</b>	<b>33 467</b>	<b>30 491</b>

Prioriteringar har genomförts för att inte finansieringsutrymmet ska överskridas enligt planens finansiella målsättningar.

# Budgetanalys 2026–2030

## Resultat

Kartläggning av budgeterat resultat och dess orsaker. Vilken balans beräknar kommunen ha över sina intäkter och kostnader under året och över tiden? Analysering av investeringar och dess utveckling.

## Ekonomiska budgetförutsättningar

- Utdebitering 22,05 kronor.
- Antal invånare i prognos, 2026: 6 314, 2027: 6 256, 2028: 6 202, 2029: 6 152, 2030: 6106.
- Skatteunderlaget beräknas enligt SKR:s prognos december månad 2024.
- Pensionsberäkningarna grundas på uppgifter från Skandia december månad 2024.
- Ökade lönekostnader budgeteras i en särskild centralt utrymme.
- Internräntan beräknas till 2,50 procent enligt SKR:s rekommendationer.
- PO-påslaget beräknas sänkas enligt SKR:s rekommendationer.
- Taxor och avgifter enligt 2024 års nivå.

## Budgeterat resultat

Budgeterade resultat för verksamhetsåret 2025 uppgår till 1,4 miljoner kronor, vilket motsvarar en ökning av det egna kapitalet med 0,6 procent. Kommunens resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 0,25 procent.

	2026	2027	2028	2029	2030
Budgeterat resultat (mkr)	1,4	11,1	11,3	11,7	12,0
% av eget kapital vid årets början	0,6	4,4	4,5	4,7	4,8

Under de fem kommande åren beräknas det egna kapitalet öka med 47,5 miljoner kronor, vilket motsvarar en årlig ökningstakt på 3,7 procent.

## Förändring av kostnader och intäkter

En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatter, generella statsbidrag och utjämningsystemet.

(mkr)	2026	2027	2028	2029	2030
Nettokostnader	544,8	530,9	544,7	562,7	580,7
Skatteintäkter och utjämningsbidrag	555,6	555,3	569,4	586,7	603,7

Under perioden från år 2026 till 2030 beräknas ökningstakten för nettokostnaderna uppgå till 6,6 procent medan för skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas ökningstakten uppgå till 8,9 procent.

### Nettokostnadsandel

Grundläggande för en god ekonomi är att det finns en balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett sätt att belysa detta förhållande är att analysera hur stor andel de löpande verksamhetskostnaderna tar i anspråk av skatteintäkter och bidrag. Tabellen visar hur stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag som beräknas ianspråkta av verksamhetens nettokostnader och finansnetto. Redovisas en nettokostnadsandel under 100 procent har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. När kommunen 98 procent eller lägre över en längre tidsperiod brukar detta betraktas som god ekonomisk hushållning då kommunen har en soliditet överstigande 20 procent. Understiger soliditeten 20 procent räknas kommunen ha god ekonomisk hushållning med en nettokostnadsandel med 97 procent eller lägre över en längre tidsperiod.

(%)	2026	2027	2028	2029	2030
Nettokostnadsandel	98,1%	95,6%	95,7%	95,9%	96,2%

Av tabellen framgår det att 98,1 procent av intäkterna från skatter och generella statsbidrag beräknas användas till verksamheterna under 2026. Utifrån budgetplanen kan konstateras att nettokostnads-andelen åren 2026 till 2030 uppfyller målet med god ekonomisk hushållning.

### Investering och självfinansieringsgrad

Totalt uppgår 2026 års investeringsbudget till 68,5 miljoner kronor. Exkluderas avskrivningar, nedskrivningar och pensionsskuldsförändringen från budgeterade resultat har kommunen 28,9 miljoner kronor kvar av intäkterna från skatter och generella statsbidrag efter att den löpande verksamheten finansierats.

	2026	2027	2028	2029	2030
Medel från verksamhet (mkr)	28,9	39,0	40,6	43,4	45,4
Nettoinvesteringar (mkr)	68,5	49,5	72,6	33,4	30,4
Självfinansieringsgrad (%)	42,2%	78,8%	55,9%	129,9%	149,3%

Redovisas ett värde på 100 procent eller mer innebär det att kommunen kunde skattefinansiera samtliga investeringar som genomförs under året. Detta stärker kommunens finansiella handlingsutrymme. Allt över 100 procent kan användas till att amortera av kommunens skulder och/eller stärka likviditeten. Under femårsperioden räknar kommunen med att 91,22 procent av investeringarna finansieras med medel från verksamheten.

### Kapacitet

Kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap redovisar vilken finansiell motståndskraft kommunen har på lång sikt. Ju starkare kapacitet, desto mindre känslig är kommunen för kommande lågkonjunkturer.

### Soliditet

Vid en analys av kommunens kapacitet är soliditeten ett centralt begrepp. Nyckeltalet visar hur stor del av tillgångsmassan som finansierats med egna medel. Årets resultatutveckling visar om det egna kapitalet ökat eller förbrukats. Det räcker emellertid inte med ett nollresultat om tillgångsmassan ökar, eftersom den självfinansierade delen av tillgångarna då minskar vilket leder till ökade kostnader för lånat kapital. Ju större soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme.

(%)	2026	2027	2028	2029	2030
Soliditet inkl pensionsåtagandet	14,5%	13,5%	12,7%	12,0%	11,9%

Under år 2026 räknar kommunen med att soliditeten ska uppgå till 14,5 procent inkluderat till det pensionsåtagande som redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Förvaltningen noterar att soliditeten sjunker något för varje år till följd av de investeringar som kommunen gör och leder till ökade kostnader för det kapital som kommunen behöver låna. Här behöver kommunen göra en strategisk översyn och arbeta långsiktigt med att förbättra kommunens soliditet.

### Skuldsättningsgrad

Ett annat mått på kommunens kapitalstruktur är skuldsättningsgrad, det vill säga den del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital. Detta ger en bild av hur olika delar av det främmande kapitalet utvecklats över tiden. Den totala skuldsättningsgraden under kommande år ökar till följd av en högre belåning.

(%)	2026	2027	2028	2029	2030
Total skuldsättningsgrad	69,9%	69,3%	68,2%	67,0%	65,6%

### Kommunalskatt

Skattesatsen för Hällefors invånare beräknas uppgå till 22,05 procent för åren 2026-2030. Den genomsnittliga skattesatsen för riket uppgår 2024 till 32,41 procent, varav kommunerna svarar för 20,70 procent, vilket är en höjning total med 0,4 procentenheter samt 0,02 procentenheter för kommunerna.

### Risk

Risk analyseras kommunens finansiella riskexponering. En god ekonomisk hushållning skapar möjlighet att möta finansiella problem utan att behöva vidta drastiska åtgärder. Här diskuteras också borgensåtagande och kommunens samlade pensionsskuld.

### Finansiella skulder

Kommunens långfristiga skulder vid ingången av år 2025 uppgick till 365,5 miljoner kronor. 352,9 miljoner kronor avser lån hos låneinstitutet Kommuninvest. 0,7 miljoner består av skuld till VA- och avfallskunder, 5,2 miljoner kronor avser skuld till Bergslagens Räddningstjänst samt skogsfond på 4,8 miljoner kronor. Investeringsbidragsintäkter har erhållits under 2018 och det bokförda värdet är 1,9 miljoner kronor.

(mkr)	2026	2027	2028	2029	2030
Långfristiga lån	365,5	371,5	384,5	420,8	452,8

Under år 2026 beräknar kommunen med att nyupplåna 49,6 miljoner kronor. Under åren 2028 och 2029 kalkylerar kommunen med att amortera 10,0 miljoner kronor respektive 15,0 miljoner kronor.

### Pensionsåtaganden

Kommunen har beslutat att all intjänad pension från och med 1998 sker genom individuell förvaltning, det vill säga kommunen betalar ut beloppet till det så kallade pensionsvalet. Ansvarsförbindelsen avser intjänande pensioner före år 1998 och redovisas inom linjen. Löneskatten på 24,26 procent tas med vid beräkning av pensionskulden. Totalt beräknar kommunen ha ett pensionsåtagande på 133,3 miljoner kronor vid utgången av år 2026, där ansvarsförbindelsen beräknas uppgå till 125,3 miljoner kronor.

Sedan bokslutet för år 2007 beräknas pensionskulden enligt en särskild modell kallad RIPS, som idag är uppdaterad löpande. Modellen är framtagen och fastställd av SKR för att användas framöver vid värderingen av kommunala pensionsåtaganden. Kommunens pensionskund redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket i praktiken innebär att större delen tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Denna del av pensionskulden är dock lika viktig att beakta ur risksynpunkt, då utbetalningarna kommer att belasta kommunens resultat under många decennier.

(mkr)	2026	2027	2028	2029	2030
Avsättning till pensioner	8,6	8,3	8,1	7,9	7,8
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	125,3	119,1	113,6	107,7	108,1
<b>Totalt pensionsåtagande</b>	<b>133,9</b>	<b>127,4</b>	<b>121,7</b>	<b>115,6</b>	<b>115,9</b>

### Borgensåtaganden

Kommunens utnyttjade borgensåtagande uppgick vid årsskiftet 2024/2025 till 141,4 miljoner kronor. 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. Kommunen räknar med att borgensåtagandet minskar i samband med amortering vid omsättning av lån. Däremot kalkylerar bostadsbolaget med att genomföra både renoveringar av sitt nuvarande bestånd och nyproduktion som kan komma att påverka både borgensåtagandet som kommunens ekonomi.

### Kontroll

Med kontroll avses hur ekonomiska målsättningar och planer följs. En god följsamhet mot budget ger bra förutsättningar för att kunna uppnå god ekonomisk hushållning. Risk och kontroll hänger samman på så sätt att båda är mått på förmågan att hantera problematiska situationer.

### Känslighetsanalys

En kommun påverkas av händelser som på kort sikt kan vara svåra att påverka. Ett sätt att göra detta tydligt är att upprätta en känslighetsanalys för att visa hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi. För att möta sådana förändringar är det viktigt att upprätthålla en finansiell beredskap på såväl kort som lång sikt. I tabellen nedan redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi under ett år.

(mkr)	
Löneförändring med 1% inkl personalpåslag	4,0
Bruttokostnadsförändring med 1%	5,9
Ränteändring på långfristiga lån 1%	2,8
Förändring generella statsbidrag med 1%	2,4
Förändring utdebitering med 10 öre	1,4

Även oförutsedda händelser kan ha stor inverkan på kommunens ekonomiska utredning. Det är därför viktigt att upprätthålla en finansiell beredskap på såväl kort som på lång sikt.

### **Framtida utveckling**

SKR arbetar för att skapa stabila och förutsägbara villkor för kommuner och regioner. Förhoppning om att förslaget på nytt utjämningsystem från och med år 2026 ska förstärka kommunens ekonomiska förutsättningar. Bostadsbolagets omställningsarbete som innebär att delar av bostadsbeståndet kommer att rivs kommer påverka kommunens ekonomi. Rivningsåtgärder behöver vidtas för att få en bättre balans på bostadsmarknaden då antalet tomma lägenheter är högt i förhållande till det totala antalet som bolaget äger.

De prognoser som SKR avlämnar avseende skatter och generella statsbidrag förändrar sig flera gånger under ett år och förutsättningarna som gällde vid fastställande av budget kan vara helt förändrade när budgetåret inleds, både i positiv och negativ riktning. Detta ställer allt större krav på kommunen, att ha en god beredskap för att möta svängningar utan att behöva förändra abrupt i verksamheterna under pågående budgetår.

Eftersom befolkningssammansättningen och behoven förändras över tid är den stora utmaningen för Hällefors att med framförhållning omfördela de ekonomiska resurserna till de verksamheter där de gör störst nytta för Hälleforsborna. Kommunen har goda förutsättningar att möta dessa utmaningar genom en stark kostnadskontroll men ett litet orosmoln finns när det gäller utvecklingen av antalet invånare. Befolkningsutvecklingen har en avgörande betydelse för kommuns framtid. Det gör det viktigt för kommunen att vara en attraktiv kommun som har kvaliteter som gör att människor vill flytta hit och att medborgarna som bor här trivs och vill bo kvar.

Kommunen har fattat beslut om en ekonomisk strategisk plan som har till syfte att minska verksamheternas kostnader utifrån den invånarstruktur kommunen har idag och därmed skapa en god ekonomisk hushållning. Målsättningen är att skapa en långsiktigt stabil ekonomi genom att öka soliditeten. Som ett led i det har kommunen antagit fyra finansiella inriktningsmål för kommande mandatperiod i form av resultatandel, soliditet, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, självfinansieringsgrad av investeringar samt låneskuld.

Fortsatta gemensamma ansträngningar kommer att behövas för att ytterligare effektivisera och förbättra verksamheterna så att kommunen kan ge medborgarna bästa möjliga service inom tillgängliga resurser.

# Resultatplan 2026-2030

Resultatplanen för åren 2026-2030 har beräknats utifrån följande förutsättningar.

Beräkningsgrunder	2026 budget	2027 budget	2028 budget	2029 budget	2030 budget
Resultat i relation till skatter och generella statsbidrag	0,25%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Antal invånare	6 321	6 256	6 202	6 152	6 106

Skatter och statsbidrag Beräkning baserad på prognos från Sveriges Kommuner och Regioner februari 2025

Resultatbudget (tkr)	2024 bokslut	2025 budget (inkl TB)	2026 budget
Verksamhetens intäkter	110 837	108 813	104 000
Verksamhetens kostnader	-614 418	-621 835	-621 146
Jämförelsestörande poster	-2 327	-	-
Avskrivningar	-33 211	-27 051	-27 547
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-539 119</b>	<b>-540 073</b>	<b>-544 693</b>
Skatteintäkter	312 089	316 337	328 398
Generella statsbidrag och utjämning	233 519	233 114	226 969
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>6 489</b>	<b>9 378</b>	<b>10 674</b>
Finansiella intäkter	2 966	400	400
Finansiella kostnader	-12 506	-8 335	-9 686
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>-3 051</b>	<b>1 443</b>	<b>1 388</b>
Extraordinära poster	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>-3 051</b>	<b>1 443</b>	<b>1 388</b>
<b>Resultat, andel av skatter och statsbidrag (%)</b>	<b>-0,56%</b>	<b>0,26%</b>	<b>0,25%</b>

## Strategisk planering 2026-2030

Resultatbudget (tkr)	2027	2028	2029	2030
	plan	plan	plan	plan
Verksamhetens intäkter	104 000	104 000	104 000	104 000
Verksamhetens kostnader	-606 981	-619 390	-635 020	-651 359
Avskrivningar	-27 947	-29 281	-31 733	-33 417
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-530 928</b>	<b>-544 671</b>	<b>-562 753</b>	<b>-580 776</b>
Skatteintäkter	328 398	325 292	338 768	352 000
Generella statsbidrag och utjämning	226 969	244 173	247 936	251 718
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>24 439</b>	<b>24 794</b>	<b>23 951</b>	<b>22 942</b>
Finansiella intäkter	400	400	400	400
Finansiella kostnader	-13 732	-13 805	-12 617	-11 268
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>11 107</b>	<b>11 389</b>	<b>11 734</b>	<b>12 074</b>
Extraordinära poster	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>11 107</b>	<b>11 389</b>	<b>11 734</b>	<b>12 074</b>
<b>Resultat, andel av skatter och statsbidrag (%)</b>	<b>2,00%</b>	<b>2,00%</b>	<b>2,00%</b>	<b>2,00%</b>

Känslighetsanalysen visar hur kommunens kostnader påverkas av förändrade förutsättningar avseende kostnadsutveckling, skatteuttag samt befolkning. I tabellen nedan redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi under ett år.

(mkr)	
Löneförändring med 1% inkl personalpåslag	4,0
Bruttokostnadsförändring med 1%	5,9
Ränteändring på långfristiga lån 1%	2,8
Förändring generella statsbidrag med 1%	2,4
Förändring utdebitering med 10 öre	1,4

# Finansieringsplan 2026-2030

Finansieringsplanen för åren 2026-2030 har beräknats utifrån att investeringar finansieras genom nyupplåning med totalt 39,6 miljoner kronor och en amortering med totalt 60,0 miljoner kronor.

<b>Finansieringsbudget (tkr)</b>	<b>2024 bokslut</b>	<b>2025 budget (inkl TB)</b>	<b>2026 budget</b>
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Resultat efter finansiella poster	-3 051	1 443	1 385
Just för av- och nedskrivningar +		27 051	27 547
Just för övr poster som inte ingår i kassaflödet (bl a förändring av pensionsskuld)	39 238	-579	-762
<b>Kassaflöde för förändring av rörelsekapital</b>	<b>36 187</b>	<b>25 598</b>	<b>26 797</b>
<b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</b>			
Ökning - /minskning + av rörelsefordringar	17 439	567	751
Ökning + /minskning - av rörelseskulder	-33 475	-	0
<b><i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i></b>	<b><i>20 151</i></b>	<b><i>26 165</i></b>	<b><i>27 548</i></b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Investering i materiella anl tillgångar -	-36 058	-63 195	-68 582
Försäljning av materiella anl tillgångar +	7	-	-
Investering i finansiella tillgångar -	-	-	-
Försäljning av finansiella tillgångar +	-	-	-
Ökn-/minskn+ av finansiella tillgångar	-644	-	-
<b><i>Kassaflöde från investeringsverksamhet</i></b>	<b><i>-36 695</i></b>	<b><i>-63 195</i></b>	<b><i>-68 582</i></b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>			
Nyupptagna lån och skulder +	28 000	13 000	39 650
Amortering av lån och skulder -	-8 298	-	-10 000
Övriga tillförda + använda - medel	-59	-	-
<b><i>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</i></b>	<b><i>19 643</i></b>	<b><i>13 000</i></b>	<b><i>29 650</i></b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>3 099</b>	<b>-24 030</b>	<b>-11 384</b>
Likvida medel vid årets början	54 403	55 636	31 606
<b><i>Likvida medel vid årets slut</i></b>	<b><i>57 502</i></b>	<b><i>31 606</i></b>	<b><i>20 222</i></b>

*Strategisk planering 2026-2030*

Finansieringsbudget (tkr)	2027 plan	2028 plan	2029 plan	2030 plan
<b>Den löpande verksamheten</b>				
Resultat efter finansiella poster	11 081	11 389	11 734	12 074
Just för av- och nedskrivningar +	27 947	29 281	31 733	33 417
Just för övr poster som inte ingår i kassaflödet	-691	-645	-641	-636
Kassaflöde för förändring av rörelsekapital	38 337	40 025	42 826	44 855
<b>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</b>				
Ökning - /minskning + av rörelsefordringar	691	645	641	636
Ökning + /minskning - av rörelseskulder	-	-	-	-
<b><i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i></b>	<b><i>39 028</i></b>	<b><i>40 670</i></b>	<b><i>43 467</i></b>	<b><i>45 491</i></b>
<b>Investeringsverksamheten</b>				
Investering i materiella anl tillgångar -	-49 528	-72 670	-33 467	-30 491
Försäljning av materiella anl tillgångar +	-	-	-	-
Investering i finansiella tillgångar -	-	-	-	-
Försäljning av finansiella tillgångar +	-	-	-	-
<b><i>Kassaflöde från investeringsverksamhet</i></b>	<b><i>-49 528</i></b>	<b><i>-72 670</i></b>	<b><i>-33 467</i></b>	<b><i>-30 491</i></b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>				
Nyupptagna lån och skulder +	10 500	32 000	-	-
Amortering av lån och skulder -	-15 000	-10 000	-10 000	-15 000
Övriga tillförda + använda - medel	-	-	-	-
<b><i>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</i></b>	<b><i>-4 500</i></b>	<b><i>22 000</i></b>	<b><i>-10 000</i></b>	<b><i>-15 000</i></b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-15 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Likvida medel vid årets början	52 985	37 985	27 985	27 985
<b><i>Likvida medel vid årets slut</i></b>	<b><i>37 985</i></b>	<b><i>27 985</i></b>	<b><i>27 985</i></b>	<b><i>27 985</i></b>

## Balansplan 2026-2030

Balansbudget (tkr)	2024 bokslut	2025 budget (inkl TB)	2026 budget	
Anläggningstillgångar	672 936	673 419	721 833	
Bidrag till statlig infrastruktur	1 080	945	810	
Kortfristiga fordringar	35 776	62 473	32 910	
Kassa bank	57 973	44 973	44 973	
<b>Summa tillgångar</b>	<b>767 765</b>	<b>781 810</b>	<b>800 526</b>	
Eget kapital	229 700	231 068	232 528	
Avsättningar	9 404	9 081	8 637	
Skulder	528 661	541 661	559 361	
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>767 765</b>	<b>781 810</b>	<b>800 526</b>	
Ansvarsförbindelser	138 949	133 032	125 380	
Borgensåtagande	141 405	261 595	260 195	
Balansbudget (tkr)	2027 plan	2028 plan	2029 plan	2030 plan
Anläggningstillgångar	742 065	742 200	745 778	747 336
Bidrag till statlig infrastruktur	675	540	405	270
Kortfristiga fordringar	31 664	40 614	40 660	41 066
Kassa bank	44 973	44 973	44 973	44 973
<b>Summa tillgångar</b>	<b>819 377</b>	<b>828 327</b>	<b>831 816</b>	<b>833 645</b>
Eget kapital	243 609	254 998	266 732	278 806
Avsättningar	8 337	8 098	7 853	7 608
Skulder	567 431	565 231	557 231	547 231
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>819 377</b>	<b>828 327</b>	<b>831 816</b>	<b>833 645</b>
Ansvarsförbindelser	119 118	113 618	107 761	106 904
Borgensåtagande	258 795	257 395	255 995	254 595



# Hällefors kommun

Besöksadress: Sikforsvägen 7  
Postadress: 712 83 Hällefors  
Telefon: 0591-641 00 (växel)  
E-post: [kommun@hellefors.se](mailto:kommun@hellefors.se)

