Edsbyn & Alfta
Ovanåkers kommun

Delårsrapport 2025

Del 1

Ovanåkers kommun

Edsbyn & Alfta
Ovanåkers kommun

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse ... 3
- Inledning ... 3
- Översikt över verksamhetens utveckling ... 3
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ... 4
- Händelser av väsentlig betydelse ... 6
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten ... 7
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ... 12
- Balanskravsresultat ... 35

Ekonomisk redovisning ... 37
- Resultaträkning ... 37
- Balansräkning ... 38
- Kassaflödesanalys ... 39
- Noter (tkr) ... 40
- Driftredovisning ... 51
- Budgetförändringar drift ... 52
- Investeringsredovisning ... 53
- Budgetförändringar investeringar ... 55

Edsbyn & Alfta
Ovanåkers kommun

Förvaltningsberättelse

Inledning

Denna förvaltningsberättelse upprättas i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 11 kapitel och RKR R17 Delårsrapport. Syftet med förvaltningsberättelsen är att ge en samlad bild av verksamheten i Ovanåkers kommun för perioden januari till augusti 2025.

Översikt över verksamhetens utveckling

Ovanåkers kommun redovisar ett resultat för perioden januari till augusti på 9,4 mnkr. Budgeten för perioden är 22,1 mnkr, en negativ avvikelse med 12,7 mnkr. Föregående års resultat i delårsrapporten var 26,1 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader har en negativ budgetavvikelse på 3,5 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag är 5,1 mnkr lägre än periodens budget och finansnettot är 4,1 mnkr sämre än periodens budget.

Helårsprognosen för 2025 är -21,6 mnkr jämfört med en budget för året som är 4,6 mnkr, en negativ budgetavvikelse med 26,2 mnkr. Prognosen för verksamhetens nettokostnader är att de blir 15,3 mnkr högre än årsbudgeten, skatteintäkter och generella statsbidrag bedöms bli 7,8 mnkr lägre än budgeterat och finansnettot bedöms bli 3,1 mnkr sämre än budgeterat.

(Mnkr)	*Periodbudget*	*Utfall tom augusti*	*Årsbudget*	*Helårsprognos*
Verksamhetens intäkter	110,0	116,3	150,0	160,0
Verksamhetens kostnader	-645,7	-657,2	-984,0	-1 011,2
Avskrivningar	-34,9	-33,2	-52,3	-50,5
Verksamhetens nettokostnad	-570,6	-574,1	-886,4	-901,7
Skatter och generella bidrag	597,9	592,8	897,2	889,4
Finansiella intäkter och kostnader	-5,1	-9,2	-6,2	-9,3
Resultat	**22,1**	**9,4**	**4,6**	**-21,6**

Balanskravsutredningen visar att årets resultat efter balanskravsjusteringar bedöms bli -16,6 mnkr. 16,6 mnkr av kommunens resultatutjämningsreserv (RUR) kommer att användas och årets balanskravsresultat blir då 0,0 mnkr.

Årets investeringsbudget uppgår till 115,6 mnkr. Hittills under året har nettoutgifter på 43,2 mnkr bokförts. Prognos för årets investeringsutgifter är 91,9 mnkr.

I kommunens koncernövergripande målstyrning har kommunfullmäktige prioriterat fem globala mål i Agenda 2030. Fyra av dessa globala mål bedöms delvis bli uppfyllda under året och ett globalt mål bedöms bli uppfyllt detta år.

Ovanåkers kommun har fastställt finansiella mål för 2025 inom tre områden som anses vara av betydelse för god ekonomisk hushållning. Helårsprognosen för dessa tre mål är att resultatmålet inte blir uppfyllt, investeringsmålet blir inte uppfyllt och soliditetsmålet blir inte uppfyllt.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Nedan följer några risker som är av vikt för att bedöma och förstå resultatet och den ekonomiska ställningen i Ovanåkers kommun. Dessa risker kan delas in i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker. I denna delårsrapport kommenteras endast de finansiella riskerna, men i årsredovisningen kommenteras samtliga risker.

Finansiella risker

Ovanåkers kommuns fullmäktige har beslutat om en Finanspolicy (reviderad kf 2023-11-06). Syftet med finanspolicyn är att ange ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten inom kommunen skall bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditetsförvaltning och finansiering.

För förvaltningen av kommunens pensionsmedel finns en särskild policy fastställd av kommunfullmäktige, Placeringspolicy gällande förvaltning av pensionsmedel för Ovanåkers kommun (reviderad kf 2023-12-11).

Ränterisk

För att begränsa ränterisken har räntebindningen i låneportföljen fastställts enligt följande: Målvärde genomsnitt 3 år, avvikelse min/max 1 år och maximal andel med förfall < 12 mån. 30 %. En jämn förfallostruktur ska eftersträvas.

Genomsnittliga räntebindningen för kommunen är 2,4 år. Den genomsnittliga räntan för de senaste 12 månaderna är 1,7 %.

Finansieringsrisk

För att begränsa finansieringsrisken har kapitalbindningen i låneportföljen fastställts enligt följande: Målvärde genomsnitt 3 år, avvikelse min/max 1 år och maximal ande med förfall 12 mån. 30 %. En jämn förfallostruktur ska eftersträvas.

Den genomsnittliga kapitalbindningen för kommunen är 2,5 år.

Kredit- och likviditetsrisk

Målsättningen med kommunens likviditetsförvaltning är att kommunkoncernens likviditet alltid ska vara så stor att en god betalningsberedskap kan hållas.

Kommunen ska ha tillgång till likvida medel för att kunna fullgöra sina betalningsåtaganden. Kommunen bör ha likvida medel för att klara löpande utgifter under minst 30 bankdagar. Likviditetsöverskott som inte är tillfälligt – utöver den likviditet som erfordras för att upprätthålla ovanstående betalningsberedskap – ska i huvudsak användas för att amortera kommunens låneskuld.

Kortfristig likviditet ska placeras antingen på koncernkonto eller i tillåtna instrument, så som räntebärande papper, värdepapper och/eller bankinlåning, samt i godkända, kreditvärdiga motparter hos den bank som kommunen vid tillfället har avtal med. Placerade medel ska kunna omvandlas till likviditet genom försäljning inom tre bankdagar.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Utdrag ur Placeringspolicyn gällande förvaltning av pensionsmedel (Kf 20231211 § 119):

Ovanåkers kommun har avsatt kapital för att minska framtida likviditetsmässiga påfrestningar för hantering av pensionsskulden. Den totala pensionsskulden överstiger i dagsläget kraftigt nivån på avsatta medel. Målet med pensionsmedelsförvaltningen är att förvaltat pensionskapital på sikt ska täcka de årliga pensionsutbetalningarna för den historiska pensionsskulden. Tillräckligt med kapital för detta beräknas uppnås ca 2040 genom avkastning på förvaltat kapital och genom likvidmässiga avsättningar över tid.

För att nå det långsiktiga avkastningsmålet krävs i normalläget en relativt hög andel riskfyllda tillgångar. Storleken på pensionsskulden påverkas av flera föränderliga faktorer såsom ränta, inflation, dödlighet och eventuella avtalsförändringar. Givet pensionsskuldens riskegenskaper kan därför även likvidmässiga avsättningar behövas under perioden för att uppnå målsättningen.

Målet med de avsatta medlen är att nå en årlig real avkastning om 3% sett över rullande femårsperioder. Detta definieras som det övergripande förvaltningsmålet. Med real avkastning avses nominell avkastning justerat för utvecklingen av konsumentprisindex (KPI). I syfte att minska förlusterna vid kraftiga börsfall ska andelen aktier i portföljen styras dynamiskt. Andelen aktier ska justeras så att portföljen som mest kan tappa 20 % i värde i förhållande till sitt högsta värde de senaste 24 månaderna. I lägen då andelen aktier minskas placeras detta kapital i övriga tillgångsslag.

Pensionsförpliktelser

Ett av de största åtaganden som kommunen har är pensionsåtagandet. Pensioner intjänade före 1998 skuldförs inte utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Intjänad pension efter 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Avsättningen och Ansvarsförbindelsen är den beräknade framtida skuld som kommunen har för pensioner.

Avsättningen inkl. löneskatt för kommunen uppgår till 119,8 mnkr (116,4 mnkr), vilket innebär en ökning sedan årsskiftet med 3,4 mnkr.

Ansvarsförbindelsen för pensioner inkl. löneskatt uppgår till 225,7 mnkr (231,2 mnkr), en minskning sedan årsskiftet av ansvarsförbindelsen med 5,5 mnkr.

Marknadsvärdet av de förvaltade pensionsmedlen är vid periodens utgång 79,3 mnkr (83,8 mnkr), anskaffningsvärdet vid periodens utgång 75,2 mnkr (74,3 mnkr).

Återlånade medel är skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel. Konsolideringsgrad är den andel av pensionsförpliktelsen som täcks av förvaltade pensionsmedel.

Pensionsförpliktelse	*Delår 2025 (mnkr)*	*Delår 2024 (mnkr)*	*Helår 2024 (mnkr)*
Avsättningar inkl löneskatt	119,8	110,1	116,4
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	225,7	236,4	231,2
Summa pensionsförpliktelser	**345,5**	**346,5**	**347,6**
Finansiella placeringar avs pensionsmedel - marknadsvärde	79,3	82,0	83,8
Återlånade medel	266,2	264,5	263,8
Konsolideringsgrad	23,0 %	23,7 %	24,1 %

I den uppdaterade placeringspolicyn, upprättad 2023, fastställdes målsättningen att kommunen ska ha tillräckligt med kapital för att möta en del av pensionsskulden år 2040.

I syfte att minska förlusterna vid kraftiga börsfall, innebär aktuell förvaltningsstrategi att andelen aktier ska justeras, så att portföljen som mest bör tappa 20 % i värde i förhållande till sitt högsta värde de senaste 24 månaderna. Aktuell förvaltningsstrategi innebär således, att andelen aktier främst bestäms utifrån aktuellt riskutrymme, snarare än taktiska bedömningar om marknaden.

I början av 2025 var andelen aktier ca 75%. Under året har aktieandelen minskats succesivt som en konsekvens av breda marknadsnedgångar i enlighet med det reducerade riskutrymmet. Vid utgången av augusti 2024 var aktieandelen ca 44 %.

Enligt upprättad förvaltningsstrategi kommer andelen aktier att ökas igen i takt med en stabilare marknadsuppgång. Den procentuella utvecklingen för portföljen fram till och med augusti 2025 var -5,4 %. Marknadsvärdet på pensionsmedelsportföljen är 79,3 Mnkr, vilket är 4,5 Mnkr mindre än vid årets start.

De förvaltade pensionsmedlen är placerade i en portfölj bestående av olika tillgångsslag med stor riskspridning sett till antalet underliggande innehav, olika sektorer och regioner. Riskspridning prioriteras mot bakgrund av fortsatt osäkerhet kring ränteläge, den globala konjunkturen och en allmänt komplex omvärld.

Värdepappersportföljen är anpassad enligt kommunens riktlinjer för ansvarfulla placeringar. Samtliga fonder exkluderar investeringar enligt kommunens riktlinjer och fonder med hållbart fokus prioriteras.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen har hanterat ett ökat hotläge inom cybersäkerhet, särskilt efter Sveriges NATO-inträde. Under våren drabbades kommunen av en phishingattack riktad mot offentlig sektor. Tack vare samverkan med Bollnäs kommun kunde extra kompetens snabbt mobiliseras. Samverkan har även lett till gemensam kunskapsdatabas och projekt kring Microsoft-licenser och identitetshantering. Under de sista veckorna 2023 drabbades kommunens leverantör av ekonomisystem av en säkerhetsincident, de hade blivit utsatta för en ransomware-attack. Som en konsekvens av denna händelse har kommunen infört ett nytt ekonomisystem, Raindance. Införandeprojektet genomfördes på rekordtid, ett halvår istället för normala två år.

Säkerhetsavdelningen har förstärkt kommunens krisberedskap. Ett statsbidrag har möjliggjort inköp av tre

mobila reservkraftverk. En gemensam TIB-organisation har etablerats med Bollnäs och Söderhamn, vilket ger dygnet-runt-beredskap. Folkhälsosamordnaren har flyttats till säkerhetsavdelningen för att samordna folkhälso- och brottsförebyggande arbete. Arbetet med att uppfylla kommande cyberlagstiftning (NIS2) har påbörjats.

Bollnäs och Ovanåkers kommuner fortsätter samverkan med en gemensam IT-chef inför bildandet av en ny IT-driftsorganisation. Syftet är att skapa mer resurser, kompetens och kraft för kvalitet- och verksamhetsutveckling gällande IT-driften och verksamheternas behov av digitalisering. Den 19/6 -24 beslutade Hälsingerådet att arbetet i fas 2 organisatoriskt ska delas upp i Nord och Syd, med syfte att förenkla och öka tempot i arbetet. En gemensam IT-infrastruktur och gemensamma processer utgör förutsättningar för ett fördjupat hälsingesamarbete över kommungränserna.

Fortsatt arbete med implementeringen av nya socialtjänstlagen, vilket innebär utvecklings- och omställningsarbete inom alla områden.

I dagsläget finns inga lediga platser varken på särskilt boende eller LSS gruppbostad. Det är även fullt inom sysselsättningen via daglig verksamhet.

En av kommunens största utmaningar är att anpassa skolstrukturen, skol- och förskolelokaler efter det faktiska barn- och elevunderlaget. Överkapacitet med tomma platser binder resurser som annars skulle kunna användas till undervisning, läromedel och elevhälsa. Samtidigt behöver vi säkerställa att växande områden har tillräckliga och ändamålsenliga lokaler, särskilt för elever med stora stödbehov. Anpassningar kan innebära sammanslagningar, flytt eller avveckling av verksamheter – förändringar som måste planeras noggrant för att minimera negativa konsekvenser för elevernas trygghet, skolvägar och sociala sammanhang.

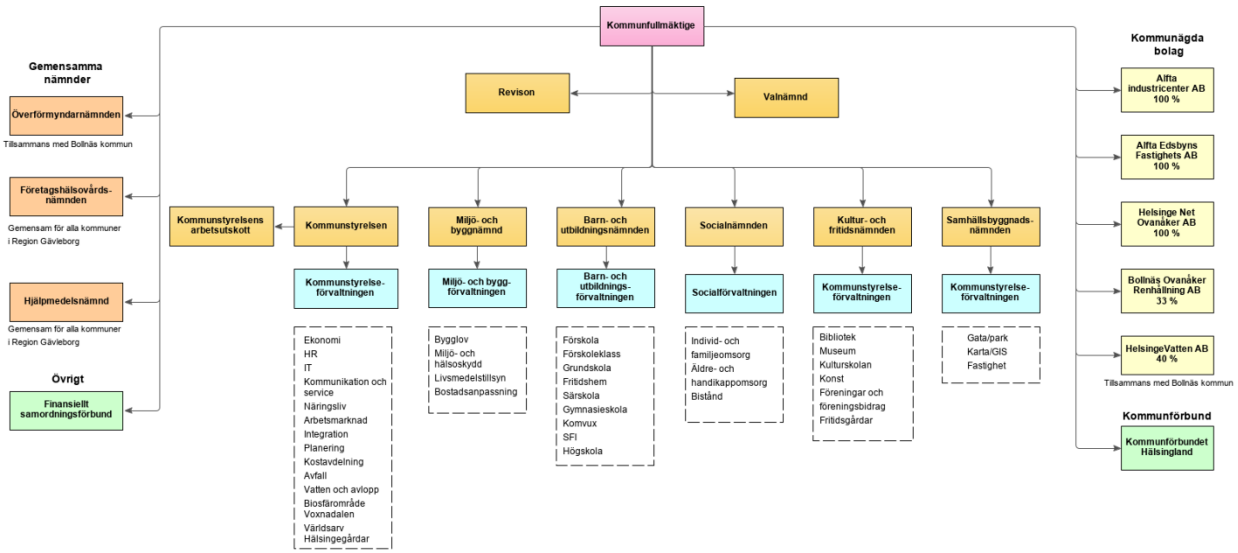
Aefab, kommunens bostadsbolag, har fortsatt en hög vakansgrad, den har minskat något sedan årsskiftet då 41 lägenheter hyrts ut med kampanjen halva hyran.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

De styrande organen i Ovanåkers kommunkoncern är kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser. I detta kommande avsnitt beskrivs strukturen för styrning och uppföljning inom Ovanåkers kommun.

Ansvarsstruktur

De politiskt styrande instanserna i kommunkoncernen är kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna samt de kommunala bolagsstyrelserna. Tjänstemannaorganisationen stödjer de politiska instanserna och genomför verksamheten i enlighet med uppsatta mål och riktlinjer. Nedan följer en beskrivning över de olika politiska instanserna.



Kommunfullmäktige är Ovanåkers kommuns högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige har 35 ledamöter, som utses genom allmänna val vart fjärde år, då även val till riksdag och landsting sker. Kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret för att den kommunala servicen är likvärdig i hela kommunen, att lagar och förordningar följs och att skattemedlen används effektivt. Kommunfullmäktige beslutar om skatteuttaget, nivån på taxor och avgifter och fastställer budget för kommunens nämnder. Besluten i kommunfullmäktige verkställs av kommunstyrelsen, kommunens nämnder, och de kommunala bolagen.

Mandatfördelning efter valet 2022

Parti	*Antal efter val 2022*	*varav antal kvinnor*	*varav antal män*
S	10	3	7
C	7	4	3
SD	6	0	6
KD	6	2	4
M	4	1	3
V	1	1	0
L	1	0	1
	35	11	24

Kommunstyrelsens roll är att leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter och ansvara för samordningen inom den kommunala koncernen. I kommunstyrelsens ledningsfunktion ingår bl.a. att leda och samordna utvecklingen av den kommunala demokratin och jämställdhet mellan män och kvinnor i kommunen. I kommunstyrelsens ansvar ingår uppsiktsplikten över de kommunala bolagen och att leda, planera och följa upp den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser är ansvariga för att verksamheterna bedrivs enligt lagar och riktlinjer, och att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och att målen uppnås. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen.

Tjänstemannaorganisationen står för sakkunnigheten och bereder ärenden för de politiska instanserna. Tjänstemännen driver den operativa verksamheten i enlighet med den vision och de mål som är uppsatta av

de politiska instanserna.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

För Ovanåkers kommun utgår styrning och uppföljning först och främst från mål med verksamheten. Kommunfullmäktige sätter budgetramar och koncernövergripande mål för verksamheterna i budgetarbetet och det är sedan upp till nämnd/styrelse att bedriva verksamheterna så att målen uppnås inom de givna budgetramarna. Verksamheterna följer upp utifrån både ekonomi och måluppfyllelse vid olika tillfällen under året som rapporteras till först kommunstyrelse och sedan vidare till kommunfullmäktige.

Centrala styrdokument

Ovanåkers kommun använder en rad olika dokument i sin styrning. Planer/program finns för att förtydliga den politiska viljan och handlar om utveckling. En rad policys finns för att skapa ett gemensamt förhållningssätt inom ett visst område som vägleder för att uppnå en önskad nivå eller ett önskat tillstånd. Utöver detta används reglementen och riktlinjer, som är föreskrifter som grundas i lagar och förordningar för att tillse rättssäker hantering.

De mest centrala dokumenten som används för styrning och uppföljning inom koncernen är:

- *Översiktsplan*

En översiktsplan är en långsiktig vision och visar hur vi vill att kommunen ska utvecklas de kommande 10–15 åren. I översiktsplanen ges riktlinjer för hur mark och vatten ska användas för att skapa en lämplig och hållbar utveckling i kommunen. Efter att översiktsplanen har antagits fungerar den som beslutsunderlag och ett vägledande instrument för kommunkoncernen. Översiktsplanen är även vägledande vid handläggning och överprövningar enligt plan- och bygglagen (PBL) och miljöbalken (MB) i frågor som rör mark- och vattenanvändning och bebyggelseutveckling.

I maj 2017 antog kommunfullmäktige Ovanåkers kommuns gällande översiktsplan "ÖP 2030".

- Budget och verksamhetsplan

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för de kommande 3 åren. I dokumentet presenteras förutsättningarna för den kommunala nämnds- och förvaltningsorganisationen och de kommunala koncernbolagen. Planeringen sker i tre steg:

1. Planeringsförutsättningar - där kommunfullmäktige beslutar om nämndernas budgetramar inför kommande budgetår.

2. Budget- och verksamhetsplan, inkl anpassningsbilaga - där kommunfullmäktige beslutar om nämndernas planerade verksamhet utifrån de tidigare beslutade planeringsförutsättningarna.

3. Detaljbudget - förvaltningarna/nämnderna arbetar fram en budget på konto-, ansvars- och verksamhetsnivå utifrån de beslutade budgetramarna och den beslutade planerade verksamheten.

- Investeringsplan

Kommunfullmäktige beslutar varje år om en investeringsplan för de kommande 5 åren, planen följs upp med

prognos vid delårsbokslutet per 31 augusti samt med utfall/avvikelser vid årsbokslutet per 31 december. Eventuell tilläggsbudgetering av investeringar som ej avslutats beslutas av kommunfullmäktige utifrån uppföljningen per helår.

- Målstyrning

Ovanåkers kommun har valt att arbeta med de globala målen i Agenda 2030 som grund för sin målstyrning. Kommunfullmäktige beslutar om den koncernövergripande målstyrningen för Ovanåkers kommun för en "förskjuten mandatperiod". Detta innebär att kommunfullmäktige under 2023 arbetade fram den koncernövergripande målstyrningen för perioden 2024-2027.

Nämnderna och de helägda koncernbolagen beslutar om sina globala delmål inför varje nytt budgetår och dessa beslutas tillsammans med Budget- och verksamhetsplan, inför höstens budgetberedning. De delägda koncernbolagen följer upp sin målstyrning via sina majoritetsägare (i dessa fall Bollnäs kommun).

- Internkontrollplan

Arbetet med internkontroll ingår som ett led i det systematiska kvalitetsarbetet. Det innebär att alla verksamheter ska riskbedöma grunduppdraget och arbetsmiljön och hantera dessa risker inom ramen för sitt kvalitetsarbete. De risker som finns med i internkontrollplanen för respektive nämnd är risker som man utifrån förvaltningsövergripande analyser ser som särskilt viktiga att kontrollera alternativt åtgärda från ett övergripande perspektiv. Det handlar framförallt om risker i gemensamma processer. Bolagen ingår inte i kommunens stöd för systematiskt kvalitetsarbete.

Övriga policydokument

- Personalpolicy
- Finanspolicy
- Kommunikationspolicy
- Miljöpolicy
- Tillgänglighetspolicy
- Upphandling- och Inköpspolicy

Budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Ekonomiska ramar

I Ovanåkers kommunkoncern bedrivs verksamheter med varierande förutsättningar, vilket innebär att ekonomiska ramar och mål inte kan utformas på samma sätt för alla verksamheter. För kommunens skattefinansierade verksamheter (t.ex. skola, omsorg, fritid) utgår resursfördelningen från tidigare års budgetram med korrigeringar för verksamhetsförändringar och kostnadsökningar. Budget på budget. För att arbeta fram en ekonomisk ram vägs även befolknings- och skatteunderlagsprognos samt eventuella anpassningsbehov in i det slutgiltiga förslaget till resursfördelning. Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter som är reglerade enligt självkostnadsprincipen (vatten, avlopp och renhållning) utarbetar budget utifrån fullmäktiges beslut om taxa. Som huvudprincip, om inte särskilda omständigheter råder, ska dessa verksamheter anpassa kostnaderna i förhållande till taxeintäkterna. För affärsdrivande verksamheter,

dvs. som verkar på en konkurrensutsatt marknad, fastställer fullmäktige ägardirektiv, som ligger till grund för budgetarbetet.

Under 2025 och 2026 deltar Ovanåkers kommun tillsammans med 14 andra kommuner i ett projekt för att införa SKRs Resursfördelning baserat på prislappar - Prislappsmodellen. Totalt är det fler än 80 kommuner i landet som använder SKRs Prislappsmodell. Målet är att i juni 2026 anta en budget för 2027 - 2029 med Prislappsmodellen som grund. Med Prislappsmodellen får kommunen en tydlig budgetmodell som bl.a. påvisar ett tydligt samband mellan demografi och intäkter. Förhoppningen är också att det kommer att bli tydligare vilka de politiska prioriteringarna är, att kunskapen om kommunens ekonomiska förutsättningar kommer att öka samt att få bättre analyser av verksamhetens kostnader.

Planering innan budgetåret

Syftet med den årliga planeringsprocessen är att skapa prioriterade och tydliga mål och utifrån dessa besluta om budget och ägardirektiv. Nedan lämnas en övergripande beskrivning av planeringsprocessen.

Maj: Kommunfullmäktige beslutar om övergripande planeringsförutsättningar för mål, driftsbudget och investeringar.

November: Kommunfullmäktige fastställer budgeten för nästkommande år, och de beslutar då även om eventuella anpassningar och mål för respektive nämnd.

Uppföljning under budgetåret

Kommunkoncernen följer upp mål och budget tre gånger per år. Detta sker i en tertialuppföljning, i delårsbokslutet och i årsredovisningen.

Maj: Koncernen gör en första uppföljning efter årets fyra första månader. Tertialuppföljningen innehåller uppföljning och analys av kommunfullmäktiges mål (nämnders och bolags mål), ekonomiskt periodutfall samt helårsprognos.

September: Efter åtta månader upprättar den kommunala koncernen ett officiellt delårsbokslut. Delårsbokslutet innehåller uppföljning och analys av mål, budget och helårsprognos för det ekonomiska resultatet. Någon sammanställd redovisning för koncernen görs ej i delårsrapporten. Kommunrevisionen gör en översiktlig granskning av delårsbokslutet. Styrelsen överlämnar rapporten till fullmäktige senast sista oktober och delårsrapporten fastställs därefter av kommunfullmäktige.

Bokslut och årsredovisning

Arbetet med den kommunala koncernens bokslut och kommunens årsredovisning följer följande process:

Februari: Den löpande uppföljningen avslutas, i februari efter budgetåret, med nämndernas och bolagens årsbokslut, samt kommunens årsredovisning. Årsredovisningen innehåller koncernövergripande analyser samt uppföljningar. Revisionen gör en granskning av nämndernas årsbokslut och koncernens årsredovisning.

April: Årsredovisningen antas i Kommunstyrelsen och överlämnas till kommunfullmäktige senast 15 april. Kommunfullmäktige fastställer sedan årsredovisningen samt beslutar om ansvarsfrihet för

kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Uppsiktsplikt

I Kommunallagens 6:e kapitel regleras kommunens uppsiktsplikt gentemot kommunala bolag. I kommunala bolag ska de kommunala ändamålen med verksamheten framgå av styrdokument, och kommunstyrelsen har i uppgift att ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs av andra (detta gäller både helägda och delägda kommunala bolag, föreningar, stiftelser).

Under Ovanåkers kommuns uppsiktsplikt lyder Alfta-Edsbyns Fastighets AB (AEFAB), Alfta Industricenter AB (AICAB), Helsinge Net Ovanåker AB, Helsinge Vatten AB och Bollnäs Ovanåker Renhållning AB (BORAB).

Ovanåkers kommun antog *Policy för uppsiktsplikt* vid kommunfullmäktiges sammanträde 2020-11-09 (§ 106).

Ovanåkers kommuns kommunstyrelse ska en gång per år, i första hand i samband med beslut om årsredovisningen, i beslut pröva om den verksamhet som bedrivits i de aktiebolag som kommunen helt eller delvis äger under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförs inom ramen för de kommunala befogenheterna. För de delägda bolagen ska detta samordnas med övriga ägare.

Intern kontroll

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta uppdrag ligger ett ansvar att upprätta en intern kontrollorganisation inom kommunen samt se till att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunens nämnder och styrelser för helägda bolag ansvarar för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Nämndernas och bolagens internkontrollplaner beslutas av respektive nämnd/styrelse vilka informeras kommunstyrelsen inom uppsiktsplikten. På samma sätt hanteras sedan uppföljningen av den interna kontrollen för året. De delägda bolagens internkontroll hanteras hos majoritetsägaren (i båda fallen Bollnäs kommun) och informeras kommunstyrelsen inom uppsiktsplikten.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Ovanåkers kommun har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv. Dessa riktlinjer avser i huvudsak den kommunalt skattefinansierade verksamheten. För VA-verksamheten gäller att den fullt ut ska finansieras via konsumtionsavgifter. För den verksamhet som drivs i företagsform sker styrningen med hjälp av ägardirektiv och andra styrande dokument. Utgångspunkten för dessa styrdokument ska också vara långsiktig god ekonomisk hushållning.

Syftet med kommunal verksamhet är inte att få ekonomisk avkastning på skattebetalarnas pengar, utan att bedriva den verksamhet man politiskt har beslutat att genomföra. Finansiella mål behövs för att betona att

ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen, d v s koppling mellan ekonomi och verksamhet. Dessa behövs också för att främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt för att göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt. Åtgärdsplaner i lagens mening träder in för att återställa negativa resultat så att de inte lämnas till senare generationer.

Enligt kommunallagen har kommunstyrelsen en ledande och samordnande roll för frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. För att göra det långsiktigt måste de fastställa hur mycket pengar som ska gå till löpande verksamhet, hur investeringar ska finansieras och om sparande inför framtiden är nödvändigt.

Avstämning av god ekonomisk hushållning görs av kommunfullmäktige i samband med behandlingen av budget, delårsrapport och årsbokslut.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunallagen säger att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I Ovanåkers kommun antar kommunfullmäktige koncernövergripande mål för en fyraårsperiod.

Kommunallagen säger också att det för ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Nedan presenteras uppföljning av de koncernövergripande verksamhetsmålen och de finansiella målen för 2025.

Koncernövergripande målstyrning

Kommunfullmäktige beslutade 2023-02-27 § 16 om en ny målstyrningsmodell med utgångspunkt i de globala målen för hållbar utveckling.

Ovanåkers kommun har valt att arbeta med de globala målen i Agenda 2030 som grund för sin målstyrning. Agenda 2030 har tydliga ambitionsnivåer som kommunen har valt att ta avstamp ifrån i den egna verksamhetsstyrningen. De globala målen är konstanta över tid och ger därmed långsiktighet till målstyrningen.

Kommunfullmäktige beslutade den 2 maj 2023 (§50) om koncernövergripande målstyrning för Ovanåkers kommun 2024-2027. I beslutet har kommunfullmäktige prioriterat fem globala mål att arbeta utifrån för de kommande 4 åren. Kommunfullmäktige beslutade också om inriktningsbeskrivningar för de utvalda målen som ger en tydlig lokal förankring av målen. Dessa beskrivningar agerar som förlängningar av visionen och ska i nästa led ge tydlig riktning för nämnder och styrelser i deras arbete med målstyrningen. Kommunfullmäktige valde också ut globala delmål under respektive utvalt globalt mål för nämnder och styrelser.

Nämnder och styrelser har sedan tillsammans med förvaltningen valt ut de globala delmål som ska styra verksamheten det kommande året (utifrån den prioritering kommunfullmäktige redan gjort).

De av kommunfullmäktige fem prioriterade globala målen, de lokala inriktningsbeskrivningarna samt de prioriterade delmålen framgår av sammanställning nedan. Varje prioriterat globalt mål har analyserats utifrån ett kommunövergripande perspektiv med utgångspunkt i delmålens analyser och bedömda måluppfyllelse.

Måluppfyllelsen utgörs av följande färgmarkeringar;

Vision

Ovanåkers kommuns vision 2024-2027

Ovanåker ska vara en trygg och hållbar landsbygdskommun som växer med hjälp av ett gott företagsklimat, ett engagerat föreningsliv och ett stort medborgaransvar. I vår kommun ska alla människor som bor här eller flyttar hit trivas och känna stolthet över att vara en Ovanåkersbo. Ovanåker är en kommun som aktivt och engagerat arbetar för att genomföra ambitionerna i Agenda 2030.

Koncernövergripande verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har prioriterat fem globala mål. Ett av målen bedöms bli uppfyllt och fyra av målen bedöms som delvis uppfyllda under året.

Globalt mål 3: Ovanåkers kommun arbetar brett och samordnat för att förebygga drogmissbruk, särskilt bland unga. Genom trygga fritidsmiljöer, tidiga insatser i skola och socialtjänst samt samverkan med polis och andra aktörer skapas bättre förutsättningar för trygghet och hälsa. Samtidigt finns fortsatt behov av att stärka samverkan, säkra tillgången till trygga fritidsverksamheter och utveckla det förebyggande arbetet inför den nya socialtjänstlagen.

Globalt mål 4: Ovanåkers kommun strävar efter en hållbar skolstruktur för att möta utmaningar som minskat barnantal och ökade elevgrupper vid centralskolor. Arbetet omfattar kapacitetsberäkningar för alla skollokaler. Strukturplanen utvecklas vidare under 2025 för att säkerställa utbildningar av hög kvalité.

Globalt mål 5: Ovanåkers kommun fortsätter arbetet för att bekämpa våld mot kvinnor och flickor i enlighet med Agenda 2030. Arbetet har fokuserat på att höja kompetensen hos medarbetare, förbättra stödet till våldsutsatta och vidareutveckla det förebyggande arbetet

Globalt mål 8: Ovanåkers kommun arbetar aktivt för att uppnå full sysselsättning och anständiga arbetsvillkor med lika lön för alla. Genom satsningar på heltidsarbete, kompetensutveckling och förbättrad arbetsmiljö stärks både bemanning och jämställdhet.

Globalt mål 12: Ovanåkers kommuns inköpsstatistik pekar på en positiv trend med bibehållen avtalstrohet. Detta indikerar att de åtgärder som har genomförts för att främja ett mer strukturerat och effektivt köpbeteende har haft märkbar påverkan.

Sammanfattande måluppfyllelse

Område
Mål 3. Hälsa och välbefinnande
Mål 4. God utbildning för alla
Mål 5. Jämställdhet
Mål 8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
Mål 12. Hållbar konsumtion och produktion

Mål 3. Hälsa och välbefinnande

Kommunfullmäktiges lokala inriktningsbeskrivningar

God hälsa är en grundläggande förutsättning för människors möjlighet att nå sin fulla potential och att bidra till samhällets utveckling. Människors hälsa påverkas av ekonomiska, ekologiska och sociala faktorer och mål 3 inkluderar alla dimensioner och människor i alla åldrar.

Gävleborg är bland de tre län i Sverige som har högst dödlighet i drogrelaterade fall. Hög arbetslöshet, låg utbildningsnivå och låg framtidstro är faktorer som påverkar människors mående. Föräldrars tobak- och alkoholbeteende påverkar barnens förhållningssätt till olika former av droger.

Förebyggande insatser så människor inte hamnar i missbruk eller effektiv hjälp så de snabbt kan ta sig ur det är viktigt för att människor inte ska hamna i arbetslöshet eller utanförskap.

Sammanfattande analys

Ovanåkers kommun arbetar brett och samordnat för att förebygga drogmissbruk, särskilt bland unga. Genom trygga fritidsmiljöer, tidiga insatser i skola och socialtjänst samt samverkan med polis och andra aktörer skapas bättre förutsättningar för trygghet och hälsa. Metoder som Drogfri skola, HLT-team och analyser av avloppsvatten ger ett bättre kunskapsunderlag för riktade insatser. Samtidigt finns fortsatt behov av att stärka samverkan, säkra tillgången till trygga fritidsverksamheter och utveckla det förebyggande arbetet inför den nya socialtjänstlagen. Tidig upptäckt, samordnade insatser och närvaro i ungas vardag är fortsatt avgörande för att motverka missbruk och öka tryggheten i kommunen.

Globala delmål	
Delmål 3.5. Förebygg och behandla drogmissbruk Stärka insatserna för att förebygga och behandla drogmissbruk, inklusive narkotikamissbruk och skadligt alkoholbruk.	

Mål 4. God utbildning för alla

Kommunfullmäktiges lokala inriktningsbeskrivningar

Utbildningssystem världen över måste möta människors behov under hela livet – från förskola, grundskola, gymnasium och högre utbildning, samt alla människors lika möjlighet till livslångt lärande som gynnar deltagande i arbets- och samhällsliv. Utbildning är nyckeln till välstånd och öppnar en värld av möjligheter som gör det möjligt för var och en av oss att bidra till ett hållbart samhälle.

Utbildningsnivån i Gävleborgs län är bland de lägsta i Sverige och vi har även en hög arbetslöshet. Trots detta är kompetens- och arbetskraftsbrist ett av framtidens stora problem vilket kommer att påverka våra verksamheter och industrier på ett negativt sätt. Elevers möjlighet att klara sin skolgång, utveckling av en flexibel vuxenutbildning som är anpassad efter våra lokala behov samt ett utbildningssystem som hjälper människor att bli utbildningsbara så de under sina liv kan ställa om efter arbetsmarknadens förändringar är därför några av kommunens prioriterade områden.

Sammanfattande analys

Ovanåkers kommun strävar efter en hållbar skolstruktur för att möta utmaningar som minskat barnantal och ökade elevgrupper vid centralskolor. Arbetet omfattar kapacitetsberäkningar för alla skollokaler. Strukturplanen utvecklas vidare under 2025 för att säkerställa utbildningar av hög kvalitet. Barn- och utbildningsförvaltningen arbetar med att ta fram en förvaltningsövergripande policy för hållbar utveckling i skolorna och för globalt medborgarskap. Utvecklingen inom socialförvaltningen och AMN har lett till ökad sysselsättning, egen försörjning och delaktighet genom samverkansprojekt som IDIS och AF-VUX-SOC.

Globala delmål	
Delmål 4.4. Öka antalet personer med färdigheter för ekonomisk trygghet Till 2030 väsentligen öka det antal ungdomar och vuxna som har relevanta färdigheter, däribland tekniska färdigheter och yrkeskunnande, för sysselsättning, anständigt arbete och entreprenörskap.	

Globala delmål	
Delmål 4.7. Utbildning för hållbar utveckling och globalt medborgarskap Senast 2030 säkerställa att alla studerande får de kunskaper och färdigheter som behövs för att främja en hållbar utveckling, bland annat genom utbildning för hållbar utveckling och hållbara livsstilar, mänskliga rättigheter, jämställdhet, främjande av en kultur av fred, icke-våld och globalt medborgarskap samt värdesättande av kulturell mångfald och kulturens bidrag till hållbar utveckling.	
Delmål 4.A . Skapa inkluderande och trygga utbildningsmiljöer Bygga och förbättra utbildningsmiljöer som är anpassade för barn och personer med funktionsnedsättning, samt tar hänsyn till jämställdhetsaspekter och därmed erbjuder en trygg, fredlig, inkluderande och ändamålsenlig lärandemiljö för alla.	

Mål 5. Jämställdhet

Kommunfullmäktiges lokala inriktningsbeskrivningar

Jämställdhet mellan kvinnor och män är en förutsättning för en hållbar och fredlig utveckling. Jämställdhet handlar om en rättvis fördelning av makt, inflytande och resurser. Alla former av våld. Diskriminering och skadliga sedvänjor mot kvinnor och flickor drabbar såväl individen som hela samhället. Det har bevisats om och om igen att politisk, ekonomisk och social jämlikhet mellan kvinnor och män bidrar till alla dimensioner av hållbar utveckling.

Våld mot kvinnor och våldtäkt är två brottskategorier som sticker ut på ett negativt sätt i Gävleborg. Ovanåker har en förhållandevis könssegregerad och mansdominerad arbetsmarknad. Förmågan till jämställt tänkande är inget som börjar i vuxen ålder. Barn och unga behöver se att flickor och pojkar behandlas lika och har samma förutsättningar i livet liksom flickor på samma sätt som pojkar behöver ha kvinnliga förebilder i ledande positioner.

Sammanfattande analys

Ovanåkers kommun fortsätter arbetet för att bekämpa våld mot kvinnor och flickor i enlighet med Agenda 2030. Arbetet har fokuserat på att höja kompetensen hos medarbetare, förbättra stödet till våldsutsatta och vidareutveckla det förebyggande arbetet. Trots detta kvarstår behov av ytterligare samordning, uppföljning och kunskapsbaserad utveckling – särskilt vad gäller kartläggning av våldets omfattning och insatsernas effekt.
För att utrota våld mot kvinnor och flickor krävs fortsatt strategiskt och operativt arbete, med fokus på samverkan, utbildning, tillgänglighet och långsiktig hållbarhet.

Globala delmål	
Delmål 5.1. Utrota diskriminering av kvinnor och flickor Avskaffa alla former av diskriminering av alla kvinnor och flickor överallt.	
Delmål 5.2. Utrota våld mot och utnyttjande av kvinnor och flickor Avskaffa alla former av våld mot alla kvinnor och flickor i det offentliga och privata rummet, inklusive människohandel, sexuellt utnyttjande och andra typer av exploatering.	
Delmål 5.5. Säkerställ fullt deltagande för kvinnor i ledarskap och beslutsfattande Tillförsäkra kvinnor fullt och faktiskt deltagande och lika möjligheter till ledarskap på alla beslutsnivåer i det politiska, ekonomiska och offentliga livet.	

Mål 8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommunfullmäktiges lokala inriktningsbeskrivningar

Anständiga arbetsvillkor främjar en hållbar ekonomisk tillväxt och är en positiv kraft för hela planeten. Vi måste skydda arbetstagarnas rättigheter och en gång för alla stoppa modernt slaveri, människohandel och barnarbete. Genom att skapa goda förutsättningar för innovation och entreprenörskap samt säkerställa anständiga arbetsvillkor för alla gynnas en hållbar ekonomisk tillväxt sim inkluderar hela samhället.

Arbetsmarknadsfrågorna är en av kommunens viktigaste frågor. Att utbilda rätt arbetskraft och rätt kompetenser måste göras i samarbete med vårt näringsliv. Lika viktigt är arbetsmiljön och arbetsförhållandena för att människor både ska kunna utvecklas inom sina yrken men också för att människor ska välja oss som arbetsgivare.
Det har länge funnits ett mål att utveckla Hälsingland till ett attraktivt besöksmål och vår kommun har alla förutsättningar för att bli ett intressant och hållbart mål för besökare. Att utveckla besöksnäringen skulle bidra till att stärka arbetsmarknaden men också öka möjligheten till befolkningsökning.

Sammanfattande analys

Ovanåkers kommun arbetar aktivt för att uppnå full sysselsättning och anständiga arbetsvillkor med lika lön för alla. Genom satsningar på heltidsarbete, kompetensutveckling och förbättrad arbetsmiljö stärks både bemanning och jämställdhet.
Trots positiva resultat kvarstår utmaningar, särskilt kopplade till hög sjukfrånvaro och fortsatt brist på personal i vissa yrken. För att uppnå full sysselsättning och anständiga arbetsvillkor med lika lön för alla krävs ett fortsatt arbete för att attrahera ny personal, men också för att behålla den kompetens och erfarenhet som redan finns inom kommunen. Genom att utveckla arbetsmiljöarbetet, säkerställa kompetensutveckling och aktivt marknadsföra kommunen som arbetsgivare kan kommunen möta de

framtida utmaningarna och skapa en hållbar och jämställd arbetsmarknad för alla. Alla ungdomar födda 2009 som ansöker om sommarjobb är garanterade en plats. Nästan alla födda 2009 har blivit erbjudna sommarjobb. Det är glädjande att se att nästan alla födda 2009 har ansökt, och att vi har nått så många i denna åldersgrupp för första gången. Detta visar att vårt långsiktiga arbete har gett resultat.

Globala delmål	
Delmål 8.3. Främja politik för nya arbetstillfällen och ökad företagsamhet Främja utvecklingsinriktad politik som stödjer produktiv verksamhet, skapande av anständiga arbetstillfällen, företagande, kreativitet och innovation samt uppmuntra att mikroföretag liksom små och medelstora företag växer och blir en del av den formella ekonomin, bland annat genom tillgång till finansiella tjänster.	●
Delmål 8.5. Full sysselsättning och anständiga arbetsvillkor med lika lön för alla Senast 2030 uppnå full och produktiv sysselsättning med anständiga arbetsvillkor för alla kvinnor och män, inklusive ungdomar och personer med funktionsnedsättning, samt lika lön för likvärdigt arbete.	◆
Delmål 8.6. Främja ungas anställning, utbildning och praktik Till 2020 väsentligt minska den andel ungdomar som varken arbetar eller studerar.	●
Delmål 8.8. Skydda arbetstagares rättigheter och främja trygg och säker arbetsmiljö för alla Skydda arbetstagarnas rättigheter och främja en trygg och säker arbetsmiljö för alla arbetstagare, inklusive arbetskraftsinvandrare, i synnerhet kvinnliga migranter, och människor i otrygga anställningar.	◆
Delmål 8.9. Främja gynnsam och hållbar turism Senast 2030 utarbeta och genomföra politik för hållbar turism som skapar arbetstillfällen och främjar lokal kultur och lokala produkter.	●

Mål 12. Hållbar konsumtion och produktion

Kommunfullmäktiges lokala inriktningsbeskrivningar

Hållbar konsumtion innebär inte bara miljöfördelar utan även sociala och ekonomiska fördelar såsom ökad konkurrenskraft, tillväxt på såväl den lokala som globala marknaden, ökad sysselsättning, förbättrad hälsa och minskad fattigdom. Omställning till en hållbar konsumtion och produktion av varor är en nödvändighet för att minska vår negativa påverkan på klimat, miljö och människors hälsa.

En viktig uppgift i arbetet med Biosfärområde Voxnadalen är att arbeta med hållbar utveckling där vår natur och det moderna samhället ska kunna leva i samklang. I det ingår att informera och medvetandegöra detta för människor. Även arbetet med renhållning, sopsortering, natur- och fiskevård är en del i att få ett hållbart samhälle.

Sammanfattande analys

●

Sammantaget har det under 2025 genomförts en rad aktiviteter och initiativ som svarar upp mot delmål 12.7.

Aktiviteterna spänner över ett brett spektrum av områden och täcker både ekologisk och social hållbarhet. Bedömningen blir att status för målet för tillfället är grön men det kommer att krävas ett fortsatt arbete med aktiviteter riktat mot allmänheten för att målet ska anses uppfyllt för hela året samt att vissa delar av verksamheten som inte riktigt kommit igång än växlar upp. Det är också uppenbart att Ovanåkers kommuns inköpsstatistik pekar på en positiv trend med bibehållen avtalstrohet. Detta indikerar att de åtgärder som har genomförts för att främja ett mer strukturerat och effektivt köpbeteende har haft märkbar påverkan. En djupare analys av inköpsdatan visar att avtalstroheten för hela kommunen låg på 97% under det föregående året. Denna höga nivå av avtalstrohet indikerar att kommunens verksamheter i stor utsträckning följer de avtal och riktlinjer som har fastställts för inköpsprocessen.

Globala delmål	
Delmål 12.7. Främja hållbara metoder för offentlig upphandling Främja hållbara offentliga upphandlingsmetoder, i enlighet med nationell politik och nationella prioriteringar.	
Delmål 12.8. Öka allmänhetens kunskap om hållbara livsstilar Senast 2030 säkerställa att människor överallt har den information och medvetenhet som behövs för en hållbar utveckling och livsstilar i harmoni med naturen.	

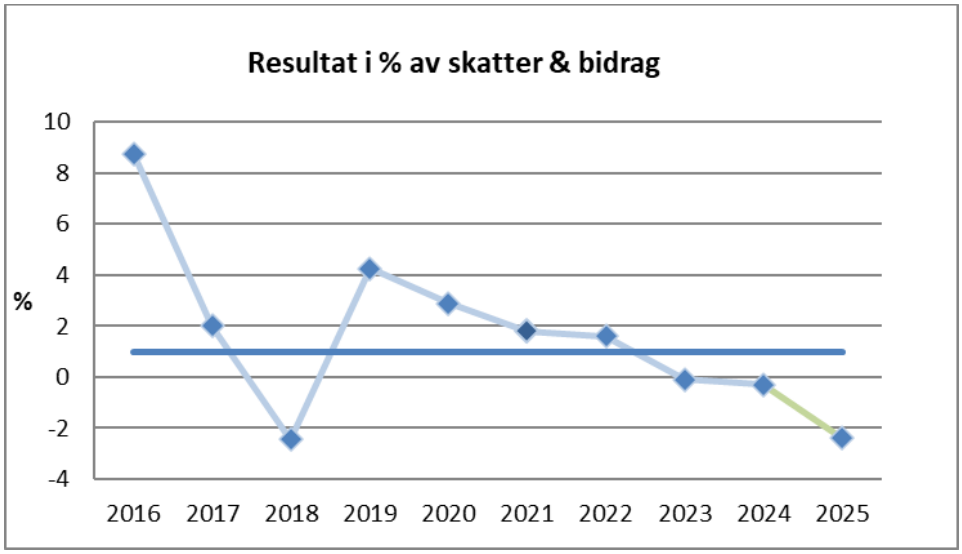
Finansiella mål

Ovanåkers kommun har fastställt finansiella mål för 2025 inom tre områden som anses vara av betydelse för god ekonomisk hushållning. Helårsprognosen för dessa tre mål är att resultatmålet inte blir uppfyllt, investeringsmålet blir inte uppfyllt och soliditetsmålet blir inte uppfyllt.

1. Hur mycket den löpande verksamheten får kosta

- I Ovanåkers kommun ska det årliga resultatet i skattefinansierad verksamhet (inklusive finansnetto) uppgå till 1,0 % av skatter och generella statsbidrag.

Målet bedöms inte uppnås. Resultatet för 2025 bedöms bli -21,6 mnkr vilket innebär ett resultat på -2,4 % av skatter och generella bidrag. Målet på 1 % av skatter och generella statsbidrag motsvarar ca: 9 mnkr.



2. Investeringsnivåer och finansiering av dessa

- Grundprincipen är att investeringar ska finansieras med egna medel.

- Inlåning till kommunen, exklusive kommunägda bolag, får maximalt uppgå till 30 tkr per invånare.

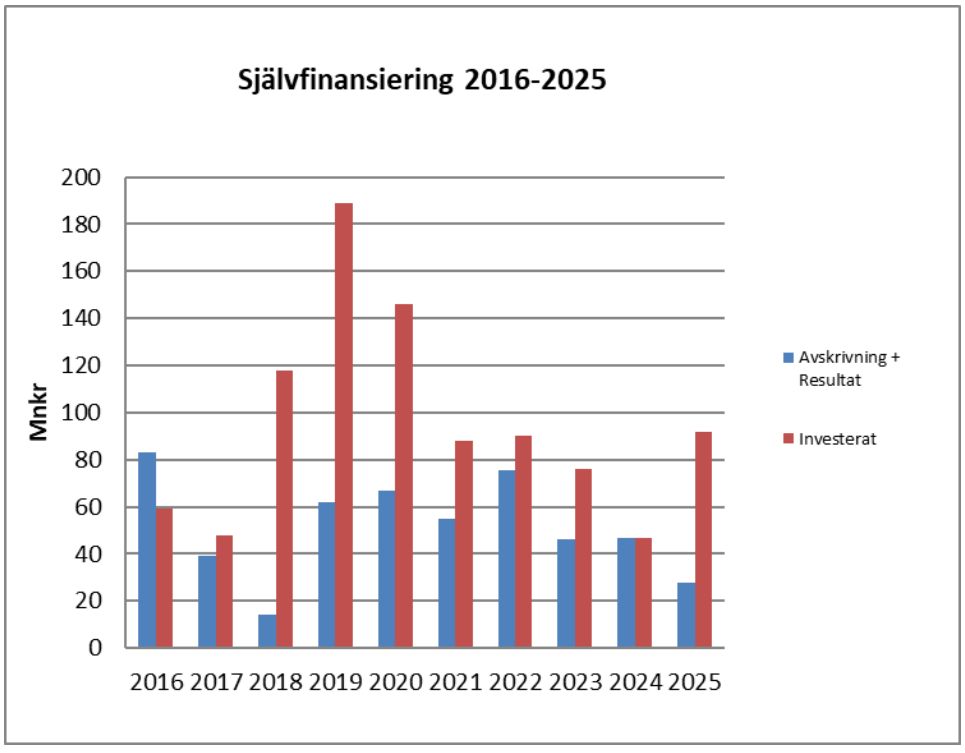
Grundprincipen uppnås inte för 2025. Självfinansieringsgrad 2025: 30,2%

Under året antas investeringarna till 91,9 mnkr och avskrivningar och årets resultat till 28,9 mnkr.

Självfinansiering rullande 10 år (2016-2025): 54,1%.

Under perioden antas investeringarna till 953 mnkr medan avskrivningar och årets resultat under samma period antas bli 516 mnkr.

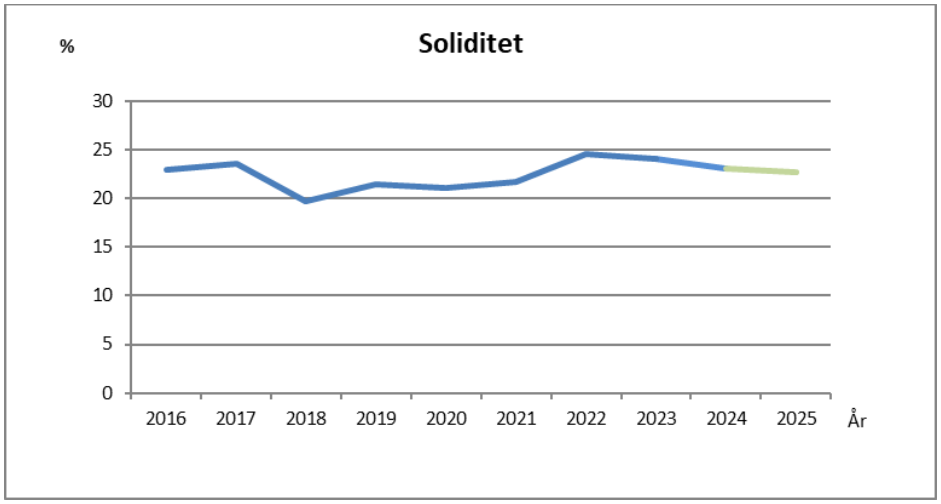
Inlåningen bedöms uppgå till 32 tkr per invånare 2025-12-31, målet uppnås inte.



3. Förmögenhetsutveckling

- Soliditeten i Ovanåkers kommun ska förbättras.

Målet bedöms inte uppnås. Soliditeten bedöms att vid årets slut vara 22,7 %. Soliditeten mäts inkl. ansvarsförbindelsen för pensioner. (Soliditeten 2024 var 23,1 %)



Resultat och ekonomisk ställning

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

Resultatet 2025 för perioden januari - augusti är betydligt lägre än tidigare år. Det budgeterade resultatet för perioden är 22,1 mnkr, vilket är i nivå med tidigare år. Budgetavvikelsen beror främst på lägre skatter och generella statsbidrag men även finansnettot påverkas negativt detta år eftersom det har varit en negativ värdeutveckling på kommunens pensionsplaceringar.

Verksamhetens nettokostnader fortsätter att öka årligen och ökningen mellan 2024 och 2025 är 21,7 mnkr. Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag mellan 2024 och 2025 är däremot bara 11,6 mnkr. Att kostnaderna ökar mer än intäkterna förklarar till stor del den negativa resultatutvecklingen mellan åren.

Avskrivningarna ser ut att ha stabiliserats på en nivå kring 33 mnkr. Under flera år ökade kommunens avskrivningar eftersom kommunen genomförde ett antal större investeringar men investeringsnivån har de senaste åren stabiliserats.

Skatteintäkter och generella statsbidrag ökar årligen men ökningstakten avtar, det var t.ex. betydligt högre ökningstakt mellan 2022 och 2023, 28,5 mnkr jämfört med 11,6 mnkr mellan 2024 och 2025.

För finansnettot har utfallet skiftat relativt mycket mellan åren vilket till stor del förklaras av värdeutvecklingen på kommunens pensionsplaceringar. Detta år och 2022 har det varit en negativ värdeutveckling jämfört med 2023 och 2024 då det skedde en återhämtning. Räntekostnaderna har fortsatt att öka pga det ökade upplåningsbehovet men också pga att räntan gått upp senare tid.

Kommunens intäkter och kostnader (mnkr)

Januari - Augusti	2025	2024	2023	2022
Verksamhetens intäkter	116,3	107,8	98,6	90,0
Verksamhetens kostnader	-657,2	-626,9	-606,0	-545,6
Avskrivningar	-33,2	-33,3	-31,4	-29,2
Verksamhetens nettokostnad	-574,1	-552,4	-538,8	-484,8
Skatteintäkter och statsbidrag	592,8	581,2	559,2	530,7
Finansnetto	-9,2	-2,7	-4,7	-7,7
Resultat	9,4	26,1	15,8	38,1

Resultat för perioden

Kommunens resultat (mnkr)

Januari - Augusti	Budget	Resultat	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	110,0	116,3	6,3
Verksamhetens kostnader	-645,7	-657,2	-11,5
Avskrivningar	-34,9	-33,2	1,7
Verksamhetens nettokostnad	-570,6	-574,1	-3,5
Skatteintäkter och statsbidrag	597,9	592,8	-5,1
Finansnetto	-5,1	-9,2	-4,1
Resultat	**22,1**	**9,4**	**-12,7**

Resultatet för perioden januari till augusti är 9,4 mnkr, budgeten för perioden är 22,1 mnkr, vilket blir en negativ avvikelse mot periodens budget på 12,7 mnkr. Verksamhetens nettokostnader är 3,5 mnkr högre än budgeterat och skatter och generella bidrag är 5,1 mnkr lägre än budgeterat och även finansnettot är sämre än budgeterat, 4,1 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader är 3,5 mnkr högre än periodens budget. Verksamhetens nettokostnader består av verksamhetens intäkter och kostnader samt avskrivningar för perioden. Verksamhetens intäkter är 6,3 mnkr högre än budgeten för perioden och verksamhetens kostnader är 11,5 mnkr högre. Samhällsbyggnadsnämnden har bedrivit sin verksamhet till lägre kostnader än budgeterat men Barn- och utbildningsnämnden har haft högre personalkostnader och kostnader för köpta utbildningsplatser än budgeterat. Avskrivningarna är 1,7 mnkr lägre än budgeterat eftersom några investeringsobjekt inte blivit slutförda i den tid som budgeterats.

Skatter och generella statsbidrag är totalt 5,1 mnkr lägre än budgeten för perioden. Främst har det att göra med att utvecklingen av skatteunderlaget i riket har utvecklats sämre än vad som var fallet då budgeten fastställdes. Till viss del beror det också på ett minskat invånarantal jämfört med vad som antogs vid budgeteringen. Under perioden har extra generella statsbidrag på 0,8 mnkr redovisats.

De finansiella kostnaderna och intäkterna redovisar totalt sett en negativ budgetavvikelse med 4,1 mnkr. Den största avvikelsen beror på att värdeutvecklingen på kommunens pensionsplaceringar har påverkat resultatet negativt med 4,5 mnkr. Utdelning på aktier och andelar har varit 1,0 mnkr högre än budgeterat främst beroende på en överskottsutdelning från Kommuninvest.

Nämndernas resultat (mnkr)

Januari - Augusti	Budget	Resultat	Avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd	-0,5	-0,4	0,1
Kommunstyrelsen	-73,4	-73,6	-0,2
Kultur- och fritidsnämnd	-29,0	-29,3	-0,3
Samhällsbyggnadsnämnd	-21,6	-16,8	4,8
VA	0,5	0,7	0,2
Miljö- och byggnämnden	-3,9	-4,8	-0,9
Barn- och utbildningsnämnden	-206,1	-212,3	-6,2
Socialnämnden	-230,8	-231,0	-0,3

Nedan följer beskrivningar och kommentarer på periodens resultat och budgetavvikelser för nämnderna. Totalt redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse för perioden med 2,8 mnkr. Den största negativ avvikelse har Barn- och utbildningsnämnden, -6,2 mnkr och den största positiva budgetavvikelsen har Samhällsbyggnadsnämnden, 4,8 mnkr.

Kommunfullmäktige, revision och valnämnd (Politiska organ) har på totalen en positiv budgetavvikelse på 0,1 mnkr och huvudförklaringen är att Kommunfullmäktige redovisar ett resultat som är 0,1 mnkr bättre än budget.

Kommunstyrelsen har totalt en negativ budgetavvikelse på 0,2 mnkr. Ekonomiavdelningen (Ekonomifunktion, Inköpsfunktion, Räddningstjänst och Försäkringar) står för den största negativa budgetavvikelsen, -1,2 mnkr. Främsta orsaken är införandet av det nya ekonomisystemet Raindance. Kostnaderna för extrapersonal och övertid uppgick till 0,4 mnkr, konsultkostnader för integrationer och avveckling av det gamla systemet till 0,6 mnkr. Dessa kostnader är av engångskaraktär men har haft betydande påverkan på periodens resultat. Även Kostavdelningen, -0,5 mnkr, och Arbetsmarknad och näringslivsavdelnigen, -0,4 mnkr, redovisar negativa budgetavvikelser. Störst positiv budgetavvikelse visar HR-avdelningen, 0,8 mnkr pga senarelagda utbildningar och ett statligt rehabiliteringsstöd från Försäkringskassan.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett budgetunderskott på 0,3 mnkr för perioden. Underskottet är hänförligt till ökade personalkostnader på grund av ökat bemanningsbehov på fritidsgården i Alfta, samt eftersläpande lönekostnader i samband med tillsättning av ny kultur- och fritidschef.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett budgetöverskott för perioden på 4,8 mnkr. Detta beror främst på att fastighetsförvaltningen redovisar ett budgetöverskott med 2,9 mnkr. Orsaken är lägre förvaltningskostnader till Aefab än vad som budgeterats pga lägre fjärrvärmekostnader och att underhållsåtgärder inte har genomförts i den utsträckning som det är budgeterat för perioden. En ytterligare orsak är lägre avskrivningskostnader till följd av att vissa investeringsprojekt kommer att slutföras senare eller inte alls jämfört med vad som antogs i budgeten, bland annat Ventilationaggregat Voxgym, Renovering kök och Ventilationsaggregat på Alftaskolan samt Återställning efter rivning Tellus.

Resultatet för **VA-verksamheten** är 0,2 mnkr bättre än budgeten för perioden. Detta förklaras bland annat av att både intäkter och kostnader ligger lägre än budgeterat. Periodens intäkter är 0,5 mnkr lägre än

budgeterat. Driftskostnaden inom Helsinge Vatten är 0,6 mnkr lägre än budget för perioden. Slutreglering på en tidigare försäkringsskada påverkar periodens resultat med ytterligare 0,1 mnkr.

Miljö- och byggnämnden redovisar ett budgetunderskott på 0,9 mnkr för perioden. Huvudorsaken är högre kostnader än budgeterat för bygglovshandläggning som under en övergångsperiod handlagts av konsulter.

Barn- och utbildningsnämnden är den nämnd som redovisar den största negativa budgetavvikelsen för perioden, -6,2 mnkr. Förskoleverksamheten redovisar en negativ avvikelse på totalt 1,2 mnkr. Den främsta orsaken till detta är att kostnaden till enskilda förskolor redovisar ett underskott på 1,6 mnkr pga. fler barn än budgeterat. Grundskolan redovisar en negativ avvikelse på 4,2 mnkr, främsta orsaken är att personalkostnaderna är 3,0 mnkr högre än budgeterat, avvikelsen är störst inom Edsbyns rektorsområde. Elev och skolhälsovård redovisar ett överskott på 1,4 mnkr pga lägre personalkostnader. Gymnasiet och vuxenutbildningar visar totalt ett budgetunderskott på 1,4 mnkr. Underskottet beror främst på en ökade kostnader för gymnasiestudier på annan ort, 2,6 mnkr. Anpassad gymnasieskola redovisar ett budgetöverskott på 0,5 mnkr.

Socialnämnden redovisar totalt sett ett budgetunderskott för perioden på 0,3 mnkr. Stab och nämnd redovisar ett budgetöverskott 2,1 mnkr. Resultatet förklaras huvudsakligen av vakant verksamhetschefstjänst och av ett statsbidrag "Ny socialtjänstlag". Individ- och familjeomsorgen redovisar ett budgetöverskott på totalt 1,8 mnkr vilket förklaras av vakanshållna tjänster, statsbidrag samt minskat behov av försörjningsstöd kompenserar för ökade placeringskostnader både inom barn och vuxenenheten. Institutionsvård vuxen redovisar underskott på 2,7 mnkr framförallt är det placeringar på grund av psykisk sjukdom/samsjuklighet som är förklaringen. Försörjningsstöd redovisar ett överskott med 3,4 mnkr. Fortsatt lågt antal hushåll under året i behov av försörjningsstöd. Omsorgsenheten (LSS) redovisar ett budgetöverskott på totalt 0,2 mnkr. Personalresurserna används flexibelt där personal både inom boende, daglig verksamhet och korttids går kort eller täcker vakanser inom annan verksamhet. Korttids har haft färre brukare och därmed mindre bemanning. Inom bostad med särskild service redovisas ett underskott på 0,7 mnkr, vilket i huvudsak beror på utökade personalresurser pga individuella behov. Nattbemanningen har även i perioder utökats från sovande natt till vaken natt, vilket ger ökade personalkostnader. Inom personlig assistens har ytterligare ett ärende tillkommit, vilket påverkar kostnaderna. Omvårdnadsenheten redovisar ett budgetunderskott på totalt 4,4 mnkr. Det har varit en ökad ärendemängd inom hemtjänsten, ökade personalkostnader kompenseras delvis av ökade intäkter. Inom särskilt boende beror underskottet i huvudsak på personalkostnader men även inköp och installationer i samband med iordningställande av ytterligare 2 boendeplatser på Sunnangården. Korttids och Dagverksamheten redovisar överskott, utifrån vakanser som delvis tillsatts. Hälso- och sjukvårdsenheten redovisar ett budgetunderskott på 0,5 mnkr. Vakanser inom rehab kompenserar sköterskeenhetens underskott där kostnader för inhyrd personal fortsatt överstiger budget. Inhyrd personal avslutas allt eftersom och ersätts med ordinarie personal.

Prognos för helår

Kommunens prognos (mnkr)

Prognos 2025	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	150,0	160,0	10,0
Verksamhetens kostnader	-984,0	-1 011,2	-27,2
Avskrivningar	-52,4	-50,5	1,9
Verksamhetens nettokostnad	-886,4	-901,7	-15,3
Skatteintäkter och statsbidrag	897,2	889,4	-7,8
Finansnetto	-6,2	-9,3	-3,1
Resultat	**4,6**	**-21,6**	**-26,2**

Prognosen för kommunens resultat 2025 är -21,6 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2025 är 4,6 mnkr. Detta innebär en negativ budgetavvikelse för året med 26,2 mnkr.

Totalt bedöms verksamhetens nettokostnader bli 15,3 mnkr högre än årets budget. Prognosen för verksamhetens intäkter är en positiv budgetavvikelse med 10,0 mnkr. Verksamhetens kostnader bedöms bli 27,2 mnkr högre än budgeterat. Årets avskrivningar bedöms bli 1,9 mnkr lägre än budgeterat. En av de största orsakerna till att verksamhetens nettokostnader blir högre än vad som är budgeterat är att Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 13,3 mnkr. Detta förklaras främst med ökade personalkostnader samt ökade kostnader för köpta utbildningsplatser.

Skatter och generella statsbidrag bedöms bli 7,8 mnkr lägre än budgeten för året. Enligt den senaste skatteunderlagsprognosen från augusti så blir skatteintäkter, inkomstutjämning, regleringsbidrag och övriga generella bidrag 9,9 mnkr lägre än budgeterat. Främst beror detta på att utvecklingen av skatteunderlaget i riket har utvecklats sämre än vad som var fallet då budgeten fastställdes. Till viss del beror det också på ett minskat invånarantal jämfört med vad som antogs vid budgeteringen. Kostnadsutjämningen LSS bedöms bli 1,1 mnkr högre än vad som budgeterats. Ovanåkers kommun får i LSS utjämningen bidrag från övriga kommuner. Prognosen för de extra generella statsbidragen är 1,2 mnkr då dessa inte fanns med i budgeten för året.

Prognosen för finansnettot är -9,3 mnkr, budgeten för året är -6,2 mnkr, en negativ budgetavvikelse på 3,1 mnkr. De finansiella intäkterna budgeterades till 3,8 mnkr, prognosen för helåret är 5,1 mnkr. Utdelning på aktier och andelar har varit 1,0 mnkr högre än budgeterat främst beroende på en överskottsutdelning från Kommuninvest. Budgeten för de finansiella kostnaderna är 9,9 mnkr, prognosen för året är 14,4 mnkr. Den största avvikelsen beror på att värdeutvecklingen på kommunens pensionsplaceringar bedöms påverka de finansiella kostnaderna med 4,3 mnkr.

Nämndernas prognos (mnkr)

Prognos 2025	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd	-1,2	-1,2	0
Kommunstyrelsen	-113,2	-115,0	-1,8
Kultur- och fritidsnämnd	-45,1	-45,5	-0,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-34,4	-31,2	3,2
VA	0	1,1	1,1
Miljö- och byggnämnden	-6,3	-7,9	-1,6
Barn- och utbildningsnämnden	-328,0	-341,3	-13,3
Socialnämnden	-349,5	-349,8	-0,3

Nämndernas budget för hela 2025 är totalt -877,6 mnkr och prognosen i denna delårsrapport är -890,7 mnkr vilket innebär att nämnderna totalt sett bedöms ha 13,1 mnkr högre kostnader än budgeterat. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett budgetunderskott på 13,3 mnkr, vilket är den största budgetavvikelsen bland nämnderna. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott på 3,2 mnkr vilket är den störta positiva budgetavvikelsen bland nämnderna. Nedan redovisas samtliga nämnders helårsprognoser med förklaringar, en mer utförlig förklaring finns i del 2 av Delårsrapporten.

I Tertialuppföljningen sattes helårsprognoser för samtliga nämnder och då var prognosen -17,0 mnkr. Kommunstyrelsen beslutade 20250527 § 101: Nämnderna som prognostiserar en negativ budgetavvikelse 2025; Kommunstyrelsen, Miljö- och byggnämnden, Barn- och utbildningsnämnden samt Socialnämnden, uppdras att till Kommunstyrelsens sammanträde 2 september inkomma med en redogörelse för de åtgärder som vidtas för att hålla beslutad budgetram för 2025.

Nämnderna har för kommunstyrelsen redovisat vilka åtgärder man vidtagit för att hålla beslutad budgetram. Miljö- och byggnämnden hade en prognos på -0,8 mnkr, den nya prognosen visar att föreslagna åtgärder inte räcker utan man utökar underskottet istället till -1,6 mnkr.

Kommunstyrelsen prognostiserade i tertialet ett budgetunderskott på -0,9 mnkr och den senaste prognosen visar på ett budgetunderskott vid årsskiftet på -1,8 mnkr.

Socialnämnden är den enda nämnd som kan påvisa att föreslagna åtgärder gjort att det prognostiserade budgetunderskottet i tertialet på -8,6 mnkr nu minskat till -0,3 mnkr, en minskning med 8,3 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden stod för det största prognostiserade underskottet i Tertialuppföljningen, -9,2 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden har redovisat vilka åtgärder man vidtagit för att hålla sin beslutade budgetram, men i delåret prognostiseras ytterligare budgetunderskott med 4,1 mnkr till totalt -13,3 för helåret.

Det är nu 6 år i rad som Barn- och utbildningsnämnden redovisar negativa budgetavvikelser, inklusive årets prognos är den totala negativa budgetavvikelsen för perioden 2020 - 2025 46,5 mnkr

Kommunstyrelsen prognostiserar ett samlat underskott på 1,8 mnkr för helåret 2025. Underskottet förklaras främst av engångskostnader inom ett fåtal avdelningar, medan övriga verksamheter visar överskott eller balans. Ekonomiavdelningen och Arbetsmarknad- och näringslivsavdelningen står för de största negativa prognoserna. Ekonomiavdelningen (Ekonomifunktion, Inköpsfunktion, Räddningstjänst och Försäkringar) prognostiserar ett underskott på -1,1 mnkr, huvudsakligen kopplat till införandet av det nya ekonomisystemet Raindance. Kostnaderna inkluderar extrapersonal (350 tkr), avveckling av det gamla systemet (130 tkr), införandekostnader för det nya systemet (600 tkr). Samtliga dessa kostnader är av engångskaraktär. Arbetsmarknad- och näringslivsavdelningen beräknar ett budgetunderskott på -0,9 mnkr. Orsaken är fortsatt höga kostnader för arbetsmarknadsåtgärder, där många deltagare står långt från arbetsmarknaden och kräver långvariga insatser. Avdelningen planerar att minska antalet anställningar under hösten, men behovet av insatser kvarstår. IT-avdelningen har en positiv prognos med en budgetavvikelse på 0,5 mnkr, främst till följd av försenade investeringar. Kommunchef prognostiserar ett budgetöverskott på 0,4 mnkr genom att medel för digitalisering inte kommer att användas.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett budgetunderskott på 0,4 mnkr. Detta beror dels på ökade personalkostnader i samband med ett tidigare spänt säkerhetsläge på fritidsgården i Alfta. Budgetunderskottet på kultur- och fritid gemensamt bedöms inte förvärras då de eftersläpande personalkostnaderna upphörde i juni. Kulturskolan bedöms göra ett prognostiserat överskott på 0,4 mnkr på grund av minskade personalkostnader.

Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott på 3,2 mnkr. Orsakerna är samma som förklarar avvikelsen i delåret. Främst lägre förvaltningskostnader till Aefab och lägre avskrivningar till följd av att flera investeringar inte utförts under perioden.

Resultatet för **VA-verksamheten** för 2025 beräknas bli 1,1 mnkr. Årsbudgeten är 0,0 mnkr men i den budgeten ligger det med 1,1 mnkr för att återställa tidigare års underskott. En översyn av kostnader har gjorts och en kostnadsminskning på 0,5 mnkr har blivit effekten. Elkostnader har dragits ner till följd av en mild vinter och energibesparingsåtgärder med 0,1 mnkr. Även kostnad för kemikalier ser ut att minska med 0,1 mnkr jämfört mot budget. Enligt lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) ska underskott inom VA-

verksamheten återställas inom tre år. VA-verksamheten hade ett negativt resultat för 2022 på -1 152 tkr som skulle återställas inom perioden 2023-2025. VA-verksamheten hade ett negativt resultat 2023 på -1 230 tkr som skulle återställas inom perioden 2024-2026. VA-verksamhetens resultat för 2024 är -467 tkr vilket ska återställas inom perioden 2025-2027, totalt ska alltså 2 850 tkr återställas inom VA-verksamheten. Resultatet för VA-verksamheten 2025 prognostiseras till 1,1 mnkr vilket innebär att 2022 års resultat kommer att kunna återställas.

Miljö- och byggnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse med 1,6 mnkr för året. Huvudorsaken till underskottet är högre kostnader än budgeterat för bygglov, då handläggningen till stor del utförts av konsulter.

Prognosen för **Barn- och utbildningsnämnden** är ett budgetunderskott på 13,3 mnkr. Förskoleverksamheten prognostiserar ett budgetunderskott på totalt 0,7 mnkr. Detta förklaras främst med lägre personalkostnader, 1,9 mnkr. Kostnader för elevassistent bedöms bli 0,6 högre än budgeterat och interkommunal ersättning (IKE) beräknas till 2,3 mnkr högre kostnader än budgeterat vilket förklaras av att det bedöms bli fler barn än som var medtaget i årets budget. Grundskolan prognostiserar det största budgetavvikelsen, totalt -7,6 mnkr. Detta förklaras till största delen av att kostnader för personal bedöms bli 5,9 mnkr högre än budgeterat. Anpassad grundskola prognostiserar ett underskott på 1,3 mnkr. Grundskolans övriga kostnader förväntas bli 0,8 mnkr högre än budgeterat. Kostnader för skolskjuts förväntas bli 0,5 mnkr lägre än budgeten för året. Elevhälsan bedöms följa årets budget. Gymnasiet och vuxenutbildningen prognostiserar ett budgetunderskott på 4,3 mnkr. Främsta orsaken är högre kostnader för gymnasiestudier på annan ort, IKE, med 2,9 mnkr högre än budgeterat. Även kostnader för högskole-förberedande program prognostiserar ett budgetunderskott, 1,1 mnkr. Vuxenutbildningar prognostiserar ett budgetunderskott på 1,0 mnkr. Anpassad gymnasieskola däremot ett budgetöverskott på 0,5 mnkr.

Socialnämnden prognostiserar för helår ett budgetunderskott på 0,3 mnkr. I delårsrapportens helårsprognos har statsbidrag, där sannolikheten är stor att vi uppfyller villkoren och får behålla bidraget, räknats med. Statsbidragen är prestationsbaserade och baseras på det utvecklingsarbete som verksamheten bedriver under året. Statsbidragen är förklaringen till att delårsrapportens helårsprognos skiljer sig jmf med den helårsprognos som gjordes i samband med tertialuppföljningen. Nämnd o stab prognostiserar ett budgetöverskott på totalt 2,7 mnkr. Den främsta orsaken beror på ett statsbidrag för ny socialtjänstlag på 1,7 mnkr. Men även lägre personalkostnader samt lägre avskrivningar. Individ- och Familjeomsorgen prognostiserar totalt ett budgetöverskott på 3,2 mnkr. Anledningen till överskottet är vakanshållna tjänster, att vi erhållit flera statsbidrag samt ett överskott inom försörjningsstöd som sammantaget kompenserar för ett större antal placeringar än beräknat och för höga placeringskostnader i vissa ärenden inom såväl barn- och unga som vuxenenheten. Omsorgsenheten prognostiserar totalt ett budgetunderskott på 0,4 mnkr. I huvudsak pga extern obudgeterad elevhemskostnad, 0,5 mnkr, ökade kostnader för personlig assistens, 1,2 mnkr, samt ökade personalkostnader pga utökad bemanning inom bostad med särskild service, 0,6 mnkr. De ökade kostnaderna kompenseras med minskade personalkostnader och statsbidrag (habiliteringsersättningen) inom daglig verksamhet,1,4 mnkr, och korttids, 0,6 mnkr. Omvårdnadsenheten prognostiserar för helår totalt sett ett budgetunderskott på 5,5 mnkr. Resultatet förklaras genom ökad ärendemängd och ökade personalkostnader inom hemtjänsten, 5,0 mnkr.

Ökat antal brukare medför ökade kostnader för tekniska hjälpmedel. Fortsatta kostnader för inhyrd personal inom Hälso- o sjukvårdsenheten prognostiserar ett budgetunderskott motsvarande 0,6 mnkr. Återbetalning av statsbidrag för äldreomsorgslyftet 2024 på 0,9 mnkr blir mer än förväntat vilket ytterligare påverkar resultatet. Resultatet kompenseras något av att Dagverksamheten förväntas göra ett överskott på 0,6 mnkr, lika så särskilt boende 0,7 mnkr. Prognosen förutsätter att taxor o avgifter följer samma utveckling som under första halvår och genererar ett överskott.

Koncernbolagen

De helägda bolagen i Ovanåkers kommunkoncern består av: Alfta-Edsbyns Fastighets AB, Alfta Industricenter AB samt Helsinge Net Ovanåker AB. Helsinge Vatten AB ägs till 40 % och Bollnäs Ovanåker Renhållning AB ägs till 33 % och båda dessa bolag ägs tillsammans med Bollnäs Stadshus AB.

Alfta-Edsbyns Fastighets AB har ett resultat för perioden på 8,5 mnkr, vilket är 5 mnkr bättre än budgeten för perioden. Kostnaderna för vakanser är totalt 54 mnkr per augusti och detta är 1,0 mnkr mer än vad som beräknades i budgeten. Att det redovisade resultatet trots de höga vakanserna är positivt förklaras av lägre kostnader för underhåll, lägre personalkostnader samt lägre driftskostnader. Resultatprognos för året uppgår till 3,9 mnkr jämfört med budget 2025 som är ett resultat på 3,1 mnkr. Negativ avvikelse mot budget beräknas för vakanser som totalt för året beräknas till 8,2 mnkr mot budgeterade 6,7 mnkr. Denna kostnadsökning beräknas kompenseras av minskade drift- och personalkostnader. Kassaflödet beräknas till -1,3 mnkr och är något sämre än budget. Inga nya lån tas upp under året.

För **Alfta Industricenter AB** är periodens resultat 2,3 mnkr, 1,2 mnkr bättre än periodens budget. Resultatet för 2025 beräknas till 2,4 mnkr före skatt vilket är 0,8 mnkr bättre än budgeten för året. Den positiva avvikelsen förklaras främst av lägre värmekostnader, försäkringsersättning samt lägre driftskostnader. Årets kassaflöde beräknas till 2,0 mnkr vilket är bättre än budget då årets resultat beräknas bli bättre.

Helsinge Net Ovanåker AB har ett resultat för perioden på 2,4 mnkr vilket är i en förväntad nivå. Helårsprognosen är 3,1 mnkr budgeten för året är 2,2 mnkr, en positiv budgetavvikelse för året på 0,9 mnkr.

Helsinge Vatten AB har ett resultat för perioden på 1,8 mnkr. Personalkostnaderna är 1,8 mnkr lägre än budgeterat. Köpt tjänst ligger 1,0 mnkr under budget men utfall kommer senare i år för asfaltsbeläggning och snöröjning. Entreprenadkostnad ledningsnät ligger 1,0 över budget och material mot ledningsnät har dragit över periodens budget med 0,6 mnkr. Prognosen visar på en mindre förändring mot budget där resultatet förväntas bli - 0,7 mnkr före reglering av driftsbidrag. Kostnadsökningen ligger mot Bollnäs VA medan Ovanåker har en liten kostnadsminskning i prognosen. Bolaget baseras på självkostnadsprincipen och resultatet vid årets slut regleras mot respektive VA kollektiv i vardera kommun.

Bollnäs Ovanåker Renhållning AB har ett resultat för perioden på 3,1 mnkr. Krossningen av material till BEAB har inte taktat enligt budgeterad plan p.g.a. mindre efterfrågad mängd av BEAB och det genererar ett intäktstapp på 1,5 mnkr per augusti månad och förutspås ge en intäktsminskning på 4 mnkr på årsbasis vid oförändrad prissättning. Ökat inflöde av oljehaltigt slam då omkringliggande mottagnings-anläggningar i regionen lagt ner sin mottagning. Även verksamhetsavfall signalerar ett högre inflöde än budget. Kollektivet ligger per augusti på ett överskott på knappt 2,5 mnkr. Prognosen för året är -3,6 mnkr före bokslutsdispositioner, budgeten för året är -0,2 mnkr före bokslutsdispositioner och skatt.

Kommunens investeringar

För årets investeringar prognostiseras ett budgetöverskott med 23,7 mnkr. Årets investeringsbudget för uppgår till 115,6 mnkr. Prognosen för investeringarna är 91,9 mnkr varav har nettoutgifter på 43,2 mnkr bokförts tom 31 augusti 2025.

För följande investeringsprojekt prognostiseras avvikelse mot anslagen budget.

Investering	*Årets budget*	*Årets nettoutgift*	*Prognos*	*Avvikelse*
Upprust.bef VA anl 2025	5 250	100	100	5 150
Marklösen	4 011	0	500	3 511
Upprustning av befintliga VA-anläggningar. 2023	4 494	0	2 500	1 994
Ön: Idrottsanläggning Ön	2 044	129	300	1 744
Knåda skola vent.aggregat	1 499	6	10	1 489
Datorer IT 2025	1 351	0	300	1 051
Lillbo skola: Ny parkering	1 000	0	0	1 000
Reinvestering broar enligt. Specifikation 2023	700	0	0	700
Runemo skola: Ventilation kök	700	0	0	700
Ventilation styrenheter	1 193	163	500	693
Öjestugan: Byte fönster	650	0	0	650
Utveckling cafeterian kommunhuset	640	0	0	640
Alfta brandstation: Fönsterbyte	600	0	0	600
Reinvestering belysningsanläggning 2025	2 500	0	1 900	600
Portabel reservelkraft 2025	750	0	230	520
Celsius sporthall Ridåvägg	6 500	2 750	6 000	500
Ceslius ombyggn. entré	1 400	900	950	450
Gyllengården: Stamrenovering	1 427	7	1 000	427
Skrivare 2025	530	72	125	405
Renovering cafeteriaköket kommunhuset	367	0	0	367
Iordningställande av lokaler för IFO	2 628	2 185	2 328	300
Ombyggn. Ledningsplats	400	62	100	300
Övrigt Kommunstyrelsen 2022	447	61	226	221
Datorer IT 2024	1 283	569	1 083	200
Forsparken: Uthyrningsstugor	200	0	0	200
Alfta sporthall Entré renovering	750	590	600	150
Alfta simhall UV-ljus för vattenrening	120	0	0	120
Leasingbilar 2024	1 365	0	1 247	118
Ospecificerat förskolor: Utemiljöer förskolor 2018-2020	209	0	100	109
Polis och bransdstation i Alfta: Golv vagnhall	0	-66	-66	66
Värmevagnar 2025	500	438	438	62

Investering	*Årets budget*	*Årets nettoutgift*	*Prognos*	*Avvikelse*
Forsparken: Ny vattenmätare	40	0	0	40
Leasingbilar 2025	6 817	0	6 803	14
Digitala mätare 2025	600	595	595	5
Ismaskin Ön 2024	1 580	1 577	1 577	3
Uppgradering befintlig Ismaskin	123	120	120	3
Övrigt Kommunstyrelsen 2023	1 007	10	1 011	-4
Ridhuset: Byte av underlag	360	88	400	-40
Forsparken: Omläggning fotbollsplan	0	331	368	-368
Celsius simhall tak ovan bassängerna	6 000	4 253	7 000	-1 000
Summa	62 035	14 941	38 345	23 690

Nedan ges förklaringar till de större avvikelserna:

Investeringar med budgetöverskott:

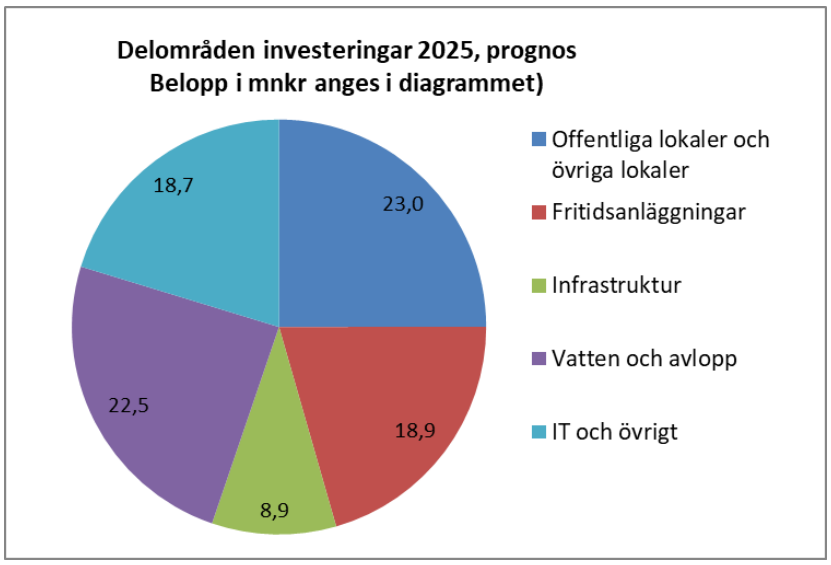
- **Upprustning av befintliga VA anläggningar 2025:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 5 150 tkr. Orsaken är att Utredning om bästa möjliga placering av nytt reningsverk i Voxnabruk har påbörjats. Bedömningen väntas vara klar i slutet av året för att sedan gå ut med en upphandling om uppförande av nytt reningsverk. Byggstart under 2026.
- **Marklösen:**För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 3 511 tkr. Orsaken är att inga markområden har ännu köpts in under 2025, men planeringsavdelningen för dialoger om köp av mark på flera ställen.
- **Upprustning av befintliga VA anläggningar 2023:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 1 994 tkr. Orsaken till budgetöverskottet i år är att Efter en hållfasthetsberäkning av taket på Alfta reningsverk så fick vi rekommendationen att inte sätta solceller på taket på grund av takkonstruktionen. Någon installation på 1 mnkr kommer därmed inte utföras. Projektering för byggnation av nytt reningsverk i Voxnabruk har påbörjats. Utredning av optimal placering för nytt reningsverk pågår. Tidsplan har flyttats fram där en byggstart beräknas ske 2026.
- **Ön, Idrottsanläggning Ön:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 1 744 tkr. Orsaken till budgetöverskottet i år är att Alla åtgärder kopplat till isanläggningen bedöms nu som färdigställda. I övrigt har ett arbete påbörjats för att beställa en förstudie som kan utreda på vilket sätt hela området kan energieffektiviseras, med tyngdpunkt på värmeåtervinning från isanläggningen till uppvärmningen av den angränsande konstgräsplanen. Ett startmöte inför en utredning kommer att hållas under våren 2025. Där kommer även representanter från Edsbyn Arena AB bjudas in för att kalibrera utredningen med Arenabolagets utbyggnadsplaner. Kostnader för utredningen kommer att landa på investeringsprojektet.
- **Knåda skola, Ventilationsaggregat:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 1489 tkr. Orsaken är att investeringen planerades att utföras under sommarlovet 2025 då skolan är tom men måste samplaneras med de brandskyddsåtgärder som måste till för en skälig brandskyddsnivå, detta hanns inte med så planeringen är att fortsätta arbetet 2026.

- **Datorer IT 2025:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 1 051 tkr. Orsaken till budgetöverskottet i år är att Eftersläpningen från 2023 och 2024 gör att investeringen förväntas slutföras 2026. Inom ramen för IT-samverkan Hälsingland pågår ett projekt för att införa en modern plattform för effektivare klienthantering, vilket kommer att förkorta ledtiderna och göra att investeringarna kommer i fas på sikt.
- **Lillbo skola, Ny parkering:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 1000 tkr. Orsaken är att godkänt bygglov finns för att bygga parkeringen för hämta/lämna intill Lillboskolan. Arbetena planeras att påbörjas så snart överklagandetiden har gått ut och pågår så länge årstiden tillåter. Återstående arbeten utförs efter tjälens urträde till våren 2026.
- **Reinvestering broar enligt plan 2023:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 700 tkr. Orsaken är att projekt avvaktande till 2026 för bro 9, blästrings- & målningsarbeten Dammbron och Rivning av bro 12 i Malvik har inte fått godkännande av Trafikverket.
- **Runemo skola, Ventilation kök:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott för året med 700 tkr. Orsaken är att projektering pågår. Alternativ utreds och en samplanering med takrenovering måste beräknas. En klar utredning krävs innan projektet sätts igång varför investeringen skjuts framåt om detta inte hinns med.

Investeringar med budgetunderskott:

- **Forsparken: Omläggning fotbollsplan:** För investeringen prognostiseras ett budgetunderskott för året med -368 tkr. Det som har gjorts i år är att under april/maj påbörjades grässådden på fotbollsplanen. Det genomfördes även anpassningar av sidoytorna vid fotbollsplanen samt återställning av mark bakom tennishallen som använts som avlastningsyta. Det som återstår av investeringen är kompletteringssådd samt gödsling. Kommunstyrelsen godkände den 2024-09-03 §126 ordförandebeslut om fortgående av investeringen (dnr KS 2024/00722)
- **Celsius simhall tak ovan bassängerna:**För investeringen prognostiseras ett budgetunderskott med 1 000 tkr. Orsaken är att hela takkonstruktionen är utbytt förutom takstolarna i fackverksformation som blästrats och målats om. Ventilation och ledningar utbytta i samband med renoveringen. Allt fuktskadat material är utbytt så som innertak, väggmaterial både utvändigt och invändigt. Belysningen har behållits och återanslutits då den nyligen blev uppdaterad. Ett beslut om fortgående är taget med en prognostiserad kostnad på 1 mnkr över budget. (KS §74 2025-04-08)

Investeringarna 2025 prognostiseras enligt några olika delområden, se diagram.



Kommunens fem största investeringsprojekt

Tabellen nedan visar de fem investeringsprojekt med de högsta prognostiserade nettoutgifterna under året.

	Utgifter sedan projektets start				*Varav: Årets investeringar*			
(tkr)	*Budget aggreg.*	*Nettoinv aggreg.*	*Prognos*	*Avvik.*	*Budget*	*Nettoinv*	*Prognos*	*Avvik.*
Alla investeringsprojekt	**151 861**	**82 009**	**153 273**	**-1 412**	**115 624**	**43 154**	**91 934**	**23 690**
Sanering VA-ledningar 2025	12 500	6 294	12 500	0	12 500	6 294	12 500	0
Celsius simhall tak ovan bassängerna	6 000	4 253	7 000	-1 000	6 000	4 253	7 000	-1 000
Leasingbilar 2025	6 817	0	6 803	14	6 817	0	6 803	14
Celsius sporthall Ridåvägg	6 500	2 750	6 000	500	6 500	2 750	6 000	500
Återinv befintliga byggnader 2025	6 000	1 585	6 000	0	6 000	1 585	6 000	0

Koncernbolagens investeringar

Alfta-Edsbyns Fastighets AB:s investeringar i anläggningstillgångar beräknas till 17,3 mnkr och följer budget.

Alfta Industricenters investeringar som slutförs under 2025 beräknas uppgå till 5,0 mnkr vilket är enligt budget.

Helsinge Net Ovanåker AB uppnådde redan säsongen 2023-2024 målet i kommunens bredbandsstrategi, 98 % fibererbjudna hushåll 2025. Kostnaden per hushåll för att bygga ut fibernätet har under de senaste åren ökat kraftigt. Orsak till detta är att avstånden till varje enskilt hushåll mångdubblas nu när det endast finns mindre byar och glesbygd kvar att bygga till. Mot bakgrund av detta så sker vidare utbyggnadsprojekt bara om vi, genom t.ex. bredbandsbidrag, kan bygga enligt en kalkyl som inte belastar bolagets resultat. I dagsläget ligger 99,4 % av kommunens hushåll inom ett fiberutbyggt område. Under 2025 planeras inga nya större projekt att genomföras. Bolaget avser dock att söka utbyggnadsbidrag inför 2026 och om möjligt fortsätta genomföra utbyggnadsinvesteringar i fiberteknik till flera av de minsta byarna.

Bollnäs-Ovanåkers Renhållning AB är inne i en investeringstung period där både krossningsverksamheten och lagstiftning kring förpackningsinsamlingen kräver utveckling och omställning vilket gör att låneramen

kommer att behöva utökas. De planerad investeringarna under 2025 uppgår till 14,1 mnkr, varav kvarnanläggningen står för den största delen, 7,9 mnkr.

Balanskravsresultat

Enligt 11 kap. 10 § LKBR ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultat redovisas i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten ska det göras en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Om resultatet blir negativt i ett bokslut är huvudprincipen att underskottet ska återställas inom tre år och att kommunfullmäktige i en plan ska ange hur det ska ske. Balanskravet gäller för kommunen som juridisk enhet och inte den kommunala koncernen.

Kommunfullmäktige kan med hänvisning till synnerliga skäl göra undantag från denna huvudprincip och besluta om att inte återställa hela eller delar av ett underskott. Kommunen kan då ta hänsyn till andra bedömningar som kan anses vara förenliga med god ekonomisk hushållning (prop. 1996/97:52 s. 38 och 94) och hantera dessa inom ramen för KL:s regler för synnerliga skäl. I förarbetena till lagreglerna ges ett antal exempel på företeelser som kan vara av sådan karaktär, tex. att den finansiella ställningen är så stark att det kan vara försvarbart att under en tid gå med underskott, eller att man har öronmärkt tidigare överskott för att användas till avgränsade och tillfälliga kostnadsökningar.

Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Det gäller till exempel realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt orealiserade vinster i värdepapper.

Det finns negativa balanskravsresultat från 2023 att återställa. Detta underskott ska återställs inom tre år, årets resultat 2023 uppgick till -6 622 tkr.

Enligt lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) ska underskott inom VA-verksamheten återställas inom tre år. VA-verksamheten hade ett negativt resultat för 2022 på -1 152 tkr som skulle återställas inom perioden 2023-2025. VA-verksamheten hade ett negativt resultat 2023 på -1 230 tkr som skulle återställas inom perioden 2024-2026. VA-verksamhetens resultat för 2024 är -467 tkr vilket ska återställas inom perioden 2025-2027, totalt ska alltså 2 850 tkr återställas inom VA-verksamheten. Resultatet för VA-verksamheten 2025 prognostiseras till 1 100 tkr vilket innebär att nästa hela 2022 års resultat kommer att kunna återställas.

Uppställningen nedan är en prognos på hur balanskravet kan bli vid årets slut. I prognosen ligger orealiserade förluster för pensionsplaceringar, vilket det justeras för i balanskravsutredningen. Årets resultat efter balankravsjusteringar bedöms uppgå till -16 551 tkr. Det är möjligt att använda kommunens RUR (Resultatutjämningsreserven) enligt SKRs senaste skatteunderlagsprognos (cirkulär 25:32). Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Avsikten med regelverket är att uttag från RUR får ske för att täcka underskott som uppstår till följd av en lågkonjunktur, för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Årets balankravsresultat bedöms till 0 tkr efter att RUR används med 16 551 tkr. RUR uppgick vid årets början till 43 569 tkr och bedöms vid årets utgång uppgå till 27 018 tkr.

Balanskravsutredning (tkr)

	Prognos 2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	**-21 650**	**-2 879**	**-1 073**
- Samtliga realisationsvinster	-352	0	-599
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	5 451	-4 233	-4 950
+/- Återföring av orealiserad vinst/förlust i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-16 551**	**-7 112**	**-6 622**
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	16 551	7 112	0
Årets balanskravsresultat	**0**	**0**	**-6 622**
Synnerliga skäl	0	0	0
Resultat efter synnerliga skäl	**0**	**0**	**-6 622**

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Januari - augusti (tkr)	Not	2025	2024	Budget helår 2025	Prognos helår 2025	Utfall helår 2024
Verksamhetens intäkter	3	116 278	107 827	150 000	160 000	172 936
Verksamhetens kostnader	4	-657 178	-626 883	-984 011	-1 011 242	-995 905
Avskrivningar	5	-33 229	-33 322	-52 389	-50 484	-49 681
Verksamhetens nettokostnader		**-574 129**	**-552 378**	**-886 400**	**-901 726**	**-872 650**
Finansiella poster						
Skatteintäkter	6	379 404	373 921	575 200	569 320	559 952
Generella statsbidrag och utjämning	7	213 371	207 254	322 010	320 054	311 521
Verksamhetens resultat		**18 646**	**28 797**	**10 810**	**-12 352**	**-1 177**
Finansiella intäkter	8	4 082	9 772	3 750	5 094	13 736
Finansiella kostnader	9	-13 319	-12 465	-9 929	-14 392	-15 438
Resultat efter finansiella poster		**9 409**	**26 104**	**4 631**	**-21 650**	**-2 879**
Extraordinära poster		-	-	-		-
ÅRETS RESULTAT		**9 409**	**26 104**	**4 631**	**-21 650**	**-2 879**

Balansräkning

Tkr	Not	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar		909 172	893 408	900 910
varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	*10*	*813 139*	*833 561*	*840 052*
varav maskiner och inventarier	*11*	*42 615*	*41 567*	*47 473*
varav pågående investeringar	*12*	*53 417*	*18 279*	*13 385*
Finansiella anläggningstillgångar	13	67 356	67 452	67 391
Summa Anläggningstillgångar		**976 527**	**960 860**	**968 301**
Omsättningstillgångar				
Förråd, lager och exploateringsmark	14	1 991	327	427
Fordringar	15	94 579	90 035	86 651
Kortfristiga placeringar	16	79 286	81 958	83 803
Kassa och bank	17	84 276	84 105	86 569
Summa Omsättningstillgångar		**260 133**	**256 424**	**257 450**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 236 660**	**1 217 284**	**1 225 751**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	**18**			
Årets resultat		9 409	26 104	-2 879
Resultatutjämningsreserv		43 569	50 681	43 569
Övrigt eget kapital		470 416	466 182	473 295
Summa eget kapital		**523 394**	**542 967**	**513 985**
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	119 759	110 057	116 424
Andra avsättningar	20	3 498	3 498	3 498
Skulder				
Långfristiga skulder	21	388 711	389 410	390 766
Kortfristiga skulder	22	201 298	171 352	201 078
Summa Avsättningar och skulder		**713 266**	**674 317**	**711 766**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		**1 236 660**	**1 217 284**	**1 225 751**
Panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	23	225 737	236 392	231 200
Borgensåtaganden	24	460 941	463 895	464 098

Kassaflödesanalys

Tkr	Not	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		9 409	26 104	-2 879
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	36 211	48 715	71 482
Medel från verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet		*45 620*	*74 819*	*68 603*
Förändringar i rörelsekapitalet				
Förändring kortfristiga fordringar		-7 928	11 654	15 038
Förändring förråd och varulager		99	96	-3
Förändring kortfristiga skulder		220	-25 693	4 035
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**38 010**	**60 878**	**87 673**
INVESTERINGSVERKSAMHET				
Investering i materiella anläggningstillgångar		-43 153	-24 027	-47 929
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		352	0	0
Investering i finansiella tillgångar		0	-1 146	-1 147
Försäljning av finansiella tillgångar		0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-42 801**	**-25 173**	**-49 076**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Förändring långfristiga skulder		-2 054	-744	612
Förändring långfristiga fordringar		35	0	61
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-2 019**	**-744**	**672**
PERIODENS KASSAFLÖDE		**-6 810**	**34 960**	**39 269**
Likvida medel och kortfristiga placeringar IB		170 372	131 103	131 103
LIKVIDA MEDEL OCH KORTFRISTIGA PLACERINGAR UB		**163 562**	**166 063**	**170 372**

Noter (tkr)

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) Tillämpade redovisningsprinciper i denna delårsrapport överensstämmer med de som tillämpades vid upprättande av årsredovisning för 2024.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen och från 2017 redovisas överuttag som skuld till VA-kollektiv.

Intäkter

Skatteintäkterna periodiseras och redovisas det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av de skattskyldiga. Den prognos som Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) publicerar i december räkenskapsåret används vid beräkningen av årets skatteintäkt.

Övriga intäkter som investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetald intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Kortfristiga placeringar

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras i av fullmäktige antagen placeringspolicy, Kf § 92/2016.

I enlighet med LKBR värderas kommunens kortfristiga placeringar till verkligt värde. För de finansiella instrument värderade till verkligt värde har marknadsvärde enligt börskursen 31/8 använts.

Pensioner

Pensioner som intjänats före 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse. Utbetalningen av pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Intjänad pension efter 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknad enligt RIPS21. Grundbokföringen av pensionsutbetalningarna administreras av KPA.

Semester-, uppehålls- och ferielöneskuld

Semesterlöneskulden, uppehållslöneskuld och ferielöneskulden motsvarar de anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid och därpå upplupna arbetsgivaravgifter redovisas dessa som en kortfristig skuld.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är satt till 21 tkr.

Pågående investeringar

Så länge investeringen inte är tagen i bruk bokförs den som pågående investering, vid aktiveringen bokförs investeringen som anläggningstillgång.

Avskrivningar

Avskrivningar påbörjas månaden efter investeringarna tagits i bruk och beräknas linjärt, dvs. lika stora belopp varje år. Följande avskrivningstider tillämpas i kommunen: Markreserv obegränsad livstid, publika fastigheter 5-40 år beroende på komponent,

verksamhetsfastigheter samt övriga fastigheter 5-100 år beroende på komponent, maskiner 5-20 år, inventarier 3-33 år, bilar och andra transportmedel 3-20 år, konst obegränsad livstid, övriga maskiner och inventarier 3-33 år

Kapitalkostnader är den samlade benämningen på intern ränta och avskrivning.

Komponentavskrivning

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod tillämpas komponentavskrivning. Anläggningstillgångar anskaffade tom 2014 som då hade en kvarvarande nyttjandeperiod på mer än 10 år och ett bokfört värde på mer än 500 tkr har delats upp i komponenter.

Nedskrivning

Nedskrivning av materiella tillgångar sker om det verkliga värdet är lägre än det bokförda värdet och värdenedgången antas vara bestående.

Avsättningar

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 41 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad.

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

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattning av verksamheten och investeringarna.

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för de kommande 3 åren. I dokumentet presenteras förutsättningarna för den kommunala nämnd- och förvaltningsorganisationen.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin detaljbudget.

Driftredovisningen är uppbyggd så att resultat anges i brutto gällande intäkter och kostnader medan budget anges netto. Budget och prognos för helår 2024 anges också i rapporten. Driftsredovisningens budgetposter avser senast beslutad budget och de förändringar som eventuellt skett under året anges i egen tabell med belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justeras

Intäkter och kostnader för nämnderna är inklusive interna poster och för att få ett samband med resultaträkningens poster Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader reduceras det för dessa interna poster i driftsredovisningen på en separat rad.

Kommunfullmäktige beslutar vidare varje år om en investeringsplan för de kommande 5 åren. Det första året utgör budgetåret och de fyra efterföljande åren utgör planeringsår. Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som binds på varje enskilt investeringsobjekt.

Investeringsredovisningen är utformad så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Investeringsredovisningens budgetposter avser senast beslutad budget och de förändringar som eventuellt skett under året anges i egen tabell med belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats.

Sammanställd redovisning

Delårsrapporten innehåller inte någon sammanställd redovisning utan istället respektive koncernbolags förvaltningsberättelse samt resultaträkning. De koncernbolag vars förvaltningsberättelse ingår i delårsrapporten är de företag där kommunen har en ägarandel som överstiger 20 %.

Dessa är Alfta Industricenter AB, Alfta-Edsbyns Fastighets AB, Bollnäs-Ovanåkers Renhållning AB, Helsinge Net Ovanåker AB och

Helsinge Vatten AB.

NOT 2 UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Säsongsvariationer eller cykliska effekter annat än väghållning och elförbrukning påverkar inte verksamheten nämnvärt.

Inga jämförelsestörande eller extraordinära poster förekommer under perioden.

Inga effekter av ändrade uppskattningar eller bedömningar som redovisats tidigare år finns.

NOT 3 VERKSAMHETENS INTÄKTER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Försäljningsintäkter	5 199	4 148	7 490
Taxor och avgifter	40 864	39 045	57 502
Hyror och arrenden*	6 691	6 453	9 964
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	53 739	49 853	83 145
EU-bidrag	0	0	152
Övriga bidrag	1 729	2 443	4 316
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7 704	5 885	10 368
Realisationsvinster av anläggningstillgångar	352	0	0
SUMMA	**116 278**	**107 827**	**172 936**

NOT 4 VERKSAMHETENS KOSTNADER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-398 138	-371 970	-585 200
Pensionskostnader	-33 976	-38 843	-60 792
Bränsle, energi och vatten	-6 349	-6 376	-10 474
Köp av huvudverksamhet	-118 670	-116 416	-182 191
Lokal- och markhyror	-11 147	-11 126	-16 495
Övriga tjänster	-30 557	-24 403	-46 273
Lämnade bidrag	-13 688	-15 727	-22 892
Realisationsförluster och utrangeringar	0	0	-41
Övriga kostnader	-44 653	-42 022	-71 547
SUMMA	**-657 178**	**-626 883**	**-995 905**

NOT 5 AV- OCH NEDSKRIVNINGAR	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-25 184	-25 426	-38 224
Avskrivningar maskiner och inventarier	-8 045	-7 896	-11 457
Nedskrivning	0	0	0
SUMMA	**-33 229**	**-33 322**	**-49 681**

NOT 6 SKATTEINTÄKTER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Preliminär kommunalskatt	381 414	373 843	560 764
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1 582	2 043	2 156

NOT 6 SKATTEINTÄKTER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Slutavräkningsdifferens föregående år	-428	-1 965	-2 968
SUMMA	**379 404**	**373 921**	**559 952**

NOT 7 GENERELLA STATSBIDRAG OCH UTJÄMNING	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Inkomstutjämning	137 162	133 252	199 878
Kostnadsutjämning	31 161	24 822	37 233
Regleringsbidrag/avgift	20 012	23 552	35 329
Kommunal fastighetsavgift	22 630	22 422	33 576
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	1 609	1 780	2 670
Övriga bidrag i utjämningssystemet	0	0	0
Övriga generella bidrag från staten	797	1 426	2 835
SUMMA	**213 371**	**207 254**	**311 521**

NOT 8 FINANSIELLA INTÄKTER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Utdelningar på aktier och andelar	1 200	742	742
Ränteintäkter	916	878	2 466
Orealiserade marknadsvärden	0	5 994	4 233
Avkastning avseende förvaltade pensionsmedel	935	1 096	4 702
Övriga finansiella intäkter	1 031	1 062	1 593
SUMMA	**4 082**	**9 772**	**13 736**

NOT 9 FINANSIELLA KOSTNADER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Räntekostnader	-4 748	-4 950	-7 613
Ränta på nyintjänad pensionsskuld	-3 120	-7 515	-7 825
Orealiserade marknadsvärden	-5 451	0	0
Förlust avyttring finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
SUMMA	**-13 319**	**-12 465**	**-15 438**

NOT 10 MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Ingående anskaffningsvärde	1 284 236	1 258 126	1 258 126
Inköp	-66	6 821	26 110
Omklassicieringar	-1 663	0	0
Försäljningar	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	**1 282 507**	**1 264 947**	**1 284 236**
Ingående ack. avskrivningar	-444 184	-405 960	-405 960
Utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar	-25 184	-25 426	-38 224

NOT 10 MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Utgående ack. avskrivningar	**-469 368**	**-431 386**	**-444 184**
Utgående redovisat värde	**813 139**	**833 561**	**840 052**
Avskrivningstider (genomsnittliga)	33	33	33
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar förutom för deponi			
varav			
Markreserv	17 252	17 252	17 252
Verksamhetsfastigheter	543 925	568 729	562 121
Fastigheter för affärsverksamhet	129 147	123 234	132 309
Publika fastigheter	120 599	120 232	124 333
Fastigheter för annan verksamhet	0	1 954	1 889
Övriga fastigheter	2 217	2 160	2 147

I omklassificeringar ingår exploateringsfastigheter som från och med 2025 ingår i not 14 Förråd, lager och exploateringsfastigheter.

NOT 11 MASKINER OCH INVENTARIER	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	146 827	136 896	136 896
Inköp	3 187	1 845	11 352
Utrangeringar	0	0	-1 422
Utgående anskaffningsvärde	**150 013**	**138 741**	**146 827**
Ingående avskrivningar	-99 354	-89 278	-89 278
Utrangeringar	0	0	1 381
Årets avskrivning	-8 045	-7 896	-11 457
Utgående ack. avskrivningar	**-107 399**	**-97 174**	**-99 354**
Utgående redovisat värde	**42 615**	**41 567**	**47 473**
Avskrivningstider (genomsnittliga)	12	12	13
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar			
varav			
Maskiner	5 232	4 441	4 183
Inventarier	26 203	26 866	31 160
Bilar och andra transportmedel	0	112	0
Leasingbilar	6 450	5 739	7 800
Konst	2 174	2 174	2 174
Övriga maskiner och inventarier	2 557	2 235	2 155

NOT 12 PÅGÅENDE INVESTERINGAR	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärde	13 385	2 919	2 917
Ingående bokfört värde	13 385	2 919	2 917

NOT 12 PÅGÅENDE INVESTERINGAR	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Årets nettoförändring	40 032	15 362	10 467
Utgående bokfört värde	**53 417**	**18 279**	**13 385**
varav			
Verksamhetsfastigheter	31 613	2 950	8 254
Fastigheter för affärsverksamhet	12 218	8 377	2 040
Publika fastigheter	5 664	3 404	2 732
Maskiner och inventarier	3 922	3 548	359

NOT 13 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Aktier			
AICAB (ägarandel 100%)	20 000	20 000	20 000
Alfta-Edsbyns Fastighets AB (ägarandel 100%)	31 000	31 000	31 000
Helsinge Net Ovanåker AB (ägarandel 100%)	50	50	50
Helsinge Net Ovanåker AB (aktieägartillskott)	3 000	3 000	3 000
Helsinge Vatten AB (ägarandel 40%)	160	160	160
BORAB (ägarandel 33%)	200	200	200
DELSUMMA	54 410	54 410	54 410
Övriga aktier och andelar			
Kommuninvest (12 623 andelar)	10 350	10 350	10 350
Kommunassurans Syd Försäkrings AB (558 aktier)	782	782	782
Inera AB (5 aktier)	43	43	43
Edsbyn Arena AB (20 aktier)	10	10	10
Kommentus AB (23 aktier)	2	2	2
DELSUMMA	11 187	11 187	11 187
Långfristiga fordringar			
Långfristiga fordringar	1 759	1 855	1 794
DELSUMMA	1 759	1 855	1 794
SUMMA	**67 356**	**67 452**	**67 391**

NOT 14 FÖRRÅD, LAGER OCH EXPLOATERINGSFASTIGHETER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Lager	0	0	100
Exploateringsmark	327	327	327
Exploateringsfastigheter	1 663	0	0
SUMMA	**1 991**	**327**	**427**

Exploateringsfastigheter är omklassificering som före 2025 ingick i not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar.

NOT 15 FORDRINGAR	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Kundfordringar	7 793	4 335	11 609
Diverse kortfristiga fordringar	-54	-22	804
Statsbidragsfordringar	1 292	2 318	1 904
Skattefordringar	24 140	18 456	17 369
Upplupna generella statsbidrag	0	0	0
Upplupna riktade statsbidrag o kostnadsersättningar	12 250	11 269	3 118
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	49 159	53 679	51 847
SUMMA	**94 579**	**90 035**	**86 651**

Inga upplupna generella statsbidrag finns. Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar är till största del hänförliga till skolan (Skolverket) och fastighetsnära förpackningsinsamling (Naturvårdsverket).

NOT 16 KORTFRISTIGA PLACERINGAR	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Aktier och andelar	34 633	61 121	62 774
Anskaffningsvärde	32 116	51 152	54 578
Värdereglering	2 517	9 969	8 196
Räntebärande värdepapper	44 585	20 769	20 962
Anskaffningsvärde	43 030	19 454	19 635
Värdereglering	1 555	1 315	1 327
Likvida medel	68	67	68
Anskaffningsvärde vid periodens slut	75 214	70 673	74 280
Orealiserad värdestegring vid periodens slut	4 072	11 284	9 523
SUMMA	**79 286**	**81 957**	**83 803**
För orealiserad värdeförändring vid periodens slut se not för Finansiella intäkter resp Finansiella kostnader.			

NOT 17 KASSA OCH BANK	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Koncernkonto (exkl. kommunens utnyttjade checkkredit)	84 236	84 087	86 549
Kassa	40	18	20
SUMMA	**84 276**	**84 105**	**86 569**
Ovanåkers kommunkoncern har en checkkredit på 30 mnkr. På bokslutsdagen 31/8 2025 är denna outnyttjad.			

NOT 18 EGET KAPITAL	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Ingående eget kapital	513 985	516 865	516 865
Periodens resultat	9 409	26 104	-2 879
SUMMA	**523 394**	**542 967**	**513 985**
Varav VA kollektivets andel av eget kapital	-2 132	-1 539	-2 850

NOT 18 EGET KAPITAL	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Ingående reservering av resultatutjämningsreserv (RUR)	43 569	50 681	50 681
Ianspråkstagning av resultatutjämningsreserv (RUR)*	0	0	-7 112
Varav reservering av resultatutjämningsreserv (RUR)	43 569	50 861	43 569
Varav övrigt eget kapital	481 957	493 645	473 266

*Resultatutjämningsreserv (RUR) avvecklades fr.o.m räkenskapsåret 2024. Ingen ny reservering får ske, men kvarstående medel får tas i anspråk fram till 2033.

NOT 19 AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	116 424	94 664	94 664
Nyintjänad pension	2 733	12 495	16 649
Årets utbetalningar	-2 645	-2 407	-3 746
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	3 120	7 515	7 825
Övrig post	-524	-5 215	-3 217
Förändring löneskatt	651	3 005	4 249
SUMMA AVSATT TILL PENSIONER	**119 759**	**110 057**	**116 424**

NOT 20 ANDRA AVSÄTTNINGAR	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Avsatt för återställande av deponi*			
Redovisat värde vid årets början	3 498	3 498	3 498
Nya avsättningar	0	0	0
Ianspråkstagna avsättningar deponi	0	0	0
SUMMA ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR	**3 498**	**3 498**	**3 498**
*Avsättningen avser undersökning, ev åtgärder av deponier samt mark med diverse föroreningar av olja mm.			
För två av deponierna gäller avsättningen utredning, behovet kan i dagsläget inte bedömas.			

NOT 21 LÅNGFRISTIGA SKULDER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Lån Kommuninvest	360 000	360 000	360 000
Finansiella leasingavtal (långfristig del)	5 945	5 668	7 271
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	21 008	21 005	21 005
Nya investeringsbidrag under året	0	1 076	1 076
Resultatförda investeringsbidrag	-729	-709	-1 074
Förutbetalda investeringsbidrag, utgående värde	20 279	21 373	21 007
Återstående antal år	29	30	29
Förutbetalda anslutningsavgifter ingående värde	2 488	2 369	2 369
Nya anslutningsavgifter under året	0	269	269
Resultatförda avgifter	0	-269	-150
Förutbetalda anslutningsavgifter, utgående värde	2 488	2 369	2 488
Återstående antal år	14	17	14
SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER	**388 711**	**389 410**	**390 766**

NOT 21 LÅNGFRISTIGA SKULDER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.			
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning			
Genomsnittlig ränta %	1,70	1,68	1,72
Genomsnittlig ränta % exlusive derivat	1,70	1,68	1,72
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,53	2,84	2,89
Kapitalförfall andel av lån			
0 -1 år	22 %	28 %	20 %
1 -3 år	47 %	33 %	33 %
3 -5 år	22 %	17 %	33 %
5 -10 år	9 %	22 %	14 %
Genomsnittlig räntebindningsgstid, år	2,36	2,48	2,62

NOT 22 KORTFRISTIGA SKULDER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Finansiella leasingavtal (kortfristig del)	1 189	1 134	1 454
Bank (utnyttjat belopp netto)	0	0	0
Skuld koncernbolag, koncernkonto	40 178	35 161	38 025
Leverantörsskulder	34 147	13 145	47 347
Mervärdesskatt	0	698	1 089
Källskatt, arbetsgivaravgifter och löneskatt	22 385	21 327	19 816
Övriga kortfristiga skulder	447	320	3 509
Upplupna löner	1 097	1 147	1 894
Upplupna semesterlöner	15 326	15 199	27 294
Upplupna sociala avgifter	6 786	6 702	11 967
Upplupen pensionskostnad individuell del	20 552	20 665	16 114
Upplupen löneskatt individuell del	24 564	5 013	3 909
Skuld till VA-kollektivet härrörande från överuttag	0	0	0
Upplupna kostnader/Förutbetalda intäkter	34 627	50 841	28 660
SUMMA	**201 298**	**171 351**	**201 078**

NOT 23 PENSIONSFÖRPLIKTELSER SOM INTE TAGITS UPP BLAND SKULDERNA OCH AVSÄTTNINGARNA	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Del 1: Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt			
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	229 311	228 010	228 010
Årets utbetalningar	-10 388	-10 794	-15 857
Ränte- och basbeloppsuppräkning	7 517	13 575	13 974
Övrig post	-1 243	3 260	2 732

NOT 23 PENSIONSFÖRPLIKTELSER SOM INTE TAGITS UPP BLAND SKULDERNA OCH AVSÄTTNINGARNA	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Förändring av löneskatt	-998	1 465	452
Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	**224 199**	**236 392**	**229 311**
Del 2: Visstidspension inkl löneskatt			
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	1 889	876	876
Ränte- och basbeloppsuppräkning	67	0	0
Övrig post	-349	0	1 013
Förändring av löneskatten	-69	0	0
Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	**1 538**	**876**	**1 889**
Del 1 + Del 2: Summerat			
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	231 200	228 886	228 886
Ränte- och basbeloppsuppräkning	7 584	13 575	13 974
Årets utbetalningar	-10 388	-10 794	-15 857
Övrig post	-1 592	3 260	3 745
Förändring av löneskatten	-1 067	1 465	452
SUMMA UTGÅENDE ANSVARSFÖRBINDELSE OCH PENSION	**225 737**	**236 392**	**231 200**
Övriga upplysningar avseende pensioner			
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97 %
Visstidspension antal	3	2	2

NOT 24 BORGENSÅTAGANDEN	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Borgensåtagande Alfta-Edsbyns Fastighets AB*	360 000	360 000	360 000
Borgensåtagande pensionsskuld Alfta-Edsbyns Fastighets AB	2 148	1 945	2 148
Borgensåtagande Alfta Industricenter AB**	57 000	57 000	57 000
Borgensåtagande Helsinge Net Ovanåker AB***	33 500	40 000	40 000
Borgensåtagande Bollnäs-Ovanåkers Renhållnings AB	8 293	4 950	4 950
SUMMA	**460 941**	**463 895**	**464 098**

Ovanåkers kommuns borgensåtagande för bolag inom koncernen uppgår per 2025-08-31 till 460 941 tkr vilket ryms inom den totala ram för borgensåtagande om 646 000 tkr som har beslutats av kommunfullmäktige.

Ovanåkers kommun har i december 2000 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2024-08-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Ovanåkers kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-08-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 640 400 mnkr och totala tillgångar till 666 756 mnkr. Ovanåkers kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 925 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 961 mnkr.

NOT 25 LEASING	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Finansiella leasingavtal över 3 år, maskiner och inventarier			
Totala minimileasingavgifter	6 450	6 245	7 713
Nuvärde minimileasingavgifter	5 771	5 471	6 974
Därav förfall inom 1 år	620	1 551	1 843
Därav förfall inom 1-5 år	5 152	3 920	5 131
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstignade 1 år			
Minimileaseavgifter	261	528	684
Därav med förfall inom 1 år	163	264	251
Därav med förfall inom 1-5 år	98	265	347
Därav med förfall efter 5 år	0	0	86

NOT 26 EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Avskrivningar och nedskrivningar	33 229	33 322	49 681
Avsatt till pensioner	3 334	15 393	21 760
Utbetalningar för ianspråktagna avsättningar	0	0	0
Redovisat resultat försäljning anläggningstillgångar	-352	0	41
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	0
SUMMA	**36 211**	**48 715**	**71 482**

NOT 27 UPPLYSNING OM KOSTNADER FÖR RÄKENSKAPSREVISION	*2025-08-31*	*2024-08-31*	*2024-12-31*
Kostnad för räkenskapsrevision			
Sakkunnigt biträde	0	110	425
Förtroendevalda revisorer	45	55	83
Bolagsrevision			
Total kostnad för räkenskapsrevision	**45**	**165**	**508**
Kostnad för övrig revision			
Sakkunnigt biträde	102	257	211
Fötroendevalda revisorer	66	82	124
Total kostnad för övrig revision	**168**	**339**	**335**
SUMMA	**213**	**504**	**843**

NOT 28 UPPLYSNING OM UPPRÄTTADE SÄRREDOVISNINGAR
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.
Särredovisningen finns tillgänglig hos:
Ovanåkers kommun, telefon 0271-57000 www.ovanaker.se

Driftredovisning

	Helår 2025			Delår 2025				
	Budget	*Prognos*	*Avvikelse*	*Budget*	*Resultat*	*Avvikelse*	*Intäkter*	*Kostnader*
Politiska organ	-1 164	-1 164	0	-558	-424	134	0	-424
Kommunstyrelse	-113 232	-115 018	-1 786	-73 401	-73 646	-244	21 880	-95 526
Kultur- och fritidsnämd	-45 084	-45 484	-400	-29 002	-29 300	-298	2 049	-31 349
Samhällsbyggnadsnämnd	-34 360	-31 157	3 203	-21 617	-16 810	4 807	43 938	-60 748
VA	0	1 100	1 100	501	718	218	20 151	-19 433
Miljö- och byggnämnd	-6 264	-7 884	-1 620	-3 869	-4 813	-944	1 414	-6 227
Barn- o utbildningsnämnd	-327 962	-341 302	-13 340	-206 085	-212 294	-6 209	39 839	-252 133
Socialnämnd	-349 567	-349 829	-262	-230 766	-231 034	-269	26 875	-257 910
Drift nämnder	-877 633	-890 738	-13 105	-564 798	-567 603	-2 805	156 146	-723 749
Kostnadsökningar	0	0	0	0	0	0	0	0
Pensionskostnader	-23 151	-23 802	-651	-15 428	-14 353	1 075	555	-14 908
Kapitalkostnader	66 773	63 761	-3 012	44 498	41 894	-2 604	8 665	33 229
Övriga centrala poster	0	732	732	0	-40	-40	711	-752
Generella statsbidrag intäktsförda på nämnderna	0	-1 195	-1 195	0	-797	-797	-797	0
Reducerat interna poster	0	0	0	0	0	0	-49 002	49 002
Gemensamma kostnader/intäkter	43 622	39 496	-4 126	29 070	26 704	-2 366	-39 867	66 571
Avskrivningar	-52 389	-50 484	1 905	-34 912	-33 229	1 683	0	-33 229
Verksamhetens nettokostnader	-886 400	-901 726	-15 326	-570 640	-574 128	-3 488	116 279	-690 407
Skatteintäkter	814 932	805 082	-9 850	543 071	536 579	-6 492	536 579	0
Extra generella statsbidrag	0	1 195	1 195	0	797	797	797	0
Kommunal fastighetsavgift	33 753	33 944	191	22 493	22 630	137	22 630	0
Kostnadsutjämning	46 875	46 396	-479	31 238	31 161	-76	31 161	0
Kostnadsutjämning LSS	1 650	2 757	1 107	1 100	1 609	509	1 609	0
Skatter och generella bidrag	897 210	889 374	-7 836	597 901	592 775	-5 126	592 775	0
Finansiella intäkter och kostnader	-6 179	-9 298	-3 119	-5 128	-9 238	-4 109	4 082	-13 320
SUMMA DRIFTREDOVISNING	**4 631**	**-21 650**	**-26 281**	**22 132**	**9 409**	**-12 723**	**713 135**	**-703 726**

Budgetförändringar drift

	*Budget 2025-01-01**	*Förändring under året*	*Aktuell budget*
Kommunstyrelsen	**-111 854**	**-1 378**	**-113 232**
- varav de största posterna består av internhyresförändring +183 tkr (kf §118 2024-12-09), tilläggsbudgetering löneöversyn 2025 -1561 tkr (kf §83 2025-09-22)			
Kultur- och fritidsnämnden	**-44 451**	**-633**	**-45 084**
- varav de största posterna består av internhyresförändring -196 tkr (kf §118 2024-12-09), tilläggsbudgetering löneöversyn 2025 -437 tkr (kf §83 2025-09-22)			
Samhällsbyggnadsnämnden	**-32 759**	**-1 601**	**-34 360**
- varav de största posterna består av internhyresförändring -1391 tkr (kf §118 2024-12-09), tilläggsbudgetering löneöversyn 2025 -210 tkr (kf §83 2025-09-22)			
Miljö- och byggnämnden	**-6 115**	**-149**	**-6 264**
- varav de största posterna består av tilläggsbudgetering löneöversyn 2025 -149 tkr (kf §83 2025-09-22)			
Barn- och utbildningsnämnden	**-322 950**	**-5 012**	**-327 962**
- varav de största posterna består av internhyresförändring +1251 tkr (kf §118 2024-12-09), tilläggsbudgetering löneöversyn 2025 -6263 tkr (kf §83 2025-09-22)			
Socialnämnden	**-342 244**	**-7 323**	**-349 567**
- varav de största posterna består av löneöversyn 2024 komplettering ssk -458 tkr (kf §115 2024-12-09) internhyresförändring +153 tkr (kf §118 2024-12-09), tilläggsbudgetering löneöversyn 2025 -7018 tkr (kf §83 2025-09-22)			
Kostnadsökningar	**-16 096**	**16 096**	**0**
- varav de största posterna består av löneöversyn 2024 komplettering ssk +458 tkr (kf §115 2024-12-09), tilläggsbudgetering löneöversyn 2025 +15638 (kf §83 2025-09-22)			
Årets resultat	**4 631**	**0**	**4 631**

**Beslutad kf §103 2024-11-04*

Investeringsredovisning

	Utgifter sedan projektets start				*Varav: Årets investeringar*			
	Budget aggregerat	*Nettoinv aggregerat*	*Prognos*	*Avvikelse*	*Budget*	*Nettoinv*	*Prognos*	*Avvikelse*
INVESTERINGAR EXKL VA								
Fastigheter	**69 950**	**46 315**	**72 383**	**-2 433**	**51 017**	**24 763**	**41 874**	**9 143**
Offentliga lokaler	38 107	21 268	37 741	366	28 538	11 698	21 497	7 041
Fritidsanläggningar	28 543	21 940	31 342	-2 799	20 708	11 488	18 906	1 802
Övriga lokaler	3 300	3 107	3 300	0	1 771	1 577	1 471	300
Infrastruktur	**22 185**	**11 392**	**22 185**	**0**	**13 725**	**2 932**	**8 914**	**4 811**
Gator, gång- och cykelvägar	5 500	3 101	5 500	0	5 118	2 719	5 118	0
Broar	1 100	0	1 100	0	1 100	0	400	700
Gatubelysning	5 000	2 347	5 000	0	2 866	213	2 266	600
Mark	9 955	5 944	9 955	0	4 011	0	500	3 511
Övrigt	630	0	630	0	630	0	630	0
IT	**7 374**	**3 229**	**6 769**	**605**	**7 169**	**3 024**	**5 513**	**1 656**
IT-administration	3 609	846	3 004	605	3 404	641	1 748	1 656
IT i skolan	3 765	2 383	3 765	0	3 765	2 383	3 765	0
Övrigt	**20 952**	**8 538**	**20 541**	**411**	**14 079**	**1 666**	**13 148**	**931**
Summa inv exkl VA	120 461	69 474	121 878	-1 417	85 990	32 385	69 449	16 541
INVESTERINGAR VA								
Vatten och avlopp	**31 400**	**12 535**	**31 395**	**5**	**29 634**	**10 769**	**22 485**	**7 149**
Verk	17 800	5 480	17 800	0	16 034	3 714	8 890	7 144
Ledningar	13 600	7 055	13 595	5	13 600	7 055	13 595	5
Summa inv VA	31 400	12 535	31 395	5	29 634	10 769	22 485	7 149
SUMMA PÅGÅENDE INV TOTALT	**151 861**	**82 009**	**153 273**	**-1 412**	**115 624**	**43 154**	**91 934**	**23 690**

För investeringarna prognostiseras ett budgetunderskott på 1,4 mnkr. Det beviljade budgetanslaget uppgår till 151,9 mnkr. Prognosen för investeringarna är 153,3 mnkr varav 82,0 mnkr redan har investerats till och med 31 augusti 2025.

För några investeringsprojekt prognostiseras avvikelser mot anslagen budget. De investeringsprojekt med prognostiserade avvikelser är:

Investering	*Budget Totalt*	*Nettoutgift totalt*	*Prognos*	*Avvikelse*
Celsius sporthall Ridåvägg	6 500	2 750	6 000	500
Ceslius ombyggn. entré	1 400	900	950	450
Skrivare 2025	530	72	125	405
Iordningställande av lokaler för IFO	3 000	2 557	2 700	300
Övrigt Kommunstyrelsen 2022	950	564	729	221
Datorer IT 2024	1 488	774	1 288	200
Alfta sporthall Entré renovering	750	590	600	150
Alfta simhall UV-ljus för vattenrening	120	0	0	120
Leasingbilar 2024	3 900	2 535	3 782	118
Polis och bransdstation i Alfta: Golv vagnhall	0	-66	-66	66
Värmevagnar 2025	500	438	438	62
Leasingbilar 2025	6 817	0	6 803	14
Digitala mätare 2025	600	595	595	5
Uppgradering befintlig Ismaskin	123	120	120	3
Ismaskin Ön 2024	1 580	1 577	1 577	3
Övrigt Kommunstyrelsen 2023	1 535	538	1 539	-4
Ridhuset: Byte av underlag	360	88	400	-40
Celsius simhall tak ovan bassängerna	6 000	4 253	7 000	-1 000
Forsparken: Omläggning fotbollsplan	1 700	4 648	4 685	-2 985
Summa	37 853	22 933	39 265	-1 412

Nedan ges förklaringar till de större budgetavvikelserna.

Investeringar med budgetöverskott:

- **Celsius sporthall, Ridåvägg:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott med 500 tkr. Orsaken är en annan konstruktion än väntad i taket och erfarenhet från projektet på Alfta sporthall.
- **Celsius sim och sporthall, Ombyggnation entré:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott med 450 tkr. Orsaken som ges är att projektet är färdigställt.
- **Skrivare 2025:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott med 405 tkr. Orsaken är att utbytet av skrivare och införandet av systemet för säkra utskrifter fortskrider enligt plan. Kostnaderna för utbyten 2023-2025 är lägre än förväntat vilket gör att endast delar av årets investeringsbudget behöver nyttjas.
- **Iordningställande av lokaler för IFO:** För investeringen prognostiseras ett budgetöverskott med 300 tkr. Orsaken är Projektet med ombyggnation av besöksrum åt Ifo är färdigställt och en slutgiltig kostnad inväntas. Prognosen är att kostnaderna för projektet håller sig lägre än budget.

Investeringar med budgetunderskott:

- **Celsius simhall tak ovan bassängerna:** För investeringen prognostiseras ett budgetunderskott

med 1 000 tkr. Orsaken är att hela takkonstruktionen är utbytt förutom takstolarna i fackverksformation som blästrats och målats om. Ventilation och ledningar utbytta i samband med renoveringen. Allt fuktskadat material är utbytt så som innertak, väggmaterial både utvändigt och invändigt. Belysningen har behållits och återanslutits då den nyligen blev uppdaterad. Ett beslut om fortgående är taget med en prognostiserad kostnad på 1 mnkr över budget. (KS §74 2025-04-08)

- **Forsparken: Omläggning fotbollsplan.** För investeringen prognostiseras ett budgetunderskott med 2 985 tkr. Orsaken är att det, i samband med att investeringen påbörjades under 2023, tillkom arbeten som inte ursprungligen ingick i budgeten. Under hösten 2023 gick förvaltningen ut med ett första upphandlingsförfarande utan att några anbud inkom. Under maj – april 2024 gick förvaltningen ut en med ett upphandlingsförfarande om att färdigställa fotbollsplanen i Forsparken. När utvärderingen gjordes kom det fram att ingen leverantör att lämnat något anbud. Efter att ha konstaterat faktum att inget anbud inkommit startade förvaltningen en dialog med en enskild entreprenör, NCC, om att eventuellt slutföra arbetet med fotbollsplanen. Efter att ha fört en dialog med entreprenören har en budget lämnats in för vad återställande av fotbollsplanen beräknas kosta. Förvaltningen gjorde därefter ett avrop från ett befintligt ramavtal med NCC. Kostnaden för själva arbetet beräknas kosta ca 2 255 tkr och till det behövs det matjord för ca 500 tkr. ***Under hösten 2024 genomfördes följande åtgärder:*** Ytan är urgrävd, Sten har sprängts, Dräneringar är nergrävda, Ledningar till brunnar är nedgrävda, Återfyllning med dräneringsgrus och jordblandad sand är genomförd, Sorterad matjord är pålagd i avvägd nivå, Vattenspridarna är höjda och återmonterade. ***Vad har hänt 2025:*** Under april/maj påbörjades grässådden på fotbollsplanen. Det genomfördes även anpassningar av sidoytorna vid fotbollsplanen samt återställning av mark bakom tennishallen som använts som avlastningsyta. ***Återstår att göra under 2025:*** Det som återstår av investeringen är kompletteringssådd samt gödsling. Kommunstyrelsen godkände den 2024-09-03 §126 ordförandebeslut om fortgående av investeringen (dnr KS 2024/00722)

Budgetförändringar investeringar

Beslut	*Skattekollektiv*	*VA*
Grundbeslut kf §31 2024-05	50 133	
Grundbeslut kf §32 2024-05		20 400
Pågående investeringar för tilläggsbudgeteringar 2025 kf §4 2025-02	33 987	
Pågående investeringar för tilläggsbudgeteringar VA 2025 kf §5 2025-02		8 734
Ridhuset: Byte av underlag kf §6 2025-02	360	
Voxnadalens gymnasium: Ventilationsaggregat (utökning) kf §7 2025-02	500	
Uppgradering av befintlig ismaskin kf §51 2025-05, inklusive justering av budget ny ismaskin	3	
Utveckling av Cafeterian i Kommunhuset kf §67 2025-06	1 007	
Utökning av investering Sanering VA-ledningar kf §68 2025-06		500
Investeringsbudget	**85 990**	**29 634**