

DELÅRSRAPPORT 2024

Kommunledningskontoret, ekonomienheten 2024-10-05





INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE	3
1. KOMMUNENS ORGANISATION OCH STYRNING	5
2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	7
EKONOMISK ÖVERSIKT OCH ANALYS	7
PERSONALREDOVISNING	10
SÄFFLE KOMMUN OCH BOLAGSKONCERNEN	14
SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	14
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	16
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	16
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	29
BALANSKRAVSRESULTAT UTIFRÅN HELÅRSPROGNOS	31
REDOVISNINGSPRINCIPER.....	32
ORD- OCH BEGREPPSFÖRKLARING.....	36
3. RÄKENSKAPER	38
RESULTATRÄKNING.....	38
BALANSRÄKNING.....	39
NOTER.....	40
4. DRIFTSREDOVISNING	41
5. INVESTERINGSREDOVISNING.....	43



Kommunstyrelsens ordförande

Arbetslösheten i Säffle kommun fortsätter att minska. Efter augusti månad befann sig arbetslösheten på 7,5 procent, vilket innebär en minskning med 0,1 procentenheter jämfört med samma period förra året. Det är viktigt att vi fortsätter vårt gemensamma arbete med att öka sysselsättningen och stärka kompetensförsörjningen. Glädjande är att Säffle kommun fortsätter att ha ett starkt företagsklimat.

Vi kan tyvärr konstatera att befolkningsutvecklingen under de första åtta månaderna av året visar på ett negativt utfall med 96 färre invånare än vid årsskiftet. Samtidigt pågår ett aktivt och gemensamt arbete för att vända trenden och utveckla Säffle som en attraktiv kommun som människor fortsatt vill verka i, leva i och flytta till. Hemvändarhelgen under marknadshelgen är det senaste exemplet på detta arbete.

Våra uppsatta fullmäktigemål bedöms vara delvis uppfyllda vid årets slut.

Resultatet för kommunen efter augusti månad är -27,4 Mnkr medan prognosen för helåret visar på ett negativt resultat som uppgår till -43,6 Mnkr. I jämförelse med budgeten på 11,4 Mnkr innebär det en negativ budgetavvikelse på -54,9 Mnkr. Socialnämnden har en fortsatt utmaning att hamna i balans. Nämndens prognos för helåret är -41,5 Mnkr.

Barn- och utbildningsnämndens helårsprognos visar på ett underskott på -6,7 Mnkr.

Det prognostiserade balanskravsresultatet vid årets utgång uppgår till -43,6 Mnkr. Enligt lag måste ett negativt balanskravsresultat återställas genom positiva resultat inom tre års tid. Resultatet för kommunkoncernen inklusive bolag är -23,6 Mnkr per 31 augusti. Prognosen för kommunkoncernen vid årets slut visar på ett negativt resultat om -43,7 Mnkr när de beräknade kostnaderna för resterande del av året räknats med.

Det är tuffa ekonomiska tider, både i vår omvärld och lokalt i vår närmiljö. Kommunen befinner sig i ett allvarligt ekonomiskt läge som innebär att vi måste jobba med ytterligare åtgärder, kostnadseffektiviseringar och intäktsökningar som behöver ge omedelbara besparingar innevarande år. Samtidigt är det viktigt att vi också arbetar med långsiktiga effektiviseringar och ansvarsfulla lösningar för att få en budget i balans. Min målbild är att vi efter 2025 års utgång har en ekonomi i balans.

Kommunfullmäktige har fattat ett tydligt budgetbeslut, ett resultat på 2%. Det är av stor vikt att nå dit för att vi ska kunna fortsätta vårt arbete med att utveckla hela kommunen.



Markus Bäckström, C

Kommunstyrelsens ordförande



I 2024 års budget avsattes medel för en extern genomlysning av socialförvaltningen samt en översyn av arbetet inom upphandlingsverksamheten. De första rapporterna av genomlysningen visar att potentiella effektiviseringar och anpassningar inom socialförvaltningen kan spara 40 Mnkr. Översynen av upphandlingsverksamheten visar att effektiviseringar av arbetet kan generera en effekt på 25–30 Mnkr årligen.

Rapporterna är mycket positiva för vårt gemensamma arbete med att i närtid få en ekonomi i balans.

Det är viktigt att leverera tydliga politiska uppdrag till förvaltningarna och att medarbetare i kommunkoncernen känner ett starkt stöd i det kontinuerliga arbetet med hög måluppfyllelse och en budget i balans.

Vi har mängder av kunskap, kompetens och erfarenhet i vår organisation och det finns ett stort värde i att alla ska få vara med och bidra med förslag och goda exempel. Det är viktigt med en lösningsfokuserad, konstruktiv och prestigelös dialog inom hela kommunkoncernen.

Vi behöver tillsammans fortsätta att utveckla vår kommun, både på kort och på lång sikt.

Varmt tack alla för det fina arbete ni gör!

Markus Bäckström, C

Kommunstyrelsens ordförande



1. KOMMUNENS ORGANISATION OCH STYRNING

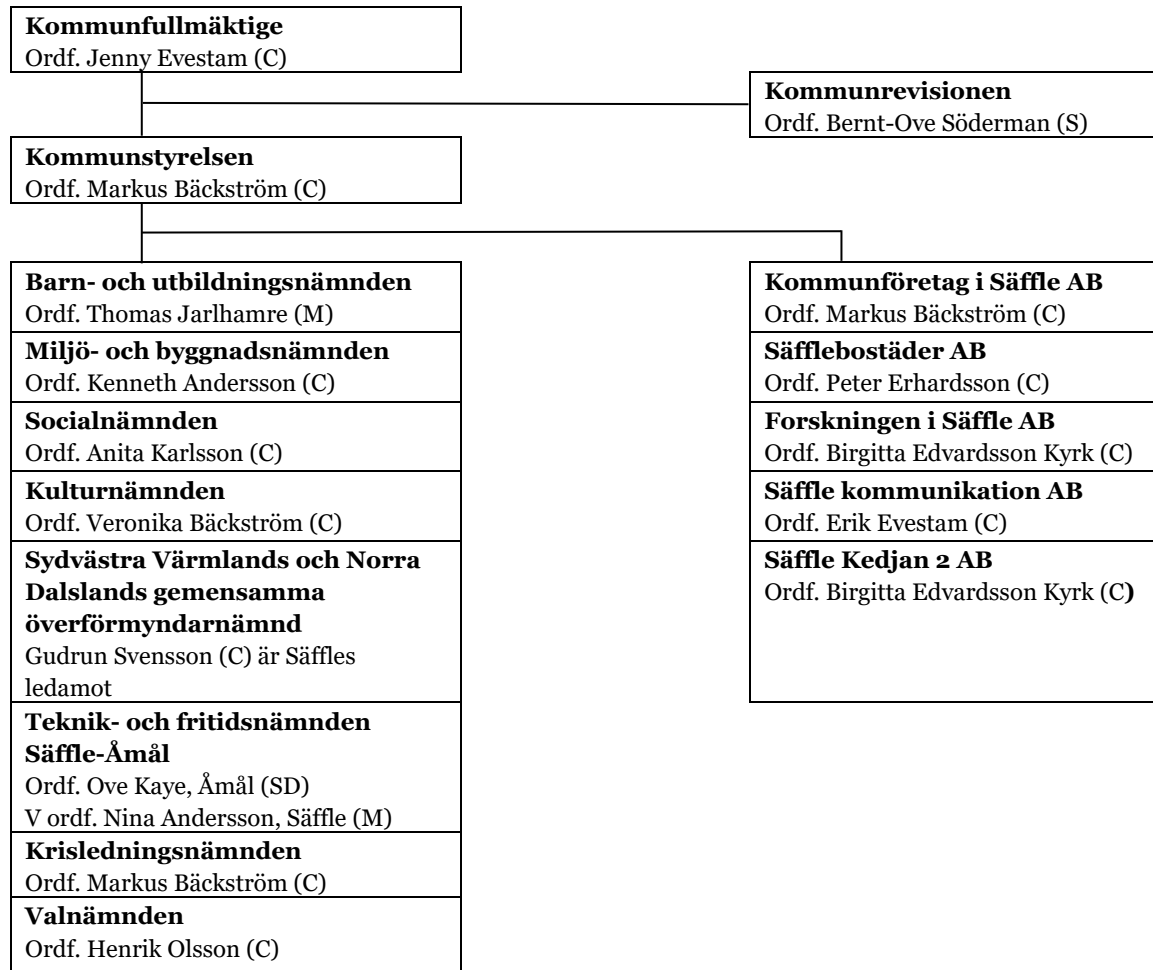


KOMMUNFULLMÄKTIGE PARTIER & MANDAT 2023-2026





Kommunfullmäktiges ordförande och ordförande i valnämnden är valda för perioden 2022-10-15—2026-10-14. Övriga nämnders ordföranden är valda för perioden 2023-01-01—2026-12-31.





2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Ekonomisk översikt och analys.

Kapacitet

Soliditet

Soliditet per 31 augusti resp år					
Procent	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunen					
Soliditet	49,7	51,43	52,49	46,66	42,66
Soliditet, inkl hela pensions-åtagandet	26,6	29,53	30,55	25,45	20,85
Kommunen + bolagen					
Soliditet	45,4	48,08	48,69	43,98	38,96
Soliditet, inkl hela pensions-åtagandet	27,3	30,5	31,31	26,65	21,81

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel. Generellt gäller att ju högre soliditet en kommun har, desto bättre resultat krävs för att hålla den oförändrad. Säfte kommun har fortfarande en relativt god soliditet, även om den sjunkit en del i samband med simhallsbygget och de senaste årens negativa resultat. I augusti 2024 är soliditeten 42,66 % vilket är lägre än augusti förra året. Kommunens totala låneskuld har ökat från 499 Mnkr till 574 Mnkr sedan årsskiftet 2023, vilket till största delen beror på nya lån. Kommunkoncernens soliditet är 38,96 procent, vilket är 5,02 procentenheter lägre än samma period förra året.

När även pensionsåtagandet utanför balansräkning (den så kallade ansvarsförbindelsen) räknas med minskar soliditeten till 20,85 procent för kommunen och 21,81 procent för kommunkoncernen. Per 31 augusti 2024 är kommunens pensionsåtagande 366,3 Mnkr, vilket kan jämföras med 360,3 Mnkr 31 augusti 2023.

Den del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital kallas skuldsättningsgrad. Kommunens skuldsättningsgrad ligger på 53,5 procent efter augusti vilket är 2,3 procentenheter högre än vid årsskiftet. Jämfört med samma period förra året har tillgångarna ökat med 19 Mnkr och skulderna ökat med 64 Mnkr.

Kommunen och bolagen ihop har en högre skuldsättning som följd av kommunens svaga resultat och Säftebostäder AB:s långfristiga lån för sina fasta anläggningar i form av bostäder.



Kommunalskatt

Skattesats					
Procent	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunen	22,00	21,52	21,52	21,52	21,52
Regionen	11,20	11,68	11,68	11,68	11,68
Summa	33,20	33,20	33,20	33,20	33,20

Kommunens skattesats har legat på 21,52 kr per intjänade 100 kr under perioden

Finanspolicy

Finanspolicy fastställer målen, organisationen och ansvarsfördelningen för finansverksamheten i kommunkoncernen. Kommunstyrelsen ska lämna en rapport till kommunfullmäktige om kommunens finansverksamhet i samband med tertialrapport, delårsbokslut och årsbokslut. I vissa speciella fall kan avvikelser från policyn förekomma. Det gäller till exempel räntebindnings- och kapitalbindningsnivåer som en följd av att förfallodagar kommer närmare i tiden.

Kommunens kassa 2024			
Mnkr.	1 jan	30 apr	31 aug
Konto med checkkredit	19,5	-6,3	26,9
Övriga kassatillgångar	2,3	2,3	2,6
Summa	21,8	-4,0	29,5
Bolagens del av koncernkontot	61,7	68,7	60,4
Totalt för koncernkontot	88,6	134,7	97,6

Kommunens låneportfölj hade en utgående skuld på 574 Mnkr per 2024-08-31. Skulden 2023-08-31 var 499 Mnkr.

Kapitalbindningen och räntebindningen ligger på 16 månader i genomsnitt. Den genomsnittliga räntan uppgick till 2,2 procent efter augusti.

Placerade medel

Kommunens placerade medel hade ett bokfört värde, tillika marknadsvärde, 2024-08-31 på 184,5 Mnkr (179,2 Mnkr december 2023). Sedan 2019 ska de placerade medlen bokföras till marknadsvärde enligt LKBR (2018:597). Kommunfullmäktige fattade 19 juni 2023 beslut om att ge kommunledningskontoret i uppdrag att se över Säffle kommuns placeringspolicy. Översynen genomfördes med hjälp av företaget Evisens som är experter inom institutionell kapitalförvaltning. I mars 2024 infördes den nya policyn. De förändringar som gjordes i den nya policyn var ny skrivning kring etiska riktlinjer, följer tydligare andra institutionella riktlinjer och säkrar uppföljningen och i ny policy ingår även förvaltningen av kommunens anknutna stiftelser. Vidare har placeringsmodellen som policyn bygger på uppdaterats och korrigerats. I årsbokslutet görs det en djupare analys av hur väl den nya policyn efterlevs.



Risk

Finansiella tillgångar och skulder

Kommunens finansiella anläggningstillgångar uppgår till 330,7 Mnkr sista augusti i år och har därmed ökat med 4,3 Mnkr sedan årsskiftet. De likvida medlen har ökat från 88,4 Mnkr till 97,7 Mnkr samma period.

Finansiella tillgångar per 31 augusti					
Mnkr.	2020	2021	2022	2023	2024
Värdepapper m.m.	8,9	8,9	8,9	10,2	13,7
Långsiktiga placeringar	162,6	185,1	162,9	175,5	184,5
Långfristiga fordringar	145,9	144,6	153,2	134,2	132,5
Summa finans anläggnings- tillgångar	317,5	338,6	325,1	320,0	330,7
Likvida medel	159	177,7	87,7	135,1	97,7
Summa	476,5	516,3	412,8	453,1	428,4

Fordringarna på de kommunala bolagen per 31 augusti har minskat från 134,2 Mnkr år 2023 till 132,5 Mnkr år 2024. Risken vid utlåning till den egna koncernen bedöms som liten.

Kommunens långfristiga lån har minskat från 400,4 Mnkr år 2023 till 286,5 Mnkr 31 augusti 2024. Samtidigt har de kortfristiga lånen ökat från 98,7 Mnkr till 287,9 Mnkr. Den tillfälligt höga räntenivån har gjort att korta lån har varit att eftersträva. Flera lån har mindre än 12 månader kvar av löptiden och klassificeras då om från långfristiga till kortfristiga.

Finansiella skulder per 31 augusti					
Mnkr.	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunen					
Långfristiga lån	221,7	224,3	396,1	400,4	286,5
Kortfristig del av långfristiga lån	1,8	150,2	0,2	0,3	0
Kortfristiga lån	279,6	109,0	28,3	98,7	287,9
Kommunen + bolagen					
Långfristiga lån	752,7	811,1	769,1	831,9	477,4
Kortfristiga lån inkl kortfr del av långfr lån	314,6	216,6	19,4	7,7	445



Pensioner

Huvuddelen av kommunens pensionsåtagande för det som intjänats från och med 1998 (avgiftsbestämd ålderspension) betalas årligen som individuell del enligt PFA 1998. Betalningen görs året efter intjänandeåret (för 2023 betalas beloppet i slutet av mars 2024) och den intjänade summan inklusive särskild löneskatt finns upptagen som kortfristig skuld i balansräkningen. I övrigt finns särskilda försäkringar för pensioner som avser lönedelar över 7,5 basbelopp. Resterande del redovisas som en avsättning i balansräkningen. Avsättningen uppgår i delåret till 20,9 Mnkr och har minskat med 1,1 Mnkr från årsskiftet.

Det pensionsåtagande som uppkommit före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och inte som en skuld i kommunens balansräkning. I delårsbokslutet 2024 uppgår ansvarsförbindelsen till 366,3 Mnkr inklusive löneskatt. I årsbokslutet för 2023 var motsvarande belopp 350,4 Mnkr inklusive löneskatt. Kommunfullmäktige har tidigare beslutat att 100 Mnkr av medlen från försäljningen av Säffle Elverk AB och Säffle Energi AB ska användas till att täcka en del av det framtida pensionsåtagandet. Anskaffningsvärdet uppgick till 155,3 Mnkr och marknadsvärdet som är lika med det bokförda värdet uppgick till 184,5 Mnkr den 31 augusti 2024. Skillnaden mellan ansvarsförbindelsens storlek (366,3 Mnkr) och marknadsvärdet på placeringarna (184,5 Mnkr) kallas återlåning. För augusti 2024 uppgår det beloppet till 181,8 Mnkr, vilket är 4,1 mnkr lägre jämfört med ifjol.

Borgensåtaganden

Kommunen har borgensåtaganden gentemot det egna bolaget Säfflebostäder AB, gentemot Smedsgården ekonomisk förening och Tennisbollen KB samt mot egna hem. I delårsbokslutet finns uppgift om borgensåtagande på totalt 371,1 Mnkr. Egna hem har inte meddelat någon uppdatering av sina siffror sedan årsredovisningen, men utgör endast en liten del, 338 tkr, av helheten. Vid samma period 2023 uppgick Säffle kommuns borgensåtagande till 327,7 Mnkr.

Personalredovisning

Personalstruktur

Antal tillsvidareanställda har ökat med 23 stycken jämfört med 31 augusti 2023.

Antalet anställda kan även räknas i form av årsarbetare. Årsarbetare är en helårsarbetare som arbetar full tid, i regel 40 tim/vecka. En årsarbetare kan således inbegripa flera anställda, t ex två deltids-anställda som arbetar halvtid. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har ökat med 29 stycken sedan 31 augusti 2023.

En ökning har även skett i kategorin visstidsanställda och visstidsanställda årsarbetare, där det i dagsläget finns 164 respektive 145 personer anställda. Det motsvarar en ökning med 30 respektive 26 jämfört med 31 augusti 2023. Det är positivt med en ökning av tillsvidareanställda då kommunen som arbetsgivare måste ha flera fastanställda för att säkra en god service samt kontinuitet ut mot våra elever/brukare och annan tredje part. Mellan 2020 och 2021 såg vi en minskning av tillsvidareanställd personal, vilket kunde bero på ett naturligt personalbortfall pga den pågående pandemin. Denna trend verkar nu bruten vilket har en mycket positiv påverkan på våra verksamheter.

Flest avslutade anställningar har skett inom Socialförvaltningen och Barn – och utbildningsförvaltningen. Socialförvaltningen har flest antal med 35 stycken. Av dessa har åtta



stycken gått i pension, 19 har slutat på egen begäran och två är uppsagda av kommunen. Barn – och utbildningsförvaltningen har å sin sida 31 stycken avslutade anställningar fördelat på åtta stycken pension, 18 som slutat på egen begäran samt tre som är uppsagda av kommunen. Tabellen innehåller även en kolumn för *Överenskommelse enligt KOM-KR* som är en överenskommelse om avslut av tjänst pga av nedsatt arbetsförmåga. Vid delår 2024 är antalet nio stycken medarbetare som avslutades enligt detta regelverk.

Antal medarbetare som slutat på egen begäran har minskat från fjolårets 68 stycken till årets 44 stycken. Denna minskning är något arbetsgivaren ser positivt på då det behövs en stabilisering i arbetsgrupperna för att säkra en god service samt kontinuitet ut mot våra elever/brukare och annan tredje part.

Personalnyckeltal				
Antal anställda och årsarbetare per 31 aug	2021	2022	2023	2024
Antal tillsvidareanställda	1213	1236	1245	1268
Tillsvidareanställda årsarbetare	1171	1195	1207	1236
Antal visstidsanställda (månadslön) genomsnitt /månad	147	136	134	164
Antal visstids-anställda årsarbetare (månadslön) genomsnitt/månad	134	126	119	145

Antal avslutade anställningar jan-aug totalt				Överenskommelse enligt KOM-KR
Förvaltning	Pension	Slutat på egen begäran	Uppsägning av kommunen	
Kommunledn kont	1	1	1	1
Miljö- och byggförv	0	0	0	0
Kulturförv	1	3	3	0
Teknik- och fritidsförv	2	3	1	0
Barn- och utbildn förv	8	18	3	2
Socialförvaltn	8	19	2	6
Totalt	20	44	10	9

Sjukfrånvaro

Kommunens totala sjukfrånvaro har åter sjunkit från 8,44 2023 till 7,82 första halvåret 2024. Infektion är fortsatt den dominerande angivna frånvarorsaken även om dolda orsaker har identifierats så som psykisk ohälsa, ofta i kombination med privata belastningsfaktorer som är arbetspåverkande.

Införandet av dokumentationsstödet Adato har förtydligat rehabiliteringsprocessen och arbetsgivarens rehabiliteringsansvar.

Att förebygga sjukfrånvaro är ständigt pågående med systematiskt arbetsmiljöarbete enligt årshjulet, introduktion för nya chefer, utbildning i Arbetsanpassning och rehabilitering samt Aktuellt hälsoläge på enheterna där man på grupp samt individnivå identifierar tidiga signaler på ohälsa och behov av att arbeta förebyggande och främjande för att undvika arbetsrelaterad ohälsa och sjukfrånvaro. Samverkan med Region Värmland samt Praktikertjänst har utförts för dialog kring ansvarsfördelning av medicinsk samt arbetslivsinriktad rehabilitering då den, av medicinsk instans, har upplevts otydlig vilket har medfört en negativ påverkan för enskilda individer i rehabiliteringsprocessen.



Socialförvaltningen har åter den högsta andelen korttidsfrånvaro. Förutom en påverkan för individen så ger denna typ av frånvaro stor påverkan på arbetsgruppens belastning och arbetsmiljö samt verksamhetens kvalitet, kontinuitet och säkerhet. Svårigheter att rekrytera vikarier med kort varsel är en konsekvens av korttidsfrånvaron.

Frånvaro är i många fall knuten till psykisk ohälsa och upplevd stress relaterat till privata belastningsfaktorer. Den framgångsfaktor som finns identifierad är hälsosamtal och rehabiliteringsutredning med de medarbetare där frånvaron är återkommande. Syftet är också att snabbt identifiera eventuella arbetsrelaterade besvär och utifrån det kunna vidta åtgärder. I samtalen berörs även arbetstagarens ansvar för sin hälsa. Fokus finns också på att identifiera eventuella tecken på våld i nära relationer.

I de individuella fall där arbetsförmågan är oklar har man ofta, genom Säftehälsan, genomfört en mer omfattande kartläggning med handlingsplan för att ge de bästa förutsättningarna att komma åter i arbete. Dessa åtgärder har i vissa fall också kunna ge en bild av att arbetsförmåga inte finns inom överskådlig framtid vilket har lett till avslut av tjänst med KOM-KR via Omställningsfonden.

Fortsatt behöver man som arbetsgivare bli ännu bättre på det förebyggande arbetsmiljöarbetet då det är det mest framgångsrika sättet att förebygga sjukdom och möjliggöra en snabb och hållbar återgång i arbete efter frånvaro. Dock är frånvaro relaterat till arbetsmiljöorsaker inte en dominerande faktor som identifierats vid hälsosamtal och rehabiliteringsutredningar. Viktigt är ändå att kontinuerligt arbeta med värdegrund och det sociala samspelet ute på enheterna.

I Säfte kommun, liksom nationellt, är andelen kvinnor med sjukfrånvaro högre än andelen män. Det är dominerande bland kvinnor med privata belastningsfaktorer som är arbetspåverkande, det vill säga minskar närvaron på arbetet.

Undersökningar från Jämställdhetsmyndigheten och Karolinska universitetet visat att kvinnor i hög omfattning utför ett dubbelarbete, det vill säga tar ett stort praktiskt och känslomässigt ansvar för familjen vilket påverkar deras möjlighet till återhämtning och i förlängningen skapar ohälsa.

När man tittar på fördelningen av sjukfrånvaro mellan åldersgrupper så har medarbetare > 50 den högsta frånvaron. En orsaksfaktor kan vara fysiska belastningsskador. Därav är arbetet med den fysiska arbetsmiljön viktig att prioritera. Säftehälsan har varit behjälpliga med sin kunskap inom ergonomi inom vissa verksamheter för att arbeta förebyggande.

Total sjukfrånvarotid

Total sjukfrånvarotid i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid uppgår till 7,82 %

Den totala sjukfrånvaron i procent per förvaltning 31 juli				
Förvaltning	2021	2022	2023	2024
Kommunledningskontoret	1,80	5,63	5,62	4,77
Kulturförvaltningen	2,49	6,01	6,01	2,09
Teknik- och fritidsförvaltningen skattef	6,49	7,67	8,04	7,02
Teknik- och fritidsförvaltningen affärsfin	2,45	3,74	4,70	2,71
Barn- och utbildningsförvaltningen	6,78	8,21	6,88	7,55
Socialförvaltningen	8,66	11,40	10,78	9,79
Miljö- och byggförvaltningen	3,20	2,61	10,70	9,19
Totalt	6,58	8,84	8,44	7,82



Långtidssjukfrånvaro i procent per förvaltning ack. 31 juli				
Förvaltning	2021	2022	2023	2024
Kommunledningskontoret	16,37	53,88	81,09	66,96
Kulturförvaltningen	0,00	40,76	45,21	0,00
Teknik- och fritidsförvaltningen, skattefin	51,56	43,27	49,77	46,74
Teknik- och fritidsförvaltningen, affärsfin	31,34	45,34	29,84	91,81
Barn- och utbildningsförvaltningen	48,70	43,18	45,21	55,82
Socialförvaltningen	45,30	47,27	56,10	54,54
Miljö- och byggförvaltningen	0,00	0,00	59,10	89,02
Totalt	46,18	45,32	51,98	55,02

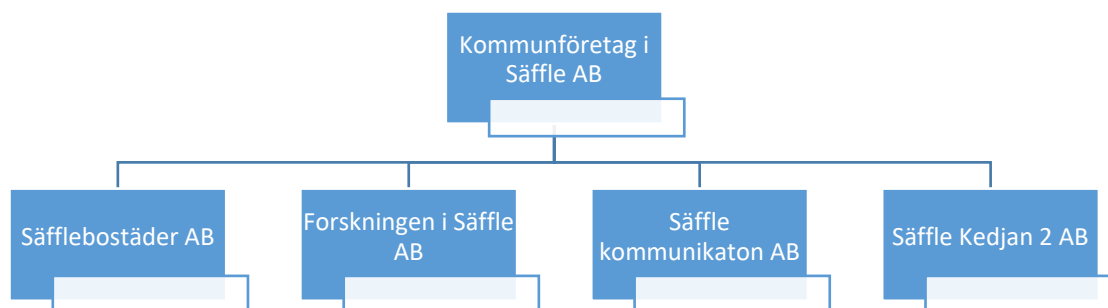
Sjukfrånvaro för kvinnor i procent per förvaltning respektive år ack. 31 juli				
Förvaltning	2021	2022	2023	2024
Kommunledningskontoret	1,98	6,51	6,16	6,14
Kulturförvaltningen	1,19	3,40	3,21	2,80
Teknik- och fritidsförvaltningen, skattefin	8,84	9,20	10,53	7,51
Teknik- och fritidsförvaltningen, affärsfin	5,07	10,25	8,89	0,00
Barn- och utbildningsförvaltningen	7,25	8,94	7,82	8,50
Socialförvaltningen	8,89	11,72	11,01	10,41
Miljö- och byggförvaltningen	1,00	2,93	15,02	13,35
Totalt	7,72	9,89	9,44	9,04

Sjukfrånvaro för män i procent per förvaltning respektive år ack. 31 juli				
Förvaltning	2021	2022	2023	2024
Kommunledningskontoret	1,66	4,85	5,14	3,44
Kulturförvaltningen	5,04	11,30	11,04	0,94
Teknik- och fritidsförvaltningen, skattefin.	3,04	5,43	5,41	3,93
Teknik- och fritidsförvaltningen, affärsfin	1,71	2,08	3,60	3,10
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,26	5,76	3,57	4,07
Socialförvaltningen	5,64	6,75	7,95	4,14
Miljö- och byggförvaltningen	6,08	1,96	0,88	0,52
Totalt	4,04	5,39	5,19	3,95



Frånvarotid i procent per åldersgrupp				
Åldersgrupp	2021	2022	2023	2024
< 29 år	7,08	8,85	8,83	8,72
30-49 år	6,83	9,40	7,45	6,61
50 år <	6,66	8,30	4,70	8,80

Säffle kommun och bolagskoncernen



Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen visar helhetsperspektivet på den kommunala verksamheten. Räkenskapernas alla delar innehåller såväl kommun - (förvaltnings-) som helhetsperspektivet (förvaltningar och bolag sammanlagda). Uppgifterna återfinns i ordinarie resultat- och balansräkningar.

Säffle kommun bedriver som flertalet kommuner fortfarande merparten av verksamheten i förvaltningsform. Säffles kommuns koncern är inte en äkta koncern i aktiebolagslagens mening. Skatte- och värderingsregler gäller inte för kommunkoncerner.

Företagen

De företag som ingår i den sammanställda redovisningen är, förutom kommunen, det helägda moderbolaget Kommunföretag i Säffle AB med dotterbolagen Säfflebostäder AB, Säffle kommunikation AB, Forskningen i Säffle AB, samt Säffle Kedjan 2 AB.

Kommunkoncernens resultat

Det går inte att summera respektive bolags resultat med kommunens och få fram koncernresultatet. Samtliga interna mellanhavanden mellan bolagen och kommunen elimineras så att endast de för den gemensamma koncernen externa intäkterna och kostnaderna tas med. Resultatet för perioden januari till augusti 2024 för kommunen och bolagskoncernen uppgår till -23,6 Mnkr jämfört med -17,6 Mnkr samma period förra året.



Finansiell ställning

Soliditeten för kommunkoncernen var 38,96 procent den 31 augusti 2024, vilket är en minskning med 5,02 procentenheter jämfört med samma period föregående år. De långfristiga skulderna har ökat med 139,2 Mnkr till 1014 Mnkr. Rörelsekapitalet, d.v.s. omsättningstillgångarna minskat med de kortfristiga skulderna, är negativ och uppgår till -31,4 Mnkr. Vid föregående delår uppgick rörelsekapitalet till plus 0,1 Mnkr.

Här följer en översiktlig beskrivning av koncernen och dess ingående bolag. En fullständig information finns i respektive bolags delårsrapport.

Bolag	Resultat jan-aug 2024	Budget jan-aug 2024	Resultatprognos helår 2024
(Mnkr)			
Säffle kommunikation AB	-0,6	-0,6	-1,0
Forskningen i Säffle AB	1,8	0,0	0,9
Säffle Kedjan 2 AB	,4	0,0	0,0
Säfflebostäder AB	2,2	0,0	0,0
Kommunföretag i Säffle AB	0,0	0,0	0,0
Säffle kommun	-27,4	11,3	-43,6
Summa (efter avrundning)	-23,6	10,7	-43,7

Bolagskoncernen prognostiserar ett negativt resultat på årsbasis med -0,1Mnkr. Säfflekommunikation AB prognostiserar ett negativt resultat på -1,0 Mnkr medan Forskningen i Säffle AB ett positivt resultat om 0,9 Mnkr, övriga bolag prognostiserar noll-resultat.

Säffle Kommunikation AB prognostiserar ett underskott med 1 Mnkr för verksamhetsåret 2024. Ökade avskrivningskostnader till följd av verksamhetsköp, höga räntor och prisökningar. Översyn av dessa kostnader har gjorts kontinuerligt för att det inte ska bli en risk för bolaget.

Säffle bostäder AB prognos för bokslutet 2024 är ett noll resultat i linje med budget. Bolaget har fortsatt hög vakansgrad Avkastningskravet uppnås ej för perioden.

Säffle Kedjan 2 AB prognostiserar ett noll resultat för bokslutet 2024.

Forskningen i Säffle AB prognostiserar ett positivt årsresultat på 0,9 Mnkr dels tack vare ökade hyresintäkter. Bolaget står inför utmaningar framåt med stora vakanser.

För att kommunkoncernen som helhet ska ha god ekonomisk hushållning måste en tillräckligt hög avkastning uppnås även från bolagens investeringar. I bolagspolicyn slås fast att kommunfullmäktige ska ställa krav för bolagens avkastning. Kraven ska vara långsiktiga, uttryckas för en period om 3-5 år och ta hänsyn till respektive bolags ändamål och utvecklings/investeringsbehov. Avkastningskrav ska uttryckas i form av räntabilitet på eget kapital eller i fast belopp. Bolagskoncernen är mitt uppe i ett tufft omställningsarbete och kommer inte att klara avkastningskravet för år 2024.



Händelser av väsentlig betydelse

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas. Av 11 kap. 3 och 12 §§ LKBR följer att förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana händelser av väsentlig betydelse för den kommunala koncernen och kommunen som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Under 2024 har inga händelser av den karaktären som beskrivs inträffat som berör Säffle kommun.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Mål och resurser

Säffle kommuns budgetprocess innebär att de övergripande förutsättningarna för verksamheten diskuteras på våren året före det aktuella verksamhetsåret.

I årsredovisnings respektive budgetdialoger mellan nämnder/bolag och kommunstyrelsens arbetsutskott diskuteras måluppfyllnad och behov av resurser.

Här görs preliminära bedömningar och avvägningar. Kommunstyrelsen tar fram preliminära nettoramor utifrån det ekonomiska utrymmet och den dialog som varit.

Efter beredning av de preliminära budgetramarna tas ett definitivt beslut om kommunens totala budget av kommunstyrelse och kommunfullmäktige i juni.

I nämndernas/bolagens uppdrag ingår att anpassa de egna målen utifrån fullmäktigemålen och de ekonomiska ramar som beslutats i juni för nästkommande år.

Utvärdering och uppföljning

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar uppföljning och utvärdering av beslutade mål och riktlinjer: När årsredovisningen upprättas, ska en utvärdering göras av om målen har uppnåtts, och denna utvärdering ska redovisas i årsredovisningens förvaltningsberättelse.

Målen ska också följas upp i samband med tertialrapport och delårsrapport i den mån det är möjligt. För att underlätta utvärdering och uppföljning av målen har kommunen antagit särskilda regler som finns beskrivna i *Riktlinjer för mål- och resultatstyrning*.

Verksamhetens ekonomi följs upp och rapporteras till respektive nämnd/styrelse varje månad, varannan månad rapporterar nämnderna till kommunstyrelsen som i sin tur rapporterar till kommunfullmäktige efter april, augusti (delårsbokslutet) och december (årsredovisningen). Verksamhetsmålen följs upp samlat i delårsbokslut och årsredovisning.

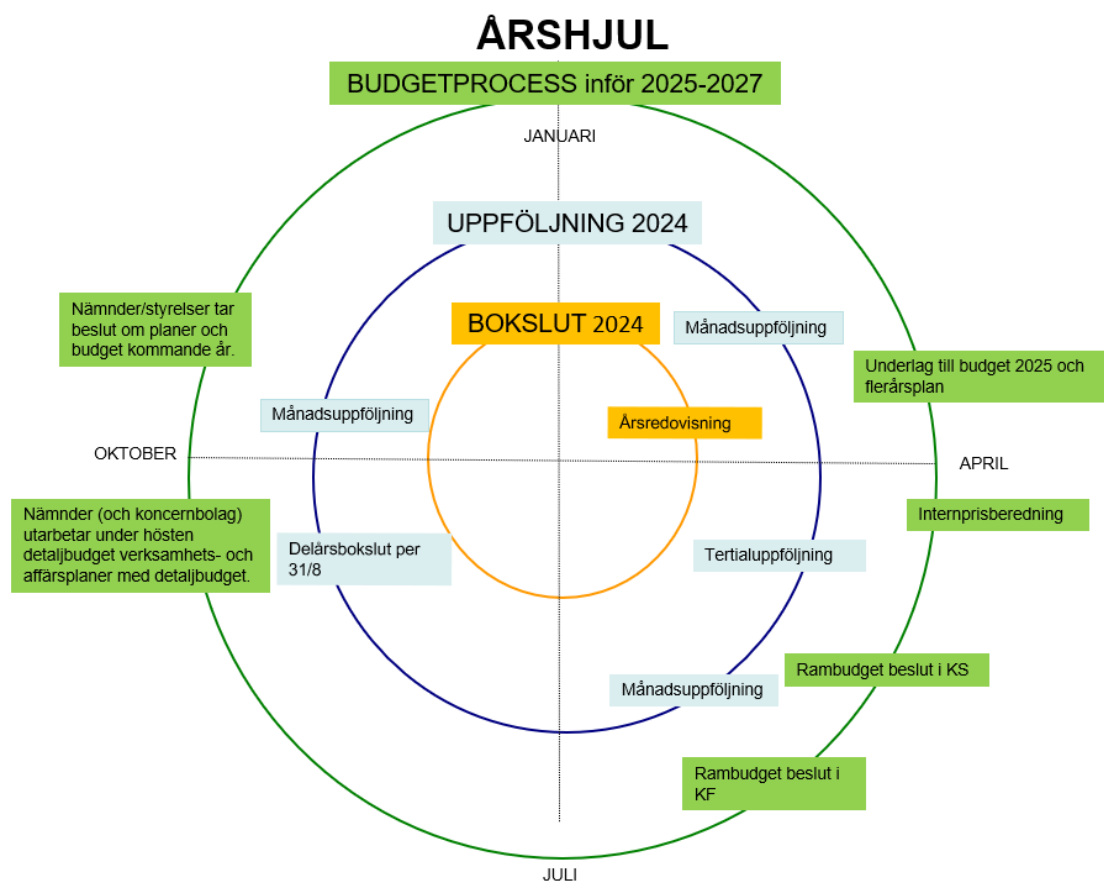
Årlig tidsplan för arbetet med resultatstyrning

Kommunstyrelsen fastställer varje år detaljerad tidsplan för kommunens/koncernens resultat och budgetprocess.



Mål och uppföljning

Säffle kommuns modell för styrning av verksamheten bygger på en övergripande vision för hela Säffle som plats. I den modell som kommunfullmäktige i december 2017 beslutade om i samband med antagande av Riktlinjer för mål- och resultatstyrning bildar fullmäktigemålen länken mellan vision och nämnd/bolagsmål med tillhörande mått.



Säffle kommuns vision

Vision 2026

Säffle leder hållbar utveckling - Vi kan, Vi vill, Vi vågar

Fullmäktigemål

Fullmäktigemålen är fyraåriga, strategiska, mål som ska ha dels ett externt perspektiv, dels ett internt perspektiv. De ska vara minst fem och maximalt åtta till antalet.

Fullmäktigemål för 2024:

1. Säffle kommun är en plats för alla
2. I Säffle kommun finns goda förutsättningar för det livslånga lärandet
3. I Säffle kommun kan alla försörja sig
4. Säffle kommun möjliggör det goda livet
5. Säffle kommun har god kvalitet med fokus på hållbar utveckling



6. *Säffle kommun har en långsiktig ekonomisk hållbarhet*
7. *Säffle kommun är en attraktiv arbetsgivare*

Nämndmål och mått

Nämnd/bolagsmålen utarbetas utifrån kommunfullmäktiges beslutade fullmäktigemål. Målen ska vara ett- eller fleråriga med delmål per år. Dessa mål beslutas av respektive nämnd/styrelse senast i december varje år. Målen ska ta fasta på de intentioner och förväntningar på verksamheten som beskrivs i fullmäktigemålen- hur kan nämnden/bolagen bidra till att fullmäktigemålen uppfylls? Det är utifrån fullmäktigemålen som nämnd/bolagsmålen utarbetas. Varje mål ska ha ett eller flera mått som tydliggör när målet är nått. För att få en jämförelse med andra kommuner ska måtten företrädesvis hämtas från mätningar och undersökningar som genomförs i hela riket, till exempel KKiK, Medborgaundersökningen eller andra liknande mätningar.

Uppföljning av fullmäktigemål och nämnd och bolagsmål

Säffle har, som många andra kommuner, utmaningar när det gäller bland annat rådande befolkningsförändringar, arbetstillfällena, utbildningsresultat och möjlighet att erbjuda kommunal service. Kommunens styrmodell med vision och fullmäktigemål tar fasta på behovet av förbättring och vill visa vägen framåt. Fullmäktigemålen är skrivna i ett önskat läge. I årsredovisningen visar uppföljningen av målen ett utfall vid årsskiftet. Nämnd/bolagsmålen beskriver i många fall processer som är delmål för att nå fullmäktigemålen. Uppföljningen av fullmäktigemålen kan därmed visa på "grönt" för att processerna pågår och delmålen nås, även om det önskade läget inte är nått på flera år.





Bilden ovan visar att prognosen för måluppfyllelse vid året slut i huvudsak bedöms som delvis uppfyllt.

Till bedömningen har även en trenduppskattning gjorts i syfte att se om det är en förbättring över tid eller inte. Sammantaget är prognosen för 2024 att måluppfyllelsen är delvis uppfyllt vid årets slut utifrån de nämnd- och bolagsmål som är beslutade att gälla för 2024.

- Det finns fortsatt en stor utmaning för att utveckla en god måluppfyllelse över tid.
- Planerade insatser och aktiviteter tar i vissa delar tid att få effekt på fullt ut.
- Det finns utvecklingsbehov vad gäller mål- och måttformulering och hur och med vilka metoder måluppfyllelsen ska mätas.
- Med utmanande fleråriga fullmäktigemål beslutade av kommunfullmäktige och med nämnd/bolagsmål för verksamheten som utgör bedömningsgrund kan inte måluppfyllelsen vara på topp inom samtliga områden över tid. I så fall skulle inte målen vara utmanande och därmed sakna funktion.

Nedan redovisad måluppfyllelse är en koncernsammanfattning baserad på de aktiviteter som verksamheterna aktivt jobbar med för ökad måluppfyllelse vid årets slut. Mer detaljerad information återfinns i nämnd och styrelsebilagorna.

Vision 2026

Säffle leder hållbar utveckling. Vi kan, Vi vill, Vi vågar

Fullmäktigemål 1: Säffle kommun är en plats för alla

Säffle kommun har ett förhållningssätt där alla människor är lika mycket värda och vi ska hitta en god balans mellan kommunens service och de individuella behoven oavsett vem du är eller var du bor i kommunen.

Det handlar om varje människas valfrihet och rätt att få leva sitt liv som de själva önskar och delta i samhället på lika villkor. Genom möjligheter till inflytande tar Säffle kommun åsikter på allvar och tillåter en öppen process inför beslut och aktiviteter.

Fullmäktigemål	Status
Säffle kommun är en plats för alla	

Prognos måluppfyllelse vid årets slut

6 av 10 (60 %) av nämnd- och bolagsmålen som utgör mått för fullmäktigemålen bedöms vara helt uppfyllda vid årets slut och bedömd trend är positiv.

Beslutade nämnd- och bolagsmål för 2024

1. Kommunstyrelsen: KS ska utveckla den lokala demokratin
2. Kommunstyrelsen: Varumärket Säffle kommun som organisation och plats ska stärkas
3. Barn och utbildningsnämnden: Barn- och utbildningsförvaltningens verksamheter skall vara en plats för alla barn, elever och deltagare
4. Miljö och byggnadsnämnden: God bebyggelseutveckling
5. Socialnämnden: Andelen brukare som är nöjda med bemötandet de får från socialförvaltningens medarbetare ska öka



6. Kulturnämnden: Med vår verksamhet skapar vi inkluderande och tillgängliga platser där människor från olika bakgrunder kan mötas, uttrycka sig och delta
7. Kulturnämnden: KUN uppmantrar och stödjer en aktiv kulturverksamhet även utanför tätorten med fokus på barn och unga
8. Teknik och fritidsnämnden: Teknik- och fritidsnämnden ska verka för ökad folkhälsa genom allsidig och rörelsefrämjande verksamhet
9. Teknik och fritidsnämnden: Teknik- och fritidsnämnden ska verka för en enklare vardag för kommuninvånarna genom ökad digitalisering
10. Säffle kommunikation AB: Alla hushåll och företag i kommunen ska, på affärsmässiga grunder, erbjudas möjlighet att ansluta sig till Säffle Fibernät

Effekt/analys/resultat

Kommunkoncernen har under året förvaltningsövergripande med hög politisk medverkan processat fram en ny styrmodell, reviderat visionen samt arbetat fram fyra fullmäktigemål att gälla för 2025.

I kommunkoncernens nya styrmodell beskrivs det övergripande uppdraget:

Välfärdsleverantör

Kommunkoncernen ska leverera välfärd. Det är att ta ansvar för och garantera vård och omsorg, skola, kultur, fritid, vatten, avlopp, renhållning, räddningstjänst och annan kommunal service till kommunens invånare på ett jämlikt, jämställt och hållbart sätt. Inom sitt geografiska område är kommunkoncernen den största arbetsgivaren och dessutom en viktig marknadsaktör genom köp av produkter och tjänster från privata aktörer.

Samhällsutvecklare

Kommunkoncernen ska verka för en hållbar och väl fungerande samhällsplanering. Mark och vatten ska nyttjas på ett hållbart sätt. Näringsliv, myndigheter, föreningar och andra aktörer bidrar till att Säffle kommun är en trygg plats att bo, verka och leva på.

Demokrati

Kommunkoncernen har också ett viktigt demokratiuppdrag. Invånarna i kommunen ska ges möjlighet att ta ansvar, utöva insyn samt vara delaktiga i samhällsutvecklingen och utformningen av koncernens tjänster. Inom detta uppdrag ryms också genomförande av val till kommun, region, riksdag och EU-parlamentet.

Vision 2035

Vi kan, Vi vill, Vi vågar! Tillsammans bygger vi en hållbar och demokratisk kommun genom tillit, ansvar och engagemang.

- Vi i Säffle kommun strävar efter att skapa en dynamisk och inkluderande gemenskap där invånarna känner sig trygga och engagerade.
- Genom att prioritera välfärd av hög kvalitet, säkerställa en trygg och hållbar miljö, arbeta brett och kraftfullt med folkhälsa samt främja en mångfald av aktiviteter och sysselsättningsmöjligheter, skapar vi en meningsfull och givande tillvaro för alla.
- I Säffle strävar vi efter att bygga en gemenskap där varje individ ges möjlighet att utvecklas, trivas, ta ansvar och bidra till en positiv och hållbar framtid.

Nämnds- och bolagsaktiviteter för ökad måluppfyllelse

Under hösten 2024 genomför kommunkoncernen implementering av ny styrmodell och beslutsstödsystem med målsättning att öka kvalitén. Modellen har stort fokus på grunduppdraget



där tillit, hållbarhet och dialog är centrala delar. Beslutsstödsystemet Stratsys "intrimmas" med målsättning att uppföljningen i mars 2025 genomförs i nytt system. Koncernen ser dock 2025 som ett prövoår.

Nytt fullmäktigemål som gäller för 2025

I Säffle kommun ska alla ha möjlighet att genom ansvar och delaktighet utöva inflytande.

- Säffle kommun har ett förhållningssätt där alla människor är lika mycket värda och vi ska hitta en god balans mellan kommunens service och de individuella behoven oavsett vem du är eller var du bor i kommunen.
- Det handlar om varje människas valfrihet och rätt att få leva ett tryggt liv som de själva önskar och delta i samhället på lika villkor.
- Genom möjligheter till inflytande tar Säffle kommun åsikter på allvar och tillåter en öppen process inför beslut och aktiviteter.

Fullmäktigemål 2: I Säffle kommun finns goda förutsättningar för det livslånga lärandet

Med goda uppväxtvillkor, bra lärmiljöer, och hjälp till rätta vägval för alla prioriterar Säffle kommun kunskaper och färdigheter, utbildning av hög kvalitet, för barn, unga och vuxna som behöver utbilda sig.

Fullmäktigemål	Status
I Säffle kommun finns goda förutsättningar för det livslånga lärandet	

Prognos måluppfyllelse vid årets slut

4 av 5 (80 %) av nämnd- och bolagsmålen som utgör mått för fullmäktigemålen bedöms vara helt uppfyllda vid årets slut och bedömd trend är försiktigt positiv.

Beslutade nämnd- och bolagsmål 2024

1. Barn och utbildningsnämnden: Det finns förutsättningar för progression i barns och elevers lärande
2. Miljö och byggnadsnämnden: God skolmiljö
3. Socialnämnden: Antal brukare som utnyttjar våra digitala tjänster ska öka
4. Kulturnämnden: KUN bidrar till det livslånga lärande genom att främja kreativitet, kritiskt tänkande, kulturell förståelse, social interaktion och bevarande av kulturellt arv.
5. Säffle kommunikation AB: Bolaget främjar lärandet kring digital kommunikation

Effekt/analys/resultat

Enligt nämnder och bolags bedömningar kommer målet vara helt uppfyllt vilket inte överensstämmer med den massmediala debatt om resultat som varit/är gällande skolans resultat. Skolan jobbar vidare med att genomföra planerade insatser inom läs och skrivutveckling samt tätare uppföljningar av elevernas resultat och skolsituation gällande trygghet, närvaro och socialt samspel.

Analysutbildning för skolläring har gett effekten att verksamheterna har blivit mer medvetna om vilka insatser som behöver prioriteras på respektive enhet för att nå kunskapskraven och strävansmålen. Ny modell för analys är en bra hjälp i att få en samsyn kring vad som behöver



prioriteras för ökad likvärdighet och ökad kvalitet. Fortsatt utveckling av modellen görs i samarbete med Karlstads universitet.

Nytt fullmäktigemål som gäller för 2025

I Säffle kommun ska alla barn, elever och kursdeltagare kunna nå målen i utbildningen.

- Med goda uppväxtvillkor, bra lärmiljöer, och hjälp till rätta vägval prioriterar Säffle kommun kunskaper och färdigheter samt utbildning av hög kvalitet för barn, unga och vuxna.

Fullmäktigemål 3: I Säffle kommun kan alla försörja sig

Som aktiv samhällsutvecklare medverkar Säffle kommun till sysselsättning för alla genom att samarbeta med olika aktörer i arbetsmarknadsfrågor.

Säffle kommun ger alla möjligheter att utifrån sin egen förmåga kunna klara sig på egen hand och påverka sitt eget liv. Det går snabbt och smidigt att pendla och resa in och ut från Säffle kommun.

Fullmäktigemål	Status
I Säffle kommun kan alla försörja sig	

Prognos måluppfyllelse vid årets slut

3 av 9 (33 %) av nämnd- och bolagsmålen som utgör mått för fullmäktigemålen bedöms vara helt uppfyllda vid årets slut och bedömd trend är försiktigt positiv.

Beslutade nämnd- och bolagsmål 2024

1. Kommunstyrelsen: KS medverkar till ökat företagande
2. Barn och utbildningsnämnden: Fler individer når egenförsörjning
3. Miljö och byggnadsnämnden: Effektivt planarbete
4. Socialnämnden: Socialförvaltningen ska under 2023 tillgodose minst 20 arbetsmarknadspolitiska anställningar (lönesubventionerade via Arbetsförmedlingen) för arbetssökande individer som uppbär försörjningsstöd och är inskrivna på Arbetsmarknadsenheten
5. Socialnämnden: Att minst 200 personer regelbundet under året är inskrivna vid Arbetsmarknadsenheten med kompetenshöjande beslut från socialsekreterare vid ekonomiskt bistånd
6. Socialnämnden: Antalet som är med i heltidsinförandet ska öka inom Kommunal avtalsområde inom vård och omsorg och funktionsstöd
7. Kulturnämnden: KUN samverkar med andra aktörer för att ge unga ökade möjligheter att påverka sin egen livssituation och sin framtid
8. Teknik och fritidsnämnden: Teknik- och fritidsnämnden ska medverka i arbetsmarknadsinsatser och praktikplatser inom nämndens verksamhetsområde
9. Säffle kommunikation AB: Bolaget erbjuder alla sina kunder en kostnadsfri delbetalning och arbetar för konkurrenskraftiga entreprenadavtal



Effekt/analys/resultat

Goda och utvecklande företags- och föreningskontakter genom nätverk, destinationsutveckling, enskilda möten, etableringsförfrågningar och rådgivningar samt näringslivs- och verksamhetsutveckling genom projekt pågår ständigt.

Säffles företagens bedömning av kommunens upphandling har gått i positiv riktning, från 3,3 2023 till 3,4 i 2024 års mätning. Utfallet för hela riket är 2,7. Upphandlingsfunktionen har startat ett arbete om kategoristyrd inköpsprocess vilket kommer att stärka arbete och analys i upphandlingarnas inledande skede. Träffar och dialog med enskilda företag görs löpande.

Miljö- och byggnadsnämnden har fått i uppdrag att detaljplanelägga marken vid Syltoppen för verksamhetsändamål industri. Krokstadhalvön planläggs för både bostads- och verksamhetsändamål. Detaljplan för Kronvägen och Säterivägen etapp 2 har vunnit laga kraft. Mark anskaffas vid järnvägen/175:an, som kan bli föremål för framtida detaljplaneläggning.

Projektkontoret utvecklas och har arbetat med ansökningar för ideella föreningar och kommunorganisationen. Projektkontorets ansökningar har hittills i år beviljats 450 000 i bidrag till föreningar och 11,5 miljoner till kommunens verksamheter.

Det har hittills 2024 genomförts fyra möten mellan KSAU och företag i Säffle kommun där det finns ett tydligt fokus på bland annat arbetsmarknadsfrågor

God samverkan mellan Social- och Barn och utbildningsförvaltningen minskar ekonomiskt bistånd.

Samordning mellan gymnasiet, arbetsmarknadsenheten, Komvux och näringslivet ger snabbare lösningar på utbildningar där det också innebär riktade insatser skräddarsydda för näringslivet.

Nytt fullmäktigemål som gäller för 2025

I Säffle kommun ska alla kunna försörja sig.

- Säffle kommun ger alla möjligheter att utifrån sin egen förmåga kunna försörja sig på egen hand och påverka sitt eget liv.
- Som aktiv samhällsutvecklare medverkar Säffle kommun till sysselsättning för alla genom att samverka med olika aktörer.
- Säffle kommun möter människor och företagare med nyfikenhet och framtidstro.

Fullmäktigemål 4: Säffle kommun möjliggör det goda livet

Säffle kommun möter människor och deras behov där de befinner sig i livet med trygghet, värme och nyfikenhet.

Säffle kommun skapar i samverkan med andra aktörer ett hållbart samhälle med god folkhälsa, trygga och attraktiva boendemiljöer, goda kommunikationer, goda fritidsmöjligheter, hög tillgänglighet och närhet till god vård och omsorg.

Fullmäktigemål	Status
Säffle kommun möjliggör det goda livet	

Prognos måluppfyllelse vid årets slut

10 av 22 (45 %) av nämnd- och bolagsmålen som utgör mått för fullmäktigemålen bedöms vara helt uppfyllda vid årets slut och bedömd trend är positiv.

Beslutade nämnd- och bolagsmål 2024



1. Kommunstyrelsen: KS skapar förutsättningar för en god kommunal service till våra invånare och besökare
2. Kommunstyrelsen: KS arbetar aktivt med att invånarnas upplevelse av en trygg kommun ska öka
3. Barn och utbildningsnämnden: Det finns förutsättningar för att barnen och elever är trygga
4. Miljö och byggnadsnämnden: God och effektiv miljö- och hälsoskyddstillsyn (inkl. livsmedel)
5. Socialnämnden: Antalet genomförda samordnade individuella planer (SIP) ska öka
6. Socialnämnden: Antal barn i hushåll med ekonomiskt bistånd ska minska
7. Socialnämnden: Kunskapen hos socialförvaltningens medarbetare inom området våld i nära relationer ska öka
8. Kulturnämnden: En rik och mångfacetterad kulturverksamhet berikar människors liv genom kreativt uttryck, gemenskap, mening, förbättrad hälsa, nya perspektiv och ökad förståelse
9. Kulturnämnden: KUN bidrar till att skapa möjligheter för goda möten
10. Kulturnämnden: KUN ger förutsättningar för ökad livskvalitet genom att medverka till ett rikt och mångfacetterat kulturutbud i hela kommunen
11. Teknik och fritidsnämnden: Kommunernas parker, lekparker, grönområden, skogar samt friluftsområden ska upplevas som tillgängliga och attraktiva
12. Teknik och fritidsnämnden: Kommunala gator, gång- och cykelbanor ska vara trygga och trafiksäkra
13. Teknik och fritidsnämnden: Utveckla gång- och cykelvägnätet för att uppmuntra till ökad rörelse och cykelanvändning
14. Säffle kommunikation AB: Bolaget skapar möjligheter för att leva och arbeta på den plats de befinner sig
15. Säfflebostäder AB: Nöjda hyresgäster (ägda fastigheter)
16. Säfflebostäder AB: Attraktiv hyresvärd (ägda fastigheter)
17. Säfflebostäder AB: God samhällsutvecklare
18. Säfflebostäder AB: Bidra till god folkhälsa
19. Forskningen i Säffle AB: Nöjda hyresgäster
20. Forskningen i Säffle AB: Attraktiv hyresvärd
21. Kedjan 2 AB: Nöjda hyresgäster
22. Kedjan 2 AB: Attraktiv hyresvärd

Effekt/analys/resultat

Kommunstyrelsen utvecklar över tid i samverkan med alla verksamheter förutsättningar för en god kommunal service till våra invånare och besökare.

Det har tecknats en Trygghetsöverenskommelse mellan Fastighetsägare, Polisen, Köpmannaföreningen och Säffle kommun. KS genomför trygghetsvandringar och har kontinuerliga möten med fastighetsägarna, köpmannaföreningen och polisen för att utveckla samarbetet.

Räddningstjänsten utbildar kontinuerligt i att förebygga/hantera bränder eller andra olyckor. Samarbetet med polisen *"Trygg i Säffle"* pågår enligt plan. Verksamheten får mycket fina omdömen i exempelvis medborgarundersökningen som genomfördes hösten 2023. Stort trygghetsfokus inom skolan. Kommunkoncernen fortsätter att ha stort fokus på trygghetsskapande aktiviteter såsom boende och miljöer mm.

Överläggningar pågår gällande fördjupad samverkan inom länet kring räddningstjänst och krisberedskap



Fullmäktigemål 5: Säffle kommun har god kvalitet med fokus på hållbar utveckling

Vi har fokus på uppdrag och resultat.

Genom effektiva arbetsmetoder skapas värde för invånare, brukare och andra intressenter. Inre processer identifieras och utvecklas löpande i samverkan med elever, kunder, brukare och samverkanspartners.

I alla frågor och inför alla politiska beslut ska Säffle kommun ta ekonomiska, sociala och miljömässiga hänsyn. Vår uppföljning säkerställer att vi använder våra resurser på bästa sätt.

Fullmäktigemål	Status
Säffle kommun har god kvalitet med fokus på hållbar utveckling	

Prognos måluppfyllelse vid årets slut

6 av 15 (40 %) av nämnd- och bolagsmålen som utgör mått för fullmäktigemålen bedöms vara helt uppfyllda vid årets slut och bedömd trend är försiktigt positiv.

Beslutade nämnd- och bolagsmål 2024

1. Kommunstyrelsen: Kommunkoncernen har en effektiv och rättssäker förvaltning
2. Barn och utbildningsnämnden: Barn- och utbildningsnämnden har arbetsmetoder och lärmiljöer som motiverar barn och elever till lärande och delaktighet
3. Miljö och byggnadsnämnden: God och effektiv miljömålstillsyn
4. Miljö och byggnadsnämnden: God service i myndighetsutövning
5. Socialnämnden: Punktprevalensmätning av följsamhet: Andel med korrekt efterlevnad av samtliga hygienrutiner och samtliga klädregler ska vara 100 %
6. Kulturnämnden: KUN har effektiva och hållbara arbetsätt och rutiner
7. Teknik och fritidsnämnden: Säffle ska ha säker och hållbar vattenförsörjning med god kvalitet
8. Teknik och fritidsnämnden: Förbättra avloppsrening och minska utsläppen
9. Teknik och fritidsnämnden: Renhållningen ska underlätta hållbar avfallshantering genom hög tillgänglighet och god service
10. Teknik och fritidsnämnden: Lokalvården ska bedrivas miljövänligt, effektivt och kundvänligt
11. Säffle kommunikation AB: Samtliga bolag i Säffle kommunkoncern har som utgångspunkt i sitt uppdrag att verka för hållbart byggande och förvaltning
12. Säfflebostäder AB: Minskat hyresbortfall avseende lägenheter (ägda fastigheter)
13. Säfflebostäder AB: Minskat hyresbortfall avseende lokaler (ägda fastigheter)
14. Säfflebostäder AB: Professionell förvaltare (förvaltade fastigheter)
15. Forskningen i Säffle AB: Minskat hyresbortfall

Effekt/analys/resultat

Kommunstyrelsen utvecklar tillsammans med nämnder och bolag ständigt verksamheten genom prioriterade aktiviteter i syfte att vara en effektiv och rättssäker förvaltning med fokus på god kvalitet och hållbar utveckling.

Aktiviteter som pågår:

- Stärka kvalitén i den administrativa processen bla. genom gemensam nämndorganisation



- Införa ny styrmodell inom hela kommunkoncernen i syfte att och förbättra processerna kring styrning och ledning
- Projekt handla rätt, hållbara inköp, kategoristyrdd upphandling
- Utveckla fastighetsprocessen inom lokalförsörjning, förvaltning och exploatering
- Utveckla en strategisk plan för alla lokaler som Säffle kommun äger (behålla/utveckla - sälja - riva)
- Genomföra utbildningsinsats inom dataskyddsfrågor för alla medarbetare
- Implementera SDK, Säker digital kommunikation, som utvecklats av Inera för statliga myndigheter, regioner och kommuner
- Införa multifaktorautentisering - höjer IT- och informationssäkerheten och minskar risken för cyberattacker och ransomware
- Implementera en ny digital samarbetsplattform (Säffles molnresa)
- Projekt e-arkiv tillsammans med Årjäng, Eda och Arvika kommuner

I den nya styrmodellen beskrivs tre prioriterade områden (*tillit, hållbarhet och dialog*) för hur styrning och ledning ska utvecklas.

Fullmäktigemål 6: Säffle kommun har en långsiktig ekonomisk hållbarhet

Säffle kommun ska med god kvalitet hushålla med resurser så att dagens och framtida generationer får sina behov tillgodosedda. Lagstiftningen talar om god ekonomisk hushållning ur två perspektiv:

I det finansiella perspektivet säkerställs att räkenskaperna lämnar ett överskott som gör det möjligt att även i framtiden producera service på nuvarande nivå. Kommunen fastställer finansiella mål.

I det verksamhetsmässiga perspektivet ställs krav på att pengarna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Fullmäktigemål	Status
Säffle kommun har en långsiktig ekonomisk hållbarhet	

Prognos måluppfyllelse vid årets slut

6 av 14 (43 %) av nämnd- och bolagsmålen som utgör mått för fullmäktigemålen bedöms vara helt uppfyllda vid årets slut och bedömd trend är tyvärr negativ.

Beslutade nämnd- och bolagsmål 2024

1. Kommunstyrelsen: KS skapar genom sitt övergripande ansvar förutsättningar för en god ekonomisk hushållning
2. Barn och utbildningsnämnden: Barn- och utbildningsnämnden har en kvalitetssäkrad förvaltningsorganisation genom ändamålsenliga och optimerade lokaler och enheter
3. Miljö och byggnadsnämnden: God ekonomisk hushållning
4. Socialnämnden: Att nettokostnadsavvikelse ej överstiger 0 inom individ och familjeomsorgen, vård och omsorg och funktionsstöd
5. Kulturnämnden: KUN har en god ekonomisk hushållning utifrån givna ramar
6. Teknik och fritidsnämnden: Upprätthålla en hållbar förnyelsetakt för ledningsnätet



7. Teknik och fritidsnämnden: Mängden avfall ska minska och återvinningen öka
8. Säffle kommunikation AB: Samtliga bolag i Säffle kommunkoncern ska hushålla långsiktigt och ekonomiskt med våra tillgångar genom en effektiv och rationell drift av bolagets verksamheter
9. Säfflebostäder AB: Minskade driftkostnader (ägda fastigheter)
10. Säfflebostäder AB: Minskad energiförbrukning (ägda fastigheter)
11. Säfflebostäder AB: Driftkostnader (förvaltade fastigheter)
12. Säfflebostäder AB: Minskad energiförbrukning (förvaltade fastigheter)
13. Forskningen i Säffle AB: Minskad energiförbrukning jämfört med 2023
14. Kedjan 2 AB: Minskad energiförbrukning

Effekt/analys/resultat

En långsiktigt stabil resultatnivå på 2 procent är en förutsättning för en trygg och stabil utveckling av kommunkoncernens verksamheter. För att lyckas svara upp mot det demografiska trycket under de kommande åren är det viktigt att alla våra verksamheter, på alla nivåer, är i ekonomisk balans och att vi lyckas med vårt arbete att effektivisera vår verksamhet steg för steg.

Budgeten är en ram för de resurser som finns för att skapa bästa möjliga verksamhet. Säffle kommun står inför ekonomiska utmaningar under resten av mandatperioden. Den demografiska utvecklingen gör att behoven av välfärdstjänster ökar men skatteintäkterna bedöms inte öka i samma takt. För att lösa de ekonomiska utmaningarna är det viktigt med både kostnadseffektiviseringar och att se över möjligheter till intäktsökningar i hela organisationen.

Det svåra ekonomiska läget som kommunen befinner sig leder till att åtgärder behöver vidtas både på kort och lång sikt. Balanskravsresultatet för 2023 blev kraftigt negativt med -93,9 mnkr. Den största orsaken till det negativa resultatet var att verksamheterna inom socialnämnden hade ett negativt resultat på dryga 50 mnkr. Utöver det negativa resultatet för verksamheterna gjorde de höga räntorna och inflationen att lånekostnader och pensionskostnader avvek negativt från budget med cirka 20 mnkr. Det ekonomiska resultatet för Säffle kommun har varit negativt fyra år av sex sedan år 2018.

Beslutade åtgärder för att komma i balans

Den beslutade budgeten för 2024 krävde kraftfulla åtgärder för att vara i balans. Det avsattes resurser i 2024 års budget för att kunna genomlysna verksamheterna. Under 2024 har det påbörjats genomlysningar av verksamheterna med hjälp av externa experter. De första återredovisade rapporterna visar på potentiella effektiviseringar/anpassningar inom socialnämndens verksamheter motsvarande cirka 40 mnkr.

Det har även gjorts en extra satsning på kommunens upphandlings- och inköpsverksamhet. En framtagna rapport visar att Säffle kommunkoncern potentiellt kan spara 25-30 mnkr årligen med hjälp av en utvecklad upphandlings- och inköpsverksamhet.

Vid den ekonomiska uppföljningen efter tertiäl 1 var prognosen -52,7 mnkr för kommunkoncernen. Under vårens arbete med att ta fram 2025 års budget presenterade nämnderna förslag till åtgärder för att förbättra det ekonomiska resultatet med 5%. I den budget för 2025 som beslutades av kommunfullmäktige i juni gjordes inga förändringar av budgetramarna för nämnderna. Beslutet innebär att det är ett fortsatt hårt tryck på varje nämnd att ha en budget i balans. I arbetet med att sammanställa delårsprognosen efter augusti månad visar prognosen ett fortsatt kraftigt negativt resultat. Delårsprognosen visar på ett negativt resultat om -43,7 mnkr.

De långsiktiga potentiella effektiviseringarna som genomlysningarna inom socialnämnden och upphandlings- och inköpsverksamheten visar är väldigt positiva. Men det måste även vidtas



åtgärder som förbättrar kommunens resultat på kort sikt. Det krävs att den framtagna potentiella effektiviseringen faktiskt blir genomförd och att åtgärder genomförs omedelbart.

Nämnderna och bolagsstyrelserna befinner sig i väldigt olika ekonomiska situationer. Det innebär även att det krävs olika åtgärder för verksamheterna inom kommunkoncernen för att kommunkoncernen åter ska ha en budget/verksamhet i ekonomisk balans.

Omedelbara åtgärder för att uppnå en budget i balans

I den akuta ekonomiska situation som Säffle kommun befinner sig i måste några kortsiktiga beslut fattas som ger omedelbar effekt. Det kommer att införas restriktioner vad det gäller inköp av varor och tjänster som innebär att endast nödvändiga inköp för att bibehålla den grundläggande verksamheten tillåts, vilket även inkluderar investeringar.

Det införs även restriktioner kopplat till nyanställningar. I restriktionerna ingår bland annat att tillsättning efter vakanser, nyanställningar och övertidsuttag ska minimeras.

Respektive nämnd och förvaltning får ett uppdrag utifrån vilken ekonomisk situation man befinner sig i. I detta läge föreslås ingen justering av nämndernas ramar. I stället får några nämnder ett uppdrag att på kort sikt lämna ett överskott. Detta är ett tillfälligt beslut som gäller fram tills att det ekonomiska resultatet för kommunen tillåter en tillbakagång till ett normalläge.

Bolagskoncernen får ett uppdrag att ta fram planer för att samtliga bolag ska klara av att uppfylla ägarens avkastningskrav. Utifrån att de kommunala bolagen befinner sig i olika ekonomiska situationer kommer respektive plan se olika ut.

I kommunens nya styrmodell som gäller från 2025 beskrivs nedan:

- För att öka långsiktigheten behöver koncernen ett planeringsunderlag som beskriver de ekonomiska och verksamhetsmässiga förutsättningarna som Säffle kommun står inför i ett längre perspektiv på cirka 10 år framåt. Rapporten är ett underlag för diskussioner rörande prioriteringar, ambitioner och konsekvenser för den kommunala verksamheten.
- För nämnderna och bolagen kan på motsvarande sätt göras planering på längre sikt än treårsperioden i budgeten för olika verksamheter för att underlätta strategiska inriktningsbeslut.

Fullmäktigemål 7: Säffle kommun är en attraktiv arbetsgivare

I Säffle kommun jobbar vi aktivt med det goda ledar- och medarbetarskapet och skapar därigenom förutsättningar för att alla våra medarbetare ska trivas, får utvecklas och arbetar tillsammans för en god arbetsmiljö.

Fullmäktigemål	Status
Säffle kommun är en attraktiv arbetsgivare	

Prognos måluppfyllelse vid årets slut

6 av 10 (60 %) av nämnd- och bolagsmålen som utgör mått för fullmäktigemålen bedöms vara helt uppfyllda vid årets slut och bedömd trend är försiktigt positiv.



Beslutade nämnd- och bolagsmål 2024

1. Kommunstyrelsen: KS skapar förutsättningar för att koncernens medarbetare trivs och gör ett bra jobb
2. Barn och utbildningsnämnden: Barn- och utbildningsnämnden är en attraktiv arbetsgivare
3. Miljö och byggnadsnämnden: God arbetsmiljö
4. Socialnämnden: Indikatorn ledarskap i medarbetarenkät (MMI) ska öka i nästa mätning
5. Kulturnämnden: Inom KUN finns förutsättningar för ett gott ledar- och medarbetarskap vilket medför att medarbetarna trivs, utvecklas och gör ett bra arbete
6. Teknik och fritidsnämnden: Upplevelsen av gott ledarskap i förvaltningen ska öka
7. Teknik och fritidsnämnden: Sjukfrånvaron inom lokalvården ska minska
8. Säffle kommunikation AB: Fortsatta satsningar på friskvård och kompetensutveckling
9. Säfflebostäder AB: Stolta medarbetare
10. Säfflebostäder AB: Gott ledar- och medarbetarskap

Effekt/analys/resultat

Säffle kommun arbetar aktivt med att skapa förutsättningar för att koncernens medarbetare ska trivs och göra ett bra jobb i en god arbetsmiljö. Arbetsmiljöfrågor berörs kontinuerligt i samband med arbetsplatsträffar, förvaltningsråd och centralt samverkansråd. Sammantaget upplevs att det är en hög arbetsbelastning över lag inom koncernen vilket verksamheterna behöver utvärdera och komma till rätta med.

Sjukfrånvaron är inte på en bra nivå, men jämfört med 2023 års utfall har koncernen minskat från 8,69% till nuvarande läge 7,82% vilket är glädjande. Koncernen fortsätter med att identifiera och komma till rätta med bland annat arbetsrelaterad frånvaro.

Höstens medarbetarundersökning ger oss ånyo en nulägesbeskrivning av den upplevda fysiska och psykiska arbetsmiljön med avseende på en rad olika faktorer, samt att det även följs upp avseende attitydförändringar över tid och att se vad som motiverar medarbetarna inom koncernen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommuner ska enligt kommunallagen- KL ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i de kommunalägda bolagen. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunens finansiella mål är långsiktiga. I december 2013 fastställde kommunfullmäktige reviderade riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna reviderades i budget 2019 för att harmoniera med den nya styrmodell som beslutat och får nedanstående lydelse:

- Säffle kommuns verksamhetsstyrning består av vision, fullmäktigemål, nämndmål, enhetsmål och aktiviteter. Fullmäktigemålen som beslutas av kommunfullmäktige motsvarar lagstiftningens verksamhetskrav för god ekonomisk hushållning.
- Resultatet ska ha ett långsiktigt riktvärde på 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det resultatmått som används är årets resultat efter balanskravsavstämning.
- Kommunens kassa ska ha 30 dagars betalningsberedskap.
- Kommunens soliditet ska vara minst 50 procent. När hela pensionsåtagandet är medräknat ska soliditeten nå 30 procent under budgetperioden. Nyupplåning ska ske inom gränsen för soliditeten.

Kommunfullmäktiges beslut om budget innebar ett resultat motsvarande 1 procent år 2024, 2 procent 2025 och 2 procent år 2026. Utfallet efter augusti visar ett resultat på -27,4 Mnkr vilket



motsvarar -3,6 procent av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning för perioden. Soliditeten vid årets utgång förväntas minska som en följd av det prognostiserade resultatet. I dagsläget är kommunens soliditet, 42,66 %, betydligt under det långsiktiga målet om 50%. Kommunens kassa har ökat från 21,8 Mnkr vid årsskiftet till 29,5 Mnkr sista augusti. Det prognostiserade balanskravsresultatet för året landar på -43,6 Mnkr, vilket innebär att kommunens resultatmål inte kommer att kunna nås. Likviditetsmålet med 30 dagars betalningsberedskap motsvarar en kassa på 45 Mnkr enligt beräkningarna i budget 2024. Det nuvarande läget gör att det finns goda förhoppningar att målet kommer att uppnås vid årsskiftet. Utifrån resultatet av de fyra finansiella målen gör kommunstyrelsen bedömningen att kommunen inte når upp till god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet på kort sikt och att det krävs kraftfulla åtgärder för att uppfylla målen framåt. Kommunens resultat måste upp på det långsiktiga målet om 2 %.

Redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Kontroll

Budgetavvikelse

En viktig del i att uppnå god ekonomisk hushållning är att det finns en god budgetföljsamhet i kommunen. För delåret 2024 redovisas en negativ budgetavvikelse på 38,1 Mnkr. Skatteintäkterna är 4,3 Mnkr högre än budgeterat efter augusti. Till stor del kan den negativa budgetavvikelsen förklaras av att förvaltningarna visar negativa avvikelser i sina verksamheter. Den skatteavräkning som presenterade i slutet av augusti 2024 innebär negativ justeringar av skatteintäkterna för 2023 och positiv för 2024. Delvis beror detta på att befolkningsantalet i kommunen haft en större negativ utveckling under senaste året än vad som budgeterats. Finansnettots budgetavvikelse för perioden uppgår till +2,8 Mnkr.

Budgetavvikelse per 31 augusti					
Mnkr.	2020	2021	2022	2023	2024
Budgetavvikelse för perioden	34,1	64,4	5,6	-30,8	-38,1
Varav verksamhetens netto	18,6	16,7	7,3	-59,0	-51,9
Varav skatte-intäkter o stats-bidrag	16,8	28,2	22,0	23,4	11,0
Varav finansnetto	-1,3	20,1	-23,7	5,0	2,8

En grundläggande ekonomisk förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunens nämnder klarar att bedriva sin verksamhet inom budgetramarna. I samband med delårsbokslutet ska nämnderna göra en bedömning av budgetavvikelserna vid årets slut. Den samlade prognosen för kommunen visar på en negativ budgetavvikelse som uppgår till 55 Mnkr, vilket skulle innebära ett negativt resultat vid årets slut på 44 Mnkr.

Socialnämnden bedömer att budgetavvikelsen blir minus 42 Mnkr till följd av fortsatt höga personalkostnader, stort behov av hemtjänst, även kostnaden för försörjningsstöd ligger var på en relativt hög nivå.



Budgetföljsamhet inom nämnderna. PROGNOS FÖR HELÅRETS BUDGETAVVIKELSE (Mnkr)	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	-1
Kommunrevisionen	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	0	0	-1	0	0
Barn- och utbildningsnämnden	3	-2	-5	-9	-6
Miljö- och byggnadsnämnden	0	1	0	0	0
Socialnämnden	-14	-32	-36	-59	-42
Kulturnämnden	0	0	1	0	0
Teknik- och fritidsnämnden skatt	-3	-3	-1	0	-7
Överförmynd.nämnd	0	0	0	0	-1
Finansieringen	-1,7	16	45	2	0
Summa (avrundat)	-10,2	1	9	-41	-55

Balanskravsresultat utifrån helårsprognos

Balanskravsutredning prognos för helåret 2024	
Belopp i Mnkr	2024
Kommunen	
Resultat	-25,1
Justering reavinster	-40,8
Justering reaförluster enligt undantag	
+/- justering värdepapper enl LKBR 7 kap 6 §	22,3
Årets resultat efter balanskravsjustering	-43,6
Reservering av medel till resultatutjämningsfond	
Användning av medel ur resultatutjämningsfond	
Balanskravsresultat	-43,6

Kommunallagen stipulerar att kommunernas finanser ska vara i balans i budget och bokslut. När balanskravet stäms av ska reavinster inte tas med. Reaförluster får tas bort om de medverkar till god ekonomisk hushållning genom framtida minskade kostnader. I samband med balanskravsavstämningen i årsredovisningen ska även eventuella reserveringar till eller nyttjanden ur resultatutjämningsreserven bestämmas. Resultatutjämningsreserven är tänkt att användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Reservering till reserven kan endast göras vid positiva resultat. Användning ur reserven kan endast göras när skatteunderlagets årliga värde väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Enligt SKR:s prognos från augusti kommer skatteunderlagets årliga värde för 2024 understiga det tioåriga genomsnittet. I delårsrapporten ska en balanskravsavstämning göras utifrån helårsprognosen. Den prognos som lämnas i delårsrapporten är en prognos av balanskravsresultatet vid helåret. Samma logik gäller i kommunens finansiella mål, det är balanskravsresultatet som har ett långsiktigt mål på 22%. I finansförvaltningens nollprognos ingår inte justeringen av värdepapper. För att balanskravsutredningen enligt tabellen ovan ska stämma behöver den totala



balanskravsprognosen justeras med justeringen för värdepapper enligt LKBR 7 kap 6 §. Avstämningen blir negativ då det prognostiserade resultatet för helåret är -25,1 Mnkr. Realisationsvinsterna, som enligt reglerna inte får räknas med i balanskravsavstämningen, beräknas till -40,8 vid årsskiftet. Justering av resultat måste även göras för de orealiserade effekter på värdepapper som LKBR 7 kap 6§ för med sig, för 2024 motsvarar det en minskning av resultatet med 22,3 Mnkr. Det sammanlagda balanskravsresultatet prognostiseras därmed till -43,6 Mnkr. Enligt lag måste ett negativt balanskravsresultat återställas genom positiva resultat inom tre år. Budgeten för 2025-2027, som togs av Kommunfullmäktige i juni 2024, visar på ett sammanlagt balanskravsresultat för de tre åren om 71,4 Mnkr.

En åtgärdsplan för att uppnå en budget i balans är under framtagande och kommer att beslutas av kommunstyrelsen samtidigt som delårsuppföljningen.

Redovisningsprinciper

Säffle kommun följer den kommunala redovisningslagen och rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Leverantörsfakturor

Inkomna efter 31 augusti, men hänförliga till redovisningsperioden har i huvudsak skuldbokförts och belastar periodens redovisning.

Resultaträkning

I delårsrapporten 2023 inkluderades de interna motparterna i framtagandet av årets resultat. I resultaträkningen för 2024 har interna motparter exkluderats.

Utställda fakturor

Fakturor som är utställda efter 31 augusti, men hänförliga till redovisningsperioden har ford-ringsförts och tillgodgjorts periodens redovisning.

Löner m.m.

Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner har redovisats enligt kontantmetoden exklusive retroaktiva löneökningar. Arbetsgivaravgifter m.m. har bokförts i form av procentuella pålägg i samband med löneredovisningen. Redovisningen av semesterlöneskuld ger en cyklisk effekt och är lägre efter delåret än vid årsbokslutet. Detta är normalt då semesterlöneskulden alltid sjunker efter sommarsemestern för att sedan byggas upp igen under hösten.

Räntor

Räntekostnader och ränteintäkter har periodiserats

Kapitalkostnader



Från och med redovisningsåret 2018 är gränsen för en investering höjd från ett halvt basbelopp till ett helt basbelopp. Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärde. Internräntan beräknas på tillgångarnas bokförda värde. Anläggningstillgångar tas upp till anskaffningsvärdet. Investeringsbidrag bokförs som skuld enligt RKR 18 och intäktsförs enligt samma period som avskrivningarna.

Avskrivningsprinciper

Kommunen har i samband med bokslut 2016 konverterat samtliga investeringar enligt komponentavskrivningsmetoden. Samtliga fastighetsinvesteringar och tekniska investeringar har räknats om med nya avskrivningstider utifrån ingående balans 1 januari 2016.

Avskrivningstider enligt komponentavskrivningsmetoden	
Typ av investering	År
Fastigheter	
Stomme och grund	100
Stomkomplett/innerväggar	50
Värme, Sanitet (VS)	50
El	40
Fasad	50
Fönster	50
Yttertak	40
Ventilation	25
Transport (hiss)	25
Styr- och övervakning	15
Restpost (inre ytskikt, vitvaror, köksinr)	50
Transportmedel t.ex. traktorer, truckar, personbilar, skåp- och mindre lastbilar, släpkärror	10
Hushållsmaskiners såsom spisar, tvättmaskiner o.s.v.	10
Porcelain, glas och bestick	5
Kontorsmöbler och inredningsartiklar	10
Skolmöbler, gymnastikredskap, medicinska instrument, inlärningsapparater	5
Televäxel, mätapparater, offsetutrustning	10
Gator	



<u>Ombyggnad huvudväg</u>	
Asfalt, 60 %	15
Asfaltgrus 40 %	45
Typ av investering	År
<u>Ombyggnad Östra Storgatan/Sundsgatan</u>	
Sten/plattytter, 71%	45
Asfalt, 13 %	15
Armaturer gatubelysning 14,4 %	20
Stolpe inkl kabel, 1,6 %	50
Konstnärliga byggnader, rörliga broar	
-Stomme, räcke, grus, 70 %	50
-Slit/rörliga delar, 30 %	40
Vattenverk	
Byggnad	
Stomme (reservoar), 22 %	50
Tak, fasad, markarbeten, 8 %	40
Fastighetsinstallationer, 5 %	25
Vattenverksspecifikt	
Filter, pumpar m.m. 40 %	20
Reservkraftanläggning 10%	25
Automatik/styrning/driftövervakning, 15 %	15

Finansiell leasing

Kommunens avtal om finansiell leasing för bilar är upptagna som anläggningstillgång enligt anskaffningsvärde minskat med amortering. Samtidigt är motsvarande belopp upptaget som långfristig skuld (nästa års amortering är upptagen som kortfristig skuld). Kostnaden är inte upptagen som avskrivning utan som leasingkostnad.

Kassa och bank

Säffle kommun tillämpar principen med koncernbank för de helägda bolagen. Samtliga bolags kassa finns därmed med som en del inom kommunens kassa. Motsvarande belopp är upptaget som kortfristig skuld till bolagen.



Avsättningar

Avsättningar för framtida kostnader görs för pensioner, sluttäckning av deponi samt för eventuella viten för försenat LSS-boende i enlighet med RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser.

Avsättningen för pensioner görs efter underlag från pensionsadministratören Skandia. Avsättningen för Säffle kommuns andel av sluttäckningen av deponin vid Östby görs från skattekollektivet utifrån en årlig nuvärdesberäkning av framtida kostnader. En preliminär uppdatering har gjorts per 31 augusti.

Avsättningen för eventuella viten för försenat LSS-boende görs utifrån beräkningar som kontrollerats med IVO.

Investeringsfonder för avgiftskollektiven

Två investeringsfonder har skapats 2013. En för vatten- och avgiftskollektivet Säffle och en för vatten- och avgiftskollektivet Åmål. Fonderna har skapats genom överflyttning av medel från skuld till abonnentkollektivet. Fonderingen bygger på RKR:s idéskrift: Redovisning av affärsverksamhet.

Skuld till abonnentkollektiv

Resultatet från de avgiftsfinansierade verksamheterna läggs som skuld till abonnentkollektiven vid årsskiftet enligt RKR:s idéskrift: Redovisning av affärsverksamhet.

Förvaltade fonder

Förvaltade fonder är egna juridiska personer med separata årsredovisningar och ingår därmed inte i kommunens redovisning och heller inte i den sammanställda redovisningen.

Minoritetsintressen

Koncernredovisningen upptar enligt gällande praxis företag med ett kommunalt ägarintresse av lägst 20 %. Förutom ovan nämnda företag har kommunen eller dotterföretagen minoritetsintressen i andra företag. Av dessa är Kommuninvest viktigast för kommunen. I övrigt hänvisas till not i årsredovisningen.

Koncernens redovisningsprinciper

Koncernredovisningen är en samlad redovisning av kommunens och de helägda kommunala företagens resultaträkningar och balansräkningar. I förekommande fall har redovisningen anpassats efter kommunens redovisningsmodell. Donationsfonder ingår inte. Den nu föreliggande koncernredovisningen baseras således på delårsrapporter från Säffle kommun, Kommunföretag i Säffle AB, Säfflebostäder AB, Forskningen i Säffle AB, Säffle Kommunikation AB samt Säffle Kedjan 2 AB.

Koncernredovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Någon elimineringsdifferens har inte uppstått. Bolagens delårsrapporter samt koncernredovisning var fastställda av respektive styrelse vid tidpunkten för upprättande av den kommunala koncernredovisningen.

Vid eliminering av interna poster i resultat- och balansräkningarna har väsentlighetsprincipen tillämpats. Detta innebär att i första hand väsentliga och resultatpåverkande poster har



medtagits i redovisningen. Exempel på sådana poster är interna aktie- och andelsinnehav, viktigare fordringar och skulder inom balansräkningen, samt hyror, vattenavgifter och räntor vad gäller resultaträkningen.

Rättelse av väsentliga fel i tidigare perioder

Kommunen har i samband med delårsbokslutet uppmärksammat ett väsentligt fel de finansiella rapporterna för en tidigare period (2023) avseende särskild löneskatt på utbetalda pensioner. I de finansiella rapporterna för 2023 var redovisade kortfristiga skulder och pensionskostnader för låga med 24,5 mnkr. Rättelse av det väsentliga felet som avser tidigare period har gjorts i enlighet med RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel. Det innebär att jämförelsetalen för 2023 i delårsrapporten har räknats om vilket innebär att kortfristiga skulder i balansräkningen ökat med 24,5 mnkr och att verksamhetens kostnader i resultaträkningen ökat med motsvarande belopp 2023. Vid uppgifter för period delår är motsvarande belopp 16,3 mnkr. Rättelsen av felet har påverkat eget kapital per 2023-12-31 negativt med 24,5 mnkr eftersom det redovisade resultatet för 2023 borde ha varit 24,5 mnkr lägre.

Ord- och begreppsförklaring

Den ekonomiska eller finansiella utvecklingen under året visas med hjälp av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sambandet mellan dem kan beskrivas som i nedanstående uppställning:

Resultaträkning

+ Intäkter – Kostnader = Förändring av eget kapital

Balansräkning

Anläggningstillgångar + Omsättningstillgångar = Kapitalanvändning

Eget kapital + Avsättningar + Långfristiga skulder + Kortfristiga skulder = Kapitalanskaffning

Resultaträkningen visar hur mycket intäkter och kostnader som organisation haft och därmed hur förändringen av det egna kapitalet uppkommit under året.

Balansräkningen visar den ekonomiska ställning och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet finansierats (med lång- och kortfristiga skulder samt med eget kapital).

Anläggningstillgångar som fortlöpande minskar i värde ska varje år belastas med en **avskrivning** (värdeminskning). Avskrivningsbeloppet ska anpassas till lämplig tidplan med hänsyn till tillgångens uppskattade ekonomiska livslängd.

Kommunens totala **egna kapital** består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar m.m.) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Kortfristiga lån och skulder har en löptid eller förfallodag inom ett år från bokslutsdagen.

Soliditeten visar hur stor andel av de totala tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditeten anges i procent.

Likviditet är det samma som betalningsberedskap på kort sikt (förmågan att betala skulder i rätt tid).

När utgifterna för investeringar korrigerats för eventuella investeringsbidrag får mån fram **nettoinvesteringarna**.



Nettokostnader är det som blir kvar efter det att driftbidrag, avgifter och ersättningar dragits ifrån de totala kostnaderna. Kommunens nettokostnader finansieras med skattemedel.

Med **långfristiga skulder** menas skulder med en löptid som överstiger ett år.

RIPS 21 är förkortning för Riktlinjer för pensionsskultsberäkning och är den modell som Sveriges Kommuner och Landsting antagit för beräkning av pensionsförpliktelser.



3. RÄKENSKAPER

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2024-08-31	2023-08-31	Årsbudget	Prognos resultat	Koncern 202408	Koncern 202308
Verksamhetens intäkter	1	265 381	319 946	508 568	529 420	324 147	359 865
Verksamhetens kostnader		-1 036 042	-1 077 888	-1 591 985	-1 667 674	-1 071 683	-1 134 950
Avskrivningar		-30 097	-31 293	-44 785	-44 802	-42 852	0
Verksamhetens nettokostnader		-800 758	-789 235	-1 128 201	-1 183 055	-790 388	-775 085
Skatteintäkter		480 856	471 340	714 765	714 765	480 856	471 340
Generella statsbidrag och utjämning	2	286 532	282 760	419 856	419 856	286 532	282 760
Verksamhetens resultat		-33 370	-35 135	6 420	-48 434	-23 000	-20 985
Finansiella intäkter		21 837	15 670	13 840	13 808	20 593	14 525
Finansiella kostnader		-15 828	-7 797	-8 960	-8 962	-21 179	-11 128
Resultat efter finansiella poster		-27 360	-27 262	11 300	-43 588	-23 586	-17 588
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	0
Årets resultat		-27 360	-27 262	11 300	-43 588	-23 586	-17 588



Balansräkning

Belopp i tkr					
	Not	IB 2024-01	UB 2024-08	Koncern IB 2024-01	Koncern UB 2024-08
Tillgångar					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	256
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		1 006 780	1 017 983	1 519 115	1 567 623
Maskiner och inventarier		100 404	96 982	150 298	147 216
Övriga materiella anläggningstillgångar		0	0	1 410	0
Summa Materiella anläggningstillgångar		1 107 184	1 114 966	1 670 823	1 714 839
Finansiella anläggningstillgångar		326 442	330 722	205 825	214 895
Summa Anläggningstillgångar		1 433 626	1 445 688	1 876 648	1 929 990
Bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0	0
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.		1 387	1 364	1 387	2 088
Fordringar		129 917	133 964	125 822	139 716
Kassa och bank		88 376	98 777	88 907	98 778
Summa Omsättningstillgångar		219 680	234 105	216 116	240 582
Summa Tillgångar		1 653 306	1 679 793	2 092 764	2 170 572
Eget kapital, avsättningar och skulder					
Eget kapital	3	-744 327	-716 518	-869 499	-845 700
Eget kapital		-820 633	-743 878	-949 328	-869 285
Årets resultat		76 306	27 360	79 829	23 585
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		-21 975	-20 904	-22 201	-21 130
Andra avsättningar		-16 018	-15 856	-17 602	-17 440
Summa Avsättningar		-37 994	-36 760	-39 803	-38 570
Skulder					
Långfristiga skulder		-544 534	-630 136	-875 086	-1 014 289
Kortfristiga skulder		-326 452	-296 379	-308 376	-272 013
Summa Skulder		-870 986	-926 515	-1 183 462	-1 286 302
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder		-1 653 306	-1 679 793	-2 092 764	-2 170 572
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0	0	0
Ansvarsförbindelser		0	0	0	0
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		350 429	365 687	350 429	365 687
Övriga ansvarsförbindelser		330 914	381 198	11 819	11 634



Noter

	2024-08-31	2023-08-31	Årsbudget	Prognos resultat	Koncern 202408	Koncern 202308
1 - Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	15 202	28 125	51 484	50 778	15 201	0
Taxor och avgifter	93 239	109 907	176 805	180 079	93 239	0
Hyror och arrenden	32 323	42 471	66 472	65 943	32 323	49 360
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	53 415	51 545	62 491	83 818	53 415	0
Bidrag och gåvor från privata aktörer	22	0	0	5	22	0
EU-bidrag	4 305	1 038	10 336	10 336	4 305	0
Övriga bidrag	540	1 944	1 312	1 791	540	0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	60 650	74 089	123 187	120 980	60 650	0
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	0	0	0	0	0	0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1 085	1 520	422	422	1 085	0
Övriga verksamhetsintäkter	4 601	9 306	16 059	15 268	63 367	310 505
Summa verksamhetens intäkter	265 381	319 946	508 568	529 420	324 148	359 865
2 - Generella statsbidrag och utjämning						
Inkomstutjämning	180 611	179 864	269 845	269 845	180 611	179 863
Kostnadsutjämning	33 888	34 638	51 099	51 099	33 888	34 638
Regleringsbidrag/avgift	30 614	23 743	46 091	46 091	30 614	23 743
Kommunal fastighetsavgift	28 766	24 238	37 048	37 048	28 766	24 238
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	8 084	6 878	11 373	11 373	8 084	6 878
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0	0	0	0	0	0
Övriga generella bidrag från staten	4 569	13 401	4 400	4 400	4 569	13 400
Summa generella statsbidrag och utjämning	286 532	282 760	419 856	419 856	286 532	282 760
	<u>IB 2024-01</u>	<u>UB 2024-08</u>	<u>Koncern IB 2024-01</u>	<u>Koncern UB 2024-08</u>		
3 - Eget kapital						
Ingående eget kapital	-822 998	-744 327	-951 777	-869 499		
Justeringar eget kapital	2 365	449	2 449	214		
Avsättning till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0		
Årets resultat	76 306	27 360	79 829	23 585		
Summa eget kapital	-744 327	-716 518	-869 499	-845 700		



4. DRIFTSREDOVISNING

Resultat

Driftsredovisning	Utfall jan – aug 2024	Budget jan-aug 2024	Budget-avvikelse delår	Prognos budgetavvikelse
(Mnkr)				
Finansförvaltningen	737	735	2	0
Kommunfullmäktige	-3	-2	-1	-1
Kommunstyrelsen	-70	-60	-10	0
Barn- utbildningsnämnden	-289	-297	8	-6
Miljö- byggnadsnämnden	-5	-7	2	0
Socialnämnden	-323	-289	-33	-42
Kulturnämnden	-19	-20	1	0
Överförmyndarnämnden	-2	-2	0	0
Teknik- o fritidsnämnden	-53	-46	-7	-7
Resultat (efter avrundning)	-27	11	-38	-55

Kommunen redovisar ett negativt resultat i delårsbokslutet 2024. Resultatet på -27 Mnkr motsvarar -3,6 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Ett ”normalt” resultat kan sägas ligga på +30-40 Mnkr plus beroende på att lönerna för semestrar och skollov tjänas in de månader personalen inte har semester samt på att skolverksamheten köper in de mesta av sina läromedel på hösten till det nya läsåret. Barn- och utbildningsnämnden visar i år en avvikelse efter augusti som är 8 Mnkr bättre än budget, vilket är något under nivån på vad som är önskvärt vid denna tid på året då hösten förväntas föra med sig ökade lönekostnader. Barn- och utbildningsnämndens prognostiserade underskott beror främst på att kostenheten beräknar få lägre intäkter samt att gymnasiet har ökade kostnader för köp och sälj av platser.

Socialnämnden visar en avvikelse som är 33 Mnkr sämre än budget. Under 2024 har Ensolution gjort en genomlysning av IFO och äldreomsorgen där de presenterat ett antal effektiviseringsåtgärder som har potential att spara kommunen ca 40 Mnkr.

Teknik- och fritidsnämnden prognostiserar ett underskott på 7 Mnkr och det är främst vinterväghållning, anläggningskostnader samt personalkostnader som redovisar högre kostnader än budgeterat för perioden.

Den totala prognosen visar att det behöver genomföras mycket kraftfulla åtgärder för att åter komma i ekonomisk balans.

För mer detaljerad redovisning av intäkter och kostnader hänvisas till respektive nämnds delårsrapport.



Resultat januari-augusti respektive år					
31/8 resp år	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunen					
Resultat	47,2	74,4	15,3	-27,3	-27,4
% av skatt m.m.	7,0 %	10,5 %	2,1 %	-3,6 %	-3,6 %
% av eget kap vid periodens början	6,3 %	9,3 %	1,8 %	-3,2 %	-3,7 %
Kommunen + bolagen					
Resultat	64,1	91,7	28,5	-17,6	-23,6
% av skatt m.m.	9,4 %	13,0 %	3,9 %	-2,3 %	-3,1 %
% av eget kap vid periodens början	7,5 %	9,9 %	2,9 %	-1,7 %	-2,7 %

Resultatet för bolagen och kommunen ihop (den sammanställda redovisningen) är -23,6 Mnkr efter augusti. Säffle bostäder visar ett positivt resultat på 2,2 Mnkr, Forskningen AB ett positivt resultat på 1,8 Mnkr, Säffle Kedjan 2 AB ett positivt resultat på 0,4 Mnkr samt Säffle kommunikation AB ett negativt resultat på -0,6 Mnkr.

Resultatanalys januari-augusti respektive år					
31/8 resp år	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunen					
Resultat	47,2	74,4	15,3	-27,3	-27,4
Justering reavinster	-1,3	-2,7	-4,9	-0,8	-40,8
Oreal. vinster o förluster värdepapper	0,5	-14,5	26,1	-11,1	20,3
Jämförelse-störande poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Underliggande resultat	46,4	57,2	46,3	-39,2	-47,9
Kommunen +bolag					
Resultat	64,1	91,7	28,5	-17,6	-23,6
Korr från kommunen	-0,8	-17,2	21,0	-11,9	-18,5
Underliggande resultat	63,3	74,5	49,5	-29,5	-42,1

Jämförelsestörande poster är kostnader eller intäkter som enligt ett strikt regelverk (rekommendationer från Rådet från kommunal redovisning ska användas vid bedömningen) kan sägas vara av tydlig engångskaraktär och inte tillhöra den egentliga driften av verksamheten. Någon jämförelsestörande post har inte identifierats för den aktuella redovisningsperioden. Däremot har reavinster vid försäljning av värdepapper samt värdering av kommunens värdepapper till marknadsmässigt värde under året fört med sig att totalt 18,5 Mnkr behöver justeras för att komma fram till underliggande resultat.



5. INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsvolymen uppgår till 39,3 Mnkr för årets åtta första månader 2024. Budgeten för året är på 112,1 Mnkr, inklusive det tilläggsanslag Kommunstyrelsen beslutade i april 2024 utifrån över- och underskottshantering 2023. Vid årets utgång beräknas 28,9 Mnkr av investeringsbudgeten kvarstå.

Kommunstyrelsen beräknas lämna ett överskott på 15,2 mkr som till större del beror på att fastighetsinvesteringarna övergår till K3-reglementet. Övergången sker först fullt ut under hösten 2024 vilket kommer generera ett överskott. Ombyggnationen av Medborgarhusets kök flyttas till 2025 för att påverka verksamheten i byggnaden så lite som möjligt.

Socialnämndens investeringsmedel kommer till största del användas till inköp av tekniska hjälpmedel samt utrustning till nya särskilda boendeplatser på Björkbacken. Medel som är avsatta för funktionsstöd och minimaria-mottagning kommer inte användas i år då planerade ombyggnationer ännu inte är färdigställda.

Kulturnämndens inköp av ny biblioteksbus levererades i januari 2024 och blev 500 tkr dyrare än budgeterat.

En stor del av den totala investeringsbudgeten för Teknik och fritidsnämnden för 2024 innefattar planerat underhåll och utbyte av komponenter på fastigheter, gator, vatten och avlopp. Några av de större projekten är att anlägga en ny sportgräsplan på Sporthälla, beläggningsarbeten, renovering bassänger och omläggning av ledningsnät. Avvikelse mot budget beror på att ett flertal projekt har senarelagts och planeras utföras under 2025 och 2026.

I tabellen nedan redovisas avvikelsen från budget för de väsentligaste investeringsområdena inom kommunen.

Investeringar per nämnd Belopp i tkr				Prognos
	Redovisning	Redovisning	Budget	avvikelse
Nämnd	2023-08-31	2024-08-31	2024	2024
Kommunstyrelsen	8 018	7 532	38 845	15 200
Barn- och utbildningsnämnden	840	2 166	5 100	61
Miljö- och byggnadsnämnden	0	0	180	180
Socialnämnden	339	273	630	-395
Kulturnämnden	40	5 059	4 535	-524
Teknik- och fritidsnämnden skatt	8 177	8 339	29 302	10 259
Teknik- och fritidsnämnden avgift	10 166	15 913	33 495	4 084
Summa	27 580	39 282	112 087	28 865

För mer detaljerad genomgång av budgetavvikelser per nämnd hänvisas till årsredovisningens bilagor.

