



DEGERFORS
KOMMUN

Årsredovisning 2023

Dnr: KS 17-2024

Degerfors kommun
Postadress
Degerfors kommun
693 80 Degerfors

Hemsida
www.degerfors.se
Besöksadress
Nämndhuset
Herrgårdsgatan 37, Degerfors

E-post
kommun@degerfors.se

Telefon
0586-481 00

Fax
0586-483 86

Organisationsnr
212000-1934

Bankgiro
5861-9370

Innehållsförteckning

DEGERFORS KOMMUN.....	5
De förtroendevalda är uppdragsgivare.....	5
Kommunfullmäktige.....	5
Kommunstyrelsen och nämnderna	6
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	7
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	9
Årets resultat.....	9
Drift- och investeringsbudget	11
Driftbudget.....	11
Investeringsbudget	11
Översikt över verksamhetens utveckling.....	12
Den kommunala koncernen	14
Händelse av väsentlig betydelse	16
Degerfors kommun.....	16
Degerforsbyggen AB.....	17
Degerfors Industrihus AB.....	19
Degerfors Energi AB	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	21
Verksamheternas måluppfyllelse	21
Barns bästa	21
Äldres trygghet	24
Samhällsutveckling i framkant.....	26
Tillväxt i fokus	28
Ansvar för hållbar utveckling	30
Samlad analys kring måluppfyllelse verksamhetsmål och finansiella mål	33
Finansiella mål.....	35
Kommunala bolag	36
Likviditet	36
Förväntad utveckling	38
Degerfors kommun.....	38
Degerforsbyggen AB.....	38
Degerfors Industrihus AB.....	39
Degerfors Energi AB	39

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	40
Bedömning av resultat eller ekonomisk ställning.....	40
Degerforsbolagen AB	40
Degerforsbyggen AB.....	40
Degerfors Industrihus AB.....	40
Degerfors Energi AB	41
Befolkning.....	41
Omvärldsanalys.....	46
Framtid.....	47
Finansiell analys	48
Resultat.....	48
Kapacitet	51
Risk	52
Kontroll.....	54
Analys över utveckling av intäkter och kostnader	56
Analys över bolagen	63
Återrapportering av Finanspolicy.....	65
Ränteswappar	65
Samlad bedömning utifrån finansiell analys.....	65
Pensionsförpliktelser	67
Balanskravsresultat.....	68
Åtgärdsplan för återställande av underskott enligt kommunallagen.....	69
Beskrivning av synnerliga skäl och laglighetsprövning	69
Synnerliga skäl.....	70
Åtgärdsplan enligt kommunfullmäktiges beslut.....	70
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	71
Styrmodell.....	71
Väsentliga personalförhållanden	72
EKONOMISK REDOVISNING	78
Resultaträkning.....	78
Balansräkning.....	79
Kassaflödesanalys.....	81
Resultat- och balansräkning, Vatten- och avloppsverksamhet.....	83
Resultat- och balansräkning, Renhållningsverksamhet.....	84

Driftredovisning.....	85
Driftredovisning per verksamhetsområde.....	86
Investeringsredovisning	87
Uppföljning av större investeringsprojekt.....	88
Noter.....	89
Redovisningsprinciper	100
Begreppsförklaringar	104
VERKSAMHETSBERÄTTELSE	107
Kommunstyrelsen.....	107
Bygg- och miljönämnden.....	109
Servicenämnden	111
Kultur- och utbildningsnämnden	114
Socialnämnden.....	117
Folkhälsönämnden.....	121
Överförmyndarnämnden	123
Taxe- och avgiftsnämnden.....	126
Bergslagens räddningstjänst.....	130
DEGERFORS BOLAGSKONCERN.....	133
Degerforsbolagen AB.....	133
Degerforsbyggen AB.....	139
Degerfors Industrihus AB	143
Degerfors Energi AB.....	145

DEGERFORS KOMMUN

De förtroendevalda är uppdragsgivare

De förtroendevalda i kommunfullmäktige är ytterst ansvariga för den kommunala verksamheten. De bestämmer vad kommunen som helhet ska uppnå (vilka mål) och fördelar resurser ur kommunens budget till kommunstyrelsen och de olika nämnderna. Kommunstyrelsen och nämnderna fördelar i sin tur resurser till de verksamheter som de ansvarar för och sätter upp mål för sina verksamheter.

De anställda medarbetarna ansvarar för att de politiska besluten genomförs, att verksamheterna har en bra kvalitet och utvecklas. De anställda ansvarar också för att planera och följa upp arbetet och att redovisa resultatet till de förtroendevalda.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och väljer av kommuninvånarna vid allmänna val vart fjärde år. Kommunfullmäktige består från och med 2015 av 31 ordinarie ledamöter och 20 ersättare.

Kommunfullmäktige beslutar om alla övergripande frågor. Kommunfullmäktige väljer också ledamöter till kommunstyrelsen och de olika nämnderna. Kommunfullmäktiges ordförande är Peter Pedersen, Vänsterpartiet.

Degerfors kommun styrs av Vänsterpartiet och Moderaterna i minoritet.

Mandatfördelningen för nuvarande och tidigare mandatperioder framgår av tabell.

Parti	2011 – 2014	2015 – 2018	2019 - 2022	2023 - 2026
Centerpartiet	2	2	2	2
Kristdemokraterna	1	1	1	1
Liberalerna	1	0	1	0
Miljöpartiet	1	1	0	1
Moderaterna	3	2	3	4
Socialdemokraterna	12	10	9	7
Sverigedemokraterna	1	2	4	6
Vänsterpartiet	20	13	11	10
Summa	41	31	31	31

Kommunstyrelsen och nämnderna

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan som ska leda och samordna planeringen av kommunens ekonomi och verksamhet.

Kommunstyrelsen leds av kommunstyrelsens ordförande Anneli Mylly, Vänsterpartiet.

De verksamheter som bedrivs av Degerfors kommun är bygg- och miljönämnden, servicenämnden, kultur- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.

Folkhälsonämnden, där folkhälsofrågor, kost- och städverksamhet bedrivs är gemensam med Karlskoga kommun där Karlskoga kommun är värdkommun.

Överförmyndarnämnden bedrivs gemensamt av Degerfors, Filipstad, Karlskoga, Kristinehamn och Storfors kommuner där Kristinehamns kommun är värdkommun.

Degerfors kommun ingår i en gemensam taxe- och avgiftsnämnd med kommuner i Sydärke där Hallsbergs kommun är värdkommun.

Bergslagens räddningstjänstförbund bedrivs gemensamt av Degerfors, Filipstad, Karlskoga, Kristinehamn, Storfors och Hällefors kommuner.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2023 har varit ett tufft år för Sveriges befolkning. För oss i Degerfors kommun var det inget undantag. Det var ett nytt styre efter valet 2022 där Vänsterpartiet och Moderaterna lite otippat valde att ta ansvar för att leda kommunen.

Årsbokslutet är nu klart och visar ett underskott på 18,3 miljoner kronor för kommunen.

Det finns många förklaringar till det och en stor orsak är den skenande inflationen som driver upp kostnader utan att vi får någon form av teckning för de fördyringar det blivit för oss både i drift och på investeringssidan. I år och kommande år är befolkningsminskningen är stort problem då man kan räkna med att varje individ genererar ca 60 000 kr i generella statsbidrag. Vår befolknings medelålder blir allt högre och det påverkar även där. Ett minskat underlag ger även minskade skatteintäkter och skulle i de bästa av världar, även minska kostnaderna. Dock är inte ekvationen så lätt då det inte är ett tvärsnitt av vår befolkning som flyttar. Ändå behöver vi vara väldigt uppmärksamma på vilka områden där vi kan krympa vår kostym på grund av att underlaget minskar. Det är en stor utmaning vi kommer tvingas ta tag i.

Statens insatser lyser med sin frånvaro vad det gäller att kompensera kommuner och regioner. Bara vad det gäller ökade kostnader till följd av inflationen för Degerfors Kommuns del handlar det om 16 miljoner kronor för 2023.

Regeringen prioriterar inte resurser till välfärden och det får väldigt stora konsekvenser för oss. Välfärden är något vi har kunnat vara stolta över i Degerfors och Sverige i stort men så är det inte längre. Välfärdssamhället håller på att demonteras bit för bit vilket också drabbar oss.

Vi har också en befolkning i Sverige som mår allt sämre. Den psykiska hälsan går åt fel håll och många får det allt svårare att klara ekonomin medan de rikaste blir allt rikare. Det är ökade avgifter till sjukvård, kollektivtrafik, hyror, räntor ja listan kan göras lång. Det här påverkar kommunen också i form av ökade utgifter på enheten individ och familjeomsorgen bland annat som har det tufft just nu.

Sverige är ett av de länder på jorden som har lägst statsskuld. Vi vet alla att pengar finns i statens kassa. Då gäller det att göra rätt satsningar som kommer hela landet till gagn. Vi kommuner och regioner behöver få en rättvisare fördelning av skattepengarna. Vill man att hela landet ska leva så krävs det att man bereds förutsättningar som gör det möjligt.

Vi sitter inte still utan jobbar med alla utmaningar som finns och synar alla kostnader och utgifter för att se vad vi kan spara in på där det gör minst ont. Jag är medveten om att det kommer bli en tuff tid vi står inför och om vi inte gör det här så kommer vi att få det tuffare för varje år då alla underskott måste återställas. Även kompetensförsörjningen blir allt mer utmanande för varje år som går.

Men allt är inte klätt i säck och aska. Vi har en hel del att vara stolta över också. Nedan följer ett axplock.

- Det nya bolaget Möckeln energi som vi bildat gemensamt med Karlskoga där vi bygger en fjärrvärmeledning mellan kommunerna som innebär stora miljövinster där CO2 utsläppet minskas mycket.
- Backa barnet ett nytt arbetssätt när det gäller förebyggande arbete med våra barn och unga.

- Biblioteket gör stora framgångar på sociala medier.
- Vi fick pris för bästa tillväxtkommun i länet av SYNA. Det var 14 företag som uppfyllde alla tre kriterier. Ökad omsättning på över 5 %, ökat antalet anställda och går med vinst enligt senaste årsredovisningen. Bred tillväxt skapar stabila regioner. Därför är bästa tillväxt en viktig värdemätare. Synas tillväxtindex premierar en stabil utveckling i näringslivet och lyfter fram kommuner där många företag växer.
- I januari beslutades i socialen om en färdplan 2030. Planen är uppdelad i 6 olika projekt som ska arbeta med kostnadsänkningar på 26 miljoner.

Vi ser redan nu att 2024 blir ett svårt år. Vi måste komma till rätta med underskotten i kommunen. Vi behöver få till ett mer koncentrant där vi inte bara tittar på kommunen utan även involverar våra bolag också för att få till en helhet där vi kan dra nytta av varandras kompetenser och korsbefrukta verksamheterna för att få maximalt ut av varje krona.

Något som känns bra är att vi blir allt mer enade i de olika politiska partierna om vad som måste göras för att kunna krympa utgifterna så vi kommer in i den snäva ram som kommunen tvingas leva med. Allt för att se till att vi får en budget i balans så snart som möjligt.

Jag vill slutligen tacka alla våra duktiga medarbetare som ändå ser till att det inte är värre än det är då de sliter dag och natt för att erbjuda våra innevånare en fortsatt hög servicegrad och trevlig bemötande. Vill även tala om att gräset inte är grönare på andra sidan.

Anneli Mylly (V)
Kommunstyrelsens ordförande



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årets resultat

Resultat för perioden visar ett underskott om 18 389 tkr (+26 523 tkr). Socialnämnden visar ett stort underskott och övriga nämnder visar överskott. Jämfört med resultat enligt budget 2023 om ett överskott om 500 tkr innebär det en negativ budgetavvikelse om 18 889 tkr.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott om 4 775 tkr (4 369 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet beror främst på att tjänster inte varit tillsatta, återbetalningar av avgifter och ej utnyttjad buffert.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden redovisar ett underskott om 30 tkr (+33 tkr) i förhållande till budget. Kostnader för nämnden är i huvudsak arvoden till nämndens ledamöter.

Servicenämnden

Servicenämndens skattekollektiv redovisar ett överskott om 292 tkr (376 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet beror främst på överskott inom bidrag och buffert samt underskott inom vinterunderhåll, overtid och gatubelysning.

Kultur- och utbildningsnämnden

Kultur- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 799 tkr (9 113 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet för ”gamla KUN”, d.v.s. förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola och kultur landade på ett underskott om 2 400 tkr pga. ökade livsmedelspriser, avslutad personal samt konsultkostnader för olika ändamål och verksamheter.

Gymnasieskola, gymnasiesärskola, vuxenutbildning och SFI gav ett överskott om 3 200 tkr, dels för mindre kostnader för interkommunala elever som valt gymnasieskolan i Degerfors istället för annan kommun.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott om 36 699 tkr (17 611 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet beror främst på stora underskott inom individ- och familjeomsorgen, institutionsplaceringar, SÄBO och hemtjänsten.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisar ett överskott om 12 191 tkr (18 752 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet beror främst på högre generella statsbidrag och högre slutlig och preliminär avräkning för skatteintäkter 2022 och 2023.

Med finansförvaltning avser de delar som inte ligger i nämnderna som till exempel skatteintäkter, generella statsbidrag, finansiella intäkter, finansiella kostnader, avsättningar för pensioner och särskild löneskatt.

De kommunala bolagen

De kommunala bolagen visar sammanlagt ett överskott om 11 541 tkr (15 320 tkr) efter finansiella poster.

Se under avsnitt Degerfors bolagskoncern för mer detaljer om bolagen.

Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar har uppgått till 55 080 tkr (67 027 tkr).
Bolagens investeringar har uppgått till 53 410 tkr (26 964 tkr).

Drift- och investeringsbudget

Driftbudget

Kommunfullmäktige beslutade 2022-11-28 om driftbudget 2023 med ett budgeterat överskott om 500 tkr. Ingen förändring av driftbudget 2023 har därefter skett.

Investeringsbudget

Kommunfullmäktige beslutade 2022-11-28 om investeringsbudget 2023. I förhållande till ursprunglig beslutad budget har följande ändringar skett.

Investeringsbudget	Belopp	Nämnd
Budget beslutad 2022-11-28	98 150	
<u>Tilläggsbeslut 2022/2023</u>	0	
Tälthallen, KF 2022-12-12	1 800	SRN
Avfallshantering, KF 2023-04-24	4 800	SRN
Borttagen budget Coop-huset, KF 2023-06-12	-6 700	KS
Tälthallen, KF 2023-11-27	4 000	SRN
Läktare Stora Valla, KF 2023-12-11	1 400	SRN
Överflyttning från 2022, KF 2023-06-12	28 629	Se nedan
Investeringsbudget 2023	132 079	

Överflyttning från 2022, KF 2023-06-12	Belopp
Kommunstyrelsen	4 385
Bygg- och miljö	0
Servicenämnden, skattekollektivet	2 959
Kultur- och utbildningsnämnden	1 300
Socialnämnden	1 562
Servicenämnden, VA	17 118
Servicenämnden, Renhållning	1 305
Summa	28 629

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunens och kommunkoncernens utveckling de senaste fem åren framgår av följande tabell.

Finansiell leasing

Degerfors kommun redovisar från och med 2023 finansiell leasing för ett antal hyrda fastigheter. Leasetagaren (kommunen) ska redovisa fastigheter som klassas om finansiell leasing som en anläggningstillgång i balansräkningen. Förpliktelsen att i framtiden betala hyra (eller leasingavgifter som det benämns vid finansiell leasing) redovisas som en skuld i balansräkningen. Se även not 29 samt redovisningsprinciper.

Omräkning av verksamhetens kostnader, årets resultat, soliditet, nettoinvesteringar samt långfristig låneskuld för kommunen för 2022 och 2023 är beräknade utifrån de nya förutsättningarna. Det betyder att jämförelse med tidigare år och tidigare årsredovisning inte fullt ut kan göras.

Beräkningar för kommunkoncernen berörs inte mer än marginellt eftersom beräkningarna kring finansiell leasing elimineras vid den sammanställda redovisningen. De flesta fastigheterna hyrs från det kommunala bolaget Degerforsbyggen AB. Det är endast en fastighet som hyrs från en extern fastighetsägare.

Kommunkoncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter, tkr	276 722	256 700	241 865	261 810	254 686
Verksamhetens kostnader, tkr	907 755	830 359	815 501	797 613	794 866
Årets resultat, tkr 4)	-11 305	38 154	11 841	854	-25 859
Soliditet 1)	20 %	21 %	20 %	20 %	20 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	-1 %	0 %	-5 %	-7 %	-7 %
Nettoinvesteringar, tkr 2)	109 231	94 553	98 782	66 610	56 456
Självfinansieringsgrad 3)	59 %	105 %	67 %	101 %	52 %
Långfristig låneskuld, tkr	648 932	654 750	615 386	581 533	520 483
Antal anställda 31 december	743	742	715	745	735

Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd 31 december	9 357	9 530	9 534	9 631	9 666
Kommunal skattesats, kr	23,00	23,00	23,00	22,30	22,30
Verksamhetens intäkter, tkr	171 545	162 838	142 194	162 313	159 537
Verksamhetens kostnader, tkr	828 978	767 545	761 752	749 734	750 239
Årets resultat, tkr	-18 389	26 522	14 832	-11 109	-41 454
Soliditet 1)	15 %	18 %	18 %	17 %	21 %
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	-22 %	-18 %	-30 %	-38 %	-39 %
Nettoinvesteringar, tkr 2)	55 821	130 031	93 836	36 850	30 229
Självfinansieringsgrad 3)	67 %	40 %	39 %	56 %	-73 %
Långfristig låneskuld, tkr	370 968	384 034	272 886	233 033	153 983
Antal anställda 31 december	704	706	680	709	700

**Fält för 2022 och 2023 som är grönmarkerade är baserade på finansiell leasing.
Tidigare år är inte omräknade utifrån finansiell leasing**

- 1) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital.
- 2) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansieras med offentliga bidrag
- 3) Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar
- 4) Justering av koncernuppgift, se not 33

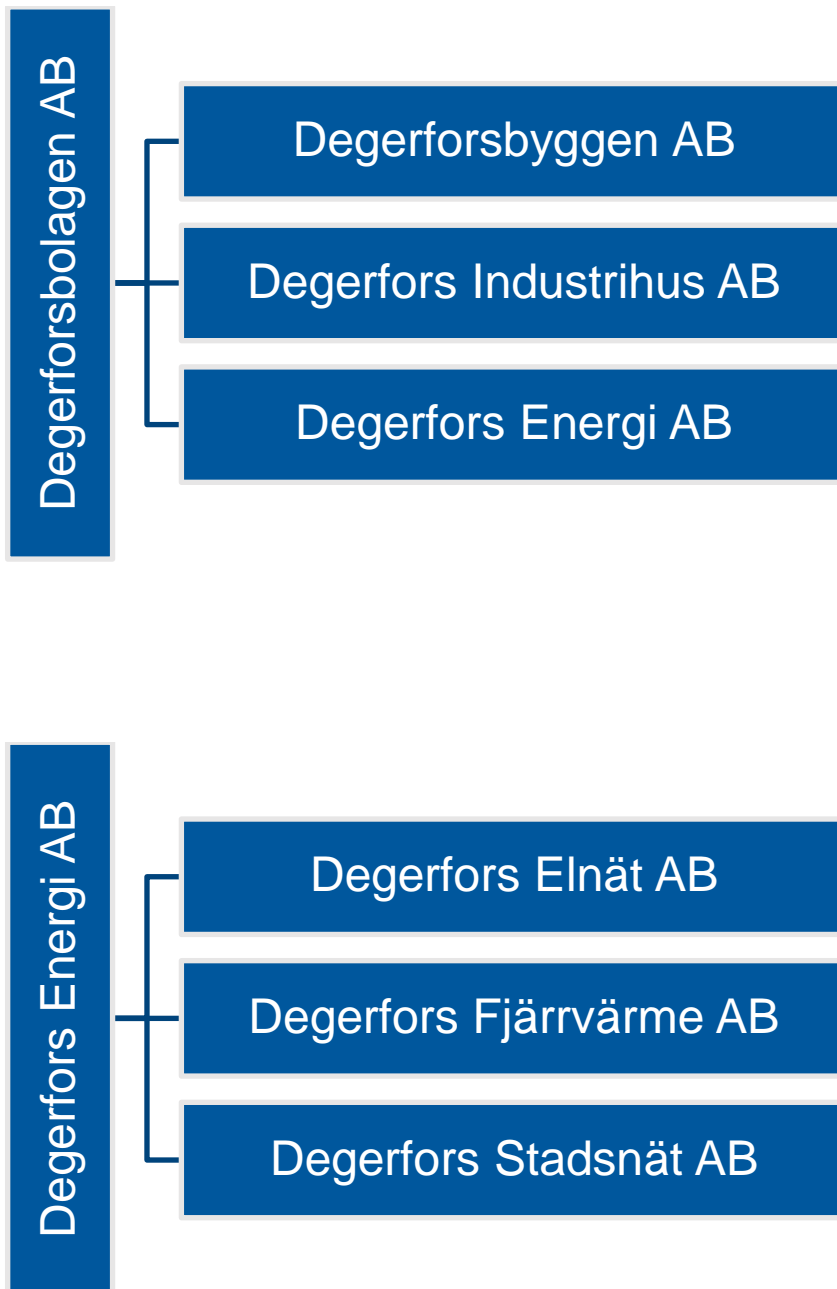
Den kommunala koncernen

Dessa grafer beskriver organisationen inom Degerfors kommun samt de bolag som tillhör kommunkoncernen. Degerfors kommun äger 100 % av aktierna i moderbolaget Degerforsbolagen AB. Degerforsbolagen AB äger i sin tur 100 % av aktierna Degerforsbyggen AB, Degerfors Industrihus AB och Degerfors Energi AB.

Degerfors Energi har bildat en underkoncern med Degerfors Elnät AB, Degerfors Fjärrvärme AB samt Degerfors Stadsnät AB.

Degerfors kommuns andel i Bergslagens räddningstjänst är cirka 11 %.





Händelse av väsentlig betydelse

Degerfors kommun

Ekonomiska förutsättningar

I spåren av pandemin steg den globala varuefterfrågan kraftigt och ledde bland annat till höjda fraktpriser, förlängda leveranstider och brist på insatsvaror. Därtill bidrog Rysslands angreppskrig mot Ukraina till en energikris och ytterligare uppgång i energi och råvarupriser. Det som började med stigande priser på framför allt energi övergick snabbt till en bred inflationschock världen över. En global uppgång för marknadsräntorna tillsammans med en stramare penningpolitik har pressat räntorna uppåt. De höga räntorna har fått effekten att kommunens kostnader för lån och pensionsskulder ökat kraftigt, något som slår direkt mot resultatet. Den kommunalt finansierade välfärden ska upprätthållas och utvecklas utifrån medborgarnas behov samtidigt som priserna ökar i takt med inflationen och detta sätter en hög press på kommunens ekonomi, något som tydligt märkts under 2023. Även under dessa förutsättningar är det viktigt att hålla fast vid tydliga finansiella mål och att ha en ekonomistyrning med sikte på långsiktigt hållbar ekonomi som motverkar alltför stora svängningar i de ekonomiska förutsättningarna för kärnverksamheten.

Demografisk förändring

Degerfors har haft en stadigt sjunkande befolkning sedan 1982 då kommunen nådde sin befolkningstopp och 2050 beräknas kommunen ha ca 8100 invånare om takten på utflyttning ligger runt 50 personer per år. Den sjunkande befolkningen kommer att få följdverkningar på behovet av bostäder och infrastruktur. Fördelningen av de som lämnar kommunen i olika ålderskategorier kommer den sjunkande befolkningen till trots, att öka efterfrågan på kommunal service, så som sjukvård och äldreomsorg, men också kräva anpassning av den byggda miljön och infrastrukturen. Samtidigt förväntas försörjningskvoten, antalet personer i icke yrkesverksam ålder i relation till antalet personer i yrkesverksam ålder, försämrats. Det kan medföra svårigheter att rekrytera tillräckligt med personal inom skola, vård och omsorg samtidigt som det innebär en möjlighet för grupper med svag arbetsmarknadsanknytning. Även vuxenutbildning, arbetsmarknadsanställningar och integrerade språk- och yrkesutbildningar kan vara viktiga för att säkra framtida kompetensförsörjning. Befolkningstappet påverkar också kommunens skattekraft då personer i arbetsför ålder ofta lämnar kommunen, något som skett under 2023. På sikt kan detta få mycket stora konsekvenser då andelen äldre ökar snabbt i förhållande till de yngre, inte bara på grund av att äldre lever längre idag än tidigare, utan också på grund av att yngre väljer att lämna kommunen i allt högre grad. Denna demografiska förändring riskerar att snedvrider försörjningskvoten än mer i kommunen.

Säkerhetsläget

2023 har präglats av kriget i Ukraina och följderna av det runt om i Europa och världen. Säkerhetsläget är det sämsta sedan slutet av andra världskriget och Sverige befinner sig just nu i en tid av upprustning av både militärt och civilt försvar. Sverige har under året haft en pågående NATO-process med politisk turbulens med framförallt Turkiet och Ungern. I tider av oro och osäkerhet ökar risken för desinformation och ryktesspridning vilket sätter fokus på demokrati- och samhällsstyrningsfrågor. Internationellt sett har Sveriges befolkning stadigvarande mycket hög tillit till medmänniskor och samhällets institutioner och Degerforsbornas attityder till sin kommun och dess styrning är relativt stabila över tid. Det finns få tecken på att Sverige har en polarisering som hotar lamslå demokratiska samtal eller processer. Det finns dock tendenser till minskad tillit till samhället och att fler anser att utvecklingen går i fel riktning. Det finns också tecken på ökat ideologiskt avstånd i vissa frågor. Högre konfliktnivå i samhällsdebatten medför ökade risker för hot och påtryckningar mot förtroendevalda och anställda i kommunen som det bör finnas en medvetenhet och beredskap inför.

Digitalisering

Samhällets digitalisering har skapat ökade förväntningar på kommunens tjänster, öppnat för nya möjligheter till dialog och gett nya sätt att bedriva kommunal verksamhet på. Verksamheternas digitalisering ger alltmer information som behöver behandlas som en strategisk resurs i kommunkoncernen. Med möjligheterna som digitaliseringen ger kommer också sårbarhet med risk för driftstörningar, förlust av information, dataintrång och andra virtuella angrepp. För att möta cyberhot och avancerad brottslighet behöver kommunen säkra nödvändig kompetens och utöka samverkan på lokal, nationell och internationell nivå. I takt med att digitala kanaler och verktyg blir viktigare ökar också utanförskapet för dem som inte har tagit del av digitaliseringen och särskilt för vissa grupper. Digitalisering medför nya kommunikationsutmaningar och behov av att utveckla servicelösningar. Degerfors kommun antog under året en digitaliseringspolicy med syfte att stärka det långsiktiga digitaliseringsarbetet, ett arbete som för kommunens del befinner sig i sin linda inom flera områden. Flytten av IT-enheten tillbaka till Serviceförvaltningen vid årsskiftet 23/24 var en del i det långsiktiga strategiska arbetet att utveckla kommunens förmåga att nyttja digitaliseringen till vår fördel.

Personalförsörjning

2023 innebar flera viktiga rekryteringar. Kommunens HR-chef tillträdde i början på året och under våren kom förvaltningschefen på Service och efter sommaren en ny förvaltningschef inom Kultur- och Utbildningsnämnden. I maj månad anställdes en ny kommundirektör och det kan noteras att samtliga förvaltningschefer och direktör, bytts ut under cirka ett års tid.

En omorganisering av kansliavdelningen och skapandet av en avdelning för HR & Administration, skapade bättre förutsättningar att stärka de interna processerna och är ett arbete som fortgår. Den tidigare mycket höga personalomsättningen har börjat mattas av och även de totala sjuktalen har börjat minska och kommunen har under året stärkt upp personalresurserna på flera av de vakanser som tidigare fanns.

Degerforsbyggen AB

Allmänt

Under verksamhetsåret 2023 genomgick organisationen en betydande omprioritering av investeringar på grund av begränsat borgens utrymme. Denna åtgärd var nödvändig för att hantera de utmaningar som uppstod på grund av resursbegränsningar. Samtidigt mötte företaget stora kostnadsökningar där verksamheten har behövt arbeta mer med att hålla budget.

Fortsatt arbete med beslutad affärsplan för perioden 2022-2026 har varit en aktiv del i verksamheten med fokus på tre huvudmålsområden: Ekologisk-, Ekonomisk- och Social hållbarhet. Genom detta strävar bolaget efter att minska sin miljöpåverkan, öka lönsamheten och samtidigt bidra till en hållbar samhällsutveckling. För att stärka relationerna och skapa en meningsfull gemenskap arrangerades en familjedag för hyresgäster. Detta evenemang syftade till att främja samhörighet och erbjuda en plattform för interaktion och nätverkande bland hyresgästerna. Dessutom genomfördes en omfattande kundundersökning med verktyget Aktivbo för att utvärdera och förstå hyresgästernas behov och åsikter. Resultaten av undersökningen användes för att forma framtida strategier och förbättringar inom bostadsområdet.

Affärsområde bostäder

Verksamheten har fortsatt arbeta med beslutad affärsplan för perioden 2022-2026 som inkluderar tre huvudmålområden: Ekologisk-, Ekonomisk- och Social hållbarhet. Diverse projekt och framsteg har genomförts under året för samtliga målområden.

Inom målområde Ekologisk hållbarhet har bolaget köpt in en begagnad eldriven större skåpbil i syfte att testa om större skåpbilar funkar i vardagen. Utfallet blev positivt och resulterade i framtagandet av en upphandlingsmodell inom offentligupphandling och för begagnade eldrivna fordon. Ett avtal om en laddoperatörstjänst har tecknats i syfte att möjliggöra installation av fordonsladdning på utvalda parkeringsplatser inom beståndet

Inom målområde Ekonomisk hållbarhet har en 10 årig ekonomisk modell införskaffats i syfte att prognostisera framtida ekonomiska förutsättningar för bolaget. En stor faktor som har påverkat 2023 och lett till omprioriteringar i investeringsbudgeten är det begränsade borgensutrymmet som Degerfors kommun meddelat.

Verksamheten ska långsiktigt sträva efter en soliditet om minst 15 procent och en justerad soliditet om minst 40 procent. Resultat efter finansnetto bör uppgå till minst 4 procent av omsättningen för affärsområde bostäder.

Inom målområde Social hållbarhet har bolaget genomfört en kundundersökning med ett nytt verktyg genom AktivBo. Totalt svarande 69,9% av hyresgästerna vilket ger ett bra underlag för framtida satsningar. Kundundersökningen har fem övergripande index:

Serviceindex	77,5 % nöjda
Produktindex	79,8 % nöjda
Profil	81,5 % nöjda
Attraktivitet	88,8 % nöjda
Valuta för hyran	85,2 % nöjda

Utifrån resultaten som kom fram har personalen arbetat med aktiviteter för att öka kundnöjdheten. Det har till exempel arbetats med att se över utemiljön, information till hyresgäster och gå igenom städning i allmänna utrymmen.

Under året skickades även en hyresgästtidning ut till samtliga hyresgäster för att berätta om pågående projekt men även informera hyresgäster om matnyttiga saker.

I augusti ordnades även en Familjedag med hoppborgar och korvgrillning. Utfallet blev lyckat med stor uppslutning och en liknande dag ska genomföras under 2024.

I oktober lanserades en ny TV lösning för hyresgäster i samarbete med Telia, den nya tv-lösningen innebär att varje enskild hyresgäst har numera möjlighet att prova på SMART-TV utan att byta tv. Även sändningstekniken för tv-lösningen blir ett kliv från en äldre kabel-teknik till fiberteknik vilket kommer minska risken för driftstörningar framgent.

För att bidra till mer nöjda medarbetare har ett aktivt arbete under året genomförts i syfte att förankra verksamhetens affärsplan och mål. Två konferensdagar genomfördes i syfte att tydliggöra för varje enskild medarbetare på vilket sätt denne kan vara med och bidra till de olika målsättningarna.

Vakansgraden har under 2023 varierat och den genomsnittliga vakansgraden har varit lägre än föregående år. Vakansgraden har varierat mellan 2,2 och 4,8 procent för hela

bostadsbeståndet enskilda månader. Föregående år lanserades 16 nya lägenheter på marknaden på Slingan 6 som bidrog till den högre vakansgraden 2022, 13 av 16 lägenheter är uthyrda under 2023. Det som dock drar upp vakansgraden 2023 är flertalet större renoveringar av lägenheter på grund av överslitage vid utflytt.

Under året har ett nytt lokalkontrakt tecknats.

Renoveringsåtgärder i form av HLU har genomförts i 70 st (76 st) lägenheter vilket motsvarar 8,4 % (9,1 %) av lägenhetsbeståndet.

Bolaget har under året haft inflyttning i 133 st (162 st) lägenheter och utflyttning i 155 st (152 st), inklusive omflyttning inom beståndet.

Graddagskorrigerad energiförbrukning för uppvärmning blev 8 692 (8 578) MWh exkl. Hagvägen med 105 (91) kWh/kvm A-temp.

Vattenförbrukning under året har minskat till 54 226 (76 075) kbm.

Förbrukningen av fastighetsel blev 1 260 (1 675) MWh.

Affärsområde kommunfastigheter

Under verksamhetsåret 2023 har arbetet inom affärsområde kommunfastigheter fortsatt med fokus på att göra insatser där störst behov finns. Dock har verksamhetsåret präglats av höga reparationskostnader främst på grund av en vattenskada på musikskolan samt ett oplanerat byte av ett havererat ventilationsaggregat.

Med bakgrund mot detta har omprioriteringar i underhåll varit nödvändiga i syfte att hålla beslutad budget. En del planerade underhållsåtgärder har blivit tvungna att förskjutas i tid.

Genomförda underhållsåtgärder under 2023 är bland annat utbyte av belysning på Letälvsgårdens äldreboende, målning av förskolan Tallbacken, målning av korridor och tak på Valla hallen samt byte av tätskikt på Åtorps Brandstation.

Graddagskorrigerad energiförbrukning för uppvärmning blev 6 152 (6 102) MWh exklusive Åtorp skola och förskola med 138 (111) kWh/kvm A-temp.

Vattenförbrukningen har under året minskat till 16 789 (17 844) kbm.
Förbrukningen av fastighetsel blev 2 878 (3 123) MWh.

Degerfors Industrihus AB

Under året har verksamheten erfarit en ökad vakans på grund av att en lokalhyresgäst med paddelverksamhet gick i konkurs under våren. Till följd av det ökade vakansen från tidigare år och visningar för potentiella hyresgäster pågår löpande.

Ett nytt lokalkontrakt har tecknats under året avseende kontorslokaler.

Utbyggnation av redan befintliga lokaler om 255m² har färdigställts under året.

Som ett resultat av inflationstakten i oktober 2022 ökade stor del av lokalhyresintäkterna med 10,85 procent från och med 2023-01-01. Inför 2024 ökar hyrorna med 6,5 % utifrån inflationstakten i oktober 2023. Risken för en ökad vakans med anledning av hyreshöjningarna dessa år bedöms i nuläget som liten.

Den totala graddagskorrigerade energiförbrukningen för uppvärmning uppgår till 606 MWh (627 MWh) med 36 kWh/kvm A-temp.

Den totala förbrukningen av el uppgår till 307 MWh (418 MWh).

Den totala vattenförbrukningen uppgår till 3 196 kbm (4 344 kbm).

Degerfors Energi AB

Under våren 2023 genomfördes en förstudie för anpassning till Ren Energi varefter styrelsen beslutade att hemställa hos Degerfors kommunfullmäktige om att få bilda/förvärva tre nya dotterbolag samt att genom omstrukturering överföra elnäts-, fjärrvärme- och stadsnätsverksamheten till de nybildade bolagen. Degerfors kommunfullmäktige biföll hemställan den 12 juni och fattade beslut om bolagsordningar och ägardirektiv för de nya bolagen den 25 september 2023. Den 12 oktober 2023 anskaffades lagerbolagen Norrguldet 162 AB, Norrguldet 163 AB samt Norrguldet 164 AB som den 6 november 2023 registrerades under bolagsnamnen Degerfors Elnät AB, Degerfors Fjärrvärme AB samt Degerfors Stadsnät AB. Under hösten har det praktiska arbetet med att förbereda verksamheterna för övergång genom att anpassa system, administrativa rutiner samt förhandla med arbetstagarorganisationer och kommunicera om verksamhetsövergångarna och koncernbildande.

Intressebolaget Möckeln Energi AB startades tillsammans med Karlskoga Energi & Miljö AB under 2022 i syfte att effektivisera och öka hållbarheten för Degerfors och Karlskoga kommuners energiproduktion. Under 2023 har arbetet med att binda samman de båda kommunernas fjärrvärmenät inletts och en stor del av ledningarna är på plats. Projektet ska stå klart under 2024 och då medföra fjärrvärmeleveranser i båda riktningarna. Projektet finansieras till 45 % genom Klimatklivet.

Elnätsavgifterna granskas av Energimarknadsinspektionen (Ei), genom att det på förhand sätts en ram för företagets intäkter (intäktsram). Intäktsramarna gäller för fyra år i taget och i efterhand görs en reglering där förhandsbeskedet av intäktsram för fyra år justeras mot verkligt utfall.

Ei begärde i slutet av 2022 in uppgifter för fastställande av intäktsramar för perioden 2024-2027. Man begärde att elnäten skulle värderas med hjälp av reellt anskaffningsvärde i stället för en värdering där man med hjälp av normvärden får fram ett Nuanskaffningsvärde. Skillnaden mellan de olika värderingsmetoderna är stor. Därför överklagade Elnätföretagen gemensamt besluten och Ei ändrade under sommaren 2023 ståndpunkt och därmed kommer intäktsramar för perioden 2024-2027 baseras på Nuanskaffningsvärden. Nuanskaffningsvärden i sin tur används vid beräkning av vilka kapitalkostnader ett elnät beräknas ha under perioden. Normalt sett skall ett förhandsbesked om intäktsram fastställas 31 oktober året innan perioden startar men på grund av överklagningsprocesserna så är besluten försenade. Detta innebär att vi som alla andra elnätsbolag fått göra taxeberäkningar inför kommande räkenskapsår, på antaganden i stället för på gällande förhandsbesked.

I november 2022 fattade riksdagen ett beslut om att undanta kommunala bolag från den så kallade lokaliseringsprincipen. Frågan har drivits av Stadsnätsföreningen under flera år och väntas ge stadsnäten bättre förutsättningar att bidra till det fortsatta arbetet med att förse samhället med en robust och säker digital infrastruktur. Lagändringen trädde i kraft den 1 mars 2023.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Verksamheternas måluppfyllelse

Bedömning och analys av måluppfyllelse har gjorts på de nämndmål och de indikatorer, med tillhörande värden, som funnits dokumenterade i nämndernas verksamhetsplaner också noterat i verksamhetssystemet Stratsys. Varje förvaltning har summerat eller gjort en bedömning om indikatorerna är uppnådda, delvis uppnådda, inte uppnådda eller saknar resultat. I bedömningen har också hänsyn tagits till genomförda aktiviteter.




Måluppfyllnaden för respektive nämndmål styrs av de tillhörande indikatorernas samlade resultat - det resultat majoriteten av indikatorerna visar. Vid lika antal indikatorer och inget resultat i majoritet blir bedömningen delvis uppfyllt nämndmål. Graferna i fokusområdena visar riktning av måluppfyllnad utifrån de tillhörande nämndmålets samlade resultat. I textavsnittet för analys presenteras reflektion på metod av det systematiska mål- och resultatarbetet samt övergripande analys på mål och ekonomi.


















Barns bästa









I barnrättskommunen Degerfors visar vi de unga respekt och gör dem delaktiga i samhällsutvecklingen. I trygga, jämlika skolor får de kunskaper och färdigheter. Utbildningen sker i nära samverkan mellan föräldrar och skola, där våra medarbetare ser och tar vara på varje elevs unika förutsättningar.

Inom fokusområdet Barns bästa är det 6 ut av 12 nämndmål som blir uppfyllt. 3 ut av 12 nämndmål blir delvis uppfyllt och 3 av 12 nämndmål inte uppfyllt. Fokusområdets graf visar en positiv måluppfyllnad nära gränsen för delvis positiv måluppfyllnad.

I skolan finns det en positiv måluppfyllnad gällande elevernas ansvar och inflytande samt skola och hem. Medvetna satsningar har medfört positiva resultat i förebyggande och främjande insatser, till exempel antal deltagare i familjecentralen, öppenvård samt fria samtal. Insatser knutet till kunskapskrav i årskurs 6 och årskurs 9 samt barns/familjers deltagande i förebyggande och främjande samarbetsformer når inte de mål som önskats. Det råder delade resultat mellan nämnderna gällande barn och ungas upplevda delaktighet, tillgänglighet och trygghet. Detta beror troligtvis på att indikatorer och uppföljning av indikatorerna har tolkats på olika sätt av de olika förvaltningarna.

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
 <p>Barns bästa</p>	 <p>Degerfors kommun ska säkerställa att barn och äldre görs delaktiga i, och att deras synpunkter fångas upp i kommunens utvecklingsarbete (Kommunstyrelsen)</p>	 <p>Barns och ungas (elever) upplevda delaktighet i kommunens utvecklingsarbete (Kommunstyrelsen)</p>	Ej uppnått	Öka

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
	 Rättssäker och effektiv myndighetsutövning (Bygg- och miljönämnden)	 90 procent av överklagande beslut ska stå sig i första instans (Bygg- och miljönämnden)	Uppnått	
	 Barns inomhusmiljö ska vara god i skolor och förskolor (Bygg- och miljönämnden)	 Tillfredställande inomhusmiljö utifrån miljöbalken och tobakslagstiftningen (Antal inspektioner) (Bygg- och miljönämnden)	Delvis uppnått	
	 Nämndmål: "Alla barn inhämtar och utvecklar kunskaper och färdigheter i en likvärdig skola, som är nödvändiga för varje individ och samhällsmedlem som grund för fortsatt utbildning och yrkesliv" (Kultur- och utbildningsnämnden)	 Studiero (Kultur- och utbildningsnämnden)	6,2	10
 Elevernas ansvar och inflytande (Kultur- och utbildningsnämnden)		Uppnått		
 Skola och hem (Kultur- och utbildningsnämnden)		Uppnått		
 Kunskaper Åk 6 (Kultur- och utbildningsnämnden)		62,3 %	100 %	
 Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%) (Kultur- och utbildningsnämnden)		56,7 %	100 %	
 Trygghet i skolan (Kultur- och utbildningsnämnden)		90,2 %	100 %	
 Fler barn och unga ska uppleva att våra anläggningar är välunderhållna, tillgängliga och trygga. (Servicenämnden)		 Upplevd tillgänglighet och trygghet (Servicenämnden)	Uppnått	Öka
	 Indikatorer från SKR undersökning Kritik på teknik (Servicenämnden)	Uppnått	Öka	
 Tidiga, främjande och förebyggande insatser för barn och unga ska prioriteras. (Socialnämnden)	 Antal deltagare familjecentralen (Socialnämnden)	2 668 pers.	1 500 pers.	
	 Antal uppdrag inom öppenvården (Socialnämnden)	1 695 st	800	


Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
		 Öka antalet barn som är deltagare i Pinocchio (Socialnämnden)	10 pers.	
		 Öka antalet barn som är deltagare i SIG (Socialnämnden)	1 pers.	
		 Öka antalet barn som är deltagare IOR (Socialnämnden)	0 pers.	
	 Mer interna än externa insatser under 2023 (Socialnämnden)	 Andel öppenvård egen regi (Socialnämnden)	67 %	80 %
		 Antal vårddyggn på HVB (Socialnämnden)	940 st	
		 Antal fria samtal (Socialnämnden)	39 st	36 st
		 Större andel familjehem i egen regi än konsulentstödda (handlar om: Hur ser möjligheten ut för att kunna placera i egen regi) (Socialnämnden)	Uppnått	

Äldres trygghet



I Degerfors står individen i centrum när vi utvecklar omsorg, trygghet och vård. Det sker i en dialog som präglas av respekt, delaktighet och medbestämmande. Resultatet blir att medborgarna - unga som äldre - kan ta del av en social välfärd för att leva ett gott, tryggt liv.

Inom fokusområdet Äldres trygghet blir 3 ut av 6 nämndmål uppfyllt. 1 ut av 6 är delvis uppfyllt, 1 nämndmål inte uppfyllt och 1 nämndmål saknar resultat. Fokusområdets graf visar delvis positiv måluppfyllnad nära fältet för en helt positiv målfyllnad.

En positiv trend visas i antalet registreringar i kvalitetsregister som berör äldre och det finns goda förutsättningar för tillgänglighet, trygghet och delaktighet. Det är få händelser kopplat till brott och trygghet som rapporterats och endast vaga värden kan utläsas i upplevelse av trygghet hos invånare och företag. Detta medför att det finns ett tunt underlag vid analys av trygghetsskapande insatser. Få resultat har också redovisats gällande äldres utsatthet i våld i nära relationer, vilket enligt nämndens egen dokumentation bland annat härleds till att inga anmälningar eller ansökningar inkommit.

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
 Äldres trygghet	 Degerfors kommun ska säkerställa att barn och äldre görs delaktiga i, och att deras synpunkter fångas upp i kommunens utvecklingsarbete (Kommunstyrelsen)	 Äldres upplevda delaktighet i kommunens utvecklingsarbete (Kommunstyrelsen)	Delvis uppnått	Öka
	 Invånarnas upplevelse av det offentliga rummet i kommunen som säkert och tryggt ska öka. (Kommunstyrelsen)	 Antal inträffade händelser rapporterade i Embrace (Kommunstyrelsen)	Ej uppnått	Öka
		 Rapporterade kontra handlagda ärenden i Embrace (Kommunstyrelsen)	Ej uppnått	Ärenden ska ligga till grund för en djupare analys och att den analysen genomförs.
		 Upplevd trygghet (trygghetsmätning) (Kommunstyrelsen)	-	Öka
		 Svenskt näringsliv (trygghet, företag) (Kommunstyrelsen)	4,05	Öka
	 Rättssäker och effektiv myndighetsutövning (Bygg- och miljönämnden)	 90 procent av överklagande beslut ska stå sig i första	Uppnått	

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
		instans (Bygg- och miljönämnden)		
	● Fler äldre ska uppleva att våra anläggningar är välunderhållna, tillgängliga och trygga (Servicenämnden)	● Upplevd tillgänglighet och trygghet (Servicenämnden)	-	Öka
		● Indikatorer från SKR undersökning Kritik på teknik (Servicenämnden)	-	Öka
	● Socialnämnden ska i sitt arbete med god och nära vård tillämpa ett personcentrerat arbetssätt. (Socialnämnden)	■ Brukarundersökning (eventuellt) (Socialnämnden)	-	
		● Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde (Socialnämnden)	17 pers.	20 pers.
		● Senior Alert - ökad registrering (antal riskbedömda) (Socialnämnden)	119 st	
		● BPSD (Socialnämnden)	77 st	
		■ Stärkt arbete för att motverka/synliggöra äldres utsatthet i våld i nära relation (Socialnämnden)	■ Antal inkomna orosanmälningar gällande våld i nära relation. (Socialnämnden)	0 st
		■ Inkomna ansökningar (Socialnämnden)	-	
		■ Andel orosanmälningar gällande våld i nära relation som har lett till en utredning. (Socialnämnden)	-	

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
		 Antal orosanmälningar innan utbildningsinsats jämfört med efter utbildningsinsats (Socialnämnden)	-	
		 Andel rapporterade avvikelser/andel åtgärder (Socialnämnden)	-	

Samhällsutveckling i framkant





Med en framsynt samhällsplanering möter vi omvärldens efterfrågan på trygga, trivsamma bostäder och olika behov. En viktig del av planeringsarbetet är de synpunkter vi fångar upp i möten med dem som redan bor i vår kommun och de som vill bli våra grannar i någon av våra tätorter eller på landsbygden.

Fokusområdet Samhällsutveckling i framkant har haft 7 nämndmål knutna till området. 5 av dessa 7 mål har blivit uppfyllda och 2 nämndmål delvis uppfyllda. Grafen visar en positiv måluppfyllnad.

Det har gjorts en bedömning att det finns god beredskapsmedvetenhet och positiv måluppfyllnad finns för digital service. Andra exempel på positiva resultat ses i indikator för dricksvattenförsörjning samt att föreningar upplever sig ha god kontakt med kommunen. Färre personer har haft långvarigt ekonomiskt bistånd vilket också är positivt resultat. Förutsättningarna för de som vill bo, bygga och verkar ha enligt gjord bedömning varken förbättrats eller försämrats och deltarattillfällen i idrottsföreningar har inte mätts.

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
 Samhällsutveckling i framkant	 Degerfors kommun ska ha god förmåga att, vid extraordinära händelser och vid förhöjd beredskap, upprätthålla samhällsviktiga funktioner. (Kommunstyrelsen)	 Ledningsförmåga/beredskapsmedvetenhet (Kommunstyrelsen)	Uppnått	
	 Degerfors kommun ska förbättra den digitala servicen som erbjuds kommunens invånare. Ett första	 Resultat av inventering finns (Kommunstyrelsen)	Ja	På plats
		 Digital mognad (Kommunstyrelsen)	Delvis uppnått	Hög eller låg

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
	steg i målet är därmed att under 2022 identifiera vilka områden som ska prioriteras. (Kommunstyrelsen)	<ul style="list-style-type: none"> ● Bedömning och prioritering av områden (Kommunstyrelsen) ● Projektkarta (prioriteringar, samband och beroenden) (Kommunstyrelsen) ● Antal digitala integrationer (urval av kategori) (Kommunstyrelsen) ● Handläggningstid (urval av kategori) (Kommunstyrelsen) 	<ul style="list-style-type: none"> Ja Ja 7 st Uppnått 	<ul style="list-style-type: none"> Genomförd Finns i första version
	◆ Vi ska erbjuda de som vill bo, bygga och verka i Degerfors kommun möjligheten att etablera sig och bygga nytt. (Kommunstyrelsen)	◆ Följs upp genom analys av arbetet med att förbättra förutsättningar (God service, handläggningstid) (Kommunstyrelsen)	Delvis uppnått	Aktiviteter/åtgärder som syftar till att skapa goda förutsättningar har genomförts
	● Grundvatten ska ge en säker och hållbar dricksvattenförsörjning samt bidra till en god livsmiljö för växter och djur i sjöar och vattendrag (Bygg- och miljönämnden)	● identifiera vattentäcker/distributionsnät som distribuerar > 10 kbm dricksvatten/dygn eller betjänar > 50 personer i syfte att få en överblick av vattenanvändningen (Bygg- och miljönämnden)	Ja	
	● Degerfors kommun ska ha en modern och rättvis taxa för plan- och bygglovsprocessen (Bygg- och miljönämnden)	● Ny framtagen taxa finns på plats (Bygg- och miljönämnden)	Ja	
	◆ Våra föreningar uppfattar servicenämnden som samarbetsvillig och utvecklingsorienterad beträffande idrotts, friluftss- och	<ul style="list-style-type: none"> ● Föreningarnas upplevelse (Servicenämnden) ■ Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7-20 år (KKIK) (Servicenämnden) 	<ul style="list-style-type: none"> Uppnått - 	<ul style="list-style-type: none"> Förbättras/öka Stabilt/öka




Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
	fritidsfrågor. (Servicenämnden)			
	 Minska hushåll med barn inom ekonomiskt bistånd (Socialnämnden)	 Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%) (Socialnämnden)	33,9 %	
		 Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen (Socialnämnden)	1,51 %	
		 Antal praktikplatser inom SFI/AME (Socialnämnden)	17 st	12















Tillväxt i fokus






Vårt arbete med hållbar tillväxt drivs med mod, kompetens och framtidstro. Med gemensamma krafter utvecklar vi entreprenörskap och kompetens. Ett förbättrat näringslivsklimat är ett resultat av vårt fördjupande samarbete med befintliga och nystartade företag. På samma sätt leder vår samverkan med besöksnäringen till att fler och fler gästar vår kommun.

Gällande fokusområdet Tillväxt i fokus så har 7 nämndmål följts upp. 3 av dessa 7 har uppfyllts, 3 mål är delvis uppfyllda och 2 nämndmål saknar resultat. Grafen i fokusområdet visar delvis positiv måluppfyllnad, inte långt från fältet för positiv måluppfyllnad.

Positiva resultat finns för minskad sjukfrånvaro och minskad personalomsättning (en nämnd) samt för tillgängligt och varierat kulturutbud. Myndighetsutövning inom bygg och tillstånd sker inom beslutad tid och positiva resultat ses även här. Många uppgifter saknas för mål kring ett förbättrat företagsklimat och av de uppgifter som har kunnat redovisas har inte kommunen full rådighet över.

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
 Tillväxt i fokus	 Degerfors kommun ska verka för ett förbättrat företagsklimat som bidrar till att såväl sysselsättning som befolkning ökar. (Kommunstyrelsen)	 Företagarnas uppfattning av kommunens service och bemötande (Degerfors position i Svenskt näringslivs årliga ranking lokalt Företagsklimat, NKI) (Kommunstyrelsen)	-	Öka

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
		 Befolkningsmängd (Kommunstyrelsen)	9 357	Öka
		 Antal företag med livslängd längre än 18-36 månader (Kommunstyrelsen)	-	Öka
		 Antal företag som ökar antalet anställda (SYNA undersökningen) (Kommunstyrelsen)	-	Öka
		 Antal nyföretagande (Bolagsverket) (Kommunstyrelsen)	48	Öka
	 Delmål: Besöksnäringen i Degerfors kommun ska öka (Kommunstyrelsen)	 Analys ökad besöksnäring (Kommunstyrelsen)	Delvis uppnått	Förbättrad
		 Gästnätter (Kommunstyrelsen)	23 502	Öka
	 Effektiv myndighetsutövning (Bygg- och miljönämnden)	 Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, 10 veckor. (Bygg- och miljönämnden)	Uppnått	
		 Från komplett ansökan till avloppstillstånd ska handläggningstiden understiga 5 veckor. (Bygg- och miljönämnden)	Uppnått	
	 Nämndmål: "Kulturskolans bedriver en bredd av aktiviteter som är tillgängliga för samtliga barn och ungdomar i Degerfors kommun." (Kultur- och utbildningsnämnden)	 Nöjdhetsindex (Kultur- och utbildningsnämnden)	96 %	100 %
	 Nämndmål: "Biblioteksverksamheten bedriver en bred verksamhet som är tillgänglig för alla i Degerfors kommun" (Kultur- och utbildningsnämnden)	 Nöjdhetsindex (Kultur- och utbildningsnämnden)	87 %	

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
	 Serviceämnden ska bidra till att erbjuda attraktiva lokaler för olika ändamål och vara tillmötesgående mot nyetableringar. (Serviceämnden)	 Företagarnas uppfattning av kommunens service och bemötande (Degerfors position i Svenskt näringslivs årliga rankning lokalt Företagsklimat, NKI) (Serviceämnden)	80 %	Öka
	 Socialförvaltningen är en attraktiv arbetsgivare och klarar kompetensförsörjningen (Socialämnden)	 Sjuktal (minska) (Socialämnden)	9,05 %	
		 Omsättning av personal (Socialämnden)	9,5 %	10 %















Ansvar för hållbar utveckling

Vi välkomnar hela samhället att delta i och ta ansvar för vårt arbete med hållbar utveckling. Det drivs med mod och engagemang för att säkerställa att vår och kommande generationer ska kunna leva ett gott liv ekologiskt, ekonomiskt och socialt.


Slutligen finns fokusområdet Ansvar för hållbar utveckling som haft 12 nämndmål. 5 av 12 nämndmål har uppfyllts, 3 av 12 är delvis uppfyllda och 4 nämndmål saknar resultat. Grafen visar precis mitt emellan delvis positiv måluppfyllnad och helt positiv måluppfyllnad.

Insatser knutet till attraktiv arbetsgivare; lägre sjukfrånvaro och minskad personalomsättning har medfört positiva målresultat. Det har också tagits kliv framåt i Agenda 2030- arbetet och en viktig förutsättning för det har varit beslut om nya fokusområden. Mål har delvis uppfyllts gällande fossilfri fordonsflotta och svinn av producerat vatten men inget resultat har kunnat redovisas gällande effektivitetsåtgärder bland annat på grund av att kommunen inte haft full rådighet i de beslutade områdena. Inom detta område finns indikatorer för det ekonomiska resultatet (för två nämnder) vilket både har medfört delvis uppnådda mål och uppnådda mål, beroende på om resultat landat på ett underskott eller överskott samt den ekonomiska styrningen.

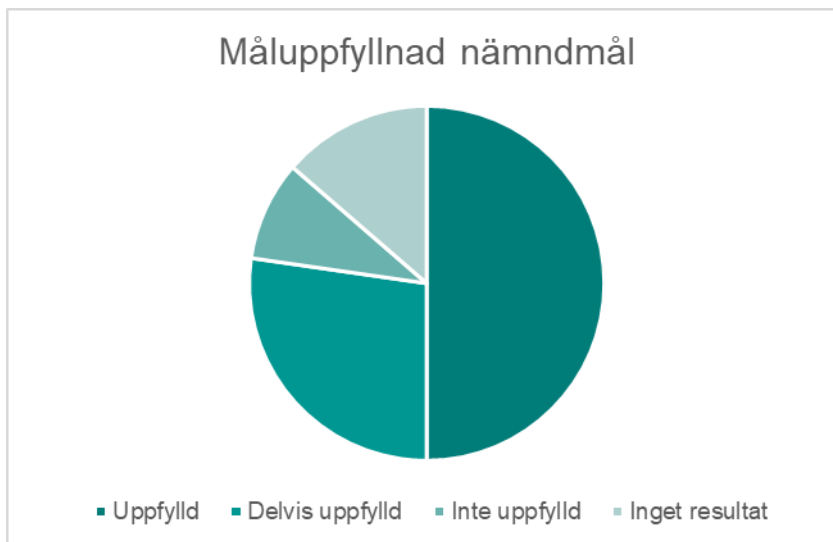
Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
 Ansvar för hållbar	 Hållbar ekonomi - Degerfors kommun ska fortsätta arbetet med att styra och utveckla processer och därigenom bidra till att kommunen får	 Årets resultat i kommunen (Kommunstyrelsen)	Ej uppnått	Överskott minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag (långsiktigt)

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
utveckling	en långsiktig och hållbar ekonomi. (Kommunstyrelsen)	 Policys, mallar och riktlinjer för ekonomistyrning är framtagna och är uppdaterade (Kommunstyrelsen)	Delvis uppnått	mål: ekonomi i balans) Finns på plats
		 Delmål hållbar ekonomi: Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare. (Kommunstyrelsen)	 Sjuktal (Kommunstyrelsen)	7,2 %
	 Delmål hållbar ekonomi: Kommunens effektivitet och flexibilitet gällande lokalutnyttjande ska förbättras. (Kommunstyrelsen)	 Personalomsättning (Kommunstyrelsen)	23,35 %	
		 Andel lokalutnyttjande (%) (Kommunstyrelsen)	-	Öka
	 Arbetet med den ekologiska, ekonomiska och sociala hållbarheten ska samordnas med internationella och nationella mål inom olika områden för att en hållbar samhällsutveckling ska uppnås i kommunen. (Kommunstyrelsen)	 Driftkostnad per kvm (snittvärde) (Kommunstyrelsen)	-	Minska
		 Uppföljning (Kommunstyrelsen)	Uppnått	Samordning på plats
	 Demokratisk hållbarhet - Degerfors kommun ska främja deltagande och arbeta för att stärka ungas delaktighet i demokratin (Kommunstyrelsen)	 Förstagångsväljare som röstade i senaste kommunfullmäktigevalet, andel (%) (Kolada) (Kommunstyrelsen)	-	Öka
		 Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng RKA inmatningsformulär (Kommunstyrelsen)	-	Utvärderas samt öka
	 Levande sjöar och vattendrag (Bygg- och miljönämnden)	 Antal inventeringar av enskilda avlopp utmed Sundsbäcken (Bygg- och miljönämnden)	Uppnått	

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
	<p>— Vid ordinarie miljötillsyn ska utsläpp av metaller till vatten samt stävjande av eventuell illegal avfallsverksamhet ha hög prioritet (Bygg- och miljönämnden)</p>	<p>— Inga indikatorer kopplas till målet, men arbetet kommenteras och följs upp i helårsrapporten. (Bygg- och miljönämnden)</p>		
	<p>● Budget i balans (Kultur- och utbildningsnämnden)</p>	<p>● Ekonomiskt resultat (Kultur- och utbildningsnämnden)</p>	800 000	
		<p>● Avvikelse personalkostnader (Kultur- och utbildningsnämnden)</p>	600 000	
		<p>— Avvikelse resultatenhet (Kultur- och utbildningsnämnden)</p>		
		<p>■ Avvikelse semester/ferielöneskuld (Kultur- och utbildningsnämnden)</p>	550 000	
	<p>◆ Degerfors Kommun ska ha en fossilfri fordonsflotta år 2030 (Servicenämnden)</p>	<p>◆ Andel utbytt fordon till mer miljövänliga (Servicenämnden)</p>	15 %	Öka
	<p>— Servicenämnden ska förbättra källsorteringen på kommunens ÅVC och öka källsorteringen av matavfall och annat återvinningsbart avfall (Servicenämnden)</p>	<p>— Mängd grovavfall från hushåll i form av brännbart avfall och deponirest (Servicenämnden)</p>		Minska
		<p>— Mängd farligt avfall i restavfallet (Servicenämnden)</p>		Minska
		<p>— Mängd mat och restavfall (Servicenämnden)</p>		Minska till maximalt 10 % 2025
	<p>◆ Svinn av producerat vatten ska ha minskat till under 25 procent år 2025 (Servicenämnden)</p>	<p>◆ Jämförelse andel debiterad mot producerad mängd (Servicenämnden)</p>	64 %	Andel debiterad mängd ska öka

Fokusområden	Nämndmål	Indikator	Utfall	Mål
	 Social-, ekonomisk- och miljödimensioner ska genomsyra socialförvaltningens alla beslut (Socialnämnden)			

Summerat är det 50 % (22/44) av nämndmålen som uppfylls, 27 % (12/44) av nämndmålen som delvis uppfylls och 9 % (4/44) av nämndmålen som inte uppfylls. 14 % (6/44) av nämndmål saknar resultat och därmed bedömning.



Samlad analys kring måluppfyllelse verksamhetsmål och finansiella mål

Uppföljningen visar en övervägande positiv måluppfyllnad för verksamhetsmålen totalt för kommunen. Ett större antal har delvis uppfyllts men det finns samtidigt ett flertal nämndmål som saknar resultat. Det finns också en bred variation i antal mål och indikatorer som följts upp samt en stor variation i resultaten mellan de olika nämnderna.

Det ekonomiska resultatet landar på ett underskott och den samlade bedömningen är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning. Underskottet för 2023 kan till stor del knytas till en nämnd men det ekonomiska resultatet har de senaste åren landat i ett underskott eller hållit för låg nivå på överskottet för att långsiktigt bygga en stabil ekonomi.

I den samlade uppföljningen av verksamhetsmålen har samtliga nämnder gemensamt att det saknas en närmare beskrivning eller specificering för många indikatorer, det vill säga en tydlighet i vad indikatorn avser mäta eller vad som avses uppnås. Många indikatorer saknar också tillhörande värden; utgångsvärde eller målvärde. Om indikatorn inte har en tydlig beskrivning finns tolkningsutrymme i vad som ska mätas och hur det ska mätas. Om det inte finns tillhörande värden blir det svårt för handläggare och förvaltning att göra en bedömning på förbättring, försämring eller bibehållet resultat. När det inte finns tillräcklig eller bristfällig dokumentation finns det också stor risk att uppföljning gjorts på olika sätt

och resultaten kan då exempelvis inte jämföras mellan olika perioder. Detta har också blivit märkbart när det står olika uppgifter i dokument som presenterats på nämnd jämförelsevis med det som står i verksamhetssystemet. Ovanstående medför en svårighet att göra en korrekt analys på resultatet.

Det finns indikation på att det finns eller har funnits brister inom det systematiska mål- och resultatarbetet. Detta faller också samman med den samlade bedömningen utifrån finansiell analys, bland annat att budgetföljsamhet och prognosarbete behöver förbättras. Brister inom ett systematiskt arbete kan vara en medförd konsekvens av resursbrist eller högre personalomsättning men det kan också vara en indikation på att struktur eller kunskap saknas för arbetet. Att inte uppgifter uppdaterats och att det saknas resultat i många verksamhetsmål är några exempel på ovanstående samt att det finns utvecklingsområden i arbetet. Den stora variationen mellan nämnderna i måluppfyllnad kan till stor del förklaras av att bedömningen av genomförda insatser och uppnådda indikatorer har gjorts på olika sätt. Utan tydliga riktlinjer går det att inta en mer eller mindre restriktiv bedömning, vilket också har gjorts, vilket bör lyftas i analysarbetet. Det har också funnits ett större fokus på genomförda aktiviteter eller insatser framför uppnått resultat eller påvisad effekt för de beslutade målen.

Förbättringsåtgärder behövs i det systematiska mål- och resultatarbetet och främst i precisering av indikatorer samt uppföljning av mål och indikatorer. Det finns också planer på att förbättra ovanstående under 2024. Degerfors kommun behöver likväl som övriga kommuner i Sverige också arbeta mer aktivt med hållbarhet och hållbar utveckling för att åtgärda nuvarande utvecklingsområden, klara kommande välfärdsutmaningar och nå en högre soliditet. Här inkluderas att hushålla med resurser och genomföra effektiva åtgärder eller insatser vilket blir av större betydelse när det finns stora investeringsbehov som Degerfors kommun har. Ett svagt ekonomiskt resultat och höga kostnader inom vissa områden medför att kommunen inte når det nödvändiga överskottsmålet om minst två procent, och på så sätt inte kan bygga långsiktig soliditet och kassa. Det går att utläsa kopplingar mellan verksamhetsmål och direkta kostnader eller besparingar i nämndernas verksamhetsplaner, till exempel interna framför externa insatser eller satsningar på personalåtgärder, men verksamhetsmål och ekonomiska satsningar/åtgärder behöver integreras i allt högre grad. Det behöver också finnas ett större fokus på resultat och effekt än vad som finns idag för en god och gynnsam hållbar utveckling.

Finansiella mål

Kommunen har enligt budgetdokumentet fyra finansiella mål utöver det övergripande verksamhetsmålet att ekonomin sätter gränsen för verksamhetens omfattning.

Årets resultat

Årets resultat ska under 2023 – 2025 uppgå till minst

2023	0,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
2024	0,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
2025	1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag

Analys: Kommunen redovisar ett underskott om 18 389 tkr, ett resultat som uppgår till -2,7 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Under 2023 har målet inte uppnåtts.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Målet är att minst 30 % av årets investeringar finansieras med internt tillförda medel.

Självfinansieringsgrad av årets investeringar mäter hur stor andel av årets investeringar som kan finansieras med internt tillförda medel. Självfinansieringsgraden beräknas genom att pensionsskuldens förändring och avskrivningar läggs till resultat, eftersom dessa poster hanteras som kostnader i redovisningen men ingen utbetalning sker. Detta resultat sätt sedan i relation till årets nettoinvesteringar.

Analys: Självfinansieringsgraden uppgår till 54 %.

Under 2023 kan målet anses uppnått.

Soliditeten

Målet är att soliditeten ska hållas oförändrad eller utvecklas positivt under 2023 – 2025 med det långsiktiga målet att uppnå en soliditet om 30 %.

Analys: Soliditeten för 2023 är 15,1 %, det vill säga en minskning från 17,7 % under 2022.

Under 2023 har målet inte uppnåtts.

Skattesats

Skattesatsen är oförändrad 23,00 kr för perioden 2023 – 2025.

Analys: Det finns inget beslut om en ändrad skattesats.

Som målet är utformat har målet för 2023 uppnåtts.

Sammanfattande analys: Sammanfattningsvis kan konstateras att två av målen har uppnåtts och två har inte uppnåtts. Det största problemet är att kommunen gör underskott.

Kommunala bolag

En sammanställning av bolagens utfall. Mer detaljer framgår av bolagens rapporter under rubriken Degerfors bolagskoncern.

	Utfall	Utfall
(Belopp i tkr)	2023	2022
Degerforsbolagen AB	-845	-435
Degerfors Energi AB (koncern)	9 169	11 635
Degerforsbyggen AB	2 528	3 883
Degerfors Industrihus AB	689	237
Summa	11 541	15 320
Resultat efter finansiella poster		

Likviditet

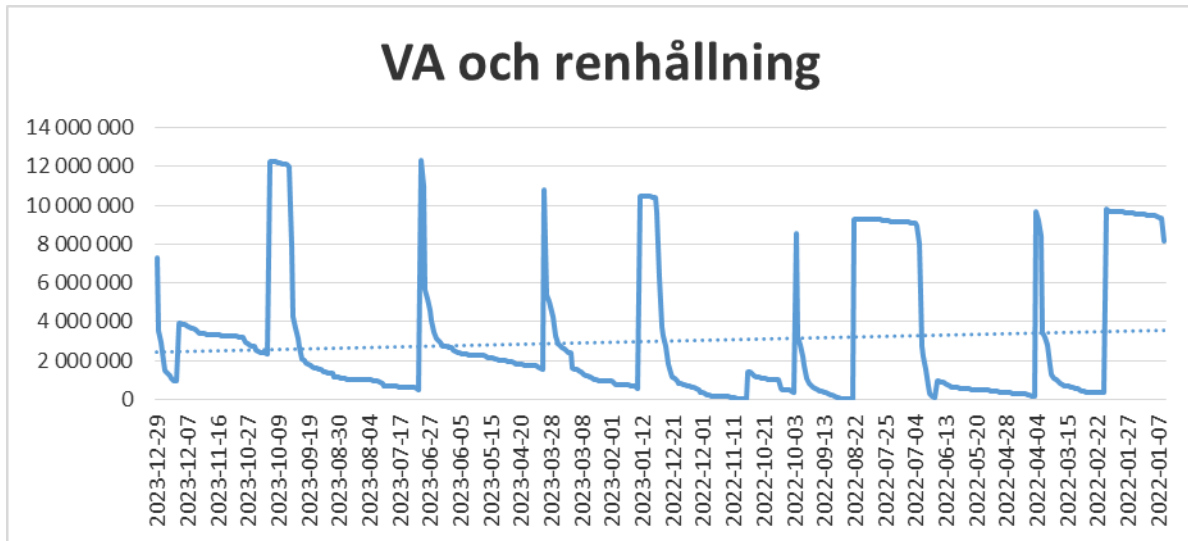
Saldo 2023-12-31 på likviditetskontot i Swedbank uppgår till 17,5 mnkr samt 7,3 mnkr på konto för VA och renhållning.

Likviditeten påverkas av kommunens resultat, investeringsnivån och hur mycket nya lån som tas.

Under 2020 – 2024 har nyupplåning skett enligt

Datum	Belopp	Orsak
2020-03-20	30 000 tkr	Behov av likviditet
2020-11-03	40 000 tkr	Vattenverk
2021-07-26	40 000 tkr	Vattenverk
2022-07-28	50 000 tkr	Behov av likviditet
2024-01-31	50 000 tkr	Behov av likviditet

En förutsättning för att långsiktigt öka likviditeten av egen kraft är dels att få kontroll på kostnadsökningen och dels säkerställa att kommunen årligen har ett överskott i sitt resultat samt att ha kontroll på investeringsnivån. SKR rekommenderar att kommunerna minst har ett överskott om 2 % av skatter och generella bidrag.



Förväntad utveckling

Degerfors kommun

Kommunen ska fortsätta det effektiviseringsarbete som påbörjats i syfte att nå en ekonomi i balans, samt att stärka kommunens varumärke och vara en god arbetsgivare. Inom bara några år kommer kompetensbristen att vara uppenbar inom flera av kommunens kärnverksamheter och Degerfors kommun måste anpassa sig till en mer rörlig arbetsmarknad där konkurrensen inom yrkesgrupper där konkurrensen historiskt sett varit låg, kommer att öka med rekryteringssvårigheter och ökande kostnader som följd.

En särskild utmaning kan förutspås inom Socialnämndens verksamhetsområde då de har svårigheter att komma i budgetbalans och kostnaderna för placeringar är fortsatt höga och dessutom ökande. För Kultur- och Utbildningsnämndens område kommer man på sikt att behöva anpassa sig till ett sjunkande elevantal inom förskola och grundskola samt att tillse att kvaliteten inom skolans grunduppdrag förbättras. Demografiskt kommer utvecklingen mest troligt att följa den trend som rått sedan mitten av 80-talet; ett sjunkande befolkningsunderlag och ett sjunkande skatteunderlag som följd. Det finns en uppenbar risk att det ekonomiska läget på intäktsidan inte blir bättre än vad det är idag, något som får konsekvenser i framtiden.

Under 2024 kommer arbetet att hitta en långsiktigt hållbar modell för kommunens fastighetsförvaltning att fortsätta som på sikt ska utmynna i en lokalförsörjningsplan, ett mycket viktigt dokument för att få till en hållbar förvaltning och kontroll på kostnader, investeringar och underhållsskulder, tre områden som idag utgör finansiella risker för kommunen.

Upplösandet av den gemensamma Folkhälsonämnden kommer att innebära en mycket stor belastning för kommunen. Den verksamhet som idag bedrivs inom Folkhälsoförvaltningen skär igenom hela kommunens verksamheter och påverkar samtliga förvaltningar. Att inordna de delar som ska tas över och tillse att de behov som måste tillgodoses också gör det, kommer att ta mycket resurser i anspråk.

Sveriges NATO-inträde och säkerhetsläget kommer att fortsätta att sätta press på kommunerna och på Degerfors. Det är troligt att vi under 2024 kommer att börja se de första tecknen på statlig intervention det vill säga att staten pekar med hela handen i vad kommunerna ska prioritera gällande säkerhetsplanering. Detta kommer oundvikligen att medföra utträngningseffekter där kommunal service får stå tillbaka för nationell säkerhet.

Degerforsbyggen AB

Bolaget skall fortsatt att satsa på att skapa attraktiva och trygga boendemiljöer för våra hyresgäster. Genom att ha en fortsatt stabil vakansgrad strävar bolaget efter att erbjuda våra hyresgäster ett varierat utbud av lägenheter för alla livssituationer.

En av utmaningarna är genomförandet av fastighetsunderhåll och energieffektiviserande åtgärder. Vidare är detta en förutsättning för måluppfyllelsen inom områdena ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet enligt beslutad affärsplan för åren 2022-2026.

Bolaget kommer också att fortsätta sträva efter en god kunddialog och kundnöjdhet. Detta kommer ske genom mätningar, en aktiv boendedialog samt utdelning av en årlig hyresgästtidning.

Degerfors Industrihus AB

Vakansen har ökat under året vilket har gjort att stort fokus har legat på att visa vakanta lokaler för potentiella hyresgästsintressenter. Antalet intressenter har ökat och resulterat i en bättre bild av vad marknaden efterfrågar vilket skapar bra förutsättningar för den egna verksamheten att förädla redan egna vakanta ytor.

Bolaget tror på en fortsatt positiv utveckling på marknaden och ett positivt resultat de kommande åren bedöms troligt. Vidare skapar den bättre ekonomin större möjligheter för satsningar på tillskapandet av mer lokalytor och därmed bättre förutsättningar för företagandet i Degerfors kommun.

Degerfors Energi AB

Efter årsskiftet har bolaget genomfört överlåtelse av elnäts-, fjärrvärme- och stadsnätsverksamheten till de under 2023 anskaffade dotterbolagen. Verksamhetsöverlåtelseorna möjliggör ökad transparens och effektivare administration.

Post- och Telestyrelsen meddelade 2024-01-19 att Degerfors Stadsnät AB registrerats som bedrivare av sådan verksamhet som avses i kap 2 § 1 Lagen om elektronisk kommunikation (LEK).

Elmarknadsinspektionen meddelade 2024-02-21 beslut om fastställande av intäktsram för tillsynsperiod 2024-2027. Beslutet är ett förhandsbesked som sedan avstämms med verkliga siffror efter att perioden är avslutad. Degerfors Elnät AB har tilldelats en intäktsram om 142 886 tkr under fyra år vilket ger ett intäktssnitt om 35 721 tkr/år. Den beslutade intäktsramen ligger i paritet med det som bolaget räknat med och ger möjlighet att justera taxor efter konjunkturläge och därmed skapa det utrymme som krävs för att kunna genomföra planerade investeringar.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Bedömning av resultat eller ekonomisk ställning

Resultat för perioden visar ett underskott om 18 389 tkr (+26 904 tkr). Socialnämnden visar ett stort underskott och övriga nämnder visar överskott.

Socialnämnden har fortfarande problem med att hålla budget. Underskottet inom nämnden är stort och ett handlingsprogram har beslutat med mål om en budget och resultat i balans.

Resultatet för 2023 har förbättrats genom bättre skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat tack vare att tillväxten i Sverige hållits uppe.

En faktor som är betydelsefull för en kommuns resultat och ekonomiska ställning är befolkningens utveckling. Under 2023 har befolkningen minskat med 173 personer. En ökning eller minskning av befolkningen med 10 personer motsvarar ungefär 500 tkr i skatteintäkter.

Budgeten för 2023 var baserad på 9 550 personer. Den verkliga befolkningen 2022-11-01, som skatteintäkter och generella bidrag under 2023 baseras på, var 9 529 personer, det vill säga 21 personer färre.

Degerforsbolagen AB

Moderbolaget

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt visar -845 tkr (-434 tkr).

Koncernen

Resultatet före skatt och efter interna elimineringar mellan bolagen visar en vinst om 11 542 tkr (15 319 tkr).

Degerforsbyggen AB

Resultatet före bokslutsdispositioner visar en vinst om 2 528 tkr (3 883 tkr), resultatet är lägre än det budgeterade resultatet om 3180 tkr, vilket främst förklaras av ökade reparationskostnader på grund av vattenskador.

Årets resultat efter finansiella poster har fördelat sig på affärsområdena bostäder 2 549 tkr (3 985 tkr), kommunfastigheter 0 tkr (0 tkr), sidoordnad verksamhet -21 (-102 tkr).

Degerfors Industrihus AB

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt visar en vinst på 689 tkr (vinst 237 tkr). Vilket är i linje med budget. Resultatet efter bokslutsdispositioner och skatt är +720 tkr (+268 tkr).

Degerfors Energi AB

Koncernens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 9 169 tkr (11 635 tkr) vilket understiger det budgeterade resultatet 11 643 tkr (11 534 tkr). Främsta orsaken till avvikelsen är hänförlig fjärrvärmeverksamheten och de ökade bränslepriserna som i snitt ökat 45 % i förhållande till föregående år.

Moderbolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 9 184 tkr (11 635 tkr) vilket understiger det budgeterade resultatet 11 643 tkr (11 534 tkr).

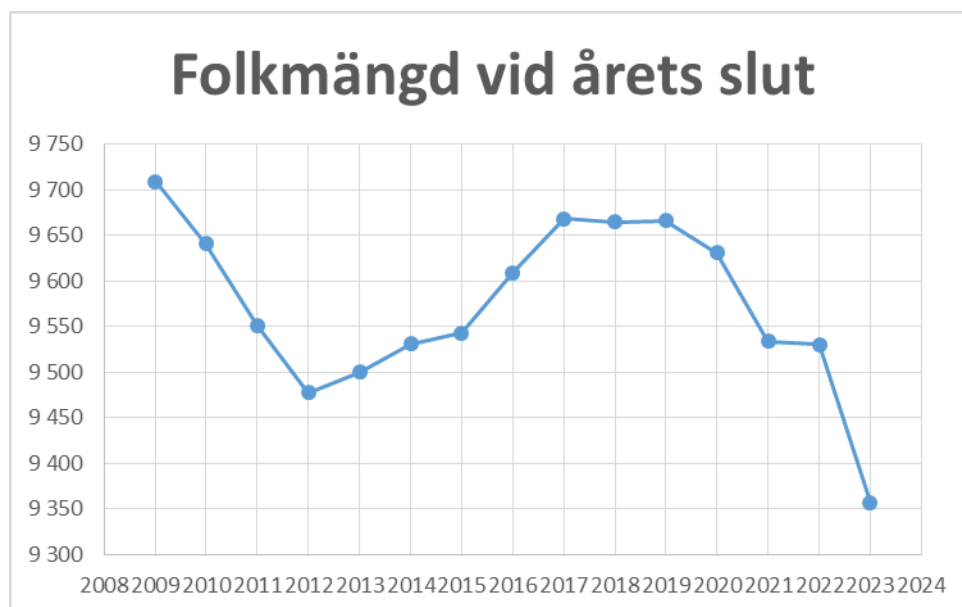
Befolkning

Degerfors kommun har, med undantag av några år, under många år haft en negativ befolkningstillväxt.

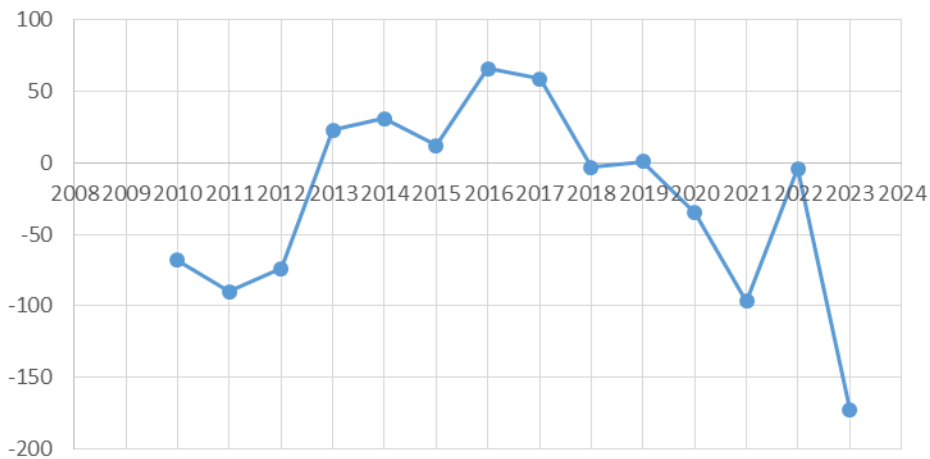
Befolkningen uppgick vid utgången av 2023 till 9 357 (9 530) personer.

Befolkning 31 december	2019	2020	2021	2022	2023
Antal invånare	9 666	9 631	9 534	9 530	9 357
Förändring mot förra året, antal		-35	-97	-4	-173
Förändring mot förra året, %		-0,4%	-1,0%	0,0%	-1,8%

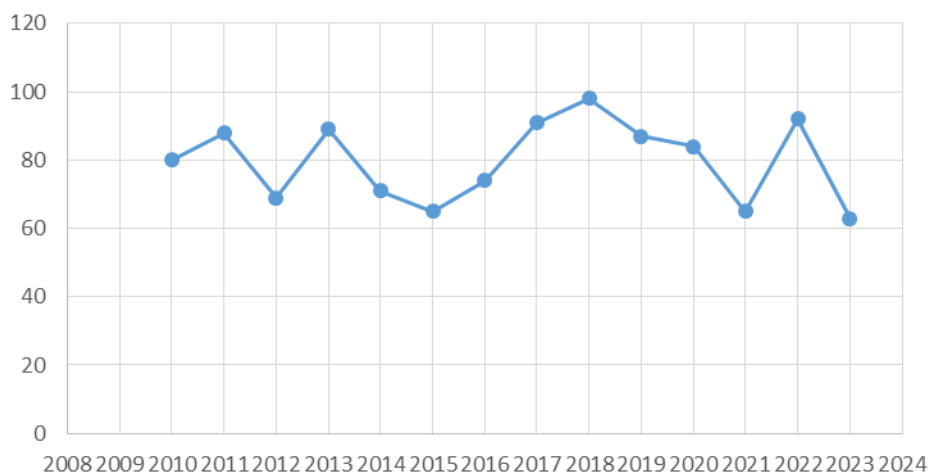
Graferna nedan visar befolkningens utveckling samt uppdelat på olika åldersgrupper.

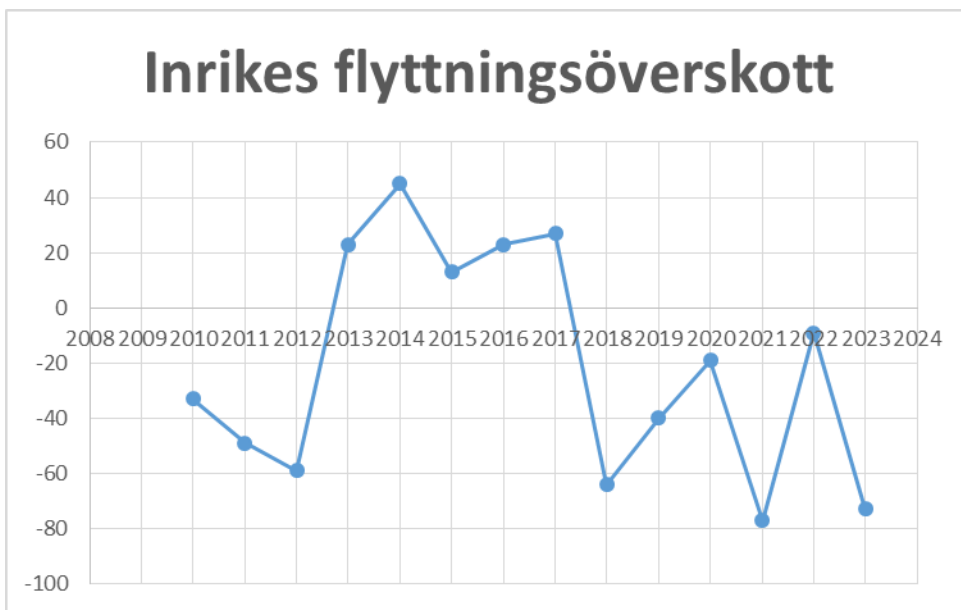
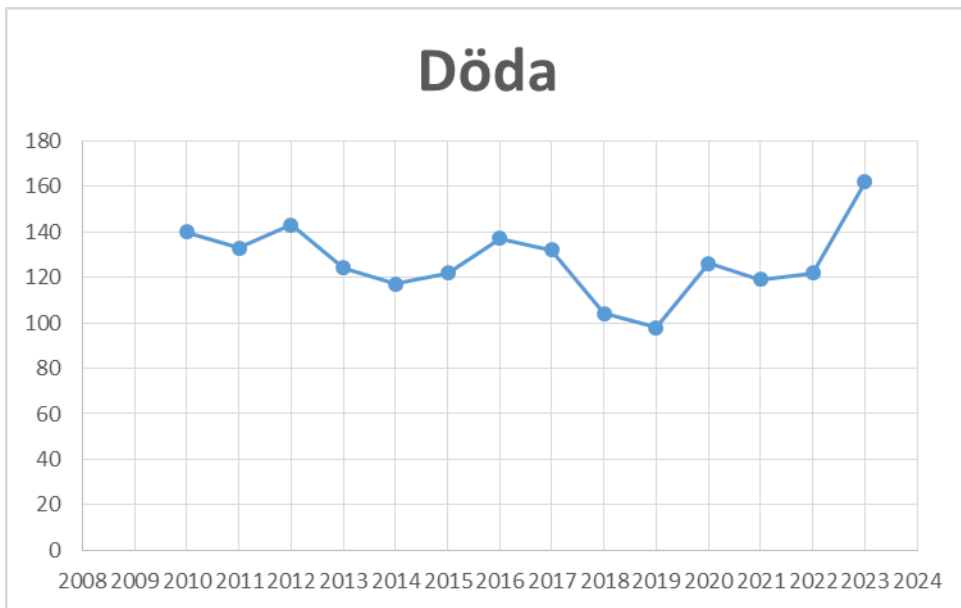


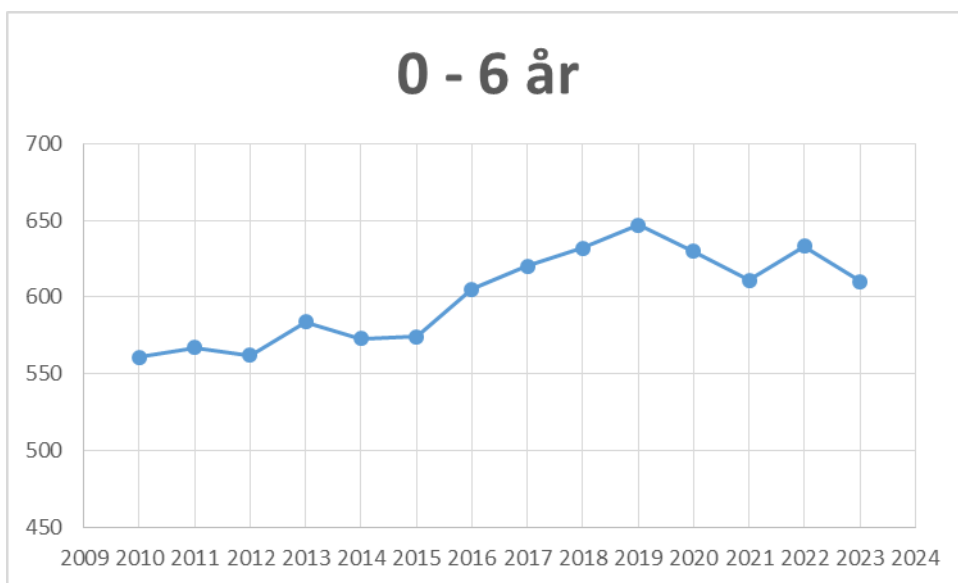
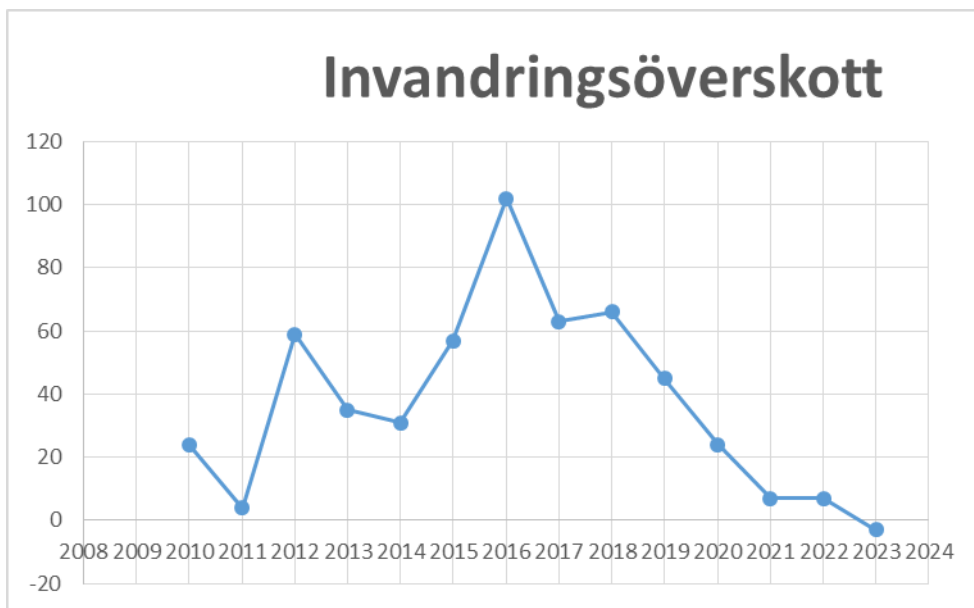
Befolkningsförändring

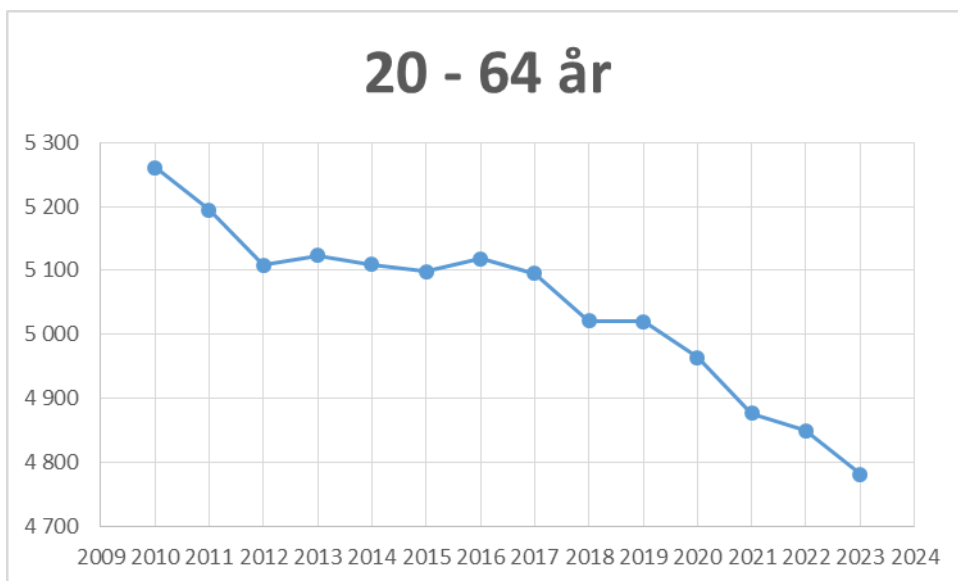
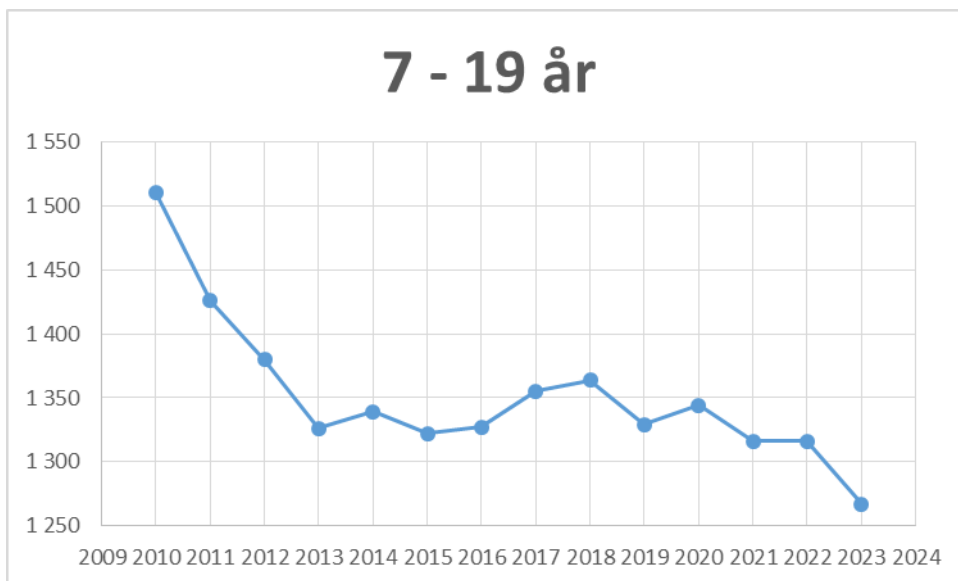


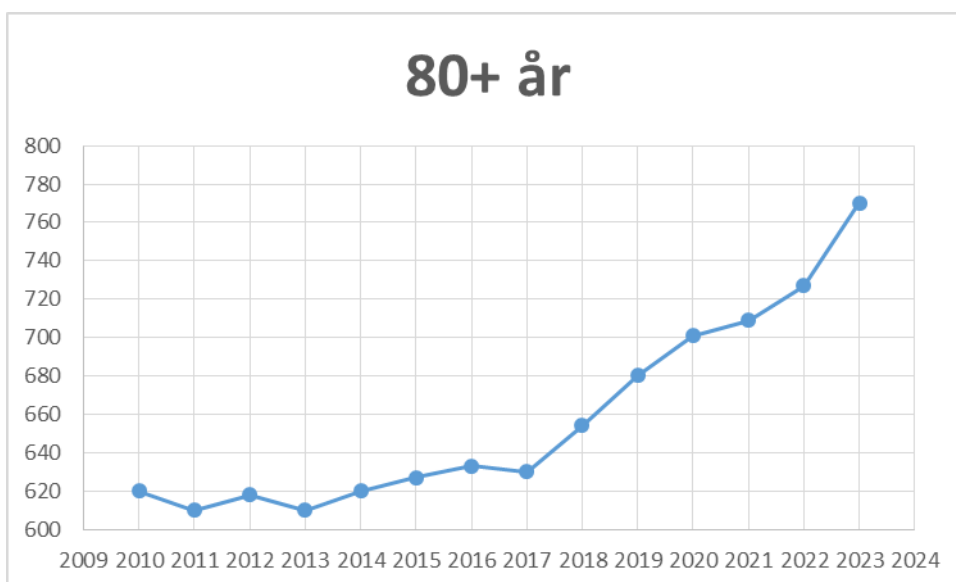
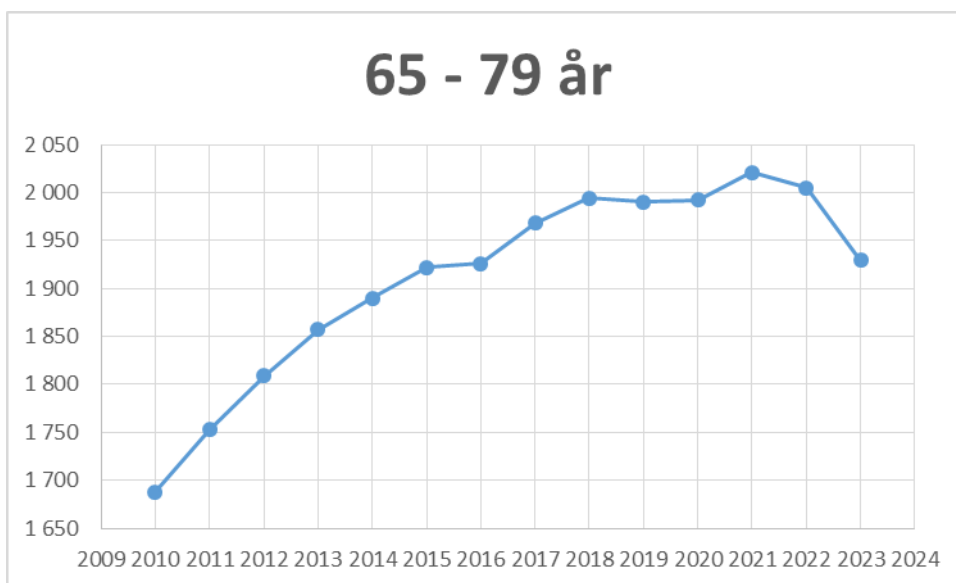
Födda











Omvärldsanalys

Det pågår fortfarande ett krig i Europa. Ett krig som vid sidan av alla mänskliga tragedier i Ukraina även påverkar världen, Sverige och Degerfors på olika sätt genom flyktingströmmar, energikriser och inflation. Under hösten 2023 ökade de globala spänningarna dessutom genom att konflikten mellan Israel och palestinier tog ny fart.

Inflationen, och i förlängningen räntan, verkar vara på väg ner under 2024. Det är mer en fråga om i vilken takt nergången kommer att ske. Trots spänningen i Mellanöstern har inte bränslepriserna ännu påverkats så mycket. Allt detta kommer att påverka kommunerna under 2024.

Världshandeln har åter påverkats när passagen i Suezkanalen har begränsats på grund av väpnade angrepp.

Befolkningen i Degerfors har de senaste åren minskat och därmed har även skatteintäkterna minskat. Ett bortfall som endast till viss del kompenseras via inkomst- och kostnadsutjämningen.

Ett arbete för att attrahera företag att etablera sig i Degerfors är viktigt. Företag och därmed arbetstillfälle är viktigt, i kombination med attraktiva bostäder, för att befolkningen inte ska flytta från orten.

Framtid

Under våren 2024 kommer arbetet med budget 2025 – 2027 att inledas. Ekonomiskt står Degerfors kommun inför stora utmaningar att anpassa verksamheterna i förhållande till intäkterna för de kommande åren. Dels med tanke på vad som händer i omvärlden, dels utifrån det stora underskottet inom socialnämnden.

För att kommunen 2024 ska nå plusresultat krävs stora anpassningar av nettokostnaderna samt med socialnämndens handlingsplan för en budget i balans. Det innebär att det kommer ställas stora krav på nämnder och organisationen framöver.

Finansiell analys

Modellen för finansiell analys bygger på fyra aspekter som är viktiga ur ett finansiellt perspektiv, nämligen det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållandena samt kontrollen över den finansiella utvecklingen.

Resultat – där resultatet kartläggs och utvecklingen av intäkter och kostnader bedöms.

Kapacitet – som visar vilken förmåga kommunen har på lång sikt att klara sina åtaganden.

Risk – som beskriver hur kommunens finansiella situation ser ut.

Kontroll – där följsamhet mot budget och prognossäkerhet är mått på kontroll.

Finansiell leasing

Degerfors kommun redovisar från och med 2023 finansiell leasing för ett antal hyrda fastigheter. Leasetagaren (kommunen) ska redovisa fastigheter som klassas om finansiell leasing som en anläggningstillgång i balansräkningen. Förpliktelsen att i framtiden betala hyra (eller leasingavgifter som det benämns vid finansiell leasing) redovisas som en skuld i balansräkningen. Se även not 29 samt redovisningsprinciper.

Omräkning av verksamhetens kostnader, avskrivningar, årets resultat, soliditet, nettoinvesteringar, skulder och liknande för kommunen för 2022 och 2023 är beräknade utifrån de nya förutsättningarna. Det betyder att jämförelse med tidigare år och årsredovisningar inte fullt ut kan göras.

Resultat

Förändringar av intäkter och kostnader

Nedan visas förändringarna av intäkter och kostnader under 1, 3 respektive 5 år.

Förändringar av intäkter och kostnader	2022	2023	Förändring	Förändring	Förändring
			över 1 år, % 2022-2023	över 3 år, % 2020-2023	över 5 år, % 2018-2023
Verksamhetens intäkter	162 838	171 545	5%	6%	-2%
Verksamhetens kostnader	767 545	828 978	8%	11%	18%
Avskrivningar	44 539	47 613	7%	79%	72%
Skatteintäkter	483 411	497 796	3%	16%	17%
Generella statsbidrag	193 844	195 687	1%	14%	47%
Finansnetto	-1 487	-6 827	359%	-301%	-592%

Analys: Ökningen av verksamhetens kostnader har ökat med 18 % sedan 2018 samtidigt som intäkterna minskat med 2 %. Långsiktigt kan man se att kommunen blivit mer beroende av de generella statsbidragen. Den höga takten med investeringar avspeglas också i att avskrivningarna ökar.

Nettokostnadsandel

Nettokostnadsandel visar hur stor andel av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag som verksamhetens intäkter och kostnader, avskrivningar och finansnetto tar i anspråk. Nettokostnadsandelen ska spegla dels hur kommunen kan finansiera sina löpande kostnader med löpande intäkter, dels hur kommunens balans mellan löpande kostnader och löpande intäkter har utvecklats över tiden. Om nyckeltalet överstiger 100 procent innebär det att kostnaderna överstiger intäkterna. En sådan obalans innebär att det egna kapitalet minskar, och om kommunens tillgångar samtidigt ökar, ökar också kommunens skuldsättning. Detta innebär i sin tur att kommunens finansiella kostnader under de kommande åren kommer att öka och att det blivit mindre kvar av intäkterna som kan användas till att bedriva verksamhet.

Nettokostnadsandel	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter och kostnader	95,6%	89,3%	94,8%
Avskrivningar	4,3%	6,6%	6,9%
Finansnetto	2,2%	-0,2%	-1,0%
Totala kostnader och intäkter	97,7%	96,1%	102,7%
Resultat	2,3%	3,9%	-2,7%

Analys: Det framgår att den totala kostnaden under 2023 översteg skatteintäkter och generella statsbidrag. Överskottet under 2021 motsvaras i stort sett helt av finansnettot som bestod av en extra utdelning från Degerforsbolagen AB om 15 000 tkr. Under 2022 är det ett större överskott främst tack vare ökade skatteintäkter och generella statsbidrag.

Förändring av skatteintäkter, generella statsbidrag och verksamhetens nettokostnad

Skatter och nettokostnadsutveckling	2021	2022	2023
Skatteintäkter, tkr	459 171	483 411	497 796
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag, tkr	188 772	193 844	195 687
Summa skatt och bidrag, tkr	647 943	677 255	693 484
Skatteintäkter, ökning från föregående år		5,3%	3,0%
Generella bidrag, ökning från föregående år		2,7%	1,0%
Summa skatt och bidrag, ökning från föregående år		4,5%	2,4%
Verksamhetens nettokostnad inkl. avskrivningar, tkr	647 298	649 246	705 046
Verksamhetens nettokostnad, ökning från föregående år		0,3%	8,6%
Kostnadsökning jämfört med skatter och bidrag		-4,2%	6,2%

Analys: Det framgår att skatter och bidrag ökar mindre under 2023 jämfört med 2022. Verksamhetens nettokostnad 2023 ökade med 8,6 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökar med 2,4 %. Under 2022 ökade skatteintäkter och generella bidrag mer än verksamhetens nettokostnad.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgrad av årets nettoinvesteringar mäter hur stor andel av årets nettoinvesteringar som kan finansieras med internt tillförda medel. En hög självfinansieringsgrad innebär en liten eller ingen ökning av låneskulden, vilket förbättrar eller bibehåller det finansiella handlingsutrymmet. Självfinansieringsgraden beräknas genom att pensionsskuldens förändring och avskrivningar läggs till resultat, eftersom dessa poster hanteras som kostnader i redovisningen men ingen utbetalning sker. Detta resultat sätt sedan i relation till årets nettoinvesteringar.

Under 2022 är investeringarna högre på grund av beräkning av finansiell leasing.

Självfinansieringsgrad av investeringar	2021	2022	2023
Investeringar	93 836	130 030	55 821
Internt tillförda medel	42 589	71 080	30 116
Självfinansieringsgrad	45,4%	54,7%	54,0%

Analys: 2021 är självfinansieringsgraden 45,4 % vilket innebär att motsvarande andel av investeringarna lånefinansierades. Under 2022 är resultatet högre än 2021 samtidigt som investeringarna inklusive omräkning för finansiell leasing är högre än 2021. Självfinansieringsgraden är högre. Under 2023 har investeringarna minskat men underskottet gör att självfinansieringsgraden är ungefär lika stor.

Investeringsutvecklingen

Ett av två sätt som används för att analysera investeringsutvecklingen över tid är årets nettoinvesteringar relaterat till verksamhetens kostnader. Detta nyckeltal ger en bättre bild av investeringsvolymens utveckling än den man får om man bara studerar de faktiska investeringarna över tiden. Anledningen är att de flesta kommuner med tiden ökar sin verksamhet, vilket innebär att det krävs en större investeringsvolym för att bedriva verksamheten på ett rationellt sätt. Genom att sätta investeringarna i relation till verksamhetens kostnader kan man lättare avgöra om årets investeringsvolym i realiteten är högre än föregående års.

Det andra sättet är att sätta årets nettoinvesteringar i relation till årets avskrivningar. Om nyckeltalet blir mindre än 100 procent innebär det i teorin att kommunen inte klarar att reinvestera sina anläggningstillgångar. Ett eller några enstaka år med siffror under 100 procent behöver inte innebära några problem, men en långvarig låg reinvesteringssgrad kan innebära kapitalförstöring.

Investeringsvolym	2021	2022	2023
Nettoinvesteringar/verksamhetens kostnader	12,3%	16,9%	6,7%
Nettoinvesteringar/avskrivningar	338,3%	291,9%	117,2%

Analys: Enligt båda måtten har kommunen en hög investeringstakt även om den sjunker. Under 2022 har investeringstakten varit något lägre men fortfarande är det höga värden enligt dessa mått. 2023 har investeringsnivån sjunkit samtidigt som kostnaderna ökat.

Oavsett vad investeringarna syftar till så påverkar en hög investeringstakt avskrivningskostnader, räntor och likviditet.

Analys av årets resultat

Enligt kommunallagen ska en kommun alltid ha högre intäkter än kostnader. Om kommunen endast har nollresultat år efter år urholkar det kommunens eget kapital. Ett positivt ekonomiskt resultat ger möjligheter att långsiktigt finansiera investeringar, uppfylla pensionsåtaganden, klara av konjunktursvängningar och ha resurser för utveckling och investeringar.

Ett nyckeltal som används i analysen är kommunens resultat i förhållande till det egna kapitalet. Årets resultat visar hur det egna kapitalet har bevarats eller tagits i anspråk under året och resultatutvecklingen under en flerårsperiod visar om det finns en kapitalförbrukande eller kapitaluppbyggande trend eller om resultatet är i balans. Om tillgångarna ökar räcker det inte med ett nollresultat, eftersom den självfinansierade delen av tillgångarna då blir mindre eftersom de då finansieras via lån. Kapitalkostnaderna kommer då att öka. En oförändrad soliditet innebär att det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt och den finansiella balansen är då oförändrad.

Årets resultat	2021	2022	2023
Årets resultat	14 832	26 522	-18 389
Årets resultat/eget kapital	16,0%	22,3%	-18,3%
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag	2,3%	3,9%	-2,7%

Analys: Resultatet 2021 och 2022 är ett överskott. Överskottet under 2021 motsvaras i stort sett helt av finansnettot som bestod av den extra utdelningen från Degerforsbolagen AB om 15 000 tkr. Under 2022 är det till stor del beroende av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. 2023 är resultatet ett underskott.

Kapacitet

Soliditet och skuldsättningsgrad

För att visa en kommuns kapacitet använder man uttrycket soliditet. Soliditeten visar det egna kapitalet i förhållande till balansomslutningen. Soliditet är ett mått på kommunens finansiella styrka och anger hur stor del av tillgångarna som kommunen finansierat med skattemedel, det vill säga med egna pengar istället för lån. Hur soliditeten utvecklas beror dels på hur resultatet utvecklas, dels på ökningen av tillgångar och hur kommunen finansierat ökningen. Hög soliditet innebär låg skuldsättning, vilket i sin tur ger låga räntekostnader.

Den del av balansomslutningen som finansierats med annat än eget kapital benämns skuldsättningsgrad. Denna uppdelning är intressant när kommunens kortsiktiga och långsiktiga betalningsberedskap ska analyseras. En ökad kortfristig skuldsättning påverkar likviditeten negativt eftersom betalningsberedskapen försämras. En ökad långfristig skuldsättning är inte lika allvarlig på kort sikt, men innebär att kommunens långsiktiga betalningsberedskap försvagas.

Soliditet	2021	2022	2023
Soliditet	17,8%	17,7%	15,1%
Skuldsättningsgrad	2021	2022	2023
Skuldsättningsgrad	82,2%	82,3%	84,9%

Analys: Soliditeten ligger på en låg nivå men sjunker 2023. Skuldsättningsgraden ligger på en hög nivå och har ökat.

Kommunalskatt

När kapaciteten analyseras är också möjligheten att öka kommunens intäkter ett viktigt nyckeltal. En låg kommunalskatt innebär att kommunens utrymme att på sikt påverka sin finansiella situation är större.

Kommunalskatt	2021	2022	2023
Kommunal skattesats	23,00	23,00	23,00
Regionalskatt	11,55	11,55	11,55
Total skattesats	34,55	34,55	34,55
Genomsnittlig kommunal skattesats	32,27	32,24	32,24
Skillnad	2,28	2,31	2,31

Analys: Som framgår ligger den totala skattesatsen i Degerfors 2,31 kr högre än den genomsnittliga skattesatsen i Sverige.

I Örebro län (inklusive Degerfors kommun) är den genomsnittliga skattesatsen 33,55 kr för 2023. Degerfors ligger då 1,00 kr högre än den genomsnittliga skattesatsen i Örebro län.

Risk

Likviditet och rörelsekapital

Risk syftar på hur exponerade kommunen är ur ett finansiellt perspektiv. God ekonomisk hushållning innebär att kommunen inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem.

När man analyserar risk ur ett kortsiktigt perspektiv är analysen av kommunens kortsiktiga betalningsberedskap i form av dess likviditet en viktig del. Ett inflöde av inkomster innebär en förstärkning av likviditeten och av motståndskraften mot kortsiktiga svackor i ekonomin. Ett utflöde innebär en försvagning av likviditeten och leder till ett ökat lånebehov.

Kassalikviditeten räknas som kassa i förhållande till kortfristiga skulder, huvudsakligen leverantörsfakturor och semesterlöneskuld.

Balanslikviditeten räknas som kassa samt korta fordringar (omsättningstillgångar) i förhållande till kortfristiga skulder.

Rörelsekapital räknas som skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Likviditet	2021	2022	2023
Kassalikviditet	10,3%	30,2%	15,7%
Balanslikviditet	49,8%	79,6%	60,5%
Rörelsekapital	-68 255	-31 057	-70 104

Analys: Kassalikviditeten, balanslikviditeten och rörelsekapitalet är låga men har ökat under 2022 på grund av ökat resultat och lägre investeringstakt för att åter sjunka 2023 på grund av underskott.

Ränterisk

Man analyserar även ränte- och valutarisken. I takt med att låneskulden för de flesta kommuner har ökat och medfört ökade finansiella kostnader har det blivit viktigt att analysera hur förändringar på den finansiella marknaden kan påverka kommunens finansiella situation.

Analys av ränte- och valutakänslighet sker utifrån ränterisk, räntebindningstid samt valutarisk. Med ränterisk avses hur mycket kommunens räntekostnader ökar eller minskar om räntan förändras med en procent på årsbasis. Med räntebindningstid avses den tidsperiod på viken kommunen har bundit sina lån. Med valutarisk avses de risker som är förknippade med kommunens eventuella lån i utländsk valuta.

Räntor på lån och derivat	2021	2022	2023
Ränterisk om ökning med 1 procentenhet, tkr	1 200	1 824	1 909
Räntebindningstid, år	1,13	1,32	1,02
Genomsnittsränta	1,04%	1,84%	3,16%
Utlandslån, tkr	0	0	0

Analys: En räntehöjning medför 1 909 tkr i ökade kostnader. Ökningen är både beroende av ökad skuldsättning samt den höjda räntan. De flesta bedömare tror att räntor går ner under 2024 och 2025. Kommunen har inga lån i utländsk valuta.

Borgensåtaganden

Borgensåtaganden är ett nyckeltal för analys ur ett riskperspektiv. Stora borgensåtaganden kan innebära en finansiell risk genom att kommunen tvingas överta lån, eller ge aktieägartillskott till ett bolag. När borgensåtaganden studeras är det viktigt att analysera innehållet i åtagandena. Stora borgensåtaganden behöver inte alltid betyda större risk om till exempel de kommunägda bolagen är lönsamma.

Borgensåtaganden	2021	2022	2023
Egnahem och småhus med bostadsrätt	13	13	0
Kommunala bolag	342 500	327 500	322 500
Övriga borgensåtaganden	2 100	2 100	2 100
Summa	344 613	329 613	324 600

Analys: Riskerna i samband med kommunens borgensåtaganden bedöms som liten.

Pensionsskulden

Man kan göra en analys av soliditeten inklusive pensioner intjänade före 1998 (redovisas utanför balansräkningen). Det ger en bild av kommunens framtida finansiella handlingsutrymme när det gäller att möta de alltmer omfattande pensionsutbetalningarna som årligen ska belasta resultaträkningen.

Pensionsskulden	2021	2022	2023
Pension intjänad före 1998	200 733	195 081	196 503
Särskild löneskatt på pension	48 697	47 327	47 672
Summa pension	249 430	242 408	244 175
Soliditet inklusive pensionsskuld före 1998	-30,2%	-20,1%	-21,5%

Analys: Soliditeten inklusive pensionsskuld före 1998 är fortsatt negativ och ökar 2023 på grund av underskott.

Kontroll

Budgetföljsamhet

Kontroll syftar på kommunens förmåga att via ekonomistyrningen upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Budgetföljsamhet och prognossäkerhet är mått som kan användas för att bedöma kommunens möjlighet att upprätthålla god ekonomisk hushållning. En kommun som har god budgetföljsamhet och god prognossäkerhet borde ha lättare att korrigera eventuella svackor i ekonomin både på kort och lång sikt.

Budgetföljsamhet	2021	2022	2023
Budgerat resultat	12 501	12 029	500
Årets resultat	14 832	26 522	-18 389
Differens	2 331	14 493	-18 889

Analys: Budgetföljsamheten totalt sett har blivit bättre 2021 för att åter bli sämre 2022 och 2023. Däremot skiljer det sig mycket mellan de olika nämnderna. Kommunen måste förbättra sitt arbete kring budgetarbete, budgetföljsamhet och prognossäkerhet.

Det är dessutom viktigt att skilja på begreppen ”prognos” och ”underskott/överskott”. Det viktigaste är att kommunen har överskott i sin verksamhet, inte att prognosen i sig är ”rätt”.

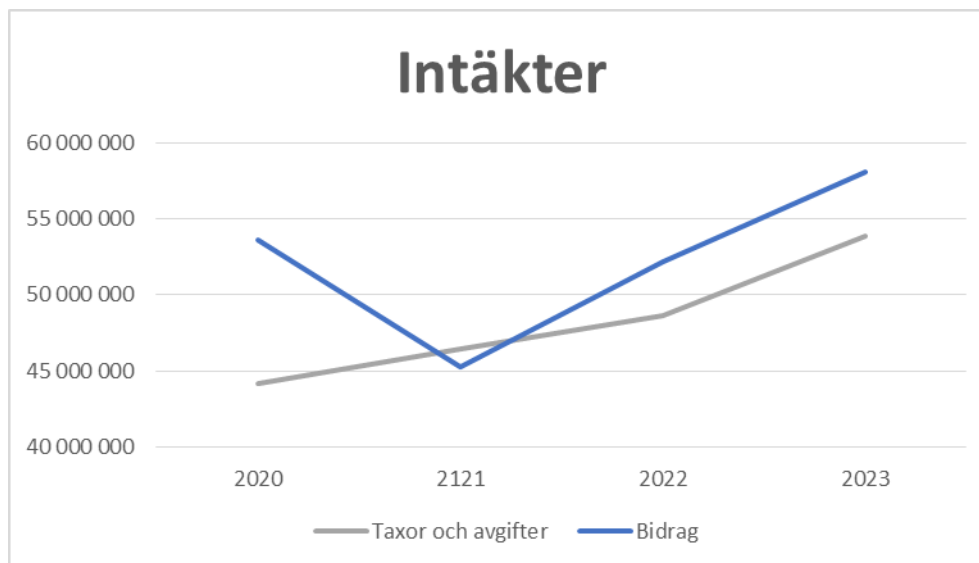
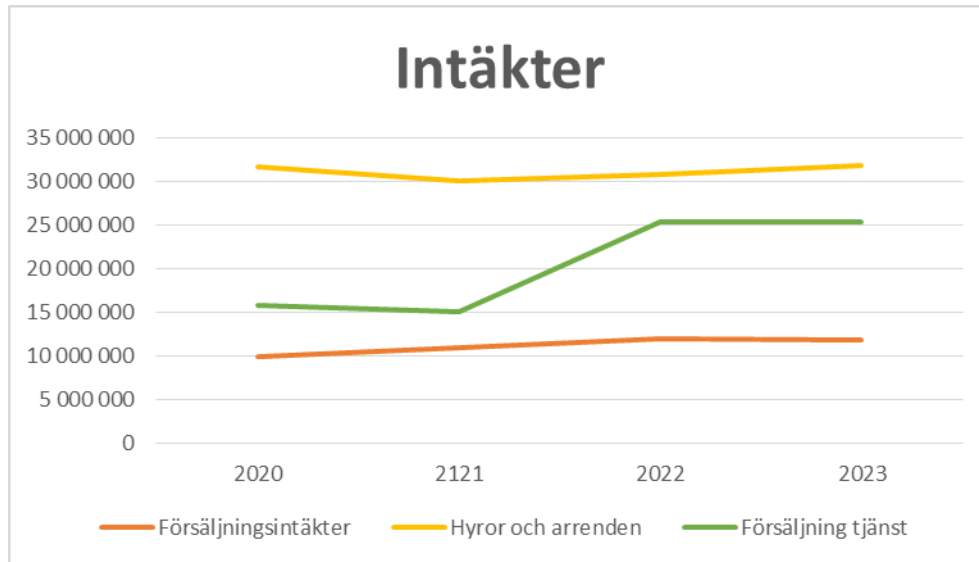
Är prognosen ”rätt” och visar mot stora underskott är det dåligt för kommunen även om prognosen i sig är korrekt.

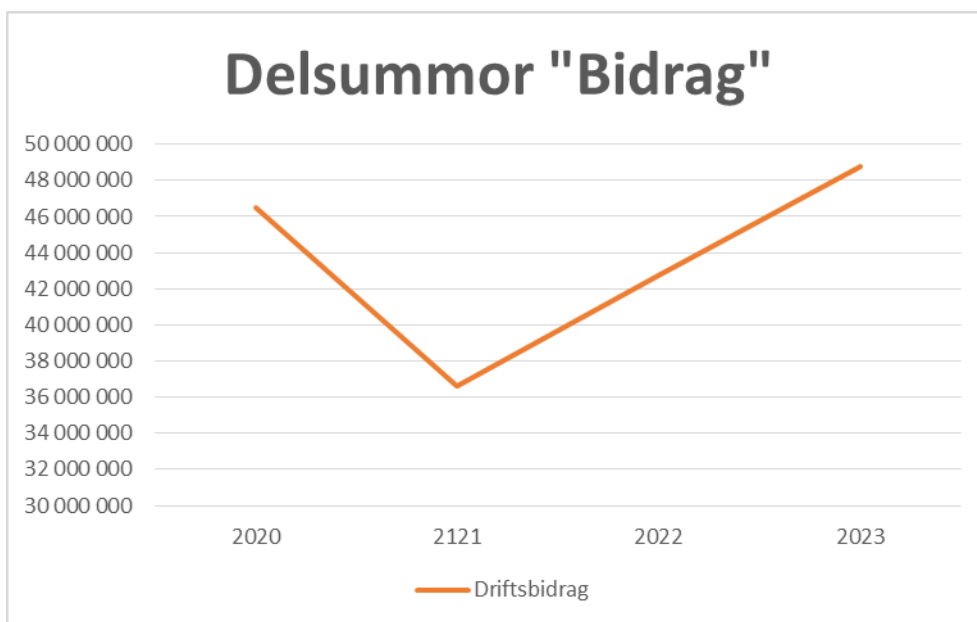
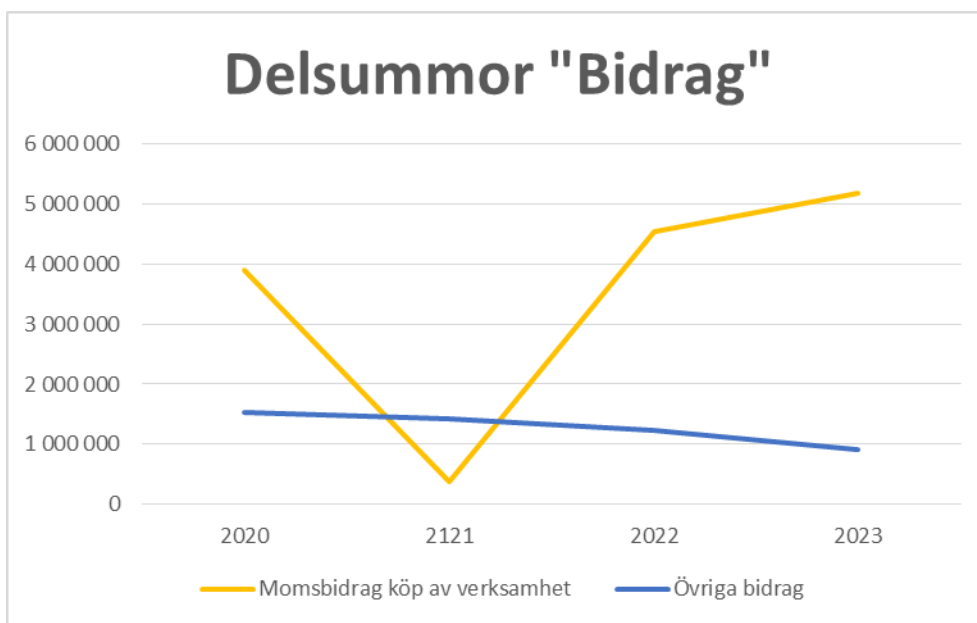
Är prognosen ”fel” och visar mot underskott men det sedan blir överskott är det bättre för kommunen. Blir resultatet ett ännu större underskott än prognosen visar är det dåligt för kommunen.

Prognosen är viktig men ingen blir nöjd över att prognosen är ”rätt” när det blir ett underskott. Prognosen är viktig men resultatet är viktigare. Som det varit under många år är både prognosen och resultatet dåligt.

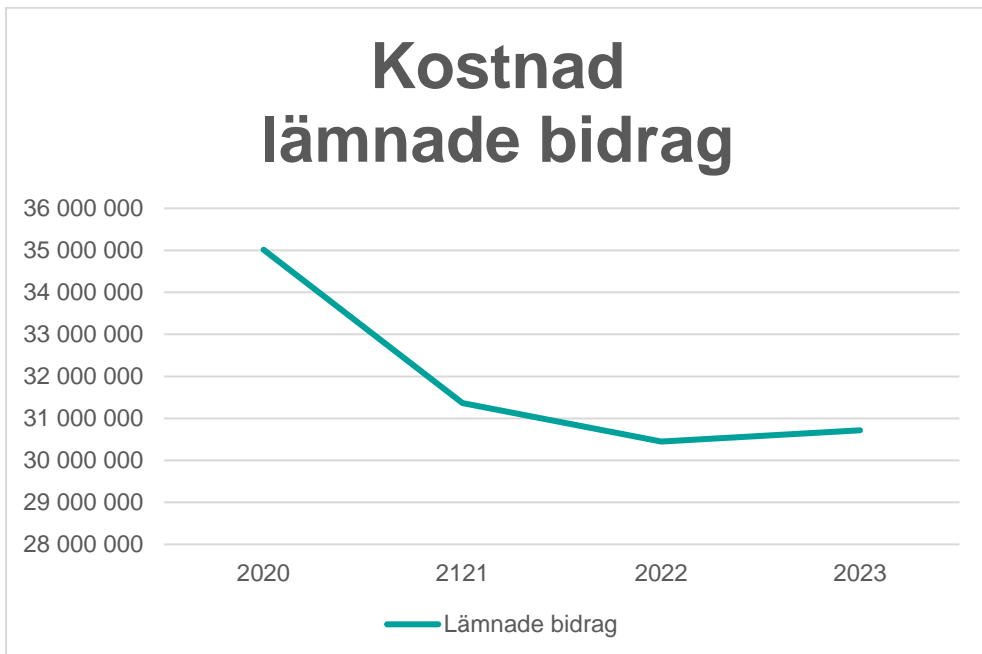
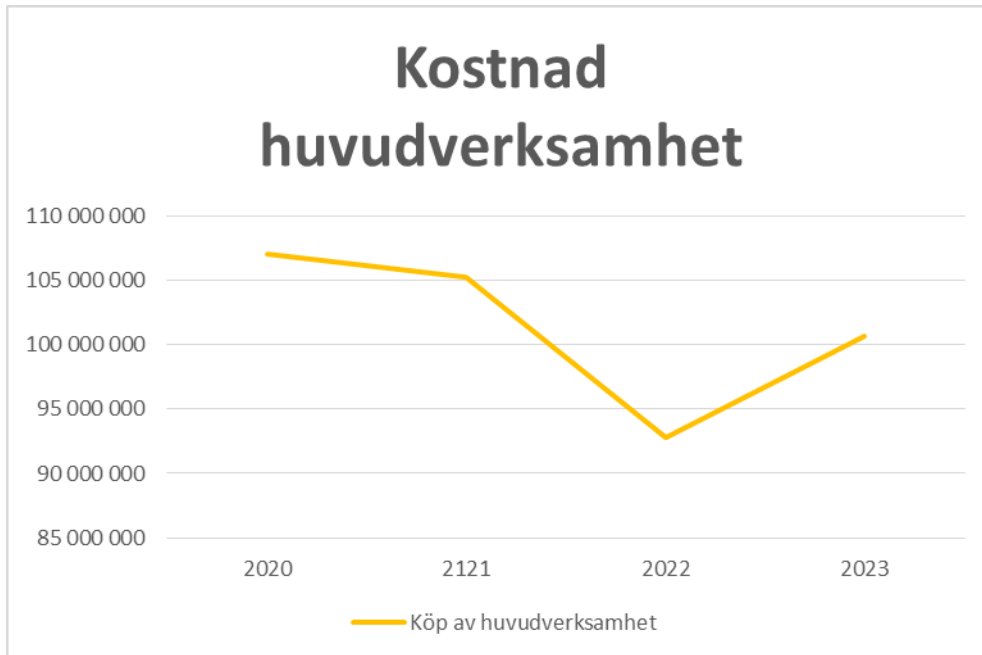
Analys över utveckling av intäkter och kostnader

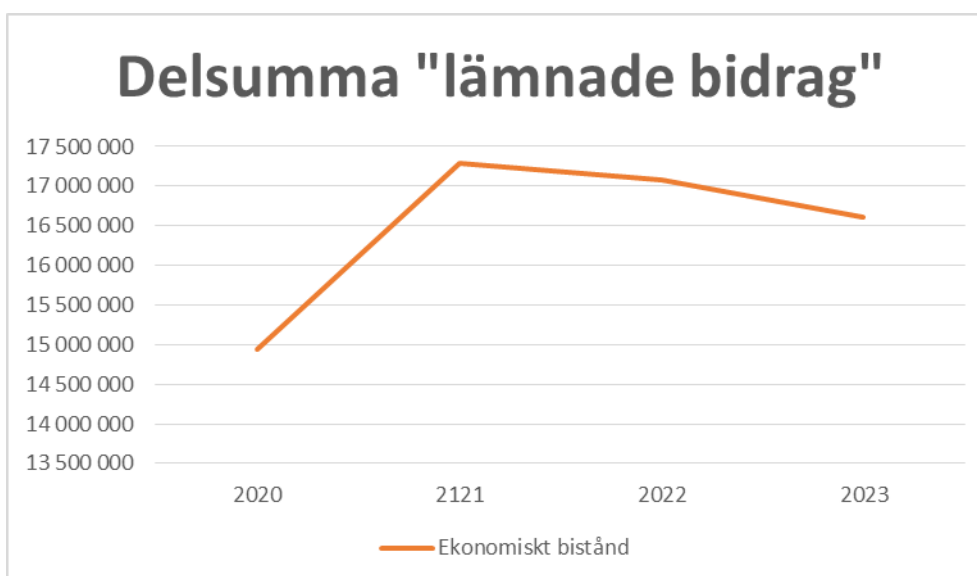
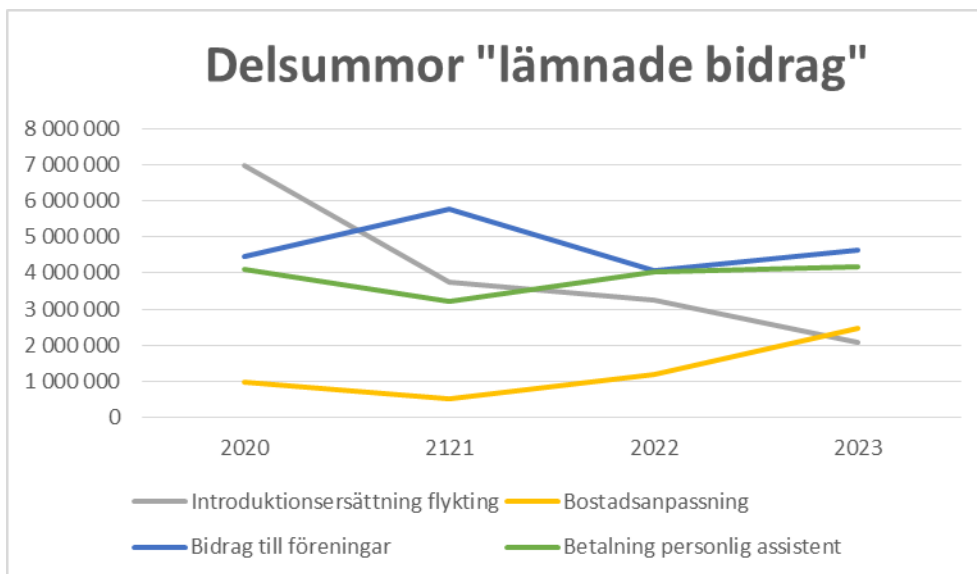
Kostnadsutveckling för olika intäkter och kostnader de senaste åren



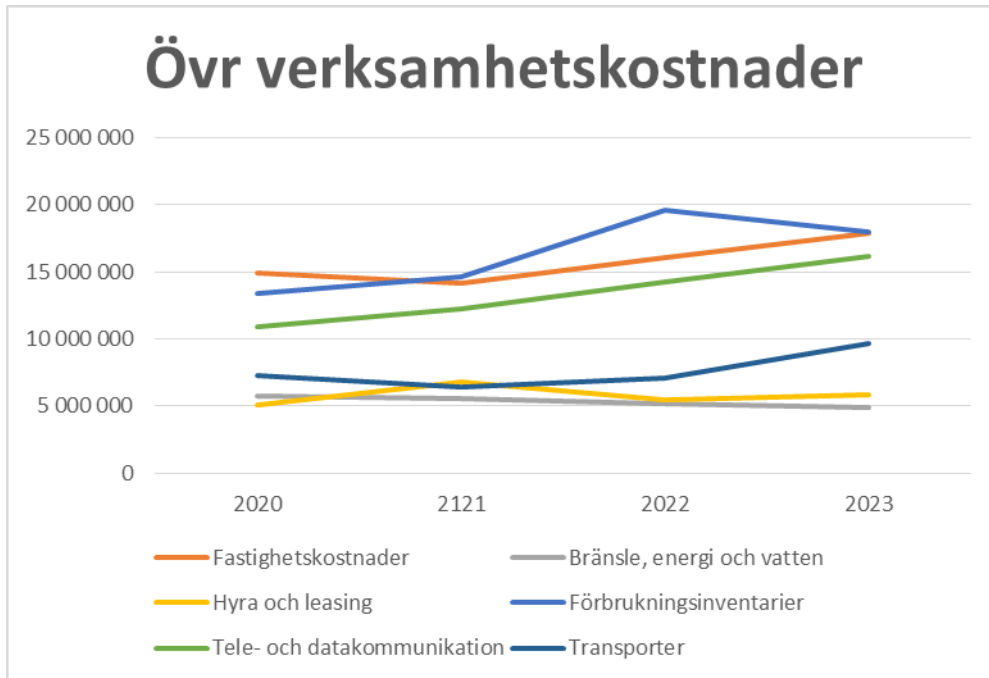


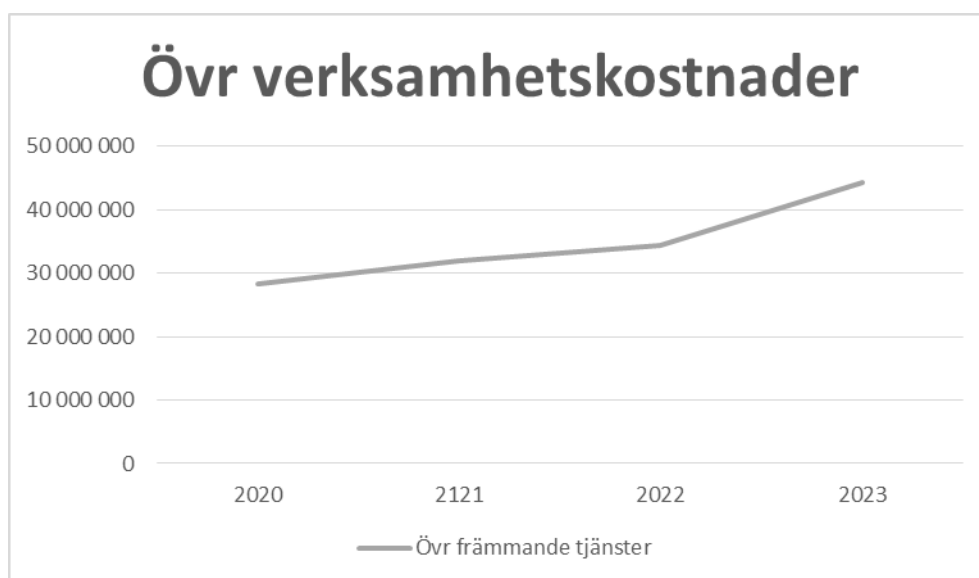
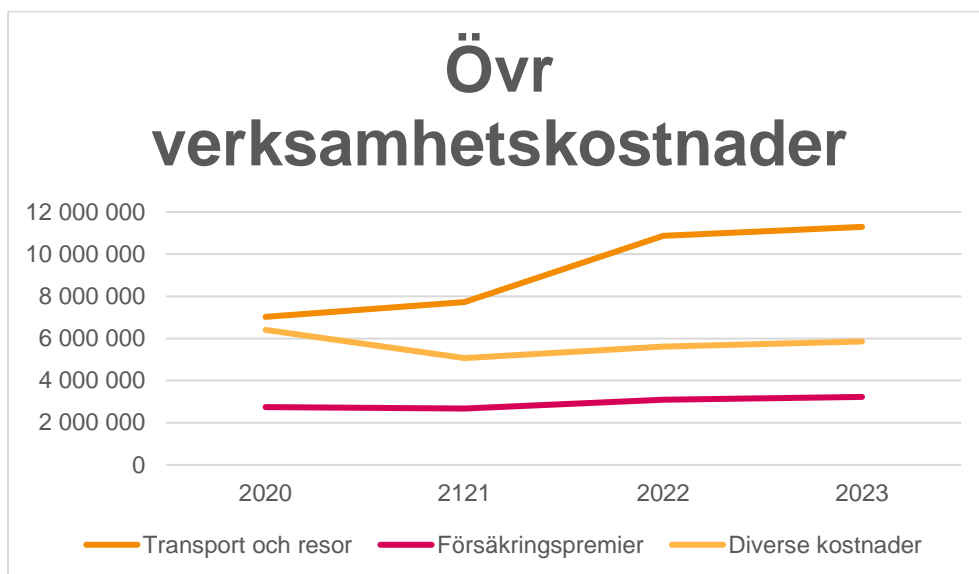
Analys: Försäljning av tjänster har ökat. Det avser huvudsakligen interkommunal ersättning för gymnasieelever. Fram till och med juni 2021 hanterades gymnasiet i den gemensamma gymnasienämnden med Karlskoga. Intäkter och kostnaden för gymnasieskolan hanterades då via kommunstyrelsen. Driftsbidragen avseende huvudsakligen riktade statsbidrag samt under 2020 intäkter för ensamkommande barn.



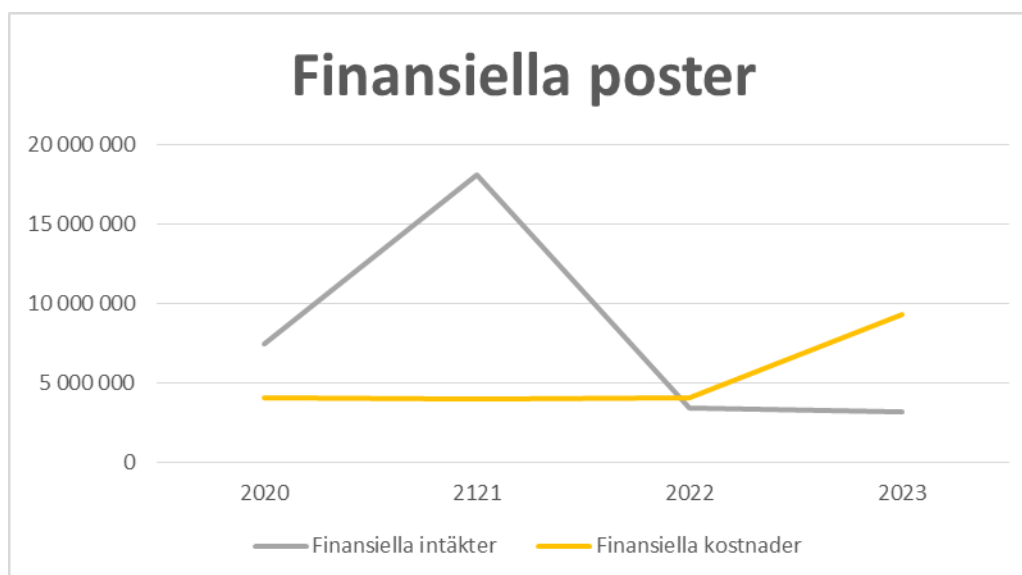
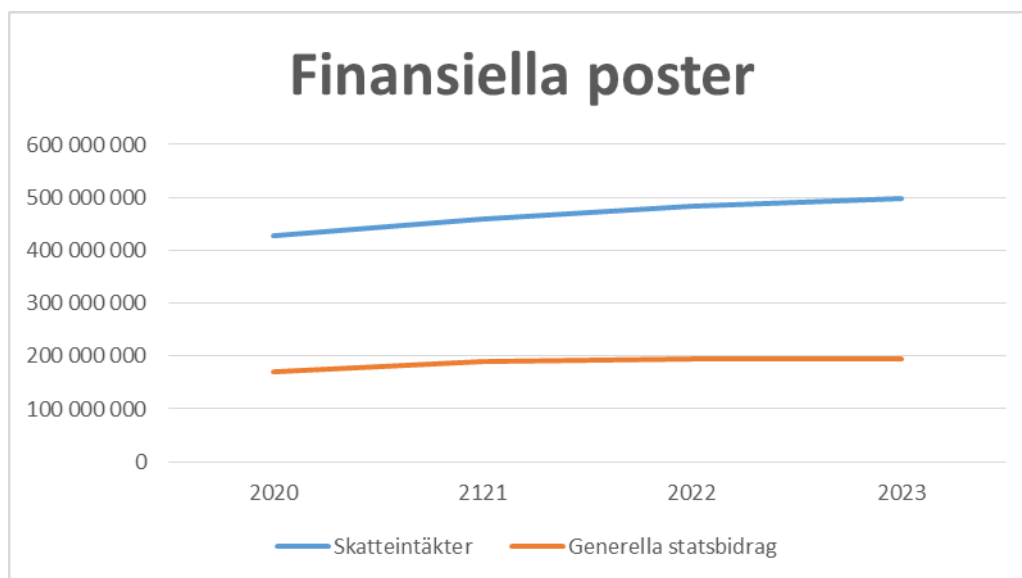


Analys: Den lägre kostnaden för köp av huvudverksamhet avser huvudsakligen gymnasiet. Fram till och med juni 2021 hanterades gymnasiet i den gemensamma gymnasienämnden med Karlskoga. Kostnaden för gymnasieskolan hanterades då via kommunstyrelsen och då som köp av huvudverksamhet. Kostnad för introduktionsersättning för flyktingar minskar och kostnad för ekonomiskt bistånd minskar.





Analys: Lokalhyror ökar kraftigt. Även övriga kostnader ökar mycket utifrån ökad inflation.



Analys: Skatteintäkten påverkas av skattehöjningen 2021 med 0,70 kr. Generella statsbidrag ökade 2020 och 2021 utifrån pandemin. Finansiella intäkterna ökade 2021 utifrån den extra utdelningen om 15 000 tkr från Degerforsbolagen. Ökade räntekostnader 2023 påverkar de finansiella kostnaderna.

Analys över bolagen

Degerforsbolagen AB	2023	2022
Omsättning, tkr	445	708
Soliditet, %	42%	41%
Kassalikviditet, %	16%	31%
Resultat efter finansiella poster, tkr	-845	-435

Degerforsbyggen AB	2023	2022
Omsättning, tkr	117 821	113 702
Soliditet, %	15%	16%
Kassalikviditet, %	34%	90%
Resultat efter finansiella poster, tkr	2 528	3 883

Degerfors Industrihus AB	2023	2022
Omsättning, tkr	9 197	8 451
Soliditet, %	20%	18%
Kassalikviditet, %	211%	270%
Resultat efter finansiella poster, tkr	689	237

Degerfors Energi AB (Koncern)	2023	2022
Omsättning, tkr	82 228	72 925
Soliditet, %	72%	68%
Kassalikviditet, %	153%	152%
Resultat efter finansiella poster, tkr	9 169	11 635

Analys:

Degerforsbyggen AB och Degerfors Energi AB fortsätter att redovisa vinst. Soliditeten hos Degerfors Energi AB är god och hos Degerforsbyggen AB är den kring 15 %.

Degerforsbyggen AB

Bolaget är exponerat för ränterisker, risker för kreditförluster samt risker för anläggnings-/fastighetsskador. Dessa risker hanteras genom efterlevnad av upprättad finanspolicy, systematisk kreditbedömning samt fullvärdesförsäkring av fastighetsbeståndet.

Den ränteriskexponering som bolaget har i sin balans- och resultaträkning och som påverkas av ränteförändringar, framför allt genom bolagets kontinuerliga upplåning, bestående i huvudsak av förlängningar av befintliga krediter, nyupplåning och framtida ränteriskexponeringar i form av nyinvesteringar, men även balansräkningsposter och makro-exponeringar, har bolaget valt att löpande hantera med hjälp av ränteswapar.

Denna ränteriskexponering hanteras som en helhet, i en portfölj bestående av krediter, ränteswapar och övriga ränteriskexponeringar. Hur denna hantering sköts och vilka regler, ramar och nyckeltal som gäller, styrs i sin helhet av bolagets finanspolicy. Att detta

policydokument följs och att relevanta nyckeltal tas fram, kontrolleras i en månatlig rapportering.

Degerfors Industrihus AB

Bolaget är exponerat för ränterisker, risker för kreditförluster samt risker för anläggnings-/fastighetsskador. Dessa risker hanteras genom efterlevnad av upprättad finanspolicy, systematisk kreditbedömning samt fullvärdesförsäkring av fastighetsbeståndet. Den ränteriskexponering som bolaget har i sin balans- och resultaträkning och som påverkas av ränteförändringar, framför allt genom bolagets kontinuerliga upplåning, bestående i huvudsak av förlängningar av befintliga krediter, nyupplåning och framtida ränteriskexponeringar i form av nyinvesteringar, men även balansräkningsposter och makro-exponeringar, har bolaget valt att löpande hantera med hjälp av ränteswappar.

Denna ränteriskexponering hanteras som en helhet, i en portfölj bestående av krediter, ränteswappar och övriga ränteriskexponeringar. Hur denna hantering sköts och vilka regler, ramar och nyckeltal som gäller, styrs i sin helhet av bolagets finanspolicy. Att detta policydokument följs och att relevanta nyckeltal tas fram, kontrolleras i en månatlig rapportering.

Degerfors Energi AB

Bolaget är exponerat för ränterisker, risker för kreditförluster samt risker för anläggningsskador. Dessa risker hanteras genom fortlöpande utvärdering av finansiell position, systematisk kreditbedömning samt fullvärdesförsäkring av anläggningarna. Förlustrisker föreligger på grund av förändringar i marknadspriset på el och det bränsle som bolaget använder i sina produktionsanläggningar. Bolaget hanterar risken genom att prognostisera och analysera prisutvecklingen och genom att ha god framförhållning i bränsleinköpen.

Resultatrisker föreligger om bolaget inte kan leverera el, värme eller stadsnätstjänster till sina kunder. Bolaget hanterar denna risk genom att kontinuerligt identifiera risker för skador i distributionsnäten och med förebyggande underhåll och investeringar minimera dessa risker.

Den ränteriskexponering som bolaget har i sin balans- och resultaträkning och som påverkas av ränteförändringar har bolaget valt att löpande hantera med hjälp av ränteswappar.

Ränteförändringarna påverkas av bolagets kontinuerliga upplåning, bestående i huvudsak av förlängningar av befintliga krediter, nyupplåning och framtida ränteriskexponeringar i form av nyinvesteringar, men även balansräkningsposter och makro-exponeringar.

Denna ränteriskexponering hanteras som en helhet, i en portfölj bestående av krediter, ränteswappar och övriga ränteriskexponeringar. Hur denna hantering sköts, vilka regler, ramar och nyckeltal som gäller, styrs i sin helhet av bolagets finanspolicy. Att detta policydokument följs och att relevanta nyckeltal tas fram, kontrolleras i en månatlig rapportering.

Återrapportering av Finanspolicy

Återrapporteringen avspeglar lån, bindningstider mm för de finansiella instrument som kommunen använder per 2023-12-31 samt jämförelser de senaste två åren.

I en orolig omvärld med den höga räntenivå vi nu lever i avvaktar kommunen med att ta nya swappar eller lån med lång löptid eftersom räntenivån är hög. En bindning via swap eller bindning på lång tid höjer räntebindningstiden som ska vara mellan 1 – 10 år. Räntebindningstiden kan därför gå under gränsen om 1 år.

Värden	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Aktuell låneskuld, tkr	314 053	314 053	264 053
Räntebindningstid, år *)	1,19	1,54	1,56
Kapitalbindningstid, år	1,27	1,94	2,67
Ränteswappar, tkr	35 000	35 000	105 000
Över- eller undervärde swap, tkr	-97	1 325	-1 746
Över- eller undervärde lån, tkr	4 140	7 329	1 445
Genomsnittsränta	3,16%	1,84%	1,00%

*) Räntebindningstid ska vara mellan 1 och 10 år

Ränteswappar

Genom ränteswappar har kommunen säkrat 35 000 tkr i olika avtal som löper på 10 år. Räntenivån i avtalen ligger mellan 2,195 % och 2,450 %. Om inte räntesäkring sker med ränteswappar hade räntesäkringen istället kostat i form av längre räntebindningstider.

Det finns ett värde om -97 tkr (+1 325 tkr) i befintliga avtal. Över-/undervärdet motsvarar den intäkt/kostnad som skulle uppstå om kommunen avslutar avtalen i förtid. I motsvarande mån skulle motsvarande över-/undervärde uppstå om man i stället valt att använda långa räntebindningar på kommunens lån (så kallat ränteskillnadsersättning). Om kommunen väljer att behålla ingångna avtal till respektive förfalldatum kommer det inte att finnas något över-/undervärde att hantera.

Samlad bedömning utifrån finansiell analys

Den samlade bedömningen är att kommunen inte uppnår god ekonomiska hushållning.

- Långsiktigt kan man se att kommunerna blivit mer beroende av de generella statsbidragen samt att kostnaderna ökat och intäkterna minskat
- Årets resultat de senaste åren har varit underskott eller hållit för låg nivå på överskottet för att långsiktigt bygga en stabil ekonom
- Överskottet under 2021 motsvarades i stort sett helt av finansnettot som bestod av den extra utdelningen från Degerforsbolagen AB om 15 000 tkr
- Överskottet under 2022 förklaras till stor del av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag
- Underskottet under 2023 förklaras till stor del av underskott inom socialnämnden

- Kommunen har en fortsatt hög investeringstakt varav en stor del under 2021 kan förklaras med investeringen i nytt vattenverk och på Stora Valla arena
- Oavsett vad investeringarna syftar till så påverkar en hög investeringstakt avskrivningskostnader, räntor och likviditet
- Självfinansieringsgraden av investeringar visar att investeringarna till stor del måste finansieras med lån
- Kommunalskatten för Degerfors kommun är hög både i förhållande till riket och till Örebro län
- Soliditeten och likviditeten är låg
- Budgetföljsamhet och prognosarbetet måste förbättras

Den samlade bedömningen är att bolagen uppnår god ekonomiska hushållning.

- Degerforsbyggen, Degerfors Industrihus och Degerfors Energi har god soliditet och likviditet samt stabilt resultat

Pensionsförpliktelser

	2023	2022
1. Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen		
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	18 301	17 410
b. Ansvarförbindelse inklusive särskild löneskatt	244 176	242 409
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	46 159	37 928
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
4. Summa pensionsförpliktelse, inklusive försäkring och stiftelser	308 636	297 747

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde

5. Totalt pensionsförsäkringskapital	53 853	40 623
a. Varav överskottsmedel	0	0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0	0
8. Summa förvaltade pensionsmedel	53 853	40 623

Finansiering

9. Återlånade medel	254 783	257 124
10. Konsolideringsgrad	17%	14%

Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel

11. De tillgångsslag som egna förvaltade pensionsmedel placerats i och vilken avkastning som uppnåtts

Degerfors kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel.
Likvida medel placeras på konto i Swedbank.

12. Beskrivning av utvecklingen från föregående år avseende egna förvaltade pensionsmedel

Degerfors kommun har inga egna förvaltade pensionsmedel.

Upplysning avseende vilka förpliktelser som har tryggats genom pensionsförsäkring och/eller pensionsstiftelse

13. Följande förpliktelser har tryggats

a. Via pensionsförsäkring

b. Via pensionsstiftelser

Degerfors kommun har pensionsförsäkring via KPA/Skandia.

Balanskravsresultat

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning. Lagen anger också ett så kallat balanskrav som innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Enligt huvudregeln ska ett underskott återhämtas inom en treårsperiod efter att underskottet uppkom. Vid avstämning av balanskravet ska det redovisade resultatet enligt huvudregeln rensas från realisationsvinster men inte från realisationsförluster.

Bedömningen av balanskravsresultatet utifrån resultatet 2023 är att intäkterna är lägre än kostnaderna och att kommunen behöver återhämta underskottet inom tre år.

Se även punkten Åtgärdsplan för återställande av underskott nedan för hur underskottet ska hanteras.

	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen, tkr	-18 389	26 522
- Samtliga realisationsvinster	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	0	0
+/- Orealiserad vinst och förlust i värdepapper	0	0
+/- Återföring av orealiserad vinst och förlust i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjustering	-18 389	26 522
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv 1)	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv 1)	0	0
Årets balanskravsresultat	-18 389	26 522
	2023	2022
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-14 951
varav från 2019	0	-3 842
varav från 2020	0	-11 109
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	-18 389	26 522
synnerliga skäl att inte återställa	0	0
synnerliga skäl för att återställa över längre tid	6 129	0
UB ackumulerat negativt resultat att återställa inom tre år	-12 260	0
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-6 129	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-18 389	0
vara från 2019, återställs senast 2023	0	0
vara från 2020, återställs senast 2025	0	0

1) Degerfors kommun har ingen resultatutjämningsreserv

År	2024	2025	2026	2027	Summa
2023	0	6 130	6 130	6 129	18 389

Åtgärdsplan för återställande av underskott enligt kommunallagen

Enligt balanskravsresultatet i årsredovisningen för 2023 kommer kommunens underskott att uppgå till 18 389 tkr.

I kommunallagen (2017:725) finns bestämmelser hur regleringen av ett underskott ska hanteras. Enligt 11 kapitlet 12 § ska ett negativt resultat regleras under de närmaste tre åren, det vill säga under 2024 – 2026. Kommunfullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska gå till.

Med begreppet reglering avses att ett underskott år 1 ska motsvaras av ett minst lika stort överskott under år 2 – 4.

Med balanskravsresultat avses att årets resultat justeras med realisationsvinster, realisationsförluster, orealiserade vinster och förluster i värdepapper samt återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Enligt 11 kapitlet 13 § får kommunfullmäktige besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl för detta.

Beskrivning av synnerliga skäl och laglighetsprövning

Begreppet synnerliga skäl har ingen klar definition i lagtexten eller förarbetet till kommunallagen. Det som beskrivs i författningskommentaren i propositionen till kommunallagen är att frågan om synnerliga skäl ska prövas inom ramen för det politiska systemet och att det även är undantaget från möjlighet att överklaga beslutet om synnerliga skäl.

Synnerliga skäl kan tillämpas både när en budget enligt 11 kapitlet 5 § inte upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna samt enligt 11 kapitlet 13 § när ett negativt balanskravsresultat inte ska regleras.

Som exempel på synnerliga skäl i förarbetet är större omstruktureringsåtgärder i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. Det kan exempelvis röra sig om en kommun med befolkningsminskning som behöver omstrukturera sin verksamhet för att få en mer anpassad verksamhet och som medför minskade kostnader i framtiden.

I propositionen 2016/17:171 till kommunallagen finns viss vägledning att finna om synnerliga skäl, laglighetsprövning och under vilken tidsperiod ett underskott ska regleras.

På sidan 427 framgår:

”I paragrafen anges förutsättningarna för att inte reglera ett negativt balanskravsresultat. ... Bestämmelsen innebär att fullmäktige får besluta att en reglering av negativt balanskravsresultat enligt 12 § inte ska göras om det finns synnerliga skäl. Som exempel på när synnerliga skäl för att underlåta att reglera ett negativt balanskravsresultat kan finnas, kan nämnas de situationer då en kommun eller ett landsting vid upprättandet av budgeten gjort ett undantag från kravet på en budget i balans med hänvisning till 5 § tredje stycket 2. Det är också möjligt att endast delvis reglera ett negativt resultat eller att reglera detta under en längre tid än vad som förutsätts i 12 § med stöd av denna bestämmelse.”

På sidan 444 framgår:

”Det är fråga om beslut att återropa synnerliga skäl för att inte balansera budgeten ... samt beslut om reglering av ett negativt balanskravsresultat enligt 11 kap. 12 och 13 §§. Avsikten är att dessa beslut ska prövas inom ramen för det politiska systemet.”

Om laglighetsprövning framgår på sidan 260:

”Vid införandet av den nuvarande regleringen uttalade regeringen följande. Enligt regeringens bedömning är prövningen om det föreligger synnerliga skäl mycket politisk till sin karaktär. I likhet med vad majoriteten av remissinstanserna påpekat anser regeringen att det även fortsättningsvis bör vara en uppgift för det politiska systemet att pröva frågan om avsteg från principen om en ekonomi i balans vid bokslutsregleringen. Denna bedömning ändras inte av det förhållandet att ytterligare omständigheter bedöms utgöra grund för att inte reglera ett negativt resultat. I praxis har det förekommit att ett beslut att upprätta en budget som inte varit i balans har överklagats. Enligt regeringen utgör även budgetbeslut exempel på beslut som bör prövas inom ramen för det politiska systemet. Detta är också i konsekvens med att beslut rörande bokslutsreglering av uppkomna underskott inte föreslås bli föremål för laglighetsprövning ... Regeringen anser att det synsätt som regeringen gav uttryck för i ovan citerade proposition i huvudsak fortfarande äger giltighet.”

Det är med andra ord upp till kommunfullmäktige att avgöra vad som ska hänföras till synnerliga skäl eftersom det är en politiska fråga att avgöra vad som ryms inom begreppet.

Synnerliga skäl

Kommunfullmäktige beslutade 2023-03-25 § 18 att ingen hänvisning till synnerliga skäl ska göras för regleringen av själva underskottet, men hänvisa till synnerliga skäl att reglera det under en längre tid än vad som sägs i 11 kapitlet 12 §.

Åtgärdsplan enligt kommunfullmäktiges beslut

Ett underskott enligt balanskravsutredningen måste kommunen enligt kommunallagen 11 kap § 12 reglera under de närmast följande tre åren. Med hänvisning till synnerliga skäl förskjuts regleringen till 2025 – 2027.

År	2024	2025	2026	2027	Summa
2023	0	6 130	6 130	6 129	18 389

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrmodell

Kommunfullmäktige beslutade 2021-09-27 om en ny styrmodell (KF § 126, dnr KS281-2020). Styrmodellen ersatte då följande dokument:

- Styrmodell för Degerfors kommun, beslutad 2020-12-14, dnr KS 00281-2020
- Strategisk inriktning 2020 – 2023, beslutad 2020-12-14, dnr KS 00280-2020

Syftet med den nya styrmodellen är att säkerställa att:

- den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheterna
- skattepengar hanteras på bästa tänkbara sätt
- visionen och resultat uppnås
- god ekonomisk hushållning säkras

Styrmodellen innebär en gemensam struktur och arbetssätt för styrning och ledning av kommunen och dess verksamheter. Riktlinjer för ekonomistyrning är en del av styrmodellen och definierar hur verksamheterna ska styras med utgångspunkt från god ekonomisk hushållning.

Visionen leder vägen

Bästa Degerfors – en trygg och modig kommun. I Degerfors har vi valt att styra våra verksamheter genom en levande vision, tydliga mål och fokus på uppföljning. Visionen består av fem fokusområden, som tillsammans skapar vårt Bästa Degerfors för alla Degerforsbor.

- Barns bästa
- Äldres trygghet
- Samhällsutvecklingen i framkant
- Tillväxt i fokus
- Ansvar för hållbar utveckling

Visionen är ett långsiktigt dokument som beskriver kommunens framtid. Visionen sätter färdriktningen för det dagliga arbetet i hela kommunen – i sin tur livskvaliteten för varje Degerforsbo.

Degerfors vision ska fungera som ett paraply för den ordinarie verksamheten. Varje nämnd ska koppla mätbara mål i sin verksamhetsplan för de fokusområden som anges i visionen. På det sättet kan nämnderna löpande redovisa vad de gör för att uppnå visionen.

Styrmodellens delar

- Helhetsperspektiv - Den gemensamma ramen
- Styrmodellens dimensioner
- Planering och uppföljning
- Arbetet under året
- Hur förverkligar vi styrmodellen i Degerfors kommun?

Väsentliga personalförhållanden

Personalekonomisk redovisning

Avdelningen har under 2023 fortsatt sett över de arbetssätt och rutiner som finns och försökt anpassa och förnya dessa för att bli mer effektiva. Under 2023 har man utökat HR-avdelningen med ytterligare en resurs, utöver ny HR-och administrativ chef som började i januari 2023.

Under 2023 har mycket tid och resurser gått till LÖV-projektet, som under 2024 kommer att slutföras. Bland annat har LÖV har inneburit att många av lönehandläggarnas arbetsuppgifter lagts över på annan funktion i organisationen.

Arbetsmiljö

Sjukfrånvaron för 2023 för kommunen låg något lägre jämfört med sjukfrånvaron för 2022. Sjukfrånvaron för 2023 låg på 7,42 %.

Under 2023 var det totalt 918 anställda som tilldelades friskvårdsbidrag. Av dem var det totalt 538, motsvarande 58,61%, som utnyttjade förmånen under året.

Under hösten 2023 genomfördes aktivitetsbingo där enheterna fick tävla i lag under en två veckors period.

Utbildningar

Under 2023 har interna utbildningar genomförts, bland annat både i systemet KIA och Adato. I början på 2024 kommer en arbetsmiljöutbildning genomföras som anordnas av Varnumhälsan, utbildningen riktar sig till både skyddsombud och chefer.

Personalöversikt

Underlag till den personalekonomiska redovisningen är hämtat ur kommunens personal- och lönesystem och avser förhållanden den 31 december 2023. Om inget annat anges avser materialet tillsvidareanställda i Degerfors kommun.

Tabellerna nedan redogör för antalet tillsvidareanställda respektive månadsanställda inom Degerfors kommun. I begreppet månadsavlönade ingår tillsvidareanställda (inklusive sjukskrivna, föräldralediga och tjänstlediga) samt visstidsanställda med månadslön. I lönesystemet är det viss eftersläpning i statistiken.

Antal anställda och sysselsättningsgrad

Tillsvidareanställda	2021	2022	2023
Antal personer	680	706	704
Omräknat i heltider	662	680	676
Förändring	-27	18	-4

Månadsavlönade	2021	2022	2023
Antal personer	770	777	795
Omräknat i heltider	743	740	755
Förändring	-18	-3	15

Antal tillsvidareanställda per nämnd

I december 2023 var totalt 704 personer tillsvidareanställda i Degerfors kommun. Av de tillsvidareanställda medarbetarna inom kommunen är 81 % kvinnor och 19 % män.

2023

Nämnd	Kvinnor	Män	Totalt
Kommunstyrelsen	23	9	32
Kultur- och utbildningsnämnden	237	51	288
Servicenämnden	12	36	48
Socialnämnden	299	37	336
Totalt	571	133	704
Procent	81 %	19 %	

2022

Nämnd	Kvinnor	Män	Totalt
Kommunstyrelsen	25	18	43
Kultur- och utbildningsnämnden	240	52	292
Servicenämnden	9	29	38
Socialnämnden	295	38	333
Totalt	569	137	706
Procent	81 %	19 %	

Anställda med heltid

Andelen anställda med heltid har ökat, till stor del relaterat till heltidsprojektet.

Totalt är 676 av 704 medarbetare anställda på heltid, vilket innebär att 96 % av de tillsvidareanställda medarbetarna är anställda på heltid.

547 av 571 kvinnliga medarbetare arbetar heltid, vilket innebär att 96 % av våra kvinnliga medarbetare arbetar heltid.

129 av 133 manliga medarbetare arbetar heltid, vilket innebär att 97 % av våra manliga medarbetare arbetar heltid.

Kvinnor respektive män med heltid

Kön	2021	2022	2023
Kvinnor	98 %	97 %	96 %
Män	96 %	97 %	97 %

Åldersstruktur

Medelåldern för kommunens tillsvidareanställda är 48 år 2023 (48 år 2020, 47 år 2021 och 48 år 2022). De största grupperna av medarbetare återfinns inom åldersintervallet 40-59 år.

Åldersindelning	2021	2022	2023
20-29	6 %	7 %	6 %
30-39	22 %	20 %	21 %
40-49	25 %	23 %	23 %
50-59	32 %	32 %	32 %
60-	16 %	18 %	18 %
Summa	100 %	100 %	100 %

Frisknärvaro

Andelen anställda helt utan sjukfrånvaro under 2023 uppgick till 28 % vilket är en ökning med 2 % från föregående år.

2023	Månads- avlönade	Antal utan sjukfrånvaro	Procent
Nämnd			
Kommunstyrelsen	43	24	56 %
Kultur- och utbildningsnämnden	386	112	29 %
Servicenämnden	56	14	25 %
Socialnämnden	427	109	26 %
Totalt	912	259	

2022	Månads- avlönade	Antal utan sjukfrånvaro	Procent
Nämnd			
Kommunstyrelsen	58	25	43 %
Kultur- och utbildningsnämnden	405	107	26 %
Servicenämnden	45	16	36 %
Socialnämnden	406	93	23 %
Totalt	914	241	

Sjukfrånvaro per nämnd

Under 2023 uppgick kommunens totala sjukfrånvaro till 7,42 % i förhållande till ordinarie arbetstid, att jämföra med 2022 års nivå på 7,27 %. Sjukfrånvaron har således ökat något under 2023.

Nämnd	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	1,59 %	1,50 %	1,72 %
Kultur- och utbildningsnämnden	5,47 %	6,13 %	4,88 %
Servicenämnden	3,86 %	4,59 %	7,69 %
Socialnämnden	9,06 %	9,50 %	10,35 %
Totalt	6,91 %	7,27 %	7,42 %

Kommunstyrelseförvaltningen och serviceförvaltningen har få medarbetare och ett fåtal sjukskrivningar och får därmed stort genomslag på statistiken för respektive förvaltning. Effekten på kommunen som helhet är däremot inte så stor.

Sjukfrånvaro per nämnd och kön

Kvinnornas sjukfrånvaro är liksom föregående år betydligt högre än männens. Med anledning av rådande könsfördelning bland kommunens medarbetare kan statistiken nedan vara missvisande.

2023

Nämnd	Kvinnor	Män
Kommunstyrelsen	1,58 %	2,05 %
Kultur- och utbildningsnämnden	5,57 %	1,95 %
Servicenämnden	19,22 %	3,66 %
Socialnämnden	10,12 %	12,11 %
Totalt	8,01 %	5,04 %

2022

Nämnd	Kvinnor	Män
Kommunstyrelsen	1,57 %	1,74 %
Kultur- och utbildningsnämnden	7,05 %	3,23 %
Servicenämnden	12,41 %	2,67 %
Socialnämnden	10,11 %	8,17 %
Totalt	8,42 %	4,18 %

Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer

Av den totala sjukfrånvaron utgjorde ca 47 % lång sjukfrånvaro (60 dagar eller längre).

År	Procent
2023	47 %
2022	52 %
2021	41 %

Sjukfrånvaro per åldersgrupp

Åldersgrupp	2021	2022	2023
29 år eller yngre	4,70 %	5,97 %	3,64 %
30-49	7,00 %	7,35 %	7,19 %
50 år eller äldre	7,21 %	7,99 %	8,26 %

Sjukfrånvaro sammanfattning

2023 har sjukfrånvaron ökat från 7,27 % till 7,42 %.

Mertid och övertid

Mertid, timmar			
Nämnd	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	15	3	60
Kultur- och utbildningsnämnden	1 067	1 312	1325
Servicenämnden	0	0	0
Socialnämnden	352	1 689	1992
Totalt	1 434	3 004	3377
Förändring		1 570	373

Övertid, timmar			
Nämnd	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	2	157	88
Kultur- och utbildningsnämnden	1 299	1 318	1358
Servicenämnden	668	894	1120
Socialnämnden	4 044	4 445	4871
Totalt	6 013	6 814	7437
Förändring		801	623

Medellön

Medellönen uppgick under 2023 till totalt 33 922 kr. För kvinnor 33 742 kr och för män 34 648 kr. Kvinnornas medellön i snitt i förhållande till männens uppgår till 97,3 % vilket är en minskning från 2022.

2023

Nämnd	Kvinnor	Män	Differens	Differens
Kommunstyrelsen	43 177	58 681	-15 504	35,9 %
Kultur- och utbildningsnämnden	36 002	35 092	910	-2,5 %
Servicenämnden	33 234	33 755	-521	1,6 %
Socialnämnden	31 337	29 633	1 704	-5,4 %
Snitt	33 006	34 077	-1 071	3,2 %

2022

Nämnd	Kvinnor	Män	Differens	Differens
Kommunstyrelsen	39 775	46 844	-7 069	17,8 %
Kultur- och utbildningsnämnden	35 102	34 984	118	-0,3 %
Servicenämnden	33 367	32 698	669	-2,0 %
Socialnämnden	30 734	28 091	2 643	-8,6 %
Snitt	33 006	34 077	-1 071	3,2 %

Personalkostnader

Mer än hälften av nettokostnaderna i Degerfors kommun utgörs av personalkostnader.

(Belopp i tkr)	2023			2022		
	Lönekostnad	Budget	Procent	Lönekostnad	Budget	Procent
Nämnd						
Kommunstyrelsen	33 680	78 595	43 %	30 709	72 726	42 %
Servicenämnden	13 046	34 022	38 %	12 214	30 367	40 %
Kultur- och utbildningsnämnden	196 943	276 414	71 %	180 984	262 922	69 %
Socialnämnden	244 239	274 849	89 %	223 385	260 296	86 %
Summa	487 908	663 880	73 %	447 292	626 312	71 %

Bolagskoncernen

I bolagen inom koncernen är totalt 39 (36) anställda, varav kvinnor 10 (9) och män 29 (27).

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

(Belopp i tkr)	Not	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Verksamhetens intäkter	1	171 545	162 838	276 722	256 700
Verksamhetens kostnader	2	-828 978	-767 545	-907 755	-830 359
Avskrivningar	3	-47 613	-44 539	-60 979	-57 026
Verksamhetens nettokostnader		-705 046	-649 246	-692 012	-630 685
Skatteintäkter	4	497 796	483 411	497 796	483 411
Generella statsbidrag och utjämning	4	195 687	193 844	195 687	193 844
Verksamhetens resultat		-11 562	28 009	1 471	46 570
Finansiella intäkter	5	3 133	3 438	2 619	1 074
Finansiella kostnader	6	-9 960	-4 925	-15 396	-9 491
Resultat efter finansiella poster		-18 389	26 522	-11 306	38 153
Extraordinära poster	7,8	0	0	0	0
Årets resultat		-18 389	26 522	-11 306	38 153

Balansräkning

(Belopp i tkr)		Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	Not	2023	2022	2023	2022
TILLGÅNGAR					
A. Anläggningstillgångar					
I. Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
II. Materiella anläggningstillgångar					
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10,25	461 654	458 363	911 429	870 537
2. Maskiner och inventarier	11	52 725	47 985	58 925	53 591
3. Övriga materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Summa materiella anläggningstillgångar		514 379	506 348	970 354	924 128
III. Finansiella anläggningstillgångar	12	45 641	45 188	6 078	5 113
Summa anläggningstillgångar		560 021	551 536	976 432	929 241
B. Bidrag till infrastruktur		0	0	0	0
C. Omsättningstillgångar					
I. Förråd m.m.	13	0	0	574	524
II. Fordringar	14	79 460	75 071	79 344	73 001
III. Kortfristiga placeringar		0	0	0	0
IV. Kassa och bank	15	27 825	45 845	72 334	118 293
Summa omsättningstillgångar		107 285	120 916	152 252	191 817
SUMMA TILLGÅNGAR		667 305	672 452	1 128 684	1 121 059

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

		Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
A. Eget kapital	Not	2023	2022	2023	2022
I. Periodens resultat	16	-18 389	26 522	-11 306	38 153
II. Resultatutjämningsreserv		0	0	0	0
III. Övrigt eget kapital	16	119 036	92 514	240 131	201 978
Summa Eget kapital		100 647	119 036	228 825	240 131
B. Avsättningar		0	0	0	0
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17,26	18 301	17 409	18 301	17 409
II. Andra avsättningar	17	0	0	28 307	25 528
Summa Avsättningar		18 301	17 409	46 608	42 937
C. Skulder					
I. Långfristiga skulder	18,28	370 968	384 034	648 932	654 750
II. Kortfristiga skulder	19	177 389	151 973	204 319	183 240
Summa skulder		548 357	536 007	853 251	837 990
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		667 305	672 452	1 128 684	1 121 059

PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER

1. Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	0
2. Ansvarförbindelser					
2a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20,27	244 175	242 408	244 175	242 408
2b) Övriga ansvarförbindelser					
Borgensätttagande	21	324 600	329 613	2 100	2 113
Operationell leasing för bilar, förfallotid inom 1 år	22,29	220	37	220	37
Operationell leasing för bilar, förfallotid 2 - 5 år	22,29	4 837	1 837	4 837	1 837
Hyresavtal, förfallotid inom 1 år 1)	23,29	1 207	1 091	1 207	1 091
Hyresavtal, förfallotid 2 - 5 år 1)	23,29	2 635	3 346	2 635	3 346
Finansiell leasing, totala leasingavgifter	29	49 870	63 884	3 873	5 006
Finansiell leasing, förfallotid inom 1 år	29	14 014	14 014	1 134	1 134
Finansiell leasing, förfallotid inom 2 - 5 år	29	28 978	41 641	2 739	3 873
Finansiell leasing, förfallotid efter 5 år	29	6 878	8 229	0	0

1) Hyresavtal 2022 är omräknade avseende finansiell leasing

Kassaflödesanalys

(Belopp i tkr)	Not	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-18 389	26 522	-11 307	38 154
Justering för av- och nedskrivningar	3	47 613	44 539	60 979	57 025
Just. avskrivning påverkan kassaflöde finansiell leasing	3	-13 546	-13 546	-1 096	-1 096
Justering för avsättningar	17	892	19	3 671	-909
Just för övriga ej likvidpåverkande poster		6	0	392	771
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		16 576	57 535	52 639	93 945
Ökning/minskning förråd och varulager		0	0	-50	-23
Ökning/minskning kortsiktiga fordringar	14	-4 389	-21 287	-6 344	-23 512
Ökning/minskning kortsiktiga skulder	19	25 416	15 894	21 079	27 465
Kassaflöde från den löpande verksamhet		37 603	52 141	67 324	97 875
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella tillgångar	Not A	-55 821	-67 591	-109 205	-95 046
Finansiell leasing (anläggningstillgångar) 1)		0	-62 439	0	-4 934
Försäljning av materiella tillgångar		0	0	0	815
Förvärv av finansiella tillgångar	12	0	0	-96	-379
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0	70	57
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-55 821	-130 031	-109 231	-99 487
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån	18	0	50 000	0	50 000
Amortering av lån		0	0	-5 000	-15 000
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter	Not A	740	0	0	0
Förändring av långfristiga fordringar	Not B	-453	-1 453	0	-1 453
Förändring av långfristiga skulder	Not C	478	-506	948	-506
Finansiell leasing (förändring/skuld till leasingbolag, netto) 1	Not D	-568	61 653	0	4 870
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		198	109 694	-4 052	37 911
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0	0
Årets kassaflöde		-18 020	31 805	-45 959	36 299
Likvida medel vid årets början		45 845	14 040	118 293	81 994
Likvida medel vid årets slut	15	27 825	45 845	72 334	118 293

		Kommun	Kommun
		2023	2022
Not A Investering			
Investering	10	41 500	56 630
Investering	11	14 354	10 961
Investering justering		-34	-564
Summa investering	0	55 821	67 591
Anslutningsavgift	18	-740	0
Investeringsbidrag	18	0	0
Summa anslutningsavgift och investeringsbidrag		-740	0
Investering (netto)		55 081	67 591
Not B Förändring av långfristiga fordringar			
Andelar Kommuninvest	12	953	953
Övriga långfristiga fordringar	12	-500	500
Förändring av långfristiga fordringar		453	1 453
Not C Förändring av långfristiga skulder			
Upplösning anslutningsavgift		-332	332
Upplösning investeringsbidrag		-147	174
Förändring av långfristiga skulder		-478	506
Not D Finansiell leasing			
Finansiell leasing (ackumulerat anskaffningsvärde)		75 985	75 985
Finansiell leasing (ackumulerade avskrivningar)		-27 091	-13 546
Summa		48 894	62 439
Finansiell leasing (skuld till leasingbolag)		-48 326	-61 653
Summa		-48 326	-61 653
Förändring finansiell leasing anläggningstillgångar (netto)		568	

1) Finansiell leasing av hyrda fastigheter, se not 29.

Resultat- och balansräkning, Vatten- och avloppsverksamhet

Resultaträkning (tkr)	2023	2022
Verksamhetens intäkter	27 253	23 837
Verksamhetens kostnader	-18 081	-16 255
Avskrivningar	-6 907	-6 011
Verksamhetens nettokostnader	2 265	1 570
Finansiella poster	-1 897	-1 406
Årets resultat	368	164

Balansräkning (tkr)	2023	2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och anläggningar	175 143	156 641
Inventarier	131	0
Summa anläggningstillgångar	175 274	156 641
Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	4 077	3 834
Fordran på skattekollektivet	0	0
Summa omsättningstillgångar	4 077	3 834
Summa tillgångar	179 351	160 475

Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	2 607	2 239
- därav årets resultat	368	164

Skulder		
Skuld för anslutningsavgifter	5 080	4 671
Långfristiga skulder	170 194	151 969
Korta skulder, leverantörer, moms, pension mm *)	1 470	1 595
Summa skulder	176 744	158 236
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	179 351	160 475

*) Avräkning mot kommunen, schablon

Resultat- och balansräkning, Renhållningsverksamhet

Resultaträkning (tkr)	2023	2022
Verksamhetens intäkter	11 424	10 019
Verksamhetens kostnader	-10 518	-9 220
Avskrivningar	-976	-948
Verksamhetens nettokostnader	-70	-149
Finansiella poster	-63	-58
Årets resultat	-133	-207

Balansräkning (tkr)	2023	2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och anläggningar	3 934	5 119
Inventarier	5 535	0
Summa anläggningstillgångar	9 469	5 119

Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	977	968
Fordran på skattekollektivet	0	0
Summa omsättningstillgångar	977	968
Summa tillgångar	10 446	6 087

Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	-919	-786
- därav årets resultat	-133	-207

Skulder		
Långfristiga skulder	8 491	4 151
Korta skulder, leverantörer, moms, pension mm *)	2 874	2 722
Summa skulder	11 365	6 873
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	10 446	6 087

*) Avräkning mot kommunen, schablon

Driftredovisning

(Belopp i tkr)	Utfall intäkter 2023	Utfall intäkter 2022	Utfall differens mellan år	Utfall kostnader 2023	Utfall kostnader 2022	Utfall differens mellan år
Nämnd						
Kommunstyrelsen	20 301	20 102	200	94 122	88 459	5 663
varav KS oförutsett	0	0	0	158	80	78
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	173	103	69
Serviceämnden	12 210	8 126	4 084	45 940	38 117	7 823
Kultur- och utbildningsämnden	51 683	51 412	271	327 298	305 221	22 077
Socialnämnden	58 137	58 704	-567	369 685	336 611	33 074
Finansförvaltning	702 187	681 807	20 380	25 472	24 734	738
Summa nämnderna	844 519	820 150	24 369	862 690	793 245	69 444

Avgiftsfinansierade verksamheter**

Vatten- och avlopp	27 373	23 865	3 508	27 005	23 702	3 304
Renhållning	11 424	10 019	1 405	11 558	10 226	1 332
Summa avgiftsfinansierat	38 798	33 884	4 913	38 563	33 927	4 636

*Budget inklusive kapitalkostnader per nämnd.

**Avgiftskollektivens resultat regleras inom respektive resultatfond.

(Belopp i tkr)	Summa 2023	Summa 2022	*Budget 2023	Budget- avvikelse 2023
Nämnd				
Kommunstyrelsen	73 820	68 357	78 595	4 775
varav KS oförutsett	158	80	1 000	842
Bygg- och miljönämnden	173	103	143	-30
Serviceämnden	33 730	29 991	34 022	292
Kultur- och utbildningsämnden	275 615	253 809	276 414	799
Socialnämnden	311 547	277 907	274 849	-36 699
Finansförvaltning	-676 715	-657 072	-664 523	12 191
Summa nämnderna	-18 171	26 904	500	-18 671
Resultatpåverkan finansiell leasing	-218	-382		-218
Summa	-18 389	26 522		-18 889

Avgiftsfinansierade verksamheter**

Vatten- och avlopp	368	164	0	368
Renhållning	-133	-207	0	-133
Summa avgiftsfinansierat	235	-43	0	235

*Budget inklusive kapitalkostnader per nämnd.

**Avgiftskollektivens resultat regleras inom respektive resultatfond.

Driftredovisning per verksamhetsområde

Driftredovisning per verksamhetsområde (belopp i tkr) *)	2023	2022
Gemensamma verksamheter	35 902	34 356
Politisk verksamhet	11 022	8 399
Infrastruktur, skydd mm.	41 445	38 732
Fritid och Kultur	21 080	19 109
Pedagogisk verksamhet	263 620	242 475
Vård och omsorg	311 871	276 109
Särskilt riktade insatser	6 976	7 695
Affärsverksamhet	2 970	3 293
Nettokostnad exkl finansförvaltning	694 886	630 168
Finansförvaltning (skatt, ränta mm)	-676 715	-657 072
Nettokostnad inkl finansförvaltning	-18 171	26 904
Resultatpåverkan finansiell leasing	-218	-382
Summa	-18 389	26 522

*varav VA-verksamhet 368 164

*varav renhållningsverksamhet -133 -207

*Avgiftskollektivens resultat regleras inom respektive resultatfond.

Investeringsredovisning

(Belopp i tkr)	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Nämnd	2022	2023	2023	2023
Kommunstyrelsen	7 574	8 679	30 820	22 141
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0
Servicenämnden, skattefinansiering	28 439	10 910	46 825	35 915
Kultur- och utbildningsnämnden	5 699	8 375	13 700	5 325
Socialnämnden	776	2 292	3 812	1 520
Servicenämnden, VA	24 260	19 914	30 595	10 681
Servicenämnden, Renhållning	279	4 911	6 328	1 417
Nettoinvesteringar	67 027	55 081	132 079	76 999

Investeringsbudget	Belopp Nämnd
Budget beslutad 2022-11-28	98 150
<u>Tilläggsbeslut 2022/2023</u>	0
Tälthallen, KF 2022-12-12	1 800 SRN
Avfallshantering, KF 2023-04-24	4 800 SRN
Borttagen budget Coop-huset, KF 2023-06-12	-6 700 KS
Tälthallen, KF 2023-11-27	4 000 SRN
Läktare Stora Valla, KF 2023-12-11	1 400 SRN
Överflyttning från 2022, KF 2023-06-12	28 629 Se nedan
Investeringsbudget 2023	132 079

Överflyttning från 2022, KF 2023-06-12	Belopp
Kommunstyrelsen	4 385
Bygg- och miljö	0
Servicenämnden, skattekollektivet	2 959
Kultur- och utbildningsnämnden	1 300
Socialnämnden	1 562
Servicenämnden, VA	17 118
Servicenämnden, Renhållning	1 305
Summa	28 629

Uppföljning av större investeringsprojekt

	Utfall	Budget	Diff. utfall budget	
	2019- 2023	2019- 2023	2019- 2023	
Skattekollektivet				
Fastigheter inkl hissar	6 474	2 799	-3 675	Löpande investeringar på fastigheter 2023 avseende bl a teknik på Stora Valla, lokaler i Folkets hus, köksutrustning Degernäs herrgård
Konstgräsplan	2 818	2 444	-374	Ny konstgräsplan på Stora Valla IP
Ny gatuöverbyggnad	15 738	16 903	1 165	Löpande enligt omlägningsprogram
Utbytesplan gatubelysning	1 260	1 225	-35	Utbytesplan gatubelysning
Avgiftskollektivet				
Skrapor sandfång Dfs reningsv	1 614	880	-734	Skrapor till reningsverket i Degerfors
Degerfors vattenverk	71 396	80 000	8 604	Bygget startade i januari 2021 och är fr.o.m. maj 2022 i drift men några återstående debiteringar kom under 2023. Totalbudget 80 mnkr *
Utbyte VA-ledningar	11 369	24 116	12 747	Löpande upprustning av VA-ledningsnät
VA-utbyggnad Gräsholmen	2 191	3 500	1 309	Utbyggnad VA
Arngärdesgatan VA-ledningar	11 149	0	-11 149	Nya VA-ledningar, budget på projekt 1274
Utbyte sopkärl	1 004	1 900	896	Utbyte av sopkärl för anpassning till sopbilar och nya lagar
Anp. ytor, markber, hanter.ytor	2 100	1 700	-400	Upprustning av återvinningscentral

Noter

1) Avseende finansiell leasing av hyrda fastigheter i noterna nedan, se not 29.

(Belopp i tkr)	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Not 1 Verksamhetens intäkter	2023	2022	2023	2022
Försäljningsmedel	10 914	10 976	10 914	10 976
Taxor och avgifter	53 647	48 604	53 647	48 604
Hyror och arrenden	27 225	26 757	127 005	122 616
Bidrag	54 385	51 640	54 385	51 640
Försäljning av verksamhet och entreprenad	25 373	24 450	25 373	24 450
Övriga intäkter	0	0	5 397	-1 997
Försäljning anläggningstillgångar	0	411	0	411
Summa	171 545	162 838	276 722	256 700

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Not 2 Verksamhetens kostnader	2023	2022	2023	2022
Personalkostnader	514 051	477 498	545 808	504 474
Material	55 758	53 095	78 940	73 868
Tjänster	61 962	50 176	129 256	103 397
Hyror	57 762	58 013	1 426	2 888
Hyror (omklassificering finansiell leasing) 1)	-14 014	-14 014	-1 134	-1 134
Köp av verksamhet	100 045	92 210	100 045	92 210
Bidrag och transfereringar	30 719	29 344	30 719	29 344
Övriga kostnader	22 695	21 222	22 695	21 222
Aktuell skatt bolagskoncernen, se not 31	0	0	0	4 089
Summa	828 978	767 545	907 755	830 359
Varav granskning av årsredovising och delårsrapport (not 24)	175	75	534	428

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Not 3 Avskrivningar	2023	2022	2023	2022
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	24 452	21 591	49 165	45 367
Maskiner och inventarier	9 615	9 402	10 718	10 562
Fin.leasing (omklassificering leasingavgift till avskrivning) 1)	13 546	13 546	1 096	1 096
Summa	47 613	44 539	60 979	57 026

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 4 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning				
Preliminära skatteintäkter	487 093	468 407	487 093	468 407
Skatteavräkning föregående år	2 489	3 077	2 489	3 077
Skatteavräkning innevarande år	7 499	11 199	7 499	11 199
Mellankommunal kostnadsutjämning	715	727	715	727
Summa skatteintäkter	497 796	483 411	497 796	483 411

Generella statsbidrag och utjämningar

Inkomstutjämningsbidrag	140 896	127 498	140 896	127 498
Strukturbidrag	0	0	0	0
Regleringsbidrag	22 258	26 401	22 258	26 401
Kostnadsutjämningsbidrag	10 472	16 945	10 472	16 945
Fastighetsskatt	20 741	19 941	20 741	19 941
Generella statsbidrag	255	3 572	255	3 572
LSS-utjämning	1 065	-512	1 065	-512
Summa generella statsbidrag och utjämningar	195 687	193 844	195 687	193 844
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	693 484	677 255	693 484	677 255

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 5 Finansiella intäkter				
Utdelning	1 500	1 500	0	0
Ränteintäkter	332	598	2 619	1 074
Övriga finansiella intäkter	1 300	1 340	0	0
Summa	3 133	3 438	2 619	1 074

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 6 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	7 670	3 624	13 739	8 973
Ränta pensionsskuld	1 420	0	1 420	0
Övriga finansiella kostnader	7	81	7	81
Finansiell leasing räntekostnad 1)	687	850	54	67
Bankkostnader	177	369	177	369
Summa	9 960	4 925	15 396	9 491

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 7 Extraordinära intäkter				
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 8 Extraordinära kostnader				
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 9 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster				
Övrigt	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ackumulerade anskaffningsvärden	851 676	795 046	1 804 522	1 740 801
Finansiell leasing ackumulerat anskaffningsvärde 1)	75 985	75 985	6 030	6 030
Ackumulerade avskrivningar	-455 752	-434 161	-895 043	-859 775
Finansiell leasing ackumulerade avskrivningar 1)	-27 091	-13 546	-2 193	-1 096
Justeringar/försäljning	0	0	-44 541	-44 541
Justeringar/utrangering investering	-6 073	0	-6 073	0
Årets investeringar	41 500	56 630	92 030	74 486
Justeringar/utrangering avskrivning	5 862	0	5 862	0
Årets avskrivningar	-24 452	-21 591	-49 165	-45 368
Summa	461 654	458 363	911 429	870 537

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ackumulerade anskaffningsvärden	118 471	107 510	130 994	120 033
Ackumulerade avskrivningar	-70 486	-61 084	-76 877	-66 586
Justeringar/försäljningar	0	0	-256	-256
Justeringar investering	0	0	0	0
Årets investeringar	14 354	10 961	15 780	10 961
Årets avskrivningar	-9 615	-9 402	-10 717	-10 562
Summa	52 725	47 985	58 925	53 591

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar				
<u>Aktier</u>				
Degerforsbolagen AB	35 624	35 624	0	0
Inera AB	43	43	43	43
Kommentusgruppen AB	1	1	1	1
Summa aktier	35 667	35 667	43	43

<u>Andelar</u>				
Kommuninvest ekonomiska förening	4 884	3 931	4 884	3 931
Bergslagens räddningstjänst	590	590	590	590
AV-central, LBF, övrigt	0	0	561	549
Summa andelar	5 474	4 521	6 035	5 070

<u>Lån</u>				
Övriga långfristiga fordringar	4 500	5 000	0	0
Summa lån	4 500	5 000	0	0
Summa finansiella anläggningstillgångar	45 641	45 188	6 078	5 113

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 13 Förråd				
Lager	0	0	574	524
Exploateringsmark	0	0	0	0
Summa	0	0	574	524
Förändring för kassaflödesanalys	0		-50	

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 14 Fordringar				
Kundfordringar	9 485	8 530	8 296	5 386
Diverse kortfristiga fordringar	8 495	6 358	8 495	6 358
Upplupna intäkter	61 703	61 186	61 703	61 186
Finansiell leasing förutbetalda leasingavgifter 1)	-1 168	-1 168	-94	-94
Förutbetalda kostnader	945	164	945	164
Summa	79 460	75 071	79 344	73 001
Förändring för kassaflödesanalys	-4 389		-6 343	

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 15 Kassa och bank				
Swedbank	27 825	45 845	72 334	118 293
Summa	27 825	45 845	72 334	118 293

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 16 Eget kapital				
Ingående balans	119 036	92 514	240 131	201 978
Årets resultat	-18 389	26 522	-11 306	38 153
Varav resultatpåverkan finansiell leasing 1)	-218	-382	-17	-30
Summa	100 647	119 036	228 825	240 131

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 17 Avsättningar				
Avsättning för pensioner	14 728	14 010	14 728	14 010
Avsättning särskild löneskatt	3 573	3 399	3 573	3 399
Avsättning för skatter hos bolagen	0	0	28 307	25 528
Summa	18 301	17 409	46 608	42 937
Förändring för kassaflödesanalys	892		3 671	
Avläst aktualiseringsgrad	99%	99%		

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 18 Långfristiga skulder				
Kommuninvest	313 100	313 100	635 600	640 600
Swedbank	953	953	953	953
Anslutningsavgifter netto	5 080	4 671	5 080	4 671
Investeringsbidrag netto	1 402	1 549	1 402	1 549
Finansiell leasing skuld till leasingbolag 1)	48 326	61 653	3 790	4 870
Reverslån Degerfors IF	2 107	2 107	2 107	2 107
Summa	370 968	384 034	648 932	654 750
Varav förändring av lån	0	50 000		
Varav årets nya anslutningsavgifter	740	0		
Varav årets nya investeringsbidrag	0	0		
Varav årets upplösning av anslutningsavgifter	-332	332		
Varav årets upplösning av investeringsbidrag	-147	174		

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 19 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	56 769	46 164	73 065	59 321
Moms mm	880	-320	880	-320
Personalens skatter	8 076	7 269	8 076	7 269
Övriga kortfristiga skulder	21 722	12 639	21 722	12 639
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	89 941	86 221	100 576	104 331
Summa	177 389	151 973	204 319	183 240
Förändring för kassaflödesanalys	25 416		21 079	

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 20 Pensionsförpliktelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	196 503	195 081	196 503	195 081
Särskild löneskatt	47 672	47 327	47 672	47 327
Summa	244 175	242 408	244 175	242 408

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 21 Borgensåtaganden				
Egnahem och småhus med bostadsrätt	0	13	0	13
Degerfors Energi AB	15 000	20 000	0	0
Degerfors Industrihus AB	40 000	40 000	0	0
Degerforsbolagen AB	30 000	30 000	0	0
Degerforsbyggen AB	237 500	237 500	0	0
Övriga borgensåtaganden	2 100	2 100	2 100	2 100
Summa	324 600	329 613	2 100	2 113

Kommunen har under året inte infriat något borgensåtagande.

Bedömningen är att åtaganden inte belastar kommunen i framtiden.

Borgenstak för kommunal borgen till bolagen enligt kommunfullmäktiges beslut 2022-08-29 § 80 är totalt 430 000 tkr. Belopp enligt tabell ovan avser aktuell skuld.

	2023	2022
	Förfallotid inom 1 år	Förfallotid inom 1 år
Not 22 Operationell leasing		
Framtida leasingkostnader för bilar	220	37
Summa	220	37

	2023	2022
	Förfallotid 2 - 5 år	Förfallotid 2 - 5 år
Framtida leasingkostnader för bilar *)	4 837	1 837
Summa	4 837	1 837

*) Beloppet för 2-5 år 2022 är justerat från årsredovisning 2022 pga nytt underlag

Tidigare belopp var 23 tkr, korrekt belopp 1 837 tkr.

	2023	2022
	Förfallotid	Förfallotid
	inom 1 år	inom 1 år
Not 23 Hyresavtal		
Framtida hyreskostnader	1 207	1 091
Summa	1 207	1 091

	2023	2022
	Förfallotid	Förfallotid
	2 - 5 år	2 - 5 år
Framtida hyreskostnader	2 635	3 346
Summa	2 635	3 346

I hyror ingår de avtal som finns med Degerforsbyggen eller Degerfors Industrihus.

Inräknat är inte de hyresavtal som fr o m 2023 räknas in i finansiell leasing.

Hyresavtal 2022 är omräknade avseende finansiell leasing

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2023	2022	2023	2022
Not 24 Räkenskapsrevision				
Granskning av årsredovising och delårsrapport	175	75	534	428
Summa	175	75	534	428

	Kommun	Kommun
	2023	2022
Not 25 Genomsnittlig nyttjandeperiod anläggningstillgångar		
Anläggningstillgång	Antal år	Antal år
Markreserv (ingen avskrivning)	Evigt	Evigt
Verksamhetsfastighet	11	11
Affärsfastighet	26	26
Publik fastighet	14	22
Fastighet annan verksamhet	19	20
Pågående ny-, till-, ombyggnad	--	--
Maskiner	4	4
Inventarier	6	5
Byggnadsinventarie	6	6
Transportmedel	4	5
Pågående arbete inventarier	--	--
Konst (ingen avskrivning)	Evigt	Evigt
Övriga maskiner	5	4
Anslutningsavgifter	15	14
Investeringsbidrag	10	9

	Kommun 2023	Kommun 2022
Not 26 Avsättningar		
Särskild avtals-, ålders- eller visstidspension	0	0
Förmånsbestämd- eller kompletterande pension	14 728	14 010
Summa pensioner	14 728	14 010
Löneskatt 24,26 %	3 573	3 399
Summa avsatt till pensioner	18 301	17 409

Antal visstidsförordnanden

Politiker	0	0
Tjänstemän	0	0

Överskottsfond

Upplysning om storlek av överskottsmedel enligt rekommendation 17.1	0	2 092
---	---	-------

	2023	2022
Avsatt till Pensioner		
Ingående avsättning inklusive särskild löneskatt	17 410	17 390
Nya förplikteler under året	1 583	878
Varav:		
-Nyintjänad pension	82	878
-Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 341	0
-Övrig post	160	0
Årets utbetalningar	-866	-863
Förändring av löneskatt	174	4
Summa avsatt till pensioner	18 301	17 409
Aktualiseringsgrad	98%	98%

	Kommun 2023	Kommun 2022
Not 27 Ansvarsförbindelse		
A) Pensionsförplikteler som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		
Ingående ansvarsförbindelse	195 081	200 733
Ränteuppräknig	0	0
Basbeloppsuppräknig	16 065	7 761
Ändring av livslängdsantaganden RIPS	0	0
Nyintjänad pension	317	0
Övrig post	-1 502	0
Årets utbetalningar	-13 458	-13 413
Summa ansvarsförbindelse	196 503	195 081
Särskild löneskatt	47 672	47 327
Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt	244 175	242 408

B) Åtagandebesked mot Kommuninvest

Degerfors kommun har i maj 1993 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för

Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Degerfors kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 683 532 425 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 696 519 169 kronor.

	Kommun	Kommun
	2023	2022
Not 28 Säkringsredovisning		
Säkringspost, externa lån		
Kommuninvest	313 100	313 100
Swedbank	953	953
Summa	314 053	314 053
Säkringsinstrument		
Ränteswappar	35 000	35 000
Säkringsinstrument överstigande lån	Nej	Nej
Undervärde (-) /övertvärde (+) ränteswappar	-97	1 325

Not 29 Finansiell leasing

De fastigheter som omfattas av finansiell leasing är

- Slingan 4 och 6
- Odelbergsvägen 15
- Gärdesvägen 6
- Skolgatan 18
- Västra Jannelund (Västergården)
- Björklundsgatan 4
- Hagalundsgatan 17-19

Samtliga fastigheter utom Hagalundsgatan 17-19 hyrs från Degerforsbyggen AB.

Verksamheterna inom fastigheterna är boenden, daglig verksamhet, AME, LSS-boenden, förskolor samt gymnasieprogram.

De leasingavtal som kommunen har innehåller inga variabla avgifter. Kommunen har inte rätt att förvärva fastigheterna men avtalet kan förlängas när nuvarande avtal löper ut enligt tabellen nedan. Alla avtalen har indexklausuler kring hyressättningen.

Fastigheterna är på balansdagen i balansräkningen upptagna till

Balansräkningen	Tkr
Akkumulerat anskaffningsvärde	75 985
Akkumulerade avskrivningar	27 091
Förutbetalda leasingavgifter	1 168
Eget kapital	218
Skuld till leasingbolag	48 326

Antal månader som avtalen kan förlängas är för respektive fastighet

Fastighet	Antal månader avtalet kan förlängas
Slingan 6	120
Slingan 4, AME	36
Slingan 4, daglig verksamhet	36
Odelbergsvägen 15	60
Gärdesvägen 6	60
Skolgatan 18, Muttern	36
Västra Jannelund 17A, Västergården	60
Björklundsgatan 4, Rödluvan	36
Björklundsgatan 4, Skogsdungen	36
Björklundsgatan 4B, Villa Syren	36
Hagalundsgatan 17-19	60

Kommande leasingavgifter till Degerforsbyggen AB samt extern hyresvärd är

2023

Leasingavgifter	Kommunen
Totala leasingavgifter	49 870 317
Leasingavgifter inom 1 år	14 013 984
Leasingavgifter inom 2 - 5 år	28 978 035
Leasingavgifter efter 5 år	6 878 298

Kommande leasingavgifter till extern hyresvärd som används vid den sammanställda redovisningen ("koncernredovisningen") är

2023

Leasingavgifter	Koncernen
Totala leasingavgifter	3 872 901
Leasingavgifter inom 1 år	1 133 532
Leasingavgifter inom 2 - 5 år	2 739 369
Leasingavgifter efter 5 år	0

Övriga leasingavtal utöver finansiell leasing

Kommunen bedömer att övriga avtal om hyra eller leasing som finns ska hänföras till operationell leasing och inte till finansiell leasing.

Hyreskostnader och leasingavgifter inom operationell leasing redovisas löpande via resultaträkningen. Tillgångar som hyrs eller leasas redovisas inte via balansräkningen. De avtal som finns avser tillgångar av mindre värde och med avtal under kortare tid.

De tillgångar som hyrs eller leasas är huvudsakligen kopiatorer och liknande utrustning. Vid speciella tillfällen eller vid behov hyrs eller leasas även till exempel arbetsfordon, maskiner och verktyg.

Personbilar har en leasingperiod om högst tre år och hänförs även de till operationell leasing.

	Kommun 2023	Kommun 2022
Not 30 Genomsnittsränta		
Summa lån	314 053	314 053
Summa ränteswapar	35 000	35 000
Snittskuldvolym (helår)	314 053	285 290
Snittränta (helår) *	2,72%	1,21%
Genomsnittsränta	3,16%	1,84%
Räntebindning	1,19	1,54
Kapitalbindning	1,27	1,94
Värde lån	4 140	7 329
Värde ränteswapar	-97	1 325
Räntekostnad lån	8 940	2 198
Räntekostnad ränteswapar	-411	1 269
Summa räntekostnad *	8 529	3 466
Upplupen ränta lån	1 345	759
Upplupen ränta ränteswapar	207	293
Summa upplupen ränta **	1 553	1 052

* Inkluderar registrerade lån och derivat. Realiserade resultat och dylikt ingår ej.

** Upplupen ränta kan skilja en räntedag från bankens uppgifter beroende på beräkningssätt.

De långfristiga skulderna är föremål för risker/möjligheter vid förändringar av marknadsräntorna. För att hantera dessa risker/möjligheter används finansiella derivatinstrument, s.k. ränteswapar. På detta sätt kan räntebindningen och kapitalbindningen hanteras med full flexibilitet. Förutsättningar skapas för att, när som helst, förändra räntebindningstiden och bättre möta förändringar på räntemarknaden. Riktlinjer och ramar för riskhanteringen är fastlagda i en av styrelsen beslutad finanspolicy.

Per bokslutsdagen finns derivatavtal som totalt uppgår till 35 mnkr (35). Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 1,19 år (1,54) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 3,16 % (1,84 %). Marknadsvärdet på derivatavtalen uppgår till -0,1 mnkr (-1,7).

Marknadsvärdet representerar den kostnad/intäkt som skulle uppstå om man avslutar avtalen i förtid. Analogt skulle motsvarande marknadsvärde (s.k. ränteskillnadsersättning) uppstå om man istället valt att använda långa räntebindningar på de enskilda lånen. Om respektive ränteswapavtal kvarstår t.o.m. sitt slutförfalldatum så kommer undervärdet/övervärdet att löpande elimineras.

Så kallad ”Säkringsredovisning” tillämpas avseende derivat, bl.a. innebärande att värdeförändringar i derivatavtal inte redovisas över resultaträkningen. Det skall finnas en ekonomisk relation mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Säkringsförhållandet skall vara effektivt och dokumenteras när säkring ingås. Uppföljning av ekonomisk relation och effektivitet sker löpande via rutiner för finansiell rapportering. Särskild dokumentation är upprättad som bl.a. fastlägger strategier och mål för riskhanteringen.

Nedan framgår de långfristiga skuldernas förfalloprofil, mnkr, (inklusive ränteswapar) avseende räntebindningen.

År	2023	2022
Inom 0-1 år	219,1	204,1
Inom 1-2 år	20,0	15,0
Inom 2-3 år	55,0	20,0
Inom 3-4 år	0,0	55,0
Inom 4-5 år	0,0	0,0
Inom 5-6 år	0,0	0,0
Inom 6-7 år	0,0	0,0
Inom 7-8 år	0,0	0,0
Inom 8-9 år	20,0	0,0
Inom 9-10 år	0,0	20,0
Summa	314,1	314,1

Not 31 Aktuell och uppskjuten skatt, koncern

Skatt på årets resultat

	Kommun 2023	Kommun 2022	Koncern 2023	Koncern 2022
Aktuell skatt			-377	-4 089
Uppskjuten skatt			-2 783	928
Skattereduktion inventarier			0	621
Summa			-3 160	-2 540

Redovisningsprinciper

Allmänt

Degerfors kommun följer lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer enligt Rådet för kommunal redovisning.

Lag om kommunal bokföring och redovisning syftar till att grundläggande ekonomiska frågor ska redovisas på ett enhetligt sätt. Lagen samt kommunallagens krav på god redovisning styr kommunens principer för redovisning. Rådet för kommunal redovisning ger ut rekommendationer för den kommunala redovisningen.

Degerfors kommunkoncern omfattar förutom kommunen även bolag där kommunen har ett väsentligt inflytande. Ett väsentligt inflytande bedöms överstiga 20 % i ägarandel. Det gäller såväl bolag som kommunalförbund. I kommunens bolagskoncern ingår Degerforsbolagen AB, Degerforsbyggen AB, Degerfors Industrihus AB och Degerfors Energi AB.

Som investering räknas tillgångar med en varaktighet överstigande tre år och att inköpsvärdet överstiger ett halvt basbelopp.

Samtliga leasingavtal avseende bilar klassificeras som operationell leasing även om leasingperioden överskrider 3 år. Det totala åtagandet i förhållande till kommunens samlade balansomslutning bedöms inte uppgå till väsentliga belopp.

Avgiftskollektivens ackumulerade resultat redovisas som skuld till avgiftskollektiven. Resultatet för vatten- och avloppskollektivet samt renhållningskollektivet påverkar därmed inte kommunens externa resultat. I samband med utbyggnad av kommunalt vatten och avlopp har erhållna anslutningsavgifter periodiserats över en 20-årsperiod.

Kostnads- och intäktsräntor och räntebidrag som kan hänföras till redovisningsperioden har skuldbokförts respektive fordringsbokförts och belastar resultatet.

Timplöner och ersättningar för obekväm arbetstid som avser redovisningsperioden har skuldbokförts och påverkat resultatet.

Upplåning sker enligt huvudmetoden, det vill säga lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänför sig till.

Degerfors kommun har inga visstidsförordnanden som avviker mot vad som anses normalt. De chefsförordnanden som finns innebär inget extra utflöde av pengar när dessa upphör. De chefsförordnanden som finns har en tillsvidare tjänst som grund.

Komponentavskrivning

Kommunen har tidigare år konverterat anläggningsregistret till komponentavskrivning när det gäller äldre fastigheter. Investeringar i fastigheter delas upp i komponenter med olika avskrivningstid. Alla äldre fastigheter har dock inte att delas upp i komponenter. De större beloppen och de nyare investeringarna i fastigheter har konverterats. Äldre investeringar i till exempel gator, parker och markarbeten kommer inte att delas upp i komponenter.

Som framgår ovan medför komponentavskrivning att kostnaden för avskrivning inte fullt ut blir jämförbara mellan åren. Avskrivningstakten för byggnader har tidigare ofta varit 33 år. Nu delas avskrivningstakten upp enligt nedan. Detta sker för att bättre avspegla det verkliga slitaget på olika komponenter. Enligt det nya regelverket kring komponentavskrivningar ska även en större andel av det som tidigare redovisades som ett löpande underhåll av byggnaden nu hanteras som en investering. Uppdelningen i komponenter medför oftast att avskrivningskostnaden blir lägre per år eftersom kostnaden delas upp på fler år. Att en större andel av underhållet nu ska hanteras som en investering medför å andra sidan att avskrivningskostnaden blir högre medan den löpande driftkostnaden blir lägre.

Ungefärliga avskrivningstider är:

Mark	0 år
Gator, vägar, gång- och cykelbanor (komponenter)	0 – 35 år
Verksamhets- och publika fastigheter	10 – 50 år
Affärsfastigheter	20 – 33 år
Övriga fastigheter	20 – 33 år
Maskiner, inventarier och IT-utrustning (exklusive datorer)	3 – 20 år
Bilar och övriga transportmedel	5 – 10 år
Konstnärlig utsmyckning	0 år

Pensionsskulden

Pensionsskulden är kommunens beräknade framtida skuld till arbetstagare och pensionärer. Den samlade pensionsskulden redovisas under avsättningar för pensioner, kortfristiga skulder, samt under rubriken Ansvarsförbindelser som redovisas under balansräkningen (inom linjen).

Under avsättningar redovisas årets och tidigare års intjänade förmånpensioner. Under kortfristiga skulder redovisas de pensioner som intjänats av de anställda under verksamhetsåret och som ska betalas ut i slutet av mars nästa år.

Under ansvarsförbindelser redovisas de pensionsförpliktelser som intjänats av arbetstagare och pensionstagare före 1998. Dessa räknas årligen upp enligt ett fastställt index och reduceras med årets utbetalningar till pensionstagarna.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden avser icke uttagna semesterdagar. Semesterlöneskulden redovisas som en kortfristig skuld.

Finansiella instrument

Degerfors kommun arbetar med räntederivat i syfte att uppnå önskad risknivå i den långfristiga upplåningen. Kostnaden för räntederivaten bokförs som en räntekostnad.

Byte av pensionsadministratör

Kommunen har under 2022, efter genomförd upphandling, bytt pensionsadministratör från KPA till Skandia.

Bolagens redovisningar är olika avseende avsättningar, ansvarsförbindelser, intjänad pension, utbetalningar mm. Jämförelser mellan 2021 och 2022 blir därför svårare att göra. Detta problem bör inte kvarstå för jämförelser mellan 2022 och 2023.

Felaktig beräkning av kostnadsutjämnings för 2022 och 2023

I början av 2023 meddelade Skatteverket och Statistiska centralbyrån att det har uppstått fel i beräkningarna av kostnadsutjämnings för kommuner för såväl 2022 som 2023.

Skatteverket ska rätta de felaktiga beloppen för båda åren. Det innebär att beloppet avseende år 2022 för Degerfors del om cirka 1,4 miljoner kronor har lagts till resultatet för 2022 även om ändringen sker under 2023.

Kompensation för elförbrukning

Även kommunerna kommer att få ta del av kompensation för elförbrukningen under perioden oktober 2021 – september 2022. Beslut har ännu inte fattats när och hur kompensationen ska utbetalas. Kompensationen har inte beaktats i årsredovisningen för 2022.

Uppskattningar och bedömningar

Värderingen av avsättningar och ansvarsförbindelser för pensioner baseras på de uppskattningar och bedömningar som framgår av underlagen från pensionsadministratören Skandia. Det som benämns avsättningar har till skillnad från långfristig skuld inte ett exakt belopp eller en exakt förfallodag utan bygger på uppskattningar och antaganden.

Skatteintäkter och preliminär slutavräkning redovisas i enlighet med rekommendation 4.2 från Rådet för kommunal redovisning, vilket innebär att skatteintäkter och preliminär slutavräkning ska redovisas efter bokföringsmässiga grunder baserat på decemberprognos från SKR.

Intäkter och kostnader av väsentliga belopp som redovisas efter periodens slut men är hänförliga till redovisningsperioden periodiseras till redovisningsperioden. Periodisering har även skett av väsentliga intäkter och kostnader som bokförts under perioden men som avser nästkommande period.

Finansiell leasing

Bakgrund

För att en kommun ska kunna bedriva sin verksamhet behövs olika resurser såsom anläggningstillgångar. Sådana tillgångar används under flera år och kan finansieras på olika sätt. Ett sätt är att köpa och ett annat sätt är att finansiera dem genom leasing.

De tillgångar hos Degerfors kommun som klassas som finansiell leasing är några fastigheter som hyrs från Degerforsbyggen AB samt byggprogrammets lokaler på Hagalundsgatan som hyrs från extern fastighetsägare.

Tillgången ska vara specialanpassad för sitt ändamål eller är på annat sätt av strategisk betydelse för kommunen. Om Degerfors kommun exempelvis hyr en fastighet som ska användas som kontor klassas den inte som finansiell leasing eftersom den inte är specialanpassad för kommunens behov.

Redovisning

Redovisning av leasingavtal är inte särskilt reglerad i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), utan sker via rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Rekommendationen finns för att få jämförbarhet mellan olika finansieringsformer, olika kommuner och för att få en rättvisande redovisning.

Den redovisningsmässiga innebörden av att leasa en tillgång kan vara densamma som om tillgången hade finansierats genom lån. För att uppnå en neutral redovisning oavsett finansieringsform ska leasingavtal som uppfyller vissa villkor tas upp som tillgång respektive motsvarande skuld i balansräkningen.

Leasetagaren (kommunen) ska redovisa fastigheter som klassas om finansiell leasing som en anläggningstillgång i balansräkningen. Förpliktelsen att i framtiden betala hyra (eller leasingavgifter som det benämns vid finansiell leasing) redovisas som en skuld i balansräkningen.

Leasingbetalningar eller avskrivningen (motsvarande hyreskostnad för fastigheterna) redovisas dels som amortering och dels som ränta. Räntan fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en räntesats på den redovisade skulden under respektive period.

Ett finansiellt leasingavtal medför avskrivningar och räntekostnader som ska redovisas i resultaträkningen. Tillgången ska skrivas av enligt samma princip som gäller för andra tillgångar av samma slag.

Degerfors kommun redovisar från och med 2023 finansiell leasing för ett antal hyrda fastigheter. Omräkning av verksamhetens kostnader, avskrivningar, årets resultat, soliditet, nettoinvesteringar samt långfristig låneskuld för kommunen för 2022 och 2023 är beräknade utifrån de nya förutsättningarna. Det betyder att jämförelse med tidigare år och årsredovisningar inte fullt ut kan göras.

Beräkningar för kommunkoncernen berörs inte mer än marginellt eftersom beräkningarna kring finansiell leasing elimineras vid den sammanställda redovisningen. De flesta fastigheterna hyrs från det kommunala bolaget Degerforsbyggen AB. Det är endast en fastighet som hyrs från en extern fastighetsägare.

Begreppsförklaringar

Anläggningskapital

Anläggningskapital är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet efter avdrag för verkställda avskrivningar.

Balanslikviditet

Balanslikviditet avser omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder och är ett mått på betalningsförmågan på kort sikt.

Balansräkning

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) och hur kapitalet har införskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Tillgångarna består av anläggningstillgångar, fordringar och likvida medel.

Dessa har finansierats på i princip två sätt, antingen genom externa lån (skulder) eller genom att verksamheten har lämnat överskott (eget kapital). Eget kapital kan också ses som kommunens behållna förmögenhet eller som en skuld till kommuninvånarna. Storleken på det egna kapitalet jämfört med skulderna visar kommunens finansiella styrka. Ju större eget kapital jämfört med skulderna desto bättre finansiell ställning eller soliditet. Tillgångarna motsvaras alltid av summa skulder och eget kapital.

Ej garanterat restvärde

Det belopp som leasegivaren sannolikt kan sälja objektet för efter kontraktets slut, men som inte garanteras av leasetagaren

Extraordinära poster

Extraordinära poster är händelser eller transaktioner som saknar ett tydligt samband med kommunens ordinarie verksamhet och som inträffar sällan eller oregelbundet och som utgör ett väsentligt belopp.

Finansiellt leasingavtal

Ett leasingavtal där de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren

Finansnetto

Finansnetto är skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

Implicit ränta

Den räntesats som för leasegivaren vid leasingavtalets början resulterar i att summan av ej garanterat restvärde och nuvärdet av minimileaseavgifterna överensstämmer med det verkliga värdet för det leasade objektet

Jämförelsestörande post

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Kapitalkostnader

Planenliga avskrivningar på anläggningstillgångar samt internränta.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys visar hur kommunens investeringar och löpande verksamhet har finansierats och hur det har inverkat på kommunens likvida ställning.

Kassalikviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens betalningsberedskap. 100 procent anses som ett minimivärde. Då täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel och kortfristiga fordringar.

Kommunbidrag

Kommunbidrag är tillskott av skatteintäkter och generella statsbidrag för finansiering av kommunens verksamheter.

Latent skatt

Företagens obeskattade reserver måste i framtiden upplösas och återföras till beskattning. I den sammanställda redovisningen tar man hänsyn till latent skatteskuld. Resterande del av obeskattade reserver förs till eget kapital.

Leasingavtal

Ett avtal enligt vilket en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Leasingavtal kallas ibland hyresavtal, särskilt när det gäller leasing (hyra) av fastighet

Leasegivare

Den som ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar enligt avtalade villkor under en avtalad period

Leasingperiod

Den period som leasetagaren avtalat att leasa en tillgång. Eventuella ytterligare perioder som leasetagaren, med eller utan tillkommande betalningar, har rätt att fortsätta att leasa tillgången ingår i leasingperioden, om det vid leasingperiodens början, dvs när tillgången kan tas i bruk, framstår som rimligt säkert att rätten till förlängning kommer att nyttjas.

Leasetagare

Den som av leasegivaren ges rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalning enligt avtalade villkor under en avtalad period

Leasetagarens marginella låneränta

Den räntesats som leasetagaren skulle ha fått betala enligt ett motsvarande leasingavtal eller – om denna räntesats inte kan uppskattas med rimlig säkerhet – kommunens alternativa låneränta plus leasegivarens uppskattade marginal då leasingavtalet ingås.

Likviditet

Likviditet avser tillgängliga medel ur omsättningstillgångarna som kan användas för betalning på kort sikt, exempelvis kassa, bank- och plusgiro.

Medelskattkraft

Medelskattkraft är rikets skatteunderlag dividerat med antalet invånare i riket vid inkomstårets slut, det vill säga den beskattningsbara inkomsten per invånare.

Minimileaseavgifter

De betalningar (exklusive variabla avgifter, serviceavgifter och skatter) som ska betalas av leasetagaren till leasegivaren under leasingperioden, med tillägg av eventuellt belopp som garanteras av leasetagaren vid leasingperiodens slut

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar intäkter och kostnader (finansiella resultatet) samt hur förändringen av kommunens eget kapital uppkommit. Denna förändring kan också erhållas genom att jämföra eget kapital i de två senaste årets balansräkningar.

Rörelsekapital

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Självfinansieringsgraden

Självfinansieringsgrad avser kommunens förmåga att med egna medel finansiera sina investeringar.

Skattkraft

Skattkraft är skatteunderlaget dividerat med antalet invånare vid inkomstårets utgång, det vill säga den kommunalt beskattningsbara inkomsten per invånare.

Skuldsättningsgraden

Skuldsättningsgraden anger hur stor andel av kommunens tillgångar som är lånefinansierade.

Soliditet

Soliditet är eget kapital i förhållande till totala tillgångar, i procent. Soliditeten är ett mått på hur kommunens långsiktiga betalningsförmåga utvecklas. Ju högre soliditet desto större ekonomiskt handlingsutrymme.

Verksamhetens nettokostnad

Nettokostnaden är skillnaden mellan de intäkter och kostnader som kommunens olika verksamheter skapar.

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Kommunstyrelsen

Ordförande Anneli Mylly (V)
Förvaltningschef Björn Johansson

Årets verksamhet

Kommunstyrelsens uppgift är att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen uppsikt över samtliga nämnders verksamhet, vilket även innefattar de kommunägda bolagen samt kommunalförbund som kommunen är medlem i.

Kommunstyrelseförvaltningen har fem avdelningar med kansliavdelning, ekonomiavdelning, personalavdelning, tillväxtenheten, miljö- och samhällsbyggnadsavdelning samt mer övergripande kommundirektörens område.

HR: Ny HR-chef och ny tjänst som HR-generalist tillsattes under 2023. En viktig del har varit arbetet med att säkerställa att Degerfors kommun som arbetsgivare uppfyller lagkravet vad det gäller; lönekartläggning och det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Kansliet: Under våren 2023 omorganiserades kansliavdelningen. Nämndsekreterarnas tjänster gjordes om till förvaltningssekreterartjänster och flyttades organisatoriskt från kansliavdelningen till socialförvaltningen respektive kultur- och utbildningsförvaltningen. Registrator och kommunsekreterare flyttades till den nya avdelningen HR och administration. Fokus för 2023 har varit att effektivisera delar av det administrativa arbetet genom att ersätta vissa manuella förfaranden med digitala verktyg.

Tillväxtenheten: Tillväxtenheten har under året besökt ett 30-tal företag tillsammans med politiker och kommunledning, syftet är att få en bättre förståelse för företagens utmaningar och lära att känna kommunens företag för att kunna hjälpa till och tillmötesgå företagens behov

Ekonomi: Årets verksamhet inom ekonomiavdelningen har varit starkt präglad av arbete med kommunens underskott, kommunstyrelsens uppsiktsplikt av nämnderna samt prognoser och analyser kring ekonomiska rapporter.

Miljö- och samhällsbyggnadsavdelning: Antagandet av kulturmiljöprogrammet utgjorde en milstolpe i kommunens fysiska planering. Migrationen av kommunens kartprogram har påbörjats

IT: IT-avdelningen har under 2023 bl a hanterat detta: uppsättning av nytt datacenter, design och test av förbättrad utskriftsfunktionalitet, mailmigration, förstärkning av internetaccess
Servicedesk:

Årets resultat

Kommunstyrelsen	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Resultaträkning (tkr)	2022	2023	2023	2023
Intäkter	-20 094	-20 237	-21 286	-1 049
Kostnader	75 326	80 655	86 479	5 824
varav personalkostnader	31 019	34 002	35 077	1 074
Avskrivningar och ränta	13 125	13 402	13 402	0
Resultat	68 357	73 820	78 595	4 775

Årets utfall för kommunstyrelsen blev 73 820 tkr (68 357 tkr). Jämfört med budget om 78 595 tkr resulterade det i en positiv avvikelse mot budget om 4 775 kr (4 369 tkr).

Orsaker till den positiva avvikelsen är bland annat tjänster som inte är tillsatta, återbetalningar av avgifter och ej utnyttjad buffert.

Investeringar

	Utfall	Budget	Avvikelse
Investeringar (tkr)	2023	2023	2023
IT-investeringar	864	940	76
Datacenter	916	0	-916
Stora Valla konstgräsplan	214	0	-214
Ställplatser	243	250	7
Upprustning badplatser	147	150	3
Backup-system	0	900	900
E-arkiv	0	150	150
Kommunstyrelsen inventarier	0	1 000	1 000
Folkhälsonämnden	0	350	350
Degerforsbyggen (kommunfastigheter)	6 296	27 080	20 784
Summa	8 679	30 820	22 141

Årets utfall för kommunstyrelsen blev 8 679 tkr (7 574 tkr). Jämfört med budget om 30 820 tkr (17 855 tkr) resulterade det i en avvikelse mot budget om 22 141 tkr (10 281 tkr).

Investeringarna under året är i första hand för Brukets skola, Degerforsgymnasiet, Letälvsgården, samt IT-investeringar.

Framtid

Tillväxtenheten, Säkerhetsansvarig, delar av Kansliet, Arkivet har inför 2024 integrerats i HR och administration. IT och Servicedesk tillhör fr om 240101 Serviceförvaltningen.

Bygg- och miljönämnden

Ordförande Marie Enarsdotter (V)
Avdelningschef Märten Persson

Årets verksamhet

Verksamhet under plan- och bygglagen

Antalet ärenden under perioden har uppgått till 207 stycken (jämfört med 201 st 2022). Handläggning av bygglov och anmälningsärenden har prioriterats. Totalt har 5 stycken bygglov för nybyggnation beviljats under året, alla på landsbygden. Antalet ärenden är fortsatt färre än kring pandemiåren. Orsaken står att finna i höga byggvarupriser, hög ränta och det allmänna världsläget. Bygg- och miljönämnden har därför kunnat leva upp till handläggningstider under 10 veckor för bygglov.

Verksamhet under miljöbalken och livsmedelslagstiftningen

Tillståndsansökningar, anmälningar, remisser, klagomål, miljö- och årsrapporter har handlagts med korta handläggningstider. Antalet diarieförda ärenden inom gebiten uppgick till 238 stycken (jämfört med 201 st 2022).

Antalet tillsynsobjekt är relativt stabilt.

Måluppfyllelse

Årets sjökalkning har fortlöpt planenligt.

Inget besvärsgörande har gått nämnden emot i första instans. Däremot har meddelad strandskyddsdispens överprövats av länsstyrelsen.

Inga matförgiftningar har uppdagats.

Samtliga livsmedelsverksamheter har oklassificerats.

Förändrat regelverk avseende renhållningsdispenser har medfört relativt hårt tryck kring detta, vilket medfört att inventeringsarbetet av enskilda avlopp inte levt upp till verksamhetsplanen. Inom miljöbalkstillsynen har tillsyn över verksamheter med årsavgift prioriterats. Tillsynsaktiviteten över U- objekten har inte hunnits med.

Den särskilda insatsen beträffande tillsyn över barns skolmiljöer inomhus har avslutats.

Vad avser luftkvalitetsövervakningen har efter samarbetet med länets övriga kommuner samt kommunerna i Värmlands län medfört att rapportering av objektiv skattning till Naturvårdsverket utförts.

Årets resultat

Nämnden redovisar ett negativt resultat om 29,6 tkr. Orsaken till detta står att finna i att nya ledamöter under första kvartalet genomgått utbildning; dels i Miljösamverkans regi (miljö- och livsmedelslagstiftningen samt kommunalförvaltning), dels i SKR:s regi avseende plan- och bygglagstiftningen. För att kompensera dessa kostnader något ställes ett nämndsammanträde in.

Nämndens kostnader består till största del av arvoden och ersättningar till förtroendevalda.

Investeringar

Bygg- och miljönämnden har inga investeringar.

Framtiden

Nämnden måste säkerställa att handläggningstiderna för bygglov och anmälningar kan innehållas och att tillsynsärendena handläggs inom rimlig tidsrymd.

En digitaliserad samhällsbyggnadsprocess kommer framgent att innebära behov av investeringar i särskilda moduler till våra ärendehanteringssystem, vilka för närvarande har mycket hög driftkostnad. Att erhålla e-arkivering och en papperslös myndighet (kommunen centralt) bör dock föregå detta.

Serviceämnden

Ordförande Jonas Breitner (M)
Förvaltningschef Ola Tollin

Årets verksamhet

Serviceämndens verksamhet omfattar teknisk verksamhet och olika former av serviceverksamhet i kommunen. Verksamheten är fördelad på skattekollektiv respektive avgiftskollektiv för vatten och avlopp (VA) och renhållning. Skattekollektivet omfattar underhåll av gator och vägar, park- och grönområden, fritidsanläggningar, vaktmästeri, verkstad och fordonspark samt administration av kommunens fastigheter. Rådet för funktionshinderfrågor är underordnad serviceämnden och serviceämndens vice ordförande ska också vara ordförande i rådet. Verksamheterna inom avgiftskollektiven finansieras fullt ut med abonnentavgifter.

Ny förvaltningschef började i april.

Gata och park

På Gata och park så har det varit normal drift med årligt återkommande arbeten såsom vinterväghållning, gatusopning och grönyteskötsel samt beläggningsunderhåll. Utbytet av gatljus begränsades pga väderleken.

Fastighet och mark

Nytt låssystem till Berget har köpts in.

Vaktmästeri

Vaktmästarna har genomgått flera utbildningar under året. Stängda ärenden under året: 2 870 st.

Fritid, Stora Valla och Resursutvecklingsenheten

Fritid: Upphandling av tälthall har genomförts. Åtgärder har påbörjats av alla idrottshallar efter besiktning. Upprustning av badplatser och ett utegym vid Degernäsbadet har monterats.

Resursutvecklingsenheten: RUE har under året haft 23 st deltagare i olika perioder plus 2 sommarvikarier. Deltagarna har bl a fått utbildning i röjsåg, trimmer och ”Arbete på väg”. Gruppen har arbetat med gräsklippning, snöskottning, skötsel av dressinbanan mm.

Stora Valla: Konstgräset byttes ut i maj-juni. Upphandling av läktare har genomförts under hösten.

VA

Skraporna i Degerfors reningsverk har havererat och nya har köpts in, i övrigt en normal drift.

Under 2023 fortsatte projektet med installation av fjärravlästa vattenmätare.

En VA-utredning har gjorts för att se vilka områden som passar för utbyggnad i kommunen.

Renhållning

Inom Renhållningen har en ny avfallsplan, taxa och föreskrift utarbetats och gäller från den 1/7-2023. Investeringsbudgeten har nyttjats till att möta nya krav på mottagning

hushållsavfall. Renhållningen har även byggt om sina fordon för att effektivare kunna följa upp tömningar samt att underlätta förändring i körrutter vid matavfallsinsamling. Under hösten startades en upphandling av ny sopbil.

Årets resultat

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	8 120	12 204	12 588	-384
Kostnader	-29 614	-34 744	-35 420	676
-varav				
Personalkostnader	-12 213	-13 046	-12 984	-62
Avskrivningar och ränta	-8 497	-11 190	-11 190	0
Resultat	-21 494	-22 540	-22 832	292

Större poster som påverkat resultatet:

- Stora Valla: Bidrag SvFF +500 tkr
- Servicechef: Buffert +326
- Trafik och gata: Vinterunderhåll -77 tkr
- Trafik och gata: Övertid -215 tkr
- Trafik och gata: Gatubelysning -244 tkr

Avgiftskollektivet är åtskild från kommunens skattefinansierade verksamhet vilket medför att resultaten ska dokumenteras och regleras i en resultatutjämningsfond.

VA-verksamhetens resultat gav ett överskott på 368 tkr.

Renhållningsverksamhetens resultat gav ett underskott på 133 tkr.

Investeringar

(tkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Skattekollektivet	10 910	46 825	35 915
Avgiftskollektivet	25 565	36 923	11 358
Totalt	36 475	83 747	47 273

Uppföljning av större investeringar över flera år.

	Utfall	Budget	Diff. utfall budget	
	2019- 2023	2019- 2023	2019- 2023	
Skattekollektivet				
Fastigheter inkl hissar	6 474	2 799	-3 675	Löpande investeringar på fastigheter 2023 avseende bl a teknik på Stora Valla, lokaler i Folkets hus, köksutrustning Degernäs herrgård
Konstgräsplan	2 818	2 444	-374	Ny konstgräsplan på Stora Valla IP
Ny gatuöverbyggnad	15 738	16 903	1 165	Löpande enligt omlägningsprogram
Utbytesplan gatubelysning	1 260	1 225	-35	Utbytesplan gatubelysning
Avgiftskollektivet				
Skrapor sandfång Dfs reningsv	1 614	880	-734	Skrapor till reningsverket i Degerfors
Degerfors vattenverk	71 396	80 000	8 604	Bygget startade i januari 2021 och är fr o m maj 2022 i drift men några återstående debiteringar kom under 2023. Totalbudget 80 mnkr *
Utbyte VA-ledningar	11 369	24 116	12 747	Löpande upprustning av VA-ledningsnät
VA-utbyggnad Gräsholmen	2 191	3 500	1 309	Utbyggnad VA
Arngärdesgatan VA-ledningar	11 149	0	-11 149	Nya VA-ledningar, budget på projekt 1274
Utbyte sopkärl	1 004	1 900	896	Utbyte av sopkärl för anpassning till sopbilar och nya lagar
Anp. ytor, markber, hanter.ytor	2 100	1 700	-400	Upprustning av återvinningscentral

Framtiden

Renhållningen: Det framtida behovet av investeringar för renhållning kommer i huvudsak att domineras av förnyelse i insamlingsfordon eller maskiner för hantering, kärl för matavfall samt modernisering av passersystem till återvinningscentralen för att öka tillgängligheten.

IT och Servicedesk: Tillhör från och med 2024 Serviceförvaltningen.

Kultur- och utbildningsnämnden

Ordförande Eje Johansson (V)
Förvaltningschef Awaz Karim

Årets verksamhet

Kultur- och utbildningsnämndens uppdrag omfattar två ansvarsområden:

1. Kultur, med kulturskola, bibliotek, stöd till föreningsdriven kulturverksamhet och allmänskultur.
2. Utbildning, med förskola, öppen förskola/familjecentral, pedagogisk omsorg på obekvämtid, förskoleklass, grundskola, fritidshem, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola, vuxenutbildning SFI, elevhälsa samt fritidsgård.

Vi hade tagit hem gymnasiet och det har gett positiva resultat ekonomisk, betygsmässigt med hög andel behöriga lärare.

Avslutade samverkansavtalet med Karlskoga kommun om vuxenutbildning, och har förberett för att starta SFI, yrkesutbildning och Komvux i egen regi i januari 2024.

Degerfors kommun saknar egen gymnasiesärskola. Genom ett regionalt samverkansavtal är dock Degerfors elever förstahandssökande i hela regionen. Flertalet gymnasiesärskoleelever går i Karlskoga.

Förvaltningen har under året fortsatt övergången från en central organiserad elevhälsa till lokal elevhälsa, och med detta ansvarar varje rektor för samtliga professioner i elevhälsoteamet på sin skola.

Under 2023 har föräldrastödsutbildningar (ABC) startats i elevhälsans regi med gott resultat.

Vi har påbörjat planeringen för att utbilda medarbetare i ”backa Barnet”

Uppstart med utvecklingsarbete på samtliga förskolor och skolor utifrån verksamhetsutvecklingsmodell i samarbete med Hans Åke Scherp, som har författat flera böcker om det samt jobbat med det under största del av sin yrkeskarriär.

Måluppfyllelse

Förskolans måluppfyllelse mätt genom självskattning och vårdnadshavarnas kundnöjdhet är även i år högre än rikssnittet trots att kostnad per inskrivet barn minskat tre år i rad för att nu ligga i paritet med rikssnittet.

Måluppfyllelsen inom grundskolans årskurs 6 ligger i år på 63 % och det är sämre än förra läsåret. Resultatet är dock inte konsekvent för centralortens tre F-6 skolor utan varierar mellan 58 % och 80 %. Byskolorna håller fortsatt hög måluppfyllelse.

Måluppfyllelsen för kommunens högstadium sjönk ytterligare under 2023 ned till 57 % med minst E i alla ämnen med vi ser en betydlig förbättring i behöriga till gymnasiets yrkesprogram till 73 % (förra året 64 %)

Från gymnasiets studieförberedande program gick 79 % av eleverna ut årskurs 3 med gymnasieexamen och grundläggande behörighet. Från yrkesprogrammen gick 82 % av byggeleverna ut med examen, medan resultatet för bygg- och barn 100 % och fritidsprogrammet var 68 % med examen.

Kulturområdet fortsätter att leverera verksamhet med hög kvalitet och kundnöjdhet som att öppna flera kurser där vi har haft kö till exempel dans.

Årets resultat

Kultur- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på totalt 799 tkr för 2023. Resultatet för ”Gamla KUN”, d.v.s. förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola och kultur landade på ett underskott om 2,4 mkr pga. ökade livsmedelspriser, avslutad personal samt konsultkostnader för olika ändamål och verksamheter. Gymnasieskola, gymnasiesärskola, vuxenutbildning och SFI gav ett överskott om 3,2 mkr, dels för mindre kostnader för interkommunala elever som valt gymnasieskolan i Degerfors istället för annan kommun.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	51 412	51 683	47 897	3 786
Kostnader	-302 122	-323 803	-320 816	-2 987
-varav personalkostnader	-180 981	196 941	197 552	610
Avskrivningar och ränta	-3 099	-3 495	-3 495	0
Resultat	-253 809	-275 615	-276 414	799

Verksamhetsmått/Nyckeltal

Nyckeltalen är baserat på verksamheten enligt bokföringen inom Kultur- och utbildningsförvaltningen. Internredovisningen på förskoleklassen har förbättrats under året, vilket ger en mer rättvisande kostnadsfördelning mellan förskoleklass och grundskola.

Ökning av antalet fysiska besök och lån på biblioteket efter pandemin.

Nyckeltal	2021	2022	2023
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	148 427	150 964	152 205
Kostnad fritidshem, kr/inskrivet barn	33 419	33 933	41 537
Kostnad förskoleklass, hemkommun kr/elev	73 691	61 643	57 918
Kostnad grundskola åk 1-9, hemkommun, kr/elev	113 331	116 286	124 278
Biblioteket			
Besök, antal	36 196	31 253	31 607
Länestatistik, antal	32 248	37 009	38 380

Investeringar

Kultur- och utbildningsnämndens investeringsbudget 2023 uppgår till 13,7 mkr inklusive grundbudget, tilläggsbudget för projekt Villervalla samt äskade medel över från 2022 på projekt som inte hunnit avslutas under föregående år. Alla projekt, utom projekt

Gymnasieskolan, är över flera verksamheter. Av överskottet om 5,3 mkr äskas 3,2 mkt över till 2024 för att färdigställa projekt eller omprioritera investeringsbudget.

PROJEKT	UTFALL 2022	UTFALL 2023	BUDINV År	Återstår av årsbudget
2400 INVESTERINGAR AV STÖRRE VÄRDE	710	2 392	9 375	6 983
2401 INNEMILJÖ	2 493	2 569	995	-1 574
2402 UTEMILJÖ	873	1 361	210	-1 151
2403 TEKNISK UTRUSTNING	1 223	1 555	2 620	1 065
2493 DEGERFORSGYMNASIET	400	498	500	2
RESULTAT KUN	5 699	8 375	13 700	5 325

Framtiden

Inom ramen för huvudmannens systematiska kvalitetsarbete har följande utvecklingsområden identifierats inför 2024:

- Utöka föräldrastödsinsatserna genom att erbjuda föräldrastödsutbildningar (ABC) för 6-12 år och 13-19 år
- Stärka ledning och styrning mot skolans statliga uppdrag både på enhetsnivå och huvudmannanivå
- Samorganisation av elevhälsan och socialförvaltnings ungdomsgrupp i ett gemensamt team
- Långsiktig politiskt antagen strategi skolväsendets utveckling i Degerfors
- Utöka föräldrastödsinsatserna genom att erbjuda föräldrastödsutbildningar (ABC) för 6-12 år och 13-19 år. Implantering av Backa barnet
- Stärka ledning och styrning mot skolans statliga uppdrag både på enhetsnivå och huvudmannanivå
- Långsiktig politiskt antagen strategi skolväsendets utveckling i Degerfors
- Ombyggnation och uppfräschning av skolor och förskolor.

Socialnämnden

Ordförande
Förvaltningschef

Torbjörn Holm (V)
Marie-Louise Forsberg-Fransson

Årets verksamhet

Socialförvaltningen har under senaste åren haft stora underskott. Att minska underskott och få kontroll på inkomster och utgifter har präglat stor del av förvaltningens arbete och fokus under 2022 och 2023.

KPMG anlitas i slutet av år 2021 och har lämnade tre rapporter med rekommendationer avseende åtgärder för att få ner kostnaderna under 2022. En handlings-/åtgärdsplan som bygger på KPMG:s förslag till åtgärder och rekommendationer togs fram och reviderades eftersom nya förslag framkom under processen. Många av de föreslagna åtgärderna påbörjades under 2022, vilket kunde avläsas på det ekonomiska helårsresultatet för år 2022. I november 2022 togs beslut i både kommunstyrelse och socialnämnd om att "kraftfullare åtgärder krävs" för att få bukt med ekonomin i förvaltningen. Under några få veckor togs därför fram en tydligare åtgärdsplan för att få ekonomin i balans sista december 2025, "Färdplan 2030". Som titeln på åtgärdsplanen lyder är siktet inställt på ett kortsiktigt åtgärdsarbete men med ett fokus på att klara utmaningar på medellång sikt. I januari år 2023 togs beslut om "Färdplan 2030" i både socialnämnd och kommunstyrelse. Planen har också lyfts upp på Kommunfullmäktiges nivå i februari. En övergripande förvaltningsprojektplan framtoogs och sju delprojektgrupper tog fram sina projektplaner.

Under hösten 2023 har ytterligare ekonomiska reduceringsbeslut tagits.

Ett stort ansvar ligger på respektive enhetschef, avseende den ekonomiska uppföljningen. Det utvecklingsarbete som startade under 2022 med att enhetscheferna på ett ännu mer självständigt sätt ska följa upp ekonomin och analysera samt göra prognoser har utvecklats vidare. Ett underlag för att enklare kunna göra prognoser har tagits fram och har börjat användas under april. Förvaltningsekonom och enhetschefer har möten inbokade för ekonomiuppföljning.

Sammanfattningsvis har den viktigaste åtgärden inom Socialförvaltningen varit att aktivt arbeta inom respektive ekonomiprojekt grupp. Förändring av schemaläggning inom vård och omsorg har varit ett prioriterat arbete. Vid tre tillfällen under året har scheman ändrats för att minska kostnader och för att anpassas till arbetstidslagen om elva timmar dygnsvila.

Aktivt arbete inom IFO med alternativ till institutionsplaceringar och extern öppenvård är ett arbete som också varit prioriterat. Under hösten 2023 anställdes tre personer för att arbeta med interna öppenvårdsinsatser.

Ekonomi och ekonomiprojekt uppföljningar är en regelbundet återkommande fråga på förvaltningens ledningsgrupper. Struktur kring projektmedelshantering har byggts upp, för att underlätta uppföljning och åiterrapportering. Rapport från samtliga områden gällande Färdplan 2030 har kontinuerligt rapporteras till Socialnämnden.

Kort beskrivning av viktiga händelser under året. En kort analys ska göras av eventuella avvikelser och vilka åtgärder som vidtagits eller kommer att vidtas.

I helårsresultatet kan konstateras att "Färdplan 2030 -arbetet" inte går som planerat i alla delar. Vikariekostnaderna har ökat istället för att minska och åtgärder kopplat till förändringar lokalmässigt försenades då det först i slutet av juni kom ett första svar från

Degerforsbyggen om erforderliga ombyggnationer går att genomföra. Mer detaljerad redovisning av resultat av "Färdplanearbetet" kan läsas nedan.

Under hösten togs beslut om ekonomiska reduceringsåtgärder på kort sikt motsvarande drygt 6 miljoner kronor. Beslut har också tagits gällande avslutande av externa öppenvårdsplatser motsvarande 5,1 miljoner. Att satsa på öppenvård på hemmaplan i stället för att köpa platser externt ligger helt i linje med fastställd målsättning för verksamheten.

Under augusti var det inbrott på Letälvsgården, vilket inneburit ökade kostnader för att upprätthålla skalskydd och säkerhet för boende och personal. Arbete kring skalskydd och säkerhet kring Letälvsgården har lett till beslut om att söka tillstånd för kameraövervakning. Ekonomisk controller anställdes under hösten vilket hjälpt förvaltningen vad gäller struktur i ekonomihanteringen, till exempel periodiseringar.

Det som tillkommit under helåret är ofinansierade kostnader utöver budget för löneökningar motsvarande 5,7 miljoner, för vårdnadsöverflytt och skyddad boende 3,40 miljoner, för ökade hyror 1,5 miljoner samt kostnadsökning gällande livsmedelsprisökning för kort med 0,65 miljoner.

Under året har förvaltningens verksamheter fortsatt haft många ärenden att hantera. Det har varit stor ökning av individärenden vilket innebär lidande för de inblandande enskilda och ökar på förvaltningens underskott. Under en längre period har det varit hög belastning på kommunens hemtjänst, bland annat har flera multisjuka personer som behövt insatser. Den 12 maj 2023 genomfördes avslutningskonferens för TABB- (Tillsammans för Alla Barns Bästa) projektet i Askersund. Kommunen var starkt representerad på scen under hela avslutningsdagen. Nästa steg i arbetet för att metodiskt fortsätta utveckla det viktiga förebyggande gränsöverskridande arbetet för kommunens barn- och unga har tagit stora steg framåt under delåret. I juni tecknades avtal för metoden "Backa barnet" och under hösten påbörjades utbildningar. I december 2023 inbjöds förvaltningen att medverka på en nationell konferens för att informera om "Backa barnet" satsningen.

Socialförvaltningens värdegrund har reviderats och kompletteras med anhörig/närstående perspektiv. Värdegrundsarbetet kommer att fortsätta implementeras i alla delar i förvaltningen parallellt med kommunens värdegrund, där detta är alltfjämt är frågor som måste vara på dagordningen.

Under våren/försommaren 2023 har vakanser på chefsnivå tillkommit. Ordinarie tillsättning på dessa tjänster har inte gjorts. Förvaltningsledningen avser att göra en översyn av chefsorganiseringen. Detta för att förvaltningen behöver ha en så optimal organisation som möjligt för styrning och ledning ska fungera utifrån kommunens styrmodell. Glädjande nog kan konstateras att sjuksköterskebemanningen är tillfredsställande. Under två sommarmånader behövdes förstärkning av en bemanningssjuksköterska. Totalt sett visar det en stor förbättring jämfört mot tidigare år. Sjuksköterskornas arbetstidsprojekt har permanentats, vilket är en positiv bidragande orsak till att sjuksköterskor funnits på plats.

Den 1 juli 2023 blev undersköterska en skyddad yrkestitel. Det innebar att från och med 1 juli 2023 behövs ett bevis från Socialstyrelsen för att få använda titeln undersköterska inom vård och omsorg. I samband med det anställdes tolv undersköterskor och beslut fattades att titeln för personer som har omvårdnadsutbildning men ej har skyddad titel som undersköterska ska fastställas till vårdbiträde. Personal som har omvårdnadsutbildning men

ej har skyddad titel som undersköterska kan få hälso- och sjukvårdande uppgifter delegerade till sig om de uppnår formell och reell kompetens för uppgiften. Personalomsättning och korttidssjukfrånvaro har minskat jämfört med föregående år

Årets resultat

Driftskostnader, tkr	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Enhet	Helår 2022	Helår 2023	Helår 2023	Helår 2023
Socialchef	11 475	8 582	9 477	895
Ekonom	2 237	2 412	5 601	3 189
Områdeschef IFO/LSS/AME	11 833	14 672	13 390	-1 282
HSL	20 527	21 548	19 208	-2 341
SÄBO Korttid	20 789	21 328	20 226	-1 103
SÄBO Omvårdnad	27 445	28 362	26 739	-1 623
SÄBO Demens	20 878	21 838	21 735	-103
Hemtjänst	42 640	48 644	42 588	-6 056
LSS	50 128	54 449	48 993	-5 456
IFO	51 455	67 519	44 170	-23 348
Institutionsplaceringar	14 435	16 082	12 300	-3 782
Familjecentralen	225	241	228	-13
Fyran	179	111	284	174
Bemanningsenheten & Pool	3 661	3 988	8 140	4 152
Summa*	277 907	309 777	273 078	-36 699

Investeringar

Investeringsbudget, tkr	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse
	Helår	helår	Helår
E-tjänster	105	200	95
Läkemedelsskåp	0	600	600
Nyckelfri hemtjänst	180	912	732
Utemiljö SÄBO	292	300	8
Cirkulationstvätt	936	1 000	64
Oförutsett	141	200	59
Medicintekniska produkter	636	600	-36
Summa	2 292	3 812	1 520

Framtiden

Socialnämnden har en fortsatt ansträngd situation att hantera. Det handlar om att kunna balansera genomförande av "Färdplan 2030" och samtidigt behålla och kunna rekrytera kvalificerad personal till förvaltningen. Inom de närmaste åren kommer det att bli fler äldre som behöver socialtjänstens insatser, samtidigt som det kommer vara många pensioneringar inom förvaltningens verksamhet.

Åtgärder för att få en ekonomi i balans kommer fortsatt att vara prioriterat med strikt budgetdisciplin och ekonomi som månatligen följas upp. Åtgärdsplaner ska redovisas när det ekonomiska resultatet avviker från budget.

Färdplan 2030 skall fullföljas och arbetet i de sex projektområdena fortsätter och redovisas kontinuerligt i socialnämnden.

Förvaltningen kommer som tidigare att fortsätta med det systematiska kvalitetsarbetet och

säkra att arbetet inom förvaltningen utförs enligt lagar, regler och riktlinjer. Målet med arbetet är att det ska resultera i effektiva arbetsätt med den enskilde i fokus och kvalitet inom alla områden.

Inom området digitalisering är framtida kompetens inom området viktigt att förstärkas hos medarbetarna för att samtliga digitaliseringslösningar ska kunna utnyttjas optimalt och ge den nyttoeffekt som önskas.

Folkhälsonämnden

Ordförande
Förvaltningschef

Amanda Lindgren (M), Karlskoga kommun
Ulrika Lundgren

Årets verksamhet

Folkhälsonämndens ansvarsområden är Folkhälsofrågor, Barnkonventionsfrågor, Städverksamhet och Kostverksamhet. Utredning om politisk styrning av samverkan mellan Karlskoga och Degerfors pågick under hela året 2023. Kommunfullmäktige i Karlskoga beslutade i november 2023 att Folkhälsonämnden upphör i och med 2025. Detta innebär att verksamheterna i sin helhet lyfts över till respektive kommun att hantera.

Under 2023 inventerades kök som är bemannade av kostverksamheten inom Karlskoga och Degerfors. Syftet var att få en överblick över vilket framtid underhåll som finns, men också att anpassa köken utifrån behov som finns. Inventeringarna gjordes tillsammans med fastighetsförvaltare i respektive kommun, lokalsvarig för samhälle och serviceförvaltningen samt verksamhetschef kost. Svinmätningar genomförs i syfte att minska svinn, vilket ökar kostnadseffektiviteten, spetsar produktionsplanering samt effektiviserar lagerhållning.

För att skapa bättre förutsättningar för individer som står långt från arbetsmarknaden har städverksamheten genomfört kombinationsutbildning för att få kompetens inom städ och mottagningskök. Degerfors kommun, polisen och Region Örebro län undertecknade samverkans-överenskommelse med nationella insatsteam (NOA) för Backa barnet i det arbete med tidiga och samordnade insatser som Folkhälsonämnden ansvarar för.

Samhälle och serviceförvaltningen arbetar på olika sätt för att tillämpa tillitsbaserad styrning och ledning i samtliga verksamheter. För fortsatt implementering sammanfattades förvaltningens process i en metodhandbok för verksamhetsutveckling inom förvaltningen. Kartläggningar genomfördes för att tydliggöra gränsdragningar och ansvarsområden identifierades för att skapa tydlighet i roll, funktion, ekonomistyrning samt uppdrag.

Årets resultat

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	167 149	172 515	172 129	386
Kostnader	-179 514	-189 726	-185 829	-3 897
- varav personalkostnader	-103 936	-110 179	-110084	-95
Avskrivningar och ränta	-1 562	-1 807	-1 427	-380
Resultat				-3 511

Folkhälsonämndens totala resultat för 2023 blev ett underskott på 5 135 tkr. Resultatet avseende Degerfors kommun blev -1 624 tkr och Karlskogas andel av resultatet blev ett underskott på - 3 511 tkr. Budgeten följs väl förutom avseende livsmedelskostnaderna. Livsmedelskostnaderna överskrider budget med 4 051 tkr trots att utfallet av portioner understiger beställningen. Detta på grund av ökade livsmedelspriser under både 2022 och 2023.

Budget för måltidstransporter överskrider med 627 tkr. Årspriset indexuppräknades med 9,1% inför 2023 utan budgetökning. För att hålla nere kostnaderna arbetar kostverksamheten systematiskt med menyförändringar för att säsongsanpassa menyer och samtidigt hålla sig inom ramen för lagstadgade närings- och energinivåer. Detta sker löpande samtidigt som ständig bevakning av råvarupriser bedrivs.

Verksamhetsmått/Nyckeltal

Nyckeltal	2021	2022	2023
Antal städtimmar	47 296	48 067	49 378
Antal portioner	591 980	593 588	621 416

Investeringar

(tkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Köksutrustning	1 030	1 000	-30
Städutrustning	832	800	-32
Övriga investeringar	0	100	100
Digitalisering	95	200	105
Inventarier Kupolen	373	350	-23
Summa	2 331	2 450	119

Främst gjordes inköp av mattransportvagnar för leverans av mat mellan produktionskök och mottagningskök samt andra maskiner och utrustning som krävs för att kunna upprätthålla den dagliga verksamheten. Städverksamheten förnyade och förtätade sin maskinpark i både Karlskoga och Degerfors kommuns lokaler

Framtid

En trygg arbetsplats med social trygghet skapar social och kulturell hållbarhet är målet. Ledarskapet ska fortsätta att utvecklas, där tillitsbaserad styrning och ledning skapar utrymme för medarbetare att använda sitt professionella omdöme för medborgarens bästa. Medborgaren förväntar sig mer service och ökad kvalitet.

Avtalssamverkan med Degerfors kommun kan av juridiska skäl inte skapas, enligt utredning av legala förutsättningar. Framtida organisationstillhörighet för verksamheterna i nuvarande Folkhälsonämnden har genomlyst. Utgångspunkten är funktionalitet och effektivitet.

Avslutad samverkan mellan kommunerna innebär frågor kring personalläget med omplaceringar samt utmaningar med kompetensförsörjning.

Diskussion om verksamhetsövergång av nämndens områden inom kost och städ, sker med Degerfors kommun. Det innebär att personal som har sin arbetsplats i Degerfors skulle erbjudas att övergå till Degerfors kommun med samma villkor som i Karlskoga. Karlskoga kommun erbjuder en verksamhetsövergång i sin helhet men har inte rådighet på detta beslut. Diskussioner förs i dagsläget med representanter för Degerfors kommun.

Givet att en övergång i sin helhet är möjlig finns ändå möjlighet för enskild arbetstagarare att tacka nej. Då kvarstår anställningen i Karlskoga kommun. Då tjänst inte finns kvar kan ett omplaceringsförfarande komma att äga rum. Om omplacering inte blir möjlig uppstår en övertalighetssituation som då ska förhandlas.

Utmaningar med kompetensförsörjning kvarstår då effekten av en eventuell verksamhetsövergång inte kan bedömas innan den är genomförd.

Överförmyndarnämnden

Ordförande Ingalill Röhr (S), Kristinehamns kommun
Förvaltningschef Martin Willén

Årets verksamhet

Östra Värmlands överförmyndarnämnd med kommunerna Kristinehamn, Degerfors, Filipstad, Karlskoga och Storfors ansvarar för att överförmyndarverksamheten i kommunerna bedrivs i enlighet med reglerna i föräldrabalken samt de övriga författningarna som reglerar frågor knutna till verksamheten.

Överförmyndarnämndens uppdrag är främst att utöva tillsyn över förmyndare, gode män och förvaltare för att ge skydd mot rättsförluster för personer som inte själva kan tillvara ta sin rätt, förvalta sin egendom, sörja för sin person eller är underåriga.

I nämndens uppdrag ingår även att utreda behov av god man eller förvaltare, att föreslå en lämplig person till uppdraget samt att rekrytera och utbilda gode män och förvaltare.

Det är fortsatt svårt att rekrytera gode män och förvaltare till komplicerade ärenden. En kommunikationsinsats på sociala- och digitala medier har i slutet av året genomförts med syfte att rekrytera in nya ställföreträdare som kan ta uppdrag. Insatsen fick god spridning men det är för tidigt för att utvärdera resultatet.

Under året har personalfrånvaron varit stor vilket lett till att omprioriteringar har behövt göras och utvecklingsarbetet har fått stå tillbaka till förmån för kärnverksamheten. Det har dess utöver varit en del omsättning bland personalen. Allt detta sammantaget har varit slitsamt för den personal som funnits på plats och de har varit tvungna att ta ett större ansvar än normalt för att verksamheten ska fungera med bibehållen rättssäkerhet.

Under våren har ett nytt verksamhetssystem, Wärna Go, implementerats.

Årets resultat

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	5 859	7 361	6 997	364
Kostnader	5 859	7 361	6 997	364
- varav personalkostnader	4 586	5 808	5 630	178
- varav avskrivning och ränta	22	22	70	88
Resultat		0		

Totalt sett överstiger kostnaderna budget med -364 tkr

Personalkostnaderna för året överstiger budget med knappt 160 tkr och beror delvis på högre lönekostnad än budgeterat med 80 tkr men även på att personalomkostnaderna (PO-pålägg) i budgeten är för låga vilket informerats om tidigare. Detta påverkar resultatet med 80 tkr.

De övriga kostnaderna överstiger budget med 175 tkr och den största förklaringen till detta beror på ökade kostnader för företagshälsovård (66 tkr), ökade portokostnader (60 tkr),

konsulttjänster (66 tkr) samt ökade kostnader för kurser och konferenser (55). Kostnader för annonsering avviker positivt mot budget (31 tkr).

Verksamhetsmått/Nyckeltal

	231231	221231	211231
Godmanskap	696	658	656
Förvaltarskap	98	94	90
Godmanskap/förvaltarskap	21	19	18
Förmyndarskap	291	298	295
Godmanskap ensamkommande barn	3	9	7
Särskild förordnad vårdnadshavare/ förmyndare	48	50	52
Framtidsfullmakt	1	0	0
Totalt antal aktiva ärenden	1159	1182	1118

Investeringar

Inga investeringar har gjorts under året.

Framtiden

Antalet komplicerade ärenden fortsätter öka. Komplexiteten är svår att mäta men antalet förvaltarshipsärenden har ökat sedan den gemensamma nämnden bildades 2011.

Under året har nämnden ingått avtal med Social- och förvaltarstjänst. Det ger verksamheten möjlighet att vid behov anlita professionella ställföreträdare via dom. Avtalet omfattar fem ärenden under åren 2023 – 2024 som öronmärks främst till ärenden som vi får överflyttade till vårt verksamhetsområde där ställföreträdare från Social- och förvaltarstjänst redan finns förordnande.

Rekrytering av ställföreträdare

I och med att uppdragen blir allt mer komplicerade ställs det andra krav på ställföreträdarnas kompetens än tidigare. För en så bra matchning mellan ställföreträdare och huvudman som möjligt krävs god tillgång på ställföreträdare. Det blir dock allt svårare att rekrytera ställföreträdare. Det beror dels på att ärendena blir allt mer komplicerade och dels på grund av samhällsutvecklingen och svårigheten att få människor att ställa upp på ideell, eller delvis ideell, basis. Medelåldern bland ställföreträdarna ökar och andelen som ”går i pension” bedöms som hög de närmsta åren vilket ytterligare är en anledning till att fler nya ställföreträdare behöver rekryteras för att de som är i behov av hjälp ska kunna få det.

Resurser

Enheten har under ett par år haft hög frånvaro och så även under 2023. Under året har enheten behövt ersättningsrekryterat 3 tjänster. Det här har gett en fortsatt konsekvens i form av bland annat en förhöjd arbetsbelastning och ökad press på handläggarna. Flera i personalen har under året haft behov av insatser via företagshälsovården, dels under pågående sjukskrivning, dels som förebyggande åtgärd i syfte för att minska risken för sjukskrivning. Under framför allt vår och sommar har timanställd personal anställts för att hjälpa till med både handläggning och granskning i syfte att enheten ska kunna bibehålla en så god rättssäkerhet för medborgarna som möjligt. Större utvecklingsarbete och mer omfattande rekryteringsinsatser har under året fått stå tillbaka till förmån för att hålla verksamheten flytande.

Digitalisering

Under året har enheten bytt verksamhetssystem. Det här har lett till att vi kan gå mot en mer digitaliserad verksamhet och vi har påbörjat scanning av nyinkomna handlingar. Att akterna blir mer digitala möjliggör ett mer flexibelt arbetssätt och kan på sikt göra arbete på distans vad gäller majoriteten av arbetsuppgifter möjlig. Verksamheten har fortsatt pappers akter men kommer utreda möjligheten och processen mot digitala akter.

Ställföreträdarutredningen

Ställföreträdarutredningen har varit ute på remiss och justitieminister Gunnar Strömmer har under FSÖ: studiedagar sagt att ambitionen är att det ska fattas beslut om utredningen inom den här mandatperioden.

Taxe- och avgiftsnämnden

Ordförande Magnus Andersson (S), Hallsbergs kommun
Ekonomichef Marie Hellgren

Årets verksamhet

Kommunfullmäktige i Hallsberg, Laxå och Lekebergs kommuner beslutade under år 2003 att inrätta en gemensam nämnd för taxe- och avgiftshantering med start den 1 november 2003. Från och med nedanstående datum har följande fyra kommuner tillkommit.

- 1 juni 2005, Askersunds kommun
- 1 oktober 2013, Kumla kommun
- 1 mars 2014, Degerfors kommun
- 1 oktober 2015, Vingåker kommun

Nämndens uppgifter är att:

- Fullgöra de lagreglerade uppgifter som avtalats såsom inkomstförfrågan, inkomstregistrering, fastställande av avgift, omprövning av avgiftsbeslut, besvärshantering och dokumentation samt även kravhantering. Utöver hemtjänst- och hälso- och sjukvårdsavgifter skall även intäkter för måltider och hyror hanteras.
- Tillämpa de av kommunfullmäktige fastställda taxor samt allmänna bestämmelser, reglementen och dylikt, som ingår i nämndens ansvarsområde.
- Föra kommunernas talan i ärenden som rör den åt nämnden uppdragna förvaltningen.

Taxe- och avgiftsnämnden består av sju ordinarie ledamöter och sju ersättare där varje medlemskommuns fullmäktige har att utse en ordinarie ledamot och en ersättare.

Hallsbergs kommun är värdkommun för verksamheten. Detta innebär bland annat att Hallsbergs kommun är anställningsmyndighet för nämndens personal.

Följande avgifter har varit beslutade och debiterats under 2023.

	Hallsberg	Lekeberg	Laxå	Askersund	Kumla	Degerfors	Vingåker
Maxtaxa	2 359	2 359	2 359	2 359	2 359	2 359	2 359
Hemtjänst timtaxa	429	429	429	430	428	421	425
HSL timtaxa	412 kr /mån	429 kr /tim	429 kr /tim	400 kr /mån	420 kr /mån	421 kr /tim	367 kr /mån
Trygghetslarm	400	310	400	360	270	398	367
Installationsavgift trygghetslarm				268	275	391	
Korttidsvård/dygn	79	79	162	78	79	79	79
Mattjänst	78	80	78	68	84	73	68
Måltidsavgift daglig verksamhet	92	85	77	92	101	84	88
Måltidsavgift korttidsvård/dygn	153	152	145	146	162	151	155
Måltidsavgift SÄBO/månad	4 584	4 548	4 418	4 455	4 920	4 519	4 738

Väsentliga händelser

- Maxtaxan höjdes 1 januari 2023 från 2 170kr/mån till 2 359 kr/mån
- Arbetet med uppgradering av Procapita har slutförts.

Årets resultat

Taxe- och avgiftsnämnden skall göra ett nollresultat. De intäkter som inkommer i form av taxor och avgifter överförs till respektive kommun. Deltagande kommuner betalar personalkostnader och övriga driftskostnader som uppkommer inom nämnden enligt självkostnadsfördelning i gällande avtal.

Belopp i tkr	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
Driftbidrag deltagande kommuner	4 789	4 837	4 858	21
Personalkostnader	-3 036	-3 234	-2 788	446
Tele, IT och porto	-553	-617	-556	61
Systemlicenser	-1 005	-858	-945	-87
Övriga verksamhetskostnader	-205	-128	-167	-39
Tillfälligt inhyrd personal	0	0	-568	-568
Justering resultat medlemskommuner			166	166
Totalt	0	0	0	0

Måluppfyllelse

Effektmål	Måluppfyllelse
Avgifterna ska debiteras brukaren löpande, dvs. ingen ska behöva få räkning i efterskott på flera månaders avgifter.	Uppfylls delvis 1)
Händelser som påverkar avgiftens storlek och som kommer till vår kännedom ska omgående leda till en korrigerig av avgiftsbeslutet som ligger till grund för debiteringen.	Uppfylls
Efter två obetalda räkningar skall vi kontakta respektive verksamhetschef/biståndshandläggare för att besluta om fortsatt åtgärd, t ex ansökan om god man eller aktualisering hos Kronofogdemyndigheten.	Uppfylls
Verksamheten skall vara bemannad varje vardag. Under telefontid skall alltid handläggare finnas tillgänglig.	Uppfylls delvis
En gemensam hemsida för nämnden skall finnas.	Uppfylls

1)Svårighet att uppfylla detta effektmål då flera av kommunerna inte inkommer med debiteringsunderlag samt biståndsbeslut i tid.

Verksamhetsmått och nyckeltal

	December 2023	December 2022
Taxe- och avgiftsnämnden hela området		

Antal personer som ombesörjs	4 171	4054
Antal brukare på säbo (permanent)	694	682
Antal brukare som har hemtjänst	2 676	2538
Antal övriga brukare	801	834
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	46,7 %	52 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	32,3 %	34 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	20,3 %	18 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	5,3 %	4 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 512	1 481
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 162	1 207

Degerfors	December 2023	December 2022
Antal personer som ombesörjs	593	601
Antal brukare på säbo (permanent)	97	98
Antal brukare som har hemtjänst	360	358
Antal övriga brukare	136	145
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	52,6 %	49 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	40,0 %	39 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	9,3 %	13 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	4,4 %	6 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 397	1 518
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 153	1 287

Investeringar

Nämnden har inga investeringar.

Framtid

Taxe- och avgiftsnämnden är en samverkan mellan 7 medlemskommuner. Nämndens uppdrag är att hantera reglerade uppgifter avseende avgifter för äldreomsorgen och för lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

Under 2023 lanserades en ny hemsida som integrerats med Hallsberg kommuns grafiska profil och funktionalitet. Detta är ett led i att säkra och tillgängliggöra innehållet på ett tydligare och användarvänligt sätt.

Verksamhetens mål är att arbeta effektivt och rättssäkert. Kommuninvånarna ska känna trygghet i hanteringen av sina ärenden och uppleva professionellt och kompetent bemötande. Arbetet fortskrider med ständiga förbättringar av processer tillsammans och i dialog med kommunerna.

Ombyggnationen och uppdateringen av verksamhetssystemet Procapita avslutades under 2023 där varje kommun nu handläggs mot en egen kommunspecifik handläggnings- och servermiljö. Under det kommande året ligger fokus på att upprätthålla och fördjupa IT-samordningen med kommunerna inkluderat vår samarbetspartner IT-Sydnärke.

Informationssäkerheten och är högt uppsatt på agendan under 2024 med bland annat förberedelser och anpassningar som harmoniserar med både ny som kommande lagstiftning.

Bergslagens räddningstjänst

Ordförande Lennart Johansson (S)
Förbundschef Peter Backman

Årets verksamhet

Bergslagens Räddningstjänst (BRT) bildades 1997 då kommunerna Degerfors, Filipstad, Hällefors, Karlskoga, Kristinehamn och Storfors beslutade att samverka inom räddningstjänsten. Det geografiska insatsområdet är 140 km x 70 km och omfattar stads- och tätortsbebyggelse, större mekaniska och kemisk/tekniska fabriker, stora skogsområden, jordbruk och skärgård. Europaväg och järnväg går genom området samt stora trafikmängder från och till de närliggande Dalafjällen.

Förbundet ansvarar för räddningsinsatser vid olyckor, överhängande fara för olyckor, att hindra och begränsa skador på människor, egendom och miljö. Förebyggande verksamheten består av utbildning, rådgivning, myndighetsutövning i form av tillsyner och tillstånd för att förebygga bränder och skador till följd av bränder. BRT ska även ansvara för Räddningstjänst under höjd beredskap (RHUB) i samtliga medlemskommuner. Larmcentralen är förbundets egen televäxel, larm- och kommunikationscentral samt sambands- och ledningscentral. Detta innebär att larmcentralen ska fungera som utalarmeringscentral för utryckningsstyrkan samt vara mottagare av tekniska larm och trygghetslarm.

Förbundet ingår i den gemensamma operativa ledningsorganisationen Räddningsregion Bergslagen (RRB). En samverkan som omfattar brand- och räddningsverksamheter i 42 kommuner fördelade på fem län och 17 räddningstjänster.

Förhandlingen mellan SKR och Kommunal om följdändringar i bilaga R gällande de nya EU-direktiven om dygnsvila är avslutad. Från 1 oktober 2023 gäller som huvudregel att alla medarbetare i kommuner och regioner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod och att arbetspass ska följas av dygnsvila. Nytt schema för våra brandmän som följer Bilaga R gäller från 1 februari 2024 och kravet på dygnsvila kommer att påverka schemalagningen för skiftpersonal.

Dagtidstyrkan har även blivit ett bra tillskott både externt (hembesök, utbildningar, skolbesök med mera) och internt för verksamheten för att förbättra underhåll, service, logistik och vara behjälpliga i övningsverksamheten.

Arbetet med att besöka privata bostäder och informera om brandskyddet har utförts under året i alla medlemskommuner. Dagtidstyrkan har varit i samtliga medlemskommuner med deltidsbemanning (Filipstad, Degerfors, Hällefors och Storfors) och knackat på. Larmteknikerna har tagit tillfället i akt och informerat om brandskyddet där de är och installerar trygghetslarm. Heltidsstyrkorna har varit ute i sitt insatsområde i Karlskoga och Kristinehamn.

Skyddsavdelningen har arbetat med att förändra tillsynsprocessen utifrån gällande föreskrifter. Under hösten började det nya arbetssättet tillämpas vid genomförande av tillsyn.

Blåljuskampen har varit ett projekt som drivits för åk 8 i Kristinehamns kommun. Från 2024 kommer fler skolor, i bland annat Karlskoga, att ansluta.

Årets resultat

Årets resultat uppgår till -2,9 mkr (-142 tkr), vilket beror på kostnader för projektet ”Dagtidstyrka med beredskap” som bedrivs under 2023–2024 och ska finansieras med minskning av eget kapital enligt beslut i Direktionen. Utfallet för projektet uppgår till -3,3 mkr för 2023 mot prognosen 4,2 mkr. I samband med bokslut har förbundet gjort en avstämning för trygghetslarmstaxan enligt beräkningsmodellen. Detta resulterade i en återbetalning på 350 tkr (121 tkr) som fördelats utifrån medlemskommunernas antal aktiva larm i december 2023.

Förbundet har gjort en återbetalning av medlemsbidraget då förbundets resultat uppgick till ett överskott på 2,3 mkr (311 tkr) när årets samtliga kostnader och intäkter bokförts. Direktionen har fattat beslut om att förbundet reglerar det överskott som blir kvar i balanskravsutredningen, innan återbetalning av medlemsbidrag, vilket 2023 uppgick till 1,8 mkr (453 tkr).

Främsta anledningarna till balanskravsresultatet på 1,8 mkr är lägre personalkostnader på grund av vakanser, minskad kostnad för upplupna löner och högre intäkter.

Då årets pensionskostnader blev lägre jämfört med prognosen från KPA, kommer förbundet inte att behöva finansiera kostnader med eget kapital som budgeterat. Medlemskommunerna fick en återbetalning för pensionskostnader 2023 med 256 tkr som reglerats inom driftbidrag för pensioner.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Intäkter	22 881	26 871	22 616	-4 255
Kostnader	-104 935	-115 847	-114 427	1 420
- varav personalkostnader	-71 933	-76 797	-75 502	1 295
Avskrivningar och ränta	-4 445	-4 635	-4 800	-165
Verksamhetens nettokostnader	-86 499	-93 611	-96 611	-3 000
Medlemsbidrag	87 615	94 391	96 478	2 086
Statliga bidrag	241	166	91	-75
Finansiella poster	-1 499	-3 806	-2 958	849
Verksamhetens resultat	-142	-2 860	-3 000	-140

Verksamhetsmått/Nyckeltal

Nyckeltal	2021	2022	2023
Antal larm	1 209	1 285	1 375
- varav Degerfors/Åtorp ¹	-	137/33	141/42
Antal utbildningstillfällen ²	52	114	118
Genomförda tillsyner LSO	233	124	64
Tillståndsärenden	65	44	42
Brandutbildning skolelever	1 300	1 353	1 700
Trygghetslarm/år (st)	2 701	2 758	2 810
- varav Degerfors	308	327	323

Investeringar

Genomförda investeringar under året är bland annat ledningsfordon, beredskapsbil och teknisk utrustning. 4,9 mkr avser pågående investeringar som flyttas till 2024.

Investering (tkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Räddningsfordon	1 634	6 400	4 766
Övriga investeringar	1 159	1 960	801
Totalt	2 793	8 360	5 567

Framtiden

Kompetensförsörjningen, främst bland befäl, kommer att bli en stor utmaning då förbundet är i en period med stora pensionsavgångar. Organisationen behöver fortfarande förstärkas med ytterligare poolbrandmän om förbundet ska kunna erbjuda fyra veckors semester och bibehålla rätt kompetenser. Som semesterschemat är i nuläget så kan endast tre veckors semester erbjudas för den personal som har mittenperioden. Schemaförändringen med anledning av EU-direktiv kommer troligen att påverka behovet av ytterligare poolbrandmän.

¹ Ny mätning av statistik från 2022 som visar antalet gånger en station har larmats ut per år (kan ex. vara förstärkning, avlösning, passning mm)

² På grund av pandemin och restriktioner har externutbildning till stor del ställts in under 2020–2021.

DEGERFORS BOLAGSKONCERN

Degerforsbolagen AB

Ordförande Anneli Mylly (V)
VD Björn Johansson

Allmänt

Degerforsbolagen AB ägs till 100 % av Degerfors kommun. Bolagets verksamhet är att äga och förvalta kommunens aktier i bolagen, att styra och samordna verksamheten i de tre dotterbolagen och tillhandahålla gemensam service för koncernens bolag. Följande bolag ingår, förutom, moderbolaget i koncernen.

- Degerfors Energi AB
- Degerforsbyggen AB
- Degerfors Industrihus AB

Degerforsbyggen AB

Bolaget skall äga och hyra ut bostäder och lokaler i första hand i flerbostadshus, att tillgodose de kommunala verksamheternas behov av lokaler samt vidta erforderliga åtgärder för att underlätta den kommunala näringslivs- och sysselsättningspolitiken samt därmed förenlig verksamhet. Degerforsbyggen förvaltar även kommunens verksamhetsfastigheter och genom detta bidrar detta till en kostnadseffektiv förvaltning av hela koncernens fastigheter. Bolaget är helägt av Degerforsbolagen AB.

Degerfors Industrihus AB

Bolagets verksamhet är att äga och hyra ut industrilokaler för andra verksamheter, samt att vidta erforderliga åtgärder för att underlätta den kommunala näringslivs- och sysselsättningspolitiken samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget är helägt av Degerforsbolagen AB.

Degerfors Energi AB

Syftet med bolagets verksamhet är att äga och driva anläggningar för produktion och distribution av energi samt tillvarata det kommunala intresset inom energiområdet. Bolaget består av de tre huvudsakliga verksamhetsgrenarna elnät, fjärrvärme och stadsnät.

Degerfors Energi AB har under 2023 anskaffat tre lagerbolag som registrerats som de helägda dotterbolagen Degerfors Elnät AB, Degerfors Fjärrvärme AB och Degerfors Stadsnät AB. Sedan 2022 äger Degerfors Energi AB också 30 % i Möckeln Energi AB.

Degerfors Energi AB är helägt av Degerforsbolagen AB.

Ekonomi

Moderbolaget

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt visar -845 tkr (-434 tkr).

Koncernen

Resultatet före skatt och efter interna elimineringar mellan bolagen visar en vinst på 11 174 tkr (15 319 tkr).

Koncern

Resultaträkning	2023	2022
Nettoomsättning	186 524	175 547
Nettoomsättning	3 319	2 348
Nettoomsättning	1 035	717
Intäkter	190 878	178 612
Rörelsens kostnader		
Råvaror och förnödenheter	-98 064	-89 496
Övriga externa kostnader	-17 845	-14 347
Personalkostnader	-31 757	-26 976
Avskrivningar och nedskrivningar	-25 816	-24 936
Övriga rörelsekostnader	-771	-1 325
Rörelsekostnader	-174 253	-157 080
Rörelseresultat	16 625	21 532
Resultat från finansiella poster		
Övriga ränteintäkter och liknande poster	2 288	550
Räntekostnader och liknande poster	-7 371	-6 762
Resultat från finansiella poster	-5 083	-6 212
Resultat efter finansiella poster	11 542	15 320
Resultat före skatt		
Skatt på årets resultat	-377	-4 089
Uppskjuten skatt	-2 783	928
Övriga skatter	0	621
Resultat efter skatt	8 382	12 780

Balansräkning	2023	2022
Byggnader och mark	345 344	324 286
Tekniska anläggningar	131 371	127 655
Maskiner, inventarier och fordon	6 095	5 501
Konst	105	105
Pågående nyanläggningar	18 117	17 738
Materiella anläggningstillgångar	501 032	475 285
Finansiella anläggningstillgångar		
Andelar i intresseföretag	285	300
Andra långfristiga värdepappersinnehav	40	40
Andra långsiktiga fordringar	235	209
Finansiella anläggningstillgångar	560	549
Summa anläggningstillgångar	501 592	475 834
Omsättningstillgångar		
Varulager mm		
Bränslelager	574	524
Varulager mm	574	524
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	4 717	2 986
Fordringar hos Degerfors kommun	1 679	2 235
Övriga fordringar	988	1 586
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9 439	8 658
Kortfristiga fordringar	16 823	15 465
Kassa och bank	44 509	72 448
Kassa och bank	44 509	72 448
Summa omsättningstillgångar	61 906	88 437
Summa tillgångar	563 498	564 271

Eget kapital	2023	2022
Aktiekapital	1 600	1 600
övrigt tillskjutet kapital	344	2 517
Annat eget kapital inklusive årets resultat	161 305	152 250
Summa eget kapital	163 249	156 367
Avsättningar		
Avsättningar för skatter	28 307	25 528
Summa eget kapital	28 307	25 528
Långfristiga skulder		
Skulder till kreditinstitut	322 500	327 500
Summa långfristiga skulder	322 500	327 500
Kortfristiga skulder		
Förskott från kunder	15	12
Leverantörsskulder	16 296	14 365
Skulder till Degerfors kommun	8 452	10 456
Övriga kortfristiga skulder	7 436	14 720
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17 243	15 323
Summa kortfristiga skulder	49 442	54 876
Summa eget kapital och skulder	563 498	564 271

Moderbolaget

Resultaträkning	2023	2022
Nettoomsättning	445	708
Material och tjänster	-302	-469
Övriga externa kostnader	-5	-13
Personalkostnader	-152	-134
Rörelsekostnader	-459	-616
Rörelseresultat	-14	92
Resultat från andelar i koncernföretag	0	0
Räntekostnader netto	-831	-527
Resultat efter finansiella poster	-845	-435
Bokslutsdispositioner	1 820	1 820
Resultat före skatt	975	1 385
Skatt på årets resultat	-201	-286
Årets resultat	774	1 099

Balansräkning	2023	2022
Andelar i koncernföretag	61 802	61 802
Summa anläggningstillgångar	61 802	61 802
Fordringar hos koncernföretag	0	927
Övriga kortfristiga fordringar	40	92
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0	8
Summa omsättningstillgångar	40	1 027
Kassa och bank	1 080	2 216
Summa tillgångar	62 922	65 045
Eget kapital		
Eget kapital	25 551	25 952
Årets resultat	774	1 099
Summa eget kapital	26 325	27 051
Skulder till kreditinstitut	30 000	30 000
Skulder till kreditinstitut	0	927
Summa långfristiga skulder	30 000	30 927
Leverantörsskulder	320	18
Skulder till koncernföretag	1 533	2 460
Skuld till Degerfors kommun	4 500	5 288
Aktuella skatteskulder	-56	73
Övriga skulder	1	2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	299	153
Summa kortfristiga skulder	6 597	7 994
Summa eget kapital och skulder	62 922	65 972

Degerforsbyggen AB

Ordförande Anna Nordqvist (M)
VD Rickard Erhard

Allmänt

Företaget består av två huvudsakliga affärsområden, bostäder samt kommunfastigheter.

Bolagets verksamhet är att äga och hyra ut bostäder och lokaler i första hand i flerbostadshus, att tillgodose de kommunala verksamheternas behov av lokaler samt vidta erforderliga åtgärder för att underlätta den kommunala näringslivs- och sysselsättningspolitiken samt därmed förenlig verksamhet.

Kommunens fastigheter förvaltas genom att Degerfors kommun, med mindre undantag, hyr ut ägda fastigheter med byggnader till Degerforsbyggen AB, som därefter ombesörjer fastighetsskötseln och hyr tillbaka fastigheterna. Syftet med denna organisation är att kunna erbjuda god service och ändamålsenliga lokaler för kommunkoncernens samlade verksamhet på ett kostnadseffektivt sätt.

Affärsområde bostäder

Fastighetsbeståndet för affärsområdet bostäder innefattar 835 (835) lägenheter, 127 (127) lokalkontrakt och 592 (579) garage, carport och bilplatser.

Fastighetsbeståndet kan även uttryckas i begreppet vägd area. Vägd area innebär hela ytan för bostäder och lokaler, en tredjedel av yta för varmgarage och 5 m² per kallgarage.

Den sammanlagda vägda arean för affärsområdet bostäder är fördelad enligt följande:

	2023	2022
Bostäder	54 143	54 143
Lokaler	16 143	16 143
Garage	935	935
Totalt	71 221	71 221

Affärsområde kommunfastigheter

Fastighetsbeståndet för affärsområdet kommunfastigheter uppgår till en total vägd area om 55 500 m² (57 070 m²).

Ekonomi

Resultatet före bokslutsdispositioner visar en vinst om 2 528 tkr (3 883 tkr), resultatet är lägre än det budgeterade resultatet om 3180 tkr, vilket främst förklaras av ökade reparationskostnader på grund av vattenskador.

Årets resultat efter finansiella poster har fördelat sig på affärsområdena bostäder 2 549 tkr (3 985 tkr), kommunfastigheter 0 tkr (0 tkr), sidoordnad verksamhet -21 (-102 tkr).

Resultaträkning	2023	2022
Hysesintäkter	114 500	110 445
Övriga förvaltningsintäkter	2 477	2 678
Driftsbidrag	0	10
Aktiverat arbete för egen räkning	599	373
Övriga rörelseintäkter	245	196
Summa intäkter	117 821	113 702
Material och tjänster	-55 686	-54 459
Taxebundna kostnader	-11 782	-11 528
Uppvärmning	-16 124	-13 918
Fastighetsskatt	-1 052	-1 004
Övriga externa kostnader	-463	-331
Personalkostnader	-14 286	-11 602
Avskrivningar och nedskrivningar	-11 640	-11 160
Övriga rörelsekostnader	-458	-1 295
Summa rörelsens kostnader	-111 491	-105 297
Rörelseresultat	6 330	8 405
Ränteintäkter	726	249
Räntekostnader	-4 528	-4 771
Summa finansiella poster	-3 802	-4 522
Resultat efter finansiella poster	2 528	3 883
Bokslutsdispositioner	0	4 500
Resultat före skatt	2 528	8 383
Skatt på årets resultat	-1 266	-1 831
Årets resultat	1 262	6 552

Balansräkning	2023	2022
Byggnader och mark	290 491	275 204
Inventarier	2 568	1 646
Konst	105	105
Pågående nyanläggningar	13 705	10 010
Summa byggnader, inventarier mm	306 869	286 965
Långfristiga värdepappersinnehav	40	40
Långfristiga fordringar	235	209
Summa finansiella anläggningstillgångar	275	249
Summa anläggningstillgångar	307 144	287 214
Råvaror och förnödenheter	36	36
Hyses- och avgiftsfordringar	0	62
Andra kundfordringar	186	117
Fordringar hos koncernföretag	822	5 381
Fordringar hos Degerfors kommun	448	1 376
Övriga fordringar	778	1 182
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 034	1 719
Summa varulager och kortfristig fordran	4 304	9 873
Kassa och bank	9 309	24 617
Summa omsättningstillgångar	13 613	34 490
Summa tillgångar	320 757	321 704

Eget kapital	2023	2022
Eget kapital	47 259	44 280
Årets resultat	1 262	6 552
Summa eget kapital	48 521	50 832
Uppskjuten skatteskuld	7 135	5 867
Summa avsättningar	7 135	5 867
Skulder till kreditinstitut	237 500	237 500
Summa långfristiga skulder	237 500	237 500
Leverantörsskulder	9 716	10 596
Skulder till koncernföretag	3 969	3 815
Skuld till Degerfors kommun	3 098	4 240
Aktuella skatteskulder	229	257
Övriga skulder	1 041	801
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	9 548	7 796
Summa kortfristiga skulder	27 601	27 505
Summa eget kapital och skulder	320 757	321 704

Degerfors Industrihus AB

Ordförande Anna Nordqvist (M)
VD Rickard Erhard

Allmänt

Bolagets verksamhet är att äga och hyra ut industrilokaler och lokaler för andra verksamheter, samt att vidta erforderliga åtgärder för att underlätta den kommunala näringslivs- och sysselsättningspolitiken samt därmed förenlig verksamhet.

Den sammanlagda ytan för Degerfors Industrihus AB uppgår per 2023-12-31 till 15 045 kvm (15 042 kvm) fördelade på 40 (40) hyresobjekt.

Ekonomi

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt visar en vinst på 689 tkr (vinst 237 tkr). Vilket är i linje med budget. Resultatet efter bokslutsdispositioner och skatt är +720 tkr (+268 tkr).

Resultaträkning	2023	2022
Hysesintäkter	8 924	8 234
Övriga rörelseintäkter	273	217
Summa intäkter	9 197	8 451
Material och tjänster	-3 550	-3 598
Taxebundna kostnader	-741	-644
Uppvärmning	-558	-516
Fastighetsskatt	-183	-183
Övriga externa kostnader	-209	-104
Övriga rörelsekostnader	0	0
Avskrivningar och nedskrivningar	-2 410	-2 328
Summa rörelsens kostnader	-7 651	-7 373
Rörelseresultat	1 546	1 078
Ränteintäkter	206	71
Räntekostnader	-1 063	-912
Summa finansiella poster	-857	-841
Resultat efter finansiella poster	689	237
Bokslutsdispositioner	31	31
Resultat före skatt	720	268
Skatt på årets resultat	0	0
Årets resultat	720	268

Balansräkning	2023	2022
Byggnader och mark	42 696	36 702
Pågående nyanläggningar	2 971	4 979
Summa byggnader, inventarier mm	45 667	41 681
Hyses- och avgiftsfordringar	93	89
Fordringar hos koncernföretag	818	818
Aktuella skattefordringar	11	27
Övriga fordringar	159	286
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	358	290
Summa och kortfristig fordran	1 439	1 510
Kassa och bank	6 826	10 846
Summa omsättningstillgångar	8 265	12 356
Summa tillgångar	53 932	54 037
Eget kapital	2023	2022
Eget kapital	9 743	9 476
Årets resultat	720	268
Summa eget kapital	10 463	9 744
Obeskattade reserver	238	269
Skulder till kreditinstitut	40 000	40 000
Summa långfristiga skulder	40 000	40 000
Leverantörsskulder	1 217	784
Skulder till koncernföretag	314	340
Skuld till Degerfors kommun	263	265
Aktuella skatteskulder	0	18
Övriga skulder	17	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 420	2 617
Summa kortfristiga skulder	3 231	4 024
Summa eget kapital och skulder	53 932	54 037

Degerfors Energi AB

Ordförande Per-Olow Linder (V)
VD Peter Lilja

Allmänt

Degerfors Energi AB med säte i Degerfors är ett dotterbolag i den av Degerfors kommun helägda bolagskoncernen Degerforsbolagen AB. Företaget består av tre huvudsakliga verksamhetsgrenar, elnät, fjärrvärme och stadsnät. Knutet till dessa verksamheter finns en administrativ enhet.

Degerfors Energi AB har under 2023 anskaffat tre lagerbolag som under hösten registrerats som de helägda dotterbolagen Degerfors Elnät AB, Degerfors Fjärrvärme AB och Degerfors Stadsnät AB. Sedan 2022 äger Degerfors Energi AB också 30 % Möckeln Energi AB.

Bolaget upprättar för första gången koncernredovisning. Bolagets och koncernens redovisningsvaluta är svenska kronor. Moderbolaget Degerfors Bolagen AB upprättar koncernredovisning. Största koncern där koncernredovisning upprättas är Degerfors kommun med organisationsnummer 212000-1934.

Affärsidé

Bolagets affärsidé är att inom respektive affärsområde sträva efter att tillgodose kommuninvånarens efterfrågan på el, fjärrvärme, IT-kommunikation och därtill hörande tjänster.

Elnät

500 (744) nätkunder bytte elleverantör under året. Nätbolaget ansvarar för mätningen, läser av elmätaren och sköter kontakten med nya och gamla elleverantören.

Förlustenergin regleras från och med år 2012 med hjälp av preliminära andelstal och därefter med definitiva andelstal tre månader efter avsedd månad. Andelstalen levereras från Svenska Kraftnät (SVK) i egenskap av balansansvarig för stamnätet.

Nätförlusterna uppgick till 2,83 % (3,21 %) av totalt inlevererad energi.

Bolaget har lagt större delen av tillgängliga resurser på reinvesteringar i befintligt nät och mätarbyten.

Driftstörningarna har uppgått till totalt 21 (32), varav 13 (23) stycken på högspänningsnätet och 8 (9) stycken på lågspänningsnätet. Medelavbrottstiden för driftstörningarna har varit 17 (41) minuter. De planerade driftavbrotten uppgick till 89 (27) stycken fördelade med 12 (4) stycken på högspänningsnätet och 77 (23) stycken på lågspänningsnätet. Medelavbrottstiden har uppgått till 11 (2) minuter. För samtliga kunder innebär det en tillgänglighet på 99,995 %. (99,992 %).

Bolaget arbetar tillsammans med andra nätbolag i regionen, i ”Värmlandsgruppen”. En samarbetsgrupp som hanterar gemensamma elnätsfrågor. På nationell nivå deltar bolaget i

samarbeten och utbildningar tillsammans med andra elnätsföretag där intresseorganisationen Energiföretagen är samordnande organ.

Fjärrvärme

Vid årsskiftet fanns 163 (164) större abonnenter och 279 (278) villor anslutna.

Under året har projektet där fjärrvärmenätet med Degerfors Energi och Karlskoga Energi och Miljö sammankopplas (SKDF) prioriterats. Dessutom har måtarbytesprojekt genomförts där samtliga 442 energimätare bytts ut, något som genomförs var tionde år.

Under året har nyanslutning av en större industrikund genomförts. Nyanslutningen medför en ökad försäljning på ca 6 %.

Produktionen uppgick till 44,9 GWh (42,0), varav 99,9 % med biobränsle. Antalet graddagar var 95,1 % (99,6 %) av ett normalår, vilket innebär att medeltemperaturen varit högre än normalt. Produktionsenheterna redovisade 36 driftstörningar vilket inte påverkade kunder. Fjärrvärmeverksamheten har haft två planerad stopp för att ansluta nya ledningar inom SKDF projektet vilket har påverkat kunder, dessa har informerats i förhand till kunder.

Under året har bolagets kostnader för bränsle ökat med 45 % jämfört med föregående år.

Stadsnät

Under året anslöts 63 nya kunder till det öppna stadsnätet och vid årets slut fanns 3 551 (3 488) anslutna hushåll och företag. Jämförelsetalet för föregående år har fått räknas om då vår kommunikationsoperatör har uppdaterat sina register. Aktiveringsgraden i nätet ökade med 6,0 %.

Bolaget har levererat förbindelser till olika operatörer för deras kommunikationsbehov. Samverkansavtalet med Nodena avtalet gav en ny affär.

Ett av de två PTS-projekten genomfördes under 2023 och projektet planeras att slutbesiktas under kvartal 2, 2024. 70 fastigheter i Ölsdalen har anslutits.

Ekonomi

Koncernens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 9 169 tkr (11 635 tkr) vilket understiger det budgeterade resultatet 11 643 tkr (11 534 tkr). Främsta orsaken till avvikelserna är hänförlig fjärrvärmeverksamheten och de ökade bränslepriserna som i snitt ökat 45 % i förhållande till föregående år.

Moderbolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 9 184 tkr (11 635 tkr) vilket understiger det budgeterade resultatet 11 643 tkr (11 534 tkr).

Moderbolag

Resultaträkning	2023	2022
Nettoomsättning	78 990	70 940
Aktiverat arbete för egen räkning	2 720	1 975
Övriga rörelseintäkter	517	10
Summa intäkter	82 227	72 925
Kostnader för transitering och inköp av el	-7 995	-7 094
Fjärrvärmebränsle	-14 110	-9 952
Övriga råvaror och förnödenheter	-4 677	-3 533
Övriga externa kostnader	-17 285	-13 671
Personalkostnader	-17 319	-15 240
Avskrivningar och nedskrivningar	-11 765	-11 449
Övriga röreslekostnader	-313	-30
Summa rörelsens kostnader	-73 464	-60 969
Röresleresultat	8 763	11 956
Ränteintäkter	1 318	220
Räntekostnader	-897	-542
Summa finansiella poster	421	-322
Resultat efter finansiella poster	9 184	11 634
Bokslutsdispositioner	-9 184	6 491
Resultat före skatt	0	18 125
Skatt på årets resultat	-183	-3 689
Övriga skatter	0	621
Årets resultat	-183	15 057

Balansräkning	2023	2022
Byggnader och mark	12 157	12 380
Eldistributionsanläggningar	60 072	54 407
Fjärrvärmeanläggningar	48 484	48 683
Statsnätsanläggningar	22 814	24 565
Maskiner, inventarier och fordon	3 527	3 855
Pågående nyanläggningar	1 441	2 749
Andelar i intresseföretag	3 000	0
Andelar i intresseföretag	300	300
Summa anläggningstillgångar	151 795	146 939
Bränslelager	538	487
Kundfordringar	4 439	2 716
Fordringar hos koncernföretag	4 184	3 987
Fordringar hos Degerfors kommun	1 231	859
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7 046	6 641
Summa varulager och kortfristig fordran	17 438	14 690
Kassa och bank	24 293	34 769
Summa omsättningstillgångar	41 731	49 459
Summa tillgångar	193 526	196 398
Eget kapital	2023	2022
Aktiekapital	26 000	26 000
Reservfond	1 907	1 906
Balanserad vinst eller förlust	30 427	15 370
Årets resultat	-183	15 057
Summa eget kapital	58 151	58 333
Avsättningar	102 539	95 175
Skulder till kreditinstitut	15 000	20 000
Summa långfristiga skulder	15 000	20 000
Förskott från kunder	15	12
Leverantörsskulder	5 043	2 967
Skulder till koncernföretag	9	935
Skuld till Degerfors kommun	591	664
Övriga skulder	6 205	13 570
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	5 973	4 742
Summa kortfristiga skulder	17 836	22 890
Summa eget kapital och skulder	193 526	196 398

Koncern

Resultaträkning	2023	2022
Nettoomsättning	78 990	70 940
Aktiverat arbete för egen räkning	2 720	1 975
Övriga rörelseintäkter	517	10
Summa intäkter	82 227	72 925
Kostnader för transitering och inköp av el	-7 995	-7 094
Fjärrvärmebränsle	-14 110	-9 952
Övriga råvaror och förnödenheter	-4 677	-3 533
Övriga externa kostnader	-17 285	-13 671
Personalkostnader	-17 319	-15 240
Avskrivningar och nedskrivningar	-11 765	-11 449
Övriga röreslekostnader	-313	-30
Summa rörelsens kostnader	-73 464	-60 969
Röresleresultat	8 763	11 956
Andel i intresseföretag	-15	0
Ränteintäkter	1 318	220
Räntekostnader	-897	-542
Summa finansiella poster	406	-322
Resultat efter finansiella poster	9 169	11 634
Bokslutsdispositioner	-1 820	-6 320
Resultat före skatt	7 349	5 314
Skatt på årets resultat	-183	-3 689
Uppskjuten skatt	-1 517	2 639
Övriga skatter	0	621
Årets resultat	5 649	4 885

Balansräkning	2023	2022
Byggnader och mark	12 157	12 380
Eldistributionsanläggningar	60 072	54 407
Fjärrvärmeanläggningar	48 484	48 683
Statsnätsanläggningar	22 814	24 565
Maskiner, inventarier och fordon	3 527	3 855
Pågående nyanläggningar	1 441	2 749
Andelar i intresseföretag	285	300
Summa anläggningstillgångar	148 780	146 939
Bränslelager	538	487
Kundfordringar	4 439	2 716
Fordringar hos koncernföretag	4 184	3 987
Fordringar hos Degerfors kommun	1 231	859
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7 046	6 641
Summa varulager och kortfristig fordran	17 438	14 690
Kassa och bank	27 293	34 769
Summa omsättningstillgångar	44 731	49 459
Summa tillgångar	193 511	196 398
Eget kapital	2023	2022
Aktiekapital	26 000	26 000
Reservfond	1 907	1 907
Annat eget kapital inkl årets resultat	111 645	105 996
Summa eget kapital	139 552	133 903
Avsättningar	21 123	19 606
Skulder till kreditinstitut	15 000	20 000
Summa långfristiga skulder	15 000	20 000
Förskott från kunder	15	12
Leverantörsskulder	5 043	2 967
Skulder till koncernföretag	9	935
Skuld till Degerfors kommun	591	663
Övriga skulder	6 205	13 570
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	5 973	4 742
Summa kortfristiga skulder	17 836	22 889
Summa eget kapital och skulder	193 511	196 398