



# Delårsrapport 2024

Verksamhetsrapport  
Fagersta kommun

# Delårsrapport 2024

## Innehållsförteckning

<i>Förvaltningsberättelse</i> .....	2
Översikt över verksamhetens utveckling.....	2
Händelser av väsentlig betydelse .....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	10
God ekonomisk hushållning .....	13
Balanskravsutredning.....	17
Förväntad utveckling.....	17
<i>Finansiella rapporter</i> .....	19
Resultaträkning .....	19
Balansräkning.....	20
Noter.....	21
Övriga upplysningar.....	23
<i>Drifts- och investeringsredovisning</i> .....	24
Sammanställd driftredovisning .....	24
Sammanställd investeringsredovisning.....	24

## Förvaltningsberättelse

### Översikt över verksamhetens utveckling

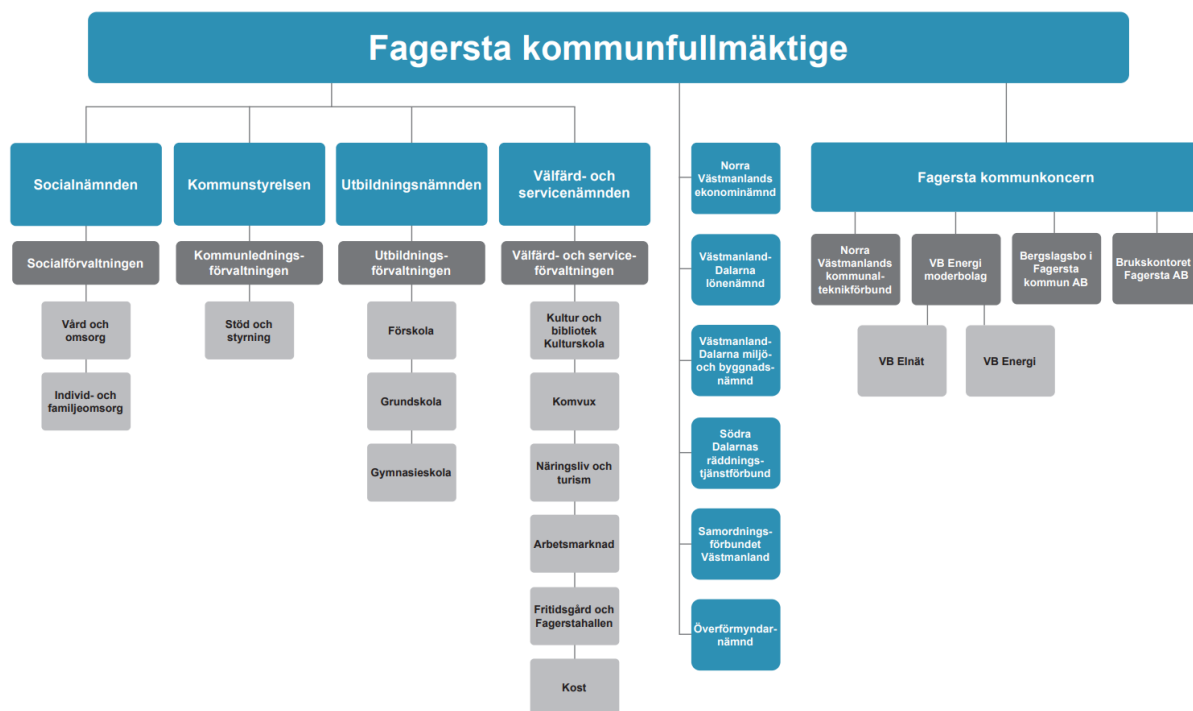
(tkr)	Prognos 2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	13 129	13 222	13 341	13 319	13 267
Kommunal skattesats	22,11	22,11	22,11	22,11	22,11
Verksamhetens intäkter	367 626	325 255	243 240	239 187	231 881
Verksamhetens kostnader	-1 361 241	-1 220 146	-1 168 983	-1 090 915	-1 079 577
Årets resultat	41 227	114 758	-38 906	77 219	-8 218
Soliditet (EK/Tot kap)	60%	66%	72%	74%	74%
Soliditet (EK/Tot kap inkl pensionsåtagande)	42%	46%	47%	49%	46%
Investeringar netto, tkr	195 827	150 534	84 973	87 111	12 206
Skattefinansieringsgrad resultat + avskriv / nettoinvesteringar	37%	97%	-9%	122%	108%
Antal tillsvidareanställda inkl visstid	1 202	1 202	1 188	1 334	1 202

Fagerstas kommun prognostiserar ett överskott på 41,2 mnkr för år 2024. Det goda resultatet till trots så redovisar nämnderna ett underskott på sammanlagt 69,6 mnkr. Detta vägs upp av ett stort överskott i kommunens finansförvaltning som till största del beror på kommunens finansiella verksamhet. Det prognostiserade balanskravsresultatet för Fagersta kommun är negativt och beräknas till -24,0 mnkr på årsbasis vilket skulle innebära att ett återställningskrav föreligger de kommande åren.

Resultaten har de fyra föregående åren varit både positiva och negativa. Det genomsnittliga resultatet ligger i genomsnitt på 37 mnkr för de senaste fem åren. Den främsta orsaken till det prognostiserade överskottet år 2024 är framför allt ökat värde på kommunens placerade medel som ökat med 27,4 mnkr fram till sista augusti och värdet beräknas vara lika vid årets slut. Värdeförändring på placerade medel gör att kommunens finansnetto fluktuerar mellan året och påverkar resultatet.

Kommunens redovisar även reavinster på 37,6 mnkr vid försäljning av fastighet till bostadsbolaget och omplacering av värdepapper.

## Den kommunala koncernen



Kommunkoncernen består av Fagersta kommun, Västerbergslagens Energi AB med dotterbolagen Västerbergslagens Elnät AB och Västerbergslagens Försäljnings AB Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NVK) samt kommunens helägda bolag Bergslagsbo i Fagersta kommun AB och Brukskontoret i Fagersta AB.

Den kommunala verksamheten bedrivs i nämnder och tillsammans med två kommunalförbund och flera samverkansorganisationer. Inga privata utförare finns.

Kommunens äger 20,8 procent (%) av Västbergslagens Energi AB och aktieinnehavet är bokfört till 6,0 mnkr. Majoritetsägare är Vattenfall. Bolagen lämnade aktieutdelning på 4,2 mkr till Fagersta kommun under år 2024.

Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NVK) startade verksamheten den 1 januari år 2004. Förbundets medlemmar är Fagersta och Norbergs kommuner. Förbundet har driftsansvar för vatten och avlopp, gator och vägar, parker, skogsförvaltning, städning, fastigheter och lokaler samt IT.

Bergslagsbo i Fagersta kommun AB startade sin verksamhet 1 maj 2023 och äger kommunala bostäder.

Brukskontoret i Fagersta AB förvärvades 30 november 2023 och äger två fastigheter för kommunens administration.

### Privata utförare

Lindgårdsskolan är en fristående skola som drivs av Svenska kyrkan. Skolan har förskola, förskoleklass, grundskola årskurs 1-6 samt fritidsverksamhet. Till och med höstterminen 2024 har man även bedrivit grundskola årskurs 7-9.

### Den kommunala organisationen

Den politiska organisationen i Fagersta kommun består av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och tre nämnder. Därutöver tillkommer ett antal samverkansorgan vilka redovisas nedan.

## Övrig samverkan

Fagersta kommun är medlem i Vafab Miljö Kommunalförbund, tidigare Vafab Miljö AB. I förbundet ingår kommunerna i Västmanlands län samt Heby och Enköpings kommun och svarar för den regionala avfallshanteringen. Kommunens ägarandel är 4,14 procent. Ägarandelen är för liten för att den ska räknas in i kommunkoncernen.

Västmanland-Dala lönenämnd är en gemensam nämnd för lönesamverkan mellan kommunerna Fagersta, Avesta, Hedemora, Norberg, Skinnskatteberg och Smedjebacken (FAHNSS). Nämnden fullgör de samverkande kommunernas uppgifter inom löneområdet genom att driva en gemensam löneadministration i Norbergs kommun.

Fagersta, Avesta och Norbergs kommuner samverkar i en gemensam miljö- och byggnadsnämnd. Den gemensamma nämnden fullgör de samverkande kommunernas uppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet, djurskyddet, livsmedelskontrollen, smittskyddet, plan- och byggområdet samt de övriga uppgifter som enligt lag ska fullgöras av den kommunala nämnden inom miljö- samt plan och byggområdet.

Fagersta kommun ingår i Södra Dalarnas räddningstjänstförbund (SDR). Ägarandelen är 19,4%. Förbundet ska hålla en för Avesta, Hedemora, Fagersta och Norbergs kommuner gemensam räddningstjänst som enligt lag åvilar var och en av medlemskommunerna.

Samverkan i en gemensam överförmyndarnämnd mellan Fagersta, Norberg och Hedemora, där verksamheten är förlagd till Hedemora.

Fagersta är medlem i Samordningsförbundet Västmanland (SFV). Förbundets ändamål är att genom finansiell samordning underlätta eller förbättra möjligheterna för individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser så att dessa ska kunna förbättra sin förmåga att utföra ett förvärvsarbete och därigenom stärka sin möjlighet till egen försörjning. Medlemmar är kommunerna i Västmanland samt Region Västmanland, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Fagersta kommun står för 1,2 procent av förbundets kostnadstäckning.

Fagersta och Norbergs kommuner har en gemensam ekonominämnd. Nämnden svarar för kommunernas ekonomiadministration. Nämnden säljer även ekonomi- och upphandlingstjänster till NVK, SFV och lönenämnden.

Övrig samverkan som Fagersta ingår i är bland annat Västmanlands kollektivtrafik (VL), Inera samt Kommuninvest.

## Delårsresultat samt prognos för de kommunala bolagen

### Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund

(tkr)	Utfall 2024-08-31	Budget 2024-08	Årsbudget	Prognos helår
Verksamhetens intäkter	323 537	155 045	232 567	485 305
Verksamhetens kostnader	-345 742	-184 191	-276 287	-528 450
Avskrivningar	-1 813	-1 836	-2 754	-2 719
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-24 018</b>	<b>-30 982</b>	<b>-46 473</b>	<b>-45 864</b>
Medlemsbidrag	27 174	27 174	40 761	40 761
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>3 156</b>	<b>-3 808</b>	<b>-5 712</b>	<b>-5 103</b>
Finansiella intäkter	332	17	25	499
Finansiella kostnader	-57	-103	-155	-86
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>3 431</b>	<b>-3 895</b>	<b>-5 842</b>	<b>-4 690</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>3 431</b>	<b>-3 895</b>	<b>-5 842</b>	<b>-4 690</b>
Justering av resultat mot VA-fonder	6 916	3 895	5 842	6 642
Återbet-/Utökat + medlemsbidrag Fagersta	-6 392	0	0	-455
Återbet-/Utökat + medlemsbidrag Norberg	-3 955	0	0	-1 497
<b>Justerat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

NVK redovisar en resultatprognos för helåret på -4,7 mnkr efter finansiella poster och före reglering av resultatutjämningsfonder för VA-verksamhet, varav -3,8 mnkr för verksamhet inom Fagersta kommun och -0,9 miljon kronor för verksamhet inom Norbergs kommun.

Resultatet för verksamhet inom Fagersta kommun uppgår till 0,5 miljon kronor efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot resultatutjämningsfond. Orsaken till överskottet beror på överskott inom finansförvaltningen med 2,0 mnkr. Intäkt- och anslagsfinansierad verksamhet redovisar ett underskott på -1,5 mnkr.

Resultatet för verksamhet inom Norbergs kommun uppgår till 1,5 mnkr efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot resultatutjämningsfond. Orsaken till överskottet beror på överskott inom finansförvaltningen med 0,8 miljon kronor. Intäkt- och anslagsfinansierad verksamhet redovisar ett överskott på 0,6 miljon kronor.

## VB Energi AB

(tkr)	Utfall 2024-08-31	Budget 2024-08-31	Årsbudget	Prognos helår
Verksamhetens intäkter	156 414	135 623	241 600	244 900
Verksamhetens kostnader	-133 299	-112 624	-209 550	-199 200
Av- och nedskrivningar	-13 483	-13 941	-22 350	-22 300
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>9 632</b>	<b>9 058</b>	<b>9 700</b>	<b>23 400</b>
Finansiella intäkter	1	8	0	0
Finansiella kostnader	-1 831	-821	-1 700	-1 700
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>7 802</b>	<b>8 245</b>	<b>8 000</b>	<b>21 700</b>
Extra ordinära intäkter	0	0	0	0
Extra ordinära kostnader	0	0	0	0
<b>Resultat före bokslutsdispositioner och skatt</b>	<b>7 802</b>	<b>8 245</b>	<b>8 000</b>	<b>21 700</b>
Skattemässiga bokslutsdispositioner	0	0	0	0
<b>Resultat före skatt</b>	<b>7 802</b>	<b>8 245</b>	<b>8 000</b>	<b>21 700</b>
Skatt	-91	-91	-300	-4 500
<b>Årets resultat</b>	<b>7 711</b>	<b>8 154</b>	<b>7 700</b>	<b>17 200</b>

## Bergslagsbo i Fagersta kommun AB

Bergslagsbo i Fagersta kommun AB är ett kommunalt bostadsbolag som ansvarar för att äga, förvalta och hyra ut bostäder inom kommunen. Bolaget verkar inom ramen för den kommunala allmännyttan och ägs till 100 % av Fagersta kommun.

(tkr)	Utfall 2024-08-31	Budget 2024-08-31	Årsbudget	Prognos helår
<b>Rörelens intäkter</b>				
Nettoomsättning	11 306	10 433	15 650	17 843
Övriga rörelseintäkter	200	0	0	360
<b>Summa rörelsens intäkter</b>	<b>11 506</b>	<b>10 433</b>	<b>15 650</b>	<b>18 203</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>				
Råvaror och förnödenheter	-6 402	-5 773	-8 660	-10 480
Övriga varu- och materialkostnader	-67	-67	-100	-100
Övriga externa kostnader	-1 427	-1 701	-2 551	-1 983
Personalkostnader	-695	-17	-25	-1 252
Avskrivningar	-1 260	-1 200	-1 800	-2 060
Övriga rörelsekostnader	-32	0	0	-50
Finansiella poster	-1 659	-1 467	-2 200	-2 820
<b>Summa rörelsens kostnader</b>	<b>-11 542</b>	<b>-10 224</b>	<b>-15 336</b>	<b>-18 745</b>
<b>Resultat</b>	<b>-36</b>	<b>209</b>	<b>314</b>	<b>-542</b>

Akkumulerat resultat för perioden uppgår till -36 tkr, med en helårsprognos på -542 tkr. Den kalla och snörika vintern har haft en negativ inverkan på resultatet, och snöbudgeten är i det närmaste förbrukad. Vidare har VB Energis höjning av fjärrvärmesaxan resulterat i betydande kostnadsökningar för uppvärmning, där prognosen för helåret överstiger budgeten med över 600 tkr. Bolaget har även drabbats av oväntade kostnader för hissreparationer samt flera vattenskador, vilka har varit kostsamma att åtgärda.

## Brukskontoret i Fagersta AB

Brukskontoret i Fagersta AB är ett kommunalt fastighetsbolag som ansvarar för att äga, förvalta och hyra ut verksamhetsfastigheter till kommunen. Bolaget ägs till 100 % av Fagersta kommun.

(tkr)	Utfall 2024-08-31	Budget 2024-08-31	Årsbudget	Prognos helår
<b>Rörelens intäkter</b>				
Nettoomsättning	5 098	4 813	7 220	7 609
<b>Summa rörelsens intäkter</b>	<b>5 098</b>	<b>4 813</b>	<b>7 220</b>	<b>7 609</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>				
Råvaror och förnödenheter	-520	-567	-850	-947
Övriga varu- och materialkostnader	-74	-67	-100	-100
Övriga externa kostnader	-312	-340	-510	-747
Personalkostnader	0	-20	-30	-30
Avskrivningar	-1 061	-1 086	-1 629	-1 640
Finansiella poster	-1 888	-2 133	-3 200	-2 954
<b>Summa rörelsens kostnader</b>	<b>-3 855</b>	<b>-4 213</b>	<b>-6 319</b>	<b>-6 418</b>
<b>Resultat</b>	<b>1 243</b>	<b>601</b>	<b>901</b>	<b>1 192</b>

Akkumulerat resultat för perioden uppgår till ett överskott på 1 243 tkr, med en helårsprognos på 1 191 tkr. Trots den snörika vintern har bolaget inte påverkats, eftersom ansvaret för snöröjningen ligger på hyresgästerna. Dessutom har bolaget undvikit höga kostnader för fjärrvärme, då större delen av fastigheterna värms upp med bergvärme.



## Händelser av väsentlig betydelse

Under första halvåret 2024 har Fagersta kommun genomfört flera betydande initiativ och åtgärder som påverkat kommunens utveckling och verksamhet. Nedan följer en sammanfattning av de mest väsentliga händelserna inom olika verksamhetsområden.

### **Kommunstyrelsen**

På kommunikationssidan har arbetet med att utveckla den nya webbplatsen, fagersta.se, fortskridit, och ett nytt projekt för att förbättra intern kommunikation genom intranätet Komin har initierats. Sociala medier fortsätter att vara en viktig kanal för kommunens kommunikation, där Facebook och Instagram har sett en ökning i följare och engagemang.

### **Socialnämnden**

Socialnämnden har under 2024 fått 2,0 mnkr i prestationsbaserade medel från Socialstyrelsen. Dessa har använts för att förstärka bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden. Ett stort fokus har legat på omställningen till Nära vård, där kommunen tillsammans med Region Västmanland har implementerat Närvårdsteam Fagersta, som erbjuder vård i hemmet för de mest sjuka. Detta har förbättrat kommunens vårdinsatser och minskat belastningen på slutenvården.

Inom förvaltningen har arbetet med att digitalisera och effektivisera kvalitetsarbetet fortsatt. Systemet Hypergene har implementerats för att förbättra planering och uppföljning av kvalitetsarbetet. Samtidigt har Socialnämnden arbetat med att samordna rekrytering och bemanning, där en ny bemanningsenhet ansvarar för schemaläggning och hantering av vikarier inom både äldreomsorg och funktionshinderområdet.

Nämnden har fortsatt sitt arbete med att stärka äldreomsorgen och funktionshinderområdet. Ett särskilt fokus har lagts på byggnationen av det nya vård- och omsorgsboendet på Floravägen, där arbetet har gått enligt plan. Samtidigt har samverkan med Region Västmanland och andra kommuner stärkts, särskilt inom områden som hälso- och sjukvård.

Inom hemtjänsten har nya tekniska lösningar, som läkemedelsautomater och digitala inköp, implementerats för att öka kundernas självständighet och trygghet. Korttidsenheten har under våren haft ett varierat beläggningstryck, och arbetet med att utveckla trygghetsinsatser för äldre fortsätter.

### **Utbildningsnämnden**

Utbildningsnämnden har haft ett intensivt första halvår med fokus på att förbättra skolresultaten och öka kompetensen hos personalen. Nämnden har beviljats statsbidrag på 7,5 mnkr som en del av Skolverkets satsning på nyanländas lärande och elever med annat modersmål. Dessa medel används för kompetensutveckling och stödåtgärder inom förskola, grundskola och gymnasieskola.

Ett nytt skoladministrativt system och en lärplattform har upphandlats, och arbetet med att införa digitala nationella prov har påbörjats. Samtidigt har KPMG genomfört en ekonomisk genomlysning av grund- och gymnasieskolan, vilket lett till rekommendationer för att stärka det systematiska kvalitetsarbetet och förbättra resursnyttjandet.

### **HR och kompetensförsörjning**

Ett av de mest kritiska områdena för kommunen har varit kompetensförsörjning, där Fagersta står inför stora utmaningar. För att möta dessa utmaningar har kommunen antagit en ny strategi för kompetensförsörjning 2023–2026, baserad på SKRs rekryteringsstrategier. Projekt för att samrekrytera sjuksköterskor med Region Västmanland pågår och verkar framgångsrikt hittills.

Kommunen har också erbjudit feriejobb till totalt 180 ungdomar under sommaren 2024, och särskilda insatser har riktats till ungdomar som studerar vård och omsorg. Ett annat viktigt initiativ är att minska sjukfrånvaron, där en handlingsplan implementerats med stöd från företagshälsovården, vilket börjat ge resultat.

## **Digitalisering och informationssäkerhet**

Kommunen förbereder sig även för att möta de kommande kraven från NIS2-direktivet, som syftar till att stärka cybersäkerheten i offentliga verksamheter. Detta kommer att kräva ökade investeringar i både tid och resurser under kommande år.

## **Bergslagsbo i Fagersta kommun AB**

Under året har bolaget förvärvat fastigheter från Fagersta kommun.

## **Afrikansk svinpest**

Afrikansk svinpest (ASF) upptäcktes i Sverige för första gången i september 2023, då ett vildsvinskadaver utanför Fagersta visade sig vara smittat. Viruset spreds därefter i regionen, vilket ledde till omfattande bekämpningsinsatser och strikta restriktioner i de drabbade områdena, inklusive Fagersta och Norberg. Ett år senare, i september 2024, blev Sverige officiellt friförklarat från afrikansk svinpest. Bekämpningsinsatserna, som inkluderade smittspårning, jakt och hygieniska åtgärder, lyckades snabbare än i många andra europeiska länder. EU godkände Sveriges friförklaring i september 2024, vilket ledde till att de sista restriktionerna hävdes i slutet av månaden. Kommunens verksamheter har påverkats i varierande grad av arbetet men det är framför allt civilsamhälle och näringsliv som påverkats. Kommunen har bistått myndigheterna inom den kommunala kompetensen.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Periodens resultat och helårsprognos

Totalt redovisas en positiv budgetavvikelse på 44,9 mnkr jämfört med budget, samtidigt som nämnderna redovisar en negativ avvikelse på 51,0 mnkr för perioden. Finansförvaltningen redovisar en positiv avvikelse mot budget på 95,9 mnkr för perioden. Prognostiserat resultat beräknas bli 41,2 mnkr. Det prognostiserade resultatet är 21,4 mnkr bättre än budget och beror framförallt på värdetförändringar på placerade medel och reavinster som påverkar med 65,2 mnkr. Nämnderna som helhet prognostiserar ett underskott på 69,6 mnkr.

Förvaltning/nämnd (mnkr)	Budget 2024-08	Utfall 2024-08	Avvikelse 2024-08	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse 2024	Förändr. prognos
Kommunfullmäktige	-49,7	-41,9	7,7	-74,5	-73,5	1,0	6,1
varav samverkansorgan	-48,1	-40,7	7,4	-72,2	-71,1	1,0	6,1
varav övrigt	-1,6	-1,2	0,3	-2,3	-2,4	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	-24,6	-29,0	-4,4	-36,9	-40,8	-3,9	-0,5
Välstånd- och servicenämnden	-53,1	-59,4	-6,3	-79,7	-81,4	-1,7	0,3
Utbildningsnämnden	-254,2	-277,8	-23,5	-381,3	-421,1	-39,8	-2,5
Socialnämnden	-260,6	-285,1	-24,5	-390,9	-416,1	-25,2	-4,8
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-642,2</b>	<b>-693,2</b>	<b>-51,0</b>	<b>-963,3</b>	<b>-1 032,9</b>	<b>-69,6</b>	<b>-1,4</b>
Finansförvaltning	655,4	751,3	95,9	983,1	1 074,1	91,0	15,8
<b>Summa inkl finansförvaltning</b>	<b>13,2</b>	<b>58,1</b>	<b>44,9</b>	<b>19,8</b>	<b>41,2</b>	<b>21,4</b>	<b>14,4</b>

Den ackumulerade budgeten till och med 2024-08-31 är beräknad som åtta tolfedelar (8/12) av årets totala budget. Periodiska effekter innebär att resultatet vanligtvis försämras under hösten.

#### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beräknas få ett utfall som är 1,0 mnkr än budget vilket beror på överskott i framförallt NVK. NVK redovisar ett resultat per 2024-08-31 som för Fagerstas del uppgår till 6,7 mnkr men som prognostiseras till 0,5 mnkr i helårsprognosen.

#### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens underskott beror på att styrelsen belastats med en oförutsedd kostnad för marksanering på 3,3 mnkr. Då styrelsens buffert för oförutsedda utgifter är mycket begränsad får det en negativ resultatpåverkan.

#### Välstånd- och servicenämnden

Välstånd och servicenämndens negativa resultat beror främst på Fagerstahallen och Kostservice. Fagerstahallens underskott är en direkt följd av förlorade intäkter till följd av stängd verksamhet, som orsakades av renoveringar och driftutmaningar under året. Denna situation har haft en betydande inverkan på nämndens ekonomiska resultat.

För Kostservice har underskottet uppstått genom ökade kostnader kopplade till de kommunala lunchrestaurangerna. Under 2024 har dock beslut fattats om att minska antalet lunchrestauranger, vilket förväntas bidra till en mer hållbar ekonomi och positiv budgetpåverkan framåt.

#### Utbildningsnämnden

Prognostiserat underskott för helåret innefattar högre intäkter än budgeterat samt högre kostnader för personal och övriga kostnader än budgeterat.

Intäkter totalt prognostiseras till 12,7 mnkr högre än budgeterat inkl. kommunbidrag tilläggsanslag och innefattar främst ej budgeterade statsbidrag.

Interkommunala intäkter för Anpassad grundskola förväntas bli 1,0 mnkr lägre än budgeterat.

Kostnader totalt prognostiseras överstiga budget med 52,4 mnkr inklusive kapitalkostnader.

Personalkostnaderna prognostiseras till 39,6 mnkr högre än budgeterat och innefattar främst personal inom grundskola och förskoleverksamheten, även höga sjuklönekostnader och minskat elev/barnantal inom verksamheterna påverkar resultatet för personalkostnaderna negativt.

En resursfördelningsmodell finns nu beslutad för grundskolan vilket ska bidra till en tydligare budgetering mellan verksamheterna.

Övriga kostnader prognostiseras överstiga budget med 12,8 mnkr och avser främst kostnader för gymnasiet, i prognosen finns även med ökade kostnader för måltider efter den nya kostmodellen sattes i bruk 2023.

Inför 2024 års budget genomlystes de fasta kostnaderna på förvaltningen och därefter tilldelades personaltilldelad budget för verksamheterna, förvaltningen arbetar nu med att anpassa verksamheten till ett nyckeltal på 11,9 elever/årsarbetare för grundskolan, det arbetet kommer även att påverka de interkommunala kostnaderna till friskolan, friskolans kompensation av underskottet är medräknat i det negativa resultatet.

Gymnasieskolans programutbud i förhållande till antal elever på vissa program ger en negativ avvikelse mot budget, en utredning av gymnasiets utbud och kostnader pågår.

### **Socialnämnden**

Periodens kostnadsläge är högt, men förväntas sjunka under de kommande fyra månaderna. Engångskostnader på 0,8 mnkr för flytt och lokalanpassningar har påverkat utfallet, men lokalkostnaderna kommer att minska då förvaltningen nu använder kommunens egna lokaler. Inhyrd bemanning inom hälso- och sjukvården ökade under sommaren, men har nu minskat. Löneökningar till medarbetare utbetalades delvis i juni, med en kostnad på 1,2 mnkr, och budgetkompensation för dessa löneökningar kommer att regleras i oktober.

En reserv på 6,8 mnkr finns tillgänglig för nämnd- och förvaltningsövergripande oförutsedda utgifter samt för att jämna ut verksamhetens kostnader.

Individ- och familjeomsorg har en prognos på -26,6 mnkr. Externa vårdplaceringar för barn, unga och vuxna kostar 14,2 mnkr mer än tilldelad ram. Antalet placeringar har ökat, och flera av dessa är dyrare på grund av komplexa problem relaterade till kriminalitet, missbruk, psykisk ohälsa och trauma. Utbetalningar av ekonomiskt bistånd överstiger budgeten med 12 mnkr. Den höga arbetslösheten, tillsammans med en fortsatt inflyttning av hushåll utan egen försörjning, bidrar till detta. Cirka 50 % av kostnaden gäller hushåll som har eller har haft etableringsstöd och som saknar egen försörjning.

Vård och omsorg prognostiseras till -5,4 mnkr. En stor utmaning är omställningen från en deltidsorganisation till en heltidsorganisation inom befintlig budgetram, vilket har resulterat i överanställningar när alla går upp till heltid. Den nya bemanningsenhetens övertagande av schemahandlingen förväntas effektivisera bemanningen. Ett prestationsbaserat bidrag på 11,7 mnkr till äldreomsorgen förbättrar prognosen. Inom hälso- och sjukvården pågår ett samarbete med Region Västmanland för att rekrytera sjuksköterskor, vilket kommer att minska behovet av inhyrd bemanning.

LSS/psykiatri förväntas överskrida budgeten med 13,6 mnkr, främst på grund av ökade kostnader för köp av externa vårdplatser, fler ärenden inom personlig assistans, samt högre bemanningskostnader inom korttids- och fritidsverksamhet, där antalet barn har tredubblats under de senaste två åren.

## Kommunens investeringsredovisning med årsprognos

Nettoinvesteringsvolymen uppgår för perioden till 89,4 mnkr. Bruttoinvesteringarna uppgår totalt till 89,4 mnkr.

Kommunstyrelsens nettoinvesteringar uppgår till 89,1 mnkr, varav 2,5 mnkr avser kommunstyrelsen egen verksamhet och 86,6 mnkr avser investeringar via NVK. Kommunstyrelsens egna investeringar utgörs av iordningställande av ny strandpromenad för 1,6 mnkr och investeringar i system för 0,8 mnkr.

De största investeringarna med NVK som utförare är nya äldreboende 55,8 mnkr, underhållsinvesteringar i fastigheter 16,5 mnkr, gator 2,1 mnkr och vatten och avlopp 9,2 mnkr.

Utbildnings- och fritidsnämnden har investerat för 0,3 mnkr i inventarier.

### **Budgetavvikelse**

Totalt för året prognostiseras en budgetavvikelse på 123,9 mnkr. Det avser äldreboendet som är pågående och slutförs i början på år 2026. Det innebär att 62% av investeringsbudgeten beräknas att förbrukas.

Investeringarna har finansierats med egna medel och lån.

## God ekonomisk hushållning

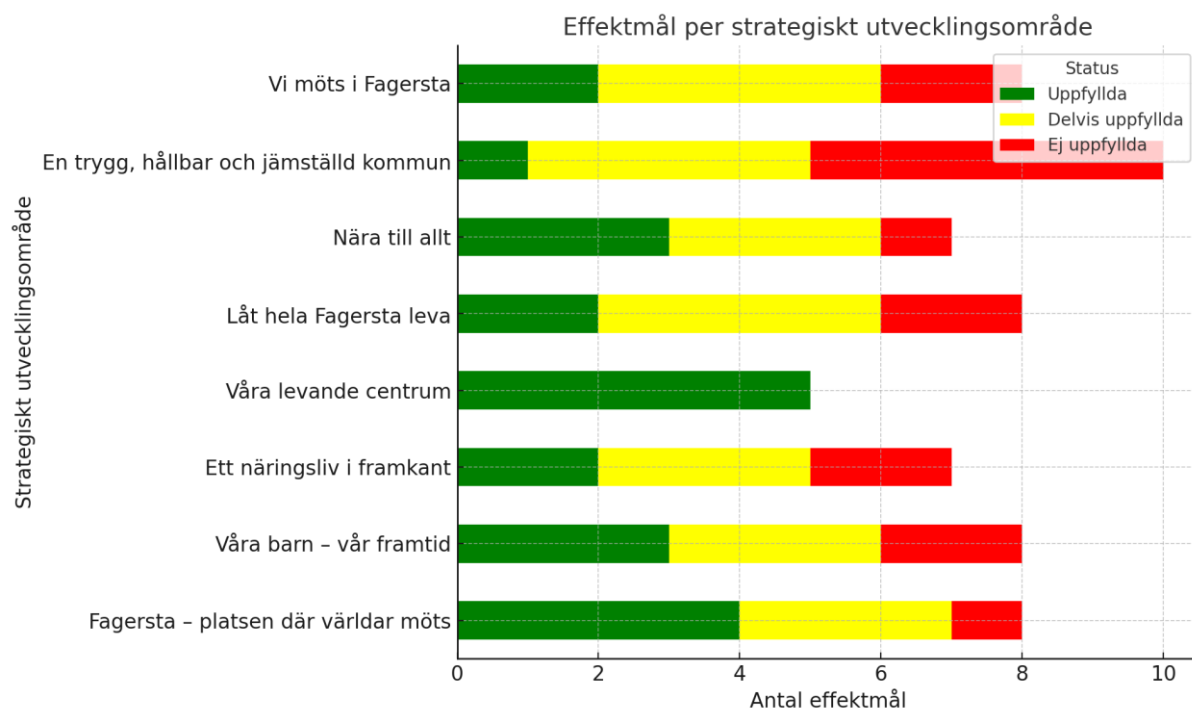
Fagersta kommuns övergripande styrdokument är visionen, Vision 2030. Vision 2030 innehåller åtta strategiska utvecklingsområden:

- Fagersta – platsen där världar möts
- Våra barn – vår framtid
- Ett näringsliv i framkant
- Våra levande centrum
- Låt hela Fagersta leva
- Nära till allt
- En trygg, hållbar och jämställd kommun
- Vi möts i Fagersta

Visionen innehåller även ett antal konkreta åtgärder som ska genomföras. Kommunfullmäktige har för 2024 inte fastställt konkreta mål utan styr genom att nämnderna fastställer effektmål kopplat till utvecklingsområdena. Baserat på hur väl nämnderna uppfyllt sina effektmål görs en bedömning om visionens respektive utvecklingsområde bedöms som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

## Effektmål

Nämnderna har sammantaget rapporterat in 61 effektmål per 2024-08-31. Av dessa bedöms 22 som uppfyllda, 24 som delvis uppfyllda samt 15 som ej uppfyllda. Utfallet inom respektive utvecklingsområde redogörs för i nedanstående diagram:



## Bedömning av strategiska utvecklingsområden

### Fagersta- platsen där världar möts

**Bedömning:** Delvis uppfyllt

**Exempel:**

**Uppfyllda mål:** Samverkan mellan kommunens förvaltningar har ökat, vilket har resulterat i bättre effektivitet. Samverkan mellan kommunen och Region Västmanland har också förbättrats, särskilt inom hälso- och sjukvård samt rekrytering.

**Delvis uppfyllda mål:** Information om Fagersta som finskt förvaltningsområde finns tillgängligt, men vissa informationskanaler kan förbättras ytterligare för att öka tillgängligheten.

**Ej uppfyllda mål:** Trots digitalisering finns det fortfarande områden där principen om "digitalt först" inte fullt ut implementerats, särskilt inom kommunens externa kommunikation.

### Våra barn - vår framtid

**Bedömning:** Delvis uppfyllt

**Exempel:**

**Uppfyllda mål:** Föräldrasamverkan har stärkts, och det förebyggande arbetet mot normbrytande beteende har påbörjats inom skolorna. Skolans trygghetsenkäter visar på hög grad av trygghet bland elever.

**Delvis uppfyllda mål:** Arbetet med att minska antalet unga med ekonomiskt bistånd pågår, men Fagersta har fortfarande en hög andel unga som behöver bistånd jämfört med riket.

**Ej uppfyllda mål:** Ett närmare samarbete med universitet och högskolor för att höja utbildningsnivån har påbörjats men har inte nått önskad effekt ännu.

### Ett näringsliv i framkant

**Bedömning:** Delvis uppfyllt

**Exempel:**

**Uppfyllda mål:** Kommunen har påbörjat utbildningssatsningar, särskilt genom samverkan med Komvux och näringslivet. Yrkesutbildningar har etablerats för att möta kompetensbehoven inom kommunen.

**Delvis uppfyllda mål:** Samverkan mellan skola och näringsliv har förbättrats, men fler insatser krävs för att skapa en bredare företagsstruktur och säkerställa långsiktig kompetensförsörjning.

**Ej uppfyllda mål:** Inga större nyetableringar eller kraftig tillväxt inom nya branscher har ännu noterats, vilket gör att målet om ett näringsliv i framkant inte kan bedömas som helt uppfyllt.

### Våra levande centrum

**Bedömning:** Uppfyllt

**Exempel:**

**Uppfyllda mål:** Kommunen har lyckats genomföra fler kultur- och fritidsarrangemang än tidigare år, vilket bidrar till en levande stadskärna. Fler lokala aktiviteter har också främjat engagemang i centrumområdena.

## Låt hela Fagersta leva

**Bedömning:** Delvis uppfyllt

**Exempel:**

**Uppfyllda mål:** Föreningslivet har stärkts genom införandet av ”en väg in”, vilket har förbättrat dialogen mellan kommunen och föreningar. Samverkan med arbetsmarknadsenheten har också stärkt inkluderingen i samhällslivet.

**Delvis uppfyllda mål:** Trots förbättringar i föreningslivet finns det fortfarande utmaningar kring finansiering och resurstilldelning, vilket gör att hela kommunen inte har fått samma stöd.

## Nära till allt

**Bedömning:** Delvis uppfyllt

**Exempel:**

**Uppfyllda mål:** Digitaliseringen har gjort framsteg, exempelvis genom att föreningar kan ansöka om bidrag digitalt och att e-tjänster inom andra områden har implementerats.

**Delvis uppfyllda mål:** Trots dessa framsteg finns det fortfarande områden där digitala lösningar behöver förstärkas för att uppnå full tillgänglighet för invånare och företagare.

## En trygg, hållbar och jämställd kommun

**Bedömning:** Ej uppfyllt

**Exempel:**

**Uppfyllda mål:** Samverkan med polisen och det brottsförebyggande arbetet har stärkt tryggheten i kommunen, och ANDT-arbete (alkohol, narkotika, dopning och tobak) har förbättrats med utbildningsinsatser och samverkan.

**Delvis uppfyllda mål:** Målet om att minska sjukfrånvaron inom socialförvaltningen har visat en förbättring, men det är fortfarande för tidigt att bedöma om detta kommer hålla sig över hela året.

**Ej uppfyllda mål:** Budgeten är inte i balans, vilket är en stor utmaning för verksamheterna. Trots att kostnaderna ligger i nivå med riket, är den tilldelade budgeten otillräcklig.

## Vi möts i Fagersta

**Bedömning:** Delvis uppfyllt

**Exempel:**

**Uppfyllda mål:** Marknadsföringsinsatser har ökat och stärkt Fagerstas identitet som plats. Infartsskyltar och digital marknadsföring har bidragit till att sätta kommunen på kartan.

**Delvis uppfyllda mål:** Personalomsättningen inom socialförvaltningen är fortfarande hög, och målet om att minska beroendet av bemanningsföretag har bara delvis uppnåtts.

**Ej uppfyllda mål:** Trots att Fagersta marknadsförs mer aktivt finns det fortfarande områden där varumärket Fagersta behöver förstärkas ytterligare för att locka fler besökare och invånare.



## Finansiella mål

Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Målen anger de finansiella förutsättningarna eller ramarna för den verksamhet kommunen bedriver. Den allmänna utgångspunkten för det finansiella perspektivet är att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Resultatet måste därför vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå ska kunna garanteras även nästkommande generation utan att behöva uttaxera högre skatt. Med utgångspunkt från kommunens ekonomiska situation, ska kommunen ange en tydlig ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av mål.

Finansiellt mål 2024	Utfall 2024-08	Prognos	Uppfyllt
Årets resultat ska motsvara ett överskott på 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	8,3 %	4,0 %	Ja
Skattefinansieringsgraden av investeringar ska vara 100 % över en rullande femårsperiod.	81 %	64 %	Nej
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska hållas oförändrad eller öka.	-0,8 %	-4,0 %	Nej
Avgiftens andel av kostnaderna ska inte tillåtas att minska och skattesubventioneringsgraden ska hållas konstant.	-	-	Ja
Kostnader och intäkter ska i så stor utsträckning som möjligt påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat.	-	-	Ja

Av kommunens fem finansiella mål bedöms 3 vara uppfyllda och 2 inte vara uppfyllda. Kommunen genomför och har genomfört flertalet stora investeringar som påverkar flera av de finansiella målen negativt.

Periodens resultat samt prognosen innebär att överskottsmålet uppfylls med råge. Då kommunens samtidigt prognostiserar ett negativt balanskravsresultat bör målet omvärderas för kommande år då det inte kan anses relevant för bedömningen om kommunen under året uppnått en god ekonomisk hushållning.

De stora investeringar kommunen genomför och har genomfört, främst byggandet av ett nytt äldreboende och tidigare köp av verksamhetsfastigheter, innebär att 100 % självfinansiering inte kan uppnås och att låneskulden ökar. Det leder också till att soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen sjunker från 45,7 % vid årsskiftet till 44,9 % för perioden. Helårsprognosen pekar mot att soliditeten sjunker ytterligare under hösten till 41,7 %.

De taxor och avgifter som kommunen råder över indexerar utifrån fastställda index vilket bedöms säkerställa att taxor utvecklas baserat på inflationen och att skattesubventionering således utblir.

Kostnader för IT, vaktmästeri, telefonkostnader, kommunbilar och andra gemensamma resurser fördelas till verksamheten baserat på nyttjandegrad och bedömningen är att den modellen är tillräcklig för att säkerställa att kostnader och intäkter redovisas på rätt verksamhet.

## Balanskravsutredning

	2023	2024-08	Prognos 2024
Årets resultat	114,8	58,1	41,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-70,0	-37,8	-37,8
Vissa realisationsvinster/förluster enligt undantagsmöjligheter	0	0	0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-26,4	-27,4	-27,4
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	18,4	-7,1	-24,0
Reservering av medel till resultatreserv	0	0	0
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-8,2	0	0
Användning av medel från resultatreserv	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>10,1</b>	<b>-7,1</b>	<b>-24,0</b>

Enligt kommunallagen får enskilda kommuner och landsting inte besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna, det så kallade balanskravet. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Varje år ska kommunen i förvaltningsberättelsen redovisa en så kallad balanskravsutredning. Vid avstämning mot balanskravet är huvudprincipen att realisationsvinster inte ska räknas in i intäkterna. Vidare är huvudprincipen att realisationsförluster ska medräknas i avstämning mot balanskravet. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper skall avräknas.

Periodens resultat för Fagersta kommun efter balanskravsjusteringar uppgår till ett -7,1 mnkr. I årsprognosen för år 2024 beräknas balanskravsresultatet till -24,0 mnkr. Det finns inga negativa resultat att återföra från tidigare år. Om kommunen väljer att nyttja hela resultatutjämningsreserven uppnås ett prognostiserat balanskravsresultat på -15,8 mnkr vilket ska återställas med motsvarande överskott under 2025-2027 enligt kommunallagens balanskrav.

## Förväntad utveckling

### Omvärlden

Sveriges ekonomi är på väg ur lågkonjunkturen, men återhämtningen förväntas bli långsam. Inflationstakten har minskat kraftigt, vilket har lett till räntesänkningar, och fler sänkningar väntas både i Sverige och internationellt. Ekonomin har nått en stabiliseringsfas, även om detta ännu inte syns tydligt i statistiken. Den kommande tillväxten drivs först och främst av hushållens ökade konsumtion, som stärks i takt med att reallönerna åter börjar stiga och räntorna sjunker. På sikt kommer även exporten att bidra till tillväxten. Arbetslösheten kommer dock att ligga kvar på en hög nivå och väntas inte börja minska förrän tidigast 2025.

Skatteunderlaget för riket som helhet förväntas öka svagt under 2024, men en tydligare förbättring kommer först 2025, i samband med den starkare konjunkturen. Detta är viktigt för kommunerna, då skatteintäkterna är avgörande för deras ekonomiska planering. Den reala tillväxten i skatteintäkterna stärks när inflationen minskar och pensionskostnaderna sjunker, vilket ger kommunsektorn ökat handlingsutrymme framöver.

På arbetsmarknaden syns vissa tecken på förbättring, men arbetslösheten förblir hög och sysselsättningsgraden väntas bara öka långsamt. Trots detta har hushållen blivit mer optimistiska och bostadsmarknaden börjar återhämta sig efter en period av låg aktivitet. Denna stabilisering på bostadsmarknaden är viktig för hushållens ekonomi och för att öka arbetskraftens rörlighet, vilket i sin tur stärker arbetsmarknaden.

Pensionskostnaderna har ökat kraftigt under 2023 och 2024 på grund av den höga inflationen, men dessa kostnader väntas minska från 2025 när inflationen stabiliseras. Denna nedgång kommer att underlätta för kommunerna, som annars skulle ha behövt hantera mycket högre kostnader. Samtidigt förväntas lönerna

fortsätta stiga, men i en mer måttlig takt, vilket också bidrar till en långsiktig stabilisering av den kommunala ekonomin.

Sammantaget ser ekonomin ut att gradvis förbättras under de kommande åren, även om det dröjer innan återhämtningen blir tydligt märkbar. Först från 2025 väntas skatteintäkterna öka i en takt som ger kommunerna ökad köpkraft och möjlighet att täcka sina kostnader. Arbetsmarknaden kommer att stärkas, men arbetslösheten förväntas ligga kvar på en hög nivå under de närmaste åren.

## **Kommunen**

Befolkningsutvecklingen har gått både upp och ned under 2000 talet. Fagersta kommuns befolkning har ökat från 12 381 invånare år 2000 till 13 222 invånare år 2023. Som högst var befolkningen under år 2018 då den uppgick till 13 464 invånare. Utvecklingen framåt bedöms invånarantalet att minska med 114 invånare under kommande tioårsperiod. Öppet arbetslösa och i Fagersta ligger på en högre nivå än länet och riket. En åldrande befolkning och det demografiska trycket har medfört att den offentliga sektorn präglas av en omfattande personalbrist, vilket också märks i Fagersta kommun genom att det är tufft att rekrytera vissa yrkeskategorier, bland annat behöriga lärare. Ovissheten om exempelvis stadsbidragens omfattning samt att bidragen ofta är kopplade till specifika krav och åtgärder som ska genomföras för att få medlen, gör att de inte ger den effekt eller den effektivisering av verksamheten som skulle behövas med tanke på förutsättningarna. En väg för att möta de kommunala utmaningarna är ökad samsyn och samverkan mellan stat och kommunsektor för välfärdens utveckling och finansiering. En annan viktigt lösning i pusslet för att klara den framtida utmaningen är att förändra arbetssätt och arbetsmetoder genom att bland annat bättre utnyttja ny teknik och digitalisering. Antalet äldre-äldre blir allt fler i Fagersta som ställer krav på kommunen.

Kommunen står inför stora utmaningar när framförallt antalet äldre ökar betydligt snabbare än de i arbetsför ålder. Det förväntas leda till svårigheter gällande finansieringen, men också att klara bemanning och kompetensförsörjning. För att möta utmaningen vidtas åtgärder inom bland annat följande områden:

- Kompetensförsörjning - fortsatt arbete med begreppet attraktiv arbetsgivare
- Digitalisering - framtagning av strategi och handlingsplan
- Samverkan – framtagning av förslag på ny/utökad avtalssamverkan

Nämndernas stora underskott är en utmaning på både kort och lång sikt. Under första halvan av 2026 kommer kommunen ta ett nytt äldreboende i bruk vilket kraftigt kommer öka socialnämndens lokalkostnader. Då kommunen har ett relativt blygsamt belopp reserverat i resultatutjämningsreserven (8,2 mnkr) är det sannolikt att kommunen kommer behöva återställa den största delen av årets underskott under perioden 2025-2027 enligt kommunallagens balanskrav. Samtidigt är målsättningen att hålla en hög självfinansieringsgrad för kommunens investeringar. Ett sannolikt återställningskrav kombinerat med hög självfinansieringsgrad innebär att kommunen kommer behöva budgetera med ett relativt stort överskott vilket minskar nämndernas totala budgetutrymme. Därför är det av största vikt att nämnderna fortsätter att vidta åtgärder och följa upp effekterna av åtgärderna för att nå en ekonomi i balans under 2025.

## Finansiella rapporter

### Resultaträkning

(tkr)	Not	Budget 2024	Prognos 241231	Utfall 240831	Utfall 230831
Verksamhetens intäkter	4	217 626	367 626	191 263	219 733
Verksamhetens kostnader	5	-1 184 287	-1 361 241	-839 294	-774 564
Avskrivningar		-41 564	-30 691	-20 704	-20 208
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-1 008 224</b>	<b>-1 024 306</b>	<b>-668 735</b>	<b>-575 040</b>
Skatteintäkter	6	697 159	693 387	461 474	452 712
Generella statsbidrag och utjämning	7	333 651	343 723	237 350	227 855
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>22 586</b>	<b>12 804</b>	<b>30 089</b>	<b>105 528</b>
Finansiella intäkter	8	15 934	48 642	45 479	30 444
Finansiella kostnader	9	-18 724	-20 220	-17 432	-11 683
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>19 796</b>	<b>41 227</b>	<b>58 136</b>	<b>124 289</b>
<b>Resultat</b>		<b>19 796</b>	<b>41 227</b>	<b>58 136</b>	<b>124 289</b>

## Balansräkning

(tkr)	231231	240831
<b>Tillgångar</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	414 261	428 120
Maskiner och inventarier	32 752	28 245
Pågående nyanläggningar	233 975	289 178
Finansiella anläggningstillgångar	222 323	261 340
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>903 311</b>	<b>1 006 883</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd	1 130	971
Exploateringsfastigheter	4 053	4 053
Kortfristiga fordringar	118 923	107 461
Kortfristiga placeringar	357 638	390 978
Kassa och bank	86 704	90 546
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>568 448</b>	<b>594 008</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 471 760</b>	<b>1 600 892</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>		
<b>Eget kapital</b>		
Eget kapital	970 380	1 028 516
därav resultat	114 758	58 136
<b>Summa eget kapital</b>	<b>970 380</b>	<b>1 028 516</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättning pensionsförpliktelser	142 863	180 315
Övriga avsättningar	5 160	5 057
<b>Summa avsättningar</b>	<b>148 023</b>	<b>185 372</b>
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	127 500	202 500
Kortfristiga skulder	225 857	184 504
<b>Summa skulder</b>	<b>353 357</b>	<b>387 004</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>1 471 760</b>	<b>1 600 892</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>		
a) pensionsförbindelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna, inkl löneskatt	297 546	308 992
b) pensionsförpliktelse till förtroendevalda, inkl löneskatt		
c) övriga förpliktelser	152 727	154 346
<b>Summa ansvarsförbindelser</b>	<b>450 273</b>	<b>463 338</b>

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

Redovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen följer i huvudsak god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR) och avser att ge en rättvisande bild. Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Rekommendation RKR R5 gällande Redovisning av leasingavtal innebär att klassificering skall göras av leasingavtal, antingen som finansiellt eller operationellt. Leasingavtalen inom Fagersta kommun är klassificerade som operationella. Genomgång av leasingavtalen kommer att ske enligt RKR:s idéskrift ”Redovisning av leasing och hyresavtal” utgiven i december 2020. Arbetet är påbörjat vid delårsbokslut 2024. Det får till följd att balansomslutningen och skulderna riskerar att underskattas och soliditeten överskattas.

### Not 2 Uppskattningar och bedömningar

#### Jämförelsestörande poster

Periodens resultat och helårsprognosen innehåller inga jämförelsestörande poster.

#### Ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Kommunen förväntas under året motta ett statsbidrag omfattandes 4,5 mnkr från Jordbruksverket. Bidraget är kopplat till smittan av afrikans svinpest varav 1,0 mnkr ska vidareförmedlas till civilsamhället och 3,5 mnkr tillfaller kommunen. Utbetalning har inte skett och bidraget är inte intäktsredovisat i perioden men ingår däremot i prognosen.

### Not 3 Säsongsvariationer och cykliska effekter

Delårsperiodens utfall påverkas, jämfört med årsprognosen, av variationer under året när intäkter och kostnader uppkommer. Resultatet försämras normalt under hösten jämfört med utfall per augusti.

Semesterlöneskulden är som lägst per sista augusti. Det får till följd att kostnadsminskningen påverkar resultatet positivt med 21,6 mnkr när kostnaden per sista december beräknas uppgå till 2 mkr.

(tkr)	240831	231231	230831
<b>Not 4 Verksamhetens intäkter</b>			
Försäljningsintäkter	9 370	16 593	10 761
Taxor och avgifter	12 119	17 962	12 224
Hyror och arrenden	29 701	39 352	26 301
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	73 152	125 193	70 861
EU-bidrag	0	302	159
Övriga bidrag	1 573	2 578	1 571
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	29 852	49 553	28 762
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	33 087	69 543	66 218
Övriga verksamhetsintäkter	2 409	4 179	2 876
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>191 263</b>	<b>325 255</b>	<b>219 733</b>

(tkr)	240831	231231	230831
<b>Not 5 Verksamhetens kostnader</b>			
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	529 515	781 801	503 556
Pensionskostnader	20 999	10 467	11 306
Lämnade bidrag	29 637	42 222	28 320
Köp av huvudverksamhet	116 038	167 513	102 504
Hyror, fastighets- och entreprenadkostnader	73 740	79 544	51 051
Förbrukningsinventarier och material	21 935	3 730	1 556
Inköp av tjänster	10 584	18 549	11 430
Realisationsförluster och utrangeringar	211	0	0
Anskaffningskostnad för sålda exploateringsfastigheter	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	36 634	116 320	64 841
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>839 294</b>	<b>1 220 146</b>	<b>774 564</b>
<b>Not 6 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>			
Kommunalskatt	461 416	667 563	445 042
Slutavräkning tidigare år	-2 278	3 481	4 828
Prognos slutavräkning	2 336	10 516	2 842
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>461 474</b>	<b>681 560</b>	<b>452 712</b>
<b>Not 7 Generella statsbidrag och utjämning</b>			
Inkomstutjämning	134 842	199 922	133 282
Kostnadsutjämning	45 201	57 320	38 212
Regleringsbidrag/avgift	27 031	31 211	15 423
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	-16	-8 076	0
Kommunal fastighetsavgift	22 074	27 753	18 394
Generella bidrag från staten	8 217	23 371	22 544
Summa generella statsbidrag och utjämning	237 350	331 501	227 855
<b>Summa skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>698 824</b>	<b>1 013 061</b>	<b>680 567</b>
<b>Not 8 Finansiella intäkter</b>			
Ränteintäkter	7 973	5 213	2 690
Utdelningar från koncernföretag	4 160	7 342	7 342
Utdelningar på aktier och andelar	1 235	1 177	1 177
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	4 724	477	477
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	27 386	26 323	18 757
Övriga finansiella intäkter	0	0	0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>45 479</b>	<b>40 533</b>	<b>30 444</b>
<b>Not 9 Finansiella kostnader</b>			
Räntekostnad för lån	-4 600	-1 764	-626
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-12 733	-10 342	-9 999
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	-99	-1 070	-1 059
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-17 432</b>	<b>-13 176</b>	<b>-11 683</b>

## Övriga upplysningar

### **Driftsbudget beslutade förändringar**

Justering av budgetramar år 2024, Dnr. 2024/0003 KF2024-09-26 § 79.



## Drifts- och investeringsredovisning

### Sammanställd driftredovisning

Nämnd (tkr)	Nettobudget 2024	Prognos helår	Avvikelse	Utfall 2024-08-31	Utfall 2023-08-31
Kommunfullmäktige	-74 490	-73 489	1 001	-41 942	-34 916
Kommunstyrelsen	-36 888	-40 775	-3 887	-28 974	-20 548
Välfärd- och servicenämnd	-79 666	-81 365	-1 700	-59 363	-50 312
Utbildningsnämnden	-381 348	-421 119	-39 771	-277 771	-275 766
Socialnämnden	-390 913	-416 113	-25 200	-285 103	-246 925
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-963 305</b>	<b>-1 032 861</b>	<b>-69 557</b>	<b>-693 154</b>	<b>-628 467</b>
Finansiering	983 102	1 074 089	90 988	751 290	752 756
<b>Summa</b>	<b>19 796</b>	<b>41 228</b>	<b>21 431</b>	<b>58 136</b>	<b>124 289</b>

### Sammanställd investeringsredovisning

(tkr)	Utgifter sedan projektets start				Varav årets investeringar	
Nämnd	Beslutad totalutgift	Ackumulerat utfall	Avvikelse	Budget 2024	Prognos 241231	Utfall 240831
Kommunstyrelsen	-504 439	-323 037	-181 402	-319 661	-195 837	-89 063
Utbildningsnämnden	-4 709	-304	-4 405	-4 709	-4 709	-304
Socialnämnden	-2 000	-16	-1 984	-2 000	-2 000	-16
<b>Totalt</b>	<b>-511 148</b>	<b>-323 358</b>	<b>-187 791</b>	<b>-326 370</b>	<b>-202 546</b>	<b>-89 383</b>
Varav pågående projekt	-478 635	-289 178	-189 154	-326 066	-202 732	-89 569
Varav avslutade projekt	-32 513	-34 180	1 363	-304	186	186

I nedanstående tabell särredovisas de projekt som utförs av NVK för kommunens räkning som budgeterats under 2024.

(tkr)	Budget 2024	Utfall 2024-08	Prognos helår	Avvikelse
<b>Entreprenad NVK</b>				
Förbättringsåtg Västmännav/ Järntorget	9 395	2 318	9 395	0
Västanfors IP kylanläggning	0	64	64	-64
Norrbygården	247 724	55 822	127 500	120 224
Underhållsinvesteringar VA	20 129	9 231	20 129	0
Allaktivitetsplan Risbro	0	28	0	0
Järnvägstorget	3 424	378	446	2 979
Färbo Industriområde- asfaltering av väg	700	570	700	0
Underhållsinvesteringar Gator	5 203	2 078	5 489	-286
Underhållsinvesteringar Fastighet	28 618	16 549	28 161	457
Vattenledning Ängelsberg	0	-490	-490	490
<b>Summa entreprenad NVK pågående</b>	<b>315 193</b>	<b>86 547</b>	<b>191 393</b>	<b>123 800</b>



Till

Fullmäktige i Fagersta kommun

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

I delårsbokslutet per sista augusti 2024 redovisar kommunen ett överskott på 44,9 mnkr. Kommunens prognostiserade resultat för året beräknas till 41,2 mnkr, vilket är 21,4 mnkr högre än budget. Balanskravet per sista augusti 2024 uppgår till – 7,1 Mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet sista december 2024 kommer att uppgå till – 24 Mnkr vilket innebär att balanskravet inte kommer att uppfyllas.

Vi kan konstatera att både drift- och investeringsbudgeterna inte stämmer med de beslutade budgeterna, vilket innebär att läsarna och kommunfullmäktige inte kan följa upp utfallet mot beslutad budget.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2024 finns inte fastställda finansiella mål. I delårsrapporten redovisas dock fem mål varav bedömningen görs att ett mål kommer att uppnås, två kommer ej att uppnås och två mål är ej bedömda.

Kommunstyrelsens samlade prognos av kommunens måluppfyllelse av de åtta strategiska utvecklingsområdena är att ett område uppfylls, sex områden uppfylls delvis och ett område uppfylls ej.

Revisorerna anser att de strategiska målen framöver bör bli tydliga och mätbara för att en bedömning av måluppfyllelsen ska vara möjlig.

**På grund av att de finansiella mål som följs upp i delårsrapporten inte är fastställda av fullmäktige avstår vi från att göra en bedömning av måluppfyllelsen.**

**Utifrån den information som lämnas i delårsrapporten kan vi inte bedöma om måluppfyllelsen av verksamhetsmålen (strategiska utvecklingsområden) är förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda strategiska utvecklingsområden.**

Fagersta kommun 2024-10-18

Rolf Malmén  
Ordförande revisionen

Christina Pernäng  
Revisor

Helmut Hoffmann  
Revisor

Eva Olsson  
Revisor

Tom Selnes  
Revisor

**Bilagor:**

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## EVA CARINA OLSSON

Revisor

Serienummer: c6c3f0b014e31a[...]0c96f96b2b543

IP: 81.234.xxx.xxx

2024-10-18 17:28:29 UTC



## CHRISTINA PERNÄNG

Revisor

Serienummer: e834ae4c78e3a5[...]d71f779fd9b38

IP: 188.150.xxx.xxx

2024-10-18 18:24:52 UTC



## HELMUT HOFFMANN

Revisor

Serienummer: 6de4d02ec05543[...]051fc863c9ef5

IP: 90.227.xxx.xxx

2024-10-19 08:57:47 UTC



## TOM SELNES

Revisor

Serienummer: 7adeb697865c3c[...]e65e70325ab64

IP: 213.67.xxx.xxx

2024-10-20 10:48:27 UTC



## Rolf Jonas Petrus Malmén

Revisor

Serienummer: 96074d700f6a97[...]a95e590a322b9

IP: 213.113.xxx.xxx

2024-10-21 08:20:33 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

# Översiktlig granskning

Delårsrapport per  
**2024-08-31**  
Antagen av KS 2024-10-15

Granskningsrapport

Fagersta Kommun

—  
KPMG AB

2024-10-18



# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

## Balanskravsresultat

Vi konstaterar att kommunstyrelsen bedömer att balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

## God ekonomisk hushållning

På grund av att de finansiella mål som följs upp i delårsrapporten inte är fastställda av fullmäktige avstår vi från att göra en bedömning av måluppfyllelsen.

Då det saknas en tydlig redovisning av kopplingen mellan effektmålen som beslutats av nämnderna och de strategiska utvecklingsområdena som fullmäktige beslutat. Det saknas vidare en redovisning av respektive effektmål och vad som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelsen. Det är därför inte möjligt för oss att bedöma om det redovisade resultatet är förenligt med de utvecklingsområden som fullmäktige beslutat om.

# Innehåll



## Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



## Granskningsresultat

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskrav



## Slutsats

- Lagens krav och god redovisningssed
- God ekonomisk hushållning
- Balanskrav



**01**

# **Inledning**

# Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsbedömning i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av fullmäktige.

Granskningsrapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

**02**

# **Gransknings- resultat**

# Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen avseende delårsrapporten per 2024-08-31, antagen av kommunstyrelsen 2024-10-15, och de noteringar som gjorts i samband med denna.

## Lagens krav och god redovisningssed

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport\_mars 2024 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

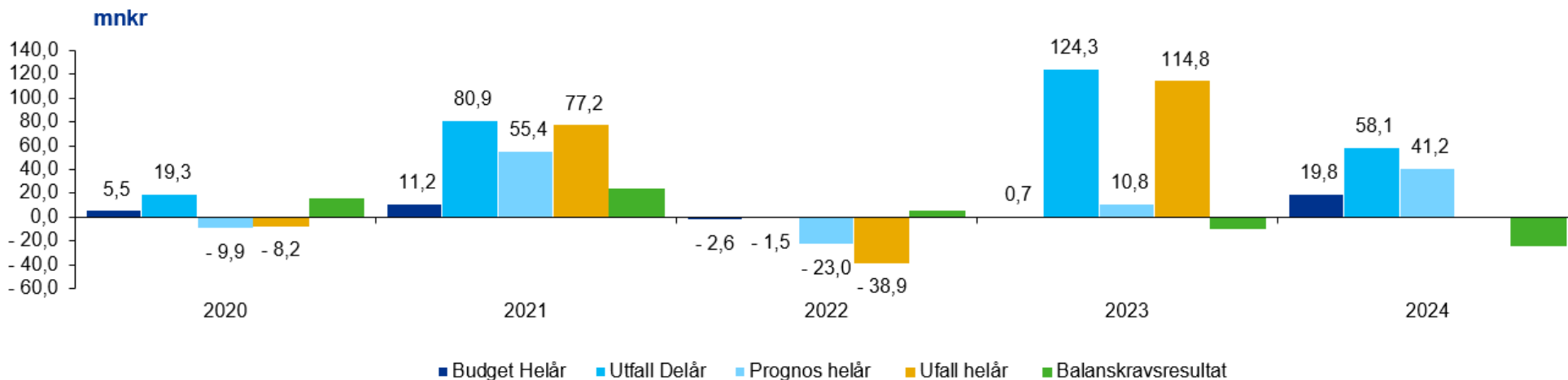
Det har i samband med de översiktliga granskningen noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- RKR R5 Leasing
  - Kommunens hyresavtal för verksamhetsfastigheter redovisas som operationella. Avvikelsen från rekommendationen har troligen en påverkan på balansomslutningen samt även en viss påverkan mellan utfall av verksamhetens kostnader, avskrivningar och räntor.

# Lagens krav och god redovisningssed, fortsättning

- Vi kan i delårsrapporten konstatera att både, drift- och investeringsredovisningarna inte stämmer mot de beslutade budgeterna, vilket kommer av omfördelningar i budgeten. Detta innebär att läsarna och kommunfullmäktige inte kan följa upp utfallet mot beslutad budget. Det saknas även information i delårsrapporten om att budgeten har reviderats under året samt när detta skett.
- Vi har i delårsrapporten konstaterat att drift- och investeringsredovisningen inte följer uppställningen enligt RKR R14.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas.
- Vi har vid vår översiktliga granskning fått information om att det finns pågående projekt om ca 10 mnkr där det råder viss osäkerhet kring om dessa är aktiverbara eller borde kostnadsföras. Planen är att detta ska vara genomgången till årsbokslutet.
- Vi har vid vår översiktliga granskning noterat viss del inkonsekvens i klassificering mellan åren, det vill säga att liknande poster bokförs på olika konton mellan åren.
- Vi har vid vår översiktliga granskning noterat att semesterlöneskuldslistan tagits ut på totalnivå. I och med att listan inte går att ta ut i efterhand då den skrivs över rekommenderar vi att den per årsskiftet tas ut på individnivå.

# Resultatanalys



Budget ovan anges enligt delårsrapport 2024, vilken ej överensstämmer med beslutad budget.

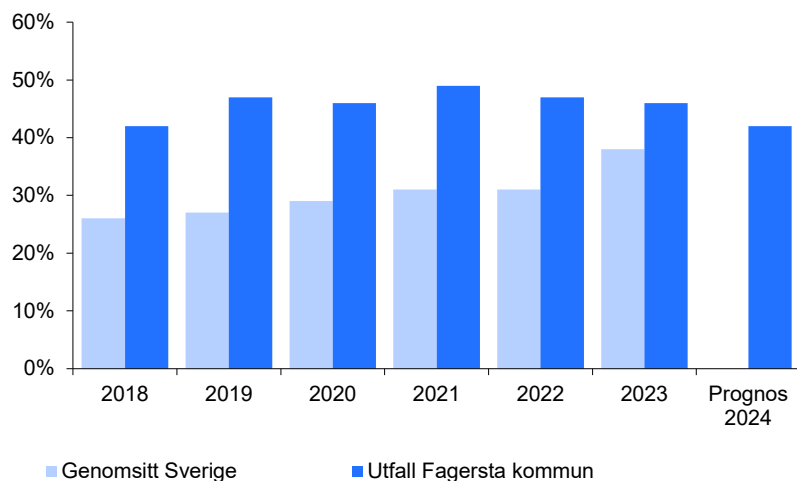
Balanskravsresultat för 2024 är prognostiserat balanskravsresultat.



# Soliditet inklusive pensionsåtagande

Soliditet är ett nyckeltal som anger hur stor del av kommunens totala tillgångar som finansieras med eget kapital, om soliditeten är 100% har alla tillgångar finansierats med eget kapital men om soliditeten är 30% har alltså 70% av tillgångarna finansierats via lån.

Soliditet inkl. pensionsåtagande



# God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Fagersta kommun har beslutat om åtta strategiska utvecklingsområden. Kommunfullmäktige har inte fastställt några konkreta mål för 2024 kopplat till dessa utvecklingsområden. Nämnderna har för 2024 beslutat om effektmål kopplat till dessa utvecklingsområden. Dessa effektmål följs upp i delårsrapporten.

Fullmäktige har inte beslutat om finansiella mål för 2024. Följande redovisning görs dock i delårsrapporten:

Finansiella mål	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024-12-31	Uppfyllt
Årets resultat ska motsvara ett överskott på 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag	8,3%	4 %	Ja
Skattefinansieringsgraden av investeringar ska vara 100 % över en rullande femårsperiod	81 %	64 %	Nej
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska hållas oförändrad eller öka	-0,8 %	-0,4 %	Nej
Avgiftens andel av kostnaderna ska inte tillåtas att minska och skattsubventioneringsgraden ska hållas konstant.	-	-	Ja
Kostnader och intäkter ska i så stor utsträckning som möjligt påföras rätt verksamhet i förhållande till vad som är ekonomiskt motiverat	-	-	Ja

# God ekonomisk hushållning

I Visions 2023 har kommunfullmäktige har fattat beslut om åtta utvecklingsområden. Nämnderna har sedan fattat beslut om effektmål kopplat till dessa utvecklingsområden.

I delårsrapporten redovisas hur många effektmål som är uppfyllda, delvis uppfyllda och ej uppfyllda inom respektive utvecklingsområde. Utifrån detta görs bedömning av om respektive utvecklingsområde uppfylls. Till varje utvecklingsområde görs en kort redovisning av bedömd måluppfyllelse av ett urval av effektmålen.

- |   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| ▪ <b>Fagersta- platsen där världar möts</b>     | <b>Bedömning:</b> Delvis uppfyllt |
| ▪ <b>Våra barn - vår framtid</b>                | <b>Bedömning:</b> Delvis uppfyllt |
| ▪ <b>Ett näringsliv i framkant</b>              | <b>Bedömning:</b> Delvis uppfyllt |
| ▪ <b>Våra levande centrum</b>                   | <b>Bedömning:</b> Uppfyllt        |
| ▪ <b>Låt hela Fagersta leva.</b>                | <b>Bedömning:</b> Delvis uppfyllt |
| ▪ <b>Nära till allt.</b>                        | <b>Bedömning:</b> Delvis uppfyllt |
| ▪ <b>En trygg, hållbar och jämställd kommun</b> | <b>Bedömning:</b> Ej uppfyllt     |
| ▪ <b>Vi möts i Fagersta</b>                     | <b>Bedömning:</b> Delvis uppfyllt |

De redovisade effektmålen anser inte hela kommunkoncernen.

I delårsrapporten görs ingen sammanvägd bedömning av om Fagersta kommun uppnår god ekonomisk hushållning.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## **Finansiella mål**

Revisorerna ska i bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. I delårsrapporten redovisas en uppföljning av finansiella mål. Vi har dock inte funnit att fullmäktige beslutat om de finansiella mål för 2024 som redovisas i delårsrapporten.

På grund av att de finansiella mål som följs upp i delårsrapporten inte är fastställda av fullmäktige avstår vi från att göra en bedömning av måluppfyllelsen.

## **Verksamhetsmål**

Vi konstaterar att fullmäktige har fattat beslut om sju strategiska utvecklingsområden. Utifrån måluppfyllelsen av de effektmål som nämnderna fattat beslut om görs i delårsrapporten bedömning av om dessa områden uppfylls. Det saknas dock en tydlig redovisning av kopplingen mellan effektmålen och de strategiska utvecklingsområdena samt vad som ligger till grund för denna bedömning. Det är därför inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de utvecklingsområden som fullmäktige beslutat om.

## **Rekommendationer**

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta initiativ till att finansiella mål fastslås av fullmäktige samt att utforma en målstyrning så att det finns en tydlig röd tråd i styrning och uppföljning av fullmäktiges utvecklingsområden. Vi rekommenderar också att utvecklingen innebär att målstyrningen omfattar hela kommunkoncernen. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen återskriver tydligare om det är prognos för helåret eller utfall för delåret som redovisas för indikatorerna samt för målen i delårsrapporten.

Vidare rekommenderar vi att det i delårsrapporten görs en sammantagen bedömning av om Fagersta kommun uppnår god ekonomisk hushållning.

# Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -24,0 mnkr och delårets balanskravsresultat uppgår till -7,1 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Resultatutjämningsreserven, RUR, uppgår till 8,2 mnkr.

Balanskravet efterlevs inte, det vill säga att balanskravsresultat är negativa efter erforderliga justeringar eller förväntas bli negativt utifrån den prognos som lämnas.

**03**

# **Slutsats**

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

## Slutsats – God ekonomisk hushållning

På grund av att de finansiella mål som följs upp i delårsrapporten inte är fastställda av fullmäktige avstår vi från att göra en bedömning av måluppfyllelsen.

Då det saknas en tydlig redovisning av kopplingen mellan effektmålen som beslutats av nämnderna och de strategiska utvecklingsområdena som fullmäktige beslutat. Det saknas vidare en redovisning av respektive effektmål och vad som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelsen. Det är därför inte möjligt för oss att bedöma om det redovisade resultatet är förenligt med de utvecklingsområden som fullmäktige beslutat om.

# Slutsats – Balanskrav

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Västerås den 18 oktober 2024

Cecilia Kvist

*Auktoriserad revisor*

Karin Helin Lindkvist

*Certifierad kommunal yrkesrevisor*





**kpmg.se**

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**



## Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Fagersta kommun

Org. nr 212000-2106

### Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Fagersta kommun för perioden 2024-01-01—2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport, antagen av styrelsen 2024-10-15, grundad på vår översiktliga granskning.

### Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

### Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

### Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Västerås med datering enligt elektronisk underskrift

KPMG AB

Cecilia Kvist

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt bitrade

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

**CECILIA KVIST**

**Undertecknare**

På uppdrag av: KPMG

Serienummer: 06533c6dc3687a[...]ed3f4ba5762e7

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-10-18 09:30:47 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>