

DELÅRSRAPPORT 2026
AVESTA KOMMUN

Välkommen till Avesta!

Det är något speciellt med Avesta. Här i södra Dalarna finns inte bara dalahästar, brusande forsar. Här finns pannben och mod. Handlingskraft och framtidstro. Här finns förmågan att se möjligheter.

När andra snackar – då gör Avesta!



Stadssiluett Avesta

INNEHÅLL

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling . . . 4
Den kommunala koncernen 5
Bolag och förbund 8
Händelser av väsentlig betydelse 10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 11
God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse 13
Balanskravsresultat 30

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning 31
Balansräkning 32
Nothänvisningar 34

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning 43
Investeringsredovisning 46



Översikt över verksamhetens utveckling

Avesta kommun	**2026** Prognos	**2026** Delår	**2025** Bokslut	**2025** Delår	**2024** Bokslut	**2024** Delår
Folkmängd 31 december,31 juli	22 185	22 287	22 366	22 457	22 417	22 573
Total kommunal skattesats, kr	33,95	33,95	33,95	33,95	33,60	33,60
Resultatutveckling (mkr)						
Verksamhetens intäkter	350	236	418	223	366	220
Verksamhetens kostnader	-2 088	-1 329	-2 144	-1 314	-2 079	-1 315
Årets resultat	-19	11	14	50	1	18
Balansomslutning	4 071	4 101	4 116	4 079	4 064	4 027
Eget kapital	832	862	851	887	837	873
Pensionskostnader inkl räntor	139	124	206	87	181	125
Investeringar						
Investeringar (netto)	145	52	95	38	67	50
Självfinansieringsgrad, % *	57%	152%	116%	316 %	67 %	148 %
Finansiering						
Långfristig skuld, mkr		3	4	3	4	3
Skatteintäkter och utjämning	1 777	1 189	1 740	1 167	1 572	1 138
Nyckeltal						
Totala tillgångar per medborgare, exkl utlåning till bolagen	109 704	111 056	113 533	111 466	112 302	111 239
Skulder och avsättningar per medborgare	72 375	72 018	21 327	72 005	18 579	72 432
Verksamhetens nettokostnader som andel av skatteintäkter och utjämning, %	101%	98%	97%	94 %	100 %	97 %
Pensionskostnader som andel av skatteintäkter och utjämning, %	8%	10%	11,8%	7%	10,6 %	11 %
Resultat som andel av skatteintäkter och utjämning, %	-1%	2%	0,8%	4 %	0%	4 %
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse för pensioner, % **	14%	15%	14%	13 %	13 %	13 %
Personal						
Antal årsarbetare	2 022	2 022	2 000	1 988	1 962	1 955

Definition nyckeltal
* självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar
** soliditet defineras som eget kapital dividerat med totalt kapital inklusive ansvarsförbindelser från pensionen.

Den kommunala koncernen

Om organisationen

Skälen till att Avesta kommun valt att driva viss verksamhet i olika organisationsformer är dels organisatoriska, dels ekonomiska. Förvaltning av kommunens fastigheter finns samlade i bolagsform. Skälet till detta är organisatoriska. Möjligheten att skapa samordningsvinster och hålla nere kostnaderna är större om verksamheten bedrivs inom samma organisation. I övrigt bedrivs verksamheten i bolagsform där verksamheten ska drivas på affärsmässiga grunder.

Avesta kommun har även Södra Dalarnas räddningstjänstförbund, ägarandel 48,8 procent, tillsammans med Hedemora, Norberg och Fagersta. Idén med förbundet är att effektivisera och minska kostnaderna för verksamheter som kan skötas tillsammans. Tanken är också att säkra kompetensen inom verksamhetsområdet. Privata utförare finns inom grundskole- och förskoleverksamhet samt personlig assistans men de bedöms inte vara av väsentlig betydelse för bedömning av verksamhet eller ekonomisk ställning.

Avestas kommunkoncern

Kommunfullmäktige
Ordförande: Anton Sundin

Valberedning

Revision

Styrelser och nämnder

Kommunstyrelsen
Ordförande: Blerta Krenzi
Förvaltningschef: Marie Truedsson

Omsorgsstyrelsen
Ordförande: Gunilla Berglund
Förvaltningschef: Anna-Karin Stillfors

Individnämnden
Ordförande: Tom Andersson
Förvaltningschef: Anna-Karin Stillfors

Bildningsstyrelsen
Ordförande: Mikael Westberg
Förvaltningschef: Björn Hansson

Västmanland Dalarna miljö- och byggnadsnämnd
Ordförande: Marino Wallsten
Förvaltningschef: Petter Isacson

Valnämnden
Ordförande: Erik Ingvarsson

Krisledningsnämnden
Ordförande: Blerta Krenzi

Koncernföretag

Gamla Byn AB 100 %
Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Linda Nilsson

Avesta industristad AB 100 %
Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Linda Nilsson

Avesta Vatten och Avfall AB 100 %
Ordförande: Johan Lundin
VD: Josefine Lissbol

Samägda företag

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund 48,8%
Samägs med Norberg, Fagersta och Hedemora kommuner

Övriga med kommunalt intresse

Södra Dalarnas Samordningsförbund

Västmanland Dalarna lönenämnd
(Norberg)

Gemensam nämnd för upphandling
(Ludvika)

V-Dala överförmyndarnämnd
(Hedemora)

Privata utförare

Grytnäs friskola
För- och grundskola F-6

Familjedaghem i privat regi

Privata assistansbolag

STYRELSE/NÄMND	BESKRIVNING
Kommunrevisionen	Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag
Kommunstyrelsen	Helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning, leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Uppsiktsansvar över övriga nämnder och bolagsverksamheter samt återrapportering till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen ansvarar för skötsel och drift av det kommunala vägnätet samt parker och grönytor.
Omsorgsstyrelsen	Ansvar för social verksamhet för barn och vuxna vilket bland annat inkluderar kommunens socialjour, stöd-, vård- och behandlingsinsatser riktade till missbrukare, social stödverksamhet för barn, ungdomar och familjer, mottagande av ensamkommande flyktingbarn, arbetsmarknadsåtgärder. Ansvar för äldreomsorgsverksamhet med bland annat vård- och omsorgsboenden, hemtjänst samt verksamhet för personer med funktionsnedsättning enligt socialtjänstlagen och lagen om stöd och service (LSS).
Individnämnd	Individnämnden beslutar i ärenden som avser myndighetsutövning i resultatenheterna Socialtjänst och Vård och omsorg samt yttrande till andra myndigheter i ärenden som rör enskilda.
Bildningsstyrelsen	Ansvar för förskola, grundskola, förskoleklass, fritidshem, gymnasieskola, anpassad skola samt vuxenutbildning. Därtill ansvar för kommunens måltidsenhet samt kultur och fritidsverksamhet, där bland annat föreningsstöd, bibliotek, fritidsanläggningar,Verket och kulturskola ingår.
Västmanland Dalarna miljö och byggnadsnämnd	Ansvar för kommunens fysiska planering, detaljplaner och handlägger bygglov, bygganmälningar och tillstånd samt ansvar för miljö- och hälsoskyddsfrågor vilket innebär tillsyns- och informationsansvar. Nämnden är en gemensam nämnd för Avesta, Fagersta och Norbergs kommuner med säte i Avesta.
Valnämnd	Hanterar val och folkomröstningar.
Krisledningsnämnd	Ansvarar för krisledning.

KONCERNFÖRETAG	BESKRIVNING
Gamla Byn AB	Gamla Byn AB är ett kommunalt fastighetsbolag och ägs till 100 % av Avesta kommun. Bolaget är en gemensam fastighetsförvaltare för Avesta kommun och dess bolag med undantag för Avesta Vatten och Avfall AB:s fastighetsbestånd. Bolaget ska främja bostadsförsörjningen i Avesta kommun och erbjuda bostadshyresgästerna möjlighet till boendeinflytande.
Avesta industristad AB	Bolaget ska enligt gällande hyreslagstiftning verka för att tillhandahålla ändamåls enliga lokaler för uthyrning inom Avesta kommun. Bolaget är helägt dotterbolag till Gamla Byn AB.
Avesta vatten och avfall AB	Bolaget ansvarar för vatten och avlopp, avfallshantering och återvinning. Det ägs till 100 % av Avesta kommun.
SAMÄGDA FÖRETAG	**BESKRIVNING**
Södra Dalarnas räddningstjänstförbund	Förbundets uppdrag är att bedriva räddningstjänst samt den tillsyn som Lagen om skydd mot olyckor ålägger kommunerna. Det är ett gemensamt kommunalförbund för Avesta, Hedemora, Norberg och Fagersta kommuner.
ÖVRIGA MED KOMMUNALT INTRESSE	**BESKRIVNING**
Södra Dalarnas samordningsförbund	Förbundet samverkar inom rehabiliteringsområdet. Medlemmar är Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Dalarna samt Avesta, Hedemora och Säters kommuner.
Västmanland Dalarna lönenämnd	Nämnden hanterar löner åt Fagersta, Avesta, Norberg, Nora, Skinnskatteberg, Hedemora och Smedjebackens kommuner. Norbergs kommun är värdkommun.
Gemensam nämnd för upphandling	Upphandlingsnämnd där kommunerna Falun, Borlänge, Avesta, Gagnef, Hedemora, Ludvika och Säter ingår. Den gemensamma nämnden ingår i Ludvika kommuns organisation.
V-Dala överförmyndarnämnd	Överförmyndarnämnd för Avesta, Hedemora, Fagersta och Norbergs kommuner. Hedemora är värdkommun.
PRIVATA UTFÖRARE	**BESKRIVNING**
Grytnäs friskola	Förskole- och grundskoleverksamhet.
Familjedaghem	Familjedaghem som bedrivs i privat regi.
Privata assistansbolag	Assistansbolag som bedrivs i privat regi.

Bolag och förbund

(mkr)	Intäkt 202608	Intäkt 202508	Kostnad 202608	Kostnad 202508	Resultat 2026/08	Budget 2026/08	Budget-avikelse	Prognos helår
Gamla Byn AB	194,7	192,6	177,2	165,9	17,5	11,8	5,7	9,6
Avesta Industristad AB	37,0	36,0	32,9	32,4	4,1	0	4,1	2,5
Avesta Vatten & Avfall AB	79,2	67,6	74,3	72,4	4,9	0,7	4,2	1,2
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund	58,0	55,9	53,2	55,1	2,7	1,0	1,7	0,3

Investeringar (mkr)	Utfall 202608	Budget 202612	Utfall 202512	Prognos 2026
Gamla Byn AB	17,0	104,0	31,5	75,0
Avesta Industristad AB	9,4	46,6	10,9	37,0
Avesta Vatten & Avfall AB	18,3	120,9	49,3	123,1
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund	4,6	10,5	7,88	10,5



Kommentarer till resultat och investeringar

Avesta industristad AB

Avesta Industristad ABs prognos för 2026 är +2,5 mnkr.

Resultatet per augusti är högre än budgeterat och prognosen för helåret visar även den ett högre resultat än budget. Den positiva avvikelsen beror främst på lägre vakanskostnader, lägre taxebundna kostnader samt lägre räntekostnader än budgeterat.

Bolagets största investeringar under året består av utbyggnad till Jernbro, hyresgästanpassningar samt takbyten i Koppardalen.

Gamla Byn AB

Gamla Byn AB prognos för 2026 är +9,6 mnkr.

Resultatet per augusti är högre än budgeterat. Även prognosen för helåret visar ett resultat som överstiger budget. Avvikelsen förklaras främst av vakanta tjänster samt lägre avskrivnings- och räntekostnader än budgeterat.

Bolagets största investeringar under året består av stamrenoveringen i kvarteret Tjädern, renovering Kryllbo kök, Takbyten och fönsterbyte på flera fastigheter samt ny ventilation i skolor och badhus.

Avesta vatten och avfall AB

Avesta vatten och avfalls prognos är +1,2 mnkr.

Bolagets resultat uppgår till +4,9 Mnkr vilket är högre än budget.

Prognos för helåret är att resultatet blir +1,2 Mnkr. Ett flertal återställningsarbeten (asfaltering) har utförts under sommaren, där fakturor ännu inte kommit och kostnaden ökat väsentligt från föregående år. Därutöver tillkommer ökade kostnader relaterade till införandet av fastighetsnära insamling av avfall samt kostnad för försäkringsskador som har uppskattats.

Personalkostnaderna är hittills lägre än budget. Merparten av kostnaden för den planerade personalökningen förväntas belasta andra halvåret 2026.

Avskrivningarna överstiger budget i utfall, vilket beror på att den förlängda avskrivningstiden för VA-ledningar började tillämpas först i juli, trots att budgeten utgick från helårseffekt. Detta medför att årsprognosen för avskrivningar har justerats ned.

De finansiella kostnaderna ligger under budget i utfall. Helårsprognosen är dock oförändrad och bedöms landa i nivå med budget, bland annat till följd av ökad upplåning under juni.

Bolagets större investeringar kommer att utföras under september till december 2026, då merparten av fakturorna kommer att inkomma.

Södra Dalarnas räddningstjänstförbund

Södra Dalarnas räddningstjänstförbund prognosen för 2026 är +0,3 mnkr.

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund som ansvarar för den gemensamma räddningstjänsten i Avesta, Fagersta, Hedemora och Norbergs kommuner. Avesta kommuns andel av förbundet uppgår till 48,8 procent. Nedanstående uppgifter avser hela förbundet och inte enbart Avesta kommuns andel.

Verksamhetens resultat per augusti uppgår till 1,7 mnkr, vilket är 0,7 mnkr bättre än det budgeterade resultatet om 1,0 mnkr.

De externa intäkterna överstiger budget. Försäljning av några fordon samt erhållna bidrag för att stärka räddningstjänstens civila beredskap har genererat intäkter som inte fanns med i budgeten. I övrigt ligger intäkterna på en god nivå. Sammantaget bedöms intäkterna för helåret bli något högre än budget.

Personalkostnaderna har varit lägre än budget, främst till följd av vakanser och en sommar med få längre insatser. Löneökningarna har samtidigt utvecklats i enlighet med budget. Prognosen för helåret är att personalkostnaderna kommer att hamna något under budget.

Övriga verksamhetskostnader understiger budget, framför allt inom material samt övriga inköp. Kostnaderna för fordonsreparationer har däremot återigen överskridit budget. Sammantaget bedöms de övriga verksamhetskostnaderna bli något högre än budget vid årets slut.

Avskrivningar och finansiella poster följer i stort sett budget. Ränteintäkterna har dock blivit lägre än beräknat till följd av sjunkande räntenivåer. Prognosen är att kostnadsutfallet inom dessa poster för helåret blir något högre än budget.

Händelser av väsentlig betydelse

Nytt aktivitetskrav inom försörjningsstödet

Den 1 juli 2026 infördes ett nytt aktivitetskrav inom försörjningsstödet. Kravet innebär att personer som under en längre tid uppbär försörjningsstöd ska delta i aktiviteter som syftar till att stärka deras möjligheter till arbete eller utbildning.

Förvaltningen har inventerat målgruppen och bedömer att cirka 70 personer omfattas av kravet. Reformen innebär ett utökat ansvar för kommunen att erbjuda, samordna och följa upp aktiviteter. Detta bedöms på kort sikt medföra ökade personalkostnader för att kommunen ska kunna ge stöd till samtliga berörda individer.

På längre sikt är målsättningen att fler personer ska nå egen försörjning, vilket kan bidra till minskade kostnader för försörjningsstöd.

SFI- och vuxenutbildning åter i egen regi

Under perioden har kommunen återtagit SFI- och vuxenutbildningen i egen regi. Verksamheten bedrivs i Corneliusskolans nya lokaler i Koppardalen, vilket skapar förutsättningar för en mer samlad och ändamålsenlig utbildningsverksamhet.

Att bedriva utbildningen i egen regi innebär att kommunen får större möjlighet att styra och utveckla verksamhetens innehåll utifrån lokala behov och förutsättningar. Det skapar även bättre möjligheter till samverkan mellan SFI, vuxenutbildning och andra kommunala verksamheter, exempelvis arbetsmarknadsinsatser och stöd för personer som står utanför arbetsmarknaden.

De nya lokalerna ger samtidigt förutsättningar för en modern och tillgänglig lärmiljö. På sikt bedöms en samlad verksamhet kunna bidra till kortare vägar mellan utbildning och arbete, stärkt kompetensförsörjning samt bättre möjligheter för fler kommuninvånare att etablera sig på arbetsmarknaden eller gå vidare till fortsatta studier.

Händelser efter balansdagen

Efter balansdagen har val till kommun, region och riksdag genomförts. Valresultatet kan komma att medföra förändringar av kommunens politiska organisation och styrning. Vid tidpunkten för delårsrapportens upprättande har inga sådana förändringar genomförts och det är ännu inte klarlagt vilka eventuella organisatoriska eller verksamhetsmässiga konsekvenser valresultatet kan komma att medföra. Valet bedöms inte föranleda någon justering av de redovisade beloppen i delårsrapporten.

Ekonomi

Året 2026

Avesta kommun redovisar ett positivt resultat per den 31 augusti med 11 mnkr. I jämförelse med budget är Avesta kommuns resultat 17 mnkr bättre än budgeterat. De senaste åren har betydande anslag omfördelats från kommunstyrelsen till bildning och omsorg.

Prognosen för året indikerar att resultatet belastas av ökade pensionskostnader och ett försämrat skatteunderlag. Skatteunderlagets försämring bygger inte på skatteunderlagetsutveckling utan beror främst på en befolkningsminskning i kommunen som inte budgeterats. Samtidigt ger lägre avskrivningskostnader till följd av en att utfallet är lägre än budgterat en positiv avvikelse. Avskrivningarna påverkas av den finansiella leasingen där avskrivningarna ökar och verksamheternas kostnader minskar i motsvarande. Sammantaget beräknas prognosen på finansen bli -11,5 mnkr.

Styrelsernas samlade prognos visar på ett underskott om -12,5 mnkr, där omsorgsverksamheten står för den största delen av avvikelsen. Omsorgens ekonomi präglas av höga personalkostnader till följd av överkapacitet i bemanningen samt ökade kostnader inom särskilt boende och hemtjänst.

Den prognostiserade reavinsten uppgår till 0,9 mnkr vilket påverkar balanskravsresultatet. Sammantaget visar prognosen att kommunen förväntas uppfylla balanskravet för 2026 efter användning av medel från RUR:en, men att det finns fortsatt osäkerhet kopplad till lägre skatteintäkter och kostnader inom förvaltningarna.

Prognosen för kommunen 2026 är -19 mnkr.



Framtiden

Den svenska ekonomin bedöms stärkas under 2026, trots en fortsatt osäker omvärld med geopolitiska konflikter, höga energipriser och svagare internationell tillväxt. En ökad hushållskonsumtion bidrar till den högre BNP-tillväxten och en gradvis förbättring av arbetsmarknaden.

För kommunens ekonomi är utvecklingen av sysselsättning och skatteunderlag särskilt viktig. Skatteunderlaget bedöms öka under 2026 i ungefär samma takt som föregående år, medan en starkare utveckling väntas från 2027 när sysselsättningen och antalet arbetade timmar ökar mer enligt cirkulär 26:27, Aktuell Ekonomi för regioner och kommuner.

Det ekonomiska läget är fortsatt osäkert, vilket ställer krav på god ekonomisk hushållning och fortsatt kontroll över kommunens kostnadsutveckling.

Den demografiska utvecklingen innebär att antalet barn i förskola och grundskola minskar, vilket på sikt kan ge lägre kostnader inom utbildningsområdet. Samtidigt ökar andelen äldre, vilket medför ett växande behov av äldreomsorg och hälso- och sjukvård. Kommunen behöver därför successivt anpassa resursfördelningen efter förändrade behov. Denna omställning tar tid och kräver långsiktig planering.

Kommunens investeringsbehov är fortsatt omfattande, både när det gäller reinvesteringar i befintliga anläggningar och underhåll av infrastruktur. Att säkerställa en långsiktigt hållbar finansiering av investeringarna är en viktig förutsättning för kommunens ekonomiska stabilitet.

För att möta dessa utmaningar krävs fortsatt fokus på effektiv resursanvändning, tydliga prioriteringar och god budgetföljsamhet. Kommunens förmåga att anpassa verksamheten efter förändrade behov och samtidigt upprätthålla en långsiktigt hållbar ekonomi är avgörande för att möta framtida krav.

Demografi

Året 2026

Den 31 juli hade Avesta 22 287 invånare, där män utgör 50,5 procent och kvinnor 49,5 procent. Invånarantalet har minskat med 79 personer under årets första sju månader. Befolkningsminskningen förklaras av ett negativt flyttnetto med -42, det vill säga 42 personer fler har flyttat från kommunen än till. Flyttnettot består av komponenterna invandringsnetto (-33) och inrikes flyttnetto (-9). Födelsenettot, alltså skillnaden mellan antalet födda och döda under året, varit negativt med -40. Avesta har haft något lägre antal dödsfall i år än samma period de två föregående åren. Födelsetalen är fortsatt låga. Under årets första sju månader föddes 92 barn, vilket är det lägsta antalet på åtminstone tio år. Enligt Statistiska centralbyråns (SCB) prognos för kommunen förväntas 194 barn födas, vilket blir svårt att nå om barnafödandet håller samma takt som hittills i år.

Kommunens befolkningssammansättning rör sig sakta mot en större andel äldre i jämförelse med den arbetsföra åldern. En jämförelse mellan juli 2006 och juli 2026 visar att gruppen 20–70 år har minskat från 64 procent av Avestas befolkning till 59 procent, i siffror innebär det att gruppen består av 891 personer färre år 2026. Samtidigt har grupperna 71–79 år och de över 80 år ökat från 8 till 11 procent respektive 6 till 8 procent. Antalet invånare som är över 80 år har ökat från 1334 till 1779.

Konsekvensen av förskjutningen i ålderssammansättning innebär att färre arbetande ska försörja fler, det vi brukar kalla demografisk försörjningskvot. Den demografiska försörjningskvoten har gått från 0,75 till 0,97 mellan 2006 och 2025. Det innebär att en person i arbetsför ålder i genomsnitt även ska försörja 0,75 respektive 0,97 personer utöver sig själv. Rikets genomsnitt är 0,77.

Framtiden

Enligt prognosen som SCB tagit fram för befolkningsutvecklingen åren 2026–2050 kommer Avesta kommuns befolkning att minska under hela prognosperioden. Kommunen förväntas ha ett flyttnetto runt noll under perioden, medan födelsenettot förväntas vara negativt med ungefär 93 färre födda än döda per år. Det är framför allt personer mellan 20–34 år som förväntas flytta till Avesta, vilket är den ålder då personer oftare byter bostadsort för att sedan slå sig till ro i samband med familjebildning. Andelen över 80 år förväntas dock öka totalt eftersom livslängden fortsätter öka medan barnafödandet förväntas vara lågt eller sjunka ytterligare de närmaste åren. Antalet personer som är över 80 år förväntas antalet öka med knappt 390 under de kommande tio åren. Detta innebär att planering behöver göras för att möta ökade behov av äldreomsorg och anpassade bostäder för äldre, samtidigt som det förväntade låga barnafödandet kan kräva anpassningar inom barnomsorg och skola.



Mål för god ekonomisk hushållning

KONCERNÖVERGRIPANDE MÅL	MÅL-UPPFYLLELSE PROGNOS 2026	KOPPLAT TILL MÅL
Avesta kommun ska ha ett starkt näringsliv för lokal hållbar tillväxt	●	Ett växande Avesta
Alla som kan jobba ska jobba	●	Ett växande Avesta
Avesta ska vara en klimatsmart kommun	●	Ett hållbart Avesta
Avestabornas utbildningsnivå ska höjas	●	Ett lärande Avesta
Avesta ska ha ett levande kultur- och fritidsliv	●	Ett kulturellt levande Avesta
Avestas föreningsliv ska vara jämställt och jämlikt	●	Ett kulturellt levande Avesta
Det ska vara tryggt och säkert i Avesta kommun	●	Ett tryggt Avesta
Avesta kommuns välfärdstjänster ska hålla hög kvalitet och utgå från individens behov	●	Ett socialt Avesta
Avesta kommun ska ha ett hållbart och utvecklande arbetsliv.	●	Ett hållbart och utvecklande medarbetarskap och ledarskap
Avesta kommun har en ekonomi i balans med bibehållen skattesats	●	Ett ekonomiskt hållbart Avesta

● GRÖN – Arbete i fas för perioden , målet uppnått för helåret
● GUL – Arbetet delvis i fas, uppnås delvis för helåret
● RÖD – Arbete inte i fas, målet bedöms ej nås för helåret.

Sammanfattande bedömning

Prognosen för 2026 visar att kommunens utveckling sammantaget inte fullt ut ligger i linje med god ekonomisk hushållning. Bedömningen utgår från prognostiserad måluppfyllelse för verksamhetsmålen och de finansiella målen samt styrelsernas och nämndernas arbete med grunduppdraget enligt reglementet.

Det finns fortsatt obalanser inom kommunens kärnverksamheter och måluppfyllelsen varierar mellan de olika perspektiven. Prognosen visar att inget av perspektiven bedöms nå samtliga uppsatta mål.

Den samlade bedömningen utifrån prognosen för helåret 2026 är att kommunens måluppfyllelse delvis uppnås inom flera av perspektiven. Det innebär att det finns områden där utvecklingen är positiv, men också områden där ytterligare åtgärder krävs för att kommunen fullt ut ska uppnå en god ekonomisk hushållning.

Mål för hållbar utveckling



Ett växande Avesta

Koncernövergripande mål:

- Avesta kommun ska ha ett starkt näringsliv för lokal hållbar tillväxt
- Alla som kan jobba ska jobba

Näringslivet är en grund för tillväxt och i Avesta får såväl befintliga som blivande företagare ett gott stöd av kommunen. Kommunens verksamheter ska ge ett gott bemötande och ha en välvillig attityd. Genom god samverkan mellan kommunen, lokala näringslivet och andra aktörer kan varje människa hitta sin väg till egen försörjning. Med välfungerande kollektivtrafik ger vi möjlighet till pendling och boende i såväl stad som landsbygd.



Målområden, exempel på analysparametrar:
- Avesta förbättrar sitt resultat i insiktsmätningen av företagsklimatet
- Arbetstillfällen ökar
- Arbetslösheten sjunker
- Försörjningsmåttet utvecklas positivt

Prognos helår: Målet bedöms delvis uppnås

Under året har arbetet inom målområdet utvecklats positivt. Arbetet utifrån näringslivsstrategin har under året bidragit till att skapa en tydligare och mer samordnad inriktning för kommunens näringslivsutveckling. Genom att prioritera de frågor som bedöms ha störst betydelse för företagsklimatet skapas bättre förutsättningar för företag att etablera sig, växa och utvecklas i Avesta. De långsiktiga effekterna på företagsklimat, tillväxt och sysselsättning förväntas komma över tid

En förbättring syns i Svenskt Näringslivs ranking där Avesta placerar sig på plats 190 jämfört med plats 207 föregående år. Den positiva utvecklingen bedöms vara ett resultat av det fokus som lagts på insatser för att stärka företagsklimatet. Genom ett mer systematiskt arbete med dialog, service och samverkan med näringslivet har kommunen förbättrat sina resultat och tagit steg i rätt riktning mot de långsiktiga målsättningarna.

Utvecklingen under årets första del visar att Avesta kommun fortsatt har en positiv trend när det gäller minskat försörjningsstöd. Den stabila nivån av hushåll som uppbär försörjningsstöd, och det faktum att målet för 2026 i praktiken uppnåddes redan 2024, talar för att kommunen kommer att avsluta året med en måluppfyllelse som ligger i linje med ambitionerna. Denna prognos bygger på att arbetet inom AME och försörjningsstöd fortsätter att vara systematiskt och att de arbetsförberedande insatserna bibehåller sin effekt. Samtidigt är det tydligt att aktivitetskravet som infördes den 1 juli 2026 kommer att påverka resultatet negativt under årets andra hälft. Målgruppen som omfattas står långt från arbetsmarknaden, och även om insatsen på sikt kan bidra till minskat försörjningsstöd, kommer den kortsiktigt att innebära att färre når arbete eller studier. Detta gör att målet om ökade övergångar till arbete eller studier inte bedöms nås vid årets slut, trots en positiv trend jämfört med föregående år.

Arbetslösheten har minskat jämfört mot samma period förgående år. Utifrån den data som finns tillgänglig bedöms kommunen avsluta året med en delvis uppnådd måluppfyllelse.

Ett hållbart Avesta



Koncernövergripande mål:
- Avesta ska vara en klimatsmart kommun

Avesta ska vara en miljökommun i framkant, där riktlinjer och investeringar leder till hållbar utveckling och att Avesta blir en av Sveriges mest klimatsmarta kommuner. Vi ska underlätta för medborgare att minska sin klimatpåverkan. Det ska vara lätt att göra rätt. Vi ska aktivt arbeta för att skapa förutsättningar för de nya gröna jobben som bidrar till en cirkulär bioekonomi, där fossila och andra miljöskadliga material fasas ut och ersätts med förnybara råvaror och andra klimatsmarta lösningar.



Målområden, exempel på analysparametrar:
- Fossilfri lokal elproduktion har ökat
- Antal cykelbanor har ökat
- Utsläppen av växthusgaser minskar med 17% per år
- Andel av kommunens transporter som är fossilfria ska öka
- Solenergi i Avesta kommun har ökat

Prognos helår: Målet bedöms delvis uppnås

Målområdet bedöms som delvis uppnått, med en tydlig positiv utveckling inom vissa delar men också ett mål där utvecklingen går åt fel håll. Kommunens utsläpp av växthusgaser har ökat från 220 572 ton 2023 till 225 356 ton 2024, vilket innebär att målet om en årlig minskning med 17 procent inte har nåtts. Detta är den tydligaste negativa utvecklingen inom området och visar att genomförda klimatåtgärder ännu inte har fått tillräcklig genomslagseffekt på de totala utsläppen. Vid delårs- och prognostillfället har inte kommunen inte tillgång till aktuella utsläppsdata för 2026, och det går därför inte att bedöma årets faktiska utsläppsutveckling utifrån denna indikator.

Arbetet med klimat- och energiplanen samt hållbarhetsprogrammet har kommit vidare genom genomförd nulägesanalys och fortsatt prioritering av energi- och klimatomställning. Genom deltagandet i Viable Cities, ESF-projektet GRODA och samarbeten med näringslivet stärks förutsättningarna för en grön omställning och ett mer hållbart lokalt näringsliv. Insatserna bedöms på sikt bidra till minskad klimatpåverkan och ökad hållbar konkurrenskraft

Samtidigt finns tecken på utveckling i rätt riktning när det gäller kommunens egen verksamhet. Inom omsorgsförvaltningen har målet om att minst 38,5 procent av fordonen ska vara elbilar eller kvalificerade laddhybrider uppnåtts, medan andra verksamheter redovisar minskad fossilbränsleförbrukning genom ökad användning av elbilar. Bildningsförvaltningen använder robotgräsklippare vid cirka 80 procent av de anläggningar där det är möjligt, projektet med källsortering fortsätter och andelen lokala livsmedelsproducenter ligger på cirka 10 procent. Matsvinnet har samtidigt kunnat bibehållas på en låg nivå.

Sammantaget innebär detta att kommunen gör framsteg i den egna verksamhetens omställning, men att den övergripande klimatpåverkan ännu inte minskar i den takt som målet kräver. Prognosen är därför delvis uppnått vid årets slut.

Ett lärande Avesta



Koncernövergripande mål:
- Avestabornas utbildningsnivå ska höjas

Barnen är vår framtid och i Avesta är skolan en stark och jämlik kunskapsskola där alla elever ges de bästa möjligheter utifrån sina förutsättningar. Arbetsmiljön i skolan ger möjlighet för personalen att på bästa sätt bedriva undervisning och för elever att inhämta de kunskaper som krävs för godkända betyg. Barn och ungdomar i Avesta känner framtidstro och mår bra.



Målområden, exempel på analysparametrar:
- Andelen elever med godkända betyg har ökat
- Tvålärarsystemet i lågstadiet ska vara påbörjat
- Tryggheten i skolan har ökat
- Andelen Avestabor med eftergymnasial utbildning har ökat
- Andelen elever som ett år efter avslutad SFI-utbildning antingen studerar eller arbetar ökar

Prognos helår: Målet bedöms delvis uppnås

Målområdet bedöms som delvis uppnått, med förutsättningar för en fortsatt positiv utveckling. Den tydligaste effekten syns inom grundskolan, där 81,2 procent av eleverna 2026 var behöriga till gymnasiet. Den långsiktiga strategin har varit att i första hand öka andelen elever som blir behöriga till gymnasiet, snarare än att prioritera höjda meritvärden. Resultatet talar för att denna inriktning har gett effekt.

Även inom förskolan finns en positiv utveckling. Andelen förskollärare med förskollärarlegitimation har ökat från 30 procent 2023 till 34 procent 2025. Insatser inom marknadsföring, förmånsvillkor och rekrytering bedöms ha bidragit till utvecklingen och det finns förutsättningar för ytterligare förbättring. Arbetet med språk och läsning bedöms också ha gett effekt genom satsningar på språkutvecklare, fortbildning och tillgång till litteratur.

Flera av de övergripande utbildningsindikatorerna ännu inte publicerade och trygghet och studiero har inte mätts under 2026. På omsorgsområdet bedöms individuella kompetensutvecklingsplaner finnas i verksamheterna, medan arbetet med individuell systematisk uppföljning ännu inte har kommit igång. Antalet BPSD-registreringar (Beteendemässiga och psykiska symtom vid demens) har däremot ökat från 7 under hela 2025 till 11 redan i augusti 2026, vilket indikerar en ökad användning av kunskapsbaserade arbetssätt.

Prognosen är därför delvis uppnått, där de resultat som redan kan mätas visar positiv effekt, men där flera indikatorer behöver följas upp innan en fullständig måluppfyllelse kan konstateras.

Ett kulturellt levande Avesta



Koncernövergripande mål:

- **Avesta ska ha ett levande kultur- och fritidsliv**
- **Avestas föreningsliv ska vara jämställt och jämlikt**

I Avesta ges både barn och vuxna möjlighet till aktiva och hälsofrämjande liv och har möjlighet att ta del av Folkarebygdens stora och imponerande fritid- och kulturutbud. Respekten och förtroendet för det ideella föreningslivet och folkbildningen är stor.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Allaktivitetsplaner finns i alla kommundelar för at främja spontanidrotten
- Skillnaden mellan kön i deltagande i idrottsförening har minskat
- Det lokala kulturlivet för Avestabor i alla åldrar ska främjas i alla delar av Avesta kommun

Prognos helår: Målet bedöms uppnås

Målområdet bedöms vid årets slut som uppnått eller nära uppnått, men med viss osäkerhet eftersom flera effektmått redovisas först senare. Inom fritid har fritidsmässan genomförts med god uppslutning och bedöms ha gett en effektiv möjlighet att synliggöra kommunens föreningsliv och därmed sänka tröskeln till deltagande. För Avesta Art finns dessutom en indikation på cirka 30 procents ökning av besökarantalet under januari–juli jämfört med motsvarande period föregående år.

Inom omsorgen är ambitionen att öka kulturutbudet och de sociala aktiviteterna på särskilda boenden, men den slutliga effekten på brukarnas upplevelse kan ännu inte bedömas eftersom brukarundersökningarna kommer först under september–oktober.

Den samlade bedömningen är att aktiviteterna och utbudet har utvecklats i rätt riktning och att det finns konkreta effekter i form av ökat deltagande och synlighet. Prognosen är därför uppnått, med reservation för de brukarrelaterade indikatorer som ännu inte är publicerade.

Ett tryggt Avesta



Koncernövergripande mål:

- **Det ska vara tryggt och säkert i Avesta kommun**

I Avesta är människor trygga och behöver inte oroa sig för att utsättas för brott. I samverkan med samhällets andra aktörer arbetar Avesta kommun för att förebygga och bekämpa brottslighet. För att motverka mäns våld mot kvinnor är arbetet med värderingar ett viktigt inslag i våra skolor och på våra arbetsplatser.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Skillnaderna i det socioekonomiska indexet minskar mellan kommundelar
- Fler medborgardialoger kommer till stånd
- Fler barn och unga är aktiva i föreningslivet
- Tilliten till andra människor ökar

Prognos helår: Målet bedöms delvis uppnås

Målområdet bedöms som delvis uppnått, eftersom det finns tydliga resultat inom vissa verksamheter men samtidigt en negativ utveckling i en av de centrala trygghetsindikatorerna. I grundskolan har tryggheten för pojkar i årskurs 8 minskat från 86 till 84 procent, medan tryggheten för flickor ökat från 55 till 63 procent. I gymnasiet har tryggheten ökat för både pojkar och flickor, från 85 till 92 procent respektive från 78 till 80 procent.

Utvecklingen är därmed inte entydig. Det finns positiva effekter för flera elevgrupper, men variationerna mellan kön och grundskola respektive gymnasiet visar att trygghetsarbetet behöver vara fortsatt riktat. Samtidigt saknas aktuell uppföljning inom flera omsorgsrelaterade trygghetsmått eftersom brukarundersökningarna ännu inte är publicerade.

Arbetet med utbildning i MHFA (Första hjälpen till psykisk hälsa) har fortsatt, vilket stärker medarbetares förmåga att identifiera och agera vid psykisk ohälsa. Kommunen har också samordnat temamånaden Fokus på psykisk hälsa i Dalarna med aktiviteter för olika målgrupper i syfte att öka kunskap, minska stigma och stärka gemenskap.

Under året har arbetet med informationssäkerhet, cybersäkerhet och välfärdsbrottslighet fortsatt utvecklats. Bland annat har en ny arbetsgrupp för att motverka välfärdsbrott startats upp och successivt utökats med fler deltagare. Sammantaget stärker insatserna kommunens motståndskraft och bidrar till ett tryggare Avesta.

Prognosen är delvis uppnått. Det finns fungerande strukturer och flera positiva resultat, men utvecklingen inom skoltrygghet och de ännu ej publicerade brukarresultaten gör att full måluppfyllelse inte kan säkerställas.

Ett socialt Avesta



Koncernövergripande mål:
- Avesta kommuns välfärdstjänster ska hålla hög kvalitet och utgå från individens behov

I Avesta behöver ingen känna oro för att bli gammal. Vård och omsorg är av god kvalitet och omsorgstagarna möts med respekt och omtanke. Äldreomsorgen och stödet till personer med funktionsnedsättning utgår från varje individs behov. Rätten till heltid för medarbetarna är en självklarhet.



Målområden, exempel på analysparametrar:
- Antalet personer som omsorgstagare inom hemtjänsten möter minskar
- Brukarbedömningen på särskilda boenden – helhetssynen förbättras
- Socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer fungerar bra i kommunen

Prognos helår: Målet bedöms delvis uppnås

Målområdet bedöms som svårbedömt men med prognos delvis uppnått. De centrala indikatorerna bygger till stor del på brukar- och medborgarundersökningar som ännu inte är publicerade. Exempelvis ligger tidigare resultat för helhetssyn inom särskilt boende på 72 procent för män och 77 procent för kvinnor, medan resultatet för socialtjänstens stöd och hjälp till utsatta personer är 48,3 procent respektive 45,8 procent. Några nya resultat för 2026 finns ännu inte.

Det innebär att det i nuläget inte går att belägga en faktisk förbättring i den upplevda kvaliteten. Samtidigt är verksamhetens inriktning tydlig: värdegrund, självbestämmande, delaktighet, förebyggande arbete och omställningen till en mer förebyggande och öppen socialtjänst ska stärkas.

Den viktigaste slutsatsen är därför att årets måluppfyllelse i stor utsträckning avgörs av de brukarresultat som kommer under hösten. Prognosen sätts till delvis uppnått, med relativt hög osäkerhet.

Mål organisatoriska förutsättningar



Ett hållbart och utvecklande medarbetarskap och ledarskap

Koncernövergripande mål:
- Avesta kommun ska ha ett hållbart och utvecklande arbetsliv.

I Avesta kommun är medarbetare trygga. Vi har en öppen och inkluderande kultur som präglas av hjälpsamhet och omtanke om dem vi finns till för och varandra. Framtiden möter vi genom att tänka nytt och ta oss an utmaningar. Våra arbetsplatser präglas av tillit, ansvarstagande och arbetsglädje. Tillsammans klarar vi det kommunala uppdraget. Avesta kommun som arbetsgivare ska erbjuda en bra arbetsmiljö, trygga anställningar, jämställda löner och goda möjligheter till kompetensutveckling och vidareutbildning.



Målområden, exempel på analysparametrar:
- 9 av 10 anställda i kommunen är tillsvidareanställda
- Sjuktalen är lägre
- Chefer har rimligt många medarbetare
- Avesta kommun har en jämställd lönesättning
- Mätningar utifrån friskfaktorer
- Medarbetare får möjlighet till vidareutbildning

Prognos helår: Målet bedöms delvis uppnås

Målområdet bedöms som delvis uppnått, med en tydlig förbättring av sjukfrånvaron inom flera verksamheter men en fortsatt utmaning inom Fritid, Kultur och Måltid. Kommunens sjukfrånvaro var 7,62 procent i den redovisade tolvmånadersperioden, vilket bedöms som uppnått. Även möjligheten till vidareutbildning bedöms vara uppnådd genom kommunens studiestöd.

På förvaltningsnivå visar arbetet med friskfaktorer att sjukskrivningstiden har minskat inom flera områden. Förskola och utbildning har arbetat systematiskt med medarbetarnas delaktighet i arbetsmiljön, vilket bedöms ha bidragit till förbättringen. Samtidigt har sjukskrivningarna ökat inom Fritid, Kultur och Måltid. Där kopplas utvecklingen bland annat till förslitningsskador, psykisk ohälsa och förändringar i organisationen. Förvaltningen behöver därför arbeta mer aktivt med tidig uppföljning av sjukfrånvaro och förebyggande insatser.

Effekten av friskfaktorarbetet är således tydlig inom flera verksamheter, men inte tillräckligt jämn för att området som helhet ska kunna bedömas som fullt uppnått. Prognosen är delvis uppnått.

Ett ekonomiskt hållbart Avesta



Koncernövergripande mål:

- Avesta kommun har en ekonomi i balans med bibehållen skattesats

Avestaborna upplever att kommunens tjänster är av god kvalitet, att de är informerade, delaktiga och blir respektfullt bemötta. Avesta kommun förbrukar inte resurser som kommande generationer får betala för. Ekonomin är i balans i Avesta och skattesatsen förblir oförändrad under mandatperioden.

Målområdets mål utgör även kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning.



Målområden, exempel på analysparametrar:

- Soliditeten för kommunen ska minst uppgå till 14 % 2026, 16% 2027, 18% 2028
- Andelen som upplever att kommunen sköter sina verksamheter bra ska öka
- Kommunens investeringar ska för år 2026 finansieras utan upptag av nya lån, för 2027 och 2028 kan vissa av investeringarna komma att delvis finansieras av nya lån.
- Resultat, andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, ska vara positivt för respektive år 2026-2028.

Prognos helår: Målet bedöms delvis uppnås

Avesta kommun bedöms delvis uppnå målet om en budget i balans för 2026. Den ekonomiska utvecklingen under året präglas av ett fortsatt högt kostnadstryck inom flera verksamhetsområden. Framför allt har ökade personalkostnader samt höga kostnader för köp av huvudverksamhet påverkat kommunens ekonomiska resultat negativt. Även kostnader för konsulter och inhyrd personal bidrar till den negativa avvikelsen.

Den största delen av det prognostiserade underskottet återfinns inom äldreomsorgen. Verksamheten har ett fortsatt högt kostnadsläge, bland annat till följd av bemanningsbehov och ökade vård- och omsorgsbehov. Kostnadsutvecklingen inom äldreomsorgen är därmed en central faktor bakom kommunens samlade ekonomiska avvikelse.

Kommunens ekonomi påverkas även av kostnader för drift, underhåll och skötsel av fastigheter och anläggningar. Ett omfattande underhållsbehov föreligger inom flera av kommunens fastigheter och anläggningar. Arbete pågår med att prioritera underhållsinsatser samt att långsiktigt hantera kommunens underhållsskuld.

Under året har kommunen fortsatt arbetet med ekonomisk uppföljning, kostnadskontroll och effektiviseringar i verksamheterna. Åtgärder genomförs och planeras för att begränsa kostnadsutvecklingen och minska det prognostiserade underskottet. Bedömningen är dock att vidtagna och planerade åtgärder inte är tillräckliga för att fullt ut kompensera för de ökade kostnaderna under 2026. Genom att nyttja avsatta medel inom RUR mildras effekten av årets kostnadstryck, vilket bidrar till att resultatet förväntas kunna hållas på en nivå som inte medför ett negativt resultat.

Soliditeten prognostiseras kvarstå på cirka 14 procent vid årets slut. Kommunens investeringar bedöms kunna finansieras med egna medel under året, vilket innebär att kommunen även fortsättningsvis har en hög grad av självfinansiering av investeringarna. Den höga självfinansieringsgraden ska dock ses i ljuset av att investeringstakten bedöms bli lägre än budgeterat. Detta beror bland annat på förseningar i genomförandet av vissa investeringsprojekt.

Helårsprognosen visar därmed att kommunen delvis kommer att uppnå målet om en ekonomi balans. Den ekonomiska utvecklingen följs kontinuerligt och arbetet med att identifiera och genomföra ytterligare åtgärder fortsätter. Fokus är att stärka den ekonomiska kontrollen och skapa förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi i kommunen.

Balanskravsresultat

Tkr	Prognos 26	202608	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	-18 800	11 328	50 064	1 082	33 794
Samtliga realisationsvinster	-853	-853	-1 591	-9 682	-8 896
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balansjusteringar	-19 669	10 459	48 473	8 600	24 898
– Reservering av medel till resultatreserv	0	0	0	0	0
– Användning av medel från resultatutjämningsfond	19 669	0	0	8 600	0
– Användning av medel från resultatreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	0	10 459	48 473	0	24 898

Kommunallagen ställer krav på att kommunen ska ha en ekonomi i balans, det vill säga intäkterna ska vara minst lika stora eller större än kostnaderna, det så kallade balanskravet. Om resultatet ett år är negativt är kommunen skyldig att återställa underskottet inom de tre påföljande åren. Det justerade resultatet för augusti 2026 är +10,5 miljoner kronor och därmed är årets balanskrav inte uppfyll per den 31 augusti. Prognosen visar att Avesta kommun kommer inte att uppfylla balanskravet för helåret.

Enligt regler för balanskravet finns möjlighet att sätta av medel de år som resultatet enligt balanskravet överstiger 2 procent av skatter och generella statsbidrag. För Avesta innebär det att resultatet ska överstiga 23 miljoner kronor. Medlen som överstiger 2 procent ingår som en del i det egna kapitalet och kallas resultatutjämningsreserv. Den ackumulerade resultatutjämningsreserven uppgår i år till 61 miljoner kronor. Avesta kommun prognostiserar ett negativt resultat för året. För att hantera det prognostiserade underskottet avser kommunen att disponera en del av resultatutjämningsreserven. Genom den planerade dispositionen bedöms det prognostiserade underskottet kunna hanteras, vilket innebär att årets resultat efter disposition beräknas uppgå till 0 mnkr.

Enligt kommunallagen får medel från resultatutjämningsreserven (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Syftet är att möjliggöra uttag vid lågkonjunktur för att tillfälligt dämpa effekterna av svagare skatteintäkter.

Uttag får bland annat göras om skatteunderlagets utveckling understiger det genomsnittliga utfallet för de senaste tio åren och om medlen används för att täcka ett negativt balanskravsresultat. Enligt SKR prognos bedöms förutsättningar för uttag ur RUR föreligga för 2026 enligt senaste cirkulär 26:27.

nomsnitt samt årlig utveckling

Procentuell förändring

Utveckling	2025	2026	2027	2028	2029
Genomsnitt 10 år	4,5	4,4	4,3	4,4	4,4
Årlig förändring	3,8	4,0	5,1	4,2	4,0
Differens	-0,7	-0,5	0,8	-0,1	-0,3

Källor: Skatteverket och SKR.

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

Perioden 202601-202608 **KOMMUNEN**

Resultaträkning i tkr	Utfall 202608	Budget 202608	Avvikelse 202608	Utfall 202508	Prognos 2026	Budget 2026
Verksamhetens intäkter	236 260	228 747	-7 513	223 152	350 313	350 313
Verksamhetens kostnader*	-1 329 683	-1 362 093	-32 410	-1 244 877	-2 092 273	- 2 087 273
Avskrivningar *	-67 254	-36 953	27 601	-69 379	-55 752	-59 752
Verksamhetens nettokostnader	**-1 160 677**	**-1 172 999**	**-12 322**	**-1 091 104**	**-1 797 712**	**-1 796 712**
Skatteintäkter	844 118	852 549	8 431	830 765	1 261 229	1 278 829
Generella statsbidrag och utjämning	344 648	343 943	-705	336 122	515 917	515 917
Verksamhetens resultat	**28 088**	**23 493**	**-4 595**	**75 783**	**-20 566**	**-1 966**
Finansiella intäkter	33 041	30 927	-2 114	30 222	40 990	46 390
Finansiella kostnader *	-49 801	-26 149	23 652	-55 942	-39 224	-39 224
Resultat efter finansiella poster	11 328	28 271	16 943	50 064	-14 800	5 200
ÅRETS RESULTAT	**11 328**	**28 271**	**16 943**	**50 064**	**-18 800**	**5 200**

* Ökade avskrivningar samt finansiella kostnader till följd tillämpning av finansiella leasingavtal, med motsvarande minskning av verksamhetskostnader.



Balansräkning

Perioden 202601-202608

Tkr	KOMMUNEN 2026-08	2025-08	2025-12
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
– Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 575 649	1 575 670	1 620 492
– Pågående investeringar	80 242	113 838	53 944
– Maskiner o inventarier	116 462	75 612	115 488
Finansiella anläggningstillgångar	1 948 346	1 898 346	1 898 346
Summa anläggningstillgångar	**3 720 699**	**3 663 465**	**3 688 320**
Bidrag till infrastruktur	**25 637**	**27 324**	**26 761**
Omsättningstillgångar			
Förråd	348	352	336
Fordringar	116 337	138 891	200 319
Kassa och bank	238 332	249 414	199 794
Summa omsättningstillgångar	**355 017**	**388 656**	**400 449**
SUMMA TILLGÅNGAR	**4 101 353**	**4 079 445**	**4 115 530**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	850 750	836 720	836 720
Varav resultatutjämningsreserv	61 400	61 400	61 400
Årets resultat	11 328	50 064	14 031
Summa eget kapital	**862 079**	**886 784**	**850 750**
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	227 653	226 054	225 079
Andra avsättningar	23 249	23 798	23 798
Summa avsättningar	**250 902**	**249 852**	**248 877**
Skulder			
Långfristiga skulder	2 578 334	2 583 542	2 566 441
Kortfristiga skulder	410 038	359 268	449 462
Summa skulder	**2 988 372**	**2 942 810**	**3 015 903**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**4 101 353**	**4 079 445**	**4 115 530**
Panter och ansvarsförbindelser			
Panter- och därmed jämförliga säkerheter	1 818	1 843	1 818
Ansvarsförbindelse pensioner	483 418	510 733	502 927
Leasingåtaganden	991 837	1 042 528	1 027 606

Kassaflödesanalys

Perioden 202601-202608

Tkr	**KOMMUNEN**	
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	**2026-08**	**2025-12**
Årets resultat	11 328	14 031
Justering för ej likviditetspåverkande poster	70 661	95 877
Justering för realisationsvinst	-853	-1 935
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**81 136**	**107 973**
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	83 982	-35 085
Ökning(-)/minskning(+) förråd och exploateringsfastigheter	-11	16
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	-39 423	65 630
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**125 684**	**138 533**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Inköp av materiella tillgångar	-52 745	-95 171
Försäljning av matriella anläggningstillgångar	3 112	4 177
Utlåning/ökning av långa fordringar	50 000	30 000
Förvärv av finansiella tillgångar	0	0
Avyttrade finansiella tillgångar	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	**367**	**-60 994**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Nyupptagna lån	-50 000	-30 000
Förändring lång finansiell leasing	-37 512	-55 429
Erhållna offentliga investeringsbidrag	0	571
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	**-87 512**	**-84 858**
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR		
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0
Årets kassaflöde	**-38 538**	**-7 319**
Ingående värde likvida medel	199 794	207 113
Utgående värde likvida medel	238 332	199 794

Nothänvisningar

Not 1 Redovisningsprinciper

Redovisningen har upprättats enligt samma principer som årsredovisning för år 2025 om inget annat anges nedan, i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som utges av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Kapitalkostnader
Avskrivningarna har beräknats planenligt på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde och är linjär, dvs lika stort belopp varje år under nyttjandetiden. Intern ränta beräknas på tillgångens bokförda värde vid varje månads ingång. Räntesatsen för år 2026 är 2,55%.

Personalomkostnadspålägg
Personalomkostnadspålägg kostnadsförs i samband med bokföring av löner (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och intjänad pensionsrätt) med 41,51 % för år 2026. Personalomkostnadstillägget betalas som en intern ersättning från förvaltningarna till finansförvaltningen som ansvarar för utbetalningarna.

Interna transaktioner
Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är; kost, städ, telefoni, egen personal teknisk service, hyreskostnader och central bilpool och sker till självkostnad.

Periodisering
Periodisering av leverantörsfakturor, statsbidrag mm har skett i viss mån, men inte i samma utsträckning som till årsbokslutet. Helårsprognos prioriteras.
Skatteintäkter
Skatteintäkterna bokförs månadsvis i enlighet med Skatteverkets redovisningsräkning. Periodisering och justering för slutavräkning 2025 och 2026 har redovisats utifrån SKR´s prognos.

Pensionerna
Periodisering av den individuella delen av pensionerna och löneskatten har skett med underlag från Skandia. Samma prognos har använts för avsättningar och ansvarsförbindelse.
Semesterlöneskuld
Semesterlöneskulden bokförs löpande under året i samband med löneutbetalningarna.

Leasing
Kommunen har både operationell och finansiell leasing. Kommunen tar hjälp utav Leaseright även vid delåret för redovisning av kommunens leasingavtal.

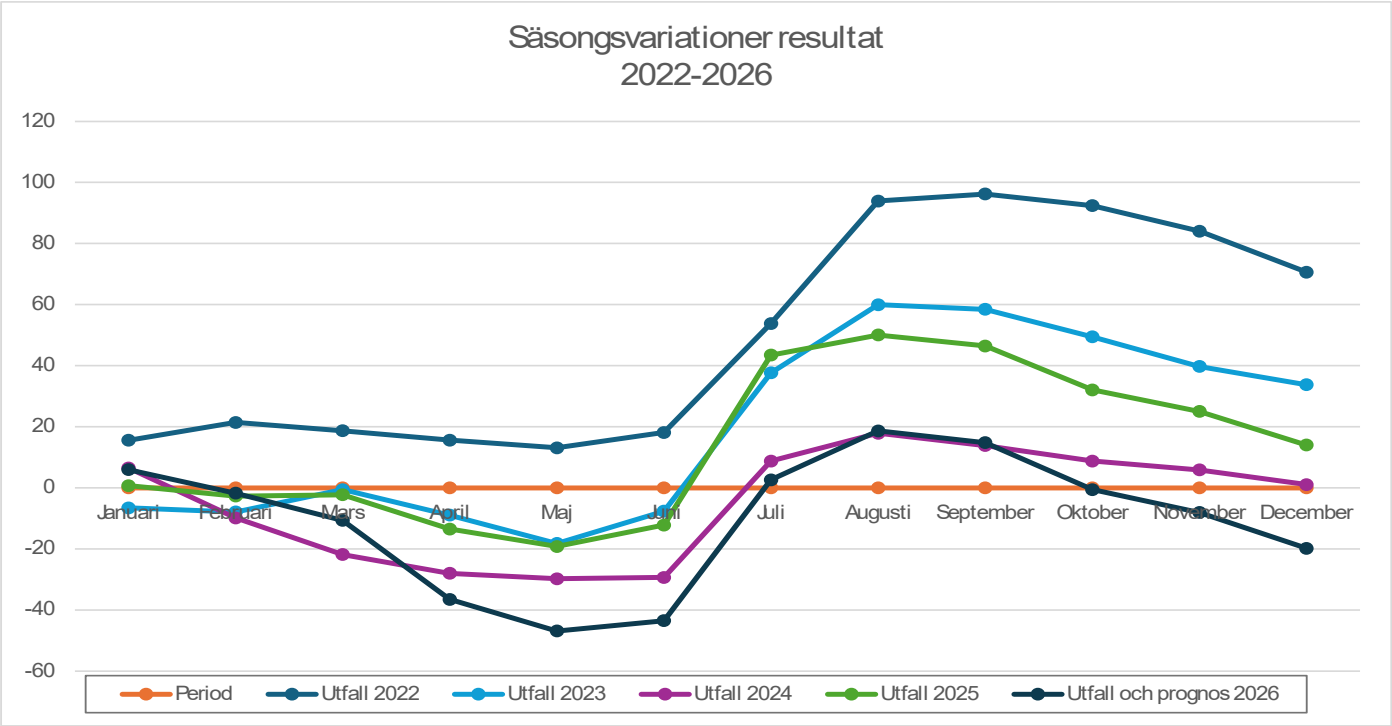
Sammanställda räkenskaper
I delårsrapporten görs ingen sammanställd redovisning, utan bolagens resultat presenteras per sista augusti med en prognos per sista december i förvaltningsberättelsen.

Not 2 - Säsongsvariationer

Normalt är resultatet negativt per sista maj för att sedan förbättras under sommaren och sedan försämras under hösten igen. Hur det ackumulerade resultatet utvecklar sig under året syns i nedanstående diagram.

Den kraftiga resultatförbättringen under juli och augusti hör främst samman med att semesterlönen. kostnadsförs vid intjänandet, vilket gör att kostnaderna blir låga under semesterperioden. Andra poster som kraftigt avviker från en linjär fördelning över året är till exempel förra årets skatteaintäktsavräkning. (som kan bli både positiv och negativ).

Observera att utfallet september till december 2026 i diagrammet är en prognos.



Not 3 Uppskattningar och bedömningar

Redovisningen avseende uppskattningar och bedömningar har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Kompletterande upplysningar lämnas nedan.

De uppskattningar och bedömningar som redovisas bland avsättningar i kommunens balansräkning består av följande poster;

- Infrastrukturbidrag; Cirkulationsplats Lerbäcken. Värdet i balansräkningen baserar sig på avtal mellan kommunen och Trafikverket.

- Deponi; Avser sluttäckning av nedlagd avfallsanläggning, Karlslund. Avsättningen baserar sig på beräkningar av kommunens dotterbolag, Avesta Vatten och Avfall AB, för sluttäckning.

- Pensioner; Under avsättningar redovisas avsättningar till pensioner för arbetstagare och förtroendevalda med intjänande efter 1998.

- Exploateringstillgångar redovisas bland anläggningstillgångar.

- Kommunen har inte haft några jämförelsestörande intäkter eller kostnader under åren 2025 eller 2026.

Not 4 Ansvarsförbindelser

Det har inte gjorts några väsentliga förändringar i kommunens ansvarsförbindelser jämfört med årsredovisning 2025.

Not 5 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella bidrag

Per den 31 augusti 2026 har Avesta Kommun erhållit generella stadsbidrag till stöd för vindkraft samt för val till Riksdag, Region och Kommun som till 4/12 delar intäktsredovisas under perioden september till december 2026.

Not 6 Sammanställda räkenskaper

I delårsrapporten framgår att ingen konsolidering görs för att upprätta sammanställda räkenskaper. En översiktlig granskning av kommunens och bolagens/förbundets resultat- och balansräkningar har genomförts för att säkerställa att inga betydande avvikelser förekommer.

Drift- och investeringsredovisning

DRIFTREDOVISNING BENÄMNING	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Utfall	Budget	Utfall	Utfall	Budget	Utfall	Intäkter	Kostnader	Total
Tkr	**2026**	**2026**	**2025**	**2026**	**2026**	**2025**	**2026**	**2026**	**2026**
Kommunfullmäktige	404	415	-1	3 453	4 395	3 249	-12	943	931
Kommunstyrelsen	77 632	65 855	94 611	210 367	209 456	220 782	11 777	-911	10 866
Omsorgsstyrelsen	54 694	47 073	76 150	547 774	532 547	541 521	7 621	-15 228	-7 606
Bildningsstyrelsen	80 771	81 710	107 168	589 895	589 868	592 365	-939	-27	-967
V-D miljö och bygg	14 949	16 307	50 356	24 844	26 891	58 820	-1 358	2 046	689
Poster som inte är hänförbara till verksamheterna enligt resultaträkningen	7 810	17 387	-105 133	-46 651	-1 064	-171 859	-9 576	45 586	36 010
Summa styrelser	**236 260**	**228 747**	**223 152**	**1 329 683**	**1 362 093**	**1 244 877**	**7 513**	**32 410**	**39 923**
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	**236 260**	**228 747**	**223 152**	**1 4329 683**	**1 362 093**	**1 244 877**	**7 513**	**32 410**	**39 923**



Kommentarer

Väsentliga avvikelser

Bildningstyrelsen

Avvikelse för styrelse: -967 tkr.

Bildningsförvaltningens helårsprognos uppgår till -3 mnkr. Förskolan bedöms hålla budget i balans och har möjlighet till ett mindre överskott. Resultatenhet Utbildning prognostiserar däremot ett underskott, främst till följd av ökade kostnader för interkommunal ersättning samt stödinsatser för familjehemsplacerade elever med omfattande stödbehov. Även personalkostnaderna överstiger budget, men bedöms delvis återhämta sig under hösten. Kostnader för litteratur och läromedel om cirka 1,5 mnkr bedöms täckas av statsbidrag vid årets slut.

Fritid, kultur och måltider prognostiserar också underskott. Inom Fritid beror avvikelsen främst på högre elkostnader och lägre intäkter. Kostnadsanpassningar inom drift och underhåll samt andra åtgärder bedöms ge cirka 2 mnkr i effekt under 2026. Kulturenheten genomför bland annat stopp för rekrytering av 2,5 tjänster och kostnaderna för Fotbollsmuseet 2026 kommer att täckas av kommunstyrelsen. Åtgärderna bedöms ge cirka 3,4 mnkr i effekt. Måltidsenheterna har högre livsmedelskostnader men lägre personalkostnader och bedöms nå budget i balans vid årets slut.

Bildningstyrelsens årsprognos är -3 mnkr.

Kommunstyrelsen

Avvikelse för styrelse: + 10 866 Tkr.

Kommunstyrelsens resultat per augusti uppgår till +10,8 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med motsvarande belopp. Den positiva avvikelsen förklaras bland annat av erhållet vindkraftstöd om 3,3 mnkr, återbetalning från lönenämnden avseende resultatfördelning för 2025 samt reavinst vid försäljning om 0,8 mnkr. Offentliga miljöer redovisar ett överskott på cirka 1,1 mnkr per augusti, samtidigt som arbete med genomförande av planerade åtgärder pågår. Även projektmedel, momsersättningar och bidrag för bostadsanpassning bidrar till det positiva resultatet.

Kommunsstyrelsens årsprognos är 0 mnkr.
n

Omsorgsstyrelsen

Avvikelse för styrelse: -7 606 tkr

Omsorgsstyrelsen resultat per augusti visar en negativ avvikelse mot budget om 7,6 mnkr. Helårsprognosen visar i nuläget ett underskott om cirka 10 mnkr. Avvikelsen är främst hänförlig till höga personalkostnader, placeringskostnader och konsultkostnader.

Vård och omsorg står för den största delen av underskottet och redovisar per augusti en negativ avvikelse om 10,6 mnkr. Det höga kostnadsläget är framför allt kopplat till bemanning och ökade vård- och omsorgsbehov. Även placeringskostnader inom LSS påverkar resultatet negativt.

Socialtjänsten redovisar däremot en positiv avvikelse om 3,0 mnkr. Inom barn och familj är kostnaderna för placeringar 0,9 mnkr lägre än budgeterat under perioden januari–augusti. Ekonomiskt bistånd visar en positiv avvikelse om 0,2 mnkr, samtidigt som det genomsnittliga antalet hushåll med försörjningsstöd har minskat jämfört med föregående år.

Förvaltninge arbetar med kostnadskontroll samt åtgärder för att begränsa kostnadsutvecklingen. Den fortsatta utvecklingen inom vård och omsorg, framför allt avseende personalkostnader och placeringar, är avgörande för årets ekonomiska utfall.

Omsorgsstyrelsens årsprognos är - 10,0 mnkr.

Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsnämnds

Avvikelse för nämnd: +689 tkr

Per augusti månads utgång redovisar nämnden ett överskott om 154 tkr. Fördelningen mellan kommunerna är Avesta -9 tkr, Fagersta +109 tkr och Norberg +54 tkr. Det samlade överskottet hänförs framför allt till lägre personalkostnader under årets inledande månader, bland annat till följd av vakanta tjänster. Kostnaderna för arbetet med översiktsplanen (ÖP) i Avesta uppgår till -123 tkr. Kostnaden kommer antingen att faktureras under året eller belasta årets resultat.

Kostnadsutvecklingen har under året påverkats av löneökningar och ökade IT-kostnader. Samtidigt har vakanta tjänster medfört lägre personalkostnader än budgeterat. Intäktsutvecklingen har varit lägre än budgeterat och påverkas av flera faktorer, däribland debiteringsgraden. Intäktsutvecklingen följs därför löpande under året

Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsnämnds årsprognos är +0,5 Mnkr.

Investeringsredovisning

	INKOMSTER		UTGIFTER		BUDGET	UTFALL	AVVIKELSE	UTFALL	PROGNOS
tkr	**2026**	**2025**	**2026**	**2025**	**2026**	**2026**	**2026**	**202508**	**2026**
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	0	82	35 648	24 657	134 626	35 648	98 978	24 575	-20 000
Omsorgsstyrelsen	0	0	1 229	1 957	4 093	1 229	2 864	1 957	0
Bildningsstyrelsen	0	0	15 080	11 056	26 097	15 080	11 017	11 056	0
V-D miljö och bygg	0	0	55	667	1 000	55	945	667	-800
Summa styrelser	**0**	**82**	**52 012**	**38 337**	**165 816**	**52 012**	**113 804**	**38 255**	**-20 800**

Kommentar

Avesta kommuns investeringar ackumulerat per augusti månad uppvisar en skillnad mellan realiserat utfall och fastställd budget där det totala utfallet på drygt 52 mnkr är avsevärt under de budgeterade 166 mnkr. Kommunstyrelsens investeringar fortskrider, men helårsprognosen påverkas av osäkerhet kring tidplanen för flera större projekt. Framför allt är genomförandet av Lerbäcksleden och Södra Källhagen osäkert, där upphandling respektive projektens framdrift påverkar möjligheten att genomföra planerade investeringar under året. Även projektet med järnvägsbron påverkas av pågående utredningar, vilket medför osäkerhet kring hur långt arbetet hinner under 2026. Sammantaget bedöms investeringsutfallet bli lägre än budgeterat. Bildningsstyrelsen och Omsorgsstyrelsen visar skillnader mellan utfall och budget med prognoser som pekar mot att budgetnivåerna förväntas nås framgent. Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsnämnd har sänkt sin prognos då vissa budgeterade kostnader kommer behöva bokföras som drift istället för investering.

INVESTERINGSREDOVISNING - FÄRDIGSTÄLLDA INVESTERINGAR	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	BESLUTAD BUDGET	UTFALL TOM 2026/08	AVVIKELSE	BUDGET 2026/08	UTFALL 2026/08	AVVIKELSE
Kommunfullmäktige	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kommunstyrelsen	**11 506**	**9 983**	**1 522**	**6 332**	**9 983**	**-3 651**
Varav:						
Väghållning	1 350	1 382	-32	0	1 328	-1 382
Grönytor	703	82	621	45	82	-37
Fastigheter	1 409	1 397	12	865	1 397	-532
Inventarier/maskiner	8 044	7 122	922	5 422	7 122	- 1 701
Bildningsstyrelsen	**4 550**	**3 965**	**585**	**311**	**3 965**	**-3 654**
Varav:						
Idrottsplatser	500	498	2	278	498	-221
Inventarier/maskiner	4 050	3 467	583	33	3 467	-3 433
Omsorgsstyrelsen	**1 108**	**1 108**	**0**	**1 108**	**1 108**	**0**
Varav:						
Inventarier/maskiner	1 108	1 108	0	1 108	1 108	0
Västmanland-Dalarna Miljö och byggförvaltning	**43**	**43**	**0**	**43**	**43**	**0**
Varav:						
Inventarier/maskiner	43	43	0	43	43	0
Summa	**17 207**	**15 099**	**2 108**	**7 794**	**15 099**	**-7 305**

INVESTERINGSREDOVISNING - PÅGÅENDE INVESTERINGAR	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	BESLUTAD BUDGET	UTFALL TOM 2026/08	AVVIKELSE	BUDGET 2026/12	UTFALL 2026/08	AVVIKELSE
Kommunfullmäktige	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kommunstyrelsen	**201 905**	**63 533**	**138 372**	**82 227**	**25 664**	**56 563**
Varav:						
Väghållning	73 943	23 500	50 443	31 695	8 607	23 088
Broar	34 186	15 654	18 532	14 400	7 970	6 429
Belysning	4 000	1 527	2 473	2 667	1 527	1 140
Grönytor	3 000	1 511	1 489	1 200	1 511	489
Exploatering	47 000	19 638	27 363	5 333	4 346	988
Fastigheter	4 940	546	4 394	3 368	546	2 822
Inventarier/maskiner	34 836	1 157	33 679	22 765	1 157	21 607
Bildningsstyrelsen	**26 037**	**11 197**	**14 840**	**16 339**	**11 115**	**5 224**
Varav:						
Avestavallen	2 508	873	1 635	1 074	873	202
Verket	0	477	-477	0	477	-477
Fastigheter	1 960	967	993	1 089	967	121
Inventarier/maskiner	21 169	8 266	12 903	14 176	8 226	5 950
Ishall - Skogsbo och Avesta	400	614	-213	0	572	-572
Omsorgsstyrelsen	**2 985**	**121**	**2 864**	**1 621**	**121**	**1 500**
Varav:						
Inventarier/maskiner	2 985	121	2 864	1 621	121	1500
Västmanland-Dalarna Miljö och byggförvaltning	**150**	**37**	**920**	**100**	**12**	**-436**
Varav:						
Inventarier/maskiner	807	25	782	524	0	-524
Hemsida	150	12	138	100	12	88
Summa	**231 077**	**74 888**	**156 997**	**100 287**	**36 913**	**63 374**

Kommentarer större projekt (1 mkr eller mer)

Broar

Kyrkbron har renoverats färdigt under året. Koppardalsbron är färdigrenoverad. Trapphuset tillhörande Koppardalsbron renoveras och beräknas vara klart i november.

Väghållning

Arbetet med gång- och cykelväg längs Prästgatan och Högbostråket förväntas vara klart i oktober respektive november.

Grönytor

Park i Fors har färdigställts. Utbyte av spränger vid älvpromenaden pågår.

Exploatering

Exploatering av Åsbo Norra fortgår.

Åtgärder på grund av avvikelser

ÅTGÄRD tkr	START ÅR & KVARTAL	KLAR ÅR & KVARTAL	EFFEKT 2026	FULL EFFEKT
Vakanshålla 3,5 tjänst inom bildningsförvaltningen	2026, Q4	2026, Q4	660	660
Mer restriktiv vikarietillsättning inom bildningsförvaltningen	2026, Q3	2027, Q2	150	350
Restriktiva inköp inom bildningsförvaltningen	2026, Q3	2027, Q2	50	150
Ej återbesätta speciallärare på utbildning	2026, Q2	2027, Q1	300	735
Minskat underhåll och drift på Fritid	2026, Q4	2026, Q4	1 500	1 500
Restriktioner på inköp för Fritid	2026, Q4	2026, Q4	200	200
Minskat underhåll på allaktivititetsbanorna	2026, Q4	2026, Q4	200	200
Kulturgarantins resterande obokade aktiviteter som innebär en extern kostnad bromsas	2026, Q4	2026, Q4	200	200
Restriktivet med konsulter på omsorgsförvaltningen	2026, Q3	2026, Q4	200	200
Vakanshålla tjänster för demens SSK, äldrekonsulent samt två avlösare	2026, Q1	2026, Q4	2 700	2 700
Ej genomföra planerade insatser på omsorgsförvaltningen medutbetalda medel	2026, Q1	2026, Q4	1 000	1 000
Vakanshålla 1 tjänst specialist usk fem månader	2026, Q3	2026, Q4	248	248
Avslut av projektanställning på omsorgsförvaltningen i förtid	2026, Q4	2026, Q4	170	170

AVESTA KOMMUN
Besök: Kungsgatan 32, Avesta
Telefon: 0226-46 50 00
E-post: servicecenter@avesta.se
www.avesta.se | www.baraiavesta.se