



**Munkfors
kommun**
MUNKFORS | RANSÄTER

ÅRSREDOVISNING 2023

MUNKFORS KOMMUN



I hjärtat av Värmland, längs Klarälven

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET	2
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH STÄLLNING	8
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	12
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	13
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH MÅLUPPFYLLELSE	15
RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	29
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	40
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	42
RÄKENSKAPERNA	45
RESULTATRÄKNING	46
BALANSRÄKNING	47
KASSAFLÖDEANALYS	48
NOTER	49
REDOVISNINGSPRINCIPER	56
ORD OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR	58

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET

Inför 2023 visste vi att det skulle bli ett ekonomiskt tufft år och prognoserna under året pekade mot ett mindre minus, men det blev till slut +2,9 mkr och därmed nionde året i rad med ett överskott. Verksamheternas resultat hamnade nära budget, med ett litet överskott på +59 tkr.

Det var ett år med en hel del utmaningar:

- En IT-attack under hösten ställde till med stora extra kostnader och framför allt mycket oreda för verksamheterna. IT-avdelningen fick slita oerhört mycket i det första akuta skedet. Vi kan i efterhand konstatera att man fick igång systemen snabbt, om vi jämför med andra som drabbats av liknande IT-attacker.
- Vi har fortfarande problem med höga sjuktal som till stor del hänger ihop med covid.
- Det är lågkonjunktur och vi har haft en extrem inflation som ökat kostnaderna mycket.
- Sveriges kommuner har fått ett nytt pensionsavtal som är bra för vår anställda på sikt, men tyvärr har den kortsiktiga effekten att kommunens pensionskostnader har ökat väldigt mycket år 2023 och 2024, men därefter sjunker kostnaderna till en mer normal nivå.

Upprustningen av Forsnässkolan har blivit klar och nu har vi även fått en fin skolgård. Utöver skolan har antagligen många sett att busshållplatsen har fått en ansiktslyftning. Under 2023 har vi investerat för totalt 21 mkr.

Under 2022 ökade vår befolkning med +21 invånare och även 2023 ökade den fram till hösten, för att plötsligt minska med 55 personer under de två sista månaderna och vi slutade 2023 på -32 invånare. Vi vet inte orsaken till den plötsliga nedgången, men om vi ser tillbaka 10 år är vi ändå fler invånare idag och vi får fortsätta vårt arbete för att det ska vara bra att bo i kommunen och bra att driva företag här. Ett exempel är att få fram ny industrimark. Vi kan konstatera att vi har väldigt få nya moderna lägenheter i Munkfors och alldeles för få med hiss. Så nya attraktiva lägenheter till en rimlig hyra är också viktigt på sikt. Men också fortsätta jobba med de utmaningar vi har i både skolan och omsorgen.

I budgeten för 2024 har fokus varit på att försöka skrapa ihop medel så verksamheterna inte ska behöva göra nerdragningar. År 2025 tror vi kommer bli ett bättre år och förhoppningsvis kan vi då åter få möjlighet att göra politiska satsningar.

Avslutningsvis vill jag passa på och framföra ett stort tack till alla medarbetare och förtroendevalda för ett mycket gott samarbete under 2023.



*Mathias Lindquist (S)
Kommunstyrelsens ordförande*



FÖRVALTNINGS- BERÄTTELSE

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Munkfors kommuns invånarantal har de senaste åren legat kring 3 700 invånare och det blev en minskning med -32 invånare under år 2023 till 3 669 invånare. Både kommunen och koncernen har redovisat stabila överskott under de senaste åren. Resultatet för 2023 är lägre (2,9 mkr) och förväntas bli lågt även för 2024. Det är pensionskostnaderna för kommunen som ökat mycket pga det nya pensionsavtal som gäller för Sveriges kommuner. De höga kostnaderna består även under 2024 för att därefter minska och år 2025 förväntas kommunens ekonomi bli starkare igen. Kommunen har investerat mycket under 2021 och 2022, främst för renovering av Forsnässkolan. En mindre del har lånats upp. Investeringsnivån var lägre 2023 och kommer att vara relativt låg kommande år.

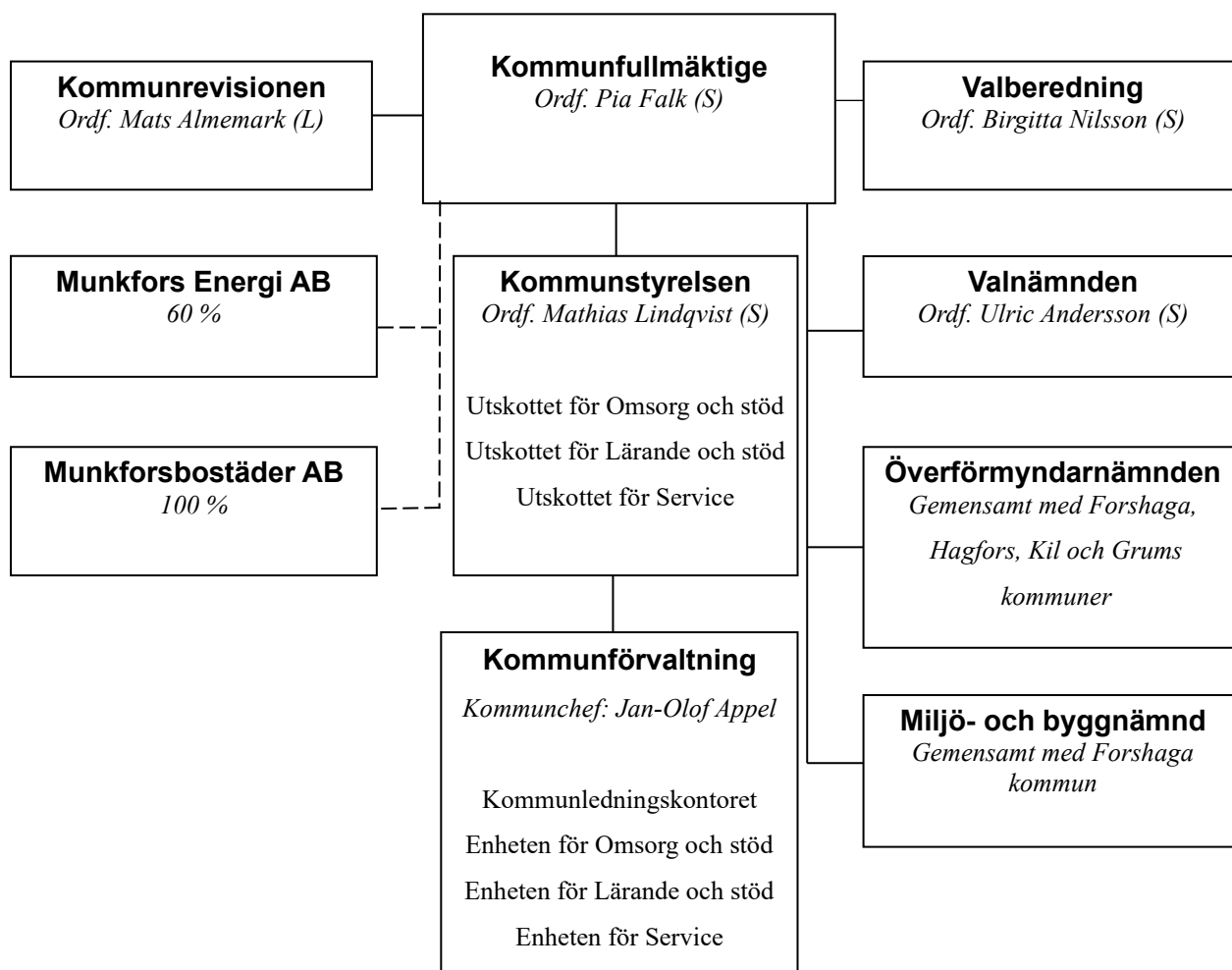
	2019	2020	2021	2022	2023
Allmänt					
Antal invånare	3 740	3 725	3 680	3 701	3 669
Skattekraft, %	81	80	80	79	80
Utdebitering av obligatoriska skatter och avgifter:					
Total kommunal skattesats, kr	33,70	33,70	33,70	33,70	33,70
- varav kommunalskatt, kr	22,02	22,02	22,02	22,02	22,02
- varav regionskatt, kr	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68
Resultat					
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsar, mkr	240,8	255,6	260,9	277,4	290,2
Verksamhetens nettokostnader, mkr	-235,1	-244,5	-245,1	-262,3	-286,4
Verksamhetens nettokostnader, tkr/inv	-62,9	-66,0	-67,0	-70,9	-78,1
Nämndernas budgetavvikelse, mkr	6,5	5,3	7,0	8,1	0,1
Finansnetto, mkr	1,0	0,8	0,6	1,0	-0,8
Årets resultat kommunen, mkr	6,5	11,9	16,4	15,7	2,9
Årets resultat koncernen, mkr	11,0	16,4	23,9	23,6	6,9
Balansnivå kommunen, (intäkter/kostn) %	102,0	103,0	104,7	104,3	101,3
Balans					
Nettoinvesteringar, mkr	22,8	15,3	70,7	50,5	21,2
Låneskuld, mkr	80,2	84,2	89,0	114,0	119,0
Borgensåtaganden, mkr	116,2	101,6	85,6	71,4	46,7
Soliditet, enl balansräkning, %	52	52	53	48	49
Soliditet, inkl. pensionsåtag. före 1998, %	20	23	26	40	41
Personal					
Antal tillsvidareanställda	317	326	326	332	333
Antal årsarbetare	310	318	319	325	325

DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Kommunkoncernen omfattar Munkfors kommun med dess nämnder samt företag som kommunen på grund av andelsinnehav har ett bestämmande eller betydande inflytande över. Som dotterbolag i kommunkoncernen räknas företag som kommunen på grund av röstandelsmajoritet har ett bestämmande inflytande över (mer än 50 %). Företag där kommunen har ett betydande inflytande och äger minst 20 % och högst 50 % är att betrakta som intresseföretag. I kommunkoncernen ingår Munkfors kommun, dotterbolagen Munkforsbostäder AB med 100 % och Munkfors Energi AB med 60 %.

Munkfors kommun har avtal med ett antal entreprenörer. Samhall AB sköter städ och tvätt inom äldreomsorgen. Räddningstjänstupdraget utförs av Karlstadsregionens Räddningstjänstförbund. Kommunen har gemensam Miljö- och byggnämnd med Forshaga kommun och gemensam Överförmyndarnämnd med Forshaga, Grums, Hagfors och Kils kommuner. Medarbetarna i de två nämnderna är anställda i Forshaga kommun. Gejerskolan anlitas för musikskola.

Kommunen har även inflytande i fler företag och föreningar. Omfattningen och väsentlighetsprincipen har varit vägledande vid bedömningen att följande organisationer inte skall räknas med i den sammanställda redovisningen: Karlstadsregionens räddningstjänstförbund, Hjälpmedelsnämnden i Värmland, Värmlands läns kalkningsförbund, Klarälvdalens samordningsförbund Forshaga-Munkfors-Hagfors, Region Värmland, Stiftelsen Erlandergården, Drifts- och servicenämnden, MittNät AB.



UPPDRAG FÖR KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Kommunledningskontoret skall hjälpa kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i dess styr- och ledningsuppdrag. Kommunledningskontoret är kommunens samlade administrativa resurs och här finns det samlade ansvaret för kommunens övergripande strategiska utveckling. Här ligger ansvaret för administration till den politiska organisationen, Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen, Utskotten och för Valnämnden, samt gemensamma nämnder och förbund med andra kommuner.

Inom kommunledningskontoret finns kommunledningen med Kommunchef, enheterna för service och medborgartjänster, ekonomi, näringsliv, IT och stadsnät. För integration bokförs samlade intäkter och kostnader här. Dessutom finns här budgetansvar för räddningstjänst, miljö- och byggverksamhet samt överförmyndarverksamhet.

UPPDRAG FÖR OMSORG OCH STÖD

Inom Omsorg och stöd finns verksamheter för äldreomsorg, LSS och familjerådgivning. Inom äldreomsorgen finns kommunens äldreboenden, rehabilitering och hemsjukvård. Inom LSS finns LSS, SFB. Följande enheter ingår:

- Hemtjänstenheten inkl. bemanningsenheten.
- Enheten Björkbacken inkl. rehab och sjuksköterskor
- Enheten Björkdungen inkl. demensdagvård
- LSS/SFB-enheten
- Direkt under verksamhetschefen finns verksamheter för biståndsbedömning, MAS (medicinskt ansvarig sjuksköterska) och familjerådgivning.

UPPDRAG FÖR LÄRANDE OCH STÖD

Inom Lärande och stöd finns ansvar för skolverksamheterna, arbetsmarknadsfrågor, individ- och familjeomsorg, samt migration och flyktingfrågor. Följande enheter ingår:

- Enheten Förskola
- Rektorsområde Munkerud
- Rektorsområde Forsnäs
- Enheten IFO och Flykting
- Öppenvårdsenheten
- Arbetsmarknadsenheten

För våra äldre elever och vuxna köper kommunen platser i gymnasieskolan och vuxenutbildningen i andra kommuner och SFI – svenska för invandrare köps via entreprenad från Geijerskolan. Utbildningsplikt köper vi från Hagfors kommun.

UPPDRAG FÖR SERVICE

Inom verksamheten Service hanteras det som generellt handlar om service till medborgare, besökare och brukare, här ingår både intern och extern service. Följande verksamheter ingår i Service:

- Tekniska enheten (inkl städ)
- Kostenheten
- Verksamhetschefen ansvarar för kommunens bibliotek, fritidsbank samt förenings- och folkhälsostrateg.

UPPDRAG FÖR VALNÄMNDEN

Valnämnden ansvarar för genomförande av allmänna val till riksdag samt regions- och kommunfullmäktige. Därtill kommer ansvar för genomförande av val till Europaparlamentet och folkomröstningar.

Kommunen är indelad i tre (3) valdistrikt: Munkfors centrala, Munkfors södra och Munkfors västra.

MUNKFORS ENERGI AB

Bolagets verksamhet utgörs av att köpa in bränsle för produktion och konvertering till fjärrvärme och el. Bolaget är ett delägt dotter-bolag till Munkfors kommun med 60 % och den andra ägaren är voestalpine Precision Strip med 40 % ägarskap i bolaget.

MUNKFORSBOSTÄDER AB

Bolaget förvaltar och äger fast egendom samt bedriver därmed förenlig verksamhet inom Munkfors kommun. Bolaget blockförhyr och förvaltar en fastighet på Sunnmans väg 25-29. Totalt innehåller byggnaderna 249 bostäder och 25 uthyrningslokaler. Bolaget är ett helägt dotterbolag till Munkfors kommun.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH STÄLLNING

OMVÄRLDSANALYS

Informationen i detta avsnitt är hämtad från cirkulär 23:56 *Planeringsförutsättningar för åren 2023-2027* från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) 2023-12-14.

Jämfört med den prognos vi presenterade i oktober Aktuell Ekonomi 23:41 visar nu prognosen för skatteunderlaget en svagare utveckling fram till 2027. Utfallen har hittills visat sig starkare, men i närtid försvagas skatteunderlaget under 2024 och 2025 på grund av en svagare arbetsmarknad. Därefter stärks konjunkturen men detta motverkas dock av att pensionerna främst 2025 bedöms utvecklas svagare än vid tidigare bedömning.

Dämpad konjunktur bidrar till lägre inflation och räntor

Trots svag omvärldskonjunktur i år har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt, till skillnad från den inhemska efterfrågan i Sverige. Dessvärre tycks inte någon snar vändning stunda utomlands. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag tillväxt för global industri och handel. Den inflations- och räntedrivna konjunkturedgången syns alltmer i tjänstesektorn och på arbetsmarknaden i flertalet ekonomier, som hittills har visat sig motståndskraftiga. Detta tynger nu BNP-tillväxten. USA avviker hittills tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt i år. Även där väntas de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. Nästa år dämpas konjunkturen också i USA. Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, nästa år sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

I Sverige ser vi en svag BNP-tillväxt som tar fart igen först under hösten 2024 och då gradvis. Anpassningen pågår fortfarande, speciellt för hushållen och företag som bygger bostäder givet högre priser och räntor. Ökade reallöner och en mindre kontraktiv penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning. Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning. Sysselsättningsgraden har minskat under ett antal månader. SKR räknar med en fortsatt försvagning 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. I Sverige och omvärlden antas en konjunkturuppgång under 2025.

Svag arbetsmarknad ger svagt skatteunderlag 2024

Skatteunderlaget ökade med 5,8 procent 2022 (enligt definitiva utfall i december), främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Till och med oktober i år har lönesumman fortsatt att öka starkt, jämfört med samma period i fjol, med 5,3 procent. Detta beror på den starka arbetsmarknaden 2023 jämfört med året innan.

Även höjda garantipensioner samt den höjning

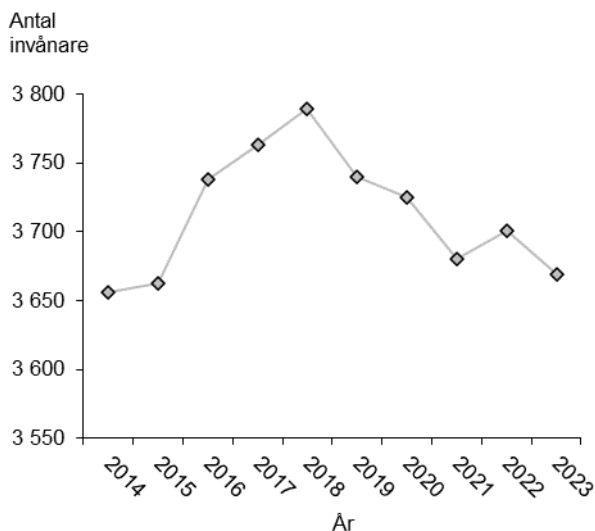
av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet skatteunderlaget i år. För 2024 påverkar arbetsmarknadens inbromsning negativt, det gäller även förändringen av skatteskalor och förhöjt grundavdrag som sänker skatteintäkterna. Vi får gå tillbaka till 2010 för att hitta en svagare ökning av skatteunderlaget än 2024 (oaktat pandemin). Åren därefter ökar skatteunderlaget snabbare igen arbetsmarknaden förväntas stärkas igen när konjunkturen förbättras.

SKL:s skatteunderlagsprognos	2023	2024	2025	2026
Ökning reallt skatteunderlag %	-1,1	-1,8	4,3	2,2
Arbetslöshet %	7,6	8,8	8,7	8,1

BEFOLKNINGSUTVECKLING

Under 2023 minskade befolkningen med -32 personer till 3 669 (år 2022 +21).

Befolkningsutveckling i Munkfors kommun 2014 – 2023



Befolkningsstatistik och prognos

	1980	1990	2000	2022	2023	2033
Födda	33	59	31	23	29	27
Döda	95	87	73	58	55	56
Födelsenetto	-62	-28	-42	-35	-26	-28
Inflyttade	176	287	223	302	253	240
Utflyttade	206	266	223	249	262	227
Flyttnetto	-30	21	0	53	-9	13
Folkökning	-92	-7	-42	18	-32	-15
Folkmängd	5 132	4 816	4 162	3 701	3 669	3 500

Enligt en befolkningsprognos (se ovan, från Statisticon AB per 2023-05-31) blir det en långsam befolkningsminskning framöver och för år 2033 är prognosen 3 500 invånare. Men osäkerheten är stor, prognosen för 2023 var -20 invånare och det blev -32 invånare, prognosen för 2022 var -24 invånare och det blev +21. Munkfors har som lägst haft 3 642 invånare, det var år 2012. Befolkningen hade då minskat stadigt sedan 1960-talet. År 1980 hade Munkfors 5 132 invånare (se tabell ovan). Sammanfattningsvis har antal invånare ökat något de senaste 10 åren och förhoppningsvis fortsätter antalet invånare att vara stabilt över tid.

ARBETSMARKNAD OCH NÄRINGS LIV

Enligt statistik från Kolada.se pendlar 32% av de som förvärvsarbetar i kommunen in från annan kommun. Det är 31% som pendlar ut för att arbeta i andra kommuner.

Förutom Munkfors kommun med 333 tillsvidareanställda (vid årsskiftet), är de största arbetsplatserna Voestalpine Precision Strip AB (ca 275 anställda) och AB Munkforsågar.

Andelen arbetslösa av den arbetsföra befolkningen i Munkfors jämfört med Värmland och Riket:

- Andel arbetslösa totalt i Munkfors 8,5% i december 2023 (Värmland 6,2 och Riket 6,7). Munkfors hade 8,3% ett år tidigare.
- Öppet arbetslösa i Munkfors är 4,5% (Värmland 3,1 och Riket 3,4).
- Andel i åtgärder i Munkfors är 4,0% (Värmland 3,0 och Riket 3,3).

Ungdomsarbetslösheten (18-24 år) är i december 12,5% i Munkfors och den var 12,2% ett år tidigare. Jämfört med Värmland (8,4) och Riket (8,3) ligger Munkfors betydligt högre.

Antalet arbetstillfällen i Munkfors förväntas för det närmaste året ligga på ungefär samma nivå som tidigare.

BOSTADSMARKNADEN

För det kommunala bostadsbolaget Munkforsbostäder är antalet lediga lägenheter 25 st (22 vid årets början), varav några är under renovering (vakansgraden är ca 10%).

BETYDANDE AVTAL OCH REGELFÖRÄNDRINGAR

Större förändringar under 2023:

Kommunledning

- Det var inga större förändringar som påverkade kommunledning.

Lärande och Stöd

- Grundsärskolan/gymnasiesärskolan har bytt namn till anpassade grundskolan och anpassade gymnasieskolan.
- Förstärkning och förtydligande av Elevhälsans uppdrag.
- Krav på brottsförebyggande arbete i kommunerna

Omsorg och stöd

- Nya arbetstidsregler med krav på 11 timmarsvila, ökar personalbehovet.
- Ny lag om brottsförebyggande arbete.
- Ett nytt avtal har tecknats mellan kommunen och regionen vilket medför stora förändringar i ansvaret för vården av äldre i hemmen. Kommunen har tagit ett större ansvar för komplexa ärenden utan tillkommande finansiering.

Service

- Ny lag om kommunens brottsförebyggande arbete trädde i kraft under året.
- Från 1 januari 2024 tas förpackningsinsamlingen för hushåll över av kommunerna, detta har redan 2023 inneburit merarbete i form av planering och upphandling.
- Arbetstidslagen, dygnsvilan samt veckovilan

VERKSAMHETSRISKER

Risker för ökade verksamhetsbehov:

Kommunledning

- På övergripande nivå kan det finnas en överhängande risk för ökade kostnader vad gäller skydd inom IT-verksamheten där säkerhetsnivån nu måste höjas med tanke på risk för externa IT-intrång samt inom säkerhetsområdet då tonläget både på nationell och internationell nivå har höjts sedan starten av kriget i Ukraina.

Omsorg och stöd

- Ökat antal äldre med större omsorgsbehov
- Ökat antal ärenden inom LSS
- Nya arbetstidsregler med krav på 11 timmarsvila, ökar personalbehovet.
- Ökade kostnader (betydande ökning) för förbrukningsvaror
- Kompetensförsörjning, främst legitimerad personal innebär höga kostnader vid hyr av bemanningsföretag.

Lärande och Stöd

- Ökade kostnader för anpassade grundskolan elever
- Ökade kostnader för ekonomiskt bistånd pga. ökad norm
- Ökade kostnader för missbruk, våld i nära relationer och placeringar för barn och unga

- Minskat barnunderlag för förskolan

Service

- Kraven på ökade insatser inom vatten och avlopp samt renhållning i form av både praktiska och administrativa uppgifter ökar vilket resulterar i att avgifter behöver öka
- Nya arbetstidsregler medför högre kostnader och bemanning av tjänster som exempelvis vinterväghållning kan bli svårare.
- Allt fler skolelever har specialkost vilket medför ökade arbetsinsatser i köken

FINANSIELLA RISKER

Den kortsiktiga betalningsberedskapen är hög

Kommunen har ett koncernkonto hos Swedbank. Det innebär att man inom koncernen kan låna av varandra, men totalt sett ska det finnas ett positivt saldo. För att möta eventuella betalningstoppar på kort sikt finns en checkkredit på 15 mkr. Kommunen och bolagen har god kreditvärdighet och kan låna mer om det behövs med kort varsel, det tar ca en vecka att få nya lån utbetalda.

Det långsiktiga finansiella handelsutrymmet är bra

Kommunens skuldsättning är på en medelnivå jämfört med andra kommuner och det finns möjlighet att låna mer om behov uppstår. Kommunens soliditet (skuldsättningsgrad) är 49 % år 2023, inklusive pensionsåtaganden är den 41 %. År 2022 var soliditeten för kommunen 48,2% (riket 43,8%) och koncernen 45,1% (riket 41,4%).

Borgensåtaganden med låg risk

Kommunen tecknar borgen för de kommunala bolagen. För år 2023 är beloppet totalt 47 mkr (år 2022: 71 mkr), varav 4 mkr för Munkfors Energi och 43 mkr för Munkforsbostäder. Övrig borgen är 0 mkr. Bedömningen för de närmaste åren är att det är en låg risk att några borgensåtaganden ska behöva infrias.

OMVÄRLDENS PÅVERKAN PÅ KOMMUNENS EKONOMI

Kommunens ekonomiska utveckling styrs av många faktorer. Vissa kan kommunen påverka, andra inte. Nedanstående känslighetsanalys beskriver några faktorer och deras ungefärliga effekt på kommunens ekonomi.

Känslighetsanalys	Förändring +/-
Löneökning med 1 %	2 mkr
Förändrat invånarantal med 100	5 mkr
2 heltidstjänster	1 mkr
Prisökning 1 % på varor o tjänster	1 mkr
Ekonomiskt bistånd, ökning 10 %	0,5 mkr
Förändrad upplåning med 20 mkr	0,1 mkr
Förändrade statsbidrag med 1 %	1 mkr
Förändrad kommunalskatt med 1 kr	7 mkr

Kommunens intäkter kommer till stor del från skatteintäkter och generella statsbidrag. Nivåerna styrs av statens utjämningsystem, vilket utjämnar de ekonomiska förutsättningarna mellan kommunerna. Munkfors erhöll ca 117 mkr som inkomst- och kostnadsutjämningsbidrag år 2023, att jämföra med kommunens skatteintäkter som var ca 171 mkr. Munkfors kommun har en hög andel äldre invånare och därmed höga kostnader för äldreomsorgen, men kommunen kompenseras med högre intäkter från det kommunala utjämningsystemet. De kommunala skatteintäkterna utjämnas mellan kommunerna. Utvecklingen för Munkfors intäkter beror därför mest på hur skatteunderlaget utvecklas i hela Sverige, dvs hur inkomsterna förändras.

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

KOMMUN

Kommunledning

- Den händelse som präglat året och främst större delen av hösten är det intrång i kommunens IT som upptäcktes i september och medförde en nedstängning av kommunens IT. Följderna av detta har varit stora och en utredning har tillsatts.
- Plats 34 i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat (av 290 kommuner). Munkfors rankas åter högt och var bland de 5 bästa kommunerna i Sverige för följande 7 delområden: Konkurrens från kommunen (plats 2), Dialog mellan företag och kommunens beslutsfattare (2), Kommunens information till företagen (2), Kommunala tjänstemäns attityder till företagande (3), Kommunens upphandling (3), Kommunens service och bemötande vid handläggning av företagsärenden (4) och Sammanfattande omdöme (5).
- Sjukfrånvaron har ökat under 2023 och ökningen är störst i de yngre åldersgrupperna, upp till 29 år samt 30-49 år. Långtidsfrånvaron har ökat igen efter förra årets rekordlåga nivå.

Omsorg och stöd

- Nyrekrytering av enhetschef Björkdungen, började i augusti 2023
- Nya arbetstidsregler och nytt schema i verksamhetens alla enheter, översyn av HS-personal
- Sålt korttidsplatser till andra kommuner.
- Stora utbildningsinsatser för personal inom t.ex. dokumentation, brandutbildning, palliativ vård, ibic, ledarskap, förflyttningsteknik, hsl-utbildning, suicid-utbildning. Köp av kompetensguide, utbildningsportal via Visma Draft IT. 4 personal har under året gått äldreomsorgslyftet.
- Genomlysning av LSS-verksamheterna

Lärande och stöd

- Upprustning av utemiljön på Forsnässkolan.
- Hälsa/resiliensprojekt tillsammans med region Värmland
- Skolinspektion granskning. Skolinspektion riktad tillsyn grundskola åk 4–9 och grundsärskola åk 4–9
- Kvalitetsdialog med Skolverket/SPSM
- Uppstart av DNP (Digitala nationella prov)

Service

- Genom projektet Stärkta bibliotek från Kulturrådet har många insatser gjorts för barn och ungdom på Biblioteket. Det har resulterat i ökad utlåning och ökat besöksantal. Det har också möjliggjort bemanning av skolbiblioteket på Forsnässkolan med utbildad personal en dag i veckan från HT 2023.
- En tillfällig beredning i kommunfullmäktige har tillsatts för arbete med ny översiktsplan
- Resecentrum vid FarInn har byggts om och tillgänglighetsanpassats.
- Forsnähallens långa infart, del av Laggarsåvågen samt ca 200 m av banvallen har fått ny beläggning.

KONCERN

Munkfors Energi

- År 2023 var ett bra år resultatmässigt för kraftvärmeanläggningen även om resultatet var betydligt lägre än året innan. Det är en oro i vår omvärld och en konjunkturnedgång, vilket har gjort att priserna har försämrats kraftigt för bolaget jämfört med tidigare år.

Munkförsbostäder

- Fortsatt renovering av lägenheter på Smedsgatan.
- Bolaget har under året anställt tre st snickare för underhåll och renoveringar.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

ANSVARSTRUKTUR OCH STYRNING AV DEN KOMMUNALA KONCERNEN

Munkfors kommuns politiska nivåer är Kommunfullmäktige, kommunstyrelse och tre utskott, omsorg och stöd, lärande och stöd samt service. För de två kommunala bolagen finns styrelser. Därtill finns tjänstemannaorganisationen.

Kommunfullmäktige med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktige fastställer övergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Ett centralt styrdokument är budget som innehåller mål och ekonomiska ramar. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv m.m., och tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser. Fullmäktige godkänner delårsrapport och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, utskott, de kommunala bolagen samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikt och intern kontroll (se rubrik nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige

Utskott och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås.

Den kommunala koncernens tjänstemän ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten.

MÅL, BUDGET OCH UPPFÖLJNING

Centrala dokument för kommunens styrning är reglemente, delegationsordning och budget. En budget fastställs av kommunfullmäktige inför varje nytt år och innehåller kommunfullmäktiges mål, verksamheternas mål, samt ekonomiska ramar för verksamheternas löpande verksamhet och för investeringar. För styrning av dotterbolagen finns bolagsordning och ägardirektiv.

Budget följs upp fem gånger per år, per sista februari, april, augusti (delårsrapport), oktober och december (årsredovisning). Målen följs upp två gånger per år, per sista augusti (delårsrapport) och december (årsredovisning). Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i mars/april och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

UPPSIKTSPLIKT OCH INTERN KONTROLL

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten tar utgångspunkt främst i budget och ägardirektiv samt planer. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid.

Kommunstyrelsen har inom ramen för uppsiktsplikten ett övergripande och samordnande ansvar för att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att årliga interna kontrollplaner upprättas och att återrapportering sker utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll. Utskotten har

ansvar för intern kontroll inom sina verksamhetsområden. Den interna kontrollen för år 2022 har återrapporterats under 2023 till kommunstyrelsen med följande resultat:

- Kommunledning återrapporterade internkontrollplan för 2022 (2023-03-13): *De avvikelser som kom fram i uppföljningen åtgärdas, ingen bedöms vara allvarlig. Det framkom att en rutin behöver tas fram för hur avskrivna/avslutade ärenden hos inkassobolag ska tas bort ur kommunens reskontra (ekonomisystemet).*
- Omsorg och stöd återrapporterade internkontrollplan för 2022 (2023-03-13): *Uppföljningen har inte föranlett några åtgärder.*
- Lärande och stöd återrapporterade internkontrollplan för 2022 (2023-03-13): *Det fanns två brister som åtgärdas, för dels kontroll av dokumentation inom öppenvården som gjordes för sällan och dels att upprätta ledningssystem, som inte var uppfyllt för alla verksamheter.*
- Service återrapporterade internkontrollplan för 2022 (2023-03-13): *Uppföljningen ger inte anledning till någon åtgärd, de brister som uppmärksammats under kontrollen har åtgärdats i samband med att de upptäckts. Brister som fanns var att biblioteket inte återrapporterat uppföljning av biblioteksplan till utskottet, att det fanns avvikelse vid kontroll av indexjustering för ett avtal och avloppsreningsverket hade förhöjda fosforhalter.*

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH MÅLUPPFYLLELSE

EKONOMISK STYRNING OCH KONTROLL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Grunden för den ekonomiska styrningen är lagstiftningen i form av Kommunallag och Kommunal redovisningslag. Därutöver lämnar Rådet för kommunal redovisning rekommendationer som är normerande för redovisningen. Lagen om God ekonomisk hushållning tar sikte på att säkerställa den långsiktiga förmågan att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt:

- Att verksamheten bedrivs enligt den budget och de mål som beslutats.
- Att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar.
- För verksamheten skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, t ex att budgeten innehåller mål om vad som skall uppnås.
- För ekonomin skall anges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, t ex resultatnivå.
- I boksluten ska målen följas upp.
- Revisorerna ansvarar för att bedöma hur väl kommunen följer lagen.

För att uppfylla lagkraven innehåller kommunens budget finansiella mål och verksamhetsmål. Uppföljningar görs i års- och delårsbokslut. Därutöver görs månadsuppföljningar som redovisas fyra gånger per år till kommunstyrelsen.

SAMMANFATTNING AV MÅLUPPFYLLELSE

Måluppfyllelse av verksamhetsmål	Uppfyllt	Kan ej bedömas	Inte uppfyllt
KF övergripande mål	3	0	3
Kommunledning	9	0	4
Omsorg och stöd	6	0	3
Lärande och stöd	9	0	2
Service	9	0	10
Summa	36	0	22

Av kommunfullmäktiges mål är det 50% som har indikatorer som helt uppfylls, vilket inte är godkänt. Men med tanke på att 21 av totalt 24 indikatorer uppfylls, dvs 88%, så är det en godkänd nivå. För kommande budgetarbete bör man överväga att ha färre indikatorer per mål och det bör även anges hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att ett mål ska vara uppfyllt.

Av kommunens samtliga mål uppfylls 62%. Måluppfyllelsen bedöms vara godkänd, men den är strax under tidigare års nivåer och bör kunna bli något högre: 2022: 67%, 2021: 70%, 2020 73%, 2019 71%, 2018 71% 2017 79%, 2016 70%. Inom verksamheterna finns en relativt bra måluppfyllelse, utom för Service där den behöver förbättras.

UPPFÖLJNING AV KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL

I kommunens budget finns övergripande mål som gäller hela kommunens verksamhet. För dessa görs nedan en detaljerad uppföljning. Hälften av målen uppfylls. Av indikatorerna uppfylls 21 av 24. Följande mål och indikatorer uppfylls inte:

- Målet om Den attraktiva medborgarkommunen uppfylls inte då en indikator om positiv befolkningsutveckling inte klaras. Det blev -32 invånare. Invånarantalet var positivt en stor del under året men minskade kraftigt under november och december med totalt -55 invånare. Det pågår ett långsiktigt arbete för att det ska vara bra att bo i kommunen och för att skapa bra förutsättningar för näringslivet. Ett arbete med ny översiktsplan har inletts och en viktig uppgift är att skapa möjligheter för nya attraktiva boenden i kommunen.
- Målet om Den attraktiva företagskommunen uppfylls inte då en indikator om tillgänglig industrimark inte uppfylls, ett arbete pågår med att ta fram industrimark men är inte klart ännu.

- Målet om Den attraktiva arbetsgivarkommunen uppfylls inte då sjukfrånvaron var fortsatt hög och blev 7,99% för 2023, en indikator om lägre än 5% fanns. Sjukfrånvaron är fortfarande hög ända sedan covid startade och ev bör målet om 5% höjas något på kort sikt, då covid fortfarande påverkar sjuktalet. Därtill är inte Munkfors kommuns sjukfrånvaro hög i jämförelse med övriga kommuner, rikssnitt var 8,1% år 2022.

Måluppfyllelse av övergripande verksamhetsmål	Uppfyllt	Kan ej bedömas	Ej uppfyllt
Den attraktiva medborgarkommunen			▲
Den attraktiva företagskommunen			▲
Den attraktiva föreningskommunen	●		
Den hållbara kommunen	●		
Den attraktiva arbetsgivarkommunen			▲
Finansiellt mål	●		
Totalt	3	0	3

KF mål	Indikator	Måluppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt		
▲ Den attraktiva medborgarkommunen	En positiv befolkningsutveckling	Ej uppfyllt, -32 invånare under 2023.
	Kommunen ska vara en aktiv samarbetspartner i minst 4 kulturarrangemang i Munkfors/Ransäter	Uppfyllt. Vi har aktivt deltagit/medverkat i 7 arrangemang från Kultur-Visit Munkfors-Ransäter, Service
	Förbättrade elevresultat i skolan	Uppfyllt. Meritvärde VT:161.5 i åk 8 och VT:187.7 i åk 9.
	Skapa praktikplatser, arbetsmarknadsåtgärder eller liknande, i kommunens alla verksamheter för personer långt från arbetsmarknaden	Uppfyllt. Lärande och stöd: Arbetsmarknadsanställningar: Öppenvården: 2 st Munkerud: 0,5 st Förskolan: 0,5 st AME: 3 st Externa placeringar: Röda korset: 1 st MFKC: 1 st Service: Fritidsbank och köksverksamheten har haft praktikanter och lönebidrag under året. Omsorg och stöd: Har praktikanter från universitetet som läser sjuksköterskeprogrammet. Elever från vård o omsorg på gymnasiet har haft praktikplats hos oss. Har även haft några extratjänster och språkpraktikanter.
▲ Den attraktiva företagskommunen	Minst 25 st genomförda företagsbesök	Uppfyllt. 25 st
	Näringslivsranking inom topp 100	Uppfyllt. Munkfors på plats 34 i rankingen, år 2023.

	Nyföretagarträffar 4 ggr/år	Uppfyllt. Starta eget, nyföretagande rådgivning, individuella träffar hamnar på sammanlagt 4 st.	
	Tillgänglig industrimark	Ej uppfyllt. Kommunen arbetar aktivt med att ta fram ny industrimark.	
●	Den attraktiva föreningskommunen	Antalet föreningar fler än 65	Uppfyllt. Det finns ett 100-tal föreningar i föreningsregistret.
		Minst 6 föreningsträffar per år	Uppfyllt. 6 st har ägt rum.
		Föreningsforum-träffar 4 ggr/år	Uppfyllt. 4 st har ägt rum.
●	Den hållbara kommunen	Öka antalet fordon med eldrift i koncernen	Uppfyllt. Det sker en successiv ökning av antalet hybridbilar och bilar med ren eldrift. 79 % miljöklassade med miljömotorer med utsläppsvärden typ Euro 5/ Euro 6, inkluderar både (lätta) lastbilar och personbilar. 3 fordon är renodlade elbilar och 3 fordon är laddhybrider.
		Klimat/miljö-träff	Uppfyllt. Företagsnätverket Hållbar Agenda tillsammans med Forshaga kommun och Karlstads universitet har pågått med träffar under 2023.
		Källsortering i kommunens verksamheter ska öka	Uppfyllt. Det finns nu sorteringsmöjligheter i alla verksamheter.
		Verka för att förbättra laddningsinfrastrukturen för elfordon	Uppfyllt. Service bevakar intresset från externa att anlägga snabbladdare och har ringat in minst fyra platser som behöver publika laddare. Två leverantörer har visat intresse under året.
		Fortsätta jobba strategiskt med Agenda 2030 och knyta verksamheterna till målen inom agenda 2030	Uppfyllt. Flera av de styrdokument som tagits fram eller där arbete pågår med framtagande har kopplats till de globala målen.
▲	Den attraktiva arbetsgivarkommunen	Sjukfrånvaro < 5% i kommunens verksamheter	Ej uppfyllt, Sjukfrånvaron landar på 7,99% för 2023. Ökningen är störst i åldrarna >29 år samt 30–49 år.
		God arbetsmiljö (Tillbud/Avvikelser/Olyckor)	Går ej att bedöma. Anmälda arbetsolyckor och tillbud ökar, analysen visar att benägenheten att rapportera in har ökat, och att det rör sig om mindre allvarliga tillbud.
		En attraktiv arbetsgivare (Medarbetarenkät)	Uppfyllt HME 2023 = 72
		Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM)	Uppfyllt. Den årliga uppföljningen genomförs och förbättringsområden åtgärdas och följs upp i alla delar av verksamheten.
●	Finansiellt mål	Ekonomiskt resultat: Årets resultat skall ge ett överskott med minst 1 % i förhållande till kommunens egna kapital.	Uppfyllt. Resultatet är +2,9 mkr, vilket motsvarar 1,5 % av eget kapital.
		Investeringar: Kommunens låneskuld skall hållas på en balanserad nivå över tid.	Uppfyllt. Kommunen har ökat lånade medel med 5 mkr under 2023, till totalt

Investeringar skall i huvudsak finansieras med egna medel. Det kan dock finnas skäl att låna till investeringar, framförallt inom avgiftsfinansierad verksamhet.	119 mkr. Kommunen har bara lånat till en liten del av de senaste årens stora investeringar.
Taxor och avgifter: Avgifternas andel av kostnaderna skall inte tillåtas att minska. Om avgiftsandelen tillåts minska, skall det finnas ett politiskt beslut om detta.	Uppfyllt. Beslut om taxor har tagits av KF.
Ekonomisk rapportering: En kommungemensam budgetuppföljning med helårsprognos skall upprättas per den sista februari, april, augusti och oktober. Övriga månader görs ekonomisk avstämning enligt önskemål. Vid avvikelser skall åtgärder för att hålla budgetram redovisas.	Uppfyllt. Uppföljningen har följt plan. Åtgärder för att hålla budget har presenterats i uppföljningarna.

UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETERNAS MÅL

I kommunens budget finns mål för verksamheterna och för dessa görs nedan en detaljerad uppföljning.

Mål och måluppfyllelse för kommunledning

KF mål	Kommunledning mål	Indikator	Värde	Måluppfyllelse
● <i>Målet uppfyllt</i> ■ <i>Målet kan ej bedömas</i> ▲ <i>Målet ej uppfyllt</i>				
Den attraktiva medborgarkommunen	● Information om kommunens verksamhet och service ska utvecklas, medborgare och medarbetare ska uppleva en god service och tillgänglighet.	a) Antal besökare på hemsidan + 5 % b) Antal gilla på Facebook c) Tillgänglighet Epost d) Tillgänglighet Telefon e) Bemötande telefon	a) i nivå med förra året egen mätning b) en ökning gentemot tidigare år, egen mätning c) Genomföra mätning enligt KKiK (Kommunernas Kvalitet i Korhet) d) Se ovan (KKiK) e) Se ovan (KKiK) Minst 4 av 5 indikatorer skall vara uppfyllda	a) Uppfyllt. Totala besöksantalet är 94 201 – en ökning på 3,6% från 2022. b) Uppfyllt. Har ökat med 147 följare till 4490 st. c) Ingår inte i KKiK längre. d) Uppfyllt. Mätning har gjorts, vårt resultat är dock något lägre 2023 än 2022 vad gäller tillgänglighet i mätningen som tyvärr pågick under vårt IT-intrång aug-sept -2023. e) Uppfyllt. Mätning har genomförts, ett något lägre resultat 2023 än 2022, vilket vi tror har ett samband med att mätningen pågick under vårt IT-intrång som påverkade vår växel och tillgång till e-post, information m.m.
	● Synliggöra turism och besöksnäring	a) Marknadsföring b) Antalet följare	a) > 10 reg.- och nat. mediainsatser b) > 1250	a) Uppfyllt. >10 b) Uppfyllt. Antal följare 1300

			på Visit Munkfors Facebook		
	●	En trygg kommun	Brottsförebyggande aktiviteter	Minst 2/år	Uppfyllt, 9 aktiviteter.
	●	Arbeta förebyggande med folkhälsan	Aktiviteter kring ANDTS	Minst 2/år	Uppfyllt, 9 aktiviteter.
Den attraktiva företagskommunen	▲	Mark för företagsetableringar ska planeras	Mark att erbjuda för företagsetableringar	Tillgängligt	Ej uppfyllt. Kommunen arbetar aktivt med frågan.
	●	Bra näringslivsklimat	a) Antalet nya företag minst i nivå med året innan b) Svensk näringslivs ranking c) Företagsbesök	a) Antalet nya företag per 1000 inv enligt KKiK b) < 100 c) >25 Minst 2 av 3 indikatorer skall vara uppfyllda	a) Uppfyllt. 25 st. reg. enligt Business Update b) Uppfyllt. Munkfors på plats 34 i rankingen, 2023. c) Uppfyllt. 25 st
Den attraktiva föreningskommunen	●	Bra föreningsklimat	Antal föreningsbesök	6 per år	Uppfyllt. 6 st föreningsträffar har ägt rum.
Den hållbara kommunen	●	Antalet papperskopior ska hållas på en låg nivå	Mängden inköpt papper för kopiering ska inte öka jf med 2022	< 2022	Uppfyllt, vi har hittills vid varje mätning minskat antalet kopior
	▲	Förbättrad laddinfrastruktur för elfordon	Antalet laddstationer skall öka	>2022	Ej uppfyllt. Diskussion har varit med två intressenter för ett par laddplatser.
	▲	Jobba strategiskt med Agenda 2030	Kompetenshöjande utbildning inom Agenda 2030		Ej uppfyllt. Ingen kommunövergripande utbildning har skett.
Den attraktiva arbetsgivarkommunen	▲	Lägre sjukfrånvaro	Sjukfrånvaron ska sjunka	Lägre än 5 %	Ej uppfyllt. Kommunledningskontoret landar på en total sjukfrånvaro under 2023 på 5,03 %.
	●	Bra arbetsklimat	Medarbetarenkät HME totalindex (hållbart medarbetarengagemang)	>70	Uppfyllt, HME 2023 = 72
Finansiellt mål	●	Verksamheterna följer budget	Ekonomiskt resultat i balans	Utfall ≤ budget	Uppfyllt

Mål och måloppfyllelse för omsorg och stöd

KF mål	Omsorg och stöd mål	Indikator	Värde	Måloppfyllelse
--------	---------------------	-----------	-------	----------------

● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt

Den attraktiva medborgarkommunen	▲ Individuen i centrum, för bra stöd och god vård och omsorg	<ol style="list-style-type: none"> 1. Generellt: För alla med insatser ska en genomförandeplan vara upprättad tillsammans med kontaktman, där den enskilde själv varit delaktig. 2. Utökade aktiviteter på våra SÄBO. 3. Fortsatt ökad aktivitet i gemensamma utrymmen på Trygghetsboendet Tallåsen måndag-fredag 4. Erbjuda ankomstsamtal för nyinflyttade på säboplatser för att ge information och göra kartläggning av aktuellt förväntningar och hälsotillstånd 5. Hemtjänst: Ingen ska ha mer än 12 personal under en 14 dagars period. 6. Alla brukare med hemtjänstinsatser skall ha en fast omsorgskontakt/kontaktman. 7. LSS-boende: Implementera IBIC under 2023 8. Minst en praktikplats/extratjänst eller liknande per verksamhetsområde rullande över året. 9. Minska antalet fallskador bland äldre (Kolada) 10. Erbjud en god och säker Palliativ vård <ol style="list-style-type: none"> a) Mäta smärtskattning med hjälp av bedömningsinstrument samt dokumentation i patientjournal. b) Dokumentation i Palliativa registret. 	<p>Minst sex indikatorer ska vara uppfyllda av 1-8.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 100 % 2. 1 aktivitet/månad 3. 1 aktivitet/månad 4. 100 % och dokumenteras i genomförandeplanen. 5. 100% 6. 100% dokumenteras i Intraphone 7. 100 % 8. 100% 9. <föregående år, följs upp 2 ggr/år 10. a-b. Kontroll 2 ggr/år 10. c) 100% 11. a) 100% 11. b-d) kontroll 2 ggr/år 11. e) avstämning 1 gång/år 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Delvis uppfyllt 2. Uppfyllt 3. Uppfyllt 4. Delvis uppfyllt 5. Ej uppfyllt 6. Uppfyllt 7. Ej uppfyllt, införs 2024 8. Uppfyllt 9. Ej uppfyllt 10. a-c Uppfyllt 11. a-b Uppfyllt 11. c Delvis uppfyllt 11. d-e Uppfyllt
----------------------------------	--	---	---	--

		Utgå från nationella vårdplan för varje enskild individ. c) Brytpunktsamtal till alla individer samt dokumentation i patientjournal.		
		11. God och nära vård, omsorg och stöd genom: a) Erbjuda personcentrerad vård, omsorg och stöd med utgångspunkt i den enskildes önskemål gällande uppdrag och utförande av insats. b) Kontaktman (fast omsorgskontakt) till varje enskild individ. c) Individuella genomförandeplaner med utgångspunkt i uppdrag för alla individer. d) Minska antal personal som erbjuder omsorg och stöd hos den enskilde inom hemtjänsten till huvudsakligen kontaktmannen. e) Förbättra befintliga/skapa nya samverkans forum i syfte att ge bättre vård och omsorg till den enskilde.		
	● Kvalitetssäker handläggning	1. Alla ansökningar ska bekräftas/återkopplas inom fem arbetsdagar. 2. Handläggningstider efter att alla uppgifter inkommit är högst: a) Hemtjänst – två veckor b) Säbo – fyra veckor c) LSS-personkrets – tolv veckor d) LSS-ansökan, återkoppling inom två veckor.	1. 100 % 2. Uppfylla 3 av 4 punkterna: a-d	1. Uppfyllt 2. Uppfyllt
Den attraktiva företagsklimatet	● Underlätta för företag att bedriva verksamhet kopplat	Ge möjlighet för enskilda företagare som erbjuder service till brukare i	Lokaler ska tillhandahållas vid efterfrågan.	Uppfyllt

	till utskottets ansvarsområde	kommunens boenden såsom fot- och hårvård möjlighet att temporärt använda lokal för denna typ av service gentemot brukare.		
Den attraktiva föreningskommunen	● Stöd och stimulans till föreningar, som har målgrupper som relaterar till utskottets ansvarsområde	Samarbeta med de pensionärsorganisationer som finns på orten.	Minst 4 ggr per år	Uppfyllt
Den hållbara kommunen	● Resande med bil	1. Minst 50 % av vårdplanering via telefon /eller i hemmet. (hemtagningsteamet) 2. Alla som vill ha digital tillsyn skall erbjudas detta under 2023. 3. Öka antalet el-/hybridbilar i våra verksamheter.	Minst tre indikatorer ska vara uppfyllda: 1. > 50 % 2. 100 % 3. Vid byte alltid ersätta minst 1 av bilarna till el-/hybridbil.	1. Uppfyllt 2. Uppfyllt 3. Uppfyllt
	● Hållbara boenden	Minska matavfall på boenden.	<föregående år Mätning 2 ggr/år	Uppfyllt
Den attraktiva arbetsgivarkommunen	▲ Lägre sjukfrånvaro	Sjukfrånvaron ska sjunka och vara stabil	Lägre än 5 %	Ej uppfyllt. Omsorg och stöd landar på en total sjukfrånvaro under 2023 på 9,44 %.
	● Bra arbetsklimat	1. Medarbetarenkät HME totalindex (hållbart medarbetarengagemang) 2. Kompetensplaner för ny personal 3. Gemensam introduktionsprogram för ny personal 4. SAM, undersöka, genomföra och följa upp verksamheten för att förebygga olyckor och ohälsa.	1. >70 2. 100% 3. 100% 4. Följs upp årligen	1. Uppfyllt 2. Uppfyllt 3. Uppfyllt 4. Uppfyllt
Finansiellt mål	▲ Ekonomi i balans	Resultat inom ram	Utfall ≤ budget	Ej uppfyllt. Se förklaringar under Driftredovisningen.

Mål och måloppfyllelse för Lärande och stöd

KF mål	Lärande och stöd mål	Indikator	Värde	Måloppfyllelse
--------	----------------------	-----------	-------	----------------

● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt

Den attraktiva medborgarkommunen	● Resultatuppföljning/analys/verksamhetsutveckling	<ul style="list-style-type: none"> Verksamhetsplan redovisas till utskottet i 28 februari. 	100 %	Uppfyllt i alla verksamheter.
		<ul style="list-style-type: none"> Systematiskt kvalitetsarbete: Analys 2 ggr/år Redovisas till utskott i 30 juni och 31 december. 	100 %	Uppfyllt i alla verksamheter, se inlämnat material till utskott
		<ul style="list-style-type: none"> Kompetensutvecklingsplan per verksamhet utifrån respektive verksamhets SKA - analyser. Ska redovisas som beslutsunderlag till utskott i 31 januari. 	100 %	Uppfyllt, se dokumentation i SKA
		<ul style="list-style-type: none"> Implementering av Socialstyrelsens material ”Nationella riktlinjer för vård och stöd vid ADHD och autism”. Uppföljning enligt SKA: senast 31 december till utskott Redovisning av utfall av verksamheternas arbete systematiskt kvalitetsarbete 	100%	Uppfyllt. De nationella riktlinjer som togs fram rör främst vården. För skolan har fortbildningsinsatser genomförts för Neuropsykiatriska funktionshinder och tillgängliga lärmiljöer. SOC/Öppenvård har implementerat arbetet i arbetsrutinerna.
		<ul style="list-style-type: none"> Psykisk hälsa samt samverkan med regionen 	100%	Uppfyllt. Hälsoprojekt, utarbetande av läromedel; SIP-möten, Tandborstning i förskolan
		<ul style="list-style-type: none"> Barnkonventionen 	100%	Uppfyllt. Redovisas i delårsredovisningen samt årsredovisning
		<ul style="list-style-type: none"> Våld i nära relationer 	100%	Uppfyllt. Har tagit fram en kommunövergripande handlingsplan
		<ul style="list-style-type: none"> Fler i utbildning/arbete 	100%	Uppfyllt. Via kommunmedel och Tillväxtverket. Statistik redovisas månadsvis till utskott och SKA
		<ul style="list-style-type: none"> Kompetensförsörjningsplan 	100%	Uppfyllt. Exempel distriktsköterskeutbildning och speciallärarutbildning för att höja kompetensen. 84% behöriga lärare en ökning med 17 %. Ökad kompetens missbruk/ASI, Traumabearbetningsutbildning för barn

	<ul style="list-style-type: none"> • Klagomål/avvikelser 	100%	Uppfyllt. Genomfört i alla verksamheter, redovisas till utskott	
	<ul style="list-style-type: none"> • Läsa-, skriva-, räknagarantin (skola) 	100%	Uppfyllt. Kartläggningarna har genomförts och samråd har skett enligt plan. Finns fortfarande delar som behöver utvecklas inför nästa läsår.	
	<ul style="list-style-type: none"> • Agenda 2030 Redovisas löpande under året till utskott men senast i 31 december 	100%	Uppfyllt. Hälsa/resiliensprojektet Riktlinje 4:2 beslut/IFO Save-studie med FOU Värmland Bostad Först	
●	Öka språklig medvetenhet (Förskola/Förskoleklass)	Medveten språkträning/matematik 3 ggr/v på alla avdelningar/förskoleklasser. Metodstöd ska användas	100 %	Uppfyllt dvs genomfört
▲	Höja elevresultaten Höja meritvärdet	<ul style="list-style-type: none"> • Förbättra resultaten mellan åk 2-åk 3 	100%	Ej uppfyllt. Resultaten ligger kvar på samma nivå.
	Öka behörigheten till gymnasiet (Skola)	<ul style="list-style-type: none"> • Förbättra resultaten mellan åk 5-åk 6 	100%	Ej uppfyllt Resultaten åk 5-6 ligger kvar på samma nivå.
		<ul style="list-style-type: none"> • Förbättra resultaten mellan åk 8-åk 9 	100%	Uppfyllt. Resultaten är förbättrade från VT åk 8 till VT åk 9. 169,2 till 205,1 i meritvärde.
		<ul style="list-style-type: none"> • Lovskola: höstlov, sportlov, påsklov, sommarlov 	100%	Uppfyllt. Lovskola genomfört Forsnässkolan.
		<ul style="list-style-type: none"> • Läs-studiehjälp 	100%	Uppfyllt. Läs-studiehjälp genomfört Forsnässkolan.
●	Nolltolerans mot kränkningar (Skola)	<ul style="list-style-type: none"> • Implementering av Skolverkets material "Skapa trygghet för lärande" • Uppföljning enligt SKA: senast 31 december till utskott 	100%	Uppfyllt. Genomfört på alla skolor
●	Förebyggande främjande arbetet för barnfamiljer/skadligt bruk och beroende/våld i nära relationer. (IFO/Öppenvård)	<ul style="list-style-type: none"> • Generellt föräldrastöd ska erbjudas 2 ggr/år • Generellt stöd: skadligt bruk och beroende ska erbjudas 1 ggr/år 	100 %	Uppfyllt. Genomfört 4 omgångar av föräldragrupper. 2 ABC, 1 NPF/psykisk ohälsa samt 1 hälsofrämjande föräldraskap.
			100 %	Uppfyllt. Öppen ingång för 3 rådgivande samtal med beroendeterapeut erbjuds till kommuninvånarna.
			100%	Uppfyllt

		<ul style="list-style-type: none"> • Generellt stöd: våld i nära relationer, 1 ggr 		
	<ul style="list-style-type: none"> ● Utbildning om psykisk hälsa/fysisk hälsa (Skola/AME) 	<ul style="list-style-type: none"> • Utbildningsplan åk 3, åk 5 åk 8. Redovisas till utskott 31 december. (Elevhälsa) • Årshjul (AME) 	100 %	Uppfyllt. Hälsoprojekt genomförs tillsammans med regionen. Nytt arbetsmaterial tas fram och provas i olika åldersgrupper.
			100 %	Uppfyllt. Se ovan.
Den attraktiva föreningskommunen	<ul style="list-style-type: none"> ● Aktivt fritidshem/fritidsgård 	<ul style="list-style-type: none"> • Plan för aktivt fritidshem/samverkan föreningsliv: Årshjul utarbetas och genomförs. (Fritidshem) • Plan för aktivt fritidsgård/samverkan föreningsliv: Årshjul utarbetas och genomförs. (Fritidsgård) 	100 %	Uppfyllt. Årshjul och plan utarbetade.
			100 %	Uppfyllt. Redovisas i årsredovisningen.
Den hållbara kommunen	<ul style="list-style-type: none"> ● Hållbar miljö/hälsa (Fsk/Skola) 	<ul style="list-style-type: none"> • Tema Hälsa/miljö • Fungerande sopsortering • Ökad fysisk aktivitetshandlingsplan 	100 %	Uppfyllt
			100 %	Uppfyllt
	<ul style="list-style-type: none"> ● Alla verksamheter ska i högre grad ta ansvar för att utveckla barn/elever/klienter till demokratiska och ansvarstagande samhällsmedborgare (Alla verksamheter) 	<p>a) Handlingsplan och årshjul per verksamhet gällande Livsvälskompetens</p> <p>Innehåll:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Demokrati • Skyldigheter/rättigheter • Allas lika värde/ Kvinnors rätt • Sexualitet-min kropp/samtyckeslagen • Etik på nätet • Källkritik • Privatekonomi • Hälsa • Eget ansvarstagande för framtiden/arbete/utbildning mot egenförsörjning <p>Redovisas löpande under året till utskott men senast i 31 december</p>	a) 100%	a) Uppfyllt, alla handlingsplaner och årshjul är genomförda.
		<p>b) Alla verksamheterna ska aktivt verka för personer utanför arbetsmarknaden</p>	b) 100%	Uppfyllt. Genomfört ekonomiträffar, hälsoprojekt, arbetar med demokratiskt

		skyndsamt kommer i arbete/utbildning eller arbetsmarknadsåtgärder så som praktik mm. Redovisas till utskott 31 december.		föräldraskapsstöd, tagit emot arbetsmarknadsanställningar och praktikanter. Genomfört, redovisning i KF:s mål	
Den attraktiva arbetsgivarkommunen	▲	Lägre sjukfrånvaro	Sjukfrånvaron ska sjunka	Lägre än 5 %	Ej uppfyllt. Lärande och stöd landar på en total sjukfrånvaro under 2023 på 7,68 %.
Ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning	●	Budgetuppföljningsprocess	Analys och åtgärdsarbete rapporteras	100 %	Uppfyllt

Mål och måluppfyllelse för service

KF mål	Service mål	Indikator	Värde	Måluppfyllelse	
	● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt				
Den attraktiva	▲	God skolmat	Elevenkät mäter nöjdhet	Nöjd eller mycket nöjd >65%	Ej uppfyllt: 52,5 % Men 66,2 % om man räknar med hälften av de som svarat varken eller.
medborgarkommunen	●	Öka besöksantalet på biblioteket	Aktivitetstillfällen för barn&unga i kommunala bibliotek	Minst 42 st/år (uppges i Kolada, senaste mätvärde 29,7)	Uppfyllt. 59 stycken aktiviteter.
	▲	Biblioteket bidrar till ökat läsande	Antal barnbokslån i kommunala bibliotek	13,5 barnbokslån/barn 0-17 år (Uppges i Kolada senaste mätvärde 8,5)	Ej uppfyllt. 12 barnbokslån.
	●	Kostnadseffektiva, trygga och hälsosamma lokaler	Minskad energianvändning i kommunens verksamhetslokaler	Energianvändningen understiger 145 kWh/m2 (medeltal för samtliga kommunägda lokaler samt RKHF:s lokaler).	Uppfyllt. 145 kWh/m2
	▲	Bra vägunderhåll	Andelen asfalsvägar som förnyas	Minst 3 % av asfalsvägarna förnyas/år	Ej uppfyllt. Pga lägre budget och ökade entreprenadkostnader kunde inte så mycket beläggning göras.
	●	Ökad kännedom om fritidsbanken	Aktiviteter med Fritidsbanken	Minst 6/år	Uppfyllt. 6 st aktiviteter.
Den attraktiva företagskommunen	▲	Tillgänglig industrimark	Nytt industriområde	Minst ett förslag till detaljplan med industrimark ska vara färdigt för granskning	Ej uppfyllt. Lämplig mark håller på att tas fram i Översiktsplan.
Den attraktiva	●	Aktivt stöd till våra föreningar	Antalet föreningsbesök/år	Minst 6/år	Uppfyllt. 6 föreningsbesök har hållits.

föreningskommunen	●	Aktivt stöd till våra föreningar	Föreningsforum	Minst 4/år	Uppfyllt. 4 Föreningsforum har hållits.
Den attraktiva arbetsgivar-kommunen	●	Frisk personal	Minskad sjukfrånvaro	< 5 % sjukfrånvaro	Uppfyllt 4,92 %
	▲	God arbetsmiljö	Arbetsplatser fria från olyckor	Minskat antal tillbud jämfört med föregående år	Ej uppfyllt. Det var inga tillbud 2022 och två under 2023.
Den hållbara kommunen	●	Minska andelen icke-förnyelsebara drivmedel	Miljöfordon i den tekniska verksamheten (%)	>15 % (Kolada)	Uppfyllt. 16 %
	●	Ett väl fungerande VA-ledningsnät	Förnyelseplan för va-ledningsnätet antas under 2023	Planen antas under 2023	Uppfyllt. Planen antogs i KS i december.
	▲	Minskning av matsvinn	Redovisning av mängden tallrikssvin på Munkeruds- och Forsnässkolan	<32 g/portion	Ej uppfyllt. 37,4 gram/portion tallrikssvinn. Ökad mängd, jämfört med tidigare år.
	▲	Föbli Eko-kommun	Andel ekologisk mat till skolan	>25 %	Ej uppfyllt. 19 %, beroende av ekonomiskt underskott i verksamheten kan inte inköp av ekologiskt prioriteras.
	▲	Föbli Fairtrade City-kommun	Ökande andel Fairtrade-märkta produkter i verksamheterna	Minst 99 % av kaffet och minst 70 % bananer	Ej uppfyllt. Kaffe 75 % och Bananer 81 %, Vår leverantör har inte kunnat leverera Fairtrade-kaffe hela året.
	●	Praktikplatser för nyanlända, unga och långtidsarbetslösa	Alla verksamheter erbjuder praktikplatser	Minst en per ansvarsområde.	Uppfyllt: Kost och Fritidsbank har haft platser för långtidsarbetslösa. Övriga verksamheter tar emot vid möjlighet.
	▲	Hållbar kommun	Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	>50 % (43 % 2022) Källa: Kolada	Ej uppfyllt. Fortfarande 43 %, detta är dock över riksnittet.
Finansiellt mål	▲	Verksamheterna följer budget	Ekonomiskt resultat i balans	Utfall ≤ budget	Ej uppfyllt. Se förklaringar under Driftredovisningen.

STÖRRE VERKSAMHETERS KOSTNADER JÄMFÖRT MED REFERENSKOSTNAD

Följande tabell visar hur verksamheternas kostnader avviker från referenskostnaden år 2022 (senaste tillgängliga statistik). Referenskostnaden är riksnittets kostnad justerad med hänsyn till hur kommunens struktur avviker från medelkommunen (i beräkningar ingår t ex antal barn, antal äldre och socioekonomiska faktorer). Referenskostnaden beräknas av SCB och utgör en grund det kommunala utjämningsystemet. Det fördelar skatter och statsbidrag mellan kommunerna. Syftet är att varje kommun ska ha ungefär lika stora resurser i förhållande till sitt behov. Därför kan man,

något förenklat, säga att referenskostnaden per verksamhet, är den ersättning kommunen har för att bedriva sina verksamheter. För en god ekonomi är det därför viktigt att varje verksamhetskostnad inte är markant högre än sin referenskostnad. Kommunen tilldelar budget för att verksamheternas kostnader ska vara nära referenskostnaden (dvs på riksnittets nivå). För annan budgetnivå ska det finnas ett politiskt beslut om att kommunen ska satsa mer eller mindre än medelkommunens kostnad (referenskostnaden).

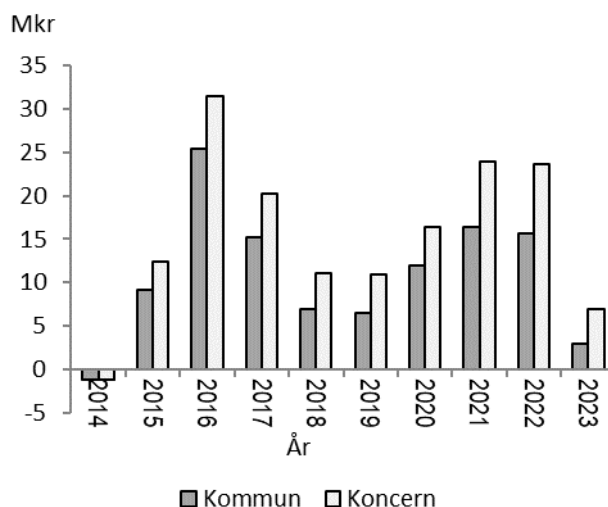
Kostnadsavvikelse från referenskostnad år 2022	%	Mkr
Fritidshem	-38	-2
Förskola	-8	-2
Grundskola	-2	-1
Gymnasieskola	-4	-1
Individ- och familjeomsorg	+9	+2
Äldreomsorg	0	0
Totalt		-4

Tabellen visar att samtliga verksamheter har kostnader relativt nära referenskostnaden år 2023 och kommunens totala verksamhetskostnader är något lägre än den totala referenskostnaden. Fritidshem är den verksamhet som avviker mest procentuellt, men det beror främst på att en lägre andel barn deltar i verksamheten än i medelkommunen och kostnaden per barn är relativt nära riksnittet. En detaljerad uppföljning av verksamheternas driftsredovisning (kostnader jämfört med budget) finns i kommande avsnitt *Resultat och ekonomisk ställning*.

RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

ÅRETS RESULTAT

Årets resultat för kommunen är +2,9 mkr (2022: +15,7 mkr). Budgeterat resultat var +1,9 mkr. Resultatet påverkas av högre intäkter än budgeterat för skatter och statsbidrag, men det tillkom också engångskostnader för pensioner med ca 4 mkr. Kommunens ekonomi påverkas av ett nytt pensionsavtal för kommunerna som medför ökade pensionskostnader och den höga inflationen som innebär stora kostnadsökningar och löneökningar. Verksamheterna gick totalt sett nära budget, ett större budgetunderskott fanns för äldreomsorgen. Sett över tid har kommunens och koncernens resultat har varit positiva sedan 2015.



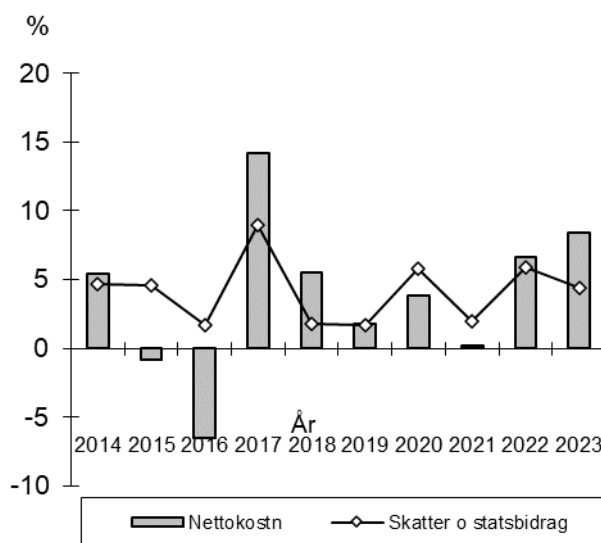
FINANSIELLT MÅL

Det finansiella målet *Ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning* ingår bland Kommunfullmäktiges mål. Målet uppnås för år 2023. Samtliga indikatorer bedöms vara uppfyllda och en detaljerad uppföljning av målet finns i tidigare avsnitt *God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse*.

UTVECKLING AV INTÄKTER OCH KOSTNADER

För god ekonomisk hushållning är det viktigt att det finns balans mellan intäkter och kostnader och på sikt bör inte verksamhetens kostnader öka snabbare än summan av skatteintäkter och statsbidrag.

Under 2023 har kommunens intäkter via skatter och statsbidrag ökat med 4,4 % (13 mkr), nettokostnaderna har ökat med på 8,4 % (24 mkr). Det betyder att kostnaderna har ökat snabbare än intäkterna och det har lett till ett försämrat resultat jämfört med året innan.



BALANSKRAVET

Balanskravet innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna varje år. Om ett underskott uppstår ska det återställas inom de kommande tre budgetåren. Kommunfullmäktige tog under 2013 beslut om att införa en resultatutjämningsreserv. Vid ett underskott kan resultatutjämningsreserven användas, istället för att kommunen ska gå med motsvarande överskott senare.

Först görs en balanskravsutredning i två steg. I steg 1 beräknas nedre gränsen för om resultat får avsättas till resultatutjämningsreserven. I steg 2 beräknas hur mycket som kan avsättas.

Balanskravsutredning steg 1 (tkr)	2023
Skatteintäkter och statsbidrag	290 159
1 % av skatteintäkter och statsbidrag	2 902

Utredningen (steg 1) visar att kommunens resultat efter balanskravsjusteringar ska vara minst 2 902 tkr, för att få avsätta medel till reserven. Enligt balanskravsutredningen (steg 2) kan 45 tkr avsättas till reserven, som efter år 2023 uppgår till 88 834 tkr. Beräkningen görs enligt *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv*. Insättning till reserven får göras för den del av resultatet som överstiger 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Balanskravsutredning steg 2 (tkr)	2023	Resultatutjämningsreserv (tkr)	2023
Årets resultat	2 947	IB	88 789
avgår samtliga realisationsvinster	0	medel till resultatutjämningsreserv	45
tillägg för realisationsvinster enligt undantag	0	UB	88 834
tillägg för realisationsförluster enligt undantag	0		
tillägg för orealiserade förluster i värdepapper	0		
avgår återföring av realiserade förluster i värdepapper	0		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2 947		
medel till pensionsreserv	0		
synnerliga skäl (ändrad RIPS-ränta)	0		
medel till resultatutjämningsreserv	45		
medel från resultatutjämningsreserv	0		
Årets balanskravsresultat	2 902		

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Kommunkoncernen omfattar Munkfors kommun med dess nämnder samt företag som kommunen på grund av andelsinnehav har ett bestämmande eller betydande inflytande över. Som dotterbolag räknas företag som kommunen på grund av röstandelsmajoritet har ett bestämmande inflytande över (mer än 50 %). I kommunkoncernen ingår Munkfors kommun, dotterbolagen Munkforsbostäder AB (andel 100 %) och Munkfors Energi AB (60 %).

Årets resultat i koncernen Munkfors kommun uppgår till +6,9 mkr (år 2022: +23,6 mkr). Bolagens verksamheter uppvisar följande resultat:

- Munkforsbostäder AB 1,9 mkr (år 2022: 0,6 mkr).
- Munkfors Energi AB 6,1 mkr (år 2022: 11,5 mkr). Resultat exklusive extraordinära poster är 2,8 mkr (år 2022: 12,1 mkr). Koncernens del av resultatet är 60 % enligt ägarandel.

Munkforsbostäder

Munkforsbostäders resultat är 1,9 mkr, budgeterat var 0,1 mkr. Ungefär 1 mkr har investerats under året. Tre lägenheter på Smedsgatan har helrenoverats. Vakansgraden var 11 % vid årets slut (10 % 2022).

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Resultat	13	622	1 882	78
Budgetavvikelse	-179	447	1 804	

Munkfors Energi

Munkfors Energi har ett resultat på 6,1 mkr (efter bokslutsdispositioner och skatt). Resultatet är 2,8 mkr exklusive extraordinära kostnader, vilket används när koncernens redovisning sammanställs. Resultatet är sämre än föregående år och orsakerna till försämringen är i huvudsak ersättningen för

avfallsbränslet som i princip har halverats samt även mindre mottaget på grund av minskad tillgång. Ersättning för el-kraften går inte heller att jämföra med föregående år, som var ett extremt år av dyr el-kraft.

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Intäkter	44 730	46 733	36 384	36 412
Kostnader	-32 040	-31 592	-32 094	-31 465
Driftnetto (resultat efter finansiella poster)	12 690	15 141	4 290	4 947
Budgetavvikelse	7 030	7 566	657	

Tkr eller antal	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Omsättning, tkr	36 105	44 727	46 656	36 010	36 412
Resultat efter finansiella poster, tkr	6 772	12 690	15 141	4 290	4 947
Balansomslutning, tkr	109 184	106 133	109 659	92 275	
Kassalikviditet, %	56	93	105	75	-
Räntabilitet på totalt kapital, %	6,2	12,0	14	5	-
Soliditet, %	38	48	57	72	-

PENSIONSÅTAGANDE

Kostnaden för individuella delen av de pensioner som har intjänats under 2023 (enligt anställdas placeringsönskemål) uppgår till ca 14,0 mkr inkl särskild löneskatt (år 2022: 9,0 mkr). För de personer som har en pensionsrätt för lönedelar över 7,5 gånger basbeloppet har en försäkringslösning tillämpats sedan 1998, vilket innebär att intjänad pensionsrätt betalas och kostnadsförs direkt.

Kommunens övriga pensionsförpliktelser finns uttryckta i dels avsättningar på 7,2 mkr (år 2022: 3,6 mkr) för pensioner intjänade from 1998, dels som ansvarsförbindelse för de som intjänats före 1998 på 89,2 mkr (år 2022: 88,3 mkr). Här ingår även pensionsskuld för förtroendevalda. Beloppen är beräknade enligt gällande pensionsavtalsregler och beräkningsgrunder och de görs av kommunens pensionsadministratör KPA.

Aktualiseringsgraden, d v s hur pass väl beräkningarna grundar sig på personernas reella historiska inkomster, uppgår till 99 % enligt pensionsadministratören. För resterande del har prognoser legat till grund. Några finansiella placeringar för att täcka framtida åtaganden finns ej. Munkfors kommuns soliditet inklusive alla pensionsåtaganden är 41% (år 2022: 40 %).

DRIFTREDOVISNING

Verksamheternas driftredovisning visar ett överskott med +0,1 mkr (år 2022: +8,1 mkr),
Finansförvaltningen har ett överskott på +1,0 mkr (2022: +5,8 mkr).

Budgetavvikelser (mkr)	2023
Verksamheterna	
Kommunledning	4,1
Omsorg & stöd	-3,7
Lärande & stöd	0,6
Service	-0,9
Valnämnden	0,0
Summa	0,1
Finansförvaltningen	
Interna räntor	-0,1
Pensioner och avtalsförsäkringar	-3,3
Ej fördelade medel	0,0
Skatter och statsbidrag	4,7
Ränteintäkter	0,9
Räntekostnader	-1,1
Summa finansförvaltningen	1,0
Total budgetavvikelse kommunen	1,1
Budgeterat resultat	1,9
Kommunens resultat	2,9

Driftredovisning (tkr)		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Kommunledning	Driftnetto	-35 719	-39 169	-43 317	4 148
- därav Kommunchef		-16 802	-18 016	-21 254	3 238
- därav Enheten intern service		-8 544	-8 614	-9 053	439
- därav Enheten ekonomi		-5 990	-6 077	-6 467	390
- därav Enheten näringsliv		-2 632	-2 981	-3 181	200
- därav Integration		423	-415	-1 000	585
- därav Stadsnät		0	0	0	0
- därav IT		-2 175	-3 067	-2 362	-705
Omsorg och stöd	Driftnetto	-97 138	-108 651	-104 908	-3 743
- därav Verks.chef, inkl fam.rådgivn, MAS		-4 116	-4 284	-4 625	341
- därav Äldreomsorg		-70 198	-78 426	-74 455	-3 971
- därav Handikappomsorg LSS		-22 824	-25 941	-25 828	-113
Lärande och stöd	Driftnetto	-107 826	-114 241	-114 844	603
- därav Verksamhetschef		-17 772	-19 312	-17 998	-1 314
- därav Förskolechef		-21 894	-22 759	-21 881	-878
- därav Munkerudskolan ro		-18 056	-21 834	-21 766	-69
- därav Forsnässkolan ro		-28 892	-29 469	-29 758	289
- därav Individ och familjeomsorg (exkl. flykting)		-15 111	-14 528	-15 434	906
- därav Arbetsmarknadsåtgärder, Resurscenter		-1 585	-1 583	-1 895	312
-därav Öppenvård+Fritidsgård		-4 022	-3 929	-4 446	517
-därav Elevhälsa		-494	-827	-1 667	840
Service	Driftnetto	-16 093	-16 729	-15 787	-942
- därav Verks.chef, fritid & kultur		-5 266	-5 642	-6 115	473
- därav Biblioteket		-1 706	-1 963	-1 740	-223
- därav Kostenhet		-519	-1 176	-777	-399
- därav Tekniska enheten avgiftsfinansierad		929	931	923	8

- därav Tekniska enheten skattefinansierad		-9 531	-8 879	-8 078	-801
Valnämnd	Driftnetto	-51	-11	-5	-6
TOTALT	Driftnetto	-256 827	-278 802	-278 861	59

Kommunledning +4,1 mkr

- Kommunledning hade ett överskott på 4,1 mkr.
- Större budgetavvikelser finns inom Kommunchef +3,2 mkr, Integration +0,6 mkr och IT -0,7 mkr. Inom verksamhet kommunchef finns huvuddelen av kommunbuffert kvar samt kostnaderna för löner blev lägre än budget. IT-verksamheten har ett stort underskott beroende på den ransomware-attack (IT-attack utifrån där filer krypteras) som kommunen utsattes för och innebar en tillfällig stängning av IT-systemen och efterföljande återställning. Konsulter med specialkunskaper fick anlitas och det innebar även mycket extra arbete för att bygga upp en ny säkrare IT-miljö med delvis nya program, servrar och datorer.
- Stadsnät hanteras ekonomiskt som ett eget taxekollektiv med egen ekonomi och påverkar inte kommunens resultat. Resultatet för 2023 är ett överskott med 1 287 tkr. Det ackumulerade resultatet är 5 939 tkr.

Taxefinansierade resultat (tkr)	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Akkumulerat resultat
Stadsnät	1 188	1 287	5 939

Omsorg och stöd -3,7 mkr

- Omsorg och stöd redovisar ett underskott med -3,7 mkr.
- Semesterlöneskulden minskade inom Omsorg och stöd med -237 tkr
- Lönehöjning för kommunals medlemmar blev 1125 kr/person i stället för 700 kr/person som var inlagd i budget (verklig löneökning 4,1%).
- Förbrukningsvaror/livsmedel har blivit mycket dyrare i inköp vilket märks i alla verksamheter.
- RKHF har högre hyreshöjning än budgeterat. RKHF höjde 3,5 % från 1/1 och höjde 1,5 % ytterligare den 1/7. I budget ligger 2%. Höjningen var inte klar när budget gjordes.
- Ny arbetstidslag innebar mycket jobb att ta fram nya scheman.

Förvaltningsadministration och familjerådgivning -0,3 mkr

- Förvaltningsadministration redovisar ett överskott på +341 tkr. Haft mer kostnader för bostadsanpassning än i budget -380 tkr. Fått statligt bidrag för god och nära vård.

Äldreomsorg -4,0 mkr

- Totala ÄO-verksamheten redovisar ett underskott med -4,0 mkr.
- Hemtjänsten resultat är -2,6 mkr. Detta pga. schemaändring enligt politiskt initiativ för att minska delade turer som gällde t o m 5/11. Nytt schema fr o m 6/11. Beviljade timmar och fler antal brukare är högre än budget.
- Björkdungens resultat är -751 tkr. IVO beslutade efter inspektion år 2022, att det skall vara 3 personal på natten på Björkdungen. Det fanns budget för 2 personal. Det blev högre hyreskostnader från RKHF än budgeterat (200 tkr). Sålt korttidsplats till annan kommun (690 tkr).
- Demensdagvården har varit stängd mestadels under året då ingen ansökt om insatsen. Årsresultat +363 tkr.
- Sjuksköterskornas resultat är -795 tkr. Alla tjänster har inte varit tillsatta under året. Har haft inne bemanningsföretag under sommaren (947 tkr).
- Björkbackens resultat är -265 tkr. Det blev högre hyreskostnader från RKHF än budgeterat (200 tkr). Sålt korttidsplats till annan kommun (549 tkr).

- Rehab's årsprognos +54 tkr. Har haft inne bemanningsföretag under hösten (308 tkr). Rehab går plus pga att tjänster ej har varit tillsatta del av året.

LSS-verksamhet -0,1 mkr

- Totala LSS-verksamheten har ett resultat på - 113 tkr.
- Servicebostad Svartensven +332 tkr. Genomlysning har gjorts och tjänster drogs ner.
- Servicebostad Sunnmans -395 tkr. En tjänst saknades i budget.
- Personlig assistans -817 tkr. Genomlysning pågår.
- Daglig verksamhet -143 tkr. En lokal var ej budgeterad.
- Korttidsvistelse/korttidstillsyn Fjärilen +367 tkr. Minskat en lokal.
- Elevhem +450 tkr. Har ej haft någon på elevhem under 2023.
- Socialpsykiatri +42 tkr
- Övrig LSS +51 tkr.

Nyckeltal Omsorg och stöd (tkr eller antal)	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Äldreomsorg				
Hemtjänst (tim/mån)	3 921	4845	5628	4850
Korttidsboende (antal)	5,0	5,5	6,6	4
Säbo (antal)	54,7	59,2	56,2	61
LSS (antal)				
PA Försäkringskassan SFB	5	2	2	2
PA Kommun	1	1	1	1
PA Övriga	3	3	3	3
Serviceboende LSS	17	17	16	17
Boendestöd	4	6	6	0
Daglig verksamhet	23	29	22	24
Övrig LSS	13	11	9	13
Korttidsvistelse	6	4	4	5
Korttidstillsyn	1	2	3	2
Familj-/elevhemsboende	0	0	0	1

Lärande och stöd -0,6 mkr

- Verksamhetschef har haft extra kostnader under 2023.
- SFI dyrare per inv pga. hela kostnaden för SFI inte kan belasta flykting kontot, då stor andel av SFI-deltagare numera är av europeisk härkomst.
- Fler barn är budgeterat vid fristående förskola.
- Ökad IKE pga. fria skolvalet, fler elever fullgör sin skolgång i annan kommun
- IFO/Öppenvård: Bostad Först-bidrag har beviljats under 2023.

Nyckeltal Lärande och stöd (tkr eller antal)	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Förskola				
Antal barn (snitt helår)	169	165	156	156
Kostnad per plats inkl. lokaler (netto)	102,8	104,2	114,3	106,9
Fritidshem				
Antal elever 6–12 år (snitt helår)	91	96	105	99
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	40,4	45,7	33,6	47,3
Förskoleklass				
Antal elever (snitt helår)	42	43	46	46
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	48,7	37,9	53,7	45,1

Grundskola				
Antal elever åk 1–3 (snitt helår)	116	115	120	121
Antal elever åk 4–9 (snitt helår)	254	251	244	242
Kostnad per plats åk 1–3 inkl lokaler (netto)	92,2	95,7	102,5	94,7
Kostnad per plats åk 4–9 inkl lokaler (netto)	97,4	101,7	110,0	108,1
Andel åk 6 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (som eleven läser), (kommunala skolor)	57,9	61,5	61,9	-
Andel behöriga till gymnasiet: ekonom, human, samh (%) snitt, (kommunala skolor)	62,2	79,4	68,1	-
Andel behöriga till gymnasiet: estet (%) snitt, (kommunala skolor)	66,7	82,4	70,2	-
Andel behöriga till gymnasiet: yrkes (%) snitt, (kommunala skolor)	68,9	82,4	74,5	-
Andel behöriga till gymnasiet: natur, teknik (%) snitt, (kommunala skolor)	66,7	76,5	68,1	-
Andel åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (%), (kommunala skolor)	62,2	67,6	53,2	-
Meritvärde åk 9 genomsnitt (17 ämnen), (kommunala skolor)	205,3	213,0	205,1	+%
Anpassad grundskola				
Antal elever (snitt helår)	16	17	20	19
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	296	271,8	278,1	313,5
Gymnasieskola				
Antal elever (snitt helår)	109	113	108	105
Kostnad per plats (snitt)	137,2	144,3	154,3	160,5
Elever med examen/studiebevis inom 3 år, hemkommun, andel (%)	59,4	86,2	76,7	+%
Anpassat gymnasium				
Antal elever (snitt helår)	1	4	6	6
Kostnad per plats (snitt)	1000	501,5	514,2	537,2
Komvux kr/inv	194,5	123,0	53,0	203,5
SFI kr/inv	175,8	394,3	463,4	145,7
IFO				
Enskilt bistånd (antal hushåll)	35	38	28	-
-varav hushåll med barn	8	10	8	-
Enskilt bistånd (tkr/mån)	251	259	200	350
Institutionsvård barn	0	0	0	1
Familjehemsvård	7	8	9	9

Antal elever i utfall 2023 och budget 2023 endast antal elever som är folkbokförda i Munkfors kommun och IKE elever - dvs elever från annan kommun. PUT/Asyl-elever och ännu ej folkbokförda elever från EU/EES ej med i uträkningen.

Service -0,9 mkr

- Service redovisar underskott med -942 tkr

Verksamhetschef +0,5 mkr

- Verksamhetschef för fritid & kultur redovisar överskott med 473 tkr. Haft överskott för översiktsplaner samt har fått mer lönebidrag till fritidsbankens personal jämfört med budget.
- Biblioteket har underskott med -223 tkr på grund av högre kostnader för inköp av böcker och material än budgeterat (250 tkr)

Kostenhet -0,4 mkr

- Verksamheten redovisar totalt underskott med -399 tkr

- Skolmaten har underskott på -392 tkr. Har haft högre kostnader för matinköp -2378 tkr, än budgeterade -1832 tkr. Äldreomsorgsmatens resultat var på budget.

Tekniska enheten skattefinansierad -0,8 mkr

- Verksamheten redovisar underskott med -801 tkr. Höga kostnader för vinterväg, vägunderhåll, städpersonalen, mycket reparation och underhåll av kommunens fastigheter, svårigheter att hitta hyresgäster till kommuns fastigheter. Högre kostnader för material och tjänster på grund av inflation och indexeringsökning av leverantörspriser.

Tekniska enheten avgiftsfinansierad

- VA och Renhållning är taxekollektiv med egen ekonomi och påverkar inte kommunens resultat.

Taxefinansierade resultat (tkr)	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Ackumulerat resultat
Vatten & avlopp	-1798	-897	-1 099
Renhållning	-797	-129	-1 331

- Vatten och avloppsverksamhet har gått med underskott – 897 tkr.

Täckningsgraden är 93,4%. Det ackumulerade resultatet är -1 099 tkr (2022: -202 tkr).

- Renhållningsverksamheten har underskott med -129 tkr, vilket innebär täckningsgrad på 97,74%. Det ackumulerade resultat är -1 331 tkr.

Finansförvaltningen +1,0 mkr

- Finansförvaltningen hade ett överskott på 1,0 mkr jämfört med budget.
- Större avvikelser mot budget är: Intäkter från skatter och statsbidrag +4,7 mkr, pensionskostnader -3,3 mkr och finansiellt netto -0,3 mkr. Överskottet för skatter och statsbidrag beror på förbättrade utfall och prognoser, jämfört med de prognoser som fanns från SKR när budget gjordes. Underskottet för pensioner beror på en kostnadsökning på 4 mkr, för att kommunens pensionsadministratör KPA hade räknat för lågt tidigare.

PROGNOSER

För att uppnå en bra styrning är prognossäkerheten viktig i budgetuppföljningarna. Årets prognoser som redovisats till kommunstyrelsen redovisas nedan tillsammans med slutligt årsresultat.

Totalprognoserna har varit försiktiga i förhållande till slutresultatet. I augusti var prognosen för kommunen -4,4 mkr. Prognosen förbättrades i oktober och det blev sedan ett plusresultat.

Prognoser för budgetavvikelse per utskott (mkr)	Feb	Apr	Aug	Okt	2023
Kommunledning	0,0	0,0	1,6	2,0	4,1
Omsorg & stöd	-2,4	-3,0	-5,0	-4,9	-3,7
Lärande & stöd	0,0	0,0	0,0	0,3	0,6
Service	0,0	0,0	-0,7	-0,7	-0,9
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-2,4	-3,0	-4,1	-3,3	0,1

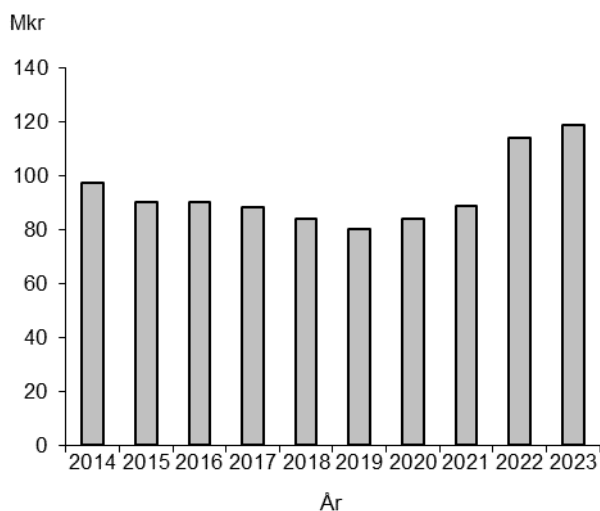
Resultatprognoser för kommunen (mkr)	Feb	Apr	Aug	Okt	2023
Årsprognos	-0,2	-1,1	-4,4	-3,6	2,9

LÅN OCH LIKVIDITET

Kommunens totala låneskuld är 119,0 mkr (år 2022: 114,0 mkr). Av skulden har 69 mkr lånats ut till den kooperativa föreningen för Munkfors äldreboende, som äger de tre fastigheterna för äldreboende i kommunen. För de lånen finns motsvarande fordringar i bokföringen. Kommunen har lån till egna investeringar på 50 mkr, varav 10 lånades under 2023, vilket har behövts då kommunen

investerat 21 mkr under året (51 mkr under 2022). Den långfristiga låneskulden är 119 mkr och den kortfristiga 0 kr. Totalt fanns likvida tillgångar på 8,3 mkr vid årsskiftet (2022: 4,5 mkr).

Kommunens låneskuld



INVESTERINGSVERKSAMHET

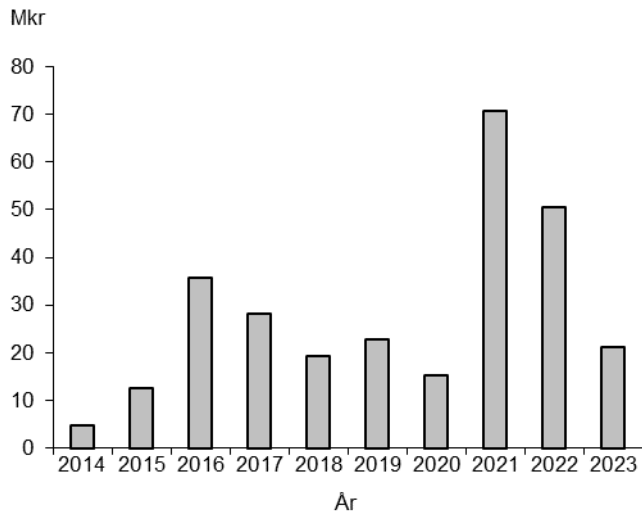
Investeringarna uppgick till 21,2 mkr (år 2022: 50,5 mkr), budgeten var 17 mkr. Att budgeten överskreds år 2023 beror till stor del på förseningar för ombyggnationen av Forsnässkolans utemiljö samt renoveringen av Forsnässkolan. Därtill fanns inte renoveringen av Tallbackskontoret med i investeringsbudgeten.

Den totala nettobudgeten för investeringen i stadsnätet för åren 2015-2022 är 36,8 mkr (i siffran ingår bidrag samt anslutningsavgifter exkluderat PTS-stöd). Nettoinvesteringar för statsnätet hittills har uppgått till 35,9 mkr.

Större investeringar 2023

- Fabriksvägen och Laggaråsvägen har asfalterats för 0,4 mkr.
- Del av banvallen har asfalterats, 0,2 mkr.
- Gatubelysning på Nämndemansvägen och Stubbängsvägen 0,2 mkr.
- Renoveringen och utbyggnaden av Forsnässkolan har avslutats. Investering under 2023 5,5 mkr och den uppgick till totalt 56,2 mkr för åren 2020-2023.
- Ombyggnad av Tallbackskontoret, 0,9 mkr.
- Armatur/belysning i Forsnäs hallen 0,1 mkr, Laxholmen 0,2 mkr och Räddningsstation 0,4 mkr.
- Färdigställd busshållplats nettoinvestering på 2,2 mkr (delvis finansierad av Region Värmland)
- Munkerudskolan har fått nytt bomsystem, 0,2 mkr.
- Äldreomsorgen: Sängar och lift till Björkbacken 0,1 mkr. Trygghetslarm 0,4 mkr.
- Datorer, chromebooks mm; 1,8 mkr.
- Uppgradering av Momentum, fastighetsförvaltning IT-system 0,1 mkr.
- Överföringsledning (avlopp) mellan Ransäter och Munkfors, 4,9 mkr under 2023 och totalt 7,3 mkr för åren 2022-2023. Den slutförs under 2024.
- Utbyte VA pågår, del av Revhagsvägen 2,6 mkr.
- Renovering av tryckstegring i Blia 0,14 mkr.
- Utbyggnad stadsnät 0,5 och efteranslutningar 0,7 mkr. Det har delfinansierats med bredbandsstöd ERUF 0,6 mkr, PTS-stöd på 1,1 mkr.

Nettoinvesteringar



Årets investeringar (tkr)	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse 2023
SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET			
Gator och vägar	2 150	902	1 248
Fastigheter	7 676	7 832	-156
Omsorgen inventarier	890	482	408
IT (utrustning serverhall och utbyte datorer, pc, plattor etc)	2 208	2 016	192
Fastighetsförvaltning IT-system	450	95	355
SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	13 374	11 327	2 047
AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET			
VA	2 120	7 906	-5 786
Externa Fastigheter	381	975	-594
Stadsnätet	550	1 006	-456
SUMMA AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET	3 051	9 887	-6 836
OFÖRUTSEDDA INVESTERINGAR	500	0	500
TOTALT	16 925	21 214	-4 289

BORGENSÅTAGANDE OCH ÖVRIGA ANSVARSFÖRBINDELSER

De totala borgensåtagandena uppgår till 46,7 mkr (år 2022: 71,4 mkr). Kommunen har två stora borgensåtaganden, dels Munkfors energi AB med 3,7 mkr, dels Munkforsbostäder AB med 43,0 mkr. Inga borgensförluster har uppstått.

FINANSIELL LEASING

Kommunen hyr tre äldreboenden av RKHF Munkfors äldreboende, där hyran fram till avtalslut 2025 har bokförts som finansiell leasing.

Operationell leasing med avtalstid längre än 36 månader, tkr			
Leasingobjektet	Förfallotidpunkt inom ett år	Förfallotidpunkt senare än ett år men inom fem år	Förfallotidpunkt senare än fem år
Leasingbilar	379	413	0
Frankeringsmaskin, kaffeautomater, tankar mm	101	337	0
Batteri till elbilar	19	11	0
Kopiator	67	66	0
Totalt	565	826	0

Finansiell leasing med avtalstid längre än 36 månader, tkr			
Leasingobjektet	Förfallotidpunkt inom ett år	Förfallotidpunkt senare än ett år men inom fem år	Förfallotidpunkt senare än fem år
Äldreboende (3 fastigheter)	10 599	7 949	0
Totalt	10 599	7 949	0

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

KOMMUNEN

Kommunledning

- Kommunens har en fortsatt stabil ekonomi trots lågkonjunktur, hög räntenivå och ökade kostnader för pensioner. Varje år sedan 2015 har kommunen haft resultatöverskott. På senare tid har den höga inflationen ökat kommunens kostnader mer än vanligt. Inflationen har även medfört att räntenivån ökat markant och det höjer kommunens räntekostnader för lån. För 2023 innebar ett nytt pensionsavtal mycket stora kostnadsökningar (avtalet gäller för alla kommuner). Även år 2024 kommer vi ha mycket höga pensionskostnader och det blir ännu ett år med begränsade ekonomiska resurser. Från och med år 2025 ska pensionskostnaderna sjunka successivt och kommunens ekonomi förbättras. Vi har också en osäkerhet när det gäller konjunkturen och den höga räntenivån, men enligt prognoserna ska även de förbättras år 2025.
- Antal invånare har varit relativt stabilt ett antal år och för kommunens ekonomi är det bra då intäkterna till stor del styrs av antal invånare. Under 2023 minskade antal invånare med -32 personer, år 2022 var det en ökning med +21 invånare.
- Tillgången på attraktiva boenden inom kommunen måste öka för att få en tillväxt av befolkningsutvecklingen. Det innebär att investeringar i planer och anläggningarbeten för attraktiva tomter behöver öka. Även en utbyggnation av nya hyresrätter kommer behöva komma högt upp på dagordningen.
- I en tid som färgas av oro för en höjd beredskap kommer arbetet med att planera för civilförsvar att ta mycket tid och energi i organisationen.
- Fortsatta säkerhetshöjande åtgärder inom kommunens IT. Det förväntas öka kostnader för konsulter och ta mer av egen arbetstid.
- Två större satsningar inom Turism och näringsliv är en ny digital infartsskylt (för kommuninformation) och Hike in Värmland-certifiering av Vågsjörundan.

Omsorg och stöd

- Utmaning med personalförsörjningen.
- Fortsätta med kompetenshöjande insatser och andra personalfrämjande insatser.
- Arbeta vidare med att sjukfrånvaro-andelen ligger lägre än snittet i länet för verksamheten.
- Fortsätta anpassa arbetsätt till att bli mer personcentrerat utifrån den enskildes behov och få till bättre uppföljningar utifrån detta.
- Fortsätta implementering av IBIC (Individens behov i centrum) hos utförar-verksamheterna.
- Vi behöver använda oss av digitala hjälpmedel i större utsträckning.
- Använda olika digitala verktyg till förmån för mer brukartid.
- Öka tillgänglighet med att erbjuda fler webbmöten med brukare.
- Öka samverkan både internt och externt.
- Fortsätta arbete inom ramen för god och nära vård, psykisk hälsa och suicid.
- Hälsöförebyggande arbete mot äldre.

Lärande och stöd

- Antalet barn förväntas på sikt minska enligt prognoser, men bara relativt marginellt. Det innebär ganska stabila förutsättningar för skolverksamheten framöver.
- Fortsatt arbete med Hälsa och resiliens-projektet med Region Värmland.
- Fortsatt arbete med tillgängliga lärmiljöer och kompensatoriska verktyg för att öka elevernas måluppfyllelse.
- Alla verksamheter har ett stort ansvar att arbeta förebyggande, främjande när det gäller övergripande frågor så som demokrati, hälsa, ANDT och personers/elevs psykiska mående i God- och nära vård/Agenda 2030:s anda.

- Fortsatt fokus på samverkan mellan verksamheterna för bättre resultat och resursanvändning. Gäller samverkan mellan alla verksamheter men särskilt skola-öppenvård och IFO-öppenvård-AME.
- IFO ska utarbeta nya brukarenkäter för att bättre följa upp/utveckla verksamheten.
- AME:s verksamhet måste anpassas efter aktuella målgrupper. Vi jobbar mer som AF med att hjälpa till med att söka jobb.
- Utredda möjlighet för skolsocialt team i befintlig verksamhet genom att utnyttja våra resurser på annat sätt i god och nära vårds-anda.
- God och nära vårdarbetet måste intensifieras och tydliggöras.
- Utveckla Bostad Först- modellen.
- Ökad samverkan mellan IFO/öppenvård/ förskola/BVC för förstärkt förebyggande arbete.
- Ökad samverkan mellan IFO/öppenvård/vårdcentralen i Munkfors för förstärkt förebyggande arbete gällande missbruk.

Service

- Översiktsplanarbetet fortsätter 2024, vilket kommer att ge en bra vägledning åt den fortsatta samhällsplaneringen
- Förnyelse av detaljplaner i centrum, samt minst en ny detaljplan per år
- Verka för ökad digitalisering i verksamheterna och nya e-tjänster för invånarna
- I samråd med Omsorg och stöd utvärdera nöjdheten med maten i äldreomsorgen.
- Nöjdheten inom skolmaten behöver öka genom att bl.a. satsa på ökat arbete med matrådet och trivsel vid måltiden med målsättningen att alla elever ska äta dagligen i skolmatsalen
- Fortsatt energieffektiviseringsarbete och egen produktion av el med solceller

Valnämnden

- 2024: Val till europaparlamentet. 2025: Inga val. 2026: Val till riksdag, region- och kommunfullmäktige

KONCERNEN

Munkfors Energi

- Den utveckling som pågått nu sedan 2022 med minskad tillgång på material och fallande priser på avfallsbränsle, samtidigt som priset på stamved/biobränsle går upp, ser ut att hålla i sig. Det råder därför en stor osäkerhet vad gäller prisbilden på bränsle för kommande år.
- Det primära när det gäller bränslet för framtiden är fortsatt att säkra volymen. Det kan innebära att andelen avfallsbränsle kan komma att minska något och volymen biobränsle att öka som i sin tur påverkar negativt på det framtida ekonomiska resultatet i bolaget.
- Utvecklingsområden har diskuterats i ledning och styrelse under året med fokus på just materialsidan om investeringar för att effektivisera materialhanteringen. Bland annat en investering i en maskin för krossning i egen regi.
- Anläggningen som har ett högt slitage, då den körs på krävande bränslefraktioner och kommer även kommande år att ha stora behov av underhåll. Den goda planeringen av underhåll på anläggningen, gör att de flesta reparationerna kan genomföras enligt plan för att undvika oplanerade avbrott. Med tiden som anläggningen blir äldre ökar dock risken för oplanerade avbrott.
- Framtiden för bolaget och anläggningen ser ljus ut, inte minst med tanke på att bolaget blir skuldfritt under 2024.

Munkförsbostäder

- Fortsatt renovering av lägenheter på Smedsgatan.
- På sikt kan nybyggnation bli aktuellt om förutsättningarna på marknaden förbättras, bl a vore det positivt om de bidrag som tidigare fanns för nybyggnation återkommer och nivån för låneräntor behöver normaliseras.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

ARBETSGIVAREN MUNKFORS KOMMUN

Alla som arbetar i Munkfors kommun behövs för att verksamheten ska vara framgångsrik och ge tjänsteutbudet den goda kvalitet som förväntas.

Ambitionen är att alla medarbetare ska erbjudas en god arbetsmiljö med trivsamma arbetsplatser. Arbetsgivare och arbetstagare skall samverka i det systematiska arbetsmiljöarbetet för att åstadkomma en god arbetsmiljö. Alla chefer genomgår arbetsmiljöutbildning. Årligen ges tillfälle för nya chefer och skyddsombud att delta. Uppföljning på arbetsmiljöutbildningarna skall göras vart tredje år.

Antalet tillsvidareanställda var vid årets slut 333 fördelade på 324,77 årsarbetare.

En jämförelse har gjorts mellan tillsvidare- och visstidsanställda från förra året. Där kan vi se att antalet tillsvidareanställda har ökat med en person och visstidsanställda med 11 personer.

GENERATIONSVÄXLING

Medelåldern i kommunen är 49 år (48 år 2022) för kvinnor och 47 år (45 år 2022) för män. På Omsorg och stöd är medelåldern 50 år för kvinnor och 51 år för män. Lärande och stöds medelålder är 48 år för kvinnor och 43 år för män. Service medelålder är för kvinnor 48 år och för män 47 år och medelåldern på kommunledningskontoret är 53 år för kvinnor och 52 år för män.

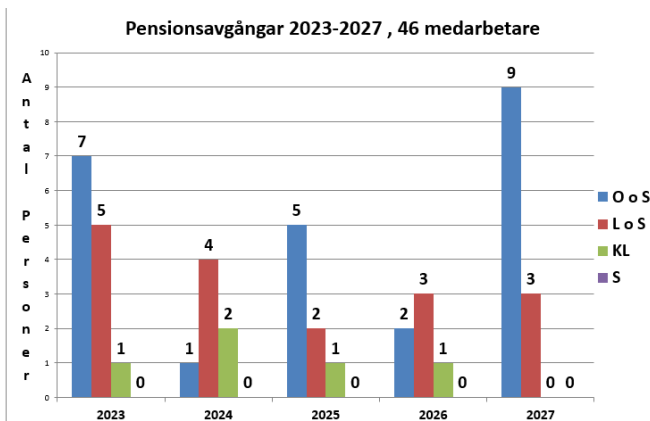
Från 2023 tom 2027 beräknas 46 personer avgå med pension. Pensionsåldern har då räknats på 65 år. Här visas ett diagram med antal pensionsavgångar 2023-2027.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid var under 2023 för kommunens samtliga anställda 7,99%. Det är en ökning från förra året med 0,84%. Siffran är den högsta någonsin till och med högre än år 2020 då pandemin påverkade oss allra mest (7,95% sjukfrånvaro).

Antal anställda per nämnd

Nämnd	Tillsvidare		Visstid		Totalt	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Kommunledning	25	24	4	4	29	28
Lärande & stöd	103	107	33	27	136	134
Omsorg & stöd	167	162	16	12	183	174
Service	37	40	7	6	44	46
Totalt:	332	333	60	49	392	382



Sjukfrånvaro				
	Sjukfrånvaro av tillgänglig arbetstid		Långtidsfrånvaro av sjukfrånvaro	
%	2022	2023	2022	2023
Alla anställda	7,15	7,99	18,61	34,55
Kvinnor	7,68	8,84	20,17	37,09
Män	4,83	4,27	7,74	11,60
Åldersgrupper				
-29 år	6,89	8,30	0,28	18,73
30 - 49 år	6,35	8,43	17,58	36,24
50 år -	7,86	7,59	22,62	36,33

Sjukfrånvaro per utskott				
%	2020	2021	2022	2023
Kommunledning	2,06	3,61	2,73	5,03
Omsorg & stöd	10,15	7,50	8,69	9,44
Lärande & stöd	6,07	5,80	6,64	7,68
Service	7,95	6,73	5,06	4,92
Totalt	7,95	6,54	7,15	7,99

I

I denna mätning avser vi långtidssjuka från och med dag 60. Långtidssjukfrånvaron har ökat igen efter flera år med minskade nivåer.

TILLBUD

Här visas en sammanställning av antalet anmälda tillbud och arbetsskador 2023 som är registrerade i systemet Stella. Förebyggande arbete görs för att minska antalet tillbud och skador inom de olika verksamheterna, samtidigt som vi också arbetar aktivt för att få fler att rapportera in tillbud och olyckor så åtgärder kan vidtas. Vi ser att fler rapporterar in tillbud 2023 jämfört med 2022.

Tillbud och anmälda arbetsskador				
	Tillbud		Arbetsskada	
Antal	2022	2023	2022	2023
Kommunledning	0	1	0	0
Omsorg & stöd	40	84	8	16
Lärande & stöd	29	23	13	14
Service	0	5	3	2
Total	69	113	24	32

LÖNEREVISION

De anställda i kommunen hade differentierade och individuella löner under 2023 med undantag för kommunals medlemmar. Lönerna revideras årligen i samtal mellan chef och medarbetare.

JÄMSTÄLLDHET

Av samtliga anställda är andelen män 15,3 % och andelen kvinnor 84,7 %. Jämfört med 2022 har en minskning av män skett med 4,3%. Inom Lärande och stöd samt Omsorg och stöd är det stor kvinnodominans. Inom Service och dess tekniska avdelning dominerar männen.

Lönekartläggning görs varje år i februari och dokumenteras.

VAD KOSTAR PERSONALEN

I december 2023 var den genomsnittliga heltidslönen 33 611 kronor per månad för all tillsvidareanställd personal. Det är en ökning med 1604 kronor jämfört med föregående år.

För 2023 var medellönen för kvinnor 31 468 kronor och för män 32 628 kronor. Det ger en skillnad mellan män och kvinnors medellön på 1 160 kronor. Detta gäller alla tillsvidareanställda *förutom* chefer. Siffrorna baseras på 46 män och 265 kvinnor.

Personalkostnader				
Mkr	2020	2021	2022	2023
Löner mm	153	155	162	168
PO-pålägg	59	60	64	75
Summa	212	215	226	243

Om man tittar på alla tillsvidareanställda var medellönen för kvinnor 33 163 kronor och för män 36 088 kronor. Det ger en skillnad mellan män och kvinnors medellön på 2 925 kronor. Siffrorna baseras på 51 män 282 kvinnor.

ÅRETS HÄNDELSER

Inom personalområdet har 2023 innehållit stora förändringar på lag och avtals-området. Nya LAS trädde i kraft 1 oktober 2022 och påverkade oss fortsatt i inledningen av 2023. Året har inneburit stora förberedelser inför de nya dygnsviloreglerna som trädde i kraft 1 oktober 2023.

Löneväxling av pension samt personalbil är personalförmåner som kommunen erbjudit sedan några år tillbaka. Från och med 1 januari 2022 erbjuds också möjligheten till semesterväxling som flera av våra anställda använder sig av. All personal i Munkfors kommun erbjuds också fortsatt friskvårdsbidrag.



RÄKENSKAPERNA

RESULTATRÄKNING

Resultaträkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
Tkr					
Verksamhetens intäkter	Not 1	99 317	106 156	136 027	136 398
Verksamhetens kostnader	Not 2, 9, 24	-348 574	-379 208	-369 784	-397 848
Av- och nedskrivningar	Not 3	-13 119	-13 382	-20 325	-20 519
Verksamhetens nettokostnader		-262 376	-286 433	-254 082	-281 969
Skatteintäkter	Not 4	165 237	173 071	165 237	173 071
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	112 184	117 088	112 184	117 088
Verksamhetens resultat		15 045	3 726	23 339	8 190
Finansiella intäkter	Not 6	1 592	2 368	1 428	2 280
Finansiella kostnader	Not 7	-942	-3 146	-1 167	-3 547
Resultat efter finansiella poster		15 695	2 947	23 600	6 923
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
ÅRETS RESULTAT	Not 8	15 695	2 947	23 600	6 923

BALANSRÄKNING

Balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 11	620	684	620	684
Materiella anläggningstillgångar		253 887	261 655	359 416	362 060
- därav mark, byggnader, tekn anläggningar	Not 12	246 472	253 678	316 716	321 754
- därav maskiner och inventarier	Not 13	7 415	7 977	42 700	40 306
Finansiella anläggningstillgångar	Not 14	110 175	92 665	104 536	87 029
Summa anläggningstillgångar		364 682	355 004	464 572	449 773
Förråd mm				1 601	2 660
Kortfristiga fordringar	Not 15	49 702	53 125	55 738	61 852
Kassa och bank	Not 16	4 480	8 322	18 248	10 094
Summa omsättningstillgångar		54 182	61 447	75 587	74 606
SUMMA TILLGÅNGAR		418 864	416 451	540 159	524 379
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	Not 17	202 098	205 045	243 384	250 307
- därav årets resultat		15 695	2 947	23 600	6 923
Avsatt till pensioner	Not 18	3 599	7 181	3 599	7 181
Övriga avsättningar	Not 19	0	2	8 027	7 591
Summa avsättningar		3 599	7 183	11 626	14 772
Långfristiga skulder	Not 20	134 432	126 949	188 462	169 949
Kortfristiga skulder	Not 21	78 735	77 274	96 687	89 351
Summa skulder		213 167	204 223	285 149	259 300
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		418 864	416 451	540 159	524 379
Panter och ansvarsförbindelser					
Ställda panter		Inga	Inga	Inga	Inga
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	Not 22	88 295	89 241	88 295	89 241
Övriga ansvars- och borgensförbindelser	Not 23	71 360	46 650	71 360	46 650

KASSAFLÖDESANALYS

Kassaflödesanalys		Kommunen	
Tkr		Bokslut 2022	Bokslut 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
	Årets resultat	15 695	2 947
	Justering för av- och nedskrivningar	Not 3	13 382
	Justering för gjorda/anspråkstagna avsättningar	Not 18, 19	3 584
	Justeringar för övriga inte likviditetspåverkande poster	Not 10	121
	<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	28 689	19 913
	Ökning(-) / Minskning(+) kortfristiga fordringar	-15 927	-3 423
	Ökning(-) / Minskning(+) förråd och varulager		
	Ökning(+) / Minskning(-) kortfristiga skulder	5 722	-1 461
	Kassaflöde från den löpande verksamheten	18 820	15 029
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
	Investering i immateriella anläggningstillgångar	-4	-141
	Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		
	Investering i materiella anläggningstillgångar	-50 526	-21 073
	Försäljning av materiella anläggningstillgångar		
	Investering i finansiella anläggningstillgångar		-245
	Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		
	Kassaflöde från investeringsverksamheten	-50 526	-21 459
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
	Nyupptagna lån	Not 20	5 000
	Förändring långfristiga skulder	Not 20	-12 483
	Ökning långfristiga fordringar	Not 14	
	Minskning långfristiga fordringar	Not 14	17 755
	Övriga finansiella poster		
	Kassaflöde från finansieringsverksamheten	22 821	10 272
	ÅRETS KASSAFLÖDE	-8 885	3 842
	Likvida medel vid årets början	13 365	4 480
	Likvida medel vid årets slut	4 480	8 322

NOTER

Noter		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023
Not 1	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	9 782	10 536		
	Taxor och avgifter	26 869	28 366		
	Hyror och arrenden	12 303	14 398		
	Bidrag och kostnadsersättningar	39 667	39 431		
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9 869	12 414		
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtt				
	Realisationsvinster på anläggningstillgångar	27			
	Övriga verksamhetsintäkter	800	1 011		
	Summa verksamhetens externa intäkter	99 317	106 156	144 740	148 847
	Avgår koncerninterna intäkter			-8 713	-12 449
	Summa koncernens externa intäkter			136 027	136 398
Not 2	Verksamhetens kostnader				
	Personalkostnader exkl pensionskostnader	203 660	217 981		
	Pensionskostnader	15 976	25 023		
	Lämnade bidrag	17 840	17 397		
	Köp av verksamhet	35 000	40 244		
	Lokal och markhyror	14 622	15 976		
	Inköp av material och varor	14 605	14 245		
	Inköp av tjänster	18 526	16 186		
	Realisationsförluster och utrangeringar	0	0		
	Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0	0		
	Bolagsskatt	0	0	(1 802)	(917)
	Övriga verksamhetskostnader	28 345	32 224		
	Summa verksamhetens externa kostnader	348 574	379 277	376 695	410 297
	Avgår koncerninterna kostnader			-8 713	-12 449
	Summa koncernens externa kostnader			367 982	397 848
Not 3	Avskrivningar/nedskrivningar				
	Avskrivningar enligt nominell metod	13 119	13 382	20 325	20 519
	Nedskrivning				
		13 119	13 382	20 325	20 519
Not 4	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	160 471	169 206	154 185	169 206
	Prognos slutavräkning innevarande år	3 579	2 912	4 253	2 912
	Slutavräkningsdifferens föregående år	1 187	952	622	952
	Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0	0	0
	Övriga skatter	0	0	0	0
		165 237	173 071	159 060	173 071
Not 5	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämning	61 560	68 265	61 560	68 265
	Kostnadsutjämning	20 934	20 963	20 934	20 963
	Regleringsbidrag / avgift	10 112	8 642	10 112	8 642
	Kommunal fastighetsavgift	6 793	7 009	6 793	7 009
	Bidrag / avgift för LSS-utjämning	7 446	8 333	7 446	8 333
	Övriga bidrag i utjämningsystemet (strukturbidr.)	1 158	1 169	1 158	1 169
	Övriga generella bidrag från staten	4 181	2 707	4 181	2 707
		112 184	117 088	112 184	117 088

Not 6	Finansiella intäkter				
	Utdelning från koncernföretag	0	0		
	Utdelning på aktier och andelar	0	0		
	Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0		
	Realiserad vinst på försäljn. av finansiella instrument	0	0		
	Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	0		
	Ränteintäkter	1 296	2 155		
	Borgensavgifter		189		
	Övriga finansiella intäkter	296	24		
		1 592	2 368		
Not 7	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader	811	2 890		
	Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	6	80		
	Kostnader från finansiella anläggningstillgångar		0		
	Förlust vid försäljning av finansiella instrument		0		
	Orealiserad värdeminskning finansiella instrument		0		
	Övriga finansiella kostnader	125	176		
		942	3 146		
Not 8	Årets balanskravsresultat				
	Årets resultat	15 695	2 947		
	Realisationsförlust (enl undantag)				
	Realisationsvinst	-27			
	Medel från resultatutjämningsreserv				
	Medel till resultatutjämningsreserv	-12 894	-45		
	(Se även avsnitt <i>Ekonomisk översikt och analys</i>)	2 774	2 902		
Not 9	Upplysning om särredovisningar				
	<i>Kommunen särredovisar 3 olika taxekollektiv: Stadsnät, VA och Renhållning. Information finns i avsnitt Resultat och ekonomisk ställning, samt om VA även efter noter. Ytterligare information kan fås av Munkfors kommuns ekonomiavdelning.</i>				
Not 10	Realisationsvinster/Realisationsförluster				
	Reavinst	27	0		
	Reaförlust/Utrangering	0	0		
Not 11	Immateriella anläggningstillgångar				
	Ingående anskaffningsvärde	5 007	5 007	5 007	5 007
	Årets inköp	0	141	0	141
	Årets försäljning/utrangering	0	0	0	0
	Överföringar	0	0	0	0
	Utgående anskaffningsvärde	5007	5 147	5 007	5 147
	Ingående avskrivningar	-4 223	-4 391	-4 223	-4 391
	Årets avskrivning	-169	-167	-169	-167
	Årets försäljning/utrangering	0	0	0	0
	Överföringar	0	0	0	0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 391	-4 558	-4 391	-4 558
	Pågående	4	95	4	95
	Utgående redovisat värde	620	684	620	684
	<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</i>	<i>6,5 år</i>	<i>6,6 år</i>		

Not 12	Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	392 073	415 353	539 642	589 497
	Årets inköp	23 280	60 390		
	Årets försäljning/utrangering	0	0		
	Överföringar	0	0		
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	415 353	475 742	589 497	608 670
	Ingående avskrivningar	-212 333	-223 206	-259 029	-223 207
	Årets avskrivning	-10 873	-11 348		
	Årets försäljning/utrangering	0	0		
	Överföringar	0	0		
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-223 206	-234 554	-272 781	-286 916
	Pågående	54 325	12 489		
	Utgående redovisat värde	246 472	253 677	316 716	321 754
	<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</i>	<i>35,55 år</i>	<i>36,01 år</i>		
Not 13	Maskiner och inventarier				
	Ingående anskaffningsvärde	21 834	23 641	152 924	155 546
	Årets inköp	1 807	2 800		
	Årets försäljning/utrangering	0	0		
	Överföringar	0	0		
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	23 641	26 441	155 546	159 368
	Ingående avskrivningar	-14 538	-16 607	-106 448	-112 846
	Årets avskrivning	-2 069	-1 867		
	Årets försäljning/utrangering	0	0		
	Överföringar	0	0		
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-16 607	-18 474	-112 846	-119 062
	Pågående	381	10		
	Utgående redovisat värde	7 415	7 977	42 700	40 306
	<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</i>	<i>7,89 år</i>	<i>7,36 år</i>		
Not 14	Finansiella anläggningstillgångar				
	Aktier i dotterbolag				
	Munkforsbostäder AB	4 590	4 590		
	Munkfors Värmeverk AB	1 200	1 200		
	Husbyggnadsvaror (HBV)			40	40
	Övriga aktier och andelar				
	Kommuninvest	1034	1 279	1034	1 279
	Munkfors stadsnät	150	150	150	150
	SKL Företag AB (Inera)	43	43	43	43
	Husbyggnadsvaror (HBV)			111	114
	Långfristig utlåning				
	RKHF Munkfors äldreboende	74 000	69 000	74 000	69 000
	Munkfors Konferenscenter AB	8 727	8 454	8 727	8 454
	Långfristig finansiell leasing (se info i senare avsnitt om Leasing)	20 432	7 949	20 432	7 949
		110 175	92 665	104 536	87 029
	<u>Kommuninvest</u> : 1 278 tkr består av ursprungligt insatskapital Andelsbevis av 2004-10-15 avseende 4086 andelar i Kommuninvest ek för 180 000 kr. Obligatorisk medlemsinsats år 2021: 366 300 Obligatorisk medlemsinsats 2022: 366 300 Obligatorisk medlemsinsats 2023: 245 114 Summa: 1 278 900 kr				

RKHF Munkfors äldreboende (Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening Munkfors äldreboende): Kommunen lånar ut medel till föreningen som äger fastigheterna för ÄO.

Not 15	Fordringar				
	Kundfordringar	10 683	12 324	11 610	15 503
	Kommunalskattfordringar	4 717	6 106	4 717	6 106
	Övriga kortfristiga fordringar	18 496	17 688	18 841	19 648
	Upplupna generella statsbidrag	11 588	10 918	11 588	10 918
	Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	1 944	1 040	1 944	1 040
	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 274	5 049	7 038	8 636
		49 702	53 125	55 738	61 852
Not 16	Kassa och bank				
	Kassa	7	6		
	Bank	4 473	8 316		
	Checkkredit på 15 mkr 2023 (ej utnyttjad)	4 480	8 322		
Not 17	Eget kapital				
	Ingående eget kapital	186 403	202 098	219 863	243 384
	Årets resultat	15 695	2 947	23 600	6 923
	Summa utgående eget kapital	202 098	205 045	243 384	250 307
	- Varav resultatutjämningsreserv	88 789	88 834		
	(Avstämning av balanskrav och resultatutjämningsreserv görs i avsnitt <i>Ekonomisk översikt och analys</i>)				
Not 18	Avsatt till pensioner				
	Ingående avsättning inkl löneskatt	3 387	3 599		
	Nyintjänad pension	257	3 104		
	Årets utbetalningar	-102	-301		
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	15	80		
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
	Övrig post	0	0		
	Summa förändring av skuld exkl löneskatt	170	2 883		
	Förändring av löneskatt	41	699		
	Summa förändring av skuld inkl löneskatt	211	3 582		
	Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	3 599	7 181		
	Aktualiseringsgrad	99 %	99 %		
	Visstidsförordnanden				
	KPA har gjort en skuldberäkning för förtroendevalda. Kommunen har inga utbetalningar för visstidspension. Två personer har möjlighet att ta ut visstidspension, varav en har pågående anställning.				
Not 19	Övriga avsättningar				
	Avräkning	0	2	0	2
	Latent skatt obeskattade reserver			8 027	7 589
		0	2	8 027	7 591
Not 20	Långfristiga skulder				
	Långfristig upplåning	114 000	119 000	168 030	162 000
	Långfristig leasing	20 432	7 949	20 432	7 949
		134 432	126 949	188 462	169 949
	Kommunens lån per kreditgivare				
	Kommuninvest (2023: nya 10 mkr, amorterat 5 mkr)	114 000	119 000		

	Summa upplåning	114 000	119 000		
	Exkl budgeterad amortering nästkommande år	-0	-0		
		114 000	119 000		
	Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
	Genomsnittlig ränta %		3,2%		
	Genomsnittlig kapitalbindningstid, år		0,62		
	Genomsnittlig räntebindningstid, år		0,62		
	Kapitalförfall andel lån				
	- 0-1 år		21%		
	- 1-3 år		21%		
	- Över 3 år		0%		
Not 21	Kortfristiga skulder				
	Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	15 481	14 404	23 371	16 594
	VA taxekollektiv	-202	-1 099	-202	-1 099
	Renhållning taxekollektiv	-1 202	-1 331	-1 202	-1 331
	Stadsnät taxekollektiv	4 652	5 939	4 652	5 939
	Leverantörsskulder	19 683	17 655	23 196	20 317
	Moms och punktskatter	799	966	3 357	3 479
	Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	3 571	3 480	3 690	3 867
	Upplupna personalkostnader (exkl pensioner)	16 439	16 985	16 439	17 813
	Upplupna pensionskostnader	5 364	6 500	5 364	6 500
	Kommunskatteskulder	362	365	362	365
	Övriga kortfristiga skulder	201	435	201	671
	Förutbetalda generella statsbidrag	0	0	0	0
	Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsers.	2 328	1 115	2 328	1 115
	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11 258	11 860	15 130	15 120
		78 735	77 274	96 687	89 351
Not 22	Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna				
	Ingående ansvarsförbindelse	93 365	88 295		
	Årets utbetalningar	-5 342	-5 439		
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	2 013	6 383		
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
	Övrig post	-752	-182		
	Förändring av löneskatt	-990	185		
	Utgående ansvarsförbindelse	88 295	89 241		
Not 23	Ansvars- och borgensförbindelser				
	Munkforsbostäder AB	47 760	43 000		
	Munkfors Energi AB	23 600	3 650		
	Summa kommunala bolag	71 360	46 650		
	Egnahems- och bostadslån	0	0		
	Summa övriga	0	0		
	Leasingåtaganden (saknas)				
		71 360	46 650		
	Borgensförluster under året (inga har uppstått)				
Not 24	Uppllysning om kostnader för räkenskapsrevision				
	Granskning av delårs- och årsbokslut	110	110		
	Övrig revision	253	319		
		363	329		

VISSTIDSFÖRORDNANDEN

Kommunstyrelsens ordförande som fullgör sitt uppdrag på heltid, omfattas av pensionsreglemente för förtroendemän där rätt till visstidspension ingår.

SOLIDARISK BORGEN KOMMUNINVEST

Munkfors kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret vid ett eventuellt infriande av borgensansvaret. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat och dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Munkfors 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. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 184 779 495 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 187 909 300 kronor.

VATTEN OCH AVLOPPSVERKSAMHETENS BOKSLUT

Vatten och avlopp är ett eget taxekollektiv och ett förenklat bokslut för 2023 redovisas nedan. Det finns även information i avsnitt *Resultat och ekonomisk ställning* under verksamhet service.

Nyckeltal VA-verksamhet (tkr / antal)	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Vatten (kbm/år)	436 264	391 009	376 748	431 170	316 000
Lagade brott på huvudledning (from 1/1)	1	2	2	3	
Lagade brott på serviser, flertalet har lagats av enskilda (from 1/1)	6	6	4	1	
Antal abonnemang, antal	1 681	1 690	1 687	1 681	
Omsättning, tkr	13 392	13 036	13 090	12 769	12 890
Resultat efter finansiella poster, tkr	67	-515	-1 798	-897	
Balansomslutning, tkr	38 268	37 382	40 325	37 865	

Resultaträkning, VA-verksamhet (tkr)	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	
Verksamhetens intäkter	Not 1	13 036	13 090	12 769
Verksamhetens kostnader	Not 2	-10 552	-12 061	-10 572
Avskrivningar	Not 3	-2 534	-2 465	-2 605
Verksamhetens nettokostnad		-50	-1 435	-408
Finansiella intäkter		0	0	0
Finansiella kostnader	Not 4	-465	-363	-489
Årets resultat	Not 5	-515	-1 798	-897

Balansräkning, VA-verksamhet (tkr)	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar	Not 6	37 382	40 325	37 865
Omsättningstillgångar		0	0	0
Summa tillgångar		37 382	40 325	37 865
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital		1596	-202	-1 099
varav årets resultat	Not 7	-515	-1798	-897
Skulder	Not 8	36301	42 325	40 861
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		37 382	40 325	38 865

Noter, VA-verksamhet (tkr)		Bokslut 2022	Bokslut 2023
Not 1	Verksamhetens intäkter Här ingår bruksavgifter, anläggningsavgifter och övriga intäkter.	13 090	12 769
Not 2	Verksamhetens kostnader Kostnader enl driftredovisning verksamhet 7652-7653 med avdrag för kapital-tjänstkostnader och administrationskostnader.	-12 061	-10 572
Not 3	Avskrivningar Planenlig avskrivning anläggningstillgångar	-2 465	-2 605
Not 4	Finansiella kostnader Beräknad ränta motsvarande internränta på resterande anläggningssvärde	-363	-489
Not 5	Resultat Verklig täckningsgrad 87,9% Intäkter 245 tkr mindre än budget, kostnader 1 144 tkr mindre än beräknat	-1 798	-894
Not 6	Anläggningstillgångar Anskaffningsvärde 90 695 tkr, ackumulerade avskrivningar 55 777 tkr.	40 325	37 865
Not 7	Eget kapital (from 2016 års resultat kommer resultaten att ackumuleras som eget kapital)	-202	-1 099
Not 8	Skulder Netto ej särredovisat (avsättn, skulder och oms.tillgångar)	42 325	37 865

Årets händelser

- Vatten och avloppsverksamhet har gått med underskott – 897 tkr. Täckningsgraden är 93,4%. Det ackumulerade resultatet är -1 099 tkr (2022: -202 tkr).
- Under året har 218 meter spill- och dricksvattenledning bytts ut i Revhaget. I samma område nylades 218 meter dagvattenledning. Tre läckor på huvudledningar har förekommit men inga källaröversvämningar.
- Överföringsledning för spillvatten från Ransäter till Munkfors avloppsreningsverk togs i bruk i mitten av juli och därmed togs Ransäterns avloppsreningsverk ur bruk.
- Inflödet av tillskottsvatten i spillvattennätet är fortsatt högt och var ca 49 % under 2023. Dricksvatten som läcker ut har ökat jämfört med förra året och var under 2023 ca 45 %.

Framtid

Målsättningen är att VA-verksamheten skall finansieras till 100 % av avgifter, täckningsgraden var för låg (93,4%) under 2023. Beroende av bl.a. räntans utveckling, behov av bl.a. ökad dagvattenutbyggnad, renovering av ledningsnätet och förnyelse av styr- och reglerutrustning kommer va-avgifterna behöva höjas fortsatt de närmaste åren.

Utifrån prognostiserade klimatförändringar behöver avloppsreningsverket skyddas från översvämning från älven och det kombinerade avloppsnätet (där regnvatten vid stora skyfall leds i spillvattensystemet) behöver separeras.

Fortsatt ledningsrenovering och förnyelse av dagvattennät krävs för att hålla ledningsnätet vid god status med målsättningen att hålla en renoveringstakt på under 100 år. Sammantaget kommer avloppshantering att kräva ökade ekonomiska och personella resurser framåt.

REDOVISNINGSPRINCIPER

LAGRUM OCH PRAXIS

Munkfors kommun följer den kommunala redovisningslagen (KRL), övrig praxis och rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning (RKR), med vissa nedan redovisade undantag.

VÄSENTLIGA PRINCIPER

Nedan följer en kort beskrivning av vissa väsentliga principer som påverkar bokslut och redovisning:

- Leverantörsfakturor inkomna efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden, har i huvudsak skuldbokförts och belastat perioden.
- Utställda fakturor efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden, har i flertalet fall fordringsförts och tillgodogjorts periodens redovisning.
- Sociala avgifter och avgifter för kompletteringspension har belastat verksamheterna enligt SKRs rekommenderade procentpålägg.
- Kostnader för timanställda samt mer- och övertid som avser redovisningsperioden, men som utbetalas i efterhand, har inte skuldbokförts. Detta är en ändring sedan 2011, som beror på att ett nytt lönesystem tagits i bruk. I det nya systemet saknas möjlighet att skuldbokföra.
- Kostnads- och intäktsräntor hörande till redovisningsperioden, men där betalning sker efter årsskiftet, har periodiserats som skuld resp fordran.
- Periodisering av skatteintäkter och statsbidrag sker enligt rekommendationer och anvisningar.
- Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus gjorda avskrivningar. Som anskaffningsvärde räknas investeringsutgift minskad med eventuella investeringsbidrag.
- Kommunen följer RKR:s rekommendation vad gäller anslutningsavgifter för VA.
- Avskrivningar: Planenliga avskrivningarna har gjorts linjärt på tillgångarnas anskaffningsvärden enligt den ekonomiska livslängden. Avskrivning påbörjas när en investering tas i bruk. För aktivering är grunden belopp över 50 tkr och en ekonomisk livslängd på minst 3 år. Avskrivningstiderna har fram till år 2013 följt rekommendationerna i RKR:s idéskrift. För nya materiella investeringar from 2014 tillämpas komponentavskrivning. Komponenter med avskrivningstider har tagits fram för de tre vanligaste investeringstyperna: VA (10-50 år), Gator, vägar, parker (5-50 år) samt Fastigheter (10-80 år). Äldre investeringar har inte ändrats enligt den nya komponentindelningen. Det beror på att dels har en enklare uppdelning i komponenter gjorts sedan flera år och dels bedöms avskrivningstiderna vara relativt korrekta på gamla investeringar. Årets resultat bedöms inte ha påverkats av övergången till komponentavskrivningar.
- Kapitalkostnader har belastat verksamheterna med avskrivning och internränta. Räntan är ett pålägg in driftsredovisningen, men ingår inte i den externa redovisningen. Kommunen följer SKL:s rekommendation om ränta (1,25 % för 2023).
- Pensionsskulden har skuldförts enligt den sk blandmodellen, vilket rekommenderas från SKR. Beloppen är beräknade enligt nya pensionsavtalsregler och nya beräkningsgrunder. Beräkningarna görs i samband med årsbokslut och utförs av kommunens administratör KPA. Till dessa har lagts särskild löneskatt. Sedan bokslutet 2011 har även pensionsskulder för förtroendevalda (kommunalråd) tagits med.
- Rådet för kommunal redovisning har utfärdat en rekommendation (Nr 13:2 2013) kring redovisning av leasingavtal. Rekommendationen skiljer på två typer av leasingavtal, finansiella eller operationella. Ett finansiellt leasingavtal kan sägas motsvara ett köp av objektet i fråga medan ett operationellt leasingavtal motsvarar hyra av objektet. Avgörande klassificeringen av leasingavtalen är i vilken omfattning de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet av det aktuella leasingobjektet finns hos leasegivaren eller hos leasetagaren. Vid

klassificeringen ska väsentlighetsprincipen tillämpas. Ett leasingavtal med en avtalstid om högst tre år får redovisas som ett operationellt avtal oavsett om det annars uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal. Finansiella leasingavtal ska redovisas i resultat och balansräkningen medan det för det operationella leasingavtalet föreligger upplysningsplikt.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

- Enligt KRL skall årsredovisningen även innehålla en sammanställd redovisning (koncernredovisning). Utgångspunkten för bokslutet är de fastställda balans- och resultaträkningarna för kommunen och dotterföretagen. Koncerninterna mellanhavanden, som fordringar, skulder, köp och försäljningar, har i allt väsentligt eliminerats. Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering (om dotterföretagen inte är ägda till 100 % så tas endast ägda andelar med i koncernredovisningen). Förvärvsmetoden innebär att det egna kapital som förvärvats vid anskaffningstillfället har eliminerats. I koncernredovisningen har obeskattade reserver betraktats som eget kapital. Beräknad skatt på dessa obeskattade medel redovisas under rubriken avsättningar.
- Munkförsbostäders och Munkfors Energis bokslut har gjorts enligt K3-regleverket.

ORD OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR

Avsättningar: Är sådana förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är antingen osäkra eller sannolika till sin förekomst men, till skillnad från en skuld, är oviss till belopp och/eller tidpunkt för betalning.

Driftredovisning: Är en del av kommunens internredovisning och innehåller förutom alla externa poster, även interna poster, d v s de interna ”affärer” som är en kostnad på ena verksamheten och en intäkt på den andra. Denna redovisning skall ge en uppfattning om den reella verksamhetskostnaden och används bland annat för jämförelser, bl a för avvikelser mot budget för verksamheterna.

Eget kapital: Utgör kommunens förmögenhet, totala tillgångar minus totala skulder. Det egna kapitalet består av rörelsekapital och anläggningsskapital.

Extern redovisning: Omfattar kommunens ekonomiska verksamhet i förhållande till omvärlden, d v s ekonomiska transaktioner med t ex leverantörer och kunder. Sammanfattas i resultat- och balansräkning.

Finansiella intäkter: Intäkter som kommer från placerade medel, till exempel ränta på bankkonto och intäkter genererade av pensionsförvaltningen.

Finansiella kostnader: Består främst av kostnader som kommer från upplåning och kostnader i pensionsförvaltningen. Finansnetto: Finansiella intäkter minus finansiella kostnader

Generella statsbidrag: Statsbidrag som inte är riktade till någon speciell verksamhet.

Intern redovisning: Har till uppgift att ge mer detaljerad information om kommunens organisation, d v s nämnder, förvaltningar och institutioner mm. Sammanfattas i drift- och investeringsredovisning.

Kapitalkostnader: Består av två olika delar, avskrivningar och intern ränta. tillgångar.

Kassaflydesanalys: Beskriver hur likvida medel förändrats under året genom den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten.

Kortfristiga skulder respektive fordringar: är sådana som förfaller under det närmaste året.

Långfristiga skulder respektive fordringar: är sådana som förfaller efter mer än ett år.

Nettoinvestering: Är årets investeringsutgifter minus investeringsbidrag.

Rörelsekapital: Den del av eget kapital som med kort varsel kan användas. Består av omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder.

Sammanställd redovisning: Är namnet på det som i privata näringslivet kallas för koncernredovisning.

Skattekraft: Visar kommuninvånarens beskattningsbara inkomst i relation till genomsnittet för riket.

Soliditet: Visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital och visar om det finns beredskap för framtida resultatförsämringar, det vill säga den långsiktiga betalningsförmågan. Beräknas genom att dividera justerat eget kapital med summa

