

2023

Årsredovisning

Forshaga kommun

Forshaga kommun

Årsredovisning 2023

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

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 20

Kommungemensamma och övergripande mål 22

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 38

Balanskravsresultat 39

Väsentliga personalförhållanden 40

Förväntad utveckling 50

Ekonomi 52

Sammanställd redovisning resultaträkning 52

Sammanställd redovisning/redovisning av kassaflöden 53

Sammanställd redovisning balansräkning 54

Sammanställd redovisning noter 55

Kommunen noter 57

Driftredovisning 64

Investeringsredovisning 64

Tillämpade redovisningsprinciper 66

Redovisningsmodell 70

Kommunstyrelsens ordförande har ordet



Kommunens fyrtionionde verksamhetsår har passerat. Ett år som präglats av insikten i att vi är sårbara. Sveriges Nato ansökan blev blockerad vilket medförde ett sämre säkerhetsläge. Desinformation och hackerattacker mot offentliga inrättningar skapade oro. Vår omvärld påverkar oss och vår förmåga att anpassa oss prövas alltmer. Kommunens ekonomi har fortsatt reagerat på kriget i Ukraina av både leveranser och logistik men också av inhemsk inflation och höga räntor. Vi inser att Sveriges robusthet behöver stärkas, vår egenförsörjning, hållbarhet och vår förmåga att hantera förändringar. Vi behöver laga det som är trasigt och vi behöver rusta oss starkare. Kommunen har en stor del av det civila försvaret med målet att de normala verksamheterna ska fungera oavsett händelse. Vi har därför påbörjat ett arbete med att säkerställa detta, men arbetet kommer att ta tid, ta resurser och förutsätter statlig finansiering.

Kommunen har ett fokus på principerna bakom de mänskliga rättigheterna och arbetar därför med ett alla-perspektiv. Kommunala verksamheter och civilsamhället har en stor uppgift i att skapa ett hållbart samhälle, där varje människa ska ges möjligheter. Vi har många aktiviteter som görs för att ta oss an denna utmaning, som finns formulerad i vår vision Varmt Välkommen! samt i vår strategiska plan. Kommunen har under året arbetat med slutförandet av stora satsningar och här är några av dessa beskrivna och andra händelser som är av betydelse.

Klarälvsbadet i Deje invigdes i slutet av året och är ett riktigt fint besöksmål i Värmland. En viktig satsning för kommunutvecklingen och en åtgärd för ökad trivsel och inflyttning. Vi har också träffat en avsiktsförklaring om gemensam simundervisningskapacitet i Karlstadsregionens fem kommuner, där vi samverkar för att bli mer effektiva tillsammans.

Det kommunala bolaget Forshagabostäder AB har fortsatt med byggnationen av 43 hyreslägenheter på Åsmyrslunden samt funktionsstödboendet Skogsbacken i Grossbol. FABO har också inköpt fastigheten Kastanjen vid Esplanaden med tanke på att kunna bygga fler lägenheter. Forshaga Energi AB har byggt ut fjärrvärmenätet och installerat en ORC-turbin som omvandlar spillvärme till el.

Lag om sortering av matavfall har implementerats med bruna kärl till hushållen. Kommunen har också byggt om plan två på Lintjärn till sexton nya boendeplatser i särskilt boende för att möta ett ökande behov, varav tolv tagits i bruk. Vi har också startat upp korttidsboendet Björnen för ungdomar.

Kommunen beslutade om att förvärva Fastighetstomten vid Centrumhuset Deje i syfte att få en markreserv som möjliggör en inbjudande och attraktiv miljö med egen rådighet över platsen. Kommunen har också beslutat om trygghetsskapande åtgärder och kamerabevakning samt centrumutveckling med exempelvis en vänthall på Storgatan för kollektivtrafiken. Trafikverkets storsatsning på väg 62 slutförde den första etappen och vi kan redan nu se fördelar av de förbättrade kommunikationerna då intresset för att både bo och verka i kommunen är stort.

Klarälvsrummet vid Forshagaforsen brann ner till grunden i slutet på våren och en utredning har tillsatts för framtida uppbyggnad. Vi har utfört delvis föryngringsavverkning av vår skog i Hällekil för att ha en god hushållning av våra resurser. Vi har också framtagit nya planer för Vatten och avlopp, trafik och krisberedskap, med målet att göra kommunen ner inbjudande och motståndskraftig. Klarälven svämmade över vid två tillfällen och vi fick hjälp av Nedab att kunna bekämpa översvämningsmygg med lyckat resultat. De ekonomiska förutsättningarna för hushållen gjorde att kommunen tog beslut om att skolelever kunde få äta på skolor under lov.

Kommunens uppdrag är omfattande över en mängd olika områden, och vi kan konstatera att vi i allt väsentligt klarat av att säkra våra välfärdstjänster, trots ekonomiska utmaningar. Staten har tyvärr inte kompenserat

kommunerna för den ekonomiska situationen, och vi kan bara göra det som vi själva kan påverka. Under året fattades beslut om en skatteökning med 48 öre för att säkra vår kommunala välfärd.

Våra nämnder har jobbat intensivt med att få en balans mellan budget och kostnader och vi har initierat ett antal stora analyser och riktade stöd för att öka måluppfyllelsen. Under året reviderades rambudgeten så att nämnder med svårigheter kunde få tillskott. Vi har också beslutat om många åtgärder, aktiviteter och utredningar för att förstå mer och skapa systematik för uppföljning, förbättringsarbete och goda helhetslösningar.

Kommunens personal har gjort ett gott arbete och har uppmärksammats genom ex friskvårdsdag på Klarälvsbadet, förbättrad friskvårdsersättning, återhämtningsdagar, bättre pensionsvillkor, samt julklapp i form av lokalt presentkort. Vi har också arbetat med utveckling av processer för introduktion, rekrytering samt bemanning. Vi ökade antalet anställda totalt med 38 personer.

Forshaga kommun har en stark ekonomi och för en god ekonomisk hushållning. Nya lån har upptagits till Klarälvsbadet som tillsammans med gamla lån uppgår till 292 miljoner kronor. Vi kunde också följa att bostadsmarknaden och rörligheten i flyttkedjor stagnerade, samt att antalet födda minskade. Konsekvensen blev att kommunens invånarantal inte ökade. Sannolikt står vi i stället inför en större befolkningsökning nästkommande år, vilket framför allt våra investeringar skapat förutsättningar för, men också ett aktivt detaljplanearbete.

Kommunen lämnar trots svårigheter, i sin helhet ett positivt ekonomiskt resultat på 4,6 miljoner kronor, c.a 0,5% i resultat och med en avvikelse mot budget på detsamma. Sammantaget kan Forshaga kommun lägga ett händelserikt år till handlingarna som ändå ger oss goda förhoppningar inför framtiden.



Per Lawén
Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

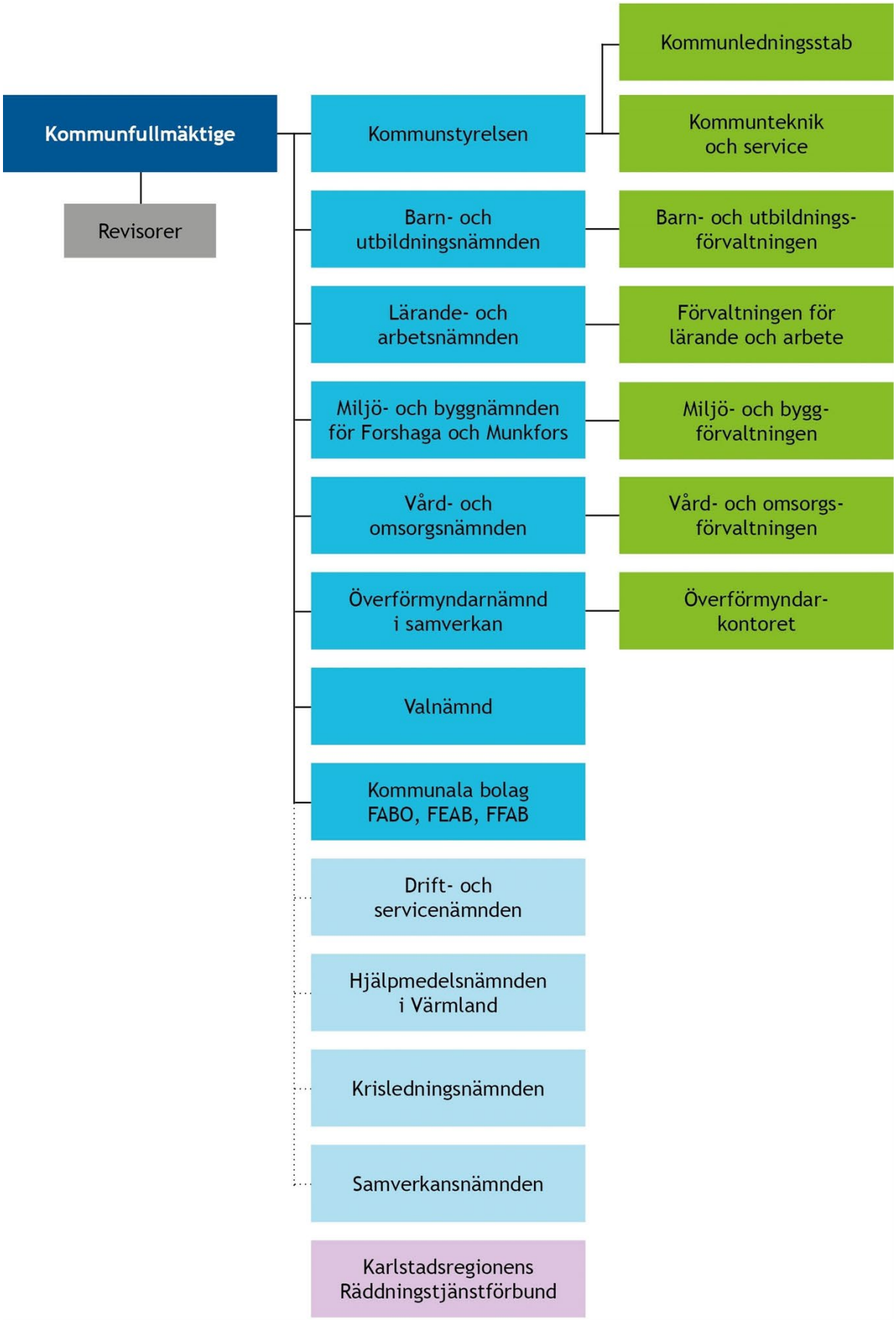
Ekonomisk utveckling kommunen

Hur kommunens ekonomi utvecklats under perioden 2019- 2023 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	138	-4687
Resultat e. skatt och finansnetto, förändring av eget kapital tkr	7 765	28 150	45 942	21 494	4 594
Nettokostnader exkl. avskrivningar, täckningsgrad	94,0%	91,4%	89,3%	92,4%	93,7%
Nettoinvesteringar tkr	48 693	28 951	69 800	148 300	112 021
Anläggningstillgångar kr/inv.	54 681	53 826	56 246	67 016	73 646
Total skuld kr/inv.	29 118	32 342	31 320	40 182	44 927
Ansvarsförbindelse kr/inv.	55 892	55 301	54 696	55 925	62 957
Eget kapital kr/inv.	34 312	36 581	40 281	42 027	42 571
Soliditet	54%	53%	56%	51,1%	48,6%

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 10.969 tkr
- Kommuninvest ekonomisk förening 8.912 tkr
- Inera AB 42,5 tkr
- Klarälvens samordningsförbund, bidrag 277 tkr
- Värmlands Läns Vårdförbund
- Kommunala entreprenader saknas enligt RKR:s definition

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys och samhällsekonomisk utveckling

Under året som gick blev styrräntan allt högre och tillväxten blev lägre. Bedömningar inför året vad gäller arbetsmarknadens utveckling var att den skulle försämras. Men den utvecklingen hölls tillbaka och det var först i slutet på året, sista kvartalet, som det blev en stigande arbetslöshet.

Det är en stor spridning vad gäller finansiell ställning i den kommunala sektorn. Kommunerna har gått från stora plus 2022 till bedömningar om minusresultat 2024. De slutliga skatteprognoserna för 2023 blev utifrån arbetsmarknadsläget betydligt bättre. Och trots stort pensionskostnader så gör det att många kommuner ändå når positiva resultat och i flera fall bättre än budgeterat.

Hur kan kommunerna påverkas framåt och var kan krisen/lågkonjunkturen komma att slå hårt. De som drabbas hårdast är kommuner, regioner o bolag med problem sedan tidigare och kommuner med vikande befolkningsunderlag och bolag med kapitalintensiva verksamheter.

Många kommuner höjer sina taxor som VA- och renhållningstaxor. Det beror på investeringstakten och på ökade kostnader.

När det gäller investeringsutvecklingen så är det underhålls- och ersättningsinvesteringar som ökar, tex i vatten och avlopp. Det som minskar är exploateringsinvesteringar, nya bostäder, nya förskolor och skolor. Bedömningen är att det kommer att bli mindre bostadsinvesteringar. Det demografiska trycket kommer att minska utifrån att färre föds, men behov kvarstår av reinvesteringar. Låneskulden i kommunsektorn har ökat kraftigt men bedöms öka i mindre omfattning framöver. Det har varit ökande räntor för kommunsektorn som i stor omfattning har korta bindningstider på sina lån. Kommunsektorn lånar oavsett konjunktur.

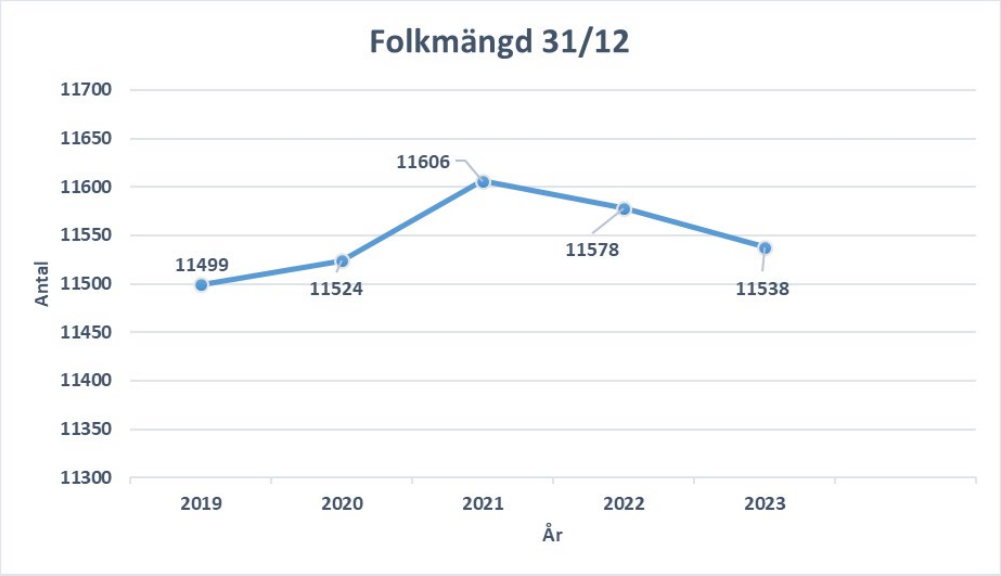
Beroende på hur vår omvärld utvecklas och vad som händer i länder i krig så kommer det att påverka Sveriges och kommunernas ekonomi. Sverige är ett exportberoende land så det har stor betydelse vad som händer i vår omvärld. Räntenivåerna bedöms sänkas under 2024 och inflationen bedöms bli lägre, men om det blir en annan vändning så kommer det att påverka ekonomin.

Demografisk utveckling

Forshaga kommuns folkmängd minskade under 2023 och uppgår per 2023-12-31 till 11.538. Det är en minskning med 40 stycken som beror på ett negativt födelseöverskott (färre antal födda än döda under året).

Kommunen har som en följd av målsättningen om att växa med 50 personer årligen vidtagit åtgärder för att öka inflyttningen. Under våren 2022 organiserades en ny samhällsplaneringsenhet där kommunens förstärktes med kompetenser och satsningen kommer ge Forshaga kommun bättre planeringsförutsättningar och stärka möjligheterna att fortsätta växa som kommun. Ett arbete för att växa som kommun behöver ses som ett långsiktigt arbete, och inte förlita sig alltför mycket på enskilda års utveckling.

Den byggnation av nya bostäder som Forshagabostäder färdigställer på Åsmyren kommer att kunna bidra till en positiv demografisk utveckling.



Utveckling på arbetsmarknaden

Både global och svensk BNP-tillväxt har dämpats av det senaste årens pris- och ränteuppgång. Tillväxten i Sverige har nu försvagats varje år sedan 2021, vilket var det stora återhämtningsåret efter pandemin. Arbetsmarknaden i Sverige och flera andra länder har hittills stått emot, men nu bedöms den svaga efterfrågan på flera håll minska sysselsättningen.

Den nedgång som man ser för BNP kommer med en fördröjning leda till en allt svagare sysselsättning, vilket blir tydligt under 2024. Lågkonjunkturen beräknas därmed sätta stort avtryck i lönesumman och det kommunala skatteunderlaget under 2024. Arbetslösheten är nu stigande, antalet varsel likaså.

Känslighetsanalys

Kommunens verksamheter påverkas av händelser som till vissa delar är utanför dess kontroll. Som exempel kan nämnas konjunktursvängningar, utjämningssystemet 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 låneskuld på 291,9 mnkr	2,9

Över- och underskott

Enligt kommunens mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2023 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 2023 inte förs med till 2024.

Forshaga kommun har nu infört Sveriges kommuners och regioners prislappsmodell och utgått från den vid framtagandet av ramar inför 2024. Detta kommer framåt ge kommunen ett bättre underlag för bedömning och beslut runt över- och underskott.

Gällande budgetfördelning 2023

Nämnd och förvaltning	KS totalt	ÖFN	BUN	LAN	VON	MBN	Nämnder totalt
Budgetram 2022	*126 992*	*2 562*	*301 366*	*79 647*	*229 307*	*4 771*	*744 645*
Inget val 2023	-320						-320
Effekt av arbetsmarknadsåtgärder				-2 000			-2 000
Uppräkning till 2023 på nettobudget 4,65%	5 890	119	14 014	3 611	10 663	222	34 519
Organisationsförändring omfördelning	1 000	-31	-125	-125	-125	-94	500
Utemiljö	500						500
Ökat behov barnomsorg			4 950				4 950
Bostadsanpassning						800	800
Ökat behov av försörjningsstöd				5 700			5 700
Ökade placeringskostnader individ- och familjeomsorg				3 700			3 700
Kostnader för IT	500						500
Kompensation höjd internränta	4 814	2	68	17	62	2	4 965
Totalt nämnder grundbudget	**139 376**	**2 652**	**320 273**	**90 550**	**239 907**	**5 701**	**798 459**
Tillskott BUN KF juni 2023			6871				6 871
Tillskott VON KF juni 2023					2500		2 500
Totalt nämnder efter KF beslut i juni 2023	**139 376**	**2 652**	**327 144**	**90 550**	**242 407**	**5 701**	**807 830**

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 avvikelse

Nämnd	Budget 2023	Utfall 2023 mnkr	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023 i procent
Kommunstyrelse inklusive valnämnd	139,4	140,4	-1,0	0,7%
Överförmyndarnämnd	2,7	2,0	0,7	25,9%
Barn- och utbildningsnämnd	327,1	330,9	-3,8	1,1%
Lärande- och arbetsnämnd	90,5	85,8	4,7	5,2%
Vård- och omsorgsnämnd	242,4	251,3	-8,9	3,6%
Miljö- och byggnämnd	5,7	6,0	-0,3	5,3%
Totalt nämnder	**807,8**	**816,4**	**-8,6**	**1,1%**

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

Kommunstyrelse inklusive valnämnd	4,4
Överförmyndarnämnd	0,6
Barn- och utbildningsnämnd	-3,9
Lärande- och arbetsnämnd	3,2
Vård- och omsorgsnämnd	-10,0
Miljö- och byggnämnd	0,5
Totalt	**-5,2**

Ekonomiskt utfall och ekonomisk analys - helheten

Nämndernas negativa avvikelse mot budget med -8,6 mnkr motsvarar mer än hela det budgeterade resultatet på 8,2 mnkr. Justeringar i barn- och utbildningsnämndens men också vård- och omsorgsnämndens budget har gjorts inför 2024. Det kommer att vara viktigt att åtgärder följs upp utifrån handlingsplan inom vård och omsorgsnämndens verksamhet.

2023 påverkades också kraftigt av höga pensionskostnader, men ett bättre läge än väntat på arbetsmarknaden ökade kommunens skatteintäkter och detta kunde möta de ökade kostnaderna.

Ränteläget har varit högt och det har påverkat kommunens kostnader kraftigt under 2023. En högre låneskuld utifrån stora investeringar under ett par år har gett kommunen en markant ökning av räntekostnaderna. Samtidigt så har kommunen fått högre ränteintäkter på sina likvida medel.

Det blir 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. Det kommer också att bli viktigt framåt att skapa ett utrymme för att amortera på upptagna lån. Ju mer en kommun är skuldsatt desto större känslighet finns för räntehöjningar som riskerar att ta större utrymme från verksamheten.

Ekonomiskt utfall och ekonomisk analys - nämnderna

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens budgetavvikelse är negativ jämfört med budget trots intäkter på 4,5 mnkr avseende elstöd 2022. Det som påverkar stort är kostnader/intäkter i samband med färdigställande av ny simhall. Den nya renhållningstaxan täcker inte kostnaderna och taxan kommer att justeras under 2024. Livsmedelspriserna har också varit höga och slutet av året präglades av sträng kyla och flera snöfall.

Barn- och utbildningsnämnden

Prognosavvikelsen samt utfallet beror till största del på att andel barn/elever med behov av särskilt stöd och extra ordinärt stöd har ökat. Inom anpassad grundskola Unik (tidigare träningsskola) är elevantalet 4 fler än budgeterat. Antalet elever som utreds för anpassad grundskola har också ökat och i budget 2024 är antalet inom anpassad grundskola 6 fler än i budget 2023.

Lärande- och arbetsnämnden

Den positiva budgetavvikelsen inom lärande och arbetsnämnden hänger främst samman med att vuxenutbildningen i större utsträckning har sålt yrkesutbildningsplatser till andra kommuner och att individ- och familjeomsorgen har växlat placeringar i konsulentstöttade familjehem till egna kontrakterade familjehem. Kostnader för placeringar minskade med totalt 3,8 mkr jämfört med 2022. Investeringar i en stark öppenvård på hemmaplan och möjligheter att organisatoriskt samverka inom individ- och familjeomsorgen har en stor påverkan på resultatet.

Vård- och omsorgsnämnden

Den stora avvikelsen inom vård och hemtjänst återfinns inom särskilt boende och volymen inom hemtjänsten var högre än budgeterat.

Arbetet med ny avdelning på plan 2 Lintjärn blev fördröjt och detta gäller också avveckling av satellitboende. Under året har antal barn med beslut om korttids ökat från de tre som köptes plats för i Kil till totalt åtta barn vid öppnandet.

Kommunledningsstaben har genomfört en genomlysning av vård-och omsorgsverksamheten i Forshaga kommun. Största fokuset har legat på att studera kostnadsutvecklingen och vad som ligger bakom de ökade kostnaderna inom kommunens särskilda boenden. Det som tydligt framkommer är att Forshaga likt flera andra kommuner i Sverige inte helt räknat med den kostnadsökning som rätten till heltid innebär när den införs i en deltidsorganisation. Det kan också konstateras att med hjälp av en medveten och aktiv schemaplanering kan de ekonomiska effekterna av den överbemanning som bland annat heltidstjänsterna innebär minska.

Kommunledningsstaben har uppdraget att utifrån analysen upprätta en uppföljningsplan för 2024-2025 tillsammans med vård- och omsorgsförvaltningen. En återrapportering på hur det går med de åtgärder och uppföljningsmöten som planeras för att få en effektiv och effektfull verksamhet inom vård- och omsorgsverksamheten ska ske till kommunstyrelsen i samband med delårsbokslutet 2024. En utökning av vård- och omsorgsnämndens budgetram för 2024 har också beslutats.

Överförmyndarnämnden

Kommunernas sammanlagda kostnader för professionella ställföreträdare fortsätter att öka. Ett plusresultat jämfört med budget uppstår ändå och då främst

för att huvudmännen har fått stå för större del av arvodet själva (utifrån bättre egen ekonomi).

Miljö- och byggnämnden

Ett minusresultat inom nämndens område förklaras främst av lägre bygglovsintäkter och högre bostadsanpassningskostnader. En fortsatt genomlysning bör genomföras för att utreda 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

Kommunens resultat uppgår till 4,6 mnkr för år 2023. Forshagabostäder AB har ett negativt resultat på -17,5 mnkr, Forshaga Energi AB har ett resultat på -0,2 mnkr och Forshaga Fiber AB har ett resultat på 0,0 mnkr. Efter koncerninterna elimineringar uppgår koncernens resultat för år 2023 till 4,2 mnkr.

Forshagabostäders resultat påverkas stort av nedskrivningar utifrån nya värderingar. Bolaget har fortsatt bebyggelse av 2 nya hyreshus och ett funktionsstödsboende i Forshaga, som kommer att stå klara och redo för inflytt våren 2024. Värderingarna ger en prognos för nedskrivning på ca 46,5 mnkr vid färdigställt bygge. Bolaget gör 2023 en progressiv nedskrivning på 35,8 mnkr och indikerar på ytterligare nedskrivningar 2024. I samband med förhandsvärderingen gjordes en beståndsvärdering som möjliggjorde återföring av nedskrivningar på 20 mnkr.

Finansnetto

Kommunen redovisar ett negativt finansnetto på -4,7 mnkr per 2023-12-31, d v s de finansiella intäkterna (ränta på likvida medel) understiger kostnaderna.

Pensionsförpliktelser

Avsättningar till pensionsförpliktelser var vid årsskiftet 17,9 mnkr, varav 3,5 mnkr avser beräknad löneskatt. Ökningen av avsättningen i förhållande till 2022 är 1,5 mnkr.

Som ansvarsförbindelse finns upptaget pensionsförpliktelser intjänade före 1998. Dessa uppgår till 247,3mnkr och har ökat med 4,9 mnkr i förhållande till 2022. 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 återlånas i sin helhet i verksamheten. Någon finansiell placering av pensionsmedel sker alltså inte.

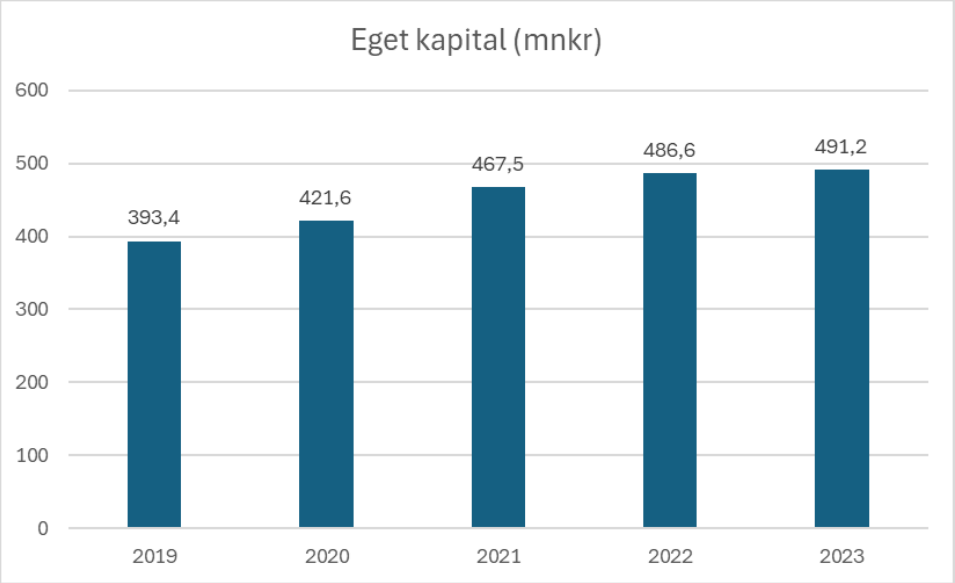
För att skulden för framtida pensioner inte ska öka har kommunen valt att försäkra bort nya efterlevandepensioner och pensioner till den del de inte ingår i den individuella delen.

Kommunens totala pensionsförpliktelser uppgår per 2023-12-31 till 265,2 mnkr. Premieavgiften avseende 2023 för den avgiftsbestämda delen enligt avtalet KAP-KL har beräknats till 16,3 mnkr, löneskatt

Det nya pensionsavtalet, AKAP-KR har betydelse för utvecklingen av pensionskostnader och pensionsskuldsberäkning. Men framför allt är det den höga inflationen med kraftiga uppvärderingar av prisbasbeloppet såväl för 2023 som 2024, som leder till mycket stora kostnadsökningar för kommunsektorns avtalspensioner.

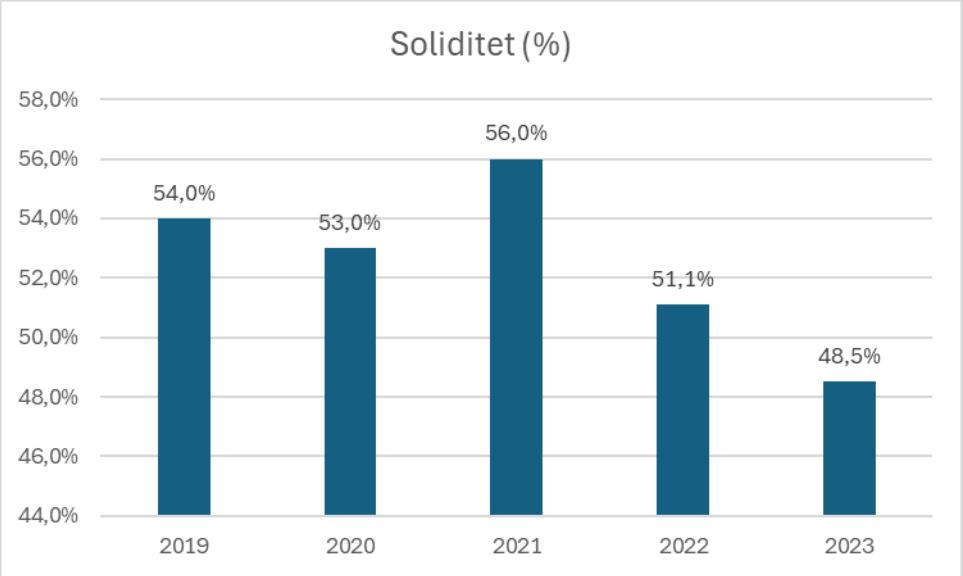
Eget kapital, skuldsättning och soliditetsutveckling

Kommunens egna kapital har under året ökat med 4,6 mnkr och uppgår till 491,2 mnkr. Det egna kapitalets utveckling åren 2019-2023 framgår enligt diagrammet:



Kommunens långfristiga upplåning uppgår till 291,9 mnkr, och har ökat med 82,0 mnkr jämfört med 2022 och avser upplåning hos Kommuninvest. Långfristiga skulder innehåller också anslutningsavgifter som ökat till 21,3 mnkr jämfört med 2022, då de uppgick till 18,4 mnkr, samt skuld avseende finansiella leasingavtal på 11,3 mnkr år 2023, jämfört med 13,0 mnkr år 2022.

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.

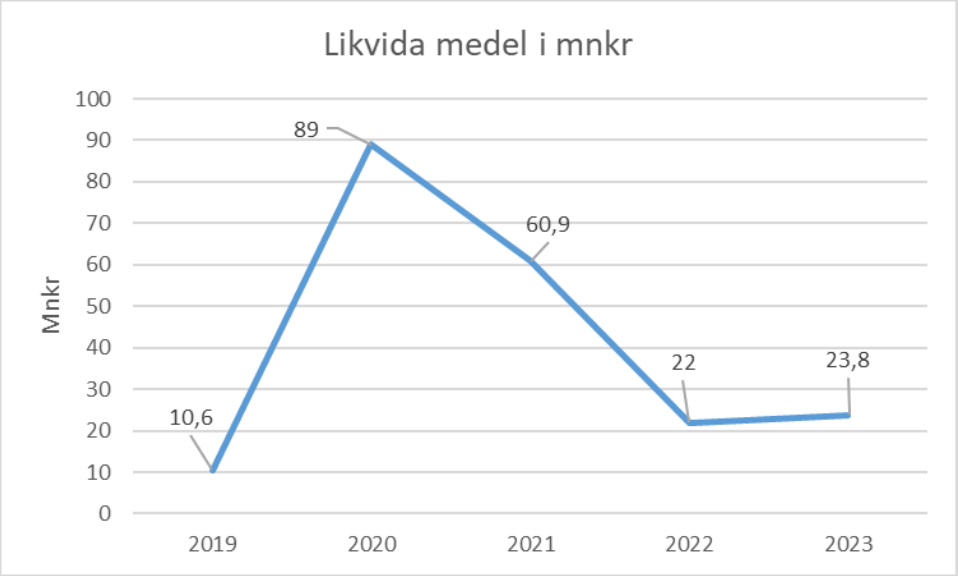


För 2023 uppgår soliditeten till 48,5 % och är en minskning jämfört med 2022. Skuldsättningsgraden, som visar hur den del av tillgångarna som ej är finansierat med eget kapital, d v s lånade pengar, uppgår till 51,5 %. Ju högre skuldsättningsgraden är, desto osäkrare ekonomi.

Likviditets och rörelsekapital

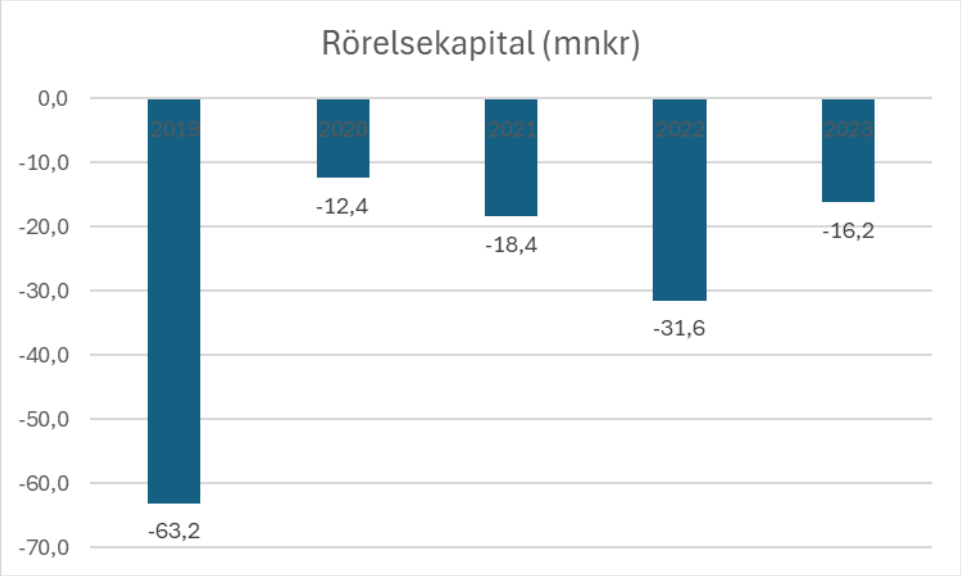
Kommunens likvida medel uppgår vid årsskiftet till 23,8 mnkr, kommunen 23,3 mnkr och 0,5 mnkr avser fonderna Kihlbergs minnesfond, Donationsfond Berg och Nils Solbergs Minnesfond. Som förstärkning av de likvida medlen vid tillfällig brist har kommunen haft beviljad checkräkningskredit på 30,0 mnkr.

Nedanstående diagram visar utvecklingen av likvida medel i mnkr.



Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet har under året förbättrats och uppgår till -16,2 mnkr. Checkkrediten var inte utnyttjad per årsskiftet 31 december 2023.

Nedanstående diagram visar rörelsekapitalet i mnkr:



Borgensåtagande

Kommunens borgensåtagande uppgår totalt till 479,1 mnkr. Övervägande delen avser de kommunägda bolagen totalt 478,5 varav Forshagabostäder AB 385,0 mnkr, Forshaga Energi AB 34,6 mnkr och Forshaga Fiber AB 58,9 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.

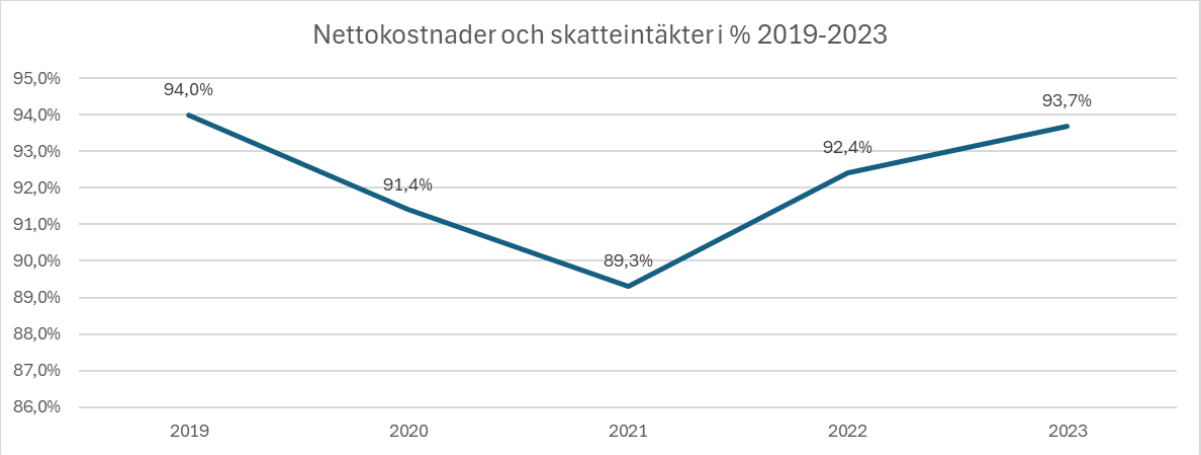
Den risk som finns idag avser borgensåtaganden för föreningen Forshaga IF med 0,1 mnkr och Konstgräsalliansen Forshaga med 0,5 mnkr.

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 2023 uppgår detta till 94,0 %.

Tabellen intill visar att utvecklingen under 2019 - 2023. 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 2022 ökat med 24,1 mnkr och uppgår till 569,6 mnkr.

Det generella statsbidraget och utjämningen har ökat med sammanlagt 6,2 mnkr och uppgår till 265,2 mnkr.

Tabell: skattesats

Organisation	Skattesats
Region	11.68
Kommun	21.87
TOTAL	**33.55**

Händelser av väsentlig betydelse

Etablering av nya verksamheter och ingångna avtal och större investeringar med påverkan på verksamheten
Kommunen har tecknat ett nytt elavtal från 1 juli 2023 som gäller i tre år framåt. Ett fast elprisavtal är tecknat för 2023 och 2024, vilket ger en trygghet med tanke på utvecklingen kring elpriserna.

Kommunen etablerade en samhällsplaneringsenhet under 2022, vilket har lett till ett ökat tryck på både plan- och markfrågor. Flera nya planer har arbetats fram, exempelvis ny centrumplan och trafikplan för Forshaga, där nästa steg är Deje. Intresset för planläggning pekar på att intresse finns, trots den oroliga omvärlden. Kommunen behöver därför ta höjd för att även fler verksamheter inom kommunen kan komma att beröras, exempelvis bygglov, VA samt annan infrastruktur och i förlängningen även förskolor och skolor.

En organisationsutredning genomförs under året inom lärande- och arbetsförvaltningen. Utredningen har genomförts gemensamt mellan förvaltningen och kommunledningsstaben. Översynen har resulterat i en ny ledningsorganisation för individ- och familjeomsorgen, som förhoppningsvis ska bli långsiktig och leda till bättre arbetsmiljö och mindre sjukskrivningar.

Vård- och omsorgsförvaltningen har fått ta emot statsbidrag som omfattar en återhämtningsbonus på 8 miljoner kronor. Bidraget ska användas till kompetensutveckling, återhämtning och ge möjlighet att se över nya arbetssätt. Syftet är att förbättra möjligheterna till att påverka sin egen arbetsmiljö och arbetsförutsättningar, så som t.ex. arbetstidens förläggning tillsammans med sina kollegor och chefer.

Barn- och utbildningsförvaltningen har satsat mer på inre och yttre lärmiljöer, något som bidrar till ökad trivsel och är viktig för den pedagogiska verksamheten. Barn- och utbildningsförvaltningens prognoser har utvecklats positivt, i den meningen att arbetet med ekonomiska underlag och åtgärder för budget i balans har genomförts.

Under 2023 färdigställdes den nya simhallen, Klarälvsbadet och det är den största investeringen på flera år. Andra investeringar har också gjorts under året och för att kunna finansiera detta så har kommunen har tagit nya lån och fördubblat sin låneskuld.

Forshagabostäder har byggt ett nytt funktionsstödsboende och under året öppnades också korttidsboenden Björnen. I syfte att iordningsställa ett ändamålsenligt och attraktivt särskilt boende har kontor på Lintjärn byggts om och skapat 16 nya boendeplatser, varav verksamheten har tagit 12 av dessa i bruk.

Ett ärendehanteringssystem för kontaktcenter har köpts in och utgör en viktig del i att utveckla en kontaktcenterverksamhet i kommunen. Kontaktcenter är en viktig del i utvecklingen av invånardialog och arbetet för enskildas rättigheter att kunna komma i kontakt med kommunen.

Under året infördes matavfallssortering i kommunen och nu har alla hushåll ett extra matavfallskärl.

Under påsk- och sommarlovet hr skolrestaurangerna i Dejeskolan och Forshaga lärcenter hållit öppet för elever att få gratis lunch. I snitt har 40-50 elever utnyttjat detta. Kommunen fick också under våren besked om att ingå i ett projekt tillsammans med Ludvika kommun och Rädda barnen. Det för att motverka extremistiska uttryck/åsikter. Projektet pågår under tre år och startar hösten 2023.

Händelser som påverkar ekonomin
Det osäkra omvärldsläget påverkar prisbilden inom de flesta verksamheter. Exempel på prisökningar är inom områden som bränsle, el, livsmedel och räntor vilket påverkar de flesta leverantörers prissättning.

Huvudbyggnaden för campingen vid Forshagaforsen brann ner till grunden i slutet på våren. En utredning har tillsatts då kommunen som ägare av campingen behöver ta ställning till framtida nyttjande och typ av byggnation.

Kommunen beslutade om att förvärva Fastighetstomten vid Centrumhuset Deje i syfte att få en markreserv som möjliggör en inbjudande och attraktiv miljö med egen rådighet över platsen.

De kommunala bolagen

Forshagabostäder AB:

Bolaget köpte under 2023 in fastigheten Kastanjen 27 som ligger i centrala Forshaga. Bolaget fortsatt bebyggelse av 2 nya hyreshus och ett funktionsstödsboende i Forshaga, de kommer att stå klara och redo för inflytt våren 2024. Under hösten förhandlades hyrorna klart och möjliggjorde förhandsvärderingar. Värderingarna ger en prognos för nedskrivning på ca 46,5 mnkr vid färdigställt bygge. Bolaget gör 2023 en progressiv nedskrivning på 35,8 mnkr och indikerar på ytterligare nedskrivningar 2024. Bolagen kommer att behöva amortera för att de nya fastigheterna ska kunna bidra till ett positivt resultat, fastigheterna bidrar dock till ett positivt resultatnetto ur ett kommunkoncernperspektiv redan från dag 1. I samband med förhandsvärderingen gjordes en beståndsvärdering som möjliggjorde återföring av nedskrivningar på 20 mnkr. Bolaget har under 2023 tagit nya lån på 90 mnkr för att finansiera nybyggnationerna. Mer lån, stigande räntor och inflation har påverkat bolaget hårt. Bolaget utför en grundlig översyn och har under 2023 gjort åtgärder som ska minska kostnader både på kort och lång sikt.

Forshaga Energi AB:

Forshagas anläggning Smedjan har byggts om för installation av ORCturbin. ORCturbinen ska med hjälp av hetvatten kunna generera och till större del försörja den egna anläggningen i Forshaga med el. Installationen av ORCturbinen kommer att bli gjord under början av 2024. Driftklart har genomfört en genomlysning av företaget för att utreda möjligheter till effektiviseringar och framtida investeringar.

Forshaga Fibernät AB:

Bolaget har fortsatt att ansluta nya kunder. Samverkansavtal med Kils Stadsnät möjliggör att bolaget kan inneha egen kompetens istället för att köpa in tjänster. Bolaget har en fungerande ekonomi, vilket har möjliggjort amortering. Bolaget har amorterat 6 mnkr under 2023 och planerar att amortera ytterligare 4 mnkr under 2024.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Vårt gemensamma ramverk

Vision

Forshaga kommun 2040 – varmt välkommen. Här känner sig alla välkomna, trygga och inkluderade. Genom att vara öppna och visa tillit till varandra gör vi alla delaktiga. Våra olikheter är vår styrka. Vi ser möjligheter och utvecklas tillsammans. Gemensamt bygger vi ett hållbart och tryggt samhälle där ingen lämnas utanför.

Strategisk plan – målområden och övergripande mål

Trygghet och kunskap för alla

- Vi stärker allas rätt till god utbildning
- Vi stärker rätten till ett jämlikt och värdigt liv
- Vi främjar delaktighet genom tillgänglig och inkluderande information och dialog kring våra tjänster

Utveckling och tillväxt i harmoni

- Vi stärker tillgången till meningsfulla, inkluderande miljöer och aktiviteter för våra invånare
- Vi främjar allas rätt till bostad samt trygghet och säkerhet i offentliga miljöer
- Vi främjar arbetet för en växande kommun och samverkan med näringslivet för hållbart företagande och tillväxt
- Vi främjar minskad miljö- och klimatpåverkan

Trygg organisation, ledning och ekonomi

- Vi är en ansvarsfull arbetsgivare och främjar en god hälsa och arbetsmiljö för alla våra medarbetare
- Vi stärker våra medarbetares förutsättningar att vara delaktiga och bidra till ständiga förbättringar
- Vi säkerställer en långsiktigt god ekonomi för att utveckla Forshaga kommun = god ekonomisk hushållning

Värdegrund

Vi är till för invånarna i Forshaga kommun. Forshaga kommun ska vara en bra plats att bo, leva och verka på. Vår roll är att skapa bästa möjliga förutsättningar för det.

- Vi är stolta och engagerade
- Vi ser helheter och samarbetar
- Vi skapar goda möten
- Vi tar ansvar för framtiden
- Vi är modiga och beslutsamma

Den strategiska planen med målområden och övergripande mål ligger till grund för kommunens ekonomi- och verksamhetsstyrning och följs upp i samband med delårsbokslut och årsredovisning. Nämnder och bolag utgår från planen i sin ekonomi- och verksamhetsplanering. Det innebär att alla arbetar för att nå de övergripande målen. I befintlig styrmodell har vi tydligt fokus på att följa upp arbetet under verksamhetsåret. Detta sker med lite olika intervall beroende på nivå

i organisationen. Fokus är att se till att vi når de mål som är uppsatta och att effekten blir den vi tänkt oss. De övergripande målen följs upp med hjälp av mått. Måtten är indikatorer med fokus på resultat utifrån brukarens eller den specifika målgruppens synvinkel. Måtten visar om vi är på väg att uppfylla målet. De är, på övergripande nivå, huvudsakligen kopplade till nationella mätningar och angivna i procent eller index där det är möjligt och vi har tidigare undersökningar att utgå ifrån. Där inget annat anges pekar måtten på kommande år. Ett flertal mått knyter an till Agenda 2030 och de mänskliga rättigheterna

Kärnan i vår tillitsbaserade kvalitets- och styrmodell



Riktningen för verksamhetens arbete anges i vision och målområden som gäller inom aktuell mandatperiod. Vid behov justeras dokumentet för den gemensamma riktningen, Strategisk plan, årligen kring övergripande mål och ändrade arbetssätt. Beslut tas i kommunfullmäktige i samband med budget. Kvalitets- och styrmodellen revideras parallellt med årlig Strategisk plan och budget. I dessa dokument finns utförligare beskrivningar av målområden och övergripande mål. De övergripande målen och nämndernas åtaganden följs upp genom dialog på alla nivåer, ett färre antal indikatorer (mått) för jämförelse med andra kommuner och de mått som tas fram av verksamheten och fastställs politiskt i samband med antagandet av verksamhetsplanen på förvaltningsnivå. Om möjligt bryts måtten ner för jämlikhetsanalys kopplat till bakomliggande variabler som kön, ålder och geografi. Allt arbete som utförs i Forshaga kommun vilar på den gemensamma värdegrunden och principerna bakom mänskliga rättigheter. Vi utgår från ett rättighetsbaserat arbetssätt och har alltid fokus på dem vi är till för.

Processer, samverkan och lärande

Processer och arbete med åtaganden och aktiviteter

Kommunen har arbetat på ett bättre sätt 2023 med åtaganden, mått och aktiviteter i hela organisationen. Förvaltningsorganisationen har under hösten 2023 dragit lärdom av tidigare års arbete med verksamhetsplanering, och applicerat dessa på planerings- och uppföljningsprocesserna. Det finns en systematik i uppföljningen, som görs inom varje förvaltning. Hur uppföljningen görs utgår från varje

verksamhets egna upparbetade metoder för uppföljning, exempelvis genom arbetsplatsträffar, på verksamhetsmöten eller liknande forum.

Genom en tydlig uppföljning av åtaganden och aktiviteter ges förvaltningarna möjlighet att planera sitt arbete och att ge tydliga målsättningar med verksamhetsåret. Det lyfts fram som en positiv utveckling i verksamheten jämfört med tidigare, och att arbetet har utvecklats.

Samverkan, lärande och inflytande

Utvecklad samverkan med andra genom sammansatta arbetsgrupper ger mervärde till arbetet i förvaltningarna. I svåra processer och i angelägna utvecklingsarbeten samlas funktioner från olika förvaltningar för att lösa problem, skapa nätverk eller arbeta med specifika uppdrag. Denna typ av samverkan skapar mervärde genom att medarbetarna möts över förvaltningsgränserna, och att kommunen nyttjar medarbetarnas kompetenser på ett bra sätt. Utöver att denna samverkan är viktig för det interna arbetet, ger det oftast ett mervärde även direkt för invånarna beroende på vilken fråga som samverkats om.

I målarbetet lyfts från kommunledningsstaben fram att det behöver utvecklas en mer omfattande invånardialog. Det behöver drivas från kommuncentralt håll, men det behöver också vara efterfrågat. Det kräver också en samsyn med den politiska organisationen. Vidare lyfter kommunledningsstaben fram barn och unga som viktiga målgrupper som inte får glömmas bort i dialog. Dialog med invånarna är en viktig framtidsfråga för Forshaga kommun och även i arbetet med MR-principerna.

Kommungemensamma och övergripande mål

Uppföljning och analys

Inom målområdet trygghet och kunskap för alla är två av tre övergripande mål bedömda som delvis uppnådda och ett uppnått.

Elever känner sig trygga i kommunens skolor och kursdeltagare vid gymnasial vuxenutbildning fullföljer sina utbildningar. När det gäller uppsatta målsättningar om skolresultat såväl för behörighet till yrkesprogram, liksom gymnasieelever som tar examen inom fyra år så finns det förbättringsutrymme.

Brukarbedömningar inom såväl individ- och familjeomsorg som hemtjänsten inom äldreomsorgen får goda betyg för verksamheten. Många upplever att de fått en förbättrad situation eller ger verksamheten ett gott helhetsbetyg. Undersökningar av den här typen behöver tolkas med försiktighet, men i sammanhanget kan det spåras i analysen av måtten att förbättringsarbeten görs och att resultaten följs upp. Trenden med att hålla nere väntetiderna för ekonomiskt tillstånd fortgår, vilket har stor betydelse för individer som berörs.

När det gäller utvärdering från kommunens företagare finns förbättringsutrymme och verksamheten redovisar i analysen att det resulterat i handlingsplan, kommunikationsplan och ett systematiskt arbete med företagsbesök. Generellt får kommunens tillgänglighet goda betyg av invånarna, vilket är ett gott betyg. Det finns dock anledning att uppmana verksamheten att fortsätta arbeta för ökad tillgänglighet, genom digitalisering, kommunikation och utvecklandet av den kommunala servicen.

Totalt sett inom målområdet trygghet och kunskap för alla bedöms målområdet som delvis uppnått. Några viktiga utvecklingsområden:

Systematiskt arbete med invånar- och brukardialog behöver utvecklas, ansvaret

ligger på respektive nämnd och förvaltning, men bör stöttas, uppmuntras och kvalitetssäkras.

Ett arbete för ökad likvärdighet mellan skolenheter/områden ska genomföras enligt en handlingsplan. Effekterna av ett sådant arbete bör vara av strategiskt intresse för hela verksamheten.

Samverkan mellan förvaltningar och nämnder genom skolsociala team och gymnasieteam och liknande satsningar är viktiga för att förebygga att individer inte hamnar mellan stolarna. Utvärderingen av samverkansarbeten likt dessa behövs för att kunna bedöma effekterna.

Inom målområdet utveckling och tillväxt i harmoni är tre av de fyra övergripande mål bedömda som delvis uppnådda och ett uppnått.

Kommunen arbetar fortsatt på ett bra sätt med mötesplatser för unga. Hubben är välbesökt av kommunen unga, och en viktig del i arbetet med att möta unga utifrån deras önskningar och förutsättningar. En annan viktig mötesplats är kommunens bibliotek, som har positiva besökssiffror. Under 2023 färdigställdes och öppnades kommunens nyaste mötesplats, Klarälvsbadet i Deje. Kommunens föreningsliv erbjuder en stor mängd aktiviteter för kommunens invånare, utmaningar finns men arbetas med.

Inom barn- och utbildningsförvaltningen och vård- och omsorgsförvaltningen har det satsats på både inre och yttre miljöer. Kommunteknik och service fortsätter utbytet av gatuljusarmaturer, för bättre belysning i utemiljöer. I SCB:s medborgarundersökning anger svarande att kommunen har ett bra utbud av platser att träffas på, för både unga och äldre. Fler känner sig trygga i sitt bostadsområde när det är mörkt och allt färre upplever problem med störande motorfordon. Undersökningen är en attitydundersökning och bör tolkas försiktigt.

Inom vård- och omsorgsförvaltningen arbetas det med att öka utbudet av aktiviteter inom verksamheten för de boende. Väntetiderna för en plats på särskilt boende är långa, vilket handlar om att utbudet är för litet. Demografin utmanar och frågan behöver arbetas med på strategisk nivå, gällande bland annat lokalförsörjning.

Kommunens roll som samhällsbyggare utvecklas med ett ökat strategiskt arbete med planering, gestaltning, markanvändning, kartinformation och mycket mer. Arbetet är långsiktigt och ska stödja en hållbart växande kommun. Det finns planering för att möjliggöra för byggandet av fler småhus, men också lägenheter. Kommunen arbetar för att förbättra näringslivsklimatet enligt fastlagda planer och utvecklar det interna arbetet i hur kommunen möter företagare och tar hand om potentiella etableringar.

2023 minskar befolkningsmängden i kommunen ytterligare och inför 2024 återstår att se vad färdigställandet av lägenhetshusen på Åsmyren kan ge.

Totalt sett inom målområdet utveckling och tillväxt i harmoni som delvis uppnått. Några viktiga utvecklingsområden:

Befolkningsutvecklingen oroar och 2023 bestod minskningen av befolkning framförallt på att färre föddes än som avled. Det är en utmaning att hålla i det långsiktiga målet om att växa, med det utfall som finns som facit för 2023. Här kommer kommunens strategiska förmåga och uthållighet att prövas.

Befolkningsutvecklingen är även den stora faktor som påverkar kommunens planeringsförutsättningar, det gäller framförallt inom vård- och

omsorgsverksamheten där demografifaktorn spelar en avgörande betydelse. Denna fakta är mindre preliminär och ett viktigt analysarbete pågår. Strategiska vägval kommer att behöva göras inom området.

Inom målområdet trygg organisation, ledning och ekonomi är två av tre övergripande mål bedömda som delvis uppnådda och ett uppnått.

Kommunen har fortsatt utmaningar inom området sjukfrånvaro där kommunen ligger 1,91 % över målvärdet om 6 %. I analysen framhålls att det finns stora skillnader mellan förvaltningarna.

Nyttjandet av friskvårdsförmåner går framåt i organisationen, nyttjandet av friskvårdstid minskar försiktigt och kommunen uppnår sin målsättning. Värt att notera är att den andra friskvårdsförmånen i form av ett friskvårdsbidrag utnyttjas i en substantiellt mycket större utsträckning. En direkt korrelation finns mellan det ökade nyttjandet och införandet av en digital tjänst för nyttjande av förmånen.

Kommunen får höga resultat i medarbetarundersökningen i den del som handlar om hållbart medarbetarengagemang. Engagerade medarbetare är en viktig faktor för kommunens utveckling, och resultatet är därmed glädjande.

Kommunens ekonomi visar att målet om soliditet för kommunen tillsammans med de kommunala bolagen uppgår till målsättningen om 35 % med ett resultat på 35,8 %. Soliditeten för kommunen exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner ska som lägst vara 50 %, men låg på 48,6 %, vilket trots allt ger en måluppfyllnad på 97,2 %.

När det gäller en årlig buffert når kommunen inte sin målsättning om 1 %, då resultatet blev 0,5 %. Över en femårsperiod ska kommunens resultat uppgå till 2 % av skatteintäkter och skatteutjämning, vilket uppnås mellan åren 2019-2023 där resultatet uppgår till 2,8 %.

Kommunen redovisar därutöver en stor avtalstrohet gentemot upphandlade avtal.

Totalt sett inom målområdet trygg organisation, ledning och ekonomi bedöms målområdet som delvis uppnått. Några viktiga utvecklingsområden:

Fortsatt arbete med att minska sjukfrånvaron är viktigt, här behöver förvaltningar som berörs av en hög sjukfrånvaro agera kraftfullt. Medarbetarna är en viktig resurs och sjukfrånvaron är kostsam, både för organisationen, för individerna och i förlängningen de vi är till för.

Kommunen behöver arbeta för att bibehålla resultat kopplade till medarbetarnas engagemang. Medarbetarna är en värdefull resurs och engagemanget ska inte tas för givet. Ständiga förbättringar, förvaltandet av medarbetarnas innovationskraft och idéer till verksamhetsförbättring behöver tas till vara.

Mål och måluppfyllelse

Målområde: Trygghet och kunskap för alla

Vi stärker allas rätt till god utbildning

Målet bedöms som delvis uppnått. Berörda förvaltningar redovisar i analyserna av verksamheten att det pågår flera tvärsektoriella samverkansarbeten som både ger och bedöms kunna bidra till effekter till nytta för invånarna. Exempel på denna samverkan är arbete med skolsociala team och arbetet med ett gymnasieteam. Kommunens verksamhet inom kommunalt aktivitetsansvar, KAA, är ett exempel på en verksamhet med goda resultat. Erfarenheten från arbetet är dock att KAA är i slutet på en process som kunde undvikas tidigare, exempelvis genom att förekomma att elever hoppar av utbildningar i förtid. En komplettering till arbetet inom KAA är gymnasieteamet, som ska motverka skolavbrott. Barn- och utbildningsförvaltningen och lärande- och arbetsförvaltningen är ansvariga nämnder för samverkan, och det finns en gemensam förhoppning om att kunna överbrygga övergången mellan grundskola och gymnasieskola. Inom målområdet finns en del utmaningar, bland dessa finns förutsättningen för yrkeshögskolan som inte beviljats ansökningar om att anordna utbildning för behandlingspedagoger för kommande period. Inom grundskolan ses likvärdigheten mellan skolområden över utifrån en handlingsplan. Ett arbete pågår även för att minska den höga andelen problematisk skolfrånvaro, där skolsociala team fyller en viktig roll. En annan del i rätten till god utbildning är den vidareutbildning som möjliggörs för personal, exempel på detta finns inom vård- och omsorgsförvaltningen där anställda getts möjlighet att utbilda sig till undersköterska genom äldreomsorgslyftet.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	84,5%	87%	97,13%
Analys			
Kommunen når inte det uppsatta målvärdet på 87 % av eleverna som blir behöriga till yrkesprogram, utan hamnar på ett utfall på 84,5 %. Resultatet beror på flera faktorer och förvaltningen kommer fortsätta att arbeta med analysen av elevresultaten. Det förvaltningen kan se, är att årskursen elever haft låg måluppfyllelse under en längre tid. Förvaltningen tillsammans med rektorerna, behöver utveckla analysarbetet kring elevresultaten och jobba mer med förebyggande och främjande insatser i yngre årskurser för att kunna öka måluppfyllelsen. Förvaltningen kan även se att vi har skillnader i måluppfyllelsen för pojkar och flickor. Om vi tittar på enhets- och klassnivå är det överlag högre måluppfyllelse för flickor, men vi har även årskurser/klasser på vissa enheterna där det är pojkarna som har högre måluppfyllelse. Vi har fortsatt detta som ett utvecklingsområde som kräver vidare analys. Vi strävar efter likvärdighet och det kompensatoriska uppdraget gör att det inte ska spela någon roll vilken skolenhet en elev går på. Vi kan bland annat se att vi har skillnad på behörigheten till yrkesprogram för årkurs 9 på Dejeskolan och Lärcenter. Det är viktigt att få upp andel behöriga och att öka meritvärdet på Dejeskolan. Det här är ett högprioriterat område där vi måste involvera rektor och hela elevhälsoteamet med stöd av förvaltningen.			
Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	92%	86%	106,98%
Analys			
I utfallet av den senaste kommunövergripande enkäten gällande trygghet och trivseln, uppnår kommunen ett högre resultat än det förväntade målvärdet. Kommunen når under 2023 ett utfall på 92 % av eleverna i årskurs 9 som känner sig trygga i skolan. Barn- och utbildningsförvaltningen kan därav se att arbetet med trygghet och trivsel givit resultat och att varje enhet jobbat aktivt med frågan. Barn- och utbildningsförvaltningen kommer fortsätta att prioritera detta område och hur enheterna systematiskt jobbar med revidering och förankring av planerna för att motverka kränkande behandling och diskriminering. Barn- och utbildningsförvaltningen aktualiserar måttets jämförbarhet. 2021 var sista gången som måttet registrerades i Kolada (N15533). Detta gör att måttet inte är jämförbart med andra kommuner och huvudmän. Måttet bör göras om till att fokusera på andelen elever som känner sig trygga i skolan utifrån Skolinspektionens enkät som genomförs med samtliga kommuner och huvudmän. I Skolinspektionens enkät, ligger fokus på årskurserna 5 och 8. Kommunens resultat under 2023 gällande årskurserna 5 och 8 är enligt följande: • åk 8: 89 % känner sig trygga • åk 5: 97,5 % känner sig trygga Skolinspektionens enkät som senast genomfördes i Forshaga kommun 2022 och gav följande resultat: • åk 8: 88 % känner sig trygga, medelvärde 6,7 • åk 5: 95 % känner sig trygga, medelvärde 7,4			

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	68%	75%	90,67%
Analys Behörigheten för yrkesprogrammen från 2019 var 79,8 %. Detta kan vara en faktor som gör att andelen elever som tar examen inom 4 år har minskat under 2023, dock var behörigheten till yrkesprogrammen från 2020 på 89,6 % av eleverna. Frågan är om det är den låga måluppfyllelsen från 2019 eller den höga måluppfyllelsen från 2020 som påverkar resultatet 2023. Under 2024 kommer Barn- och utbildningsförvaltningen tillsammans med Förvaltningen för lärande och arbete (LAB) jobba med frågan genom gymnasieteamet i syfte att fördjupa analysen från 2023 och ta fram lämpliga åtgärder. Barn- och utbildningsförvaltningen kan konstatera att målet på 75 % examen inom 4 år inte har nåtts.			
Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut avbrutit kurs, andel (%).	9,5%	15%	136,67%
Analys Kommunal vuxenutbildning, 118 kursdeltagare av 1 250, vilket ger ca 9,5%. Avbrottsstatistiken på SFI visar på 20 kursdeltagare av 106, vilket ger ca 18,5%. I analysen av måttet kan vara värt att notera att kommunen ligger bra till ur en nationell jämförelse. Lärande- och arbetsförvaltningen har framfört önskemål om att se över måttet i en kommande revidering av kommungemensamma mått.			

Vi stärker rätten till ett jämlikt och värdigt liv

Målet bedöms som uppfyllt. Inom brukarbedömningar inom individ- och familjeomsorg ges både socialtjänst och öppenvård goda betyg av de egna brukarna. Individer som ges stöd av verksamheterna upplever sig i stora drag nöjda och att kontakten med verksamheten lett till förbättringar inom individernas levnadssituation. Inom brukarbedömningen kring hemtjänsten uppger hela 93 % av de tillfrågade att de som helhet är nöjda med hemtjänsten. Vård- och omsorgsförvaltningen lyfter fram utbildad personal som en viktig framgångsfaktor inom hemtjänstens arbete. Därtill har ett arbete för att öka individernas möjligheter att medverka och påverka sin egen situation, något som troligen också bidrar till en ökad nöjdhet. Inom området brukarundersökningar finns behov av att bedöma resultaten med försiktighet, dels kan det finnas låg svarsfrekvens, dels kan personer som svarar befinna sig i en beroendeställning. Det är trots detta viktigt att fortsätta fråga efter individers upplevelse, och lägga den kunskapen till analyser av kommunens verksamhet i en större helhet. Väntetiderna inom försörjningsstöd hålls fortfarande under två veckor i medel, vilket är en positiv och stabil trend inom kommunen.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt, förbättrad situation, andel (%)	91%	90%	101,11%
Analys Brukarundersökningen inom individ- och familjeomsorgen visar att 91 % av de tillfrågade upplever den egna situationen förbättrats efter kontakt med socialtjänsten. En brukarbedömning är genomförd även på öppenvården genom en enkät. Där ställs en liknande fråga och där anger 56 % att situationen förbättrats mycket, och 34 % att den påverkats lite. Endast 6 % anger att ingen förändring har skett. Inom området är det viktigt att notera att jämförbarheten haltar inom hela landet, då undersökningar genomförs inom olika delar av individ- och familjeomsorgen.			
Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	13	14	107,14%
Analys Korta väntetider är centralt i socialtjänstlagen och särskilt vad det gäller beslut om ekonomiskt bistånd. Väntetiden vid nybesök till att ett beslut fattas av handläggaren ligger kvar på en bra nivå. Medel för kvinnor är 14 dagar, för män är det 12 dagar vilket gör ett snitt på 13 dagar. Det är en dag mer än målvärdet.			
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, helhetssyn, andel (%)	93%	95%	97,89%
Analys Brukarbedömningen inom hemtjänsten ligger på samma resultat för 2023 som för 2022, det innebär att resultatet har bibehållits. Målsättningen om att öka har därmed inte uppnåtts, målsättningen var en ambitionshöjning. God vård och omsorg inom hemtjänst innebär bland annat att medarbetarna ska vara utbildade. Utbildningsnivå är därför ett mått på förutsättningarna för att nå bra resultat och hög kvalitet inom äldreomsorgen. Under 2023 har strax under tio medarbetare inom hemtjänsten vidareutbildat sig via äldreomsorgslyftet. Genom medskaparprojekt har större inflytande getts till brukarna, vilket borde påverka deras upplevelse av kvalitet. Vård- och omsorgsförvaltningen redovisar en hög nöjdhet hos brukare och det beror på att förvaltningen har arbetat med medskaparprojektet inom hemtjänsten. En annan viktig del som bidraget till framgång, är de satsningar förvaltningen genomfört inom äldreomsorgen.			

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

Målet är delvis uppnått. Samtliga förvaltningar lyfter fram dialog med invånare som ett viktigt område. Det stämmer också överens med respektive nämnds reglemente där ansvaret för dialog förs över till kommunens nämnder. Det krävs därför en gemensam ansträning från alla verksamheter för att ta steg framåt i att underlätta för invånarna att ta kontakt, få kontakt och få råd, stöd och hjälp i de frågor och ärenden som berör dem.

Digitaliseringen är ett viktigt område och att våga ta steg i att utnyttja innovationskraften hos medarbetare och i de nya projekt som genomförs inom området invånarkontakt. Utvecklingen av det gemensamma kontaktcentret är en viktig komponent, en annan del är att fortsätta utveckla e-tjänster och ta vidare steg i automatisering och förenklad handläggning. Kommunen har generellt sett ett behov av att öka effektiviteten i de digitala tjänsterna, för att underlätta för både individer och verksamheten.

Kommunikation är ytterligare en viktig del i arbetet med att möjliggöra dialog och delaktighet. Att låta individer påverka i verksamhet som de berörs av är även det en viktig del. Inom flera verksamheter arbetas det med att öka individers påverkan genom individuella planer.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Svar på frågor vid kontakt med kommunen, andel (%)	78,2%	78%	100,26%
Analys			
I SCB:s medborgarundersökning för både 2023 bibehåller kommunen trenden att vara bland de 25 % av kommunerna med bäst resultat som deltar i undersökningen. Kommunens målvärde justerades upp och målsättningen uppnås där 78,2 % upplever att det funderar bra att få svar på frågor av kommunen. Det kan vara viktigt att notera att kommunerna i landet generellt har höga resultat och invånarnas rättigheter inom området är omfattande. Att komma i kontakt med kommunen och få svar på frågor är en grundläggande rättighet, det finns mot bakgrund av det inte någon anledning att justera ner förväntningarna. Ett kommungemensamt kontaktcenter är under uppbyggnad och driftssätts under 2024, med hopp om att kunna ge ännu bättre service till invånarna.			
Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng	64%	68%	94,12%
Analys			
Kommunen arbetar med att implementera ett kontaktcenter, något som ökar möjligheterna till att förbättra invånardialog i den löpande vardagen.Under kommande verksamhetsår finns förhoppningar om att kommunens 50-års jubileum ska ge förutsättningar för mer invånardialoger, både i systematiserad och spontant format. Fullmäktige beslutade under 2022 om att inrätta en kommunfullmäktigeberedning med inriktning på demokratifrågor, något som också kan påverka kommande mätningar i en positiv riktning. Det finns arbete kvar att göra inom området delaktighet.			
Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra, andel (%)	46,6%	28%	166,43%
Analys			
I SCB:s medborgarundersökning för åren 2021 och 2022 låg kommunen lågt inom området men gör ett stort kliv och förbättrar resultatet och i 2023 års undersökning anger 46,6 % att möjligheterna att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra. Här finns dock fortsatt en stor utvecklingspotential kring området att bjuda in invånarna till såväl brukar- som invånardialog. Stegvis sker en förflyttning, genom fokus på systematiska planerings- och uppföljningsdialoger inom organisationen. Genom ökad dialog med medarbetare och förtroendevalda kring våra verksamheters resultat hoppas verksamheten kunna ta steg framåt. Kommande verksamhetsår fyller Forshaga kommun 50 år, här finns stora möjligheter att öka kontaktytan gentemot invånarna.			
Dialog mellan företag och kommunens beslutsfattare	3,11	3,4	91,47%
Analys			
Kommunen arbetar för att kunna komma tillbaka till resultaten från 2020 och 2021. Bakgrunden årets 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. Företagsbesök genomförs regelbundet och en handlingsplan för dialogträffar med näringslivet som också följs upp med en enkät. Enkätens frågor utgår från frågeställningar inom Svenskt Näringslivs mätning om förtagsklimat, vilket måttet är hämtat från. Det som mäts genom detta mått är dialogen mellan beslutsfattare och företag, det innefattar även den politiska organisationen. Företagsbesöken genomförs med både förtroendevalda och tjänstemän i olika konstellationer, förhoppningsvis kommer arbetet att leda till ett förbättrat resultat. Värt att notera är att kommunens resultat ligger på 3,11 och det överstider medelresultat för landet som ligger på 3,03. ligger över medelresultat för kommunerna.			

Målområden: Utveckling och tillväxt i harmoni

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

Det övergripande målet bedöms vara uppnått. Här sker ett omfattande arbete kring mötesplatser och aktiviteter för våra invånare.

Mötesplatsen för unga, Hubben, är ett populärt tillskott bland unga i kommunen. Det innebär en ökad kontakt med unga som målgrupp för kultur- och fritidsverksamheten. Kultur- och fritidsenheten samverkar med barn- och utbildningsförvaltningen och dess skolor. Detta bygger goda relationer mellan unga och vuxna, detta leder till gemensam känsla av trygghet och upplevs som meningsfullt. Biblioteket har ett stabilt besökstryck och det visar sig både i antalet besök och långtagarsiffror. Meröppet i Deje lyfts fortsatt fram som en bra satsning. Under slutet på 2023 togs den nya simhallen i drift och öppnades för allmänheten, en satsning som kan spela en stor roll för invånarna i kommunen.

Kommunens arbete med föreningslivet bedöms fungera väl. Föreningarna har haft ökade kostnader med anledning av elpriserna, där har kommunen kunnat stötta föreningarna. Under 2023 är föreningarnas ekonomi fortsatt en utmaning. Föreningslivet i kommunen är starkt och har i efterspelet till pandemin helt hittat tillbaka och erbjuder ett stort utbud av aktiviteter för våra invånare.

Barn och utbildningsförvaltningen lyfter fram betydelsen av såväl inre som yttre miljöer. Skolgårdarna är särskilt viktiga och en del av skolans totala lärmiljö. Skolgårdarna och områden runt fritids samt kommunens lekplatser är troligtvis de mest nyttjade utemiljöerna i kommunen. Gemensamt för dessa miljöer är att de främst nyttjas av barn och unga. Då många av våra barn- och unga spenderar stor del av sin tid i dessa utemiljöer är det viktigt att förstå betydelsen av utformning, förvaltning och utveckling av utemiljöerna. Utemiljöerna bör betraktas som ett extra klassrum, där barn och ungas kreativitet kan väckas, deras förståelse för ekologiska samband stärkas samt stimulera olika intressen och förmågor. Förutom att områdena är av stor vikt för barn och unga samt personalen, så är skolgårdarna också en viktig del av kommunens grönstruktur. Lärmiljöer inomhus har också getts uppmärksamhet under verksamhetsåret där flera enheter setts över.

Inom vård- och omsorgsförvaltningen har det också satsas på utemiljöer kopplat till kommunens särskilda boenden, Lintjärn och Ullerudsgården som gett fler möjligheter för samvaro och aktivitet för de boende. Inre miljöer som kök och samlingssal har förbättrats på Lintjärn. Inom vård- och omsorgsförvaltningen lyfts fram att det satsats på aktiviteter och stimulerande miljöer, en viktigt arbete för att skapa trivsel kring och öka nöjdheten med boendet.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-25 år.	34	35	97,14%
Analys Deltagartillfällena hos våra idrottsföreningar har under andra halvåret varken ökat eller minskat från första halvåret. Målvärdet uppnås inte, men måluppfyllelsen ligger på 97,14 %. Kommunens förhoppning att deltagande skulle öka under 2023, då målsättningen uppnåddes under föregående år. En ambitionsökning fanns i målsättningen för 2023. I bedömningen kan vara värt att notera att resultatet även före pandemin, visade liknande siffror. Föreningarnas förutsättningar för att bedriva barn och ungdomsidrott är fortsatt höga då tillgängligheten för föreningarnas verksamhet är god. Kommunens alla anläggningar erbjuder goda öppettider för de olika föreningarnas specifika idrott. Kommunledningsstaben arbetar fokuserat med föreningslivet med stöd i olika frågor. Riksidrottsförbundet (RF) fortsätter att ta fram riktlinjer utifrån "alla"-perspektivet. Detta är något som kommunen står bakom och stöttar föreningslivet i att driva - en tillgänglig idrott för alla. Verksamheten arbetar med ett "föreningsråd" som är kopplat till föreningslivet, förhoppningen är att detta ska hjälpa kommunen ytterligare i processen med att stötta föreningslivet i att skapa god verksamhet för alla.			
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	64	64	100%
Analys 2023 har varit ett bra år i både Deje och Forshaga för biblioteksverksamheten. Antalet besök låg över måletsättningen. Under senare delen av andra halvåret minskade tillfällena betydligt i Forshaga. Dels beror det på att skoleleverna inte fått komma in på bibilioteket under skoltid av ordningsskäl. Meröppet har hittills använts mer under sommarstängningen samt under julledigheterna. Planeringen för införandet av en bokbil för flexibel utlåning planerades under 2023 med planerad start för verksamheten tidigt 2024.			
Bra utbud av ställen för unga att träffas på i kommunen, andel (%)	41,8%	22%	190%

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Analys			
I SCB:s medborgarundersökning tog kommunen tydliga steg framåt kopplat till mötesplatser för unga 2023 med ett kraftigt förbättrat resultat. 41,8 % anger att kommunen har ett bra utbud av ställen för unga att träffas på, jämfört med 27,1 % 2022 och 7,4 % 2021. . Det är mycket troligt att öppnandet av Hubben, mötesplatsen för unga, spelar en viktig för resultatet. Hubben är en mötesplats för unga som haft öppet fem dagar per vecka med olika fokus. . Då lokalerna i Hubben är designade utifrån ett mångfaldstänk samt att vi möter ungdomarna utifrån deras önskemål kommer det cirka 300 ungdomar per vecka.			
Bra utbud av ställen (t.ex. träffpunkter) för äldre att träffas på i kommunen, andel (%)	50,2%	42%	119,52%
Analys			
I SCB:s medborgarundersökning tog kommunen tydliga steg framåt kopplat till mötesplatser för äldre att träffas på 2023 med ett kraftigt förbättrat resultat. 50,2 % anger att kommunen har ett bra utbud av ställen för äldre att träffas på, jämfört med 35,7 % 2022 och 33 % 2021. Inom särskilt boende för våra äldre och kultur- och fritidsområdet berättar verksamheterna om en mångfald av aktiviteter och satsning på yttre miljöer. Det kan därför behövas djupare analyser för att förstå vad som ligger till grund för ökningen.			
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - sociala aktiviteter, andel (%)	19%	50%	38%
Analys			
Vård- och omsorgsförvaltningen har arbetat med att öka antalet aktiviteter vid våra boenden. Ett exempel är på Ullerudsgården där boendet har haft en tilldelad aktivitetssamordnare. Aktivitetssamordnaren har arbetat tre till fyra dagar i veckan med enbart aktiviteter, både i grupp och mot den enskilde brukaren. Aktiviteterna har i urval varit bingo, allsång, cafédagar, lek och spel, trubadurafton med mera. Utöver aktivitetssamordnarens arbete har medarbetarna anordnat aktiviteter för de boende i vardagen, något som går att följa i det veckoblad som görs av personalen och som skickas ut till anhöriga. Bland aktiviteterna finns påsklunch, midsommarmys och nationaldagsfika. Dessutom har en trädgård iordningställts vid boendet. Trädgården har blivit en samlingspunkt där boende kan samlas i grupp för att fika, sola, lyssna på musik och odla. På Lintjärn erbjuds gemensamma aktiviteter för vård- och omsorgsförvaltningens boende flera gånger per vecka. Exempel på aktiviteter är bingo, musikstund med fika, utflykter samt aktiviteter på vår uteplats. Sommaren har bjudit på nationaldagsfirande, midsommarfirande, café med mera. Även på Lintjärn har det satsat en hel del på den fysiska miljön, dels för att de boende ska ha en mer mysig och hemtrevlig miljö att vistas i. På Lintjärn har samlingssalen målats om för att skapa en lugn och harmonisk atmosfär. Till samlingssalen har möbler köpts in och det har inretts för att öka känslan av trevnad. På Lintjärn har en slussfunktion till entrén beställts, för att öka säkerheten för brukarna, så de kan känna sig trygga. I och med att vi har ca 25% färre särskilda boendeplatser inom Forshaga kommun så medför det att våra brukare som bor på särskilda boenden generellt är äldre och har kommit lägre i olika sjukdomstillstånd än övriga. Detta kan göra att man eventuellt har svårt att tillgodogöra sig de aktiviteter som erbjuds. Många av våra brukare har fått vänta läge på sin boendeplats, vilket gör att deras behov inte kunna tillgodosetts i tid, detta kan ge en upplevelse och känsla av mindre nöjdhet. 2022 var året vi gick ur en pandemi, med det i backspelen kanske brukare trots allt upplevde sig nöja i och med att vi hanterade pandemin väl i Forshaga. 2023 var året som förväntningarna åter började att komma tillbaka och verksamhetens utmaning är nu att ställa om och ta ikapp det vi förlorade under pandemiåren.			

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

I analysen av den rådande situationen kring brist på boendeplatser och anpassade bostäder för äldre är den ökande befolkningen den kritiska faktorn som kommunen behöver arbeta med strategiskt, i samverkan och på kort och lång sikt.

En arbetsgrupp som har till uppgift att analysera demografiska trender har pekat på en ökande andel äldre i befolkningen, vilket inte oväntat leder till en förhöjd efterfrågan på anpassade boendeformer. Denna framtidsspaning är avgörande för kommunens förmåga att proaktivt planera och anpassa lokalbeståndet för att möta de ökande behoven

I SCB:s medborgarundersökning för 2023 flyttar kommunen fram positionerna i attitydundersökningen. Det ger bättre resultat inom alla områden, vilket är ett glädjande resultat.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	143	100	57%
Analys I analysen av den rådande situationen kring brist på boendeplatser och anpassade bostäder för äldre är den ökande befolkningen den kritiska faktorn som kommunen behöver arbeta med strategiskt, i samverkan och på kort och lång sikt. En arbetsgrupp som har till uppgift att analysera demografiska trender har pekat på en ökande andel äldre i befolkningen, vilket inte oväntat leder till en förhöjd efterfrågan på anpassade boendeformer. Denna framtidsspaning är avgörande för kommunens förmåga att proaktivt planera och anpassa lokalbeståndet för att möta de ökande behoven. Förseningar i byggprocessen för plan två på Lintjärn påvisar de operativa utmaningar som behöver tas med i beräkningen. Detta är en viktig lärdom. Utöver de direkta konsekvenserna för brukare och anhöriga, innebär denna brist på boendeplatser och anpassade bostäder en ökad belastning på vård- och omsorgsförvaltningen. Detta är mindre kostnadseffektivt jämfört med balans mellan behov och efterfrågan.			
Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%)	86,6%	83%	104,34%
Analys I SCB:s medborgarundersökning anger 86,6 % upplevd trygghet i bostadsområdet när det är mörk ute. Detta är en förbättring från 2022 då resultatet låg på 84,6 % och 2021 då resultatet låg på 83,9 %. Inom kommunteknik- och service har det skett ett utbyte av gatuljusarmaturer till LED, vilket ger ett bättre ljusflöde. Insatser liknande den från kommunteknik- och service är sådant som kan påverka invånarnas attityder kring upplevd trygghet.			
Problem med störande trafik med motorfordon i kommunen, andel (%)	29,7%	37%	119,73%
Analys I SCB:s medborgarundersökning uppger 70,3 att problemet med störande trafik med motorfordon är mycket litet eller ganska litet, följaktligen har 29,7 % svarat att det är mycket stort eller ganska stort. Kommunen har under 2023 noterat att det vid ett antal tillfällen funnits problem med störande trafik, detta är framförallt kopplat till sommaren och då till den målgrupp som kör a-trektor. Över åren verkar fler och fler ange problemet som ganska eller mycket litet (64,6 % 2022, 55,9 % 2021). Förbättringar går därför att spåra i attityden rörande den här frågan i medborgarundersökningen.			

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

Det övergripande målet bedöms som delvis uppnått.

Invånarantalet minskar dessvärre. Den enskilt viktigaste faktorn för detta var under 2023 att det föddes färre barn, än mängden individer som gick bort under året.

En viktig del i att kunna öka i invånarantal är att skapa förutsättningar för att kunna flytta till kommunen framåt. Kommunen etablerade under 2022 samhällsplaneringsenhet som under 2023 varit igång hela verksamhetsåret. Enheten har skapat stora förutsättningar för att utveckla Forshaga kommun som plats för boende, men också för företagsetableringar. Kartverksamheten är också förstärkt, och införande av ett nytt kartsystem har genomförts. Centrumplan finns nu för Forshaga och är på gång för Deje, ny trafikplan och mycket mer. Målet om att växa i invånarantal behöver ses som ett långsiktigt arbete, där invånarantalet kan variera mellan olika år. Kommunen arbetar strategiskt mot målet om att bli fler invånare men det kommer att ta tid att skapa förutsättningar att växa på ett hållbart sätt. När det gäller frågor om att kunna växa på ett hållbart sätt som kommun, behövs ett mått av uthållighet och framtidstro samtidigt som målsättningar och planer ska vara realistiska och genomförbara.

Förändringar inom planeringsområdet ligger nära invånarna, och det kan väcka diskussioner om lokalsamhällets utveckling och förutsättningar. Ett viktigt område för invånardialog och en nyckel för att skapa stolthet och en känsla av utveckling i kommunen.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Öka antal invånare.	-40	50	-80%
Analys Vi årskiftet hade uppgick invånarantalet till 11 538 invånare. Det innebär att befolkningsantalet minskade med 40 personer under 2023. Denna skillnad går framförallt att spåra i att det föddes färre personer (99) jämför med hur många som dog under året (140). Jämfört med föregående år så var befolkningsmängden 11 630 och hade 2022 minskat med 28 invånare. Jämfört med 2021 så ökade invånarantalet 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 och satsningen kommer ge Forshaga kommun bättre planeringsförutsättningar och stärka möjligheterna att fortsätta växa som kommun. Ett arbete för att växa som kommun behöver ses som ett långsiktigt arbete, och inte förlita sig alltför mycket på enskilda års utveckling. Under kommande år sker inflyttningen i nybyggnation på Åsmyren, det återstår för kommunen att analysera vad det för med sig i form av omflyttningar i befintlig bestånd och eventuell påverkan på inflyttning till kommunen.			
Antal färdigställda detaljplaner för bostäder		3	
Analys Kommunledningsstaben redovisar pågående arbete med flera detaljplaner för bostadsändamål. Utöver detta har genomförandeplaner för centrumutveckling och trafikplan påbörjats 2023. Planstrategi för översiktsplanen har antagits under året. Centrumplanering för Deje inleds i början på 2024, med dialogarbete. Vidare pågår ett arbete kring kommunens mark, med förutsättningar för strategiska markinköp, etableringar, översyn av arrenden och mycket mer. Påbörjat planarbete för förskoleändamål och planering för att ta fram ett kulturmiljöprogram under 2024 har aktualiserats. Ett antal detaljplaner kopplat till utbyggnaden av riksväg 62 har upphävts enligt plan. Förvaltningen arbetar med en planprioriteringslista, för mark till skola och bostäder.			
Nyproduktion av bostäder, kommunalt och privat.	12	17	70,59%
Analys Tolv bostäder stod klara vid sammanräkning av slutbesked för 2023, av dessa var åtta enbostadshus, ett parhus och två fritidshus som getts slutbesked. Starbesked har under 2023 lämnats för fyra enbostadshus och tre fritidshus. Kommunledningsstaben uppger att tre planarbeten pågår för att möjliggöra bostadsbyggande, två områden i Skived och ett i Dyvelsten som preliminärt skulle kunna resultera i 23 respektive 18 småhus. Totalt finns potential för 41 nya bostäder, men förvaltningen pekar på att det än så länge är en grov uppskattning. Detaljplanerna kan beräknas vara antagna någon gång under 2024 eller 2025. I ett planuppdrag för en fastighet i centrala Forshaga, kan möjliggöras för byggandet av 25 lägenheter genom Forshagabostäder AB. Här planeras dock inte något faktiskt byggande inom de närmsta fem åren, planarbetet påbörjas 2025 och planen kan antas för 2027. Forshagabostäder har planer att bygga inom ramen för en befintlig detaljplan i Forshaga tätort, en nybyggnation med planerad start 2027 som skulle ge 14 nya lägenheter. Utöver detta bygger det kommunala bostadsbolaget på området Åsmyren, där kommer 43 lägenheter stå klara under 2024. Om lägenheterna hyrs ut finns potential för 82 boende (beräknad på medeltal om 1,9 personer per lägenhet). Det återstår att se i vilken mån detta kommer att påverka omflyttningen inom kommunen och om det frigör bostäder, exempelvis villor.			
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	20	25	120%

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Analys			
Mätningen som avser 2022 visar att verksamheten minskat handläggningstid (median) med tio dagar. Detta överstiger målsättningen om 25 dagar.			
Förbättra företagsklimatet, sammanfattande omdöme.	3,47	3,85	90,13%
Analys			
En liten förbättring från föregående år, även om det inte når upp till målsättningen för måttet. Näringslivsarbetet följer en handlingsplan och fler träffar av olika karaktär genomförs med näringslivet. Branschträffar, mingel och möten med kommunens företrädare samt företagsbesök genomförs regelbundet. Utfallet ligger strax över rikssnittet, vilket är ett bra resultat. Ett arbete pågår internt för att utveckla kommunens arbete gentemot kommunens företagare. Det finns behov av att utveckla ett gemensamt förhållningssätt i bemötande och mottagande av befintliga näringslivsaktörer samt potentiella etableringar. Det lyfts även fram att det brottsförebyggande arbetet kan ha påverkan på hur näringslivet ser på kommunens arbete. Under året har kommunen arbetat med frågan om att underlätta för lokala företag att dra fördel av att kommunen infört ett digitalt system för nyttjande av friskvårdsersättning. Stöd har också getts till lokala företagare för att öka kunskapen inom upphandling, kommunteknik och service har också lyft upp upphandling av lokala entreprenörer som viktigt.			

Vi främjar minskad miljö- och klimatpåverkan

Det övergripande målet bedöms delvis uppfyllt. Klimatfrågan är komplex och grundläggande i Agenda 2030 för hållbar utveckling. Nätverket Hållbar Agenda verkar för samverkan mellan samhällets olika aktörer (företag, föreningar och offentlig verksamhet) vilket ses som en avgörande faktor för att bli klimatneutrala. Nätverksträffar och utbyte av erfarenheter har pågått under året.

Då miljö- och byggnämndens ambition varit att koncentrera resurserna till kärnverksamheten med avsikt att rätta till brister som uppdagades inom tillsynsverksamheten under hösten 2021 avvecklades det kommunala partnerskapet med Lundazi i Zambia samt diplomeringen som Fairtrade City.

Energi- och klimatrådgivningen (betecknas EKR) är ett samverkansprojekt som har upprättats mellan kommunerna är Forshaga, Munkfors, Kil, Hagfors, Sunne och Torsby där Forshaga kommun är projektledare för arbetet. Projektet finansieras i huvudsak av Energimyndigheten, men delfinansieras även av samverkanskommunerna.

Kommunteknik och service lyfter fram den VA-plan som fattats beslutat om. Detta innebär att kommunalt vatten och avlopp succesivt byggs ut i stället för enskilda avlopp, vilket är viktiga insatser på miljöområdet.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (%).	20,4%	25%	81,6%
Analys			
Andelen ekologiskt har sjunkit. Troligtvis beror detta på kraftiga prisstegringar på livsmedel. Tillsammans med närproducerad andel är det c:a 37 %. 5 % mindre än i fjol.			
Andel närproducerade livsmedel i kommunens verksamhet.	16,8%	15%	112%
Analys			
Andel närproducerade livsmedel är fortfarande högt och ligger över målvärdet. Något högre än 2022. Tillsammans med ekologisk andel är det c:a 37 %, 5 % lägre än i fjol beroende på att ekologisk andel sjunkit med 5 %.			
Andel Fair Trade-märkt kaffe, te och kakao i kommunens verksamhet.		100%	
Analys			
Det som köps via kostenheten gällande kaffe, te och bananer är fairtrade till 100 %. Men det övriga som köps direkt av förvaltningar (kaffeautomater mm) har vi ingen kontroll över.			

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 procent av möjlig arbetstid 2023 låg på 7,91 % jämfört med 8,38 % under 2022. En minskning, men fortsatt högre jämfört med 2021 då den var 7,02 %. 2019, innan pandemin låg värdet på 0,5 % över kommunens målvärde på 6 %. Covid-19 sågs som en påverkansfaktor även under 2022. Hur mycket pandemin påverkar beror vilken verksamhet som analyseras. Vissa verksamheter har kunnat haft medarbetare med symtom som arbetar hemifrån, och andra har inte kunnat göra det. Påverkan från pandemin under 2023 bedöms dock som lägre. En viktig del i sammanhanget är att notera att sjukfrånvaron kan skilja mycket mellan kommunernas förvaltningar, det behövs på så vis arbetas vidare med nära verksamheterna.

En liten ökning av antalet anställda som utnyttjar friskvårdstimmen har skett under 2023 till 46 %, vilket tar kommunen över målsättningen på 45 %. Det innebär att nästan hälften av de anställda rapporterar att förmånen nyttjas. Tidigare har jämförelser gjorts med friskvårdspengen som har utnyttjas av färre medarbetare. Det finns dock osäkerhetsfaktorer, framförallt gäller det då inte alla registrerar uttaget av friskvårdstiden enligt gällande rutin. Utnyttjandet är totalt sett hög, mellan anställda kvinnor och män skiljer det sig åt. 48 % av kvinnorna tar ut friskvårdstid, jämför med män där 35 % tar ut sin friskvårdstid. En komplettering till analysen är att även se på nyttjandet av förmånen friskvårdbidrag. Villkoret om egeninsats är borttaget och en digital tjänst för utnyttjande av bidraget har införts i likhet med många andra kommuner. Innan införandet begärde 149 personer ut hela eller delar av friskvårdsbidraget, genom leverantören är det 657 personer som utnyttjat tjänsten. De 149 som tidigare fick genom rutinen kan ingå i den siffran, men det är oavsett en substantiell ökning av nyttjandet av förmånen hos dom anställda.

Kommtar till arbetsgivarindex korrelerar till resultat från 2022: 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, (%)	7,91	6	131,83%
Analys			
Sjukfrånvaron överstiger fortsatt vårt målvärde på 6 % i procent av möjlig arbetad tid och uppgick under 2023 till 7,91 %. Det är en minskning jämfört med 2022 då den var 8,38 %. Sjuksiffrorna varierar mellan förvaltningar och även inom förvaltningars olika verksamheter. Vissa yrkesgrupper har också möjlighet att arbeta hemma vid milda symptom istället för att vara sjukskriven. Inom vård- och omsorgsförvaltningen som helhet ligger sjukfrånvaron i procent av möjligt arbetad tid fortsatt över 10 %, inom äldreomsorgen var sjukfrånvaron 13,23 % av möjligt arbetad tid medan den inom funktionsstöd var 7,19 %.			
Öka andel anställda som nyttjar friskvårdstimmen	47%	45%	104,44%
Analys			
Andelen anställda som nyttjar friskvårdtimmen har ökat. 505 medarbetare (46 %) har vid något tillfälle under året nyttjat möjligheten till friskvård på arbetstid. Kvinnor nyttjar friskvårdstiden i större omfattning (48 %) än män (35 %). Inom Vård- och omsorgsförvaltningen är uttaget väldigt jämt (52 resp 53 %). Här finns ett mörkertal då många tar ut friskvårdstid utan att det registreras i personalsystemet. **Friskvårdsbidrag** Eftersom vi under våren 2023 valt att, liksom många andra kommuner, ansluta oss till en digital tjänst för hantering av friskvårdsbidrag, är det svårt att ta fram exakta uppgifter på hur många som nyttjat sin friskvårdspeng. Till den digitala tjänsten är tusentals leverantörer med hundratals typer av aktiviteter är anslutna. Via tjänsten är det enkelt för medarbetarna att söka, boka och betala sin friskvårdsaktivitet utan att behöva lägga ut egna pengar. 2023 togs också kravet om egeninsats bort. Dessa förbättringar för medarbetarna har, som vi hoppades, lett till att fler nyttjat sitt bidrag. 149 personer fick friskvårdspeng via lönerutinen innan vi anslöt oss. Dessa kan ha använt del av bidraget och också vara en av de 657 personerna som fått friskvårdsbidrag via vår friskvårdsleverantör. Vi kan dock konstatera att nyttjandet av friskvårdspeng ökat mycket då det under 2022 var 341 medarbetare (32%) som nyttjat hela eller delar av sin friskvårdspeng.		
Förbättra attraktiv arbetsgivarindex	76	84	90,48%
Analys			
Attraktiv arbetsgivarindex planeras mätas vart annat år och mättes för 2021, vilket redovisades 2022. Därmed mättes inget värde för 2022. Resultatet som redovisas är samma som för 2022.			

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

Det övergripande målet bedöms som uppfyllt.

Genom det systematiska arbetet med planerings- och uppföljningsdialoger enligt kvalitets- och styrmodellen her fler medarbetare i hela organisationen goda förutsättningar till arbetet med ständiga förbättringar. Inom organisationen har verksamheterna kommit olika långt i arbetet, men riktningen finns där. Kommunen behöver ta ytterligare steg kring att se effekten av våra aktiviteter och att våga prova nytt och sluta göra det som inte har effekt.

Samverkanssystemet är en grundläggande faktor för stärkande av medarbetarnas delaktighet, där ryms samverkan med fackliga organisationer men också den mest medarbetarnära formen av samverkan som är arbetsplatsträffar. Medarbetarundersökningen ger kommunen ett bra resultat inom medarbetarengagemang. Detta är något att sätta stort värde på och aktivt arbeta för att bibehålla.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Medarbetarengagemang (HME), totalt kommunen - Totalindex	76	76	100%

Analys

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 genomfördes under hösten 2023. HME-index för kommunen som helhet var 76, vilket också var vårt målvärde.

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

Målet bedöms som delvis uppnått. Denna bedömning görs utifrån nedan.

Följande mått har uppnåtts under 2023:

- Resultat över femårsperiod ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och skatteutjämning. Resultatet över femårsperiod uppgår till 2,8 %.
- Kommunkoncernens soliditet ska minst uppgå till 35 %. Kommunkoncernens soliditet 2023 uppgår till 35,8 %.
- Avtalstrohet (upphandlade avtal). Målvärde 2023 = 85 %. Avtalstroheten uppgår till 90 %.

Följande mått har delvis uppnåtts under 2023:

- Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner ska lägst vara 50 %. Soliditeten 2023 uppgår till 48,6 %.
- I den strategiska planen anges ett antal verksamhetsmått inom övriga målområden som är markerade som resultat/effektivitetsmått. Dessa är med som en bedömning i perspektivet god ekonomisk hushållning. Av 13 mått är 8 mått gröna - 62 % av måtten är uppnådda.

Följande mått har inte uppnåtts under 2023:

Skapa årlig buffert för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar (resultat) Resultatet 2023 uppgår till 0,5 % av skatteintäkter och skatteutjämning och målsättningen på 1% uppnås inte.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad
Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner ska lägst vara 50%.	48,6%	50%	97,2%
Analys Soliditeten uppgår till 48,6 % vilket är sämre än året innan (51,1%). Kommunen når inte fullt upp till målsättningen om en soliditet på 50%.			
Resultat över femårsperiod ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och skatteutjämning.	2,8	2	140%
Analys Kommunens resultat över femårsperioden 2019 - 2023 uppgår till 2,8 % av skatteintäkterna, det betyder att kommunen når målvärdet för 2023.			
Skapa årlig buffert för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar. (Resultat)	0,5%	1%	50%
Analys Beslutad budget för 2023 innebär en resultatnivå på 1% av skatteintäkterna. En planerad buffert fanns därmed för att kunna möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Resultatet för 2023 uppgår till 0,5 % av skatteintäkter och skatteutjämning vilket innebär att målvärdet för måttet inte är uppnått.			
Avtalstrohet (upphandlade avtal).	90%	85%	105,88%
Analys Uppföljning görs av hur stor andel av kommunens inköp som görs mot avtal tillsammans med de inköp som inte är upphandlingspliktiga. 90 % av kommunens inköp har gjorts på det sättet under 2023. Kommunens utfall är därmed bättre än det övergripande målvärdet som är 85 % för 2023.			
Kommunkoncernens soliditet ska minst uppgå till 35%.	35,8%	35%	102,3%%
Analys Soliditeten för kommunen och de kommunala bolagen sammantaget når upp till målvärdet på 35 % då soliditeten uppgår till 35,8 % för 2023.			

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

Målet bedöms som delvis uppnått. Denna bedömning görs utifrån nedan.

Följande mått har uppnåtts under 2023

- Resultat över 5-årsperiod ska uppgå till minst 2% av skatteintäkter och skatteutjämning. Resultatet över 5-årsperiod uppgår till 2,8%.
- Kommunkoncernsens soliditet ska minst uppgå till 35%. Kommunkoncernens soliditet 2023 uppgår till 35,8%.
- Avtalstrohet (upphandlade avtal). Målvärde 2023 = 85%. Avtalstroheten uppgår till 90%.

Följande mått har delvis uppnåtts under 2023

- Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner ska lägst vara 50%. Soliditeten 2023 uppgår till 48,6%.
- I den strategiska planen anges ett antal verksamhetsmått inom övriga målområden som är markerade som resultat/effektivitetsmått. Dessa är med som en bedömning i perspektivet god ekonomisk hushållning. Av 13 mått är 8 mått gröna - 62 % av måtten är uppnådda.

Följande mått har inte uppnåtts under 2023

- Skapa årlig buffert för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar (Resultat) Resultatet 2023 uppgår till 0,5% av skatteintäkter och skatteutjämning och målsättningen på 1% uppnås inte.

Resulat/effektvitetsmått	
Elever i åk 9, som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	Gul
Elever i åk 9, Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	Grön
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	Gul
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	Gul
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - sociala aktiviteter, andel (%)	Röd
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till första erbjudna inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	Grön
Andel närproducerade livsmedel i kommunens verksamhet	Grön
Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (%)	Gul
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 2023 års bokslut ett positivt resultat på 4,6 mnkr (jämfört med 21,5 mnkr 2022**)**. Avvikelsen mot budget på 8,2 mnkr uppgår till -3,6 mnkr.

Resultatet består främst av: (Belopp i mnkr)

Tabell: Årsresultat och balanskrav

Resultatet består främst av	Belopp (mnkr)
Budgeterat resultat	8,2
Nämndresultat	-8,6
Omställningsfonden	0,2
Bättre utfall faktiska personalomkostnader/arbetsgivaravgifter	2,0
Pensionskostnader	-9,1
KF:s förfogande löneökningar mm	1,0
Skatteintäkter	10,0
Skatteutjämning	0,8
Finansiella intäkter	2,8
Finansiella kostnader	-2,8
Resultateffekt finansiell leasing	0,1
Resultat 2023	**4,6**

Tabell: årsresultat mnkr

2019	2020	2021	2022	2023
7,8	28,1	45,9	21,5	4,6

Tabell: balankravsutredning

Årets resultat enligt resultaträkning mnkr	4,6
- reducering av samtliga realisationsvinster	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4,6
Årets balanskravsresultat	4,6
Årets resultat enligt resultaträkning mnkr	**4,6**

Väsentliga personalförhållanden

Anställda

Den 31 december var antalet tillsvidareanställda 1107 personer, vilket är 38 personer fler än ett år tidigare. Omräknat till heltider motsvarar dessa 1068,6 årsarbetare, en ökning med 35,5 årsarbetare under året.

Inom Kommunledningsstaben och Vård- och omsorgsnämnden har antal tillsvidareanställda ökat under året. Inom Kommunteknik och service och Miljö- och bygg har antal tillsvidareanställda minskat.

Förändringarna grundar sig på, dels utökningar, men också i förflyttning av enheter/funktioner. Några förändringar som skett under året är:

- Simhallen har organisatoriskt flyttats från Kommunteknik och service till Kultur och fritid på Kommunledningsstaben. Där har också personalstyrkan utökats i samband med att nya Klarälvsbadet stod klart.
- Kommunens bilpool har flyttat från Lärande och arbetsförvaltningen till Kommunteknik och service.
- Kommunledningsstabens samhällsplaneringsenhet har utökats med en GIS-ingenjör, en tjänst som vi tidigare köpt.
- Den gemensamma nämndadministrationen på kommunledningskontoret är nu fullt bemannad.
- Kommunledningsstabens bemanningscentral har startat upp en pool med undersköterskor.
- Inom Vård- och omsorgsförvaltningens äldreomsorg har volymerna ökat och en ny avdelning har öppnats på Lintjärn. Fler har också erbjudits anställning inom äldreomsorgslyftet, en statlig satsning där befintliga och nya medarbetare ges möjlighet att utbilda sig på arbetstid. Inom funktionsstöd har ett korttidsboende öppnats. Ny stabsorganisation innebär också en viss utökning.

Inom Barn- och utbildningsförvaltningen, Förvaltningen för lärande och arbete och överförmyndarkontoret är förändringen av antal tillsvidareanställda mycket liten.

Tabell: antal anställda

Förvaltning	211231	221231	231231
Barn- och utbildningsförvaltningen	342	339	340
Kommunledningsstab	57	72	94
Kommunteknik o service	98	101	96
Lärande- och arbete	96	105	104
Miljö. och byggförvaltningen	13	12	10
Vård- och omsorgsförvaltningen	423	434	456
Överförmyndarkontoret	6	6	7
Totalt	**1 035**	**1 069**	**1 107**

Personalkostnader

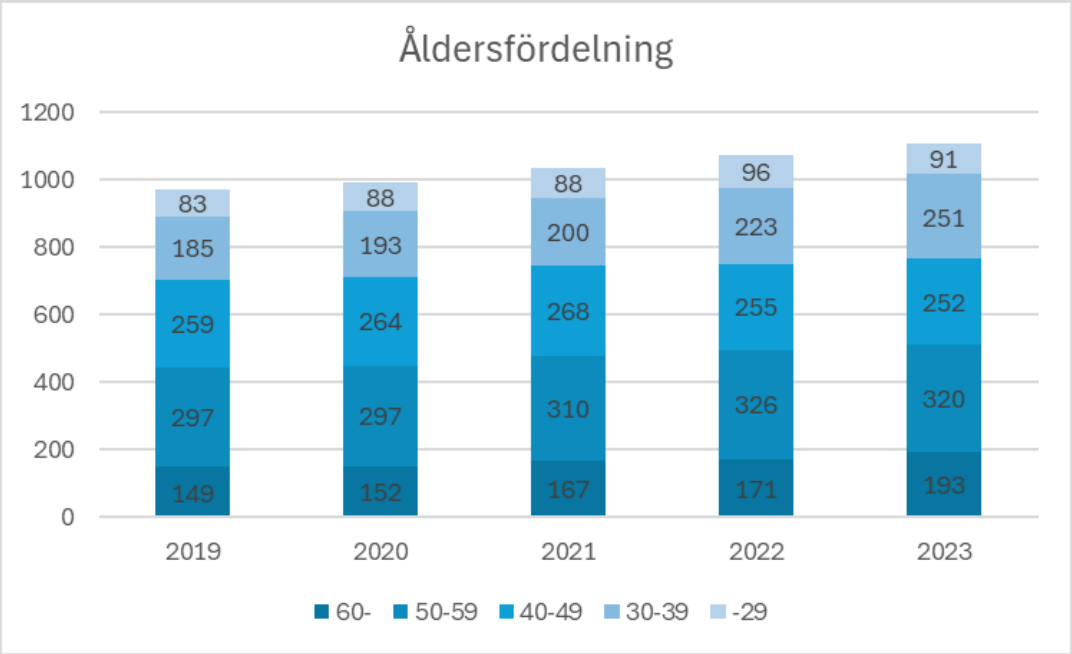
Lönekostnaderna för 2023 var 683,2 Mkr. Det utgör 64,4 % av verksamhetens totala bruttokostnad.



Åldersfördelning

Antal tillsvidareanställda i åldersgrupperna 40-49 och 50-59 år har minskat. I övriga åldersgrupper har antal tillsvidareanställda ökat jämfört med 31 december 2022.

193 tillsvidareanställda är 60 år eller äldre. Av dessa arbetar 94 inom Vård- och omsorgsförvaltningen, 19 inom Förvaltningen för lärande- och arbete, 24 inom Kommunteknik och service, 12 inom Kommunledningsstaben och 43 inom Barn- och utbildningsförvaltningen.



Kvinnor och män

Forshaga kommun är en mycket kvinnodominerad arbetsplats. Antal tillsvidareanställda män i kommunen per den 31 december 2023 har fortsatt att öka något jämfört med ett år tidigare. Andelen män är nu 19,6 %.

Andel chefer som är kvinnor i relation till andel anställda som är kvinnor är låg. Andelen kvinnor i chefsposition har minskat även under 2023 och är nu 56,2 %.

Tabell: antal kvinnor och män

Förvaltning	Kvinnor	Män	Totalt
Barn- och utbildningsförvaltningen	277	63	340
Kommunledningsstab	75	19	94
Kommunteknik och service	45	51	96
Lärande och arbete	88	16	104
Miljö- och byggförvaltningen	8	2	10
Vård- och omsorgsförvaltningen	392	64	456
Överförmyndarkontoret	5	2	7
Totalt	**890**	**217**	**1 107**

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 fortsatt att öka under året, från 85,5 % för ett år sedan till 86,3 % den 31 december 2023. För kvinnor har andelen med heltidsanställning ökat med 1,1 % under året och uppgick den 31 december till 85,1 %. Andel heltidsanställda män har minskat med 0,7 % och är 91,3 %.

Heltidsresan

I enlighet med vårt kollektivavtal med Kommunal tog Forshaga kommun, tillsammans med lokala företrädare fram en heltidsplan 2017. Arbeten bedrevs i projektform med mål att heltidstjänster och heltidsarbete ska eftersträvas så långt det är möjligt och att synsättet ska inkluderas i kommunens rekryteringsrutiner. I den slutrapport som gjordes 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 sedan oktober 2022 också liknande krav i Lagen om anställningsskydd LAS där man uttalar att heltid ska vara en norm och att man, i de fall anställning sker på deltid, ska kunna motivera varför heltidsanställning inte är möjlig i det aktuella fallet. 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. Utifrån att vara en attraktiv arbetsgivare och för att säkra kompetensförsörjningen är det viktigt att fortsätta att arbetet med att skapa en resurseffektivare bemanningsplanering och samtidigt uppnå en god arbetsmiljö där fler väljer att arbeta heltid. Även inom funktionsstöd har heltider kunnat erbjudas i större grad genom ökad samplanering.

Som ett stöd för arbetet för en resurseffektiv bemanningsplanering har Vård- och omsorgsförvaltningen tillsammans med bemanningscentralen och HR tagit fram bemanningshandbok. Nyckeln är att planera verksamheten utifrån brukarnas behov. I handboken tydliggörs bemanningsprocessen, vilka roller som finns och vem som gör vad.

Heltidsanställda inom äldreomsorgen väljer att arbeta deltid

Den utökande tiden, som heltidsanställningar genererar, ska användas till att täcka planerad frånvaro och korttidsfrånvaro och därmed minska behovet av vikarier. Möjligheten att nyttja all arbetstid för att endast täcka verksamhetens grundbehov, begränsas dock av arbetstidsregler.

Den 31 december 2023 var det 63 personer som valt annan sysselsättningsgrad, vilket är 3 personer färre än vid samma tidpunkt året innan. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för dem med önskad sysselsättningsgrad har minskat något och är nu 79 %.

Både kvinnor och män väljer att inte arbeta heltid, det är 56 kvinnor (22,9 % av de tillsvidareanställda) och 7 män (20,6 % av de tillsvidareanställda) som har önskat lägre sysselsättningsgrad.

	Hemtjänst	Särskilt boende	Totalt
Antal anställda som önskat lägre sysselsättningsgrad	37 (42)	26 (24)	63 (66)
Antal årsarbetare med önskad sysselsättningsgrad	29,24 (34,20)	20, 57 (18, 78)	49,81 (52,98)

Utöver detta finns anställda som sökt föräldraledighet på deltid.

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.

Lönekartläggningen tas fram av arbetsgivaren och behandlats tillsammans med fackliga företrädare i central samverkansgrupp.

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

Kompetensförsörjningsplan

Vi står precis som resten av Sveriges kommuner inför en utveckling som innebär att antalet barn och äldre personer ökar i mycket större utsträckning än gruppen i arbetsför ålder. Under året har vi i kommunen arbetat fram en kompetensförsörjningsplan med aktivitetsplan. Syftet med kompetensförsörjningsplanen är att ha en övergripande gemensam strategi för att klara kompetensförsörjningsbehovet i hela kommunkoncernen både på kort och lång sikt. Målet är att Forshaga kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att lyckas attrahera och behålla Rätt medarbetare med Rätt kompetens på Rätt plats nu och i framtiden.

Introduktion

En väl planerad och genomförd introduktion ger den nyanställde bra förutsättningar att känna sig välkommen, gynnar trivsel och goda arbetsinsatser. Hur man blir bemött som nyanställd ligger till grund för hur man uppfattar

Forshaga kommun som arbetsgivare.

- Vi har gjort en digital introduktion för alla medarbetare. Den centrala introduktionen innehåller övergripande information som är samma för alla, oavsett vilken verksamhet man ska jobba inom.
- Alla nyanställda ska också delta i vår rullande introduktionsträff, en busstur som körs två gånger per år. Syftet med bussturen är att ge kunskap om den kommun de ska jobba i och en helhetssyn på våra olika verksamheter.
- Den förvaltningsspecifika introduktionen ser olika ut inom olika förvaltningar. Vissa har en digital introduktion och andra informerar i samband med introduktionen på arbetsplatsen.
- Introduktionen på arbetsplatsen handlar om den nyanställdes arbetsuppgifter och de rutiner som gäller på just er arbetsplats.

Arbetad tid, arbetsmiljö och friskvård

Arbetad tid

En analys av lönekostnader för arbetstid och frånvaro under 2023 visar mer arbete utförs av anställda med månadslön. Samtidigt har volymer inom till exempel vård och omsorg ökat. Anställda med deltid har i mindre omfattning arbetat mertid och arbetad övertid har minskat med motsvarande 0,9 årsarbetare.

Arbetad tid och frånvaro för anställda enligt Allmänna bestämmelser

D.v.s. ej PAN (personlig assistans och anhörigvårdare) och BEA (arbetsmarknadspolitiska åtgärder)

Arbetad tid och frånvaro	Motsvarande helårsarbetare		
	2021	2022	2023
Månadslön	754,1	784,9	816,7
Timlön	102,9	97,2	85,6
Fyllnadslön (mertid upp till heltid)	5,2	6,6	5,4
Övertid	4,8	8,1	7,2
Arbetad tid totalt	867,2	897,0	915,0
Semester	91,9	97,1	100,0
Sjukdom	79,9	96,3	91,3
Föräldraledighet	45,4	41,9	45,0
Vård av sjukt barn	10,0	12,1	12,1
Annan frånvaro(tjänstledig, studieledig, kompledig mm).	43,2	46,6	42,0
Frånvaro totalt	289,3	313,7	309,6

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

	2021	2022	2023
Kvarstående semesterdagar	11 669	11 772	11 230
Innestående semestertimmar	699	705	892
Innestående kompledighet	5 741	5 999	5 164

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 minskat jämfört med 2022 och uppgick till 25500 timmar. Inom Överförmyndarkontoret har antal mer och övertidstimmar ökat under året. Inom övriga förvaltningar har mer- och övertidsarbetet minskat.

Övertidsarbete, även den arbetstagaren väljer att ta ut i ledighet, är kostsamt för arbetsgivaren. 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	2019	2020	2021	2022	2023
Antal timmar	21 542	17 862	20 459	29 982	25 500

Tabell: antal timmar mer- och övertid per förvaltning

Förvaltning	2021	2022	2023
Barn- och utbildningsförvaltningen	4 461	4 958	4 044
Kommunledningsstab	607	856	816
Kommunteknik- och service	2 683	3 273	3 230
Förvaltningen för lärande- och arbete	732	863	694
Miljö- och byggförvaltningen	50	90	14
Vård- och omsorgsförvaltningen	11 702	19 935	16 661
Överförmyndarkontor	25	6	40

Siffrorna kan jämföras med att en årsarbetare kan räknas till ca 1800 timmar.

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.

Under året har en insats har gjorts för att samtliga medarbetare ska få utbildning i aktivt medarbetarskap. Ett aktivt medarbetarskap handlar om att ta ansvar för att relationen fungerar bra med sig själv, sina kollegor, sin chef och dom man är till för. Vi är varandras arbetsmiljö och behöver ta ett gemensamt ansvar för att

arbetsmiljön blir god.

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.
- Friskvårdsbidrag 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.

Som en del i arbetet att öka andel anställda som nyttjar friskvårdtimmen finns nu hälsoinspiratörer i kommunens verksamheter. Att vara hälsoinspiratör innebär att man har en roll att inspirera sina kollegor, dela med sig av kunskap och anordna må-bra-aktiviteter.

Personaldag

I december genomfördes en friskvårdsdag för personalen i nya Klarälvsbadet. Medarbetare hade fritt inträde och kommunens friskvårdsinspiratörer bjöd in till aktiveter både i vattnet och på land.

Friskvårdstid

Andelen anställda som nyttjar friskvårdtimmen har ökat något. Under 2023 har 520 medarbetare (47 %), vid något tillfälle under året, registrerat i personalsystemet att de nyttjat möjligheten till friskvård på arbetstid. Andelen kvinnor som nyttjar möjlighet till friskvårstid är högre än andel män. Inom Vård- och omsorgsförvaltningen är nyttjandegraden mellan könen relativt lika, 52 respektive 53%.

Det är ett stort mörkertal i siffrorna kring nyttjad friskvårdstid, man nyttjar friskvården i högre grad än man registrerar att man tagit ut den.

Tabell: uttag av friskvårdstid per förvaltning

Förvaltning	Friskvård
Barn- och utbildningsförvaltningen	25 % (22%)
Kommunledningsstaben	61 % (74%)
Kommunteknik- och service	43 % (43%)
Förvaltningen för lärande- och arbete	64 % (58%)
Miljö- och byggförvaltningen	100 % (92%)
Vård- och omsorgsförvaltningen	52 % (52%)
Överförmyndarkontoret	100 % (100%)

Inom parentes avser 2022.

Friskvårdsbidrag

Under våren 2023 har vi, liksom många andra kommuner, anslutit oss till en digital

tjänst för hantering av friskvårdsbidrag. Till den digitala tjänsten är tusentals leverantörer med hundratals typer av aktiviteter är anslutna. Via tjänsten är det enkelt för medarbetarna att söka, boka och betala sin friskvårdsaktivitet utan att behöva lägga ut egna pengar. 2023 togs också kravet om egeninsats bort. Dessa förbättringar för medarbetarna har, som vi hoppades, lett till att fler nyttjat sitt bidrag.

Utifrån att övergången från manuell till digital hantering av friskvårsbidrag gjorts under året är det svårt att ta fram exakta uppgifter på hur många som nyttjat sin friskvårdspeng. 149 personer fick friskvårdspeng via lönerutinen innan vi anslöt oss. Dessa kan ha använt del av bidraget och också vara en av de 657 personerna som fått friskvårdsbidrag via vår friskvårdsleverantör. Vi kan dock konstatera att nyttjandet av friskvårdspeng ökat mycket då det under 2022 var 341 medarbetare (32%) som nyttjat hela eller delar av sin friskvårdspeng. De uppgifter vi kan ta fram från friskvårdsleverantören visar att åtta av de elva mest anlitande friskvårdsleverantörerna är företag inom Forshaga kommun.

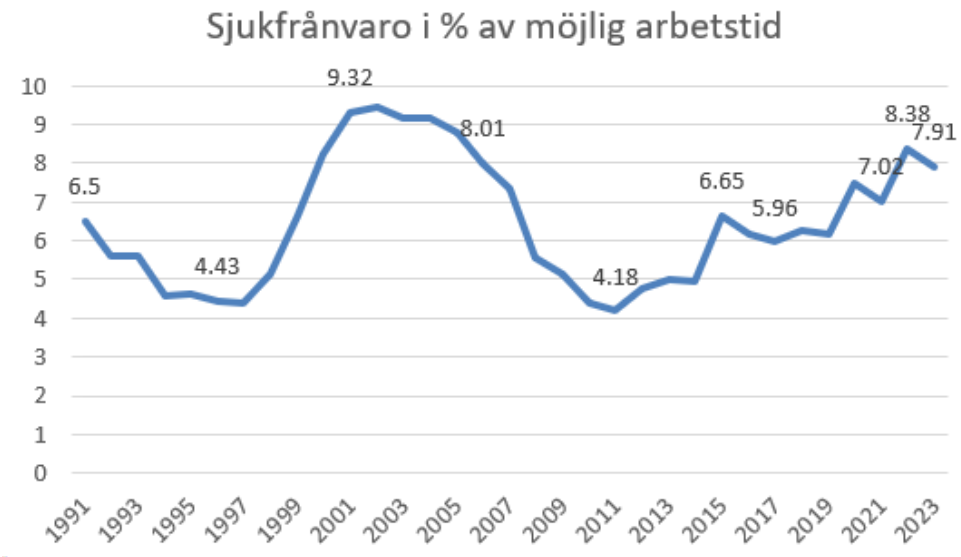
Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro under året

Sjukfrånvaron bland kommunens anställda har ökat under året och ligger nu på 7,91 %. Sjukfrånvaron i % av möjlig arbetad tid har minskat inom samtliga förvaltningar utom miljö- och bygg (i grupper med färre medarbetare påverkas procentsatsen mer av enskilda individer.)

Sjuksiffrorna varierar mellan yrkesgrupper/verksamheter, vissa har också möjlighet att arbeta hemma vid milda symptom istället för att vara sjukskrivna.

För att stödja cheferna i arbetet med att minska andel sjukfrånvaro har ett systemstöd Adato implementerats. Med systemet får chefen och HR en överblick över rehabprocesser och koll på upprepad korttidsfrånvaro. Dokumentation lagras digitalt med rätt åtkomst för rätt person.



Tabell: sjukfrånvaro i procent av möjlig arbetstid

År	2019	2020	2021	2022	2023
Andel	6,18	7,48	7,02	8,38	7,91

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

Förvaltning	2019	2020	2021	2022	2023
Barn- och utbildningsförvaltningen	4,73	6,89	6,08	6,40	5,56
Kommunledningsstab	2,14	2,39	2,45	5,11	4,97
Kommunteknik- och service	4,54	4,94	4,79	6,12	5,84
Förvaltningen för lärande- och arbete	5,93	6,23	6,98	9,25	8,48
Miljö- och byggförvaltningen	0,58	3,13	3,26	5,26	11,43
Vård- och omsorgsförvaltningen	8,76	9,75	9,11	10,89	10,70
Överförmyndarkontor	3,13	6,25	4,34	11,82	7,40

Sjukfrånvaron skiljer sig mycket mellan olika befattningar.

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

Befattning	2019	2020	2021	2022	2023
Undersköterska	11,80	13,20	12,62	15,45	14,05
Personlig assistent	8,51	8,35	4,41	7,34	6,63
Lärare tidigare år/F-3	3,94	4,01	2,82	2,98	3,09
Lärare år 4-6	3,74	4,42	5,11	4,10	6,39
Lärare senare år/år 7-9	2,14	2,78	2,29	3,21	4,89
Förskollärare	8,13	11,42	8,18	8,44	7,19
Barnskötare	3,93	8,26	10,96	10,40	7,49
Lokalvårdare	5,92	7,10	5,42	5,73	5,27

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	7,65	9,00	4,10
30-49 år	8,00	8,66	5,31
>-50 år	7,89	8,82	4,46
Totalt i kommunen	7,91	8,77	4,75

Långtidssjukfrånvaro

Andelen långtidssjukfrånvarodagar i förhållande till totala sjukfrånvarodagar, har ökat under 2023. Långtidssjukfrånvaron har ökat för både kvinnor och 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 ökat.

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

	Totalt	Kvinnor	Män
<-29 år	25,20	28,59	0,00
30-49 år	50,69	54,71	15,63
>-50 år	48,98	51,37	29,79
Totalt	47,29	50,55	20,33
Förvaltning			
Barn- och utbildningsförvaltningen	35,16	37,57	18,72
Kommunledningsstaben	65,15	68,28	0,00
Kommunteknik- och service	32,25	42,54	10,30
Förvaltningen för lärande och arbete	48,95	51,12	28,88
Miljö- och byggförvaltningen	78,40	79,21	0,00
Vård- och omsorgsförvaltningen	49,86	52,49	23,93
Överförmyndarkontoret	85,42	85,86	0,00

Kommunens bolag

Kommunens bolag personal

Den 31 december var 18 personer, varav 3 kvinnor tillsvidareanställda i våra kommunala bolag. Utöver detta har också vi två personer som kommer in och jobbar vid anhopning.

Antal tillsvidareanställda per 31 december

	Antal kvinnor	Antal män	Antal anställda totalt
Forshaga Energi AB (FEAB)	0	1	1
Forshaga Fibernät AB (FFAB)	2	5	7
Forshaga bostäder AB (FABO)	1	10	11

Under året har ett arbetsmiljöarbete startats upp med riksinventering och värdering som lett fram till nya rutiner. En arbetsmiljöspegel har gjorts i alla tre bolag och utöver denna har enskilda besök till företagshälsovården skett under året.

Sjukfrånvaron i procent av arbetad tid var inom FABO 1,58 och inom FFAB 3,10 %. Inom FEAB var sjukfrånvaron lägre. Antal sjukfrånvarodagar som avser fler än 59 sjukdagar var 3,49 % på FFAB, och 0 % inom FABO och FEAB. Vid jämförelse av sjukfrånvaro för små grupper behöver man ta hänsyn till att frånvarosiffran påverkas mycket av enskilda individer.

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

Förväntad utveckling

Det kommer även fortsättningsvis att vara viktigt att ha kontroll över kommunens ekonomi för att kunna ha beredskap för förändrade förutsättningar. Efter år då omvärlden har förändrats snabbt - dels en pandemi och sedan uppblossat krig. Det visar hur kraftigt kostnadsbilden kan förändras med hög inflation, höga räntor, men också i vissa fall svårigheter att få tag på material,

Det gäller både att ha kontroll på ekonomin ute i nämnderna men också ha en kontroll på hur kommunens intäkter kan komma att utvecklas, Nu bedöms att inflationen kommer att minska, att räntenivåerna kommer att bli allt lägre och de höga pensionskostnader som kommunerna haft under 2023 och även kommer att ha under 2024 kommer att minska under 2025.

Kommunen har investerat stort under några år och det kommer fortsatt finnas behov av reinvesteringar framåt. Därför är det viktigt med goda resultat framåt som kan användas för att amortera på de lån som tagits under senare år, Ju högre låneskuld en kommun har - desto högre räntekänslighet har också kommunen och räntekostnader driver undan utrymme för att finansiera behov i kärnverksamheten.

Vi behöver framåt ha större uthållighet i våra processer och vi måste våga prioritera.

Vi behöver bygga relationer för att lyckas med god samverkan, vi behöver korsbefrukta verksamheterna utifrån att nå god effekt för de vi är till för. Tillit, och att vilja varandra väl, är smörjmedel på vägen. Vi behöver gå på djupet kring samverkan, definiera mål och tydliggöra syfte och nytta och skapa värde för de vi är till för. Samverkan behöver också ges rätt förutsättningar, därför behövs rätt roller, funktioner och mandat. Inom samverkan behöver också beslut tas.

Vi behöver fortsätta digitaliseringsresan med fokus på ökad tillgänglighet och effekt för de vi är till för. Vi behöver identifiera problem för att ständigt förbättra oss, men vi behöver också synliggöra det som faktiskt fungerar och bygga vidare på det som är bra.

Vi behöver se delprocesser kopplat till de övergripande målen, tratta ner och följa upp verkliga effekter. Dialogen kring mål och mått behöver ske över hela året. Verksamhetsmåtten behöver engagera medarbetarna och påverka beteenden.

Vi behöver involvera de som berörs av våra tjänster (tjänstedesign/brukardialog) för att få ökad kunskap om kundupplevelsen.

Invånardialog behöver organiseras och struktureras,

Kompetensförsörjningen är en avgörande framtidsfråga. Planer ska omsättas i praktiken.

2024 fyller Forshaga kommun 50 år och detta kommer att uppmärksammas på flera sätt under året.

Kommunala bolagen

Forshagabostäder AB

Fokus de närmaste åren kommer för Forshagabostäder vara att utveckla driften till att förbättrad och bli mer kostnadseffektiv. Bolaget är högt skuldbelagt och behöver amortera för att återhämta resultaträkning och bygga kapital för att om några år kunna fortsatt utveckla Forshaga.

Forshaga Energi

Bolaget arbetar för att ansluta fler privatkunder och finna lösningar som håller kostnader nere.2024 kommer bolaget att installera en ORCturbin som kommer att kunna genrera el och försörja större delen av bolagets elbehov.

Forshaga Fibernät

Bolaget arbetar för att ansluta hela Forshaga kommun. Nätet ska vara felsäkert och bolaget ska fortsatt inneha kompetens för att inte vara beroende av andra bolag. Bolaget planerar att amortera för att minska räntekostnader. När anslutningsintäkterna minskar kommer att avta ska bolaget inte ha onödiga kostnader.

Ekonomi

Sammanställd redovisning resultaträkning

RESULTATRÄKNING		Kommunen				Koncernen		
(belopp i mnkr)	Not	2022	2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Not	2022	2023
Verksamhetens intäkter	1	203,1	229,8	198,1	31,7	1	277,6	308,2
Verksamhetens kostnader	2	-946,9	-1 012,5	-970,8	-43,8	1	-992,9	-1058,5
Avskrivningar	3	-39,4	-42,9	-38,9	-2,4	2	-56,5	-63,9
Verksamhetens nettokostnader		**-783,2**	**-825,6**	**-811,6**	**-14,5**		**-771,8**	**-814,2**
Skatteintäkter	4	545,5	569,6	559,6	10,0		545,5	569,6
Generella statsbidrag och utjämning	4	259,0	265,2	264,4	0,8		259,0	265,2
Verksamhetens resultat		**21,4**	**9,3**	**12,4**	**-3,7**		**32,7**	**20,7**
Finansiella intäkter	5	2,7	4,8	2,0	2,8		1,3	4,4
Finansiella kostnader	6	-2,6	-9,6	-6,2	-2,8		-5,5	-20,8
Resultat efter finansiella poster		**21,5**	**4,6**	**8,2**	**-3,7**		**28,4**	**4,2**
Extraordinära poster (netto)								
ÅRETS RESULTAT		**21,5**	**4,6**	**8,2**	**-3,7**	**3**	**28,4**	**4,2**

Tabell: Resultaträkning VA-verksamheten

VA-verksamheten Mnkr	2021	2022	2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Verksamhetens intäkter	24,3	28,6	35,0	33,6	1,4
Verksamhetens kostnader	-20,4	-23,6	-25,0	-25,9	0,9
Avskrivningar	-6,1	-6,3	-8,4	-7,7	-0,7
Resultat	**-2,2**	**-1,3**	**1,6**	**0,0**	**1,6**

Sammanställd redovisning/redovisning av kassaflöden

KASSAFLÖDESANALYS		Kommunen			Koncernen	
(belopp i mnkr)	Not	2022	2023	Not	2022	2023
Den löpande verksamheten						
Årets resultat		21,5	4,6	3	28,4	4,2
Justeringar för avskrivningar	3	33,4	42,9	2	56,5	63,9
Förändrad avsättning	7	0,1	1,5		0,1	5,5
Justeringar för övriga ej likviditetspåverkande poster		0,0	0,0		1,4	1,1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**61,0**	**49,0**		**86,4**	**74,7**
Ökning (+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter		1,6	2,9		1,6	2,9
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	15	-36,8	17,8		-25,9	-28,8
Ökning(-)/minskning (+) förråd och varulager		0,1	0,1		-0,2	0,0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	20	9,5	-31,5		19,3	6,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**35,4**	**38,2**		**81,1**	**55,4**
Investeringsverksamheten						
Investering i materiella anläggningstillgångar	8	-157,3	-118,5		-200,5	-225,9
Investeringsbidrag och övriga investeringsinkomster	9	9,0	2,9		9,0	2,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar						0,5
Investering i finansiella anläggningstillgångar	10	-0,2	-1,1		-0,2	-1,2
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-148,6**	**116,7**		**-191,7**	**-223,7**
Finansieringsverksamheten						
Nyupptagna lån	11	75,9	82,0		96,9	162,0
Amortering av skuld		-1,7	-1,8		-6,7	-12,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**74,2**	**80,2**		**90,0**	**150,0**
Årets kassaflöde		**-38,9**	**1,8**		**-20,6**	**-18,2**
Likvida medel vid årets början	16	60,9	22,0		91,1	70,7
Likvida medel vid årets slut	16	22,0	23,8		70,7	52,5

Sammanställd redovisning balansräkning

BALANSRÄKNING		Kommunen			Koncernen	
(belopp i mnkr)	Not	2022	2023	Not	2022	2023
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar						
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	703,7	769,4	4	1044,2	1222,3
- Maskiner och inventarier	13	23,8	30,7	5	182,5	156,6
Finansiella anläggningstillgångar	14	48,4	49,6		8,0	9,2
Summa anläggningstillgångar		775,9	**849,7**		**1234,7**	**1388,2**
Omsättningstillgångar						
Förråd, exploateringstillgångar		0,9	0,8		1,7	1,7
Fordringar	15	153,1	135,9		107,2	117,2
Kassa och bank	16	22,0	23,8		70,7	52,5
Summa omsättningstillgångar		176,0	**160,5**		**179,6**	**171,3**
SUMMA TILLGÅNGAR		951,8	**1010,1**		**1414,3**	**1560,0**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Årets resultat	17	21,5	4,6	6	28,4	4,2
Resultatutjämningsreserv	17	13,4	13,4		13,4	13,4
Övrigt eget kapital	17	451,7	473,2	6	518,7	540,8
Summa eget kapital		486,6	**491,2**		**560,5**	**558,4**
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	16,4	17,9	7	16,4	17,9
Övriga avsättningar		0,0	0,0	7	5,1	6,2
Summa avsättningar		16,4	**17,9**		**21,5**	**24,1**
Skulder						
Långfristiga skulder	19	241,3	324,5	8	633,7	786,7
Kortfristiga skulder	20	207,6	176,6		198,6	190.8
Summa skulder		448,9	**501,0**		**832,3**	**977,5**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		**951,8**	**1010,1**		**1414,3**	**1560,0**
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER						
Panter och ansvarsförbindelser	22	405,1	479,1		0,6	0,6
Pensionsförpliktelser	21	242,4	247,3	9	242,4	247,3
Privata medel	23	0,1	0,1		0,1	0,1
Beviljad checkräkningskredit	24	30,0	30,0		30,0	30,0
Operationella leasingavtal	25	10,9	12,4		10,9	12,4
Finansiella leasingavtal	26	14,7	13,0	10	7,9	7,0
Fastighetsinteckningar				11	94,0	94,0

Tabell: Balansräkning VA-verksamheten

VA-Verksamheten	2021	2022	2023
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	114,3	134,6	122,9
Kundfordringar	5,8	6,9	8,4
Summa Tillgångar	**120,1**	**141,5**	**131,2**
Skulder			
Eget Kapital	0,1	-1,3	0,3
- Varav årets resultat	*-2,2*	*-1,3*	*1,6*
Långfristiga skulder	102,8	124,1	109,4
Kortfristiga skulder	17,2	18,7	21,6
Summa Eget kapital och skulder	**120,1**	**141,5**	**131,2**

Sammanställd redovisning noter

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
Not 1 - Verksamhetens intäkter/kostnader		
Koncerninterna intäkter /kostnader har eliminerats i allt väsentligt		
Not 2 - Avskrivningar		
Byggnader	44,8	51,0
Inventarier	11,6	12,9
Summa	**55.4**	**63,9**
Not 3 - Årets resultat		
Forshaga kommun	21,5	4,6
Forshagabostäder AB	1,8	-17,5
Forshaga Energi AB	-0,1	-0,2
Forshaga Fibernät AB	0,0	0,0
Resultateffekt i konsolidering	5,3	17,3
Summa	**28,5**	**4,2**
Not 4 - Mark, byggnader och tekn anläggn		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	1 256,6	1415,3
Justering ingående anskaffningsvärde finansiella leasingavtal	14,3	
Årets nyanskaffningar	143,1	212,6
Omklassificeringar	1,7	22,8
Årets försäljningar	-0,4	-0,6
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	1 415,3	1650,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-309,6	-360,8
Justering ingående anskaffningsvärde finansiella leasingavtal	-7,0	
Årets avskrivningar	-44,3	-50,5
Omklassificeringar		-6,3
Årets försäljningar	0,1	0,1

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
Utgående ackumulerade avskrivningar	-360,8	-417,5
Ingående ackumulerade upp- och nedskrivningar	-10,2	-10,2
Utgående ackumulerade upp- och nedskrivningar	-10,2	-26,5
Redovisat värde vid årets slut	**1044,4**	**1222,4**
Not 5 - Maskiner och inventarier		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	208,4	256,1
Årets nyanskaffningar	48,2	16,3
Omklassificeringar	-0,5	-28,8
Årets utrangeringar	0,0	-0,6
Justering ingående ackumulerade anskaffningsvärden		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	256,1	243,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-62,1	-73,7
Årets avskrivningar	-11,6	-12,9
Årets utrangeringar	0,0	0,1
Justering ingående ackumulerande avskrivningar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-73,7	-86,5
Redovisat värde vid årets slut	**182,4**	**156,5**
Not 6 - Eget kapital		
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	533,6	560,5
Justering ingående anskaffningsvärde finansiella leasingavtal	-1,5	
Årets resultat enligt resultaträkningen	28,4	4,2
Justering eget kapital på grund av omklassificering i FABO		-6,3
Utgående eget kapital	560,5	558,4
Not 7 - Avsättningar		
Forshaga kommun, avsättningar pensionsförpliktelser & andra avsättningar	16,4	17,9
Uppskjuten skatteskuld	5,1	6,2
Summa avsättningar	**21,5**	**24,1**
Not 8 - Långfristiga skulder		
Forshaga kommun	235,3	319,2
- varav lån hos Kommuninvest	209,9	291,9
- varav långfristig skuld anslutningsavgifter	18,4	21,3
-varav långfristig skuld finansiella leasingavtal	7,0	6,0
Koncernbolagen	398,5	467,5
- varav Forshagabostäder AB	304,9	384,9
- varav Forshaga Energi AB	34,6	27,6
- varav Forshaga Fibernät AB	59,0	55,0
Summa	**633,8**	**786,7**

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
Not 9 - Pensionsförpliktelser, intjänade före 1998	**242,4**	**247,3**
Not 10 - Finansiella leasingavtal		
Redovisat värde per balansdagen	6,4	5,6
-Varav byggnader och mark	6,4	5,6
Avstämning på balansdagen mellan totala minimileaseavgifter och deras nuvärde		
-Total minimileaseavgift	9,1	7,9
-Nuvärde av total minimileaseavgift	7,9	7,0
-Varav inom ett år	0,9	1,0
-Varav senare än ett år men inom fem år	4,1	4,3
-Varav senare än fem år	2,8	1,7
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0,0	0,0
Not 11 - Fastighetsinteckningar, Forshagabostäder AB	**94**	**94**

Kommunen noter

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
Not 1 - Resultaträkning - Intäkter		
Verksamhetens intäkter enl driftredovisningens slutsumma	312,2	340,0
Avgår interna fördelningar, lokalvård och hyror mm	-109,1	-110,2
Verksamhetens intäkter efter justering	**203,0**	**229,8**
Not 2 - Resultaträkning - Kostnader		
Verksamhetens kostnader enl driftredovisningens slutsumma	-1 094,0	-1 156,4
Avgår kapitalkostnader enligt nominell metod	43,7	56,0
Avgår interna personalförsäkringsavgifter	177,9	195,8
Faktiska personalförsäkringsavgifter	-135,4	-143,0
Avgår interna fördelningar, hyror och lokaler mm.	109,1	110,2
Fastighetsskatt	-0,1	-0,1
Pensionskostnader	-50,2	-77,1
Justering ingående anskaffningsvärde finansiella leasingavtal	2,2	2,2
Verksamhetens kostnader efter justeringar	**-946,8**	**-1 012,4**
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	-39,4	-42,9
Summa	**-39,4**	**-42,9**
Not 4 - Resultaträkning - Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning		
Kommunalskatteintäkter:		
Preliminära skatteintäkter	528,3	557,5
Prognos för slutavräkning, innevarande år	13,6	9,1
Justeringspost slutavräkning, föregående år	3,6	3,0

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
Summa:	**545,5**	**569,6**
Generella statsbidrag och utjämning:		
Inkomstutjämningbidrag	172,8	186,2
Bidrag för LSS-utjämning	5,0	4,9
Kostnadsutjämning	9,6	10,8
Regleringsavgift & regleringsbidrag	32,0	27,1
Generellt bidrag	11,1	6,3
Mellankommunal utjämning	0,1	0,03
Kommunal fastighetsavgift	28,4	29,8
Summa	**259,0**	**265,2**
Summa - Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	**804,5**	**834,8**
Not 5 - Resultaträkning - Finansiella intäkter		
Ränteintäkter på bankmedel, borgensintäkter och uttag ur överskottsfond avs pensioner	2,7	4,8
Not 6 - Resultaträkning - Finansiella kostnader		
Räntekostnader på långfristiga lån mm	-2,2	-8,2
Räntekostnader pensioner	-0,4	-1,3
Summa	**-2,6**	**-9,5**
Lånekostnader redovisas enligt huvudmetoden och belastar resultatet för den period de hänför sig till		
Not 7 - Resultaträkning/kassaflödesanalys - Förändrad avsättning		
Förändrad pensionsavsättning		
ÖK-SAP	0,3	1,3
Exkl ÖK-SAP	-0,2	-0,1
Särskild löneskatt	0,0	0,3
Summa förändring pensionsavsättning	**0,1**	**1,5**
Not 8 - Kassaflödesanalys - Bruttoinvestering i materiella anläggningstillgångar		
Årets investeringar, hämtas från investeringsredovisningen	**-157,3**	**-114,9**
Anslutningsavgifter i ingående balans		**-1,6**
Årets anslutningsavgifter		**-2,0**
Totalt bruttoinvestering	**-157,3**	**-118,5**
Not 9 - Kassaflödesanalys - Investeringsbidrag och övriga investeringsinkomster		
Hämtas från investeringsredovisningen	9,0	2,9
Investeringsbidrag exklusive anslutningsavgifter VA	**9,0**	**2,9**
Not 10 -Kassaflödesanalys - Obligatorisk medlemsinsats Kommuninvest	**-0,2**	**-1,1**
Not 11 - Kassaflödesanalys		
Nyupptagna lån	**75,9**	**82,0**
Not 12 - Balansräkning - Mark, byggnader och tekniska anläggningar		

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
Anskaffningsvärde	753,8	921,4
Justering ingående anskaffningsvärde finansiella leasingavtal	26,8	
Årets nyanskaffningar, nettoinvesteringar	140,8	44,2
Årets avskrivningar	-34,5	-37,3
Konto 1000, periodisering investering med fakturadatum 2022	-0,9	57,9
Omklassificeringar	0	0
Årets försäljning och utrangeringar	0	0
Ackumulerade avskrivningar	-169,4	-216,8
Justering ingående anskaffningsvärde finansiella leasingavtal	-12,9	
Summa	**703,7**	**769,4**
Fastigheter efter användningsområde:		
Markreserv	12,5	12,5
Verksamhetsfastigheter	314,3	330,5
Fastigheter för affärsverksamhet	168,0	169,3
Publika fastigheter	93,6	103,1
Fastigheter för annan verksamhet		0
Övriga fastigheter	2,4	2,1
Konto 1000 bokförs i januari	-0,9	57,9
Pågående projekt	114,0	94,0
Not 13 - Balansräkning - Maskiner och inventarier		
Anskaffningsvärde	144,7	151,4
Årets nyanskaffningar	6,1	12,6
Omklassificeringar	0,7	0
Årets utrangeringar		0
Årets avskrivningar	-4,9	-5,6
Rättelse av historiska avskrivningar		
Ackumulerade avskrivningar	-122,8	-127,7
Summa	**23,8**	**30,7**
Not 14 - Balansräkning - Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier, andelar och grundfondskapital:		
Forshagabostäder AB	10,0	10,0
Forshaga Energi AB	20,3	20,3
Forshaga Fibernät AB	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		
- varav urspungligt insatskapital	0,5	0,5
- varav särskild insats	5,0	5,0

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
- varav obligatorisk medlemsinsats	2,2	3,4
Forshaga kommuns insatskapital i föreningen	7,7	8,9
Summa	**48,4**	**49,6**
Not 15 - Kassaflödesanalys/Balansräkning - Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	28,0	31,2
Upplupna intäkter	58,6	55,5
varav skatteintäkter	30,4	25,7
varav kommunal fastighetsavgift	24,5	26,1
Förutbetalda kostnader	6,7	13,3
De kommunala bolagens banktillgodohavanden	48,7	28,7
Övriga fordringar	11,1	7,2
Summa	**153,1**	**135,9**
Not 16 - Balansräkning - Kassa och bank		
Kassa	0,06	0,06
Bankkonto	21,4	23,2
Kihlbergs minnesfond	0,06	0,05
Donationsfond Berg	0,4	0,4
Nils Solbergs Minnesfond	0,05	0,04
Summa	**22,0**	**23,8**
Not 17 - Resultaträkning/Balansräkning - Eget kapital		
Eget kapital	**486,6**	**491,2**
Rörelsekapital	-31,7	-16,2
Anläggningskapital	518,3	507,3
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	467,5	486,6
Justering ingående anskaffningsvärde finansiella leasingavtal	-2,4	
Årets resultat enligt resultaträkningen	21,5	4,6
Utgående eget kapital	**486,6**	**491,2**
Balanskravsutredning:		
Årets resultat enligt resultaträkningen	21,5	4,6
- 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	21,5	4,6
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-13,4	0,0

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
Balanskravsresultat:	**8,1**	**4,6**
Not 18 - Balansräkning - Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		
Avsatt exklusive ÖK-SAP	10,9	12,1
Särskild avtalspension (ÖK-SAP)	2,3	2,3
Särskild löneskatt	3,2	3,5
Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	**16,4**	**17,9**
Antal visstidsförordnanden politiker		
Ingående avsättningar pensioner och liknande förpliktelser	16,3	16,4
Pensionsutbetalning	-0,7	-1,1
Ränteuppräkning	0,1	0,1
Basbeloppsuppräkning	0,2	1,0
Intjänad PA-KL	0,8	0,5
Förändring av löneskatt		0,3
Övrigt	-0,3	0,7
Utgående avsättningar pensioner och liknande förpliktelser	**16,4**	**17,9**
Aktualiseringsgrad: 99,0 %		
Not 19 - Balansräkning - Långfristiga skulder	**209,9**	**291,9**
Lån i bank		
36,0 mnkr, återbetalningsdag 2025-05-12, ränta 0,78%		
7,7 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 4,406%		
9,9 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 4,331%		
12,7 mkr, löper på obestämd tid, ränta 4,407%		
5,2 mnkr, återbetalningsdag 2026-12-16, ränta 0,34%		
32,0 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 4,423%		
40,0 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 4,429%		
35,9 mnkr, löper på obestämd tid, ränta 4,454%		
20,0 mnkr, återbetalningsdag 2024-10-02, ränta 1,090%		
50,5 mnkr, återbetalningsdag 2024-02-22, 3,433%		
20,0 mnkr, återbetalningsdag 2024-11-12, ränta 4,404%		
22,0 mnkr, återbetalningsdag 2027-12-08, ränta 3,406%		
Långfristig skuld anslutningsavgifter	**18,4**	**21,3**
Långfristig skuld finansiella leasingavtal	**13,0**	**11,3**
Summa	**241,3**	**324,5**
Not 20, Balansräkning - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	40,7	36,2
Personalens skatter och avgifter	55,8	56,5
varav källskatt	9,4	9,6
varav övertidsskuld	1,4	1,2
varav semesterlöneskuld	23,3	23,3
varav arbetsgivaravgifter	21,7	22,3

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
Fonder (som kommunen förvaltar)		
Kihllbergs Minnesfond	0,06	0,05
Donationsfond Berg	0,4	0,4
Nils Solbergs musikstipendium	0,05	0,04
Övriga kortfristiga skulder	50,39	30,0
varav avräkning Forshagabostäder AB	25,1	17,6
varav avräkning Forshaga Energi AB	16,9	8,6
varav avräkning Forshaga Fibernät Ab	6,7	2,5
Förutbetalda intäkter	23,8	13,2
Upplupna kostnader	34,7	38,4
varav särskild löneskatt	5,4	5,6
varav pensionskostnader	17,4	16,3
Kortfristig skuld finansiella leasingavtal	1,7	1,8
Summa	**207,6**	**176,5**
Not 21 - Pensionsförpliktelser		
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	242,4	247,3
Ingående Ansvarsförbindelse	250,7	242,4
Försäkring IPR	-1,0	0,0
Ränteuppräkning	1,4	1,3
Basbeloppsuppräkning	4,5	14,6
Årets utbetalningar	-10,2	-13,8
Övrig post	-1,4	1,8
Förändring av löneskatten	-1,6	1,0
Utgående Ansvarsförbindelse	**242,4**	**247,3**
Ansvarsförbindelsens pensioner återlånas i sin helhet i verksamheten		
Nya efterlevandepensioner och pensioner i den del de inte ingår i den avgiftsbestämda (individuella) delen har försäkrats bort		
Överskottsfonden, utgående värde: 4 267 397 SEK		
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring 39 100 615 SEK		
Utredningsgrad (tidigare aktualiseringsgrad): 99,0 %		
Not 22 - Panter och borgensförbindelser		
Kommunägda företag:		
Forshagabostäder AB	304,9	385,0
Forshaga Energi AB	34,6	34,6
Forshaga Fiber AB	65,0	58,9
Föreningar:		
Forshaga IF	0,1	0,1
Konstgräsalliansen Forshaga	0,5	0,5
Summa borgensåtagande	**405,1**	**479,1**

Noter (belopp i mnkr)	2022	2023
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 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Forshaga kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 823 572 401 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 839 256 528 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	5,3
senare än ett år, men inom fem år:	9,2	7,1
senare än fem år:	0,0	0
Summa	**10,9**	**12,4**
Upplysning: Summan av betalda leasingavgifter under året	**1,4**	**1,6**
Not 26 - Finansiella leasingavtal		
Redovisat värde per balansdagen	12,3	10,7
-Varav byggnader och mark	12,3	10,7
Avstämning på balansdagen mellan totala minimileaseavgifter och deras nuvärde		
-Total minimileaseavgift	16,9	14,7
-Nuvärde av total minimileaseavgift	14,7	13,0
-Varav inom ett år	1,7	1,8
-Varav senare än ett år men inom fem år	7,4	7,7
-Varav senare än fem år	5,6	3,6
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0,5	0,5

Driftredovisning

Driftredovisning (mnkr)

	2022			2023			2023 Avvikelser mot budget		
	Kostn	**Intäkt**	**Netto**	**Kostn**	**Intäkt**	**Netto**	**Kostn**	**Intäkt**	**Netto**
KS	-296,5	163,0	-133,5	-330,1	189,7	-140,4	-12,6	11,6	-1,0
ÖFN	-8,5	6,5	-2,0	-8,8	6,9	-2,0	1,4	-0,7	0,7
BUN	-347,4	36,7	-310,7	-371,9	40,9	-330,9	-8,9	5,1	-3,8
LAN	-129,4	45,0	-84,4	-117,1	31,3	-85,8	3,4	1,3	4,7
VON	-300,2	55,1	-245,1	-317,2	65,9	-251,3	-27,4	18,5	-8,9
MBN	-12,0	5,9	-6,1	-11,3	5,3	-6,0	0,6	-0,9	-0,3
*Justeras**	*107,2*	*-109,1*	*-1,9*	*100,5*	*-110,2*	*-9,7*	*-2,7*	*-3,2*	*-5,9*
Summa	**-986,8**	**203,1**	**-783,7**	**-1055,9**	**229,8**	**-826,1**	**-46,2**	**31,7**	**-14,5**

** poster som ej är hänförbara till Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen*

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning nämnd (mnkr)

	2022			2023			2023 Avvikelser mot budget		
	Utgift	**Inkomst**	**Netto**	**Utgift**	**Inkomst**	**Netto**	**Utgift**	**Inkomst**	**Netto**
KS	-153,3	9	-144,3	-109,5	2,9	-106,6	21,5	0,9	22,4
ÖFN	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
BUN	-1,3	0,0	-1,3	-2,7	0	-2,7	-1,5	0	-1,5
LAN	-0,9	0,0	-0,9	-0,2	0	-0,2	0,6	0	0,6
VON	-1,6	0,0	-1,6	-2,5	0	-2,5	-0,5	0	-0,5
MBN	-0,1	0,0	-0,1	0	0	-0,1	0	0	0,1
Summa	**-157,3**	**9,0**	**-148,3**	**-114,9**	**2,9**	**-112,0**	**20,1**	**0,9**	**21,0**

Investeringsredovisning

INVESTERINGAR/netto tkr	Investerat 2023 Netto	Budget 2023 Netto	Avvikelse 2023	Total budget	Slut-redovisning	Ombudgeteras till 2024
Klarälvsbadet	58 343	53 591	-4 752	145 800	151 539	
Planerat underhåll fastigheter	8 483	13 669	5 186	13 699		5 186
Ombyggnation Lintjärn	13 154	8 406	-4 748	8 406	13 154	
Projektering ny förskola	453	500	47	500	453	
Utbyte större maskiner kostenheten	609	600	-9	600	609	
Arbetsfordon	991	700	-291	700	991	
Upprustning och fordon, spår och leder	44	571	527	571		527
Broreparationer	247	6 977	6 730	6 977		6 730
Asfaltering	4 464	3 163	-1 301	3 163		-1 301
Etablering nya områden	956	1 000	44	1 000	956	

INVESTERINGAR/netto tkr	Investerat 2023 Netto	Budget 2023 Netto	Avvikelse 2023	Total budget	Slut-redovisning	Ombudgeteras till 2024
Utbyte LEDbelysning	904	2 753	1 849	2 753		1 849
Cykelbana Lyckan-Dyvelsten	0	1 000	1 000	1 000		1 000
Avfart SISUgården, väg 61	910	921	11	910	11	
Cykelväg Sisugården	334	659	325	659	334	
Enskilda vägar, grusvägar med statsbidrag	135	711	576	711		576
Upprustning lekparker	509	600	91	600	509	
Tillgänglighetsanpassningar	329	687	358	687		358
Delsumma exklusive avgiftsfinansierad verksamhet	**90 867**	**96 508**	**5 641**	**188 736**	**168 555**	**14 923**
Avgiftsfinansierad verksamhet						
Ombyggnation vattenverk Forshaga	100	0	-100	0	-100	
Pumpstationer	424	951	527	951		527
Reservvattenledning	3 126	-298	-3 425			-3 425
VA-Plan	90	-191	-281	256	-281	
Vatten och avloppsnät	7 209	9 241	2 032	9 241		2 032
Matavfallskärl	3 769	2 756	-1 013	2 756	3 769	
Summa avgiftsfinansierad verksamhet	**14 718**	**12 459**	**-2 260**	**13 204**	**3 388**	**-866**
Kommunteknik- och service totalt	**105 585**	**108 967**	**3 381**	**201 940**	**171 943**	**14 057**
Strategiska markinköp	0	2 000	2 000	2 000		2 000
Investering i samhällsskydd och krisberedskap	116	2 300	2 184	2 300		2 184
Investering i centrumutveckling	34	4 680	4 646	4 480		4 646
Verksamhetssystem kommunstyrelsen	871	4 792	3 921	4 792		3 921
Summa kommunledningsstab	**1 020**	**13 772**	**12 752**	**13 572**	**0**	**12 752**
KS förfogande	**0**	**4 790**	**4 790**	**10 000**		**4 790**
Summa kommunstyrelse	**106 605**	**127 529**	**20 923**	**225 512**	**171 943**	**31 599**
Investeringar ÖFN	99	0	-99	0	1	
Investeringar BUN	1 084	1 151	67	1 151	67	
Investeringar BUN Tillgängliga lärmiljöer	1 595	1 500	-95	1 500	-95	
Investeringar LAN	172	820	648	820		648
Investeringar VON Hjälpmedel	1 304	1 100	-204	1 100	-204	
Investeringar VON Lintjärn	1 160	900	-260	900	-260	
Investeringar MBN	0	60	60	60	0	

INVESTERINGAR/netto tkr	Investerat 2023 Netto	Budget 2023 Netto	Avvikelse 2023	Total budget	Slut-redovisning	Ombudgeteras till 2024
Totalt övriga förvaltningar	5 414	5 531	117	5 531	-491	648
Totalt nettoinvesteringar	112 020	133 060	21 039	231 043	171 452	32 247

Årets största investering är nybyggnationen av simhall i Deje, som öppnade i december. Bygget har utförts genom så kallad partneringsentreprenad med Serneke/T3 som entreprenör. Kommunteknik har under större delen av projektet haft en heltid projektledare på plats. Arbetet har genomförts på ett bra sätt med ett överdrag mot budgeterat på ca 4 %, ett bra resultat i dessa inflationstider.

I övrigt har Lintjärns särskilda boende fått 16 st nya särskilt boendeplatser. Befintliga kontor har konverterats tillbaka till bostäder. Kommunen har fått ett bidrag beviljat för att antalet särskilda boendeplatser för äldre utökas men redovisningen har ännu inte blivit godkänd och inga medel har utbetalats till kommunen innan årsredovisningen upprättats vilket gör att budgetöverdraget för ombyggnationen är ca 2 mnkr större än den i verkligheten är. Kostnaderna blev högre än budgeten då det upptäcktes asbests i taket vilket var tvunget att saneras.

Som ett led i att kommunen nu samlar in matavfall som en separat fraktion har ca 4000 matavfallskärl köpts in till en kostnad om 3,8 mnkr vilket överskred budgeten med 1 mnkr.

De planerade broreparationerna i Deje har fått skjutas på till 2024.

Inom investeringsprojekten asfaltering och reservvattenledning har delar av arbetet gjorts i förtid och delar av 2024 års investeringsanslag har redan nyttjats.

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.

Förändrade principer

Under 2023 har klassificering av hyresavtal avseende fast egendom klassificerats som operationell eller finansiell leasing och redovisats enligt Redovisningsrådets rekommendation R5. Förändringen innebär att skillnaden mellan bokfört värde och verkligt värde vid ingången av jämförelseår 2022 redovisas direkt mot eget kapital som en byte av redovisningsprincip. Belopp som redovisas direkt mot eget kapital uppgår till -2,4 mnkr för kommunen och -1,5 mnkr för kommunkoncernen. De finansiella leasingavtalen är upptagna i balansräkningen som anläggningstillgång och skuld.

Under 2023 har amortering skett med 1,7 mnkr för kommunen och 0,9 mnkr för koncernen. Avskrivning har skett med 1,6 mnkr för kommunen och 0,9 mnkr för koncernen. Ränta har uppgått till 0,5 mnkr för kommunen och 0,3 mnkr för koncernen. Total resultateffekt uppgår till +0,1 mnkr för kommunen och +0,1 mnkr för koncernen.

Jämförelsetalen för föregående år har räknats om enligt den nya principen.

Räkenskapsrevision

En upplysning ska lämnas om den sammanlagda kostnaden den finansiella revision som uppgår till 140 tkr 2023.

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 265,2 mnkr per den 31/12 2023. Under avsättning finns 17,9 mnkr redovisat.

Som ansvarsförbindelse finns upptaget de pensionsförpliktelser som har intjänats av arbetstagare och pensionstagare före 1998 och åtagandet uppgår till 247,3 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 överförts 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 förutbetald intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas nyttjandeperiod.

Investeringar/korttidsinventarier

Till investeringar räknas kapitalvaror som kostar mer än ett basbelopp, 52,5 tkr för år 2023 och 57,3 tkr 2024, 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 2023

Kommunen har inte periodiserat december månads löneskulder för timanställd personal, tillägg för obekväm arbetstid, samt övriga löneskulder avseende 2023 med utbetalning i januari 2024. Enligt beräkning uppgår denna löneskuld till 8,0 mnkr (motsvarande siffra förra bokslutet var 7,4 mnkr) inkl personalomkostnader.

Semesterlöneskuld och övertidsskuld

Förändring av semesterlöneskuld och övertidsskuld per 2023-12-31 är bokförd. Semesterlöneskulden uppgår till 23,3 mnkr (23,3 mnkr 2022), övertidsskulden 1,2 mnkr (1,4 mnkr 2022) och arbetsgivaravgift på dessa till 10,5 mnkr (9,9 mnkr 2022).

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.

Leastagare 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. Under 2023 har kommunen klassificerat lokalhyresavtalen som finansiell eller operationell leasing. Avtal som klassats som finansiell leasing har redovisats enligt Redovisningsrådets rekommendation R5 år i årsredovisningen 2023. Även jämförelseåret 2022 har räknats om. Leasingavtal avseende lös egendom har fortsatt klassificerats som operationell leasing. Flertalet leasingavtal har en löptid om högst tre år. 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.