



DEGERFORS
KOMMUN

Årsredovisning 2024

Dnr: KS 54-2025

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	10
Årets resultat.....	10
Drift- och investeringsbudget	12
Driftbudget.....	12
Investeringsbudget	12
Översikt över verksamhetens utveckling.....	13
Den kommunala koncernen	15
Händelse av väsentlig betydelse	17
Degerfors kommun.....	17
Degerforsbyggen AB.....	18
Degerfors Industrihus AB.....	20
Degerfors Energi AB (med dotterbolag)	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	22
Verksamheternas måluppfyllelse	22
Ekonomisk hållbarhet	23
Social hållbarhet	25
Ekologisk hållbarhet	27
Samlad analys kring måluppfyllelse för verksamhetsmål och finansiella mål.....	29
Finansiella mål.....	31
Kommunala bolag.....	32
Likviditet Degerfors kommun	32
Förväntad utveckling.....	34
Degerfors kommun.....	34
Degerforsbyggen AB.....	34
Degerfors Industrihus AB.....	35
Degerfors Energi AB (med dotterbolag)	35
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	35
Bedömning av resultat eller ekonomisk ställning.....	35

Degerforsbolagen AB	35
Degerforsbyggen AB.....	36
Degerfors Industrihus AB.....	36
Degerfors Energi AB (med dotterbolag)	36
Befolkning.....	36
Omvärldsanalys.....	42
Framtid.....	42
Pensionsförpliktelser	43
Finansiell analys	44
Resultat.....	44
Kapacitet	47
Risk	48
Kontroll.....	50
Analys över utveckling av intäkter och kostnader	51
Analys över bolagen	58
Återrapportering av Finanspolicy.....	60
Ränteswappar	60
Samlad bedömning utifrån finansiell analys.....	61
Balanskravsresultat.....	62
Åtgärdsplan för återställande av underskott enligt kommunallagen.....	63
Beskrivning av synnerliga skäl och laglighetsprövning	63
Synnerliga skäl.....	64
Åtgärdsplan enligt kommunfullmäktiges beslut.....	65
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	66
Styrmodell.....	66
Väsentliga personalförhållanden	67
Attraktiv arbetsgivare	67
Personal – och kompetensförsörjning.....	67
Hälsosamt arbetsliv	67
Personalpolitiska mål	68
Personalstatistik Degerfors kommun	68
EKONOMISK REDOVISNING	74
Resultaträkning.....	74
Balansräkning.....	75

Kassaflödesanalys.....	77
Resultat- och balansräkning, Vatten- och avloppsverksamhet.....	79
Resultat- och balansräkning, Renhållningsverksamhet.....	80
Driftredovisning.....	81
Driftredovisning per verksamhetsområde.....	82
Investeringsredovisning.....	83
Uppföljning av större investeringsprojekt.....	84
Noter.....	86
Redovisningsprinciper.....	99
Begreppsförklaringar.....	103
VERKSAMHETSBERÄTTELSE	106
Kommunstyrelsen.....	106
Bygg- och miljönämnden.....	108
Servicenämnden.....	110
Kultur- och utbildningsnämnden.....	113
Socialnämnden.....	117
Folkhälsönämnden.....	119
Överförmyndarnämnden.....	122
Taxe- och avgiftsnämnden.....	125
Bergslagens räddningstjänst.....	128
Administrativa nämnden.....	131
DEGERFORS BOLAGSKONCERN.....	133
Degerforsbolagen AB.....	133
Degerforsbyggen AB.....	139
Degerfors Industrihus AB.....	143
Degerfors Energi AB (med dotterbolag).....	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, Socialdemokraterna och Moderaterna i majoritet.

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.

Folkhälsönämnden, där folkhälsofrågor, kost- och städverksamhet bedrivs var gemensam med Karlskoga kommun där Karlskoga kommun var värdkommun. Nämnden upphörde 2024-12-31.

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.

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

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Året 2024 var ett tufft år för Sverige. Vi är fortsatt i en lågkonjunktur. Arbetslösheten har ökat dramatiskt, och är uppe på historiskt höga nivåer. Vi har fortsatt höga räntor även om det nu börjar vända. Energiomställningen till fossilfria bränslen har stannat av.

Kommunerna har svårt att upprätthålla den service och de krav som ställs då man inte får ekonomisk täckning för detta utan förväntas rymma allt inom den befintliga budgeten. Då vi inte får tillräckligt med kostnadsuppräknings via de generella statsbidragen så innebär det att vi i själva verket får mindre pengar för varje år som går. Antingen så måste man trola med knäna eller skära i verksamheter.

Kommunstyrelseförvaltningen har under 2024 arbetat med att förändra styrprocesser och styrning. Syftet är att tydliggöra vem som har ansvarsförhållanden mellan olika delar i kommunen. Den strategiska inriktningen har legat på IT och digitalisering då dessa bågge fält är genomgripande för hela kommunen. Förvaltningen har förändrat sitt uppdrag till att vara styrande, samordnande med uppsiktsplikt på förvaltningarna.

I Kultur och utbildningsförvaltningen tog vi över SFI samt vuxnas lärande i egen regi, Vilket visade sig bli en succé. Vi har ett hundratal elever som går där och verksamheten utvecklas. Man startar nya utbildningar som gör att våra invånare kan få ett arbete. Vi har också ett gymnasium att vara stolta över. Den senaste satsningen är att man på utvalda program gör det möjligt att få ta körkort till en billig peng från och med hösten 2025. Det här möjliggör för ungdomar som annars kanske inte haft möjlighet att ta körkort. Det i förlängningen innebär att de kommer att bli mer attraktiva på arbetsmarknaden. Biblioteket behöver ingen närmare presentation. Över 70 000 följare på sociala medier talar sitt tydliga språk och är fantastiskt. De sätter verkligen Degerfors på kartan!

Vi har startat ett utvecklingsarbete för att säkerställa likvärdighet inom skolan och höja måluppfyllelsen.

Serviceförvaltningen har gjort klart stora delar av 58 punktsprogrammet som Svenska fotbollsförbundet har som krav för att Stora Valla ska kunna användas för allsvenskt spel. Läktaren är det stora som blivit klart under året. Den så kallade tälthallen som blev en mer permanent lösning har man också hunnit med att klara under året. Både läktare och tälthall blev bättre än många kunnat ana.

Hälsotrappan blev också klar under året. Den används flitigt av våra medborgare och syns efter solnedgång då den är vackert upplyst och ringlar sig uppför backen. Elever på Byggprogrammet har varit involverade i uppförandet och hållit ner kostnaden för byggnationen.

Fjärrvärmenät mellan Karlskoga och Degerfors blev klar. Det var klimatklivet som gjorde det möjligt att göra denna stora investering där vi kommer göra stora minskningar av CO2 utsläpp.

Den 16 maj blev det klart att vi gick från ett minoritetsstyre till ett majoritetsstyre då S har anslutit sig. Det nya styret bestående av Vänsterpartiet, Socialdemokraterna och Moderaterna. Där det samlar 21 mandat av 31i KF.

En omorganisation av Städ- och kostverksamheterna har gjorts under året på grund av att Karlskoga sagt upp den gemensamma nämnden. Det slutade med att kosten har vi nu tagit över i egen regi. Tyvärr var det inte lika lätt att ta över städverksamheten då det inte var

möjligt under en så kort tid ordna det i egen regi utan vi tvingades upphandla det med ett privat företag.

Ett vindkraftsbolag har visat intresse för ett område som är utpekad i översiktsplanen. Utredning pågår. Här är viktigt att säga att kommunen inte fattat något beslut i frågan.

Vi har fått mensskyddsapparater uppsatta. De har tyvärr inte lett till samtliga arbetsplatser så det arbetet kommer att fortsätta. Under 2026 ska det finnas på samtliga av kommunens arbetsplatser.

Socialförvaltningen visar ett resultat på drygt – 31 miljoner det är 5 miljoner bättre än förra året. Äldreomsorgen gör ett plusresultat och det är en förbättring från förra året med drygt 8 miljoner.

Stora utmaningar på IFO+ LSS gjorde ett underskott på drygt 40 miljoner. Fokus är nu på IFO och hur kan man få ner det höga underskottet. Färdplan 2030 har blivit uppdaterad i slutet på året och där är en del förslag med, för att reducera underskotten.

Att minska underskottet få kontroll på inkomster och utgifter har varit en prioriterad uppgift under året. Det målmedvetna arbetet med kostnadskontroll präglar största delen av förvaltningens arbete. Förvaltningsekonom och enhetschefer har möten inbokade varje månad för att följa upp ekonomin. Struktur för projektmedelshantering har byggts upp för att underlätta uppföljning och åiterrapportering.

Digitalt först

Förutom trygghetskameror, läkemedelsrobotar, webbhandling och nyckelfri hemtjänst har ett processarbete för att effektivisera schemaläggning inom vård och omsorg med digitalt verktyg startat. Degerfors kommun ligger i framkant, Degerfors kommun är tredje kommunen i Sverige som skrivit avtal om pilotprojekt gällande AI-schema.

Vi har också sagt ja till digitala tjänster kopplat till SKR som bygger på det kommungemensamma ”handslaget för välfärdsutveckling genom digitalisering”

Befolkningsminskningen landade på – 119 nov-nov som styr vårt skatteunderlag för 2025. Det innebär att vi får drygt 7 miljoner mindre i generella statsbidrag för 2025.

Tittar vi på januari till december minskade vi med 79 personer. Det är tyvärr den verklighet vi har och det vi får pengar för. Det minskar alltså för varje år men vi har fortfarande inte minskat antalet anställda i kommunen. Vi blir bara fler och fler.

Resultatet för 2024 blev bättre än väntat ca -14.3 miljoner. Det blev 5 miljoner mindre i underskott så vi går åt rätt håll.

Vi gick med i ett projekt som heter prislappsmodellen. Det är ca 80 kommuner i landet som följer den när de räknar fram pengar till kärnverksamheterna enligt den principen. Det är viktigt att vi tar till oss prislappsmodellen och det den visar och strategiskt gör de förändringar vi måste göra för att få en ekonomi i balans.

Vi har stora förhoppningar om ett plusresultat under 2025 men det kräver en strikt ekonomihållning.

Jag vill till sist tacka alla våra duktiga medarbetare som ser till att det inte är värre än det är då de sliter dag och natt för att erbjuda våra invånare en fortsatt hög servicegrad och trevligt bemötande.

Anneli Mylly (V)
Kommunstyrelsens ordförande



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årets resultat

Resultat för perioden visar ett underskott om 14 305 tkr (18 389 tkr). Socialnämnden visar ett stort underskott och övriga nämnder visar överskott eller litet underskott. Jämfört med resultat enligt budget om ett överskott om 4 600 tkr innebär det en negativ budgetavvikelse om 18 905 tkr.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott om 4 114 tkr (4 775 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet beror främst på överskott inom bostadsanpassningsbidrag, vakanta tjänster och buffert samt kostnader för konsulter och program.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden redovisar ett överskott om 5 tkr (-30 tkr) i förhållande till budget. Kostnader för nämnden är i huvudsak arvoden till nämndens ledamöter.

Servicenämnden

Servicenämndens skattekollektiv redovisar ett underskott om 695 tkr (+292 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet beror främst på överskott inom buffert och ej tillsatt tjänst samt underskott inom vinterunderhåll, IT och köpta tjänster.

Kultur- och utbildningsnämnden

Kultur- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 4 354 tkr (799 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet beror främst på intäkter i form av statsbidrag samt kostnader avseende för livsmedel, köpta tjänster, hyror och iordningsställande av lokal för ny och flyttad verksamhet.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott om 31 216 tkr (36 699 tkr) i förhållande till budget.

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

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen redovisar ett överskott om 4 585 tkr (12 191 tkr) i förhållande till budget.

Resultatet beror främst på skatter och lägre PO-pålägg.

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 12 268 tkr (11 541 tkr) efter finansiella poster.

Se under avsnitt Degerfors bolagskoncern för mer detaljer om bolagen.

Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar har uppgått till 90 327 tkr (55 081 tkr).

Bolagens investeringar har uppgått till 60 505 tkr (53 410 tkr).

Drift- och investeringsbudget

Driftbudget

Kommunfullmäktige beslutade 2023-12-11 om driftbudget 2024 med ett budgeterat överskott om 4 600 tkr. Ingen förändring av driftbudget 2024 har därefter skett.

Investeringsbudget

Kommunfullmäktige beslutade 2023-12-11 om investeringsbudget 2024. I förhållande till ursprunglig beslutad budget har följande ändringar skett.

Investeringsbudget	Belopp	Nämnd
Budget 2024	72 527	
<u>Tilläggsbudget</u>		
Sittplatser Stora Valla arena	2 100	SRN
Fördyring läktarbyggen Stora Valla arena	4 000	SRN
Arenakrav Stora Valla arena	2 532	SRN
Skolgård Degerforsgymnasiet	1 000	KUN
Överflyttning från 2023	66 616	Se nedan
Investeringsbudget 2024	148 775	

Överflyttning från 2023	Belopp
Kommunstyrelsen	19 329
Bygg- och miljö	0
Servicenämnden, skattekollektivet	35 463
Kultur- och utbildningsnämnden	200
Socialnämnden	1 426
Servicenämnden, VA	8 781
Servicenämnden, Renhållning	1 417
Summa	66 616

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	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter, tkr	320 506	276 722	256 700	241 865	261 810
Verksamhetens kostnader, tkr	963 573	907 755	830 359	815 501	797 613
Årets resultat, tkr 4)	-6 837	-11 305	38 154	11 841	854
Soliditet 1)	19%	20%	21%	20%	20%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	-1%	-1%	0%	-5%	-7%
Nettoinvesteringar, tkr 2)	170 245	109 231	94 553	98 782	66 610
Självfinansieringsgrad 3)	35%	59%	105%	67%	101%
Långfristig låneskuld, tkr	758 539	648 932	654 750	615 386	581 533
Antal anställda 31 december	770	743	742	715	745

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd 31 december	9 278	9 357	9 530	9 534	9 631
Kommunal skattesats, kr	23,00	23,00	23,00	23,00	22,30
Verksamhetens intäkter, tkr	198 105	171 545	162 838	142 194	162 313
Verksamhetens kostnader, tkr	874 109	828 978	767 545	761 752	749 734
Årets resultat, tkr	-14 305	-18 389	26 522	14 832	-11 109
Soliditet 1)	12%	15%	18%	18%	17%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	-23%	-22%	-18%	-30%	-38%
Nettoinvesteringar, tkr 2)	90 541	55 821	130 031	93 836	36 850
Självfinansieringsgrad 3)	17%	67%	40%	39%	56%
Långfristig låneskuld, tkr	457 175	370 968	384 034	272 886	233 033
Antal anställda 31 december	732	704	706	680	709

Fält som är grönmärkerade är baserade på finansiell leasing. Tidigare år är inte omräknade utifrån finansiell leasing

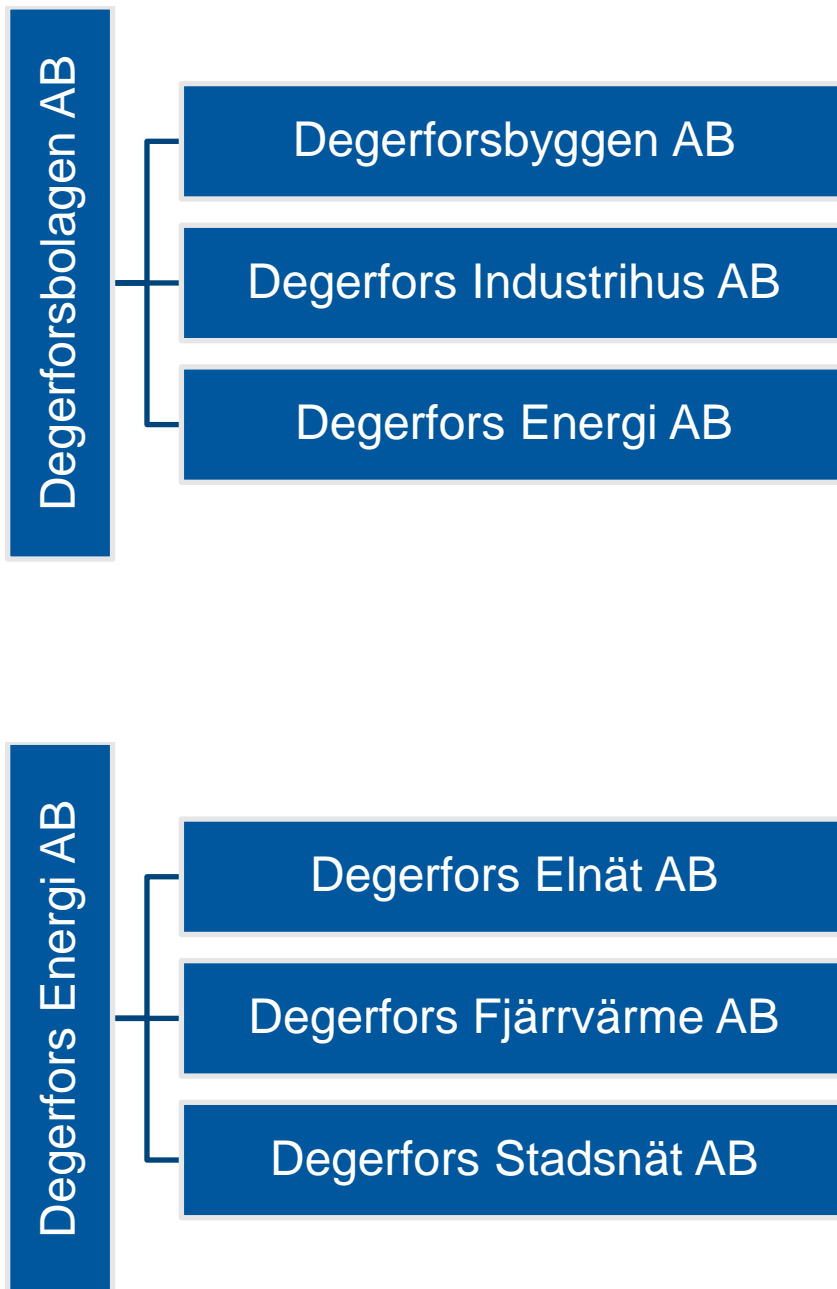
- 1) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital.
- 2) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansieras med offentliga bidrag
- 3) Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar
- 4) Avseende finansiell leasing, se not 29

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 AB har 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

Under 2024 har både räntor och inflationen gått tillbaka vilket medfört minskade kostnader för kommunerna och då också Degerfors. Den sjunkande inflationen och räntorna till trots sägs Sverige fortsatt befinna sig i en lågkonjunktur med svag inhemsk konsumtion och bostadspriser som ökar långsamt. Priset inom byggsektorn ligger kvar på fortsatt höga nivåer vilket indikerar att produktionskostnaderna kommer att ligga på höga nivåer framöver med ökande hyresnivåer som följd. El- och råvarupriser har fluktuerat under året med osäkerhet på marknaden som följd, något som påverkar investeringsviljan hos företagen och en låg investeringsgrad medför lågt nyföretagande på sikt. En sektor som ökat sin aktivitet är försvars- och säkerhetssektorn, något som påverkar arbetsmarknaden i Degerfors då efterfrågan på arbetskraft gått upp under året och förväntas göra så framåt. Den stora efterfrågan på arbetskraft till industrin har medfört ökande svårigheter att rekrytera personal inom vissa områden för kommunen.

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. På sikt kan detta få 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 att yngre lämnar kommunen i allt högre grad. Denna demografiska förändring riskerar att snedvrider försörjningskvoten än mer i kommunen.

Säkerhetsläget

2024 har präglats av kriget i Ukraina och i Israel. Säkerhetsläget beskrivs som det sämsta sedan andra världskriget och Sverige befinner sig just nu i en tid av upprustning av både militärt och civilt försvar. 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. Under 2024 genomled Sverige en våg av sprängningar och skjutningar kopplade till gängkonflikter mellan kriminella. I vårt område uppdagades att flera unga personer rekryterats till dessa gängmiljöer och under året dömdes flera personer till långa fängelsestraff för grova brott, begångna som en del i gängkonflikten. Konflikten fick också till följd att Degerfors kommun under året hade ett stort antal omhändertaganden inom IFO, en starkt oroande trend.

Digitalisering

Digitaliseringsarbetet har tagit stora steg framåt under året. Det har etablerats ett Digitaliseringsråd i kommunen som ska utgöra basen i det fortsatta arbetet och säkerställa likriktning och effektivisering. Vidare har kommunen gått med i och påbörjat arbetet med SKR:s initiativ Handslaget, ett nationellt koncept för att snabbt öka kommunerna och regionernas digitalisering.

Personalförsörjning

Under 2024 har det börjat att märkas att andra aktörer på marknaden suger upp arbetskraft och konkurrensen hårdnar kring de resurser som kommunerna efterfrågar. Denna trend kan förväntas fortsätta framåt och också tillta då tillskottet av arbetskraft underifrån är lägre än på länge. En oroande trend är att omsättningen inom vissa segment av arbetskraft är fortsatt hög i kommunen, något som behöver beaktas. Degerfors geografiska läge gör det lätt att resa till och från kommunen och det är viktigt att flödet av arbetskraft är till fördel för kommunen.

Degerforsbyggen AB

Allmänt

Under verksamhetsåret 2024 har organisationen fortsatt arbetat med att anpassa såväl investeringsverksamhet som driftkostnader till det begränsade borgensutrymmet som implementerades 2023. Anpassningarna har inneburit omprioriteringar av projekt samt ett ökat fokus på kassaflöde och likviditet i bolaget. Året har också haft ett fortsatt fokus på att förbättra driftnettot för bolagets fastigheter.

Fortsatt arbete med beslutad affärsplan för perioden 2022-2026 har varit en aktiv del i verksamheten med fokus på tre huvudmålområden: 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 återigen en familjedag för hyresgäster. Detta evenemang syftade till att främja samhörighet och erbjuda en plattform för interaktion och nätverkande bland hyresgästerna. Dessutom genomfördes även detta år 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 fortsatt byta ut fordon mot begagnade eldrivna skåpbilar och åtta av elva bilar i fordonsflottan är numera eldrivna. Dessutom har bolaget investerat i två elcyklar. Fordonsladdning har installerats i flera delar av beståndet, vid årets utgång fanns 39 installerade laddstationer i beståndet. Under 2024 har bolaget även installerat solcellsanläggningar på några utvalda fastigheter med en total effekt om 108 kW.

Inom målområde Ekonomisk hållbarhet har fokus varit på att arbeta fram en strategi för långsiktigt hållbar ekonomi för bolaget. Detta som en konsekvens av det begränsade borgensutrymmet och omvärldsläget med kostnadsökningar. Som exempel på detta har en översyn kring avtal på parkerings- och garageplatser gjorts, samt att det under året

förttydligats vilka delar av skötsel och underhåll i bostaden som hyresgästen ansvarar för. Detta arbete kommer att fortsätta även under kommande verksamhetsår.

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 även detta år genomfört en kundundersökning med verktyget AktivBo. Totalt svarande 63,3 % (69,9 %) av hyresgästerna vilket ger ett bra underlag för framtida satsningar. Kundundersökningen har fem övergripande index:

Serviceindex	76,9 % (77,5 %) nöjda
Produktindex	78,8 % (79,8 %) nöjda
Profil	76,2 % (81,5 %) nöjda
Attraktivitet	88,5 % (88,8 %) nöjda
Valuta för hyran	77,7 % (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. Det har även genomförts ytterligare en kundundersökning med fokus på tillgänglighet på telefon och i kundtjänst.

Även detta år skickades en hyresgästtidning ut till samtliga hyresgäster för att berätta om pågående projekt men även informera hyresgäster om matnyttiga saker.

I juni ordnades även en Familjedag med hoppborgar och korvgrillning. Utfallet blev lyckat med stor uppslutning och en liknande dag ska genomföras under 2025.

För att bidra till mer nöjda medarbetare har ett fortsatt aktivt arbete under året genomförts i syfte att förankra verksamhetens affärsplan och mål. Två verksamhetsdagar 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 2024 legat relativt stabilt kring 4,5 procent för hela bostadsbeståndet under året. Det som dock drar upp vakansgraden 2024 är flertalet större renoveringar av lägenheter på grund av överslitage vid utflytt.

Renoveringsåtgärder i form av HLU har genomförts i 59 st (70 st) lägenheter vilket motsvarar 7,1% (8,4%) av lägenhetsbeståndet.

Bolaget har under året haft inflyttning i 179 st (139 st) lägenheter och utflyttning i 190 st (155 st), inklusive omflyttning inom beståndet.

Graddagskorrigerad energiförbrukning för uppvärmning blev 8 451 (8 692) MWh exkl. Hagvägen med 102 (105) kWh/kvm A-temp.

Vattenförbrukning under året har minskat till 64 898 (64 989) kbm. Förbrukningen av fastighetsel blev 1 205 (1 260) MWh.

Affärsområde kommunfastigheter

Under verksamhetsåret 2024 har arbetet inom affärsområde kommunfastigheter fortsatt med fokus på att göra insatser där störst behov finns. Under året har kostnaderna för såväl fastighetsskötsel som reparationer hålls nere, vilket möjliggjort omprioriteringar till förmån för underhållsinsatser.

Genomförda underhållsåtgärder under 2024 är bland annat tak på Parksskolans matsal, diverse VVS-åtgärder, utebelysning Sveagatan och målningsarbeten på Skolgatan och Sveagatan.

Graddagskorrigerad energiförbrukning för uppvärmning blev 6 290 (6 152) MWh exklusive Åtorp skola och förskola med 141 (138) kWh/kvm A-temp.

Vattenförbrukningen har under året minskat till 16 045 (16 798) kbm.
Förbrukningen av fastighetsel blev 2 740 (2 878) MWh.

Degerfors Industrihus AB

Under året har verksamheten minskat vakansen på grund av nyuthyrning till nya hyresgäster. Till följd av detta minskade vakansen från tidigare år och visningar för potentiella hyresgäster pågår löpande.

Som ett resultat av inflationstakten i oktober 2023 ökade stor del av lokalhyresintäkterna med 6,5 procent från och med 2024-01-01. Inför 2025 ökar hyrorna med 1,6 % utifrån inflationstakten i oktober 2024. 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 (med dotterbolag)

Effekttariff infördes för majoriteten av elnätskunderna kunder under 2024.

Styrelsen entledigade, i början av mars 2025, Peter Lilja från uppdraget som verkställande direktör. I avvaktan på rekrytering av verkställande direktör utsågs Anette Adlevik som tillförordnad verkställande direktör.

Degerfors Elnät AB

Bolaget har bedrivit elnätsverksamhet i sin helhet sedan 2024-01-01. Genom inkråmsförvärv övertog bolaget alla elnätsanläggningar från moderbolaget i början av året.

Elnätsavgifterna granskas av Energimarknadsinspektionen (Ei). Ei sätter på förhand en ram för elnätsföretagens intäkter (Intäktsram). Intäktsramarna gäller för fyra år i taget och i efter fyraårsperiodens utgång görs en avstämning mot förhandsbeskedet och intäkten regleras/justeras.

Under början av 2024 mottog vi bolaget, kraftigt försenat, beslut om fastställande av intäktram för tillsynsperioden 2024 - 2027. Beslutet visar att vi har möjlighet att ta ut

elnätsavgifter om 142 886 tkr under innevarande fyraårsperiod. Detta motsvarar 35 721 tkr i snitt per år.

Under slutet av 2024 mottog bolaget ett kraftigt försenat, beslut om omprövning av intäktsram efter tillsynsperioden 2020 - 2023. Beslutet visade att bolaget tilläts ha 118 362 tkr i elnätsintäkter under fyraårsperioden. Bolagets faktiska elnätsintäkter under fyraårsperioden uppgick till 115 916 tkr.

Effekttariff infördes för majoriteten av kunderna under 2024. Högspanningskunder och lågspänningskunder med abonnemang om 80A eller större har haft effekttariff sedan 2021. Lågspänningskunder med abonnemang om 35-63A har haft effekttariff sedan 2022. Från och med 1 september 2024 betalar även lågspänningskunder med abonnemang om 16-25A sina elnätsavgifter via effekttariff. Gäller inte våra kunder med 16A lägenhetsabonnemang.

Degerfors Fjärrvärme AB

Sedan årsskiftet har bolaget bedrivit fjärrvärmeverksamhet i sin helhet. Genom inkråmsförvärv övertog bolaget alla fjärrvärmeanläggningar inklusive ledningar från moderbolaget Degerfors Energi AB i början av året.

Brikettpannan har klassats ner från 7 MW till 5 MW i tillfördeffekt under året för att uppfylla MCP direktivet som är ett direktiv från EU.

Under senare delen av året har värme sporadiskt överförts mellan Karlskoga och Degerfors genom transferledning som ägas av Möckeln Energi AB

Ett locklyft har installerats på flispannan för att uppfylla krav på säker arbetsmiljö.

Under året har bolaget noterat ett förhöjt utsläpp av NOx. Orsaken bakom är hänförligt till bränslet. Ärendet har rapporterats till Myndigheten som stängt ärendet.

Under hösten fattade styrelsen beslut om att stänga fjärrvärmeverksamheten i Svartå under 2025.

Efter en tid av inkörning och åtgärder har bolaget under januari månad, på riktigt kunnat nyttja överföringsledningen mellan Karlskoga och Degerfors som ägas och förvaltas av intressebolaget Möckeln Energi AB.

Degerfors Stadsnät AB

Sedan årsskiftet har bolaget bedrivit stadsnätsverksamhet i sin helhet. Genom inkråmsförvärv övertog bolaget alla stadsnätsanläggningar från moderbolaget Degerfors Energi AB i början av året.

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

Den 2024-03-11 beviljade myndigheten moderbolagets ansökan om att få överlåta de båda projekten som omfattas av PTS bredbandsstöd till bolaget.

PTS-projektet Ölsdalen färdigställdes under året.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Verksamheternas måluppfyllelse

Bakgrund

Resultat, måluppfyllelse och analys av verksamhetsåret 2024 behöver ses i ljuset av styrmodell, beslutade prioriteringar och förvaltningarnas insatser.

Degerfors kommuns styrmodell är en gemensam struktur och arbetsmetod för styrning och ledning av kommunen och dess verksamheter. Styrmodellen baseras på mål- och resultatstyrning och en ändamålsenlig styrkedja från politisk viljeinriktning till konkret resultat inom verksamheter. Styrmodellen innehåller områdena:

- Vision - färdriktningen för det dagliga arbetet i hela kommunen,
- Fokusområden - sätter den strategiska riktningen för kommunkoncernen,
- Nämndmål - konkretiserar den strategiska riktningen till önskat läge för nämndens egna verksamhetsområden
- Indikatorer - visar resultat som följs upp och som ska uppnås.

En grundläggande ekonomisk styrprincip är god ekonomisk hushållning. Styrningen ska vara tydlig och ändamålsenlig med avseende på resurser, resultat och effektivitet.

Från 2024 visar fokusområdena ekonomisk hållbarhet, social hållbarhet och ekologisk hållbarhet den strategiska riktningen för kommunens mål- och resultatstyrning. Fokusområdena presenterar tre dimensioner av hållbarhet med stark bäring på de globala målen och Agenda 2030. Hållbar utveckling innebär att verksamheterna tillgodoser dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina. Ekonomisk hållbarhet handlar om ett fungerande samhälle och hur en sund ekonomisk balans uppnås genom skattefinansieringar och privata investeringar. Social hållbarhet handlar om hur människor lever tillsammans i samhället, hur samhällena är inkluderade och hur mänskliga rättigheter efterlevs. Ekologisk hållbarhet handlar om planeten, miljön och naturen och hur den tas omhand av oss människor. En minskad klimatpåverkan innebär att ta ansvar för en hållbar samhällsutveckling.

Degerfors kommun, liksom övriga kommuner, har en central roll i genomförandet och utvecklingen framåt av de globala målen. Arbetet ska ses som en långsiktig process men det ska årligen ske en utveckling som visas i de stegförflyttningar verksamheterna gör. I verksamhetsplanerna ska det framgå hur mål och uppdrag uppnås inom givna ekonomiska resurser. Utöver styrkedjan med fokusområden, nämndmål och indikatorer kan verksamhetsplanerna innehålla aktiviteter som ska genomföras under verksamhetsåret. Aktiviteterna ska bidra till att förväntat resultat uppnås. Utifrån de resultat som framkommer ska också ett systematiskt kvalitets- och förbättringsarbete bedrivas.

Resultat och analys

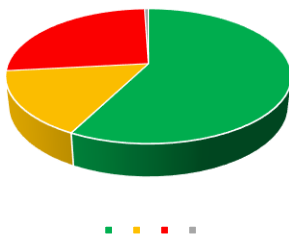
Bedömning av måluppfyllelse har genomförts på fokusområden, nämndmål och indikatorer utifrån information och tillhörande värden som finns dokumenterat i beslutad verksamhetsplan. Varje förvaltning summerar eller gör en bedömning om indikatorerna är uppnådda, delvis uppnådda, inte uppnådda eller saknar resultat. Det är de tillhörande (knutna mot nämndmål och fokusområden) indikatorernas samlade resultat som styr nämndmålet och fokusområdets måluppfyllnad- det resultat majoriteten av indikatorerna

visar. Finns inget resultat i majoritet blir bedömningen delvis uppfyllt nämndmål. Fokusområdena beskriver en långsiktig strategisk viljeinriktning och definitiv måluppfyllnad per helår blir därmed svårt att presentera. Den presenterade måluppfyllnaden som visas i graf bör i stället ses som en indikation på nuläge i det långsiktiga utvecklingsarbetet.





















Ekonomisk hållbarhet

Inom hållbarhetsdimensionen ekonomisk hållbarhet har det totalt funnits 20 indikatorer och 6 nämndmål. Det samlade resultatet är att 11 indikatorer uppnås, 3 uppnås delvis, 5 uppnås inte och 1 indikator saknar resultat. 5 ut av 6 nämndmål uppfylls och 1 nämndmål uppfylls inte. Resultat speglar en god måluppfyllnad för verksamheter inom Kultur -och utbildning som beskrivit vilket stöd som behövs för att verksamheterna ska bli bättre på att förverkliga lärdomar i vardagsverksamheten. Serviceförvaltningen har arbetat för att skapa en hög ekonomisk medvetenhet hos alla medarbetare och Socialförvaltningen har verkat för en långsiktig och hållbar ekonomi samt prioriterat tidiga och förebyggande insatser inom samtliga verksamheter. Bygg -och miljö har utfört en rättssäker och effektiv myndighetsutövning. Kommunstyrelse-förvaltningen redovisar ingen måluppfyllnad även om nämndens ekonomiska resultat blev ett bättre utfall än prognosticerat (dock inte målet för indikatorn). Sjukfrånvaro når nästan fram till uppsatt mål. En högre oro kan finnas för ökad personalomsättning och minskat antal gästnätter. Ett utvecklingsarbete behöver göras gällande inkommande leverantörsfakturer och kommunens kontakt med företagare.

Fokusområde



Nämndmål	Indikator	Mål	Resultat
<p>Inte uppfyllt</p> <p>Degerfors kommun ska ha en långsiktig och hållbar ekonomi (Kommunstyrelsen)</p>	<p>Ekonomiska prognoser med hög tillförlitlighet</p>	100 %	40 %
	<p>Ökat nyttjande av elektroniska fakturor - minskning av pappersfakturor</p>	1250 st	2060 st
	<p>Minskad personalomsättning</p>	Minska från 19,18 %	25,23 %
	<p>Minskad sjukfrånvaro</p>	Minska från 7 %	7,2 %
	<p>- Utökad kontaktyta mellan kommun och företagare -nyttillkomna uppgifter</p>	22 st	-

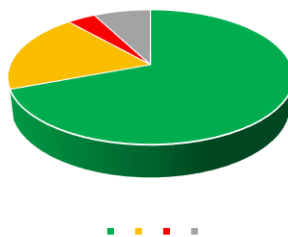
	 Ökad besöksnäring - fler gästnätter	Öka från 22 155 st	19 236 st
 Uppfyllt Varje verksamhet ska beskriva vilket stöd som behövs från rektorer, förvaltning och den politiska nämnden för att verksamheterna ska bli bättre på att förverkliga lärdomar i vardagsverksamheten (Kultur -och utbildningsnämnden)	 Betyg och progression – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd	Uppnått	Uppnått
	 Närvaro – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd	Uppnått	Uppnått
	 Verksamheten och omvärlden – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd	Uppnått	Delvis Uppnått
 Uppfyllt Degerfors kommuns serviceförvaltning ska skapa en hög ekonomisk medvetenhet hos alla medarbetare (Servicenämnden)	 Antal genomförda projekt med medfinansiering	1 st	2 st
	 Renhållningskostnader - ej över rikssnittet	26,9 kr/m ²	17,75 kr/m ²
	 Vattenkostnader - ej över rikssnittet	85,8 kr/m ²	78,7 kr/m ²
 Uppfyllt Socialnämnden ska ha en långsiktig och hållbar ekonomi (Socialnämnden)	 Strukturerad uppföljning i verksamhet och ekonomi	Uppnått	Uppnått
	 Ökad ekonomisk förståelse inom samtliga nivåer och delar inom förvaltningen	100 %	100 %
	 Verksamhetsutveckling genom digitalisering	Öka från 3 st	4 st
 Uppfyllt Socialnämnden ska prioritera tidiga och förebyggande insatser inom samtliga verksamheter (Socialnämnden)	 Fler interna än externa insatser	80 %	96 %
	 Förebyggande insatser i hemmet inom äldreomsorg	Uppnått	Uppnått
	 Minska antal placeringar	Uppnått	Delvis uppnått
	 Minskad andel hushåll med ekonomiskt bistånd	Minska från 5,1 %	5,6 %
 Uppfyllt	 Handläggningstid avseende bygglovsansökningar	10 veckor	6 veckor

Rättssäker och effektiv myndighetsutövning (Bygg -och miljönämnden)			
--	--	--	--

Social hållbarhet

Inom dimensionen social hållbarhet har det funnits totalt 26 indikatorer och 7 nämndmål. 18 indikatorer uppnås, 5 indikatorer uppnås delvis, 1 indikator uppnås inte och 2 indikatorer saknar resultat. Av de 7 nämndmålen är 5 mål som uppfylls, 1 nämndmål uppfylls delvis och 1 nämndmål uppfylls inte. En god måluppfyllnad återfinns även inom denna hållbarhetsdimension. Inom Kultur -och utbildning har varje verksamhet sammanställt sina lärdomar samt presenterat hur kvaliteten kan höjas i barns, elevers och besökares lärande och utveckling. Socialförvaltningen har i sitt arbete med god och nära vård tillämpat ett personcentrerat arbetssätt samt bedrivit god, säker och kunskapsbaserad vård. Inom Bygg -och miljö har rättssäker och effektiv myndighetsutövning genomförts. En lite svagare måluppfyllnad (som beror på att resultat saknas) visas inom Kommunstyrelseförvaltningen men det har ändå skett bra insatser för invånare och företagare som erbjudits trygg, hälsofrämjande livsmiljö med goda, jämlika livsvillkor, god tillgänglighet, bemötande och service. Inom Serviceförvaltningen behöver skyddsronder samt fler åtgärder inom avfallsplan och för ökad nöjdhet genomföras för god och effektiv service. Socialförvaltningen behöver minska antalet orosanmälningar gällande barn- och unga för måluppfyllnad inom området prioritera förebyggande och främjande insatser för barn och unga.

Fokusområde



Nämndmål	Indikator	Mål	Resultat
<p>Uppfyllt</p> <p>Degerfors kommun ska erbjuda invånarna och företagen en trygg, hälsofrämjande livsmiljö med goda, jämlika</p>	<p>Kontinuerlig översiktsplanering - upprättad planeringsstrategi</p>	Uppnått	Uppnått
	<p>Trygga och säkra utemiljöer - upplevelse av otrygghet</p>	Minska från 30 %	26 %

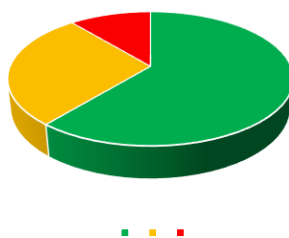
livsvillkor, god tillgänglighet, bemötande och service (Kommunstyrelsen)	◆ Förhöjd beredskap inför brandincidenter - genomförd utbildning	90 %	80 %
	● Ungas delaktighet i kommunens utvecklingsarbete	Uppnått	Uppnått
	- Utökad nyttjande av information och stöd i arbete - medarbetare som använder sig av information på intranät	80 %	-
	- Tillgänglig och korrekt information på intern -och externwebb	Uppnått	-
● Uppfyllt Varje verksamhet ska sammanställa sina lärdomar om hur kvaliteten kan höjas i barns, elevers och besökares lärande och utveckling (Kultur -och utbildningsnämnden)	● Trygghet och studiero – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd	Uppnått	Uppnått
	● Diskriminering och kränkande behandling – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd	Uppnått	Uppnått
	● Ansvar och inflytande – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd	Uppnått	Uppnått
	● Kulturupplevelser – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd	Uppnått	Uppnått
◆ Delvis uppfyllt Degerfors kommuns serviceförvaltning ska erbjuda en god och effektiv service (Servicenämnden)	◆ Antal påbörjade åtgärder i avfallsplanen	6 st	5 st
	● Återvinningscentralers tillgänglighet på helger och efter 16:00 bibehålls	8 tim/vecka	8 tim/vecka
	◆ Genomförda skyddsronder	4 st	1 st
	◆ Åtgärder för nöjdhet vid kontakt med kommunen	2 st	1 st
■ Inte uppfyllt Socialnämnden ska prioritera förebyggande och främjande insatser för barn och unga (Socialnämnden)	■ Minska antalet orosanmälningar gällande barn- och unga, IFO	Uppnått	Ej uppnått

<p>Uppfyllt</p> <p>Socialnämnden ska i sitt arbete med god och nära vård tillämpa ett personcentrerat arbetssätt (Socialnämnden)</p>	<p>Fler genomförda SIP</p>	Uppnått	Uppnått
	<p>Fler upprättade genomförandeplaner</p>	Uppnått	Uppnått
	<p>Personalkontinuitet</p>	Minska från 17 %	17 %
	<p>Öka antalet BPSD planer</p>	Öka från 77 st	73 st
<p>Uppfyllt</p> <p>Socialnämnden ska bedriva god, säker och kunskapsbaserad vård (Socialnämnden)</p>	<p>Fler utredda och avslutade avvikelser</p>	Öka från 357 st	542 st
	<p>Ökat antal registreringar i kvalitetsregistret Senior Alert</p>	Öka från 119 st	145 st
	<p>Öka kontrollen av kompetensförsörjning</p>	Uppnått	Uppnått
	<p>Stärkt beredskap inom kommunal hälso- och sjukvård och socialtjänst</p>	Uppnått	Uppnått
<p>Uppfyllt</p> <p>Rättssäker och effektiv myndighetsutövning (Bygg -och miljönämnden)</p>	<p>Överklagande beslut ska stå sig i första instans</p>	90 %	100 %
	<p>Rökfria skolmiljöer</p>	2 st	2 st
	<p>Inspektion av äldreboenden</p>	2 st	2 st

Ekologisk hållbarhet

Hållbarhetsdimensionen ekologisk hållbarhet har haft 18 indikatorer och 5 nämndmål. Av de totalt 18 indikatorerna är det 11 indikatorer som uppnås, 5 uppnås delvis och 2 indikatorer som inte uppnås. 3 nämndmål uppfylls och 2 nämndmål uppfylls delvis. Resultaten i denna dimension spretar lite mer jämfört med övriga dimensioner men måluppfyllnaden är ändå god. Inom Kultur -och utbildning har verksamheterna verkat aktivt för att medvetandegöra varje barn, elev och besökare om vikten av ekologisk hållbarhet. Socialförvaltningen har tagit ansvar för hållbar utveckling och inom Bygg -och miljö har rättssäker och effektiv myndighetsutövning genomförts. Kommunstyrelseförvaltningen har arbete kvar att göra inom digitalisering för minskad klimatpåverkan. Serviceförvaltningen behöver bland annat genomföra skräpplockarmätningar samt åtgärder för torg, trottoarer, parker och lekplatser för att gemensamma miljöer och egendomar ska vårdas och utvecklas.

Fokusområde



Nämndmål	Indikator	Mål	Resultat
<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Degerfors kommun ska arbeta för att minska klimatpåverkan (Kommunstyrelsen)</p>	<p>Ökad areal skyddad natur</p>	Öka från 3,6 %	3,6 %
	<p>Ökad kunskap om hållbarhet och Agenda 2030 - marknadsförda insatser</p>	5 st	5 st
	<p>Strategisk utveckling inom digitalisering – upprättad strategisk plan</p>	Uppnått	Ej uppnått
	<p>Effektiviserade e-tjänster</p>	100 %	90 %
	<p>Effektiviserad teknologi för karttjänster</p>	100 %	100 %
<p>Uppfyllt</p> <p>Varje verksamhet ska medvetandegöra varje barn, elev och besökare om vikten av ekologisk hållbarhet (Kultur -och utbildningsnämnden)</p>	<p>Svinn – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd</p>	Uppnått	Uppnått
	<p>Lärdomar och insikten om naturens resurser – lägesbeskrivning, beskrivning av förutsättningar samt stöd</p>	Uppnått	Uppnått
<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Degerfors kommuns serviceförvaltning ska vårda våra gemensamma miljöer och egendomar samt utveckla gröna miljöer för medborgarnas bästa (Servicenämnden)</p>	<p>Åtgärder för att hålla rent och snyggt på torg och trottoarer</p>	5 st	3 st
	<p>Åtgärder för att parkerna i kommunen ska vara välvärdade</p>	3 st	1,5 st
	<p>Åtgärder för att de kommunala lekplatserna ska skötas och underhållas</p>	3 st	2 st
	<p>Skräpplockarmätningar ska genomföras</p>	2 st	0 st

	● Plockanalys på insamlat avfall	1 st	1 st
	● Avstånd till grönområde	1 st	1 st
● Uppfyllt Socialnämnden tar ansvar för hållbar utveckling (Socialnämnden)	● Minskat antal bilar som drivs av fossilt bränsle	Uppnått	Uppnått
	● Öka källsortering på arbetsplatser	Uppnått	Uppnått
● Uppfyllt Rättssäker och effektiv myndighetsutövning (Bygg -och miljönämnden)	● Kontrollplan för animaliska biprodukter	Uppnått	Uppnått
	● Inspektioner av miljöfarlig verksamhet	9 st	20 st
	● Överklagande beslut ska stå sig i första instans	90 %	100 %

Samlad analys kring måluppfyllelse för verksamhetsmål och finansiella mål

Summerat har verksamhetsåret 2024 haft 3 fokusområden, 18 nämndmål och 64 indikatorer. En mängd aktiviteter har också funnits knutna till de olika indikatorerna, som förvaltningarna vägt in i sina bedömningar av indikatorerna. Av totalt 18 nämndmål har 12 nämndmål uppfyllts, 4 nämndmål delvis uppfyllts och 2 nämndmål inte uppfyllts. Av totalt 64 indikatorer har 40 uppnåtts, 13 delvis uppnåtts, 8 inte uppnåtts och 3 som saknar resultat.

Resultaten visar att det finns god måluppfyllnad för indikatorerna (63 % som uppnåtts) och mycket god måluppfyllnad för de indikatorer som både uppnåtts och delvis uppnåtts (83 %). Det visar att många insatser har genomförts med goda resultat men också att sker ett pågående arbete inom ett flertal områden, som borde visa goda resultat inom kort. Utfallen visar också att det finns en tydlig styrkedja från de beslutade prioriteringarna till konkreta insatser och resultat i verksamheterna. Detta bör jämföras med föregående år då denna styrkedja var bristfällig och tolkningar kunde göras gällande mål, mätmetoder och resultat. Förslag som tidigare presenterats som förbättringsåtgärder (i ett systematiskt mål- och resultatarbete) har genomförts helt eller delvis under året. Det har skett en avsevärd förbättring men det syns också i resultaten för indikatorerna att förvaltningarna gjort olika bedömningar för om indikatorerna är uppnådda, delvis uppnådda eller inte uppnådda. Det syns främst när målet har varit ”minska från...”, ”öka från...” men även i vissa fasta värden. Mer strikt bedömning är till exempel att indikatorn inte blir uppnådd om målet är att minska från 10 % och resultatet blir 10,2 %. Den mer generösa bedömningen är att

indikatorn delvis blir uppnådd. Detta har skett utifrån den styrmodell och bedömningsmodell som finns men det är ett förbättringsarbete som behöver göras till 2025.

Degerfors kommun visar fina resultat och god utveckling inom den sociala hållbarhetsdimensionen. Utveckling och förbättringar behöver ske inom ekonomisk hållbarhet och ekologisk hållbarhet. Kommunen behöver visa fler resultat för hållbar utveckling som tillgodoser dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillgodose sina. Det innebär bland annat att bära sina egna verksamheter; hushålla med resurser och genomföra effektiva åtgärder som möter upp befintliga och kommande välfärdsutmaningar, bland annat de stora investeringsbehov som Degerfors kommun har. Genomtänkta ekonomiska beslut och prioriteringar samt förbättrat prognosarbete och budgetföljsamhet är nödvändigt för god ekonomisk hushållning och ett starkare ekonomiskt resultat, långsiktig soliditet och kassa. Satsningar kan behöva göras på att skapa förståelse, struktur och beredskap för hållbar ekonomisk samhällsutveckling. Digital transformation, bra personalpolitik och effektiviserade arbetsmetoder är framtiden för att klara av de utmaningar kommunen står inför, med ökade behov utifrån färre resurser. Detta är också viktiga insatser för minskad klimatpåverkan, hållbar energi och välfungerande ekosystem. Degerfors kommun är på gång men mer behöver göras.

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 2024 – 2026 uppgå till minst

2024	0,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
2025	1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
2026	1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag

Analys: Kommunen redovisar ett underskott om 14 305 tkr, ett resultat som uppgår till - 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Under 2024 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 41 %.

Under 2024 kan målet anses uppnått.

Soliditeten

Målet är att soliditeten ska hållas oförändrad eller utvecklas positivt under 2024 – 2026 med det långsiktiga målet att uppnå en soliditet om 30 %.

Analys: Soliditeten för 2024 är 11,8 %, det vill säga en minskning från 15,1 % under 2023.

Under 2024 har målet inte uppnåtts.

Skattesats

Skattesatsen är oförändrad 23,00 kr för perioden 2024 – 2026.

Analys: Det finns inget beslut om en ändrad skattesats.

Som målet är utformat har målet för 2024 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.

(Belopp i tkr)	Resultat Resultat	
	2024	2023
Degerforsbolagen AB	-884	-845
Degerfors Energi AB (koncern)	9 100	9 169
Degerforsbyggen AB	2 493	2 528
Degerfors Industrihus AB	1 559	689
Summa	12 268	11 541
Resultat efter finansiella poster		

Likviditet Degerfors kommun

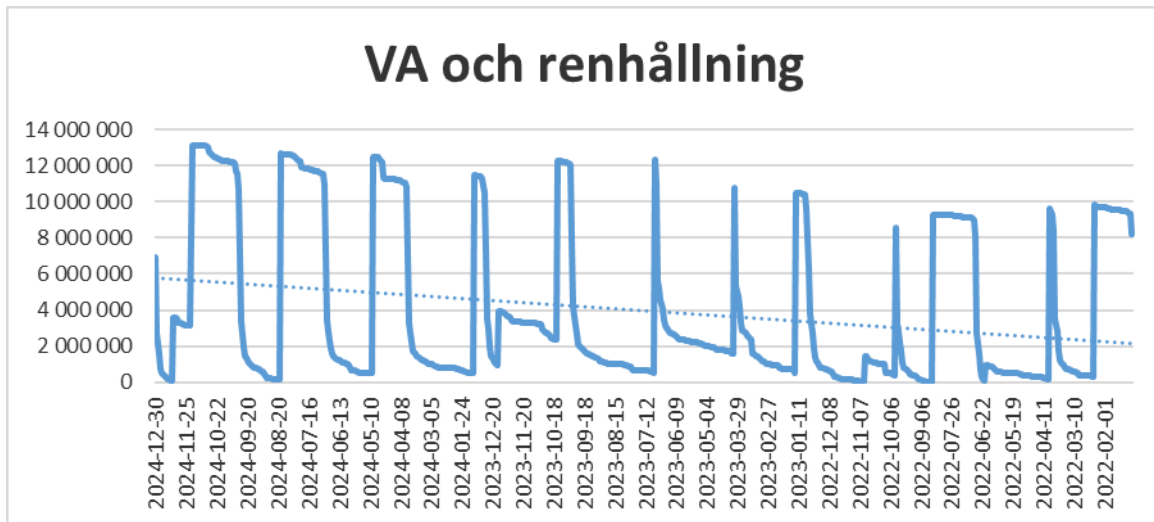
Saldo 2024-12-31 på likviditetskontot i Swedbank uppgår till 42 398 tkr, 6 949 tkr på konto för VA och renhållning samt 439 tkr på övriga konton.

Likviditeten påverkas bland annat 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
2024-12-18	50 000 tkr	Behov av likviditet

En förutsättning för att långsiktigt öka likviditeten av egen kraft är dels att få kontroll på kostnadsökningar, 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 att vara en god arbetsgivare. Inom några år kommer kompetensbristen att vara uppenbar inom flera av kommunens kärnverksamheter och Degerfors kommun behöver anpassa sig till en mer rörlig arbetsmarknad där yrkesgrupper med historiskt låg konkurrens, 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 fortsatt höga kostnader för placeringar. 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 vilket innebär konsekvenser i framtiden.

Under 2025 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 stor förändring för kommunen. Under 2025 kommer olika verksamheter att implementeras i kommunens övriga verksamhet och påverkar samtliga förvaltningar.

Sveriges NATO-inträde och säkerhetsläget kommer att fortsätta att sätta press på kommunerna och på Degerfors. Det är troligt att vi under 2025 kommer att uppleva ökad statlig styrning inom området beredskap och civilt försvar. Kommunerna emotser den utredning som bereds just nu och som kan förväntas antas och bli lag framöver. Utredningen förväntas klargöra inte bara kommunernas ansvar, utan också finansieringen av de åtgärder som åläggs kommunerna.

Degerforsbyggen AB

Bolaget skall fortsatt 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.

Efter beslut i hyresmarknadskommittén beslutades det att hyrorna för 2024 höjs med 5,5% från 1 februari 2024.

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 företaget i Degerfors kommun.

Degerfors Energi AB (med dotterbolag)

Samtliga verksamheter inom energikoncernen påverkas av den höga förändringstakten inom de aktuella branscherna. Bolagen får löpande anpassa sig till allt fler lagar och förordningar. I närtid behöver bolagen fokusera på säkerhet och beredskap för att trygga leveranser till kunderna.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Efter en tid av inkörning och åtgärder har bolaget under januari månad, på riktigt kunnat nyttja överföringsledningen mellan Karlskoga och Degerfors som ägas och förvaltas av intressebolaget Möckeln Energi AB.

Styrelsen entledigade, i början av mars 2025, Peter Lilja från uppdraget som verkställande direktör. I avvaktan på rekrytering av verkställande direktör utsågs Anette Adlevik som tillförordnad verkställande direktör.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Bedömning av resultat eller ekonomisk ställning

Resultat för perioden visar ett underskott om 14 305 tkr (- 18 389 tkr). Socialnämnden visar ett stort underskott och övriga nämnder visar överskott eller litet underskott.

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.

En faktor som är betydelsefull för en kommuns resultat och ekonomiska ställning är befolkningens utveckling. Under året har befolkningen minskat med 79 personer. En ökning eller minskning av befolkningen med 10 personer motsvarar ungefär 600 tkr i skatteintäkter.

Budgeten för 2024 var baserad på 9 500 personer. Den verkliga befolkningen 2023-11-01, som skatteintäkter och generella bidrag under 2024 baseras på, var 9 409 personer, det vill säga 91 personer färre vilket motsvarar ett belopp om cirka 5 500 tkr.

Degerforsbolagen AB

Moderbolaget

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt visar -884 tkr (-845 tkr).

Koncernen

Koncernens resultat före bokslutsdispositioner visar en vinst på 12 268 tkr (11 542 tkr)

Degerforsbyggen AB

Resultatet före bokslutsdispositioner visar en vinst om 2 493 tkr (2 528 tkr), resultatet är lägre än det budgeterade resultatet om 2 807 tkr, vilket främst förklaras av ökade kostnader för underhåll samt avskrivningar. Årets resultat efter finansiella poster har fördelat sig på affärsområdena bostäder 2 493 tkr (2 549 tkr), kommunfastigheter 0 tkr (0 tkr), sidoordnad verksamhet 0 (-21 tkr).

Degerfors Industrihus AB

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt visar en vinst på 1 559 tkr (vinst 689 tkr). Vilket är en förbättring mot budget med ca 1 000 tkr. Resultatet efter bokslutsdispositioner och skatt är +1 590 tkr (+720 tkr).

Degerfors Energi AB (med dotterbolag)

Koncernens resultat före skatt uppgick till 7 280 tkr (7 349 tkr) vilket understiger det budgeterade resultatet 13 911 tkr (11 643 tkr). Främsta orsaken till avvikelsen är hänförlig fjärrvärmeverksamheten och de ökade bränslepriserna som i snitt ökat 33% i förhållande till föregående år. Det allmänna kostnadsläget har också varit högre under året vilket påverkat resultatet negativt.

Moderbolagets resultat före skatt uppgår till -582 tkr (0 tkr) vilket understiger det budgeterade resultatet 139 tkr (-2 tkr). Främsta orsaken till avvikelsen är högre kostnadsläge samt engångskostnader för koncernbildandet.

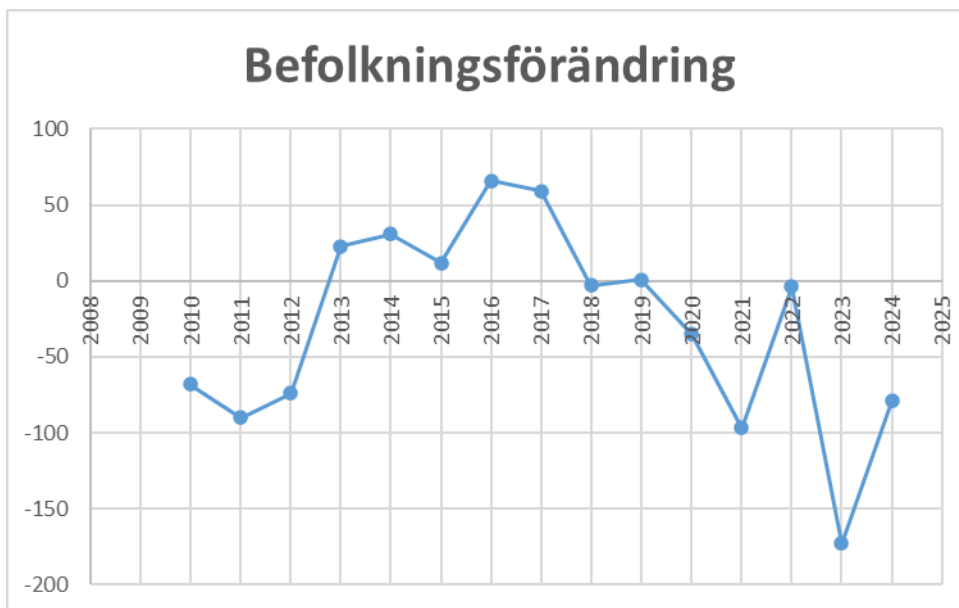
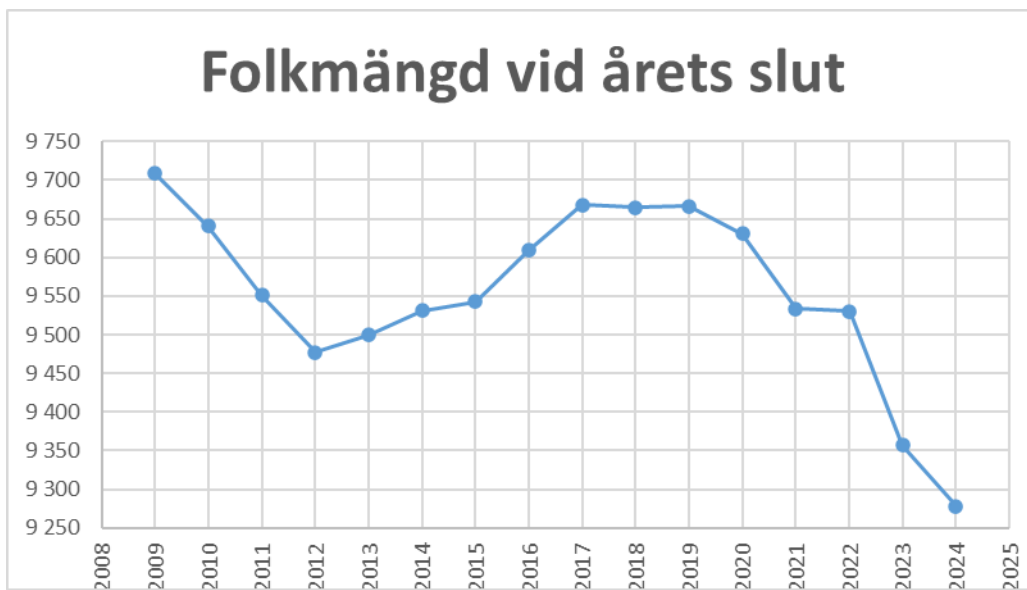
Befolkning

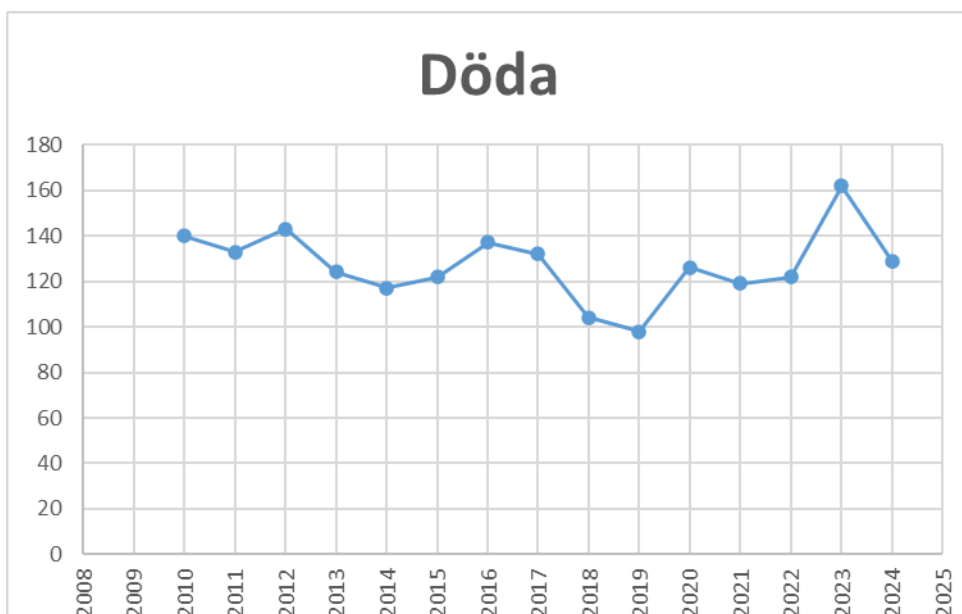
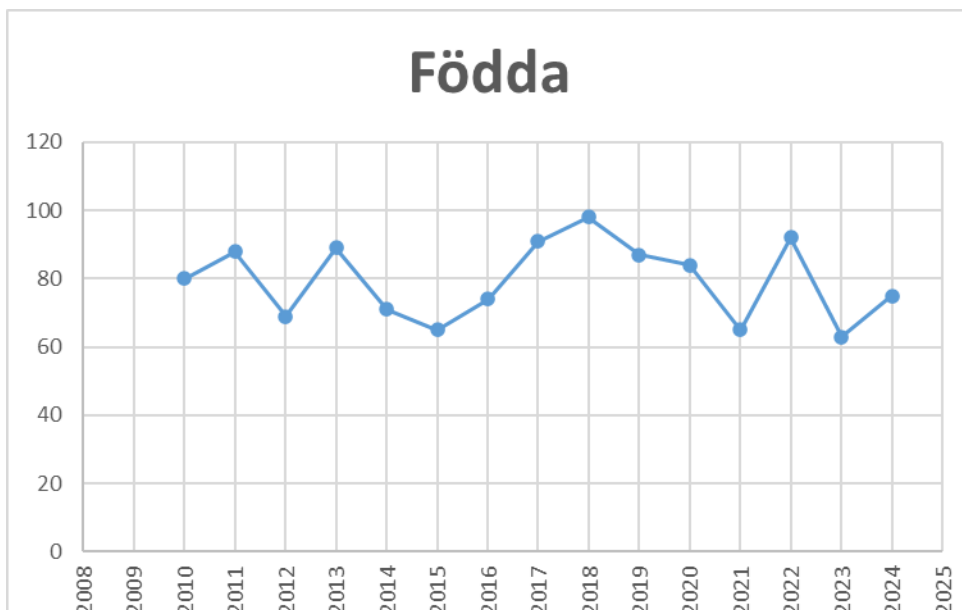
Degerfors kommun har, med undantag av några år, under många år haft en negativ befolkningstillväxt.

Befolkningen uppgick vid utgången av 2024 till 9 278 (9 357) personer.

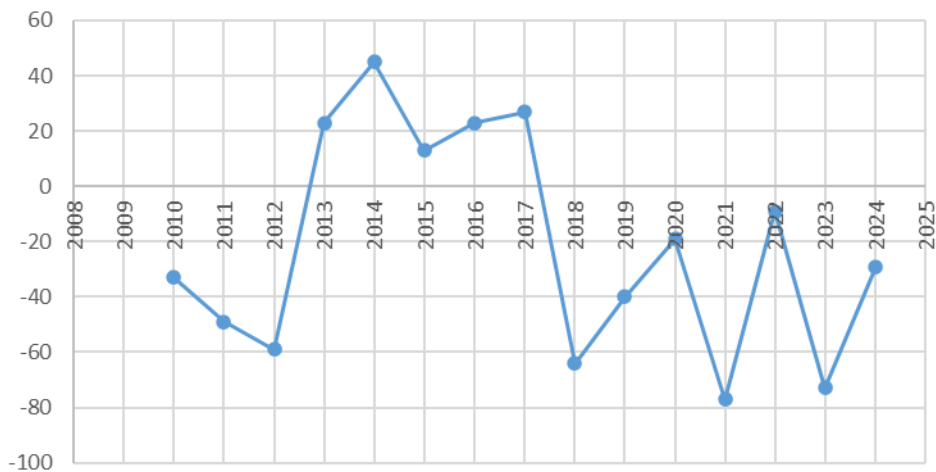
Befolkning 31 december	2020	2021	2022	2023	2024
Antal invånare	9 631	9 534	9 530	9 357	9 278
Förändring mot förra året, antal		-97	-4	-173	-79
Förändring mot förra året, %		-1,0%	0,0%	-1,8%	-0,8%

Graferna nedan visar befolkningens utveckling samt uppdelat på olika åldersgrupper.

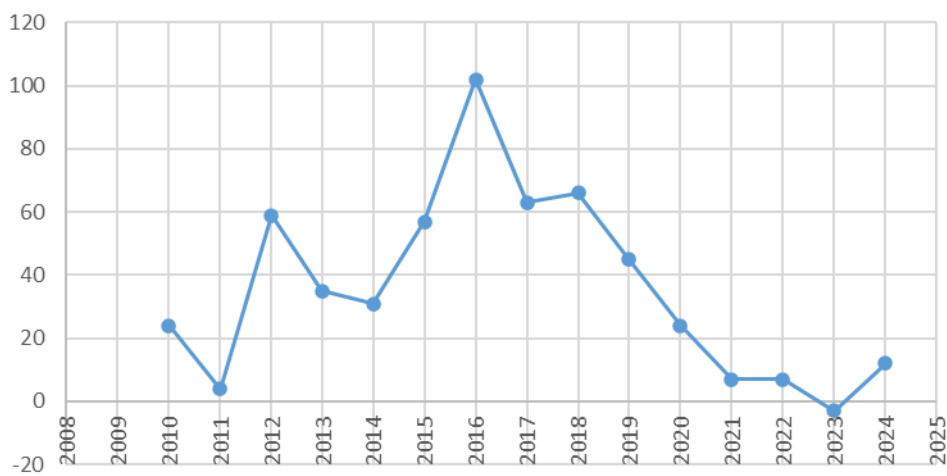


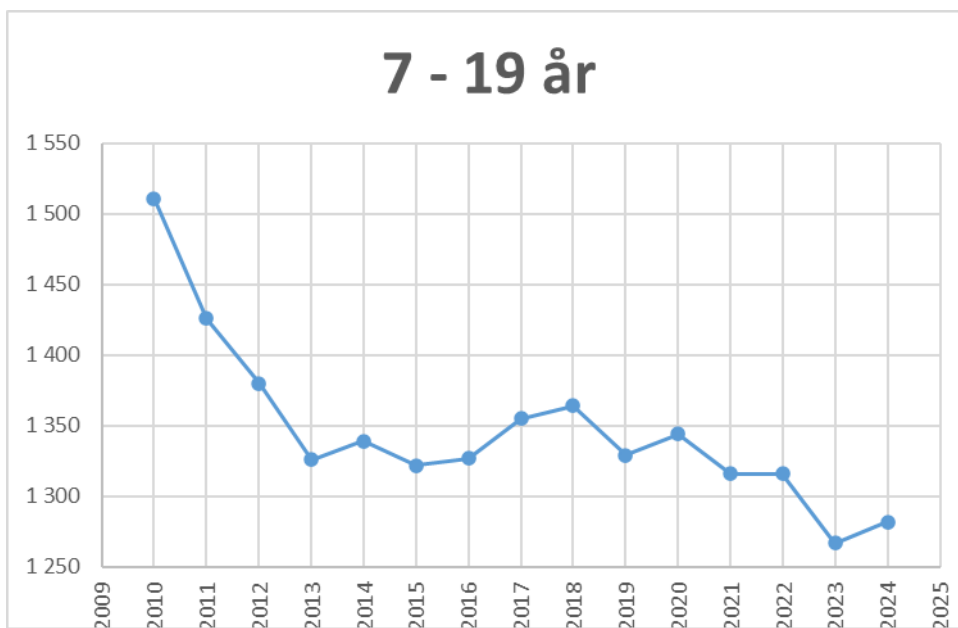
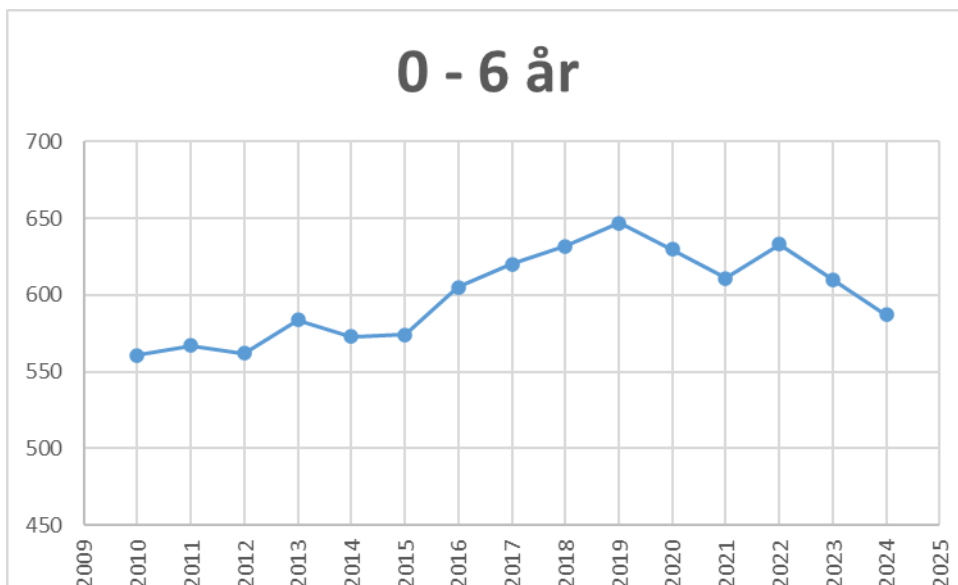


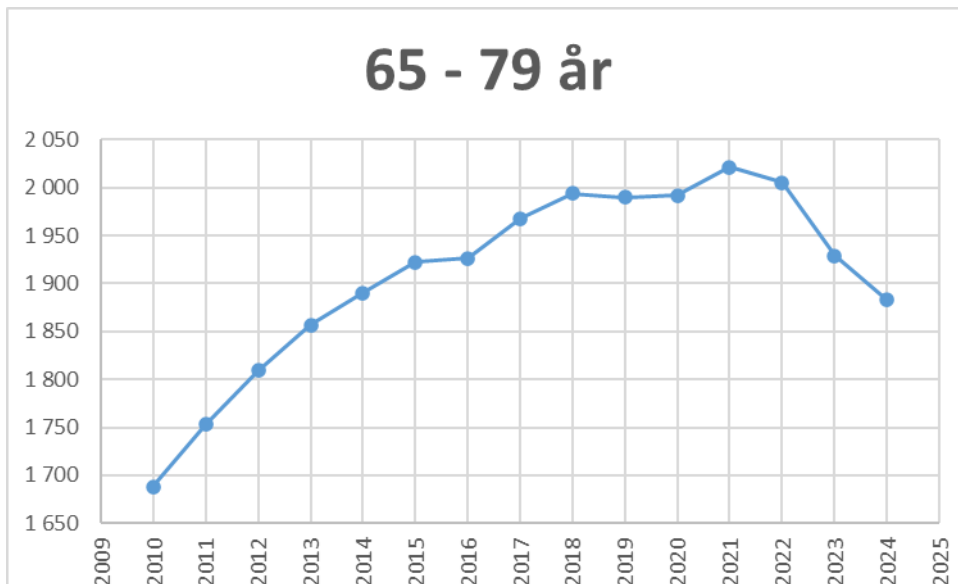
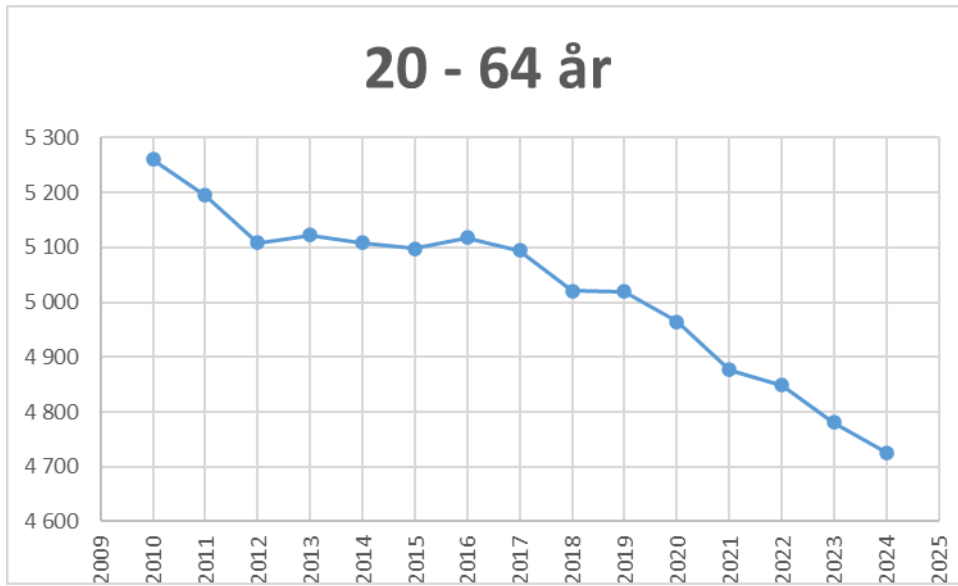
Inrikes flyttningsöverskott

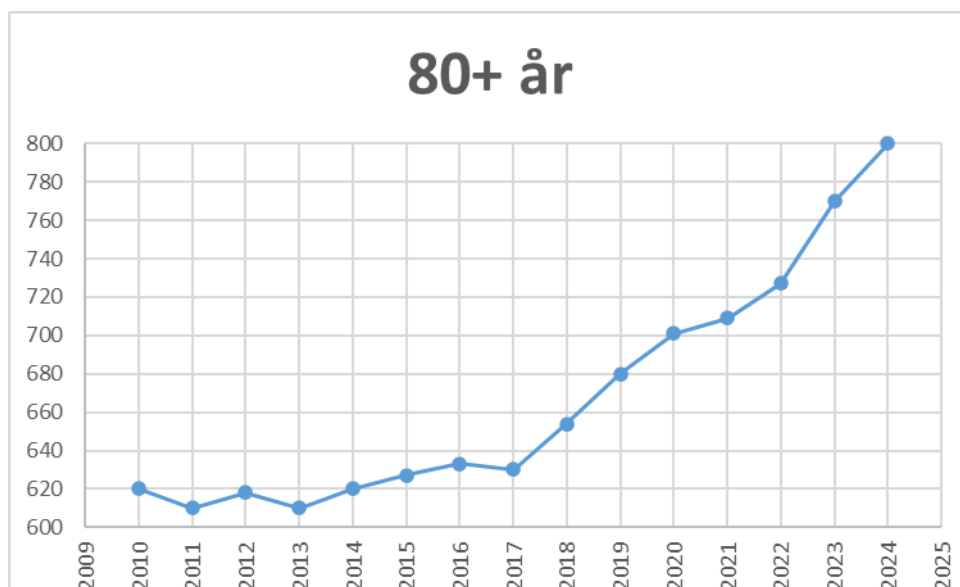


Invandringsöverskott









Omvärldsanalys

Det pågår fortfarande ett krig i Europa. Ett krig som vid sidan av alla mänskliga tragedier i Ukraina även påverkat 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, har gått ner under 2024. Trots spänningen i Mellanöstern har inte bränslepriserna påverkats.

Vi vet inte ännu inte (mars 2025) hur den nye presidenten i USA kommer att påverka de geopolitiska spänningarna i världen. Gamla allianser verka försvinna och nya växer fram, handelshinder i form av tullar verkar vara aktuella inom många områden.

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

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 2025 kommer arbetet med budget 2026 – 2028 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. I budgetarbetet kommer SKR:s budgetmodell ”prislappen” att introduceras och stegvis implementeras.

För att kommunen 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. Grundläggande är även att se över de strukturella kostnaderna i form av fastigheter.

Pensionsförpliktelser

1. Totala pensionsförpliktelser i balansräkningen	2024	2023
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	19 649	18 301
b. Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	251 408	244 176
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	60 279	46 159
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
4. Summa pensionsförpliktelse, inklusive försäkring och stiftelser	331 336	308 636
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde		
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	44 225	53 853
a. Varav överskottsmedel	0	0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0	0
8. Summa förvaltade pensionsmedel	44 225	53 853
Finansiering		
9. Återlånade medel	287 111	254 783
10. Konsolideringsgrad	13%	17%

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 Skandia och KPA.

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	2023	2024	Förändring	Förändring	Förändring
			över 1 år, %	över 3 år, %	över 5 år, %
			2023-2024	2021-2024	2019-2024
Verksamhetens intäkter	171 545	198 105	15%	39%	24%
Verksamhetens kostnader	828 978	874 109	5%	15%	17%
Avskrivningar	47 613	50 161	5%	81%	86%
Skatteintäkter	497 796	503 294	1%	10%	15%
Generella statsbidrag	195 687	218 119	11%	16%	56%
Finansnetto	-6 827	-9 554	40%	-167%	3312%

Analys: Ökningen av verksamhetens intäkter och kostnader har ökat men förändras ganska mycket mellan olika mätperioden. Det hänger troligen samman med pandemiåren då en del statsbidrag ökade medan vissa kostnader minskade då vissa verksamheter reducerades.

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	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter och kostnader	89,3%	94,8%	93,7%
Avskrivningar	6,6%	6,9%	7,0%
Finansnetto	-0,2%	-1,0%	-1,3%
Totala kostnader och intäkter	96,1%	102,7%	102,0%
Resultat	3,9%	-2,7%	-2,0%

Analys: Det framgår att den totala kostnaden under 2023 och 2024 översteg skatteintäkter och generella statsbidrag. Under 2022 är det ett överskott främst tack vare ökade skatteintäkter och generella statsbidrag.

Förändring av skatteintäkter, generella statsbidrag och verksamhetens nettokostnad

Skatter och nettokostnadsutveckling	2022	2023	2024
Skatteintäkter, tkr	483 411	497 796	503 294
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag, tkr	193 844	195 687	218 119
Summa skatt och bidrag, tkr	677 255	693 484	721 413
Skatteintäkter, ökning från föregående år		3,0%	1,1%
Generella bidrag, ökning från föregående år		1,0%	11,5%
Summa skatt och bidrag, ökning från föregående år		2,4%	4,0%
Verksamhetens nettokostnad inkl. avskrivningar, tkr	649 246	705 046	726 165
Verksamhetens nettokostnad, ökning från föregående år		8,6%	3,0%
Kostnadsökning jämfört med skatter och bidrag		6,2%	-1,0%

Analys: Det framgår att skatter och bidrag ökar under 2024. Verksamhetens nettokostnad 2024 ökade med 3,0 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökar med 4,0 %.

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	2022	2023	2024
Investeringar	130 030	55 821	90 541
Internt tillförda medel	71 080	30 116	37 203
Självfinansieringsgrad	54,7%	54,0%	41,1%

Analys: 2024 är självfinansieringsgraden 41,1 % vilket innebär att motsvarande andel av investeringarna lånefinansierades. Minskningen mot 2023 beror på att investeringarna har ökat.

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 reinvesteringsgrad kan innebära kapitalförstöring.

Investeringsvolym	2022	2023	2024
Nettoinvesteringar/verksamhetens kostnader	16,9%	6,7%	10,4%
Nettoinvesteringar/avskrivningar	291,9%	117,2%	180,5%

Analys: Enligt båda måtten har kommunen en hög investeringstakt även om den sjunker. Oavsett vad investeringarna syftar till så påverkar en hög investeringstakt både 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	2022	2023	2024
Årets resultat	26 522	-18 389	-14 306
Årets resultat/eget kapital	22,3%	-18,3%	-16,6%
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag	3,9%	-2,7%	-2,0%

Analys: Resultatet 2022 är ett överskott. Under 2022 är det till stor del beroende av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. 2023 och 2024 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	2022	2023	2024
Soliditet	17,7%	15,1%	11,8%
Skuldsättningsgrad	2022	2023	2024
Skuldsättningsgrad	82,3%	84,9%	88,2%

Analys: Soliditeten ligger på en låg nivå men sjunker 2024. 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	2022	2023	2024
Kommunal skattesats	23,00	23,00	23,00
Regionalskatt	11,55	11,55	12,30
Total skattesats	34,55	34,55	35,30
Genomsnittlig kommunal skattesats	32,24	32,24	32,37
Skillnad	2,31	2,31	2,93

Analys: Som framgår ligger den totala skattesatsen i Degerfors 2,93 kr högre än den genomsnittliga skattesatsen i Sverige.

I Örebro län (inklusive Degerfors kommun) är den genomsnittliga skattesatsen 34,30 kr för 2024. 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	2022	2023	2024
Kassalikviditet	30,2%	15,7%	29,9%
Balanslikviditet	79,6%	60,5%	76,2%
Rörelsekapital	-31 057	-70 104	-39 688

Analys: Kassalikviditeten ökade 2024 på grund av ett banklån om 50 000 tkr i december 2024.

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	2022	2023	2024
Ränterisk om ökning med 1 procentenhet, tkr	1 824	1 909	2 901
Räntebindningstid, år	1,32	1,02	0,63
Genomsnittsränta	1,84%	3,16%	2,59%
Utlandslån, tkr	0	0	0

Analys: En räntehöjning med 1 procentenhet medför 2 901 tkr i ökade kostnader. Ökningen är både beroende av ökad skuldsättning samt den höjda räntenivån som nu är jämfört med för några år sedan. 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	2022	2023	2024
Egnahem och småhus med bostadsrätt	13	0	0
Kommunala bolag	327 500	322 500	333 500
Övriga borgensåtaganden	2 100	2 100	2 100
Summa	329 613	324 600	335 600

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	2022	2023	2024
Pension intjänad före 1998	195 081	196 503	202 324
Särskild löneskatt på pension	47 327	47 672	49 084
Summa pension	242 408	244 175	251 408
Soliditet inklusive pensionsskuld före 1998	-18,3%	-21,5%	-22,6%

Analys: Soliditeten inklusive pensionsskuld före 1998 är fortsatt negativ och ökar 2024 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	2022	2023	2024
Budgeterat resultat	12 029	500	4 600
Årets resultat	26 522	-18 389	-14 306
Differens	14 493	-18 889	-18 906

Analys: Budgetföljsamheten har varit dålig 2023 och 2024. Däremot skiljer det sig mycket mellan de olika nämnderna. Kommunen måste förbättra sitt arbete kring budgetarbete, budgetföljsamhet och prognossäkerhet.

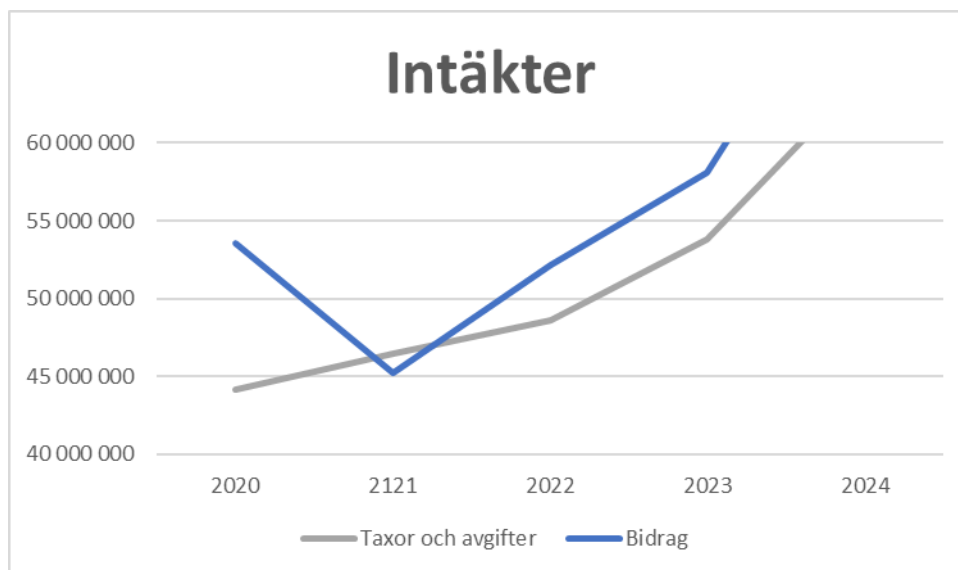
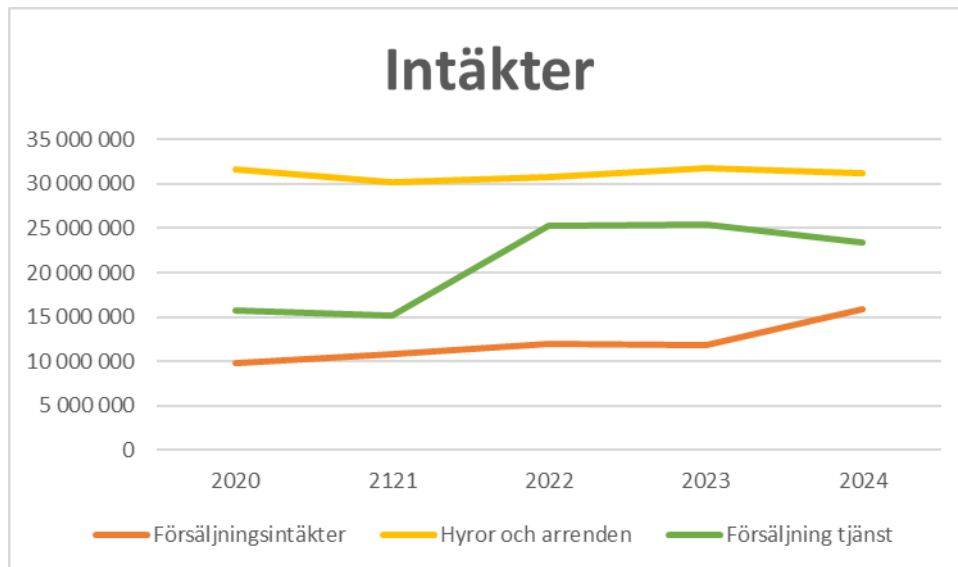
Det är dessutom viktigt att skilja på begreppen ”prognos” och ”underskott/överskott”. Det viktigaste är att kommunen har överskott i sin verksamhet, inte att prognosen i sig är ”rätt”.

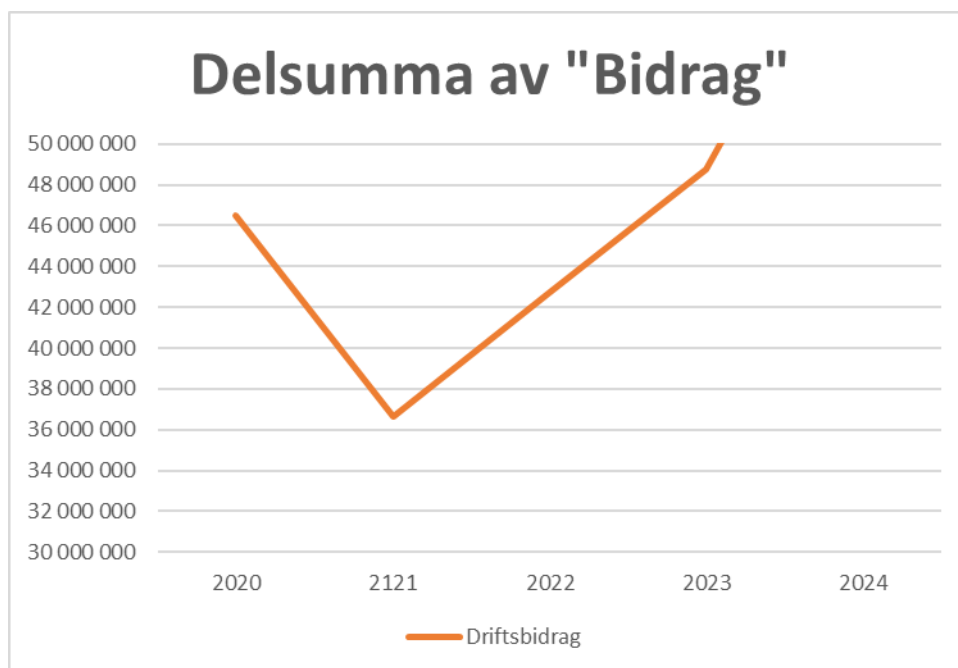
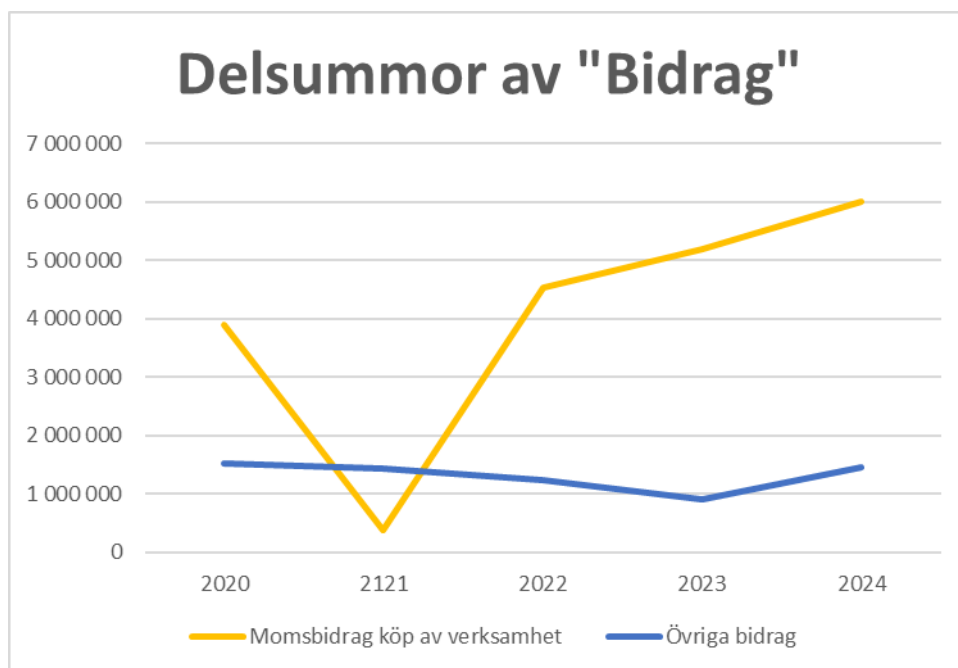
Är prognosen ”rätt” och visar mot stora underskott är det dåligt för kommunen även om prognosen i sig är korrekt. Är prognosen ”fel” och visar mot underskott men det sedan blir överskott är det bättre för kommunen. Blir resultatet ett ännu större underskott än prognosen visar är det dåligt för kommunen.

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.

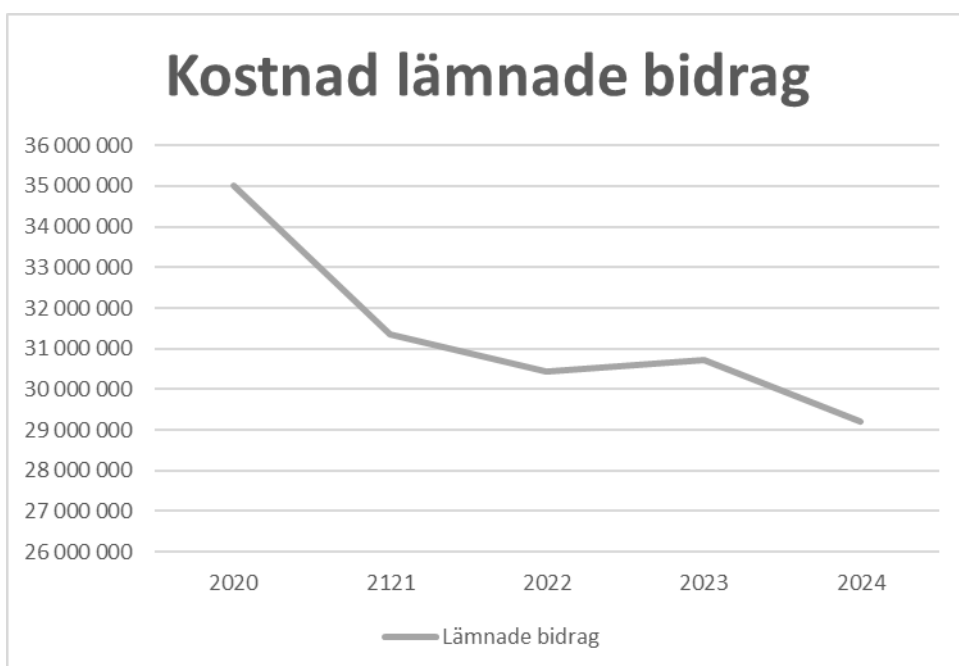
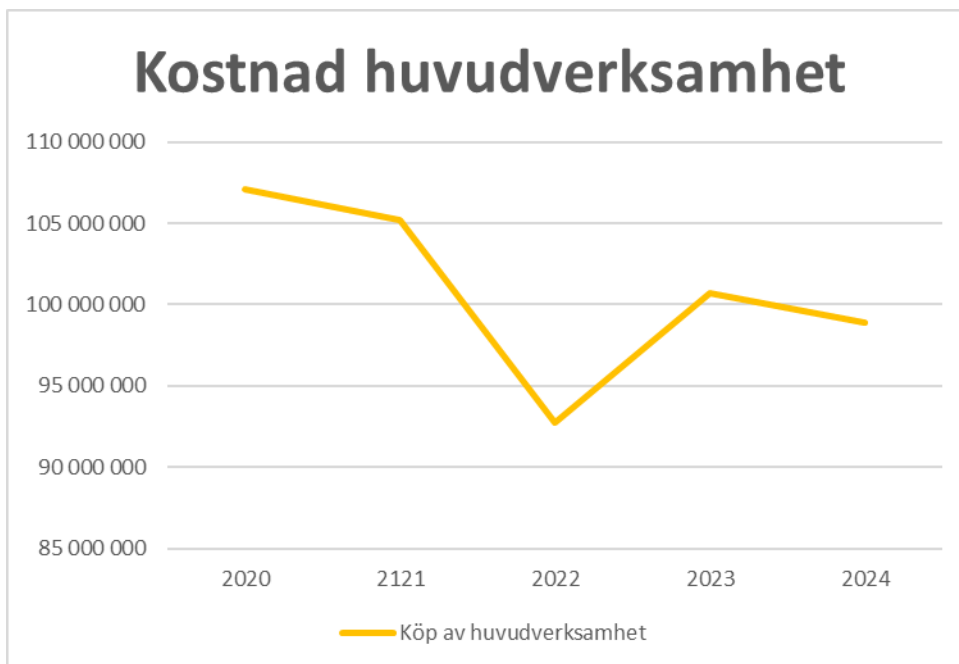
Analys över utveckling av intäkter och kostnader

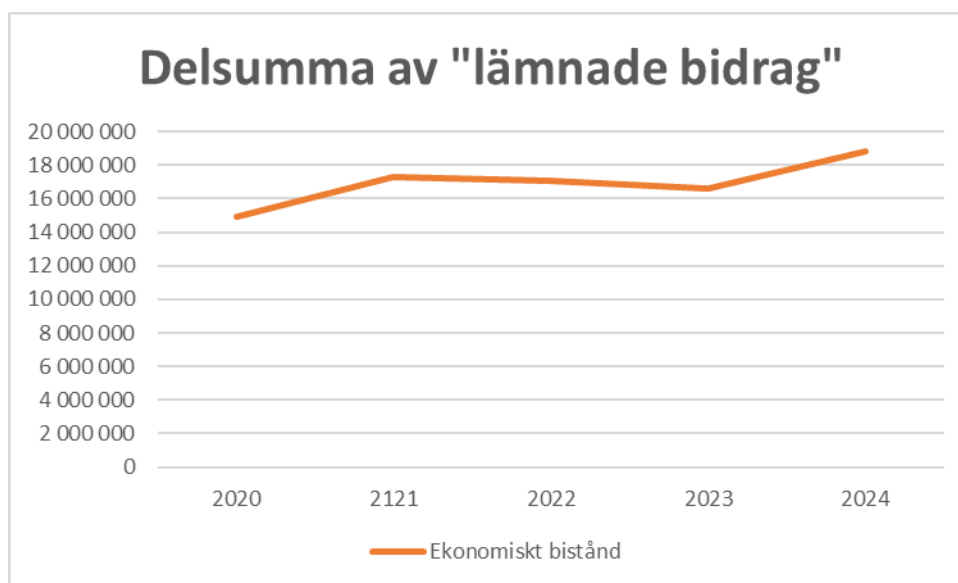
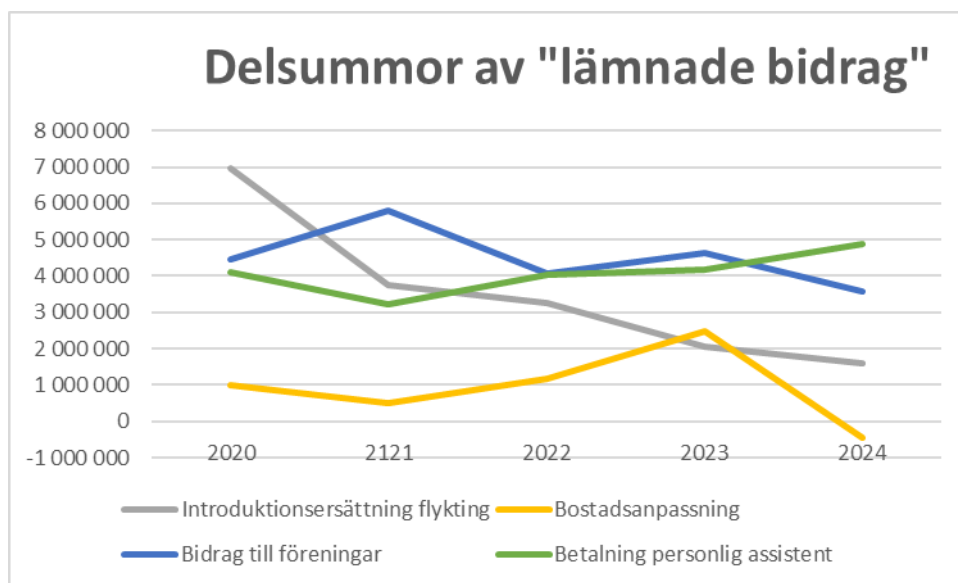
Kostnadsutveckling för olika intäkter och kostnader de senaste åren



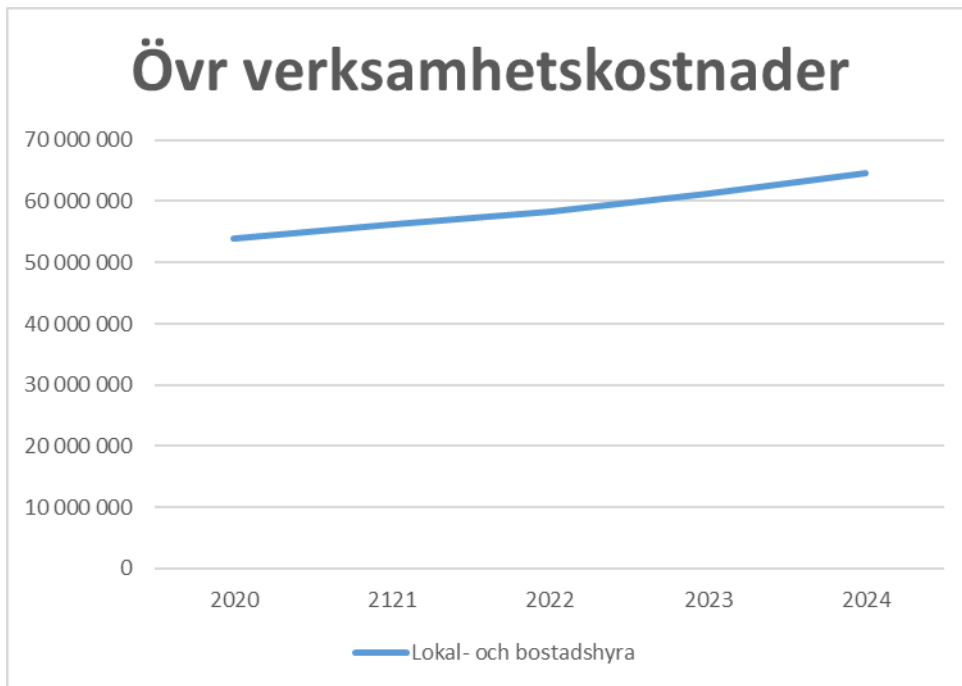
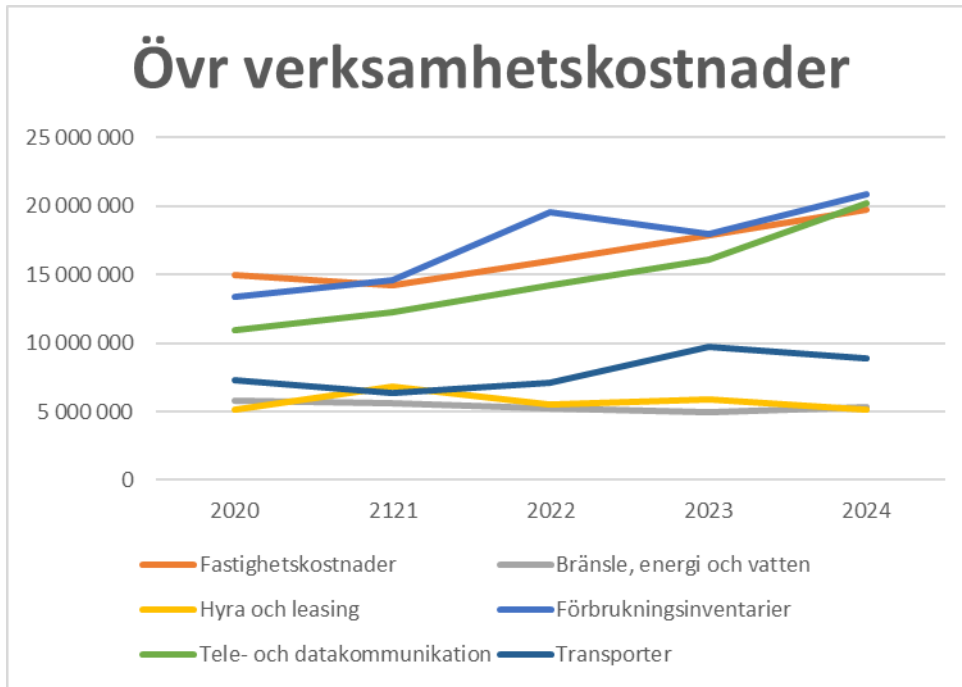


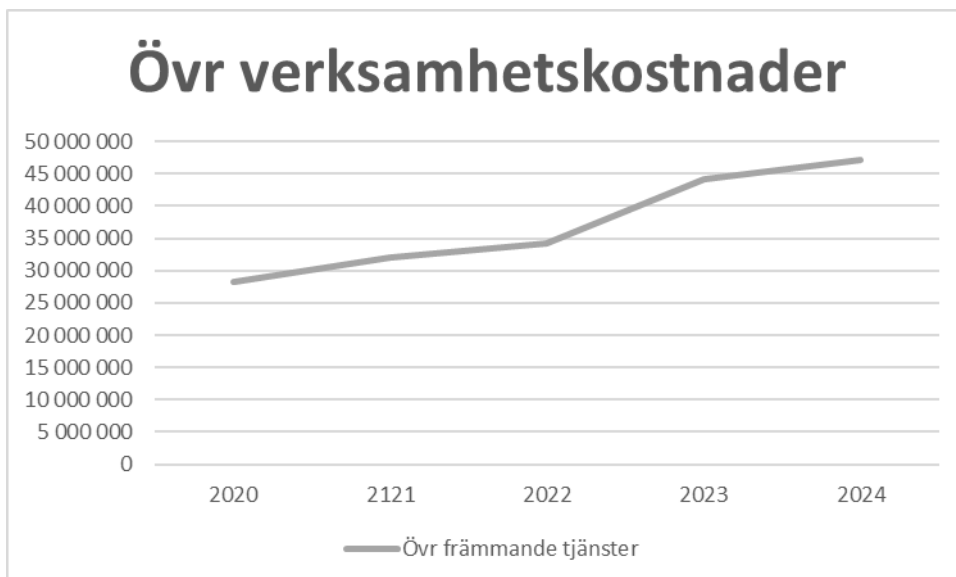
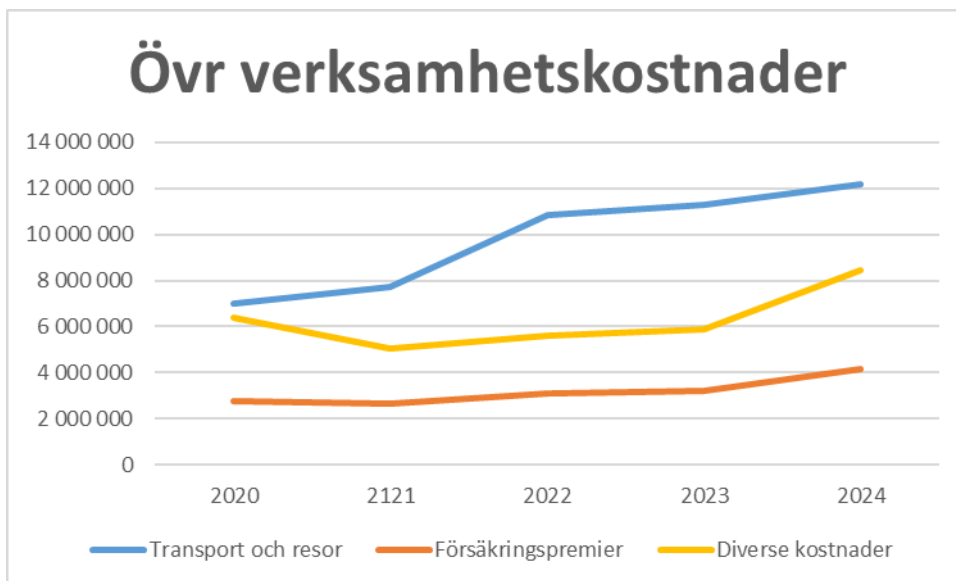
Analys: Försäljning av tjänster har ökat. Det avser huvudsakligen interkommunal ersättning för gymnasieelever. Fram till och med juni 2021 hanterades gymnasiet i den gemensamma gymnasienämnden med Karlskoga. Intäkter och kostnaden för gymnasieskolan hanterades då via kommunstyrelsen. Driftsbidragen avser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



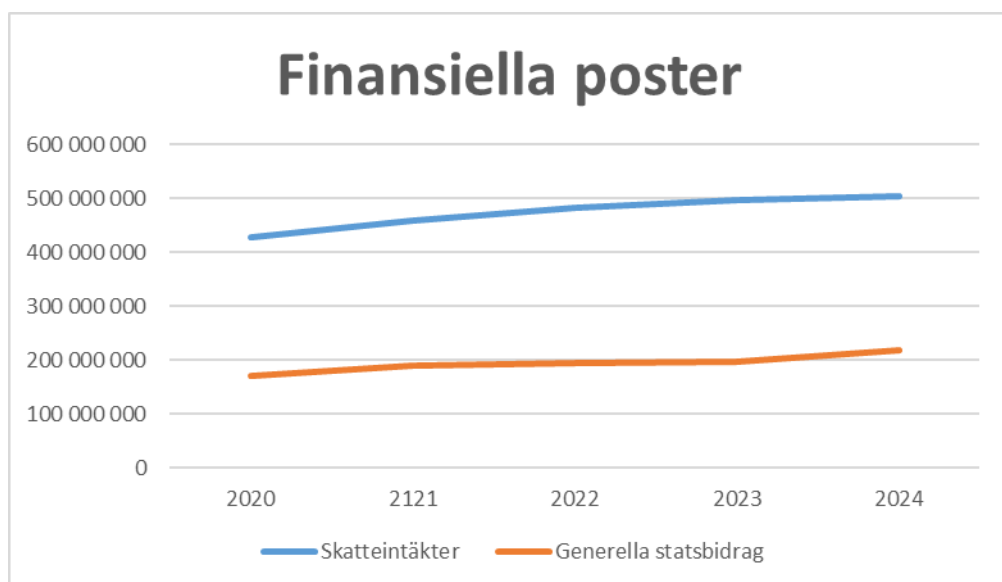
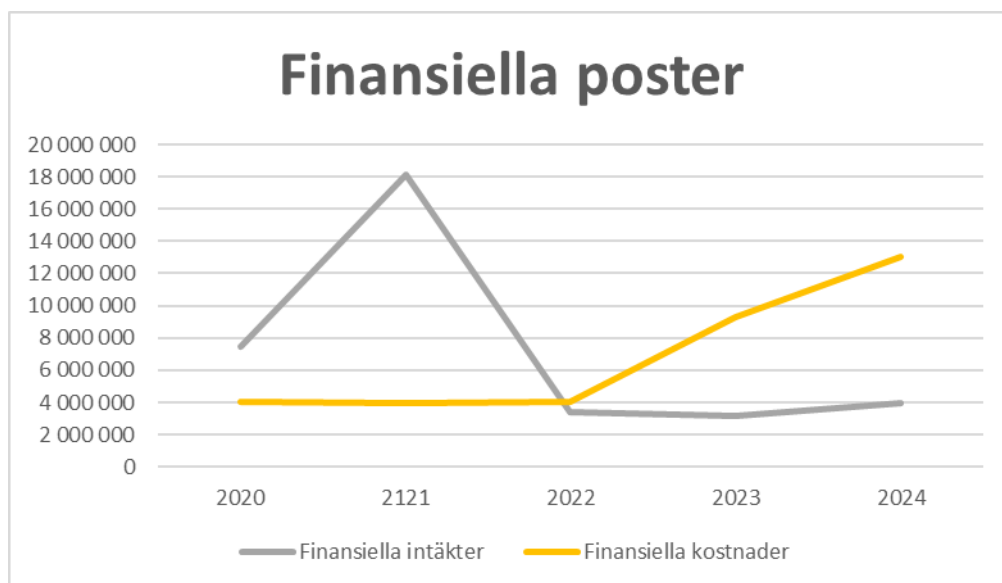


Analys: Den lägre kostnaden för köp av huvudverksamhet avser huvudsakligen gymnasiet. Fram till och med juni 2021 hanterades gymnasiet i den gemensamma gymnasienämnden med Karlskoga. Kostnaden för gymnasieskolan hanterades då via kommunstyrelsen och då som köp av huvudverksamhet. Kostnad för introduktionsersättning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





Analys: I stort sett ökar samtliga kostnadstyper har ökat mycket utifrån ökad inflation.



Analys: Finansiella intäkterna ökade 2021 utifrån den extra utdelningen om 15 000 tkr från Degerforsbolagen. Ökade räntekostnader 2023 och 2024 påverkar de finansiella kostnaderna.

Skatteintäkten påverkas av skattehöjningen 2021 med 0,70 kr. Generella statsbidrag ökade 2020 och 2021 utifrån pandemin men har ökat varje år.

Analys över bolagen

Degerforsbolagen AB	2024	2023
Omsättning, tkr	548	445
Soliditet, %	40%	42%
Kassalikviditet, %	21%	16%
Resultat efter finansiella poster, tkr	-884	-845

Degerforsbyggen AB	2024	2023
Omsättning, tkr	126 307	117 821
Soliditet, %	15%	15%
Kassalikviditet, %	8%	34%
Resultat efter finansiella poster, tkr	2 493	2 528

Degerfors Industrihus AB	2024	2023
Omsättning, tkr	9 912	9 197
Soliditet, %	22%	20%
Kassalikviditet, %	364%	211%
Resultat efter finansiella poster, tkr	1 559	689

Degerfors Energi AB (Koncern)	2024	2023
Omsättning, tkr	96 917	82 228
Soliditet, %	71%	72%
Kassalikviditet, %	70%	153%
Resultat efter finansiella poster, tkr	9 100	9 169

Analys:

Degerforsbyggen, Degerfors Energi (med dotterbolag) och Degerfors Industrihus fortsätter att redovisa vinst. Soliditeten hos Degerfors Energi och Degerfors Industrihus är god men hos Degerforsbyggen är den lägre.

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 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 Energi AB (med dotterbolag)

Degerfors Elnät AB

Bolaget kommer indirekt vara exponerat för ränterisker som hanteras av moderbolaget genom dess utvärdering av koncernens finansiella position. Direkta risker är risk för kreditförluster och risker för anläggningssskador. Dessa hanteras genom fortlöpande systematiska kreditbedömningar samt fullvärdesförsäkring av anläggningar.

Resultatrisk föreligger om bolaget inte kan leverera el till sina kunder, vilket bolaget hanterar genom att kontinuerligt identifiera risker för skador i distributionsnäten genom förebyggande underhåll och investeringar. De senaste årens utveckling i omvärlden har medfört en ökad risk för attentat och cyberattacker. Bolaget tar stöd av moderbolaget samt av bransch- och intresseföreningen Energibolagen och andra samarbetspartners för ökade kunskaper och samordning av insatser.

Degerfors Fjärrvärme AB

Bolaget kommer indirekt vara exponerat för ränterisker som hanteras av moderbolaget genom dess utvärdering av koncernens finansiella position. Direkta risker är risk för kreditförluster och risker för anläggningssskador. Dessa hanteras genom fortlöpande systematiska kreditbedömningar samt fullvärdesförsäkring av anläggningar.

Resultatrisk föreligger om bolaget inte kan leverera fjärrvärme, vilket bolaget hanterar genom att kontinuerligt identifiera risker för skador i distributionsnäten genom förebyggande underhåll och investeringar. De senaste årens utveckling i omvärlden har medfört en ökad risk för attentat och cyberattacker. Bolaget tar stöd av moderbolaget samt av bransch- och intresseföreningen Energibolagen för ökade kunskaper och samordning av insatser.

För att öka flexibiliteten i bränslmixen kommer bolaget att utreda tekniska lösningar för att minska utsläppen av NOx (Kväveoxid) vid förbränning av olika sorts bränsle.

Degerfors Stadsnät AB

Bolaget kommer indirekt vara exponerat för ränterisker som hanteras av moderbolaget genom dess utvärdering av koncernens finansiella position. Direkta risker är risk för kreditförluster och risker för anläggnings-skador. Dessa hanteras genom fortlöpande systematiska kreditbedömningar samt fullvärdesförsäkring av anläggningar.

Resultatriks föreligger om bolaget inte kan leverera svartfiber och/eller fibertjänster till sina kunder, vilket bolaget hanterar genom att kontinuerligt identifiera risker för skador i kommunikationsnätet och noder genom förebyggande underhåll och investeringar.

De senaste årens utveckling i omvärlden har medfört en ökad risk för attentat och cyberattacker. Bolaget tar stöd av moderbolaget samt av bransch- och intresseföreningen Svenska Stadsnätetsföreningen för ökade kunskaper och samordning av insatser.

Återrapportering av Finanspolicy

Återrapporteringen avspeglar lån, bindningstider mm för de finansiella instrument som kommunen använder per 2024-12-31 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	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Aktuell låneskuld, tkr	414 053	314 053	314 053
Räntebindningstid, år *)	0,71	1,19	1,54
Kapitalbindningstid, år	1,17	1,27	1,94
Ränteswappar, tkr	20 000	35 000	35 000
Över- eller undervärde swap, tkr	199	-97	1 325
Över- eller undervärde lån, tkr	1 817	4 140	7 329
Genomsnittsränta	2,59%	3,16%	1,84%

*) Räntebindningstid ska vara mellan 1 och 10 år

Ränteswappar

Genom ränteswappar har kommunen säkrat 20 000 tkr i olika avtal som löper på 10 år. Räntenivån i avtalen ligger på 2,450 %. Om inte räntesäkringen sker med ränteswappar hade räntesäkringen istället kostat i form av längre räntebindningstider.

Det finns ett värde om 199 tkr (-97 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 och 2024 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 den höga investeringstakten avskrivningskostnaderna, räntor och likviditet
- Självfinansieringsgraden av investeringar visar att investeringarna till stor del måste finansieras med lån
- Kommunkattan 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

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 2024 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.

	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen, tkr	-14 305	-18 389
- 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	-14 305	-18 389
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv 1)	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv 1)	0	0
Årets balanskravsresultat	-14 305	-18 389
	2024	2023
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-18 389	0
varav från 2023	18 389	0
varav att återställa inom tre år	12 260	
varav att återställa över längre tid	6 129	
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	-14 305	-18 389
synnerliga skäl att inte återställa	0	0
synnerliga skäl för att återställa över längre tid	14 712	6 129
UB ackumulerat negativt resultat att återställa inom tre år	-17 982	-12 260
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-14 712	-6 129
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-32 694	-18 389
vara från 2023, återställs senast 2026	-18 389	0
vara från 2024, återställs senast 2030	-14 305	0

1) Degerfors kommun har ingen resultatutjämningsreserv

Underskott och år för återställande

År	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Summa
2023	0	6 130	6 130	6 129	0	0	0	18 389
2024	0	0	2 861	2 861	2 861	2 861	2 861	14 305
Summa	0	6 130	8 991	8 990	2 861	2 861	2 861	32 694

Inom tre år	Mer än tre år	Summa
12 260	6 129	18 389
5 722	8 583	14 305
17 982	14 712	32 694

Åtgärdsplan för återställande av underskott enligt kommunallagen

Enligt balanskravsresultatet i årsredovisningen för 2024 kommer kommunens underskott att uppgå till 14 305 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 åberopa 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 politisk fråga att avgöra vad som ryms inom begreppet.

Synnerliga skäl

Kommunfullmäktige beslutade 2024-03-31 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 2026 – 2030.

År	2026	2027	2028	2029	2030	Summa
2024	2 861	2 861	2 861	2 861	2 861	14 305

Att återställa inom tre år är 5 722 tkr.

Att återställa över längre tid är 8 583 tkr.

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

Attraktiv arbetsgivare

Medarbetarna är kommunens största samt viktigaste resurs och tillgång. Genom delaktighet och medinflytande skapar vi en öppen och inkluderande arbetsmiljö. Med förtroende och visad uppskattning får vi personalen att växa. För detta behövs ett ledarskap som är baserat på tydlighet och tillit. Dit når vi genom att medarbetarna:

- Känner trygghet i sin yrkesroll
- Upplever sitt arbete som meningsfullt
- Har förutsättningar att hantera sitt uppdrag
- Känner sig viktiga och behövda

Vi bör också uppmuntra initiativ från medarbetare att komma med förslag till förbättringar och åtgärder som kan bidra till att minska kostnader i verksamheterna.

Vi vill fortsättningsvis uppmuntra medarbetare att även värna om den fysiska hälsan och ett hållbart arbetsliv genom att bibehålla aktivitetsstödet på 1 000 kr.

Personal – och kompetensförsörjning

Krav på arbetsplatser som både kan erbjuda individen möjligheter att utvecklas i yrket såväl som att ge erbjuda balans mellan arbete och privatliv är en framträdande del i att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare på dagens arbetsmarknad. I detta arbetar kommunen bland annat med att utveckla lönebildningen till ett konkret styrmedel i verksamheten i syfte att stärka förmågan att både behålla och utveckla medarbetare.

Kommunen bedriver även ett kontinuerligt arbete med att kartlägga förändrade krav på kompetens för olika uppdrag och vilka kompetensutvecklingsbehov som finns på kort och lång sikt. Detta sker bl.a. genom årliga samtal med medarbetare samt upprättande av utvecklingsplaner i verksamheterna.

Svårrekryterade yrkesgrupper inom kommunen och även överlag är fortfarande främst, specialistfunktioner, undersköterskor, socionomer, legitimerade lärare samt inom elevhälsa (kuratorer, skolsköterskor och psykologer). En av de stora anledningarna är att det utbildas för få och att många närmar sig pensionsåldern. Tidigare svårrekryterad yrkesgrupp sjuksköterskor har gynnats genom förkortat veckoarbetstidsmått.

Hälsosamt arbetsliv

Under senaste åren har förvaltningarna arbetat med uppdraget med att få ner sjukskrivningstalen. Detta arbete ses fortfarande som pågående i syfte att arbetsgivaren ska kunna uppfylla sitt arbetsmiljöansvar på bästa sätt. Kommunen ska ha tidig uppmärksamhet på sjukfrånvaron och kontinuerligt arbeta med olika insatser, både för att förebygga att sjukfrånvaro uppstår och för att snabbt kunna rehabilitera tillbaka anställda till arbete.

Kommunen bedriver kontinuerligt ett arbete med att höja chefers, skyddsombuds samt förtroendevaldas kunskapsnivå inom arbetsmiljöområdet. Nästa steg i denna resa är att introducera digital utbildning samt kvalitetssäkra introduktionen.

Personalpolitiska mål

Det personalstrategiska programmet, som omfattar områdena ledar- och medarbetarskap, arbetsmiljö, samverkan, kompetensförsörjning samt lönebildning, syftar till att ge medarbetare på alla nivåer vägledning för att sträva mot den personalpolitiska visionen, trygghet, tillit och meningsfullhet i arbetet. Denna vision ska i sin tur bidra till att kommunens övergripande målsättningar uppfylls.

Personalstatistik Degerfors kommun

Underlag till redovisningen nedan är hämtat ur kommunens personal- och lönesystem per 2024-12-31. 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	2022	2023	2024
Antal personer	706	704	732
Omräknat i heltider	680	676	700
Förändring	18	-4	24
Månadsavlönade	2022	2023	2024
Antal personer	777	795	802
Omräknat i heltider	740	755	757
Förändring	-3	15	2

Antal tillsvidareanställda per nämnd

I december 2024 var totalt 732 personer tillsvidareanställda i Degerfors kommun. Av de tillsvidareanställda medarbetarna inom kommunen är 81 % kvinnor och 19 % män.

2024

Nämnd	Kvinnor	Män	Totalt
Kommunstyrelsen	19	7	26
Kultur- och utbildningsnämnden	249	55	304
Servicenämnden	12	33	45
Socialnämnden	313	44	357
Totalt	593	139	732
Procent	81%	19%	

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%	

Anställda med heltid

Andelen anställda med heltid har minskat. Totalt är 608 av 732 medarbetare anställda på heltid, vilket innebär att 83% av de tillsvidareanställda medarbetarna är anställda på heltid. (96% för helår 2023).

482 av 593 kvinnliga medarbetare arbetar heltid, vilket innebär att 81% av våra kvinnliga medarbetare arbetar heltid. 126 av 139 manliga medarbetare arbetar heltid, vilket innebär att 91% av våra manliga medarbetare arbetar heltid.

Kvinnor respektive män med heltid

Kön	2022	2023	2024
Kvinnor	97%	96%	81%
Män	97%	97%	91%

Åldersstruktur

Medelåldern för kommunens tillsvidareanställda är 48 år 2024 (47 år 2021, 48 år 2022 och 48 år 2023). De största grupperna av medarbetare återfinns inom åldersintervallet 30-59 år.

Åldersindelning	2022	2023	2024
20-29	7%	6%	7%
30-39	20%	21%	23%
40-49	23%	23%	22%
50-59	32%	32%	28%
60-	18%	18%	20%
Summa	100%	100%	100%

Frisknärvaro

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

2024	Månads- avlönade	Antal utan sjukfrånvaro	Procent
Nämnd			
Kommunstyrelsen	34	17	50%
Kultur- och utbildningsnämnden	385	125	32%
Servicenämnden	54	15	28%
Socialnämnden	416	112	27%
Totalt	889	269	

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	

Sjukfrånvaro per nämnd

Under 2024 uppgick kommunens totala sjukfrånvaro till 7,78 % i förhållande till ordinarie arbetstid, att jämföra med 2023 års nivå på 7,42%. Sjukfrånvaron har således ökat något under 2024.

Nämnd	2022	2023	2024
Kommunstyrelsen	1,50%	1,72%	1,74%
Kultur- och utbildningsnämnden	6,13%	4,88%	5,03%
Servicenämnden	4,59%	7,69%	7,67%
Socialnämnden	9,50%	10,35%	11,01%
Totalt	7,27%	7,42%	7,78%

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.

2024

Nämnd	Kvinnor	Män
Kommunstyrelsen	2,05%	0,84%
Kultur- och utbildningsnämnden	5,41%	3,48%
Servicenämnden	20,13%	3,23%
Socialnämnden	10,82%	12,39%
Totalt	8,31%	5,72%

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%

Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer

Av den totala sjukfrånvaron utgjorde ca 54 % lång sjukfrånvaro (60 dagar eller längre).

År	Procent
2024	54%
2023	47%
2022	52%

Sjukfrånvaro per åldersgrupp

Åldersgrupp	2022	2023	2024
29 år eller yngre	5,97%	3,64%	3,62%
30-49	7,35%	7,19%	7,46%
50 år eller äldre	7,99%	8,26%	8,76%

Sjukfrånvaro sammanfattning

2024 har sjukfrånvaron ökat från 7,42 % till 7,78 %.

Mertid och övertid

Mertid, timmar

Nämnd	2022	2023	2024
Kommunstyrelsen	3	60	0
Kultur- och utbildningsnämnden	1 312	1325	2112
Servicenämnden	0	0	0
Socialnämnden	1 689	1992	1878
Totalt	3 004	3377	3990
Förändring	1 570	373	613

Övertid, timmar

Nämnd	2022	2023	2024
Kommunstyrelsen	157	88	68
Kultur- och utbildningsnämnden	1 318	1358	1210
Servicenämnden	894	1120	1461
Socialnämnden	4 445	4871	4355
Totalt	6 814	7437	7094
Förändring		623	-343

Medellön

Medellönen uppgick under 2024 till totalt 35 229 kr. För kvinnor 35 055 kr och för män 35 898 kr. Kvinnornas medellön i snitt i förhållande till männens uppgår till 97,6 % vilket är en ökning från 2023.

2024

Nämnd	Kvinnor	Män	Differens	Differens
Kommunstyrelsen	46 227	59 373	-13 146	28,4%
Kultur- och utbildningsnämnden	37 404	36 770	634	-1,7%
Servicenämnden	34 525	35 981	-1 456	4,2%
Socialnämnden	32 539	30 959	1 580	-4,9%
Snitt	35 055	35 898	-843	2,4%

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%

Personalkostnader

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

(Belopp i tkr)

2024

Nämnd	Lönekostnad	Budget	Procent
Kommunstyrelsen	25 903	67 759	38%
Servicenämnden	18 657	51 591	36%
Kultur- och utbildningsnämnden	207 613	285 298	73%
Socialnämnden	253 004	281 904	90%
Summa	505 177	686 551	74%

(Belopp i tkr)

2023

Nämnd	Lönekostnad	Budget	Procent
Kommunstyrelsen	33 680	78 595	43%
Servicenämnden	13 046	34 022	38%
Kultur- och utbildningsnämnden	196 943	276 414	71%
Socialnämnden	244 239	274 849	89%
Summa	487 908	663 880	73%

Bolagskoncernen

I bolagen totalt 38 (39) anställda, varav kvinnor 10 (10) och män 28 (29).

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

(Belopp i tkr)	Not	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Verksamhetens intäkter	1	198 105	171 545	320 506	276 722
Verksamhetens kostnader	2	-874 109	-828 978	-963 573	-907 755
Avskrivningar	3	-50 161	-47 613	-68 068	-60 979
Verksamhetens nettokostnader		-726 164	-705 046	-711 135	-692 012
Skatteintäkter	4	503 294	497 796	503 294	497 796
Generella statsbidrag och utjämning	4	218 119	195 687	218 119	195 687
Verksamhetens resultat		-4 751	-11 562	10 278	1 471
Finansiella intäkter	5	3 960	3 133	2 868	2 619
Finansiella kostnader	6	-13 514	-9 960	-19 983	-15 396
Resultat efter finansiella poster		-14 305	-18 389	-6 837	-11 306
Extraordinära poster	7,8	0	0	0	0
Årets resultat		-14 305	-18 389	-6 837	-11 306

Balansräkning

(Belopp i tkr)		Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	Not	2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
A. Anläggningstillgångar					
I. Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
II. Materiella anläggningstillgångar					
1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10,25	501 075	461 654	983 733	911 429
2. Maskiner och inventarier	11	53 685	52 725	59 933	58 925
3. Övriga materiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Summa materiella anläggningstillgångar		554 760	514 379	1 043 666	970 354
III. Finansiella anläggningstillgångar	12	48 094	45 641	25 918	6 078
Summa anläggningstillgångar		602 855	560 021	1 069 584	976 432
B. Bidrag till infrastruktur		0	0	0	0
C. Omsättningstillgångar					
I. Förråd m.m.	13	0	0	25 244	574
II. Fordringar	14	77 262	79 460	73 632	79 344
III. Kortfristiga placeringar		0	0	0	0
IV. Kassa och bank	15	49 786	27 825	81 481	72 334
Summa omsättningstillgångar		127 048	107 285	180 357	152 252
SUMMA TILLGÅNGAR		729 903	667 305	1 249 941	1 128 684

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
		Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
A. Eget kapital	Not	2024	2023	2024	2023
I. Periodens resultat	16	-14 305	-18 389	-6 837	-11 306
II. Resultatutjämningsreserv		0	0	0	0
III. Övrigt eget kapital	16	100 647	119 036	245 144	240 131
Summa Eget kapital		86 342	100 647	238 307	228 825
B. Avsättningar					
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17,26	19 650	18 301	19 650	18 301
II. Andra avsättningar	17	0	0	34 166	28 307
Summa Avsättningar		19 650	18 301	53 816	46 608
C. Skulder					
I. Långfristiga skulder	18,28	457 175	370 968	758 539	648 932
II. Kortfristiga skulder	19	166 736	177 389	199 279	204 319
Summa skulder		623 910	548 357	957 818	853 251
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		729 903	667 305	1 249 941	1 128 684

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

1. Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	0
2. Ansvarsförbindelser					
2a) Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20,27	251 408	244 175	251 408	244 175
2b) Övriga ansvarsförbindelser					
Borgensättagande	21	335 600	324 600	2 100	2 100
Operationell leasing för bilar, förfallotid inom 1 år	22,29	92	220	92	220
Operationell leasing för bilar, förfallotid 2 - 5 år	22,29	4 057	4 837	4 057	4 837
Hyresavtal, förfallotid inom 1 år 1)	23,29	1 221	1 207	1 221	1 207
Hyresavtal, förfallotid 2 - 5 år 1)	23,29	2 492	2 635	2 492	2 635
Finansiell leasing, totala leasingavgifter	29	35 856	49 870	2 739	3 873
Finansiell leasing, förfallotid inom 1 år	29	13 909	14 014	1 134	1 134
Finansiell leasing, förfallotid inom 2 - 5 år	29	16 420	28 978	1 606	2 739
Finansiell leasing, förfallotid efter 5 år	29	5 527	6 878	0	0

1) Hyresavtal 2022 är omräknade avseende finansiell leasing

Kassaflödesanalys

(Belopp i tkr)	Not	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
		2024	2023	2024	2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-14 305	-18 389	-6 837	-11 307
Justering för av- och nedskrivningar	3	50 161	47 613	68 068	60 979
Just. avskrivning påverkan kassaflöde finansiell leasing	3	-13 546	-13 546	-1 096	-1 096
Justering för avsättningar	17	1 349	892	7 208	3 671
Just för övriga ej likvidpåverkande poster		0	6	-2 659	392
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		23 659	16 576	64 684	52 639
Ökning/minskning förråd och varulager		0	0	-5 070	-50
Ökning/minskning kortsiktiga fordringar	14	2 198	-4 389	5 711	-6 344
Ökning/minskning kortsiktiga skulder	19	-10 653	25 416	-5 040	21 079
Kassaflöde från den löpande verksamhet		15 204	37 603	60 285	67 324
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella tillgångar	Not A	-90 541	-55 821	-151 045	-109 205
Finansiell leasing (anläggningstillgångar) 1)		0	0	0	0
Försäljning av materiella tillgångar		0	0	0	0
Förvärv av finansiella tillgångar	12	0	0	-19 200	-96
Avyttring av finansiella tillgångar		0	0	0	70
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-90 541	-55 821	-170 245	-109 231
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån	18	100 000	0	115 000	0
Amortering av lån		0	0	-4 000	-5 000
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter	Not A	215	740	0	0
Förändring av långfristiga fordringar	Not B	-2 453	-453	-1 500	0
Förändring av långfristiga skulder	0	0	0	9 607	0
Upplösning av investeringsbidrag och anslutningsavgifter	Not C	-515	478	0	948
Finansiell leasing (förändring/skuld till leasingbolag, netto)	Not D	53	-568	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		97 299	198	119 107	-4 052
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0	0
Årets kassaflöde		21 961	-18 020	9 147	-45 959
Likvida medel vid årets början		27 825	45 845	72 334	118 293
Likvida medel vid årets slut	15	49 786	27 825	81 481	72 334

		Kommun	Kommun
		2024	2023
Not A Investering			
Investering	10	78 668	41 500
Investering	11	11 873	14 354
Investering justering		0	-34
Summa investering	0	90 541	55 821
Anslutningsavgift	18	-215	-740
Investeringsbidrag	18	0	0
Summa anslutningsavgift och investeringsbidrag		-215	-740
Investering (netto)		90 327	55 081
Not B Förändring av långfristiga fordringar			
Andelar Kommuninvest	12	953	953
Övriga långfristiga fordringar	12	1 500	-500
Förändring av långfristiga fordringar		2 453	453
Not C Förändring av långfristiga skulder			
Upplösning anslutningsavgift		-369	-332
Upplösning investeringsbidrag		-147	-147
Förändring av långfristiga skulder		-515	-478
Not D Finansiell leasing			
Finansiell leasing (ackumulerat anskaffningsvärde)		75 985	75 985
Finansiell leasing (ackumulerade avskrivningar)		-40 637	-27 091
Summa		35 348	48 894
Finansiell leasing (skuld till leasingbolag)		-34 833	-48 326
Summa		-34 833	-48 326
Påverkan kassaflöde förändring nettovärde f.å.		-568	0
Förändring finansiell leasing anläggningstillgångar (netto)		-53	568

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

Resultat- och balansräkning, Vatten- och avloppsverksamhet

Resultaträkning (tkr)	2024	2023
Verksamhetens intäkter	29 105	27 253
Verksamhetens kostnader	-21 468	-18 081
Avskrivningar	-6 982	-6 907
Verksamhetens nettokostnader	655	2 265
Finansiella poster	-4 154	-1 897
Årets resultat	-3 499	368

Balansräkning (tkr)	2024	2023
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och anläggningar	168 190	175 143
Inventarier	102	131
Summa anläggningstillgångar	168 292	175 274

Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	4 665	4 077
Fordran på skattekollektivet	0	0
Summa omsättningstillgångar	4 665	4 077
Summa tillgångar	172 957	179 351

Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	-892	2 607
- därav årets resultat	-3 499	368

Skulder		
Skuld för anslutningsavgifter	4 711	5 080
Långfristiga skulder	163 581	170 194
Korta skulder, leverantörer, moms, pension mm *)	5 557	1 470
Summa skulder	173 849	176 744
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	172 957	179 351

*) Avräkning mot kommunen, schablon

Resultat- och balansräkning, Renhållningsverksamhet

Resultaträkning (tkr)	2024	2023
Verksamhetens intäkter	13 044	11 424
Verksamhetens kostnader	-13 143	-10 518
Avskrivningar	-1 484	-976
Verksamhetens nettokostnader	-1 583	-70
Finansiella poster	-223	-63
Årets resultat	-1 806	-133

Balansräkning (tkr)	2024	2023
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och anläggningar	3 706	3 934
Inventarier	4 279	5 535
Summa anläggningstillgångar	7 985	9 469
Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	1 009	977
Fordran på skattekollektivet	0	0
Summa omsättningstillgångar	1 009	977
Summa tillgångar	8 994	10 446

Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	-2 725	-919
- därav årets resultat	-1 806	-133

Skulder		
Långfristiga skulder	7 985	8 491
Korta skulder, leverantörer, moms, pension mm *)	3 734	2 874
Summa skulder	11 719	11 365
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	8 994	10 446

*) Avräkning mot kommunen, schablon

Driftredovisning

(Belopp i tkr)	Utfall intäkter 2024	Utfall intäkter 2023	Utfall differens mellan år	Utfall kostnader 2024	Utfall kostnader 2023	Utfall differens mellan år
Nämnd						
Kommunstyrelsen	18 083	20 301	-2 219	81 727	94 122	-12 395
varav KS oförutsett	0	0	0	657	158	499
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	141	173	-32
Servicenämnden	18 251	12 210	6 041	70 537	45 940	24 597
Kultur- och utbildningsnämnden	58 168	51 683	6 485	339 111	327 298	11 813
Socialnämnden	68 334	58 137	10 197	381 454	369 685	11 770
Finansförvaltning	735 245	702 187	33 058	39 363	25 472	13 890
Summa nämnderna	898 081	844 519	53 562	912 334	862 690	49 644

Avgiftsfinansierade verksamheter**

Vatten- och avlopp	29 328	27 373	1 955	32 827	27 005	5 822
Renhållning	13 047	11 424	1 623	14 853	11 558	3 296
Summa avgiftsfinansierat	42 376	38 798	3 578	47 680	38 563	9 117

*Budget inklusive kapitalkostnader per nämnd.

**Avgiftskollektivens resultat regleras inom respektive resultatfond.

(Belopp i tkr)	Summa 2024	Summa 2023	*Budget 2024	Budget- avvikelse 2024
Nämnd				
Kommunstyrelsen	63 644	73 820	67 759	4 114
varav KS oförutsett	657	158	1 000	343
Bygg- och miljönämnden	141	173	146	5
Servicenämnden	52 286	33 730	51 591	-695
Kultur- och utbildningsnämnden	280 943	275 615	285 298	4 354
Socialnämnden	313 120	311 547	281 904	-31 216
Finansförvaltning	-695 883	-676 715	-691 297	4 585
Summa nämnderna	-14 253	-18 171	4 600	-18 853
Resultatpåverkan finansiell leasing	-53	-218		-53
Summa	-14 305	-18 389		-18 905

Avgiftsfinansierade verksamheter**

Vatten- och avlopp	-3 499	368	0	-3 499
Renhållning	-1 806	-133	0	-1 806
Summa avgiftsfinansierat	-5 305	235	0	-5 305

*Budget inklusive kapitalkostnader per nämnd.

**Avgiftskollektivens resultat regleras inom respektive resultatfond.

Driftredovisning per verksamhetsområde

Driftredovisning per**verksamhetsområde (belopp i tkr) *)**

	2024	2023
Gemensamma verksamheter	44 337	35 902
Politisk verksamhet	10 604	11 022
Infrastruktur, skydd mm.	45 394	41 445
Fritid och Kultur	26 335	21 080
Pedagogisk verksamhet	264 776	263 620
Vård och omsorg	309 732	311 871
Särskilt riktade insatser	6 042	6 976
Affärsverksamhet	2 915	2 970
Nettokostnad exkl finansförvaltning	710 135	694 886
Finansförvaltning (skatt, ränta mm)	-695 883	-676 715
Nettokostnad inkl finansförvaltning	-14 252	-18 171
Resultatpåverkan finansiell leasing	-53	-218
Summa	-14 305	-18 389

*varav VA-verksamhet -3 409 368

*varav renhållningsverksamhet -1 806 -133

*Avgiftskollektivens resultat regleras inom respektive resultatfond.

Investeringsredovisning

(Belopp i tkr)	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Nämnd	2023	2024	2024	2024
Kommunstyrelsen	8 679	17 662	31 654	13 992
Bygg- och miljönämnden	0	0	0	0
Servicenämnden, skattefinansiering	10 910	52 289	63 610	11 321
Kultur- och utbildningsnämnden	8 375	4 699	5 029	330
Socialnämnden	2 292	2 166	2 264	98
Servicenämnden, VA	19 914	8 562	28 981	20 419
Servicenämnden, Renhållning	4 911	4 948	17 237	12 289
Nettoinvesteringar	55 081	90 327	148 775	58 448

Investeringsbudget

Budget 2024

Belopp Nämnd

72 527

Tilläggsbudget

Sittplatser Stora Valla arena	2 100 SRN
Fördyring läktarbyggen Stora Valla arena	4 000 SRN
Arenakrav Stora Valla arena	2 532 SRN
Skolgård Degerforsgymnasiet	1 000 KUN
Överflyttning från 2023	66 616 Se nedan
Investeringsbudget 2024	148 775

Överflyttning från 2023

Belopp

Kommunstyrelsen	19 329
Bygg- och miljö	0
Servicenämnden, skattekollektivet	35 463
Kultur- och utbildningsnämnden	200
Socialnämnden	1 426
Servicenämnden, VA	8 781
Servicenämnden, Renhållning	1 417
Summa	66 616

Uppföljning av större investeringsprojekt

Servicenämnden

Objekt	Utfall 2020- 2024	Budget 2020- 2024	Diff utfall budget 2020- 2024	Kommentarer
Skattekollektivet				
Fastigheter inkl hissar	5 135	3 265	-1 870	Löpande investeringar på fastigheter 2024 avseende bl a handikappläktare på Stora Valla, bergvärmepump och nedkylningsskåp Degernäs herrgård, luftvärmepump Berget
Ny gatüverbyggnad	19 619	19 404	-215	Löpande enligt omlägningsprogram
Stoa Valla läktare	24 143	22 580	-1 563	Ny läktare till A-plan Stora Valla
Utbytesplan gatubelysning	2 626	2 475	-151	Utbytesplan gatubelysning
Tälthall	15 138	15 800	662	Ny idrottshall, Stora Valla-området
Fast underhåll Stora Valla	1 523	2 882	1 359	58-punkters programmet
Avgiftskollektivet				
Renhållningsfordon	1 104	7 000	5 896	Renhållningsfordon
Degerfors vattenverk	71 036	80 000	8 964	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	13 623	23 127	9 504	Löpande upprustning av VA-ledningsnät
Investeringar i VA-anläggningar	2 650	4 644	1 994	Pumpstationer, vattentank,bergvärmepump mm
Arngärdesgatan VA-ledningar	14 821	3 700	-11 121	Nya VA-ledningar, budget på projekt 1274
Utbyte sopkärl	1 778	1 900	122	Utbyte av sopkärl för anpassning till sopbilar och nya lagar
Anpassning ytor,markber,hanter.ytor	2 100	1 700	-400	Upprustning av återvinningscentral
Anpassning och uppgradering anläggning	1 679	6 559	4 880	Container, skyltar, motorvärmare
Uppgradering uppsamlingssystem	1 460	2 730	1 270	Sopkärl

Kommunstyrelsen avseende kommunfastigheter

Objekt	Utfall	Budget	Diff	Kommentarer
	2020- 2024	2020- 2024	utfall budget 2020- 2024	
Stora Vallaskolan-Tak hus B,C,D	7 850	8 739	889	Takbyte Stora Vallaskolan
Brukets skola, ventilation huvudbyggnad	5 827	5 727	-100	Ventilationsbyte i huvudbyggnaden
Letälvsgården renovering badrum	2 030	2 000	-30	Renovering badrum Letälvsgården
Strömtorps skola, värmekomponent	913	800	-113	Byte värmekomponenter Strömtorps skola

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	2024	2023	2024	2023
Försäljningsmedel	14 045	10 914	14 045	10 914
Taxor och avgifter	63 729	53 647	63 729	53 647
Hyror och arrenden	26 857	27 225	131 723	127 005
Bidrag	70 061	54 385	70 061	54 385
Försäljning av verksamhet och entreprenad	23 413	25 373	23 413	25 373
Övriga intäkter	0	0	17 535	5 397
Försäljning anläggningstillgångar	0	0	0	0
Summa	198 105	171 545	320 506	276 722

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Not 2 Verksamhetens kostnader	2024	2023	2024	2023
Personalkostnader	541 670	514 051	575 190	545 808
Material	64 729	55 758	90 429	78 940
Tjänster	66 432	61 962	141 972	129 256
Hyror	61 336	57 762	5 000	1 426
Hyror (omklassificering finansiell leasing) 1)	-14 014	-14 014	-1 134	-1 134
Köp av verksamhet	97 666	100 045	97 666	100 045
Bidrag och transfereringar	29 170	30 719	29 170	30 719
Övriga kostnader	27 120	22 695	27 120	22 695
Aktuell skatt bolagskoncernen, se not 31	0	0	-1 840	0
Summa	874 109	828 978	963 573	907 755
ng av årsredovising och delårsrapport (not 24)	200	175	679	534

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
Not 3 Avskrivningar	2024	2023	2024	2023
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	25 702	24 452	54 670	49 165
Maskiner och inventarier	10 913	9 615	12 302	10 718
assificering leasingavgift till avskrivning) 1)	13 546	13 546	1 096	1 096
Summa	50 161	47 613	68 068	60 979

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 4 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning				
Preliminära skatteintäkter	503 200	487 093	503 200	487 093
Skatteavräkning föregående år	-2 426	2 489	-2 426	2 489
Skatteavräkning innevarande år	1 750	7 499	1 750	7 499
Mellankommunal kostnadsutjämning	770	715	770	715
Summa skatteintäkter	503 294	497 796	503 294	497 796

Generella statsbidrag och utjämningsbidrag

Inkomstutjämningsbidrag	140 947	140 896	140 947	140 896
Regleringsbidrag	28 748	22 258	28 748	22 258
Kostnadsutjämningsbidrag	14 179	10 472	14 179	10 472
Fastighetsskatt	24 137	20 741	24 137	20 741
Generella statsbidrag	1 429	255	1 429	255
LSS-utjämning	8 680	1 065	8 680	1 065
Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	218 119	195 687	218 119	195 687
Summa skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag	721 413	693 484	721 413	693 484

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 5 Finansiella intäkter				
Utdelning	1 501	1 500	0	0
Ränteintäkter	1 117	332	2 868	2 619
Övriga finansiella intäkter	1 342	1 300	0	0
Summa	3 960	3 133	2 868	2 619

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 6 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	10 753	7 670	17 702	13 739
Ränta pensionsskuld	1 817	1 420	1 817	1 420
Övriga finansiella kostnader	7	7	7	7
Finansiell leasing räntekostnad 1)	521	687	41	54
Bankkostnader	416	177	416	177
Summa	13 514	9 960	19 983	15 396

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 7 Extraordinära intäkter				
Extraordinära intäkter	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 8 Extraordinära kostnader				
Extraordinära kostnader	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 9 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster				
Övrigt	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ackumulerade anskaffningsvärden	887 103	851 676	1 885 275	1 804 522
Finansiell leasing ackumulerat anskaffningsvärde 1)	75 985	75 985	6 030	6 030
Ackumulerade avskrivningar	-474 343	-455 752	-934 015	-895 043
Finansiell leasing ackumulerade avskrivningar 1)	-40 637	-27 091	-3 289	-2 193
Justeringar/försäljning	0	0	-44 541	-44 541
Justeringar/utrangering investering	0	-6 073	0	-6 073
Årets investeringar	78 668	41 500	128 941	92 030
Justeringar/utrangering avskrivning	0	5 862	0	5 862
Årets avskrivningar	-25 702	-24 452	-54 668	-49 165
Summa	501 075	461 654	983 733	911 429

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ackumulerade anskaffningsvärden	132 825	118 471	147 144	130 994
Ackumulerade avskrivningar	-80 100	-70 486	-88 124	-76 877
Justeringar/försäljningar	0	0	-256	-256
Justeringar investering	0	0	0	0
Årets investeringar	11 873	14 354	13 468	15 780
Årets avskrivningar	-10 913	-9 615	-12 299	-10 717
Summa	53 685	52 725	59 933	58 925

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
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	5 837	4 884	5 837	4 884
Bergslagens räddningstjänst	590	590	590	590
AV-central, LBF, övrigt	0	0	398	561
Fordringar hos intresseföretag	0	0	19 050	0
Summa andelar	6 427	5 474	25 875	6 035
<u>Lån</u>				
Övriga långfristiga fordringar	6 000	4 500	0	0
Summa lån	6 000	4 500	0	0
Summa finansiella anläggningstillgångar	48 094	45 641	25 918	6 078

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 13 Förråd				
Lager	0	0	2 038	574
Utsläppsrätter	0	0	23 206	0
Summa	0	0	25 244	574
Förändring för kassaflödesanalys	0	0	-24 670	

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 14 Fordringar				
Kundfordringar	9 481	9 485	4 778	8 296
Diverse kortfristiga fordringar	8 109	8 495	8 109	8 495
Upplupna intäkter	58 363	61 703	58 363	61 703
Finansiell leasing förutbetalda leasingavgifter 1)	-1 168	-1 168	-94	-94
Förutbetalda kostnader	2 476	945	2 476	945
Summa	77 262	79 460	73 632	79 344
Förändring för kassaflödesanalys	2 198	-4 389	5 712	

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 15 Kassa och bank				
Swedbank	49 786	27 825	81 481	72 334
Summa	49 786	27 825	81 481	72 334

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 16 Eget kapital				
Ingående balans	100 647	119 036	245 144	240 131
Årets resultat	-14 305	-18 389	-6 837	-11 306
Varav resultatpåverkan finansiell leasing 1)	-53	-218	-4	-17
Summa	86 342	100 647	238 307	228 825

*) Koncernens egna kapital uppgår till 186 987 tkr. 2023 års utgående balans har korrigerats med 16 319 tkr avseende värdet av utsläppsrätter med 20 553 tkr samt korrigerad uppskjuten skatt med 4 234 tkr.

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023	2022
Not 17 Avsättningar					
Avsättning för pensioner	15 814	14 728	15 814	14 728	14 010
Avsättning särskild löneskatt	3 836	3 573	3 836	3 573	3 399
Avsättning för skatter hos bolagen	0	0	34 166	28 307	25 528
Summa	19 650	18 301	53 816	46 608	42 937
Förändring för kassaflödesanalys	1 349		7 208		
Avläst aktualiseringsgrad	99%	99%			

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Not 18 Långfristiga skulder				
Kommuninvest	413 100	313 100	746 600	635 600
Swedbank	953	953	953	953
Anslutningsavgifter netto	4 926	5 080	4 926	5 080
Investeringsbidrag netto	1 255	1 402	1 255	1 402
Finansiell leasing skuld till leasingbolag 1)	34 833	48 326	2 697	3 790
Reverslån Degerfors IF	2 107	2 107	2 107	2 107
Summa	457 175	370 968	758 539	648 932
Varav förändring av lån	100 000	0		
Varav årets nya anslutningsavgifter	215	740		
Varav årets nya investeringsbidrag	0	0		
Varav årets upplösning av anslutningsavgifter	-369	-332		
Varav årets upplösning av investeringsbidrag	-147	-147		

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Not 19 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	51 391	56 769	64 712	73 065
Moms mm	646	880	646	880
Personalens skatter	7 607	8 076	7 607	8 076
Övriga kortfristiga skulder	15 006	21 722	15 006	21 722
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	92 086	89 941	111 308	100 576
Summa	166 736	177 389	199 279	204 319
Förändring för kassaflödesanalys	-10 653		-5 040	

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Not 20 Pensionsförpliktelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	202 324	196 503	202 324	196 503
Särskild löneskatt	49 084	47 672	49 084	47 672
Summa	251 408	244 175	251 408	244 175

	Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Not 21 Borgensåtaganden				
Egnahem och småhus med bostadsrätt	0	0	0	0
Degerfors Energi AB	11 000	15 000	0	0
Degerfors Industrihus AB	40 000	40 000	0	0
Degerforsbolagen AB	30 000	30 000	0	0
Degerforsbyggen AB	252 500	237 500	0	0
Övriga borgensåtaganden	2 100	2 100	2 100	2 100
Summa	335 600	324 600	2 100	2 100

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.

	2024	2023
	Förfallotid	Förfallotid
	inom 1 år	inom 1 år
Not 22 Operationell leasing		
Framtida leasingkostnader för bilar	92	220
Summa	92	220

	2024	2023
	Förfallotid	Förfallotid
	2 - 5 år	2 - 5 år
Framtida leasingkostnader för bilar *)	4 057	4 837
Summa	4 057	4 837

	2024	2023
	Förfallotid	Förfallotid
	inom 1 år	inom 1 år
Not 23 Hyresavtal		
Framtida hyreskostnader	1 221	1 207
Summa	1 221	1 207

	2024	2023
	Förfallotid	Förfallotid
	2 - 5 år	2 - 5 år
Framtida hyreskostnader	2 492	2 635
Summa	2 492	2 635

I hyreskostnader ingår de avtal som finns med extern hyresvärd.

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

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Not 24 Räkenskapsrevision				
Granskning av årsredovising och delårsrapport	200	175	679	534
Summa	200	175	679	534

	Kommun	Kommun
Not 25 Genomsnittlig nyttjandeperiod anläggningstillgångar	2024	2023
Anläggningstillgång	Antal år	Antal år
Markreserv (ingen avskrivning)	Evigt	Evigt
Verksamhetsfastighet	16	11
Affärsfastighet	24	26
Publik fastighet	14	14
Fastighet annan verksamhet	18	19
Pågående ny-, till-, ombyggnad	--	--
Maskiner	4	4
Inventarier	6	6
Byggnadsinventarie	6	6
Transportmedel	4	4
Pågående arbete inventarier	--	--
Konst (ingen avskrivning)	Evigt	Evigt
Övriga maskiner	3	5
Anslutningsavgifter	13	15
Investeringsbidrag	9	10

	Kommun	Kommun
	2024	2023
Not 26 Avsättningar		
Särskild avtals-, ålders- eller visstidspension	0	0
Förmånsbestämd- eller kompletterande pension	15 814	14 728
Summa pensioner	15 814	14 728
Löneskatt 24,26 %	3 836	3 573
Summa avsatt till pensioner	19 650	18 301

Antal visstidsförordnanden

Politiker	0	0
Tjänstemän	0	0

Överskottsfond

Upplysning om storlek av överskottsmedel enligt rekommendation 17.1	165	0
---	-----	---

Avsatt till Pensioner

	2024	2023
Ingående avsättning inklusive särskild löneskatt	18 301	17 410
Nya förplikteler under året	2 061	1 583
Varav:		
-Nyintjänad pension	0	82
-Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 488	1 341
-Övrig post	565	160
Årets utbetalningar	-975	-866
Förändring av löneskatt	263	174
Summa avsatt till pensioner	19 650	18 301
Aktualiseringsgrad/utredningsgrad	100%	98%

	Kommun	Kommun
	2024	2023
Not 27 Ansvarsförbindelse		
A) Pensionsförplikteler som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		
Ingående ansvarsförbindelse	196 503	195 081
Ränte- och basbeloppsuppräknig	16 484	16 065
Ändring av livslängdsantaganden RIPS	0	0
Nyintjänad pension	0	317
Övrig post	3 300	-1 502
Årets utbetalningar	-13 963	-13 458
Summa ansvarsförbindelse	202 324	196 503
Särskild löneskatt	49 084	47 672
Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt	251 408	244 175

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 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 806 279 387 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 813 203 444 kronor.

	Kommun	Kommun
	2024	2023
Not 28 Säkringsredovisning		
Säkringspost, externa lån		
Kommuninvest	413 100	313 100
Swedbank	953	953
Summa	414 053	314 053
Säkringsinstrument		
Ränteswappar	20 000	35 000
Säkringsinstrument överstigande lån	Nej	Nej
Undervärde (-) /övervärde (+) ränteswappar	199	-97

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	40 637
Förutbetalda leasingavgifter	1 168
Eget kapital	53
Skuld till leasingbolag	34 833

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

	2024
Leasingavgifter	Kommunen
Totala leasingavgifter	35 856 333
Leasingavgifter inom 1 år	13 908 718
Leasingavgifter inom 2 - 5 år	16 420 192
Leasingavgifter efter 5 år	5 527 423

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

	2024
Leasingavgifter	Koncernen
Totala leasingavgifter	2 739 369
Leasingavgifter inom 1 år	1 133 532
Leasingavgifter inom 2 - 5 år	1 605 837
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 2024	Kommun 2023
Not 30 Genomsnittsränta		
Summa lån	414 053	314 053
Summa ränteswapar	20 000	35 000
Snittskuldvolym (helår)	361 634	314 053
Snittränta (helår) *	3,13%	2,72%
Genomsnittsränta	2,59%	3,16%
Räntebindning	0,71	1,19
Kapitalbindning	1,17	1,27
Värde lån	1 817	4 140
Värde ränteswapar	199	-97
Räntekostnad lån	11 706	8 940
Räntekostnad ränteswapar	-388	-411
Summa räntekostnad *	11 318	8 529
Upplupen ränta lån	1 270	1 345
Upplupen ränta ränteswapar	108	207
Summa upplupen ränta **	1 378	1 553

* 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 20 mnkr (35). Den genomsnittliga räntebindningstiden för den totala skuldportföljen uppgår till 0,71 år (1,19) och den genomsnittliga effektiva räntan uppgår till 2,59 % (3,16). Marknadsvärdet på derivatavtalen uppgår till -0,2 mnkr (-0,1).

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/överbärdet 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 ränteswappar) avseende räntebindningen.

År	2024	2023
Inom 0-1 år	339,1	219,1
Inom 1-2 år	55,0	20,0
Inom 2-3 år	0,0	55,0
Inom 3-4 år	0,0	0,0
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	20,0	0,0
Inom 8-9 år	0,0	20,0
Inom 9-10 år	0,0	0,0
Summa	414,1	314,1

Not 31 Aktuell och uppskjuten skatt, koncern

Skatt på årets resultat

	Kommun	Kommun	Koncern	Koncern
	2024	2023	2024	2023
Aktuell skatt			-1 840	-377
Uppskjuten skatt			-1 625	-2 783
Skattereduktion inventarier			0	0
Övriga skatter			116	0
Summa			-3 349	-3 160

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.

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.

Utsläppsrätter

Degerfors Energi AB ingick tidigare i EU ETS och hade ett giltigt tillstånd för utsläpp av växthusgaser enligt lagen (2020:1173) om handel med utsläppsrätter. Vid verksamhetsövergången fördes såväl tillstånd som ny tilldelning till Degerfors Fjärrvärme AB. Vid årets slut hade Degerfors Energi AB ett kvarvarande innehav om 25 740 utsläppsrätter till ett bokfört värde om 0 kronor. I koncernen uppgick det totala antalet utsläppsrätter på balansdagen till 27 753 till ett totalt marknadsvärde om 23 206 259 kr.

Utsläppsrätter klassificeras som lager och värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. I koncernen värderas utsläppsrätterna till verkligt värde på balansdagen.

Då inte utsläppsrätterna tidigare redovisats i koncernen har korrigerings av ingående värden från 2023 årsredovisning skett avseende lager, eget kapital samt uppskjuten skatt.

Konsolidering i den sammanställda redovisningen

I den sammanställda redovisningen ingår, förutom kommunen, följande bolag

- Degerforsbolagen AB
- Degerforsbyggen AB
- Degerfors Industrihus AB
- Degerfors Energi AB inklusive dotterbolagen
 - o Degerfors Elnät AB
 - o Degerfors Fjärrvärme AB
 - o Degerfors Stadsnät AB

I den sammanställda redovisningen ingår inte intressebolaget Möckeln Energi AB där Degerfors Energi äger 30 % och inte heller Bergslagens räddningstjänst där kommunens andel (fördelningstalet) är cirka 11 %.

Begreppsförklaringar

Anläggningsskapital

Anläggningsskapital 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

Kommunstyrelseförvaltningen har under året fortsatt med att förbättra och förändra styrprocesser och styrning. Den strategiska inriktningen har legat på IT och digitalisering då dessa bägge fält är genomgripande för hela kommunen. Förvaltningen har förändrat sitt uppdrag till att vara styrande, samordnande och normerande i högre omfattning än att vara stödjande gentemot förvaltningarna. Syftet med förändringen är att i förlängningen tydliggöra ansvarsförhållanden mellan olika delar i kommunen.

Under året har förvaltningens näringslivsenhet avslutats som ett led i en beslutad besparingsåtgärd. Delar av verksamheten har fördelats till andra utförare medan andra delar ej längre genomförs. Under hösten påbörjades en genomlysning av hur kommunen tidigare arbetat med näringslivsfrågor med syfte att klargöra hur kommunen framåt på bästa sätt kan tillgodose behovet att stötta näringslivet, samtidigt som de interna processerna för detta utveckla och förbättras.

Förvaltningen har arbetat med att ta hem kostverksamheten samt tillse att lokalvården fungerar efter upphörandet av den med Karlskoga kommun gemensamma Folkhälsonämnden, ett arbete som tagit stora personella resurser i anspråk. Kostverksamheten beslutades att läggas inom Kultur- och Utbildningsnämndens område med förvaltning. Lokalvården upphandlades och uppdraget ligger idag på en extern entreprenör med en avtalstid på 3+1+1 år.

Inom området säkerhet och beredskap har kommunen arbetat med två fokusområden; ledningsförmåga och brandsäkerhet.

HR och Administration har fortsatt arbetat stödjande gentemot förvaltningarna då dessa ännu saknar egna resurser. Man har vidare arbetat med implementering av ett stort antal E-tjänster samt genomfört en medarbetarundersökning under december månad.

Förvaltningen gör ett överskott som till stor del förklaras av vakanshållna tjänster och oförutsedda intäkter/minskade kostnader.

Årets resultat

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Intäkter	20 237	17 925	18 229	-304
Kostnader	-80 655	-68 373	-72 791	4 418
-varav Personalkostnader	-34 002	-26 272	-29 446	3 174
Avskrivningar och ränta	-13 402	-13 197	-13 197	0
Resultat	-60 418	-50 448	-54 562	4 114

Kommunstyrelseförvaltningens resultat för helåret 2024 är ett överskott på 4,1 mnkr. Resultatet beror delvis på att HR och administration minskas med två tjänster vilket gör att lönekostnaderna minskar samt att andra budgeterade tjänster inte är tillsatta. Kostnaderna för färdtjänst blev lägre än budgeterat. Återbetalningar har gjorts från BRT och Karlskoga kommun.

Investeringar

	Utfall 2024	Budget 2024	Differens
2138 Kost 2025	73	350	277
2139 Mensskydd	106	125	19
2143 E-arkiv		150	150
2162 Kommunstyrelsen ospecificerat		1 000	1 000
2153 Tak på Stora Valla skolan	9		-9
2169 Stora Vallaskolan-fönster	403	460	57
2174 St Vallaskolan-Hus A, tak+vent	115	6 283	6 168
2176 St Vallaskolan-Tak hus B,C,D	7 681	8 570	889
2181 Brukets skola, vent. huvudb	5 601	5 500	-101
2185 Dfs-gymnasiet, Utbyte kulvert	73	236	163
2188 Hemtj Sveag 3, byte hiss	781	822	41
2190 Brukets skola, Tak hus B röda	55		-55
2191 Åtorps skola, Tak förskola	80		-80
2193 Letälvsgården renov badrum	1 038	1 008	-30
2194 Strömt.skola, vent.agg, fläkt	576	5 900	5 324
2195 Strömtorps skola, fasad	156	450	294
2196 Strömtorps skola, värmekompon.	913	800	-113
2197 Sveagatan 3, tak	4		-4
Summa	17 662	31 654	13 992

Bygg- och miljönämnden

Ordförande Marie Enarsdotter (V)
Avdelningschef Märten Persson

Årets verksamhet

Verksamhet under plan- och bygglagen

Antalet ärenden under perioden har uppgått till 182 st (jämfört med 207 st 2023). Handläggning av bygglov och anmälningsärenden har prioriterats. Totalt har två stycken bygglov för nybyggnation beviljats under året. Antalet ärenden är fortsatt färre än kring pandemiåren. Orsaken torde stå att finna i höga byggvarupriser, hög inflation och det allmänna världsläget. Bygg- och miljönämnden har därför kunnat leva upp till handläggningstider under 10 veckor för bygglov.

Uppdatering av ärendehanteringssystemet Bygg-r till NOVA har påbörjats.

Verksamhet under miljöbalken och livsmedelslagstiftningen

Tillståndsansökningar, anmälningar, remisser, klagomål, miljö- och årsrapporter har handlagts med korta handläggningstider. Antalet diarieförda ärenden inom gebiten uppgick till 268 stycken (jämfört med 238 st 2023).

Antalet tillsynsobjekt är stabilt.

Måluppfyllelse

Inget besvärsgörande har gått nämnden emot i första instans. Däremot har meddelad strandskyddsdispens överprövats av länsstyrelsen (tomtplatsavgränsning). Inga matförgiftningar har uppdragats.

Livsmedelskontroller enligt kontrollplanen har genomförts. Spårbarhet av framförallt kött har ägnats särskild uppmärksamhet.

Tillsyn av ca 20 st C- och U- verksamheter har utförts.

Tobakstillsynen enligt plan avklarad.

Samtliga tillfälliga boenden och äldreboenden har inspekterats (fokusområde hälsoskydd).

Nämnden har även deltagit i ett nationellt tillsynsprojekt beträffande färganvändning hos tatuering.

Kontrollplan för animaliska biprodukter har antagits.

Några inträffade kemikalieutsläpp har medfört nämndens deltagande.

Årets sjökalkning har fortlöpt planenligt.

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

Särskilt samhällsintresserade medborgare har tagit stora resurser från såväl handläggare som administration.

Avtalssamverkan inom miljö-, hälsoskydds- och livsmedelsområdet har ingåtts mellan de flesta av Örebro- och Värmlands läns kommuner.

Nio e-tjänster inom nämndens ansvarsområde har införts under hösten. Nyttjandet har dock hittills varit begränsat.

Orsaken till att avloppsinventeringen inte kommit till stånd står att finna dels i att aktuell inspektörstjänst var vakant under ett par månader dels att konventionell tillsyn enligt miljöbalken utifrån behovsutredningen bedömts viktigare. Vattentjänstplanen har ännu inte antagits, men föreliggande förslag kan medföra omprioritering av nämndens inventeringsarbete beträffande enskilda avloppsanläggningar

Årets resultat

Nämnden redovisar ett positivt resultat om 5 tkr.

Investeringar

Bygg- och miljönämnden har inga investeringar.

Servicenämnden

Ordförande Peter Pedersen (V)
Förvaltningschef Ola Tollin

Årets verksamhet

Servicenämndens 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, IT-avdelning, Servicedesk, vaktmästeri, verkstad och fordonspark samt administration av kommunens fastigheter samt finskt förvaltningsområde. Rådet för funktionshinderfrågor är underordnad servicenämnden.

Verksamheterna inom avgiftskollektiven finansieras fullt ut med abonnentavgifter.

Gata och park

Budget för vinterväghållningen överskreds med 753 tkr. Problemen med resurser under sommarperioden löstes på ett förhållandevis bra sätt och arbeten med skog och grönskötsel har löpt på planenligt. Asfalteringen av planerade gator kom igång i tid 2024 trots att vintern höll i sig länge. Inför 2025 kommer en ny upphandling av snöröjning att initieras. Vaktmästeri, Stora Valla och Fritid

Brand i Stora Vallaskolan genererade extra arbete för vaktmästeriet.
Nilex – 2859 ärenden registrerade på vaktmästeriet under året.
Åtgärder från besiktningen i idrottshallarna 2023 utfördes under året.

Under 2024 har två större byggprojekt genomförts på Valla IP: en ny sittplatsläktare samt den nya sporthallen. Sporthallen kom på plats under hösten, projektering från januari, byggstart i maj, färdig i september.

Konstgräset som lades 2023 är nu färdigställt med ett inhägnande staket. Större reparationer har även genomförts på konstgräsmattan i Stora Halla, som är i dåligt skick. Under året har tre tester genomförts av A-plan och arenan har blivit godkänd på samtliga tester.

Resursutvecklingsenheten

Projekt under året:

Skolskogar, Montering soptunnor, nya grillplatser vid Letälvsgården och badplatser

Löpande under året:

Snöröjning, sandning, gräsklippning, lövkattning och sopning av asfaltsytor vid förskolor. Återvinningsstationerna hålls rena och snöröjs regelbundet. VA:s grönytor och Folkets park underhålls genom gräsklippning, trimning och lövkattning. Även slyröjning och gallring i skogsområden i samhället för en mer tillgänglig och trivsamt miljö.

VA

En ny VA-chef började i maj. På avloppsreningsverken, vattenverken och pumpstationerna har det varit normal drift och inga driftstörningar. Arbetet med att säkra upp gasanläggningen startades upp, ledningar byttes ut och ny gasfackla är beställd, ny värmepump har installerades vid Degerfors reningsverk.

Under 2024 fortsatte arbetet med att byta vattenmätare till fjärravläsning. Degerfors reningsverk har renat 1 414 351 m³ under året. Degerfors vattenverk har producerat 1 126 850 m³ under året

Renhållningen

Lokaler på CF är under granskning för att utreda om det faktiska lokalbehovet går att uppfylla när kommunen tar över ansvaret för insamling av förpackningar vid alla bostäder.

IT/Service desk

En ny IT-chef började i september.

Service desk har haft 2 ordinarie och 2 inhyrda medarbetare pga sjukskrivningar. En ny inpasseringsautomat har installerats i receptionen.

Årets resultat

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Intäkter	12 204	18 245	16 173	2 072
Kostnader	-34 744	-55 669	-52 902	-2 767
-varav				
Personalkostnader	-13 046	-18 654	-19 702	1 048
Avskrivningar och ränta	-11 190	-14 862	-14 862	0
Resultat	-22 540	-37 424	-36 729	-695

Större poster som påverkat resultatet:

- Förvaltningsfastigheter: Buffert +600 tkr
- Förvaltningsfastigheter: Skogssällskapet +240 tkr
- Trafik och gata: Vinterunderhåll -753 tkr
- IT: Lön ej tillsatt tjänst: 585 tkr
- IT: Datakommunikation -632 tkr
- Park och skog: Vakanta tjänster 250 tkr
- Park och skog: Köpta tjänster -940 tkr

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

VA-verksamhetens resultat gav ett underskott på 3 499 tkr.

Renhållningsverksamhetens resultat gav ett underskott på 1 806 tkr.

Investeringar

Investeringar (tkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
1201 Ospec. investeringar SRN	47	0	-47
1205 Lekplatser	200	250	50
1206 IT-investeringar	700	700	0
1207 FASTIGHETER INKL HISSAR	447	1 500	1 053
1210 TRAKTOR	4	3 055	3 051
1221 Återställning gator	173	787	614
1227 Maskiner och utrustningar	189	180	-9
1232 FRITIDSANLÄGGNINGAR	151	1 050	899
1242 Personallokaler CF	0	348	348
1243 NY GATUÖVERBYGGNAD	6 860	6 802	-58
1247 Naturgräs Stora Valla A-plan	31	0	-31
1253 Stora Valla läktare	23 528	21 965	-1 563
1256 Toalett Degernäsbadet	667	947	280
1257 Utbytesplan gatubelysning	1 366	1 250	-116
1258 Byte belysning torget	354	354	0
1259 Båtbrygga Degernäs	6	60	54
1293 Tälthall	15 138	15 800	662
1302 Tältlager	0	650	650
1303 Trafikljus, räknare mm	135	580	445
1304 Låssystem	0	750	750
1305 Garageportar	564	500	-64
1306 Ospec offentliga rummet	99	500	401
1307 Upprustning skolmiljö	100	100	0
1308 Fast.underhåll övriga St Valla	1 523	2 882	1 359
1309 Mediarum/flashrum St Valla	0	2 000	2 000
1310 Råbäcksspåret	0	500	500
1311 Råbäcksstugan uppfräschning	6	100	94
	52 289	63 610	11 321

Kultur- och utbildningsnämnden

Ordförande Johanna Svärd (S)
Förvaltningschef t.f. Berit Westergren

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.

Samverkansavtalet med Karlskoga kommun om vuxenutbildning avslutades och KUN har startat upp 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 arbeta med övergången från en central organiserad elevhälsa till lokal elevhälsa, och med detta ansvarar varje rektor för samtliga professioner i elevhälsoteamet på sin skola.

Det pågår en utbildning för att utbilda medarbetare i det nationella projektet ”Backa Barnet”

Uppstart under hösten 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

Bedömning av måluppfyllelse har gjorts på fokusområden, nämndmål och indikatorer. Indikatorernas samlade resultat styr måluppfyllnaden för nämndmålet samt ger indikation på hur verksamheterna och förvaltningen befinner sig i utvecklingsarbetet inom respektive hållbarhetsdimension.

Resultatet för helåret är positivt, samtliga indikatorer utom en (verksamheten och omgivningen) har uppnått vilket innebär att samtliga tre nämndmål blir uppfyllda. Det positiva resultatet visar att majoriteten av verksamheterna har presenterat ett nuläge, beskrivit vilka förutsättningar som finns eller borde finnas samt också beskrivit det stöd som behövs för en positiv utveckling.

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 57% (föregående år 63 %) och det är sämre än förra läsåret.

Måluppfyllelsen för kommunens högstadium ökade något under 2023/24 till 64% (föregående år 57 %) med minst E i alla ämnen och vi ser att föregående års betydliga

förbättring i behöriga till gymnasiets yrkesprogram håller i sig och är till 73 %, samma som förra året. Meritvärdet för läsåret var 203,4 (riktet 227,6)

Från gymnasiets program gick 82% av eleverna ut årskurs 3 med gymnasieexamen och 52,5 % med grundläggande behörighet, jämfört med föregående år är det en förbättring med 3%-enheter.

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 4,3 mkr för 2024.

Sammanställningen visar att vi fått totalt 14 mkr mer i intäkter än budgeterat. Det är främst statsbidrag.

Kostnaderna avser merkostnader för livsmedelsprisökning, tillfälliga lösningar för köpta tjänster, höjda hyror under året samt iordningsställande av lokaler för ny och flyttad verksamhet.

Personalkostnaderna är lägre eftersom vissa tjänster har köpts in som konsulter i stället samt justering av PO (personalomkostnadspåslägget).

Avskrivningar och räntor (kapitaltjänster) är lika stora som dess budget.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Intäkter	51 683	58 168	43 883	14 285
Kostnader	-323 803	-333 705	-323 775	-9 930
-varav personalkostnader	-196 941	-207 612	-212 786	5 175
Avskrivningar och ränta	-3 495	-5 406	-5 406	0
Resultat	-275 615	-280 943	-285 298	4 355

Verksamhetsmått/Nyckeltal

Nyckeltalen är baserat på verksamheten enligt bokföringen inom Kultur- och utbildningsförvaltningen.

Många fasta kostnader har ökat samtidigt som barnantalet sjunkit gör att kostnaden per barn/elev ökar för 2024.

Antalet besök på biblioteket fortsätter att öka och utlåningen håller en hög nivå.

Nyckeltal	2021	2022	2023	2024
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	148 427	150 964	152 205	180 131
Kostnad fritidshem, kr/inskrivet barn	33 419	33 933	41 537	43 478
Kostnad förskoleklass, hemkommun kr/elev	73 691	61 643	57 918	77 782
Kostnad grundskola åk 1–9, hemkommun, kr/elev	113 331	116 286	124 278	118 608
Biblioteket				
Besök, antal	36 196	31 253	31 607	33 052
Lånestatistik, antal	32 248	37 009	38 380	36 412

Investeringar

KUN:s tilldelade investeringsbudget för 2024 med 3 829 tkr. Dessa har fördelats internt mellan ansvarerna utifrån ett prioriteringsarbete inom ledningsgruppen. Under året har förvaltningen beslutats av KF att få delar av den äskade ombudgeteringen från 2023 över till 2024. KUN beviljades 200 tkr vilket inkluderats i investeringsbudgeten. Under hösten har KS beviljat 1 mkr för iordningställande av skolgården på Degerfors gymnasieskola. Enligt tidplanen så kommer dessa medel att behövas under våren 2025, vilket KUN kommer att äska över från 2024.

I januari 2024 startade en ny verksamhet i Degerfors. Det är Vuxnas lärande som övertogs från Karlskoga kommun. För uppstart behövdes inköp av möbler till klassrum, kontor och sammanträdesrum. Dessa är finansierade av statsbidrag för verksamhetsuppstart. Statsbidraget ligger i driften och genererar ett överskott.

PROJEKT	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget	Återstår av budget
2400 INVESTERINGAR AV STÖRRE VÄRDE	2 392	1 616	668	-948
2401 INNEMILJÖ	2 569	1 356	910	-446
2402 UTEMILJÖ	1 361	546	1 505	959
2403 TEKNISK UTRUSTNING	1 555	948	1 710	762
2493 DEGERFORSGYMNASIET	498	232	236	4
RESULTAT KUN	8 375	4 699	5 029	330

Framtiden

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

- Fortsätta med 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 för skolväsendets utveckling i Degerfors
- Fortsatt engagemang i det nationella projektet Backa barnet
- Strategi för ombyggnation/nybyggnation och/eller uppfräschning av skolor och förskolor.

Socialnämnden

Ordförande
Förvaltningschef

Ingela Sundberg (M)
Marie-Louise Forsberg-Fransson

Årets verksamhet

Socialförvaltningen uppvisar ett underskott för perioden januari-december om 31 216 t.kr. mot budget. Resultatet är 5 483 t.kr. bättre än samma period 2023, 36 699 t.kr. Att minska underskott, få kontroll på inkomster och utgifter har varit en prioriterad uppgift under året. Det målmedvetna arbetet med kostnadskontroll präglar största delen av förvaltningens arbete.

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 2023. Det ekonomiska underlaget har under året ytterligare utvecklats för att enhetscheferna ska få ett bra redskap för att kunna kommunicera förvaltningens ekonomi och enhetschefens egen verksamhet på ett lättförståeligt sätt med medarbetarna på exempelvis APT möten. Förvaltningsekonom och enhetschefer har möten inbokade varje månad för ekonomiuppföljning.

Ekonomi- och ekonomiprojekts uppföljningar är en regelbundet återkommande fråga på förvaltningens ledningsgrupper. Struktur kring projektmedelshantering har byggts upp, för att underlätta uppföljning och återrapportering.

Äldreomsorgens verksamheter uppvisade ett positivt resultat gentemot budget vid årets slut. Detta är en förbättring med 8 489 t.kr. jämfört med år 2023. Däremot har kostnader för individärenden, inom individ och familjeomsorgen, IFO, fortsatt att öka under hela året. Vid jämförelser med andra jämförbara kommuner har Degerfors höga kostnader inom IFO/AME därför påbörjades en genomlysning av verksamheten under året. Finns det något som andra kommuner gör som vi kan lära av? En konsult, finansierad av kommunstyrelseförvaltningen, analyserade Ekonomiskt bistånd och AME. Konsulten avlämnade en rapport till socialnämnden under hösten. I slutet av året lämnades förslag på åtgärder på socialnämndens möte.

Öppenvårdsinsatserna har stärkts på hemmaplan i slutet av 2023. Några större ekonomiska effekter av fler tidiga insatser, ökad öppenvård kan inte avläsas på kort tid. Öppenvården har börjat hantera flera större ärenden rörande barn och familjer. För ett år sedan hade dessa ärenden krävt placering, men nu kan öppenvården hantera behoven tack vare ökad kompetens på hemmaplan. Implementeringen av Backa barnet fortgår som planerat. Tidiga insatser ligger helt i linje med ny Socialtjänstlag.

I slutet av året fick Socialförvaltning positivt besked från Kammarkollegiet, de godkände slutredovisningen gällande minskade kostnader för personal. Det innebar att resterande medel av totalt 1 miljon kr utbetalades, vilket innebar en intäkt om 0,5 miljoner som täcker tidigare utlagda kostnader.

Årets resultat

Driftskostnader, tkr	Utfall	Utfall	Budget	Avvikelse
Enhet	Helår	Helår	Helår	Helår
	2023	2024	2024	2024
Socialchef	4 432	-940	5 735	6 676
Ekonom	2 412	2 845	6 383	3 538
Områdeschef IFO/LSS	14 597	8 478	6 643	-1 835
HSL	22 459	20 418	21 655	1 236
SÄBO Korttid	21 328	20 954	21 377	423
SÄBO Omvårdnad	28 362	29 190	28 038	-1 152
SÄBO Demens	21 850	22 794	22 397	-397
Hemtjänst	48 644	47 522	42 840	-4 683
LSS	54 500	57 583	50 782	-6 802
IFO	67 519	61 806	46 032	-15 773
Institutionsplaceringar	16 082	26 645	8 900	-17 745
Familjecentralen	241	256	234	-23
Fyran	111	-30	0	30
Bemanningsenheten & Pool	3 988	3 119	8 027	4 908
Områdeschef VoO	4 942	5 193	5 419	226
AME	80	7 286	7 442	157
Summa*	311 547	313 120	281 904	-31 216

Investeringar

Investeringsbudget, tkr	Utfall	Budget	Återstår
	jan-dec	helår	
Läkemedelsskåp/Nyckelfri hemtjänst	1 596	1 864	268
e-tjänster	0	0	0
Utomhusmiljö SÄBO	66	200	134
Medicintekniska produkter	457	200	-257
Oförutsett Soc förv	47	0	-47
Summa	2 166	2 264	98

Folkhälsönämnden

Ordförande Amanda Lindgren (M), Karlskoga kommun
Förvaltningschef Ulrika Lundgren

Folkhälsönämnden upphörde 2024-12-31

Årets verksamhet

Avslutning av den gemensamma nämnden innebar flera utredningar och insatser för att sköta detta på bästa sätt utifrån de givna förutsättningarna. Riskbedömningar och fackliga förhandlingar genomfördes enligt den tidsplan som framarbetats av HR-avdelningen. Total översyn av förvaltningens organisation, med fokus på funktionalitet och effektivitet genomfördes centralt med anledning av nämndens avslut. Ny lag om livsmedelshandling och distributionskanaler kommer träda i kraft 2025. Vilket innebär högre krav på lagerhållning av livsmedel för kris- och beredskap. Behov, kostnader och möjligheter undersöktes och resultat kräver resurser för styrning av området. Fullmäktiges beslut om program för "Kvalitet- och servicenivå inom kommunal städverksamhet" jämfördes med folkhälsomyndighetens nationella råd för städning. Jämförelsen visar att städfrekvensen behöver öka i kommunerna, vilket skulle innebära fler anställda inom städverksamheten.

Sedan många år har samhälle och serviceförvaltningen arbetat för att tillämpa en tillitsbaserad styrning och ledning i samtliga verksamheter. Resultaten i medarbetarundersökningar visar ett gott resultat för förvaltningen samt att sjukfrånvaron är väldigt låg. Ett hjälpverktyg för framtagande av barnrättsprövningar sammanställdes, med syfte att stödja medarbetare i framtagande av barnrättsprövningar för sina respektive uppdrag. Förvaltningen förstärkte under våren sin kompetens i tjänstedesign för att större utsträckning kunna arbeta med brukardialoger.

Åtgärdsplan för budget i balans sammanställdes och insatserna genomfördes i den mån de var möjliga. I huvudsak hade nämnden inte rådighet över de kostnader som överskred budget vilket försvårade arbetet. En granskning av förvaltningens budget ur ett jämställdhetsperspektiv genomfördes under våren och presenterades på nämndens sammanträde i juni. Resultatet av genomförd granskning och analys ur ett internt perspektiv visar att det finns skillnader i budget per anställd utifrån de olika verksamheterna. De kvinnodominerade verksamheterna har i samtliga kategorier en lägre budget per anställd i förhållande till de andra verksamheterna. De lyckas också i högre utsträckning upprätthålla sina budgetramar inom flertalet områden. Det är dock svårt att fastställa om dessa skillnader beror på strukturell ojämsliddhet, då vissa verksamheter kan behöva tilldelas större resurser för att bemöta specifika behov och utmaningar vilket i sin tur styr resursfördelningen.

Årets resultat

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Intäkter	172 515	186 864	175 289	11 575
Kostnader	-189 726	-203 230	-189 450	-13 780
- varav personalkostnader	-110 179	-116 942	-116 146	-796
Avskrivningar och ränta	-1 807	-1 998	-1 427	-571
Resultat				-2 205

Folkhälsonämndens totala resultat för 2024 blev ett underskott på 4,3 mnkr. Underskottet fördelades och reglerades mot Degerfors kommun och Degerfors andel av resultatet blev ett underskott på 2 102 tkr.

Kostverksamheten redovisar ett totalt negativt resultat på 6 016 tkr mot budget, där Degerfors kommuns andel är -2 495 innan fakturering av livsmedelskompensation. Enligt portionsavstämningen ligger utfallet över beställningarna totalt sett och en reglering har gjorts mot köpande nämnder och Degerfors kommun motsvarande 260 tkr i ökade intäkter. Totala skillnaden mellan beställda portioner och utfall är 37 513 portioner, vilket motsvarar 1,43 % av beställningen. Intäkterna ligger över budget både på grund av fler levererade portioner än beställning, mottaget mjölkstödsbidrag från Jordbruksverket samt försäljning av övriga varor utöver ordinarie portionsbeställningar. Personalkostnader underskrider budget. Livsmedelskostnaderna överskrider budget med 6 352 tkr, detta beror bland annat på att utfallet av portioner överstiger beställningen samt att extrabeställningar på övriga varor levererats. En annan bidragande orsak är kraftigt ökade livsmedelspriser under flera år, ca 5 mnkr av underskottet för livsmedelsinköp kan hänföras till detta. Budget för måltidstransporter överskrids med 856 tkr, årspriset indexuppräknades med 9,1% inför 2023 utan budgetökning, ny indexuppräkning för 2024 uppgick till 4,9%. Kostnad för avskrivningar överskrider budget med 192 tkr. Degerfors kommun har fakturerats för sin andel av livsmedelsprisökningen enligt samverkansavtalet §11 om 1 501 tkr.

Efter årets slut redovisar städverksamheten ett totalt underskott på 977 tkr mot budget där Degerfors kommuns andel är -210 tkr. Verksamheten har fått in mer intäkter än budgeterat, dels på grund av tillkommande objekt, dels en del extrabeställningar, utökningar av befintliga städobjekt samt handledaresättning. Även inom städverksamheten överskrids budget för avskrivningar då maskinparken förtätats utan budgetkompensation, underskottet uppgår till 289 tkr. Den största negativa avvikelserna är inom personalkostnaderna som överskrider budget med 1 415 tkr. Detta är en följd av avslutande av folkhälsonämnden då alla upplupna löner som avser timlöner, sjuklöner, semesterlöner och slutlöner som betalas ut i januari 2025 men avser 2024 bokats upp på resultatet för 2024 motsvarande 872 tkr.

Verksamhetsmått/Nyckeltal

Nyckeltal	2022	2023	2024
Antal städtimmar	48 067	49 378	49 394
Antal portioner	593 588	621 416	610 996

Investeringar

(tkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Köksutrustning	1 022	1 000	-22
Städustrutning	524	800	276
Övriga investeringar	219	400	181
Digitalisering	49	200	151
Inventarier Kupolen	-33	0	-33
Robotisering städ	379	250	-29
Summa	2 161	2 750	589

Störst investering under 2024 var mattransportvagnar inom kostverksamheten motsvarande ca 600 tkr. Vagnarna är anpassade för många transporter och hög användningsgrad med större hjul och med en skyddssarg runt som ska stå emot stötar bättre, detta för att minska framtida reparationskostnader. En annan större investering avser en ugn till Letälvsgården i Degerfors.

Städverksamheten förnyade och förtätade sin maskinpark i både Karlskoga och Degerfors kommuns lokaler.

Det genomfördes även investeringar av SBN under 2024 enligt beställning från folkhälsonämnden. Dessa innefattar bland annat etablering av Hälsans stig, fortsatt omställning av Karlbergs mottagningskök, påbörjat arbete med trygghetskapande åtgärder i Bregårdstunneln, reservvatten till Storängens kök samt diverse lokalanpassningar.

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.

Under året har personalfrånvaron varit fortsatt stor. Under hösten har dock all personal i stort sett varit på plats vilket har inneburit att enheten påbörjat ett utvecklingsarbete med syftet att öka förutsättningarna för att få trygga ställföreträdare som förstår sitt uppdrag och som vill kvarstå i sina uppdrag. Vi har under året tagit fram fler e-tjänster och utvecklat vår hemsida. Tillsammans med Digitaliseringsavdelningen påbörjades även ett arbete med att ta fram en digital robot som kommer underlätta vid skanning, diarieföring, utskick av brev samt minska portokostnaderna. Sedan hösten har verksamheten påverkats kraftigt av ett medialt uppmärksammat ärende. Bland annat har begäran om handlingar och inkomna mejl och synpunkter ökat mycket kraftigt. Att möta upp det ökade inflödet har varit pressande på flera sätt och tagit tid från verksamhetens kärnuppdrag.

Årets resultat

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Intäkter	7 361	6 960	7 529	-569
Kostnader	7 361	6 960	7 529	-569
- varav personalkostnader	5 808	5 776	5 998	-222
- varav avskrivningar och ränta	22	0	112	-112
Resultat	0	0	0	0

Överförmyndarnämnden lämnar ett överskott på 569 184 kronor som fördelas ut till de samverkande kommunerna. Överskottet beror dels på lägre personalkostnader på grund av fortsatt hög frånvaro trots två extra resurser, men beror också på lägre konsultkostnader samt avskrivningskostnader än budgeterat.

Verksamhetsmätt/Nyckeltal

	241231	231231	221231
Godmanskap	686	696	658
Förvaltarskap	92	98	94
Godmanskap/förvaltarskap	24	21	19
Förmyndarskap	297	291	298
Godmanskap ensamkommande barn	3	3	9
Särskild förordnad vårdnadshavare/ förmyndare	50	48	50
Framtidsfullmakt	0	1	0
Totalt antal aktiva ärenden	1152	1159	1185

Kommun	Godman- skap, inkl. tillfälliga	Förvaltar- skap	Kombinerade godmanskap och förvaltar- skap	Förmyndar- skap inkl. särskilt förordnad	Ensam- kommande barn
Karlskoga	207	41	4	125	1
Filipstad	100	6	3	62	0
Degerfors	91	6	1	47	1
Storfors	27	5	1	22	0
Kristinehamn	261	34	15	91	1

Behov av utökad personalstyrka

För att få till en rimlig arbetsbelastning och samtidigt klara tillsynen på ett rättssäkert och rimligt sätt uppskattar Sveriges kommuner och regioner, SKR, en rimlig ärendemängd per handläggare till ca 150. I snitt har handläggarna på enheten idag drygt 190 ärenden var. Arbetsbelastningen på enheten har under flera år varit och är fortfarande för stor och pressen på handläggarna alldeles för hög. Den arbetsplatsenkät som gjordes under våren 2024 visade tydligt på bristande återhämtning och att arbetsbelastningen och kraven är för stora. Enheten har under ett par år haft hög frånvaro och så även under 2024. Under år 2023 var det totala sjuktalet 9,9 % och under år 2024 8,78 %. Som en direkt konsekvens av de låga värdena i medarbetarenkäten har enheten tagit fram en handlingsplan. Handlingsplanen visar att det är nödvändigt att enheten förstärks med ytterligare en handläggartjänst för att komma till bukt med den höga arbetsbelastningen och därmed minska sjuktalen och minska risken för att tappa befintlig personal. Utfallet av handlingsplanen tillsammans med SKR:s uppskattning av rimlig ärendemängd per handläggare leder till slutsatsen att enheten behöver stärkas upp med ytterligare en handläggare.

Nationell ställföreträdarutredning

Tyvär var inte ställföreträdarutredning med på vårens lista för kommande propositioner men justitieminister Gunnar Strömmer har tidigare sagt att ambitionen är att det ska fattas beslut om utredningen inom den här mandatperioden.

Behov av arkivskåp samt extra resurs för inskanning

De arkivskåp vi har nu är trasiga och håller inte längre måttet. Om det blir inköp av nya arkivskåp eller om akterna kan förvaras i ett brandsäkert arkivrum avgörs av vart överförmyndarenheten ska flytta den dagen kommunen ska ur nuvarande lokaler. Flytt till nya lokaler är planerat till våren 2026.

Kompetensmodul till WärnaGo

För att på ett enklare och mer effektivt sätt kunna söka ut lämpliga ställföreträdare till de olika ärendena finns behov av att köpa till en kompetensmodul till verksamhetssystemet WärnaGO.

Rekrytering av ställföreträdare

Mer komplicerade ärenden samt svårigheten att rekrytera nya ställföreträdare leder även till att behovet att anlita professionella ställföreträdare ökar. Fler professionella ställföreträdare innebär en ökad arvodeskostnad **för kommunerna.**

Investeringar

Inga investeringar har gjorts under året.

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 2024.

	Hallsberg	Lekeberg	Laxå	Askersund	Kumla	Degerfors	Vingåker
Maxtaxa	2 575	2 575	2 575	2 575	2 575	2 575	2 575
Hemtjänst timtaxa	449	452	449	454	450	449	464
HSL timtaxa	431 kr /mån	440 kr /tim	449 kr /tim	435 kr /mån	433 kr /mån	449 kr /tim	401 kr /mån
Trygghetslarm	428	310	428	380	276	428	401
Installationsavgift trygghetslarm		300		282	281	427	
Korttidsvård/dygn	86	86	167	86	86	86	84
Mattjänst	90	83	86	70	90	110	74
Måltidsavgift daglig verksamhet	101	86	87	98	108	120	96
Måltidsavgift korttidsvård/dygn	169	153	159	156	172	165	169
Måltidsavgift SÄBO/månad	5 059	4 670	4 678	4 750	5 238	4 950	5 157

Väsentliga händelser

- Maxtaxan höjdes 1 januari 2024 från 2 359 kr/mån till 2 575 kr/mån
- Leverantören Tietoevry aviserade om att upphöra med driften av verksamhetssystemet Procapita vid utgången av 2025.

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 2023	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse 2023
Driftbidrag deltagande kommuner	4 858	5 458	5 460	2
Övriga intäkter	0	0	4	4
Personalkostnader	-2 788	-3 556	-3 552	4
IT, porto och tele	-556	-874	-879	-5
Systemlicenser	-945	-900	-893	7
Övriga verksamhetskostnader	-167	-128	-140	-12
Tillfälligt inhyrd personal	-568	0		0
Justering resultat medlemskommuner	166	0		0
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 korrigering 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

Taxe- och avgiftsnämnden hela området	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	4 176	4 171
Antal brukare på säbo (permanent)	701	694
Antal brukare som har hemtjänst	2 665	2 676
Antal övriga brukare	810	801
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	36,6 %	46,7 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	25,3 %	32,3 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	12,6 %	20,3 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	4,0 %	5,3 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 669	1 512
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 222	1 162

Degerfors	December 2024	December 2023
Antal personer som ombesörjs	639	593
Antal brukare på säbo (permanent)	90	97
Antal brukare som har hemtjänst	343	360
Antal övriga brukare	206	136
Andel brukare som betalar högsta avgift i säbo	57,8 %	52,6 %
Andel brukare som betalar högsta avgift i hemtjänsten	32,7 %	40,0 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i säbo	15,6 %	9,3 %
Andel brukare som är befriade från hemtjänstavgift i hemtjänsten	4,4 %	4,4 %
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i säbo, kr	1 920	1 397
N Snittavgift för hemtjänstavgiften i hemtjänsten, kr	1 309	1 287

Investeringar

Nämnden har inga investeringar.

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 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.

Årets sommar har varit relativt lugn larmmässigt. Skogsbrandssäsongen kom aldrig riktigt i gång även om sommaren började med en varm och torr period, så blev mitten av sommaren en blöt period då brandriskindex hamnade på en tioårs lägsta nivå. Utifrån den nivå tar det i alla fall ett par veckor av torra att bygga upp en högre brandrisk.

Sommaren har varit tuff bemanningsmässigt då förbundet vid ett antal tillfällen tvingats gå ner i bemanning både på hel- och deltidsstationerna. I vår deltidsorganisation (RIB) är det svårt att hålla bemanning speciellt under högsommaren då semester i huvudanställningen krockar med arbetsschema i RIB-anställningen. Även i vår heltidsorganisation har sommaren varit tuff att få ihop. Tuffare rekryteringsläge beträffande sommarvikarier i kombination med ändrade arbetstidsregler gjorde sammantaget sommarperioden svårplanerad.

Den dispens som förbundet fick under våren och som gäller fram till och med 30 oktober 2025, har underlättat men löser inte helt problematiken i personalplaneringen. Förbundet har under sommaren förhandlat fram ett schema som börjar gälla från och med 1 september med uppföljning efter årsskiftet 2024/2025.

Inflyttningen till den gemensamma samverkanscentralen, Seglet, är genomförd och verksamheten är nu i full drift. Utökat samarbetet med Räddning i samverkan (RIS) pågår där våra respektive centraler skall vara redundans till varandra. Räddningsregion Bergslagen (RRB) har under vissa tider i sommarperioden driftat RIS från Seglet, vilket har fungerat mycket bra.

Planering för förbundets uppgifter under höjd beredskap har påbörjats. Utbildning av samtlig personal beräknas pågå under minst ett par år. Staten har skjutit till planeringsresurser länsvis, totalt 1,5 heltidstjänst, för utbildning och beredskapsplanering. Personerna påbörjade sitt arbete under hösten 2025.

Årets resultat

Årets resultat uppgår till -12,3 mkr (-2,9 mkr). Underskottet är ett planerat underskott för de ökade pensionskostnader samt projektet ”Dagtidsstyrka med beredskap” som pågått under 2023–2024. Direktionen har fattat beslut om att både projektet och de ökade pensionskostnaderna ska finansieras genom en minskning av det egna kapitalet. Kostnaderna för projektet uppgår till 2,8 mkr (3,3 mkr) för 2024 mot budget 3,9 mkr. Anledningen till det lägre utfallet är de vakanser som uppstått under året i projektet vilket medfört lägre personalkostnader.

I samband med bokslut har förbundet gjort en avstämning för trygghetslarmstaxan enligt beräkningsmodellen. Detta resulterade i en återbetalning på 118 tkr (350 tkr) som fördelats utifrån medlemskommunernas antal aktiva larm i december 2024.

Förbundet har gjort en återbetalning av medlemsbidraget (exklusive pensionskostnader) på 1,7 mkr (1,8 mkr) då Direktionen har fattat beslut om att årligen reglera ej nyttjat medlemsbidrag. Främsta anledningen till återbetalningen är lägre personalkostnader på grund av vakanser, färre larm, minskad kostnad för upplupna löner samt högre intäkter än budgeterat.

Med anledning av den nya särskilda avtalspensionen för brandmän (SAP-R) från den 1 januari 2023 blev förbudets pensionskostnader lägre än förväntat 2023. På grund av detta valde förbundet, i samråd med medlemskommunerna, att finansiera den ökade pensionskostnaden för 2024 genom minskning av eget kapital.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Intäkter	26 871	28 731	23 160	-5 570
Kostnader	-115 847	-131 381	-121 658	9 723
- varav				
personalkostnader	-76 797	-78 886	-77 924	903
Avskrivningar och ränta	-4 635	-4 346	-4 800	-454
Verksamhetens nettokostnader	-93 611	-106 996	-103 298	3 698
Medlemsbidrag	94 391	98 077	99 761	1 684
Statliga bidrag	166	210	91	-119
Finansiella poster	-3 806	-3 541	-4 554	-1 013
Verksamhetens resultat	-2 860	-12 250	-8 000	4 250

Verksamhetsmått/Nyckeltal

Nyckeltal	2022	2023	2024
Antal larm	1 285	1 375	1 230
- varav Degerfors/Åtorp ¹	137/33	141/42	138/45
Antal utbildningstillfällen	114	118	144
Genomförda tillsyner LSO	124	64	72
Tillståndsärenden	44	42	245
Brandutbildning skolelever	1 353	1 700	1 846
Trygghetslarm/år (st)	2 758	2 810	2 906
- varav Degerfors	327	323	335

Investeringar

Genomförda investeringar under året är bland annat ledningsfordon, beredskapsbil och teknisk utrustning. 8,3 mkr avser pågående investeringar som flyttas till 2024.

Investering (tkr)	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Räddningsfordon	960	9 080	8 120
Övriga investeringar	922	1 320	398
Totalt	1 882	10 400	8 518

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)

Administrativa nämnden

Ordförande Monica Gustavsson ()
Förvaltningschef Martin Willén/ t.f. Maria Lobell

Årets verksamhet

Administrativa nämndens tjänsteutbud utgörs av löneadministration, utdata, statistik, systemförvaltning och support till de ingående kommunerna, stiftelser och bolag. Administrativa nämndens ansvarsområde är att hantera löneadministration till ingående kommuner, stiftelser och bolag utifrån fastställd SLA (service level agreement).

Den 1 februari anslöt sig Degerfors kommun till den administrativa nämnden. Degerfors kommun har ca 14 700 lönespecifikationer per år och utöver kommunen ingår 6 st bolag i lönehanteringen. Tre medarbetare flyttade med från Degerfors lönekontor till lönecentrum östra Värmland. Under 2024 har det inneburit fortsatt arbete att likställa lönehanteringen för Degerfors med övriga ingående kommuners lönehantering. Främst har arbetet fokuserats kring att se över att rätt ärenden hamnar på rätt stol. Fokus har också varit att gå igenom de interna rutinbeskrivningarna så att lönekonstuler och systemförvaltare arbetar likvärdigt med kommunernas och bolagens löneärenden.

Under 2024 har Degerfors samt Filipstads kommuner börjat använda sig av e-tjänster i kontakt med lönecentrum. Detta innebär att samtliga ingående kommuner numera använder e-tjänster och därmed har pappershanteringen minimerats.

Fr o m januari började lönecentrum att använda Kristinehamns kommuns digitala mellanarkiv för att få bort samtlig hantering av pappersarkivering. För att underlätta tömningen inför ombyggnationen av det blivande nya kommunhuset vid Vintergatan har bemanning- och rekryteringscentrum under hösten flyttat in i lönecentrums lokaler som nu delas. Arbets sättet clean-desk gäller numera för lönecentrums medarbetare.

Karlskoga Hem valde att kliva ur samarbetet med lönecentrum under året och maj månad var sista gången lön betalades ut via lönecentrum. Samtlig information som fanns lagrad i HR-systemet Visma Personec P behövde föras över till Karlskoga Hem´s blivande system. En arbetsuppgift som krävde manuell hantering av systemförvaltarna vid lönecentrum. Det arkiverade pappersmaterialet har även det lämnats över till Karlskoga Hem. Under året har handlingsplan/kontinuitetsplan för lönecentrum skickats på remiss till de ingående kommunerna och sedan antagits av den administrativa nämnden.

Årets resultat

(Tusentals kronor)	Utfall 2023	Utfall 2024	Årsbudget 2024	Årets avvikelse
Intäkter	16 646	20 205	20 770	-565
Kostnader	16 646	20 205	20 770	-565
varav personal	10 719	13 130	13 226	-96
varav kapitaltjänst	393	386	386	0
Nettokostnad	0	0	0	

Lönecentrum Östra Värmland lämnar ett överskott på 298 207 kronor som fördelas ut till de ingående kommunerna enligt antagen fördelningsprincip. Överskottet beror dels på lägre personalkostnader samt lägre konsultkostnader än budgeterat.

Semesterlöneskulden ökade jämfört med föregående år då medarbetare i anslutande kommun hade med sig 68 sparade semesterdagar.

Generellt inom löneområdet i Sverige gäller en förskjutning från ett arbetssätt där inknappning av uppgifter i HR-system har varit huvudfokus till att numera fokusera på stöd och kontroller. Den framtida utvecklingen kommer att beröra smarta lösningar där olika system kan "prata" med varandra för att minimera dubbelarbeten. Här blir det dock viktigt att inte tappa bort behovet av att kunna yrket från grunden för att upptäcka och hantera ev fel som kan uppstå i den digitala hanteringen. Utan kunskap om hantverket kommer förmågan att upptäcka och korrigera fel att minimeras.

Från årsskiftet 2024/2025 har en ny hantering av informationsöverföring från Skatteverket till Försäkringskassan införts. Ändringen innebär att Försäkringskassan får uppgifter via den månatliga, individuella arbetsgivardeklaration som arbetsgivarna skickar in till Skatteverket varje månad. Försäkringskassan kommer att samköra ansökan om vård av barn (VAB) samt föräldrapenning med de uppgifter arbetsgivaren har lämnat i arbetsgivardeklarationen. Förmodligen är detta ett första steg till att kunna ge Försäkringskassan ytterligare möjligheter att få information utan att först behöva begära ut den via arbetsgivaren. Det har förekommit diskussioner kring att framtagandet av årsinkomst skulle kunna vara nästa steg. Eftersom denna diskussion pågår är det mindre intressant att lägga resurser på att robotisera förfrågan om årsinkomst till Försäkringskassan, som var ett högst intressant område för robotisering.

Fler API:er implementeras allteftersom i HR-systemet (fn Visma Personec P) vilket medför att behovet av filöverföringar minskar.

En trend är att mindre kommuner söker samarbete gällande lönehantering då det är sårbart att driva runt denna hantering på få medarbetare.

Vi behöver fortsätta att vara en attraktiv arbetsgivare för att locka nya medarbetare och behålla de som idag arbetar på LÖV. En viktig del i detta är konkurrenskraftiga löner och bra arbetsvillkor.

Investeringar

Inga investeringar har gjorts under året.

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 med underkoncern och tillhandahålla gemensam service för koncernens bolag. Följande bolag ingår, förutom, moderbolaget i koncernen.

- Degerfors Energi AB med dotterbolagen
 - Degerfors Elnät AB
 - Degerfors Fjärrvärme AB
 - Degerfors Stadsnät 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

Bolaget är moderbolag i energikoncernen Degerfors Energi där dotterbolagen Degerfors Elnät AB, Degerfors Fjärrvärme AB och Degerfors Stadsnät AB ingår. Bolaget tillhandahåller administrativa tjänster, såsom kundtjänst, fakturering, ekonomiadministration och HR åt dotterbolagen. Bolaget är helägt av Degerforsbolagen AB.

Sedan 2022 äger bolaget också 30 % i Möckeln Energi AB.

Koncern

Resultaträkning	2024	2023
Nettoomsättning	208 851	186 524
Nettoomsättning	2 039	3 319
Nettoomsättning	1 257	1 035
Intäkter	212 147	190 878
Rörelsens kostnader		
Råvaror och förnödenheter	-110 667	-98 064
Övriga externa kostnader	-17 832	-17 845
Personalkostnader	-33 520	-31 757
Avskrivningar och nedskrivningar	-30 356	-25 816
Övriga rörelsekostnader	-964	-771
Rörelsekostnader	-193 339	-174 253
Rörelseresultat	18 808	16 625
Resultat från finansiella poster		
Resultat från intresseföretag	-305	0
Övriga ränteintäkter och liknande poster	1 753	2 288
Räntekostnader och liknande poster	-7 988	-7 371
Resultat från finansiella poster	-6 540	-5 083
Resultat efter finansiella poster	12 268	11 542
Resultat före skatt		
Skatt på årets resultat	-1 840	-377
Uppskjuten skatt	-1 625	-2 783
Övriga skatter	116	0
Resultat efter skatt	8 919	8 382

Balansräkning	2024	2023
Byggnader och mark	371 199	345 344
Tekniska anläggningar	125 972	131 371
Maskiner, inventarier och fordon	6 143	6 095
Konst	105	105
Pågående nyanläggningar	18 094	18 117
Materiella anläggningstillgångar	521 513	501 032
Finansiella anläggningstillgångar		
Andelar i intresseföretag	110	285
Fordringar hos intresseföretag	19 050	0
Andra långfristiga värdepappersinnehav	40	40
Andra långsiktiga fordringar	248	235
Finansiella anläggningstillgångar	19 448	560
Summa anläggningstillgångar	540 961	501 592
Omsättningstillgångar		
Varulager mm		
Bränslelager	2 038	574
Bränslelager	23 206	0
Varulager mm	25 244	574
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	4 348	4 717
Fordringar hos Degerfors kommun	0	1 679
Övriga fordringar	899	988
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9 474	9 439
Kortfristiga fordringar	14 721	16 823
Kassa och bank	31 696	44 509
Kassa och bank	31 696	44 509
Summa omsättningstillgångar	71 661	61 906
Summa tillgångar	612 622	563 498

Eget kapital	2024	2023
Aktiekapital	1 600	1 600
Övrigt tillskjutet kapital	2 517	344
Annat eget kapital inklusive årets resultat	182 870	161 305
Summa eget kapital	186 987	163 249
Avsättningar		
Avsättningar för skatter	34 165	28 307
Summa eget kapital	34 165	28 307
Långfristiga skulder		
Skulder till kreditinstitut	333 500	322 500
Summa långfristiga skulder	333 500	322 500
Kortfristiga skulder		
Förskott från kunder	9	15
Leverantörsskulder	13 321	16 296
Skulder till Degerfors kommun	6 921	8 452
Övriga kortfristiga skulder	9 981	7 436
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	27 738	17 243
Summa kortfristiga skulder	57 970	49 442
Summa eget kapital och skulder	612 622	563 498

Moderbolaget

Resultaträkning	2024	2023
Nettoomsättning	548	445
Material och tjänster	-348	-302
Övriga externa kostnader	-18	-5
Personalkostnader	-158	-152
Rörelsekostnader	-524	-459
Rörelseresultat	24	-14
Resultat från andelar i koncernföretag	0	0
Räntekostnader netto	-908	-831
Resultat efter finansiella poster	-884	-845
Bokslutsdispositioner	1 820	1 820
Resultat före skatt	936	975
Skatt på årets resultat	-193	-201
Årets resultat	743	774

Balansräkning	2024	2023
Andelar i koncernföretag	61 802	61 802
Summa anläggningstillgångar	61 802	61 802
Fordringar hos koncernföretag	0	0
Övriga kortfristiga fordringar	168	40
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0	0
Summa omsättningstillgångar	168	40
Kassa och bank	1 678	1 080
Summa tillgångar	63 648	62 922
Eget kapital		
Eget kapital	24 825	25 551
Årets resultat	743	774
Summa eget kapital	25 568	26 325
Skulder till kreditinstitut	30 000	30 000
Skulder till kreditinstitut	0	0
Summa långfristiga skulder	30 000	30 000
Leverantörsskulder	292	320
Skulder till koncernföretag	1 533	1 533
Skuld till Degerfors kommun	6 000	4 500
Aktuella skatteskulder	0	-56
Övriga skulder	1	1
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	254	299
Summa kortfristiga skulder	8 080	6 597
Summa eget kapital och skulder	63 648	62 922

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, 102 (127) lokalkontrakt och 602 (592) 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:

	2024	2023
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).

Resultaträkning	2024	2023
Hysesintäkter	119 897	114 500
Övriga förvaltningsintäkter	4 434	2 477
Driftsbidrag	568	0
Aktiverat arbete för egen räkning	931	599
Övriga rörelseintäkter	477	245
Summa intäkter	126 307	117 821
Material och tjänster	-55 621	-55 686
Taxebundna kostnader	-13 984	-11 782
Uppvärmning	-18 758	-16 124
Fastighetsskatt	-1 006	-1 052
Övriga externa kostnader	-559	-463
Personalkostnader	-15 184	-14 286
Avskrivningar och nedskrivningar	-12 896	-11 640
Övriga rörelsekostnader	-964	-458
Summa rörelsens kostnader	-118 972	-111 491
Rörelseresultat	7 335	6 330
Ränteintäkter	467	726
Räntekostnader	-5 309	-4 528
Summa finansiella poster	-4 842	-3 802
Resultat efter finansiella poster	2 493	2 528
Bokslutsdispositioner	0	0
Resultat före skatt	2 493	2 528
Skatt på årets resultat	-1 518	-1 266
Årets resultat	975	1 262

Balansräkning	2024	2023
Byggnader och mark	318 308	290 491
Inventarier	3 303	2 568
Konst	105	105
Pågående nyanläggningar	10 234	13 705
Summa byggnader, inventarier mm	331 950	306 869
Långfristiga värdepappersinnehav	40	40
Långfristiga fordringar	248	235
Summa finansiella anläggningstillgångar	288	275
Summa anläggningstillgångar	332 238	307 144
Råvaror och förnödenheter	36	36
Hyses- och avgiftsfordringar	0	0
Andra kundfordringar	401	186
Fordringar hos koncernföretag	912	822
Fordringar hos Degerfors kommun	1 969	448
Övriga fordringar	684	778
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 313	2 034
Summa varulager och kortfristig fordran	5 315	4 304
Kassa och bank	2 222	9 309
Summa omsättningstillgångar	7 537	13 613
Summa tillgångar	339 775	320 757

Eget kapital	2024	2023
Eget kapital	48 521	47 259
Årets resultat	975	1 262
Summa eget kapital	49 496	48 521
Uppskjuten skatteskuld	8 653	7 135
Summa avsättningar	8 653	7 135
Skulder till kreditinstitut	252 500	237 500
Summa långfristiga skulder	252 500	237 500
Leverantörsskulder	8 712	9 716
Skulder till koncernföretag	4 622	3 969
Skuld till Degerfors kommun	2 772	3 098
Aktuella skatteskulder	120	229
Övriga skulder	1 177	1 041
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11 723	9 548
Summa kortfristiga skulder	29 126	27 601
Summa eget kapital och skulder	339 775	320 757

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 2024-12-31 till 14 050 045 kvm (15 045 kvm) fördelade på 39 (40) hyresobjekt.

Resultaträkning	2024	2023
Hysesintäkter	9 422	8 924
Övriga förvaltningsintäkter	27	0
Övriga rörelseintäkter	463	273
Summa intäkter	9 912	9 197
Material och tjänster	-3 058	-3 550
Taxebundna kostnader	-848	-741
Uppvärmning	-663	-558
Fastighetsskatt	-212	-183
Övriga externa kostnader	-67	-209
Övriga rörelsekostnader	0	0
Avskrivningar och nedskrivningar	-2 581	-2 410
Summa rörelsens kostnader	-7 429	-7 651
Rörelseresultat	2 483	1 546
Ränteintäkter	239	206
Räntekostnader	-1 163	-1 063
Summa finansiella poster	-924	-857
Resultat efter finansiella poster	1 559	689
Bokslutsdispositioner	31	31
Resultat före skatt	1 590	720
Skatt på årets resultat	0	0
Årets resultat	1 590	720

Balansräkning	2024	2023
Byggnader och mark	41 069	42 696
Pågående nyanläggningar	3 245	2 971
Summa byggnader, inventarier mm	44 314	45 667
Hyses- och avgiftsfordringar	499	93
Fordringar hos koncernföretag	818	818
Aktuella skattefordringar	300	11
Övriga fordringar	220	159
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	361	358
Summa och kortfristig fordran	2 198	1 439
Kassa och bank	7 925	6 826
Summa omsättningstillgångar	10 123	8 265
Summa tillgångar	54 437	53 932
Eget kapital	2024	2023
Eget kapital	10 463	9 743
Årets resultat	1 590	720
Summa eget kapital	12 053	10 463
Obeskattade reserver	207	238
Skulder till kreditinstitut	40 000	40 000
Summa långfristiga skulder	40 000	40 000
Leverantörsskulder	494	1 217
Skulder till koncernföretag	129	314
Skuld till Degerfors kommun	268	263
Aktuella skatteskulder	0	0
Övriga skulder	212	17
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 074	1 420
Summa kortfristiga skulder	2 177	3 231
Summa eget kapital och skulder	54 437	53 932

Degerfors Energi AB (med dotterbolag)

Ordförande Per-Olow Linder (V)
VD Anette Adlevik

Allmänt

Bolaget är moderbolag i energikoncernen Degerfors Energi där dotterbolagen Degerfors Elnät AB, Degerfors Fjärrvärme AB och Degerfors Stadsnät AB ingår. Bolaget tillhandahåller administrativa tjänster, såsom kundtjänst, fakturering, ekonomiadministration och HR åt dotterbolagen. Bolaget är helägt av Degerforsbolagen AB.

Sedan 2022 äger bolaget också 30 % i Möckeln Energi AB.

Degerfors Elnät AB

Bolagets verksamhet är att äga och driva anläggningar för eldistribution. Verksamheten ska bedrivas inom Degerfors kommun eller där det i övrigt är ekonomiskt välmotiverat. Eldistributionen ska dock begränsas till det område där bolaget beviljas s.k. områdeskoncession. Bolaget ska dessutom i övrigt tillvarata det kommunala intresset inom området. Verksamheten ska bedrivas utifrån affärsmässig grund. Syftet med kommunen ägande är att tillhandahålla ett allmännyttigt nät.

Antalet kunder uppgår till 3946 fördelat på 4 552 anläggningar.

Degerfors Fjärrvärme AB

Bolagets verksamhet är att äga och driva anläggningar för produktion och distribution fjärrvärme. Verksamheten ska bedrivas inom Degerfors kommun eller där det i övrigt är ekonomiskt välmotiverat. Bolaget ska dessutom i övrigt tillvarata det kommunala intresset inom dessa områden och bedriva annan därmed förenlig verksamhet. Verksamheten ska bedrivas utifrån affärsmässig grund. Syftet med kommunens ägande är att tillhandahålla allmännyttig service i form av fjärrvärme.

Vid årsskiftet fanns 162(163) större abonnenter samt 280(279) villor anslutna.

Degerfors Stadsnät AB

Bolagets verksamhet är att äga och driva och utveckla ett öppet och operatörsberoende nät för elektronisk kommunikation. Verksamheten ska bedrivas inom Degerfors kommun eller där det i övrigt är ekonomiskt välmotiverat. Bolaget ska dessutom i övrigt tillvarata det kommunala intresset inom området och bedriva annan därmed förenlig verksamhet. Syftet med kommunens ägande är att tillhandahålla allmännyttig service och att främja och säkerställa den elektroniska kommunikationen på ett sätt som ska gynna en långsiktigt hållbar utveckling.

Vid årets slut fanns 3 628 (3 551) anslutna hushåll och företag.

Koncern

Resultaträkning	2024	2023
Nettoomsättning	92 894	78 990
Aktiverat arbete för egen räkning	1 108	2 720
Övriga rörelseintäkter	2 915	517
Summa intäkter	96 917	82 227
Kostnader för transitering och inköp av el	-9 002	-7 995
Fjärrvärmebränsle	-24 147	-14 110
Övriga råvaror och förnödenheter	-3 562	-4 677
Övriga externa kostnader	-18 181	-17 285
Personalkostnader	-18 179	-17 319
Avskrivningar och nedskrivningar	-14 879	-11 765
Övriga rörelsekostnader	0	-313
Summa rörelsens kostnader	-87 950	-73 464
Rörelseresultat	8 967	8 763
Andel i intresseföretag	-305	-15
Ränteintäkter	1 018	1 318
Räntekostnader	-580	-897
Summa finansiella poster	133	406
Resultat efter finansiella poster	9 100	9 169
Bokslutsdispositioner	-1 820	-1 820
Resultat före skatt	7 280	7 349
Skatt på årets resultat	-1 647	-183
Uppskjuten skatt	-113	-1 517
Övriga skatter	116	0
Årets resultat	5 636	5 649

Balansräkning	2024	2023
Byggnader och mark	11 822	12 157
Eldistributionsanläggningar	61 415	60 072
Fjärrvärmeanläggningar	42 120	48 484
Statsnätsanläggningar	22 321	22 814
Maskiner, inventarier och fordon	2 956	3 527
Pågående nyanläggningar	4 615	1 441
Andelar i intresseföretag	109	285
Fordringar i intresseföretag	19 050	0
Summa anläggningstillgångar	164 408	148 780
Bränslelager	2 002	538
Utsläppsrätter	23 206	20 553
Kundfordringar	3 519	4 439
Fordringar hos koncernföretag	4 402	4 184
Fordringar hos Degerfors kommun	958	1 231
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7 800	7 047
Summa varulager och kortfristig fordran	41 887	37 992
Kassa och bank	19 871	27 293
Summa omsättningstillgångar	61 758	65 285
Summa tillgångar	226 166	214 065

Eget kapital	2024	2023
Aktiekapital	26 000	26 000
Reservfond	1 907	1 907
Annat eget kapital inkl årets resultat	133 600	127 965
Summa eget kapital	161 507	155 872
Avsättningar	25 470	25 357
Skulder till kreditinstitut	11 000	15 000
Summa långfristiga skulder	11 000	15 000
Förskott från kunder	9	15
Leverantörsskulder	3 824	5 043
Skulder till koncernföretag	23	9
Skuld till Degerfors kommun	809	591
Övriga skulder	8 838	6 205
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14 686	5 973
Summa kortfristiga skulder	28 189	17 836
Summa eget kapital och skulder	226 166	214 065

Moderbolag

Resultaträkning	2024	2023
Nettoomsättning	53 842	78 990
Aktiverat arbete för egen räkning	0	2 720
Övriga rörelseintäkter	4 230	517
Summa intäkter	58 072	82 227
Kostnader för transitering och inköp av el	0	-7 995
Fjärrvärmebränsle	-39 523	-14 110
Övriga råvaror och förnödenheter	-1 729	-4 677
Övriga externa kostnader	-7 608	-17 285
Personalkostnader	-7 124	-17 319
Avskrivningar och nedskrivningar	-812	-11 765
Övriga rörelsekostnader	-102 684	-313
Summa rörelsens kostnader	-159 480	-73 464
Rörelseresultat	-101 408	8 763
Ränteintäkter	2 465	1 318
Räntekostnader	-577	-897
Summa finansiella poster	1 888	421
Resultat efter finansiella poster	-99 520	9 184
Bokslutsdispositioner	98 938	-9 184
Resultat före skatt	-582	0
Skatt på årets resultat	116	-183
Övriga skatter	0	0
Årets resultat	-466	-183

Balansräkning	2024	2023
Byggnader och mark	10 404	12 157
Eldistributionsanläggningar	0	60 072
Fjärrvärmeanläggningar	0	48 484
Statsnätsanläggningar	0	22 814
Maskiner, inventarier och fordon	1 964	3 527
Pågående nyanläggningar	0	1 441
Andelar i koncernföretag	3 000	3 000
Fordringar i koncernföretag	34 346	0
Andelar i intresseföretag	450	300
Fordringar i intresseföretag	19 050	0
Summa anläggningstillgångar	69 214	151 795
Bränslelager	0	538
Kundfordringar	2 915	4 439
Fordringar hos koncernföretag	4 906	4 184
Fordringar hos Degerfors kommun	577	1 231
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	3 842	7 046
Summa varulager och kortfristig fordran	12 240	17 438
Kassa och bank	7 286	24 293
Summa omsättningstillgångar	19 526	41 731
Summa tillgångar	88 740	193 526

Eget kapital	2024	2023
Aktiekapital	26 000	26 000
Reservfond	1 907	1 907
Balanserad vinst eller förlust	30 244	30 427
Årets resultat	-465	-183
Summa eget kapital	57 686	58 151
Avsättningar	1 964	102 539
Skulder till kreditinstitut	11 000	15 000
Summa långfristiga skulder	11 000	15 000
Förskott från kunder	9	15
Leverantörsskulder	838	5 043
Skulder till koncernföretag	15 526	9
Skuld till Degerfors kommun	502	591
Övriga skulder	634	6 205
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	581	5 973
Summa kortfristiga skulder	18 090	17 836
Summa eget kapital och skulder	88 740	193 526