Hällefors kommun

KALLELSE

Datum

2026-10-08

Kommunstyrelsen, extra sammanträde

kallas härmed till extra sammanträde **2026-10-16 13.00 i kommunkontoret, Pyramiden** för att behandla följande ärenden:

Sammanträdet är öppet för allmänheten från kl. 13.00

OBS! Tänk på våra allergiker och använd inte starkt doftande sprayer, parfymer eller rakvatten!

Ärenden

1 Upprop.

2 Val av justerare samt dag för justering, direktjustering.

3 Godkännande av kallelse till dagens sammanträde

4 Fastställande av dagordning.

Beslutsärenden

5 Hällefors kommuns delårsrapport med prognos per 2026-08-31, dnr KS 26/01074.

Cecilia Albertsson
ordförande

Sara Beya
kommunstrateg

Ekonomienheten

Matthias Westerlund, 0591-64103
matthias.westerlund@hellefors.se

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Beslut om Hällefors kommuns delårsrapport med prognos per 2026-08-31, dnr KS 26/01074

Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos för Hällefors kommun år 2026

Ärendet

Kommunförvaltningen har sammanställt ett förslag till kommunens delårsrapport med prognos för verksamhetsåret 2026. Rapporten redovisar kommunens och kommunkoncernens ekonomi per 2026-08-31 samt prognosen för helåret. Underlaget visar ett allvarligt ekonomiskt läge med negativa resultat, minskad soliditet och låg självfinansiering av investeringarna.

Hällefors Bostads AB:s kraftigt negativa resultat påverkar kommunen som ägare genom en nedskrivning av värdet på kommunens aktier i bolaget. Detta förstärker kommunens underskott samtidigt som den egna verksamheten visar betydande budgetavvikelser. Kommunens och bolagets ekonomi behöver därför följas och bedömas samlat.

Ekonomiskt perspektiv

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.

Ingen av kommunens tre finansiella resultatmål uppnås under perioden. Resultatandel, nettokostnadsandel och soliditet inklusive hela pensionsåtagandet visar att kommunens ekonomiska

handlingsutrymme är begränsat. Även helårsprognosen innebär att det inte är realistiskt att nå de finansiella målen för 2026.

Delårsrapporten följer upp kommunens elva verksamhetsmål. Vissa indikatorer avser helår och kan därför inte bedömas vid delåret. Måluppfyllelsen varierar mellan verksamheterna och behöver följas upp tillsammans med de ekonomiska åtgärderna, så att kostnadsanpassningar kan genomföras med hänsyn till verksamheternas uppdrag och kvalitet.

Kommunens helårsprognos visar ett resultat på −26,2 miljoner kronor, vilket är 27,5 miljoner kronor sämre än budgeterat resultat på 1,4 miljoner kronor. Kommunkoncernens resultat prognostiseras till −26,3 miljoner kronor. Kommunstyrelsen redovisar enligt rapportens prognosavsnitt ett samlat underskott mot budget på 13,3 miljoner kronor.

Skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiseras till 6,2 miljoner kronor sämre än budget. Detta beror på främst på minskade generella statsbidrag. Finansnettot beräknas bli 9,2 miljoner kronor sämre än budgeterat till följd av nedskrivning av kommunens andelar i Hällefors Bostads AB. Bolagets negativa resultatutveckling påverkar därmed kommunen direkt som ägare genom ett lägre värde på aktieinnehavet och ett försämrat resultat.

Bolagets negativa resultat medför enligt delårsrapporten att kommunens aktier i Hällefors Bostads AB behöver skrivas ned med 9,4 miljoner kronor. Nedskrivningen försämrar kommunens resultat och minskar det egna kapitalet. Den innebär ingen omedelbar utbetalning, men bolagets svaga likviditet och fortsatta finansieringsbehov kan medföra ytterligare ekonomiska krav på ägaren. Förlusten påverkar också koncernens samlade resultat och soliditet.

Föregående jämförelseperiod redovisade Hällefors Bostads AB ett positivt resultat på 5,8 miljoner kronor. Enligt föregående periods tjänsteskrivelse påverkades resultatet av försäljning av tre fastigheter, redovisad under övriga rörelseintäkter. Intäkterna var av engångskaraktär och utgör inte en återkommande intäktskälla. Det tidigare positiva resultatet ska därför inte tolkas som att bolagets löpande verksamhet hade uppnått varaktig ekonomisk balans. Detta behöver beaktas vid bedömningen av årets försämring.

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår enligt rapportens balanskravsavsnitt till −26,1 miljoner kronor. Om motsvarande underskott fastställs i bokslutet för 2026 ska det som huvudregel regleras under budgetår 2027–2029 och kommunfullmäktige ska anta en åtgärdsplan enligt kommunallagen 11 kap. 12 §. En jämn fördelning motsvarar 8,7 miljoner kronor per år. Beslut om reglering ska fattas av kommunfullmäktige senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom.

Kommunkoncernens nettoinvesteringar för helåret prognostiseras till 150,2 miljoner kronor. Av dessa avser 108,1 miljoner kronor Hällefors Bostads AB och 42,1 miljoner kronor kommunen. Koncernens medel från den löpande verksamheten beräknas till 0,7 miljoner kronor, vilket motsvarar en självfinansieringsgrad på endast 0,5 procent.

Kommunens självfinansieringsgrad beräknas till 16,2 procent, motsvarande 6,8 miljoner kronor från den löpande verksamheten. Resterande investeringar behöver finansieras med tillgängliga medel och nyupplåning. Bolagets projekt Trasten och Stadsvillorna, vakanser och omställning av beståndet behöver bedömas tillsammans med framtida räntor, avskrivningar och driftkostnader.

Per augusti 2026 uppgår kommunens totala låneskuld enligt rapportens nyckeltal till 367,9 miljoner kronor och koncernens till 623,6 miljoner kronor. Kommunens långfristiga lån uppgår till 317,9 miljoner kronor. Lån som förfaller inom ett år redovisas som kortfristiga skulder, vilket behöver beaktas vid jämförelser mellan åren.

Kommunens långfristiga hyresskuld för fast egendom uppgår till 90,4 miljoner kronor. Genomsnittsräntan på kommunens lån hos Kommuninvest är 2,64 procent vid månadsskiftet augusti/september 2026. Den stora lånevolymen gör kommunens och koncernens ekonomi känslig för förändrade räntor och ytterligare upplåning.

Kommunens pensionsförpliktelser uppgår enligt rapportens tabell till 137,6 miljoner kronor vid delåret. Av dessa redovisas 128,7 miljoner kronor som ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998. Kommunen har inga särskilt placerade medel för framtida pensionsutbetalningar.

Kommunens utnyttjade borgensåtagande uppgår enligt rapportens avsnitt om borgen till 260,8 miljoner kronor per augusti 2026. Av detta avser 255,7 miljoner kronor Hällefors Bostads AB. Bolagets borgensram uppgår till 275 miljoner kronor. Borgensåtagandet innebär en risk för kommunen om bolaget inte kan fullgöra sina betalningar.

Kommunens soliditet uppgår till 25,5 procent per augusti 2026, jämfört med 28,0 procent vid utgången av 2025. Inklusive hela pensionsåtagandet är soliditeten 9,0 procent, jämfört med 11,4 procent. För koncernen är motsvarande nivåer 18,2 respektive 5,7 procent. De negativa resultaten förbrukar eget kapital och minskar utrymmet att bära ytterligare ekonomiska påfrestningar.

Förvaltningens förslag till beslut

Ekonomiberedningen föreslår kommunstyrelsen att:

- Hällefors kommuns delårsrapport med prognos per 2026-08-31 godkänns.
- Kommunstyrelsen antar en intern åtgärdsplan med återrapportering vid kommunfullmäktige 8 december 2026.

Veronica Svensson	Matthias Westerlund
Kommunchef	Ekonomichef

Hällefors kommun

Delårsrapport 2026

Ett allvarligt ekonomiskt läge

- Vi befinner oss i det allvarligaste läget sedan 2008.
- Förvaltningen klarar inte att bära de kostnader som uppstår.
- Bostadsbolagets förlust når kommunen.

Hällefors kommun

Bostadsbolagets problem belastar kommunen

Kommunens delårsresultat
−26,1 mnkr

Nedskrivning av andelar i bostadsbolaget
9,4 mnkr

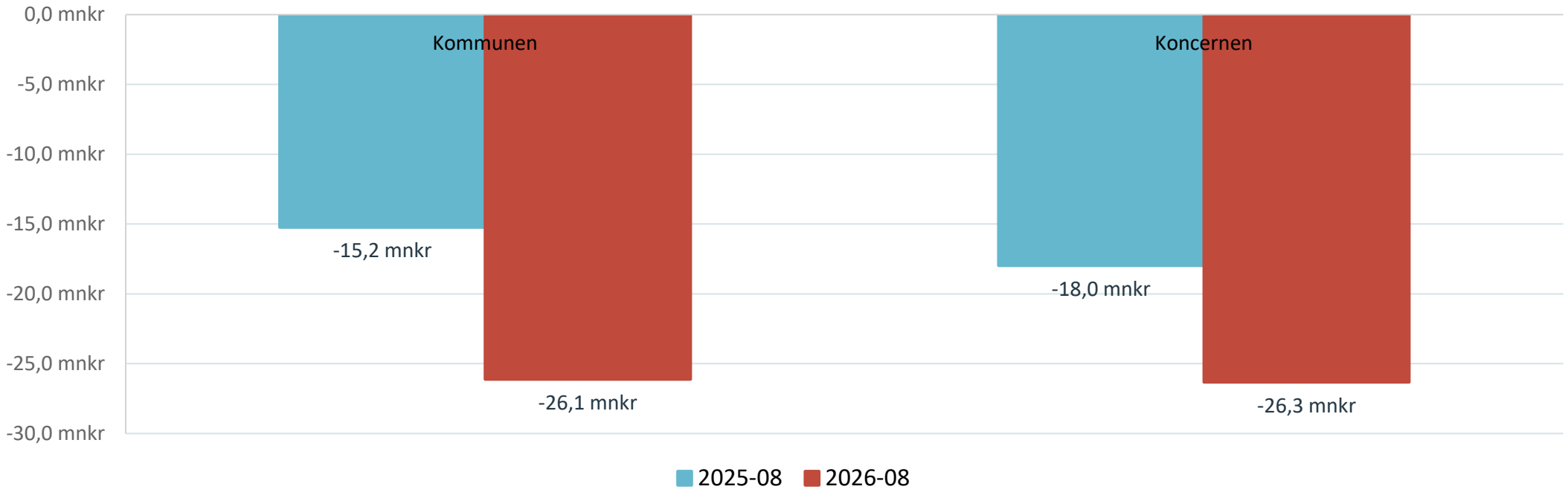
Verksamheterna prognostiserar
13,3 mnkr i underskott

Bostadsbolaget har dessutom stora investeringar och svag likviditet

Kommunen måste hantera både effekten av bolaget och kostnadsnivån i den egna förvaltningen.

Hällefors kommun

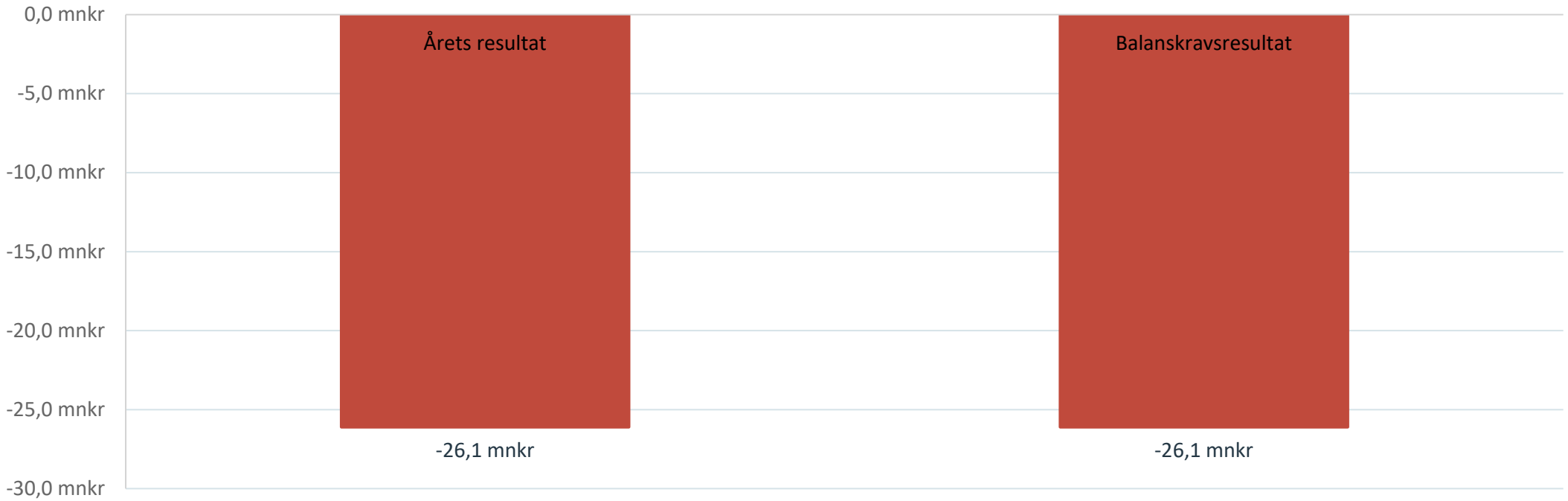
Delårsresultatet har försvagats



Kommunens periodresultat är 10,9 mnkr lägre än samma period föregående år.

Hällefors kommun

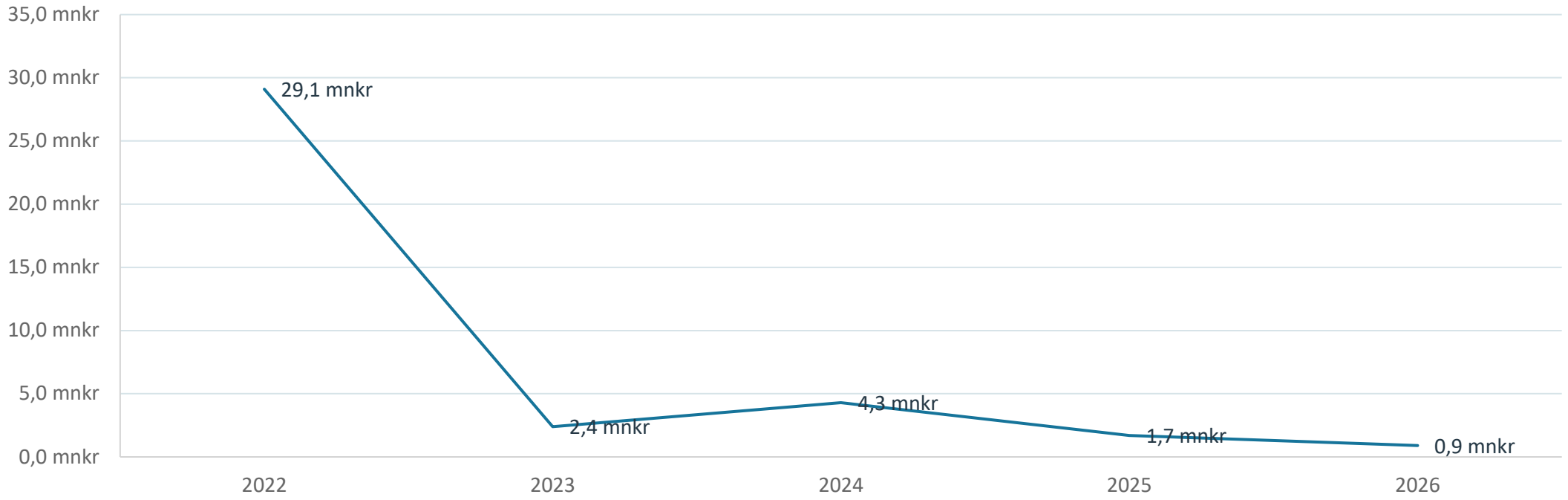
26,1 mnkr behöver återställas



Kommunen måste planera för 26,1 mnkr i återställning samtidigt som den löpande verksamheten behöver nå balans.

Hällefors kommun

Intäkter minus nettokostnader, mnkr. 2026 avser prognos

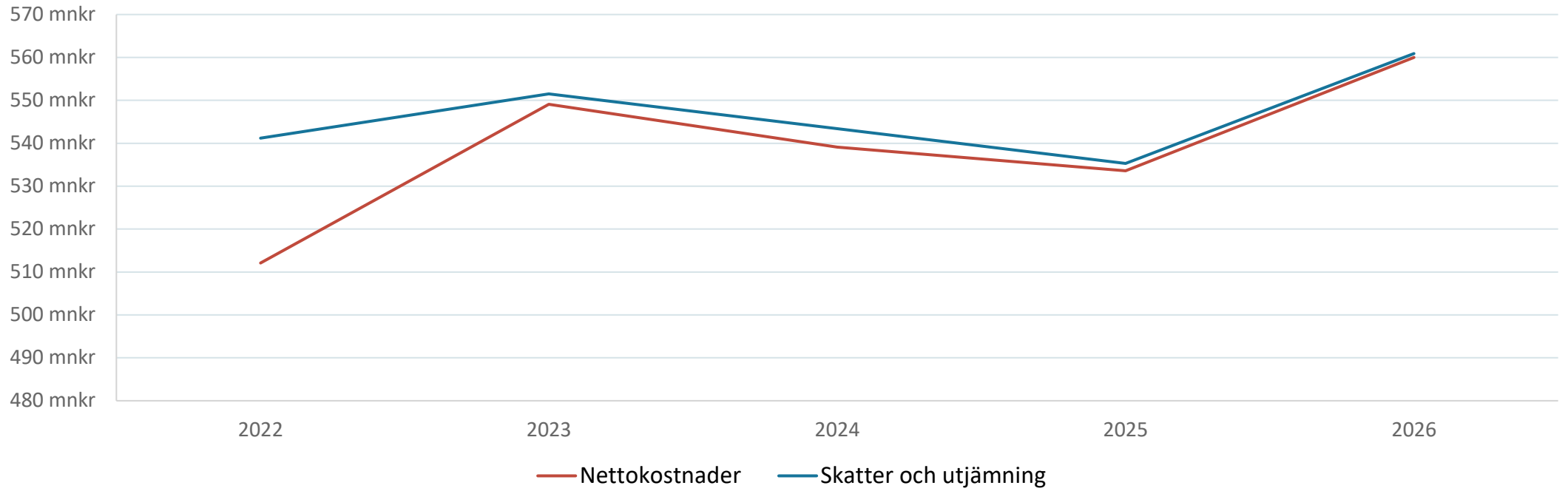


Efter verksamhetens nettokostnader återstår enligt prognosen 0,9 mnkr av skatter och utjämning.

Hällefors kommun

Nettokostnaderna ökar snabbare

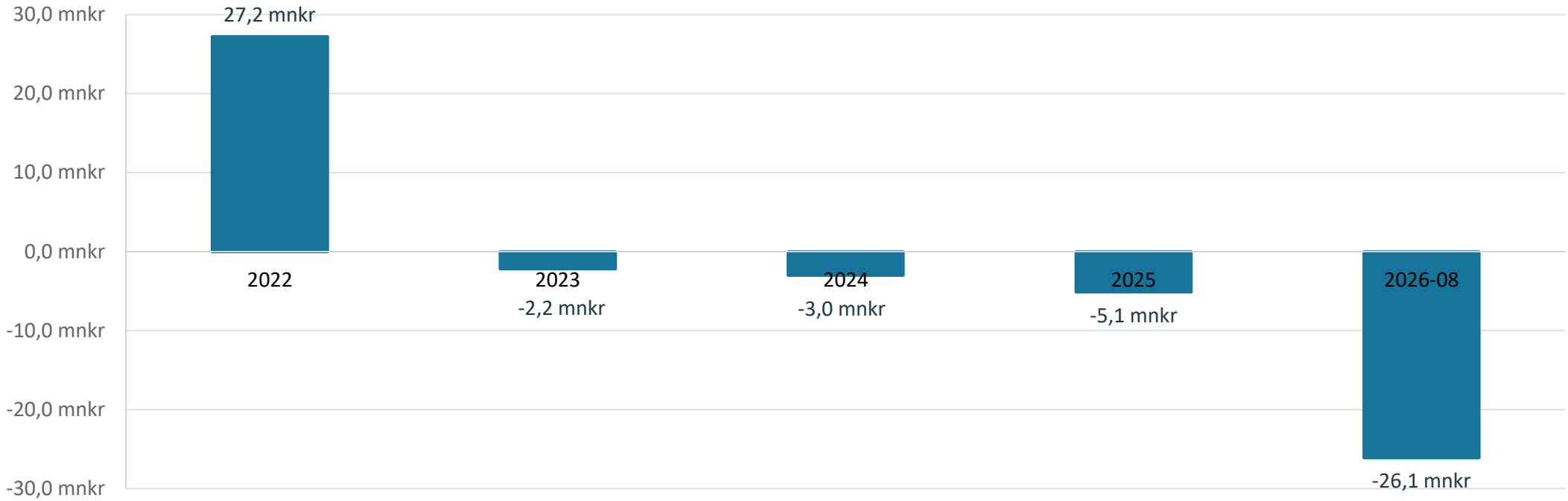
Miljoner kronor. 2026 avser prognos



Mellan 2022 och 2026 ökar nettokostnaderna med 9,4 procent, jämfört med 3,6 procent för intäkterna.

Hällefors kommun

Kommunens resultat 2022–2026

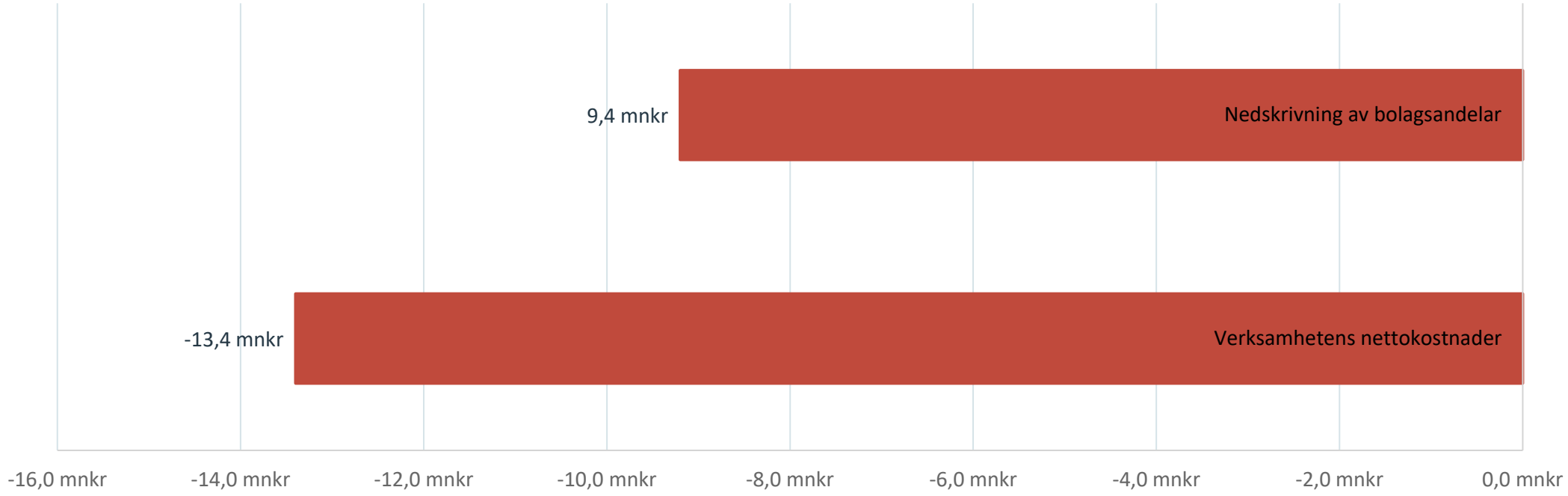


Tre negativa helårsresultat följs av ett svagt delår. Jämförelsen visar riktning, inte en årsprognos.

Hällefors kommun

Två slag mot kommunens resultat

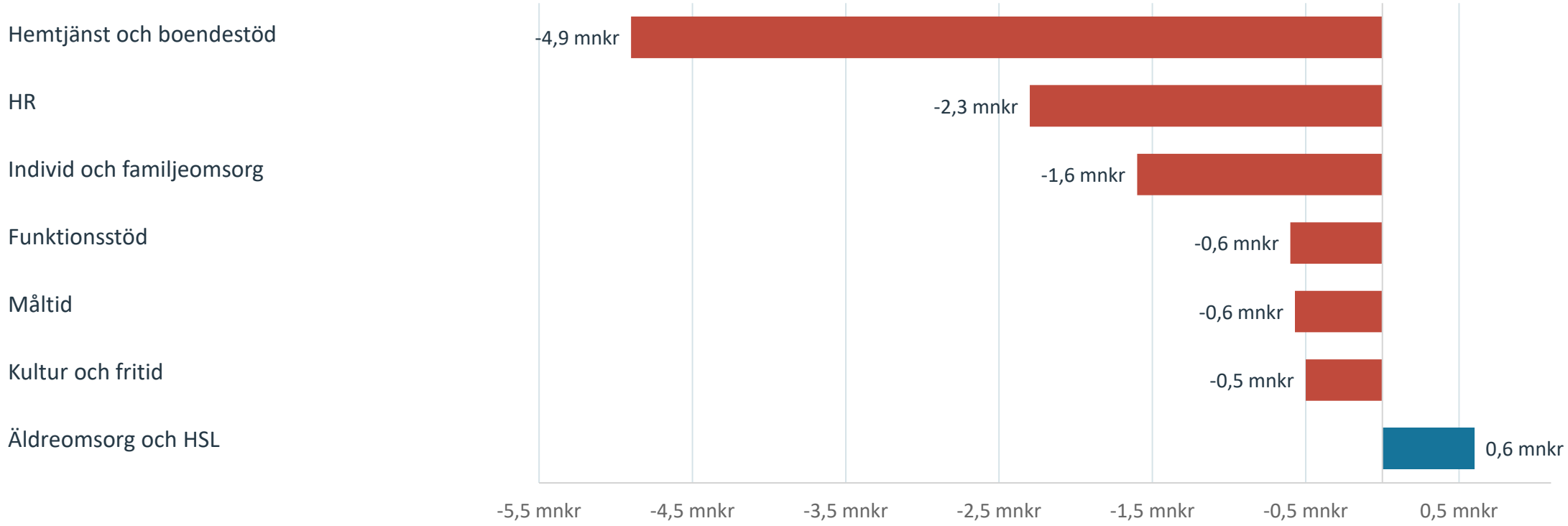
Angivna avvikelser mot budget, mnkr



Hällefors kommun

Verksamheternas prognostiserade avvikelser

Helår 2026, mnkr jämfört med budget



Störst avvikelse finns i hemtjänst och boendestöd: –4,9 mnkr.

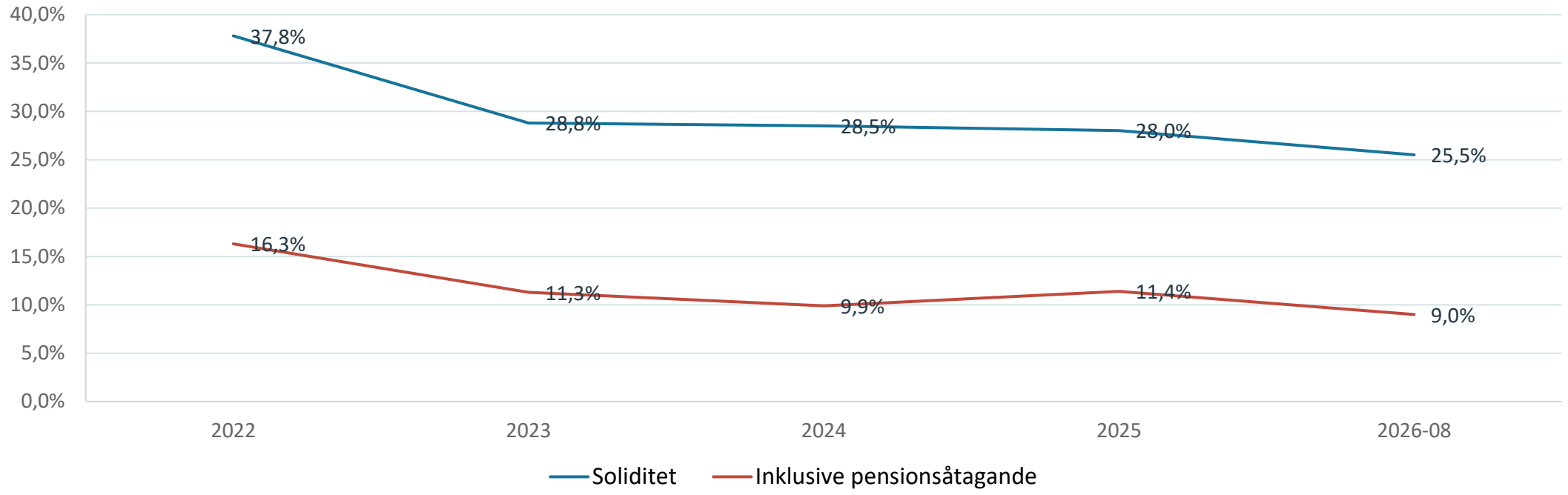
Visade poster: −9,87 mnkr netto. Kommunstyrelsens samlade prognos: −13,3 mnkr. Skillnaden behöver specificeras.

Bildning, politisk verksamhet och försörjning/arbetsmarknad prognostiserar omkring nollresultat.

Hällefors kommun

Kommunens soliditet har sjunkit

Procent, utfall per augusti 2026

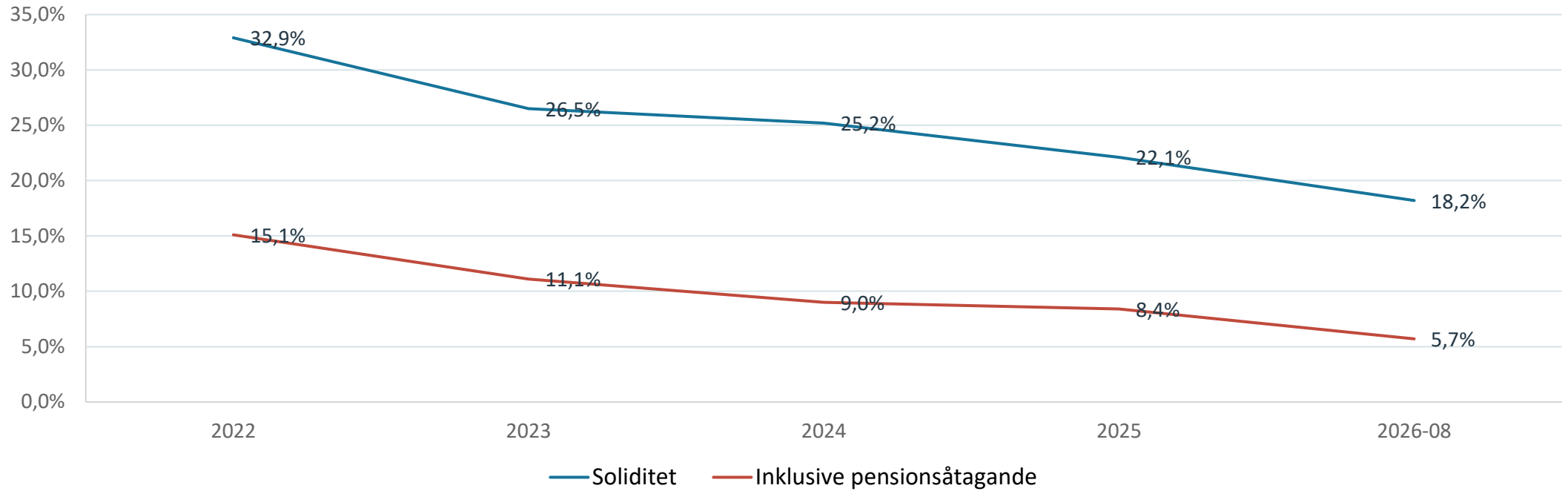


Den svagare resultatutvecklingen minskar det egna kapitalets andel av tillgångarna.

Hällefors kommun

Koncernens soliditet är lägre

Procent, utfall per augusti 2026



Koncernens resultat och höga investeringar minskar det finansiella handlingsutrymmet.

Hällefors kommun

Resultatet och soliditeten missar målen

Utfall per augusti 2026 jämfört med målnivå

Resultatandel
−7,1 %
Mål: minst +0,25 %

Nettokostnadsandel
99,8 %
Mål: högst 98,4 %

Soliditet inklusive hela pensionsåtagandet
9,0 %
Mål: minst 17,0 %

Målen beskriver både årets resultat och kommunens möjlighet att bära framtida kostnader.

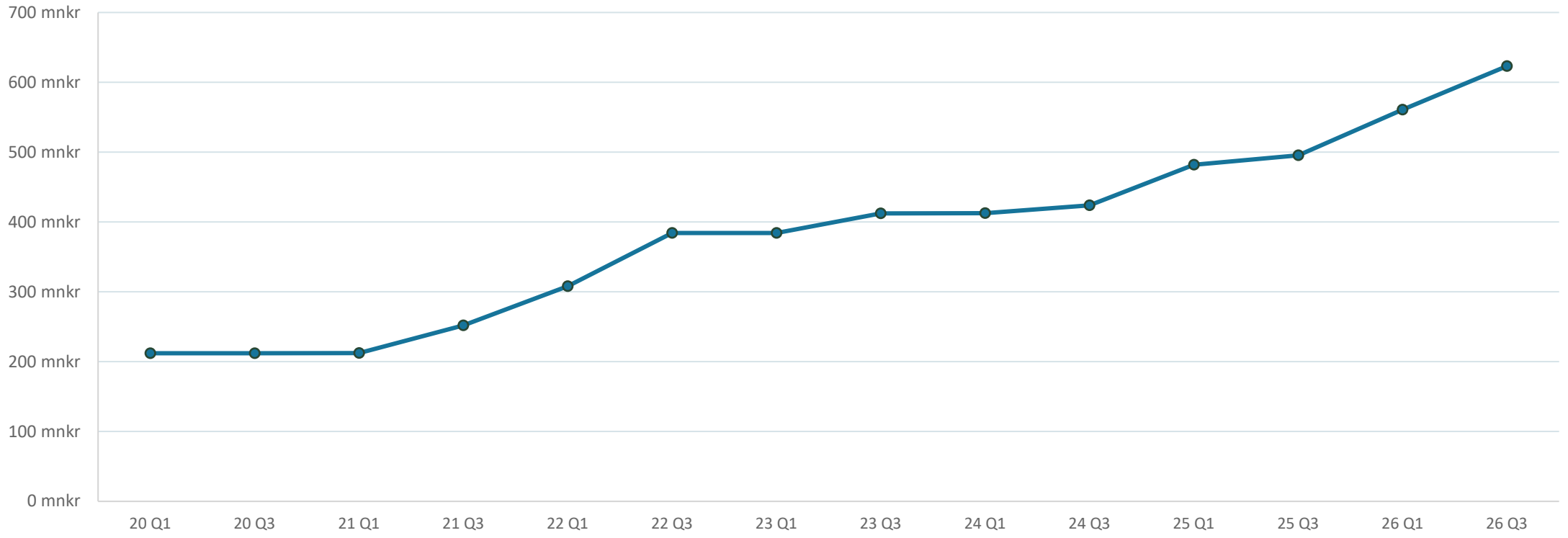
Hällefors kommun

Skuldportfölj och investeringar

Hällefors kommun

Skulden har nära tredubblats sedan 2020

Koncernens genomsnittliga skuld per kvartal – historik till Q3 2026

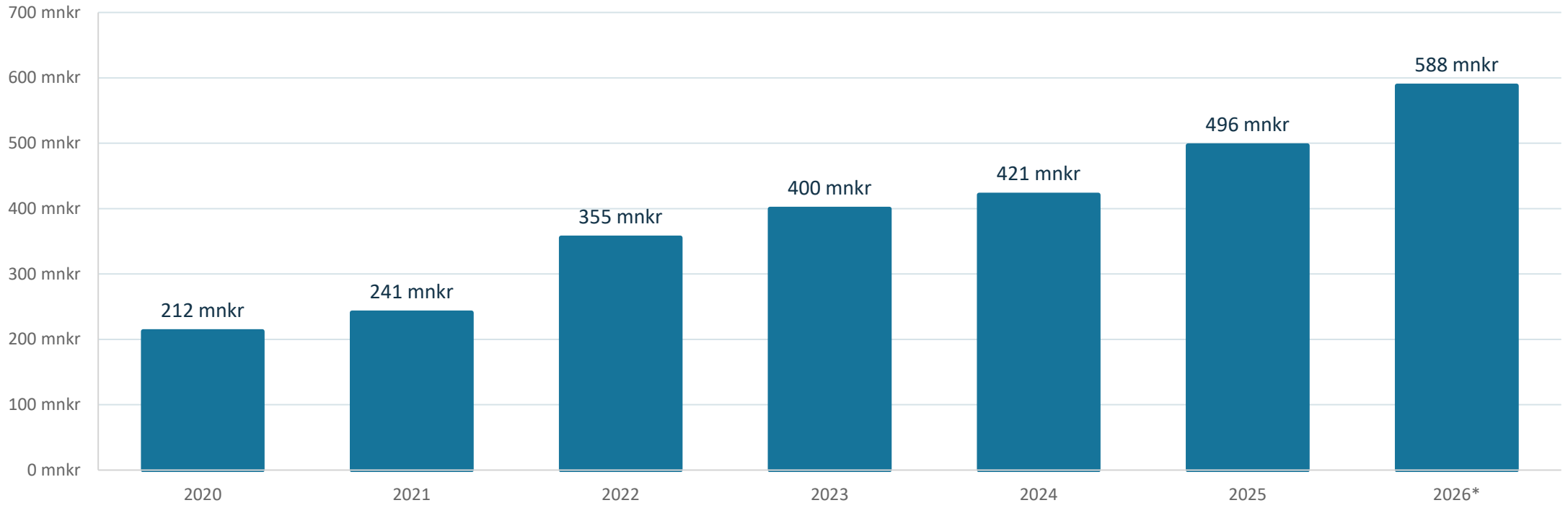


212 mnkr → 623 mnkr: +411 mnkr, motsvarande cirka +194 %.

Hällefors kommun

Ökningen har kommit i flera språng

Årligt genomsnitt av kvartalens genomsnittliga skuld; 2026 avser Q1–Q3



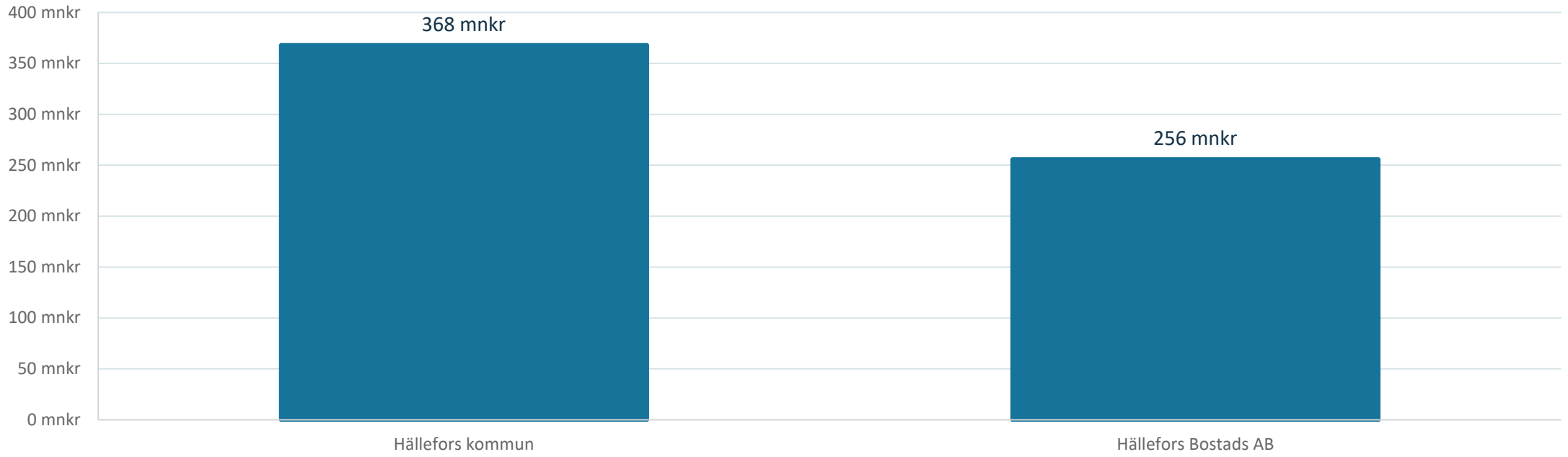
Största stegen: 2022 (+114 mnkr mot 2021) och 2025 (+75 mnkr mot 2024).

* 2026 baseras på tre avslutade kvartal; årssiffran är inte jämförbar som helårsutfall.

Hällefors kommun

Dagens portfölj: 623,6 mnkr

Kommunen svarar för 59 % och Hällefors Bostads AB för 41 %



34 kommunlån · 21 bolagslån · samtliga 55 affärer hos Kommuninvest.

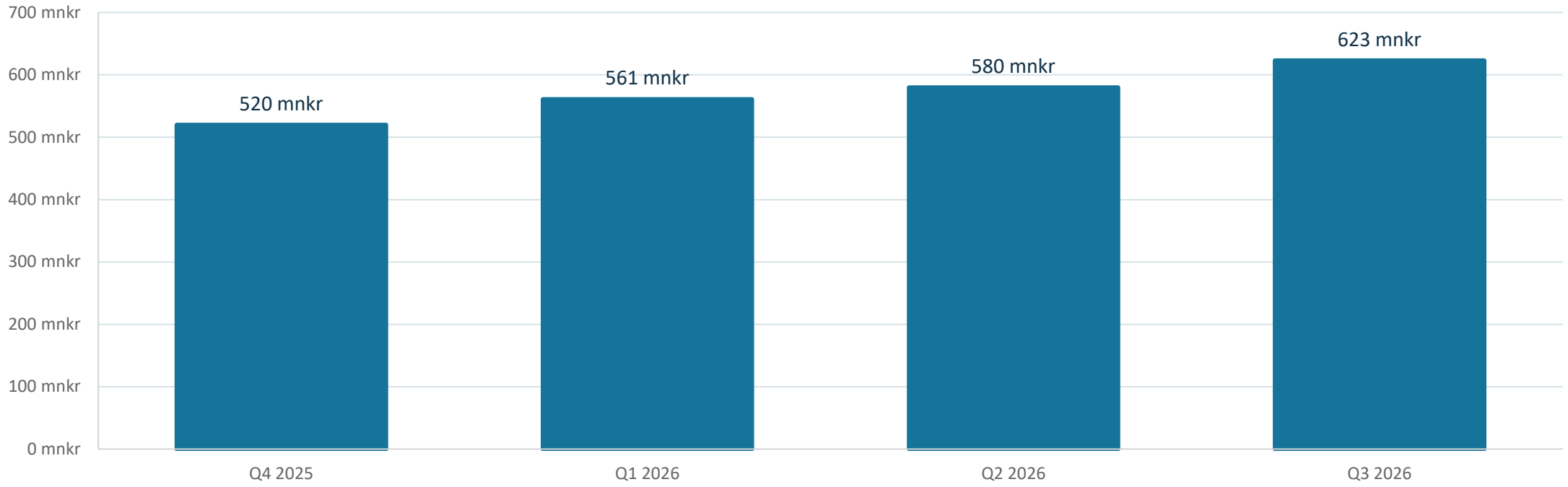
Uppdelningen per låntagare finns i nulägeslistan; historikfilen visar endast koncernens summa.

Källa: KI-Finans, Skuldprofil och Lån, exporter 29 september 2026. Belopp i mnkr. Aktuell utestående skuld, blad Lån.

Hällefors kommun

Tillväxten fortsatte in i 2026

Den genomsnittliga skulden steg under årets tre första kvartal



Från Q4 2025 till Q3 2026: +103,6 mnkr (+19,9 %).

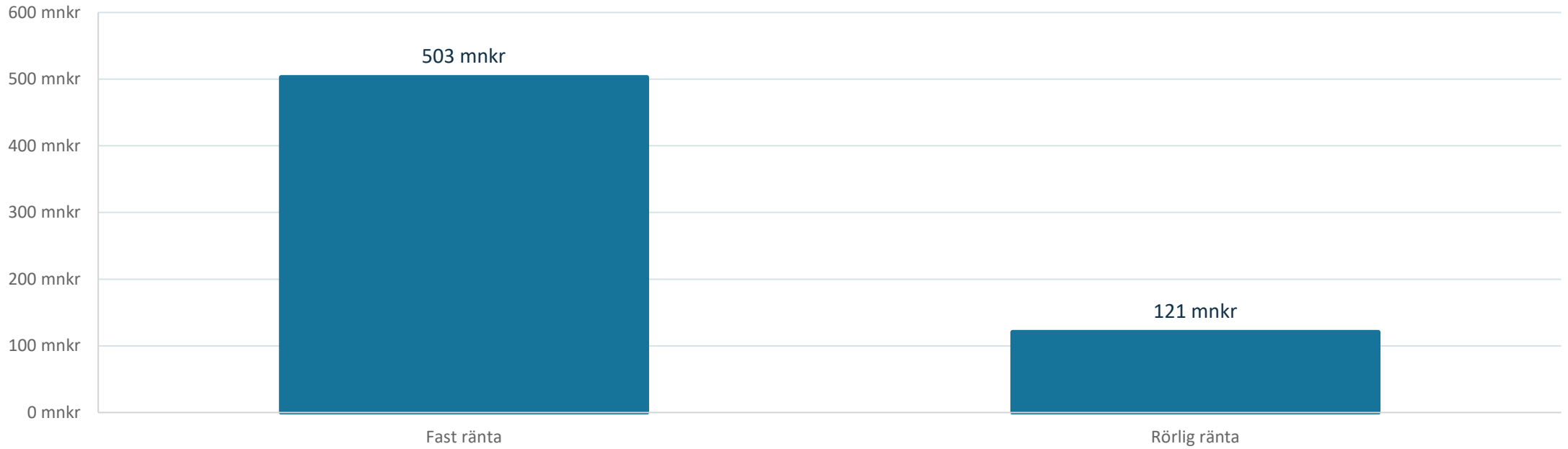
Aktuell lånelista: 623,6 mnkr. Kvartalsvärden är genomsnitt och kan skilja sig från aktuell skuld.

Källa: KI-Finans, Skuldprofil och Lån, exporter 29 september 2026. Belopp i mnkr. Kvartalsgenomsnitt, blad Allt.

Hällefors kommun

Merparten av lånen har fast ränta

Aktuell skuldfördelning efter ränteform och vägd ränta



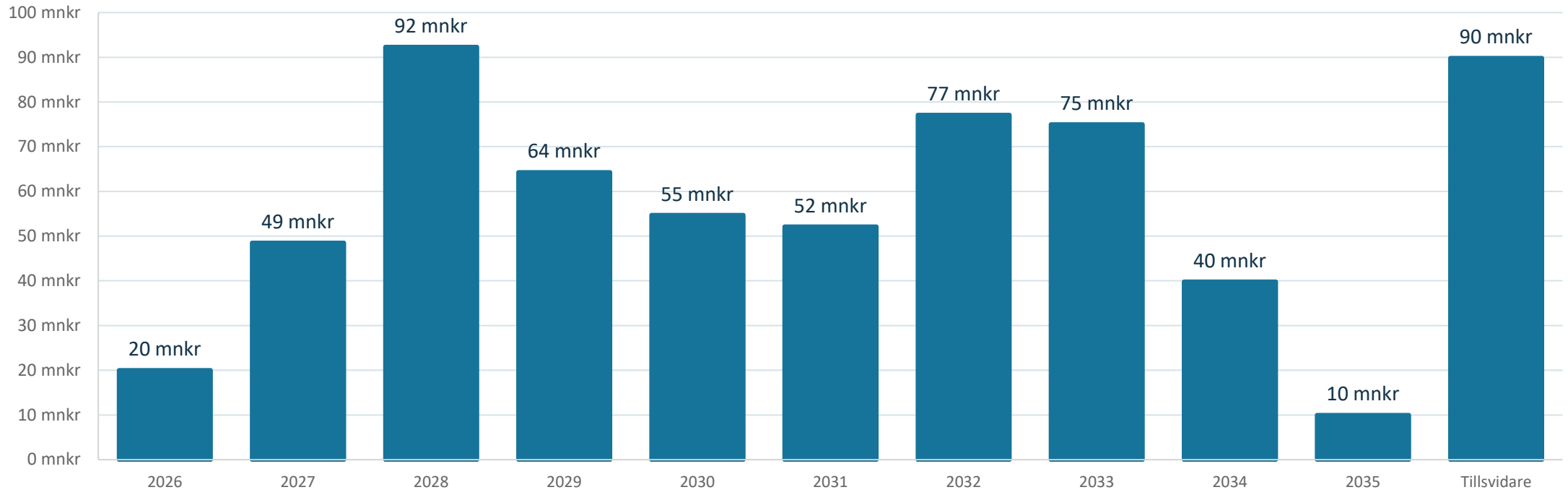
80,6 % fast · 19,4 % rörlig · vägd aktuell ränta cirka 2,57 %.

En ränteförändring kan påverka rörliga lån direkt och fasta lån när de omsätts.

Hällefors kommun

Förfall sprids över nio år

Kapitalförfall enligt nuvarande avtal; tillsvidarelån visas separat

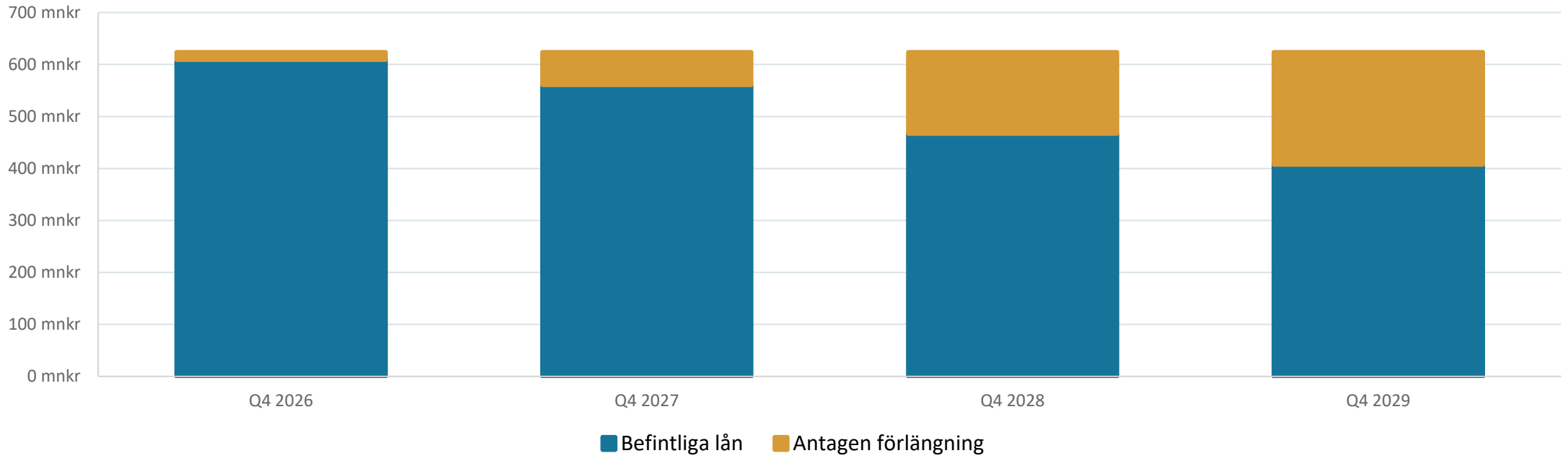


Störst avtalsförfall: 2028 (92,3 mnkr). Tillsvidarelån uppgår till 89,8 mnkr.

Hällefors kommun

Prognosen antar oförändrad skuldvolym

Q4 2026–Q4 2029: förfallande lån antas refinansieras



Totalen ligger på 623,6 mnkr i varje prognoskvartal genom 2029.

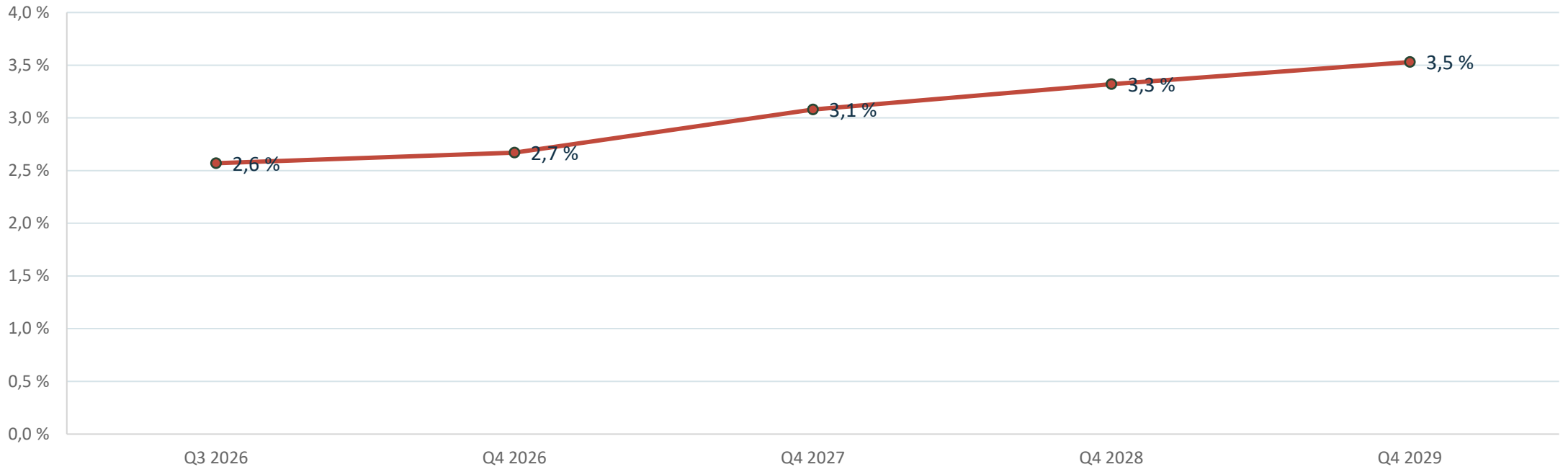
Detta är ett modellantagande om refinansiering, inte ett beslutat tak för framtida upplåning.

Källa: KI-Finans, Skuldprofil och Lån, exporter 29 september 2026. Belopp i mnkr. Blad Allt, inkl. förlängningsantaganden.

Hällefors kommun

Skuldnivån ökar ränterisken

Prognosens snittränta stiger trots konstant antagen lånevolym



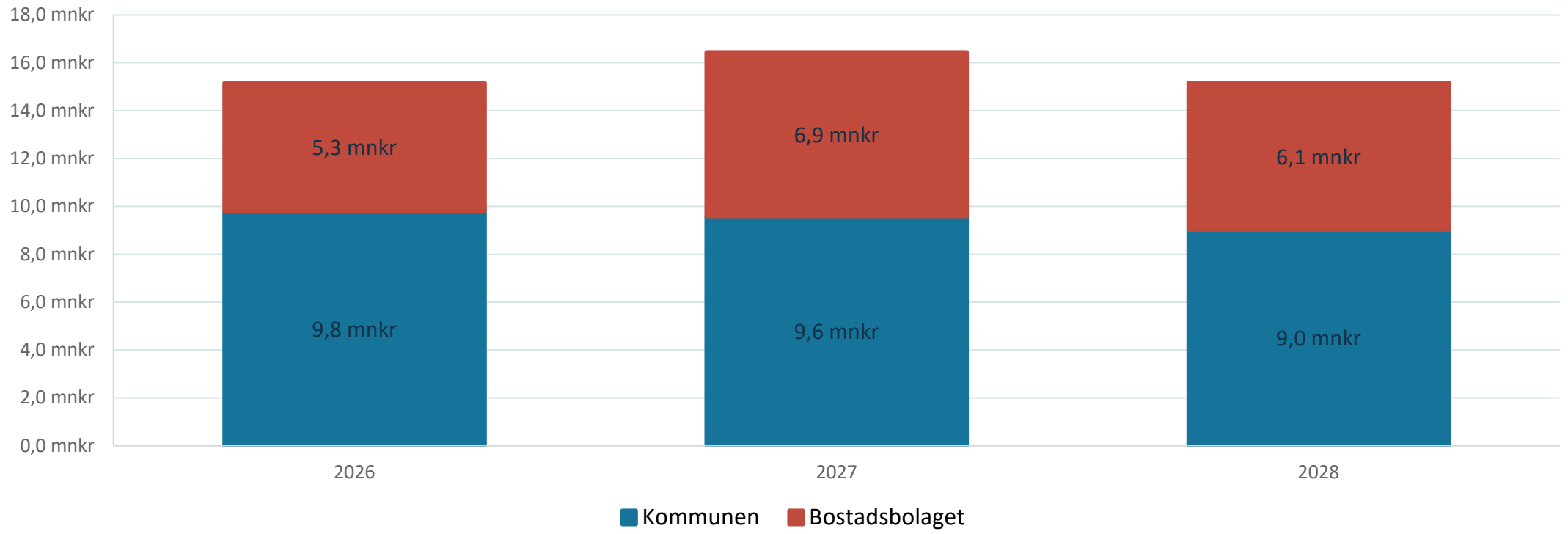
Från 2,57 % till 3,53 %: cirka +0,96 procentenheter i modellens bana.

På 623,6 mnkr motsvarar 1 procentenhet cirka 6,24 mnkr per år före andra effekter.

Hällefors kommun

Räntekostnaderna når 16,4 mnkr år 2027

Beräknad kostnad för levande affärer, Hällefors kommun och Hällefors Bostads AB

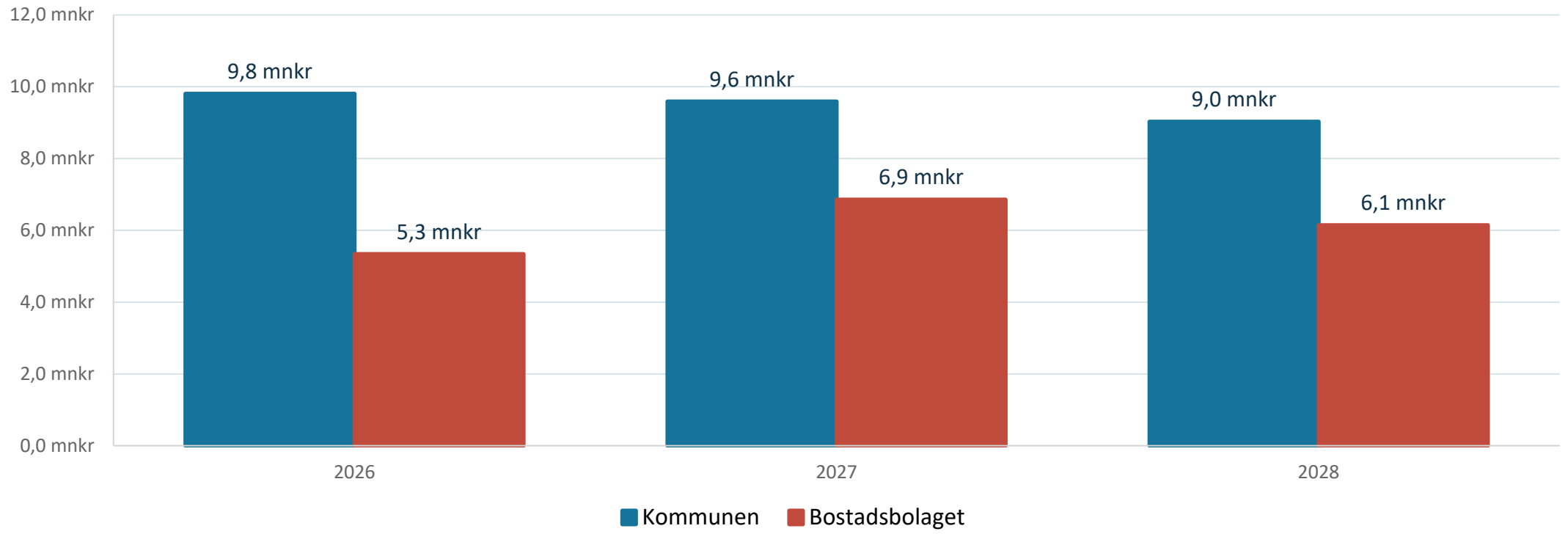


Bolaget driver ökningen 2027: +1,52 mnkr jämfört med 2026. Kommunens kostnad minskar med 0,22 mnkr.

Hällefors kommun

Bostadsbolagets andel ökar

Årskostnad 2026–2028, miljoner kronor



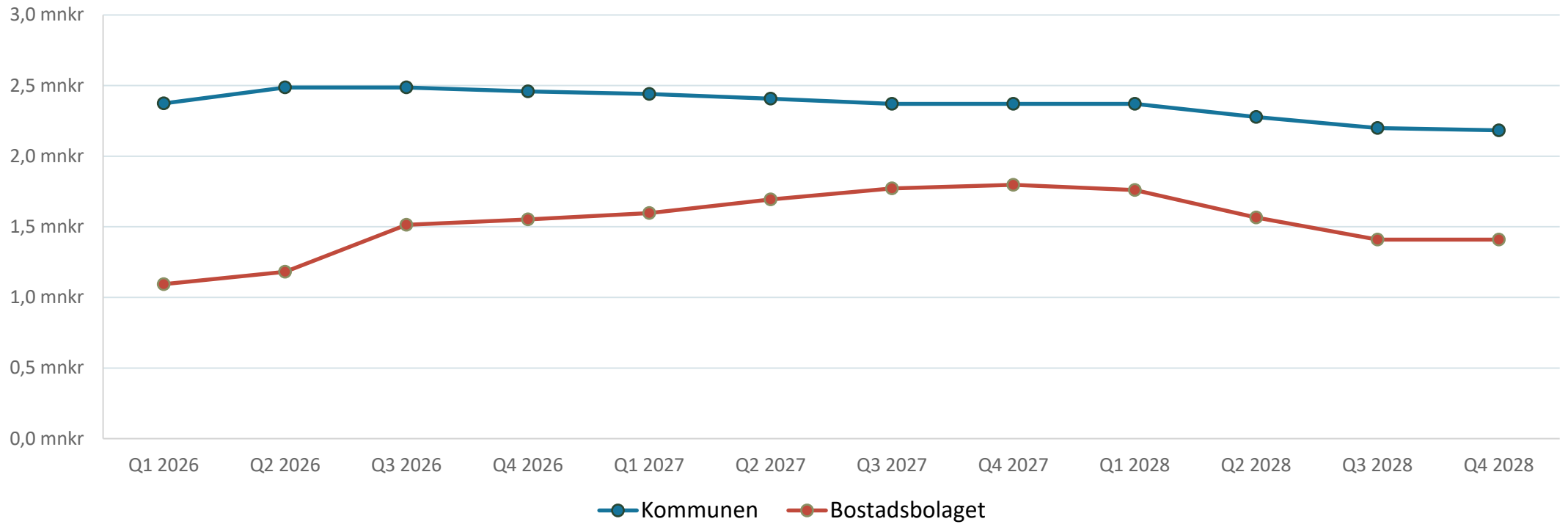
Kommunen 9,81 → 9,03 mnkr. Bostadsbolaget 5,34 → 6,14 mnkr.

Bostadsbolagets andel av den samlade räntekostnaden: 35,3 % 2026 och 41,7 % 2027.

Hällefors kommun

Kvartalskostnaden visar olika riktning

Kommunen sjunker gradvis medan bostadsbolaget stiger fram till slutet av 2027

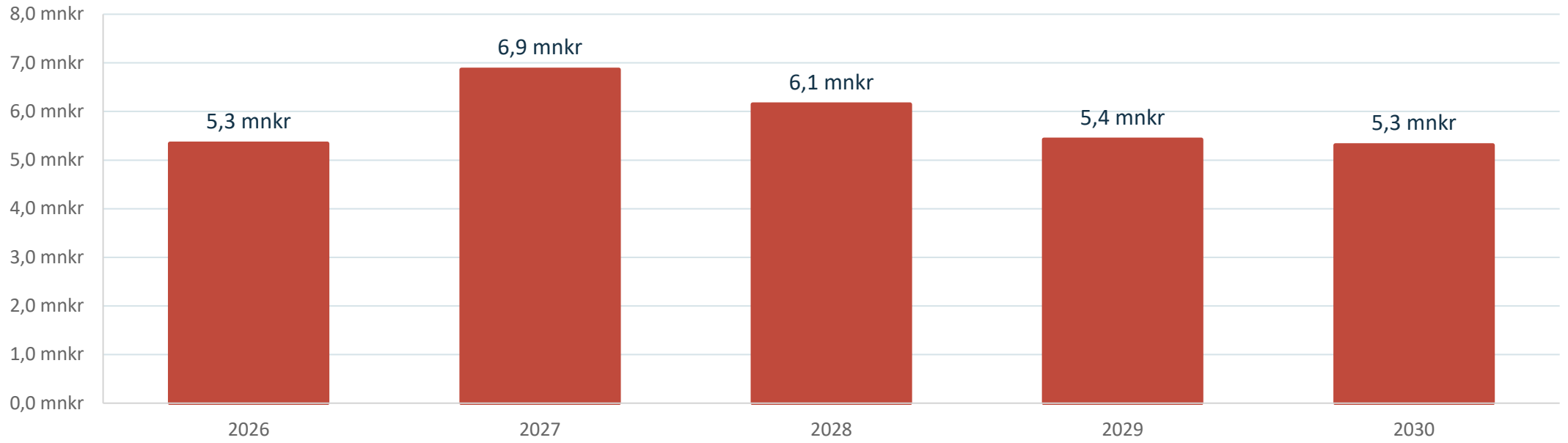


Bostadsbolagets kvartalskostnad når 1,80 mnkr under Q4 2027, mot 1,09 mnkr Q1 2026.

Hällefors kommun

Vad exporterna omfattar

Bostadsbolagets serie fortsätter till 2030, men kommunens slutar 2028



Kostnader för levande affärer i respektive portfölj.

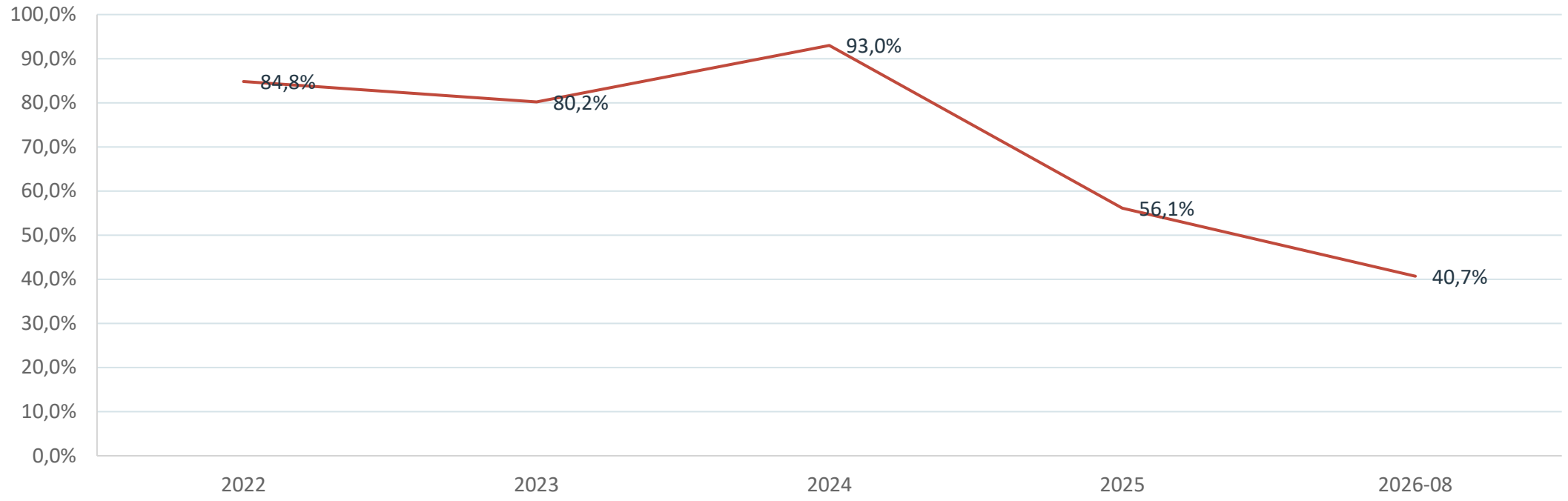
Bolagets räntor belastar bolagets resultat. Kommunens ägande och borgen skapar en separat risk för kommunen.

Källa: KI-Finans, exportparametrar och periodrader 29 september 2026.

Hällefors kommun

Likviditeten fortsätter att minska

Kommunens kassalikviditet, procent. 2026 avser augusti



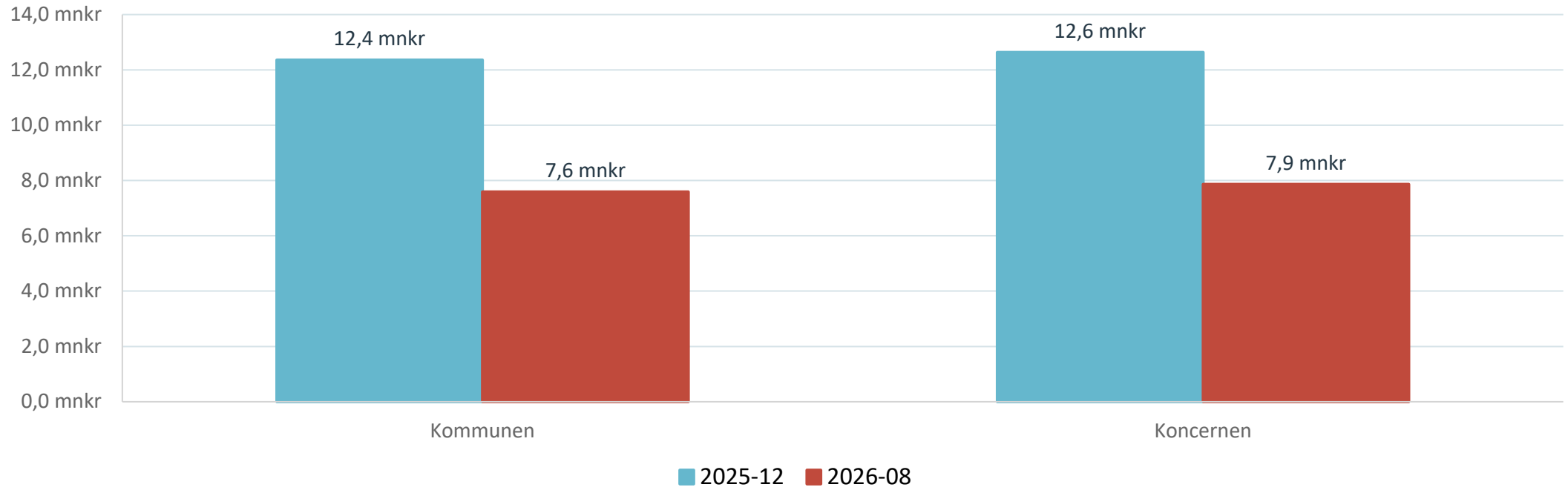
Lån som förfaller inom ett år redovisas som kortfristiga skulder, vilket påverkar måttet.

Källa: Delårsrapport 2026, s. 35

Hällefors kommun

Likvida medel vid periodens slut

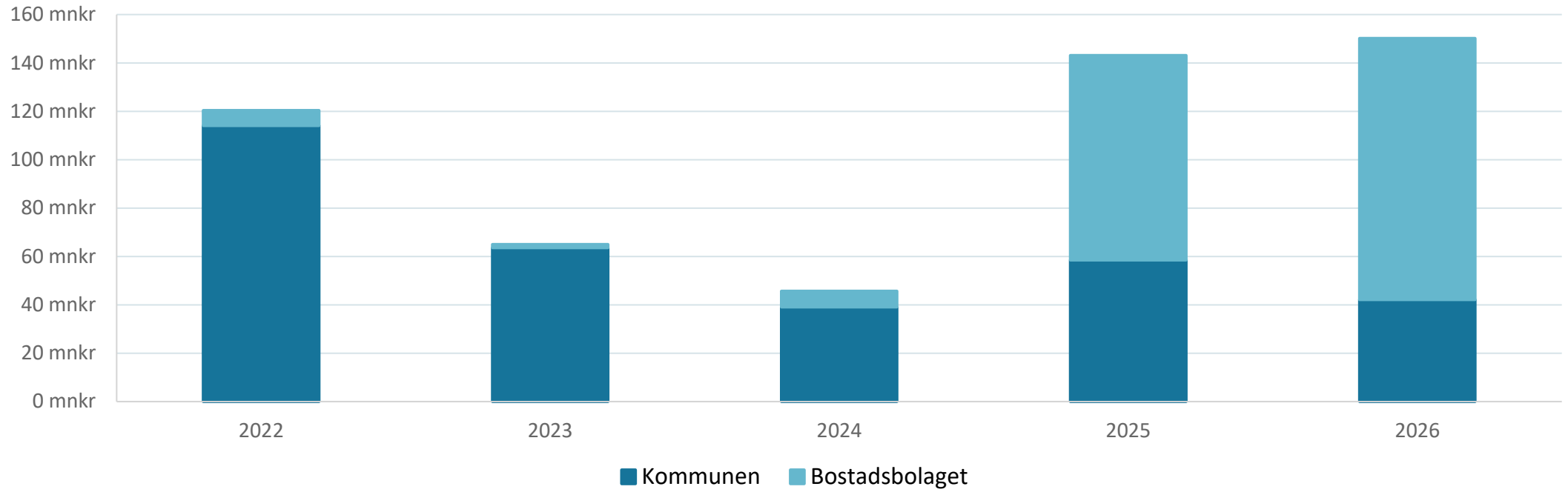
Kassa och bank, miljoner kronor



Både kommunen och koncernen har omkring 4,8 mnkr mindre i kassa än vid årets början.

Koncernens investeringar är omfattande

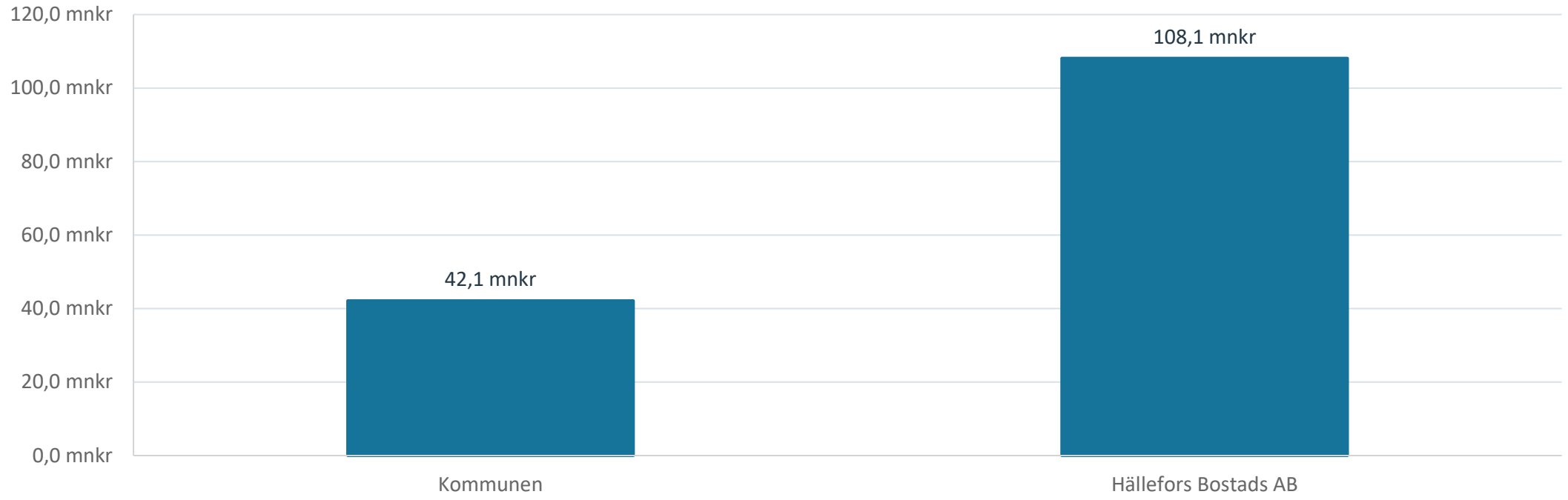
Nettoinvesteringar, mnkr. 2026 avser helårsprognos



Hällefors Bostads AB svarar för merparten av koncernens investeringar 2026.

Investeringarnas fördelning 2026

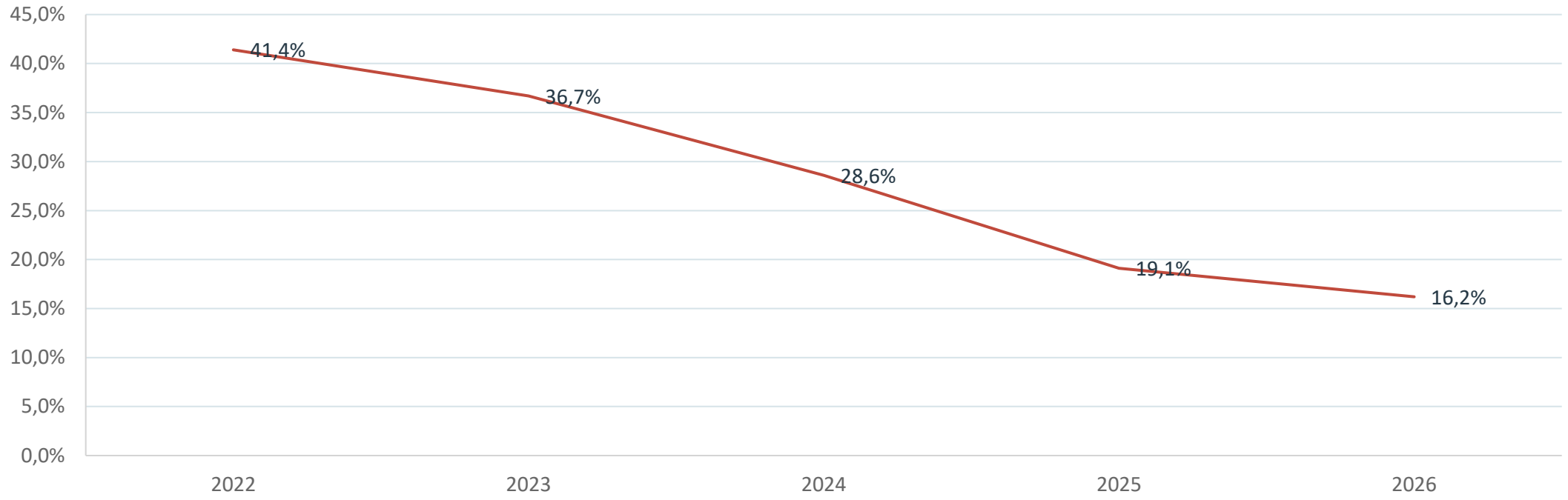
Prognos, miljoner kronor



Sammanlagt 150,2 mnkr. Bostadsbolagets del är omkring 72 procent.

Självfinansieringen är låg

Andel av kommunens nettoinvesteringar finansierad med medel från verksamheten



För koncernen är den beräknade självfinansieringsgraden endast 0,5 procent 2026.

Källa: Delårsrapport 2026, s. 22

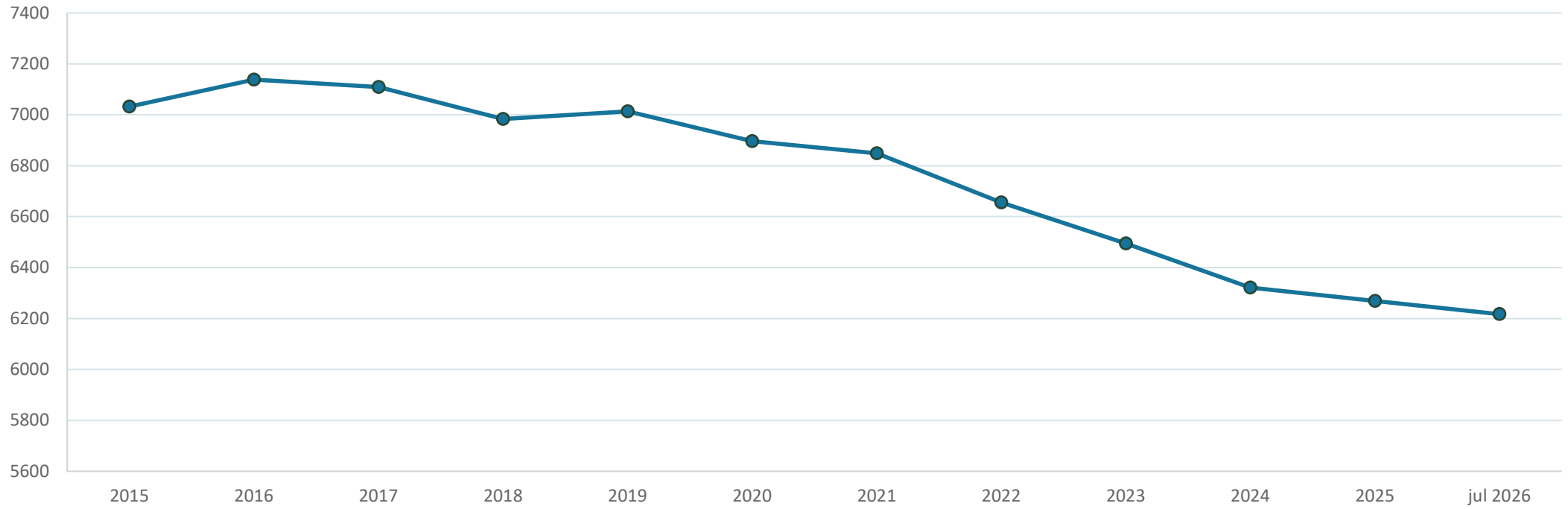
Hällefors kommun

Befolkning och personal

Hällefors kommun

Befolkningen minskar år efter år

Folkmängd 2015–2025 och preliminär uppgift juli 2026

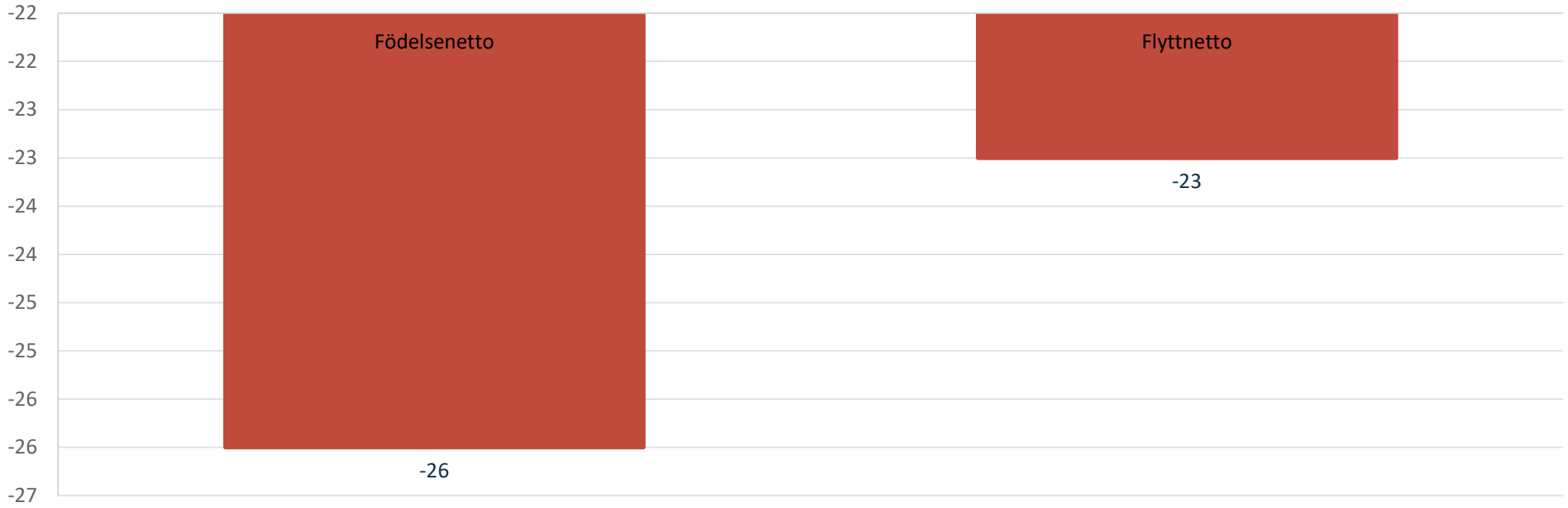


Kommunen har 815 färre invånare än 2015. Minskningen påverkar skatteunderlag och behovet av lokaler och service.

Hällefors kommun

Både födelse- och flyttnettot är negativt

Registrerade händelser januari–juli 2026

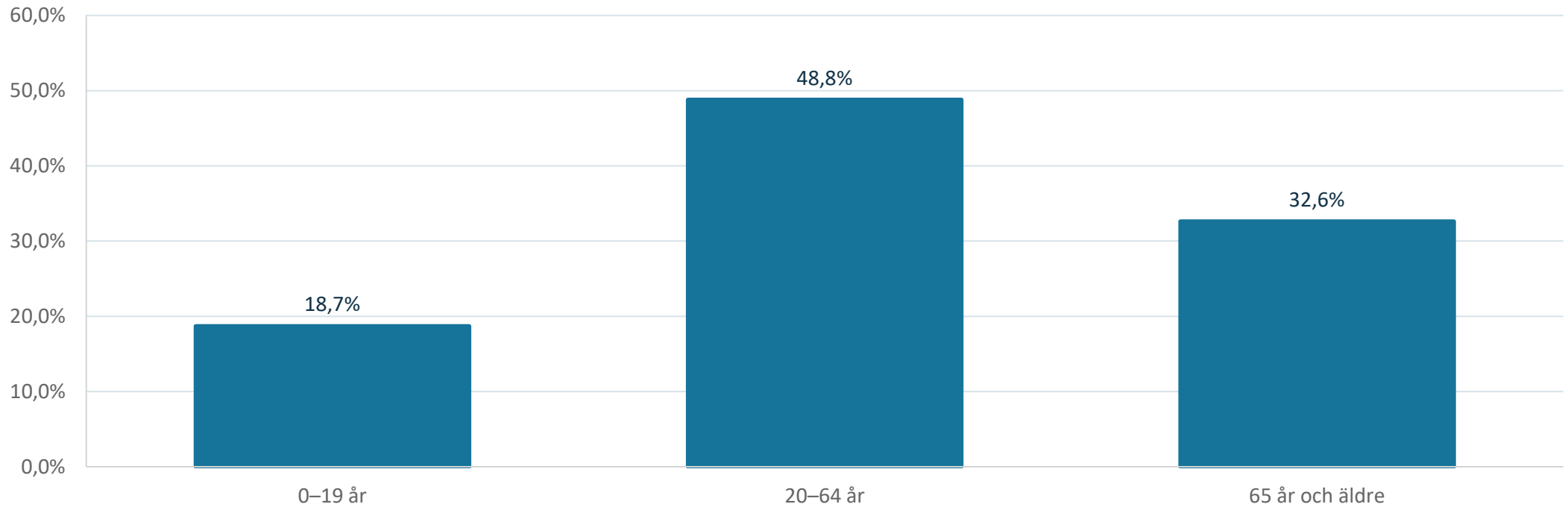


30 födda och 56 döda ger −26. 171 inflyttade och 194 utflyttade ger −23. Skillnaden på 3 personer mot totalförändringen behöver stämmas av.

Hällefors kommun

Var tredje invånare är 65 år eller äldre

Andel av befolkningen i juli 2026

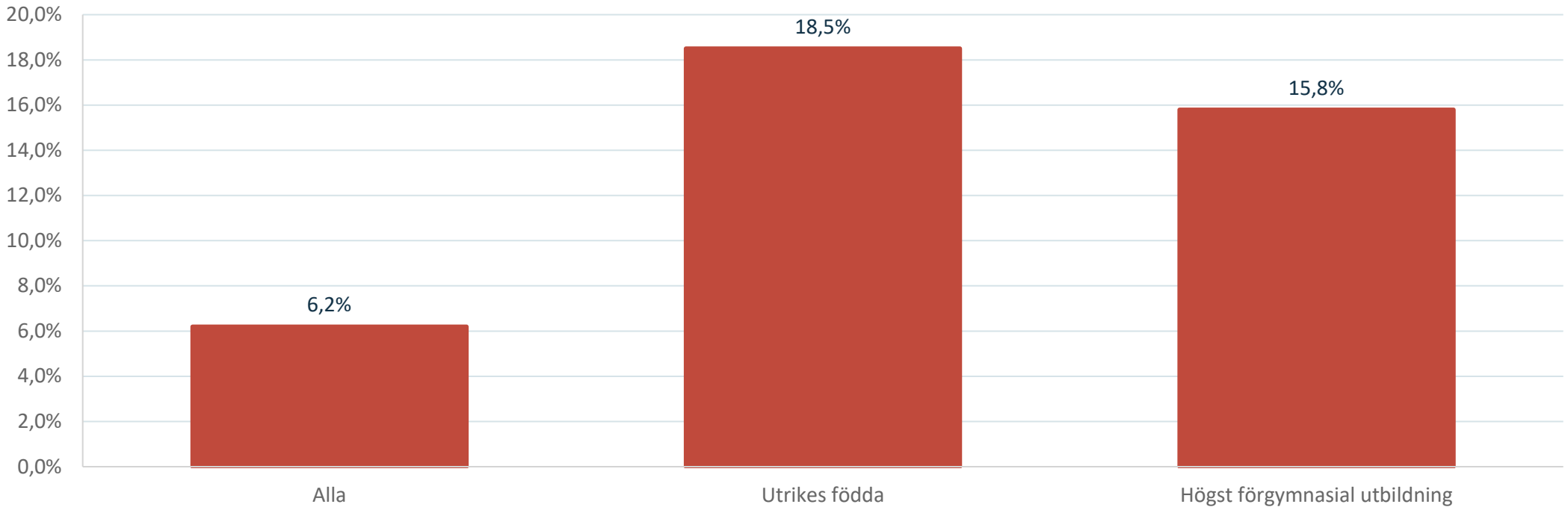


Andelen 65+ är 32,6 % i Hällefors, jämfört med 23,0 % i länet och 21,7 % i riket. Gruppen 80+ omfattar 739 personer.

Hällefors kommun

Arbetslösheten sjunker men skillnaderna är stora

Andel inskrivna arbetslösa av respektive grupps arbetskraft, juli 2026

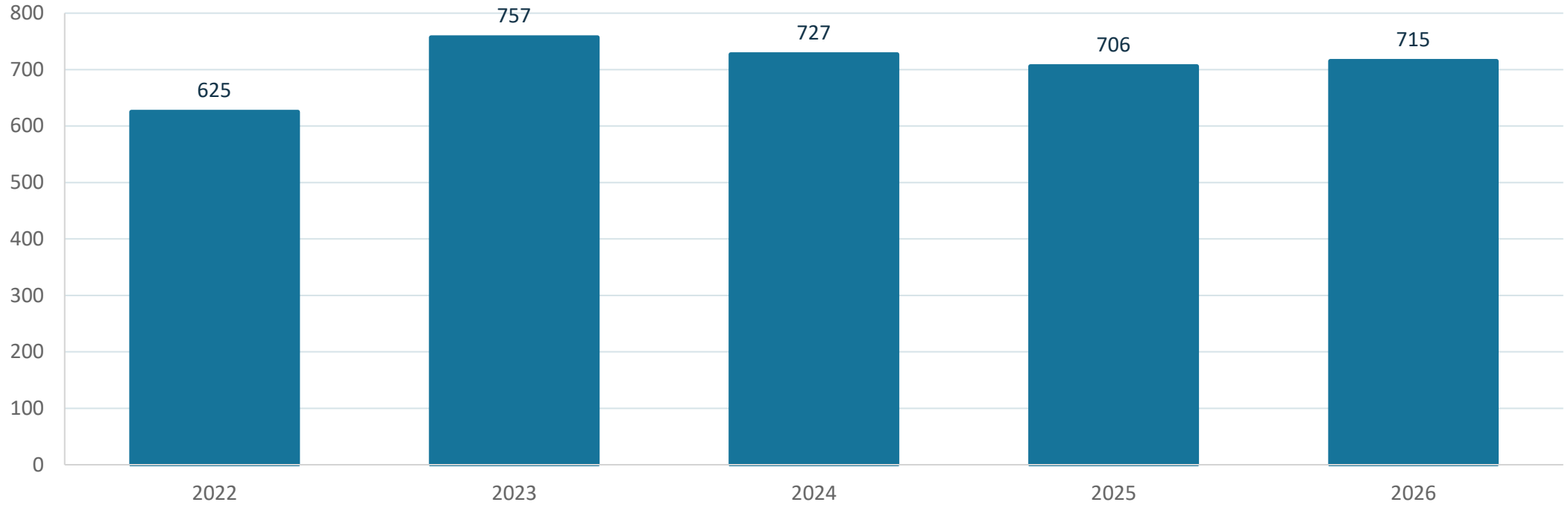


Antalet arbetslösa minskade med 30 sedan januari. Av de 161 arbetslösa hade 74 varit utan arbete längre än ett år.

Hällefors kommun

Antalet årsarbetare ökar något

Månadsanställningar omräknade till heltid, 1 augusti respektive år

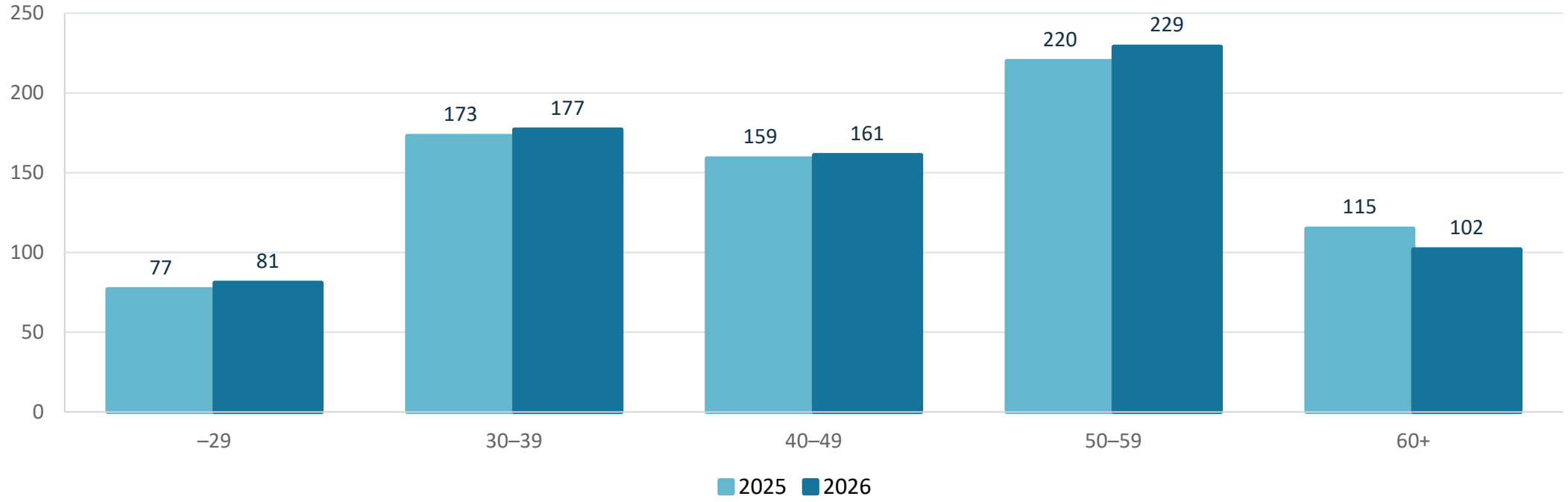


Från 2025 till 2026 ökar antalet årsarbetare med 9. Andelen heltidsanställda är cirka 77 % 2026, mot 66 % år 2020.

Hällefors kommun

Personalens åldersstruktur förändras

Antal månadsavlönade per åldersgrupp den 1 augusti

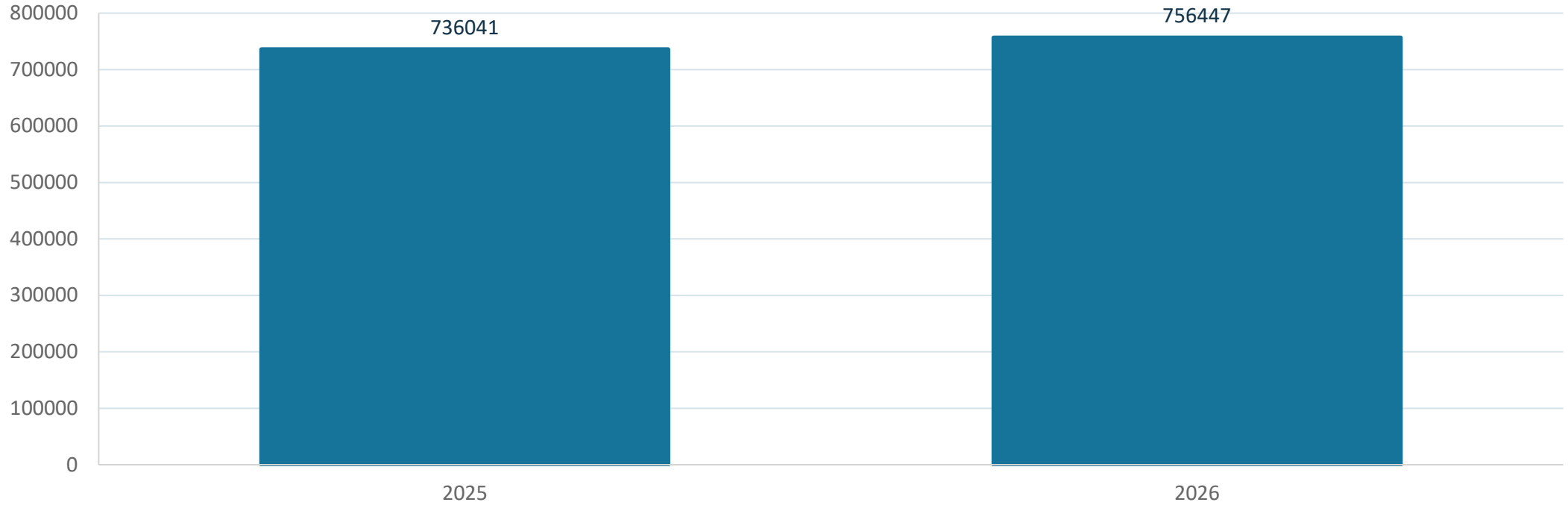


Gruppen 50–59 år är störst med 229 medarbetare. Gruppen 60+ minskar med 13, men generationsväxlingen kräver planering.

Hällefors kommun

Fler arbetade timmar, mindre övertid

Arbetade timmar januari–augusti

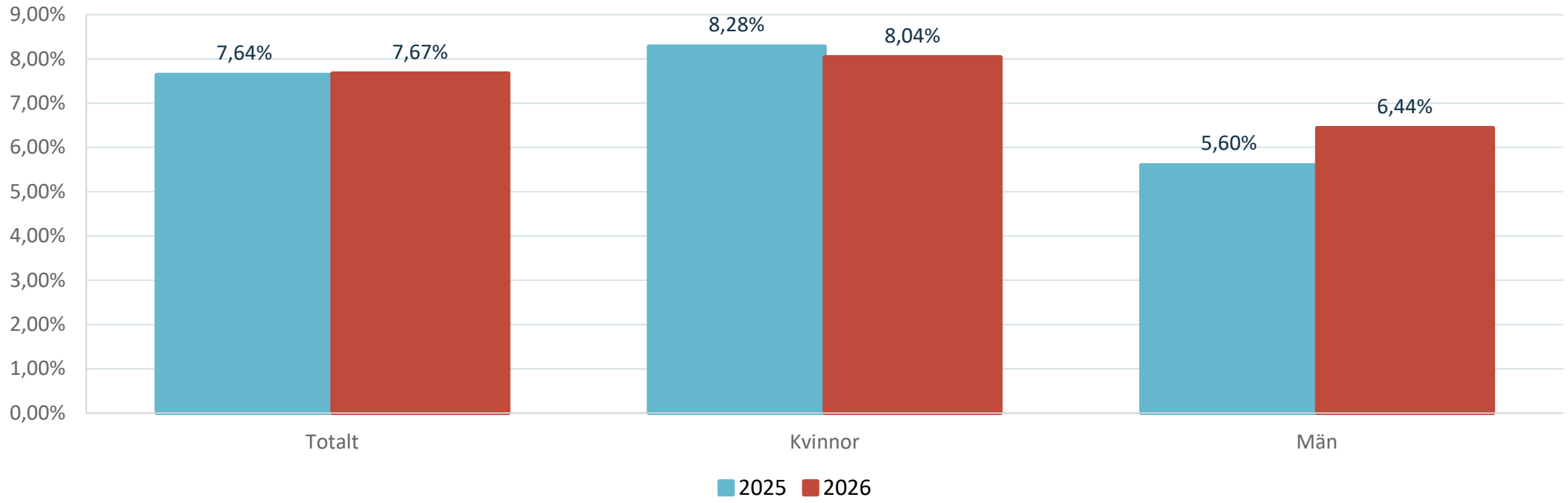


Totalt arbetad tid ökar med 20 406 timmar (+2,8 %). Timavlönades timmar stiger 19,3 %, medan övertid och mertid minskar 8,6 %.

Hällefors kommun

Sjukfrånvaron ligger kvar på hög nivå

Andel sjukfrånvarotid av ordinarie arbetstid, januari–juli

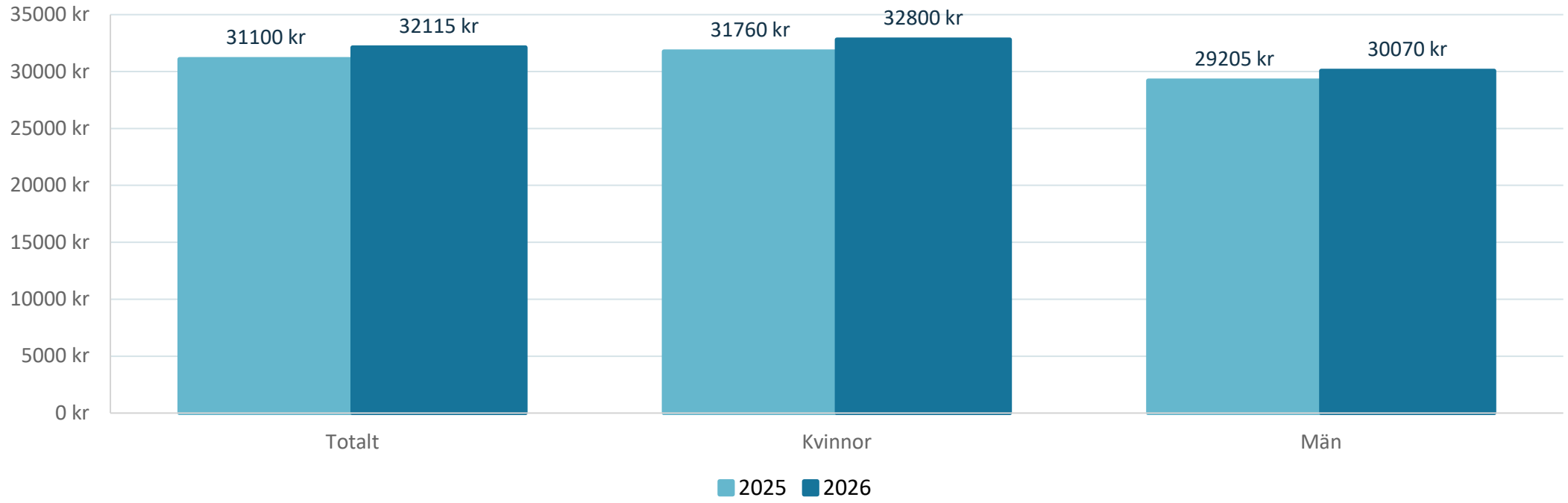


Tabellens total stiger 0,03 procentenheter. Andelen långtidssjukfrånvaro av sjukfrånvaron minskar från 41,52 till 39,67 %.

Hällefors kommun

Medianlönen ökar med 3,2 procent

Kronor per månad den 1 augusti



Medianlönen ökar med 1 015 kr totalt

Bolagets risk stannar hos ägaren

Investeringar, vakanser och finansiering behöver bedömas tillsammans

Hällefors Bostads AB
108,1 mnkr i investeringar 2026

Vakanser och ansträngd likviditet

Behov av uppdaterade projektkalkyler

Kommunen som ägare
9,2 mnkr i nedskrivning

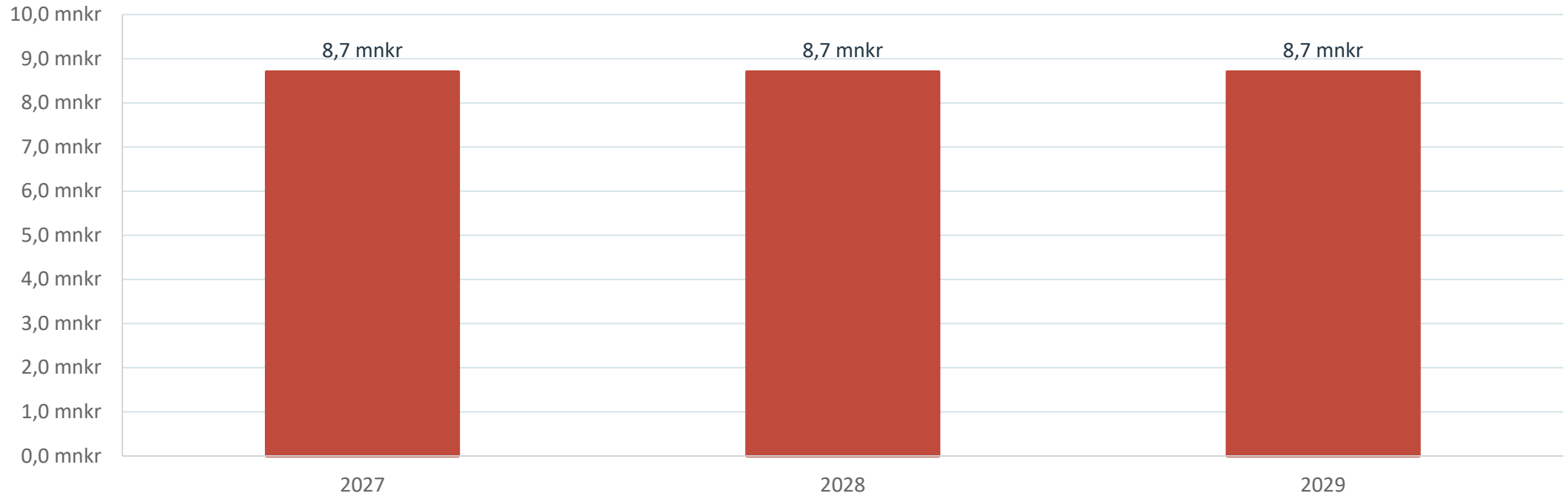
Cirka 255,7 mnkr i utnyttjad borgen för bolaget

Risk för ytterligare kapitalbehov

Hällefors kommun

8,7 mnkr per år i tre år

Exempel vid jämn återställning av ett balanskravsresultat på −26,1 mnkr



Hällefors kommun

Förvaltningen behöver omfattande åtgärder

Återställning och en redan pressad drift måste hanteras samtidigt

Kortsiktigt
Åtgärderna måste möta både 13,3 mnkr i driftunderskott och resultatpåverkan från bolaget.

Redovisa effekt, ansvar och tidplan per verksamhet.

I flerårsbudgeten
Planera för minst 26,1 mnkr i återställning över tre år.

Skapa överskott utöver ordinarie balans.

Pröva investeringar och följ bolagets likviditet tätt.

Hällefors kommun

Åtgärdsplanen blir avgörande

–26,1 mnkr används som resultat och balanskravsresultat i denna presentation

Återställningskrav
26,1 mnkr över 2027–2029

8,7 mnkr per år vid jämn fördelning

Utöver behovet att balansera driften

Ansvar och beslut
Förvaltningen tar fram konkreta förslag.

Fullmäktige antar åtgärdsplanen.

Synnerliga skäl kan ge undantag efter särskilt beslut.

Hällefors kommun

Delårsrapport 2026

Innehållsförteckning

Perioden i korthet	4
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	6
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	9
Ekonomisk ställning	20
Händelser av väsentlig betydelse	29
Balanskravsresultat	41
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	41
Förväntad utveckling	63
Väsentliga personalförhållanden	66
Den kommunala koncernen	70
Kommunala äganden	80
Resultaträkning	86
Kommunens helårsprognos	86
Kassaflödesanalys	87
Noter	90
Förklaringar till driftredovisning	108
Förklaringar till investeringsredovisningen	132
Ord- och begreppsförklaringar	135

Hällefors kommun
Sikforsvägen 7, 712 83 Hällefors
0591-641 00
kommun@hellefors.se
Org.nr: 212000-1942

Perioden i korthet

Kommunkoncernens ekonomi

- Kommunkoncernens helårsprognos visar ett negativt resultat på -26,3 miljoner kronor. Bostadsbolagets prognos består av flera engångsposter som påverkar prognosen negativt.

- Kommunkoncernens helårsprognos för investeringar beräknas till 150,2 miljoner kronor.

Kommunens ekonomi

- Kommunens helårsprognos visar ett negativt resultat på -26,2 miljoner kronor. Detta resultat beror till stor del på grund av bostadsbolagets negativa resultat. Det negativa resultatet belastar kommunen som ägare och bolagets värde i kommunen behöver skrivas ned, därav en större negativ påverkan på kommunens resultat.

- Investeringar beräknas till 42,1 miljoner kronor. Större investeringar som har slutförts eller pågår är Hällevi idrottshus, investering tak på Klockarhagsskolan och parken i centrum.

- Finansiella målsättningarna har inte uppnåtts under perioden vad gäller resultatandel, nettokostnadsandel samt soliditet inklusive hela pensionsåtagandet

Fakta om kommunen

- Vid halvårsskiftets utgång har Hällefors kommun 6217 invånare, en minskning med 52 personer sedan utgången av 2025. 30 barn föddes under perioden.
- Antalet årsarbetare i kommunen uppgår till 658 och i kommunkoncernen i övrigt finns 17 årsarbetare.
- Utdebiteringen ligger totalt på 33:60 fördelat på regionen 11:55 och kommunen 22:05.

Viktigare händelser

- Kommunens helägda bostadsbolag, Hällefors Bostads AB, har under året haft en ansträngd ekonomisk och likviditetsmässig situation. Kommunen har därför genomfört en fördjupad analys av bolagets ekonomi, investeringar och långsiktiga finansieringsbehov. Under arbetet med revisionen av bostadsbolaget har det uppmärksammats av revisor att pga. det kraftigt negativa resultatet kommer detta ge resultateffekt för kommunen. Totalt kommer resultatet för kommunen att försämras med 9,2 mnkr.

- Byggnationen av det nya vård- och omsorgsboendet Gillershöjden har fortsatt under året. Byggnaden planeras att besiktigas under hösten 2026 och inflyttning beräknas ske i januari 2027. Investeringen är en viktig del av kommunens långsiktiga omställning av äldreomsorgen och ska skapa modernare lokaler samt bättre förutsättningar för en effektiv och hållbar verksamhet.

- Planeringen av en omfattande om- och tillbyggnad av Pihlskolan har fortsatt. Arbetet omfattar framtida lokaler för gymnasieskolan och vuxenutbildningen och är en av kommunens större planerade investeringar.

  Projektet innebär betydande ekonomiska konsekvenser genom ökade avskrivningar, räntekostnader, driftkostnader och behov av evakueringslokaler.

- Pihlskolan har haft en positiv utveckling av elevantalet. Lokal idrottsutbildning i ishockey, gymnasial lärlingsanställning och ett nära samarbete med det lokala näringslivet har bidragit till att stärka skolans attraktivitet och utbildningarnas koppling till arbetsmarknaden.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Planering 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. budget i enlighet med Kommunallagen plus ytterligare två år. Första året i planen benämns budget medan de fyra följande åren kallas plan.

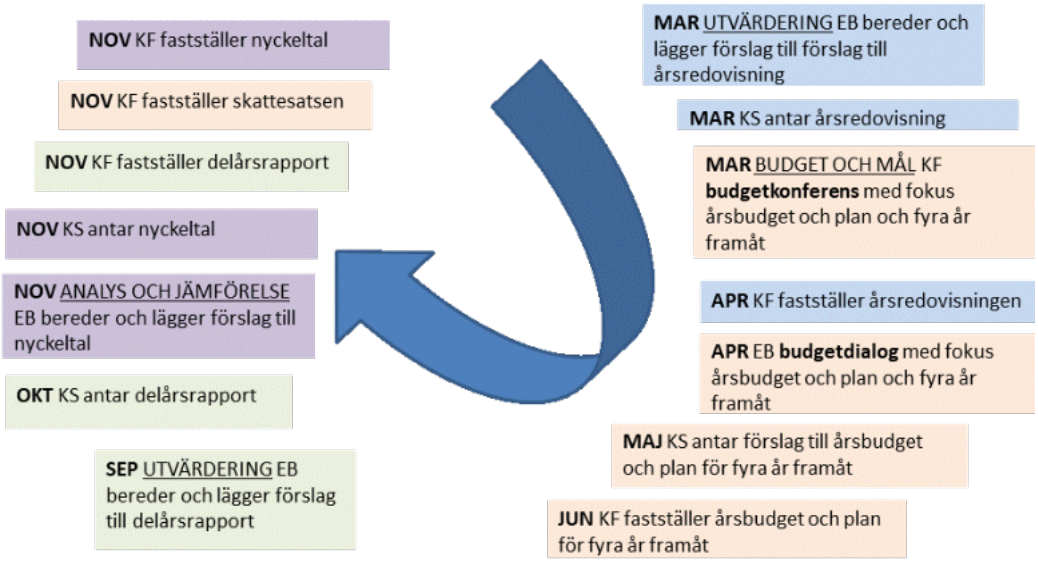
Kommunfullmäktiges viktigaste ansvar i den övergripande planeringsprocessen är att bedöma och uppskatta:

- kommunens finansiella ställning och ange de finansiella förutsättningarna.
- kommuninnevånarnas behov av kommunala tjänster och service, det vill säga ramarna för den verksamhet som kommunen bedriver och invånarnas behov av kommunala tjänster och service.
- kommunens kommande investeringsbehov.

Ekonomiberedningen genomför budgetdialoger för att få in information och behov av de kommunala verksamheterna. Utifrån information från dialogen sker överläggningar mellan de politiska grupperingarna. Under perioden arbetas ett förslag till budget och plan fram för kommande femårsperiod.

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.



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

Styrmodell

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.
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. 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.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Övergripande bedömning om god ekonomisk hushållning

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 2026. Kommunen genomför en strategisk översyn och förväntas nå en nivå som motsvarar de minskade intäkter som kommunen haft de senaste åren.

En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatter och generella statsbidrag. Nettokostnaderna beräknas ligga i linje med föregående period. Intäkterna från skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 8% jämfört med föregående period. Dock har de riktade statsbidragen minskat kraftigt för verksamheterna vilket tyder på att det kommer krävas ytterligare åtgärder från verksamheten för att komma i balans.

För verksamhetsåret 2025 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.

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

Verksamhetsmässiga inriktningsmål 2023–2026

- 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 - finansiella resultatmål 2026

Mål 1: Resultat i förhållande till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är minst 0,25 procent 31 december

Målet är ej uppnått

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. Finansiella målet för det enskilda verksamhetsåret 2026 är att resultatandel ska uppgå till minst 0,25 procent vilket inte beräknas att uppnås.

	2022	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Årets/periodens resultat (mkr)	27,2	-2,2	-6,8	-5,0	-26,1
Skatteintäker och generella statsbidrag (mkr)	541,2	551,5	543,4	535,3	369,8
Resultatandel	**5,0%**	**-0,4%**	**-1,3%**	**-0,9%**	**-7,1%**

Mål 2: Verksamhetens nettokostnader i förhållande till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är 98,4 procent 31 december

Målet är ej uppnått

Hällefors kommuns mål för verksamhetsåret 2026 är att nettokostnadsandel ska uppgå till högst 98,4 procent, vilket inte beräknas uppnås vid årets utgång.

	2022	2023	2024	2025	2026-08	TOTALT
Nettokostnader (mkr)	512,1	549,1	540,9	528,4	377,2	**2 507,7**
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mkr)	541,2	551,5	543,4	535,3	369,8	**2 541,2**

Mål 3: Kommunens egna kapital och ansvarsförbindelse i förhållande till kommunens totala tillgångar är lägst 17,0 procent 31 december

Målet är ej uppnått

För verksamhetsåret 2026 har kommunen som mål att soliditeten inklusive alla pensionsåtaganden ska uppgå till lägst 17,0 procent och det uppfylls inte per augusti 2026 och detta beror på att de riktade statsbidragen har minskat kraftigt. I samband med detta har kostnaderna för verksamheterna ökat.

Soliditet inkl pensionsåtagandet	2022-08	2023-08	2024-08	2025-08	2026-08
Eget kapital (mkr)	120,4	104,6	75,3	91,5	79,0
Totala tillgångar (mkr)	650,7	667,3	761,7	802,8	787,6
Soliditet	18,5%	15,7%	9,9%	11,4%	9,0%

Måluppfyllelse – verksamhetsmässiga resultatmål 2026

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.

Lokal välfärd och delaktighet

Mål 1: Det medborgliga deltagandet i den lokala demokratin har ökat

Indikatorer för resultatmålet	2022	2023	2024	2025	2026
Antal deltagande i genomförda medborgardialoger Valdeltagande (%)	81,58		41,48		

Målet är delvis uppnått

- Den 8 maj 2025 genomfördes en direkt medborgardialog i Violenparken där det kom ett 15-tal personer.
- Hösten 2025 hade vi ”Digital idag” i Biblioteket med tema Förebygga digitalt utanförskap – det kom sammanlagt omkring 15 personer även då.

Vi har även arbetat strategiskt och operativt med att stärka medborgardialogen genom:

- Ny hemsida juni 2025 som förenklar och tillgängliggör visuellt intryck, tillhörighet i Hällefors som plats och Bergslagskommun samt med förenklad sökfunktion (dock ej mätbar nåbarhet bland invånare).

- Infört digital informationsskärm vid receptionen för att lättare skapa relevant, intressant och mer omfattande informationsunderlag direkt till invånare och besökare. (ej mätbar effekt i medborgarantal) För mätområdet valdeltagande i procent är det ej aktuellt 2025.

Mål 2: 🟡 Måluppfyllelsen inom den kommunala skolan har ökat

Indikatorer för resultatmålet	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Nationella prov i åk 6					
- matematik (%)	85,7	78,4	81,2	86,5	
- svenska (%)	91,5	84,6	84,1	100	
- engelska (%)	84,4	~100,0	81,2	89,1	
Meritvärde i åk 9	198	197	218	204	
Elever i åk 9 som är behöriga till gymnasiet (%)	78,1	69,6	77,8	76,2	
Gymnasieelever med examen inom 4 år (%)	77,9	67,6	69,4	89,2	

Målet är delvis uppnått

Nationella prov i åk 6 inom matematik (86,5%), svenska (100%) och engelska (89,1 %) har glädjande ökat i jämförelse mot år 2024.

Meritvärdet i åk 9 2025 har minskat till 204 (218 för år 2024). Resultatet gällande meritvärdet har sjunkit jämfört med riket och jämfört med det egna resultatet från föregående läsår. Flickorna hade bättre resultat än föregående läsår och närmar sig rikets snitt. Pojkarnas meritvärde sjönk både jämfört med riket och jämfört med föregående läsår.

Elever i åk 9 som är behöriga till gymnasiet 2025 har minskat något till 76,2% (77,8 för år 2024).

Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år har ökat rejält till 89,2 (69,4%).

Mål 3: Tryggheten och studiero inom den kommunala skolan har ökat

Indikatorer för resultatmålet (index)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Känner du dig trygg i skolan? Skolinspektions enkät					
- åk 5	8,4		8,3		8,5
- GY år 2	7,8		7,7		8,1
Hur ofta är det arbetsro på lektionerna? Skolinspektions enkät					
- åk 5	5,6		5,6		6,4
- GY år 2	6,6		7,1		6,7

Målet är delvis uppnått

Tryggheten och studieron har inte ökat i kommunala skolan men resultaten är stabila över tid och ligger på en hög nivå.

Enkäten genomförs vartannat år och en ny mätning har genomförts under våren 2026. Värdena summeras och delas på antalet svarande, vilket skapar ett index, där 10 är hösta värdet och indexvärdet 6,67 anger att eleverna håller med till stor del. I 2026 års undersökning var indexvärdet 8,5 för samtliga deltagande kommuner vad gäller tryggheten i skolan för åk 5. När det gäller arbetsron på lektionerna har kommunen samma indexnivå som det vägda på alla deltagande kommuner. För eleverna i gymnasiet år 2 är det vägda indexet 8,1 för samtliga skolor vad gäller tryggheten och vad gäller studieron uppgår indexet till 6,7.

Mål 4: Antal hushåll i försörjningsstöd har minskat

Indikatorer för resultatmålet	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Antal barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd	213	210	214	88	
Antal hushåll som erhållit ekonomiskt bistånd i 10 månader eller mer	132	91	106	56	

Målet är uppnått

Förvaltningen konstaterar en mycket positiv utveckling där antalet hushåll som erhåller försörjningsstöd fortsatt sjunker i kommunen. Detta innebär att både antal hushåll med långvarigt försörjningsstöd och antal barn i hushåll med försörjningsstöd minskat kraftigt under 2025. Därmed konstateras en god måluppfyllelse under verksamhetsåret 2025.

Mål 5: Tryggheten i äldreomsorgen har ökat

Indikatorer för resultatmålet (%)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Vad tycker Hällefors brukare om hemtjänsten	87	95	90	99	
Vad tycker Hällefors brukare om särskilda boenden i äldreomsorgen	53	78	90	56	

Målet är delvis uppnått

Brukarundersökningen 2025 visar att brukarna inom hemtjänsten som är mycket eller ganska nöjda med erhållen hemtjänst har ökat till 99% (90 %), vilket är en fortsatt mycket hög andel och här ligger Hällefors högst i riket.

Brukarundersökningen inom särskilt boende uppvisar att brukare som är mycket eller ganska nöjda med erhållen vård har minskat till 56% (90%). Avvikelsen från förra årets mätning är dock svårtolkad eftersom en låg andel av de som fått enkäten väljer att svara. Under 2025 har färre än 30 individer besvarat enkäten samtidigt som brukarna själva svarat på frågorna i 45% av enkäterna, övriga har besvarats av anhöriga. Förvaltningens bedömning är att nöjdheten minskat, men det är omöjligt att bedöma i vilken faktisk utsträckning. Förvaltningen har dock vidtagit åtgärder för att öka nöjdheten under senare delen av verksamhetsåret 2025.

Mål 6: Kommunens mötesplatser för kultur och fritid har utvecklats

Indikatorer för resultatmålet	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Antalet fysiska besök på folkbiblioteket	20 787	18 820	20 795	18 636	
Antalet barnboksutlån på folkbiblioteket för barn 0–17 år	6 856	5 934	7864	6 566	
Antalet fysiska besök på badhuset		5 770	12 550	12 135	
Antalet föreningar som söker bidrag för sommarlovsaktiviteter	8	7	9	10	

Målet är ej uppnått

Antal besökare har under 2025 minskat till 18 636 (20 795 besökare 2024) en del av minskningen beror på att vi fick hålla utställningshallen stängd under hösten på grund av att golvet skulle bytas ut. Tyvärr drog det ut på tiden och efter ett antal månader fick vi besluta att skjuta fram golvbytet till sommaren. Detta gjorde att såväl utställningar som program inte kunde genomföras. Den minskade folkmängden och färre barn påverkar också besöken på biblioteket.

Antalet barnboksutlån har också minskat 2025 till 6 566 (7864 utlån 2024) Då Bergslagsbibblans nio kommuner installerade nytt bibliotekssystem så tappades en del statistik för bland annat barnboksutlån bort. Hur mycket är svårt att säga men det har varit utmaningar med att installera det nya systemet vilket har påverkats årets resultat.

Mål 1: Underlättat för nyetableringar och för nystartade företag

Indikatorer för resultatmålet	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Nyregistrerade företag i kommunen	35	22	25	35	
Antal företagskontakter med möjliga etableringar	2	3	3	5	
Antal företagskontakter med nystartade företag	-	3	3	5	

Målet är uppnått

Antal nyregistrerade företag i kommunen har ökat under 2025. Statistik är hämtad från Kolada och innehåller Aktiebolag, Handelsbolag och enskilda firmor.

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, inte antal kontakter med enskilda personer som söker nyföretagarrådgivning. Nyföretagarrådgivning sker inom Nyföretagarcentrum och kan skapa nya företag.

Antal företagskontakter med nystartade företag avser kontakt med företag som startats för att följa upp efter att företagen bildats och startats. Exempel på aktiviteter

kan vara att ringa upp, bjuda in till företagsträffar och få med nya företag i befintliga företagsnätverk.

Mål 2: Dialogen mellan företagare och kommunens beslutsfattare har förbättrats

Indikatorer för resultatmålet	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Företagens omdöme gällande dialog	2,64	2,84	2,97	2,78	
Antal företagskontakter	-	65	50	60	

Målet är ej uppnått

Omdömet för kommunens dialog med företagare har legat på relativt låg nivå de senaste åren. Då gränsen för betyget godkänt enligt Svenskt Näringsliv är betyget 4.0 så bör det tolkas som att målet ej är uppnått.

Gällande företagsbesök så har 60 besök gjorts under året. 92 företag har varit med på våra träffar såsom branschråd, företagsfrukost och liknande. Utöver detta så har näringslivschef haft över hundra kontakter med företagen under året.

Klimat och miljö

Mål 1: Kommunens klimatpåverkan har minskat

Indikatorer för resultatmålet	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Elförbrukning kwh per kvm	58,85	54,12	51,02	45,95	
Energiförbrukning fjärrvärme kwh per kvm	110,27	109,13	107,12	114,27	
Andel matsvinn i relation till mängden producerad mat					
- kg totalt	141	109	105	101	
- % av total mängd	18%	12%	11%	10,7%	
- total kostnad per år	177 600	160 000	104 000	101 000	
Andel egenproducerad el genom solceller	-	-	12%	8,1%	

Målet är uppnått

Elförbrukning per kvadratmeter har stadigt minskat i kommunens fastighetsbestånd

sedan 2021. Det är resultatet av ett kontinuerligt energibesparingsarbete som bedrivs inom fastighetsförvaltningen och där installation av nya mer energisnåla komponenter görs i alla större investeringsprojekt.

Även på värmesidan bedrivs ett aktivt arbete med injusteringar och anpassningar av drifttider med täta uppföljningar. Fjärrvärmeförbrukningen är dock i mycket hög utsträckning beroende av utetemperatur och för att kunna göra en korrekt uppföljning behöver ett energiuppföljningsprogram med funktionen graddagskorrigering köpas in.

Vad gäller andelen egenproducerad el genom solceller så är siffran inte heltäckande då solenergianläggningen i Hurtigtorpet inte levererat mätvärden under hela året efter att nätverksanslutningen plockats bort i samband med renovering av föreningarnas hus.

Attraktiv arbetsgivare

Mål 1: ◯ Medarbetarnas uppfattning om Hällefors kommun som arbetsgivare har förbättrats

Indikatorer för resultatmålet	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*
Andel medarbetare som rekommenderar sin arbetsplats		82%	76,4%	
Andel medarbetare som rekommenderar Hällefors kommun som arbetsgivare	70,5%	71%	67,3%	
Andel ambassadörer för sin arbetsplats		44%	41,10%	
Andel ambassadörer för Hällefors kommun som arbetsgivare	25,6%	23%	21,90%	

Målet är ej mätbart

På grund av personalbyte så har beställning inte gjorts av ovanstående mätresultat.

Mål 2: ◯ Medarbetarengagemanget har förbättrats

Indikatorer för resultatmålet	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen	81	81	82	81	81

Ekonomisk ställning

Prognostiserat årsresultat

Kommunkoncernen

Prognostiserat resultat för koncernen visar ett negativt resultat med -26,3 miljoner kronor, vilket motsvarar en minskning av det egna kapitalet med 1,4 procent. Resultatet är 11,5 miljoner sämre än budgeterat. Hällefors kommuns prognostiserade resultat vad gäller skatter och generella statsbidrag är 4,3 miljoner kronor högre än budget och kommunens nettokostnader för verksamheten är 13,3 miljoner kronor högre än budget.

	2022	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Årets resultat (mkr)	**30,3**	**21,0**	**-9,0**	**-12,2**	**-26,3**
% av eget kapital vid årets början	14,8	8,9	-3,5	-5,3	-12,3%

Kommunen

Årets prognostiserat utfall visar ett negativt resultat på -26,2 miljoner kronor och är 27,5 miljoner kronor sämre än budgeterat positivt resultat på 1,4 miljoner kronor. Detta resultat beror till stor del på grund av bostadsbolagets negativa resultat. Det negativa resultatet belastar kommunen som ägare och bolagets värde i kommunen behöver skrivas ned, därav en större negativ påverkan på kommunens resultat.

Det prognostiserade resultatet vad gäller nämnder och styrelser uppvisar tillsammans ett underskott på totalt minus 13,3 miljoner kronor, vilket avser kommunstyrelsen. Prognosen för skatter och generella statsbidrag förväntas komma in i linje med budget. Finansnettot förväntas hamna i linje med föregående år enligt prognos.

	2022	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Årets prognos (mkr)	**27,2**	**-2,2**	**-3,0**	**-5,1**	**-26,2**

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 och generella statsbidrag. Nettokostnaderna ökar från 512,1 mnkr 2022 till 560,0 mnkr 2026, motsvarande cirka 9,4 procent. Skatteintäkter och utjämning ökar endast med cirka 3,6 procent under samma period. Marginalen mellan intäkter och kostnader minskar kraftigt, från 29,1 mnkr 2022 till endast 0,9 mnkr 2026. Detta beror på personalkostnader och de omställningar som kommunen håller på att genomföra. Samtidigt så ser

förvaltningen bekymmer med de minskade generella statsbidrag som syns i tabellen under punkten Skatteintäkter och utjämning och som är minskande för varje år.

(mkr)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Nettokostnader	512,1	549,1	539,1	533,6	560,0
Skatteintäkter och utjämning	541,2	551,5	543,4	535,3	560,9
Resultatutveckling mellan intäkter och kostnader	29,1	2,4	4,3	1,7	0,9

Tabellen visar att kommunens ekonomiska marginal har försvagats kraftigt under perioden. Nettokostnaderna ökar från 512,1 mnkr år 2022 till 560,0 mnkr år 2026, medan skatteintäkter och utjämning ökar från 541,2 mnkr till 560,9 mnkr. Skillnaden mellan intäkter och kostnader minskar därmed från 29,1 mnkr år 2022 till endast 0,9 mnkr år 2026.

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 ianspråktas 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.

(%)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Nettokostnadsandel	**94,6%**	**99,6%**	**99,5%**	**98,7%**	**99,8%**

Soliditet

Kommunkoncernen

Vid en analys av kommunkoncernens 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.

(%)	2022	2023	2024	2025	2026-08
Soliditet	**32,9%**	**26,5%**	**25,2%**	**22,1%**	**18,2%**
Soliditet inklusive hela pensionsåtagandet	15,1%	11,1%	9,0%	8,4%	5,7%

Siffrorna i föregående tabell är utfall för respektive år förutom 2026 sin är delårsresultat per sista augusti. Under hela perioden har soliditeten minskat med 14,7 procentenheter, varav under sista året med 3,9 procentenheter, till 18,2 procent. Orsaken till att koncernens soliditet minskar mer än kommunens är att det kommunala bolaget gör minusresultat. För att få ett mer relevant mått på soliditeten måste hänsyn tas till det pensionsåtagande som redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Skulle detta åtagande, som vid perioden slut uppgår till 128,7 miljoner kronor, läggas in i balansräkningen blir kommunkoncernens beräknade soliditet 5,7 procent.

Kommunen

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.

(%)	2022	2023	2024	2025	2026-08
Soliditet	**37,8%**	**28,8%**	**28,5%**	**28,0%**	**25,5%**
Soliditet inkl hela pensionsåtagandet	16,3%	11,3%	9,9%	11,4%	9,0%

Fram till och med 2026 har soliditeten minskat med 12,3 procentenheter till 25,5 procent. Tas hänsyn även till det pensionsåtagande som redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse skulle kommunens soliditet uppvisa 9,0 procent, vilket innebär en minskad soliditet under det sista året. Orsaken till minskning**en** period 2026-08 är det negativa resultatet.

Skuldsättningsgrad

Kommunkoncernen

Ett annat mått på kommunkoncernens 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 har under perioden ökat till följd av den ökade nyupplåningen samt ändrat redovisningsprincip för finansiell leasing.

(%)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Total skuldsättningsgrad	**67,1%**	**72,5%**	**73,7%**	**77,9%**	**81,8%**

Kommunen

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 har under perioden ökat till följd av den ökade nyupplåningen samt ändrad redovisningsprincip för finansiell leasing.

(%)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Total skuldsättningsgrad	**62,2%**	**70,0%**	**74,0%**	**71,8%**	**74,5%**

Investering och självfinansieringsgrad

Kommunkoncernen

Prognosen för årets nettoinvesteringar beräknas till 150,2 miljoner kronor, vilket är 7,1 miljoner högre än föregående år. Exkluderas avskrivningar, nedskrivningar och pensionsskuldsförändringen från årets resultat har koncernen 0,7 miljoner kronor kvar av intäkterna från skatter och generella statsbidrag efter att den löpande verksamheten är finansierad. Detta beräknas medföra att 0,5 procent av investeringarna kan finansieras med medel från den löpande verksamheten och för kommunkoncernen finansieras resterande del med medel som fanns vid ingången av år 2026 och genom beslutad nyupplåning.

(mkr)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Kommunen	114,1	63,6	39,1	58,5	42,1
Hällefors Bostads AB	6,3	1,4	6,6	84,6	108,1
Årets nettoinvesteringar	**120,4**	**65**	**45,7**	**143,1**	**150,2**

Under perioden har Hällefors bostads AB påbörjat ett flertal stora projekt i samband med omställningsarbetet. Detta har medfört en påfrestande situation kring bolagets likviditet och högre kostnader kopplade till projekten. Under juni månad tog

kommunen över förvaltningen av bolagets projekt och drift för att säkerställa en god ekonomisk styrning och kontroll.

Kommunen

Årets nettoinvesteringar beräknas uppgå till 42,1 miljoner kronor, vilket är 16,4 miljoner kronor lägre än föregående årsperiod. Exkluderas avskrivningar, nedskrivningar och pensionsskuldsförändringen från årets resultat beräknar kommunen ha 6,8 miljoner kronor kvar av intäkterna från skatter och generella statsbidrag efter att den löpande verksamheten finansierats. Detta har medfört att 16,2 procent av investeringarna beräknas finansieras med medel från den löpande verksamheten och resterande del finansieras med medel som fanns vid ingången av år 2026 och genom beslutad nyupplåning.

Redovisas ett värde på 100 procent eller mer innebär det att kommunen kunde skattefinansiera samtliga investeringar som genomförts under året. Detta stärker kommunens finansiella handlingsutrymme. Allt över 100 procent kan användas till att amortera av kommunens skulder och/eller stärka likviditeten.

	2022	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Medel från verksamhet (mkr)	41,9	18,2	13,6	11,2	6,8
Nettoinvesteringar (mkr)	114,1	63,6	39,1	58,5	42,1
Självfinansieringsgrad (%)	**41,4%**	**36,7%**	**28,6%**	**19,1%**	**16,2%**

Kommunalskatt

Skattesatsen för Hällefors invånare under 2025 är 22,05 procent. Kommunen har under 2026 en skattesats som är i mitten av alla kommuner i regionen. Jämfört med genomsnittet för länets kommuner har Hällefors valt en högre skattesats. Den genomsnittliga skattesatsen för riket uppgår 2025 till 32,37 procent, varav kommunerna svarar för 20,70 procent och regionerna för återstående 11,67 procent.

Budgetavvikelse

En viktig del för att uppnå god ekonomisk hushållning är att det finns en god budgetföljsamhet i kommunen. Finansnettot minus 9,2 milj avser nedskrivning av andelar i koncernföretag.

(mkr)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Årets resultat	11,9	-12,9	-8,1	-5,1	-22,6
Nettokostnader	6,0	-14,1	-2,5	5,7	-13,4
Skatteintäkter och utjämning	3,0	-0,1	-3,7	-14,1	0,0
Finansnetto	3,0	1,2	-1,9	-3,3	-9,2

Budgetföljsamhet inom nämnderna

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunens nämnder klarar att bedriva sin verksamhet inom budgetramarna. Från och med verksamhetsåret 2015 gjordes kommunens politiska organisation om, vilket gör att kommunen numera enbart har en verksamhetsnämnd om myndighetsnämnden och valnämnden exkluderas. Det framgår att det är kommunstyrelsen som enda driftsnämnd som inte klarar att bedriva verksamheten inom beslutad budgetram.

Prognossäkerhet

Prognossäkerheten hos nämnderna är viktig för kommunens möjligheter att ha kontroll över den finansiella utvecklingen. En god prognossäkerhet skapar möjlighet att korrigera eventuella ekonomiska förändringar under året, detta då verksamheterna arbetar med både en kortsiktig och långsiktig plan för att hämta hem eventuella underskott.

(mkr)	*April*	*Delårsrapport*
Kommunfullmäktige	0,0	0,0
Myndighetsnämnd	0,0	0,0
Kommunstyrelse	1,4	-13,3
Valnämnd	0,0	0,0

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	4,8
Bruttokostnadsförändring med 1%	5,7
Ränteändring på långfristiga lån 1%	2,6
Förändring generella statsbidrag med 1%	2,5
Förändring utdebitering med 10 öre	1,4

Händelser av väsentlig betydelse

Politisk mandatfördelning

Genom fria val ger kommunmedborgarna kommunfullmäktige mandat att utforma den kommunala verksamheten. Kommunfullmäktige har politiskt och ekonomiskt ansvar för all verksamhet och ger styrelser och nämnder i uppdrag att ansvara för att de olika verksamheterna blir utförda enligt fastställda styrdokument och tilldelade anslag. Kommunens mandatfördelning för mandatperioden framgår av tabellen nedan.

År 2023-2026	Kommunfullmäktige
Socialdemokraterna	9
Moderaterna	8
Sverigedemokraterna	5
Vänsterpartiet	4
Centerpartiet	3
Grythyttelistan	2
Totalt	31

Under kommunfullmäktige finns en fast beredning, valberedningen. Kommunfullmäktige har också möjligheten att inrätta tillfälliga beredningar med tidsbegränsade uppdrag, men någon sådan har under delåret hittills inte tillsatts. Den egna nämndorganisationen består av kommunstyrelsen, myndighetsnämnden för skola och omsorg, som handlägger individärenden, samt valnämnden. Därutöver ingår Hällefors kommun i Bergslagens överförmyndarnämnd med säte i Ljusnarsberg, Tekniska nämnden med säte i Lindesberg, Bygg- och miljönämnden med säte i Lindesberg samt kommunalförbundet Bergslagens räddningstjänst.

Under kommunstyrelsen finns två utskott: välfärdsutskottet och allmänna utskottet. Av kommunstyrelsens reglemente framgår att styrelsen har möjlighet att delegera beslutanderätt i ärenden kopplade till utskottens ansvar. I nuvarande reglemente är utskottens uppdrag att bevaka sina respektive ansvarsområden, att bereda ärenden och lämna beslutsförslag till kommunstyrelsen utan eget beslutsmandat. Välfärdsutskottet har till uppgift att hantera ärenden kopplade till kommunens kärnverksamheter inom utbildning och omsorg, medan allmänna utskottet att hantera kommunövergripande strategiska ärenden.

IT

Under delåret har arbetet på IT till stor del handlat om säkerhet. Vi har fortsatt att arbeta med att skapa säkra strukturer för informationslagring genom att installera säkerhetssystem och möjligheter att återskapa data vid dataförlust. Arbetet har fortsatt och till stora delar färdigställts gällande inventeringen av IT arkitekturen för kommunen. Vidare har arbete med fiberutbyte pågått inom planerade områden för att skapa ännu säkrare och stabilare nätverk i kommunen.

It enheten har strategiskt och operativt tagit fram förutsättningarna för en informationslagringsstrategi som ska ligga till grund för den exitstrategi som därpå ska utarbetas. Dessa två strategier i kombination med informationshanteringsplanen som alla verksamheter tagit fram ger tillsammans en säker informationslagring i enlighet med kriterierna i cybersäkerhetslagen.

Inom AI har policy och riktlinjer antagits och arbete med att utveckla agenter pågår på enheten.

Digitaliserings och informationssäkerhetsarbetet fortsätter genom uppsökande möten och utvärderingsträffar och synpunkter samt resultat följs upp och är naturliga delar i IT enhetens arbete framåt.

Implementering av nytt ärendehanteringssystem pågår från sommaren fram till hösten 2026 och syftar till att kunna bidra till förbättrade möjligheter till att ge snabb, korrekt och effektiv service till samtliga användare i Hällefors kommun.

IT enheten har även implementerat en livscykelhantering av samtliga datorer i kommunen och utbytet påbörjas enligt framtagen prioriteringsordning v 39 2026. Utbytena sker systematiskt för att säkra trygga enheter för alla medarbetare i kommunen.

Fastighet

Det nybyggda Hällevi idrottshus färdigställdes under mars månad och invigdes av verksamheten i maj. Lokalerna har fått mycket positiv feed back från fotbollsverksamhet och besökare.

En utredning och projektering av framtida lokaler för gymnasieskolan och vuxenutbildningen har färdigställts under perioden. Ärendet hanteras politiskt under hösten 2026.

Byggnation av etapp 1 av den nya parken i centrum har påbörjats under perioden. Projektet färdigställs 2026-11-30. Samtidigt har ett omfattande arbete med att inhämta allmänhetens och skolelevers synpunkter och önskemål inför etapp 2 genomförts och sammanställts. Medel för att genomföra etapp 2 äskas i budget 2027.

En tillfällig gestaltning av torgytan i korsningen Sikforsvägen/Schillingvägen i centrala Hällefors iordningsställdes inför sommarperioden. Kommunen har även uppmuntrat invånare och besökare att tycka till om platsens utformning inför förslag om en mer permanent utformning av ytan. Synpunkterna kommer att sammanställas och återkopplas via kommunens kommunikationskanaler under hösten.

Kansli

På kansliet har vi under delåret arbetat fram ett omfattande förfrågningsunderlag inför att gå ut till upphandling av nytt ärendehanteringssystem under hösten. Syftet med upphandlingen är att få ett mer funktionellt diarieföringssystem.

Vi har planerat och genomfört alla förberedelser inför RRK valet 2026.

Informationshanteringsprojektet som syftar till informationssäkerhet och att NIS2 krav uppfylls, har fortgått i de delar som kvarstått att inventeras och klassificeras. Nästa steg är att fastställa kommunens samlade informationshanteringsplan.

Servicecenter har utvecklats i omfattande delar där det idag finns en kommunlots på plats med möjlighet till tidsbokning för råd och stöd, servicecenter välkomnar Hällefors besökare och turister sedan sommaren 2026. Vår digitala medborgarservice med AI assistent som hjälper till att komma rätt går att finna via hemsidan. Uppsökande träffar för att underlätta och föra en strukturerad och nära medborgardialog och ge hjälp till de som behöver ett personligt möte genomförs en gång i månaden av kansliets kommunlots i samarbete med IT enhetens supportmedarbetare och biblioteket sedan juni 2026.

Inom kommunikationsområdet har vi bland annat tagit fram en ny kanalstrategi som ska förenkla sättet och kanalerna vi använder för att förmedla budskap till olika målgrupper, inventering och enkäter kring intranätets funktionalitet har skickats ut och arbete pågår med att se över intranätet och ge det ett nytt utseende och förbättrad samt förenklad logik och funktion.

De större händelserna inom turismområdet är att vi nu har en utvecklare på plats sedan maj 2026 som arbetar med att ta fram en strategi för besökare och turister i Hällefors kommun. Det pågår även ett arbete med en ny besökswebb som förväntas vara klar hösten 2026.

För kris och beredskapsområdet har arbetet med livsmedelsberedskap fortsatt och workshop har genomförts med syfte att kartlägga möjligheter och vägar framåt i juni 2026. Samarbete inom kommunförvaltningen har inletts för att ta fram en uppdaterad Risk och sårbarhetsanalys (RSA). Inventering av utrymmen inom området stärkt skydd för civil befolkning vid höjd beredskap har skett under våren 2026.

Pedagogisk verksamhet

Antalet förskolebarn fortsätter att minska och verksamheten har påbörjat anpassningar för att krympa verksamheten. En ny lag kring aktivitetskrav har införts under perioden men den har inte påverkat verksamheten ännu.
Grundskolorna har under årets fortsatt arbetet inom ramen för Skolverkets insats ”Riktat stöd”. Insatserna genomförs av Karlstads universitet och syftar till att höja kunskapsresultaten i skolan. Eleverna i grundskolan upplever fortsatt att de är trygga i skolan.
Verksamhetens stora insatser kring till exempel NPF-anpassningar, styrda rastaktiviteter och lunch som lektion har stor inverkan på elevernas trygghet.

Gymnasieskolan har fortsatt högt intresse för utbildningarna. De relativt nya satsningarna på lokal idrottsutbildning (LIU) och på gymnasial lärlingsanställning (GLA) bidrar till detta.
Vuxenutbildningen har arbetat med stora variationer i deltagarantalet, främst inom SFI. Den nya lagen kring aktivitetskravet har inte hunnit påverka verksamheten i någon högre grad ännu.

Måltidsverksamheten håller på att renovera köket i Björkhaga och anpassa det till förändrad verksamhet. Måltidsverksamheten har under perioden arbetad med krisberedskap och kommer efter rapportperioden, under beredskapsveckan, att i utbildningssyfte laga mat utomhus.

Kulturskolan har fortsatt att utöka sin verksamhet och har fler deltagare i sina kurser. Särskilt kurserna i dans är mycket populära, men också intresset för teater ökar.

Kultur och Fritid

Med ambitionen att etablera Hällefors som en betydande kommun i Bergslagsregionen utgör kultur, idrott och fritidslivet en viktig resurs och självklar framgångsfaktor för hållbar utveckling i kommunen.

Mötesplatser

Badhuset har blivit en attraktiv och välkomnande mötesplats i kommunen. Badhuset har utökat öppettiderna till 42 h/v och öppettiderna har utökats successivt och nu senast med 1,5 h fr o m öppnandet i aug. De tre vattengympapassen är fortsatt välbesökta. Förutom simundervisningen i skolan så har simundervisning för vuxna startat igång under augusti. Satsningen på personalen fortgår och nu är alla medarbetare utbildade simlärare, alla har gått steg 1 i kemikaliehantering och hälften steg två. Halva styrkan har också utbildats i kemteknik på plats i badhuset. Långtgående diskussioner om att starta en simförening i kommunen pågår. Uppstart förhoppningsvis i september.

Bowlinghallen är också en viktig mötesplats för framför allt seniorer men också för barn- och unga där det under sportlovet kom dryga hundratalet barn- och unga och provade på och under de sex dagarna på sommarlovet kom över 200 barn- och unga. Rekrytering av bowlinghallspersonal har varit en utmaning efter pensioneringar men nu är två kompetenta och engagerade medarbetare på plats och redan har positiva förändringar genomförts. Motionstävlingen ”Körpen” har utökats till 18 lag, måndagsöppet och gemensamt melodikryssandet ett par lördagar under hösten är några exempel.

Biblioteksamarbetet Bergslagsbibblans utökning till nio bibliotek har nu varit igång ett år och fungerar mycket bra. Mediebeståndet för låntagarna har ökat väsentligt och samarbetsformerna mellan biblioteken har börjat hitta sina former.
Bibliotekarien med fokus på barn och unga har också varit i tjänst ett år.
Några nya aktiviteter för barn och unga som påbörjats under våren är att flera förskoleavdelningar har små ”hallbibliotek”, där föräldrar kan låna med sig böcker hem till barnet.

Aktiviteten Sommarboken har utvecklats genom att samtliga klasser i årskurs F till 5 har kommit till Hällefors och Grythyttans bibliotek i slutet av vårterminen för att låna hem böcker inför sommarlovet.

Olika insatser för att öka den digital delaktigheten för personer som inte har så stor IT-vana har börjat genomföras i form av bl a Digital första hjälpen och informationstillfällen. Vissa tillfällen sker i samverkan med kommunkansliet och IT-enheten.

Utvecklingen av Terrassen som en plats för författarbesök, utställningar med mera har fortsatt. Bland annat genomfördes en fin sommarutställning för andra året, ”Kära Bergslagen”, med fotografier och texter av Björn Dahlström. Den blev mycket uppskattad av många besökare liksom vårens författarbesök av Katarina Widholm.

En lyckad och efterlängtad invigning av nya mötesplatsen Hällevi Idrottshus är genomförd med ca 50 besökare och med alla HAIF:s lag, stora som små, i spel samtidigt på konstgräsplanen var en härlig syn. Positivt tillskott till en redan välbesökt konstgräsplan.

Lovverksamhet

Sommarlovet har återigen erbjudit ett brett program i samverkan med bl a 7 föreningar, med aktiviteter som, tillverka din egna käpphäst, KomTek, fiska med fiskevårdsföreningen, discgolf, fotbollskul och en hel del andra aktiviteter. Dryga 900 barn har deltagit, kulturskolan exkluderad då ingen information inkommit.

Övrigt

Politiskt beslut om att uppdatera och förlänga Kultur- och fritidspolicyn och biblioteksplanen till och med 2028, togs under våren.
Vårens föreningsråd har genomförts med 12 föreningar på plats som fick diskutera i mindre grupper och bidra med viktiga inspel till Hällefors nya vision.

Näringsliv

Det löpande näringslivsarbetet har under perioden fortsatt med fokus på att stärka dialogen med det lokala näringslivet, fånga upp företagens behov och skapa förutsättningar för utveckling och tillväxt. Under perioden har ett särskilt fokus legat på företagsbesök och uppsökande verksamhet. Vikarie har genomfört och följt upp företagsbesök och haft dialog med företag kring aktuella frågor, utvecklingsmöjligheter och behov av stöd från kommunen.

Som en del i arbetet med att underlätta för lokala företag att delta i kommunens upphandlingar har tjänsten Låna en upphandlare erbjudits. Genom tjänsten kan företag få konkret vägledning kring

upphandling och hur de kan gå tillväga för att lämna anbud, vilket bidrar till att sänka trösklarna för företag som vill bli leverantörer till kommunen.

En viktig händelse är att arbetet med en ny näringslivsstrategi har slutförts och strategin har antagits. Strategin tydliggör Hällefors kommuns långsiktiga inriktning för näringslivsarbetet och bygger på dialog med det lokala näringslivet. Strategin har också lanserats vid ett företagsmingel på Loka Brunn, där företagare och andra aktörer fick möjlighet att ta del av strategins innehåll och den fortsatta inriktningen för näringslivsarbetet.

Arbetet med solcellsparken har gått in i en avslutande fas efter flera års arbete med bland annat mark- och tillståndsfrågor. Företaget Sunfleet arbetar fortsatt med förberedelserna inför byggstart och för dialog med Ellevio kring nätanslutningen samt med lokala intressenter kring framtida elavtal. Byggstarten, som tidigare planerats till andra kvartalet 2025, har försenats. Kommunen följer utvecklingen och har en fortsatt dialog med företaget.

Tjänsten ”Låna en upphandlare” har lanserats.

Parallellt har ett antal etableringsförfrågningar hanterats. En viktig del av det löpande arbetet är att prioritera och underlätta för befintliga företag som vill utveckla och expandera sina verksamheter. Ett antal dialoger förs med företag som är i expansions och utvecklingsfas.

Vård och omsorg

Inom vård och omsorg pågår ett omfattande strategiskt och långsiktigt utvecklingsarbete för att skapa en hållbar verksamhet som kan möta framtidens behov. Förändrade brukarbehov, demografisk utveckling och utmaningar inom kompetensförsörjningen ställer nya krav på verksamhetens organisation, bemanning och arbetssätt. Arbetet omfattar därför bland annat framtida organisering och kompetensbehov samt hur samverkan, nya arbetssätt och tekniska lösningar kan bidra till att använda tillgängliga resurser på bästa sätt och samtidigt säkerställa en vård och omsorg med god kvalitet. Flera delar av det strategiska arbetet går nu in i en mer konkret fas genom större utredningar som ska skapa underlag för verksamhetens fortsatta utveckling.

Arbetet med omställningen till den nya socialtjänstlagen fortsätter. Lagen trädde i kraft den 1 juli 2025 och innebär bland annat ett ökat fokus på förebyggande och tidiga insatser, tillgänglighet, samverkan och systematisk uppföljning av kvalitet. Detta är ett långsiktigt förändringsarbete som berör stora delar av verksamheten. Under perioden har kommunen även medverkat i uppstarten av **Mantelprojektet**,

som drivs av Region Örebro län. Projektet är en del i den fortsatta utvecklingen av samverkan mellan kommunen och regionen i den palliativa vården och knyter an till arbetet med en god och nära vård. Under perioden ligger fokus på att etablera kommunens del i projektet och skapa förutsättningar för det fortsatta arbetet.

Den 1 juli 2026 trädde även lagändringarna inom Nästa steg för en god och nära vård i kraft. Förändringarna berör både kommuner och regioner och innebär bland annat tydligare krav på samverkan vid planering och utveckling av hälso- och sjukvården samt stärkt tillgång till medicinsk kompetens inom den kommunala hälso- och sjukvården. För kommunen innebär förändringarna bland annat krav på medicinskt ansvarig för rehabilitering (MAR), stärkt möjlighet till medicinsk bedömning av läkare och sjuksköterska vid behov oavsett tid på dygnet samt förstärkta krav kring fast vårdkontakt och information till patienter. Förändringarna innebär ett fortsatt arbete med att utveckla kommunens organisation, arbetssätt och samverkan med Region Örebro län.

Kommunen har startat upp verksamheten för att möta det nya aktivitetskravet för mottagare av försörjningsstöd och implementeringen fortsätter under året. De nya bestämmelserna trädde i kraft den 1 juli 2026 och innebär att kommunen ska tillhandahålla aktiviteter för personer som haft försörjningsstöd under minst tre sammanhängande månader.
Aktiviteterna ska bland annat kunna stärka den enskildes förmåga att arbeta, förbättra språkliga förutsättningar och möjligheter att söka arbete samt kunna bestå av arbetsplatsförlagda aktiviteter. Deltagandet ska anpassas efter den enskildes förmåga.

Det nya vård- och omsorgsboendet börjar nu ta form på riktigt och arbetet går successivt från byggnation och övergripande planering till förberedelser inför att verksamheten ska tas i bruk. Planeringen inför kommande flytt pågår tillsammans med arbetet med de sista verksamhetsmässiga och praktiska detaljerna. Det nya boendet ska ersätta de nuvarande lokalerna på Fyrklövern och ge mer ändamålsenliga förutsättningar för såväl de boende som verksamheten. Lokalerna planeras att tas i anspråk under inledningen av 2027.

Den 1 juli 2026 trädde ett nytt språkkrav inom äldreomsorgen i kraft. Lagändringen innebär att den som bedriver äldreomsorg ska arbeta för att personal som genomför omsorgsinsatser har de kunskaper i svenska som är relevanta för arbetet. Syftet är bland annat att stärka kvalitet och patientsäkerhet samt de äldres trygghet och möjlighet till delaktighet.

Sammantaget händer mycket inom vård och omsorg och flera långsiktiga utvecklingsarbeten börjar nu ta konkret form. Med fokus på kvalitet, kompetens och utveckling fortsätter arbetet med att rusta verksamheten för framtiden och skapa en trygg och hållbar vård och omsorg för kommunens invånare.

Översikt över verksamhetens utveckling

I koncernen Hällefors kommun ingår förutom kommunen även det helägda bolaget Hällefors Bostads AB.

	Koncern 2025-08	Koncern 2026-08	Kommun 2025-08	Kommun 2026-08
Verksamhetens nettokostnader (tkr)	**373 860**	**383 032**	**358 484**	**377 228**
- per invånare (kr)	59 146	61 610	56 713	60 677
- i procent av skatteintäker/utjämning	-	-	98,8	102,0
Utdebitering (kr/skkr)	-	-	22,05	22,05
Skatteintäkter och utjämning (tkr)	**366 253**	**369 825**	**362 784**	**369 825**
- per invånare (kr)	57 942	59 486	57 393	59 486
Finansnetto (tkr)	-9 418	-13 124	-7 352	-9 507
Skattekostnad (tkr)	-	-	-	-
Delårets resultat (tkr)	**-17 971**	**-26 330**	**-15 233**	**-26 109**
- justerat resultat mot balanskravet	-	-		
- i procent av skatteintäkter/utjämning	-	-	-4,2	-7,1
Bruttoinvesteringar (tkr)	**26 833**	**99 425**	**19 600**	**24 865**
- per invånare (kr)	4 245	15 992	3 101	4 000
- i procent av skatteintäkter/utjämning	-	-	5,4	6,7
Soliditet (%)	**22,6**	**18,25**	**26,8**	**25,5**
- inklusive hela pensionsåtagandet	9,0	5,7	9,8	9,0
Total låneskuld (tkr)	**610 678**	**623 600**	**474 978**	**367 900**
- per invånare (kr)	96 611	100 306	75 143	59 176
Pensionsåtagande (tkr)	**136 387**	**138 032**	**136 387**	**137 664**
- per invånare (kr)	21 577	22 202	21 577	22 143
Borgensåtagande (tkr)	**277**	**5 156**	**135 700**	**260 700**
- per invånare (kr)	44	829	21 468	41 933

Balanskravsresultat

Vid avstämning av det lagstadgade balanskravet ska resultatet justeras med de realisationsposter som uppstått under året. Hällefors kommuns resultat för 2026 beräknas bli ett negativt resultat på -26,2 miljoner kronor. I helårsprognosen ingår att kommunen har tappat ett tidigare generellt riktat statsbidrag inom omsorgen på totalt 5,5 miljoner kronor. I prognosen ingår minskade riktade statsbidrag och ökade kostnader för verksamheterna kopplade till lagkrav.

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.

(mkr)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026*
Helårsprognos	27,2	-2,2	-3,0	-5,2	-26,2
-reducering av samtliga realisationsvinster	-	-	-	-	-
+justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
+justering för realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
-/+ orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
+/- Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**27,2**	**-2,2**	**-3,0**	**-5,2**	**-26,2**
Reservering av medel till resultatutjämningreserv	-	-	-	-	-
+användning av medel från resultatutjämningreserv	-	-	-	-	-
Reservering av medel till resultatreserv	-	-	-	-	-
+användning av medel från resultatreserv	-	-	-	-	-
Årets balanskrravsresultat	**27,2**	**-2,2**	**-3,0**	**-5,2**	**-26,2**

Resultatreserv

Kommunen har inte reserverat några positiva resultat i en s k resultatreserv (RER) utifrån att kommunen antagit långsiktiga finansiella målsättningar som har till syfte att ge kommunen en långsiktig och strategisk planering i de finansiella målsättningar kommunen har och vara utgångspunkt vid framtagande av kommunens kommande årsbudgetar. I målsättningarna framgår tydligt att kommunen ska budgetera överskott.
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunens pensionsförpliktelser

Sedan bokslutet för år 2007 beräknas pensionsskulden enligt en ny modell (RIPS07). Modellen är framtagen och fastställd av SKR för att användas framöver vid värderingen av kommunala pensionsåtaganden. Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket i praktiken innebär att större delen tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Denna del av pensionsskulden är dock lika viktig att beakta ur risksynpunkt, då utbetalningarna kommer att belasta kommunens resultat under många decennier. De totala pensionsförpliktelserna beräknas uppgå till 137,6 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. Siffrorna nedan är utfall för respektive år förutom 2026 som är för delåret.

(mkr)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Avsättning till pensioner	8,8	8,9	9,4	9,1	8,9
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	138,3	137,3	138,9	133,0	128,7
Totalt	**147,1**	**146,2**	**148,3**	**142,1**	**137,6**

Likviditet

Likviditeten visar kommunens betalningsberedskap på kort sikt. Kassalikviditeten utgörs av kvoten mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Ett resultat över 100 procent visar att de kortfristiga tillgångarna är större än de kortfristiga skulderna. Rörelsekapitalet beräknas som samtliga omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder.

	2022	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Kassalikviditet (%)	84,8	80,2	93,0	56,1	40,7
Rörelsekapital	-22,0	-26,5	-6,5	-57,8	-83,8

Siffrorna ovan är utfall för respektive år förutom 2026 som är utfall för delårsbokslutet. Den kortfristiga betalningsberedskapen har minskat mot föregående år med 15,4 procentenheter och rörelsekapitalet har minskat med 26 miljoner kronor. Den stora försämringen av likviditet och rörelsekapital mellan år 2024 och 2025 beror på att kommunen 2025 började redovisa alla lån med kapitalförfall inom ett år som kortfristig skuld. Kommunen avser att lägga om de lån som förfaller för den kortfristiga delen.

Finansiella skulder

Kommunkoncernen

Kommunkoncernens långfristiga skulder uppgår till 735,3 miljoner kronor varav 623,6 miljoner kronor avser lån hos låneinstitutet Kommuninvest.
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 90,4 miljoner kronor. Vid en jämförelse mot värdering för år 2025 har skulden ökat med 0,2 miljoner kronor.
9,1 miljoner består av skuld till VA- och avfallskunder, 5,1 miljoner kronor avser skuld till Bergslagens Räddningstjänst samt 5,3 miljoner kronor avser skogsfond som infördes år 2023. 1,8 miljoner kronor avser investeringsbidrag.

(mkr)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Långfristiga lån	367,8	518,1	538,2	558,3	584,6
Kortfristiga lån	16,4	1,4	1,4	75,8	150,7
Totalt	**384,2**	**519,5**	**529,6**	**634,1**	**735,3**

Under perioden har arbetet med att ställa om bolaget pågår och detta kommer att påverka både bolagets skuldportfölj. Koncernen avser att lägga om de lån som förfaller för den kortfristiga delen.

Kommunen

Kommunens långfristiga skulder beräknas uppgå till 429,6 miljoner kronor. 317,9 miljoner kronor avser lån hos låneinstitutet Kommuninvest och är en minskning med 5 miljoner kronor och beror på att större andel än 2025-12-31 förfaller inom ett år och flyttas därför till kortfristig skuld.
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 90,4 miljoner kronor. Vid en jämförelse mot värdering för år 2025 är skulden i stort sett oförändrad med en ökning på 197 tkr.

9,0 miljoner består av skuld till VA- och avfalls¬kunder, 5,1 miljoner kronor avser skuld till Bergslagens Räddningstjänst samt 5,2 miljoner kronor avser skogsfond som infördes år 2023. 1,8 miljoner kronor avser investeringsbidrag.

(mkr)	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*	*2026-08*
Långfristiga lån	**232,1**	**275,1**	**303,1**	**322,9**	**317,9**
Långfristig hyresskuld fast egendom	-	121,0	98,8	90,2	90,4
VA- och avfallsfond	5,8	4,7	3,0	3,9	9,1
Skogsfond	-	0,6	1,6	5,2	5,3
BRT	5,6	4,8	4,8	5,2	5,1
Investeringsbidrag	2,1	2	2,0	1,9	1,8

Genomsnittsräntan på låneskulden hos låneinstitutet uppgår till 2,64 procent vid månadsskiftet augusti/september 2026 och innebär en ökning med 0,16 procentenheter i förhållande till 2025-12-31.

Borgens- och ansvarsförbindelser

Kommunens utnyttjade borgensåtagande uppgår till 260,8 miljoner kronor 2026-08. 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 255,7 miljoner kronor.

Merparten av kommunens borgensförpliktelser avser lånefinansieringar av investeringar i fastigheter och anläggningar inom Hällefors Bostads AB. Kommunens borgensåtaganden har skett inom ramen för beviljad borgensram.

Befolkning

Befolkningsutvecklingen har en avgörande betydelse för kommunens framtid. En minskande befolkning leder till lägre skatteintäkter, vilket kan göra det svårare att upprätthålla en hög nivå på den kommunala servicen. Det gör det särskilt viktigt att Hällefors kommun är attraktiv – både för inflyttare och för de som redan bor här. Faktorer som påverkar kommunens attraktivitet är bland annat:

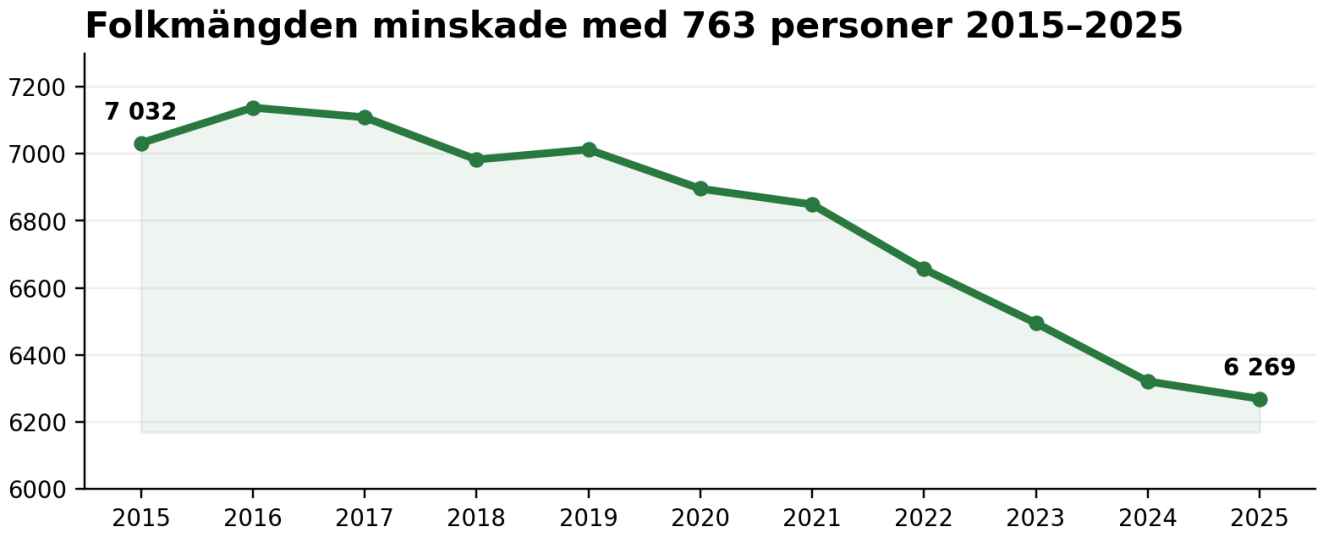
- goda kommunikationer
- tilltalande boende- och livsmiljöer
- skolor med hög måluppfyllelse
- en kvalitativ äldreomsorg
- goda villkor för företagande och arbetstillfällen

Hällefors hade 6 217 invånare i juli 2026. Det är 52 färre än vid utgången av 2025 och 815 färre än 2015. Befolkningsminskningen är långvarig och kommunen har samtidigt en betydligt äldre åldersstruktur än länet och riket.

Arbetsmarknadsläget har däremot förbättrats under 2026. Antalet inskrivna arbetslösa minskade från 191 i januari till 161 i juli. Arbetslösheten sjönk från 7,3 till 6,2 procent av den registerbaserade arbetskraften. Jämfört med juli 2025 var minskningen 16 personer och 0,6 procentenheter.

Utvecklingen är ojämnt fördelad. Arbetslösheten bland utrikes födda var 18,5 procent och bland personer med förgymnasial utbildning 15,8 procent. Av samtliga inskrivna arbetslösa hade 74 personer varit utan arbete i mer än tolv månader, motsvarande 46 procent av de arbetslösa.

Folkmängden minskade från 7 032 personer 2015 till 6 269 personer 2025. Det motsvarar en minskning med 763 personer, eller 10,8 procent, på tio år. Utvecklingen har inte varit helt linjär, men efter 2019 har minskningen varit tydlig varje år.

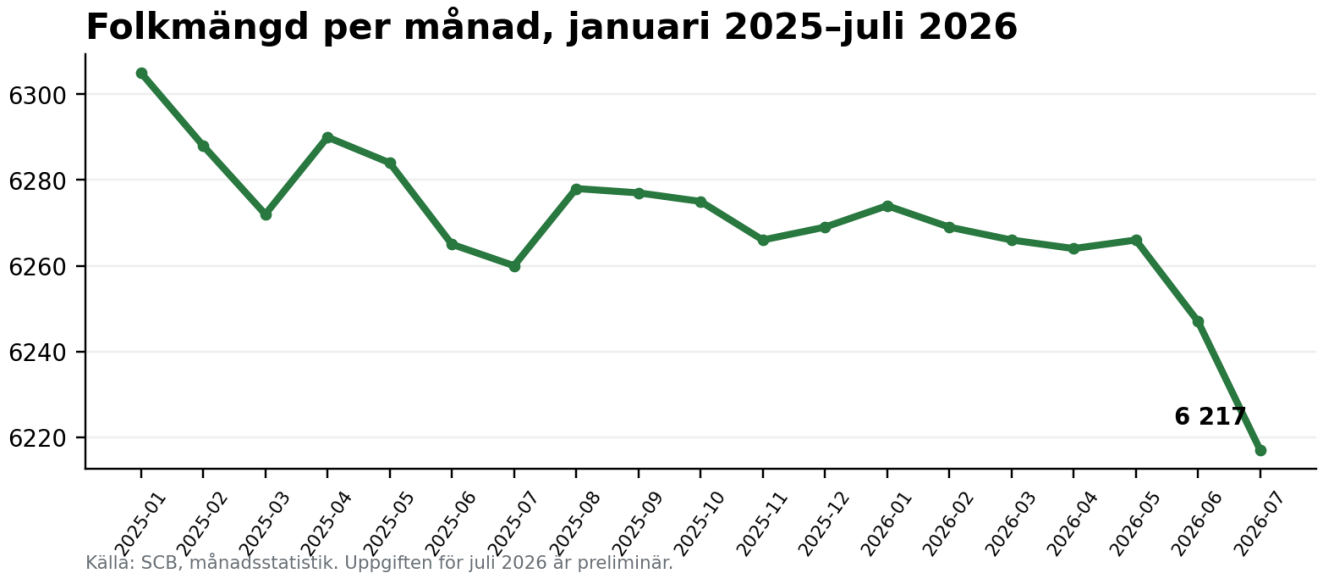


Källa: SCB, Folkmängd efter region, ålder och kön. Årsuppgifter 2015–2025.

År	Folkmängd	Förändring från föregående år
2015	7 032	—
2016	7 138	+106
2017	7 109	-29
2018	6 983	-126
2019	7 013	+30
2020	6 896	-117
2021	6 849	-47
2022	6 656	-193
2023	6 495	-161
2024	6 321	-174
2025	6 269	-52

Aktuell befolkningsutveckling

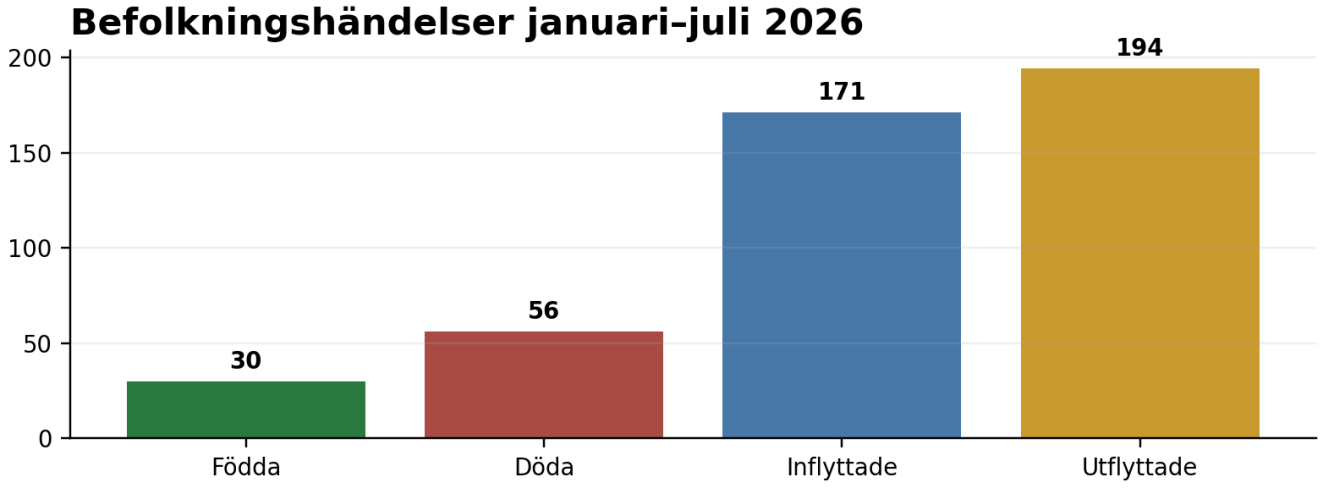
Under 2025 varierade folkmängden under året men slutade på 6 269 personer. Vid utgången av juli 2026 var folkmängden 6 217 personer. Det innebär en nettominskning på 52 personer under årets första sju månader. SCB:s månadsuppgifter för 2026 är preliminära och kan revideras.



Källa: SCB, månadsstatistik. Uppgiften för juli 2026 är preliminär.

Vad ligger bakom förändringen?

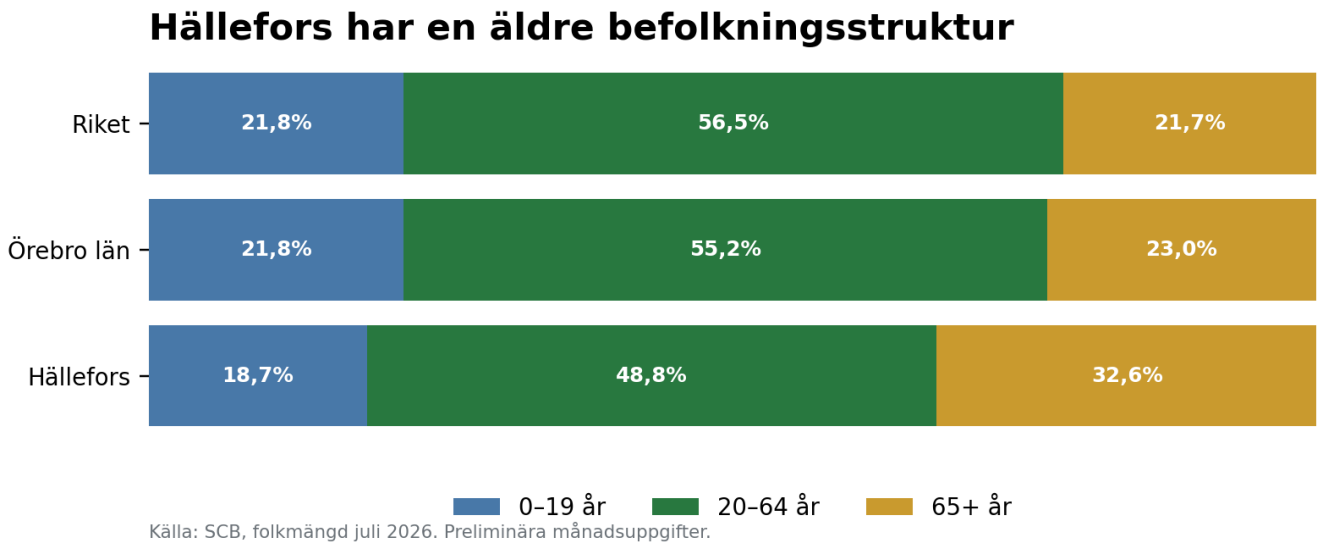
Under januari–juli 2026 registrerades 30 födda och 56 döda. Samtidigt flyttade 171 personer till kommunen och 194 personer från kommunen. Både ett negativt födelsenetto och ett negativt flyttnetto bidrog därmed till minskningen.



Källa: SCB, månadsvis befolkningsstatistik. Summerade preliminära uppgifter januari–juli 2026.

Åldersstruktur

Hällefors skiljer sig tydligt från länet och riket genom en lägre andel barn och personer i yrkesaktiv ålder samt en högre andel äldre. I juli 2026 var 32,6 procent av kommunens invånare 65 år eller äldre, jämfört med 23,0 procent i Örebro län och 21,7 procent i riket.

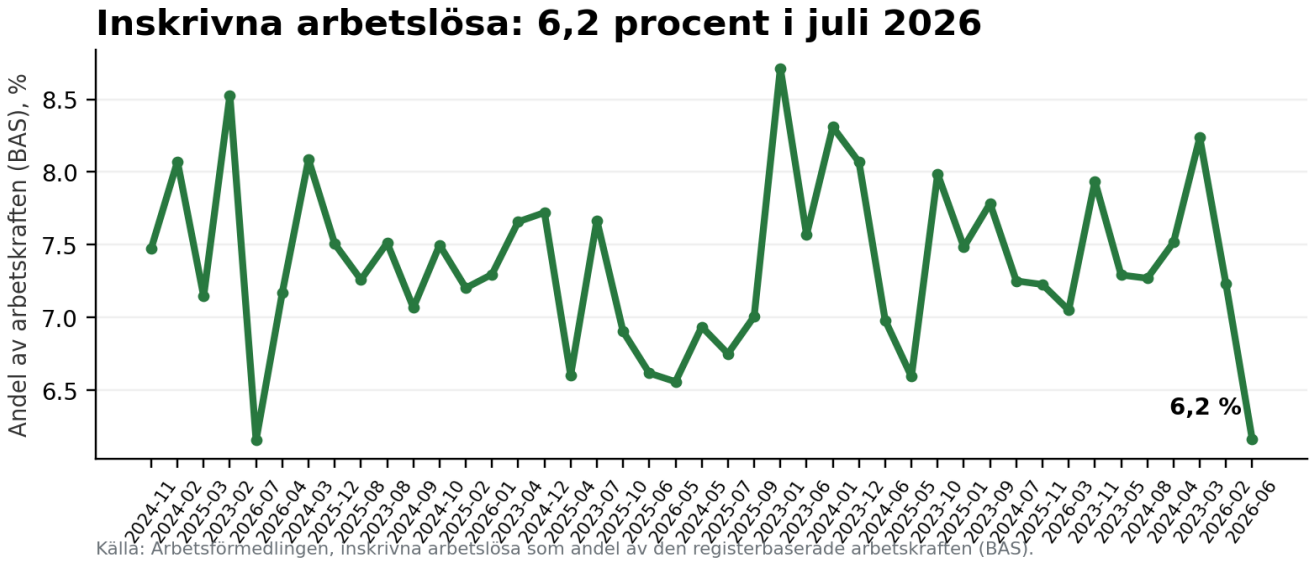


Källa: SCB, folkmängd juli 2026. Preliminära månadsuppgifter.

Åldersgrupp	Antal	Andel
0–19 år	1 164	18,7 %
20–64 år	3 034	48,8 %
65 år eller äldre	2 029	32,6 %
varav 80 år eller äldre	739	11,9 %

Arbetsmarknad

I juli 2026 var 161 personer inskrivna som arbetslösa vid Arbetsförmedlingen. Det motsvarade 6,2 procent av den registerbaserade arbetskraften. Sedan januari har antalet minskat med 30 personer och andelen med 1,1 procentenheter. Jämfört med juli 2025 har antalet minskat med 16 personer.

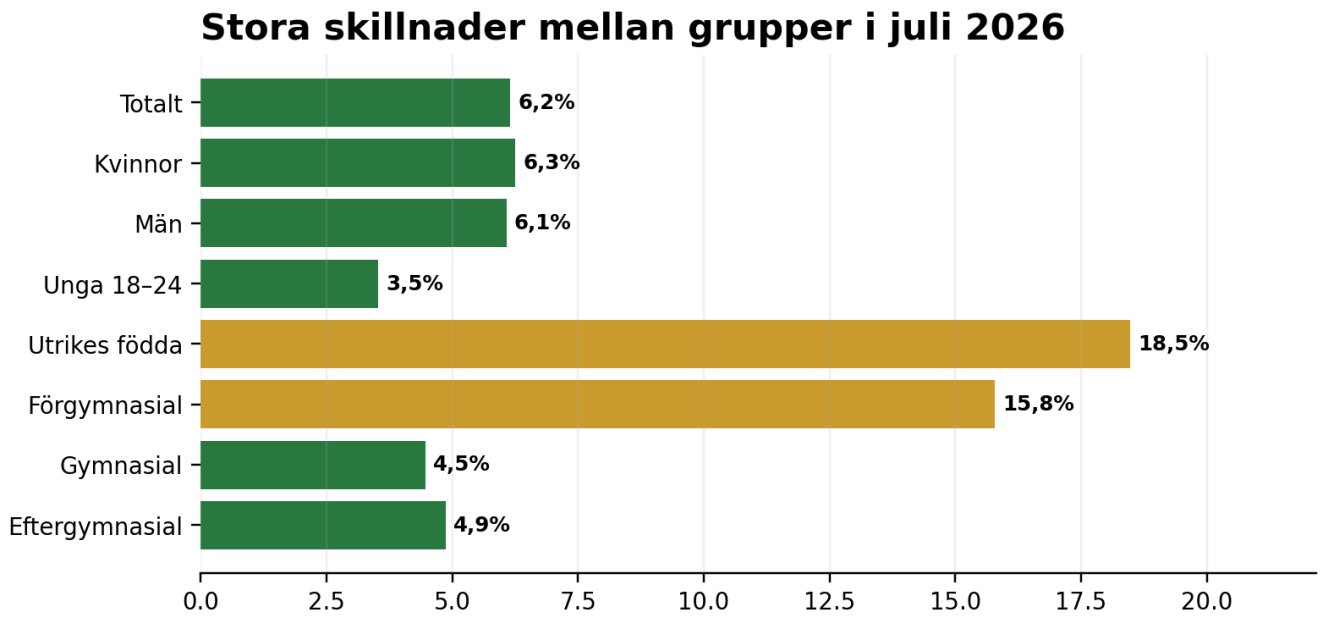


Källa: Arbetsförmedlingen, Inskrivna arbetslösa som andel av den registerbaserade arbetskraften (BAS).

Tidpunkt	Antal arbetslösa	Andel av BAS
Juli 2025	177	6,8 %
Januari 2026	191	7,3 %
Juli 2026	161	6,2 %

Skillnader mellan grupper

Den samlade arbetslöshetsnivån döljer stora skillnader. Arbetslösheten var låg bland unga 18–24 år, men betydligt högre bland utrikes födda och personer med kort utbildning. Gruppandelarna ska jämföras inom respektive grupp, inte med gruppens andel av kommunens befolkning.



Källa: Arbetsförmedlingen. Andel av respektive grupps registerbaserade arbetskraft (BAS).

Utbildning och etablering

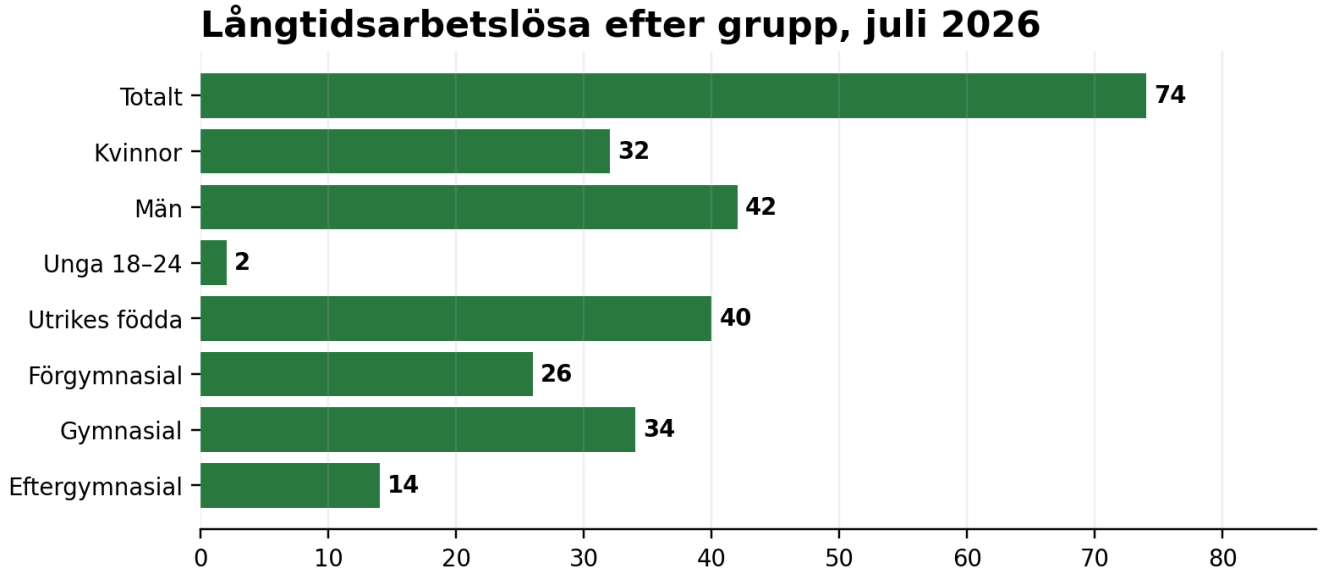
Bland personer med högst förgymnasial utbildning var 58 personer arbetslösa, motsvarande 15,8 procent av gruppens arbetskraft. För gymnasialt utbildade var motsvarande andel 4,5 procent och för eftergymnasialt utbildade 4,9 procent. Utfallet visar utbildningens betydelse för etableringen, men också att matchning, språk, yrkeserfarenhet och efterfrågan på lokal arbetskraft behöver vägas in.

Utrikes födda

Av de inskrivna arbetslösa var 85 personer utrikes födda. Det motsvarade 18,5 procent av den utrikes födda arbetskraften enligt BAS. Gruppen stod därmed för drygt hälften av kommunens inskrivna arbetslösa, vilket talar för fortsatt fokus på språk, validering, yrkesinriktad utbildning och arbetsgivarkontakter.

Långtidsarbetslöshet

I juli 2026 hade 74 personer varit inskrivna utan arbete i mer än tolv månader. Antalet var 12 personer lägre än i juli 2025, men motsvarade fortfarande 46,0 procent av samtliga inskrivna arbetslösa. Långtidsarbetslösheten är därför en central utmaning även när totalnivån minskar.



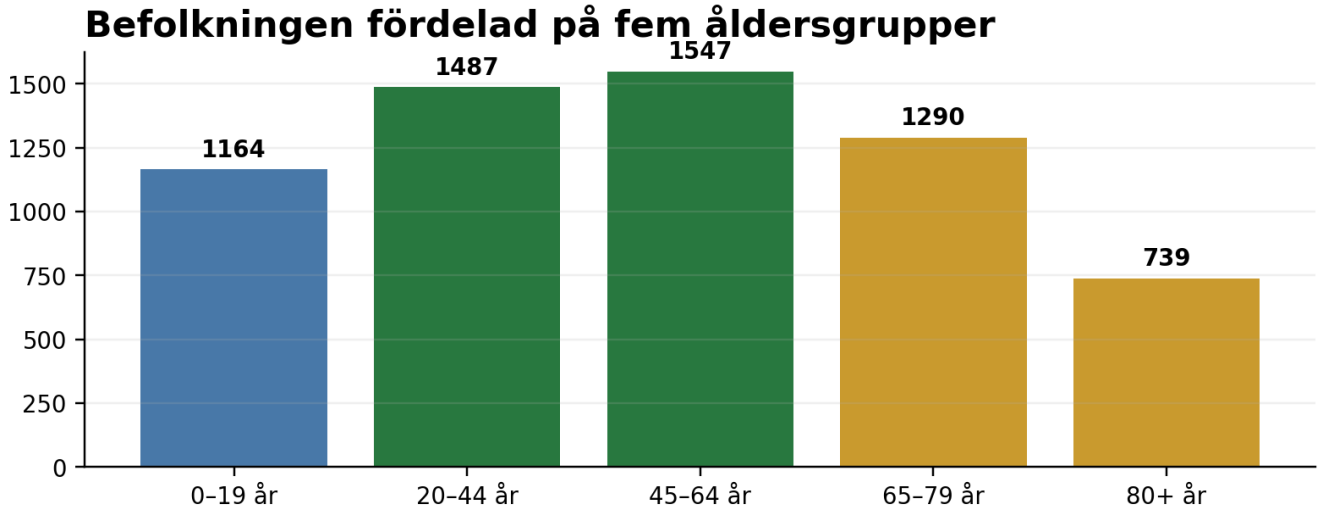
Källa: Arbetsförmedlingen. Inskrivna arbetslösa utan arbete i mer än 12 månader, antal.

Bland de långtidsarbetslösa var 40 personer utrikes födda och 26 personer hade högst förgymnasial utbildning. Endast två personer var 18–24 år. Mönstret pekar mot behov av individanpassade och ofta samordnade insatser, särskilt för personer som kombinerar kort utbildning, svag anknytning till arbetsmarknaden och behov av språkstöd.

Mått	Juli 2025	Juli 2026
Långtidsarbetslösa, antal	86	74
Andel av BAS	3,3 %	2,8 %
Andel av samtliga arbetslösa	48,6 %	46,0 %

Demografisk struktur i fördjupning

Åldersindelningen visar att 2 029 invånare var 65 år eller äldre i juli 2026. Av dessa var 739 personer 80 år eller äldre. Gruppen 20–64 år omfattade 3 034 personer, medan barn och unga 0–19 år omfattade 1 164 personer. För varje 100 invånare i åldern 20–64 år fanns därmed ungefär 67 invånare som var yngre eller äldre än denna åldersgrupp.



Källa: SCB, folkmängd juli 2026. Preliminära månadsuppgifter.

Åldersgruppen 45–64 år är viktig för den kommande generationsväxlingen på arbetsmarknaden. När personer i denna grupp lämnar arbetslivet behöver arbetsgivare kunna rekrytera från yngre åldersgrupper, från personer som i dag står utanför arbetsmarknaden eller genom inflyttning och inpendling. Den demografiska profilen innebär därför att kompetensförsörjning och befolkningspolitik hänger nära samman.

Försörjningsrelationen

Den förenklade demografiska försörjningsrelationen mäter antalet barn, unga och äldre i förhållande till antalet personer i åldern 20–64 år. Måttet säger inte hur många som faktiskt arbetar, men ger en tydlig bild av befolkningens åldersmässiga förutsättningar. I Hällefors är relationen högre än i länet och riket, främst på grund av den stora andelen äldre.

Befolkning och kommunal service

Olika åldersgrupper påverkar olika verksamheter

Befolkningsminskningen påverkar inte alla kommunala verksamheter samtidigt. Antalet barn och unga har störst direkt betydelse för förskola och skola, medan utvecklingen bland personer över 80 år är särskilt viktig för äldreomsorg och hälsofrämjande insatser. När åldersgrupperna utvecklas i olika riktning kan kommunen behöva omfördela resurser även om den totala folkmängden förändras långsamt.

Område	Demografiskt underlag	Planeringsfråga
Förskola och skola	1 164 invånare 0–19 år	Kapacitet, lokaler och långsiktig organisation
Arbetskraft och skattebas	3 034 invånare 20–64 år	Kompetensförsörjning och sysselsättning
Äldreomsorg	2 029 invånare 65+	Omsorgsbehov, tillgänglighet och bostäder
Särskilt äldre	739 invånare 80+	Hemtjänst, särskilt boende och förebyggande arbete

Bostäder och flyttmönster

Ett negativt flyttnetto minskar folkmängden snabbare än vad åldersstrukturen ensam gör. Bostadsutbud, arbetsmöjligheter, utbildning, kommunikationer och tillgång till service påverkar både inflyttning och utflyttning. För uppföljningen är det därför värdefullt att skilja mellan inrikes flyttningar och migration över nationsgränsen samt att analysera ålder och hushållstyp bland dem som flyttar.

Befolkningsstatistik bör användas som ett planeringsunderlag och inte som en mekanisk prognos. Enstaka månader kan påverkas av registreringstidpunkter och små tal. Det är den långsiktiga riktningen, tillsammans med förändringen i olika åldersgrupper, som är mest relevant för kapacitets- och investeringsbeslut.

Arbetskraftens omfattning

Den registerbaserade arbetskraften i Hällefors uppgick till omkring 2 615 personer i juli 2026. Under perioden januari 2025-juli 2026 har arbetskraftens beräkningsunderlag varit relativt stabilt, trots att kommunens totala folkmängd har minskat. Det betyder att nedgången i arbetslösheten under våren och sommaren 2026 i huvudsak förklaras av färre inskrivna arbetslösa och inte av en snabb minskning av nämnaren.

Befolkning är inte samma sak som arbetskraft

BAS omfattar personer som enligt registeruppgifter ingår i arbetskraften. Folkmängden 20–64 år är däremot ett rent demografiskt mått. Skillnaden består bland annat av studerande, personer med sjuk- eller aktivitetsersättning, föräldralediga och andra som inte klassificeras som sysselsatta eller arbetslösa i arbetskraften. Måtten ska därför användas för olika frågor.

För kommunens ekonomiska och strategiska planering är både arbetskraftens storlek och sysselsättningsgraden viktiga. En stabil arbetskraft kan mildra effekten av en minskande befolkning, men på längre sikt krävs att fler kan arbeta, att arbetsgivare kan rekrytera och att människor väljer att bo kvar eller flytta till kommunen.

Vad betyder BAS

BAS är en förkortning för registerbaserad arbetskraftsstatistik. Underlaget tas fram genom att uppgifter från flera administrativa register kombineras. Den registerbaserade arbetskraften består förenklat av personer som är folkbokförda i Sverige och som klassificeras som sysselsatta eller arbetslösa. Arbetsförmedlingen

använder BAS som nämnare när andelen inskrivna arbetslösa redovisas för kommuner och olika befolkningsgrupper.

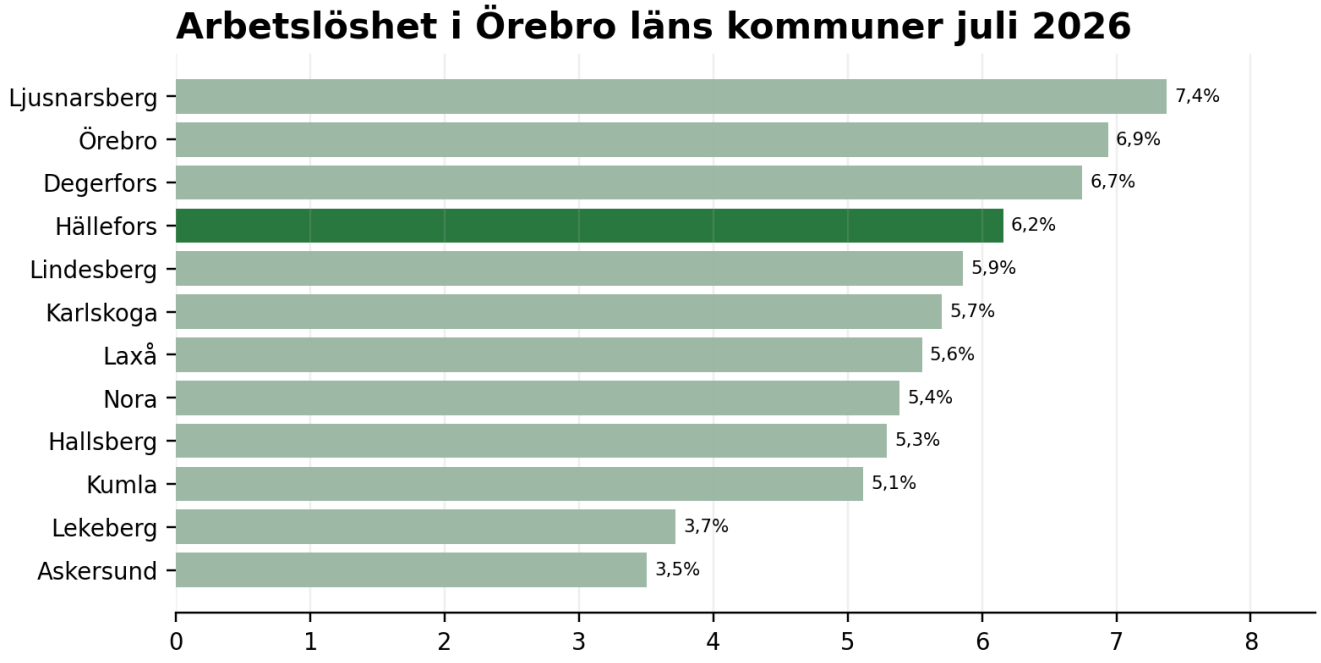
Om 161 personer är inskrivna som arbetslösa och den registerbaserade arbetskraften omfattar cirka 2 615 personer blir arbetslöshetsandelen 6,2 procent. BAS gör det möjligt att redovisa statistik för små geografiska områden och grupper, men måttet har viss eftersläpning eftersom registeruppgifter behöver bearbetas. Det ska inte jämföras direkt med SCB:s arbetskraftsundersökningar, AKU, som bygger på en urvalsundersökning och delvis andra definitioner.

Befolkning är inte samma sak som arbetskraft

Folkmängden 20–64 år är ett demografiskt mått och är därför inte samma sak som arbetskraften i BAS. Skillnaden består bland annat av studerande, personer med sjuk- eller aktivitetsersättning och andra som inte klassificeras som sysselsatta eller arbetslösa. Måtten ska därför användas för olika frågor.
För kommunens ekonomiska och strategiska planering är både arbetskraftens storlek och sysselsättningsgraden viktiga. En stabil arbetskraft kan mildra effekten av en minskande befolkning, men på längre sikt krävs att fler kan arbeta, att arbetsgivare kan rekrytera och att människor väljer att bo kvar eller flytta till kommunen.

Regional jämförelse av arbetslösheten

Hällefors arbetslöshet på 6,2 procent i juli 2026 placerar kommunen i mitten av kommunerna i Örebro län. Jämförelsen visar att lokala arbetsmarknader kan skilja sig tydligt även inom samma län. Näringslivsstruktur, pendlingsmöjligheter, utbildningsnivå och befolkningens sammansättning påverkar utfallet.



Källa: Arbetsförmedlingen. Inskrivna arbetslösa som andel av BAS.

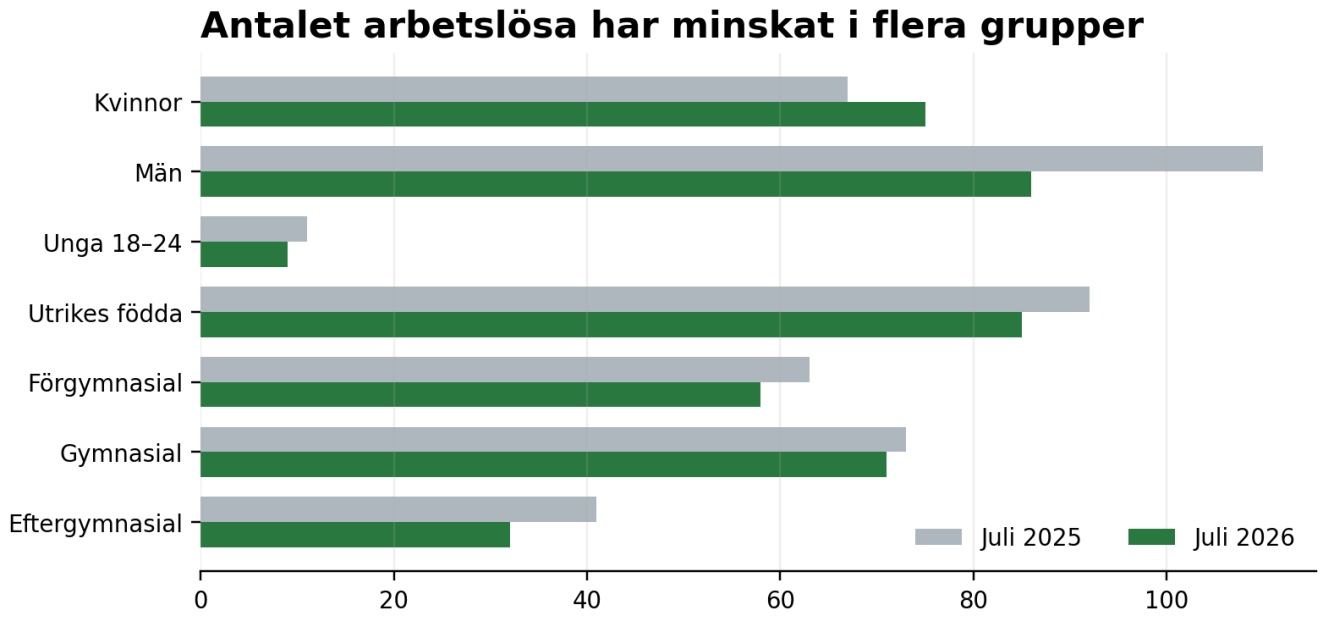
En kommunjämförelse bör inte tolkas som ett rangordningsmått på kommunens insatser. Arbetslöshetsnivån påverkas av strukturella förhållanden och av hur många som är inskrivna vid Arbetsförmedlingen. Den är däremot användbar för att identifiera avvikande utveckling, följa konjunkturens genomslag och diskutera behovet av regional samverkan.

Den lokala arbetsmarknadens räckvidd

För Hällefors är tillgången till arbeten i den egna kommunen central, men även pendling till närliggande kommuner har betydelse. Förbättrade matchningsmöjligheter kan därför bestå av både lokala rekryteringar och bättre tillgång till en större regional arbetsmarknad. Transporter, arbetstider och digitala arbetsformer påverkar vilka arbeten som i praktiken är tillgängliga.

Förändring mellan juli 2025 och juli 2026

Mellan juli 2025 och juli 2026 minskade det totala antalet inskrivna arbetslösa från 177 till 161 personer. Minskningen syns tydligast bland män och personer med gymnasial utbildning. Bland kvinnor ökade antalet något, medan antalet arbetslösa utrikes födda låg kvar på 85 personer. Små absoluta förändringar kan ge tydliga procentuella utslag i en kommun av Hällefors storlek.



Källa: Arbetsförmedlingen. Antal inskrivna arbetslösa.

Unga vuxna

Nio personer i åldern 18–24 år var inskrivna som arbetslösa i juli 2026, motsvarande 3,5 procent av den unga arbetskraften. Nivån är låg, men ungdomsarbetslösheten kan variera snabbt mellan månader. Uppföljningen bör därför också omfatta övergångar från gymnasieskola till arbete eller studier och unga som varken arbetar, studerar eller är inskrivna vid Arbetsförmedlingen.

Könsskillnader

Arbetslöshetsandelen var 6,3 procent bland kvinnor och 6,1 procent bland män. Skillnaden är liten, men utvecklingen det senaste året gick åt olika håll räknat i antal personer. Fördjupad uppföljning kan visa om kvinnor och män söker arbete inom olika yrkesområden och om de möter olika hinder i form av arbetstider, kompetenskrav, hälsa eller omsorgsansvar.

Etablering och utbildningsbakgrund

Arbetslösheten bland utrikes födda och personer med förgymnasial utbildning ligger betydligt över kommunens totalnivå. Grupperna överlappar delvis, vilket innebär att samma person kan ingå i flera redovisningar. Det är därför inte möjligt att summera gruppuppgifterna till ett totalantal.

Utrikes födda

I juli 2026 var 85 utrikes födda inskrivna som arbetslösa. Andelen på 18,5 procent var ungefär tre gånger kommunens totala arbetslöshetsnivå. Att antalet var oförändrat jämfört med juli 2025, samtidigt som totalarbetslösheten minskade, innebär att gruppens relativa tyngd bland de arbetslösa har ökat.

Utbildningens betydelse

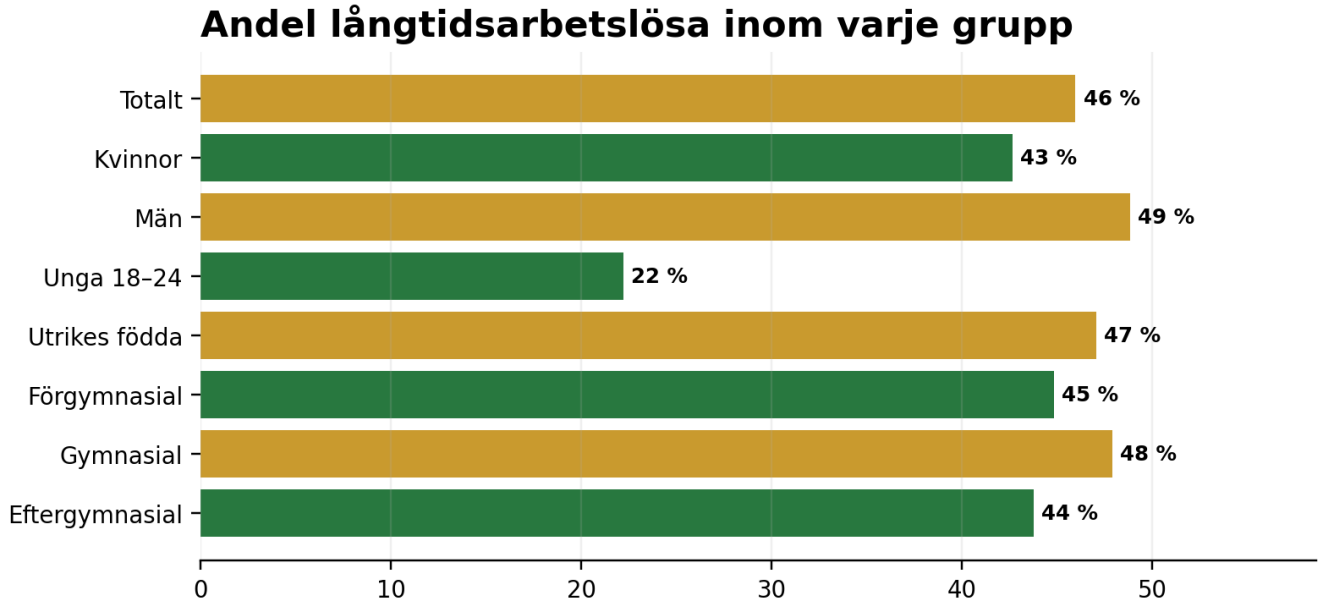
Bland personer med högst förgymnasial utbildning var arbetslösheten 15,8 procent. Motsvarande andelar var 4,5 procent för gymnasialt utbildade och 4,9 procent för eftergymnasialt utbildade. Skillnaden visar att fullföljd gymnasieutbildning är en viktig tröskel på arbetsmarknaden. För vuxna kan yrkesutbildning, kompletterande utbildning och validering av tidigare kunskaper skapa kortare vägar till arbete.

Grupp	Arbetslösa	Andel av gruppens BAS	Långtidsarbetslösa
Utrikes födda	85	18,5 %	40
Förgymnasial utbildning	58	15,8 %	26
Gymnasial utbildning	71	4,5 %	34
Eftergymnasial utbildning	32	4,9 %	14

Insatser behöver utgå från individens samlade förutsättningar. Språk, utbildning, yrkeserfarenhet, hälsa och tillgång till transport kan tillsammans avgöra om en ledig tjänst är möjlig att söka och behålla.

Långtidsarbetslösheten i fördjupning

Nästan hälften av de inskrivna arbetslösa hade varit utan arbete i mer än tolv månader. Andelen var hög bland både kvinnor och män och särskilt hög bland arbetslösa med eftergymnasial utbildning, även om antalet personer i den gruppen var mindre. Måttet visar hur arbetslösheten fördelas efter varaktighet och ska skiljas från andelen långtidsarbetslösa i hela arbetskraften.



Källa: Arbetsförmedlingen, juli 2026. Långtidsarbetslösa dividerat med samtliga arbetslösa i gruppen.

Varaktighet ökar avståndet till arbete

Ju längre en person är utan arbete, desto större är risken att yrkeskunskaper försvagas, kontakten med arbetsgivare minskar och hälsoproblem fördjupas. Tidiga insatser är därför viktiga, men personer med lång frånvaro kan samtidigt behöva mer sammanhållna insatser än enbart matchning mot lediga tjänster.

Uppföljning av resultat

För att bedöma om utvecklingen är varaktigt positiv bör kommunen följa både antalet arbetslösa och övergångarna till arbete eller studier. Det är också relevant att följa återinskrivning och hur många som lämnar arbetskraften. En minskning av antalet inskrivna är positiv först när den kan kopplas till hållbar försörjning eller utbildning som förbättrar möjligheten till arbete.

Förväntad utveckling

Kommunkoncernen

Utifrån kommunens ekonomiska strategiska plan och Hällefors Bostads AB:s ägardirektiv är den långsiktiga målsättningen att stärka bolagets ekonomi, öka soliditeten och anpassa bostadsbeståndet till kommunens befolkningsutveckling och efterfrågan.

Bolaget har under flera år haft en hög investeringsnivå samtidigt som ett stort antal vakanta lägenheter har belastat ekonomin. Befolkningsminskningen och förändrade önskemål från hyresgäster innebär att delar av beståndet inte längre motsvarar den långsiktiga efterfrågan. Under 2026 har ekonomin dessutom påverkats av ökade kostnader, pågående byggprojekt och ett större finansieringsbehov än vad som tidigare planerats.

Som en del av omställningen planerar bolaget att avveckla och riva delar av det äldre bostadsbeståndet. Syftet är att minska antalet tomma lägenheter, begränsa kostnaderna för fastigheter som inte kan hyras ut och skapa en bättre balans på bostadsmarknaden. Parallellt behöver bolaget prioritera underhåll, energieffektiviseringar och standardhöjande åtgärder i det bestånd som ska finnas kvar. Bolaget utreder även möjligheten till viss nyproduktion för att bättre möta framtida hyresgästers behov.

Projekten Trasten och Stadsvillorna är viktiga delar av bolagets utveckling, men har samtidigt medfört ett ökat finansieringsbehov. Den 31 maj 2026 uppgick bolagets låneskuld till cirka 215,7 mnkr. Kommunens borgensram uppgår till 275 mnkr, vilket innebar ett återstående låneutrymme på cirka 59,3 mnkr. Under året har olika bedömningar av det totala finansieringsbehovet presenterats, bland annat beroende på återstående projektutgifter och underskott under omställningsperioden.

Likviditeten blev särskilt ansträngd under våren 2026. Bolaget begärde i april ett utökat låneutrymme om 40 mnkr. Ett större låneutrymme förutsatte dock en ny kreditprövning och ett färdigställt bokslut för 2025. Situationen tydliggjorde behovet av en samlad likviditetsplan och ett bättre underlag för bolagets investeringar och finansiering.

Granskningar under året har pekat på brister i den ekonomiska styrningen, investeringsplaneringen och uppföljningen. Det har bland annat saknats tillräckligt dokumenterade och uppdaterade investeringskalkyler, specificerad projektredovisning samt en långsiktig likviditetsplan. Detta har försvårat bedömningen av bolagets

verkliga finansieringsbehov, framtida kassaflöden och investeringarnas ekonomiska bärkraft.

Bolaget behöver därför färdigställa och kvalitetssäkra investeringskalkylerna, uppdatera budget och flerårsplan samt utveckla likviditetsplaneringen åtminstone till utgången av 2027. Färdigställda investeringar behöver också ge ökade hyresintäkter, lägre vakanser eller andra varaktiga ekonomiska förbättringar.

En höjd kommunal borgensram kan vara nödvändig för att hantera det kortsiktiga finansieringsbehovet, men löser inte bolagets bakomliggande lönsamhets- och styrningsproblem. För att långsiktigt stärka ekonomin krävs minskade vakanser, anpassning av fastighetsbeståndet, kostnadseffektiviseringar, tydligare prioritering av investeringar och förbättrad ekonomisk uppföljning.

Under omställningsperioden kommer bolaget sannolikt att ha svårt att uppnå ägardirektivets samtliga finansiella mål. På kort sikt förväntas skuldsättningen och kommunens borgensåtagande öka. På längre sikt ska rivningar, färdigställda investeringar och effektiviseringar bidra till en stabilare ekonomi, förutsatt att åtgärderna genomförs enligt plan och att bolagets styrning och uppföljning förbättras.

Kommunen

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. Den sista december 2025 hade Hällefors kommun 6269 invånare vilket är en minskning med 52 personer jämfört med föregående period.
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, vilket kommunen visat på sedan år 2010. Sista åren har kommunen genomfört en större omfattning av investeringar än tidigare år som påverkar både avskrivningskostnader och låneskuldens storlek. Utifrån att kommunens ekonomiska förutsättningar kalkyleras försämras i form av både minskade generella och riktade stats-bidrag i förhållande till tidigare år och att behovet av kommunal service kvarstår är det en utmaning som kan komma att innebära anpassningar av verksamheternas utbud och kvalitet.

Väsentliga personalförhållanden

Arbetsgivarperspektiv

Målet med Hällefors kommuns personalpolitik är att vara en arbetsgivare som kan attrahera, behålla och utveckla medarbetare så att kommuninvånarna möter kompetent och engagerad personal i en väl fungerande organisation.

Chefs- och ledarutveckling

Hällefors kommun hade den 1 augusti 2026 totalt 35 chefstjänster med personalansvar. Kommunen samlar regelbundet alla chefer till chefsforum, som syftar till att stödja cheferna i deras uppdrag genom att informera om aktuella frågor och diskutera ledarskap utifrån olika teman.
Genomförandet av kommunens ledarutvecklingsprogram pågår i syfte att stärka chefs- och ledarskapet för både nya och erfarna chefer.

Hälsa och arbetsmiljö

Det systematiska arbetsmiljöarbetet är ett viktigt fokusområde för Hällefors kommun som arbetsgivare. Arbetet med arbetsmiljön ska bidra till ett hälsosamt och hållbart arbetsliv och det hälsoinriktade arbetet i kommunen är en viktig strategisk fråga. Riktlinjer för hot och våld, rehabilitering och kränkande särbehandling samt rutin för systematiskt arbetsmiljöarbete finns framtagna och revideras kontinuerligt i samband med att nya nationella beslut fattas. Riktlinjerna och rutinerna utgör stöd till chefer och medarbetare, de finns samlade i en chefshandbok och en medarbetarhandbok. Chefer och skyddsombud erbjuds grundläggande arbetsmiljö-utbildning regelbundet.

Sysselsättningsgrad

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Kommunal har genom kollektivavtal kommit överens om att heltid ska vara norm och att fler ska arbeta heltid. Kommunstyrelsen beslutade i oktober 2019 om en strategi för heltid som norm. Arbetet pågår för utvärdering av heltid.

Personalnyckeltal
Mätdatum för personalredovisningen i delårsrapporten är den 1 augusti och mätperioden är från den 1 januari till och med den 31 augusti med undantag för sjukredovisning som är från den 1 januari till och med den 31 juli.

Anställningar
Redovisningen av anställningar omfattar månadsavlönade både tillsvidare och visstid inom kollektivavtalet Allmänna Bestämmelser (AB).

Inom kommunen finns ett antal visstidsanställda med timlön (ingår i AB), de ingår endast i avsnittet ”Tidsredovisning”. Under semesterperioden anställer omsorgen vikarier i större utsträckning än andra tider på året, och deras anställningsform påverkar statistikuttaget vid mättidpunkten 1 augusti. År 2018–2020 och 2023–2025 har semestervikarierna inom omsorgen varit månadsavlönade, och år 2021–2022 timavlönade. Det gör att det syns en stor rörlighet vissa år gällande antalet månadsavlönade i delårsrapporten.

Den 1 augusti 2026 hade Hällefors kommun 750 månadsavlönade medarbetare, varav 575 var kvinnor och 175 var män. Andelen kvinnor uppgick till 77 procent. De flesta anställningar finns inom kommunens stora kärnverksamheter; pedagogisk verksamhet samt vård och omsorg. Antalet månadsavlönade medarbetare har ökat med 6 % jämfört med 1 augusti 2025.

Kommunen hade i augusti 660 tillsvidareanställningar (88 procent), resterande 90 (12 procent) hade en tidsbegränsad visstidsanställning. Visstidsanställda är de som är anställda för ett vikariat, en provanställning eller för en viss arbetsuppgift.

Jämfört med föregående år per 1 augusti har heltidsanställningar ökat och deltidsanställningar minskat. De flesta anställda i kommunen, 575 personer motsvarande 77 procent, har heltidsanställning. En ökning kan även ses över tid kan ses, år 2020 var andelen heltidsanställda 66 procent.

	2025			2026		
1 augusti	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	
Antal anställda med månadslön	744	564	180	**750**	**575**	**175**
Antal tillsvidareanställda	650	505	145	**660**	**516**	**144**
Antal visstidsanställda	94	59	35	**90**	**59**	**31**
Antal heltidsanställda	561	412	149	**575**	**428**	**147**
Antal deltidsanställda	179	148	31	**175**	**142**	**28**

Årsarbetare
Vid omräkning av antalet anställningar till årsarbetare motsvarar de 750 månadsanställningarna
715 årsarbetare totalt i kommunen den 1 augusti 2026. En årsarbetare innebär 1 tjänst på 100 procents sysselsättningsgrad, utan hänsyn till eventuell tjänstledighet eller annan frånvaro.

1 augusti	2022	2023	2024	2025	2026
Antal anställningar	659	795	770	744	**750**
-omvandlat till årsarbete	625	757	727	706	**715**

Sysselsättningsgrad

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden i kommunen är totalt 95 procent, vilket är den samma som för 2025 vilket innebär att ingen ökning har ägt rum. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för 2026 är oförändrad för män men har ökat för kvinnor.

	2025			2026		
1 augusti	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Genomsnittlig sysselsättning	95%	94%	97%	**95%**	**95%**	**97%**

Åldersstruktur

Den genomsnittliga åldern för kommunens anställda per 1 augusti är 45,6 år, vilket innebär att genomsnittsåldern har minskat jämfört med 2025. Den genomsnittliga åldern för män är lägre än genomsnittsåldern för kvinnor.

	2025			2026		
1 augusti	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Genomsnittlig ålder	45,9	46,7	43,1	**45,6**	**46,5**	**42,5**

Antalet i respektive åldersgrupp per 1 augusti påverkas till viss del av visstidsanställda semestervikarier. Under året 2022 var semestervikarierna timavlönade och ingick därför inte i redovisningen.

1 augusti	2022	2023	2024	2025	2026
-29	76	117	94	77	**81**
30-39	152	187	188	173	**177**
40-49	126	141	147	159	**161**
50-59	216	246	221	220	**229**
60-	89	104	120	115	**102**
Summa	659	795	770	744	**750**

Tidsredovisning

Total arbetad tid ökade och uppgick från årets början till 31 augusti 2026 till 756 447 timmar. I beräkningen ingår månadslön, timlön, fackligt internt arbete, mertid (fyllnadstid) och övertid. Mertid (fyllnadstid) och övertid uppgick till 4798 timmar och har minskat 450 timmar, motsvarande 8,6% från 2025.

1 augusti- 31 augusti	2022	2023	2024	2025	2026
Antal arbetade timmar totalt under året	**684 807**	**762 968**	**749 191**	**736 041**	**756 447**
Antal timmar övertid och mertid under året	**10 589**	**7 588**	**5 534**	**5 248**	**4 798**

Timavlönades arbetade timmar uppgick under perioden januari-augusti 2026 till 82 240 timmar, en ökning sedan föregående år. Att antalet timmar är betydligt högre 2026 kan härledas till att fyllnadstiden har tagits bort och att fler sommarvikarier har haft tidsbegränsade anställningar med timlön.

1 augusti- 31 augusti	2022	2023	2024	2025	2026
Antal arbetade timmar av timavlönade under året	**64 112**	**53 171**	**56 352**	**68 917**	**82 240**

Frånvaro

Frånvaron utgörs av såväl betald som obetald ledighet och omfattar semester, ferie/uppehåll, sjukdom, sjukersättning, rehabilitering, föräldraledighet, vård av sjukt barn och övrig frånvaro.

En del av frånvaron behöver ersättas av vikarie och utgör alltså grund för visstidsanställda med månadslön och timavlönades timmar.

Nedan redovisas sjukfrånvaron fördelad på kön enligt lagen om kommunal redovisning 4 kapitel § 1a. Under perioden januari till juli 2026 har den totala sjukfrånvaron i procent av arbetad tid minskat, jämfört med samma period 2025. Långtidsfrånvaron har minskat och korttidsfrånvaron ökat.

	2025			2026		
1 januari- 31 juli	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Totalt sjukfr tid/ord arbetstid	7,64%	8,28%	5,60%	**7,67%**	**8,04%**	**6,44%**
Sjukfr tid långtidssj/tot sjukfr tid	41,52%	42,29%	36,33%	**39,67%**	**40,35%**	**36,31%**
Sjukfr tid -29 år/ord arbetstid	9,74%	10,99%	7,63%	**8,33%**	**7,84%**	**9,48%**
Sjukfr tid 30-39 år/ord arbetstid	6,80%	7,29%	5,44%	**6,94%**	**6,96%**	**6,87%**
Sjukfr tid 50+ år/ord arbetstid	8,07%	8,78%	5,08%	**8,26%**	**9,03%**	**4,96%**

Det totala antalet frånvarotillfällen för månadsavlönad personal uppgick till 1322 tillfällen totalt, en minskning från 1449 tillfällen 2025. Frånvarotillfällen i snitt per anställd är 1,8 vilket är en ökning från 1,4 tillfällen motsvarade period 2025. Antal frånvarodagar var i snitt per anställd 17,5 dagar 2026 att jämföra med 12.5 dagar i snitt 2025.

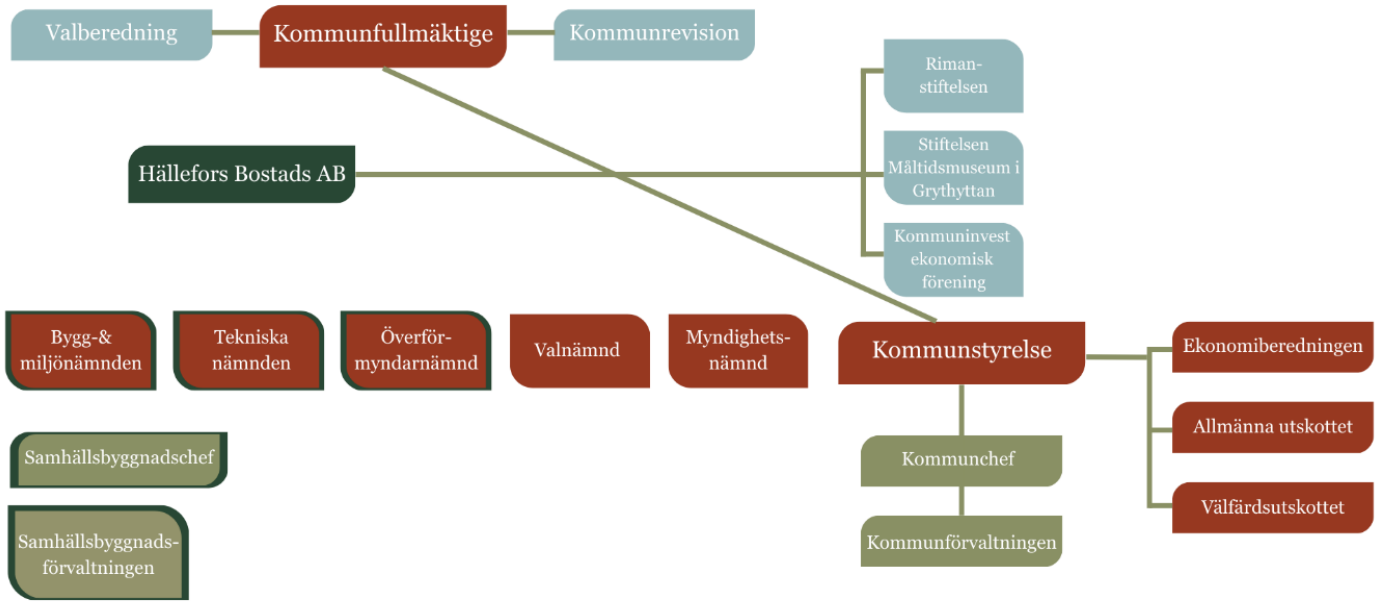
Lön

Medianlönen i Hällefors kommun var 1 augusti 2026 totalt 32 115 kronor. Det är en ökning med
1015 kronor, motsvararande en ökning med 3,2 procent jämfört med samma tidpunkt föregående år.

	2025			2026		
1 augusti	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
Medianlön	31 100	31 760	29 205	**32 115**	**32 800**	**30 070**

Den kommunala koncernen

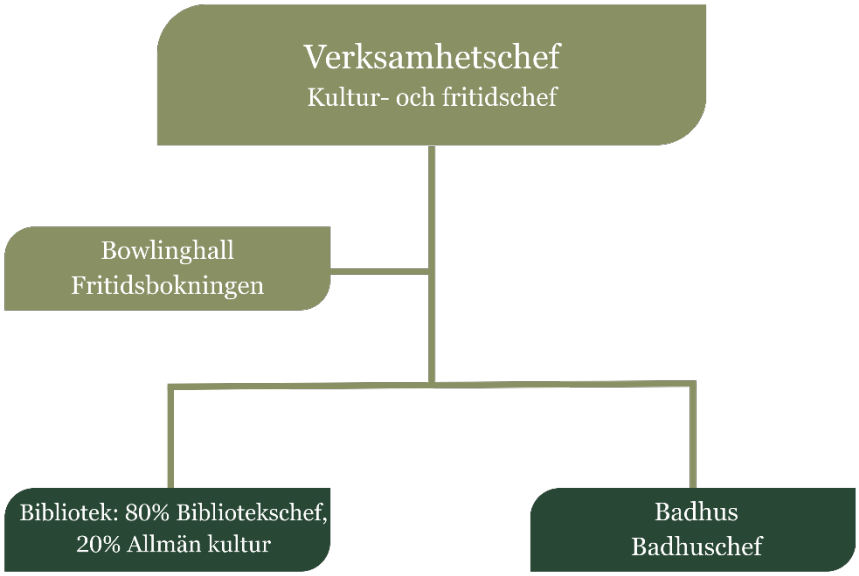
Den kommunövergripande ledningsgruppen arbetar med samordning och effektivisering av de kommunala verksamheterna utifrån det mandat och de uppdrag som lämnas av kommunstyrelsen. Kommunövergripande ledningsgruppen utgörs av kommunchef, verksamhetschefer, HR-chef, ekonomichef, kanslichef, IT-chef samt näringslivschef och leds av kommunchef.



Det här betyder färgerna

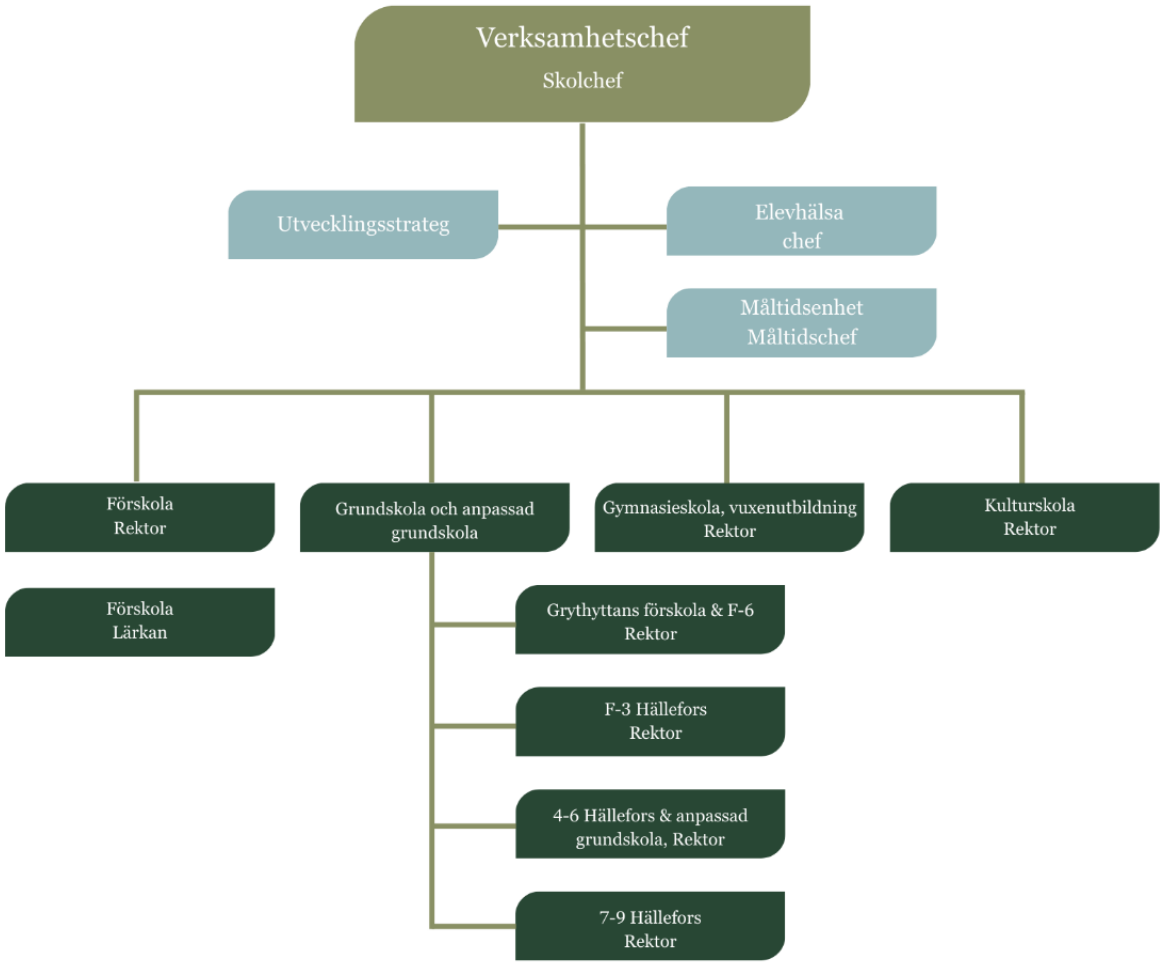
Kultur och fritid

Den centrala administrationen består av kultur och fritidschef samt medarbetare i bowlinghallen. Inom verksamhetsområdet finns en bibliotekschef och en badhuschef som bildar verksamhetsområdets ledningsgrupp.



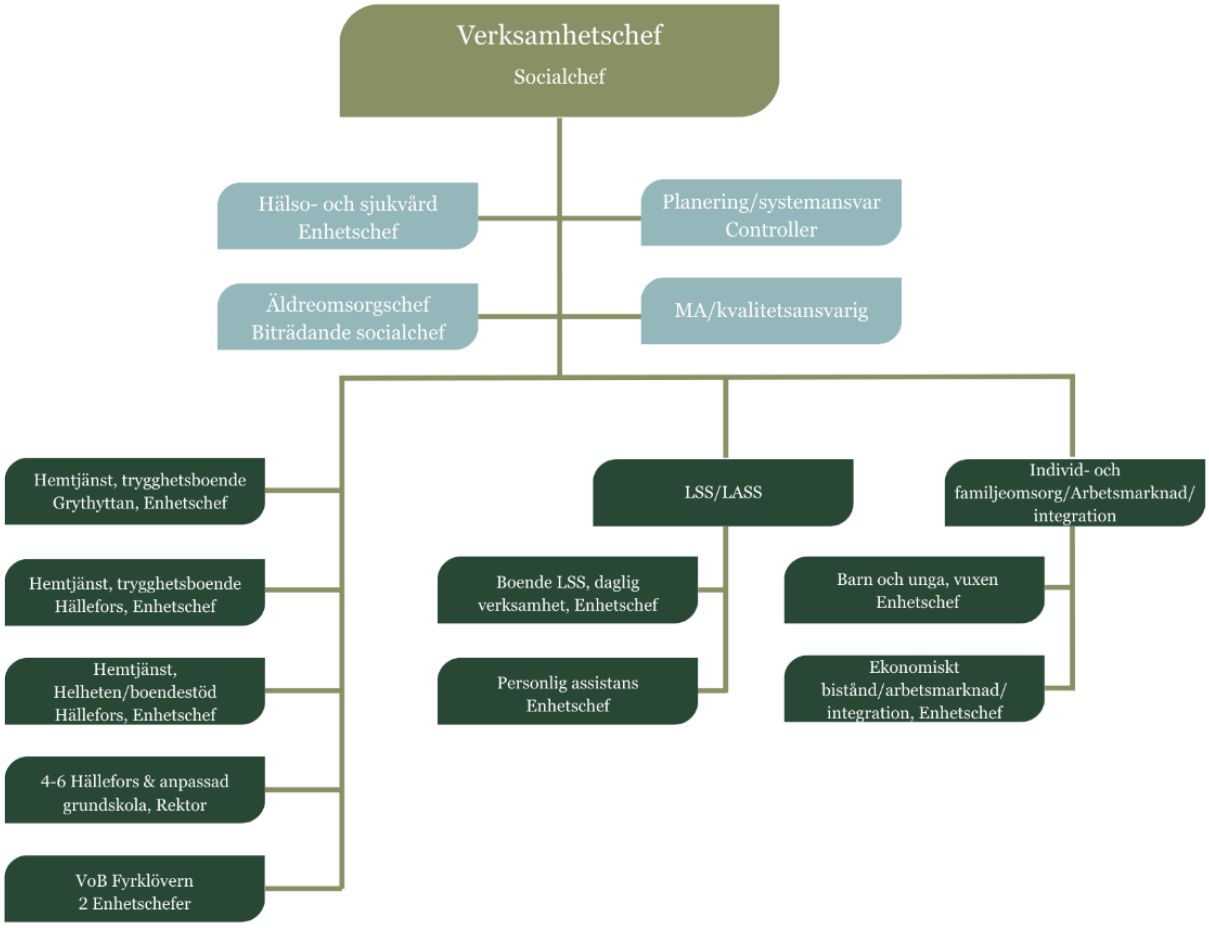
Pedagogisk verksamhet, kulturskola och måltid

Den centrala administrationen består av skolchef och utvecklingsstrateg. Inom verksamhetsområdet finns en chef för elevhälsan, en måltidschef, två förskolechefer, fyra grundskolerektorer, en rektor med ansvar för gymnasieskola och vuxenutbildning samt en kulturskolechef, som bildar verksamhetsområdets ledningsgrupp.



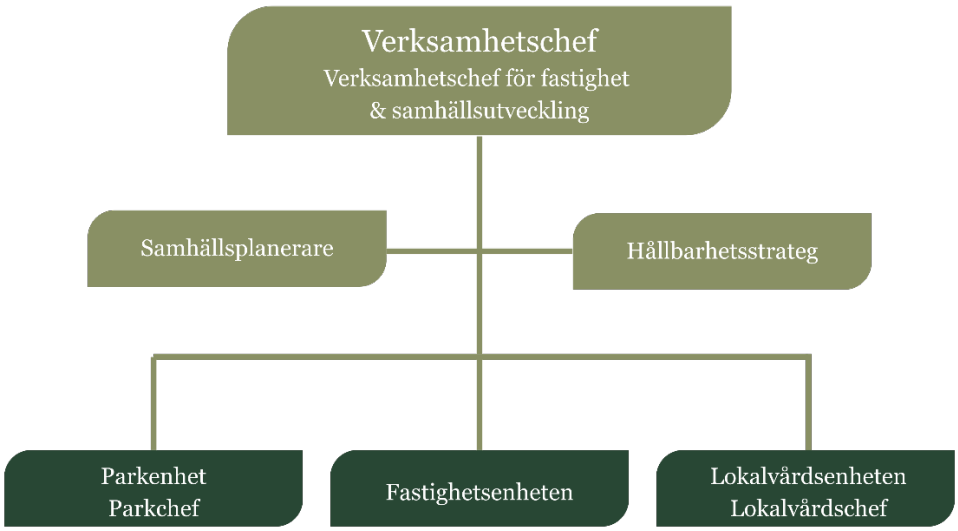
Vård och omsorg, arbetsmarknad och integration

Den centrala administrationen består av socialchef, äldreomsorgschef, MA/kvalitetsansvarig samt verksamhetscontroller. Inom verksamhetsområdet finns enhetschef inom hälso- och sjukvård, sex enhetschefer inom äldreomsorg, två enhetshetschefer inom LSS/LASS samt två enhetschefer inom individ- och familjeomsorg, som bildar verksamhetsområdets ledningsgrupp.



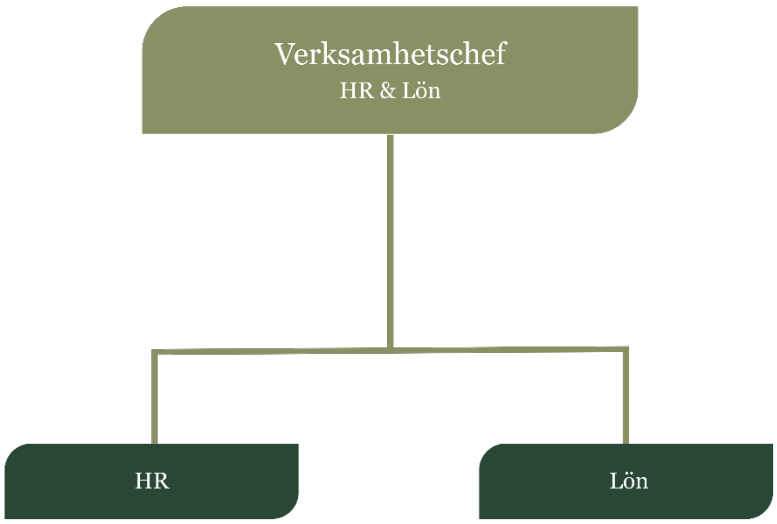
Fastighet och samhällsutveckling

Den centrala administrationen består av verksamhetschef för fastighet och samhällsutveckling. Inom verksamhetsområdet finns en lokalvårdschef och arbetsledare som bildar verksamhetsområdets ledningsgrupp.



HR

Den centrala organisationen består av verksamhetschef för HR och lön.



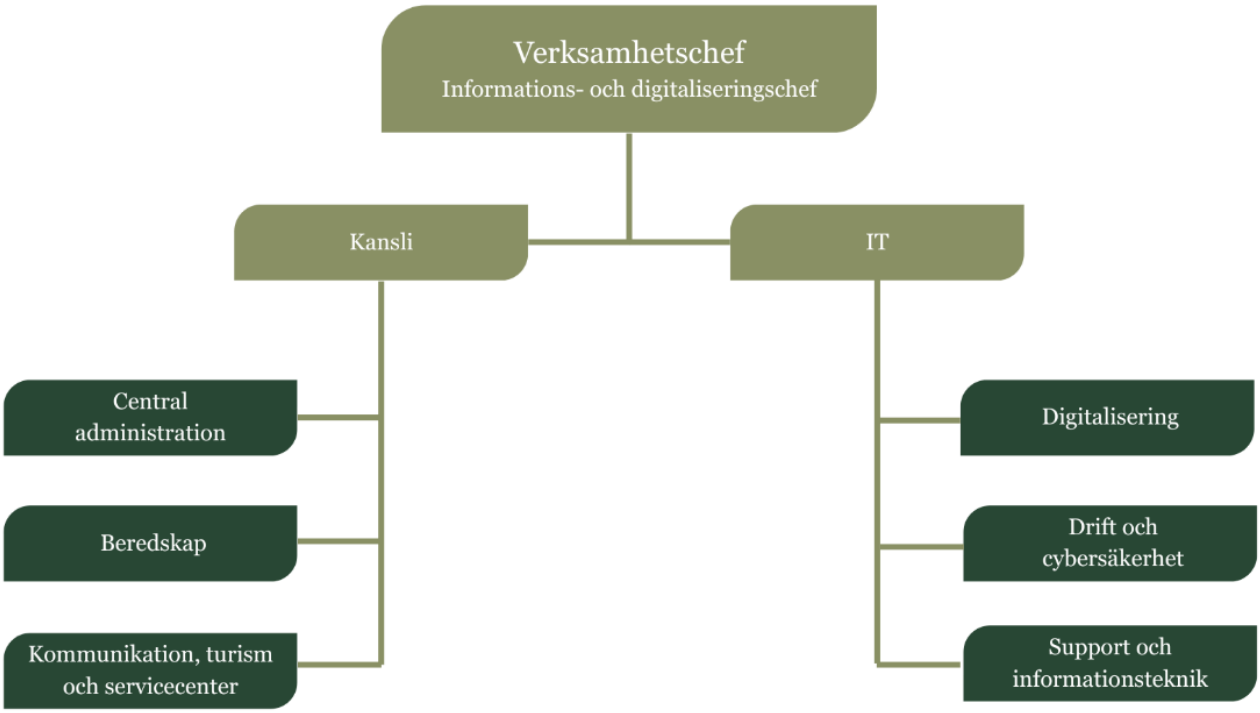
Information och digitalisering

Verksamheten leder den samlade informationshanteringen i Hällefors kommun.
Från inkommen handling till hantering, förvaring, lagring och arkivering.

Verksamheten består av två enheter där IT och digitalisering är den ena och kanslienheten den andra.

Enheterna har specialister inom sammanlagt tio specialistområden som tillsammans verkar för att säkra informationens hantering, lagring och förvaring inom myndigheten Hällefors kommun. Verksamheten leds av en verksamhetschef som har ansvar för att utvecklingsarbetet sker i enlighet med uppsatta politiska mål och givna uppdrag.

Båda enheterna liksom verksamheten som helhet utgör centrala stödfunktioner med specialistkompetens och har förvaltningsfokus vilket innebär att arbetet till stor del består av att fånga in övriga verksamheters behov av stöd och utveckling, informationsteknisk säkerhet, digitala arbetssätt, kommunikation, beredskap, internkontroll och handläggningsbehov med mera.



Kommunala äganden

Bergslagens Räddningstjänst

Ansvaret för kommunens räddningstjänst ligger hos kommunalförbundet Bergslagens Räddnings-tjänst (BRT). Förbundet bildades 1997. I räddningstjänstförbundet ingår kommunerna Degerfors, Filipstad, Hällefors, Karlskoga, Kristinehamn och Storfors. Förbundet ansvarar för ett område som inbegriper 86 000 människor. Den geografiska utsträckningen är ca 140 km x 70 km. Räddningstjänstområdet omfattar stads- och tätortsbebyggelse, större mekaniska och kemisk/tekniska fabriker, stora skogsområden, jordbruk och skärgård. Europaväg och järnväg går genom området samt stora trafikmängder från och till de närliggande Dalafjällen.

Kommunens andel i förbundet:	*7,86 %*

Syftet med räddningstjänstförbundet är att medlemskommunerna ska erhålla en effektiv räddnings-tjänst till en sammantaget låg kostnad. Räddningstjänstförbundets främsta målsättning är att medverka till att olyckor och bränder inte inträffar samt att konsekvenserna av de olyckor som inträffar blir så små som möjligt.
Människor som bor eller vistas i medlemskommunerna ska känna sig trygga och säkra i förhållandet till risker och olyckor som de kan utsättas för samt känna förtroende för BRT som organisation. För att BRT ska kunna medverka till att skapa ett samhälle där olyckor som påverkar människor, egendom och miljö minskas, måste olycksriskerna identifieras och kommuninnevånarna medvetandegöras om dessa risker.

Bergslagens Bygg- och miljönämnd

Bygg- och miljönämnden är en gemensam nämnd för de fyra bergslagskommunerna i norra Örebro län, dvs. Hällefors, Lindesberg, Ljusnarsberg och Nora kommun. Organisationen bildades 2004 och Lindesbergs kommun är värdkommun.
Bygg- och miljönämnden är i huvudsak en myndighetsnämnd som har ansvar för Samhällsbyggnads-förvaltningen Bergslagens verksamheter. Förvaltningen består av fyra enheter; Miljökontoret, Stadsbyggnadskontoret, Bygglovskontoret och Stab. Verksamheten och

dess grunduppdrag regleras, förutom av gällande lagstiftning, i ett reglemente och ett samverkansavtal mellan de fyra ägarkommunerna. Bygg- och miljönämnden finns till för privatpersoner och företag, föreningar och organisationer, lagstiftaren och andra myndigheter, allmänheten samt nuvarande och framtida allmänna intressen.

Kommunens andel i nämnden:	*14,5 %*

Bygg- och miljönämndens syfte/uppgift är att verka för en god bebyggd miljö, motverka risk för olägenhet för människors hälsa och miljön, samt ge råd, service och underlag till våra kunder. I verksamheten ingår:

Myndighetsutövning, rådgivning och information inom områdena miljö, plan, bygg, livsmedel, receptfria läkemedel, alkohol, tobak, tobaksfria nikotinprodukter, sprängämnesprekursorer, lägenhetsregister, namnsättning av kvarter, gator och offentliga byggnader samt bostadsanpassning

- Förvaltning och utveckling av KNÖL-kommunernas samlade kartdatabaser samt GIS-verksamhet
- Energi- och klimatrådgivning mot näringslivet, föreningar och privatpersoner
- Strategisk fysisk planering
- Agera dataskyddsombud enligt GDPR

Bergslagens Tekniska nämnd

Tekniska nämnden är en gemensam nämnd- och förvaltningsorganisation för de fyra kommunerna Hällefors, Lindesberg, Ljusnarsberg och Nora. Organisationen bildades 2023 och Lindesbergs kommun är värdkommun. Den tekniska nämnden är i huvudsak en utförarorganisation inom områdena vatten och avlopp (VA), avfall och återvinning samt gata/trafik. Det innebär framförallt drift och underhåll av samverkanskommunernas återvinningscentraler, kommunala vägnät, broar och belysning samt vatten- och avloppsreningsverk med tillhörande ledningssystem.

Verksamheten sköter också insamling av hushållsavfall och slam och ansvarar för vinterväghållningen på kommunala vägar och allmän platsmark. Nämnden är även väghållningsmyndighet, vilket innebär att det också är en myndighetsnämnd. Inom förvaltningen finns en projektenhet som utreder och driver investeringsprojekt och genomför byggentreprenader inom de tekniska verksamhetsområdena.

Kommunens andel i nämnden:	14,5 %

I uppdraget ingår att bistå samverkanskommunerna i samhällsbyggnadsprocessen och verka för en långsiktig strategisk planering inom de tekniska verksamhetsområdena.

Syftet med tekniska nämndens verksamhet är att skydda människors hälsa och miljön, minska miljöpåverkan från nämndens verksamhetsområden utifrån gällande lagstiftning, samt verka för ett tryggt och säkert samhälle för samverkanskommunernas invånare. Målsättningen är att tillhandahålla friskt vatten, se till att kommunernas gator är välskötta och att avfallet omhändertas på rätt ställe.

Bergslagens Överförmyndarnämnd

Enligt lag ska det i varje kommun finnas en överförmyndare eller överförmyndarnämnd. Överförmyndarnämnden är en myndighet vars verksamhet, med huvuduppgiften att utöva tillsyn över förvaltare och gode män, regleras av föräldrabalken. Överförmyndarnämnden är tillsammans med kommunstyrelse, valnämnd och revisorerna en obligatorisk verksamhet.

Kommunens andel i förbundet:	14,5 %

Överförmyndarnämnden är en gemensam nämnd- och förvaltningsorganisation för de fyra kommunerna Hällefors, Lindesberg, Ljusnarsberg och Nora. Organisationen bildades 2011 och Ljusnarsbergs kommun är värdkommun. Nämnden och dess förvaltning ska vara en kvalificerad resurs i norra länsdelens kommuner för att ge huvudmännen trygghet.

Enhetens huvudsakliga uppgift är att utöva tillsyn över gode män och förvaltare. Enheten bygger på principen att alla åtgärder ska vara till gagn för den enskilde huvudmannen, det vill säga den person som har god man eller förvaltare. Enheten har även som uppdrag att rekrytera, utbilda och stödja ställföreträdare såsom gode män och förvaltare. Enheten informerar allmänheten och övriga myndigheter om verksamheten.

Hällefors Bostads AB

Hällefors Bostads AB är ett helägt kommunalt bostadsföretag. Bolaget har till uppgift enligt bolagsordningen att i huvudsak äga, förvalta, förvärva, uppföra och tillhandahålla fastigheter i vilka bostäder upplåts med hyresrätt i Hällefors kommun. Enligt bolagets ägardirektiv framgår att bolaget ska sträva efter att utveckla Hällefors kommun till en attraktiv kommun med goda bostäder, trygga boendemiljöer som och funktionella lokaler. Bolagets verksamhet ska sträva efter att i alla delar bygga på en miljömässigt hållbar utveckling med sunda energisnåla hus, vars material och restprodukter kan ingå i det naturliga kretsloppet. Bolaget ska vidare bidra till ett varierat utbud av bostäder i hela kommunen. Bolaget ska bygga och förvalta bostäder med inriktningen att äldre och funktionshindrade erbjuds goda möjligheter till ett

attraktivt boende samt medverka till att hyresgäster ska ha möjlighet att göra individuella val i sitt boende.

Kommunens ägarandel:	100,0 %
Totalt aktiekapital:	46 100 tkr

Totalt har bostadsbolaget ett fastighetsbestånd som omfattar 45 fastigheter om 70 byggnader. Bostadsbestånd på 787 lägenheter har total yta på 45 758 kvm. Dessutom har bolaget 92 lokaler med en lokalyta på totalt 15 118 kvm.

Rinmansstiftelsen

Rinmansstiftelsens övergripande mål är att kommunen och näringslivet gemensamt inom stiftelsen ska verka för spridning av och kunskap om teknik och ingenjörskonst. Stiftelsens huvuduppgift är att främja forskning och utveckling inom främst området material och produktionsteknik. Hällefors kommun äger 46,00 procent av stiftelsekapital. Stiftelsen förvaltar egendom i form av maskiner och undervisningsmaterial som hyrs ut till Rinman Education AB som är ett helägt dotterbolag till stiftelsen. Rinmansstiftelsens verksamhet bedrivs i Hällefors i lokaler på Ovakos industriområde.

Stiftelsen måltidsmuseum i Grythyttan

Hällefors kommun äger 9,09 procent av stiftelsekapitalet. Stiftelsen bildades 2002 på initiativ av Hällefors kommun, Lantbrukarnas riksförbund LRF, Sveriges hotell- och restaurangföretagare SHR och Restaurangfacket HRF samt Måltidsakademien. Syftet med stiftelsen är att vara med i arbetet att skapa ett europeiskt center för måltid i Grythyttan

Kommuninvest ekonomisk förening

År 1992 bildades Kommuninvest ekonomisk förening och dess vision är att vara världens bästa organisation för kommunal finansförvaltning. Kommuninvests kreditvärdighet bärs upp av en solidarisk borgen, såsom för egen skuld, från medlemmarna, vilken bidrar till att göra Kommuninvest till en attraktiv motpart för kvalificerade investerare och finansiella institutioner. Kommuninvest har inget vinstsyfte, utan ändamålet är att bereda medlemmarna ekonomisk nytta. Efter nödvändig konsolidering tillförs medlemmarna resultatet. Medlemskap i Kommuninvest bygger på frivillighet och affärsmässighet. Vid årsskiftet 2023/2024 var totalt 295 kommuner och regioner medlemmar i föreningen av totalt 310.

Kreditmarknadsbolaget Kommuninvest i Sverige AB är ett helägt dotterbolag till föreningen och ägs av Kommuninvests medlemskommuner. Bolaget erbjuder ägarna effektiv finansförvaltning med fokus på utlåning och rådgivning. Finansiering sker på den svenska

och internationella kreditmarknaden. Som kommunägt bolag regleras verksamheten av Kommunallagen. Huvudkontoret har sitt säte i Örebro.

Region Örebro län

Örebro läns organisation förändrades från och med den 1 januari 2015. Landstinget och Regionförbundet gick efter regeringens godkännande samman i Region Örebro län, vilket innebär att båda organisationernas tidigare ansvar nu organisatoriskt har samlats. I samband med denna förändring genomfördes också en skatteväxling med tre öre från kommunen till Region Örebro län vilket beslutades av fullmäktige under 2014. Regionen har ett flertal samverkansråd, där kommunen är tillförsäkrad representation. Uppdraget att utveckla länets 12 kommuner ligger nu hos Region Örebro län.

Genom regionbildningen har den regionala politiska nivån en roll som innebär att vara företrädare för Örebro län, bland annat gentemot staten. Regionorganisationens uppdrag är att driva och samordna arbetet med en hållbar regional utveckling inom hälso- och sjukvård, tandvård, klinisk forskning, utveckling och utbildning, regional tillväxt, samhällsbyggnad och digitalisering. Det regionala uppdraget omfattar också verksamhet inom kollektivtrafik, företagshälsovård, tolkförmedling, att vara huvudman för folkhögskolor och att främja kommunal samverkan och intressebevakning.

Resultaträkning
(belopp tkr)

	Koncern 2025-08	Koncern 2026-08	Kommun 2025-08	Kommun 2026-08
Verksamhetens intäkter, not 2)	110 211	100 245	83 193	69 920
Verksamhetens kostnader, not 3)	-447 385	-456 276	-423 130	-423 449
Jämförelsestörande poster, not 5)	0	0	0	0
Avskrivningar, not 6)	-26 142	-27 000	-22 859	-23 698
Verksamhetens nettokostnader	***-363 316***	***-383 032***	***-362 796***	***-377 228***
Skatteintäkter, not 7)	207 963	211 437	207 963	211 437
Generella statsbidrag och utjämning, not 8)	149 072	158 389	149 072	158 389
Verksamhetens resultat	***-6 282***	***-13 206***	***-5 762***	***-7 402***
Finansiella intäkter, not 9)	513	409	509	306
Finansiella kostnader, not 10)	-12 202	-13 533	-9 983	-19 013
Resultat före extraordinära poster	***-17 971***	***-26 330***	***-15 235***	***-26 109***
Årets resultat, not 11)	***-17 971***	***-26 330***	***-15 235***	***-26 109***

Kommunens helårsprognos
(belopp tkr)

	Utfall 2025	Prognos 2026	Budget 2026	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	123 131	94 974	93 722	1 252
Verksamhetens kostnader	-617 404	-616 873	-603 480	-13 393
Jämförelsestörande poster	0	0	0	0
Avskrivningar	-34 202	-36 906	-36 906	0
Verksamhetens nettokostnader	***-528 475***	***-558 805***	***-546 664***	***-12 141***
Skatteintäkter	312 822	317 154	315 845	1 309
Generella statsbidrag	222 501	237 583	245 143	-7 560
Verksamhetens resultat	***6 848***	***-4 068***	***14 324***	***-18 392***
Finansiella intäkter	2 628	400	400	0
Finansiella kostnader	-14 519	-22 535	-13 335	-9 200
Resultat före extraordinära poster	***-5 043***	***-26 203***	***1 389***	***-27 592***
Årets resultat	***-5 043***	***-26 203***	***1 389***	***-27 592***

Kassaflödesanalys

(Belopp tkr)

	Koncern 2025-12	Koncern 2026-08	Kommun 2025-12	Kommun 2026-08
Den löpande verksamheten				
Årets resultat, not 11)	-12 199	-26 330	-5 043	-26 109
Just för poster som inte ingår i kassaflödet not 28)	52 757	23 854	45 832	29 752
Medel från verksamheten före förändring av rörelseresultatet	*40 558*	*-2 476*	*40 789*	*3 643*
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital				
Ökn- /minskn+ av rörelsefordringar, not 18)	-25 347	9 296	-25 858	11 606
Ökn+ /minskn- av rörelseskulder, not 23)	1 177	-16 459	17 706	-10 404
Kassaflöde från den löpande verksamheten	***16 388***	***-9 639***	***32 637***	***4 845***
Investeringsverksamheten				
Investering i materiella anl tillgångar	-136 083	-99 425	-58 521	-24 865
Försäljning av materiella anl tillgångar	-	-	-	-
Försäljning av finansiella anl tillgångar	-	-	-	-
Investeringar i finansiella tillgångar	-	-	-	-
Ökn-/minskn+ av finansiella tillgångar	610	101	-30 800	50
Kassaflöde från investerings-verksamheten	***-135 473***	***-99 324***	***-89 321***	***-24 815***
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån +	82 200	104 000	19 800	15 000
Amortering av långfristiga skulder -	-	-	-	-
Ökn/minskn av övriga långfr skulder	-8 730	197	-8 730	197
Ökn/minskn av övriga långfr fordringar	-	-	-	-
Kassaflöde från finansierings-verksamheten	***73 470***	***104 197***	***11 070***	***15 197***
Årets kassaflöde	-45 614	-4 765	-45 615	-4 773
Likvida medel vid årets början	58 243	12 629	57 973	12 358
Likvida medel vid årets/periodens slut, not 19)	12 629	7 864	12 358	7 585

Balansräkning (belopp i tkr)

	Koncern 2025-12	Koncern 2026-08	Kommun 2025-12	Kommun 2026-08
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnad och tekn anläggningar , not 12)	738 028	726 052	636 080	626 853
Maskiner och inventarier, not 13)	12 373	15 495	9 049	12 331
Förbättringsutgifter på annans fastighet, not 14)	8 220	7 908	4 681	4 570
Pågående investeringsprojekt, not 15)	111 083	192 675	15 185	22 407
Konst	7 768	7 768	990	990
Finansiella anläggningstillgångar, not 16)	16 095	15 994	62 071	52 821
Summa anläggningstillgångar	*893 567*	*965 892*	*728 056*	*719 972*
Bidrag till statlig infrastruktur, not 17)	945	855	945	855
Omsättningstillgångar				
Fordringar, not 18)	63 899	54 603	61 634	50 028
Kassa och bank not 19)	12 629	7 864	12 358	7 585
Summa omsättningstillgångar	*76 528*	*62 467*	*73 992*	*57 613*
Balansposter, enligt lag redovisning av bostadslån	-	-	-	-
Summa tillgångar	***971 040***	***1 029 214***	***802 993***	***778 440***
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital, not 20)				
Eget kapital	226 334	214 135	229 700	224 657
Årets/periodens resultat	-12 199	-26 331	-5 043	-26 110
Resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Summa eget kapital	*214 135*	*187 804*	*224 657*	*198 547*
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner, not 21)	9 118	9 314	9 118	8 946
Övriga avsättningar	368	-	-	-
Summa avsättningar	*9 486*	*9 314*	*9 118*	*8 946*
Skulder				
Långfristiga skulder, not 22)	558 321	584 554	437 421	429 554
Kortfristiga skulder, not 23)	189 100	247 541	131 798	141 394
Summa skulder	*747 421*	*832 095*	*569 219*	*570 948*
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	***971 042***	***1 029 213***	***802 994***	***778 441***
Panter och ansvarförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar, not 24)	133 082	128 718	133 082	128 718
Övriga ansvarsförbindelser, not 25)	5 156	5 156	171 856	260 856

Noter (Belopp tkr)

Not 1 Redovisningsprinciper
Delårsrapporten är upprättad enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Redovisningen syftar till att följa god redovisningssed och ge en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat för perioden.

Redovisningsmodell
I redovisningsmodellen ingår:
• Resultaträkning som visar periodens intäkter och kostnader samt förändring av eget kapital.
• Balansräkning som visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen.
• Kassaflödesanalys som visar hur verksamheten har finansierats.
• Driftredovisning som, per nämn/styrelse, redovisar utfall mot budget.
• Investeringsredovisning som, per nämn/styrelse, redovisar årets nettoinvesteringar.

Resultaträkning
Intäkter och kostnader som är kända vid upprättandet av bokslutet periodiseras till den period som intäkten genererats och utgiften kostnadsförs den period då förbrukning skett. Periodisering sker inte för poster under 10 tusentals kronor men detta bedöms inte påverka resultatet eftersom samma gräns gällt de senaste åren.

Intäkter
Skatteintäkter och generella statsbidrag har enligt rekommendation från RKR hänförts till det räkenskapsår då skatteintäkten fastställs och beloppet för slutavräkning är känd. Slutavräkningen för år 2023 (korrigering) och 2024 har räknats fram med hjälp av Sveriges kommuner och regioners beräkningsmodell ”skatter och bidrag”.

Följande statsbidrag har under perioden klassats som generella:
• Prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på
  särskilda boenden
• Prestationsbaserade medel till kommuner som minskat andelen timanställda medarbetare på särskilda boenden
• Stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner

Kostnader
Sociala avgifter har bokförts som procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Personalomkostnadspålägget varierar beroende på ålder på personalen, men den absolut största gruppen har ett pålägg på 47,18 procent.

Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärden. Komponentavskrivning på materiella

anläggningstillgångar tillämpas fullt ut i kommunens redovisning från år 2018. Som anläggningstillgång räknas tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till minst ett basbelopp (57 300 kronor år 2024) exklusive moms och har en livslängd överstigande tre år. Avskrivningar beräknas ej för aktier, andelar, konstverk, mark och pågående investeringsprojekt.
Nominell metod används vid beräkning av avskrivningar (linjär avskrivning på ursprungligt anskaffningsvärde). Avskrivning sker från och med månaden efter anskaffningen tas i bruk.

Kapitalkostnaderna omfattas av internränta och avskrivning. I den interna redovisningen belastas verksamheterna med intern ränta. Internräntan beräknas på tillgångarnas bokförda värden. Räntesatsen under 2024 är 2,50 procent. Intern ränta bokförs månadsvis. För nyinvesteringar beräknas intern ränta från och med månaden som anskaffningen tas i bruk.

Jämförelsestörande poster
Jämförelsestörande poster tas upp i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande.

Balansräkning

Tillgångar
Anläggningstillgångar upptas till anskaffningskostnaden minus eventuella investeringsbidrag. Avskrivningar sker således inte på tillgångarnas bidragsfinansierade del.
Kommunen har tillämpat följande nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar:

Fastigheter	
Byggnader	
Markvärde	-
Stomme, grund	80 år
Yttertak, fasad, fönster, dörrar	30 år
Stomkomplettering, inredning	20 år
Inre samt yttre ytskikt	20 år
Installationer; el, rör, ventilation, hiss, kyla	25 år
Vitvaror	15 år
Tekniska installationer	15 år
Markanläggningar	
Under mark	60 år
Ovan mark (träd, buskar m.m.)	20 år
Utrustning	10-20 år
Publika fastigheter	
Vägar	
Gatukropp	-
Toppbeläggning	10-30 år
Trafiksignaler, skyltar, vägräcken	20 år
Belysning	
Armatur	15 år
Stolpar	25 år
Kabel/Markarbete	50 år
Broar	
Stomme	80 år

Tätskikt	30 år
Parkanläggningar	
Under mark	60 år
Ovan mark (träd, buskar m.m.)	20 år
Utrustning	10-20 år
Idrottsanläggningar	
Markarbete	20-50 år
Utrustning	15 år
Vatten och avlopp	
Pumpstationer	
Stomme	50 år
El, styr, reglering	20 år
Pumpar	10 år
Vattenverk	
Stomme, byggnad, reservoar	50 år
Tak, fasad, fönster	25 år
Rörgalleri, brunnar	20 år
El, styr, reglering	20 år
Maskiner, pumpar	10 år
Säkerhet, ventilation	10 år
Mark	20 år
Reningsverk	
Stomme, byggn, bassäng	50 år
Tak, fasad, fönster	25 år
Rörgalleri	20 år
El, styr, regl	20 år
Maskinutrustning	10 år
Säkerhet, ventilation	10 år
Mark	20 år
Vattentorn	50 år
Ledningsnät	
Vatten, spillvatten, dagvatten	50 år
Maskiner och inventarier	3, 5 och 10 år

Utställda fakturor efter periodsskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden har i flertalet fall fordringsbokförts och tillgodogjorts periodens redovisning.

Statsbidrag för bl a pedagogiska verksamheten och social omsorg har periodi-serats i så stor utsträckning som möjligt.

Omsättningstillgångar tas upp till anskaff-ningsvärdet eller det verkliga värdet om detta är lägre.

Avsättningar och ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser
Kommunen redovisar sina pensionsåtagande enligt blandmodellen och i enlighet med RKR R10 Pensioner. Blandmodellen innebär att avtalspensioner som har tjänats in före 1998 redovisas som en

ansvarsförbindelse, och att avtalspensioner som tjänats in från och med 1998 redovisas som avsättning. Även alla garanti- och visstidspensioner redovisas som avsättning. Förpliktelser för pensionsåtagande för kommunens anställda är beräknade enligt SKR:s Riktlinjer för beräkning av pensionsskulden (RIPS23). Beräkningarna för pensioner baseras på uppgifter från Skandia per 31 augusti 2024. Årets nyintjänade pensioner inklusive särskild löneskatt redovisas som en kostnad i resultaträkningen och som en avsättning på balansräkningen. Ändrad redovisningsprincip har gjorts från och med 2011 års bokslut vad gäller avsättning av löneskatt på innevarade års ålders-pension. Enligt rekommendation från RKR har särskild löneskatt på pensionsskulden redovisats som en avsätt-ning på balansräkningen. Räntedelen redovisas bland pensionsskuldsförändringen.

Skulder
Klassificering av leasingavtal har slutförts under 2024, såväl lös egendom som längre hyresavtal i enlighet med RKR R5 Leasing som gör att finansiellt leasade objekt redovisas som anläggningstillgångar och skulder i balansräkningen. Kommunens samtliga leasingavtal har klassificerats och per 31 augusti 2024. Utgångspunkten för klassificeringen är att leasingavtal som uppfyller kriterierna för korttidsinventarier, nyttjande period högst 3 år, och/eller mindre värde, värde under ett prisbasbelopp, ska redovisas som operationella leasingavtal. Därtill att äganderätten inte övergår till leasingtagaren när leasingtiden löpt ut. Hyresavtalen som har klassificerats som finansiell leasing och har tagits upp i balansräkningen både på tillgångs- och skuldsidan. Rättelse för tidigare år har gjorts och totalt har det egna kapitalet påverkats negativt med 7,7 miljoner kronor och en negativ resultatpåverkan med 0,7 miljoner kronor för perioden. Delårsrapportens jämförelsesiffror för 2023 har inte räknats om utan upplysning finns för 2023-12-31. I de sammanställda räkenskaperna har den finansiella leasingen eliminerats inom koncernen.

Löner, semesterersättningar och övriga löne-förmåner har periodiserats i delårsbokslutet som inte betalats ut inom räkenskapsperioden men som avser räkenskapsperioden.

Leverantörsfakturor inkomna efter periodskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden har i huvudsak skuldbokförts och belastat periodens redovisning.

Semesterlöneskuld inklusive okompenserad övertid bokförs som en kortfristig skuld. Ändrad redovisningsprincip har gjorts från och med 2013 års bokslut vad gäller tidpunkten för avstämning av skulden. Den nya avstämningstidpunkten är efter lönekörning i december månad innevarande år. Tidigare hade kommunen avstämningstidpunkt efter lönekörningen i januari månad kommande år.

Kostnadsräntor hörande till redovisningsperioden men där betalning skett efter periodskiftet har skuldbokförts.

Sammanställd redovisning
Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens totala ekonomiska ställning och åtaganden. Den omfattar all kommunal verksamhet i den mån kommunen har ett bestämmande eller

väsentligt inflytande, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller företagsform.

Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att kommunens bokförda värden i aktier i dotterbolagen har eliminerats mot dotterbolagens egna kapital vid förvärvstillfället. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av dotterbolagens tillgångs- och skuldposter respektive intäkts- och kostnadsposter har tagits med i samman-ställningen. Interna mellanhavanden av väsentlig betydelse, avseende intäkter och kostnader samt fodringar och skulder, har eliminerats.

I den sammanställda redovisningen ingår samtliga aktiebolag i vilka Hällefors kommun, direkt eller indirekt, har ett röstetal på minst 20 procent. Detta följer årsredovisningslagens definition av betydande inflytande (1 kap, 5 §). ”Med kommunalt koncernföretag anses i denna lag en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier kommuner eller landsting har ett varaktigt betydande inflytande. Kommuner eller landsting kan utöva ett sådant inflytande själva eller tillsammans med ett eller flera kommunala koncernföretag. Betydande inflytande ska anses finnas vid ett innehav av minst tjugo procent av rösterna i en juridisk persons beslutande organ, om inte annat framgår av omständigheterna. Om inflytandet inte är betydande ska den juridiska personen ändå anses vara ett kommunalt koncernföretag om den har särskild betydelse för kommunens eller landstingets verksamhet eller ekonomi.”

Uppgifterna i den sammanställda redovisningen baseras på icke fastställda bokslut, som inte har granskats av revisorerna i respektive bolag.

Från och med år 2024 har det helägda bolaget Hällefors Bostads AB övergått till att redovisa enligt K3, vilket bland annat innebär komponentredovisning av anläggningstillgångarna och omräkning även bakåt i tiden.

Donationer – Gåvor och stiftelser
Stiftelselagen gäller för donationsförvaltningen. Donationer klassificeras antingen som gåvor eller stiftelser. Gåvorna ingår ej i kommunens redovisning. Stiftelserna är självständiga juridiska personer med Hällefors kommun som förvaltare. Vid utgången av år 2023 förvaltar Hällefors kommun tre sådana stiftelser. Större delen av tillgångarna i stiftelserna är avsedda att användas inom sociala och kulturella ändamål. Under år 2023 har 69 tusen kronor delats ut enligt donationernas syften. Stiftelsernas tillgångar är vid 2023 års utgång bokförda till 7,9 miljoner kronor.

	Koncern 2025-08-31	Koncern 2026-08-31	Kommun 2025-08-31	Kommun 2026-08-31
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	6 258	5 565	6 376	4 945
Taxor och avgifter	6 625	7 193	7 082	7 559
Hyror och arrenden	35 147	34 219	3 558	3 706
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	55 165	45 397	55 165	45 397
Övriga bidrag	179	357	179	357
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	2 499	2 732	6 736	3 174
Övriga verksamhetsintäkter	4 339	4 783	4 097	4 783
Summa	110 211	100 245	83 193	69 920
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	272 665	285 098	270 817	277 697
Pensionskostnader	24 005	21 384	23 951	21 247
Lämnade bidrag	8 856	10 493	8 856	10 493
Köp av verksamhet	60 388	52 541	60 114	52 541
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	40 903	12 348	18 560	20 759
Inköp av material och varor	13 190	13 920	13 190	14 286
Inköp av tjänster	18 298	45 597	18 562	17 061
Bolagsskatt	-	-	-	-
Övriga kostnader	9 081	14 895	9 081	9 365
Summa	447 385	456 276	423 130	423 449
Not 4 Arvode och kostnadsersättning till förtroendevalda revisorer och biträden				
Conectura AB, biträde till förtroendevalda revisorer				
Totalt arvode			99	605
- varav räkenskapsrevision			99	160
Summa			99	605
Kostnad för förtroendevalda revisorer				
Totalt arvode			134	139
- varav räkensksapsrevision			134	139
Summa			134	139
Not 5 Jämförelsestörande poster				
Försäkringsersättning	-	-	-	-
Summa intäkter	*0*	*0*	*0*	*0*
Avgångsvederlag	0	0	0	0
Tomhyror vid omställning	0	0	0	0
Minskade hyreskostnader enligt R5	0	0	0	0
Avskrivning finansiell leasing enligt R5	0	0	0	0
Summa kostnader	*0*	*0*	*0*	*0*
Summa	0	0	0	0

Från och med delårsbokslut 2024-08-31 tillämpas RKR:s rekommendation 5 gällande finansiell leasing, vilket gör att en avskrivning för finansiell leasing uppstår samt en minskad hyreskostnad . Ingår i not 3 och 6 på jämförelseåret lika 2026-08-31.

Not 6 Avskrivningar				
Avskrivning byggnader och anläggningar	23 697	24 911	20 945	22 160
Avskrivning maskiner och inventarier	2 266	1 880	1 735	1 530
Förbättringsutgifter annans fastighet	180	210	180	9
Summa	26 142	27 000	22 859	23 698

	Koncern 2025-08-31	Koncern 2026-08-31	Kommun 2025-08-31	Kommun 2026-08-31
Not 7 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	209 528	211 437	209 528	211 437
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1 324	0	-1 324	0
Slutavräkningsdifferens föregående år	-241	0	-241	0
Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0	0	0
Övriga skatter	0	0	0	0
Summa	207 963	211 437	207 963	211 437
Not 8 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	79 770	86 031	79 770	86 031
Kostnadsutjämning	38 327	41 826	38 327	41 826
Regleringsbidrag	11 168	11 702	11 168	11 702
Kommunal fastighetsavgift	13 145	12 616	13 145	12 616
Bidrag för LSS-utjämning	4 004	4 220	4 004	4 220
Övriga bidrag i utjämningssystemet	2 015	1 995	2 015	1 995
Övriga generella bidrag från staten	644	0	644	0
Summa	149 072	158 389	149 072	158 389
Not 9 Finansiella intäkter				
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Ränteintäkter	14,9	111	10,9	10
Borgensavgifter	0	0	0	0
Övriga finansiella intäkter	499	298	499	296
Summa	513	409	509	306
Not 10 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	8 680	10 256	6 461	6 536
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	0	0	0	0
Finansiell leasingränta enligt R5	3 507	3 247	3 507	3 247
Nedskrivning andelar i koncernföretag	-	-	-	9 200
Övriga finansiella kostnader	15	30	15	30
Summa	12 202	13 533	9 983	19 013

Från och med delårsbokslut 2024-08-31 tillämpas RKR:s rekommendation 5 gällande finansiell leasing, vilket gör att en finansiell leasingränta uppstår.

Not 11 Kommunallagens balanskrav				
Periodens resultat enligt resultaträkningen	-17 971	-26 330	-15 235	-26 203
- reducering av samtliga realisationsvinster	-	-	-	-
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+ orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
- justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar/Balanskravsresultat	-17 971	-26 330	-15 235	-26 203
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Periodens balanskravsresultat	-17 971	-26 330	-15 235	-26 203

Enligt kommunallagens krav på ekonomisk balans ska kommunernas intäkter vara större än kostnaderna. Om kostnaderna överstiger intäkterna ska det negativa talet regleras under de närmaste följande tre åren. Kommunen kan även åberopa särskilda skäl för att klara balanskravet genom att justera resultatet från sådana poster som ej skall ingå i kravet för ekonomisk balans.

	Koncern 2025-12-31	Koncern 2026-08-31	Kommun 2025-12-31	Kommun 2026-08-31
Not 12 Mark, byggnad och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 300 561	1 322 079	964 800	1 010 243
Inköp	27 851	12 353	45 376	12 353
Årets anskaffning R5	-	400		400
Avyttringar/utrangeringar	-6 400	-	-	-
Omklassificering	-	-	-	-
Överföringar	67	-	67	-
Utgående ankaffningsvärde	1 322 079	1 334 832	1 010 243	1 022 996
Ingående ack. avskrivningar	-552 888	-584 051	-342 697	-374 163
Avyttringar/utrangeringar	4 378	-	-	-
Årets avskrivningar enl plan	-26 382	-18 561	-22 254	-15 810
Årets avskrivning enligt R5	-9 212	-6 169	-9 212	-6 169
Årets nedskrivningar/återföringar	53	-	-	-
Årets utrangering R5	-	-	-	-
Utgående ack. avskrivningar	-584 051	-608 781	-374 163	-396 142
Summa	738 028	726 051	636 080	626 854
- varav finansiell leasing	94 814	89 045	94 814	89 045

Från och med delårsbokslut 2024-08-31 tillämpas RKR:s rekommendation 5 gällande finansiell leasing.

Bokfört värde fördelat per fastighetskategori:				
Allmän markreserv	6 445	6 421	6 445	6 421
Verksamhetsfastigheter	343 283	358 698	362 283	358 698
Fast för affärsverksamhet	79 182	80 420	79 182	80 420
Publika fastigheter	90 157	88 566	90 157	88 566
Fast för annan verksamhet	2 210	2 113	2 210	2 113
Övriga fastigheter	121 174	100 053	227	854
Exploateringsfastigheter	763	736	763	736
Fast egendom R5	94 814	89 045	94 814	89 045
Summa	738 028	726 052	636 081	626 853

Not 13 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	82 969	84 315	75 046	76 243
Inköp	1 302	5 002	1 197	4 812
Avyttringar/utrangeringar	44	-	-	-
Överföringar	-	-	-	-
Utgående ankaffningsvärde	84 315	89 317	76 243	81 055
Ingående ack avskrivningar	-68 951	-71 942	-64 729	-67 194
Avyttringar/utrangeringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar enl plan	-2 991	-1 880	-2 465	-1 530
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-	-	-
Utgående ack. avskrivningar	-71 942	-73 822	-67 194	-68 724
Summa	12 373	15 495	9 049	12 331
- varav finansiell leasing	0	372	0	372

	Koncern 2025-12-31	Koncern 2026-08-31	Kommun 2025-12-31	Kommun 2026-08-31
Not 14 Förbättringsutgifter på annans fastighet				
Ingående anskaffningsvärde	15 087	15 484	4 825	5 222
Inköp	397	78	397	78
Avyttringar/utrangeringar	-	0	-	
Överföringar	-	-	-	-
Utgående ankaffningsvärde	15 484	15 562	5 222	5 300
Ingående ack. avskrivningar	-6 693	-7 264	-271	-541
Avyttringar/utrangeringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar enl plan	-571	-390	-270	-189
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-		-
Utgående ack. avskrivningar	-7 264	-7 654	-541	-730
Summa	8 220	7 908	4 681	4 570
2024-12-31 ingående värden rättade mot kommunens och bolagets noter.				
Not 15 Pågående investeringsobjekt				
Ingående anskaffningsvärde	14 955	111 083	3 701	15 185
Inköp	96 195	81 592	11 551	7 222
Överföringar	-67	0	-67	0
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-	-	-
Summa	111 083	192 675	15 185	22 407
Not 16 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar kommunkoncernföretag m m				
Hällefors Bostads AB, 46 100 aktier	-	-	46 100	36 900
Inera AB, 5 aktier	42	42	42	42
Andel Kommuninvest Ekonomisk förening	3 309	3 309	3 309	3 309
Andel Rinmanstiftelsen	10	10	10	10
Andel Bergslagens räddningstjänst	450	450	450	450
Andel Bergskraft Bergslagen Ekonomisk förening	10	10	10	10
Grundkap Stift Måltidsakademin	50	50	50	50
Husbyggnadsvaror HBV Förening	40	40	-	-
Långfristig utlåning				
Hällefors Folketshusförening	12 100	12 050	12 100	12 050
Uppskjuten skatt	-		-	-
Andra långfristiga fodringar	84	33	-	-
Summa	16 095	15 994	62 071	52 821
Not 17 Bidrag till statlig infrastruktur				
Totalt bidrag	2 700	2 700	2 700	2 700
Ackumulerad upplösning	-1 755	-1 845	-1 755	-1 845
varav årets upplösning	-135	-90	-135	-90
Summa	945	855	945	855
Bidraget upplöses i 20 år				
Not 18 Fordringar				
Kundfordringar	989	2 326	2 870	2 429
Kommunalskattefordringar	-857	-857	-857	-857
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	3 772	6 678	3 772	6 678
Övriga kortfristiga fordringar	12 549	1 231	9 948	-2 722
Interimsfordringar	9 912	8 805	9 912	8 805
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	37 534	36 420	35 989	35 695
Summa	63 899	54 603	61 634	50 028

	Koncern 2025-12-31	Koncern 2026-08-31	Kommun 2025-12-31	Kommun 2026-08-31
Not 19 Kassa och bank				
Kassa	4	3	4	3
Bank och plusgiro	5 731	-3 252	5 460	-3 531
Skattekonto	556	559	556	559
Koncernkonto - avser Hällefors Bostads AB	6 338	10 554	6 338	10 554
Summa	12 629	7 864	12 358	7 585

Kommunen har tillsammans med koncernbolaget gemensam checkkredit på 10 miljoner kronor.

Not 20 Eget kapital				
Det egna kapitalet består av:				
Rörelsekapital	-112 572	-27 048	-57 806	-83 781
Anläggningskapital	326 707	214 852	282 463	282 328
Summa	214 135	187 804	224 657	198 547
Ingående balans	226 334	214 135	229 700	224 657
Årets/periodens resultat	-12 199	-26 331	-5 043	-26 110
Övriga justeringar i koncernen utifrån obeskattade reserver	-	-	-	-
Utgående balans	214 135	187 804	224 657	198 547

Not 21 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	9 404	9 117	9 404	9 117
Nyintjänad pension	13	56	13	56
Årets utbetalningar	-597	-373	-597	-373
Ränte- och basbeloppsuppräkning	263	99	263	99
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0	-	0	-
Övrig post	91	448	91	80
Överfört till ordinarie beräkning, förtroendevalda	-	-	-	-
Förändring av löneskatt	-56	-33	-56	-33
Summa	9 118	9 314	9 118	8 946

Not 22 Långfristiga skulder				
Långfristig utlåning i banker och kreditinstitut	443 800	472 900	322 900	317 900
Långfristig hyresskuld fast egendom R5	90 230	90 427	90 230	90 427
Bergslagens Räddningstjänst	5 122	5 122	5 122	5 122
VA-fond	6 113	6 113	6 113	6 113
Avfallsfond	5 973	2 973	5 973	2 973
Skogsfond	5 252	5 252	5 252	5 252
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	1 831	1 767	1 831	1 767
Summa långfristiga skulder	558 321	584 554	437 421	429 554

Uppgifter om lång- och kortfristig utlåning		
Andel lån med rörlig ränta (%)	0,0%	0,0%
Genomsnittlig ränta (%)	2,48%	2,64%

Kapitalförfall andel av lån		
Andel lån 1-3 år	29,5%	29,6%
Andel lån på mellan 4-6 år	36,6%	43,2%
Andel lån på mellan 7 år eller längre	33,9%	27,1%

	Koncern 2025-12-31	Koncern 2026-08-31	Kommun 2025-12-31	Kommun 2026-08-31
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Offentlig investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)			27	27

Det offentliga investeringsbidraget periodiseras som nyttjandeperioden för den tillgång som bidraget avser.
Koncerninformation angående låneskuldens struktur hänvisas till bolagets egen delårsrapport.

Not 23 Kortfristiga skulder

Korfristiga skulder till banker och kreditinstitut	75 800	150 700	30 000	50 000
Kortfristig hyresskuld fast egendom R5	13 847	8 073	13 847	8 073
Leverantörsskulder	35 406	20 875	23 986	17 540
Moms och punktskatter	-27	-324	-27	-324
Personalens skatter, avgifter och avdrag	6 190	6 607	6 059	6 528
Bergslagens Räddningtjänst, placerade medel	161	161	161	161
Upplupna personalkostnader (exklusive pensioner)	19 788	14 979	19 666	14 666
Upplupna pensionskostnader	9 853	8 409	9 853	8 409
Övriga kortfristiga skulder	7 987	10 695	14 321	20 569
Upplupna räntekostnader	419	585	0	0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	900	1 308	900	1 308
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18 776	25 473	13 032	14 464
Summa	189 100	247 541	131 798	141 394

Kommunen har inte upptagit skuld för leverantörsfakturor som uppgår till totalt 2,1 mnkr p g a att kommunen anser att fakturorna inte ska betalas, där utredning nu pågår.

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade för 1998 inkl löneskatt	138 949	133 082	138 949	133 082
Nyintjänad pension	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-8 939	-6 010	-8 939	-6 010
Ränte- och basbeloppsuppräkning	4 337	1 915	4 337	1 915
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	-120	583	-120	583
Förändring av löneskatt	-1 145	-852	-1 145	-852
Summa	133 082	128 718	133 082	128 718

Övriga upplysningar avseende pensioner		
Aktualiseringsgrad/utredningsgrad	Uppg. saknas	-
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension	0	0
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	Uppg. saknas	Uppg. Saknas
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0

	Koncern 2025-12-31	Koncern 2026-08-31	Kommun 2025-12-31	Kommun 2026-08-31
Not 25 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtagande kommunala bolag				
Hällefors Bostads AB	-	-	166 700	255 700
Övriga borgensförbindelser				
Föreningar	5 156	5 156	5 156	5 156
Summa	5 156	5 156	171 856	260 856

Hällefors kommun har i februari 1993, §21 KF, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 298 kommuner som per 2026-08-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.
Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarns respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Hällefors kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 027 mkr och totala tillgångar till 636323 mkr. Hällefors kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 546 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 566 mkr.

Hällefors kommuns totala insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgår 2026-06-30 till 9 016 800 kronor.

- varav ursprungligt insatskapital	250 900
- varav årlig insats	5 622 812
- varav särskild insats inbetald år 2015	283 889
- varav insatsemission	84 799
- obligatorisk medlemsinsats	1 359 600
Utgående insatskapital 2026-06-30	7 602 000

Hällefors kommuns totala överinsats i Kommuninvest ekonomisk förening uppgår 2026-06-30 till 1 414 800 kronor.

	Kommun 2025-12-31	Kommun 2026-08-31
Not 26 Leasing fastigheter		
Finansiella leasingavtal - fast egendom		
Totala minimileasingavgifter	156 633	147 442
Framtida finansiella kostnader	-52 556	-49 316
Summa	104 077	98 126
Förfall av nuvärdet:		
Inom 1 år	8 645	5 793
Senare än 1 år men inom 5 år	16 289	15 991
Senare än 5 år	79 143	76 342
- varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal - fast egendom		
Totala minimileasingavgifter	33 460	28 508
Framtida finansiella kostnader	-19 371	-18 080
Summa	14 089	10 428
Förfall av nuvärdet:		
Inom 1 år	5 202	2 280
Senare än 1 år men inom 5 år	1 410	800
Senare än 5 år	7 478	7 349

	Kommun 2025-12-31	Kommun 2026-08-31
Operationella leasingavtal - fast egendom		
Förfall av nuvärdet:		
Inom 1 år	264	270
Senare än 1 år men inom 5 år	62	279
Senare än 5 år	0	0
- varav kommunkoncerninterna operationella leasingavtal - fast egendom		
Förfall av nuvärdet:		
Inom 1 år	158	160
Senare än 1 år men inom 5 år	0	134
Senare än 5 år	0	0

Not 27 Leasing lös egendom

Finansiella leasingavtal - lös egendom		
Totala minimileasingavgifter	0	418
Framtida finansiella kostnader	0	-43
Summa	0	375
Förfall av nuvärdet:		
Inom 1 år	0	53
Senare än 1 år men inom 5 år	0	322
Senare än 5 år	0	0
Operationella leasingavtal - lös egendom		
Förfall av nuvärdet:		
Inom 1 år	4 497	4 515
Senare än 1 år men inom 5 år	5 710	4 069
Senare än 5 år	0	0

Not 28 Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen

	Koncern 2025-12-31	Koncern 2026-08-31	Kommun 2025-12-31	Kommun 2026-08-31
Justering för poster som inte ingår i kassaflödesanalysen				
Avskrivningar	39 156	27 000	34 201	23 698
Omklassificering	1 970	-	-	-
Ökning (+) minskning (-) av pensionsskuld	-286	-172	-286	-172
Upplösning Citybanan 20 år	135	90	135	90
Justering av eget kapital p g a R5	-	-	-	-
Justering av tillgångsvärde p g a R5	-	-	-	-
Justering kommunens resultat R5	-	-	-	-
Nedskrivning andelar i koncernföretag	-	-	-	9 200
Förändring av VA, avfallsfond och skogsfond	11 878	-3 000	11 878	-3 000
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-96	-64	-96	-64
Summa	52 757	23 854	45 832	29 752

Driftredovisning intäkter (belopp i tkr)

	Utfall intäkter 2025-08	Utfall intäkter 2026-08	Budget intäkter 2026	Avvikelse intäkter 2026
Intäktsredovisning per styrelse/nämnd				
Kommunfullmäktige	0	**0**	0	0
Kommunstyrelse	141 039	**129 456**	179 081	-49 625
Myndighetsnämnd	0	**0**	0	0
Valnämnd	0	**0**	0	0
Summa	***141 039***	***129 456***	***179 081***	***-49 625***
Intäktsredovisning per verksamhet				
Politisk verksamhet	**0**	**243**	**0**	**243**
Infrastruktur, skydd m m	**4 720**	**4 309**	**2 903**	**1 406**
plan och bygglovsverksamhet	16	16	102	-86
näringslivsbefrämjande åtgärder	0	1	0	1
turism	222	150	0	150
gator, vägar, parker, utemiljö	3 059	1 788	1 612	176
miljö- & hälsoskydd, miljö, hälsa, hållbar utv	0	0	0	0
räddningstjänst och krisberedskap	1 423	2 353	1 189	1 164
Kultur och fritid	**3 269**	**3 892**	**2 968**	**924**
kulturverksamhet	1	1	5	-4
bibliotek	79	129	25	104
kulturskola	1 886	2 228	1 072	1 156
fritidsverksamhet	1 303	1 535	1 866	-331
Pedagogisk verksamhet	**19 161**	**17 625**	**27 202**	**-9 577**
förskola	5 508	4 514	6 801	-2 287
grundskola inkl anpassad, förskoleklass och fritids	10 149	7 744	13 809	-6 065
gymnasieskola inkl anpassad	2 763	2 302	5 852	-3 550
kommunal vuxenutbildning inkl anpassad, SFI	741	1 172	344	828
gem kostnader gymnasiet o vux	0	0	0	0
gem adm pedagogisk verksamhet	0	1 893	396	1 497
Vård och omsorg	**41 757**	**40 646**	**53 885**	**-13 239**
vård och omsorg om de äldre	21 440	17 851	26 525	-8 674
öppen verksamhet	1 360	294	190	104
insatser enligt LSS och LASS	9 943	5 164	14 240	-9 076
färdtjänst	0	0	0	0
adm individ och familjeomsorg	92	0	2 300	-2 300
missbruksvård och övrig vuxenvård	386	290	-520	810
barn och ungdomsvård	4 934	1 480	3 913	-2 433
ekonomisk bistånd och familjerätt	82	396	0	396
gem adm vård och omsorg	3 520	15 172	7 237	7 935
Flyktingmottagande	**620**	**0**	**930**	**-930**
Arbetsmarknadsåtgärder	**1 797**	**1 422**	**3 678**	**-2 256**
Affärsverksamhet	**12 216**	**10 074**	**9 327**	**747**
Gemensamma lokaler	**28 994**	**28 530**	**41 944**	**-13 414**
Gemensam administration	**13 910**	**13 815**	**14 139**	**-324**
Kostverksamhet	**6 146**	**0**	**9 512**	**-9 512**
Lokalvårdsverksamhet	**0**	**0**	**0**	**0**
Centralt löneutrymme	**0**	**0**	**0**	**0**
Planeringsreserv	**0**	**0**	**0**	**0**
Intern ränta	**8 344**	**8 897**	**12 593**	**-3 696**
Finansiell leasing	**0**	**0**	**0**	**0**
Pensionskostnader	**105**	**3**	**0**	**3**
Summa	***141 039***	***129 456***	***179 081***	***-49 625***

Driftredovisning kostnader (belopp i tkr)

	Utfall kostnader 2025-08	Utfall kostnader 2026-08	Budget kostnader 2026	Avvikelse kostnader 2026
Kostnadsredovisning per styrelse/nämnd				
Kommunfullmäktige	1 043	1 418	1 953	535
Kommunstyrelse	498 574	508 174	728 555	220 381
Myndighetsnämnd	0	136	238	102
Valnämnd	0	47	0	-47
Summa	***499 617***	***509 776***	***730 746***	***220 970***
Kostnadsredovisning per verksamhet				
Politisk verksamhet	**4 362**	**4 323**	**7 059**	**2 736**
Infrastruktur, skydd m m	**29 775**	**26 477**	**39 918**	**13 441**
plan och bygglovsverksamhet	3 653	2 494	5 745	3 251
näringslivsbefrämjande åtgärder	2 590	1 341	2 257	917
turism	568	637	1 330	693
gator, vägar, parker, utemiljö	15 210	12 657	21 298	8 641
miljö- & hälsoskydd, miljö, hälsa, hållbar utv	1 219	2 260	773	-1 487
räddningstjänst och krisberedskap	6 535	7 089	8 515	1 426
Kultur och fritid	**25 154**	**27 742**	**39 216**	**11 474**
kulturverksamhet	1 408	1 830	2 857	1 027
bibliotek	3 221	3 372	4 987	1 616
kulturskola	4 432	5 049	6 707	1 658
fritidsverksamhet	16 093	17 491	24 665	7 174
Pedagogisk verksamhet	**148 541**	**152 072**	**237 646**	**85 574**
förskola	31 950	33 319	51 826	18 507
grundskola inkl anpassad, förskoleklass och fritids	80 780	85 636	128 760	43 125
gymnasieskola inkl anpassad	24 704	24 256	41 324	17 068
kommunal vuxenutbildning inkl anpassad, SFI	5 370	4 597	7 021	2 424
gem kostnader gymnasiet o vux	3 906	3 825	6 151	2 326
gem adm pedagogisk verksamhet	1 831	440	2 564	2 125
Vård och omsorg	**195 117**	**205 236**	**297 259**	**92 023**
vård och omsorg om de äldre	116 796	126 536	181 132	54 596
öppen verksamhet	5 058	4 846	7 961	3 115
insatser enligt LSS och LASS	40 354	42 026	58 235	16 209
färdtjänst	1 200	1 396	1 600	204
adm individ och familjeomsorg	1 476	1 547	2 395	848
missbruksvård och övrig vuxenvård	5 552	5 610	9 691	4 081
barn och ungdomsvård	11 782	12 753	16 041	3 288
ekonomisk bistånd och familjerätt	7 177	7 648	12 264	4 616
gem adm vård och omsorg	5 722	2 874	7 940	5 066
Flyktingmottagande	**776**	**761**	**1 410**	**649**
Arbetsmarknad	**4 227**	**4 562**	**6 857**	**2 295**
Affärsverksamhet	**14 331**	**11 028**	**11 452**	**424**
Gemensamma lokaler	**29 370**	**29 775**	**41 145**	**11 371**
Gemensam administration	**30 298**	**34 846**	**38 625**	**3 779**
Lokalvårdsverksamhet	**0**	**0**	**0**	**0**
Kostverksamhet	**6 737**	**6 972**	**8 919**	**1 947**
Centralt löneutrymme	**0**	**0**	**0**	**0**
Kommunstyrelsens strategimedel	**0**	**0**	**0**	**0**
Planeringsreserv	**0**	**0**	**0**	**0**
Intern ränta	**0**	**0**	**0**	**0**
Finansiell leasing	**458**	**192**	**0**	**-192**
Pensionskostnader	**10 471**	**5 791**	**1 240**	**-4 551**
Summa	***499 617***	***509 776***	***730 746***	***220 970***

Driftredovisning netto (belopp i tkr)

	Netto-utfall 2025-08	Netto-utfall 2026-08	Netto-budget 2026	Avvikelse netto 2026
Nettokostnadsredovisning per styrelse/nämnd				
Kommunfullmäktige	1 043	1 418	1 953	535
Kommunstyrelse	357 535	378 718	549 474	170 756
Myndighetsnämnd	0	136	238	102
Valnämnd	0	47	0	-47
Summa	358 578	***380 320***	***551 665***	***171 345***
Nettokostnadsredovisning per verksamhet				
Politisk verksamhet	**4 362**	**4 080**	**7 059**	**2 979**
Infrastruktur, skydd m m	**25 055**	**22 168**	**37 015**	**14 847**
plan och bygglovsverksamhet	3 637	2 478	5 643	3 165
näringslivsbefrämjande åtgärder	2 590	1 339	2 257	918
turism	346	487	1 330	843
gator, vägar, parker, utemiljö	12 151	10 869	19 686	8 817
miljö- & hälsoskydd, miljö, hälsa, hållbar utv	1 219	2 260	773	-1 487
räddningstjänst och krisberedskap	5 112	4 736	7 326	2 590
Kultur och fritid	**21 885**	**23 850**	**36 248**	**12 399**
kulturverksamhet	1 407	1 829	2 852	1 023
bibliotek	3 142	3 243	4 962	1 719
kulturskola	2 546	2 822	5 635	2 813
fritidsverksamhet	14 790	15 956	22 799	6 843
Pedagogisk verksamhet	**129 380**	**134 447**	**210 444**	**75 997**
förskola	26 442	28 805	45 025	16 220
grundskola inkl anpassad, förskoleklass och fritids	70 631	77 891	114 951	37 060
gymnasieskola inkl anpassad	21 941	21 954	35 472	13 518
kommunal vuxenutbildning inkl anpassad, SFI	4 629	3 425	6 677	3 252
gem kostnader gymnasiet o vux	3 906	3 825	6 151	2 326
gem adm pedagogisk verksamhet	1 831	-1 453	2 168	3 621
Vård och omsorg	**153 360**	**164 590**	**243 374**	**78 784**
vård och omsorg om de äldre	95 356	108 685	154 607	45 922
öppen verksamhet	3 698	4 552	7 771	3 219
insatser enligt LSS och LASS	30 411	36 862	43 995	7 133
färdtjänst	1 200	1 396	1 600	204
adm individ och familjeomsorg	1 384	1 547	95	-1 452
missbruksvård och övrig vuxenvård	5 166	5 321	10 211	4 890
barn och ungdomsvård	6 848	11 274	12 128	854
ekonomisk bistånd och familjerätt	7 095	7 252	12 264	5 012
gem adm vård och omsorg	2 202	-12 299	703	13 002
Flyktingmottagande	**156**	**761**	**480**	**-281**
Arbetsmarknadsåtgärder	**2 430**	**3 140**	**3 179**	**39**
Affärsverksamhet	**2 115**	**955**	**2 125**	**1 170**
Gemensamma lokaler	**376**	**1 245**	**-799**	**-2 044**
Gemensam administration	**16 388**	**21 031**	**24 486**	**3 455**
Kostverksamhet	**591**	**6 972**	**-593**	**-7 565**
Centralt löneutrymme	**0**	**0**	**0**	**0**
Kommunstyrelsens strategimedel	**0**	**0**	**0**	**0**
Planeringsreserv	**0**	**0**	**0**	**0**
Intern ränta	**-8 344**	**-8 897**	**-12 593**	**-3 696**
Finansiell leasing	**458**	**192**	**0**	**-192**
Pensionskostnader	**10 366**	**5 788**	**1 240**	**-4 548**
Summa	***358 578***	***380 320***	***551 665***	***171 345***

Förklaringar till driftredovisning

Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Nettoanslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte fullt ut täcker verksamhetens kostnader. Nämnderna fördelar anslagen i sin internbudget på delverksamheter och organisatoriska enheter.
Redovisningen nedan beskriver verksamhetens huvudsakliga utveckling och aktiviteter under perioden januari-augusti 2026. Uppgifterna bygger på verksamheternas rapportering efter åtta månader och fokuserar på genomförda insatser, förändrade behov, kvalitet och delaktighet.

Politisk verksamhet

Verksamheten avser all politisk verksamhet i kommunen och stöd till politiska partier. Dessutom administration som är direkt knuten till kommunens politiska ledningsfunktion, så som kommunsekreterare och utskottssekreterare. Här ingår även allmänna val, borgerliga förrättningar samt överförmyndarverksamhet. Verksamheten omfattas även av kommunens förtroendevalda kommunrevisorer och för anlitande av revisionskonsult.

Kommunstyrelsen är kommunens verkställande organ och lyder direkt under kommunfullmäktige som är kommunens högsta beslutande organ. Kommunstyrelsen ansvarar för övergripande ledning, styrning och samordning av kommunens samlade verksamhet och har ett övergripande ansvar för kommunens ekonomiska ställning och utveckling. Styrelsens uppgifter innefattar även uppsikt över kommunens bolag.

Kommunfullmäktige har under perioden haft en fast beredning i form av valberedningen. Kommunstyrelsen har under perioden berett ärenden som ska behandlas i fullmäktige. Styrelsen fungerar som beredningsorgan för alla frågor som behandlas i kommunfullmäktige och verkställer uppdrag inom de områden kommunstyrelsen handhar genom sitt reglemente. Inom kommunstyrelsen finns två utskott som ansvarar för den löpande politiska styrningen och uppföljningen av fullmäktiges och kommunstyrelsens uppdrag inom respektive verksamhetsområde. Utskotten säkerställer genomförandet av fullmäktiges uppdrag.

Totalt redovisar den politiska verksamheten en prognos med nollresultat. Totala nettokostnaden uppgår till 1,5 miljoner kronor och innebär ökade kostnader med 7 procent mot föregående år.

Näringsliv och samhällsutveckling

Näringslivsarbetet har följt den antagna aktivitetsplanen och den gemensamma handlingsplanen för ett förbättrat företagsklimat. Ledig etableringsmark och verksamhetslokaler har marknadsförts genom kommunens egna kanaler, Objektvision och Business Region Örebro. Kommunen arbetar parallellt med flera möjliga etableringar, bland annat en obemannad livsmedelsbutik, en solcellspark, en kriminalvårdsanstalt och Lake Resort. Ett exploateringsavtal för Lake Resort är under framtagande inför politisk behandling. En mark- och etableringsstrategi tas fram gemensamt av samhällsplanerare och näringslivsfunktion.

Den uppsökande verksamheten har utvecklats för att kommunen tidigare ska kunna fånga upp företagens behov och lotsa dem till rätt stöd och nätverk. Till och med augusti hade 16 företagsbesök genomförts tillsammans med kommunstyrelsens ordförande eller vice ordförande och näringslivsstrategen hade genomfört 27 företagsbesök. En företagsfrukost samlade sju företag och lanseringen av näringslivsstrategin på Loka Brunn samlade drygt 20 företag. Strategin gäller 2026–2032 och har tagits fram i dialog med näringslivet. Arbetet med Förenkla helt enkelt fortsätter genom uppföljning av NKI-resultat, servicecenter, inflyttarservice och digitala lösningar.

Kommunens anslutning till Nyföretagarcentrum Örebroregionen ger nystartade företag tillgång till ett större nätverk av rådgivare och bredare kompetens, samtidigt som lokal administration och marknadsföring kan samordnas regionalt. Företagsfrukostar genomförs på olika företag för att skapa kunskap om lokala verksamheter och ge företagare möjlighet att knyta kontakter. Nyhetsbrev och den digitala kanalen Hällefors kommun Näringsliv används för snabb information och löpande dialog. Näringslivsarbetet har under delar av perioden påverkats av sjukfrånvaro, men en vikarierande näringslivsstrateg har upprätthållit verksamheten.

De aktuella etableringsdialogerna befinner sig i olika skeden och kräver samordning mellan näringsliv, samhällsplanering, markfrågor, tillstånd och infrastruktur. Arbetet med solcellsparken har nått långt i mark- och tillståndsfrågorna, men tidplanen påverkas av anslutnings- och avtalsfrågor. Dialogen med Kriminalvården har fortsatt efter att kommunen lämnat olika placeringsförslag. För Lake Resort behöver exploateringsavtalet tydliggöra parternas ansvar innan ärendet kan föras vidare till politiskt ställningstagande. Detta visar att etableringsarbetet ofta har långa ledtider och kräver uthållighet även när det inte omedelbart leder till en byggstart.

Inom samhällsutveckling har ett stort arbete lagts på upphandlingen och anläggningen av den nya parken i centrum. Arbetena startade i juli och ska vara slutförda senast den 30 november 2026. Elever i grund-

och gymnasieskolan har deltagit i dialog om parkens innehåll. En tillfällig gestaltning på Schillingtorget har genomförts enligt metoden placemaking, där invånare och besökare kunnat lämna synpunkter som underlag för en mer permanent utformning. Efter att plan- och samhällsplaneringsfrågorna flyttades tillbaka till kommunen har styrande dokument inventerats, arrendehanteringen strukturerats och samverkan kring vattenstrategiska frågor stärkts.

Serviceteamet flyttades till parkenheten i januari. Verksamheterna har fått ett närmare samarbete och bättre lokaler. Parkens skötselplan används för att tydliggöra prioriteringar och anpassa arbetsbördan efter personalstyrkan. Sommartorget har genomförts som en tillfällig gestaltning och medborgardialoger har använts för att fånga önskemål om framtida utemiljöer. Maskinparken är sliten och medför höga reparationskostnader, varför alternativ som leasing och en långsiktig förnyelseplan behöver utredas. Under hösten slutförs även åtgärder vid Grythyttans badplats och byggnation av en linbana i parken Violen.

Övergången av serviceteamet har inneburit att budget, arbetskläder, fordon och ansvarsfördelning behöver ses över. Under våren behövde parkenheten köpa in ytterligare ett fordon för att verksamheten skulle fungera. Ägar- och kostnadsfördelningen för vissa fordon som använts av bostadsbolagets parkverksamhet är ännu inte fullt reglerad. Verksamheten har därför arbetat försiktigt med inköp och behöver inför kommande budgetår säkerställa att resurser och kostnader är rätt placerade organisatoriskt.
Medborgardialogen är en central del i utvecklingen av de offentliga miljöerna. Synpunkter från elever, invånare och besökare används för att bedöma vilka funktioner, aktiviteter och kvaliteter som efterfrågas. Kommunens e-tjänst för felanmälan ger också möjlighet att rapportera brister i grönområdena. Nuvarande system ger dock begränsade möjligheter att analysera felanmälningarna samlat, vilket försvårar prioritering och uppföljning. Ett mer ändamålsenligt system skulle ge bättre underlag för resursfördelning och planering av skötseln.

Totalt redovisar näringslivsverksamheten en prognos med 1,4 miljoner kronor. Den totala nettokostnaden är densamma, då enheten har minimala intäkter, och innebär reducerade kostnader med 30 procent mot föregående år. Kostnadsminskningen beror i stort sett helt på långtidssjukskrivning.

Fastigheter och lokalvård

Fastighetsenheten har under perioden lagt betydande resurser på projekteringen av en möjlig om- och tillbyggnad av Pihlskolan. Hällevi Idrottshus färdigställdes under våren och invigdes i maj. Fastighetsenheten följer årligen upp de kommunala verksamheternas upplevelse av lokalerna och använder resultaten för att prioritera förbättringar. Arbetet med friskfaktorer och en öppen dialog i

arbetsgruppen har fortsatt som en del av kommunens mål att vara en attraktiv arbetsgivare.
Lokalvårdsenheten ansvarar för lokalvård i cirka 32 kommunala verksamheter. Fler timvikarier har rekryterats för att förbättra kontinuiteten, kvaliteten och arbetsmiljön. Samtliga lokalvårdare har fått tillgång till den digitala utbildningsplattformen Städakademin för löpande kompetensutveckling och en jämn grundnivå i arbetssätten. Servicesamtal, den årliga kundenkäten och den löpande dialogen med verksamheterna används för att fånga förändrade behov och utveckla servicen.

Fastighetsenhetens uppdrag berör alla som vistas i kommunens lokaler. Projekteringen av Pihlskolan har därför genomförts i nära samverkan med skolans personal, elever, lokalvård och andra berörda funktioner. Arbetet har omfattat både lokalernas utformning och idéer för skolgården. Ett genomförande skulle skapa mer ändamålsenliga undervisningsmiljöer och kan stärka gymnasieskolans attraktivitet, men innebär samtidigt ett omfattande investerings- och genomförandeprojekt som behöver samordnas med övrig fastighetsplanering.

Hällevi Idrottshus har tillfört omklädningsrum och föreningslokaler till idrottsplatsen. Under projektets genomförande krävdes betydande insatser från fastighetsenheten, föreningar och kultur- och fritidsverksamheten. När byggnaden nu tagits i bruk flyttas fokus till förvaltning, samnyttjande och hur lokalen kan bidra till aktivitet även utanför ordinarie träningstider. Erfarenheterna från projektet kan användas i det fortsatta arbetet med kommunens mötesplatser.

Lokalvårdens kvalitet påverkas tydligt av tillgången till vikarier, särskilt vid korttidsfrånvaro. Den utökade vikariegruppen ger bättre möjligheter att upprätthålla planerad städning utan att öka belastningen på ordinarie personal. Samtidigt har kostnaderna för förbrukningsmaterial, framför allt skyddshandskar, ökat. Verksamheten behöver därför kombinera inköpskontroll med fortsatt fokus på arbetsmiljö och hygien. Servicesamtalen är viktiga för att anpassa städfrekvens och arbetssätt när verksamheter förändrar lokaler eller användning.

Totalt redovisar städverksamheten en prognos med 0,65 miljoner kronor. Totala nettokostnaden uppgår till 0,35 miljoner kronor och innebär en minskad nettokostnad med 30 procent jämfört med föregående år.

Pedagogisk verksamhet

Den pedagogiska verksamheten omfattar förskola, grundskola, anpassad grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning och elevhälsa. Arbetet under årets första åtta månader har i hög grad varit inriktat på ökad måluppfyllelse, trygghet och studiero samt bättre anpassningar för elever med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar. Skolorna har fortsatt att utveckla lärmiljöer, stödinsatser och personalens kompetens.
Anpassad matsal och anpassat fritids har gett positiva effekter genom lugnare miljö, färre konflikter och bättre förutsättningar för elever att delta i verksamheten.
Läsförståelse och undervisningskvalitet har varit prioriterade områden. I de yngre årskurserna har läsutmaningar, morgonläsning och arbete med läsförståelsestrategier genomförts.

Schemalagd läsning har fortsatt i årskurs 4-6 och på Sfi används intensivläsning i flera grupper. Grundskolan deltar i Skolverkets riktade insatser för högre måluppfyllelse tillsammans med Karlstads universitet. Arbetet omfattar analys av undervisningsutmaningar, kollegialt lärande, planering och bedömning. Den treåriga matematiksatsningen Tänka Resonera Räkna har avslutats, men arbetssättet förs vidare i verksamheten.

Övergångarna mellan skolformer och stadier har utvecklats genom ämnesövergripande träffar, nya rutiner för överlämningar och en särskild handlingsplan för elever med skyddad identitet. Lovskola har erbjudits i kärnämnen och simning. I årskurs 6 klarade ytterligare tre elever simprovet genom lovskolans insats. Skolorna fortsätter också med organiserade rastaktiviteter, rörelseinslag i undervisningen och lunch som lektion. I Klockarhagsskolans årskurs 5 uppgick trygghetsindex till 9,2 av 10, vilket var högre än rikets 8,2. Studieron låg på 6,6 jämfört med rikets 5,8, men är fortsatt ett utvecklingsområde.

I årskurs 4–6 var 148 elever inskrivna hösten 2026, vilket var sex fler än hösten 2025. Anpassad grundskola hade 19 elever. Resultaten på de nationella proven i årskurs 6 förbättrades i samtliga redovisade ämnen jämfört med föregående läsår. Andelen elever som minst nådde betyget E i stadiebetyget var 83 procent i matematik, 79,4 procent i svenska, 66,6 procent i svenska som andraspråk och 88,5 procent i engelska. Resultaten visar en positiv utveckling i matematik och engelska, medan svenska och svenska som andraspråk behöver fortsatt uppmärksamhet.

I de yngre årskurserna har handledning erbjudits fritidslärare, resurspedagoger och elevassistenter med fokus på bemötande, relationer och stöd till elever med olika behov. Samarbetet med Specialpedagogiska skolmyndigheten har fortsatt genom föreläsningar, diskussioner och handledning. Erfarenheterna visar att tydliga

anpassningar och en gemensam förståelse av uppdraget bidrar till färre konflikter och en mer tillgänglig skoldag. Skolorna behöver samtidigt fortsätta utveckla likvärdigheten så att alla klasser får del av de arbetssätt som ger bäst resultat.

Skolbiblioteket och speciallärarna har haft en viktig roll i det läsfrämjande arbetet. Morgonläsning i mindre grupper har gett särskilt god utveckling för elever som befunnit sig nära förväntad nivå, medan elever med större svårigheter ofta behöver mer långvariga och individuellt anpassade insatser. Uppföljningen visar också att hög närvaro är avgörande för resultatet. Läsutmaningar, tillgång till tryckta böcker och digitala tjänster som Polylino används som kompletterande metoder för att öka läslust och uthållighet.

Elevhälsan omfattar cirka 800 elever från förskoleklass till gymnasium. Ett skolsocialt team med socialpedagog och socionom startade i augusti. Teamet ska tillsammans med skola och socialtjänst arbeta tidigt och samordnat för att öka skolnärvaron och motverka problematisk frånvaro. Implementeringen av Backa barnet har fortsatt genom utbildning av personal. Elevhälsans tillgänglighet behöver samtidigt utvecklas, eftersom en del elever i årskurs 8 och på gymnasiet uppger att det är svårt att få kontakt eller stöd.

På Pihlskolan har elevantalet ökat från 217 till 265 elever jämfört med samma tid föregående år. Av dessa gick 167 på gymnasiet och 98 inom vuxenutbildningen. Under våren tog 32 elever studenten och 51 nya gymnasieelever började till hösten. Arbetet med en möjlig ombyggnad av skolans lokaler har omfattat personal, elever, lokalvård och fastighetsfunktion. Verksamheten har också förberett sig för skärpta krav inom Sfi och tagit fram en handlingsplan för att nå personer med rätt till utbildningen. Ett teknik- och naturläger genomfördes tillsammans med företag, Kulturskolan och Rinman Education för att stärka intresset för tekniska och naturvetenskapliga utbildningar.

Ökningen av antalet elever på Pihlskolan bedöms vara positiv även ur ett kommunövergripande perspektiv, eftersom fler elever som väljer den egna gymnasieskolan kan minska kommunens kostnader för interkommunal ersättning och inackorderingsbidrag. Satsningarna på lokal idrottsutbildning i ishockey och gymnasial lärlingsanställning bedöms ha bidragit till utvecklingen. Samtidigt innebär fler elever på det industritekniska programmet högre kostnader inom avtalet med utbildningsleverantören. Verksamheten behöver därför följa både elevantal, programfördelning och stödbehov löpande.

Vuxenutbildningen har en heterogen elevgrupp och flera kursstarter under året, vilket gör resursbehovet svårt att förutse. Efter en tidigare minskning har antalet elever på Sfi åter ökat och omkring 15 personer väntade på inskrivning vid rapporteringstillfället. Fler elever går också vidare från Sfi till grundläggande vuxenutbildning. Kommande aktivitetskrav inom försörjningsstödet och Arbetsförmedlingens ökade hänvisning till studier kan ytterligare öka behovet av undervisning, orienteringskurser och samverkan med IFO.

Totalt redovisar bildningsverksamheten en prognos kring nollresultat. Totala nettokostnaden till och med augusti uppgår till 106,7 miljoner kronor och innebär ökade kostnader med 2,6 procent mot samma period föregående år.

Vikande underlag såväl i förskola som i skola möjliggör mindre klasser, vilket lett till att samordningsvinster kunnat göras

Fritid och kultur

Kultur- och fritidspolicyn samt biblioteksplanen har uppdaterats och förlängts till 2028. Hällevi Idrottshus invigdes i juni och ska utvecklas till en mötesplats för framför allt barn, unga och föreningsliv. Kultur- och fritidsverksamheten har fortsatt att stödja Hällefors AIF i utvecklingen av föreningens organisation och den nya klubblokalen. Ett föreningsråd samlade 12 föreningar och 16 deltagare till dialog om en gemensam vision för föreningslivet.

Kulturskolan och fritidsverksamheten har under perioden genomfört ett stort antal aktiviteter för barn och unga. Vinterföreställningen Klassresan samlade cirka 20 ungdomar på scen. Hälleforsdrömmen startades med omkring 20 anmälda projekt och en särskild Drömstudio har öppnats. Samverkan mellan Kulturskolan, biblioteket och förskolan har utvecklats genom Bokbryggan, teaterföreställningar och medverkan på förskolans dag.

Lovverksamheten har varit omfattande. Teknik- och naturlägret samlade 33 elever och ett dagläger vid Sångens badplats hade 12 deltagare. Sommarkulturskolan, Sommarbandet och projektet Vi sätter färg på Hällefors genomfördes tillsammans med 14 ferieungdomar. Aktiviteterna nådde 263 barn och 312 närvarande vuxna. Sommarbandet genomförde 13 framträdanden inför cirka 610 åhörare och 31 ungdomar deltog i väggmålningsprojektet.

Arbetet med ungas eget skapande och arrangörskap har fortsatt genom KulturCrew och Ung Kultur Möts. Den lokala UKM-festivalen omfattade 16 scenakter, utställare och 11 arrangerande ungdomar. Totalt deltog 33 ungdomar och evenemanget hade över hundra personer i publiken. Ungdomar från Hällefors deltog därefter både i regionfestivalen och i riksfinalen.
Enkäter visar generellt hög trivsel, trygghet och nöjdhet inom Kulturskolan och fritidsklubbarna. Flera riktade bidrag har beviljats och möjliggör fortsatt öppen och uppsökande verksamhet för barn och unga.
Bibliotekets läsfrämjande arbete har stärkts genom barnbibliotekarie, lovaktiviteter och Sommarboken. Samtliga klasser från förskoleklass till årskurs 5 bjöds in för att låna böcker inför sommarlovet. Samverkan med förskola, skola, Kulturskola och den öppna barn- och familjeverksamheten har utvecklats. Små hallbibliotek prövas i förskolan och ett nytt läsprojekt för yngre barn och deras föräldrar förbereds. Biblioteket har också genomfört Digital första hjälpen, boksamtal på Björkhaga, Shared reading, öppna bokcirklar och ett välbesökt författarbesök med Katarina Widholm. Omvärldsbevakning inför ett eventuellt meröppet bibliotek fortsätter.

Bibliotekets uppdrag omfattar både tillgång till litteratur och stöd för delaktighet i ett allt mer digitaliserat samhälle. Digital första hjälpen riktar sig till personer med begränsad digital vana och genomförs delvis tillsammans med kommunkansliet. Samverkan med seniorvärdinnan på Björkhaga innebär att bibliotekarie besöker området varannan vecka för boksamtal. Detta breddar bibliotekets verksamhet utanför de egna lokalerna och skapar fler möten med grupper som annars kan ha svårt att ta sig till biblioteket.
Utställningshallen Terrassen har under perioden visat uppskattade utställningar, däribland fotoutställningen Kära Bergslagen. Ambitionen är att kunna erbjuda en sommarutställning varje år. Bibliotekets och kulturverksamhetens program bidrar därmed både till läsfrämjande, bildning och attraktiva mötesplatser. Den ekonomiska ramen är samtidigt begränsad och känslig för oförutsedda kostnader, vilket gör externa bidrag och samverkan viktiga för att kunna upprätthålla ett brett utbud.
Badhuset har utökat öppettiden till 42 timmar per vecka och erbjuder tre vattengymnastikpass samt rehabiliteringsbad två dagar i veckan. Simundervisning för vuxna har startats i samarbete med Marykedjan och arbete pågår för att starta en lokal simförening. Under våren registrerades 6 120 inpasseringar, 913 färre än samma period 2025. En regional samverkansgrupp för badanläggningar har bildats för erfarenhetsutbyte kring drift, säkerhet och utveckling. Bowlinghallen har fått två nya medarbetare och arbetet med att utreda en framtida maskinpark fortsätter.

Badhusets sommarsimskola fick inga anmälningar trots subventionerad avgift. En möjlig förklaring är att fler barn når simkunnighet genom skolans undervisning, vilket ska följas upp tillsammans med skolan. Prova på-aktiviteten i pingis lockade tolv ungdomar. Verksamheten har också satsat på teknisk kompetens inom vattenrening och på utbildningen Backa barnet. Minskade besök och lägre intäkter är fortsatt en utmaning samtidigt som priserna på kemiska produkter, underhåll och tekniska tjänster har ökat. Bowlinghallen har efter flera rekryteringsförsök fått två nya medarbetare och en vikarie som kan användas vid behov. Arbetssätt och rutiner har börjat struktureras om. Eftersom den befintliga maskinparken är ålderstigen genomförs studiebesök i andra bowlinghallar för att bedöma ny teknik och framtida investeringsbehov. Detta behöver vägas mot verksamhetens roll som mötesplats för föreningar, pensionärer, barn och unga.

Totalt redovisar kultur- och fritidsverksamheten en prognos med ett underskott med 0,5 miljoner kronor. Totala nettokostnaden uppgår till 13,7 miljoner kronor och innebär ökade kostnader med 10 procent mot föregående år.

Äldreomsorg och kommunal hälso och sjukvård

Äldreomsorgen har under perioden arbetat med trygghet, kvalitet och förberedelser inför det nya vård- och omsorgsboendet. Byggnationen följer plan och boendet beräknas stå färdigt i februari 2027. Inför flytten har verksamheten påbörjat en översyn av rutiner, ansvarsfördelning och arbetssätt, med prioritet på hygien och det dagliga omvårdnadsarbetet. På Gillersgården har två samordnande undersköterskor anställts för att stärka patientsäkerheten, följsamheten till rutiner och kvaliteten i verksamheten. Kompetensutvecklingen har omfattat bland annat BPSD, palliativ vård, förflyttningsteknik, nutrition, läkemedel, hygien, sårvård, språkutveckling och patientsäkerhet. Två vårdbiträden studerar till undersköterska genom Äldreomsorgslyftet och specialistkompetens har stärkts inom bland annat demens- och infektionsvård. Ett kommunalt kliniskt träningscentrum har gjort det möjligt att genomföra fler utbildningar lokalt. Rekrytering av sjuksköterskor pågår och två arbetsterapeuter har anställts under året.
På Fyrklövern har planerade aktiviteter genomförts två gånger i veckan med stöd även från civilsamhället. Aktiviteterna har bland annat omfattat bakning, allsång, pyssel, promenader, anhörigträffar och musikunderhållning. Brukarnas delaktighet stärks genom genomförandeplaner, livsberättelser och aktivitetsplaner. Resultaten för särskilt boende visar samtidigt en tydlig försämring i den samlade brukarbedömningen: andelen positiva svar för helhetssyn minskade från 90 till 56 procent och upplevd trygghet från 90 till 59 procent. Resultatet visar behov av fortsatta insatser inom bemötande, kontinuitet, tillit och lyhördhet.

Fyrklövern omfattade vid rapporteringstillfället 25 omsorgstagare på den övre enheten samt 11 omsorgstagare och två korttidsplatser på den nedre enheten. Inför den planerade flytten behöver rutiner och ansvarsfördelning vara tillräckligt tydliga för att minska oro och skapa kontinuitet för både boende och personal. Ärendegenomgångar genomförs tillsammans med sjuksköterska, arbetsterapeut, enhetschef och omvårdnadspersonal för att anpassa insatserna efter individuella behov.

Gillersgården har plats för 36 boende vid full beläggning, varav två platser används för avlastning. Verksamheten har förstärkts med sex undersköterskor och ett vårdbiträde har konverterats till undersköterska. Elever, lärlingar, feriepraktikanter och en arbetsprövning har tagits emot under perioden. Ett nytt schema har införts efter resursförstärkning och arbetet med kort- och långtidsfrånvaro omfattar rehabiliterande samtal och planering för återgång i arbete. Handlingsplaner har också tagits fram för hot, våld och olämpligt bemötande.

Inom kommunal hälso- och sjukvård fortsätter omställningen till nära vård. En samverkansgrupp mellan kommunen och vårdcentralen har

startats för att möta ökade krav på avancerad vård i hemmet. Under januari-juli genomfördes totalt 1 495 hemsjukvårdsinsatser, varav 811 av sjuksköterskor och 684 genom delegering till hemtjänsten. Dagrehabiliteringen hade 147 deltagartillfällen fördelade på 418 träningstillfällen och öppet hus genomfördes vid 25 tillfällen med i genomsnitt 23 deltagare.
Det förebyggande arbetet har stärkts genom Seniorkraft, anhörigcafé och uppsökande verksamhet till personer över 80 år utan kommunala insatser. Inom den uppsökande verksamheten skickades 82 brev, 56 telefonkontakter genomfördes och 18 personer fick hembesök. Digital teknik har kartlagts enligt SKR:s modell och läkemedelsrobot samt tillsynskamera har prioriterats för fortsatt införande.
Seniorkraft genomfördes under våren med 15 deltagare under en tolvveckorsperiod i samarbete mellan kommunen, vårdcentralen, RF-SISU och lokala föreningar. Deltagarna fick prova hälsofrämjande aktiviteter och ta del av kunskap om kost, rörelse och andra faktorer som påverkar hälsan. Arbetssättet kombinerar social gemenskap med förebyggande hälsoarbete och planeras fortsätta med en ny grupp under hösten.
Dagverksamheten Linden hade sammanlagt 412 besök under januari-juli. Onsdagar har i högre grad använts för uppsökande verksamhet, anhörigstöd och planering, vilket förklarar att antalet besök i dagverksamheten minskat något. Anhörigcafé genomfördes sex gånger och deltagarnas utvärdering var positiv. Arbetet med att införa den nya nationella demensstrategin har påbörjats i ett länsgemensamt nätverk och ska stärka det lokala arbetet vid kognitiv svikt och demenssjukdom.

Totalt redovisar området en prognos med 0,6 miljoner kronor i överskott. Totala nettokostnaden uppgår till 71,7 miljoner kronor och innebär ökade kostnader med 13 procent mot föregående år. Gillersgårdens ökning var dock förväntad, och de har kompenserats med ökad budget, och beräknas kunna gå inom budget trots kostnadsökning. Den största delen av ökningen beror dock på enheten för legitimerad personal där det förblir svårt att rekrytera utbildad personal.

Hemtjänst och boendestöd

Hemtjänsten har arbetat med genomförandeplaner, fast omsorgskontakt, avvikelsehantering och tvärprofessionell samverkan. I Björkhagaområdet ökade antalet omsorgstagare med hemtjänstinsatser och trygghetslarm från 46 till 57 på ett år. Området har samtidigt vuxit från 52 till omkring 70-75 lägenheter. Det har inneburit högre vårdtyngd, mer dubbelbemanning och förstärkt nattbemanning. I Grythyttan omfattade hemtjänsten 56 brukare. En individuell systematisk uppföljning av genomförandeplanerna har genomförts och ett gemensamt förbättringsarbete har startat tillsammans med vård- och omsorgsboendet.

Brukarbedömningen för hemtjänsten visar ett starkt resultat. Andelen brukare som var nöjda med hemtjänstens helhetssyn uppgick till 99 procent, jämfört med 85 procent i riket. Verksamheten fortsätter arbetet med professionellt bemötande, dokumentation, patientsäkerhet och samordning kring varje brukare.
Boendestödet har utvecklat genomförandeplaner, kommunikation och hälsofrämjande arbetssätt. Verksamheten har fått folkhälsomedel för arbete med kost och hälsa. Totalt omfattade ansvarsområdet 234 brukare, varav 32 vuxenärenden och fyra familjeärenden inom boendestöd samt 202 brukare i två hemtjänstgrupper.
Den ökade vårdtyngden inom hemtjänsten består bland annat av palliativ vård, dubbelbemanning och mer omfattande hälso- och sjukvårdsinsatser. Brist på utbildade undersköterskor och timvikarier innebär att ordinarie personal ibland behöver täcka frånvaro. Verksamheterna arbetar därför dagligen med bemanningsplanering, justering av arbetspass och samverkan mellan grupperna. Balansen mellan kostnadskontroll, arbetsmiljö och patientsäkerhet är central i det fortsatta arbetet.
IntraPhone och utvecklade roller för superanvändare har bidragit till förbättrad dokumentation och rapportering. Medarbetare har också fått mer avsatt tid för uppdrag inom bland annat Senior Alert, BPSD, palliativ vård, nutrition och hygien. Det skapar bättre förutsättningar för ett systematiskt patientsäkerhetsarbete, men innebär samtidigt ett behov av att planera bemanningen så att ombudsuppdragen kan genomföras utan att den dagliga omsorgen påverkas negativt.

Totalt redovisar verksamheterna en negativ prognos på 4,9 miljoner kronor. Nettokostnaderna till och med augusti har ökat med 4,5 miljoner kronor till 99 miljoner, en ökning på 7,2 %. Av detta är i stort sett hela summan att hänföra till lönekostnaderna, som ökat med 12 % jämfört med avtalets drygt 3 %. Gillersgården har dock haft en utökad budget 2026, vilket mildrar effekten av kostnadsökningar jämfört med liggande budget. Orsaker är bl a ökat brukarbehov, dubbelbemanningar och mer insatser enligt HSL.

Funktionsstöd

Inom funktionsstöd har personal utbildats i lågaffektivt bemötande, mjukt självskydd och läkemedelshantering. Tre gruppbostäder har fått handledning från vuxenhabiliteringens handledningsteam. Verksamheten omfattade i augusti 22 brukare i fyra gruppbostäder, 34 deltagare i daglig verksamhet, 32 kontaktpersoner, fyra ledsagare och två avlösarinsatser i hemmet.
Efterfrågan på daglig verksamhet ökar och målgruppen har delvis förändrade behov, vilket kan kräva både utökad bemanning och ytterligare lokaler.
Brukarna har erbjudits sociala och hälsofrämjande aktiviteter. En särskild Per Erikssons dag genomfördes med dans, lunch och bio och två eldrivna parcyklar har beviljats till verksamheten. Föreningen Galaxen har också arrangerat dans med deltagare från närliggande kommuner.
Målgruppen inom gruppbostäder och daglig verksamhet förändras och omfattar i högre grad personer med psykisk problematik och komplexa stödbehov. Utbildning i lågaffektivt bemötande och mjukt självskydd ska

stärka personalens förmåga att förebygga svåra situationer och skapa trygghet. Handledning från vuxenhabiliteringen har gett goda resultat i två gruppbostäder och fortsätter i den tredje. Behovet av en ytterligare tjänst och eventuellt fler lokaler inom daglig verksamhet behöver följas i takt med att nya beslut verkställs.

Korttidstillsyn för skolungdomar över tolv år behöver kunna bemannas före och efter skoltid samt under lov när insatsen efterfrågas.
Vid rapporteringstillfället fanns ingen brukare med verkställd korttidstillsyn, men verksamheten behöver ändå ha beredskap för förändrade behov. Tekniska inköp, fordonsreparationer och säkerhetskrav har också påverkat verksamheten under året.

Personlig assistans omfattade 11 brukare, varav tre hade extern utförare. Under hösten väntas ytterligare ett beslut verkställas. Avlösarservice och korttidstillsyn för skolungdom har flyttats organisatoriskt, men vissa lönekostnader behöver fortfarande föras till rätt verksamhet. Försenade och ännu inte fastställda ersättningar från Försäkringskassan skapar osäkerhet i uppföljningen.

Totalt redovisar verksamheter kring funktionsstöd en prognos på 0,6 miljoner kronor i underskott. Totala nettokostnaden till och med augusti uppgår till 39,5 miljoner kronor och innebär ökade kostnader med 7 procent mot föregående år. Tung belastning, ökade brukarbehov och brukare med stort behov av riktade insatser är de huvudsakliga skälen till kostnadsökningarna. Lönekostnaden har ökat med drygt 6 procent från 2025 till 2026. Verksamheten förblir svår att prognostisera med långa handläggningstider för beslut inom Försäkringskassan, och långa ledtider för utbetalning.

Individ och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen har fortsatt implementeringen av den nya socialtjänstlagen. Arbetet inriktas på mer förebyggande, tillgängliga och kunskapsbaserade insatser. Backa barnet har införts stegvis och kommunen deltar i SKR:s lärprocess Framtidens socialtjänst 2026-2028. Mottagningstelefonen för barn och unga har utökats till hela arbetsdagen för att förbättra tillgängligheten vid akuta händelser. Chefer och samordnare utbildas i individbaserad systematisk uppföljning för att bättre kunna följa behov, insatser och resultat.

I juli fanns 76 pågående ärenden inom IFO barn och vuxen, varav 52 avsåg barn och unga och 24 vuxna. Ärendemängden hade ökat jämfört med föregående år och ärendena beskrivs som mer komplexa. Förebyggande öppenvårdsinsatser används för att undvika placeringar, men vissa insatser behöver köpas externt. Under första halvåret köptes externa öppenvårdsinsatser för en vuxen och tolv barn. Antalet placerade barn var 15 jämfört med 17 föregående år, medan två vuxenplaceringar pågick.

Brukarnas delaktighet beaktas genom hela handläggningen och särskild vikt läggs vid barns möjlighet att uttrycka sina åsikter och påverka insatser.

Klagomål och avvikelser följs upp systematiskt. Verksamheten saknar dock för närvarande en löpande, samlad mätning av brukarnöjdhet.

Ökningen av vuxenärenden består bland annat av fler personer som kommer till verksamheten för provtagning och stödjande samtal. Insatserna kan fungera återfallsförebyggande och minska risken för mer ingripande åtgärder. Samtidigt har de externa öppenvårdsinsatserna för barn fördubblats jämfört med föregående år. Även om öppenvård normalt är mindre ingripande än en placering medför köpta insatser kostnader och kräver noggrann uppföljning av resultat och fortsatt behov.

Placeringar är svåra att prognostisera eftersom enstaka komplexa ärenden kan få stor ekonomisk påverkan. Två vuxenplaceringar och 15 barnplaceringar pågick under första halvåret. Inom socialpsykiatrin fanns fyra placeringar och inom LSS vuxen två placeringar, medan inga placeringar för barn inom LSS pågick. Verksamheten arbetar kontinuerligt med att pröva öppna och lokala lösningar när det är förenligt med den enskildes behov och rättssäkerheten.

Totalt redovisar Individ- och familjeomsorg en prognos med 1,6 miljoner kronor i underskott. Totala nettokostnaden uppgår till 22 miljoner kronor och innebär ökade kostnader med 3 procent mot föregående år. Lönekostnaden har sjunkit jämfört med tidigare år, medan kostnaden för placeringar, dvs köpt vård, f n beräknas få en överkostnad på i storleksordningen 6 miljoner. Även här är det svårt att göra en bedömning av den slutliga kostnaden, då en enstaka placering kan medföra kraftiga kostnadsökningar med kort varsel.

Försörjning och arbetsmarknad

Försörjningsenheten har under perioden förberett verksamheten för aktivitetskravet inom försörjningsstödet. En arbetsmarknadscoach har rekryterats och en ny lokal har anskaffats för de aktiviteter som ska erbjudas. Målet är att stärka vägen till egen försörjning genom arbete, praktik eller studier. Arbetet kräver nära samverkan med bland annat vuxenutbildningen, IFO, Arbetsförmedlingen och Region Örebro län.
I augusti hade 75 hushåll ekonomiskt bistånd, vilket var sex färre än samma månad föregående år. Biståndsenheten hade samtidigt 478 aktuella ärenden enligt socialtjänstlagen eller LSS, en ökning med 20 ärenden. Serviceteamet flyttades organisatoriskt till parkenheten i februari, vilket har förändrat både personal- och bidragsredovisningen. Under sommaren erbjöds 32 ungdomar födda 2009-2010 feriearbete i kommunens verksamheter.

Antalet hushåll med försörjningsstöd varierar normalt under sommaren när studerande tillfälligt saknar studiemedel. Den långsiktiga utvecklingen är ändå positiv, men en större andel av de kvarvarande hushållen har hälsorelaterade eller sociala hinder som gör vägen till självförsörjning längre. Det innebär att minskat antal ärenden inte automatiskt ger en motsvarande minskning av arbetsinsatsen. Individuell planering och samordning med andra myndigheter blir allt viktigare.

Arbetsmarknadsenheten hade i augusti fyra personer anställda genom nystartsjobb eller offentlig skyddad anställning. Därutöver erbjuds praktik i samverkan med försörjningsstöd, Sfi och Arbetsförmedlingen. Den organisatoriska flytten av serviceteamet har minskat verksamhetens personal och statsbidrag och skapat behov av tydligare ekonomisk gränsdragning mellan försörjningsenheten och parkenheten inför 2027.

Totalt redovisar enheten för Försörjning och arbetsmarknad en prognos som innebär ett nollresultat. Totala nettokostnaden uppgår till 11,4 miljoner kronor och innebär reducerade kostnader med 11 procent mot föregående år. Problemet med att prognostisera enheten, är de släpande statsbidragen. I redovisad siffra ingår ett antagande att dessa når budget till årsskiftet.

Måltidsverksamhet

Måltidsverksamheten driver sju kök, varav tre tillagningskök och fyra mottagningskök, och serverar normalt omkring 1 200 lunchportioner per dag. Arbetet med att minska matsvinnet fortsätter i samtliga kök. Överbliven mat används i nya rätter och i vissa verksamheter säljs matlådor till personal efter avslutad servering. I skolköken följs även tallrikssvinnet upp.

En ny buffélinje har tagits i bruk i Klockarkökets elevrestaurang. Björkhaga kök har stängts för ombyggnad och anpassning till omsorgens nya verksamheter inför öppnandet av Gillershöjden under första kvartalet 2027. Livsmedelsinköpen uppgick under första halvåret till 91,8 ton och 3,5 miljoner kronor, motsvarande 38,3 kronor per kilo. Kostnaden per kilo har ökat från 36,1 kronor samma period 2025. Verksamheten har fortsatt att anpassa råvaruval och menyer för att begränsa kostnadsökningen utan att frångå måltidsuppdraget.

Livsmedelspriserna i kommunens avtal regleras kvartalsvis och flera basvaror ligger kvar på en hög prisnivå. Sedan 2024 har verksamheten minskat inköpen av färsk fisk, lax och helt kött och i större utsträckning valt billigare proteinråvaror och halvfabrikat. Jämförelser inom det gemensamma avtalet visar samtidigt att Hällefors inköpskostnad per kilo är lägre än i övriga deltagande kommuner. Den fortsatta utmaningen är att förena näringsriktiga och uppskattade måltider med en kostnadsnivå som ryms inom budgeten.

Kostråd genomförs med förskolans matansvariga och omsorgens representanter, och dialog sker med skolornas elevråd. Synpunkter och klagomål hanteras i direkt kontakt med berörd person. Matsvinn följs upp i skola och förskola och köken arbetar aktivt med att återanvända överbliven mat i nya rätter. Mjölkstöd från Jordbruksverket söks för ekologisk drickmjölk i skola och förskola. Under året används investeringsmedel till ljuddämpning och möbler i elevrestaurangerna.

Totalt redovisar måltidsverksamheten en prognos med ett underskott på 570 tkr. Totala nettokostnaden uppgår till 260 tkr och innebär en ökad kostnad med 33 procent mot föregående år. Nettokostnadsökningen är dock till största delen skenbar, då enheten är intäktsfinansierad; förändringen av kostnader, då man bortser från intäkterna, är på delår 741 tkr, vilket

motsvarar 5,5 %. Förändringen beror till största delen på att kostnaderna för råvaror ökat.

Gemensam administration och arbetsgivarfrågor

HR-arbetet har under perioden fokuserat på ledarskap, kompetensförsörjning, lönebildning, arbetsmiljö och språkutveckling. Ledarskapsprogrammet genomförs inom chefsforum och chefer erbjuds utbildning i Utvecklande Ledarskap. En chefsenkät genomfördes i maj och visar gott samarbete, hög tillit och starkt stöd från kollegor och närmaste chef, men också arbetsmiljöutmaningar som behöver hanteras.

Resultatet har återkopplats till samverkansgruppen och ledningsgruppen. Verksamheterna har fått stöd i att ta fram kompetensförsörjningsplaner utifrån SKR:s nio strategier. Cirka 90 procent av tillgängliga medel från Omställningsfonden för perioden 2024–2026 har rekvirerats och nya medel finns för 2027–2029.

HR och omsorgen planerar införandet av Lingio som ett arbetsplatsnära stöd för yrkessvenska, med GERS-nivå B2 som målbild inom vård och omsorg. Förberedelser pågår också för Sysarb som systemstöd för lönekartläggning och för KIA som gemensamt system för tillbud, arbetsskador och skyddsronder. Särskilda insatser mot korttidsfrånvaro har genomförts, medan utvecklingen av gemensamma processer för introduktion och onboarding har behövt pausas tillfälligt på grund av resursbrist.

Arbetet med heltid som norm har fortsatt stegvis, men resursläget gör att takten behöver prövas mot andra prioriterade HR-insatser. Lönebildningen utvecklas inför de ökade kraven på transparens och dokumentation. Ett gemensamt systemstöd ska förbättra lönekartläggningen och skapa bättre möjligheter att analysera osakliga löneskillnader och följa kommunens lönestruktur över tid.
Medarbetarundersökningen planeras till november. Chefsenkäten visar att det finns en stabil grund av tillit och kollegialt stöd, men också behov av fortsatt arbete med arbetsbelastning, återkoppling och organisatoriska förutsättningar. Det pågående arbetet med friskfaktorer, chefsforum och kompetensförsörjningsplaner behöver därför hållas samman så att arbetsmiljö och långsiktig bemanning behandlas som delar av samma arbetsgivarstrategi.

HR-enheten prognostiserar ett underskott jämfört med budget på 2, 3 miljoner kronor. Nettokostnaden för enheten har ökat från 5,1 miljoner till 5,7, motsvarande knappt 11 %. Orsakerna till underskottet är bl a att HR-chefen slutar och temporärt ersätts med bemanningspersonal. Föräldraledigheter och sjukskrivningar kompenserar dock detta till viss del. Dock är enheten idag underbudgeterad, då anslagna medel för löneökningar i hela verksamheten låg här, och när dessa fördelades kom underskottet att koncentreras till den centrala verksamheten, då bedömningen gjordes att det var bättre med realistiska budgetar längst ute i verksamheterna och att låta underskottet hanteras centralt.

Investeringsredovisning (belopp i tkr)

	Brutto-utgifter utfall 2025-12	Brutto-utgifter utfall 2026-08	Brutto-utgifter prognos 2026	Budget 2026 (inkl tilläggs-budget)
Avslutade investeringar				
Skattefinansierad verksamhet				
Infrastruktur, skydd m m	**7 778**	**3 657**	**16 500**	**16 500**
Planerat underhåll gator och vägar	4 741	-	7 300	7 300
Dagvatten i samband med VA	-	-	200	200
Tillgänglighet/säkerhetsåtg gata	385	-	400	400
Inventarier gata	-	2 125	0	0
Åtgärdsvalstudie RV63	-	-	0	0
Projektering parkering Hällevi	-	-	0	0
Offentlig belysning	1 712	-	3 000	3 000
Gillershöjden	-	116	0	0
Kommunala broar	368	769	2 000	2 000
Parkanläggningar	377	-		
Kommunala badplatser	193	474		
Lek och idrottsplatser	-	79	500	500
Fiberutbyggnad	-	-	100	100
Centrumplan	-	94	3 000	3 000
Maskiner Hurtigtorpet	-	-	0	0
Hurtigtorpet elljusspår	-	-	0	0
Räddningsstation	2	-	0	0
Kultur och fritid	**0**	**0**	**200**	**200**
Badhus inventarier	-	-		
Reinvest inv kultur och fritidsanläggn	-	-	100	100
Maskinpark bowlinghallen	-	-		
Grönytemaskin konstgräs	-	-		
Reinvestering inventarier idrottshallar	-	-	100	100
Renovering Hembygdsgården	-	-		
Pedagogisk verksamhet	**320**	**44**	**1 050**	**1 050**
IT-investeringar	320	-	300	300
Inventarier	-	44	150	150
Skolgårdsinventarier	-	-	600	600
Vård och omsorg	**296**	**36**	**700**	**700**
IT-investeringar	-	-	100	100
Inventarier	-	-	200	200
Omvårdnadshjälpmedel	296	36	400	400
Gemensamma lokaler	**26 980**	**6 282**	**5 050**	**5 050**
Planerat underhåll fastighet	-	-	0	0
karhagsskolan takbyte Vinkeln o E-huset	-	-	0	0
Lekredskap förskolan lärkan 1 o 2	-	-	0	0
Gamla kommunhuset	-	-	0	0
Pihlskolan	-	-	0	0
Kommunförrådet	-	-	0	0
Hurtigtorpets motionsanläggning	-	-	0	0
Formens hus	310	-	0	0
Centralköket	-	-	0	0
Klockarbäcken	-	-	0	0
Sporthallen	-	-	0	0

	Brutto-utgifter utfall 2025-12	Brutto-utgifter utfall 2026-08	Brutto-utgifter prognos 2026	Budget 2026 (inkl tilläggs-budget)
Klockarhagsskolan	1 323	1 761	4 000	4 000
Sporthallen	285	-	0	0
Grythyttans skola	1 524	1 059	0	0
Pihlskolan	-	-	600	600
Förskolan Lärkan 1 och 2	490	-	0	0
Hurtigtorpets motionsanläggning	45	-	0	0
Kommunförrådet	405	-	0	0
Tekniska	2 913	-	0	0
Hembygdsgården	397	78	0	0
Morgrens väg	4 061	-	300	300
Hemgårdsvägen	11 166	-	0	0
Karlavagnen	4 061	-	0	0
Renovering Bowlinghallen	-	-	0	0
Badhus	-	-	0	0
Hällevi idrottshus	-	3 384	0	0
Nytt ventilationsagg. Mogrens väg	-	-	0	0
Utemiljö Hällevi	-	-	0	0
Krokborrnsparken	-	-	150	150
Gemensamma verksamheter	**582**	**2 491**	**2 575**	**2 575**
IT-investeringar	101	141	1 885	1 885
IT-investeringar HCI	-	2 275	0	0
Inventarier Formens hus	-	75	200	200
Inventarier måltidsverksamhet	481	-	490	490
Summa skattefinansierad	***35 956***	***12 510***	***26 075***	***26 075***
Avgiftsfinansierad verksamhet				
Vatten och avlopp	**7 597**	**4 734**	**15 500**	**15 500**
Kvalitetshöjande åtgärder	6 770	695	9 000	9 000
Fjällbo reningsverk	-	-	0	0
Mindre ledningsarbeten	-	-	0	0
Sikfors Herrgård	-	-	0	0
Älvestorp RV	-	-	0	0
Hammargatan	-	-178	0	0
Mindre VA-anläggningar	-	-	0	0
Avvattning Fjällbo	-	2 349	0	0
Mobil reservattentank	-	-	0	0
Berggrensvägen	-	1 690	6 500	6 500
Bermästarvägen	-	-	0	0
Göransvägen	-	-	0	0
Hammarns pumpstation	-	-	0	0
red. Rerserv. HFS o vatten Silvergruvan	-	-	0	0
VA ledning nät & dagvatten	827	178	0	0
Återvinning	**3 418**	**0**	**600**	**600**
Fstighetsnära insamling	3 418	-	600	600
Summa avgiftsfinansierad	***11 015***	***4 734***	***16 100***	***16 100***
Totalt aktiverade investeringar	**46 971**	**17 244**	**42 175**	**42 175**

	Brutto-utgifter utfall 2025-12	Brutto-utgifter utfall 2025-08	Brutto-utgifter prognos 2025	Budget 2026 (inkl tilläggs-budget)
Pågående investeringar				
Skattefinansierad verksamhet				
Infrastruktur, skydd m m	**3 681**	**3 196**	**0**	**0**
Planerat underhåll gator och vägar	-	2 315	0	0
Dagvatten i samband med VA	47	125	0	0
Tillgänglighet/säkerhetsåtg gata	-	-	0	0
Kringåtgärder g o c väg Ghn-Hfs	-	-	0	0
Åtgärdsvalstudie RV63	-	-	0	0
Projektering parkering Hällevi	-	-	0	0
Offentlig belysning	-	756	0	0
Tak befintliga sandfickor	-	-	0	0
Kommunala broar	1 051	-	0	0
Parkanläggningar	0	-	0	0
Kommunala lekplatser	15	-	0	0
Parkering Gillershöjden	2 568	-	0	0
Maskiner Hurtigtorpet	-	-	0	0
Hällevi idrottspl. Maskin	-	-	0	0
Hurtigtorpet elljusspår	-	-	0	0
Räddningsstation	-	-	0	0
Kultur och fritid	**561**	**0**	**0**	**0**
Hällevi utemiljö	561	-	0	0
Reinvest. Inv. kultur och fritidsanl.	-	-	0	0
Maskinpark bowlinghallen	-	-	0	0
Grönytemaskin konstgräs	-	-	0	0
Reinvestering inventarier idrottshallar	-	-	0	0
Renovering Hembygdsgården	-	-	0	0
Pedagogisk verksamhet	**0**	**0**	**0**	**0**
IT-investeringar	-	-	0	0
Inventarier	-	-	0	0
Skolgårdsinventarier	-	-	0	0
Vård och omsorg	**17**	**11**	**0**	**0**
IT-investeringar	-	11	0	0
Inventarier	-	-	0	0
Omvårdnadshjälpmedel	-	-	0	0
Backa barnet	17	-	0	0
Gemensamma lokaler	**4 361**	**1 229**	**0**	**0**
Planerat underhåll fastighet	-	-	0	0
Klockarhagssk. tak Vinkeln o E-huset	-	-	0	0
Lekredskap förskolan lärkan 1 o 2		-	0	0
Gamla kommunhuset	-	-	0	0
Pihlskolan	8	-	0	0
Kommunförrådet	-	-	0	0
Hurtigtorpets motionsanläggning	-	-	0	0
Formens hus	-	-	0	0
Centralköket	-	-	0	0
Klockarbäcken	-	-	0	0
Klockarhagsskolan	-	1 196	0	0
Sporthallen	-	-	0	0
Philskolan	-	11	0	0
Takbyte fd Kronhagsskolan	-	-	0	0

	Brutto-utgifter utfall 2025-12	Brutto-utgifter utfall 2026-08	Brutto-utgifter prognos 2026	Budget 2026 (inkl tilläggs-budget)
Ny vent. E-huset norra Klockarhagssk.	-	-	0	0
Ny ventilation Köpmannavägen 10B	-	-	0	0
Fasad Linjalen Klockarhaggskolan	-	-	0	0
Invändigt utskick Grythyttans skola	-	-	0	0
Renovering Bowlinghallen	-	-	0	0
Badhus	-	-	0	0
Hällevi idrottshus	4 353	22	0	0
Nytt ventilationsagg. Mogrens väg	-	-	0	0
Utemiljö Hällevi	-	-	0	0
Gemensamma verksamheter	**215**	**208**	**0**	**0**
IT-investeringar	215	-	0	0
Inventarier centralt	-	208	0	0
Inventarier måltidsverksamhet	-	-	0	0
Summa skattefinansierad	***8 835***	**4 644**	***0***	***0***
Avgiftsfinansierad verksamhet				
Vatten och avlopp	**2 715**	**2 576**	**0**	**0**
Kvalitetshöjande åtgärder	-	288	0	0
Fjällbo reningsverk	-	-	0	0
Mindre ledningsarbeten	-	-	0	0
Sikfors Herrgård	-	-	0	0
Älvestorp RV	-	-	0	0
Hammargatan	311	-	0	0
Mindre VA-anläggningar	-	517	0	0
Avvattning Fjällbo	1 469	-	0	0
Mobil reservattentank	-	-	0	0
Berggrensvägen	81	1 771	0	0
Bermästarvägen	4	-	0	0
Göransvägen	90	-	0	0
Hammarns pumpstation	685	-	0	0
Utr. reservv. HFS, vatten Silvergruvan	75	-	0	0
VA ledning nät & dagvatten	-	-	0	0
Återvinning	**0**	**0**	**0**	**0**
Insamling behållare	-	-	0	0
Summa avgiftsfinansierad	***2 715***	2 576	***0***	***0***
Totalt pågående investeringar	**11 550**	**7 220**	**0**	**0**
Totala investeringar	**58 521**	**24 464**	**42 175**	**42 175**

Förklaringar till investeringsredovisningen

Fullmäktige tilldelar nämnderna ramanslag i en total bruttobudget. Dessa ramar fördelar respektive nämnd i sin internbudget efter verksamhetens behov.

Investeringarna har en femårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de fyra därefter följande åren utgör planeringsår. För investeringsprojekt som löper över flera år fördelas den beslutade totalutgiften mellan budgetåret och respektive planeringsår.

Positiva och negativa budgetavvikelser i investeringsprojekt överförs inte automatiskt till kommande års investeringsbudget. Ej förbrukade investeringsmedel hanteras genom nytt beslut av fullmäktige när ett projekt behöver fortsätta under ett senare år.

Redovisningen omfattar både avslutade och aktiverade investeringar samt investeringar som fortfarande pågår. Beloppen anges i miljoner kronor om inget annat anges. Uppgifterna bygger på investeringsredovisningen till och med augusti 2026.

Skattefinansierade investeringar

Infrastruktur, skydd med mera

Investeringsutfallet inom infrastruktur, skydd med mera uppgår sammanlagt till 6,9 miljoner kronor. Av beloppet avser 3,7 miljoner kronor avslutade eller aktiverade investeringar och 3,2 miljoner kronor pågående investeringar. Den redovisade budgeten uppgår till 16,5 miljoner kronor, vilket innebär att 41,5 procent har förbrukats till och med augusti.

De största utgifterna avser planerat underhåll av gator och vägar med 2,3 miljoner kronor i pågående projekt, inventarier för gatuverksamheten med 2,1 miljoner kronor samt offentlig belysning med 0,8 miljoner kronor. För kommunala broar har 0,8 miljoner kronor redovisats i avslutade investeringar. Därutöver har bland annat utgifter redovisats för kommunala badplatser, Gillershöjden, lek- och idrottsplatser, Centrumplan och dagvattenåtgärder.

Tekniska nämndens uppföljning av gatuinvesteringarna i Hällefors omfattar en budget på 11,6 miljoner kronor, ett utfall på 6,2 miljoner kronor och en helårsprognos på 11,3 miljoner kronor. Prognosen innebär ett beräknat överskott på cirka 0,3 miljoner kronor inom nämndens redovisade projekt.

Planerat underhåll av gator och vägar prognostiseras till hela budgeten på 6,0 miljoner kronor. Beläggningsplanen omfattar åtgärder i både Hällefors och Grythyttan. Flera arbeten är redan slutförda, medan bland annat Bjässevägen, Erik Andersgatan och Hyttgatan återstår eller påbörjas senare under året. Prioriteringarna påverkas av att ADDA-avtalet gör förstärkningsåtgärder relativt mer kostnadskrävande, vilket kan innebära att färre gator totalt åtgärdas.

För offentlig belysning sänks prognosen från budgeterade 3,0 miljoner kronor till 1,5 miljoner kronor. Orsakerna är resursbrist samt en överprövad upphandling. Arbetet med LED-belysning, separata abonnemang och övergång från 2G- och 3G-baserad styrning till 4G fortsätter. Kommunala broar prognostiseras också till 1,5 miljoner kronor mot en budget på 2,0 miljoner kronor. Dagvattenåtgärden vid Berggrensvägen är avslutad och omfattade åtta nya dagvattenbrunnar.

Hjullastaren levererades i januari och projektet är avslutat med ett utfall på 2,1 miljoner kronor. Projektet saknar budget i Tekniska nämndens uppföljning eftersom ombudgeteringen från 2025 ännu inte hade beslutats av fullmäktige vid rapporttillfället.

Kultur och fritid

För kultur- och fritidsverksamheten uppgår investeringsbudgeten till 0,2 miljoner kronor. Något investeringsutfall har inte redovisats under 2026 till och med augusti. Budgeten avser reinvesteringar i inventarier för kultur- och fritidsanläggningar samt idrottshallar.

Pedagogisk verksamhet

Den pedagogiska verksamhetens investeringsbudget uppgår till 1,1 miljoner kronor. Utfallet är 44 tusen kronor och avser inventarier. Det motsvarar 4,2 procent av budgeten. Budgeterade medel för IT-investeringar och skolgårdsinventarier har inte redovisats som investeringsutgift under perioden.

Vård och omsorg

Inom vård och omsorg uppgår investeringsutfallet till 47 tusen kronor. Av detta avser 36 tusen kronor omvårdnadshjälpmedel och 11 tusen kronor ett pågående IT-projekt. Investeringsbudgeten uppgår till 0,7 miljoner kronor, varav 0,4 miljoner kronor avser omvårdnadshjälpmedel.

Gemensamma lokaler

Investeringsutfallet för gemensamma lokaler uppgår till 7,5 miljoner kronor. Av beloppet avser 6,3 miljoner kronor avslutade eller aktiverade investeringar och 1,2 miljoner kronor pågående investeringar. Den redovisade budgeten för 2026 uppgår till 5,1 miljoner kronor.

De största utgifterna avser Hällevi idrottshus med sammanlagt 3,4 miljoner kronor, Klockarhagsskolan med sammanlagt 3,0 miljoner kronor och Grythyttans skola med 1,1 miljoner kronor. Därutöver har 0,1 miljoner kronor redovisats för Hembygdsgården och mindre belopp för Pihlskolan.

Utfallet är högre än den redovisade årsbudgeten. En del av utgifterna hör till projekt som har påbörjats tidigare år och som i kalkylbladet redovisas under pågående investeringar utan budgetbelopp för 2026. Jämförelsen mellan utfall och årets budget behöver därför kompletteras med respektive projekts totalbudget innan någon slutsats dras om en faktisk budgetavvikelse.

Gemensamma verksamheter

Gemensamma verksamheter redovisar ett investeringsutfall på 2,5 miljoner kronor mot en budget på 2,6 miljoner kronor. Utfallet motsvarar 96,7 procent av budgeten. Den största posten är IT-investeringar kopplade till HCI med 2,3 miljoner kronor. Övriga IT-investeringar uppgår till 0,1 miljoner kronor och inventarier till Formens hus till 75 tusen kronor.

Budgeten omfattar bland annat 1,9 miljoner kronor för IT-investeringar, 0,2 miljoner kronor för inventarier till Formens hus och 0,5 miljoner kronor för inventarier inom måltidsverksamheten. HCI-utgiften saknar ett separat budgetbelopp på projektraden i underlaget, vilket bör beaktas vid uppföljningen av verksamhetens samlade budget.

Avgiftsfinansierade investeringar

Vatten och avlopp

Investeringsutfallet inom vatten och avlopp uppgår till 7,3 miljoner kronor, varav 4,7 miljoner kronor avser avslutade eller aktiverade investeringar och 2,6 miljoner kronor pågående investeringar. Den redovisade budgeten uppgår till 15,5 miljoner kronor. Vid utgången av augusti har därmed 47,2 procent av budgeten redovisats som investeringsutgift.

De största utgifterna avser Berggrensvägen med sammanlagt 3,5 miljoner kronor och avvattning vid Fjällbo med 2,3 miljoner kronor. Kvalitetshöjande åtgärder uppgår till sammanlagt 1,0 miljoner kronor. Därutöver har utgifter redovisats för mindre VA-anläggningar, VA-ledningsnät och dagvatten. En negativ utgift på 0,2 miljoner kronor har redovisats för Hammargatan, vilket minskar periodens samlade utfall.

Tekniska nämndens VA-uppföljning redovisar en budget på 25,5 miljoner kronor, ett utfall på 7,5 miljoner kronor och en helårsprognos på 16,2 miljoner kronor. Det motsvarar ett prognostiserat överskott på 9,3 miljoner kronor.

Budgeten är 10,0 miljoner kronor högre än i kommunens investeringsredovisning eftersom nämnden även tar med Hammarns pumpstation och Grythyttans reningsverk inklusive vattenledning. Projektet har flyttats fram till 2027–2028 och budgetmedlen används enligt nämndens kommentar för att finansiera färdigställandet av projekt från 2025.

Berggrensvägen är i huvudsak färdigställd och prognostiseras till 3,8 miljoner kronor mot en budget på 6,5 miljoner kronor. Projektet blev betydligt billigare än beräknat och endast de sista fakturorna återstår. Avvattningen vid Fjällbo är avslutad och prognosen uppgår till 2,4 miljoner kronor. Mindre ledningsarbeten och mindre VA-anläggningar prognostiseras tillsammans till 9,0 miljoner kronor. Utredningen om reservvatten för Hällefors och vatten till Silvergruvan prognostiseras till 0,9 miljoner kronor, men fortsatt arbete är beroende av tillträde till berörd mark.

Återvinning

För fastighetsnära insamling finns en investeringsbudget på 0,6 miljoner kronor. Något investeringsutfall har inte redovisats till och med augusti 2026. Tekniska nämnden prognostiserar att hela budgeten kommer att användas. Införandet för småhus färdigställdes under 2025 och flerbostadshus ska enligt planen hanteras under hösten 2026 och vara klara till årsskiftet. När införandet är slutfört övergår hanteringen till driften.

Samlad bedömning

Investeringsvolymen till och med augusti uppgår till 24,3 miljoner kronor. Drygt två tredjedelar av utfallet är skattefinansierat, medan knappt en tredjedel avser vatten, avlopp och återvinning. De största samlade utfallen finns inom gemensamma lokaler, vatten och avlopp samt infrastruktur.

Flera budgeterade investeringar har ännu ett lågt eller inget redovisat utfall. Samtidigt redovisas vissa fleråriga projekt som pågående utan budgetbelopp på projektraden för 2026. Den fortsatta uppföljningen bör därför omfatta både årets budget och beslutade totalbudgetar för fleråriga projekt samt kompletteras med en aktuell helårsprognos.

Ord- och begreppsförklaringar

Driftredovisningen visar de olika verksamheternas budgeterade respektive redovisade intäkter och kostnader. Ett sammandrag av verksamheternas intäkter och kostnader tar vi med oss till resultaträkningen.

Resultaträkningen visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även avläsas av balansräkningen, genom att jämföra eget kapital i de senaste två årens balansräkningar.

Investeringsredovisningen visar hur kommunens investeringar fördelat sig på olika ansvar under året. Den ger också uppgift om årets nettoinvesteringar som förs in i kassaflödesanalysen.

Kassaflödesanalysen visar hur kommunen fått in pengar och hur dessa använts under året. Skillnaden mellan likvida medel vid årets början och likvida medel vid årets slut är årets kassaflöde.

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen vid en viss tidpunkt och hur den har förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i omsättnings-anläggningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (eget kapital, avsättningar, samt lång- och kortfristiga skulder).

Anläggningstillgångar: fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.

Eget kapital: består av anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar m m) rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investerings-ändamål). Anläggningskapitalet utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder. Rörelsekapitalet däremot utgör skillnad mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder (det avspeglar kommunens finansiella styrka).

Avsättningar: motsvarar förpliktelsen av pensioner intjänade från och med år 1998.

Långfristiga skulder: skulder som förfaller mer än ett år efter räkenskapsårets utgång.

Kortfristiga skulder: kortfristiga lån och skulder som förfaller inom ett år från bokslutsdagen.

Likviditet: betalningsberedskap på kort sikt.

Soliditet: andelen eget kapital av de totala tillgångarna, d v s graden av egen finansierade och tillgångar. Måttet visar den finansiella styrkan på lång sikt.

Hällefors kommun
Sikforsvägen 7, 712 83 Hällefors
0591-641 00
kommun@hellefors.se
Org.nr: 212000-1942