

2022

Årsredovisning


Forshaga kommun

Årsredovisning 2022

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
Förvaltningsberättelse	6
Översikt över verksamhetens utveckling.....	6
Den kommunala koncernen.....	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	9
Händelser av väsentlig betydelse	18
Kommungemensamma och övergripande mål.....	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	31
Balanskravsresultat	32
Väsentliga personalförhållanden	34
Förväntad utveckling	43
Ekonomi	45
Sammanställd redovisning resultaträkning	45
Sammanställd redovisning/ redovisning av kassaflöden.....	46
Sammanställd redovisning balansräkning	47
Sammanställd redovisning noter	48
Kommunen noter	50
Driftredovisning	57
Investeringsredovisning	57
Tillämpade redovisningsprinciper	59
Redovisningsmodell	62

Kommunstyrelsens ordförande har ordet



Forshaga kommuns årsredovisning innehåller en beskrivning av verksamheten under året. Verksamheten bygger på vår vision som handlar om förhållningssättet att vara välkommen.

Visionen är överförd till en strategisk plan med fokus på mänskliga rättigheter samt målområden som bygger på kommunens styrmodell.

Forshaga kommun kommer att växa. Vi står inför ett ökat antal invånare, fler bostäder och vi har tagit beslut om en mängd investeringar i framtidsyttande åtgärder. Tillväxten kommer att ske etappvis, med variation mellan åren, vilket ställer krav på en god planering och flexibilitet i våra verksamheter. Tillväxten kommer att ge kommunen fördelar på flera sätt. Vi har därmed goda förutsättningar att möta framtiden och de utmaningar som vi står inför. Året som gått har handlat mycket om vår framtid men också om vår förmåga att anpassa.

I januari anföll Ryssland Ukraina. Det blev upphov till en mängd konsekvenser med flyktingar från kriget och en orolig omvärld. Säkerhetsläget gjorde att staten inlämnade en Nato ansökan och vi började se över vår beredskapsorganisation. Vidare kom krigets efterbörd i form av högre marknadspriser på varor, energipriser och en historiskt hög inflation. Kommunen har också påverkats av Corona Covid -19 situationen, oaktat att pandemin under året förklarades av staten att ej längre vara samhällsomfattande. Kommunen har därför haft en mängd utmaningar som vi hanterat på ett så klokt sätt som möjligt.

Kommunen har under året lagt stort fokus på tillväxtskapande åtgärder där vi påbörjade vår stora satsning på uppförandet av ny Simhall i Deje. Vi driftsatte vårt nya vattenreningsverk i Visterud, tog de första spadtagen på fyrtiotre Klarälvsnära hyreslägenheter i Åsmyren, samt slutförde byggnationen av tre nya förskoleavdelningar i Deje och Forshaga. Vi invigde nyrenoverade lokaler för

arbetsmarknadsenheten i Deje samt grävde de första spadtagen för ett nytt anpassat funktionsstödsboende i Grossbol. Trafikverkets storsatsning på väg 62 påbörjades med den första etappen av tre, som samordnas med flera kommunala investeringar för -gång, cykel och anslutningsvägar. En ungdomsgård med namnet Hubben öppnades som blev populär bland våra barn och unga.

Staten har beslutat om utökning av Klarälvsgården, som ger många nya statliga arbetstillfällen. Detta ökar förutsättningarna för vårt redan idag starka näringsliv med över 800 lokala aktörer. Vi arbetade med att säkra våra besöksmål som Gamla Kraftstationen i Dejefors som är en viktig aktör i Värmlands kulturkluster.

Kommunens attraktivitet var stark och det fanns ett fortsatt stort intresse av att bygga i kommunen med indikatorn 222 byggnadslov beviljade. Kommunen hade också en stadig försäljning av kommunala villatomter med totalt den högsta prisökningen på villor i hela landet. Spännande att intresset av att bo lite mer naturnära i mindre kommuner ökat, och förutsättningarna förbättras genom möjlighet till distansarbete. Vi antog nya ägardirektiv för bolagen som möjliggör mer utveckling. Bolagen har också visat på en stark tillväxt och framåtanda som en del i kommunkoncernen.

Vi har antagit ny översiktsplan, markpolicy och omarbetade detaljplaner. Organisatoriskt har vi arbetat med uppbyggnad av nya enheter som samhällsbyggnadsenhet, kontaktcenter, bemanningssenhet och administrativt kontor.

Måluppfyllelsen av kommunens uppdrag är starkt kopplat till de tillgängliga resurser som vi har till förfogande, och vi kan konstatera att vi når en hög kvalitet i våra välfärdstjänster. Den viktigaste faktorn för ökad måluppfyllelse är våra anställdas möjlighet till delaktighet och möjligheter att göra ett gott arbete. Vi ökar antalet fastanställda för att ge fler trygga tjänster.

Kommunen har i stort följt de upprättade planerna, trots att planeringsförutsättningarna från staten har varit svåra att till fullo överblicka. Detta gäller framförallt de

ekonomiska förutsättningarna samt osäkerheten genom en riklig förekomst av riktade statsbidrag samt ökade kommunala uppdrag utan finansiering.

Våra nämnder har jobbat bra med att få en balans mellan budget och kostnader, trots att svårigheter finns i planeringsarbetet, framförallt då man köper varor och tjänster där priserna ökat kraftigt. Vi har påskyndat investeringar och arbetsätt inom energiområdet för att minska vårt elenergiberående och minska driftskostnader. En oroande faktor är att ohälsan ökar bland personalen, och konsekvenser gällande sårbarhet, kontinuitet samt ekonomi.

Inom kommunstyrelsens översiktsansvar kan vi konstatera att våra nämnder gjorde mindre överdrag och vi arbetade därför med en hel del med utdelade uppdrag i samband med budgetarbetet för 2023. Syfte var att skapa samverkan mellan nämnder om det gemensamma uppdraget och arbeta för goda helhetslösningar.

I syfte att få en minskad sårbarhet, kunna öka kvalitén och effektivisera kommunens alla delar finns ett långsiktigt åtagande att se över vår organisation, där vi under året följt upp det förbättringsarbete som gjort i nämnderna. Det är glädjande att se det lösningsfokuserade arbetsätt som genomsyrar den kommunala verksamheten.

Kommunens personal har gjort ett gott arbete med tilldelade resurser och har uppmärksammats genom ex friskvårdsdag, återhämtningsdagar, bättre villkor inom attraktiv arbetsgivare, samt julklapp i form av lokalt presentkort. Det framtida behovet av personal är stort. Vi behöver en mängd olika kompetenser för att klara av välfärdsuppdraget. Vi och övriga kommuner satsar därför på ett nytt och avsevärt bättre pensionsavtal för kommunanställda. Det är viktigt för kommunerna att vara attraktiva arbetsgivare för att behålla, utveckla och

rekrytera personal.

Kommunen har under året fortsatt samverkanslinjen med andra, där vi bygger vidare på våra samarbeten med våra kommungrannar. Vi har en stark kultur av vilja till samarbete och det är naturligt att söka hjälp av varandra.

Forshaga kommun invånarantal minskade något, vilket var väntat då vi ökat antalet under längre period. Prognosen är att kommunen fortsatt kommer att växa i flera områden som ex. Acksjön, Dyvelsten, Bengtsbol och Visterud, d.v.s tätortsnära men ändå naturnära läge.

Kommunfullmäktiges mål om ett resultat på två procent följdes, och vi nådde ett något högre resultat på 2,7 procent. Vi kan också konstatera att konjunkturen blev bättre än vad vi trodde så att skatteintäkterna ökade mer än prognoserat. Beslut om resultatutjämningsreserv inrättades så att vi har möjlighet att öka manöverutrymmet de kommande åren.

Forshaga kommun har en stark ekonomi och för en god ekonomisk hushållning. Det gör att vi nu kan satsa på viktiga strategiska frågor. Invånarna har att se fram emot många satsningar som ökar vårt utbud och vår attraktivitet.

Sammantaget kan Forshaga kommun lägga ett starkt år till handlingarna som ger goda förutsättningar för framtiden.



Per Lawén
Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

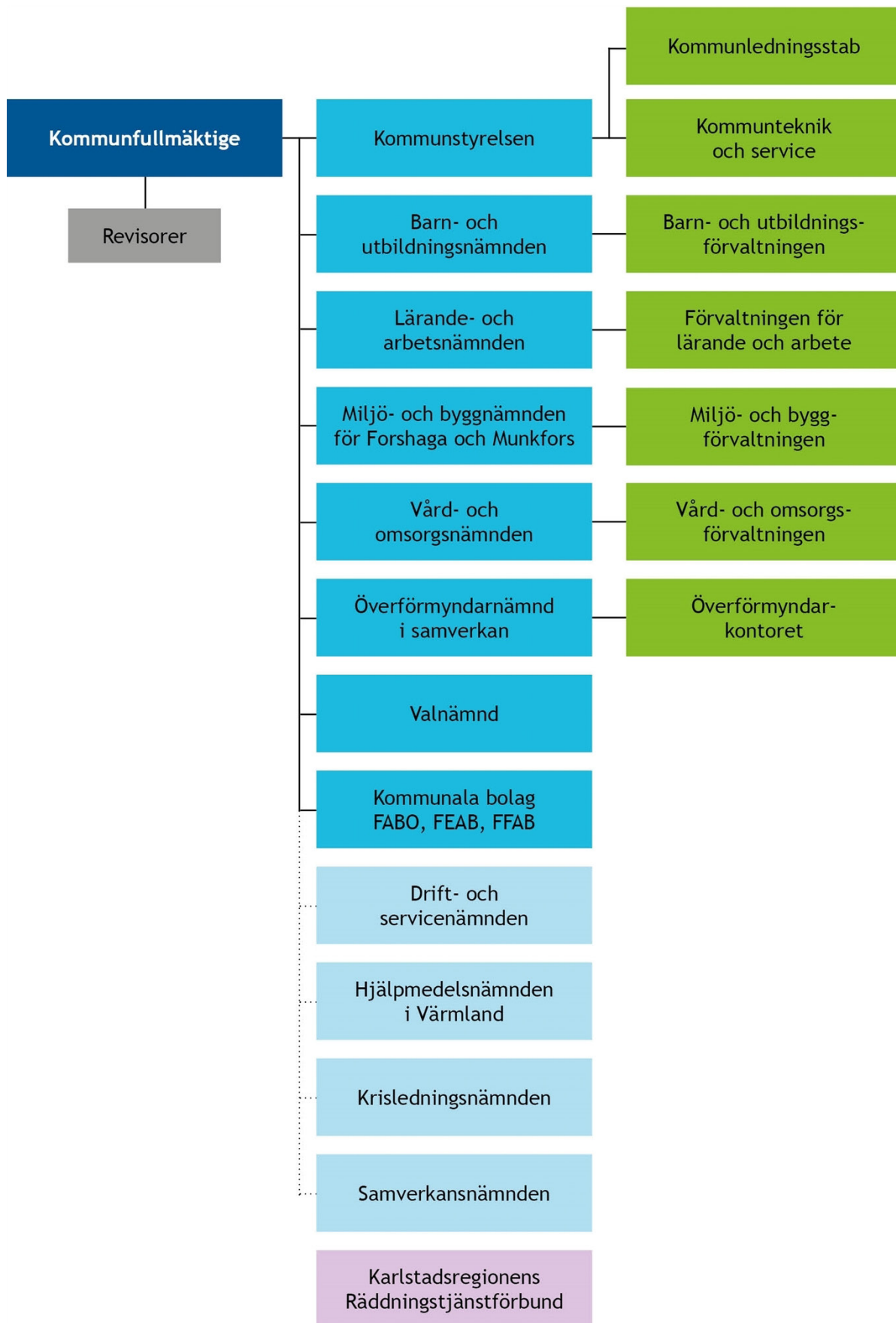
Ekonomisk utveckling kommunen

Hur kommunens ekonomi utvecklats under perioden 2019- 2022 (bokslut) 2023 (budget) framgår av nedanstående tabell:

Tabell: ekonomisk utveckling i kommunen

	2019	2020	2021	2022	2023
Skattesats	21,87	21,87	21,87	21,87	21,87
Finansnetto tkr	1 067	516	433	692	-4 000
Resultat e. skatt och finansnetto, förändring av eget kapital tkr	7 765	28 150	45 942	21 477	8 165
Nettokostnader exkl. avskrivningar, täckningsgrad	94,0%	91,4%	89,3%	92,7%	93,7%
Nettoinvesteringar tkr	48 693	28 951	69 800	148 300	125 400
Anläggningstillgångar kr/inv.	54 681	53 826	56 246	65 952	72 065
Total skuld kr/inv.	29 118	32 342	31 320	38 913	44 153
Ansvarsförbindelse kr/inv.	55 892	55 301	54 696	55 925	66 567
Eget kapital kr/inv.	34 212	36 581	40 281	42 233	42 567
Soliditet	54%	53%	56%	52%	49%

Den kommunala koncernen



Kommunkoncernen/bolagen

Alla tre bolagen ägs till 100 % av Forshaga kommun och står i sin verksamhet under uppsikt av kommunstyrelsen enligt 6 kap. 1§ kommunallagen.

Kommunala bostadsföretaget Forshaga bostäder AB

Bolaget ska utföra sin verksamhet så den långsiktigt bidrar till kommunens arbete för att främja utveckling och tillväxt inom kommunen.

Vid årets slut uppgick bolagets bestånd till 800 lägenheter, ca 50 lokaler (8.200 kvm), 100 garage och 126 p-platser. Total uthyrningsbar yta är 58 441 kvm per sista december 2022.

Forshagabostäder AB har 624 st lägenheter uppförda mellan åren 1950-1984, varav 240 st som tillhör Miljonprogrammet (uppförda mellan åren 1965-1975).

Forshaga Energi AB

Forshaga Energi har som huvudsaklig verksamhet att producera och försälja värmeenergi inom Forshaga kommun.

Forshaga Fibernät AB

Forshaga Fibernät AB har som huvudsaklig verksamhet att bedriva nätverksamhet för överföring av bredbandstjänster. Ändamålet med bolagets verksamhet är att verka för kommunens utveckling genom att främja distribution och tillgång till bredband och bredbandstjänster. Forshaga Fibernät tillhandahåller ett passivt, konkurrensneutralt nät till tjänsteleverantörer som tecknar avtal om data- tele- och TV-tjänster med kund.

Bolaget är delägare med 5 % av aktierna i det regionala samverkansbolaget Mittnät AB. Samverkansbolaget har till uppgift att äga och förvalta en gemensam plattform för tillhandahållande av tjänster i delägarnas fibernät för bredbandskommunikation. Inom Mittnät AB sker också en samverkan för att utveckla verksamhet inom Mittnät AB men även inom respektive delägarbolag.

Kommunala uppdragsföretag

I följande företag är röstandelen mindre än 20 %.

Andelsbelopp:

- HSB Karlstad (50 kr)
- Kommentus samverkan 1,9 tkr
- Karlstadsregionens Räddningstjänstförbund, bidrag 10 408 tkr
- Kommuninvest ekonomisk förening 7 774 tkr
- Inera AB 42,5 tkr
- Klarälvens samordningsförbund, bidrag 284 tkr
- Värmlands Läns Vårdförbund
- Kommunala entreprenader saknas enligt RKR:s definition

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys och samhällsekonomisk utveckling

Den höga inflationen slår hårt mot omvärlden och den svenska ekonomin. För att stävja inflationen och förankra inflationsförväntningarna kring inflationsmålet har Riksbanken höjt styrräntan snabbt och fler höjningar är att vänta. Hög inflation och stigande bolåneräntor gröper ur hushållens köpkraft och hushållen ser dystert på framtiden. Samtidigt slår den vikande omvärldskonjunkturen mot den svenska exportnäringen.

Den svaga efterfrågeutvecklingen leder nu till att svensk ekonomi går in i en lågkonjunktur. Arbetsmarknaden har varit stark och antalet sysselsatta har ökat snabbt under 2022. Lågkonjunkturen innebär att efterfrågan på arbetskraft blir lägre och arbetslösheten ökar.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) skriver att försvagningen av svensk konjunktur är påtaglig, till stor del som följd av inflationen och ränteläget. SKR:s prognos visar en historiskt svag real utveckling av skatteunderlaget kommande år. Globalt syns hur höga priser och räntor gröper ur köpkraften för hushåll och företag. Visserligen beräknas inflationen falla i år, såväl i Sverige som globalt, men höga prisnivåer kommer likväl att bestå. Att inflationen drabbar ekonomins aktörer med fördröjning innebär att en hel del av effekterna av pris- och ränteuppgången kommer att slå på ekonomin 2023. Svensk ekonomi fortsätter därmed att kylas av, dock snabbare än för flera andra länder i omvärlden. Hög räntekänslighet (höga skulder) är en faktor och en annan är att bostadslånens räntebindning är kortare hos svenska hushåll jämfört med många andra länder.

Svensk arbetsmarknad har hittills stått stark och därmed utgjort en motkraft i konjunkturedgången, men SKR bedömer nu att sysselsättningen börjar minska under årets andra kvartal. Konjunkturedgången kommer att gå in i en fas med större påverkan, när den svagare arbetsmarknaden blir alltmer kännbar för hushållen. Konjunkturen sätter också tydliga avtryck i det kommunala skatteunderlaget.

Efter en stor ökning av beskattningsbara inkomster förra året kommer 2023 att ge en långt svagare utveckling. När hänsyn tas till prisutvecklingen pekar SKR:s prognos på en real minskning av skatteunderlaget med 3 procent mellan 2022 och 2023. Skatteunderlaget urholkas dessutom ovanligt mycket av snabbt ökande insatspriser för kommuner och regioner. Inte minst drivs personalkostnaderna upp av stora kostnadsökningar för avtalspensioner, främst som en följd av den höga inflationen. Skatteunderlagstillväxten kommer inte att räcka till för att finansiera verksamheten i kommuner och regioner de kommande åren. Det blir framförallt en stor prövning för många kommunala och regionala budgetar i år och nästa år.

Skatteverkets statistik visar på något högre månatliga lönesummor i slutet av 2022 jämfört med SKR:s föregående prognos. Skatteunderlagets ökning för 2022 skrivs därmed upp, från 5,7 till 5,9 procent. Lönesumman och skatteunderlaget har reviderats upp något för 2023 och 2024. Timvolymen är uppreviderad för i år medan löneantagandet är något uppjusterat för bägge åren. I år beräknas skatteunderlaget stiga med 3,8 procent. Fram till 2026 kommer en historiskt svag real ökning för skatteunderlaget att ske.

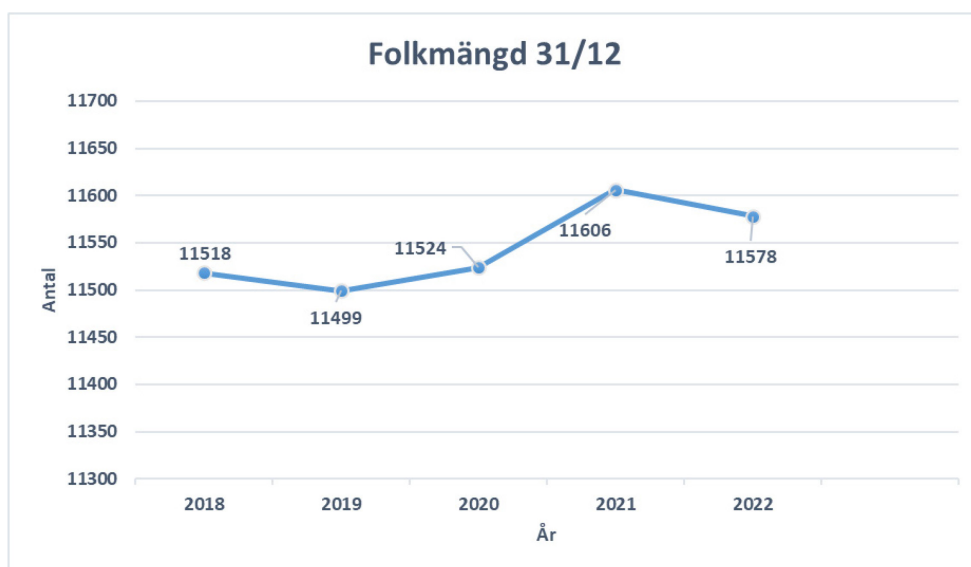
Många investeringsprojekt pågår och är planerade de kommande åren, främst inom skolans och vårdens områden. Den största är en ny simhall och utmaningen i alla pågående investeringsprojekt är att de flesta kostnaderna stiger. Kommunen

kommer nu utifrån högt investeringsläge att öka på sin låneskuld från 134,0 mnkr 2021 till 291,9 mnkr 2023. Kommunens räntekänslighet ökar därmed och kommunen påverkas kraftigt av det högre ränteläget.

Det höga inflationsläget har påverkat priserna på exempelvis el, bränsle och livsmedel och fortsatt är kostnadsläget högt. Läggs de högre pensions- och räntekostnaderna till detta så har Forshaga liksom andra kommuner en utmaning runt detta.

Demografisk utveckling

2022 uppgick folkmängden till 11 578 vilket är en minskning med 28 personer.



Utveckling på arbetsmarknaden

Redan i slutet av 2022 sjönk svensk BNP. Hittills syns dock ingen dämpning av sysselsättningen, trots den svaga produktionen. Årets första skatteunderlagsprognos, som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), presenterar visar dock att såväl BNP som sysselsättningen faller i Sverige under 2023.

Hur arbetsmarknaden utvecklas har betydelse för skatteintäkter till kommunsverige men kan också öka på risken för fler i behov av ekonomiskt bistånd. Det finns redan idag i Forshaga en stor grupp som är långtidsberoende av ekonomiskt bistånd för att de står för långt ifrån arbetsmarknaden av olika anledningar.

Känslighetsanalys

Kommunens verksamheter påverkas av händelser som till vissa delar är utanför dess kontroll. Som exempel kan nämnas konjunktursvängningar, utjämningsystemet eller förändrade lagar och förordningar. Nedan redovisas vissa faktorer och hur dessa påverkar kommunens ekonomi:

Tabell: känslighetsanalys kommunen mnkr - händelser

Händelse	Kostnad/Intäkt mnkr
Löneökning med 1 %	5,7
Bruttokostnadsförändring med 1 %	8,7
Prisförändring med 3 %	9,0
Ökning försörjningsstöd med 10 %	1,4
Minskning av generella statsbidraget med 1 %	2,5
Förändrad utdebitering med 1 kr	26,0
Förändring av antal invånare med 100 personer	6,3
1% ökad räntenivå på kommunens nuvarande låneskuld på 209,9 mnkr	2,1

Tabellen visar att oplanerade händelser kan få avgörande betydelse för kommunens ekonomi. Därför är det viktigt att upprätthålla en finansiell beredskap på såväl kort som lång sikt.

Över- och underskott

Enligt kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2022 gäller att åtgärder utifrån prognos om befarade underskott i första hand hanteras inom berörd nämnd. Förändrade förutsättningar som medför att en nämnd bedömer att man inte klarar av att hålla sig inom givna anslag ska så fort som möjligt redovisas till kommunstyrelsen. Över- och underskott förs inte regelmässigt med till nästkommande år utan behandlas som en del i beslut om årsredovisning. Förslag är att över- och underskott 2022 inte förs med till 2023.

Forshaga kommun ingår i Sveriges kommuners och regioners prislappsprojekt. Kommunens budgetarbete och resursfördelningsmodell kommer utvecklas i det här projektet och kommer framåt ge kommunen ett bättre underlag för bedömning och beslut runt över- och underskott.

Gällande budgetfördelningsmodell

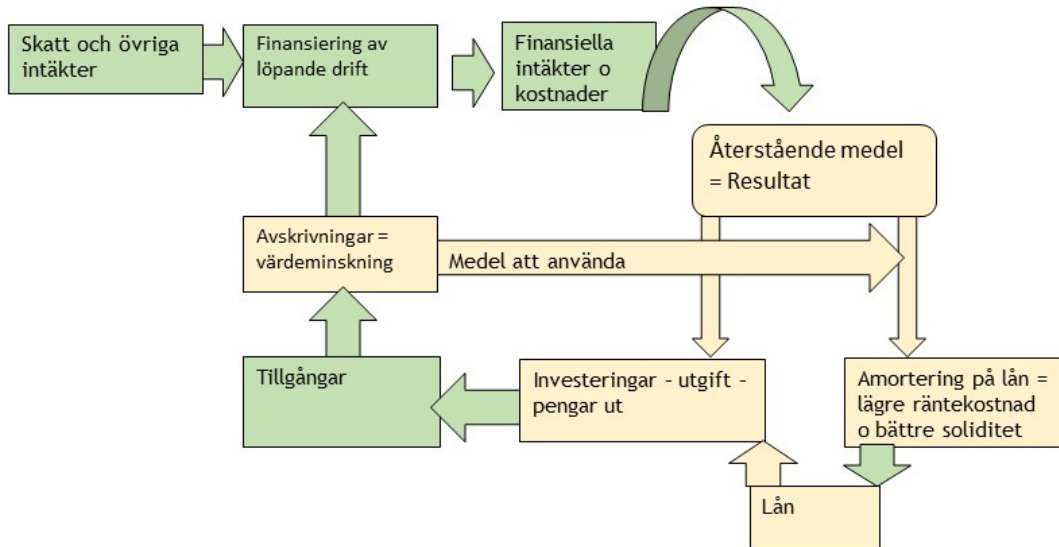
Gällande budgetfördelningsmodell innehåller både en årlig uppräkningsmodell enligt kostnadsprisindex och en justering utifrån demografisk utveckling.

Budgeten innehåller en uppräkningsmodell av respektive driftsbudgetram med 1,9 % - inkluderat lön o övriga kostnadsökningar. Utöver det har medel tillförts för utökade behov samt omfördelning mellan nämnder. Utökade behov och omfördelning görs bland annat utifrån tillskapandet av ny samhällsplaneringsenhet, bemanningsenhet och utifrån införande av ett kontaktcenter.

De två nämnder som omfattas av resursfördelning/justering i budgetram utifrån förändringar i demografi är barn- och utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden. För barn- och utbildningsnämnden gäller det följande åldersgrupper: barn och unga 1-5 år (förskola), 6-15 år (förskoleklass/grundskola) och 16-18 år (gymnasieskola). För vård- och omsorgsnämnden är beräkningen gjord utifrån antalet 80+. Till de olika åldersintervallen finns en ersättningsnivå

framtagen som bygger på Forshaga kommuns kostnadsbild i de olika verksamheterna. Justering sker enligt prognos om förväntad nivå och omräknas årligen inför varje nytt budgetår. Om förutsättningar i demografi förändras stort beslutar kommunfullmäktige enligt mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning om revideringar i årets driftbudget.

Resultat i kommunal verksamhet kan behöva en särskild förklaring:



Forshaga kommuns verksamhet - den dagliga driften - finansieras till 81 % med skatteintäkter, kommunal utjämnning och resterande 20 % utgörs av riktade statsbidrag, taxor och avgifter, försäljning av verksamhet och hyror och arrenden. Finansiella intäkter och kostnader tillkommer och därefter görs en summering av kommunens resultat = återstående medel.

Investeringarna finansieras med resultat och med avskrivningar (avskrivningsmedel). Under 2020 och 2021 har Forshaga kommun kunnat finansiera sina investeringar på det sättet men utifrån nivån på investeringsbudget framåt så räcker inte de medlen utan nya lån behöver också tas för att finansiera investeringarna. Avskrivningar är den årliga värdeminskningen på kommunens tillgångar och de ska bokföras under tillgångens nyttjandeperiod - men det innebär inte att pengar betalas ut från kommunen - utan dessa medel kan därför användas till betalning av nya investeringar.

Om det blir medel/pengar över när investeringarna är betalda så kan en amortering av tidigare upptagna lån ske.

Det blir även viktigt framåt att ha en ekonomi i balans, att nämnderna håller sin budget och att nå resultat som genomsnittligt uppgår till 2% av skatteintäkterna. Detta för att ha en långsiktig hållbarhet i ekonomin, för att kunna hantera förändrade förutsättningar och för att ha medel att både finansiera den löpande driften, men också kunna finansiera behovet av kommande års behov av investeringar. Ett högre ränteläge i Sverige kan finnas runt hörnet och då är det viktigt att i så stor utsträckning som möjligt kunna finansiera sina investeringar med egna medel. Ju mer en kommun är skuldsatt desto större känslighet finns för räntehöjningar som riskerar att ta större utrymme från verksamheten.

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Kommunstyrelsen har en löpande ekonomisk uppföljning och kontroll genom att låta nämnderna presentera uppföljningsprognoser till styrelsen. Kommunens delårsbokslut upprättades för perioden januari-augusti.

Tabell: budgetföljsamhet inklusive avvikelser

Nämnd	Budget 2022	Utfall 2022 mnkr	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022 i procent
Kommunstyrelse inklusive valnämnd	128,2	133,5	-5,2	4,1%
Överförmyndarnämnd	2,6	2,0	0,5	21,1%
Barn- och utbildningsnämnd	303,0	310,7	-7,8	2,6%
Lärande- och arbetsnämnd	80,8	84,4	-3,6	4,5%
Vård- och omsorgsnämnd	238,2	245,1	-6,8	2,9%
Miljö- och byggnämnd	4,8	6,1	-1,3	28,2%
Totalt nämnder	757,7	781,8	-24,2	3,2%

Tabell: nämnders och styrelsens prognostiserade utfall mot budget (netto) i delåret

Kommunstyrelse inklusive valnämnd	-5,3
Överförmyndarnämnd	0,4
Barn- och utbildningsnämnd	-4,2
Lärande- och arbetsnämnd	-9,1
Vård- och omsorgsnämnd	-6,4
Miljö- och byggnämnd	-0,7
TOTALT	-25,3

Ekonomiskt utfall och ekonomisk analys - helheten

Den post som påverkar resultatet allra mest är nämndernas totala budgetavvikelse gentemot budget. Oron i vår omvärld och den höga inflationen har medfört höga el- och drivmedelskostnader och även livsmedelskostnaderna har skjutit i höjden. Antal barn/elever med behov av särskilt stöd har ökat och öppnande av tillfälliga förskoleavdelningar innebar ökade personalkostnader. Kommunen har höga kostnader för vård av barn, ungdomar och vuxna. Kostnaderna inom äldreomsorg särskilt boende är högre än vad som budgeterades för 2022. Utöver detta har kostnaden för bostadsanpassning legat på en nivå som överstiger budget. Forshaga kommun ingår i Sveriges kommuners och regioners prislappsprojekt. Kommunens budgetarbete och resursfördelningsmodell kommer utvecklas i det här projektet och kommer framåt ge kommunen ett bättre underlag för budgetbeslut.

Dessa överskridanden kan under 2022 mötas med högre skatteintäkter och högre intäkter avseende skatteutjämning. Lägre personalomkostnader och avskrivningar än budgeterat bidrar också till att resultatet totalt sett blir 7,0 mnkr bättre än budgeterat. Resultatet för kommunen som helhet uppgår till 21,5 mnkr. Enligt policy resultatutjämningsreserv fastställer kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen om reservering till resultatutjämningsreserven ska ske och vilket belopp som ska avsättas. Reservering till resultatutjämningsreserven får göras med högst ett belopp som motsvarar den del av årets resultat efter balanskravsutredningar som överstiger 1 % av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning. Den del som överstiger 1 % 2022 uppgår till 13,4 mnkr. Utifrån fortsatt läge med hög inflation, högt ränteläge, höga pensionskostnader och högt prisläge i övrigt så skapas nu en möjlighet att disponera medel från resultatutjämningsreserven om ett minusresultat skulle uppstå.

Ekonomiskt utfall och ekonomisk analys - nämnderna

Rörligt elpris innebar ökade elkostnader för 2022 och även bränslepriserna var höga vilket medförde kraftigt höjda transportpriser. Även livsmedelspriserna har under hösten ökat kraftigt med 15-20 %.

De höga elpriserna men också kostnader för utbyte av vattenmätare har medfört underskott inom VA-verksamheten. Filterkostnaden till nanofiltren har också varit dyra i början av året men minskar nu med den nya produktionen. Här ser vi en betydligt lägre elförbrukning under senare delen av året på grund av det ombyggda vattenverket, en positiv trend som vi tar med oss till 2023. Renhållningsverksamhetens prognos visar på ett överskott på 669 Tkr mycket beroende på höga försäljningspriser på bland annat skrot från återvinningscentralen.

Inom överförmyndarverksamheten så har det blivit en ökad användning av professionella ställföreträdare som fördyrar kostnaderna. I helheten är ändå kostnaderna för arvoden till ställföreträdare lägre än vad som budgeterats.

Antal barn/elever med behov av särskilt stöd har ökat. Öppnande av tillfälliga förskoleavdelningar innebar ökade personalkostnader. Skolskjutskostnader har ökat. Interkommunala ersättningar har genererat mindre intäkter och ökade kostnader. Kostnader för sjuklön har varit hög.

Inom socialtjänsten (IFO) har kostnaderna ökat för insatser till barn och vuxna. Det är främst familjehems- och institutionsplaceringar som ökat. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd minskade jämfört med föregående budgetår.

En ökad efterfrågan av vård och omsorg påverkas av den demografiska utvecklingen, detta påverkar volymerna inom hemtjänst och trycket på kommunens särskilda boenden. Fler äldre driver kostnader utifrån en komplex sjukdomsbild som kräver mer personal.

Kostnaderna för bostadsanpassningsbidragen för Forshagas del fortsätter att öka och summeras till 2 850 tkr jämför med de senaste 10 årens genomsnitt på 1 500 tkr. En fortsatt genomlysning kommer att ske i början av 2023 för att se om de senaste två årens höga kostnader för bostadsanpassningsbidraget är en mer permanent behovsökning kopplat till Forshagas ökade antal invånare över 65 år eller om det kan tänkas vara av en mer tillfällig karaktär.

Bolagens/koncernens resultat

Såsom Forshaga kommun påverkas de kommunala bolagen av att driftkostnader och räntor har ökat markant. Hyresutvecklingen ökar i en takt som inte kan väga upp för kostnaderna, det gör att Forshagabostäders lönsamhet försämras. Forshaga Energi påverkas då driftkostnaderna har blivit mycket högre medan intäkterna minskar. Forshaga Fibernät AB påverkas av högre byggkostnader men hög efterfrågan på anslutningar och tjänster samt samverkan med andra bolag gör att resultatet är fortsatt stabilt. Forshagabostäder resultat 1,8 mnkr, Forshaga Energi AB -0,1 mnkr och Forshaga Fiber AB 0,0 mnkr. Vilket inklusive Forshaga kommuns resultat ger ett koncernresultat på 23,2 mnkr.

Finansnetto

Kommunen redovisar ett positivt finansnetto på 0,7 mnkr per 2022-12-31, d v s de finansiella intäkterna (ränta på likvida medel) överstiger kostnaderna.

Pensionsförpliktelser

Avsättningar till pensionsförpliktelser var vid årsskiftet 16,4 mnkr, varav 3,2 mnkr

avser beräknad löneskatt. Ökningen av avsättningen i förhållande till 2021 är 0,1 mnkr.

Som ansvarsförbindelse finns upptaget pensionsförpliktelser intjänade före 1998. Dessa uppgår till 242,4 mnkr och har minskat med 8,3 mnkr i förhållande till 2021. Vid beräkningen av pensionsskulden så har förändringar av kalkylränta stor betydelse. Stora förändringar i marknadsräntenivåer (upp eller ned) över en femårsperiod innebär justeringar av kalkylräntan. RIPS-kommittén övervakar och föreslår förändringar utifrån "Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS).

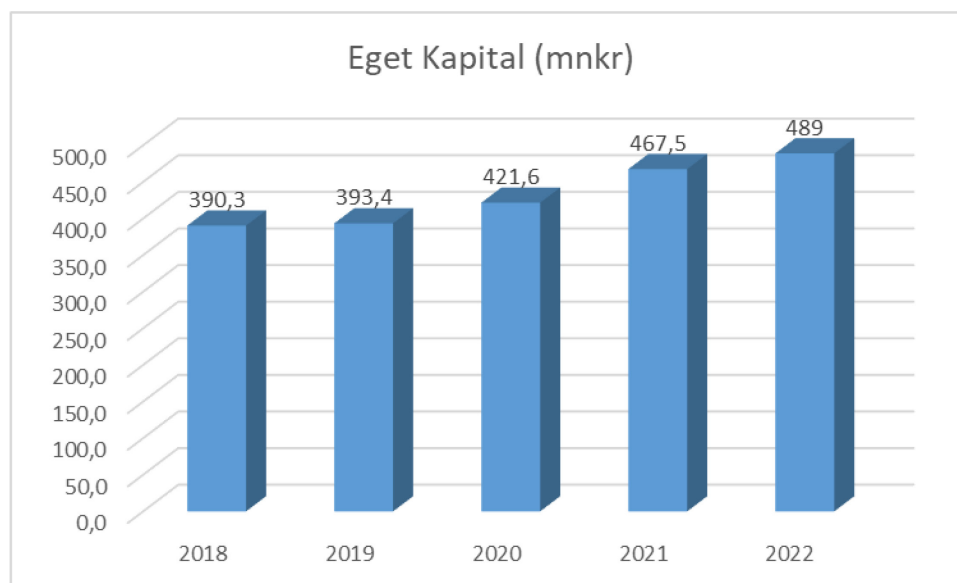
Ansvarsförbindelsens pensioner återlänas i sin helhet i verksamheten. Någon finansiell placering av pensionsmedel sker alltså inte.

För att skulden för framtida pensioner inte ska öka har kommunen valt att försäkra bort nya efterlevandepensioner och pensioner till den del de inte ingår i den individuella delen.

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår per 2022-12-31 till 258,8 mnkr. Premieavgiften avseende 2022 för den avgiftsbestämda delen enligt avtalet KAP-KL har beräknats till 17,4 mnkr.

Eget kapital, skuldsättning och soliditetsutveckling

Kommunens egna kapital har under året ökat med 21,5 mnkr och uppgår till 489,0 mnkr. Det egna kapitalets utveckling åren 2018-2022 framgår enligt diagrammet:



Kommunens långfristiga upplåning uppgår till 209,9 mnkr, och har ökat med 75,9 mnkr jämfört med 2021 och avser upplåning hos Kommuninvest. Långfristiga skulder innehåller också anslutningsavgifter som ökat till 18,4 mnkr jämfört med 2021 16,8 mnkr.

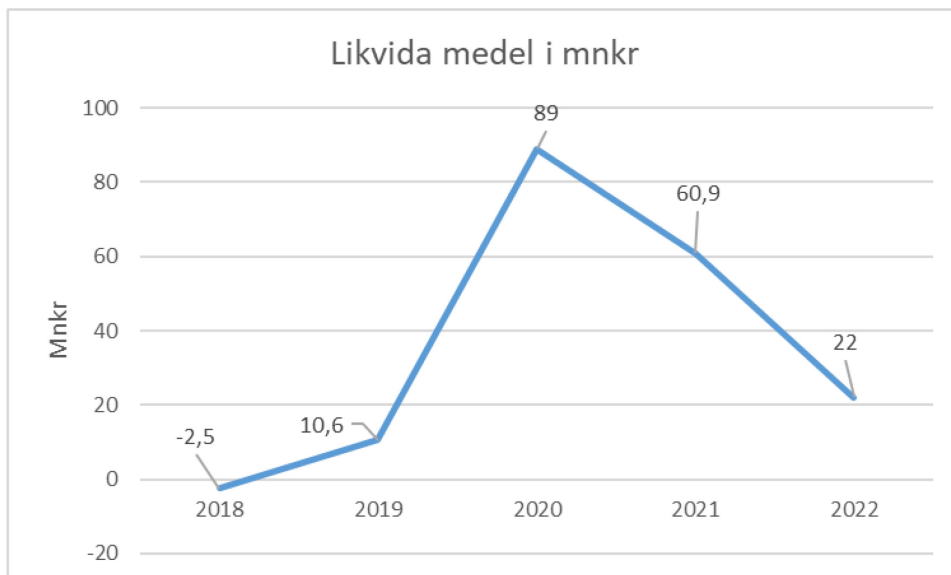
Soliditeten visar hur stor andel av de totala tillgångarna som kommunen själv äger, d v s egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna. Soliditeten visar kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Ju högre soliditeten är, desto stabilare är ekonomin.

För 2022 uppgår soliditeten till 52 % och är en minskning med 4 % jämfört med 2021. Målsättningen om en soliditet som överstiger kommungenomsnittet uppnås. Skuldsättningsgraden, som visar hur den del av tillgångarna som ej är finansierat med eget kapital, d v s lånade pengar, uppgår till 48 %. Ju högre skuldsättningsgraden är, desto osäkrare ekonomi.

Likviditets och rörelsekapital

Kommunens likvida medel uppgår vid årsskiftet till 22,0 mnkr, kommunen 21,5 mnkr och 0,5 mnkr avser fonderna Kihlbergs minnesfond, Donationsfond Berg och Nils Solbergs Minnesfond. Som förstärkning av de likvida medlen vid tillfällig brist har kommunen haft beviljad checkräkningskredit på 30,0 mnkr.

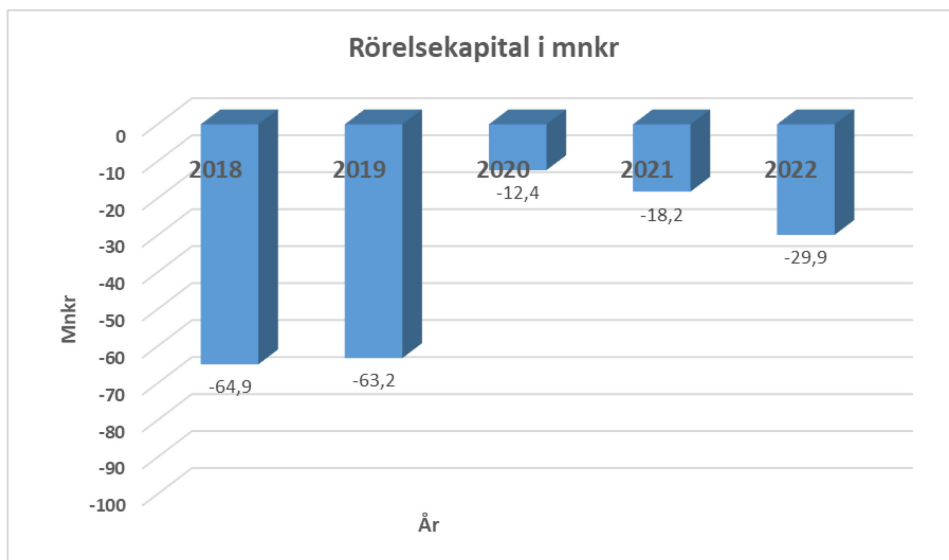
Vidstående diagram visar utvecklingen av likvida medel i mnkr.



Rörelsekapitalet har under året försämrats och uppgår till -29,9 mnkr.

Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Checkkrediten var inte utnyttjad per årsskiftet 31 december 2020.

Nedanstående diagram visar rörelsekapitalet i mnkr:



Borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande uppgår totalt till 405,1 mnkr. Per invånare blir det 35,0 tkr. Övervägande delen avser de kommunägda bolagen totalt 404,5 varav Forshagabostäder AB 304,9 mnkr, Forshaga Energi AB 34,6 mnkr och Forshaga Fiber AB 65,0 mnkr.

Därutöver finns borgensåtagande Forshaga IF med 0,1 mnkr och till konstgräsalliansen Forshaga 0,5 mnkr.

Det finns alltid en risk i ett borgensåtagande, men eftersom kommunen till 100 %

äger bostadsbolag, energibolag och fiberbolag finns ändå ett moraliskt ägaransvar om man anser att bolaget ska finnas kvar.

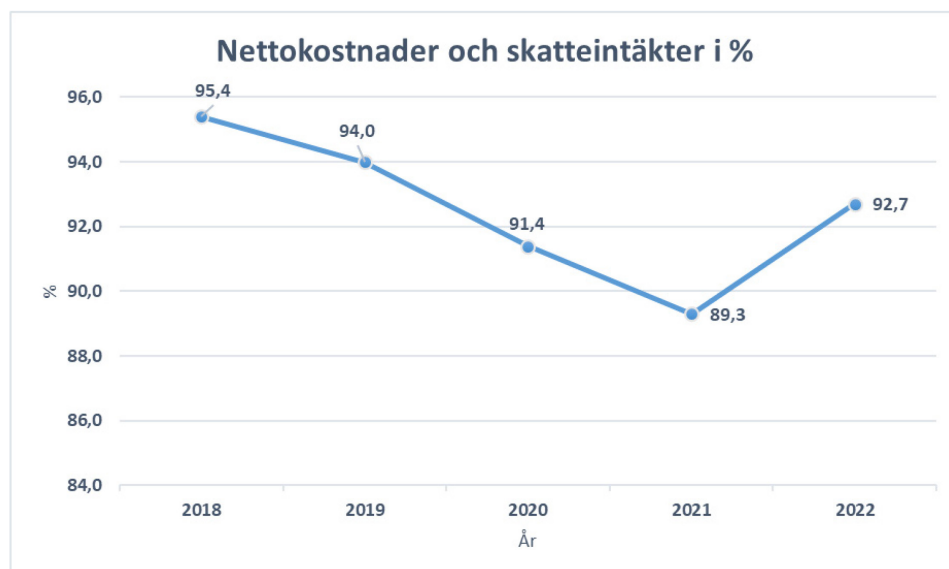
Den risk som finns idag avser borgensåtaganden för föreningen Forshaga IF med 0,1 mnkr och Konstgräsalliansen Forshaga med 0,5 mnkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning

Skatteintäkterna (netto) ska räcka till att finansiera den löpande verksamheten, då menas verksamhetens nettokostnader, räntor, investeringar och amorteringar på lån. En långsiktig balans i ekonomin kräver alltså att nettokostnadsutvecklingen inte ökar snabbare än skatteintäkterna.

Ett sätt att mäta en kommuns ekonomiska ställning är att ställa nettokostnaderna exkl. avskrivningar i förhållande till skatteintäkter och finansnetto. En målsättning bör vara att nettokostnaderna inte ska överstiga 90 %. För år 2022 uppgår detta till 92,7 %.

Tabellen intill visar att utvecklingen under 2018 - 2022. Ökar verksamhetens nettokostnader snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag medför det i förlängningen en minskad verksamhetsvolym eller en skattehöjning. En långsiktig balans i ekonomin kräver alltså att nettokostnadsutvecklingen inte ökar snabbare än skatteintäkterna.



Kommunens skatteintäkter har i förhållande till 2021 ökat med 25,4 mnkr och uppgår till 545,5 mnkr.

Det generella statsbidraget och utjämningen har ökat med sammanlagt 14,6 mnkr och uppgår till 259,0 mnkr.

Tabell: skattesats

Organisation	Skattesats
Region	11,68
Kommun	21,87
TOTAL	33,55

Händelser av väsentlig betydelse

Verksamhetsåret präglades, förutom nya verksamheter, också av utökad och förbättrad samverkan både internt i organisationen och externt, exempelvis med andra kommuner, företag och föreningsliv. Samverkan är en viktig arbetsmetod och det är viktigt att ständigt utvärdera hur samverkan med andra kan bidra till kvalitetsförbättringar. Samverkan är viktigt att pröva inom många områden men det är också viktigt att utvärdera effekter av samverkan. Exempel på nuvarande samverkansområden med andra kommuner är upphandling, växelfunktion. Samverkansområden i bolagskoncernen är bland annat lönehantering och ekonomiadministration.

Ett ytterligare exempel på samverkan med andra kommuner är även utvecklingen av en visselblåsarfunktion. Kommunen har samverkan med Munkfors inom Miljö och bygg samt samhällsplanering. Ett annat exempel på extern samverkan är arbetet tillsammans med länsstyrelsen, räddningstjänsten och kommunerna gällande utvecklingen av säkerhetsskyddsarbete, signalskydd och krishantering. Kommunen utvecklar också sitt arbete med informationssäkerhet och dataskydd tillsammans med andra kommuner.

Under 2022 har kommunen etablerat eller påbörjat etablering av flera nya verksamheter t.ex. samhällsplaneringsenhet och kontaktcenter. Under slutet på 2022 startade kommunledningsstaben en gemensam nämndadministration. Arbetet ska öka kvaliteten och samordningen kring kommunens ärendehantering och beslutsprocesser. Kommunen har en anpassad krisledningsfunktion igång från mars 2022 för att hantera samhällsviktig verksamhet samt mottagandet av flyktingar p.g.a. kriget i Ukraina.

Bemanningscentralen har kommit igång och för första sommaren rekryterat vikarier för sommarperioden. Rekryteringar som möjliggjort uppstart för kommunens mötesplats för ungdomar, Hubben, har också genomförts. Hubben har haft besök av cirka 360 ungdomar per vecka och är en mycket populär verksamhet. Efterfrågan på mötesplatsen har varit stor under hösten, större än vad verksamheten har kunnat möta.

Arbetet med en kapacitetsökning och upprustning av vattenverket i Forshaga har färdigställts. Utbyte till LED-armaturer fortsätter på gatubelysningen, som ger en energibesparing med ca 50 000kWh/år. Gator och VA-ledningar har byggts för ett nytt bostadsområde på Åsmyren i Forshaga. Arbetet med att bygga en ny simhall i Deje är påbörjat i januari och har kommit en bra bit på väg. Två nya avdelningar för förskola har byggts i Forshaga (Grossbol) samt en ny avdelning i Deje (vid Dejeskolan)

I den med fler kommuner gemensamma överförmyndarverksamheten är det stor brist på ställföreträdare i alla fem kommunerna. Professionella ställföreträdare har anlitats.

Barn- och utbildningsnämnden fortsatte sin samverkan med skolverket och Karlstads universitet för att höja måluppfyllelsen och öka likvärdigheten i samtliga verksamheter. Platsbrist inom förskolan ledde till öppnande av tillfälliga förskoleavdelningar på Hemgården, Armégatan och öppna förskolans lokaler på familjecentrum.

Arbetsmarknadsenheten i Deje invigdes i augusti. Det innebär att enheten har en fysisk verksamhet som anpassats till arbetet med arbetslivsrehabiliterande insatser. Avtal med leverantör om att automatisera försörjningsstödshandläggningen har ingåtts och implementering beräknas vara klar augusti 2023.

För att få fler särskilda boendeplatser inom äldreomsorgen har utredning gjorts gällande ombyggnation av plan 2 på Lintjärn. Syftet är att iordningsställa ett ändamålsenligt och attraktivt särskilt boende med möjlighet att tillhandahålla 12 boendeplatser. Ett medskaparprojekt pågår inom vård- och omsorg. Vård- och omsorgs medarbetare har fått möjlighet att delta i återhämtningsdagar.

Under slutet av föregående år inkom länsstyrelsen med rapport avseende uppföljning av miljöbalktillsynen i Forshaga och Munkfors kommuner. I länsstyrelsens rapport konstaterades en tillsynsskuld inom tre områden. Kommunens kostnader för bostadsanpassning har ökat.

Forshagabostäder AB har påbörjat bygget av de nya hyreshusen på Åsmyren. Kontrakt kommer att kunna tecknas när hyresförhandlingen är gjord. Samtidigt byggs funktionsstödboendet vid Grossbolsgatan, där kommunen kommer att driva verksamhet. Forshagabostäder AB tilldelades ett pris för största lyft avseende serviceindex i gruppen 200-999 lägenheter i konkurrens av bolag från hela Sverige.

Forshaga Energi AB har utökat fjärrvärmenätet till Åsmyrens bostadsområde där Forshagabostäder har anslutits.

Forshaga Fibernät AB har nyligen ansökt om statliga stödmedel för utbyggnad på landsbygd för att ansluta ytterligare områden i kommunen. Samtidigt håller bolaget på att slutföra flera områden de fått bidrag till tidigare år. Ett samarbetsavtal har tecknats med Kils Stadsnät AB som inneburit att bolaget tagit över deras personal samt skötsel av driften i Kil. MittNät AB har tagit ett större driftansvar över core-utrustning i Forshaga Fibernät enligt ett kommunfullmäktigebeslut.

Kommungemensamma och övergripande mål

Kommunens kvalitets- och styrmodell beskriver övergripande hur den kommunala verksamheten i kommunen ska styras, följas upp och utvärderas. Den beskriver vilka ramar som kommunens verksamheter har att förhålla sig till. Syftet är att nå de mål som kommunfullmäktige satt upp. De viktigaste delarna är kommunens vision, den strategiska planen och kommunens värdegrund. Styrningen ska samlas i verktyget Stratsys och ansvaret för kunskapsspridningen har chefer och förtroendevalda. Den strategiska planen innehåller tre målområden:

- Trygghet och kunskap för alla
- Utveckling och tillväxt i harmoni
- Trygg organisation, ledning och ekonomi

Målområde: Trygghet och kunskap för alla

Vi stärker allas rätt till god utbildning

- Målet bedöms som uppnått. Inom barn- och utbildningsförvaltningen lyfts ett gediget arbete med det systematiska kvalitetsarbete fram som grunden för måluppfyllelsen. När det gäller elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram landade vi på 88% (målvärde 85%). Föregående år var det större skillnad mellan Dejeskolan och Lärcenter. I år däremot kan förvaltningen konstatera att det i stort sett är exakt lika stor andel som når behörighet till gymnasieskolan på våra två högstadier. Det här är något förvaltningen har arbetat aktivt med och det ska inte spela någon roll vilken skola i kommunen elever går på. Skolan har ett viktigt kompensatoriskt uppdrag som ska utjämna skillnader i förutsättningarna mellan elever. En stor andel elever anser sig känna sig trygga i skolan. Andelen elever som tar examen inom fyra år vid gymnasiestudier ökar. Detta har också sin grund i målinriktade satsningar och en utökad samverkan mellan barn- och utbildningsnämnden och lärande- och arbetsnämnden. Under 2022 har kommunen deltagit i en satsning från SKR, "Fullföljd utbildning", där verksamheten kommer få stöd i att utveckla det förebyggande arbetet och därmed ge fler unga möjlighet att bli behöriga till gymnasiet. Även här samverkar flera av kommunens verksamheter för att uppnå önskade effekter med satsningen. Förvaltningen för lärande- och arbete visar också goda resultat inom kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som slutfört kurs, där finns det större måluppfyllelse inom yrkesutbildningar än allmängymnasiala kurser. Sammanfattningsvis är alla mått inom målområdet uppnådda.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	88%	85%	103,53%
Analys Målsättningen är uppnådd. Ett gediget arbete med det systematiska kvalitetsarbete har lagt grunden. När det gäller elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram landade vi på 88% (målvärde 85%). Förra året var det stor skillnad mellan Dejeskolan och Lärcenter. I år däremot kan vi däremot se att det i stort sett är exakt lika stor andel som når behörighet till gymnasieskolan på våra två högstadier. Det här är något vi aktivt arbetat med och det ska inte spela någon roll vilken skola i kommunen våra elever går på. Skolan har ett viktigt kompensatoriskt uppdrag som ska utjämna skillnader i förutsättningarna mellan elever.			
Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	85%	85%	100%
Analys Målsättningen är uppnådd. Enligt enkätsvar så känner sig 85 % trygga i skolan, detta är ett bra resultat. Det är trots det viktigt att arbetet riktas in på att 100 % ska känna sig trygga i skolan.			
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	75%	75%	100%
Analys Målsättningen är uppnådd Vi har under 2021/22 ökat vår andel gymnasieelever med examen/studiebevis inom fyra år. Detta är en följd av insatta åtgärder och en utökad samverkan mellan barn och utbildningsnämnden och lärande- och arbetsnämnden. Under 2022 deltar kommunen i en SKR-satsning, "Fullföljd utbildning", där verksamheten kommer få stöd i att utveckla det förebyggande arbetet och därmed ge fler unga möjlighet att bli behöriga till gymnasiet och fullfölja sin utbildning där. Även här sker en samverkan mellan barn- och utbildningsförvaltningen, förvaltningen för lärande och arbete samt kommunledningsstaben genom kultur- och fritidsenheten.			
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%).	85%	70%	121,43%
Analys Andel som slutfört kurs: Allmängymnasiala kurser 76 % Yrkesutbildningar 94 %			

Vi stärker rätten till ett jämlikt och värdigt liv




- Målet bedöms som uppnått, för samtliga mått där det finns tillgängliga data så när kommunen de uppsatta målsättningarna. Målområdet är omfattande och kan till viss del vara svårbedömt. Förvaltningen för lärande och arbete lyfter fram den egna organisationens sammansättning och verksamhetsområden riktat sig till de mest utsatta grupperna i samhället och hanteras ur ett jämställt och värdigt perspektiv. I detta arbete är det därför glädjande att måtten uppnås både vad gäller brukarbedömning av förbättrad situation samt att väntetiden från ansökan till beslut inom försörjningsstöd fortsätter sin nedåtgående trend. Från vård- och omsorgsförvaltningen lyfts brukarbedömningen inom hemtjänsten kring helhetssyn, där går resultatet ned något men når målsättningen. Vård- och omsorgsförvaltningen lyfter även Medskaparprojektet. Där verksamheterna har arbetat metodiskt med att kartlägga aktiviteter som bäst når framgång - förvaltningen ska säkerställa att förvaltningen kommer göra rätt saker. Verksamheten ska utgå från vad som är bäst för brukare och kommuninvånaren. Projektdeltagarna har genom anhörig- och brukarintervjuer tagit reda på vad vård- och omsorgsförvaltningens syfte är utifrån medborgar- och brukarperspektiv:


"Vård- och omsorgsförvaltningen stödjer mig utifrån mina förmågor och mål så att jag kan leva ett meningsfullt liv under trygga förhållanden oavsett livssituation"

- Att uppleva kontinuitet (samma person, tidskontinuitet & omsorgskontinuitet)
- Att det finns en klar och tydlig ömsesidig informationsöverföring
- Att hela jag blir sedd
- Att anhörigperspektivet vävs in
- Att uppleva att jag har ett aktivt socialt liv
- Att verksamheten behöver göra en samtalsregistrering över vad som faktiskt efterfrågas för att säkerställa detta än mer

Förändrade arbetssätt för att nå målet "jämlikt och värdigt liv": verksamheten har låtit brukarna vara mer delaktiga i utformandet av insatserna. Bland annat har verksamheten infört välkomstmöte med nya brukare och anhörig för och skapa trygghet i första mötet med hemtjänsten.

Vid kommunens särskilda boenden har verksamheten bjudit in till anhörigdialog, verksamheten har samverkat med anhörigföreningen i Forshaga kommun och anhörigsamordnarens tjänst har utökats och vård- och omsorgsförvaltningen har nått framgång i anhörigperspektivet både lokalt och nationellt.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
 Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt, förbättrad situation, andel (%)	81%	80%	101,25%
Analys 81 % är ett godkänt resultat och omfattat individ- och familjeomsorgen. En brukarbedömningen är genomförd även på öppenvården genom en enkät. Fråga: Hur har din/er situation förändrats sedan du/ni fick kontakt med öppenvården? (antal svar 68) 56 % - Förbättrats mycket 34 % - Förbättrats lite 6 % - Ingen förändring 4 % - Vet inte/ingen åsikt			
 Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	13	14	107,14%
Analys Stor variation i antal dagar mellan ärenden, mellan 0-40 dagar. Det finns inga större skillnader mellan män och kvinnor. Socialsekreterare har särskilda nybesökstider som kan bokas in av arbetsledning i samband med nyansökan. En annan viktig faktor är att sökande tidigt får information om vilka handlingar som individen behöver lämna in och ges snabb återkoppling kring om ansökan behöver kompletteras. E-tjänsten för ekonomiskt bistånd stärker ytterligare förutsättningar för detta.			
 Ökad samverkan mellan VON, LAN och BUN, antal genomförda SIP-möten		20	
Analys Vi kan inte mäta antalet SIP då verksamhetssystemets inte stödjer detta tillfullo. VOLAB:s enkät: 50 respondenter från de tre förvaltningarna som finns representerade i VOLAB. Överlag positiva svar men det är tydligt att mer information och förankring behövs i det fortsatta arbetet. Effekter av VOLAB: Vi har identifierat att det finns många samverkansgrupper och att det görs mycket bra i vår kommun. Tex "LAB", ungdomsteam, LOA-team, tidigare FINSAM team samt utveckling av det förebyggande arbetet med kultur och fritid. Det är viktigt att vi vet om varandra och kan kroka arm vid behov.			




Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
<p>Beslutat tagna under perioden: VOLAB har arbetat fram två förslag för hur vi ska använda stimulansmedel,. Båda förslagen är fastställda av styrgruppen. utlka anhängigperspektivet inom kommunen samt rekrytera en SIP-samordnare på en projektanställning.</p> <p>Behov av fortsatt arbete: Det är önskvärt att VOLAB får finnas kvar men att dess syfte och uppdrag behöver förtydligas från styrgruppen. Det arbete som pågår nu är förankring av överenskommelsen samt uppföljning av enkäten. Hur sprider vi informationen vidare? Ett förslag är att lyfta på APT, bjuda in varandra, ha något eget på intranätet där vi lägger ut information samt möjlighet till chat och frågeställningar. Vi har även identifierat att det finns många viktiga dokument/överenskommelser men att det är otydligt vem som "äger" dem. VOLAB s arbetsgrupp har en önskan att vi kan vara ansvariga för vissa och se till att de revideras och görs kända i verksamheterna. Psykisk hälsa, suicidprevention ex.</p>			
 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, helhetssyn, andel (%) mätt	93%	90%	103,33%
<p>Analys</p> <p>Helhetssynen för 2022 är positiv även om den är 1 % procentenheter lägre jämfört med förra mätningen. Forshaga kommun har ett bättre resultat jämfört med riket. Svarefrekvensen är dock låg.</p>			

Vi främjar delaktighet genom tillgänglig och inkluderande information och dialog kring våra tjänster.

- Under 2022 genomfördes SCB:s medborgarundersökning för andra året i rad. Vi har, liksom övriga Sverige, utmaningar med låg svarsfrekvens (36 % år 2022) så analyser görs med viss försiktighet. Här framkommer mycket goda resultat kring upplevd tillgänglighet och bemötande. Vi tillhör de 25 % bästa av de undersökta kommunerna i Sverige på upplevelsen av att man får svar på sina frågor om kommunen och dess verksamheter samt ett bra bemötande.

I samma undersökning framkommer att kommunen tillhör de 25 % sämsta vad gäller att få delta aktivt i att utveckla kommunen, liksom möjlighet att påverka inom de kommunala verksamheterna. Vi hoppas här att aktiva insatser som Medskaparprojektet inom vård- och omsorg ska påverka resultatet mot känsla av ökad delaktighet.

Sedan många år har vi arbetat aktivt med en tillgänglig webbplats och under året har en handlingsplan för tillgänglighet tagits fram.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
 Svar på frågor vid kontakt med kommunen, andel (%)	76,3%	67,9%	112,37%
<p>Analys</p> <p>I SCB:s medborgarundersökning 2022 (genomförs årligen under tre år med start 2021) har vi ett resultat på 76,3%, vilket tillhör de 25 % bästa i Sverige. Respondenterna har svarat mycket bra eller bra på frågan om "Hur tycker du att det fungerar med svar på dina frågor om kommunen och dess verksamheter?". Riksnittet för deltagande kommuner 2022 uppgår till 67,4 %. För Grums kommun, som är den enda mindre kommunen i Karlstadsregionen som också gjort undersökningen 2022, uppgår resultatet till 79,8 %. I Forshaga kommun arbetar vi löpande med frågor kring bemötande och tillgänglighet. Ett exempel på bättre tillgänglighet är det pågående arbetet med att införa ett kontaktcenter i Forshaga kommun. Noteras bör att svarsfrekvensen för denna attitydundersökning är låg, 36 %, men liknande för hela riket.</p>			
 Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	64%	65%	98,46%
<p>Analys</p> <p>Målet är delvis uppnått. Kommunen arbetar med att implementera ett kontaktcenter och har nyligen inrättat en gemensam nämndadministration. Båda dessa satsningar kan peka mot att målsättningen kan uppfyllas kommande verksamhetsår. Fullmäktige har också under 2022 beslutat om att inrätta en kommunfullmäktigeberedning med inriktning på demokratifrågor, något som också kan påverka kommande mätningar i en positiv riktning.</p>			
 Dialog mellan företag och kommunens beslutsfattare	3,05	3,4	89,71%
<p>Analys</p> <p>Kommunen arbetar med att bibehålla resultaten från 2021. Bakgrunden till föregående års resultat handlar om ett strategisk arbete med en kommunikationsplan, som mynnar ut i information på sociala medier, nyhetsbrev, mail, artiklar. Verksamheten har haft ett större fokus på branscherna handel och besöksnäring. Näringslivsverksamheten har förstärks som en del i satsningen på skapandet av en samhällsplaneringsenhet. Något som i sig kommer stärka förutsättningarna för kommunen att arbeta för ett gott företagsklimat, och en god service till kommunens företagare. Resultat från årets undersökning publiceras i samband med årsboks slutet. Pandemin anges som den huvudsakliga orsaken till att resultatet försämrats jämfört med tidigare år. Mängden företagsbesök och aktiviteter har varit färre, men mycket har under senare delen av 2022 kunnat återupptas vilket förhoppningsvis ger avtryck i kommande mätningar.</p>			

Målområden: Utveckling och tillväxt i harmoni

Vi stärker tillgången till meningsfulla, inkluderande miljöer och aktiviteter för våra invånare

● Målet för året 2022 bedöms vara uppnått. Vi har kunnat möta våra medborgare på ett bra sätt. Detta genom att vår mötesplats för unga, Hubben har haft öppet 5 dagar/vecka med olika fokus. 2 dagar/vecka är det fokus på mellanstadiet 10-12 år samt 3 dagar/vecka fokus på högstadiet, 13-17 år. Då våra lokaler i Hubben är designade utifrån ett mångfaldstänk samt att vi möter ungdomarna utifrån deras önskemål kommer det cirka 350 ungdomar/vecka. Under en helg kan det vara mellan 70-90 stycken unika besökare.

Vår samverkan med skolan fortsätter skapa bra förutsättningar för goda relationer mellan vuxna och ungdomar. Genom att vi skapar goda relationer har det visat sig att ungdomarna och de vuxna har upplevt en större trygghet sam i sin tur skapat meningsfullhet.

Bygget av en ny simhall fortsätter hålla sin tidsplan men utmanas i budget. Detta med ökade priser på material. - Kriget i Ukraina har påverkat samhället på bredfront.

Biblioteket har haft ett bra år. En mindre ökning av besöks och låntagarsiffror. Biblioteksbesökarna börjar hitta sina rutiner och visar god nyfikenhet till att besöka samt låna litteratur av olika sort.


Kulturskolan har under andra halvåret fortsatt närundervisning. Detta innebär generellt ett bättre lärande, dock funkar viss distansundervisning i kombination med närundervisning. Våra elever har olika behov och lär sig på olika sätt.



Föreningslivet har under året fungerat på ett bra sätt. Nya utmaningar har kommit i form av högre El-priser. Detta har drabbat de föreningar som har egna lokaler. Under sista kvartalet 2022 har kommunen kunnat stötta genom olika frskott på stöd samt möjligheten att för föreningen att söka "extra stöd" finns. Under 2023 kommer vi fortsatt utmanas kring dessa föreningarnas ekonomi. Under första halvåret 2023 kommer vi se utvecklingen och med det kunna hantera. Att kostnaderna ökar för föreningslivet kan komma påverka den unika medlemmen på ett negativt sätt. Dyrare medlemsavgifter eller träningsavgifter kan väntas. Om detta sker finns risken att medlemmarna inte har råd att vara kvar, inte positivt för folkhälsan. Under 2023 kommer kartläggningar att göras för att kunna möta de utmaningar som samhället står inför.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
● Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-20 år.	34	34	100%
Analys			
Deltagartillfällena hos våra idrottsföreningar fortsätter att öka marginellt efter pandemin. Målvärdet uppnås och förutsättningarna för att den kommer öka ser positivt ut. Skälet till det är att föreningslivet i Forshaga är aktiva gällande rekrytering, framförallt inom lagidrott. Föreningarnas förutsättningar för att bedriva barn och ungdomsidrott är höga då tillgängligheten för föreningarnas verksamhet är god. Kommunens alla anläggningar erbjuder goda öppettider för de olika föreningarnas specifika idrott. Kultur- och fritidsenheten arbetar fokuserat med föreningslivet med stöd i olika frågor. Riksidrottsförbundet (RF) fortsätter att ta fram riktlinjer utifrån "alla" perspektivet. Detta är något som Forshaga Kommun står bakom och med det kommer driva tillsammans med föreningslivet. En förhoppning är att det nya "rådet" som är kopplat till föreningslivet kan hjälpa att få än mer god verksamhet för alla medlemmar i föreningslivet.			
● Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	66	63	104,76%
Analys			
Siffrorna är gröna jämfört med 2021 vilket inte är så konstigt med tanke på allt som pandemin förde med sig under 2021 av restriktioner, minskade öppettider, m.m. 2022 var ett valår vilket innebar en stor ökning av antalet besökare på Forshaga bibliotek under förtidsröstningsperioden, då vi också hade utökade öppettider. De enda siffror som är röda jämfört med 2021 är lånen av e-böcker och e-ljudböcker. Här är det ett val som gjorts inom Bibliotek Värmland att minska antalet möjliga lån till ett per person och vecka (fr.o.m. 20210601) eftersom kostnaderna skenade långt över budget. Om biblioteket tillät låntagare att låna mer skulle låntagarna helt säkert göra det, dock skulle det kosta mycket mer än budget. När verksamheten gör jämförelser över längre tid så visar jämförelsen att mängden lån besök inte når upp till samma nivåer som före pandemin och inte heller som 2020. Det är i sammanhanget viktigt att komma ihåg att verksamheten har minskat öppettiderna jämfört med före pandemin. Därutöver har verksamheten haft en nedåtgående trend för lån och besök också under flera år även innan pandemin - en trend som inte alls är unik för Forshaga. Dessutom startade vi år 2022 med restriktioner och max antal besökare i biblioteket och det var rekordstor smittspridning under årets första månader. Den nedåtgående trenden för lån sett över längre tid gäller endast Forshaga. I Deje är antalet initiala lån under 2022 inte bara högre än 2021 utan där ser vi den högsta siffran sedan 2017. Helt säkert är det en effekt av meröppet. Vid årsskiftet var verksamheten uppe i totalt 145 registrerade meröppet-användare (129 privatpersoner och 16 skol- och förskolepersonal). Biblioteket i Deje hade 1098 inpasseringar under meröppet under 2022 (3,5 per meröppetdag i snitt) och då kan det ibland vara en hel familj som går in. I statistiken framkommer enbart hur många inpasseringar som gjorts, inte hur många personer som besökt biblioteket. Totalt under året hade verksamheten 236 arrangemang (132 för barn och 104 för vuxna).			
■ Bibliotek, kulturliv och mötesplatser (andel positiva/negativa svar)	42,2%	75,4%	55,97%

Mått	Utfall	Målvärde	Målpuppfyllnad
Analys			
<p>Resultatet är rött utifrån gjord mätning, men borde enligt all bedömning kunna antas vara grön efter hösten. Ingen ny undersökning gjordes under hösten. Det som skett under andra halvåret var att Hubben, mötesplatsen för unga, öppnade och höll öppet under hela perioden. Hubben har haft 350 ungdomar i snitt som besöker verksamheten per vecka. Detta är oerhört positivt. Om detta ska fortsätta bör kommunen fortsätta ha öppet så mycket som möjligt, 4-5 gånger i veckan där personalen har möjlighet att möta varje individ där dem är. Det bedöms också som viktigt att erbjuda olika aktiviteter inom och utomhus.</p> <p>Andelen positiva svar ligger mellan 96 % och 7 % positiva svar. Högst är andelen positiva svar är kopplat till bibliotek och lägst andelen positiva svar är kopplat till platser för ungdom att hänga. 96% är en mycket hög siffra som visar att kultur- och fritidsenheten hanterat restriktionerna under pandemin på ett bra sätt. Detta har gett att biblioteket ändå har kunnat erbjuda olika möjligheter att ta del av bibliotekets utbud. I tillägg bedömer kultur- och fritidsenheten att satsningen på "meröppet" i Deje kan ha varit en bidragande faktor till en del av de höga positiva svaren. Tyvärr hamnar andelen positiva svar på ynka 7% kopplat till ungdomar och mötesplatser att hänga på. Då restriktionerna under pandemin påverkat utbudet av mötesplatser i hög grad är detta kanske inte en chockartad siffra. Kultur- och fritidsenheten skapade och arbetade med oorganiserade platser utomhus att hänga på, dock gav det inte i resultat tillräckligt med positiva svar från kommunens unga medborgare. I analysen kan det vara bra att ha i åtanke att ungdomsgården Hubben öppnades mellan mars - juli detta år, 2022. Varje lördag snittade Hubben 53 besök av ungdomar i åldern 13-17 år. Det hade inte hänt när invånarna svarade på frågorna i SCB:s medborgarundersökning.</p>			
 Idrott, motion och friluftsliv (andel positiva/negativa svar)	76,3%	75,2%	101,46%
Analys			
<p>Ingen undersökning gjord sista halvåret 2022. Förhoppningen är att den fortsatt ligger hög eller blir än högre nu när alla arenor är öppna. Andelen positiva svar ligger mellan 90 och 57 % i positiva svar. Högst är svaren på hur vår tillgång till friluftsområden är. Ett högt resultat som visar att kommunen till stor del tar hand om friluftslivsområden. Detta har varit en stor tillgång för våra medborgare under perioden som andra arenor var tvungna att hålla stängt till följd av restriktioner under pandemin. Lägst andel positiva svar (57%) har medborgarna svarat kring möjligheten att träna på allmän plats utomhus, ex utegym. Det finns ett fåtal (två) som kommunen är med och underhåller. 57 % bedömer verksamheten är ett godtagbart resultat kring den frågan. Möjligheten att i en snar framtid utöka antalet attraktiva platser utomhus för träning skulle kunna finnas med i våra framtida investeringar.</p>			
 Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - sociala aktiviteter, andel (%)	40%	60%	66,67%
Analys			
<p>De som har svarat på undersökningen upplever hög grad av trygghet. (100%) och det finns stort förtroende till personalen (89%). Målet framåt är att bibehålla den upplevda tryggheten genom att göra brukare och anhöriga än mer delaktiga genom medskaparprojektet. Brukarna uttrycker störst missnöje med möjligheten att komma utomhus. Åtgärder är till viss del vidtagna genom att uteplatsen på Lintjärn återöppnats, även om den inte är helt klar. Genom medskaparprojektet noterar vård- och omsorgsförvaltningen att det även finns önskemål om fler aktiviteter. Under hösten genomförs en kartläggning för att identifiera vad respektive brukare önskar göra. Information om förändringar är ännu ett område där brukare upplever att de inte får information i förväg. Gällande förändringar som påverkar våra brukare önskar vård- och omsorgsförvaltningen att de brukare som kan och vill, görs delaktiga i frågan om en förändring innan den påbörjas. Hur vård- och omsorgsförvaltningen strukturerar upp detta kommer att arbetas fram under hösten 2022 tillsammans med brukare och anhöriga. Med ovan åtgärder ser vård- och omsorgsförvaltningen möjlighet till positiva förbättringar i nästa års svarsresultat.</p>			

Vi främjar allas rätt till bostad samt trygghet och säkerhet i offentliga miljöer

-  SCB:s medborgarundersökning för 2022 visar på många positiva resultat kring området trygghet i samhället. Med låg svarsfrekvens (36 %, likt övriga undersökta kommuner) görs analys med försiktighet, men generellt upplevs trygghet i bostadsområden och det finns låg oro kring att bli utsatt för brott. Det som sticker ut för både 2021 och 2022 är önskan om ökad närvaro av polis i området. Stadigvarande nöjdhet under båda åren med räddningstjänst och kommunens information vid samhällsstörningar.

Mått	Utfall	Målvärde	Målpuppfyllnad
 Verkställda vräkningar/avhysningar som berör barn, antal barn/100 000 inv	0	0	100%
Analys			
Ingen verkställd avhysning har berört barn i vår kommun.			
 Trygghet i samhället (andel positiva/negativa svar)	28,15%	34,5%	81,59%
Analys			

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
<p>SCB:s medborgarundersökning är en attitydundersökning som genomförs för andra året i rad år 2022. Vi har, liksom andra kommuner, utmaningar med den låga svarsfrekvensen på 36 %. Generellt upplevs vi som en trygg kommun, där många delområden under trygghet (som trygghet i bostadsområde och oro för brott) signalerar att vi hör till de 25 % bästa i landet. I båda undersökningarna, 2021 och 2022, ser vi också nöjdhet med räddningstjänst och information vid samhällsstörningar. I undersökningen 2021 upplevdes viss störande trafik, något som förbättrats i undersökningen 2022. Det som både 2021 och 2022 signaleras är upplevelse om ökad närvaro av polis i området. Forshaga kommun har arbetat med trygghetsdialog tillsammans med polisen.</p>			

Vi främjar arbetet för en växande kommun och samverkan med näringslivet för hållbart företagande och tillväxt






- ◆ Målet bedöms som delvis uppnått. Invånarantalet minskar dessvärre. En viktig del i att kunna öka i invånarantal är att skapa förutsättningar för att kunna flytta till kommunen. Kommunen har under 2022 etablerat en samhällsplaneringsenhet med placering på kommunledningsstaben. Inom enheten har kommunen förstärkt med kompetenser inom detaljplanering, mark- och exploateringsfrågor samt GIS. Utöver detta samordnas frågorna kring samhällsplanering med näringsliv, där verksamheten också förstärkt gällande bemanning. Sammantaget ska verksamheten kunna arbeta med frågor som gäller kommunens arbete att växa som kommun men också förstärka kommunens arbete för ett hållbart företagande och tillväxt.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
■ Öka antal invånare.	-28	50	-56%
<p>Analys Vid halvårsskiftet hade antalet invånare i kommunen stigit till 11 630, vilket är en ökning med 24 personer. Men vid årets slut landade totalen på -28 personer. Målsättningen har därmed inte uppnåtts, men kan jämföras med föregående år då invånarantalet ökade med 82 personer. Kommunen har som en följd av målsättningen om att väga med 50 personer årligen vidtagit åtgärder för att öka inflyttningen. Under våren 2022 organiserades en ny samhällsplaneringsenhet där kommunens förstärktes med kompetenser inom detaljplanering, mark- och exploatering och GIS. Satsningen kommer ge Forshaga kommun bättre planeringsförutsättningar och stärka möjligheterna att fortsätta växa som kommun.</p>			
● Antal färdigställda detaljplaner för bostäder	7	3	233,33%
<p>Analys Flera detaljplaner för bostäder är under framtagande men blev inte klara under 2022. Forshaga-Berg samt ändring av detaljplan vid Bruksgatan (Svanen) för att möjliggöra för FABO att bygga ett högre bostadshus i framtiden. Detaljplan för centrumhuset (FABO) i Forshaga ska påbörjades under höst/vinter 2022. Fyra upphävanden av delar av detaljplaner är på samråd för att möjliggöra trafikverkets byggnationer av väg 62, dessa har upptagit mycket tid från planarkitekt under våren vilket inte syns i resultatet. Nya planbesked för byggnation har lämnats. Totalt sett togs sju detaljplaner under 2022, det gäller för både Forshaga och Munkfors som för närvarande ingår i underlaget.</p>			
● Nyproduktion av bostäder, kommunalt och privat.	19	17	111,76%
<p>Analys 19 bostäder har getts slutbesked under 2022, varav tre är fritidshus. Målsättningen får ses som uppnådd och målsättningen kan därmed anses vara rimlig inför kommande års målsättningar.</p>			
◆ Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	30	25	80%
<p>Analys Handläggningstiderna ligger på 30 dagar som medianvärde, målsättningen är delvis uppfyllt. Mätningen avser 2021.</p>			
◆ Förbättra företagsklimatet, sammanfattande omdöme.	3,46	3,85	89,87%
<p>Analys Kommunledningsstaben arbetar kontinuerligt för att målsättningen ska nås genom ett långsiktigt arbete med en årlig handlingsplan. Handlingsplanen tar avstamp i frågorna från enkäten som näringslivet besvarar. På detta sätt kan verksamheten jobba strategiskt med frågeställningarna. Näringslivsverksamheten har förstärks som en del i satsningen på skapandet av en samhällsplaneringsenhet. Något som i sig kommer stärka förutsättningarna för kommunen att arbeta för ett gott företagsklimat, och en god service till kommunens företagare. Årets undersökning visar på ett något sämre resultat än</p>			

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
föregående år, men malsättningen är delvis uppnådd. Faktorer som företagen pekar på i enkäten är minskad brottslighet och ökad trygghet, ökad samvaro mellan skola-näringsliv, bättre dialog mellan företagen och kommunen, bättre förståelse för företagen hos kommuners beslutsfattare.			

Vi främjar minskad miljö- och klimatpåverkan




- Målet bedöms som uppnått. Beslut om kommunens två vattenskyddsområden togs av Länsstyrelsen i september 2022. Inom kostverksamheten har andelen närproducerat ökat kraftigt till 16,6 % medan andelen ekologiskt ligger oförändrat. Matsvinnet i skolor har minskat från 60 gram/ätande till 47,5 gram/ätande. Andel Fair Trade på kaffe, te och kakao är i det närmaste 100 %.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
 Utsläpp till luft av växthusgaser, ton CO ₂ -ekv/inv.	2,08	1,9	109,47%
Analys Utsläppen har över tid minskat och ligger nu på 2,,08 ton/pers De behöver dock fortsätta att minska för att vi ska bli klimatneutrala. Den handlingsplan för en fossilfri fordonsflotta som är under antagande är ett viktigt styrmedel för att uppnå detta.			
 Andel närproducerade livsmedel i kommunens verksamhet.	16,59%	8%	207,38%
Analys Andelen närproducerat har stigit kraftigt i år. Det är främst kött från Värmlands Skafferier men nytt för i år är varor så som potatis och grönsaker.			
 Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (%).	25%	26%	96,15%
Analys Andelen ekologiskt har sjunkit något i år. Ekologisk mat kostar mer och ska andelen stiga måste budgeten ökas.			
 Måltidssvinn, grund- och gymnasieskola, gram/ätande	47,3	50	105,4%
Analys 2020 var resultatet 64 gram, vilket är 4 gram över önskad målsättning för 2020. För 2022 var målsättningen satt till 50 gram vilket kräver systematiskt arbete för att minska matsvinnet. Resultatet för 2022 blev 47,3 gram/ätande. 19,77 gram/ätande är från serveringen och 27,5 gram/ätande är från tallriken.			
 Andel Fair Trade-märkt kaffe, te och kakao i kommunens verksamhet.	100%	100%	100%
Analys Avser kaffe, te och kakao.			

Målområden: Trygg organisation, ledning och ekonomi

Vi är en ansvarsfull arbetsgivare och främjar en god hälsa, kompetens och hållbar arbetsmiljö för alla våra medarbetare

◆ Målet bedöms som delvis uppnått. Det som sticker ut mest i och med uppföljningen är sjukfrånvaron. Sjukfrånvaron i % av möjlig arbetstid var under 2022 8,38 %. Det är en ökning jämfört med 2021 då den var 7,02 %. 2019, innan pandemin låg värdet på 0,5 % över kommunens målvärde på 6 %. Covid-19 är en påverkansfaktor även under 2022. Hur mycket pandemin påverkar beror vilken verksamhet som analyseras. Vissa verksamheter har kunnat ha medarbetare med symtom som arbetar hemifrån, och andra har inte kunnat göra det. Kommunen har delvis positiva utfall på hur många som använder friskvårdstimmen, 45 % av de anställda nyttjar förmånen. Det kompletterande i den analysen kan sägas vara friskvårdspengen, som endast utnyttjats av 32 % av medarbetarna 2022. Inom målområdet omfattas också attraktiv arbetsgivarindex där kommunen är nära att nå målsättningen, men där finns områden att arbeta med. I jämförelse med branschmedian så har kommunen en låg andel tillsvidareanställda och en hög sjukfrånvaro. Antalet medarbetare per chef ökar i kommunen och avviker också från branschmedian. Nyckeltalet om antal medarbetare per chef är viktigt eftersom det har en korrelation till antalet långtidssjukskrivningar. Ju fler anställda per chef, desto högre långtidssjukfrånvaro. Inom målområdet finns förbättringsmöjligheter. Fortsatta satsningar för att bli en attraktiv arbetsgivare måste vara inriktade mot att minska sjukfrånvaron och öka attraktiviteten för att kunna stärka framtida kompetensförsörjning.


Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad		
 Minska andel sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	8,38	6	139,67%		
Analys Sjukfrånvaron överstiger fortsatt vårt målvärde på 6 % i % av möjlig arbetad tid och uppgick under 2022 till 8,38 %. Det är en ökning jämfört med 2021 då den var 7,02 %. Covid 19 påverkar fortsatt sjukfrånvaron då den förutom covidfall också medför att medarbetare med milda symtom, som vanligtvis hade kunnat arbeta, har behövt vara sjukskrivna. Sjuksiffrorna varierar mellan yrkesgrupper/verksamheter då vissa har haft möjlighet att arbeta hemma vid milda symtom istället för att vara sjukskriven.					
 Öka andel anställda som nyttjar friskvårdstimmen	45%	45%	100%		
Analys 478 medarbetare (45 % av de tillsvidareanställda) har nyttjat möjligheten till friskvård på arbetstid under 2022. Vi uppnår därmed målet på 45%. Ytterligare ansträngningar kan göras för att öka mängden utnyttjad friskvårdstid. Det finns också ett mörkertal då många tar ut friskvårdstid utan att det registreras i personalsystemet. Om uttaget av friskvårdstimme jämförs med uttaget av friskvårdspeng så ser vi att fler utnyttjar friskvårdstimmen. Under 2022 hade 341 medarbetare (32 %) nyttjat hela eller delar av sin friskvårdspeng.					
 Förbättra attraktiv arbetsgivarindex.	76	77	98,7%		
Analys AVI är ett index, beräknat på nio nyckeltal, som levereras från Nyckeltalsinstitutet. De nio nyckeltalen är: <ul style="list-style-type: none"> • Tillsvidareanställningar • Medianlön • Lika chefskarriär • Kompetensutveckling • Rörlighet nyanställda • Korttidssjukfrånvaro • Personalansvar • Långtidssjukfrånvaro 2022 har kommunen siffror från 2021 att arbeta med. I 2021 års siffror fick kommunen ett AVI på 76 som kan jämföras med ett medianvärde för alla deltagande kommuner (branchmedian) på 92. Tidigare års siffror har här justerats något då justeringar gjorts i poängskala för medianlön och bytt ut nyckeltalet övertid mot rörlighet nyanställda.					
	2017	2018	2019	2020	2021
Forshaga kommun	74	79	76	-	76
Branchmedian	85	85	87	90	92

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
<p>Kommunen har, utifrån nyckeltalen, en låg andel tillsvidareanställda och hög sjukfrånvaro, jämfört med branchmedian. Arbetsgruppernas storlek har ökat från 20,3 medarbetare per chef 2019 till 23,5 för 2021 (branchmedian 19,7). Detta nyckeltal samvarierar starkt med framför allt långtidssjukfrånvaro. Ju fler anställda per chef, desto högre långtidssjukfrånvaro.</p> <p>Kommunen kan också se att en stor andel nyanställda, 83 %, är kvar i organisationen efter ett år.</p>			

Vi stärker våra medarbetares förutsättningar att vara delaktiga och bidra till ständiga förbättringar




- Målet bedöms som delvis uppnått. Kommunens fortsätter implementeringen av den gemensamma kvalitets- och styrmodellen där medarbetarinflytande är en viktig del. Modellen för verksamhetsplanering och uppföljning av verksamhetens resultat ska ske i dialog med medarbetarna. Ett nytt samverkansavtal har tecknats mellan kommunen och fackliga organisationer, där finns också upptaget hur mer verksamhetsförändringar och organisatoriska frågor ska behandlas genom samverkan. Detta ställer högre krav på en fungerande dialog mellan arbetsgivare och medarbetare. Grunden i samverkan är arbetsplatsträffar, APT, för vilka underlag finns framtagna. Aktiv samverkan lokalt på varje arbetsplats genom arbetsplatsträffar med god kvalitet är också en viktig faktor i arbetet. Sist men inte minst betyder dialogen mellan medarbetare och chef och arbetsgrupper och chef också stor roll. En löpande dialog och kommunikation lägger grunden för ett bra arbetsklimate där medarbetarnas engagemang, delaktighet och vilja att bidra kan tas till vara.

Målet bygger på en mätning av HME-index som består av nio frågor som bildar ett total-index. HME-index mäts i samband med medarbetarundersökningen 2023 (genomförs vartannat år). Kommunen nådde under föregående verksamhetsår sitt uppsatta målvärde för indexet som var 76. Detta ser kommunen som ett kvitto på att medarbetarna anser att det finns möjlighet att vara delaktiga och att medarbetarna känner sig engagerade och involverade i arbetet. Arbetet med medarbetarundersökningen där HME-index ingår pågår i verksamheterna. Där finns fastställda underlag som förbättringsarbetet på respektive förvaltning och verksamhet ska arbeta utifrån.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
 Medarbetarengagemang (HME), totalt kommunen - Totalindex	76	76	100%
<p>Analys</p> <p>HME står för Hållbart medarbetarengagemang och mäter såväl nivån på medarbetarnas engagemang som chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara på och skapa engagemang. HME-index består av nio frågor som tillsammans bildar ett totalindex. Medarbetarundersökning genomförs vartannat år och planeras nästa gång till 2023.</p>			

Vi säkerställer en långsiktigt god ekonomi för att utveckla Forshaga kommun - god ekonomisk hushållning

- Utifrån nedanstående mått och utifrån värderingen av resultat/effektivitetsmått i övriga verksamhetsmål så görs bedömningen att målsättningen om god ekonomisk hushållning är uppnådd.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
 Soliditeten som överstiger medelvärdet av soliditetsnivån för alla kommuner.	52%	47%	110,64%
<p>Analys</p> <p>Soliditeten uppgår till 52 % 2022 och kommunen når målvärdet om att ha en soliditet som överstiger medelvärdet av soliditetsnivån för alla kommuner (kommunen har använt sig av medelvärdet för 2021 och har utifrån det satt upp ett målvärde på 47% för 2022).</p>			
 Resultat över femårsperiod ska uppgå till 2 %.	2,8	2	140%
<p>Analys</p> <p>Kommunens resultat över femårsperioden 2018-2022 uppgår till 2,8% av skatteintäkterna, det betyder att kommunen når målvärdet på 2% 2022.</p>			
 Skapa årlig buffert för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar. (Resultat)	2,7%	2%	135%

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Analys Beslutad budget för 2022 innebär en resultatnivå på 2% av skatteintäkterna. En buffert fanns därmed för att kunna möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Det bokförda resultatet för 2022 uppgår till 2,7% av skatteintäkterna.			
● Ökad avtalstrohet (upphandlade avtal)	88%	85%	103,53%
Analys Uppföljning görs av hur stor andel av kommunens inköp som görs mot avtal tillsammans med de inköp som inte är upphandlingspliktiga. 88 % av kommunens inköp görs på det sättet och det är ett bra utfall. Med hjälp av ett beställningssystem så kommer kontrollen att förfinas ytterligare. Vi är därmed bättre än det övergripande målvärdet som är 85% för 2022.			
● Kommunkoncernens soliditet ska överstiga kommunsveriges genomsnitt.	40%	35%	114,29%
Analys Soliditeten för kommunen och de kommunala bolagen sammantaget är bättre än målvärdet på 35 %, då soliditeten uppgår till 40 % per delåret 2022.			

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Vi säkerställer en långsiktigt god ekonomi för att utveckla Forshaga kommun - god ekonomisk hushållning.

Målet bedöms som uppnått. Denna bedömning görs utifrån nedan.

Alla uppsatta mått har uppnåtts under 2022:

- Soliditet som överstiger medelvärdet av Sveriges kommuners soliditetsnivå. Målvärde 2022 = 47%
- Resultat över 5-årsperiod ska uppgå till 2%. Målvärde 2022 = 2%.
- Skapa årlig buffert för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar. (Resultat) Målvärde 2022 = 2%.
- Ökad avtalstrohet (upphandlade avtal). Målvärde 2022 = 85%.
- Kommunkoncernens soliditet ska överstiga kommunsveriges genomsnitt. Målvärde = 35%.
- I den strategiska planen anges också ett antal verksamhetsmått inom övriga målområden som är markerade som resultat/effektivitetsmått. Dessa är med som en bedömning i perspektivet god ekonomisk hushållning. Av 16 mått är 12 mått gröna - 75% av måtten är uppnådda.

Resultat/effektivitetsmått	
Elever i åk 9, som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Grön
Elever i åk 9, Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Grön
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	Grön
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut slutfört kurs, andel (%)	Grön
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt, förbättrad situation, andel (%)	Grön
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	Grön
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, helhetssyn, andel (%) mått	Grön
Svar vid frågor vid kontakt med kommunen, andel (%)	Grön
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - sociala aktiviteter, andel (%)	Röd
Handläggningstid (median) från ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en och tvåbostadshus, antal dagar	Gul
Andel närproducerade livsmedel i kommunens verksamhet	Grön
Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (%)	Gul
Andel Fair Trade-märkt kaffe, te och kakao i kommunens verksamhet.	Grön
Minska andel sjukfrånvaro, kommunalt anställda totalt, (%)	Röd
Öka andel anställda som nyttjar friskvårdstimmen	Grön
Medarbetarengagemang (HME), totalt kommunen - Totalindex	Grön

Balanskravsresultat

Årets resultat

Forshaga kommun redovisar i 2022 års bokslut ett positivt resultat på 21,5 mnkr (jämfört med 45,9 mnkr 2021). Avvikelsen mot budget på 14,5 mnkr uppgår till +7,0 mnkr.

Resultatet består främst av: (Belopp i mnkr)

Tabell: Årsresultat och balanskrav

Resultatet består främst av	Belopp (mnkr)
Budgeterat resultat	14,5
Nämndresultat	-24,2
Kapitalkostnad (intern fördelning avskrivning och ränta)	-0,8
Interna pålägg för personalomkostnader	7,6
Faktiska personalomkostnader (arbetsgivaravgifter)	0,1
Pensionskostnader	-1,1
KF:s förfogande löneökningar mm	1,0
Avskrivningar	5,5
Skatteintäkter	15,0
Skatteutjämning	2,9
Finansiella intäkter	0,7
Finansiella kostnader	0,3
Resultat 2022	21,5

Den post som påverkar resultatet allra mest är nämndernas totala budgetavvikelse gentemot budget. Oron i vår omvärld och den höga inflationen har medfört höga el- och drivmedelskostnader och även livsmedelskostnaderna har skjutit i höjden. Fler barn i förskoleålder och grundskola har medfört högre personalkostnader. Inom förskola och grundskola har också behov av särskilt stöd ökat. Kommunen har höga kostnader för vård av barn, ungdomar och vuxna. Kostnaderna inom äldreomsorg särskilt boende är högre än vad som budgeterades för 2022. Utöver detta har kostnaden för bostadsanpassning legat på en nivå som överstiger budget.

Dessa överskridanden kan under 2022 mötas med högre skatteintäkter och högre intäkter avseende skatteutjämning. Lägre personalomkostnader och avskrivningar än budgeterat bidrar också till att resultatet totalt sett blir 7,0 mnkr bättre än budgeterat.

Tabell: årsresultat mnkr

2018	2019	2020	2021	2022
0,6	7,8	28,1	45,9	21,5

Tabell: balanskravsutredning

Årets resultat enligt resultaträkning mnkr	21,5
- reducering av samtliga realisationsvinster	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	21,5
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-13,4
Årets balanskravsresultat	8,1

Kommentarer balanskrav

Enligt policy resultatutjämningsreserv fastställer kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen om reservering till resultatutjämningsreserven ska ske och vilket belopp som ska avsättas. Reservering till resultatutjämningsreserven får göras med högst ett belopp som motsvarar den del av årets resultat efter balanskravsutredningar som överstiger 1 % av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning. Den del som överstiger 1 % 2022 uppgår till 13,4 mnkr.

Väsentliga personalförhållanden

Anställda

Den 31 december var antalet tillsvidareanställda 1069 personer, vilket är 34 personer fler än ett år tidigare. Omräknat till heltider motsvarar dessa 1033,1 årsarbetare, en ökning med 37,4 årsarbetare under året.

Inom KS (både kommunledningsstaben och kommunteknik och service), förvaltningen för lärande och arbete, och vård- och omsorgsförvaltningen har antalet tillsvidareanställda ökat. Ökningar på kommunledningsstaben avser främst en ny enhet för samhällsplanering samt en kommungemensam bemanningscentral (medarbetare från vård och omsorgsförvaltningen och barn och utbildningsförvaltningen har följt med till den nya enheten).

Inom barn- och utbildningsförvaltningen samt miljö och byggnadsförvaltningen har antal tillsvidareanställda minskat jämfört med ett år tidigare.

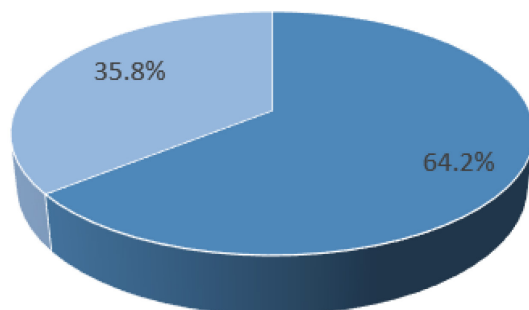
Antalet tillsvidareanställda är oförändrat jämfört med samma tidpunkt året innan på överförmyndarkontoret.

Tabell: antal anställda

Förvaltning	201231	211231	221231
Barn- och utbildningsnämnd	340	342	339
Kommunledningsstab	52	57	72
Kommunteknik o service	101	98	101
Lärande- och arbetsnämnd	91	96	105
Miljö. och byggnämnd	12	13	12
Vård- och omsorgsnämnd	394	423	434
Överförmyndarnämnd	6	6	6
Totalt	996	1035	1069

Personalkostnader

Lönekostnaderna för 2022 var 634,2 Mkr. Det utgör 64,2 % av verksamhetens totala bruttokostnad.

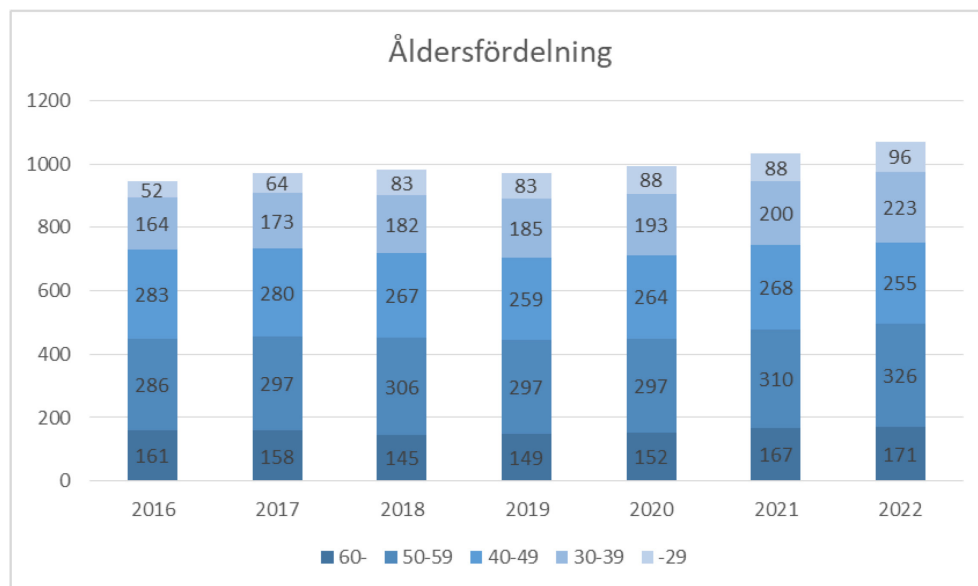


■ Personalkostnader ■ Övr verksamhetskostnader

Åldersfördelning

Antal tillsvidareanställda i åldersgruppen 40-49 år har minskat. I övriga åldersgrupper har antal tillsvidareanställda ökat jämfört med 31 december 2021.

171 tillsvidareanställda är 60 år eller äldre. Av dessa arbetar 83 inom vård- och omsorgsförvaltningen, 20 inom förvaltningen för lärande- och arbete, 21 inom kommunteknik och service, 9 inom kommunledningsstaben och 38 inom barn- och utbildningsförvaltningen.



Kvinnor och män

Forshaga kommun är en mycket kvinnodominerad arbetsplats. Antal tillsvidareanställda män i kommunen per den 31 december 2022 har ökat jämfört med ett år tidigare. Andelen män är nu 18,7 %.

Andel chefer som är kvinnor i relation till andel anställda som är kvinnor är låg. Andelen kvinnor i chefsposition har minskat under 2022 och är nu 56,8 %.

Tabell: antal kvinnor och män

Förvaltning	Kvinnor	Män	Totalt
Barn- och utbildningsförvaltningen	282	57	339
Kommunledningsstab	56	16	72
Kommunteknik och service	55	46	101
Lärande och arbete	83	22	105
Miljö- och byggförvaltningen	10	2	12
Vård- och omsorgsförvaltningen	379	55	434
Överförmyndarkontoret	4	2	6
Totalt	869	200	1069

Lönekartläggning

Alla arbetsgivare ska genomföra årliga lönekartläggningar för att upptäcka, åtgärda och förhindra osakliga skillnader i lön mellan kvinnor och män.

För att kunna jämföra löneläget i olika befattningar med varandra gör personalkontoret befattningsvärderingar tillsammans med verksamhetsansvariga. Man tittar på vilka krav som ställs när det gäller utbildning, erfarenhet, ansvar, befogenheter och arbetsmiljö. Som stöd för detta används befattningsvärderingssystemet BAS. Utifrån gjorda värderingar görs en kartläggning och analys av löner för att identifiera eventuellt osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män.

Efter löneöversyn 2022 har en lönekartläggning för kommunen tagits fram och behandlats tillsammans med fackliga företrädare i central samverkansgrupp.

Resultaten av lönekartläggningen tas med till lönesättande chefer vid den årliga löneöversynen för att åtgärda ev osakliga löneskillnader. Är skillnaden saklig ska medarbetaren veta på vilka grunder hen har sin lön och vad som förväntas för högre lön.

Sysselsättningsgrad

Kommunerna behöver rekrytera väldigt många nya medarbetare de närmaste åren. Dels för att ersätta de som går i pension, dels för att behovet av vård, skola och omsorg ökar. När fler medarbetare i välfärden arbetar heltid, minskar rekryteringsbehoven samtidigt som jobben blir attraktivare och jämställdheten ökar.

Andelen heltidsanställda har under året ökat från 84,0 % till 85,5 %. För kvinnor har andelen med heltidsanställning ökat med 1,6 % under året och uppgick den 31 december till 84,0 %. Andel heltidsanställda män har ökat med 1,4 % och uppgår nu till 92,0 %.

Heltidsresan

I enlighet med vårt kollektivavtal med Kommunal tog Forshaga kommun, tillsammans med lokala företrädare fram en heltidsplan 2017. Arbeten har bedrivits i projektform med mål att heltidstjänster och heltidsarbete ska eftersträvas så långt det är möjligt och att synsättet ska inkluderas i kommunens rekryteringsrutiner. I de fall anställning sker på deltid ska man kunna motivera varför heltidsanställning inte är möjlig i det aktuella fallet.

Inom Vård och omsorg har man bedrivit ett arbete men såväl arbetet som möjligheterna har påverkats av den pandemi vi haft. Inom övriga verksamheter har frågan främst lyfts i de vanliga samarbets- och samverkanskanalerna.

I den slutrapport som gjorts 2022 konstaterades att frågan fortfarande är högst aktuell och att en medvetenhet skapats även om vi inte är i mål. Vi har kommit en bit på vägen och har numera också liknande krav i Lagen om anställningsskydd LAS (okt 2022) där man uttalar att heltid ska vara en norm. Därmed är det rimligt att det kommande arbetet fortlöper i den ordinarie verksamhetsstrukturen.

Heltid inom vård och omsorg

Inom äldreomsorgen har vi sedan 2012 rätt till heltid med möjlighet till deltid. Där pågår ett arbete med att förbättra arbetssättet med bemanningsplaneringen för att

skapa en resurseffektivare bemanningsplanering och samtidigt uppnå en god arbetsmiljö där fler väljer att arbeta heltid. I arbetet har även LSS-verksamheten deltagit för att få del av erfarenheter från äldreomsorgen inför införandet av fler heltidstjänster. Där har ett omtag gjorts under senare tid.

Heltidsanställda inom äldreomsorgen väljer att arbeta deltid

Inom äldreomsorgen fick tillsvidareanställd personal heltidsanställning med möjlighet till deltidanställning i januari 2013. Den utökade tiden används till att täcka frånvaro. Möjligheten att all arbetstid ska kunna användas för att endast täcka verksamhetens grundbehov, begränsas av arbetstidsregler.

Den 31 december 2022 var det 66 personer som valt annan sysselsättningsgrad, vilket är 5 personer färre än vid samma tidpunkt året innan. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för dem med önskad sysselsättningsgrad har ökat något och är nu 80,3 %.

	Hemtjänst	Särskilt boende	Totalt
Antal anställda som önskat lägre sysselsättningsgrad	42	24	66
Antal årsarbetare med önskad sysselsättningsgrad	34,20	18,78	52,98

Utöver detta finns anställda som sökt föräldraledighet på deltid.

Arbetad tid, arbetsmiljö och friskvård

Arbetad tid

En analys av lönekostnader för arbetstid och frånvaro under 2022 visar:

Arbetad tid motsvarande

- ca 785 årsarbetare med månadslön
- ca 97 årsarbetare med timlön, utöver avtalen PAN (personlig assistans och anhängigvårdare) och BEA (arbetsmarknadspolitiska åtgärder)
- ca 6,5 årsarbetare på fyllnadslön (mertid upp till heltid)
- ca 8 årsarbetare på övertid

Frånvaro motsvarande

- ca 97 årsarbetare har haft semester
- ca 96 årsarbetare har varit frånvarnade på grund av sjukdom
- ca 42 årsarbetare har varit frånvarnade på grund av föräldraledighet
- ca 12 årsarbetare har varit frånvarnade på grund av vård av sjukt barn
- ca 46 årsarbetare har varit frånvarnade på grund av annan frånvaro

(tjänstledig, studieledig, kompledig mm).

Semester

Kommunens semesterskuld avser värdet av:

- anställas kvarstående semester
- intjänad ferie- och uppehållslön

- intjänad semester för anställda på avtal som följer semesterlagen (BEA och PAN)
- innestående kompledighet

En arbetstagare som under ett semesterår har rätt till mer än 20 semesterdagar med lön, får spara överskjutande semesterdagar till ett senare semesterår. Antalet sparade semesterdagar får inte sammanlagt överstiga 30 (tidigare 40).

Anm. Arbetstagare som vid avtalsändringen hade fler än 30 sparade semesterdagar får ta ut de överskjutande dagarna under en femårsperiod.

Tabell: Semesteruppgifter per 31 december

	2020	2021	2022
Kvarstående semesterdagar	11621	11669	11772
Innestående semestertimmar	596	699	705
Innestående kompledighet	5811	5741	5999

Ovanstående kan jämföras med att en heltids-anställd normalt arbetar ca 200 dagar eller 1800 timmar/år.

Mer- och övertid

Antalet arbetade mer och övertidstimmar har ökat markant jämfört med 2021 och uppgick till 30370 timmar. Siffrorna kan jämföras med att en årsarbetare kan räknas till ca 1800 timmar.

Ökningen av mer och övertidstimmar återfinns i samtliga förvaltningar utom på överförmyndarkontoret. Inom vård och omsorg uppgår ökningen till 8358 timmar, vilket motsvarar ca 4,6 heltidsanställda.

Övertidsarbete, även den arbetstagaren väljer att ta ut i ledighet, är kostsamt för arbetsgivaren.

Ersättning för mertidsarbete:

- fyllnadstid ersätts timme för timme
- enkel övertid, antal arbetstimmar x 1,5
- kval övertid, antal arbetstimmar x 2.

Tas övertidstimmar ut i ledighet med vikarie, kommer 100 schemalagda timmar att behöva ersättas med 100-200 vikarietimmar, beroende på ersättningsnivå. I verksamhet där vikarie ej sätts in, blir det motsvarande produktionsbortfall.

Tabell: mer- och övertid i timmar

År	2017	2018	2019	2020	2021	Prognos 2022
Antal timmar	23156	22537	21542	17862	20459	30370

Tabell: antal timmar mer- och övertid per förvaltning

Förvaltning	2020	2021	2022
Barn- och utbildningsförvaltningen	3720	4461	5088
Kommunledningsstab	662	607	915
Kommunteknik- och service	2165	2683	3314
Förvaltningen för lärande- och arbete	656	732	886
Miljö- och byggförvaltningen	16	50	95
Vård- och omsorgsförvaltningen	10622	11702	20060
Överförmyndarkontor	21	25	12

Förebyggande arbete

Inom Forshaga kommun arbetar vi för en god arbetsmiljö. För att uppnå en god arbetsmiljö och förebygga ohälsa ska systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) ingå som en naturlig del i vardagen och verksamheten. Ett systematiskt arbetsmiljöarbete genomförs i samspel och samverkan med medarbetare och skyddsombud.

Personalkontoret har under året, tillsammans med chefer, medarbetare och skyddsombud, arbetat fram bättre och tydligare rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Vi gjort en förflyttning från ATT vi ska genomföra saker till att nu fokusera mer på HUR de ska genomföras - med kvalitet.

Friskvård

Friskvård är en lika naturlig som viktig faktor när man vill ha friska och nöjda medarbetare.

Bland annat erbjuds följande:

- Motion på arbetstid 1 timme/vecka erbjuds där det är möjligt för verksamheten. Tiden, som läggs ut i samråd mellan arbetsledning och medarbetare, kan delas upp på flera tillfällen.
- Friskvårdspeng på 1000 kr. Den anställde själv kan välja var den ska användas (inom ramen för skatteverkets riktlinjer).
- En personalvårdspeng på 250 kronor per medarbetare har avsatts för att göra något i personalvårdande syfte. Vad pengarna används till kan arbetsgruppen i många fall få vara med och påverka.
- Medarbetare som deltar i lokalt motionslopp i rollen som kommun-/arbetsplatslag bjuds på halva anmälningsavgiften och får en t-shirt med Forshaga kommunlogga.

Personaldag

Under hösten inbjöds alla medarbetare till en friskvårdsdag med fokus på rörelse, glädje och gemenskap i Forshaga folkets park. Under dagen fanns sex olika träningspass att välja mellan, alla pass hölls utomhus och i gruppform. Två pass var av lugnare karaktär med fokus på rörlighet, enklare styrkeövningar och yoga, övriga pass var mer fysiska med fokus på styrka och kondition.

Friskvårdstid och friskvårdsbidrag

Under året har fler medarbetare nyttjat möjlighet till friskvårdstid och friskvårdspeng. Friskvårdstid har tagits ut av 45 % av de tillsvidareanställda och 32 % har nyttjat sin friskvårdspeng. Flera grupper schemalägger friskvårdstiden. Det är ett stort mörkertal i siffrorna kring nyttjad friskvårdstid, man nyttjar friskvården i större grad än man registrerar att man tagit ut den.

Tabell: uttag av friskvårdsinsatser per förvaltning

Förvaltning	Friskvård	Friskvårdsersättning
Barn- och utbildningsförvaltningen	22%	37%
Kommunledningsstaben	74%	50%
Kommunteknik- och service	43%	27%
Förvaltningen för lärande- och arbete	58%	42%
Miljö- och byggförvaltningen	92%	58%
Vård- och omsorgsförvaltningen	52%	22%
Överförmyndarkontoret	100%	83%

Vi har identifierat utvecklingsmöjligheter kring friskvårdsbidraget och ser att en digital tjänst kan underlätta både administrationen och möjligheter för medarbetare att nyttja bidraget. Den digitala tjänsten tas i bruk i början av 2023 med förhoppning att fler kommer att kunna nyttja sin friskvårdspeng. 2023 tas också kravet om egeninsats bort.

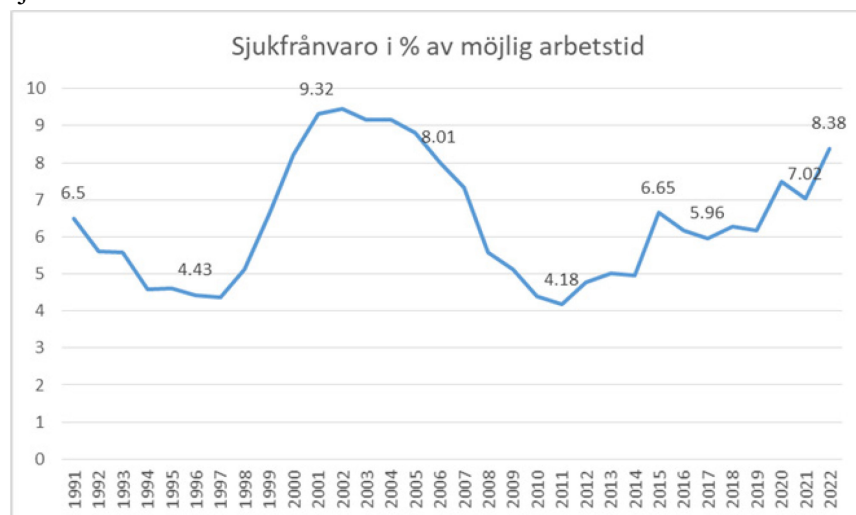
Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro under året

Sjukfrånvaron bland kommunens anställda har ökat under året och ligger nu på 8,38 %.

Sjukfrånvaron i % av möjlig arbetad tid har ökat inom samtliga förvaltningar.

Sjukfrånvaron påverkas mycket av Covid-19. Detta innebär förutom covidfall också att medarbetare med milda symptom, som vanligtvis hade kunnat arbeta, har behövt vara sjukskrivna. Sjuksiffrorna varierar mellan yrkesgrupper/verksamheter då vissa har haft möjlighet att arbeta hemma vid milda symptom istället för att vara sjukskriven.



Tabell: sjukfrånvaro i procent av möjlig arbetstid

År	2018	2019	2020	2021	2022
Andel	6,28	6,18	7,48	7,02	8,38

Tabell: sjukfrånvaro i procent av den möjliga arbetstiden, per förvaltning

Förvaltning	2018	2019	2020	2021	2022
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,90	4,73	6,89	6,08	6,40
Kommunledningsstab		2,14	2,39	2,45	5,11
Kommunteknik- och service	4,05	4,54	4,94	4,79	6,12
Förvaltningen för lärande- och arbete	4,74	5,93	6,23	6,98	9,25
Miljö- och byggförvaltningen	1,55	0,58	3,13	3,26	5,26
Vård- och omsorgsförvaltningen	8,34	8,76	9,75	9,11	10,89
Överförmyndarkontor	3,96	3,13	6,25	4,34	11,82

Sjukfrånvaron skiljer sig mycket mellan olika befattningar.

Exempel på sjukfrånvaro i % av möjlig arbetstid i olika yrken:

Befattning	2018	2019	2020	2021	2022
Undersköterska	11,23	11,80	13,20	12,62	15,45
Personlig assistent	8,69	8,51	8,35	4,41	7,34
Lärare tidigare år/F-3	2,37	3,94	4,01	2,82	2,98
Lärare år 4-6	2,87	3,74	4,42	5,11	4,10
Lärare senare år/år 7-9	5,03	2,14	2,78	2,29	3,21
Förskollärare	8,86	8,13	11,42	8,18	8,44
Barnskötare	7,66	3,93	8,26	10,96	10,40
Lokalvårdare	7,5	5,92	7,10	5,42	5,73

Vid jämförelser bör man tänka på att i grupper med färre medarbetare påverkar enskilda individer procentsatsen mer.

Tabell: Sjukfrånvaro i procent av den möjliga arbetstiden fördelat på kön och åldersgrupp

	Totalt	Kvinnor	Män
< - 29 år	7,66	8,88	4,73
30-49 år	8,41	8,97	5,81
>-50 år	8,56	9,69	4,18
Totalt i kommunen	8,38	9,28	4,89

Långtidssjukfrånvaro

Andelen långtidssjukfrånvarodagar i förhållande till totala sjukfrånvarodagar, har ökat under 2022. Långtidssjukfrånvaron har ökat för kvinnor och minskat för män.

För kvinnor har andelen långtidssjukfrånvarodagar ökat i samtliga åldersgrupper. För män upp till 29 år är andelen långtidssjukfrånvarodagar oförändrad (0%) och i åldersgrupperna 30-49 år resp 50 år och äldre har andelen minskat.

Tabell: procent av totalt sjukfrånvarodagar som har varat i 60 dagar eller mer, per åldersgrupp och per förvaltning

	Totalt	Kvinnor	Män
<-29 år	17,74	21,27	0,00
30-49 år	43,03	46,74	8,23
>-50 år	47,14	50,06	17,12
Totalt	42,56	46,09	10,60
Förvaltning			
Barn- och utbildningsförvaltningen	39,67	43,67	0,92
Kommunledningsstaben	50,90	54,81	0,00
Kommunteknik- och service	29,80	37,15	14,14
Förvaltningen för lärande och arbete	49,29	54,40	18,66
Miljö- och byggförvaltningen	15,88	16,52	0,00
Vård- och omsorgsförvaltningen	42,95	45,29	11,76
Överförmyndarkontoret	70,00	70,00	0,00

Kommunens bolag

Kommunens bolag personal

Medelantalet anställda i Forshagabostäder är 9 personer varav 75 % män, Forshaga energi har 1 man anställd och Forshaga Fibernät har 6 anställda varav 67% män.

Under året har de anställda i Forshagabostäder och Forshaga energi gått kortare utbildningar som bland annat pannoperatörs-certifiering och hjullastarkortsutbildning. I Forshaga Fibernät har uppdatering av fibersvetscertifikat gjorts. Samtliga driftchefer inom de kommunala bolagen har deltagit i Forshaga kommuns chefsprogram.

Den 1 maj övergick bolagens lönehantering till kommunens personalkontor som tog över denna från HSB som man tidigare köpt lönetjänsten från. Sedan övergången går samtliga medarbetare på avtalet AB och har samma anställningsvillkor som övriga kommunanställda. Utifrån detta redovisas uppgifter om sjukfrånvaro m.m. för perioden 1 maj till 31 december.

Sjukfrånvaron i procent av arbetad tid överstiger 6 procent hos FABO. Där avser 34,9 % av sjukfrånvarodagarana frånvaro som varat mer än 59 dagar. På de andra bolagen är sjukfrånvaron lägre. Vid jämförelse av sjukfrånvaro för små grupper behöver man ta hänsyn till att frånvarosiffran påverkas mycket.

Som en del i det förebyggande hälsoarbetet erbjuder arbetsgivaren friskvårdspeng samt motion på arbetstid 1 h/v.

Förväntad utveckling

I ett oroligt omvärldsläge finns det utmaningar kring kommunens ekonomi. En stor utmaning inför 2023 är de höga priserna på främst el, bränsle och livsmedel. Det kommer att vara viktigt att fortlöpande arbeta med resursfördelningen inom kommunens verksamhet. Det kommer att finnas utmaningar inom området kompetensförsörjning. Det finns också en inbyggd sårbarhet i verksamheterna där specifika kompetenser kan bli långtidssjuka eller byta arbete. Det kommer att vara viktigt att dela med andra den syn på samverkan och processer som präglade 2022 och ännu tydligare påpeka vikten av samsyn.

Forshaga kommun har som mål att stärka den strategiska förmågan med inriktning på utvecklingsfrågor. För att lyckas i detta uppdrag kommer kommunen att arbeta med att utveckla ett strategiskt ledningsstöd som främst stödjer kommunledningsstaben men också förvaltningsledningarna.

Det strategiska ledningsstödet kommer att ha ett samordnande uppdrag i hur arbetet i kommunen styrs, leds och följs upp. På enheten hanteras också kvalificerad utredning och handläggning, chefsstöd, samordning av kvalitet- och utvecklingsarbetet, uppföljning samt analyser.

Med den återtagning som nu sker inom Kris- och beredskap samt Civilt försvar kommer åtaganden och arbetsuppgifter att öka på kommunerna. En utveckling som Forshaga kommun ser idag är att kommunerna kommer att få avdela personella och ekonomiska resurser för att lösa och arbeta förebyggande inom dessa områden.

Många investeringsprojekt pågår och är planerade, främst inom skolans och vårdens område. En viktig uppgift är att förbereda för nybyggnation i kommunen genom att dra fram VA-ledningar och bygga nya gator för att skapa nya villatomter i första hand. Den nya samhällsbyggnadsavdelningen ska ta fram nya tänkbara områden. På renhållningsområdet ska matavfallssortering införas under 2023.

Brist på tillgänglighet till banker och myndigheter kommer att öka behovet av ställföreträdare bland kommunens medborgare.

Ett viktigt fokusområde är att arbeta med elever som har problematisk skolfrånvaro. Med nya rutiner och med stöd av ESF-projekt finns en förväntan om att få ökad skolnärvaro.

Efter perioden med pandemi blev ökad digitalisering en del av det dagliga arbetet och kommer fortsatt att vara det.

Det varnas för begynnande lågkonjunktur vilket kan få stor påverkan på arbetsmarknaden och i sin tur på behovet av försörjningsstöd samt individ- och familjeomsorgs övriga verksamheter med skyddsinsatser. Arbetsmarknadsenheten och vuxenutbildningen påverkas också då det behövs fler insatser samt att deras verksamheter brukar vara i fokus för olika statliga insatser för att motverka arbetslöshet och kompetenshöjning, kompetensväxling och dylikt.

Utvecklingen av en "Nära vård" pågår på lokal, regional och nationell nivå. Digitalisering och vision e-hälsa: år 2025 ska Sverige vara bäst i världen på att använda digitaliseringens och e-hälsans möjligheter i syfte att underlätta för människor att uppnå en god och jämlik hälsa och välfärd samt utveckla och stärka egna resurser för ökad självständighet och delaktighet i samhällslivet.

Bostadsanpassningarna kommer även fortsättningsvis vara en stor utmaning på grund av både antalet ärenden, demografiutvecklingen och varje åtgärds

kostnadsbild. Tidigare miljööverenskommelser med landshövdingen är ett arbete som även fortsättningsvis kommer att påverka utvecklingen de kommande tre åren liksom samverkan med andra kommuner.

Forshagabostäder AB strävar för att bli mer energieffektivt och klimatsmart. Bolaget planerar att installera ytterligare solceller för att minska effekterna av stigande elpriser. Efterfrågan är stor och leveranstiden är minst ett år, vilket betyder att installationerna inte kan utföras så snart som önskas. Det finns även planer på energieffektiviseringar samt att bygga om ventilation i de äldre husen, som idag är kostsamma. Bolaget ska på så sätt kunna dra nytta av spillvärmen.

Forshaga Energi AB kommer att fortsätta arbetet med att optimera och effektivisera pannorna för att minska driftskostnaderna. Tekniken går mot en utveckling där det behövs allt lägre temperaturer, det ökar möjligheter för effektiviseringar. Ekonomiska utmaningar gör att fastighetsägare tvingas bli mer energieffektiva och minska el-beroendet. Fjärrvärme ska finnas som ett bra alternativ för kommunens invånare. Bolaget kommer ha genomfört innovationsupphandling där resultatet förhoppningsvis ger en lösning som ska göra energibolaget hållbart, framförallt ekonomiskt och miljömässigt samt finna en lösning att erbjuda fjärrvärme som spetsvärme.

Forshaga Fibernät AB kommer att fortsätta ansluta kunder. Anslutningarna tros minska då större delen av Forshaga kommun har tillgång till fibernätet. Tjänsteleverantörsintäkter spås att öka då kunderna blir fler och efterfrågar allt högre hastigheter på tjänsterna. Bolaget har under året utökat samverkan med Kils Stadsnät AB och fortsätter att utveckla samverkan inom Mittnät AB samt andra stadsnätsbolag för att minska kostnader och få tillgång till högre kompetens.

Ekonomi

Sammanställd redovisning resultaträkning

RESULTATRÄKNING (belopp i mnkr)	Not	Kommunen				Koncernen		
		2021	2022	Budget 2022	Budget-avvikelse	Not	2021	2022
Verksamhetens intäkter	1	203,0	203,1	199,0	4,1	1	274,9	277,6
Verksamhetens kostnader	2	-885,3	-949,0	-927,5	-21,5	1	-925,5	-992,3
Avskrivningar	3	-36,7	-37,8	-43,3	5,5	2	-54,2	-55,6
Verksamhetens nettokostnader		-719,0	-783,7	-771,8	-11,9		-704,8	-770,3
Skatteintäkter	4	520,1	545,5	530,5	15,0		520,2	545,5
Generella statsbidrag och utjämning	4	244,4	259,0	256,1	2,9		244,2	259,0
Verksamhetens resultat		45,5	20,8	14,8	6,0		59,6	34,2
Finansiella intäkter	5	1,8	2,7	2,0	0,7		0,4	1,3
Finansiella kostnader	6	-1,4	-2,0	-2,3	0,3		-3,4	-5,2
Resultat efter finansiella poster		45,9	21,5	14,5	7,0		56,6	30,3
Extraordinära poster (netto)								
Bokslutsdispositioner							-4,9	-6,6
Skatt							-1,1	-0,5
ÅRETS RESULTAT		45,9	21,5	14,5	7,0		50,6	23,2

Tabell: Resultaträkning VA-verksamheten

VA-verksamheten Mnkr	2020	2021	2022	Budget 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	24,2	24,3	28,6	28,2	0,4
Verksamhetens kostnader	-19,8	-20,4	-23,6	-20,8	-2,9
Avskrivningar	-5,7	-6,1	-6,3	-7,2	0,9
Resultat	-1,2	-2,2	-1,3	0,2	-1,5

Sammanställd redovisning/ redovisning av kassaflöden

KASSAFLÖDESANALYS (belopp i mnkr)	Not	Kommunen		Koncernen	
		2021	2022	2021	2022
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		45,9	21,5	50,6	23,1
Justeringar för avskrivningar	3	36,7	37,8	54,2	55,6
Förändrad avsättning	7	0,2	0,1	0,2	0,1
Justeringar för övriga ej likviditetspåverkande poster	10	0,0	0,0	4,9	6,8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		82,8	59,4	110,0	85,6
Ökning (+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter		3,1	1,6	3,1	1,6
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	15	-19,7	-36,8	-13,2	-25,9
Ökning(-)/minskning (+) förråd och varulager		-0,7	0,1	-0,6	-0,2
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	20	10,0	9,5	-8,7	19,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		75,5	33,8	90,6	80,3
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	8	-73,4	-157,3	-88,4	-200,5
Investeringsbidrag och övriga investeringsinkomster	9	4,2	9,0	4,2	9,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar			-0,2		-0,2
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-69,2	-148,6	-84,2	-191,7
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	11		75,9		96,9
Amortering av skuld		-22,5		-22,5	-6,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-22,5	75,9	-22,5	90,9
Årets kassaflöde		-16,2	-38,9	-16,1	20,5
Likvida medel vid årets början	16	107,3	60,9	107,3	91,1
Likvida medel vid årets slut	16	91,1	22,0	91,1	70,7

Sammanställd redovisning balansräkning

BALANSRÄKNING (belopp i mnkr)	Not	Koncernen					
		2021	2022	2022	Not	2021	2022
		Utg balans	Ingående balans	Utgående balans		2021	2022
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar							
Materiella anläggningstillgångar							
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	582,7	582,7	691,4	5	930,8	1031,5
- Maskiner och inventarier	13	21,9	21,9	23,8	6	147,4	182,5
Finansiella anläggningstillgångar	14	48,2	48,2	48,4		7,8	8,0
Summa anläggningstillgångar		652,8	652,8	763,6		1 086,1	1 222,0
Omsättningstillgångar							
Förråd, exploateringstillgångar		1,0	1,0	0,9		1,5	1,7
Fordringar	15	86,1	116,3	153,1		82,7	107,2
Kassa och bank	16	91,1	60,9	22,0		91,1	70,7
Summa omsättningstillgångar		178,2	178,2	176,0		175,4	179,6
SUMMA TILLGÅNGAR		831,0	831,0	939,6		1 261,5	1 401,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital							
Årets resultat	17	45,9	45,9	21,5	7	50,6	23,1
Resultatutjämningsreserv	17			13,4			13,4
Övrigt eget kapital	17	421,6	421,6	454,1	7	476,7	519,2
Summa eget kapital		467,5	467,5	489,0		527,3	555,7
Avsättningar							
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	16,3	16,3	16,4	8	16,3	16,4
Övriga avsättningar		0,0	0,0	0,0	8	3,7	5,1
Summa avsättningar		16,3	16,3	16,4		20,0	21,5
Skulder							
Långfristiga skulder	19	150,8	150,8	228,3	9	534,3	626,7
Kortfristiga skulder	20	196,4	196,4	205,9		179,9	197,7
Summa skulder		347,2	347,2	434,2		714,2	824,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		831,0	831,0	939,6		1 261,5	1 401,6
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER							
Panter och ansvarsförbindelser	22	384,1	384,1	405,1		0,6	0,6
Pensionsförpliktelser	21	250,7	250,7	242,4		250,7	242,4
Privata medel	23	0,1	0,1	0,1		0,1	0,1
Beviljad checkräkningskredit	24	30,0	30,0	30,0		30,0	30,0
Operationella leasingavtal	25	11,4	11,4	10,9		11,4	10,9
Fastighetsinteckningar					11	94,0	

Tabell: Balansräkning VA-verksamheten

VA-Verksamheten	2020	2021	2022
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	82,3	114,3	134,6
Kundfordringar	5,9	5,8	6,9
Summa Tillgångar	88,2	120,1	141,5
Skulder			
Eget Kapital	2,3	0,1	-1,3
- Varav årets resultat	-1,2	-2,2	-1,3
Långfristiga skulder	71,7	102,8	124,1
Kortfristiga skulder	14,2	17,2	18,7
Summa Eget kapital och skulder	88,2	120,1	141,5

Sammanställd redovisning noter

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Not 1 - Verksamhetens intäkter/kostnader		
Koncerninterna intäkter /kostnader har eliminerats i allt väsentligt		
Not 2 - Avskrivningar		
Byggnader	43,1	44,0
Inventarier	11,8	11,6
Rättelse historiska avskrivningar		
Summa	54,9	55,6
Not 3 - Årets resultat		
Forshaga kommun	45,9	21,5
Forshagabostäder AB	4,1	1,8
Forshaga Energi AB	0,7	-0,1
Forshaga Fibernät AB	0,0	0,0
Summa	50,6	22,2
Not 4 - Förändring avsättning		
Pensionsförpliktelser	1,5	0,1
Summa	1,5	0,1
Not 5 - Mark, byggnader och tekn anlägg		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	1 185,2	1256,6
Årets nyanskaffningar	71,4	143,1
Omklassificeringar	0,0	1,7
Årets försäljningar	0,0	-0,4
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	1 256,6	1401,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-264,8	-309,6
Årets avskrivningar	-43,1	-43,4

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Årets försäljningar	-2,3	0,1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-310,2	-352,9
Ingående ackumulerade upp- och nedskrivningar	-15,5	-16,0
Årets avskrivning av uppskrivningar	-0,5	-0,5
Utgående ackumulerade upp- och nedskrivningar	-16,0	-16,5
Konto 1000, periodisering investering med fakturadatum 2022	-2,3	
Redovisat värde vid årets slut	930,4	1031,6
Not 6 - Maskiner och inventarier		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	193,7	208,4
Årets nyanskaffningar	14,7	48,2
Omklassificeringar	0,0	-0,5
Årets utrangeringar	0,0	0,0
Justering ingående ackumulerade anskaffningsvärden		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	208,4	256,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-50,3	-62,1
Årets avskrivningar	-11,8	-11,6
Årets utrangeringar	0,0	0,0
Justering ingående ackumulerande avskrivningar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-62,1	-73,7
Redovisat värde vid årets slut	146,3	182,4
Not 7 - Eget kapital		
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	472,6	527,0
Årets resultat enligt resultaträkningen	50,7	23,1
Årets förändring av obeskattad reserv med avdrag för uppskjuten skatteskuld	3,7	5,1
Justering avseende Kommuninvest inbetalda överskottsmedel		
Utgående eget kapital	527,0	555,2
Not 8 - Avsättningar		
Forshaga kommun, avsättningar pensionsförpliktelser & andra avsättningar	16,3	16,4
Förändring av obeskattade reserver	3,7	5,1
Not 9 - Långfristiga skulder		
Forshaga kommun	150,8	228,3
- varav lån hos Kommuninvest	134,0	209,9
- varav långfristig skuld anslutningsavgifter	16,8	18,4
Koncernbolagen	383,5	398,5
- varav Forshagabostäder AB	283,9	304,9

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
- varav Forshaga Energi AB	34,6	34,6
- varav Forshaga Fibernät AB	65,0	59,0
Summa	534,3	626,8
Not 10 - Pensionsförpliktelser, intjänade före 1998	250,7	242,4
Not 11 - Fastighetsinteckningar, Forshagabostäder AB	84,0	

Kommunen noter

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Not 1 - Resultaträkning - Intäkter		
Verksamhetens intäkter enl driftredovisningens slutsumma	305,3	312,2
Ersättning sjuklönekostnader från Försäkringskassan	0,4	0,0
Avgår interna fördelningar, lokalvård och hyror mm	-102,7	-109,1
Verksamhetens intäkter efter justering	203,0	203,1
Not 2 - Resultaträkning - Kostnader		
Verksamhetens kostnader enl driftredovisningens slutsumma	-1 023,1	-1 094,0
Avgår kapitalkostnader enligt nominell metod	43,8	43,7
Avgår interna personalförsäkringsavgifter	168,0	177,9
Faktiska personalförsäkringsavgifter	-128,4	-135,4
Avgår interna fördelningar, hyror och lokaler mm.	102,7	109,1
Fastighetsskatt	-0,1	-0,1
Pensionskostnader	-48,2	-50,2
Verksamhetens kostnader efter justeringar	-885,3	-949,0
Not 3 - Resultaträkning/Kassaflödesanalys - Avskrivningar		
Avskrivningar utgörs av planenliga avskrivningar beräknade på tillgångarnas anskaffningstid enligt nominell metod. Från och med 2001 påbörjas avskrivningar innevarande år om anläggning/inventariet tagits i bruk.		
Årets avskrivningar	-36,7	-37,8
Summa	-36,7	-37,8
Not 4 - Resultaträkning - Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning		
Kommunalskatteintäkter:		
Preliminära skatteintäkter	505,1	528,3
Prognos för slutavräkning, innevarande år	13,1	13,6
Justeringspost slutavräkning, föregående år	1,9	3,6
Summa:	520,1	545,5
Generella statsbidrag och utjämning:		
Inkomstutjämningbidrag	155,3	172,8
Bidrag för LSS-utjämning	6,0	5,0
Kostnadsutjämning	13,5	9,6
Regleringsavgift & regleringsbidrag	34,2	32,0

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Generellt bidrag	6,9	11,1
Mellankommunal utjämning	0,1	0,1
Kommunal fastighetsavgift	28,4	28,4
Summa	244,4	259,0
Summa - Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	764,5	804,5
Not 5 - Resultaträkning - Finansiella intäkter		
Ränteintäkter på bankmedel, borgensintäkter och kundfordringar mm	1,8	2,7
Not 6 - Resultaträkning - Finansiella kostnader		
Räntekostnader på långfristiga lån mm	-1,2	-1,6
Räntekostnader pensioner	-0,2	-0,4
Summa	-1,4	-2,0
Lånekostnader redovisas enligt huvudmetoden och belastar resultatet för den period de hänför sig till		
Not 7 - Resultaträkning/kassaflödesanalys - Förändrad avsättning		
Förändrad pensionsavsättning		
ÖK-SAP	-0,4	0,3
Exkl ÖK-SAP	0,6	-0,2
Särskild löneskatt	0,0	0,0
Summa förändring pensionsavsättning	0,2	0,1
Not 8 - Kassaflödesanalys - Bruttoinvestering i materiella anläggningstillgångar		
Årets investeringar, hämtas från investeringsredovisningen	-69,8	-157,3
Anslutningsavgifter	-3,6	
Totalt bruttoinvestering	-73,4	-157,3
Not 9 - Kassaflödesanalys - Investeringsbidrag och övriga investeringsinkomster		
Hämtas från investeringsredovisningen	4,2	9,0
Investeringsbidrag exklusive anslutningsavgifter VA	4,2	9,0
Not 10 -Kassaflödesanalys - Försäljning av materiella anläggningstillgångar		
Not 11 - Kassaflödesanalys		
Nyupptagna lån		75,9
Amortering av lån	-22,5	
Not 12 - Balansräkning - Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Anskaffningsvärde	686,8	753,8
Årets nyanskaffningar, nettoinvesteringar	67,0	140,8

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Årets avskrivningar	-32,2	-32,9
Konto 1000, periodisering investering med fakturadatum 2022	-2,3	-0,9
Omklassificeringar		0
Årets försäljning och utrangeringar		0
Akkumulerade avskrivningar	-136,7	-169,4
Summa	582,6	691,4
Fastigheter efter användningsområde:		
Markreserv	12,5	12,5
Verksamhetsfastigheter	312,1	302,0
Fastigheter för affärsverksamhet	120,1	168,0
Publika fastigheter	90,5	93,6
Fastigheter för annan verksamhet		
Övriga fastigheter	2,7	2,4
Konto 1000 bokförs i januari		-0,9
Pågående projekt	47,3	114,0
Not 13 - Balansräkning - Maskiner och inventarier		
Anskaffningsvärde	140,1	144,7
Årets nyanskaffningar	4,6	6,1
Omklassificeringar		0,7
Årets utrangeringar		
Årets avskrivningar	-4,5	-4,9
Rättelse av historiska avskrivningar		
Akkumulerade avskrivningar	-118,3	-122,8
Summa	21,9	23,8
Not 14 - Balansräkning - Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar:		
Forshagabostäder AB	16,0	16,0
Forshaga Energi AB	14,3	14,3
Forshaga Fibernät AB, aktieägartillskott 2015 5,0 mnkr, 5,0 mnkr 2016	10,3	10,3
Kommentus Samverkan AB (1,9 tkr)		
HSB (50 kr)		
Inera AB (42,5 tkr)	0,1	0,1
Insatskapital i Kommuninvests ekonomisk förening	7,6	
- varav ursprungligt insatskapital	0,5	
- varav årlig insats		
- varav insatsemission	7,1	
Forshaga kommuns totala insatskapital i föreningen	7,6	7,7
Summa	48,3	48,4

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Not 15 - Kassaflödesanalys/Balansräkning - Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	18,0	28,0
Upplupna intäkter	43,7	58,6
varav skatteintäkter	13,1	30,4
varav kommunal fastighetsavgift	20,9	24,5
Förutbetalda kostnader	11,8	4,5
De kommunala bolagens banktillgodohavanden - flyttat från kassa till fordringar	30,2	48,7
Övriga fordringar	12,6	13,3
Summa	116,3	153,1
Not 16 - Balansräkning - Kassa och bank		
Kassa	0,1	0,06
Bankkonto bolagens likvida medel flyttat till kortfristiga fordringar	60,2	21,4
Kihlbergs minnesfond	0,1	0,06
Donationsfond Berg	0,4	0,4
Nils Solbergs Minnesfond	0,1	0,05
Summa	60,9	22,0
Not 17 - Resultaträkning/Balansräkning - Eget kapital		
Eget kapital	467,5	489,0
Rörelsekapital	-18,2	-30,0
Anläggningskapital	485,7	519,0
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	421,6	467,5
Årets resultat enligt resultaträkningen	45,9	21,5
Utgående eget kapital	467,5	489,0
Balanskravsutredning:		
Årets resultat enligt resultaträkningen	45,9	21,5
- reducering av samtliga realisationsvinster	0,0	0,0
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0
- justering för återförening av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	45,9	21,5
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-13,4
Balanskravsresultat:	45,9	8,1
Not 18 - Balansräkning - Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse		
Avsatt exklusive ÖK-SAP	10,6	10,9
Särskild avtalspension (ÖK-SAP)	2,5	2,3

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Särskild löneskatt	3,2	3,2
Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16,3	16,4
Antal visstidsförordnanden politiker		
Ingående avsättningar pensioner och liknande förpliktelser	16,1	16,3
Pensionsutbetalning	-1,1	-0,7
Ändring av förmån	0,2	
Nyintjänad pension		
Ränte- o basbeloppsuppräknig	0,2	
Ränteuppräknig		0,1
Basbeloppsuppräknig		0,2
Intjänad PA-KL		0,8
Dödlighetsresultat	0,5	
Förändring av löneskatt		
Ändring av grunder	0,5	
Övrigt	-0,1	-0,3
Restpost		
Utgående avsättningar pensioner och liknande förpliktelser	16,3	16,4
Aktualiseringsgrad: 99,0 %		
Not 19 - Balansräkning - Långfristiga skulder		
Lån i bank	134,0	209,9
36,0 mnkr, återbetalningsdag 2025-05-12, ränta 0,78%		
7,7 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 2,784%		
9,9 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 1,943%		
12,7 mkr, löper på obestämd tid, ränta 2,634%		
5,2 mnkr, återbetalningsdag 2026-12-16, ränta 0,34%		
32,0 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 1,982%		
40,0 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 1,973%		
35,9 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 2,309%		
10,5 mnkr, återbetalningsdag 2023-02-22, ränta 0,82%		
20,0 mnkr, återbetalningsdag 2024-10-02, 1,090%		
Långfristig skuld anslutningsavgifter	16,8	18,4
Summa	150,8	228,3
Not 20, Balansräkning - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	45,0	40,7
Personalens skatter och avgifter	53,5	55,8
varav källskatt	8,7	9,4
varav övertidsskuld	1,3	1,4
varav semesterlöneskuld	23,1	23,3
varav arbetsgivaravgifter	20,4	21,7
Fonder (som kommunen förvaltar)		
Kihllbergs Minnesfond	0,1	0,06
Donationsfond Berg	0,4	0,4

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Nils Solbergs musikstipendium	0,1	0,05
Övriga kortfristiga skulder	31,4	50,39
varav avräkning Forshagabostäder AB	13,0	25,1
varav avräkning Forshaga Energi AB	13,8	16,9
varav avräkning Forshaga Fibernät Ab	3,4	6,7
Förutbetalda intäkter	25,1	23,8
varv förutbetalda skatteintäkter	6,3	0,0
varav statsbidrag Migrationsverket	4,3	0,0
Upplupna kostnader	40,8	34,7
varav särskild löneskatt	5,4	5,4
varav pensionskostnader	18,9	17,4
Summa	196,4	205,9
Not 21 - Pensionsförpliktelser		
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	250,7	242,4
Ingående Ansvarsförbindelse	253,2	250,7
Försäkring IPR		-1,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3,5	
Ränteuppräknig		1,4
Basbeloppsuppräknig		4,5
Ändring av förmån	0,4	
Dödlighetsresultat	2,4	
Ändring av grunder	3,9	
Årets utbetalningar	-12,5	-10,2
Övrig post	0,3	-1,4
Förändring av löneskatten	-0,5	-1,6
Utgående Ansvarsförbindelse	250,7	242,4
Ansvarsförbindelsens pensioner återlånas i sin helhet i verksamheten		
Någon finansiell placering av pensionsmedel sker alltså inte, men beslut fattades i årsredovisningen 2005 om att 3,0 mnkr av resultatet skulle läggas som en pensionsreserv		
Nya efterlevandepensioner och pensioner i den del de inte ingår i den avgiftsbestämda (individuella) delen har försäkrats bort		
Överskottsfonden, utgående värde: 3 681 121 kr SEK		
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring 44 855 995 SEK		
Utredningsgrad (tidigare aktualiseringsgrad): 99,0 %		
Not 22 - Panter och borgensförbindelser		
Kommunägda företag:		
Forshagabostäder AB	283,9	304,9
Forshaga Energi AB	34,6	34,6
Forshaga Fiber AB	65,0	65,0

Noter (belopp i mnkr)	2021	2022
Föreningar:		
Forshaga IF	0,1	0,1
Konstgräsalliansen Forshaga	0,5	0,5
Summa borgensåtagande	384,1	405,1
Forshaga kommun har i april 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd 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 Forshaga kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Forshaga kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 698 960 652 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 694 355 077 kronor.		
Not 23 -Privata medel		
Avser likvida medel tillhörande omsorgstagare inom äldre- och handikappomsorg där kommunens personal i sin tjänst hanterar sk fickpengar	0,1	0,1
Not 24 - Beviljad checkräkningskredit		
Kommunen har totalt 30 mnkr i beviljad checkräkningskredit hos Swedbank. Krediten var inte utnyttjad vid årsskiftet.		
	30,0	30,0
Not 25 Operationella leasingavtal		
Det sammanlagda beloppet på balansdagen av framtida minimileasavgifter för operationella leasingavtal med löptid >3 år fördelade på förfallotidpunkter enligt följande:		
inom ett år:	1,7	1,7
senare än ett år, men inom fem år:	9,7	9,2
senare än fem år:	0,0	0,0
Summa	11,4	10,9
Uppllysning: Summan av betalda leasingavgifter under året	1,5	1,4

Driftredovisning

Driftredovisning (mnkr)

	2021			2022			2022		
	Kostn	Intäkt	Netto	Kostn	Intäkt	Netto	Kostn	Intäkt	Netto
							Avvikelser mot budget		
KS	-266,3	151,1	-115,2	-296,5	163,0	-133,5	-0,9	-4,3	-5,2
ÖFN	-8,2	6,2	-2,0	-8,5	6,5	-2,0	0,7	-0,2	0,5
BUN	-335,0	37,2	-297,8	-347,4	36,7	-310,7	-8,8	1,0	-7,8
LAN	-115,3	48,6	-66,7	-129,4	45,0	-84,4	-9,0	5,4	-3,6
VON	-285,3	55,3	-230,0	-300,2	55,1	-245,1	-18,7	11,9	-6,8
MBN	-13,0	6,9	-6,1	-12,0	5,9	-6,1	-1,7	0,4	-1,3
Summa	-1 023,1	305,3	717,8	-1 094,0	312,2	-781,8	-38,4	14,2	-24,2

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning nämnd (mnkr)

	2021			2022			2022		
	Utgift	Inkomst	Netto	Utgift	Inkomst	Netto	Utgift	Inkomst	Netto
							Avvikelser mot budget		
KS	-67,2	4,2	-63,0	-153,3	9,0	-144,3	-12,3	8,5	-3,8
ÖFN	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0
BUN	-1,8	0,0	-1,8	-1,3	0,0	-1,3	-0,3	0,0	-0,3
LAN	0,0	0,0	0,0	-0,9	0,0	-0,9	0,5	0,0	0,5
VON	-0,7	0,0	-0,7	-1,6	0,0	-1,6	-0,1	0,0	-0,1
MBN	0,	0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,1	0,1	0,0	0,1
Summa	-69,8	4,2	-65,6	-157,3	9,0	-148,3	-12,1	8,5	-3,6

Investeringsredovisning

INVESTERINGAR/netto tkr	Budget 2022 Netto	Investerat 2022 Netto	Avvikelse 2022	Total budget	Slutredovisning	Ombudgeteras till 2023
Kommunstyrelse						
Simhall	72,6	88,9	-16,3	145,8		-16,3
Ny förskola	14,0	15,1	-1,1	14,0	15,1	
Ombyggnation Återbruket Deje	4,2	4,2	0,0	6,3	6,3	
Övriga fastigheter	3,0	0,7	2,3			
Etablering nya områden - Åsmyren	2,0	4,6	-2,6	2,0	4,6	
Ombyggnation vattenverk Forshaga	7,6	15,6	-8,0	41,3	49,2	
Vatten och avloppsnet, budget flyttad till budget nedan	1,8	1,9	-0,1			-0,1
Ombyggnation västra dejefors - budget flyttad från budet ovan	0,7	0,7	0,0	6,8	6,8	
Matavfallskärl	1,0	0,2	0,8			0,8

Broreparationer	7,2	0,2	7,0			7,0
Utbyte LEDbelysning	2,7	0,8	1,9			1,9
Asfaltering	3,8	5,6	-1,8			
Cykelbana Lyckan-Dyvelsten	1,0	0,0	1,0			1,0
Avfart SISUGården, väg 61	3,0	2,1	0,9			0,9
Cykelväg Sisugården	1,1	0,5	0,6			0,6
Upprustning lekplatser	0,5	0,8	-0,3	2,2	2,5	
Strategiska markinköp	1,0	0,0	1,0			1,0
KS förfogande	4,7	0,0	4,7			4,7
Övriga investeringar	8,6	2,4	6,2			
Summa kommunstyrelse	140,5	144,3	-3,8			
Investeringar ÖFN	0,1	0,1	0,0			
Investeringar BUN	1,0	1,3	-0,3			
Investeringar LAN	1,4	0,9	0,5			
Investeringar VON	1,6	1,6	-0,1			
Investeringar MBN	0,2	0,1	0,1			
Totalt nettoinvesteringar	144,7	148,3	-3,6			

Ett antal investeringsprojektslutredovisas i samband med behandling av bokslut och årsredovisning. Den redovisade investeringssumman av dessa projekt uppgår till 38,9 mnkr och den totala avvikelserna jämfört med investeringsbudget uppgår till -15,1 mnkr.

Mellan år 2022 och 2023 ombudgeteras investeringsmedel med ett belopp på 14,3 mnkr.

Forshagabostäder har under 2022 investerat för 32 823 tkr varav 25 167 tkr är nybyggnation av de nya hyreshusen i Åsmyren och 1 175 tkr har investerats i det blivande funktionsstödsboendet.

Bolaget har även investerat i en ny maskinpark då fatighetsskötseln tagits över i egen regi.

Forshaga Energi har investerat för 1 578 tkr, det inkluderar av kulvert till Åsmyren och ett takbyte på panncentralen i Deje.

Forshaga Fibernät har investerat för 8 740 tkr, övervägande delen av investeringarna är utbyggnation av fibernätet i Forshaga Kommun.

Tillämpade redovisningsprinciper

Forshaga kommun följer lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) som gäller från januari 2019.

RKR som har till uppgift att utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting, lämnar rekommendationer i redovisningsfrågor. Kommunen följer i stort dessa rekommendationer.

Förändrad redovisningsprincip

De kommunala bolagens banktillgodohavanden ligger nu som en fordringspost i balansräkningen. Jämförelseåret 2021 har också justerats på samma sätt.

Räkenskapsrevision

En upplysning ska lämnas om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning och den uppgår 2022 till 75 tkr.

Pensionsskulden

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21. Uppgifter avseende pensionsskulden återfinns i balansräkningen och utanför denna. Kommunens samlade pensionsskuld uppgår till 258,8 mnkr per den 31/12 2022. Under avsättning finns 16,4 mnkr redovisat.

Som ansvarsförbindelse finns upptaget de pensionsförpliktelser som har intjänats av arbetstagare och pensionstagare före 1998 och åtagandet uppgår till 242,4 mnkr i bokslutet.

Från och med 2010 följer Forshaga kommun rekommendation 2.1 Särskild avtalspension och visstidspension som säger att avsättningen och ansvarsförbindelsen även ska omfatta förtroendevaldas pensioner.

Materiella anläggningstillgångar

Kommunen har gjort en bedömning av genomsnittlig nyttjandeperiod. För mark och byggnader är den genomsnittliga nyttjandeperioden 23 år och för maskiner och inventarier är den genomsnittliga nyttjandeperioden 9 år.

Kommunen har till fullo implementerat komponentavskrivning enligt rekommendation i RKR 11.4 "Materiella anläggningstillgångar" under 2016.

Övergången till komponentavskrivning har gjorts genom att UB från ursprungsobjektet har överförs till första komponentobjektet. Därefter har fördelning gjorts från det första komponentobjektet till övriga komponentobjekt. Historik finns kvar på ursprungsobjektet. De olika komponentobjekten sammanställs genom att alla objekten har ett referensobjekt och sammanställningen görs på det med en referenslista.

Vid bedömning av avskrivningstider har olika bedömningar gjorts beroende på typ av fastighet. Vid bedömning av fastigheter som skulle kunna användas som bostadsfastigheter har bedömning gjorts avseende bokfört värde i förhållande till rimligt försäljningsvärde och förväntad reparation.

Vid bedömning av verksamhetsfastigheter typ skolor, äldreboende, simhall har man värderat utifrån ekonomisk livslängd för fastigheterna och förväntade reparationskostnader och anpassat avskrivningstiderna utifrån det. Utgångspunkten för avskrivningstiderna har varit:

		År	%
1	Stomme inkl grund	60	27
2	Fasader	40	12
3	Fönster, papptak, ledningar o centraler mm	30	19
4	Entrepartier, vent-aggregat, störkök asfalt mm	20	26
5	Styr o regler, belysning ,inbrott mm	15	10
6	Belysning, svagström, styr o regler	10	6
7	Kort avskrivning	5	0

Gator och vägar, parker och VA har uppdelats i 2 komponenter grund och toppbeläggning. Komponenternas livslängd har varit grund 60 år och toppbeläggning 20 år. Kommunen har tagit hänsyn till att det löpande har skett investeringar i de här objekten och försökt hitta ett snitt. Kommunen har använt 40 års avskrivning för grund och 10 år för toppbeläggning. För VA-ledningar har kommunen använt 35 år för grund i och med att kommunen förväntar sig en högre investeringstakt framöver.

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Principen för påbörjande av avskrivningar ändrades fr o m räkenskapsåret 2001. I de fall anläggningar tas i bruk innevarande år sker avskrivning på nya objekt. Principerna för gamla investeringsobjekt förändras inte då avskrivningar för dessa sker som tidigare med ett års eftersläpning.

Löpande sker värdering av materiella anläggningstillgångar.

Köp av datorer/IT-utrustning betraktas från och med 2010 som en driftskostnad (reinvestering) och utgör del i ersättningen till den gemensamma IT-nämnden med Kils kommun. Tidigare års inköp av datorer/IT-utrustning är avskriven och ingår inte längre som en anläggningstillgång i kommunens balansräkning.

Redovisning av lånekostnader

I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

Redovisning av intäkter

Anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas nyttjandeperiod.

Investeringar/korttidsinventarier

Till investeringar räknas kapitalvaror som kostar mer än ett basbelopp, 48,3 tkr för år 2022 och 52,5 tkr 2023, och som har en livslängd över 3 år. Reinvesteringar, ersättning för gamla investeringar, exempelvis skolbänkar, nytt porslin, ny asfalt som ersätter den gamla mm. räknas som investering men kvarvarande avskrivning på objektet som ersätts aktiveras.

Privata medel

Kommunens personal inom äldre- och handikappomsorgen hanterar medel för annans räkning, sk privata medel. Redovisning av dessa medel sker i ett sidoordnat system och redovisas i balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Redovisningen följer inte i alla delar den information som rådet lämnat i december 2000.

Skulder till anställda avseende löner m m december månad 2022

Kommunen har inte periodiserat december månads löneskulder för timanställd personal, tillägg för obekvämt arbetstid, samt övriga löneskulder avseende 2022 med utbetalning i januari 2022. Enligt beräkning uppgår denna löneskuld till 7,4 mnkr (motsvarande siffra förra bokslutet var 7,7 mnkr) inkl personalomkostnader.

Semesterlöneskuld och övertidsskuld

Förändring av semesterlöneskuld och övertidsskuld per 2021-12-31 är bokförd. Semesterlöneskulden uppgår till 23,3 mnkr (23,1 mnkr 2021), övertidsskulden 1,4 mnkr (1,3 mnkr 2021) och arbetsgivaravgift på dessa till 9,9 mnkr (9,8 mnkr 2021).

Redovisning av leasingavtal

Rådet för kommunal redovisning har i rekommendation nr 13.2/2013 behandlat redovisning av leasingavtal. Man skiljer på två typer av leasingavtal, finansiella och operationella. Ett finansiellt kan sägas motsvara ett köp av objektet medan ett operationellt motsvarar hyra av objektet. Syftet med klassificeringen är att ge en rättvisande bild av leasingavtalet. I den nya rekommendationen anges det att ett leasingavtal med en avtalstid om högst tre år får redovisas som ett operationellt leasingavtal oavsett om det annars följer kriterierna för ett finansiellt avtal. Leasingavgiften för operationella leasingavtal (exklusive avgifter för service, försäkring och underhåll) fördelas linjärt över leasingperioden.

Leasagare skall för ej uppsägningsbara operationella leasingavtal med en avtalstid som överstiger tre år lämna följande upplysningar:

Det sammanlagda beloppet per balansdagen av framtida minimileasavgifter, fördelade på förfallotidpunkter enligt följande:

- inom ett år
- senare än ett år, men inom fem år
- senare än fem år.

Kommunen har inventerat samtliga tecknade leasingavtal med syfte att kartlägga förekomsten samt ge underlag för att sedan kunna klassificera leasingavtalen som finansiella respektive operationella. Samtliga har klassificerats som operationella i årets bokslut. Flertalet leasingavtal har en löptid om högst tre år. I det fall ett avtal löper på längre tid än tre år har det redovisats enligt de nya rekommendationerna angivna ovan. Som en upplysning i noterna har vi angivit summan av samtliga betalda leasingavgifter under året.

Principer för koncernen (sammanställd redovisning)

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt den kommunala redovisningslagen kapitel 8. Redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital i kommunala bolag eliminerats, varefter intjänat kapital har räknats in i koncernens eget kapital.

Utgångspunkten för koncernredovisningen är balans- och resultaträkningarna för kommunen och de kommunala företagen. Interna mellanhavanden mellan de ingående enheterna i koncernen elimineras i allt väsentligt. Att sedan dra samman kommunen och företagens räkenskaper till en redovisningsenhet kallas konsolidering. Elimineringen har utgått från uppgifter i kommunens redovisning. Värderings- och avskrivningsprinciperna utgår från kommunens principer.

Kommunens samlade verksamhet. Kommunen har förändrat innehållet i årsredovisningen och försöker i så stor utsträckning som möjligt ändra och ta med uppgifter i enlighet med den nya rekommendationen. Vi anser dock inte att vi ändrat tillräckligt så att vi följer denna fullt ut. Vi kommer att fortsätta med att utveckla och förbättra redovisningen.

Redovisningsmodell

Den kommunala redovisningslagen reglerar kommunernas redovisningsmodell. Modellen består av resultaträkning, balansräkning och redovisning av kassaflöden (finansieringsanalys).

Resultaträkning

Resultaträkningen är en sammanfattning av årets redovisade kostnader och intäkter. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av resultaträkningen.

Balansräkning

Balansräkningen beskriver den ekonomiska ställningen vid kalenderårets slut. Den visar det bokförda värdet av kommunens tillgångar och hur dessa har finansierats. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet anskaffats (i lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital). Med kortfristig menas en löptid inom ett år.

Redovisning av kassaflöden

I redovisning av kassaflöden (tidigare kallad finansieringsanalysen) lämnas en beskrivning av den likvidmässiga hanteringen. Redovisning av kassaflöden innehåller uppgifter om betalningsflödet från den löpande verksamheten, betalningsflödet från investeringsverksamheten samt betalningsflödet från finansieringsverksamheten. Redovisning av kassaflöden avslutas med posten årets kassaflöde som utgör förändringen av likvida medel.