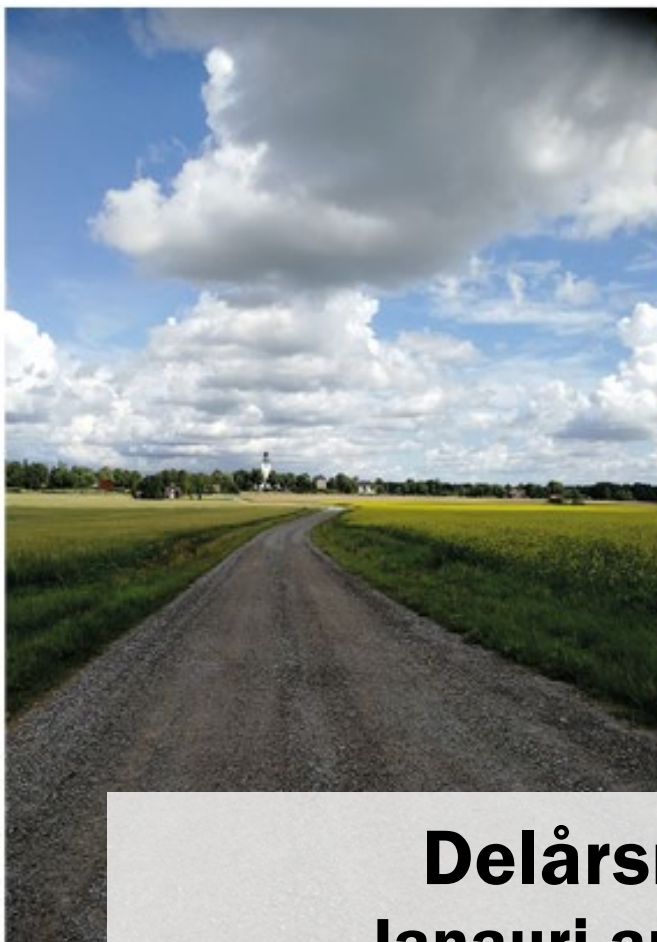


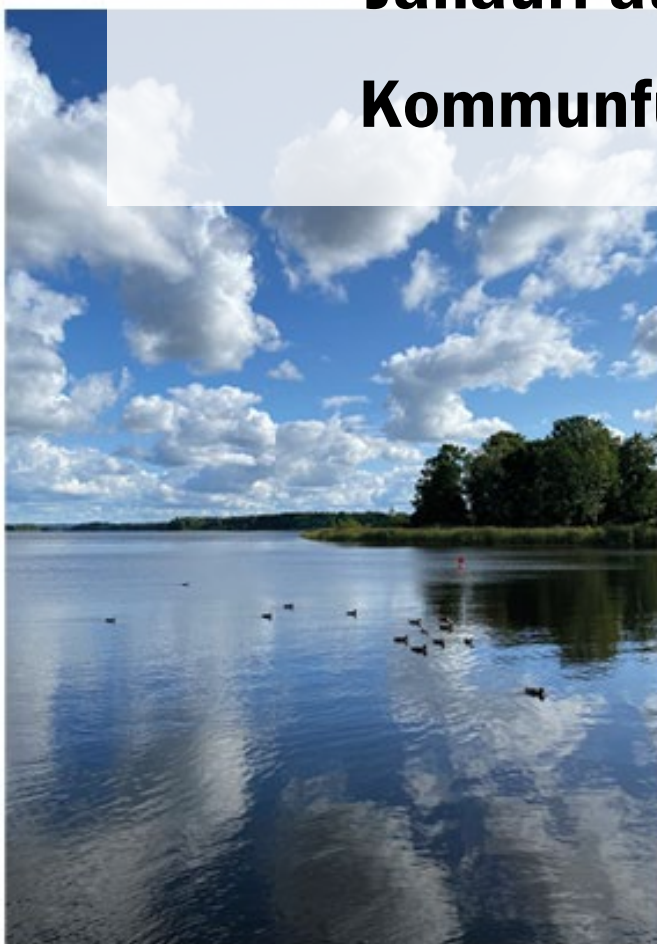


LINDESBERGS
KOMMUN



Delårsrapport Januari-augusti 2024

Kommunfullmäktige



Innehållsförteckning

| | |
|--|-----------|
| 1 Sammanfattning | 3 |
| 2 Händelser under året | 3 |
| 3 Vision | 4 |
| 4 Förvaltningsberättelse | 5 |
| 4.1 Lindesbergs styrmodell och hållbara utveckling | 5 |
| 4.2 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse | 6 |
| 4.3 Översikt över verksamhetens utveckling | 17 |
| 4.4 Viktiga förhållanden för resultatet och ekonomisk ställning | 17 |
| 4.5 Händelser av väsentlig betydelse | 22 |
| 4.6 Resultat och ekonomiskställning | 28 |
| 4.7 Balanskravsresultat | 36 |
| 4.8 Väsentliga personalförhållanden | 37 |
| 5 Ekonomiska rapporter | 40 |
| 5.1 Resultaträkning | 40 |
| 5.2 Balansräkning | 41 |
| 5.3 Noter | 42 |
| 5.4 Driftredovisning per nämnd | 45 |
| 5.5 Investeringsredovisning | 45 |

1 Sammanfattning

Det pågår mycket positivt arbete i kommunen för att ge våra invånare ett tryggt liv och en fungerande välfärd. Bland annat har flera invånare med hjälp av arbetsmarknadsenheten kunnat ta klivet till egen försörjning, byggnationen av en ny förskola pågår och nya tomter i Torphyttan finns nu till försäljning. Det sker utvecklingsarbete kopplat till målen att vara en attraktiv kommun med goda livsmiljöer, livslångt lärande, säkerställa en robust organisation i händelse av kris eller krig, digital infrastruktur och kompetensförsörjning.

Årets stora ekonomiska underskott har utmanat hela kommunens organisation. Ett stort arbete har skett i nämnderna och verksamheterna för att hantera ekonomin på både kort och lång sikt. Arbetet har varit intensivt men räcker inte riktigt ända fram. Kommunen behöver nu gemensamt ta nästa steg för att genomföra ytterligare åtgärder för en budget i balans.

Tyvärr gör utmaningar i samhället och i ekonomin att det även behövs än mer åtgärder för att nå god kvalitet grunduppdragen. De ekonomiska förutsättningarna kommer att kräva anpassningar av verksamheterna och det är viktigt att det sker med grunduppdragen i åtanke. Medborgarna ska alltid vara i fokus och det behöver därför vara medvetna åtgärder som vidtas för att säkerställa att kommunen levererar välfärd på ett sätt som är hållbart över tid.

2 Händelser under året

- Tomter i Torphyttan har färdigställts och finns tillgängliga att köpa. Den första tomten har nyligen sålts.
- Byggnationen av förskolan *Paletten* pågår.
- Kommunen har genom samverkan med den nyetablerade tomatodlingen möjliggjort kompetensförsörjning genom att flera individer gått ut i arbete.
- Linde energi kommer att ta en ny mottagningsstation i drift i Frövi
- EU-valet genomfördes på ett bra sätt utan incidenter
- Kommunens nya kulturmiljöweb har lanserats



3 Vision

Visionen beskriver vad kommunfullmäktige vill uppnå på längre sikt. Lindesbergs kommuns vision är en kortfattad framtidsbild hur vi vill att Lindesbergs kommun ska uppfattas år 2030.

Lindesberg- Bergslagens själ

Lindesbergs kommun ska genom nydanande insatser, byggda på tradition och erfarenhet, vara det naturliga valet för näringsliv och boende i Bergslagen och angränsande delar av Mälardalen.

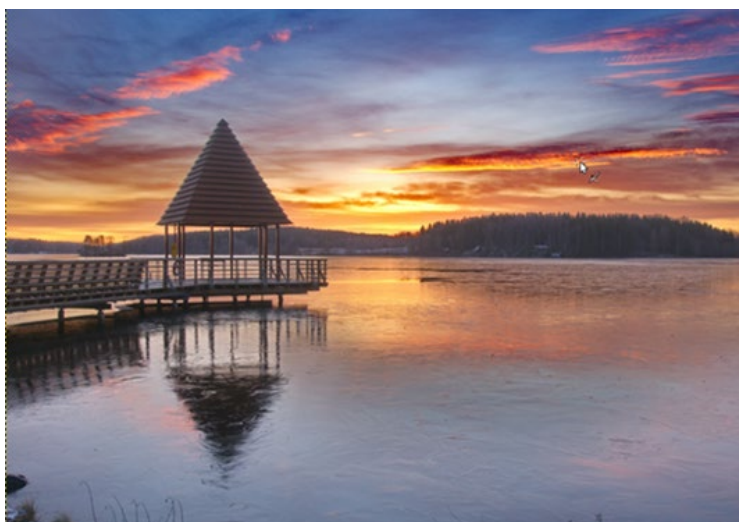
I Lindesbergs kommun ges alla möjlighet att växa och förverkliga sina liv. Vi satsar på skolan, främjar arbete och företagande, underlättar för näringslivet och hjälper arbetslivet med kompetensförsörjning. Vi ska bli

en av Sveriges främsta skolkommuner, ge de bästa möjligheterna till arbete och eget företagande och erbjuda en rik, varierad fritid. Lokal utveckling gör kommunen hållbar i både tätorter och på landsbygden. Vare sig du är beroende av samhällets stöd eller inte, lever både gammal och ung ett gott och tryggt liv i kommunen. Dina drömmar, behov och ambitioner är centralt för kommunens utveckling.

Med den vackra Bergslagsnaturen som närmaste granne är det lätt att hitta ett hem att trivas i, från Kloten i norr till Fellingsbro i söder. I Lindesberg har vardagen sin naturliga gång. Här finns de livliga centralorterna och landsbygdens lugn. Kommunikationer, ett sjudande affärliv, attraktiva bostäder, industrimark och ett varierat och rörligt arbetsliv är självklart.

Här bygger vi ett hållbart samhälle som inkluderar alla människor. En god välfärd och rika möjligheter med ett sprudlande kultur- och föreningsliv ger det lilla extra som vi behöver. Förutsättningarna för handel och näringsliv är utmärkta. I kommunen finns en framsynt planberedskap så olika boendeanternativ i attraktiva lägen snabbt erbjuds likaväl som mark för industrietablering och effektivt företagsstöd.

I Lindesbergs kommun finns unika förutsättningar med flera idrottsanläggningar och klubbar som erbjuder bredd- och elitverksamhet. Här finns sjukvård på nära håll var du än befinner dig och akutsjukhus på huvudorten. De goda kommunikationerna gör det enkelt att pendla. Lindesbergs kommun ligger i hjärtat av Bergslagen och har drygt 23 500 invånare. Näringslivet präglas både av historisk tillverkningsindustri och många nya små och stora företag inom både teknik, tjänste- och varuproduktion.



4 Förvaltningsberättelse

4.1 Lindesbergs styrmodell och hållbara utveckling

Lindesbergs kommuns styrmodell ska baseras på tillit och inte leda till ökade krav på detaljerad planering och uppföljning av verksamheterna. Hållbar utveckling i Lindesbergs kommun innebär att resurserna används på ett sätt så att kommande generationers möjligheter till utveckling inte äventyras. Styrmodellen omfattar hela kommunens organisation och ska främja att mervärde för medborgarna skapas. Det är genom en helhetssyn kring medborgaren där det finns en balans mellan formell styrning och kultur, förhållningssätt, ledarskap och delaktighet som detta kan uppnås.

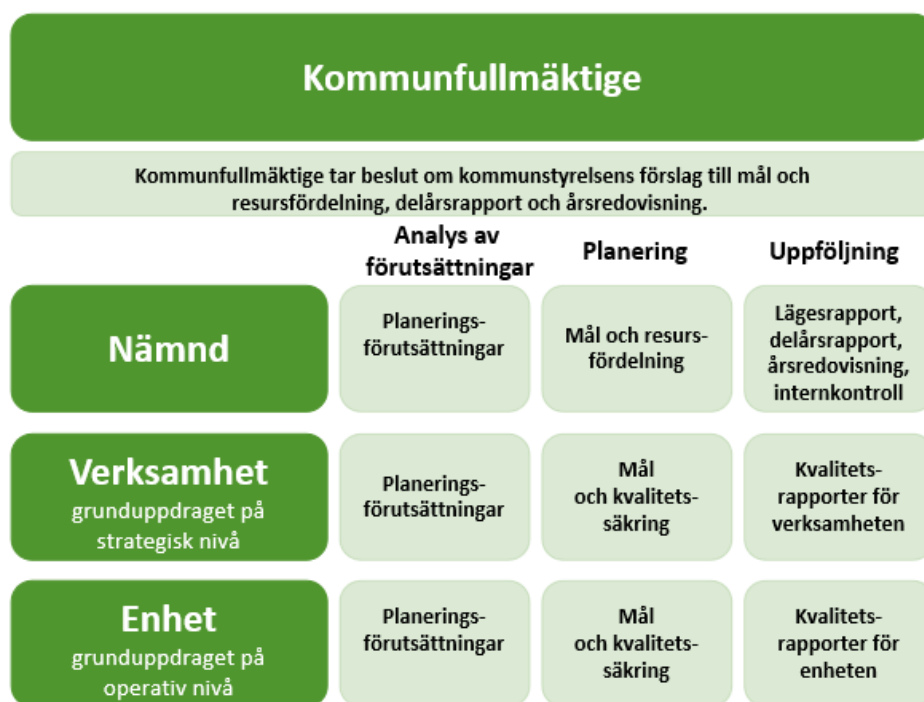
Styrmodellen ska kunna hantera alla typer av styrning som berör kommunens verksamheter.

Styrmodellen är både en struktur och ett arbetssätt för planering och uppföljning.

Styrningen utgår från verksamheternas grunduppdrag.

Ansvar för att planera, utveckla och följa upp verksamheten ska ligga så nära medarbetare och medborgare som möjligt.

Styrmodellen är politiskt neutral och ska fungera oavsett politikens innehåll och över tid. De politiska viljeinriktningarna framkommer i det som man fyller styrmodellen med.



I arbetet med att ständigt förbättra verksamheten är analysen i uppföljningen viktig för att kunna prioritera vad som behöver göras framöver för att uppfylla målen. Även den interna kontrollen är en väsentlig del av styrningen och utvecklingen av verksamheten.

Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens verksamheter och ekonomi. Kommunstyrelsen bereder även förslagen till kommunfullmäktige och har därmed ansvaret för att göra en helhetsbedömning för kommunen, där alla behov vägs samman mot de ekonomiska resurserna.

Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över övriga nämnder, kommunala bolag och kommunalförbund enligt Kommunallagen och ansvarar också för att den interna kontrollen fungerar i kommunen.

4.2 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommunen skall fastställa mål och riktlinjer och bedriva sin verksamhet så att god ekonomisk hushållning uppnås.

Lagen säger även att finansiella mål ska finnas för att betona att ekonomin är en begränsning för i vilken omfattning verksamheten kan bedrivas och att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Balanskravet ska vara uppfyllt, vilket innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna.

Ur ett koncernperspektiv så bedöms god ekonomisk hushållning vara uppfyllt när ägardirektiven är uppnådda. Varje kommuns mål beror dock på lokala förutsättningar så som investeringsbehov och soliditets nivå.

Finansiella mål

Årets resultat skall uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning och per sista augusti blev det -6 procent. Soliditeten ska vara oförändrad eller öka, under de första åtta månaderna så har soliditeten minskat från 21,11 procent till 15,71 procent. Det innebär att de finansiella målen inte uppnås per sista augusti, detta innebär att god ekonomisk hushållning inte uppfylls. Utifrån helårsprognosen med ett negativt resultat med -95,6 mnkr så kommer inte kommun att uppnå en god ekonomisk hushållning. Detta innebär att även år 2025 kommer bli svårt att uppnå en god ekonomisk hushållning om inte stora åtgärder sker.


Kommunfullmäktiges grunduppdrag uppnås till stor del i två fall och i ett fall uppnås inte grunduppdraget. Kvaliteten uppnås inte fullt ut i någon av grunduppdragens kritiska kvalitetsfaktorer, varav en inte uppnår kvalitet. Hur väl grunduppdrag och kvalitet uppnås varierar mellan nämnderna. Delar av kommunens verksamhet håller en god kvalitet och uppnår grunduppdraget medan andra delar inte gör det, helt eller delvis. Det innebär att kommunens verksamheter som helhet levererar välfärd med varierande kvalitet och därmed nås inte målet om god ekonomisk hushållning ur en verksamhets- och kvalitetssynpunkt.

När en samlad bedömning sker av de finansiella målen, grunduppdragen och kvalitetsfaktorerna för hela kommunen så uppfylls inte god ekonomisk hushållning per sista augusti. Bedömningen är utifrån de stora budgetavvikelserna på samtliga nämnder. Bedömningen för helåret är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning. Det är utifrån den negativa helårsprognosen gällande resultatet. Samtliga nämnder har en negativ helårsprognos och det beror främst på högre kostnader utifrån inflationen, ökade pensionskostnader samt ökade personalkostnader då flera personer inom funktionsstöd och vård och omsorg kräver stora resurser. Inom individ och familj så har placeringar kostnaderna ökat på grund av fler ärenden.

Grunduppdrag

Grunduppdraget beskriver varför verksamheten finns till, vad den ska göra och för vem samt vilka lagar, reglementen och beslut som styr verksamheten. Beskrivningen av grunduppdraget ska föregås av en nuläges- och omvärldsanalys. Eventuella risker som kan påverka grunduppdraget ska identifieras. I grunduppdraget tas utgångspunkt för arbetet med personalpolitiska mål, finansiella mål, resursfördelning och utveckling.

| Grunduppdrag | Uppfyllelse av grunduppdrag |
|--|---|
| Arbetsgivare |  Grunduppdraget uppnås till stor del |
| <p>Kommunen får genomgående höga resultat i medarbetarenkäten både i år och över tid. Vi hanterar det systematiska arbetsmiljöarbetet enligt upparbetad metod inom samtliga kommunens verksamheter och har tydliggjort rutiner för anmälan av tillbud och arbetsskada. Vi har nära samverkan med företagshälsovården och har en egen hälsoutvecklare anställd som driver ett hälsofrämjande arbete internt. För kommunens chefer finns ledarforum som är ett uppskattat initiativ och är en mötesplats för erfarenhetsutbyte. Lindesbergs kommun har också en väl upparbetad facklig samverkan. Kompetensförsörjningen är en viktigt kommunövergripande fråga som hanteras genom kompetensförsörjningsplaner inom förvaltningarna. Den genomsnittliga pensionsåldern 2023 var 65 år och 6 månader. Sakta ses en ökning i ålder för uttag av pension, vilket är en viktig faktor för kompetensförsörjningsarbetet. För chefer har kommunen ett internt program, Framtida ledare, för att ge medarbetare möjligheten att utvecklas internt samtidigt som det bidrar till kompetensförsörjningen.</p> <p>Bilden av kommunen påverkar möjligheten att bibehålla ett starkt arbetsgivarvarumärke. Saker som påverkar bilden negativt kan till exempel vara medierapportering med negativa associationer så som stora budgetunderskott. Det skapar oro hos befintlig personal och försvårar nyrekryteringar. Kommunens arbetsgivarvarumärke har tidigare varit en konkurrensfördel vid rekrytering och det behöver ske insatser för att stärka upp det igen. Den totala bedömningen blir därför att grunduppdraget uppnås till stor del men det finns identifierade förbättringsområden att arbeta vidare med.</p> | |
| Välfärd och service |  Grunduppdraget uppnås inte |
| <p>Grunduppdraget innebär att kommunen ska kunna leverera en god kommunal service samtidigt som en hållbar ekonomisk, ekologisk och social utveckling sker. Det ekonomiska läget med ett prognostiserat negativt resultat gör att grunduppdraget inte bedöms uppnås. För att kunna säkerställa välfärd och service för medborgarna behöver kommunen arbeta för en god ekonomisk hushållning och långsiktig planering. Förutsättningarna för att ha en långsiktig ekonomisk planering och en budget i balans har försämrats i och med samhällsekonomin, men också på grund av demografiska förändringar. Det finns en utmaning i att balansera mellan långsiktigt kloka beslut och samtidigt agera för en budget i balans på kort sikt. Samtliga nämnder har sedan oktober 2023 arbetat för att, enskilt och horisontellt, ta fram åtgärdsplaner och dessa har återrapporterats till kommunstyrelsen i maj och september 2024. Det är av största vikt att alla nämnder arbetar tillsammans för kommunens budget i balans för att säkerställa en god ekonomisk hushållning och att generationsprincipen följs.</p> <p>På grund av det ekonomiska läget bedöms det finnas risker i att den sociala och ekologiska hållbarheten inte uppnås. Det finns negativa trender kopplat till social hållbarhet som kommer att kräva insatser. Vissa insatser för förebyggande och hälsofrämjande arbete kan</p> | |





| Grunduppdrag | Uppfyllelse av grunduppdrag |
|--|---|
| | <p>kosta mer pengar eller kräva politiska prioriteringar i början men ge stora positiva samhällsekonomiska effekter på sikt. För den sociala hållbarheten bidrar arbetet kopplat till utvecklingsmålet Livslångt lärande med positiva effekter på individers självförsörjning och därmed också deras livskvalitet.</p> <p>Den ekologiska hållbarheten kräver också ett prioriterat arbete och i flera fall kostsamma investeringar över tid vilket gör den bristande ekonomiska hållbarheten till ett hinder.</p> <p>Den totala bedömningen blir därför att grunduppdraget inte uppnås trots att flera indikatorer visar på positiva trender. Det saknas ekonomisk måluppfyllelse och det riskerar kommunens förmåga att leverera välfärd och service på lång sikt.</p> |
| <p>Samhälle och demokrati</p> <p>Kommunfullmäktige ansvarar för frågor som handlar om demokrati och samhällsutveckling. Utvecklingen ska ske på transparent och hållbart sätt med medborgaren i fokus. Invånarna ska ha möjlighet till insyn och inflytande i kommunens verksamheter för att skapa tillit och förtroende. I samband med att beslut om besparingar fattas är det ännu viktigare att kommunen kommunicerar och möter medborgarna för att inte påverka bilden av kommunen negativt.</p> <p>En viktig del i kommunens uppdrag som demokratiaktör är att skapa trygghet och framtidstro för invånare i alla åldrar. Det finns en negativ trend kopplat till flera faktorer som rör området samhälle och demokrati. För att bromsa upp detta är det viktigt att göra åtgärder och att det arbetet sker på ett långsiktigt hållbart sätt. Flera åtgärder finns planerade, bland annat aktiviteter kopplade till utvecklingsmålen attraktiv kommun med goda livsmiljöer samt att tillgängliggöra de samhällsviktiga funktionerna och säkerställa en långsiktigt robust organisation. Kommunen arbetar även med brottsförebyggande lägesbilder för att identifiera och förebygga brottslighet och osäkerhet. Medborgare har möjlighet att vara delaktiga på olika sätt men de känner sig ändå inte delaktiga i kommunen. Den totala bedömningen blir därför att grunduppdraget uppnås till stor del men det finns identifierade förbättringsområden som kräver åtgärder för att inte ha en negativ utveckling.</p> | <p> Grunduppdraget uppnås till stor del</p> |

Kvalitetsfaktorer

Med utgångspunkt i verksamheternas grunduppdrag ska faktorer som är extra viktiga för kvaliteten identifieras och definieras. Faktorerna ska vara kännetecknen för god kvalitet och effektivitet.

I syfte att kvalitetssäkra faktorerna ska en eller flera indikatorer utvecklas för varje kvalitetsfaktor. En kvalitetsindikator är ett mått på kvalitet/effektivitet.

Kvalitetsindikatorerna ska regelbundet mätas och följas upp för att säkerställa att grunduppdraget håller en bra kvalitet.

| Grunduppdrag | Kvalitetsfaktor | Grad av kvalitet | Trend |
|------------------------|---|---|-------|
| Arbetsgivare | Attraktiv arbetsgivare med fokus på arbetsmiljö, ledarskap, medarbetarskap och kompetensförsörjning |  Kvalitén är på väg att uppnås | → |
| | Friska medarbetare |  Kvalitén är på väg att uppnås | → |
| Välfärd och service | Hållbar utveckling |  Kvalitén uppnås inte | → |
| Samhälle och demokrati | Trygghet och framtidstro |  Kvalitén är på väg att inte uppnås | → |

Kvalitetsfaktor: Attraktiv arbetsgivare med fokus på arbetsmiljö, ledarskap, medarbetarskap och kompetensförsörjning

Kommunen får genomgående höga resultat i medarbetarenkäten både i år och över tid. Även detta år är "Mitt arbete känns meningsfullt" en av de frågor som får högsta resultat, vilket är en bra utgångspunkt i fortsatt arbete. Att erbjuda meningsfulla uppdrag och tillvarata varje medarbetares engagemang i kombination med ett aktivt arbetsmiljöarbete kan vara Lindesbergs kommuns framgångsfaktor för att vara en attraktiv arbetsgivare och kunna kompetensförsörja våra viktiga verksamheter. Den parameter som får lägst betyg handlar om att medarbetarna upplever att arbetsplatsens mål följs upp och utvärderas på ett bra sätt. Enligt kommunens antagna styrmodell ska varje enhet sätta sina egna mål. Det är viktigt att involvera medarbetarna i processen vid såväl framtagande av nya mål som uppföljning.

Gällande kompetensförsörjning fortsätter det vara något som samtliga förvaltningar arbetar aktivt med i sina kompetensförsörjningsplaner. Det finns brist på enskilda spetskompetenser, hela yrkesgrupper och korttidsvikarier. Den genomsnittliga pensionsåldern 2023 var 65 år och 6 månader. Sakta ses en ökning i ålder för uttag av pension, vilket är en viktig faktor för kompetensförsörjningsarbetet. För chefer har kommunen ett internt program, Framtida ledare, för att ge medarbetare möjligheten att utvecklas internt samtidigt som det bidrar till kompetensförsörjningen.

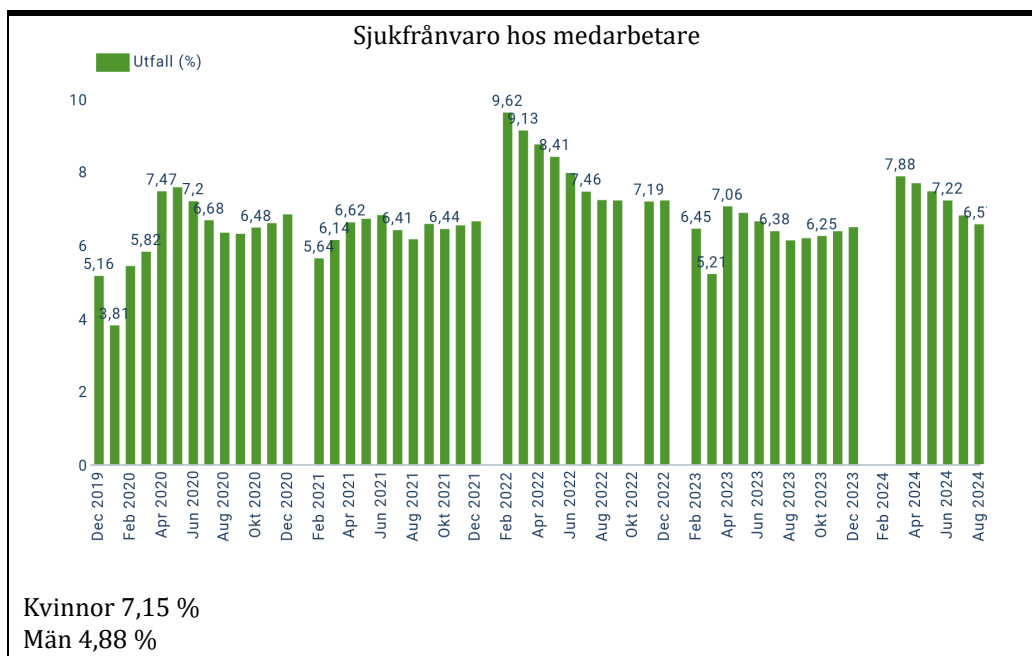
För att fortsätta vara en attraktiv arbetsgivare krävs ett bra systematiskt arbetsmiljöarbete. Arbetet med arbetsskador och tillbud har förstärkts och en uppföljning gällande årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete finns i kommunens gemensamma uppföljningsverktyg. Både nämndspecifik och kommunövergripande uppföljning kommer nu att kunna tydliggöras inte bara inom verksamheter utan också för nämnd och kommunstyrelse.

Det ekonomiska läget i kommunen påverkar möjligheten att vara en attraktiv arbetsgivare. Det försvårar ledarskapet och möjligheten att bedriva en långsiktig utveckling av verksamheten. Medarbetarnas arbetsmiljö försämras när oro uppstår och det finns en risk att personalomsättningen ökar. Alla delar av organisationen behöver ta sig an utmaningen tillsammans och alla är viktiga för att bidra till helheten och det gemensamma målet. Kvalitetsindikatorer redovisas i bilaga.

Kvalitetsfaktor: Friska medarbetare

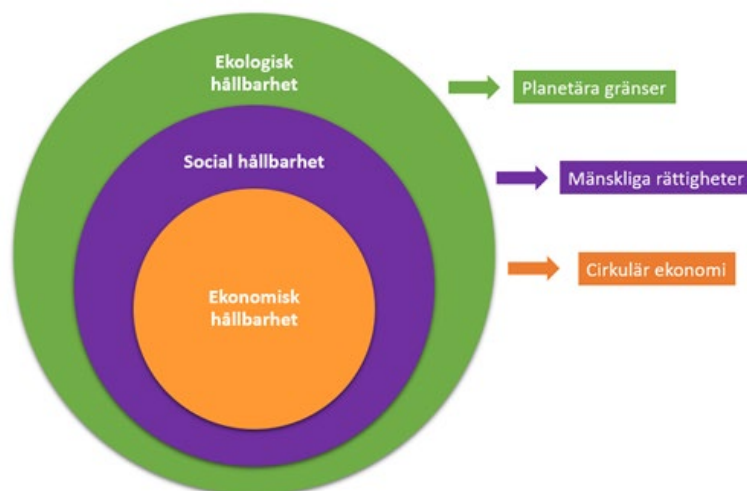
I augusti var sjukfrånvaron för kommunen 6,57 % vilket är en liten ökning jämfört med samma period föregående år men en minskning jämfört med samtliga månader under 2024. Sedan pandemiåren har sjukfrånvaron stadigt sjunkit och utfallet i början av året innebär därför ett avbrott i den positiva trenden. Det har över lag varit en hel del säsongsbetonade korttidssjukskrivningar vilket innebar att det var sjukskrivningar av tillfällig karaktär. Det finns viss oro att samhällsekonomi och privatekonomi påverkar medarbetare negativt. Samtidigt som samtliga nämnder har stort fokus på budget i balans vilket kan skapa oro hos medarbetare.

Kommunen som arbetsgivare har en hälsoutvecklare som arbetar aktivt med hälsofrämjande åtgärder för kommunens medarbetare. Ett gott samarbete finns med Regionhälsan vid sjukskrivningar där kommunen som arbetsgivare behöver anpassa utifrån arbetsförmågan. Kommunens förvaltningsövergripande rehabiliteringsgrupp har träffar en gång i månaden där rehabkoordinatorerna på vårdcentralerna och företagsläkaren deltar. Samarbetet mellan arbetsgivaren, företagshälsovården och rehabkoordinatorerna på vårdcentralerna är mycket betydelsefullt för att planera insatser och korta sjukskrivningstiderna för våra medarbetare.



Kvalitetsfaktor: Hållbar utveckling

En hållbar utveckling innebär att tillgodose dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina. Begreppet består av tre aspekter: social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet. För att uppnå grunduppdraget välfärd och service ses hållbar utveckling som en kritisk kvalitetsfaktor. Den ekologiska hållbarheten kan ses som villkoren vi har att förhålla oss till, den sociala är målet och den ekonomiska är medlet som skapar förutsättningar för de andra perspektiven.



I utgången av 2023 hade kommunen ett negativt ekonomiskt resultat och god ekonomisk hushållning uppnåddes inte. För 2024 prognostiserar samtliga nämnder negativa budgetavvikelser och arbetet för att verkställa besparingar pågår. Prognosen visar på att kommunen kommer att ha ett underskott som behöver återställas de kommande tre åren. Det betyder att kommunen inte uppnår en hållbar ekonomisk utveckling varken på kort eller lång sikt.

På grund av att ekonomin är medlet för den sociala hållbarheten riskerar även den att inte uppnås. Folkhälsa och social hållbarhet är nära sammankopplat och den samlade befolkningens hälsa, folkhälsoläget, kan ses som ett uttryck för en socialt hållbar samhällsutveckling. I Lindesbergs kommun finns det en negativ trend kopplat till flickors psykiska hälsa och skolresultat samtidigt som samhället i stort står för nya utmaningar. Det kommer krävas insatser framöver för att vända den negativa trenden. Kommunen har sedan 2023 ansvaret för det brottsförebyggande arbetet och det ses som positivt att få in ett nytt perspektiv. För att hantera de utmaningar som finns i samhället kopplat till kriminalitet, psykisk ohälsa och otrygghet pågår ett arbete med att ta fram en handlingsplan. Kommunen har en god samverkan mellan verksamheter internt och med externa aktörer så som Region Örebro och polisen. Flera indikatorer har visat på positiva trender bakåt i tiden gällande såväl utbildningsresultat som minskat bidragsberoende och långtidsarbetslöshet. Lindesbergs



kommun erbjuder även föräldraskapsstöd och har ett rikt föreningsliv vilket skapar goda förutsättningar för fysisk aktivitet.

Socialtjänstlagen kommer troligtvis förändras från 1 juli 2025 med mer fokus kring främjande och förebyggande arbete. Vissa insatser kan kosta mer pengar eller kräva politiska prioriteringar i början men ge stora positiva samhällsekonomiska effekter på sikt. Förebyggande arbete minskar inte bara kostnaden utan bidrar samtidigt till en ökad livskvalitet för individen och den sociala hållbarheten i samhället.

Den ekologiska hållbarheten kräver ofta kostsamma investeringar eller prioriteringar som ger kostnadsökningar. Det kan till exempel handla om att ställa om till förnybar el, miljökrav i upphandlingar eller fossiloberoende fordon i bilpoolen. Det kommunala energibolaget arbetar målmedvetet för att bara ha fossilfri värme 2025. Bolaget verkar även för att möjliggöra elektrifieringen i såväl befintliga industrier som nyetableringar. En viktig aspekt är att kunna ställa om till fossilfria transporter genom att ha en fungerande laddinfrastruktur. Hela den kommunala bolagskoncernen kommer från och med 2025 att upprätta en hållbarhetsredovisning, CSRD. Det är en EU-förordning som syftar till att förbättra och utöka rapporteringen om hållbarhet hos företag.

Kommunen arbetar för att lyfta frågor kopplat till vatten mer strategiskt med en vattentjänstplan utifrån den nya lag som trädde i kraft 2023. Vattentjänstplanen beskriver kommunens långsiktiga planering för att tillgodose behovet av allmänna vattentjänster, det vill säga kommunalt dricksvatten, avlopp och dagvatten. Planen ska också redogöra för de åtgärder som behöver vidtas för att den allmänna anläggningen ska fungera vid skyfall. En del i arbetet med skyfallshantering är att stärka upp dagvattenkapaciteten i särskilt utsatta områden.

Den ekonomiska situationen är därför en risk även för den ekologiska hållbarheten i och med att det ofta krävs investeringar. Det finns åtgärder som genomförs idag som också sparar pengar, till exempel har beslut fattats om att hela kommunen ska använda återbrukade möbler och inventarier i första hand, hemtjänsten i centrala Lindesberg går och cyklar i stället för att åka bil och måltidsenheten arbetar med att minska svinnet samt minska andelen koldioxidekvivalenter genom att byta ut livsmedel.

Kvalitetsindikatorer redovisas i bilaga.

Kvalitetsfaktor: Trygghet och framtidstro

En viktig del i kommunens uppdrag som demokratiaktör är att skapa trygghet och framtidstro för invånare i alla åldrar. För att skapa trygghet och framtidstro är det viktigt att verka för ett samhälle som är inkluderande och ger likvärdiga livsvillkor för alla. Tyvärr ser vi en negativ trend i flera av indikatorerna kopplat till detta och i medborgarenkäten. Bland annat upplever sig färre invånare i Lindesbergs kommun ha möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter än i andra kommuner i samma storlek. Det är också fler i Lindesbergs kommun som uppger en avsaknad av tillit till andra än genomsnittet i Örebro län. Medborgarenkäten genomfördes 2023 och ger kommunen viktig kunskap om medborgarnas åsikter för att kunna arbeta vidare med åtgärder.

I kommunen finns möjlighet för vissa grupper att delta i dialoger samt vid samråd i specifika frågor. Medborgare kan lämna in medborgarförslag och ställa frågor till Kommunfullmäktige vid allmänhetens frågestund. En systematisk medborgardialog i kommunen bygger en ökad tillit för det demokratiska systemet samt tar vara på medborgares vilja av att delta i samhällsutvecklingen. Det är därför viktigt att kontinuerligt utvärdera om de insatser som finns idag bidrar till att uppnå detta.

För barn och unga ser vi att en något högre andel svarade att de ser ljus på framtiden vilket är positivt. En viktig faktor är upplevelsen av trygghet i skolan och bra skolresultat. För att fånga upp barn och unga finns en strukturerad horisontell samverkan med tidigt samordnade insatser mellan flera förvaltningar i kommunen, folkhälsoteamet, polisen och regionen. En särskild samverkansgrupp i norra länsdelen har tillsatts som arbetar med en tydlig handlingsplan kring Börja med barnen. Gruppen leds av folkhälsoteamet och där gruppen har beslutat att arbeta vidare med modellen Backa Barnet. Arbetet är i första fas och kommer att pågå under hela året med bland annat utbildningsinsatser.








Lindesbergs kommun ska vara en trygg och säker kommun att leva i. Med hjälp av brottsförebyggande arbete kan kommunen identifiera och förebygga ökad brottslighet och osäkerhet. I kommunen finns ett brottsförebyggande råd som är en samverkansöverenskommelse mellan kommunen och polismyndigheten. Överenskommelsen omfattar både strategisk och praktisk samverkan där syftet är att minska brottsligheten och öka tryggheten i kommunen. Under året har en lägesbild över den lokala brottsligheten tagits fram. Den syftar till att ge en helhetsbild över den lokala brottslighet och otrygghet som finns i Lindesbergs kommun. Lägesbilden består både av information kopplat till olika brottstyper och övriga upplevelser av otrygghet. Den består även av övrig information som kan relatera till brottslighet och otrygghet.

I kommunen finns det stora socioekonomiska skillnader mellan olika områden. Ett av de områden där det bor högst andel barn finns också flest hushåll med sämre socioekonomiska förutsättningar. Stora skillnader i livsvillkor bidrar till en sämre hälsa, sämre sammanhållning och sämre trygghet i samhället. Det är därför viktigt att kommunen i alla delar av verksamheten verkar för en bättre folkhälsa och minskad ojämlikhet. Allt från trygga bostäder genom samhällsplanering till hälsofrämjande insatser och social sammanhållning genom föreningsliv.

Kvalitetsindikatorer redovisas i bilaga.

Utvecklingsmål

| Utvecklingsmål | Måluppfyllnad | Trend |
|--|---|-------|
| Väl utvecklad infrastruktur för digital kommunikation för medborgarna i hela kommunen |  Målet är på väg att uppfyllas | → |
| Attraktiv kommun med goda livsmiljöer |  Målet är på väg att uppfyllas | → |
| Livslångt lärande |  Målet är på väg att uppfyllas | → |
| Tillgängliggöra de samhällsviktiga funktionerna och säkerställa en långsiktigt robust organisation |  Målet är på väg att uppfyllas | → |
| Säkrad kompetensförsörjning |  Målet är på väg att uppfyllas | → |

Utvecklingsmål: Väl utvecklad infrastruktur för digital kommunikation för medborgarna i hela kommunen

Utvecklingsmålet utgår från andel av områdets hushåll som har tillgång till eller möjlighet att ansluta till fast bredband om minst 100 megabit per sekund, eller att fiber finns. Att medborgare har möjligheten att ansluta sina bostäder till fiber är en viktig faktor för att möjliggöra digital kommunikation. I kommunen finns en fibersamordnare som arbetar för att skapa förutsättningar för fiber. Ett sätt att möjliggöra för fler hushåll att ansluta är att samordna rördragningen med andra grävningar som ändå genomförs av till exempel Samhällsbyggnadsförvaltningen eller Linde energi. För bebyggelse som ligger utanför tätbebyggt område finns också möjligheten att söka bidrag från Post- och telestyrelsen men det kräver också att det finns aktörer som vill etablera sig där. Utvecklingsindikatorerna visar på en positiv utveckling och det är framför allt i glesbygd som förbättringen sker.

Utvecklingsindikator redovisas i bilaga.

Utvecklingsmål: Attraktiv kommun med goda livsmiljöer

Lindesbergs kommun arbetar med utvecklingen av kommunens platsvarumärke och att stärka Lindesbergs kommun som en attraktiv plats. Det är en långsiktig och strategisk satsning för att hålla ihop frågor som rör kommunens attraktivitet och platsutveckling. En del i det är att invånare i kommunen kan bli ambassadörer genom projektet "Hej Ambassadör" och dela med sig av saker som gör att de trivs i kommunen via sociala medier eller i vardagen. Det är viktigt att vi som bort på platsen är goda ambassadörer och hjälper till att sprida den positiva bilden av Lindesbergs kommun.

Lindesbergs kommun har ett kulturarv som är unikt för Sverige och ett stort utbud av miljöer som berättar om kommunens historia och utveckling. Mer kunskap om våra värdefulla miljöer kan bidra till stolthet över kommunens som plats och dess historia. Under 2024 lanserades kommunens nya kulturmiljöwebb som finns tillgänglig på kommunens hemsida. Med hjälp av kulturmiljöwebben kan kunskap och engagemang öka för vår gemensamma kulturmiljö och utforska kulturmiljöns potential som besöksmål och livsmiljö.

För att fortsätta utveckla kommunen är det viktigt att definiera vad det innebär att vara en attraktiv kommun för oss. Vilka är det vi behöver vara attraktiva för och hur skapar vi attraktiviteten? Det krävs för att kunna jobba målmedvetet och prioritera insatser och resurser. Ett led i det arbetet är att kommunstyrelsen har beslutat att en ny vision ska tas fram. Syftet med visionen är att peka ut riktningen för kommunens framtida utveckling på lång sikt. Visionen är ramen för all annan styrning på strategisk nivå för hela kommunkoncernen och den är en viktig del i andra styrande dokument och arbetet framåt. Framtagandet av visionen kommer att pågå till och med 2025.

En annan faktor som är viktig för att vara en attraktiv kommun är näringslivet. För att på sikt förbättra näringslivsklimatet i kommunen har vi med hjälp av enkäten avseende näringslivsklimat identifierat flera olika förbättringsområden, bland annat effektivitet och information. Under 2024 kommer Förenkla - helt enkelt att genomföras med ett brett deltagande från kommunen med chefer, medarbetare och politiker som möter företag i sitt arbete. Förenkla - helt enkelt är en utbildning för kommuner som vill förbättra sina företagskontakter som genomförs av SKR.

Utvecklingsindikator redovisas i bilaga.

Utvecklingsmål: Livslångt lärande

Livslångt lärande innebär att det finns en helhetssyn på utbildning och lärande. Genom att skapa möjligheter för individer att utbilda sig eller vidareutbilda sig under hela livet är det livslångt lärandet är en avgörande faktor för omställning i samhället och för att möta efterfrågan på arbetskraft.

I Lindesbergs kommun ser vi framför allt en efterfrågan på arbetskraft till industrin och vårdyrken och vi behöver kunna möta upp det lokala näringslivets behov. Ett exempel på kompetensförsörjningen till privata aktörer är arbetet som skett kopplat till nyetableringen i Frövi. Där har samverkan skett med arbetsmarknadsenheten med mycket goda resultat. Det har bland annat resulterat i fler individer som är självförsörjande och därmed ett minskat behov av försörjningsstöd. Ett långsiktigt arbete kring att ha individen i fokus visar tydliga resultat, resurserna investeras klokt och gör skillnad för människors livskvalitet - på riktigt. För att möta upp behovet av kompetens inom Vård och omsorg påbörjas ett samverkansarbete mellan Vuxenutbildningen och Socialförvaltningen för att ta fram ett upplägg och metodik kring Kompetenstrappan. Kompetenstrappan ska leda fram till fler möjliga vägar in i yrken inom Vård och omsorg.

Långtidsarbetslösheten i kommunen har sjunkit under de senaste två åren och den trenden har fortsatt trots en ökad arbetslöshet totalt sett. De som är nyinskrivna arbetslösa har nu i högre grad eftergymnasial utbildning, troligtvis beror det på att vissa branscher drabbas hårdare av lågkonjunkturen än andra. Det är därför viktigt att kunna bidra till omställning av arbetskraft för att individer ska vilja bo kvar även om kompetensen förändras.

Andra viktiga faktorer för att kunna kompetensförsörja lokala arbetsmarknaden är tillgången på bostäder och förutsättningar för att transportera sig till arbetet. Det kommunala bostadsbolaget LIBO ger företräde i kön för de som inte är bosatta i kommunen men som fått arbete här. Kommunen marknadsför sig genom Business Region Örebro, Campusmässan på Örebro universitet och Lindedagen. För att nå ut till fler och identifiera vilka kanaler som är gynnsamma genomförs en kartläggning av behovet av insatser för att marknadsföra kommunen under 2024.

Utvecklingsmål: Tillgängliggöra de samhällsviktiga funktionerna och säkerställa en långsiktigt robust organisation

Civilt försvar handlar om hela samhällets förmåga att skydda civilbefolkningen vid krigsfara och krig. Det kan vara att se till att sjukvården fungerar, liksom mattransporter, vattenförsörjning och barnomsorg. Det handlar om att säkerställa de viktigaste samhällsfunktionerna och upprätthålla en nödvändig försörjning. Under 2023 har flera insatser genomförts för att stärka kommunens robusthet vid händelse av kris eller krig. Arbetet involverar samtliga kommunkoncernens verksamheter och kommer fortsätta under 2024. Under 2023 färdigställdes risk- och sårbarhetsanalyser och en utbildning i totalförsvar genomfördes. Kommunen har nu ett avtal med Plikt och prövningsverket som innebär att listor med krigsplaceringar kan skickas in under oktober månad. Det kommer därefter att finnas kartlagt vilken personal som är krigsplacerad internt och vilka som är placerade externt.

En annan viktig åtgärd som genomförs under 2024 är att sätta organisationen för RAKEL och genomföra utbildningar med de som är berörda av förändringarna. Delar av kommunens organisation kommer också att genomföra work-shops kopplat till kontinuitetsplaneringen för att sedan kunna definiera konkreta åtgärder. Lindesbergs kommun har därmed genomfört och planerat för flertalet insatser för att göra utvecklingsarbete kopplat till målet och det bedöms vara på väg att uppfyllas. Arbetet är långsiktigt och det kommer ta tid innan målet är helt uppnått men om det fortsätter i samma takt kommer stora stegförflyttningar ha genomförts under mandatperioden.

Utvecklingsindikator redovisas i bilaga.

Utvecklingsmål: Säkrad kompetensförsörjning

Lindesbergs kommun har senaste åren haft en negativ befolkningsutveckling och samtidigt en åldrande befolkning vilket innebär att färre ska försörja fler. Det gör att den demografiska försörjningskvoten fortsätter att öka. På sikt innebär det att skatteunderlaget minskar. Det innebär också utmaningar med kompetensförsörjning när det finns färre i arbetsför ålder samtidigt som behovet av välfärd ökar.

I delar av kommunens verksamheter, framför allt i norra och södra kommundelarna, är kompetensförsörjningen en utmaning utifrån möjligheten och viljan att pendla. Möjligheten att pendla påverkas av kostnaden men också tillgången till kollektivtrafik. Skola och förskola samt vård och omsorg har svårigheter i att få timvikarier som är beredda att pendla för både korta pass och sommarvikariat.

Bilden av kommunen påverkar möjligheten att bibehålla ett starkt arbetsgivarvarumärke. Saker som påverkar bilden negativt kan till exempel vara medierapportering med negativa associationer så som stora budgetunderskott. Det skapar oro hos befintlig personal och försvårar nyrekryteringar. Kommunens arbetsgivarvarumärke har tidigare varit en konkurrensfördel vid nyrekrytering och det behöver ske insatser för att stärka upp det igen.

Det finns således flera utmaningar kopplat till en säkrad kompetensförsörjning framöver men en hel del arbete sker för att hantera detta vilket möjliggör utveckling. Under 2023 tog flera förvaltningar fram kompetensförsörjningsplaner och rekryteringsstrategier för att klara kompetensförsörjningen på lång sikt. Det finns även möjlighet för medarbetare att kompetensutveckla och kompetensväxla genom att söka stöd från omställningsfonden. Kommunen har ett systematiskt arbetsmiljöarbete för att upptäcka och åtgärda risker och brister innan de inträffar. Det sker även specifika insatser gentemot olika yrkeskategorier tex lärare, undersköterskor, socialsekreterare, sjuksköterskor och chefer.

Bland annat genomförs Chefoskopet för att kartlägga chefers förutsättningar och Tillväxtförvaltningen och Socialförvaltningen ska påbörja arbete med Kompetenstrappan för att möjliggöra för fler vägar in i yrken inom vård och omsorg. Barn- och utbildningsförvaltningen har arbetat aktivt för att trygga kompetensförsörjningen i verksamheten med ett fortsatt aktivt arbete med kompetensförsörjningsplanen. Utvecklingsmålet bedöms därför kunna uppnås, trots stora utmaningar framöver.

Utvecklingsindikator redovisas i bilaga.

4.3 Översikt över verksamhetens utveckling

Årets resultat för kommunen är lägre jämfört med samma period föregående år och det beror på att samtliga nämnder visar på en negativ budgetavvikelse.

Soliditeten är lägre jämfört med föregående år vilket är negativt på långsikt.

Sjukfrånvaron i kommunen är högre jämfört med samma period föregående år.

| Kommunen | 2024-08-31 | 2023 | 2023-08-31 | 2022 | 2022-08-31 |
|---|------------|---------|------------|---------|------------|
| Verksamhetens intäkter (Mnkr) | 409,2 | 593,8 | 378,9 | 367,3 | 225,6 |
| Verksamhetens kostnader (Mnkr) | 1 631,6 | 2 349,5 | 1 537,9 | 1 930,2 | 1 260,3 |
| Årets resultat | -68,8 | -11,9 | 15,7 | 97,5 | 67,7 |
| Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%) | 15,71 | 21,11 | 30,87 | 32,93 | 31,22 |
| Nettoinvesteringar (Mnkr) | 62,6 | 129,4 | 79,1 | 105,8 | 61,4 |
| Antalet invånare | 23 294 | 23 292 | 23 374 | 23 435 | 23 599 |
| Antalet anställda | 2 156 | 2 115 | 2 091 | 1 916 | 1 904 |
| Sjukfrånvaro | 6,57 | 6,49 | 6,13 | 7,22 | 7,23 |

4.4 Viktiga förhållanden för resultatet och ekonomisk ställning

Sveriges ekonomi

Samhällsekonomin har en tid präglats av höga elpriser, räntehöjningar och en stigande inflation vilket har lett till kostnadsökningar inom el, livsmedel, pensioner med mera. Inflationstakten är nedåtgående såväl i Sverige som globalt. Riksbanken har sänkt styrräntan och prognosen för 2024 är ytterligare sänkningar. Det indikerar på att svensk ekonomi nu går in i en fas av konjunkturåterhämtning när ekonomin stabiliserar sig. Det påverkar både efterfrågan på arbetskraft, hushållens konsumtion och bostadsmarknaden.

Befolkningsutveckling

Enligt SCB:s senaste rapport om befolkningsutvecklingen i Sverige beräknas en befolkningsökning om 4 % i Sverige. I sju län beräknas folkmängden minska samma period främst på grund av att fler dör än föds. Utmärkande för den framtida befolkningen är att andelen 70 år och äldre ökar medan andelen barn och unga under 25 år beräknas minska.

Detta gäller i alla län och även i de flesta kommuner. Källa: SCB, Den framtida befolkningen i Sveriges län och kommuner 2024–2040, Demografiska rapporter 2024:3.

Örebro län

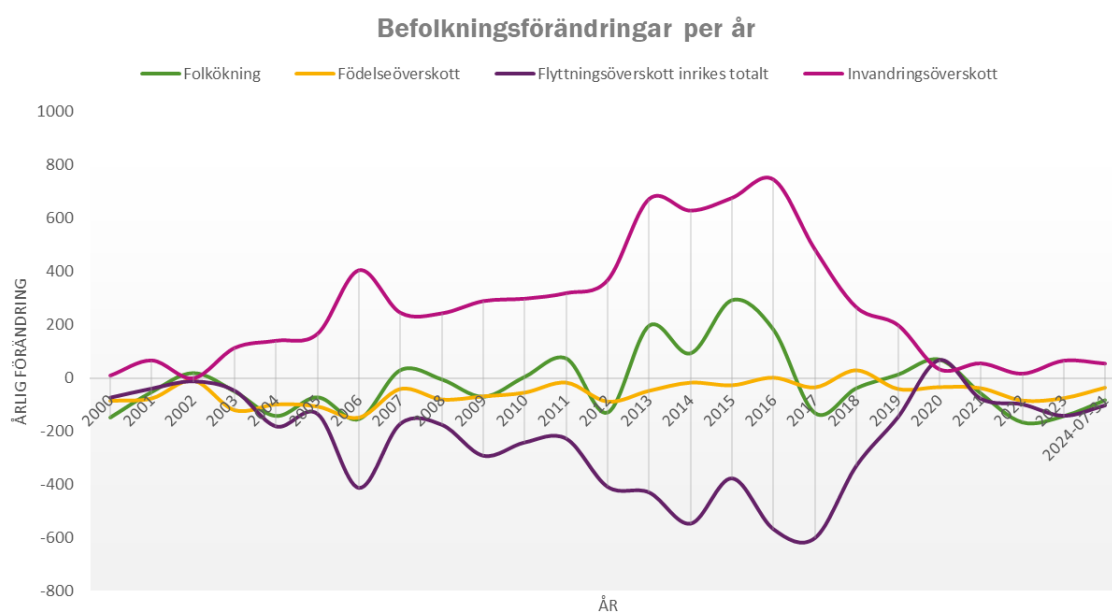
Örebro län väntas ha en befolkningstillväxt på 3,1 % till och med 2040. Folkmängden beräknas öka i de flesta åldrar över 40 år, men minska i flera yngre åldrar. Störst minskning väntas i åldrarna 9–16 år. De allra äldsta, åldersgruppen 85 år och äldre, beräknas öka från knappt 3 till knappt 5 procent. Av länets tolv kommuner beräknas folkmängden att öka i tre kommuner, vara oförändrad i två och minska i sju mellan 2023 och 2040.

Lindesbergs kommun

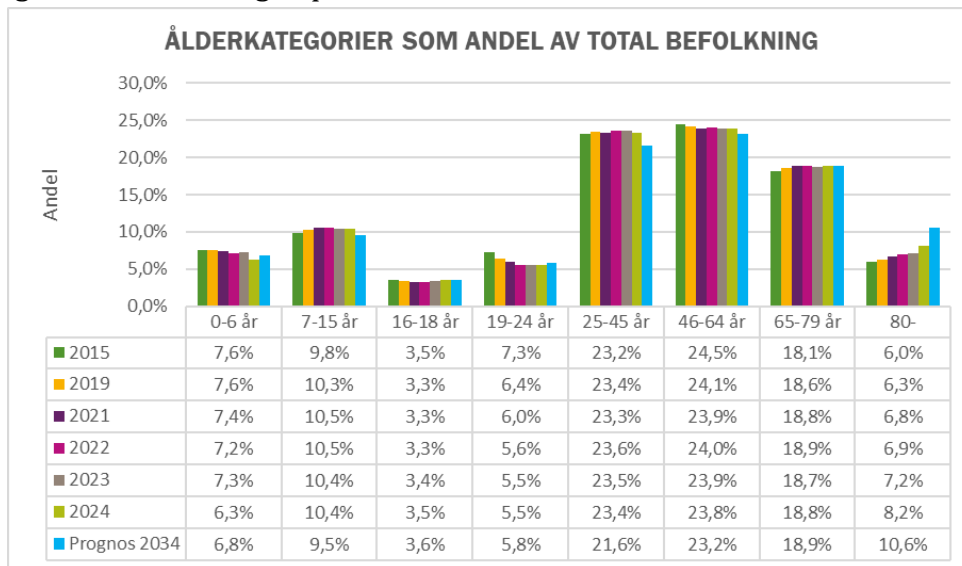
Folkmängden uppgick till 23 249 personer den sista juli 2024. Det är en minskning med 83 personer jämfört med december 2023. Det beror på att det dör fler än det föds (-35) samt att färre flyttar in i kommunen än ut från den (-99). Den negativa effekten dämpas något av ett positivt invandringsnetto (+51). Invandringsnettot har framför allt varit positivt under juni och juli. Det beror på att de ukrainska flyktingarna som omfattats av massflyktingsdirektivet nu har möjlighet att folkbokföra sig efter att de haft uppehållstillstånd i minst två år.

Födelsenettot har över tid varit på ungefär samma nivå (gul linje) och den har varit svagt negativ vilket innebär att fler dör än föds. Antalet födda barn varierar en del mellan åren men det var något fler som föddes under 2011–2018 och de senaste årens trend motsvarar 00-talets årskullar. Det påverkar bland annat planeringen av förskoleverksamhet på kort sikt och grundskola på lite längre sikt.

Under hela 2000-talet har folkökningen (grön linje) och invandringsnettot (rosa linje) följts åt. De år invandringen var hög ökade kommunens totala folkmängd. Det beror på att det fram till 2019 var en ökande negativ nettoutflyttning (lila linje) från kommunen. Under pandemin vände den trenden då det var färre som flyttade ut från kommunen. Nettoutflyttningen är fortsatt negativ men det är betydligt bättre än 10-talets netto. Tittar man på kommunens olika geografiska områden sker störst inflyttning till Frövi med omkringliggande landsbygd där det är ett positivt flyttnetto.

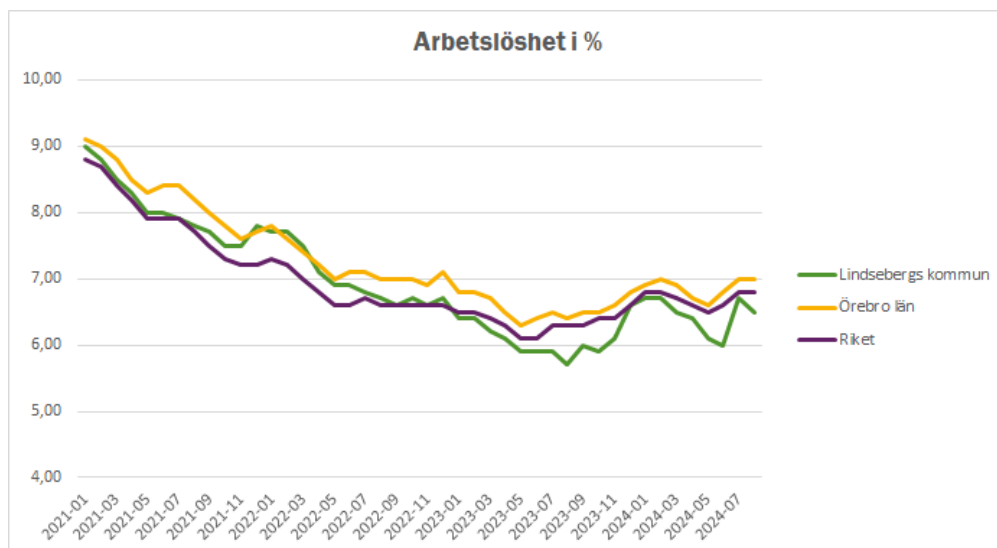


Andel av respektive befolkningskategori är en viktig faktor att titta på för att skapa en bild av behovet av välfärd framöver men också för att fastställa den demografiska försörjningskvoten. Det vill säga hur många fler varje person i åldern 20–64 år i genomsnitt behöver försörja förutom sig själv. I Lindesbergs kommun ligger försörjningskvoten på 0,93 och det är i paritet med länet men långt högre än rikets 0,77. Försörjningskvoten har ökat stadigt under de senaste åren i takt med att kategorin 80+ år har ökat. Under 2024 har en minskning skett för 0–6 åringar samt personer i arbetsför ålder. En konsekvens av den demografiska förändringen är att efterfrågan på insatser för äldre väntas öka medan de som ska utföra insatserna väntas minska. Det påverkar även kommunens ekonomi när färre ska försörja fler. Utvecklingen med fler äldre och färre barn och unga samt vuxna i arbetsför ålder väntas fortsätta de kommande tio åren enligt kommunens befolkningsprognos.



Arbetsmarknad

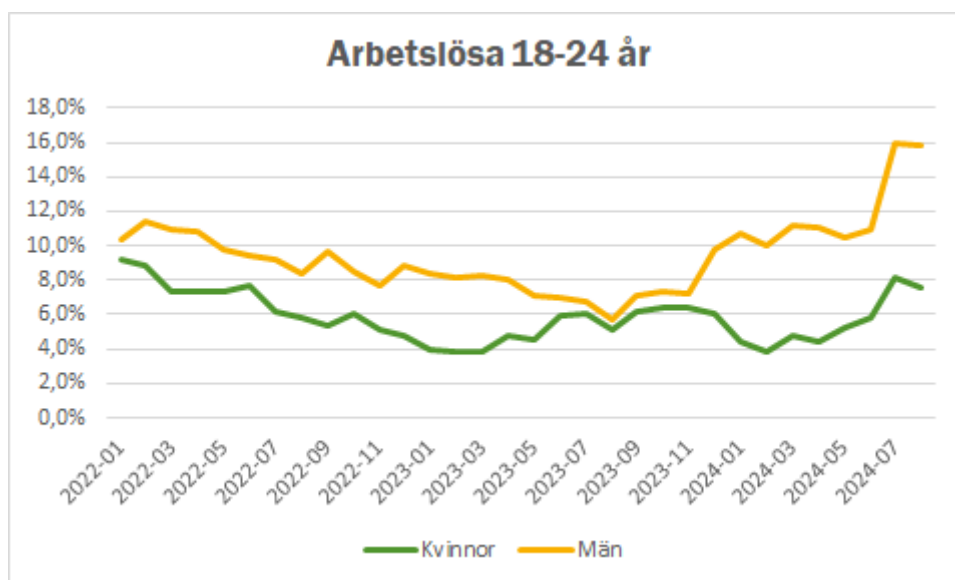
Andelen arbetslösa (16–64 år) i Örebro län var 7,0 % i augusti vilket är högre än i augusti förra året. Efter två år av sjunkande arbetslöshet betyder det att den positiva trenden nu är bruten. Liknande trend har syns i riket som helhet men den totala arbetslösheten är något lägre (6,8 %). Diagrammet visar arbetslösheten i Lindesbergs kommun (6,5 %) som är lägre än länets och rikets snitt och men även det en ökning jämfört med samma period föregående år (+0,8 procentenheter). Ökningen i arbetslösheten i Lindesberg kommun gäller både män och kvinnor, men är störst för män. Arbetslösheten för utrikesfödda är fortsatt högre än totalen i Lindesbergs kommun (13,6 %) men där är trenden fortsatt sjunkande arbetslöshet och lägre än länet (17,7 %) och riket (15,2 %).



Långtidsarbetslösheten har minskat i alla kategorier jämfört med augusti 2023 vilket är motsatt trenden för den totala arbetslösheten i kommunen. Antalet nya inskrivna arbetsökande har minskat vilket är en förändring jämfört med föregående år. Tidigare var det framför allt individer med gymnasieutbildning som ökade men den gruppen har nu istället minskat och det är de med eftergymnasial utbildning som ökar. För utrikesfödda fortsätter minskningen av långtidsarbetslösheten mer än totalt sett. Tomatodlingen i Frövi har anställt många av arbetsmarknadsenhetens målgrupper som i sin tur bidragit till ett minskat behov av försörjningsstöd och individer som nu är självförsörjande. Vuxenutbildningens efterfrågade yrkesutbildningar leder till anställning och det långsiktiga arbetet kring att ha individen i fokus visar tydliga resultat.

| Långtidsarbetslöshet Lindesbergs kommun | aug-24 | aug-23 | Förändring |
|--|--------|--------|------------|
| Utan arbete i mer än 6 månader | 380 | 387 | -1,80 % |
| Utan arbete i mer än 12 månader | 257 | 268 | -4,10 % |
| Utan arbete i mer än 24 månader | 147 | 159 | -7,50 % |

Arbetslösheten för unga 18–24 år är 12,0 % vilket är en stor ökning jämfört med föregående år då det var 5,5 %. Det är en ökning av arbetslösheten för både unga män och kvinnor men männen är i avsevärt högre grad arbetslösa. För männen syntes en tydlig uppgång under föregående år och den har fortsatt. I samband med det ökade även antalet arbetslösa med gymnasiekompetens och det kan tyda på att det är kopplat till specifika branscher som påverkas av lågkonjunkturen. I riket är ungdomsarbetslösheten 8,4 % och i länet 8,2 % vilket innebär att ökningen i Lindesbergs kommun utmärker sig. Arbetslösheten för utrikesfödda ungdomar är högre än totala snittet (18,4 %) och det finns en liknande ökning jämfört med föregående år som för samtliga ungdomar.



Bostadsmarknad

Bostadsmarknaden i kommunen bedöms vara i balans totalt sett men det skiljer sig mellan de olika delarna. Lindesbergs tätort har ett underskott med högre efterfrågan än utbud. Nya tomter i Torphyttan har färdigställts under året och finns nu till försäljning. Framöver bedöms även efterfrågan i Frövi öka utifrån tillskapandet av nya arbetstillfällen genom nyetableringen i industriområdet samt utbyggnaden av statlig verksamhet. I övriga delar av kommunen råder ett överskott på

hyresrätter. För specialbostäder finns en större efterfrågan än utbud. Antalet individer som väntar på en boendeplats har under året stadigt legat på en mycket hög nivå. Socialförvaltningen tillsammans med FALAB har arbetat med ett projekt gällande nya boendeformer samt att ett förslag gällande utökning av 16 nya boendeplatser finns framtaget för beslut.



Mark

Markfrågan är viktig och kommunen behöver säkerställa tillgång till en markreserv som ligger i linje med de utvecklingsmål som kommunen har. Detta arbete är tätt förknippat med kommunens övergripande strategiska dokument så som översiktsplan och fördjupade

översiktsplaner, kommunal ekonomi och markreserv så väl som marknadsläget, eventdriven utveckling och antal intressenter som vill etablera sig i kommunen. Etableringsviljan är god trots lågkonjunkturen och den gröna omställningen ses som en möjlighet för kommunen.



Risker

| Risk | Orsak | Påverkan | Hantering |
|---|--|--|---|
| Omvärldsrisker | | | |
| Sveriges ekonomi befinner sig i lågkonjunktur | Inflation och räntehöjningar | Kostnads- och prisökningar, osäkra planeringsförutsättningar. Riskerar balanskravet. | Prioriteringar inom budget, strukturella förändringar |
| Ökad försörjningskvot | Antalet medborgare i arbetsför ålder minskar | Personalbrist | Nya arbetssätt, ny teknik |
| Verksamhetsrisker | | | |
| Personalbrist | Sjukskrivningar, arbetsmiljö, färre i arbetsför ålder | Hög arbetsbelastning för befintlig personal, höga kostnader för övertid | Arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare, hitta andra arbetssätt |
| Kompetensbrist | Svårt att få tag på rätt kompetens, hög konkurrens om arbetskraft | Svårare att uppnå bra kvalitet | Kompetensförsörjningsplan |
| Grunduppdraget uppnås inte | Budgetunderskott, stora effektiviseringar och kortsiktig planering | Lägre kvalitet för medborgarna | Viktigt med långsiktig planering, se helhet, prioritera |
| Finansiella risker | | | |
| Skatteintäkter och generella statsbidrag | Sjunkande antal invånare i arbetsför ålder, | Besparingar i verksamheterna | Arbeta tillsammans för horisontella lösningar, anpassa verksamheten utifrån demografi |
| Riktade statsbidrag | Tillfälliga | Svårt att planera långsiktigt | Prioritera vilka statsbidrag som ska aktiveras |
| Ökade pensionskostnader | Inflation | Ökat budgetbehov | Prioritering i budgetprocessen |
| Balanskravsresultatet uppnås inte | Stora budgetunderskott i nämnderna | Besparingar, underskottet måste återställas inom tre år | Arbete för budget i balans på kort och lång sikt |

4.5 Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen

Civilt försvar

Det är ett fortsatt försämrat säkerhetsläge i hela Europa sedan Rysslands invasion av Ukraina. Det har ökat medvetenheten om samhällets sårbarhet och en upprustning av försvaret pågår. Civilt försvar handlar om hela samhällets förmåga att skydda civilbefolkningen vid krigsfara och krig. Det kan vara att se till att sjukvården fungerar, liksom mattransporter, vattenförsörjning och barnomsorg. Det handlar om att säkerställa de viktigaste samhällsfunktionerna och upprätthålla en nödvändig försörjning. Under året har en rad insatser genomförts för att stärka kommunens robusthet vid händelse av kris eller krig. Arbetet involverar samtliga kommunkoncernens verksamheter och kommer fortgå under kommande år.

Samhällsutvecklingen

Samhällsklimatet i kommunen såväl som övriga Sverige påverkar kommunens invånare och verksamheter. Det finns en oro och otrygghet som påverkar hur det är att leva och arbeta i kommunen. För att hantera det har kommunen en ökad beredskap med risk och konsekvensanalyser för hot mot personal och verksamheter samt ett ökat skalskydd i verksamhetslokaler. Följen blir att arbetsmiljön påverkas och hur kommunen som arbetsgivare hanterar medarbetare.

Digitalisering

Sveriges kommuner har enats om en strategisk agenda – ett handslag för välfärdsutveckling genom digitalisering. Ett antal initiativ har gått ut till samtliga kommuner i landet där kommunen kan välja att ställa sig bakom initiativet samt ta del av kunskapsstöd. För att få kraft och resurseffektivitet i kommunens digitalisering behöver vi jobba målmedvetet och kommunövergripande med prioriterade åtgärder framöver. De svåra ekonomiska tiderna gör att det blir en intressekonflikt kopplat till digitalisering som ibland innebär ökade kostnader vid införande och drift. Ofta innebär digitalisering inte bara ekonomiska nyttor utan även kvalitativa nyttor så som ökad rättssäkerhet, värdeskapande tid kan frigöras till annat eller ökad tillgänglighet för medborgare.

Utbildning

Barn- och utbildningsförvaltningen har fortsatt arbetet för att säkerställa en hög kvalitet i verksamheten.

För att etablera en högre kvalitet och högre måluppfyllelse behöver verksamheten i än högre grad än hittills arbeta aktivt med samverkan, såväl inom den egna organisationen som med externa aktörer. Under året har arbetet med att gå in i *Backa barnet* fortsatt. Det är viktigt att detta arbete fortsätter framöver, och att det blir framgångsrikt. Analysen som gjorts är tydlig: tidiga, samordnade insatser är väsentliga för att vi ska kunna erbjuda alla barn och unga en trygg och kunskapsutvecklande miljö i Lindesbergs förskolor och skolor.

För att möjliggöra god utveckling hos alla barn och elever fortsätter barn- och utbildningsförvaltningen verka för en resurseffektiv organisation med god ekonomisk hushållning. I dialog med fastighetsägare och andra aktörer strävar verksamheten ständigt efter att skapa tillgängliga lärmiljöer i ändamålsenliga lokaler. Vår övergripande lokalstruktur bevakas och anpassas efter våra verksamheters olika behov. Under 2024 har barn- och utbildningsnämnden beslutat om en rad utredningsuppdrag i syfte att skapa en mer resurseffektiv organisation.

Barn- och utbildningsförvaltningen har arbetat aktivt för att trygga kompetensförsörjningen i verksamheten. Verksamheten behöver säkerställa att alla medarbetare med pedagogiskt uppdrag besitter en god relationell kompetens och en hög formell behörighet. Verksamheten ska bedrivas med ett gott pedagogiskt ledarskap och erbjuda goda möjligheter till kompetensfortbildning. Detta förutsätter ett fortsatt aktivt arbete med kompetensförsörjningsplanen.

Sociala verksamheter

Tillsammans med Region Örebro län har Socialförvaltningen i uppdrag att arbeta vidare med den antagna målbilden samt överenskommelsen kring hemsjukvård i hemmet. Omställningen innebär ett mer personcentrerat, sammanhållet, förebyggande och hälsofrämjande arbetssätt för goda livsvillkor och förutsättningar för att främja god hälsa och förebygga ohälsa och sjukdom.

Hälsofrämjande och förebyggande är en viktig del inom Socialförvaltningens verksamhetsområden. Socialtjänstlagen kommer troligtvis förändras från 1 juli 2025 och då med mer fokus kring främjande och förebyggande arbete. Under hösten har förvaltningen startat upp Seniorekraft tillsammans med Regionen och SISU.

Socialförvaltningen har tillsammans med övriga kommuner och Region Örebro län arbetar fram en regional kompetensutvecklingsplan för att tillsammans möta de utmaningar verksamheterna står inför. Mycket handlar om att undersköterskor ska kunna nyttja sin kompetens på rätt och bästa sätt för att optimera arbetet.

Riktlinjer inom biståndshandläggning Vård och Omsorg reviderades i början av året och antogs av Socialnämnden. Mycket fokus i riktlinjen ligger på digitalisering och välfärdsteknik. Förvaltningen arbetar vidare med framtida lösningar kring välfärdsteknik som tex mobila trygghetslarm.

Andelen individer som väntar på en boendeplats har under året stadigt legat på en mycket hög nivå, cirka 60 individer. Det finns ett förslag gällande utökning av 16 nya boendeplatser, vilket har antagits i Socialnämnd och Kommunstyrelsen, genom att flytta korttidsverksamheten från till andra lokaler.

Samhällsbyggnad

Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar på ett rättssäkert sätt med tillsyn och handläggning av ärenden. Det finns en långsiktig planering för tillsynen, men på grund av vakanser, hög frånvaro och stor personalomsättning behöver ständiga omprioriteringar göras. Detta gör det svårt att möta allmänhetens och samverkanskommunernas förväntningar på hur vi ska leverera uppdraget. Vissa uppdrag har prioriterats ner under lång tid, till exempel arbete med förorenad mark, inventering av enskilda avlopp och tillsyn enligt plan- och bygglagen. Från 2025 har nämnden beviljats medel för tillsyn enligt plan- och bygglagen, vilket är glädjande och säkerställer att uppdraget kan genomföras på ett bättre sätt. Under 2024 har flera förändringar skett inom avfallsområdet där helt nya krav ställs på kommunerna gällande insamlingen.

Första halvåret har präglats av att förbereda för det otänkbara - stora samhällskriser men också krig. Förberedelse för krigsplacering av personal är avslutad och dialog inleds med plikt- och prövningsverket under hösten. Vidare kommer alla medarbetare som krigsplaceras inom organisationen att få information om det under tidig höst. En krisledningsorganisation är också införd på förvaltningen med funktioner för både beslut, analys och kommunikation. Respektive verksamheter arbetar med kontinuitetsplanering i händelse av allvarliga händelser. Nya EU-direktiv ställer allt högre krav på både IT-säkerhet och informationssäkerhet vilket påverkar förvaltningens sätt att arbeta. Personal har under våren säkerhetsklassats och allt mer information faller under sekretess.

Kultur, fritid och arbetsmarknad

Vårens arbete för att kunna erbjuda medborgarna livskvalitet och bidra till ett rikare liv bland annat inneburit nyheter som exempelvis en funkisvecka, en uppskattad friluftshelg och ett breddat sommarlovsprogram för kommunens barn och unga. Kommunens nya kulturmiljöwebb har invigts och vi har fler stolta ambassadörer som vill vara med och marknadsföra platsen. Besökswebben *Visitlindesberg* har etablerats ytterligare och innehållsmässigt breddats och utvecklats. Lindesbergs kommun har mycket att erbjuda både våra medborgare som besökare. Detta blir ännu tydligare nu när utbud och möjligheter samlas på en plats och som tillgängliggörs digitalt.

Ett rikare liv kan också alla de deltagare känna som har gått vidare till reguljära anställningar och/eller studier. Exempelvis har tomatodlingen i Frövi anställt många av arbetsmarknadsenhetens målgrupper som i sin tur bidragit till ett minskat behov av försörjningsstöd och individer som nu är självförsörjande. Kommunens arbetslöshet är fortsatt låg och arbetsgivarnas behov av kompetent arbetskraft fortsatt växer. Under våren har ett fortsatt planeringsarbete pågått med kompetenstrappan som ska leda fram till fler möjliga vägar in i yrken inom vård och omsorg. Vuxenutbildningens efterfrågade yrkesutbildningar leder till anställning och förvaltningens långsiktiga arbete kring att ha individen i fokus visar tydliga resultat. Resurserna investeras klokt och gör skillnad för människors livskvalitet - på riktigt.

Väderförhållandena har så här långt varit mer normala i år än förra året, vilket innebär att kommunens medborgare och besökare har kunnat njuta av grönskande och prunkande ytor, välskötta badplatser och fler utplacerade parkbänkar att kunna vila på.

Stadshuskoncernen

Koncernen har påbörjat arbetet med en hållbarhetsredovisning, CSRD. Det är en EU-förordning som syftar till att förbättra och utöka rapporteringen om hållbarhet hos företag. Målet är att öka transparensen kring hållbarhetsarbete och bidra till en mer hållbar ekonomi. CSRD börjar gälla från och med 2025 för Linde Stadshus AB och kommer att inkludera dotterbolagen under de kommande åren.

Under året har flera åtgärder för ägarstyrningen av kommunala bolag genomförts. Viktiga styrande dokument som berör Stadshuskoncernen reviderats och beslutats, bland annat bolagsordningarna och generella ägardirektiv. Kommunstyrelsen har dessutom gett i uppdrag att ta fram en riktlinje för förstärkt uppsiktsplikt av kommunala bolag. När riktlinjen är beslutad kommer Linde Stadshus AB att tillsammans med dotterbolag samverka kring en mer strukturerad förstärkt uppsiktsplikt. Styrelsen i Linde Stadshus AB har beslutat att det ska genomföras en särskild styrelseutbildning. Innehållet i styrelseutbildningen kommer att vara "uppdragen ägarstyrning genom ett moderbolag". Kommande år kommer det också vara ett fortsatt fokus på att utveckla ägardialogerna.

Linde energi AB (LEAB-koncernen)

Linde energi har påverkats av turbulensen på elmarknaden, trots det har verksamheten fortsatt ett generellt bra utfall för utsatta mål och nyckeltal. Hittills under året har elnätverksamheten fortsatt koncentrerat sig på byggnationen av ny mottagningsstation i Frövi, ombyggnad för att kunna ansluta en solcellspark om 15MW fortsätter samt nätförstärkningar runt om i våra nätområden för att möjliggöra installation av solcellsanläggningar i efterfrågad takt. Bolaget förbereder för införandet av effekttariff E2, en åtgärd som förväntas leda till en mer påverkbar elkostnad och elförbrukning hos kunderna. Arbetet fortsätter mot fossilfri värme, den nya pelletspanna här i Lindesberg är nu i drift samt att det projekteras för en ny produktionsanläggning i Frövi som ska ersätta befintlig som är placerad vid Billerud.

Fastigheter i Linde AB (FALAB-koncernen)

De senaste årens fokus på utveckling och effektivisering av bolagens verksamhet har mynnat ut i en mindre men effektivare organisation med fokus på ledarskap och styrning. Processer har tydliggjorts och samordnats mellan den tekniska och administrativa förvaltningen, vilket lett till en utveckling av styrande dokument och den övergripande samordningen av bolagens målsättning. Dessa proaktiva processer är nödvändiga för att uppfylla ägarens direktiv och förbereda organisationen för att möta framtidens krav. Ett utvecklingsarbete som kommer att fortgå som en naturlig del i bolagens årshjul.

Den mediebevakning av FALAB och LIBO som pågått sedan november 2023 har fortsatt under våren och sommaren och det har skadat trovärdigheten för båda bolagen. Ägaren har tillsatt flera utredningar kring de påstådda felaktigheterna i bolagens verksamhet.

Besök Linde AB (BELAB)

Kommunstyrelsen beslutade på mötet den 27 augusti att teckna samarbetsavtal mellan bolaget och kommunen gällande drift av biograf och badhus för åren 2025 - 2027. Avtalen innebär att bolaget får rätt ekonomiska förutsättningar till utveckling och drift av verksamheterna.

Vattenreningsanläggningen är i stort behov av renovering och upphandlingsprocessen är tidskrävande. Tidvis har vissa pooler varit avstängda för allmänheten för att planerad simundervisning ska kunna genomföras. Badhuset stängdes för renovering av duschar i maj och arbete pågick till i mitten av juli.

Under våren genomfördes en kundundersökning i samtliga verksamheter. Alla tre verksamheter fick höga betyg av gästerna i: rent och städad, personalens service och bemötande, säkra anläggningar, trygg miljö samt att verksamheterna har hög tillgänglighet.

Budget i balans

2023(KS § 151/23) beslutade kommunstyrelsen att ge kommundirektören i uppdrag att tillsammans med förvaltningar och nämnder att arbeta för en budget i balans.

Kommundirektören har tillsammans med förvaltningscheferna arbetat fram flertal förslag till åtgärder för att nå en budget i balans. Kommundirektör ihop med förvaltningscheferna fortsätter arbetet med att finna effektiviseringar både inom respektive förvaltning och horisontellt mellan förvaltningarna.

Enligt beslut KS § 134/24 ska kommundirektören tillsammans med förvaltningscheferna genomföra ytterligare åtgärder för en budget i balans. Kommundirektören/ekonomichefen ska redovisa åtgärderna vid samtliga resterande kommunstyrelsesammanträden under 2024.

- Varje förvaltningschef vakansprövar anställningar och är mycket restriktiva.
- Kommundirektören/förvaltningschef ger en lägesrapport vid varje kommunstyrelse/nämnd.
- Varje förvaltningschef har genomfört flertalet åtgärder inom sin delegation för att arbeta för en budget i balans totalt är det 15 mnkr år 2024 och ytterligare 29 mnkr år 2025.
- Nämndernas beslut för en budget i balans år 2024 är 3,1 mnkr och ytterligare 11,6 mnkr
- Intern kommunikationsinsats gällande det ekonomiska läget och löpande för de

- åtgärder som sker.
- Kostnadsstopp 240930–241231 med möjlighet till förlängning.
 - Privata utlägg tas bort helt från och med 241001.
 - Enligt skatteprognosen i oktober 2024 så visar även den på att vårt skatteunderlag minskar och kommunen är mer beroende av kostnadsutjämningen.
 - Personalomkostnadspålägget kommer att sjunka från 47,18% och enligt prognos från Sveriges kommuner och regioner (SKR) till 41,1 %, vilket genererar till minskade kostnader med ca 28 mnkr.

Nämnderna har fått i uppdrag att redovisa förslag till strukturella förändringar med stor samhällspåverkan för en nämndbudget i balans till beslutande kommunstyrelse den 22 oktober 2024.

Förslaget till kommunfullmäktige i november 2024 kommer att vara att en åtgärdsplan behöver upprättas snarast för att få en budget i balans.

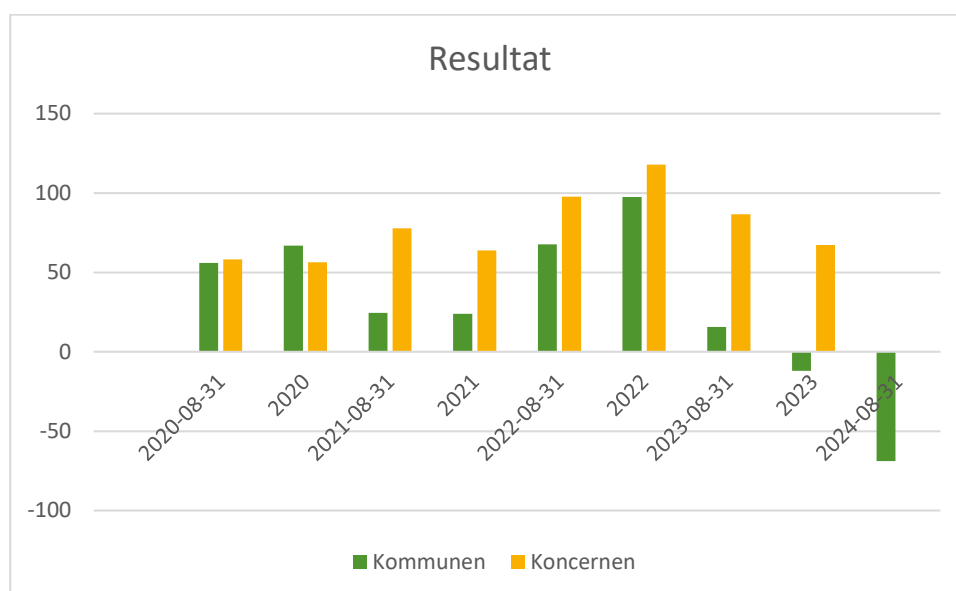
4.6 Resultat och ekonomiskställning

Resultat

Periodens resultat för kommunen uppgår till -68,8 mnkr (2023 15,7 mnkr) och det är 84,5 mnkr lägre resultat jämfört med samma period föregående år. Helårsprognosen är -95,6 mnkr och det är 95,6 sämre än budgeterat resultat (0 mnkr). Nämndernas samlade prognos för resultat mot budget avviker med - 104,9 mnkr. Prognoserna för helåret visar på att socialnämnden redovisar ett underskott med -77,2 mnkr, barn- och utbildningsnämnden - 20,7 mnkr, tillväxtnämnden -3,7 mnkr, tekniska nämnden - 7,3 mnkr och samhällsbyggnadsnämnden -0,4 mnkr jämfört med budget. Kommunstyrelsens prognos för helåret är ett överskott med 10,4 mnkr och det största delen avser kommunstyrelsens reserv.

Finansens helårsprognos är ett överskott med 9,3 mnkr och det avser mindre kostnader än budget för pensioner.

Det stora underskottet per sista augusti avser främst kostnader för höjda pensioner, 11-timmars regler, ökade placeringskostnader inom socialförvaltningen och ökat behov av äldreomsorg. Kommunen har även en 0 budget under år 2024 som innebär att varje överskridande av budgeten genererar ett underskott. I denna 0 budget finns även en extra utdelning från bolagen med 15 mnkr samt att den kvarvarande reserv är inräknad.



Koncernen

Kommunfullmäktige har beslutat om en extra utdelning om 15 mnkr från Linde Stadshus avseende år 2024.

| Stadshuskoncernen tkr | Utfall 240831 | Ack budget 240831 | Prognos 2024 | Budget 2024 |
|---|--------------------------|------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Rörelsens intäkter | | | | |
| Intäkter | 442 603 | 421 609 | 625 979 | 638 122 |
| Rörelsens intäkter | 443 603 | 421 609 | 625 979 | 638 122 |
| Rörelsens kostnader | | | | |
| Drift | -181 896 | -155 912 | -226 874 | -233 437 |
| Fastighetsunderhåll | -110 219 | -119 555 | -176 061 | -187 161 |
| Rörelsens kostnader | -292 115 | -275 467 | -402 935 | -420 598 |
| Driftnetto | 150 488 | 145 602 | 223 044 | 217 524 |
| Avskrivningar | -83 265 | -77 243 | -120 118 | -114 711 |
| Jämförelsestörande poster | -279 | 0,0 | -300 | 0,0 |
| Rörelseresultat | 66 944 | 68 359 | 102 626 | 102 813 |
| Summa finansiella poster | -22 293 | -22 994 | -35 005 | -34 553 |
| Resultat före skatt och bokslutsposter | 44 651 | 45 365 | 67 621 | 68 260 |

Linde Energi AB (LEAB-koncernen)

Verksamheterna påverkas främst av väder samt faktorer som påverkar elpriset. En kall januari påverkade värmeaffären negativt medan bolaget under resterande månader haft relativt låga elpriser. Det leder till lägre kostnader för förlusterna i elnät och drift-el i värmeverksamheten. Även elhandel har gynnats av det lägre elpriset då energikostnaden har sjunkit mer än elpris ut till kund då viss påverkan av fastprisavtal fortfarande finns kvar i elhandelsverksamheten.

| Linde Energi tkr | Utfall 240831 | Ack budget 240831 | Prognos 2024 | Budget 2024 |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Rörelsens intäkter | | | | |
| Intäkter | 231 161 | 200 921 | 307 449 | 307 449 |
| Rörelsens intäkter | 231 161 | 200 921 | 307 449 | 307 449 |
| Rörelsens kostnader | | | | |
| Drift | -83 027 | -53 429 | -79 111 | -73 111 |
| Fastighetsunderhåll | -100 383 | -99 555 | -157 161 | -157 161 |
| Rörelsens kostnader | -183 410 | -152 984 | -236 272 | -236 272 |
| Driftnetto | 47 751 | 47 937 | 71 177 | 71 177 |
| Avskrivningar | - 17 582 | -17 796 | -25 541 | -25 541 |
| Jämförelsestörande poster | 0,0 | 0,0 | -300 | 0,0 |
| Rörelseresultat | 30 169 | 30 141 | 45 636 | 45 636 |
| Summa finansiella poster | -609 | -1 739 | -2 670 | -2 670 |
| Resultat före skatt och bokslutsposter | 29 560 | 28 402 | 42 966 | 42 966 |

Fastigheter i Linde AB (FALAB-koncernen)

Den ekonomiska förvaltningen är fortsatt av hög kvalitet och drivs av flerårsplaner, aktiv prognostisering och alternativ kalkylering. Ledord är långsiktig finansiell trygghet vilket förmildrar marknadens förändringar avseende räntehöjningar, högre energikostnader mm. Utfallet av hyresförhandlingen till detta år, likt en rad år historiskt, är en stor besvikelse avseende, både resultat och hur processen fortskred. Den s.k. "Treperten", vilket hela branschen hade stora förväntningar på.

De anbudsförfrågningar som bolagen har genomfört under 2023 avseende bostäder visade på att prisbilden inte medgav att byggnation kunde ske under affärsmässiga former. Under året har bolagen genomfört en samverkansupphandling för att utnyttja de positiva faktorer som marknaden eventuellt kan erbjuda. Detta i förhoppning att en ekonomisk möjlighet till nyproduktion av bostäder kan möjliggöras. Detta kan bidra till att den planerade breddningen av intäktsbasen kan inledas. Branschens beställarsida kan hoppas på en nedjustering av vinstmarginalerna hos byggtreprenörer och byggmaterialleverantörer, vilket eventuellt medverkar till en fortsatt sysselsättning för dessa och en möjlighet för beställarsidan att uppföra och förvalta bostäder.

Det finns fortsatt en osäkerhet runt energikostnader, vilket bolagen upplevde under 2022 och som marknaden varnar för även framåtriktat. Bolagen samarbetar med systerkoncernen Linde Energi för att gemensamt framtidssäkra kostnadsläget.

| Fastigheter i Linde AB, tkr | Utfall 240831 | Ack budget 240831 | Prognos 2024 | Budget 2024 |
|---|----------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
| Rörelsens intäkter | | | | |
| Intäkter | 167 089 | 164 771 | 247 156 | 247 156 |
| Rörelsens intäkter | 167 089 | 164 771 | 247 156 | 247 156 |
| Rörelsens kostnader | | | | |
| Drift | -74 952 | -70 065 | -108 097 | -105 097 |
| Fastighetsunderhåll | -9 638 | -20 000 | -18 000 | -30 000 |
| Rörelsens kostnader | -84 590 | -90 065 | -126 097 | -135 097 |
| Driftnetto | 82 499 | 74 706 | 121 059 | 112 059 |
| Avskrivningar | -52 456 | -45 436 | -74 154 | -68 154 |
| Jämförelsestörande poster | -279 | 0,0 | -300 | 0,0 |
| Rörelseresultat | 29 764 | 29 270 | 46 605 | 43 905 |
| Summa finansiella poster | -15 132 | -15 279 | -22 918 | -22 918 |
| Resultat före skatt och bokslutsposter | 14 632 | 13 991 | 23 687 | 20 987 |

| Lindesbergs bostäder AB, tkr | Utfall 240831 | Ack budget 240831 | Prognos 2024 | Budget 2024 |
|---|----------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
| Rörelsens intäkter | | | | |
| Intäkter | 61 238 | 60 389 | 90 584 | 90 584 |
| Rörelsens intäkter | 61 238 | 60 389 | 90 584 | 90 584 |
| Rörelsens kostnader | | | | |
| Drift | -40 082 | -35 727 | -56 091 | -53 591 |
| Fastighetsunderhåll | -198 | 0,0 | -900 | 0,0 |
| Rörelsens kostnader | -40 280 | -35 727 | -56 991 | -53 591 |
| Driftnetto | 20 958 | 24 662 | 33 593 | 36 993 |
| Avskrivningar | -13 559 | -13 947 | -20 920 | -20 920 |
| Jämförelsestörande poster | 0,0 | 0,0 | -300 | 0,0 |
| Rörelseresultat | 7 399 | 10 715 | 12 673 | 16 073 |
| Summa finansiella poster | -4 138 | -4 245 | -6 368 | -6 368 |
| Resultat före skatt och bokslutsposter | 3 261 | 6 470 | 6 305 | 9 705 |

Besök Linde AB (BELAB)

Det ekonomiska resultatet till och med augusti är positivt jämfört med den beslutade budgeten. Anledningen till det positiva resultatet är främst att kostnader ännu inte aktiverats i samtliga verksamheter. Personalkostnaderna ligger också bättre än beslutad budget på

grund av att budgeterad administrativ tjänst ej är tillsatt samt mindre behov av vikarier under Badhuset Energikällans stängning.

Intäkterna ligger i linje med beslutad budget, bortsett från den budgeterade ökningen av hyran för Badhuset Energikällan från Lindesbergs kommun som blir aktuell först 2025. För att öka lönsamheten av gymverksamheten gjordes en översyn av det befintliga avtalet. Översynen resulterade i att vi gick ur gruppträningslokalerna i Lindesberg Arena samt gamla kirurgen. I gymmet färdigställdes en gruppträningsyta vilket gör att all träning sker i samma lokal. Det befintliga avtalet med Actic förlängdes till 2029-12-31.

| Besök i Linde AB tkr | Utfall 240831 | Ack budget 240831 | Prognos 2024 | Budget 2024 |
|---|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| Rörelsens intäkter | | | | |
| Intäkter | 31 277 | 31 531 | 47 554 | 47 747 |
| Rörelsens intäkter | 31 277 | 31 531 | 47 554 | 47 747 |
| Rörelsens kostnader | | | | |
| Drift | -30 273 | -32 491 | -48 275 | -49 338 |
| Fastighetsunderhåll | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Rörelsens kostnader | -30 273 | -32 491 | -48 275 | -49 338 |
| Driftnetto | 1 004 | -960 | -721 | -1 591 |
| Avskrivningar | -65 | -64 | -100 | -96 |
| Jämförelsestörande poster | 0,0 | 0,0 | -300 | 0,0 |
| Rörelseresultat | 939 | -1 024 | -821 | -1 687 |
| Summa finansiella poster | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| Resultat före skatt och bokslutsposter | 940 | -1 024 | -820 | -1 687 |

Intäkt- och kostnadsanalys

| Intäktsutveckling, Mnkr | 2024-08-31 | 2023-08-31 | Förändring |
|-------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Taxor och avgifter | 204,7 | 186,6 | 18,1 |
| Hyror | 18,4 | 18,0 | 0,4 |
| Bidrag | 146,6 | 143,8 | 2,8 |
| Övriga intäkter | 61,2 | 30,5 | 30,7 |
| Verksamhetens intäkter | 430,9 | 378,9 | 52,0 |

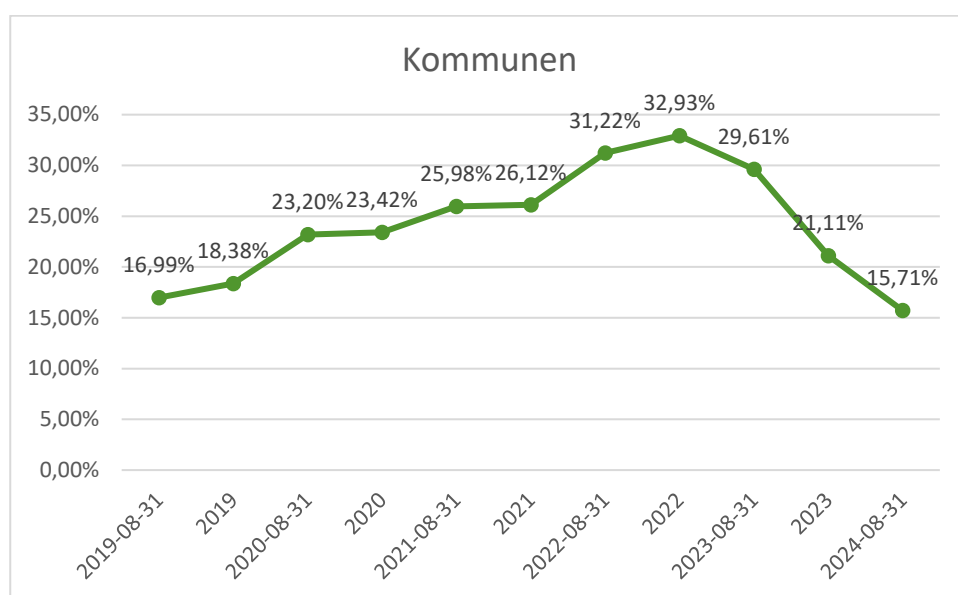
Att pensionsskulden ökat beror på den ökade inflationen samt det nya pensionsavtalet som skett under våren. Bedömningen är att denna kostnad sjunker under 2025. Lokalhyrorna höjdes med 6,52 procent till 2024 därav en ökad lokalkostnad för kommunens verksamheter.

Ökade kostnader för löner avser ökade PO-kostnader (arbetsgivaravgifter inkl. avtalsförsäkringar och avtalspensioner), årets lönerevision samt att det är 65 fler personer anställda jämfört med samma period föregående år. En stor del av detta avser fler medarbetare inom socialnämndens verksamheter på grund av 11 timmars regeln.

| Kostnadsutveckling, Mnkr | 2024-08-31 | 2023-08-31 | Förändring |
|---|---------------|----------------|-------------|
| Löner och sociala avgifter | 942,4 | 837,1 | 105,3 |
| Pensionskostnader | 133,7 | 115,6 | 18,1 |
| Köp av huvudverksamhet | 191,1 | 178,9 | 12,2 |
| Lokal- och markhyror | 152,0 | 159,1 | -7,1 |
| Lämnade bidrag | 27,9 | 26,0 | 1,9 |
| Övriga tjänster/kostnader | 112,4 | 135,3 | -22,9 |
| Anläggnings- och underhållsmaterial | 27,0 | 42,8 | -15,8 |
| Förbrukningsmaterial och inventarier | 45,1 | 43,1 | 2,0 |
| Summa kostnader | 1631,6 | 1 537,9 | 93,7 |

Soliditet

Soliditeten är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital. De faktorer som påverkar soliditeten är årets resultat och hur tillgångar och skulder förändrats. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsättning har kommunen. När man tittar på soliditetsmättet är det den långsiktiga trenden som är mer intressant än enskilda år. Soliditeten för kommunen har de senaste sju åren stärkts. Det beror på att ansvarsförbindelsen för pensioner äldre än 1998 sjunker successivt genom utbetalningar samt stora resultat. Från år 2023 så har soliditeten minskat och det beror på kommunens underskott samt att sexton hyresavtal har omvärderats från operationell leasing till finansiell leasing. Per sista augusti har den sjunkit ytterligare utifrån ett stort underskott och att ytterligare hyresavtal har omvärderat från operationell leasing till finansiell leasing. I jämförelse med liknande kommuner har Lindesbergs kommun har en lägre soliditet jämfört både med liknande kommuner och riket. (21,1 % år 2023) men en lägre soliditet jämfört med riket (32,7 % år 2023).



Skatteintäkter och generella statsbidrag

Till och med sista augusti har nettokostnaderna ökat med 7,3 procent medan skatter och generella statsbidrag är på samma nivå jämfört med samma period föregående år. De största kostnadsökningarna är pensioner, hyror och löner. En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning på långsikt är att nettokostnaderna inte utvecklas mer än skatteintäkterna och de generella statsbidragen. När nettokostnadsutvecklingen är högre än skatteintäktsutvecklingen leder det till att ekonomin urholkas på lång sikt. Långsiktigt är detta oroväckande utifrån kommunens ekonomi att kostnaderna fortsätter att öka betydligt mer än intäkterna.

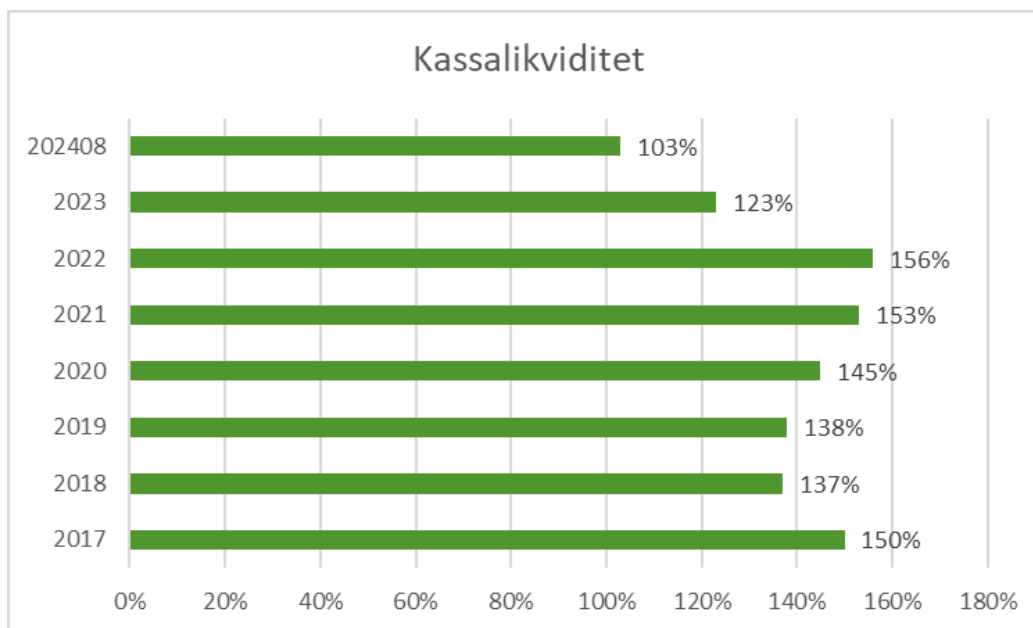
Investeringar

Det finns stora avvikelser för investeringar för 2024 och det beror främst på att det finns några stora projekt med stor budget som inte kommer att färdigställas under 2024. Vissa av projekten kommer att färdigställas under 2024 och eventuellt senare och det avser Lindesbergs reningsverk.

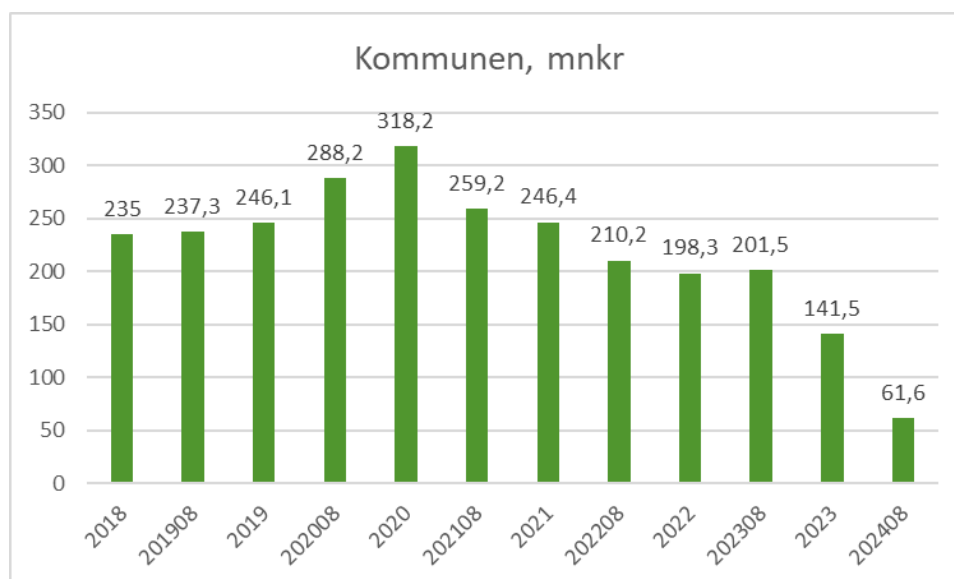
| Nämnd | Prognos för helåret | Förklaring |
|---|--------------------------------------|--|
| Investeringar i gata, belysning, park och idrottsverksamheten | Avvikelsen för helåret är - 1,9 Mnkr | Avvikelsen på helåret beror på exploateringsprojektet för industriområdet Frövi som beräknas dra över budget med 5,5 mnkr på grund av markförhållanden. Även under föregående år hade detta projekt högre kostnader än budgeterat, totalt var det 10,3 mnkr i överdrag under 2023. Sedan är det en lägre prognos än budget på reinvestering broar kopplat till att Stora bron inte genomförs i år. |
| Investeringar i vatten- och avloppsverksamhet | Avvikelsen på helåret är +106,1 mnkr | Avvikelse beror främst på att byggnationen av Lindesbergs reningsverk inte kommer att påbörjas 2024 då tillstånd inväntas innan byggstart. Byggnationen av Kristinavägen kommer inte heller ske 2024 på grund av politiskt beslut att skjuta på investeringen. Det förväntas också komma anslutningsavgifter för exploateringsprojektet för industriområdet Frövi vilket påverkar prognosen. |

Rörelsekapital och likvida medel

Kassalikviditeten beskriver kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Det kan visas som omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder. Om måttet är 100 procent innebär det att omsättningstillgångarna är lika stora som de kortfristiga skulderna. Är det lägre än 100 procent desto större risk att det kan uppstå likviditetsbrist. Kommunens kassalikviditet börjar närma sig en nivå per sista augusti 2024 som är för låg för att ha en stabil likviditet. Det är viktigt att vidta åtgärder så att kommunen inte hamnar i en likviditetsbrist samt att skattefinansierade investeringar behöver stoppas eller skjutas på framtiden. Jämfört med samma period föregående år är kassalikviditeten betydligt lägre och det är oroväckande utifrån att den brukar sjunka till årsskiftet på grund av att många investeringar sker under hösten. Det kommer att krävas en noggrann uppföljning månadsvis för att följa utvecklingen.



Kommunens likvida medel var 61,6 mnkr per sista augusti det är en minskning med cirka 80 mnkr sedan årsskiftet. Utifrån prognosen gällande investeringar så kommer det att påverka likviditeten under 2024. Minskningen av likvida medel hänger ihop med det stora underskottet som finns i kommunen, då kostnaderna ökar kraftigt men inte intäkterna.



Låneskuld och borgensåtaganden

Kommunens låneskuld är högre per sista augusti 2024 jämfört med årsskiftet 2023 och det beror på att kommunen har upptagit ett lån på 124 mnkr på grund av att Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening Tallen, där kommunen är borgenär har hamnat i ekonomiska svårigheter. Kommunstyrelsen har beslutat om en revers med Tallens hyresrättsförening och utgångspunkten är att det är amorteringsfritt och omprövas årligen i samband med årsstämman. Den låneskuld som finns i kommunen utöver de 124 Mnkr avser finansiell leasing av kommunens bilar.

Kommunens samlade borgensåtaganden uppgår till 2 147,4 mnkr.

Av beloppet avser 2 141,9 mnkr åtaganden mot kommunens egna bolag 5,5 mnkr mot föreningar.

Det finns alltid en risk med ett borgensåtagande. För kommunens del är övervägande delen åtagandet i de kommunala bolagen där kommunen har 100 procent ägande.

4.7 Balanskravsresultat

Balanskravet är ett lagstadgat krav på att kommunens resultat ska vara minst ett nollresultat. Detta innebär att kommunens intäkter ska överstiga kommunens kostnader. Eventuellt negativt resultat måste regleras inom tre år. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinsterna från försäljning av mark och bilar inte ska ingå.

Kommunen har uppfyllt balanskravet varje år sedan lagen infördes år 2000 och har därför inte något balanskravs underskott sedan tidigare. Årets balanskravs resultat är negativt efter åtta månader och prognosen för år 2024 är, -95,9 mnkr det innebär att kommunen inte kommer att klara balanskravsresultatet.

År 2022 så reserverades 51,5 mnkr till resultatutjämningsreserv. Under år 2023 så togs 23,2 mnkr i anspråk av resultatutjämningsreserven. I Mål och budget 2024–2026 så är ytterligare 25 mnkr reserverade av resultatutjämningsreserven. Det innebär att det finns 3,3 mnkr att ta i anspråk om behov finns inför bokslutet.

2023(KS § 151/23) beslutade kommunstyrelsen att ge kommundirektören i uppdrag att tillsammans med förvaltningar och nämnder att arbeta för en budget i balans.

Kommundirektören har tillsammans med förvaltningscheferna arbetat fram flertal förslag till åtgärder för att nå en budget i balans. Kommundirektör ihop med förvaltningscheferna fortsätter arbetet med att finna effektiviseringar både inom respektive förvaltning och horisontellt mellan förvaltningarna.

Enligt beslut KS § 134/24 ska kommundirektören tillsammans med förvaltningscheferna genomföra ytterligare åtgärder för en budget i balans. Kommundirektören/ekonomichefen ska redovisa åtgärderna vid samtliga resterande kommunstyrelsesammanträden under 2024.

- Varje förvaltningschef vakansprövar anställningar och är mycket restriktiva.
- Kommundirektören/förvaltningschef ger en lägesrapport vid varje kommunstyrelse/nämnd.
- Varje förvaltningschef har genomfört flertalet åtgärder inom sin delegation för att arbeta för en budget i balans totalt är det 15 mnkr år 2024 och ytterligare 29 mnkr år

2025.

- Nämndernas beslut för en budget i balans år 2024 är 3,1 mnkr och ytterligare 11,6 mnkr
- Intern kommunikationsinsats gällande det ekonomiska läget och löpande för de åtgärder som sker.
- Kostnadsstopp 240930–241231 med möjlighet till förlängning.
- Privata utlägg tas bort helt från och med 241001.
- Ett arbete med att se över

Nämnderna har fått i uppdrag att redovisa förslag till strukturella förändringar med stor samhällspåverkan för en nämndbudget i balans till beslutande kommunstyrelse den 22 oktober 2024.

Förslaget tillkommunfullmäktige i november 2024 kommer att vara att en åtgärdsplan behöver upprättas snarast för att få en budget i balans.

| Balanskravsutredning | Prognos 2024 | 2023-08-31 |
|---|--------------|------------|
| Årets resultat enligt resultat enligt resultaträkningen | -95,6 | 15,7 |
| Avgår | | |
| Realisationsvinst vid försäljning av bilar | -0,2 | -0,9 |
| Realisationsvinst vid försäljning av mark | -0,1 | -10,0 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | -95,9 | 4,8 |

4.8 Väsentliga personalförhållanden

Att vara en attraktiv arbetsgivare innebär att kontinuerligt arbeta med flera olika inriktningar samtidigt. Kompetensförsörjning både på kort och lång sikt, aktivt arbete med arbetsmiljöfrågor, lönebildning och delaktighet genom samverkan är bara några viktiga grundpelare. Från 2024 är Tekniska förvaltningen och tidigare Samhällsbyggnadsförvaltningen en gemensam förvaltning.

Medarbetare i Lindesbergs kommun

| Personalen i siffror | 2024-08-31 | 2023-08-31 | Förändring |
|----------------------|------------|------------|------------|
| Antal anställda | 2156 | 2 091 | 65 |
| - varav kvinnor | 1633 | 1 584 | 49 |
| - varav män | 523 | 507 | 16 |

I jämförelse med aug 2023 har en ökning skett av antalet tillsvidareanställda. Det är till största del Socialförvaltningen som står för ökningen. Förklaringen ligger i flera delar såsom att 11-timmarsregeln vad gäller dygnsvila har krävt ökad bemanning men också att det har skett en stor förändring kopplat till ökat behov av hemtjänst. Barn- och utbildning har också ökat en del och övriga förvaltningar är i princip lika som tidigare. Från slutet av 2023 har alla förvaltningar vakansprövat sina tillsättningar. Det märks inte minst genom att kommunen

haft färre rekryteringar externt.

Hälsa och arbetsmiljö

En viktig del i arbetsgivarrollen är arbetsmiljöansvaret. Ett aktivt arbetsmiljöarbete stärker attraktiviteten hos Lindesbergs kommun som arbetsgivare. Kommunen ser det som en framgångsfaktor att tillsammans verka för ett aktivt arbetsmiljöarbete inom samtliga verksamheter. Kommunens fackliga organisationer är med i dialogen för att på ett bra sätt utveckla och säkerställa arbetsmiljön i alla verksamheter. Det är en utmaning att tillse dygns- och veckovila och alla scheman har i princip gjort om under året som gått. Lagstiftningen innebär förändringar och det är inte i alla verksamheter som det setts som en positiv förändring. Kommunen är inne i en svår ekonomisk situation och det är en faktor som starkt påverkar arbetsmiljön i alla verksamheter

Sjukfrånvaro i procent av total ordinarie arbetstid

| Sjukfrånvaro i förhållande till total ordinarie arbetstid % | 2024-08-31 | 2023-08-31 | Förändring |
|---|------------|------------|------------|
| Totalt för alla arbetstagare | 6,57 | 6,13 | 0,44 |
| - varav kvinnor | 7,15 | 6,78 | 0,37 |
| - varav män | 4,88 | 4,21 | 0,67 |
| Personer upp till 29 år | 4,92 | 4,43 | 0,49 |
| - varav kvinnor | 5,52 | 4,75 | 0,77 |
| - varav män | 3,62 | 3,75 | -0,13 |
| Personer mellan 30–49 år | 5,91 | 6,19 | -0,28 |
| -varav kvinnor | 6,55 | 7,06 | -0,51 |
| - varav män | 4,02 | 3,54 | 0,48 |
| 50 år och äldre | 7,79 | 6,93 | 0,86 |
| - varav kvinnor | 8,23 | 7,4 | 0,83 |
| - varav män | 6,39 | 5,45 | 0,94 |
| Varav långtidsfrånvaro (sjukdom 60 dagar eller mer av den totala sjukfrånvaron) | 52,37 | 48,85 | 3,52 |
| - varav kvinnor | 54,18 | 49,98 | 4,2 |
| - varav män | 43,63 | 42,78 | 0,85 |

Under 2024 har sjuktalen ökat ungefär en halv procentenhet mot 2023 men är lägre än 2022. Det förändrade förhållningssätt till sjukdom är nu mer vedertaget efter pandemin såsom exempelvis att inte vara på jobbet med symptom samt att fler med administrativa arbetsuppgifter arbetar på distans vid symptom än det var innan pandemin.

Året har hittills visat att förhållandet lång och kort sjukskrivning ökat till drygt hälften av frånvaron 60 dagar eller mer. Att kommunens rutiner och arbetsätt för att tillse arbetsförmåga vid längre sjukfrånvaro är viktigt och att till det som chef bli alltmer uppmärksam på tidiga signaler hos medarbetare är ännu en viktig del för att arbeta hälsofrämjande. För att undvika arbetsoförmåga på lång sikt behöver kommunen än mer fokusera på att stävja korttidsfrånvaron.

Sjukfrånvaro i förhållande total ordinarie arbetstid, %

| Sjukfrånvaro i förhållande total ordinarie arbetstid, % | Sjukfrånvaro | Varav långtidssjukfrånvaro |
|---|--------------|----------------------------|
| Barn- och utbildningsförvaltningen | 5,22 | 51,31 |
| Kommunstyrelseförvaltningen | 5,60 | 57,83 |
| Samhällsbyggnadsförvaltningen | 3,89 | 28,39 |
| Socialförvaltningen | 8,44 | 55,01 |
| Tekniska förvaltningen | | |
| Tillväxtförvaltningen | 6,00 | 40,17 |
| Totalt | 6,57 | 52,37 |

Nuläget är att socialförvaltningen och tillväxtförvaltningen har ökat sina sjuktal med övriga förvaltningar har lika eller sänkt sina sjuktal. Lindesbergs kommun har tidigare legat lite lägre på sjukfrånvaro kopplat till socialförvaltningen och det har då också påverkat kommunens totala sjukfrånvaro i positiv riktning. Nu ses en ökning och då behöver flera åtgärder göras. Det är viktigt att fortsätta ge stöd till chefer för att så aktivt som möjligt agera tidigt vid frånvaro. Kommunens skyddsombud, chefer och inte minst vår företagshälsovård är viktiga för att vidareutveckla dialogen kring hur och på vilket sätt vi som arbetsgivare blir ännu bättre i vårt hälsofrämjande och förebyggande arbete.

5 Ekonomiska rapporter

5.1 Resultaträkning

| Mnkr | Utfall per 240831 kommunen | Utfall per 230831 kommunen | Helårsprognos kommunen | Budget 2024 kommunen |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 409,2 | 378,9 | 641,0 | 587,8 |
| Verksamhetens kostnader | -1 631,6 | -1 515,1 | -2 493,2 | -2 279,4 |
| Avskrivningar | -38,6 | -33,4 | -57,8 | -24,2 |
| Jämförelsestöran de post | | | | |
| Verksamhetens nettokostnader | -1 260,9 | -1 169,7 | -1 910,1 | 1 807,9 |
| Skatteintäkter | 829,8 | 823,4 | 1 244,4 | 1 264,5 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 346,4 | 352,7 | 510,0 | 502,9 |
| Verksamhetens resultat | -84,8 | 6,5 | -155,6 | -40,5 |
| Finansiella intäkter | 16,5 | 20,4 | 61,0 | 20,5 |
| Finansiella kostnader | -0,5 | -11,2 | -1,0 | -6,0 |
| Resultat efter finansiella poster | -68,8 | 15,7 | -95,6 | 0,0 |
| Extra ordinära poster | | | | |
| Årets resultat | -68,8 | 15,7 | -95,6 | 0,0 |

5.2 Balansräkning

| Mnkr | Kommunen 2024-08-31 | Kommunen 2023-12-31 |
|--|---------------------|---------------------|
| TILLGÅNGAR | | |
| Anläggningstillgångar | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | |
| Mark, byggnader, tekniska anläggningar | 1 226,2 | 1 247,4 |
| Maskiner och inventarier | 69,6 | 75,1 |
| Övriga materiella anläggningstillgångar | | |
| Finansiella anläggningstillgångar | 538,1 | 412,9 |
| Summa anläggningstillgångar | 1 833,9 | 1 735,4 |
| Bidrag till statlig infrastruktur | | |
| Omsättningstillgångar | | |
| Förråd, exploatering | 2,9 | 0,7 |
| Fordringar | 249,3 | 275,4 |
| Kassa och bank | 61,6 | 141,5 |
| Summa omsättningstillgångar | 313,8 | 417,6 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | 2 147,7 | 2 153,0 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER | | |
| Eget kapital | | |
| Ingående eget kapital | 895,4 | 913,9 |
| Eget kapital vid årets början varav resultatutjämningsreserv | | |
| Årets resultat | -68,8 | -11,9 |
| Eget kapital vid årets slut varav resultatutjämningsreserv | | |
| Bokning mot eget kapital, finansiell leasing hyror | -0,7 | -7,6 |
| Summa eget kapital | 825,9 | 894,4 |
| Avsättningar | | |
| Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser | 225,1 | 182,3 |
| Andra avsättningar | 28,8 | 32,8 |
| Summa avsättningar | 254,0 | 215,0 |
| Skulder | | |
| Långfristiga skulder | 765,3 | 685,7 |
| Kortfristiga skulder | 302,5 | 357,9 |
| Summa skulder | 1 067,8 | 1 043,6 |
| SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | 2 147,7 | 2 153,0 |
| Panter och ansvarsförbindelser | | |
| Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt | 488,7 | 470,9 |
| Borgensåtagande | 2 147,4 | 2 271,4 |
| Operationell leasing | | |
| Lös egendom | 23,6 | 23,6 |
| Hyra fastighet | 561,0 | 793,0 |

5.3 Noter

Inga förändringar i kommunens redovisningsprinciper är gjorda till under 2024 jämfört med år 2023. Kostnader och intäkter är periodiserade därav inga större säsongvariationer i bokföringen.

Not 1 Redovisningsprinciper

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar är i balansräkningen upptagna till anskaffningsvärde efter avdrag för linjär avskrivning. SKR:s avskrivningstider är utgångspunkt för kommunens avskrivningstider. Internräntan har beräknats med 2,5 %.

Komponentavskrivning

Lindesbergs kommun tillämpar komponentavskrivning i redovisning, på nya investeringar. Investeringar har komponentuppdelats enligt framtagna mall.

Avsättning pensioner

Avsättningen är redovisad enligt KPA:s beräkning och innehåller intjänad del som överstiger 7,5 basbelopp. Den individuella delen inkl. löneskatt är bokförd som kort skuld. Löneskatten betalas fortlöpande.

Under ansvarsförbindelser finns de pensionsförpliktelser som har tjänats in av arbetstagare och pensionstagare före 1998. Dessa räknas årligen upp enligt fastställt index och reduceras med årets utbetalningar till pensionstagarna enligt KPA:s beräkningar.

Interna kostnader och intäkter

Interna kostnader och intäkter har sammanställts och eliminerats i resultaträkningen. Beräkningen har gjorts med hjälp av rapporter som eliminerar alla interna kostnader och intäkter.

Semesterlöneskuld

De anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar och ej kompenserad övertid ingår i korta skulder på balansräkningen. Semesterlöneskulden är inte justerad per 31 augusti.

Ferie- och uppehållslön

Upparbetad ferie- och uppehållslön ingår i korta skulder på balansräkningen. . Ferie- och uppehållslöneskulden är inte justerad per 31 augusti.

Investeringar

Samtliga investeringar aktiveras i samband med bokslut och avskrivningar påbörjas direkt nästkommande år. Investeringsprojekt som ej färdigställts vid årsskiftet, ombudgeteras och färdigställs under nästkommande år. Enligt kommunens riktlinje för investeringar så är en anläggningstillgång som aktiveras i balansräkningen en tillgång för stadigvarande bruk, har en nyttjandeperiod på minst 3 år och ett värde på minst ett basbelopp.

Leasing

Leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal när ekonomiska fördelar och nackdelar överförs från leasegivaren till leasetagaren vid ägarbyte. Äganderätten övergår slutligen till leasetagaren. I enlighet med Rådet för kommunal redovisning rekommendation nr 13.2 redovisas finansiellt leasade objekt som anläggningstillgångar och skulder i

balansräkningen och avser i Lindesbergs kommun endast fordon. Övriga leasingavtal, även hyra av fastigheter, klassas som operationella leasingavtal, oavsett värdet på avtalet.

Från och med 2023 så är sju hyresavtal klassificerade som finansiella hyresavtal, samtliga är skola eller förskola. Resterande hyresavtal har klassificerats som operationella även 2023. Under år 2024 så är ytterligare 16 stycken hyresavtal klassificerade som finansiella hyresavtal.

Datorer och skrivare/kopiatorer

Lindesbergs kommun har övergått till köp av datorer och skrivare. Internleasing sker genom IT-enheten enligt en framtagna tjänstekatalog.

Vatten/Renhållning

Vatten/Renhållning är egna balansräkningsenheter. Driftresultatet överförs till ett konto på balansräkningen "avsättning" till VA-respektive renhållningskollektivet. I bokslutet 2023 har kommunen en fordran på renhållningskollektivet och en skuld till VA-kollektivet.

Koncernen

Redovisas separat och ingen koncernredovisning sker till delåret 2024.

Exploateringsredovisning

Anläggningsavgifterna redovisas som förutbetalad intäkt och intäktsförs över nyttjandeperioden för va-anläggningen.

Antagen budget

Antagen budget av kommunfullmäktige har korrigerats med nya löner enligt lönerrevisionen 2024. Detta har gjorts efter att avtalen har varit klara. Förvaltningarna har kompenserats med utfallet av lönerrevisionen. Vårdförbundets lönerrevision är inte kompenserat i delårsrapporten men bokas som en kostnad på finanserna, då lönerrevisionen ej var klar per 2024-08-31.

Budgeten har också korrigerats med nya avskrivningar, förvaltningarna har kompenserats med ökade avskrivningar på grund av aktiverade investeringar.

Nämnderna har också kompenserats med ökade hyreskostnader enligt fastighetsbolagets hyreshöjning. Nämnderna är inte kompenserade för höjda PO-kostnader (44,53 %-47,18%) mellan år 2023 och år 2024.

Driftredovisningen

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

Gemensam central administration som ekonomi, personal, kansli, stab och IT fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Avsättning till pensioner är enligt KPA:s beräkning i augusti 2024, både för anställda och förtroendevalda.

Miljöfonden avser att återställa avfallsdeponin vid Södra Måle enligt deponeringsförordningen och Naturvårdsverkets krav.

Avsättningen till miljöfonden uppgick till 24 Mnkr vid årets start. Under år 2024 så har 0,7 Mnkr använts.

Enligt planen som är upprättad av Samhällsbyggnadsförvaltningen så är den förväntade kostnaden år 2024 2 Mnkr och under åren 2025–2028 kommer 6 Mnkr att disponeras varje år.

5.4 Driftredovisning per nämnd

| Nämnd | Kostnad | Intäkt | Netto | Netto- budget 240831 | Avvikelse 240831 | Prognos helår | Budget helår | Budget- avvikelse helår |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------|------------------|-----------------|-------------------------------|
| Revision | 0,5 | 0,0 | 0,5 | 0,7 | 0,3 | 1,1 | 1,1 | 0,0 |
| Kommunstyrelse | 265,1 | 155,5 | 109,6 | 128,6 | 19,0 | 182,9 | 193,6 | 10,7 |
| - varav | | | | | | | | |
| Kommunstyrelseförv altningen | 167,9 | 80,9 | 87,0 | 104,6 | 17,6 | 147,2 | 157,6 | 10,4 |
| - varav | | | | | | | | |
| Va/Renhållning | 74,1 | 74,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - varav | | | | | | | | |
| Överförmyndarverksa mhet | 0,6 | 0,0 | 0,6 | 2,4 | 1,8 | 2,7 | 3,6 | 0,9 |
| - varav | | | | | | | | |
| Räddningstjänst | 22,5 | 0,5 | 22,0 | 21,6 | -0,4 | 33,0 | 32,4 | -0,6 |
| Tillväxtnämnden | 111,4 | 19,0 | 92,4 | 89,7 | -2,6 | 140,4 | 136,7 | -3,7 |
| Barn- och utbildningsnämnd | 579,8 | 84,8 | 495,0 | 468,3 | -26,6 | 724,9 | 697,9 | -27,0 |
| Socialnämnd | 560,4 | 80,1 | 480,2 | 423,0 | -57,3 | 713,4 | 636,2 | -77,2 |
| Bygg och miljönämnd | 33,6 | 25,0 | 8,7 | 7,8 | -0,9 | 12,1 | 11,7 | -0,4 |
| Teknisk nämnd | 174,8 | 140,3 | 34,6 | 27,6 | -7,3 | 47,6 | 40,3 | -7,3 |
| Summa nämnder | 1 725,5 | 504,6 | 1 220,8 | 1 145,4 | -75,4 | 1 822,4 | 1 717,4 | -104,9 |
| Finansförvaltning | 332,3 | 1 483,1 | -1 150,8 | -1 142,7 | 8,0 | -1 726,7 | -1 717,4 | 9,3 |
| Totalt | 2 057,8 | 1 987,7 | -70,1 | -2,7 | -67,4 | -95,6 | 0,0 | -95,6 |

5.5 Investeringsredovisning

| Nämnd/förvaltning | Utgifter | Inkomst er | Nettoinv estering | Prognos helår | Budget helår | Avvikelse |
|-----------------------------|-------------|---------------|----------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Kommunstyrelsen | 2,6 | 0,0 | 2,6 | 11,2 | 21,0 | 9,8 |
| - varav | | | | | | |
| Kommunstyrelseförvaltningen | | | | | | |
| Tillväxtnämnden | 0,9 | 0,0 | 0,9 | 1,5 | 2,4 | 0,9 |
| Barn- och utbildningsnämnd | 0,2 | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,0 | -0,2 |
| Socialnämnden | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Bygg och miljönämnd | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Teknisk nämnd | 37,7 | 0,0 | 34,7 | 61,3 | 58,3 | -2,8 |
| Vatten/renhållning | 21,2 | 0,0 | 21,2 | 51,4 | 157,5 | 106,1 |
| Totalt kommunen | 62,6 | 0,0 | 62,6 | 124,4 | 239,2 | 114,8 |