



ÅRSREDOVISNING 2019

MUNKFORS KOMMUN

Ver 2020-03-27

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

MUNKFORS KOMMUN	1
INLEDNING	1
KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET	2
ORGANISATIONSÖVERSIKT	3
VART GICK SKATTEPENGARNA?	4
FEM ÅR I SAMMANDRAG	5
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	6
OMVÄRLD, BEFOLKNING OCH ARBETSMARKNAD	7
VÄSENTLIGA HÄNDELSER OCH FRAMTID	10
HUSHÅLLNING OCH KVALITET	11
EKONOMISK ÖVERSIKT OCH ANALYS	16
MEDARBETARREDOVISNING	22
PERSONALREDOVISNING	22
VERKSAMHETERNA	25
KOMMUNLEDNING	26
OMSORG OCH STÖD	30
LÄRANDE OCH STÖD	35
SERVICE	43
VALNÄMNDEN	48
GEMENSAMMA NÄMNDER MED ANDRA KOMMUNER	49
DE KOMMUNALA BOLAGEN	57
	60
RÄKENSKAPERNA	60
RESULTATRÄKNING	61
KASSAFLÖDESANALYS	62
BALANSRÄKNING	63
NOTER	64
VATTEN- OCH AVLOPPSVERKSAMHET	71
RÄKENSKAPERNA	74
REDOVISNINGSPRINCIPER	74
DRIFTRÉDOVISNING KF-VERKSAMHET	76
INVESTERINGSOBJEKT NETTOINVESTERINGAR	77
ORDLISTA	78

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET

Sitter i skrivande stund och ser ut genom fönstret och vi är mitt i sportlovet. Även i år har vi haft bra förutsättningar, förutom att snön lyser med sin frånvaro. På samma sätt kan man sammanfatta även 2019. Nu har ekonomiavdelningen summerat våra räkenskaper för verksamhetsåret 2019, och det är fantastiska siffror de har serverat oss, även i år. Munkfors kommun gör ytterligare ett fantastiskt räkenskapsår. På hela 6,5 mkr.

Det mesta talar för att konjunkturen fortsätter att försvagas den närmaste tiden. Förtroendeindikatorer i Konjunkturbarometern för både hushåll och företag är på en lägre nivå än normalt och företagens anställningsplaner pekar på ungefär oförändrad sysselsättning de kommande tre månaderna. Prognosen är att BNP-tillväxten faller tillbaka till 0,1 procent per kvartal det fjärde kvartalet 2019 och det första kvartalet 2020. Även sysselsättningstillväxten bedöms bromsa in ytterligare något 2020 och förblir dämpad även året därpå.

Munkfors har något högre arbetslöshet 2019 än 2018 och landar på 10,0 % arbetslöshet totalt, jämfört med länet på 7,6 %. Men vi har fortfarande en resa kvar där för att få flera i arbete och i egen försörjning tillsammans med arbetsförmedlingen och vårt näringsliv.

Tyvärr bröt vi en trend som vi haft under sex år på raken med positiv befolkningsutveckling och fick ett minus med 49 personer för 2019, jag hoppas att det var av tillfällig art och att vi 2020 fortsätter med en positiv befolkningsutveckling.

Vårt bokslut för 2019 blev det fantastiska resultatet på 6,5 mkr plus. Budgetavvikelse verksamheter:
Kommunledning +7,2 milj.
Omsorg o stöd -4,7 milj.
Lärande o stöd +2,7milj.
Service +1,1milj.



Utöver ovanstående beror kommunens resultat på finansens budgetavvikelser och på att vi budgeterat med ett överskott.

Omsorg och stöd har även 2019 gjort ett minusresultat på 4,7 miljoner och där har vi en resa att gå och om vi jämför med föregående år då verksamheten gjorde ett minus på 1,4 miljoner. Måluppfyllelsen är inte fullt så stor som föregående år. Där vet jag att man jobbar på för att hitta en lösning.

Lärande och stöd har även de gjort en fortsatt fantastisk resa med hela +2,7 mkr och det trots att vi ser att försörjningsstödet ser ut att öka. Där har man fortsatt gjort ett otroligt jobb för att hålla kostnaderna nere och man har även en mycket hög måluppfyllelse vilket är fantastiskt glädjande och inte att förglömma den resan som gjorts inom skolan. En stor eloge till verksamheten.

Service har ett plus på 1,1milj. och även under 2019 har stora investeringar gjorts, till exempel fortsatt underhåll av vägar, upprustning av Forsnässkolan, fiberutbyggnaden, med mera. Även här finns en bra måluppfyllelse. Bra jobbat!

Nu har vi kommit någon månad in på nya året 2020, ett nytt årtionde och står i startgroparna att inleda budgetarbetet inför 2021. Vi arbetar med våra analyser och att ta kloka beslut efter dessa. Detta kommer säkert att innebära fortsatta budgetjusteringar och verksamhetsförändringar i enlighet med de prioriteringar vi gör.

Några av våra större utmaningar även i år är att lyckas med integrationen och ta vara på våra nya kommuninvånare, med att komma i egen försörjning och få igång bostadsbyggandet med positiv befolkningsutveckling, men även folkhälsan som är en röd tråd genom hela kommunen. Avslutningsvis vill jag passa på och framföra ett stort tack till alla medarbetare och förtroendevalda för ett mycket gott samarbete under 2019.

Mathias Lindquist, Kommunstyrelsens ordförande

ORGANISATIONSÖVERSIKT

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 röstan-delsmajoritet 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 intresse-företag.

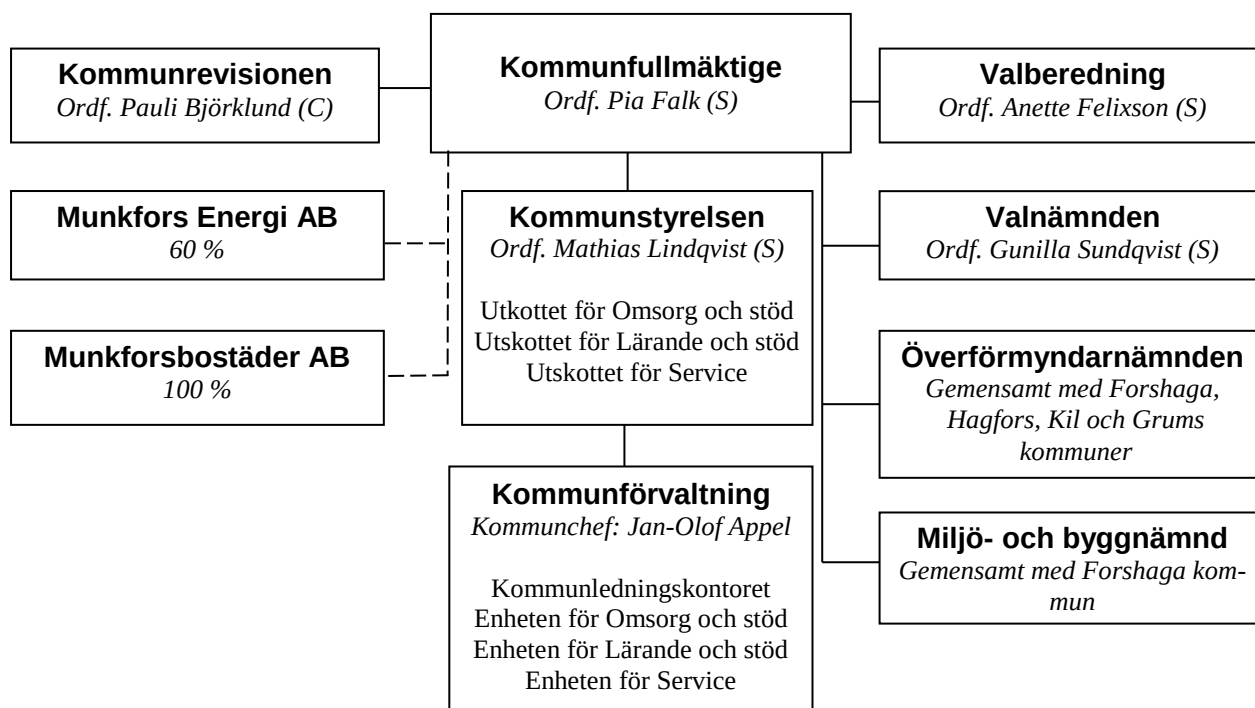
I kommunkoncernen ingår Munkfors kommun, dotterbolagen Munkförsbostäder AB med 100 % och Munkfors Energi AB med 60 %.

Tom år 2010 ingick även Klarälvdalens räddningstjänstförbund i koncernen där Munkfors andel var 26,5 %. From 2011 bedrivs räddningstjänsten genom Karlstadsregionens räddningstjänstförbud, som inte ingår i koncernen då Munkfors andel är låg.

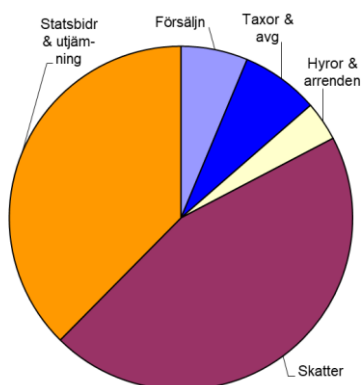
EJ KONSOLIDERADE ORGANISATIONER

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 Fors-haga-Munkfors-Hagfors
- Region Värmland
- Stiftelsen Erlandergården
- Drifts- och servicenämnen
- MittNät AB



VART GICK SKATTEPENGARNA?



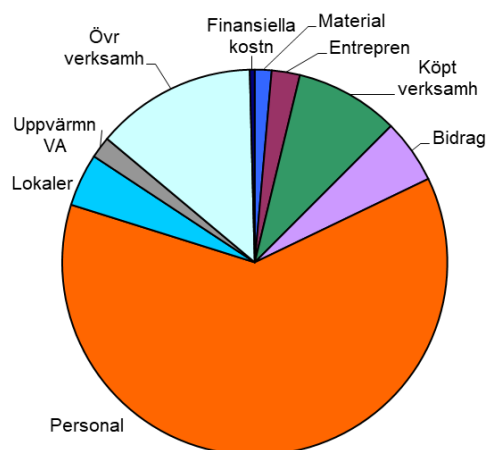
Så här får kommunen sina pengar...

45 %	kommer från	skatter
38 %	kommer från	statsbidrag & utjämn
7 %	kommer från	taxor & avgifter
6 %	kommer från	försäljning
4 %	kommer från	hyror & arrenden

... och 100 kronor i skatt till kommunen användes så här under året:

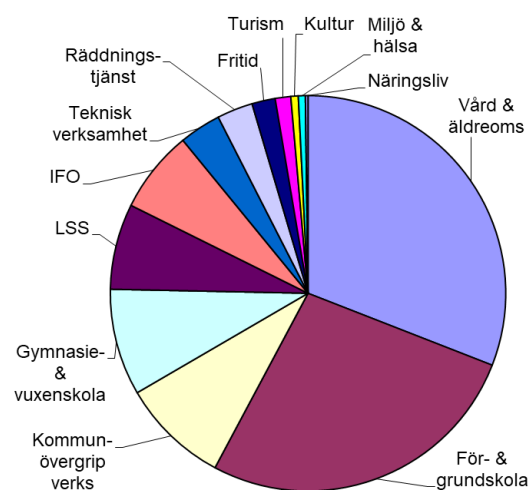
...fördelat per kostnadsslag...

62	kronor till	personalkostnader
14	kronor till	övriga verksamhetskostnader
9	kronor till	köpt verksamhet
5	kronor till	bidrag
4	kronor till	lokaler
2	kronor till	entreprenad
2	kronor till	uppvärmning & VA
1	kronor till	Material mm
0,1	kronor till	finansiella kostnader



...eller fördelat per verksamhet

31	kronor till	vård och äldreomsorg
27	kronor till	för- och grundskola
9	kronor till	LSS-verksamhet
9	kronor till	kommunövergrip. Verks.
7	kronor till	gymnasie- och vuxenskola
7	kronor till	individ- och familjeomsorg
3	kronor till	teknisk verksamhet
3	kronor till	räddningstjänst
2	kronor till	fritidsverksamhet
1	kronor till	kulturverksamhet
0,6	kronor till	miljö- och hälsoskydd
0,5	kronor till	turism
0,2	kronor till	näringslivsåtgärder



FEM ÅR I SAMMANDRAG

	2015	2016	2017	2018	2019
Allmänt					
Antal invånare	3 663	3 738	3 763	3 789	3 740
- varav 0-5 år	185	190	212	213	206
- varav 6-15 år	354	371	377	400	395
- varav 16-18 år	104	106	110	105	94
- varav 19-64 år	1 963	2 012	2 005	2 004	2069
- varav 65-79 år	717	712	709	707	714
- varav 80 år och äldre	340	347	350	360	356
Skattekraft, %	81,8	81,3	82,0	80,5	80,6
Utdebitering av obligatoriska skatter och avgifter:					
Total kommunal skattesats, kr	33,70	33,70	33,70	33,70	33,70
- varav kommunalskatt, kr	22,50	22,50	22,50	22,50	22,02
- varav regionskatt, kr	11,20	11,20	11,20	11,20	11,68
Begravningsavgift Munkfors/Ransäter, kr	0,37	0,37	0,246	0,242	0,253
Resultat					
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsar, mkr	207,9	211,6	232,5	236,8	240,8
Verksamhetens nettokostnader, mkr	-199,3	-186,2	-218,2	-230,9	-235,1
Verksamhetens nettokostnader, tkr/inv	-54,4	-49,8	-58,3	-60,9	-62,9
Nämndernas budgetavvikelser, mkr	0,2	26,1	6,1	5,5	6,5
Finansnetto, mkr	0,4	0,9	0,9	1,2	1,0
Årets resultat kommunen, mkr	9,1	25,4	15,2	7,0	6,5
Årets resultat koncernen, mkr	12,4	31,5	20,3	11,1	11,0
Balansnivå kommunen, (intäkter/kostn) %	102,9	107,5	104,6	102,1	102,0
Balans					
Nettoinvesteringar, mkr	12,5	35,8	28,3	19,3	22,8
Låneskuld, mkr	90,5	90,5	88,3	84,3	80,2
Borgensåtaganden, mkr	132,2	122,5	119,4	110,6	116,2
Soliditet, enl balansräkning, %	40	46	49	48	52
Soliditet, inkl. pensionsåtag. före 1998, %	-3	9	16	16	20
Personal					
Antal tillsvidareanställda	303	315	323	301	317
Antal årsarbetare	298	280	319	296	310



FÖRVALTNINGS- BERÄTTELSE

OMVÄRLD, BEFOLKNING OCH ARBETSMARKNAD

SAMHÄLLSEKONOMISK UTVECKLING

Informationen i detta avsnitt är hämtad från cirkulär 19:59 *Budgetförutsättningar för åren 2019-2023* från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) december 2019.

Den prognos om låg svensk BNP-tillväxt 2019 och 2020 – ”två svaga år” i termer av tillväxt – som vi först lanserade i december förra året står sig. Aktuell prognos för helåret 2019 landar på 1,2 procent. Detta ser vi som en rätt ”normal” nedväxling i tillväxt vid en högkonjunktur; 2018 ökade BNP med 2,3 procent.

Den försvagning på arbetsmarknaden som börjat skönjas i år antas fortgå också under 2020 – inte minst mot bakgrund av att den beräknade BNP-tillväxten 2020 blir fortsatt låg. Trots en tydlig försvagning i den globala industrikonjunkturen, samt svag världshandel, har den svenska utrikeshandeln gått starkt 2019. Den oväntat starka exporten följer sannolikt på den också oväntade försvagningen av den svenska kronan. Bidraget till BNP från nettoexporten i år står faktiskt för nästan hela (mer än 90 procent av) den ökning vi beräknar för BNP 2019.

Utan en fortsatt försvagning av den svenska kronan, och i en miljö av fortsatt låg global BNP- och handelstillväxt 2020, räknar vi med betydligt tuffare tider för svenska exportnäringar. En betydligt svagare svensk utrikeshandel beräknas därför för nästa år. Sammanfattningsvis bedöms varken exporten eller investeringar kunna ge skjuts åt svensk BNP-tillväxt nästa år.

Prognosen för 2020 visar fortsatt inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Orsaken är främst en minskning av antalet arbetade timmar. Därutöver hålls skatteunderlaget även

detta år tillbaka av att personer som fyllt 65 år får ytterligare en höjning av grundavdragen (regioner och kommuner får ytterligare en kompensation via höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning).

SKL:s skatteunderlagsprognos 2019 2020 2021 2022

Ökning skatteunderlag %	3,3	2,6	3,1	3,8
Arbetslöshet %	6,7	7,1	7,1	6,9

Arbetslöshet enligt Ekonomirapporten, okt 2019.

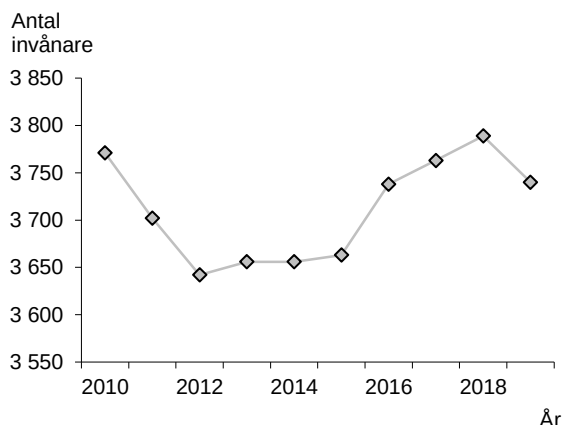
Enligt SKRs *Ekonomirapporten, oktober 2019* kommer det bli sämre tider för kommunernas ekonomi, ett utdrag följer nedan.

I likhet med SKR, har andra prognosinstitut och organisationer konstaterat att befolkningsförändringar ställer höga krav på kommunernas och regionernas finansiering kommande år. I juni presenterade Finansdepartementet en analys som visade att med oförändrat välfärdsåtagande skulle gapet mellan intäkter och kostnader öka till 90 miljarder kronor år 2026. Skälet är att kostnaderna per invånare för barn, unga och äldre är så pass mycket högre än för befolkningen i arbetsför ålder och att det är just de äldre och unga som ökar snabbt under den kommande tioårsperioden. Dessutom kommer största delen av intäkterna från skatt på arbete, och den arbetsföra delen av befolkningen ökar väsentligt långsammare.

BEFOLKNING

Under 2019 minskade befolkningen med -49 personer till 3 740 (år 2018 +26, 2017 +25, 2016 +75). Minskningen bestod av flyttnetto -32, födelsenetto -19 och justering +2.

Befolkningsutveckling i Munkfors kommun 2010 – 2019



Befolkningsstatistik och prognos

	1990	2000	2017	2018	2019	2039
Födda	59	31	39	24	33	25
Döda	87	73	56	60	52	53
Födelse-netto	-28	-42	-17	-36	-19	-25
Inflyttade	287	223	312	300	237	215
Utflyttade	266	223	270	238	269	200
Flyttnetto	21	0	+42	+62	-32	15
Folkökning	-7	-42	+25	+26	-49	-10
Folkmängd	4 816	4 162	3 763	3 789	3 740	3 458

Enligt en befolkningsprognos (från Statisticon AB) blir det en långsam befolkningsminskning framöver och år 2039 blir folkmängden 3 458 invånare.

NÄRINGS- OCH SYSSELSÄTTNING

Enligt statistik från Kolada.se pendlar 32 % av de som förvärvsarbetar i kommunen in från annan kommun. Det är 38% som pendlar ut för att arbeta i andra kommuner.

Förutom Munkfors kommun med drygt 300 fast anställda, är de största arbetsplatserna Voestalpine Precision Strip AB och AB Munkforsågar. Arbetsmarknaden har varit stark under 2018 men under 2019 har arbetslösheten gått upp något: Totalt arbetslösa inkl åtgärder dec 2019: 10,0 % och dec 2018: 9,2 %. Jämfört med riket och Värmland har den tidigare varit på en klart högre nivå i Munkfors under ett antal år, skillnaderna har dock minskat. Statistik för december 2019: Öppet arbetslösa var i Munkfors 5,6 %, Värmland

4,3 % och i riket 4,0 %. Andel i åtgärder var i Munkfors 4,4 %, Värmland 3,3 % och i riket 3,4 %. Ungdomsarbetslösheten (18-24 år) var högre i Munkfors än riket och Värmland. Antalet arbetstillfällen i Munkfors förväntas för år 2019 ligga på ungefär samma nivå som 2018.

BOSTADSMARKNADEN

För det kommunala bostadsbolaget Munkforsbostäder har antalet lediga lägenheter ökat under 2019 från 9 st till 25 st vid årets slut, vilket motsvarar en vakansgrad från 4% till 10%. Det är en snabb omsvängning som till en del beror på en ökad utflyttning av de som tidigare kom som flyktingar och de flyttar främst till större städer som Karlstad.

INFRASTRUKTUR

De har inte pågått några stora om- eller nybyggnationer i närområdet under 2019 och är inte planerat för 2020 heller.

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 %	2,1 mkr
Förändrat invånarantal med 100	4,5 mkr
3 heltidstjänster	1,4 mkr
Prisökning 1 % på varor o tjänster	1,1 mkr
Ekonomiskt bistånd, ökning 10 %	0,5 mkr
Förändrad upplåning med 20 mkr	0,1 mkr
Förändrade statsbidrag med 1 %	0,9 mkr
Förändrad kommunalskatt med 1 kr	7,0 mkr

Kommunen är beroende av inkomsterna från statens utjämningsystem, vilket utjämnar de ekonomiska förutsättningarna mellan kommunerna. Munkfors erhölet ca 87 mkr som inkomst- och kostnadsutjämningsbidrag år

2019, att jämföra med kommunens skatteintäkter som var ca 154 kr. Munkfors kommun har en hög andel äldre invånare och därmed höga kostnader för äldreomsorgen, men detta kompenseras med intäkter från det kommunala utjämnningssystemet.

Enligt SKRs prognoser kommunernas ekonomi har toppen på konjunkturen passerats

och ökningen av skatteunderlaget förväntas bli lägre för 2020. Dessutom förväntas arbetslösheten att öka. Prognoserna pekar mot att det blir sämre förutsättningar för kommunernas ekonomi och för Munkfors bedöms årsresultaten bli på en lägre nivå än 2019.

VÄSENTLIGA HÄNDELSE OCH FRAMTID

VÄSENTLIGA HÄNDELSE

Koncernen

- Munkfors Energis kraftvärmeverk har varit i drift 99 % av året.
- Munkförsbostäder: Byte av fönster Heden.
- Munkförsbostäder: Tallbacksvägen 6D, pågår ombyggnad till förskola.

Kommunen

- Upprustningen av Forsnässkolan har fortsatt.
- Plats 51 i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat.
- En ny sporthall vid Klingevi är färdigställd.
- Munkfors stadsnät har under 2019 slutfört fiberutbyggnaden enligt uppdraget från KF den 2016-08-30.
- Införande av Mulitaccess i omsorg och stöd under året.
- Ny förskola ” Villa Tallbacken” planeras i befintlig kommunägd byggnad.
- Samarbetet med Arbetsförmedlingen har inte fungerat under året.
- Biblioteket har för andra året i rad sökt och erhållit bidrag för att förnya inventarier.

- IT-enheten har förberett för ”en till en” i skolan och påbörjat förberedelse för övergång till Office 365 i administrationen.
- Matavfallsinsamling har påbörjats.

FRAMTID

Koncernen

- Munkfors Energi styrelse beslutade att sänka fjärrvärmesatsten med 3 öre/kWh för samtliga kunder.
- Munkförsbostäder: Inga större investeringar planeras.

Kommunen

- Munkfors stadsnät bygger vidare efter Ransjövägen och Hackavägen med byggstart 2020 samt eventuella efteranslutningar i redan utbyggda områden.
- Fortsatt renovering Forsnässkolan.
- Fortsatt utveckling och hopknytning av gång- och cykelvägar.
- Belysning på viktiga gång- och cykelstråk.
- Verka för ökad digitalisering i verksamheterna och nya e-tjänster för invånarna.

HUSHÅLLNING OCH KVALITET

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 sektorns redovisning.

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 politikerna har beslutat om.
- Att varje generation själv måste 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 krav på resultatnivå.
- Av boksluten skall det framgå hur väl målen uppnåtts.
- Revisorerna ansvarar för att vid boksluten bedöma hur 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 och två gånger till kommunfullmäktige.

KOMMUNFULLMÄKTIGES ÖVERGRIPANDE VERKSAMHETSMÅL

Enligt kommunens budget finns fem övergripande mål som kommunfullmäktige beslutat om, målen gäller hela kommunens verksamhet. För dessa görs nedan en detaljerad uppföljning, där analys och åtgärder beskrivs om målet inte har uppfyllts.

Måloppfyllelse av övergripande verksamhetsmål	Uppfyllt	Kan ej bedömas	Ej uppfyllt
Den attraktiva medborgarkommunen			▲
Den attraktiva företagskommunen	●		
Den attraktiva föreningskommunen	●		
Den hållbara kommunen			▲
Finansiellt mål	●		
Totalt	3	0	2

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE FÖR ÖVERGRIPANDE VERKSAMHETSMÅL

KF mål	Indikator	Måluppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt		
▲ Den attraktiva medborgarkommunen	En positiv befolkningsutveckling	Ej uppfyllt. Befolkningen har minskat med -49 personer. En orsak är att många som tidigare kommit som flyktingar flyttade från kommunen under året.
	Framtidsrådet har haft minst 4 träffar med KSO och KC	Ej uppfyllt. Det har inte varit 4 träffar. Organisationsform ses över.
	Kommunen ska vara en aktiv samarbetspartner i minst 4 kulturarrangemang i Munkfors/Ransäter	Uppfyllt. Fler än fyra genomförda. Barnteatrar har hållits på Biblioteket.
	Förbättrade elevresultat i skolan	Uppfyllt. Meritvärdet har gått upp.
	Skapa praktikplatser, extratjänster eller liknande, i kommunens verksamheter för personer långt från arbetsmarknaden	Uppfyllt. Kommunledning: Har haft två extratjänster under våren. Lärande och stöd: har extratjänst på öppenvård och skolorna samt förskolan. Språkpraktik på skolorna. Service: Alla enheter har haft praktikanter och/eller extratjänster 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.
	Sjukfrånvaro < 5 % i kommunens verksamheter	Ej uppfyllt. Sjukfrånvaron var 6,59 % för 2019. Ett aktivt arbete pågår för att sänka sjukfrånvaron.
● Den attraktiva företagskommunen	Minst 25 st genomförda företagsbesök	Uppfyllt. Antal genomförda 26 st.
	Näringslivsranking inom topp 100	Uppfyllt. Plats 51 i SN ranking företagsklimat i Sverige 2019.
	Nyföretagarträffar 4 ggr/år	Uppfyllt. Starta eget, nyföretagande rådgivningsträffar 8 st individuella.
● Den attraktiva föreningskommunen	Antalet föreningar fler än 65	Uppfyllt. Det finns ett 100-tal föreningar i föreningsregistret.
	Minst 4 föreningsträffar per år	Uppfyllt. 15 föreningar har besökts.
	Föreningsforum 4 ggr/år	Uppfyllt. 4 stycken forum eller motsvarande har hållits.
▲ Den hållbara kommunen	Antal bilar med miljöklassning i koncernen > 50 %	Uppfyllt. 72 % miljöklassade med miljömotorer med utsläppsvärden typ Euro 5/ Euro 6, inkluderar både (lätta) lastbilar och personbilar. Två fordon är elbilar.
	Fossila utsläpp från Munkfors Energis fjärrvärmepanna skall vara 0 %	Uppfyllt. Fossilt utsläpp 0 % under 2019.
	Klimat/miljö-träff	Uppfyllt. Klimat/miljödag för familjer har anordnats.
	Källsortering i kommunens verksamheter ska öka	Uppfyllt. Lärande och stöd: alla verksamheter har aktiv sortering. Omsorg: boenden sopsorterar. Avfallsprojektledare har anställts.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

		Matavfallsinsamling är påbörjad och införd på flertalet av kommunens enheter.
	Fler laddstolpar för elbilar	Ej uppfyllt. 1 stolpe finns. Ingen utökning har skett.
● Finansiellt mål	Ekonomiskt resultat: Årets resultat skall ge ett överskott med minst 1 % i förhållande till kommunens egna kapital.	Uppfyllt. Resultatet blir enligt prognosen +6,5 mkr, vilket är bättre än budgeten på 1,4 mkr som motsvarar 1 % av EK.
	Investeringar: Kommunens låneskuld skall hållas på en balanserad nivå över tid. Investeringar skall i huvudsak finansieras med egna medel. Det kan dock finnas skäl att låna till investeringar, framförallt inom avgiftsfinansierad verksamhet.	Uppfyllt. Alla investeringar har betalats med egna medel under året, även de som avser avgiftsfinansierad verksamhet.
	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 följer plan. Åtgärder för att hålla budget presenteras i uppföljningarna.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

NÄMNDERNAS VERKSAMHETSMÅL ENLIGT GOD EKONOMISK HÅLLNING

I kommunens budget finns ett antal mål som fullmäktige har beslutat som följs upp här på en övergripande nivå. Detaljerade redogörelser finns i avsnittet *Verksamheterna*.

SAMMANFATTNING AV MÅL- UPPFYLLELSE

En sammanfattning nedan visar att 71 % av verksamhetsmålen uppfylls och måluppfyllelsen bedöms vara god. Jämförelse med tidigare år: 2018 71% 2017 79%, 2016 70%, 2015 67%.

Måluppfyllelse av verksamhetsmål	Uppfyllt	Kan ej bedömas	Inte uppfyllt
KF övergripande mål	3	0	2
Kommunledning	5	0	2
Omsorg och stöd	5	0	3
Lärande och stöd	20	1	4
Service	11	0	6
Summa	44	1	17

BUDGETDISCIPLIN PER UTSKOTT

Här redovisas hur respektive utskott följt sin budget. Det är 71 % av verksamheterna som klarar budget, vilket får anses vara en godkänd nivå, men inom omsorg och stöd klarar ingen verksamhet budget, vilket inte är bra. Detaljerade redogörelser för verksamheternas ekonomi finns redovisade i det senare avsnittet *Verksamheterna*.

Sammanfattning budgetdisciplin	Uppfyllt	Inte uppfyllt
Kommunledning	4	2
Omsorg och stöd	0	3
Lärande och stöd	6	2
Service	6	0
Valnämnden	1	0
Totalt	17	7

Budgetdisciplin Kommunledning	Uppfyllt	Resultat tkr	Inte uppfyllt
Kommunledning*	●	1 517	
Intern service	●	801	
Ekonomienheten	●	1 944	
Näringslivet		-103	▲
Integration intäkter	●	3 099	
Stadsnät		-9	▲
Totalt	4	7 247	2

Budgetdisciplin Omsorg och stöd	Uppfyllt	Resultat tkr	Inte uppfyllt
Omsorg och stöd*		-40	▲
Äldreomsorg		-2 386	▲
LSS		-2 233	▲
Totalt	0	-4 659	3

Budgetdisciplin Lärande och stöd	Uppfyllt	Resultat tkr	Inte uppfyllt
Lärande och stöd *	●	608	
Förskola		-474	▲
Skola, frit.gård, musik	●	2 046	
Gymnasiet, Komvux, SFI		-259	▲
IFO exkl flykting	●	446	
Flykting	●	0	
Ensamkommande barn	●	0	
AME	●	314	
Totalt	6	2 681	2

Budgetdisciplin Service	Uppfyllt	Resultat tkr	Inte uppfyllt
Service, fritid, förening*	●	185	
Bibliotek	●	115	
IT-enheten	●	528	
Kostenheten	●	127	
Tekniska avgiftsfinans.	●	40	
Tekniska skattefinans.	●	143	
Totalt	6	1 139	0

Budgetdisciplin Valnämnden	Uppfyllt	Resultat tkr	Inte uppfyllt
Valnämnden totalt	●	46	
Totalt	1	46	0

* Innefattar utskott och övergripande verksamheter.

JÄMFÖRELSE VERKSAMHETS- KOSTNADER

Efter att officiell statistik för kommunernas ekonomi för det gånga året offentliggörs kring halvårsskiftet, gör Munkfors kommun årligen en analys av kommunens kostnader jämfört med standardkostnad, rikssnitt och jämförbara kommuner. Nedan redovisas en kort sammanfattning av kommunens analys för år 2018.

JÄMFÖRELSE MED REFERENS- KOSTNAD

Följande tabell visar hur verksamheternas kostnader avviker från referenskostnaden år 2018 (senaste tillgängliga statistik). Referenskostnaden är rikssnittets kostnad justerad med hänsyn till hur kommunens struktur avviker från medelkommunen. Referenskostnaden beräknas av SCB och utgör en grund för utjämnningen av kostnader mellan kommunerna. Därför kan man, något förenklat, säga att referenskostnaden är den ersättning kommunen får, enligt utjämnningssystemet, för att bedriva verksamheterna. För en god ekonomi är det därför viktigt att kostnaderna inte avviker för mycket från referenskostnaderna.

Kostnadsavvikelse från referens- kostnad år 2018	%	Mkr
Fritidshem	-18,0	-0,8
Förskola	-10,2	-2,0
Grundskola	-7,9	-3,0
Gymnasieskola	-5,3	-0,7
Individ- och familjeomsorg	-32,5	-5,2
Äldreomsorg	2,5	1,8
Totalt		-9,9

Tabellen visar att kommunens totala kostnader är lägre än referenskostnaden.

JÄMFÖRELSE MED RIKSGENOM- SNITTET

För verksamheterna nedan finns ingen referenskostnad. Något förenklat kan man säga att kommunen får intäkter (enligt kostnadsutjämnningssystemet) för att bedriva dessa verksamheter på riksgenomsnittets kostnadsnivå.

Kostnadsavvikelse från riksgenom- snitt år 2018	%	Mkr
LSS	-8,4	-1,7
Politik	13,9	0,5
Infrastruktur och skydd (Gator, vägar, parker, turism, näringslivsåtgärder, miljö, räddningstjänst mm)	22,8	3,2
Fritid	-12,5	-0,7
Kultur	-27,2	-1,2
Särskilt riktade insatser (arb.markn.åtgärd, flykting)	164,8	3,5
Affärsverksamhet (externa lokaler, VA, avfall mm)	-66,0	-1,1
Totalt		2,5

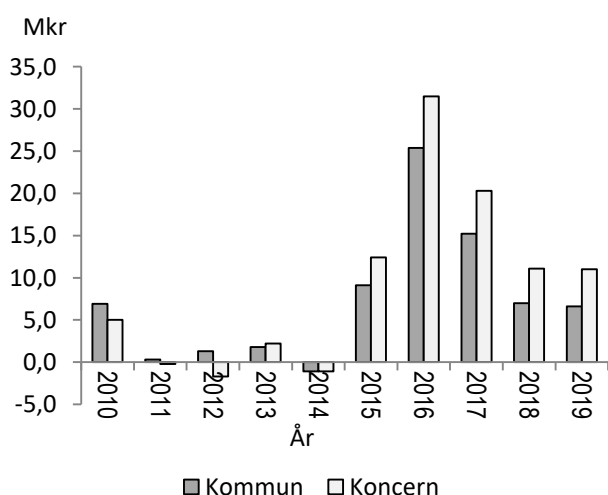
Tabellen visar att kommunens kostnader är högre än riksgenomsnittet.

EKONOMISK ÖVERSIKT OCH ANALYS

ÅRETS RESULTAT

Årets resultat för kommunen är +6,5 mkr (2018: 7,0 mkr). Budgeterat resultat för 2019 var +1,4 mkr. Resultatet har påverkats marginellt av en mindre realisationsvinst på 55 tkr.

Årets resultat



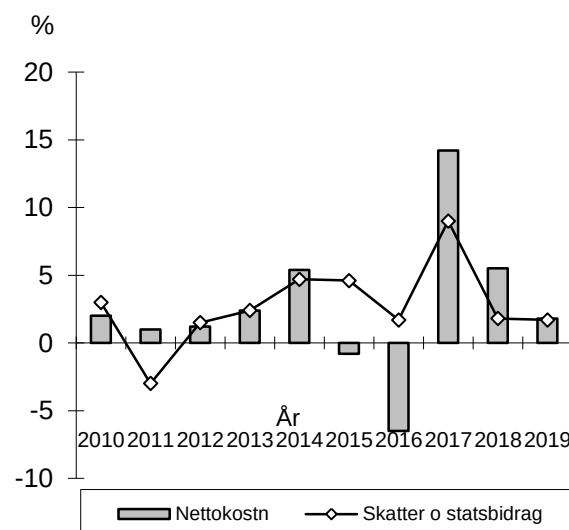
FINANSIELLA MÅL

Kommunens finansiella mål *Ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning* ingår som ett av kommunens övergripande verksamhetsmål. Målet uppnås för år 2019. Samtliga indikatorer bedöms vara uppfyllda och en detaljerad uppföljning av målet finns i tidigare avsnitt *Hushållning och kvalité*.

UTVECKLING AV INTÄKTER OCH KOSTNADER

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

Utveckling nettokostnader och skatteintäkter



Under 2019 har kommunens intäkter via skatter och statsbidrag ökat med 1,7 % (4,0 mkr) vilket är ungefär lika mycket som nettokostnaderna 1,8 % (4,2 mkr). Under några år har intäkter och kostnader varierat mycket, vilket hänger samman med mottagandet av ett stort antal flyktingar och de bidrag för migration som kommunen fått. Under 2018 och 2019 har antal flyktingar och främst ensamkommande minskat i kommunen. Den minskade flyktingverksamheten är en bidragande orsak till att år 2019 har låga ökningar av både intäkter och kostnader jämfört med åren innan.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

BALANSKRAVET

Balanskravet innebär att kommunens intäkter måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett eventuellt underskott mot balanskravet ska återställas inom de kommande tre budgetåren. Kommunfullmäktige tog under 2013 beslut om att införa en resultatutjämningsreserv och 4 243 tkr av tidigare års resultat avsattes till den. Till år 2018 hade resultatutjämningsreserven vuxit till 44 258 tkr.

Nedan görs en balanskravsutredning för 2019 i två steg. I steg 1 beräknas nedre gränsen för om resultat får avsättas till resultatutjämningsreserven. I steg 2 beräknas hur mycket som får avsättas.

Utredningen nedan visar att kommunens resultat efter balanskravsjusteringar är 2 408 tkr. Då har 4 054 tkr avsatts till resultatutjämningsreserven, som nu uppgår till 52 985 tkr.

Balanskravsutredning steg 1 (tkr)	2019
Skatteintäkter och statsbidrag	240 755
1 % av skatteintäkter och statsbidrag	2 408

Beräkningen ovan grundas på kommunens *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv*. Där anges att insättning till reserven får göras för den del av resultatet som överstiger 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings.

Balanskravsutredning steg 2 (tkr)	2019
Årets resultat	6 517
avgår samtliga realisationsvinster	-55
tillägg för realisationsvinster enligt undantag	0
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	6 462
medel till pensionsreserv	0
synnerliga skäl (ändrad RIPS-ränta)	0
medel till resultatutjämningsreserv	4 054
medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	2 408

Resultatutjämningsreserv (tkr)	2019
IB	48 931
medel till resultatutjämningsreserv	4 054
UB	52 985

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 Munkförsbostäder AB (andel 100 %) och Munkfors Energi AB (60 %).

Årets resultat i koncernen Munkfors kommun uppgår till +11,0 mkr (år 2018: 11,1 mkr). Bolagens verksamheter uppvisar följande resultat:

- Munkförsbostäder AB -0,6 mkr (år 2018: 0,4 mkr).
- Munkfors Energi AB 8,5 mkr (år 2018: 6,2 mkr), varav koncernens del (60 % ägarandel) är 5,1 mkr.

Munkförsbostädernas resultat är -0,6 mkr, budgeterat var 0,1 mkr. Under 2019 har några stora oförutsedda kostnader tillsammans med högre vakans orsakat ett negativt resultat. Vakansgraden har ökat under året och var 10 % vid årets slut (4 % 2018).

Munkfors Energi har ett resultat på 8,5 mkr och avvikelserna mot budget var 1,6 mkr. Det är till största delen det betalade bränslet och elintäkterna som gett högre intäkter än budgeterat.

För en utförligare beskrivning av dotterbolagens verksamhet och resultat hänvisas till avsnitt *Verksamheterna*.

PENSIONSÅTAGANDE

Kommunen kommer under 2020 att betala ut den individuella delen av de pensioner som har intjänats under 2019 enligt den anställdes placeringsönskemål och gällande regler. Beloppet uppgår till ca 8,3 mkr inkl särskild löneskatt (år 2018: 8,8 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 3,4 mkr (år 2018: 3,1 mkr) för pensioner intjänade från 1998 och dels som ansvarsförbindelse för de som intjänats före 1998 på 99,2 mkr (år 2018: 102,4 mkr). Här ingår även pensionsskuld för förtroendevalda. Beloppen är beräknade enligt gällande pensionsavtalsregler och beräkningsgrunder. Beräkningarna är utförda av kommunens administratör 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 18 % (år 2018: 16 %).

BUDGETUPPFÖLJNING

Verksamheternas driftredovisning visar ett överskott med +6,5 mkr (år 2018: +5,5 mkr), finansförvaltningen -1,4 mkr (2018: -1,1 mkr).

Budgetavvikelser (mkr)	2019
Utskott	
Kommunledning	7,2
Lärande & stöd	2,7
Omsorg & stöd	-4,7
Service	1,1
Valnämnden	0,0
Summa utskotten	6,5
Finansförvaltningen	
Ej fördelade medel	0,8
Interna räntor	-0,0
Pensioner och avtalsförsäkringar	-1,2
Skatter och statsbidrag	-1,2
Ränteintäkter	-0,5
Räntekostnader	0,7
Summa finansförvaltningen	-1,4
Total budgetavvikelse kommunen	5,1
Budgeterat resultat	1,4
Kommunens resultat	6,5

Kommunledning hade ett överskott på 7,2 mkr. Budgetavvikelseerna finns inom Kommunchef +1,5 mkr, Enheten för intern service +0,8, Ekonomienheten +1,9 och Integration +3,1. Omsorg och stöd redovisar ett underskott på -4,7 mkr. De stora underskotten finns inom hemtjänst -1,9 mkr, Björkbackens säbo -0,9 och LSS -1,5. Lärande och stöd hade ett överskott på +2,7 mkr, där grundskolans överskott var +3,0. Service redovisar ett överskott på +1,1 mkr, där IT-enheten hade det största överskottet med +0,5 mkr. Sammanfattningsvis är största delen av överskotten inom kommunledning, lärande och stöd och service av engångskaraktär. Det är därför viktigt att omsorg och stöds underskott åtgärdas för att kommunen ska klara ett positivt resultat 2020.

Finansförvaltningen hade ett underskott på -1,4 mkr, främst genom att intäkter från skatter och statsbidrag var -1,2 mkr lägre än budgeterat och pensioner -1,2 mkr. Den nya skatteväxlingen i samband med bildandet av Region Värmland innebär drygt 2 mkr i lägre skattein-

täkter än budgeterat. Budgetavvikelseerna inom skatter och statsbidrag: var följande: skatteintäkter -2,8 mkr, statsbidrag och utjämning +1,4 mkr (inkl välfärdsmiljarderna +0,2 mkr och kompensation för förändrad skatteväxling för kollektivtrafiken +0,8 mkr) samt fastighetsavgift +0,2 mkr.

En mer detaljerad information om verksamheternas ekonomiska resultat finns i avsnitten *Verksamheterna* och *Räkenskaperna*.

För att uppnå en bra styrning är prognossäkerheten viktig i budgetuppföljningarna. Prognoserna redovisas nedan tillsammans med slutligt årsresultat. Man kan konstatera att totalprognoserna har varit lite väl försiktiga, men de har förändrats i rätt riktning under året. Omsorg och stöds prognoser visar att man tidigt haft indikationer på ett kommande underskott men inte lyckats vidta åtgärder för att minska det under året. Underskottet är oroande för framtiden, då kostnadsnivån redan vid starten av 2020 är högre än budgetnivån. Det betyder att det finns ett stort behov av kostnadsbesparande åtgärder för att förhindra att även 2020 medför ett stort underskott.

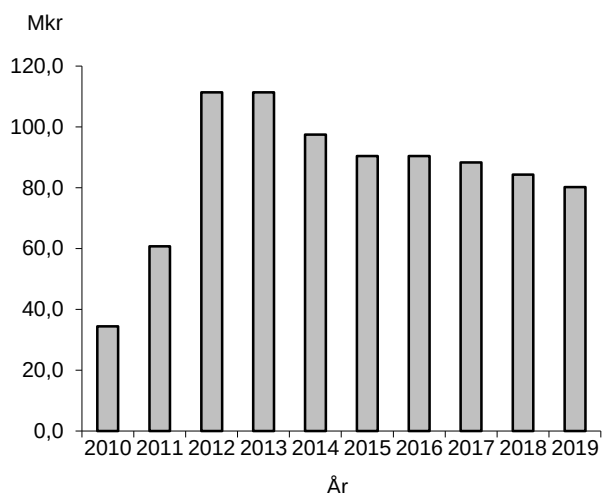
Prognoser för budgetavvikelse per utskott (mkr)	Feb	Apr	Aug	Okt	2019
Kommunledning	0,0	1,0	3,5	3,9	7,2
Lärande & stöd	0,0	0,0	0,4	0,8	2,7
Omsorg & stöd	-2,7	-2,1	-3,4	-3,9	-4,7
Service	-0,7	-0,1	1,0	0,8	1,1
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-3,4	-1,1	1,5	1,5	6,5

Resultatprognoser för kommunen (mkr)	Feb	Apr	Aug	Okt	2019
Årsprognos	-2,2	0,3	2,2	2,2	6,5

LÅN OCH LIKVIDITET

Kommunens totala låneskuld är 80,2 mkr (år 2018: 84,3 mkr). Hela skulden har lånats ut till den kooperativa föreningen för Munkfors äldreboende, som äger de tre fastigheterna för äldreboende i kommunen. För lånen finns därmed motsvarande fordringar i bokföringen. För finansiering av kommunens egna tillgångar finns inga lån. Den långfristiga låneskulden är 80,2 mkr (2018: 84,3 mkr). Den kortfristiga låneskulden är 0,0 mkr (2018: 0,0 mkr). Totalt fanns likvida tillgångar på 9,2 mkr vid årsskiftet (2018: 27,8 mkr). De likvida tillgångarna har minskat under 2019 eftersom stora investeringar har gjorts med egna medel.

Kommunens låneskuld



INVESTERINGSVERKSAMHET

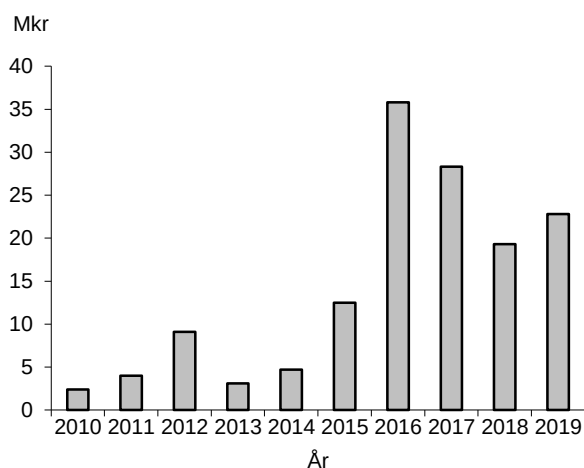
Investeringarna uppgick till 22,8 mkr (år 2018: 19,3 mkr), budgeten var 22,2 mkr. Den totala nettobudgeten för investeringen i stadsnätet för åren 2017-2020 är 28,5 mkr (i siffran ingår bidrag samt anslutningsavgifter på 13,5 mkr). De största investeringarna under 2019:

- Renovering Forsnässkolan 6,0 mkr.
- Avfallshantering 0,7 mkr
- Underhåll gator och vägar 0,7 mkr.
- Chromebooks till skolan och plattor till förskolan 2,1 mkr
- Maskiner 1,7 mkr

- Utbyggnad stadsnät 6,9 mkr. Utbyggnad har skett till abonnenter i främst Mossängen, Haget, Holsbysätern, längs Sunne-movägen, på Bruksområdet men även i Ransberg, Bäckarna och Kalvbergsåsen och Gersheden. Stamfiber till områden enligt ERUF.

Se även en detaljerad redovisning av investeringarna i avsnitt *Räkenskaperna*.

Nettoinvesteringar



BORGENSÅTAGANDE OCH ÖVRIGA ANSVARFÖRBINDELSER

De totala borgensåtagandena uppgår till 116,2 mkr (år 2018: 110,6 mkr). Kommunen har två stora borgensåtaganden, de gäller Munkfors energi AB med 68 mkr och Munkforsbostäder AB med 48 mkr. Kommunen har inga finansiella leasingåtaganden. Inga borgensförluster har uppstått under året.

FRAMTID

Det har nu varit fem år med höga positiva resultat. År 2019 slutade med ett resultat på +6,5 mkr. Det är bra eftersom kommunerna generellt ser ut att få allt sämre ekonomiska marginaler framöver enligt prognoser från SKR, kostnaderna ökar mer än intäkterna.

Verksamheten kommunledning har haft ett stort överskott under 2019 men det förväntas inte bli något större överskott för 2020. De flesta överskotten var av engångskaraktär. Intäkterna från Migrationsverket minskar snabbt, men kostnaderna minskar inte i samma takt. Bidraget för flyktingar via välfärds miljarderna fasas ut (enligt det gamla beslutet). Nya välfärds miljarderna har beslutats men beloppen är lägre än det som fasas ut till 2020.

Lärande och stöd har haft ett överskott under 2019 men det förväntas inte bli så för 2020. Enligt en ny befolkningsprognos (febr 2020) bedöms att antalet barn blir relativt stabilt:

- 0-5 år ca -10 på 10 år (totalt)
- 6-15 år ca -10 på 10 år
- 16-18 år ca +15 på 10 år.

Verksamheten förväntas därmed bedrivas i ungefär samma omfattning som tidigare. Ett förslag om att renovera Forsnässkolan för ca 30 mkr kommer att öka lokalkostnaderna. Inom IFO förväntas kostnader för ekonomiskt bistånd öka.

Omsorg och stöd hade ett stort underskott inom både äldreomsorg och LSS under 2019. År 2017 klarade man budget, därefter har kostnaderna ökat mycket. Det är oroande för framtiden och måste åtgärdas. Enligt befolkningsprognosen bedöms att antalet äldre öka:

- 65-79 år ca +25 på 10 år.
- 80+ år ca +40 på 10 år, men ökningen ligger mest i slutet av perioden.

Enligt prognoserna för antal äldre blir det ingen stor ökning av äldre över 80 år under de närmaste åren, men från 2024 ökar antalet snabbare. Idag är det 356 invånare 80+ och det prognostiseras bli 400 år 2030. Det förväntas därmed bli ett ökande omsorgsbehov. Ef-

tersom kommunen tilldelar resurser per invånare kommer äldreomsorgens budget att öka, men kommunen får även ökade intäkter från utjämningsystemet.

Inom verksamhet service gick taxekollektiven (VA och renhållning) med underskott med det kunde täckas av fonderade överskott. Den stora kostnadsökningen inom renhållning inger oro om att taxorna behöver höjas ytterligare.

Antal invånare i kommunen minskade med -49 under 2019 (2018 +26). Om befolkningen fortsätter minska i samma takt kommer det att krävas besparingsåtgärder eftersom intäkter från skatter och statsbidrag minskar. Men enligt befolkningsprognosen blir det en långsam befolkningsminskning framöver och år 2028 är prognosen ca 3 600 invånare, en minskning med ca -15 invånare per år.

För en stabil ekonomi på lång sikt är det nödvändigt med årliga överskott. Främst för att kommunen skall kunna investera utan att låna, så att räntekostnaderna kan hållas nere. Under 2016-2019 har stora investeringar kunnat göras med egna medel. Nu finns dock inga reserver kvar och kommunen kommer att behöva låna om fortsatta större investeringar görs.

Prognosen för koncernbolagen är att Munkfors Energi förväntas gå med överskott (ca 6 mkr) och att Munkforsbostäder ska få ett resultat nära noll.

Under tidigare avsnitt *Omvärld, befolkning och arbetsmarknad*, redovisas prognoserna från SKR som visar att kommunernas ekonomi blir sämre framöver då skatteintäkterna förväntas öka väsentligt långsammare än kostnaderna som drivs på av ökningen av antal barn och äldre. Därmed kan vi även för Munkfors del anta att de ekonomiska marginalerna kommer att minska. Utgångsläget med nuvarande resultat är dock relativt bra, speciellt med tanke på att utjämningsystemet har ändrats och ger Munkfors mer intäkter till 2020.

MEDARBETARREDOVISNING

I Munkfors kommun finns dels medarbetare anställda av kommunen och dels medarbetare anställda hos våra entreprenörer.

Alla som utför arbete i Munkfors kommun är lika viktiga för resultatet och skall ges likvärdiga förutsättningar för sina respektive uppdrag. Munkfors kommun har avtal med ett antal entreprenörer. Samhall AB sköter städ, tvätt, inköp och till viss del utkörning av mat inom äldreomsorgen. Räddningstjänstuppdrä-

get 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. Geijerskolan anlitas för musikskola. Följande avsnitt under rubriken Personalredovisning omfattar endast medarbetare anställda av Munkfors Kommun.

PERSONALREDOVISNING

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. Chefer får också utbildning i arbetsrätt, rehabilitering, hot och våld samt organisatorisk arbetsmiljö. Uppföljning på arbetsmiljöutbildningarna skall göras vart tredje år.

Antalet tillsvidareanställda var vid årets slut 317 fördelade på 310 årsarbetare. Detta innebär en ökning av antalet tillsvidareanställda med 16 personer.

Antal anställda per nämnd

	Tillsvidare		Visstid		Totalt	
Nämnd	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Kommunledning	25	25	2	1	27	26
Lärande & stöd	86	89	44	37	130	126
Omsorg & stöd	147	163	24	13	171	176
Service	43	40	5	5	48	45
Totalt:	301	317	75	56	376	373

En jämförelse har gjorts mellan tillsvidare- och visstidsanställda från förra året. Där kan vi se att antalet tillsvidareanställda har ökat med 16 personer och antalet visstidsanställda har minskat med 19 personer. På totalen har visstidsanställda och tillsvidareanställda minskat med 3 personer. Ökningen av tillsvidareanställda är främst inom omsorg och stöd där istället visstidsanställda har minskat.

GENERATIONSVÄXLING

Medelåldern i kommunen är 49 år för kvinnor och 47 år för män. På Omsorg och stöd är medelåldern 49 år för kvinnor och 48 år för män. Lärande och stöds medelålder är 48 år för kvinnor och 45 år för män. Service medelålder är för kvinnor 48 år och för män 47 år och medelåldern på kommunledningskontoret är 49 år för kvinnor och 53 år för män.

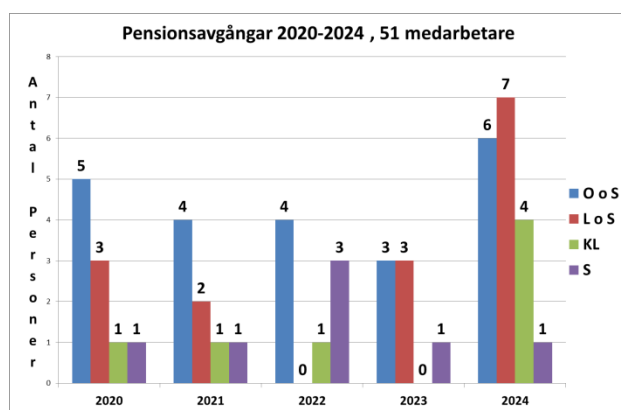


Diagram med antal pensionsavgångar.

Från 2020 tom 2024 beräknas 51 personer avgå med pension. Pensionsåldern har då räknats på 65 år.

VAD KOSTAR PERSONALEN

Personalkostnader				
Mkr	2016	2017	2018	2019
Löner mm	137	147	148	151
PO-pålägg	53	57	57	58
Summa	190	204	205	209

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid var under 2019 för kommunens samtliga anställda 6,59 %. Det är en minskning från förra året med 0,02 %. I denna mätning avser vi långtidssjuka från och med dag 60.

Sjukfrånvaro per utskott

%	2016	2017	2018	2019
Kommunledning	2,82	1,36	1,40	1,87
Omsorg & stöd	5,35	5,69	7,29	7,74
Lärande & stöd	5,07	5,49	6,52	5,95
Service	4,70	6,13	7,30	6,44
Totalt	4,97	5,37	6,61	6,59

Sjukfrånvaro

	Sjukfrånvaro av tillgänglig arbetstid		Långtidsfrånvaro av sjukfrånvaro	
%	2018	2019	2018	2019
Alla anställda	6,61	6,59	26,96	28,14
Kvinnor	6,43	6,96	25,42	26,46
Män	7,35	4,78	32,55	40,09
Åldersgrupp				
-29 år	5,34	5,87	11,84	13,80
30 - 49 år	6,98	6,78	31,99	33,49
50 år -	6,59	6,59	25,52	26,56

TILLBUD

Nedan visas en sammanställning av antalet anmälda tillbud och arbetsskador 2019. Förebyggande arbete görs för att minska antalet tillbud och skador inom de olika verksamheterna.

Tillbud och anmälda arbetsskador

	Tillbud		Arbetsskada	
Antal	2018	2019	2018	2019
Kommunledning	0	0	1	0
Omsorg & stöd	37	85	1	4
Lärande & stöd	96	44	16	2
Service	1	3	1	0
Total	134	132	19	6

Individ och familjeomsorgen har under 2019 haft 5 tillbud varav 4 har gått till tingsrätten.

LÖNEREVISION

De anställda i kommunen hade differentierade och individuella löner under 2019 med några få undantag. Lönerna revideras årligen i samtal mellan chef och medarbetare.

JÄMSTÄLLDHET

Av samtliga anställda är andelen män 14,6 % och andelen kvinnor 85,4 %. Jämfört med 2018 har en minskning av män skett med 4,4 %. 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.

I december 2019 var den genomsnittliga heltidslönen 30 014 kronor per månad för all tillsvidareanställd personal. Det är en ökning med 1339 kronor jämfört med föregående år.

För 2019 var medellönen för kvinnor 28 562 kronor och för män 29 026 kronor. Det ger en skillnad mellan män och kvinnors medellön på 464 kronor. Detta gäller alla tillsvidareanställda förutom chefer.

ÅRETS HÄNDELSER

Under våren har vi infört ett nytt system för rehabilitering och tillbudsrapportering Adato och Lisa. Systemet ger alla chefer en lättare och säkrare överblick gällande rehabiliteringsansvaret och tillbudsrapportering. Systemet är en stor hjälp i rehabiliteringsprocessen.

Munkfors kommun har under året ingått i en gemensam upphandling om ett nytt ärende- och diariesystem. Start för implementering av systemet blir i augusti 2020.

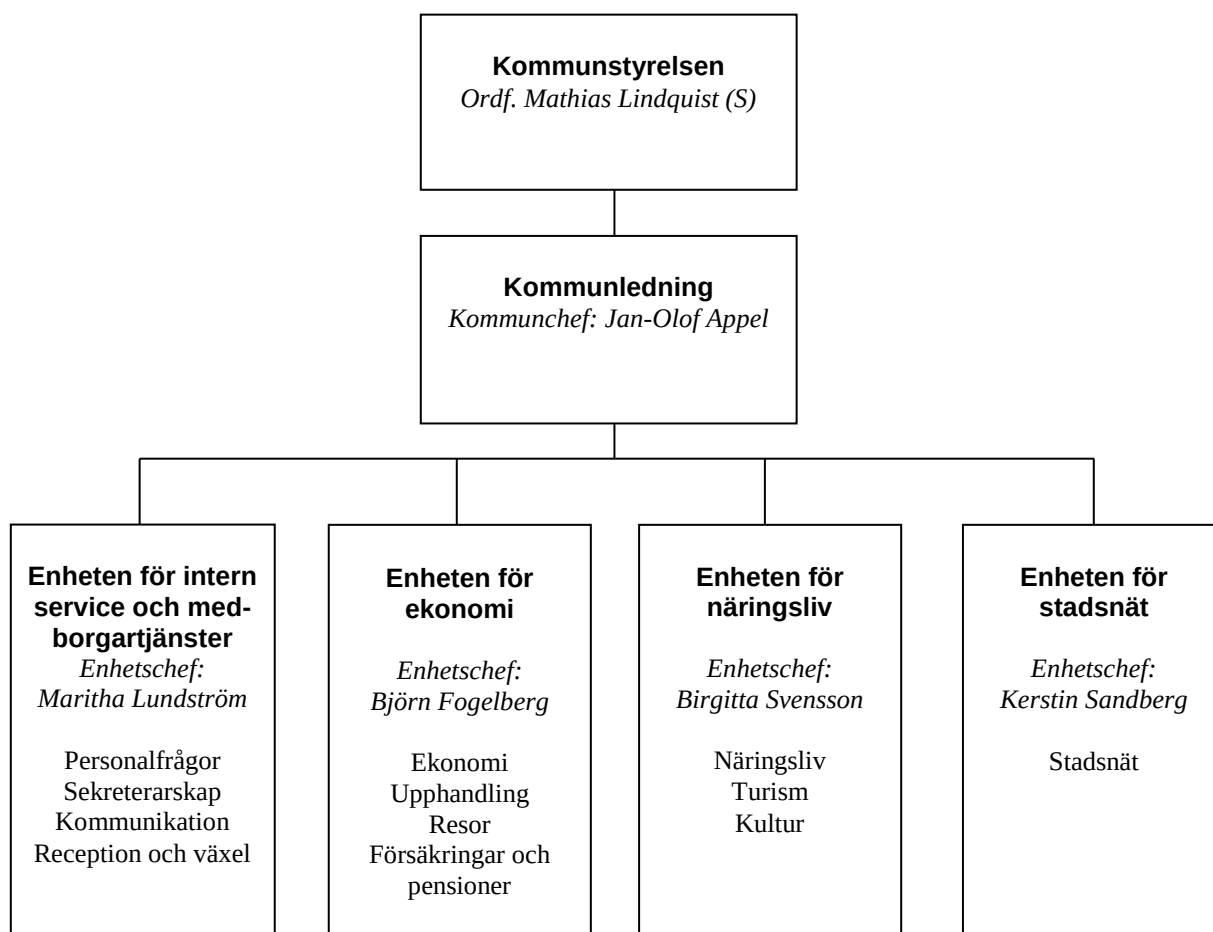
Löneväxling av pension samt personalbil är i dagsläget de personalförmånerna som kommunen erbjuder.

Ett nytt lokalt kollektivavtal om samverkan och arbetsmiljö i Munkfors kommun har arbetats fram. Det ersätter det gamla FAS05.



VERKSAMHETERNA

KOMMUNLEDNING



UPPDRAG

Kommunledningskontoret skall hjälpa kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i dess styr- och ledningsuppgift. 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 och stadsnät. För integration bokförs samlade intäkter och kostnader här. Dessutom finns här budgetansvar för räddningstjänst, miljö- och byggverksamhet samt överförmyndarverksamhet.

ÅRETS HÄNDELSER

- Upprustningen av Forsnässkolan har fortsatt.
- Plats 51 i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat.
- Arbetet med att bygga en ny sporthall vid Klingevi blev klart vid halvårsskiftet. Hallen är föreningsägd och kommunen har lånat ut medel för byggnationen.
- Munkfors stadsnät har under 2019 slutfört fiberutbyggnaden enligt uppdraget från KF den 2016-08-30. Stadsnätet går nu in i förvaltningsfas samt byggande av tillkommande efteranslutningar. Verksamheten bedrivs som ett eget taxekollektiv. Det är en av de största investeringar som kommunen gjort och budgeten har klarats med god marginal. Notera att hela investeringsprojektet har genomförts helt utan skattefinansiering. Intäkterna som genereras betalar löpande avskrivningar och drift med god marginal och idag finns även en buffert på 2,2 milj. för kommande händelser. Anslutningsgraden är hög och vid årets slut har alla företag och 76 % av hushållen tillgång

till snabbt bredband, 23 % av hushållen avstod men kan bli föremål för efteranslutning i framtiden. Utöver det har stadsnätet fiberanslutit samtliga kommunala verksamhetsställen såsom skolor, förskolor och vårdboenden. 1 % av hushållen återstår att bygga och enligt nytt beslut om ERUF4 sträckor (Ransjövägen och Hackavägen) som togs av KF 2019-10-29 med byggstart 2020 kommer även de att erbjudas anslutning. Stadsnätet erbjuder idag ett av marknadens bästa utbud av bredbandstjänster när det gäller Internet, TV och telefoni och har tecknat avtal med 20 st. olika tjänsteleverantörer. Stadsnätet arbetar också aktivt för att få in nya tjänster i utbudet som välfärdstjänster, fastighetsstyrning, larm med mera.

EKONOMI

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	39 874	24 748	17 457	10 914
Kostnader	-69 456	-56 637	-46 810	-47 515
Driftnetto	-29 582	-31 889	-29 354	-36 601
Budgetavvikelse	3 086	5 096	7 247	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

- Hos kommunchefen finns budget för drift av ny sporthall, men den har inte använts fullt ut då hallen blev klar vid halvårsskiftet (budget var för helår).
- Ekonomienheten har ett överskott under 2019 då budget för Värmlandstrafik inte behövde användas pga bildandet av Region Värmland.
- Migrationsverksamheten hade ett budgeterat underskott men gick med överskott 2019. Intäkterna minskar dock snabbt.
- Stadsnätets driftresultat 2019 är +414 tkr (budget 595 tkr). Efter avsättning av årets resultat ligger den totala avsättningen/överskottet på 2 213 tkr.
- Budget 2020 bedöms klaras.

VERKSAMHETERNA

Driftredovisning per verksamhet (tkr)	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget- avv 2019
Kommunchef	-12 636	-15 249	1 517
Enheten för service och medborgartjänster	-8 332	-8 053	801
Ekonomienheten	-6 959	-5 493	1 944
Näringslivsenheten	-1 971	-2 197	-103
Integration	-1 991	1 649	3 099
Stadsnät	0	-9	-9
Summa Kommunledning	-31 889	-29 292	7 247

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

KF mål	Kommunledning mål	Indikator	Värde	Måluppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt				
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) Förbättrad webbinformation d) Tillgänglighet Epost e) Tillgänglighet Telefon f) Bemötande telefon g) Intensifiera arbetet med att minska sjukfrånvaro	a) + 5 % egen mätning b) > 2500 egen mätning c) Högre värde än året innan enligt KKiK d) Genomföra mätning enligt KKiK e) Se ovan (KKiK) f) Se ovan (KKiK) Minst 4 av 6 a-f indikatorer skall vara uppfyllda g) Uppföljning varje månad via rapport till chefer (Minst 4 av 6 indikatorer skall vara uppfyllda)	a) Ej uppfyllt. +4,1%. b) Uppfyllt. 3683 gilla. c) Går ej att bedöma. Mätningen ingick inte i vår KKiK mätning. d) Uppfyllt. 2018=91%, 2019=96% e) Ej uppfyllt 2018=65%, 2019=37% f) Uppfyllt. 2018=85%, 2019=92% g) Uppfyllt. Nya listor uppdateras varje månad
	● Synliggöra turism och besöksnäring	a) Marknadsföring b) Antalet besökare på Visit Munkfors hemsida c) Antalet besökare på Visit Munkfors Facebook	a) > 10 reg.- och nat. mediainsatser b) Ska öka jmf med 2018, egen mätning c) > 700	a) Uppfyllt. 12 st. b) Uppfyllt. 23 285 – 18, 54 231 besök -19 c) Uppfyllt. 876 st.
Den attraktiva företagskommunen	▲ Mark för företagsetableringar ska planeras	Mark att erbjuda för företagsetableringar	Tillgängligt	Ej uppfyllt. Platsdiskussion pågår.
	● 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. 21 st. b) Uppfyllt. Plats 51. c) Uppfyllt. 27 st.
Den attraktiva föreningskommunen	● Bra föreningsklimat	Antal föreningsbesök	4 per år	Uppfyllt. 15 föreningar har besökts.
Den hållbara kommunen	▲ Antalet papperskopior ska hållas på en låg nivå	Mängden inköpt papper för kopiering ska inte öka jfm 2017	< 2017	Ej uppfyllt. P g a projektet ”Avfall” som har använt stora mängder papperskopior till projektet.

VERKSAMHETERNA

Finansiellt mål	● Verksamheterna följer budget	Ekonomiskt resultat i balans	Utfall ≤ budget	Uppfyllt. Budget klaras.
-----------------	--------------------------------	------------------------------	-----------------	--------------------------

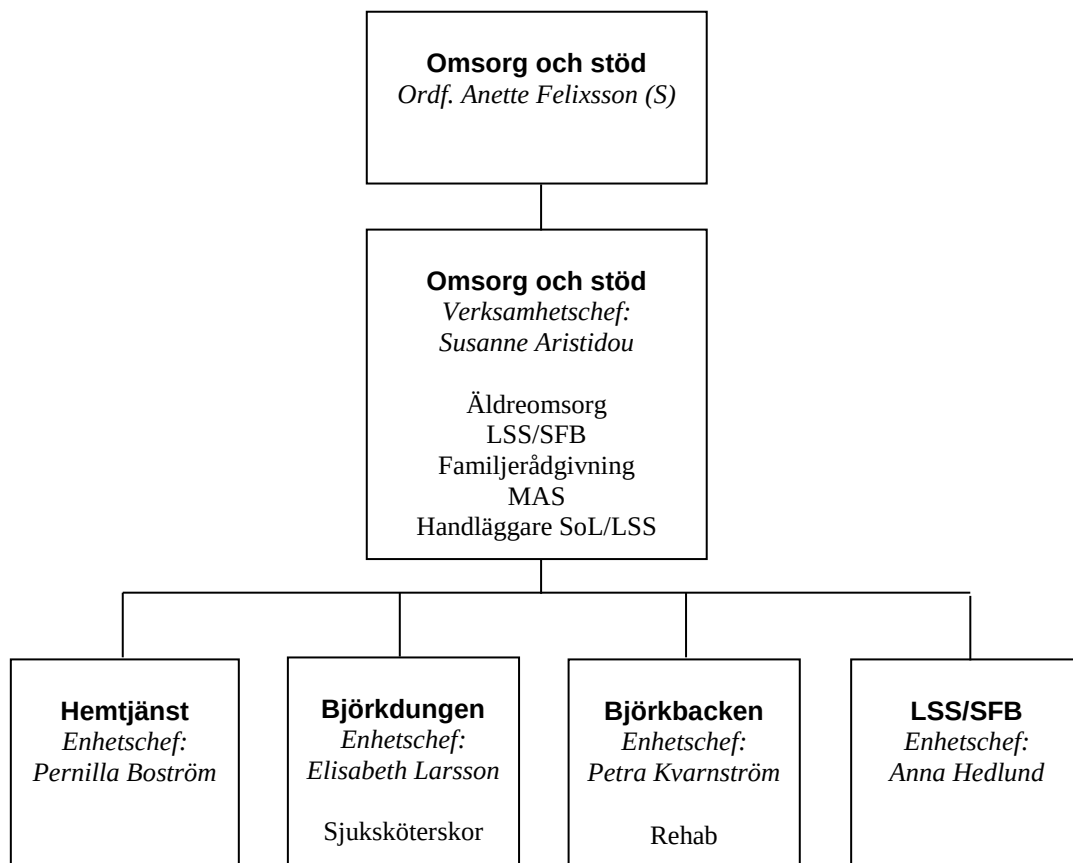
FRAMTID

- Den ekonomiska utvecklingen för kommunen har de senaste åren varit mycket bra, en utveckling som sannolikt inte kommer hålla i sig kommande år. En anledning är att de intäkter som kommunen haft för nyanlända har minskat snabbt under de två senaste åren och kommer fortsätta minska. Det kommer fortfarande en del flyktingar som egenbosättning och familjeföreningar vilket det är svårt att planera för. Det är av stor vikt är att det finns möjligheter att komma ut i praktik med målet att på sikt komma i egenförsörjning. I annat fall kommer kommunens kostnader för försörjningsstöd att öka avsevärt.
- Den största investeringen under 2020-2021 är den fortsatta upprustningen av Forsnäs-skolan.
- Den digitalisering som pågår gör att ny kompetens och nya system införs inte bara lokalt utan även från centralt håll med lagstiftning och annat, ett exempel är E-arkiv där arbetet med införande nu ska påbörjas. Övergången kommer att ta lång tid och pågå under många år och medför kostna-

der. Utveckling som pågår lokalt inom såväl vården som skola och andra verksamheter medför också att förväntningarna på att alla ska få samma tillgång till olika digitala verktyg är lika oavsett var man bor eller verkar. För kommuner som Munkfors med fler, är det därför viktigt att samverka i frågor som rör den här utvecklingen.

- Munkfors stadsnät arbetar vidare med byggandet av ERUF4 sträckor (Ransjövågen och Hackavågen) som togs av KF 2019-10-29 med byggstart 2020 för att ansluta de hushåll som ännu inte erbjudits anslutning det vill säga 1% av hushållen. Stadsnätet hanterar också inkommande önskemål om efteranslutningar i redan utbyggda områden. Munkfors stadsnät arbetar aktivt för att få in nya tjänster som välfärdstjänster, fastighetsstyrning, larm med mera i utbudet. Avtal med första tjänsteleverantören som erbjuder välfärdstjänster och larm tecknades i februari 2020 och finns redan nu tillgängligt i vår tjänsteportal.

OMSORG OCH STÖD



UPPDRAG

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
- Enheten Björkbacken inkl Rehab och hjälpmedel
- Enheten Björkdungen inkl.sjuksköterskor
- LSS/Socialpsykiatri-enheten
- Direkt under verksamhetschefen finns verksamheter för biståndbedömning, MAS (medicinskt ansvarig sjuksköterska) och familjerådgivning.

ÅRETS HÄNDELSE

- Ny MAS 50% fr.o.m juni.
- Ny enhetschef på Björkdungen fr.o.m. juni.
- Införande av Multitaccess i omsorg och stöd under året.
- Förändringar av rutin kring ersättning för sjukfrånvaro till timvikarier under våren.
- Stor vikarieomsättning pga sjukfrånvaro och svårighet att rekrytera personal framförallt på helgerna inom hemtjänst.
- Flera sjuksköterskor som slutade sina anställningar efter sommaren och sedan lång rekryteringsperiod innan återanställning sker.
- Tidskrävande införande av nytt trygghetslarm i ordinärt boende pågår under sista halvåret.
- Förändring av öppettiderna av demensdagverksamheten.
- Upphandling av arbetskläder och cirkulationstvätt under hösten.

EKONOMI

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	31 780	32 735	35 456	30 573
Kostnader	-117 225	-122 942	-130 486	-120 944
Driftnetto	-85 445	-90 207	-95 030	-90 371
Budgetavvikelse	1 080	-1 446	-4 659	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

- Hemtjänsten har haft ett högt tryck. Timmarna ökar då korttidsplatserna minskar och kräver då mer insatser i hemmet. Kostnader för externa tjänster (Samhall) finansieras inte fullt ut i budget. Haft höga reparationskostnader för hemtjänstens bilar under året. Det är också underskott mot budget för köp av mat från kostenheten.
- Björkbacken har haft högt tryck på korttid under sista halvåret. Personalkostnader under 2019 har gått igenom på Björkbacken och antal platser minskats för att komma i ram 2020. Vi ser över hur avdelningarna kan samordnas mer.
- Björkdungen skett en förändring av bemanningen på dagverksamheten enligt budget.
- Bemanningen av sjuksköterskor stabiliserades efter tillträde av nya ssk i januari 2020 utbetalning av övertid och vikariebehovet minskar.
- Daglig verksamhet har haft högre personalkostnader än budget 2019 justerad och på rätt nivå för 2020.
- Personlig assistans har haft högre personalkostnader och lägre intäkter från Försäkringskassan jämfört med budget pga. nya brukare som tillkommit.
- Extern placering på elevhem under våren 2019 högre kostnad för LSS.
- Servicebostad Sunnmans har haft högre personalkostnader än budget 2019 pga fler boende men inför 2020 ligger detta i fas.

VERKSAMHETERNA

Driftredovisning per verksamhet (tkr)	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budg.avvik else 2019
Verksamhetsadm, utskott	-4 998	-5 012	-40
Äldreomsorg	-67 382	-70 652	-2 386
Hemtjänst	-25 480	-26 937	-1 941
Björkbacken	-15 957	-17 267	-879
Rehab	-2 775	-2 923	206
Björkdungen	-17 670	-16 918	136
Sjuksköterskor	-5 500	-6 607	92
LSS-verksamhet	-17 827	-19 366	-2 233
Personlig assistent SFB	-8 468	-8 655	-628
LSS	-8 157	-10 284	-1 519
Socialpsykiatri	-1 202	-427	-86
Summa Omsorg och stöd	-90 207	-95 030	-4 659

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

KF mål	Omsorg och stöd mål	Indikator	Värde	Måluppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt				
Den attraktiva medborgar-kommunen	● Värdegrundsarbete	Värdegrundsarbetet ska redovisas för utskottet 2 ggr/år (mars och oktober).	100 %	Uppfyllt. Redovisning till utskott har utförts i mars och oktober. Haft en planeringsdag med hemtjänsten.
	▲ Individen i centrum, för bra stöd och god vård och omsorg	- Generellt: För alla med insatser ska en genomförandeplan vara upprättad inom 14 dagar från insatsens start, där den enskilde själv varit delaktig. - Aktivitetsombud utses på varje enhet och veckoplan för aktivitet utformas. - Mellanboende: Se över möjlighet till bostadsbedömd boendeform vid behov av stöd och service. - Se över möjlighet till matservering på Tallåsen mån-fredag - Äldreboende: Alla boende ska ha en aktuell (upprättad innevarande år) riskbedömning och åtgärdsplan - Hemtjänst: Ingen ska ha mer än 12 olika personal under en 14 dagars period - LSS-boende: Boen-	100 % 100 % - Påbörjad 2019 - Påbörjad 2019 100 % 100 % 1 träff - Påbörjad 2019 100 %	- Ej uppfyllt. Info från Treserva till Intraphone pågår och genomförandeplaner skall framledes göras enbart i Intraphone för att öka tillgängligheten för personal och brukare. - Uppfyllt. Aktivitetsombud finns. - Uppfyllt. Har påbörjats. Möjligheten har setts över och kommer införas 2020. - Uppfyllt. Kartläggning genomförd. - Uppfyllt. Alla boende har en riskbedömning och åtgärdsplan. - Ej uppfyllt. Kontinuiteten har varit fler än 12 olika personal. - Uppfyllt. Träff genomförd. - Ej uppfyllt. Utbildningen blev uppskjuten. - Uppfyllt. Alla har fått erbjudande.

VERKSAMHETERNA

		deträff 1 ggr år		
		8. LSS: MHFA utbildningar till personalen		
		9. Sysselsättning: Alla med psykiska funktionshinder ska erbjudas någon form av sysselsättning.		
		Sju indikatorer ska vara uppfyllda		
	● 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) Äldreboende – fyra veckor c) LSS-personkrets – fyra veckor d) LSS-insats – fyra veckor Uppfylla 3 av 4 punkterna: a-d	1. 100 % 2. 100 %	1. Uppfyllt. Alla ansökningar har blivit besvarade inom 5 dagar. 2. Uppfyllt. Handläggningstider uppfyller målen.
Den attraktiva företagskommunen	● Underlätta för företag att bedriva verksamhet kopplat till utskottets ansvarsområde	1. Ge möjlighet för enskilda företagare som erbjuder service till brukare i kommunens boenden såsom fot- och hårvård möjlighet att temporärt använda lokal för denna typ av service gentemot brukare. 2. Visningshörna med ”smarta saker” ställs i ordning på Tallåsen för boende och övriga invånare med möjlighet att se utbud som finns att köpa på nätet eller i handeln.	1. Antal företagskontakter ökar 2. Påbörjad 2019	1. Uppfyllt. Hyr ut lokal till extern företagare. 2. Ej uppfyllt. Visningshörna ställs i ordning i en lägenhet 2020.
Den attraktiva föreningskommunen	● Stöd och stimulans till föreningar, som har målgrupper som relaterar till utskottets ansvarsområde	Samarbeta med de pensionsorganisationer som finns på orten.	Minst 4 ggr per år	Uppfyllt. Träffar med representanter har genomförts två ggr på våren och två ggr på hösten.
Den hållbara kommunen	● Minska resandet med bil	1. Möjlighet till mobil dokumentation direkt hos den enskilde.	1. Användas 2019 2. Minst 50% 3. Alla som vill ha digital tillsyn	1. Uppfyllt. Använder Intraphone för mobil dokumentation. 2. Uppfyllt. 90% av

VERKSAMHETERNA

		2. Minst 50 % av vårdplanering via telefon/eller i hemmet.	skall erbjudas detta under 2019	vårdplanering sker via telefon/skype eller på plats hos vårdtagaren.
		3. Prova digital dag och/eller nattillsyn.		3. Ej uppfyllt. Pga fördröjd upphandling av larmleverantör har detta ej genomförts.
		Två indikatorer ska vara uppfyllda		
▲ Hållbara boenden	1.	Sopsortering på boenden	1. 100 %	1. Uppfyllt. Boendena sopsorterar.
	2.	Minska matavfall på boenden.	2. Minskning 50%	2. Ej uppfyllt. En mätning har gjorts men resultatet var felaktigt.
Finansiellt mål	▲ Ekonomi i balans	Resultat inom ram		Ej uppfyllt. Se förklaringar i Analysavsnittet.

FRAMTID

- **Personal:** Vi kommer att sakna medarbetare med ”rätt” utbildning, inom de flesta yrkesgrupper. Det kommer att kräva utbildningsinsatser, som kan ske på olika sätt. Basutbildningar, genom exempelvis AF, speciallistutbildningar, genom kommunsamverkan och möjligheter till distansutbildningar och fler webbutbildningar.
- **Välfärdsteknologi,** ett område som utvecklas kraftig och här behöver trygghetsskapande teknologin upphandlas utifrån de funktioner vi behöver för att säkra upp och följa upp våra insatser hos den enskilde.

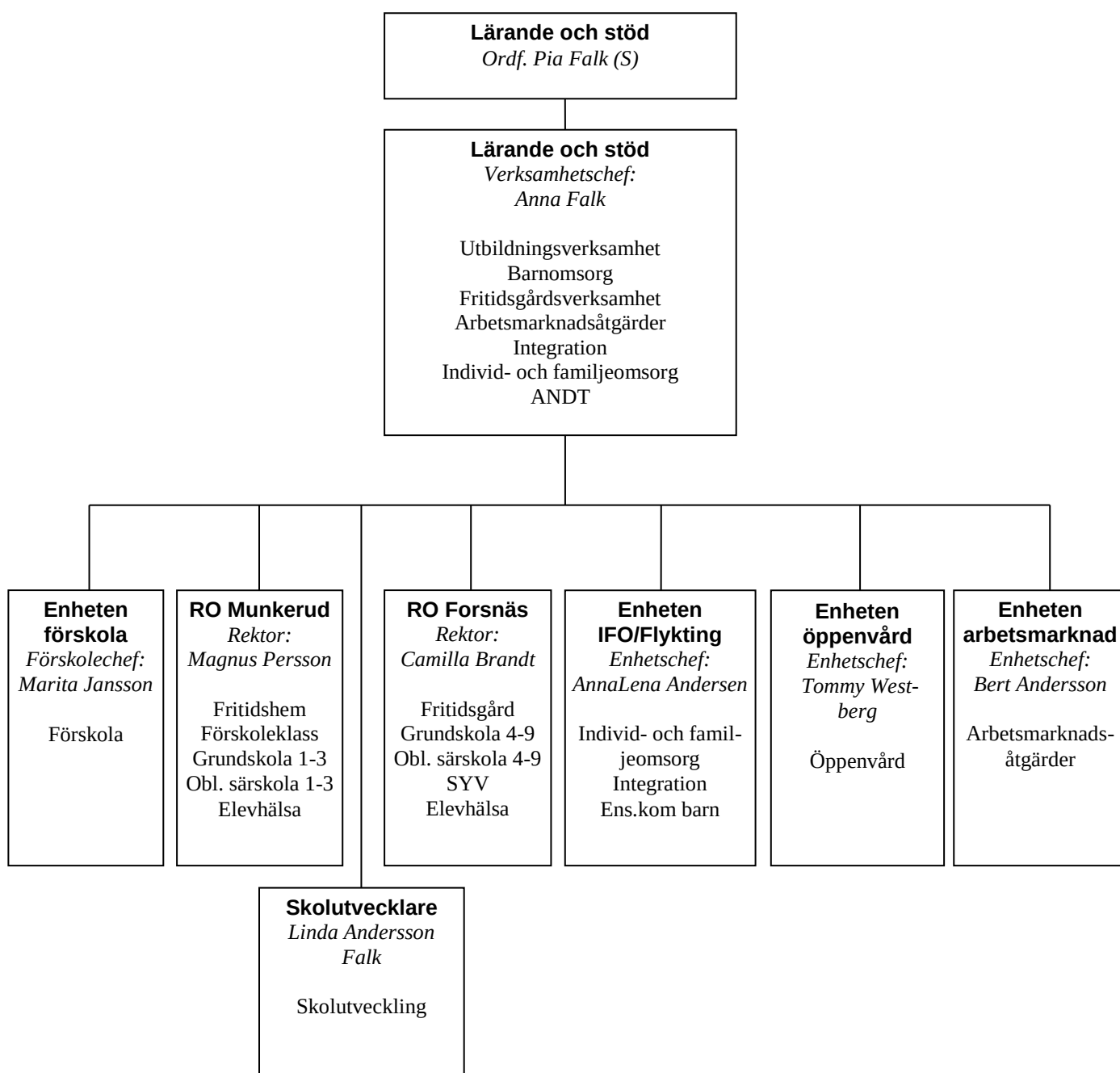
Det ska också ge ett mervärde hos den enskilde i form av ökad livskvalitet och självständighet. Det kommer också att vara ett komplement till personalbemanning för att klara vårt uppdrag och höja kvalitén i framtiden.

- **Samverkan:** Arbeta mer med extern och intern samverkan för att optimera utförande mot invånaren. Ge bra förutsättningar för en tillåtande och öppen dialog på alla nivåer för att ge möjlighet till en lärande och samskapande verksamhet i framtiden.

NYCKELTAL

Tkr eller antal	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Äldreomsorg			
Hemtjänst (tim/mån)	4 942	4 684	4 300
Korttidsboende (antal)	4,1	3,8	4
Säbo (antal)	61	63,4	61
LSS (antal)			
PA Försäkringskassan SFB	4	5	4
PA Kommun	1	1	1
PA Övriga	3	3	3
Boende LSS	12	14	9
Daglig verksamhet	12	14	10
Övrig LSS	22	25	20
Korttidsvistelse		6	5
Korttidstillsyn		1	2
Familj-/elevhemsboende		1	1

LÄRANDE OCH STÖD



UPPDRAG

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.

ÅRETS HÄNDELSER

- Fortsatt renovering av Forsnässkolans lokaler.
- Ny förskola ”Villa Tallbacken” planeras i befintlig byggnad som Munkforsbostäder äger. Byggnaden är belägen i ett centrumnära läge med mycket bra utemiljö.
- Öppenvårdschef har slutat och en ny har rekryteras och börjar februari 2020.
- Samarbetet med Arbetsförmedlingen har inte fungerat under året pga av Arbetsförmedlingens omorganisering.
- Omsättning på barnhandläggare. Svårt att rekrytera.

EKONOMI

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	57 059	49 349	35 129	23 700
Kostnader	-133 640	-136 048	-127 205	-118 457
Driftnetto	-76 581	-86 699	-92 076	-94 757
Budgetavvikelse	1 850	3 139	2 681	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

- IFO: Ekonomiskt bistånd kommer troligen att öka under 2020, då fler med stor sannolikhet hamnar på ekonomiskt bistånd pga andra direktiv gällande arbetsmarknadsåtgärder.
- AME/Socialtjänsten arbetar för att fler ska komma i egenförsörjning.
- Lärande och stöd förväntas klara budget 2020.
- Ökat antal elever på Grundsärskolan.
- Vi tillsätter eventuellt inte en vakant tjänst för att täcka personalkostnader på Grundsärskolan istället.

VERKSAMHETERNA

Driftredovisning per verksamhet (tkr)	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget- avvikelse 2019
<u>Verksamhetschef, utskott</u>	<u>-2 495</u>	<u>-1 838</u>	<u>-323</u>
<u>Skoladm övergripande</u>	<u>-528</u>	<u>-532</u>	<u>931</u>
<u>Musikskola</u>	<u>-118</u>	<u>-157</u>	<u>-27</u>
<u>Fritidsgård</u>	<u>-720</u>	<u>-784</u>	<u>-47</u>
<u>Förskola, personalkooperativ:</u>	<u>-15 536</u>	<u>-16 715</u>	<u>-474</u>
Varav Förskola inkl IKE, föräldraavgifter, statsbidrag	-14 046	-15 110	-419
Varav Personalkooperativ	-1 490	-1 605	-55
<u>Grundskola, fritidshem:</u>	<u>-37 583</u>	<u>-41 807</u>	<u>2 120</u>
Varav Fritidshem inkl IKE, föräldraavgifter, statsbidrag	-3 017	-3 441	-348
Varav Grundskola 1-9 inkl förskoleklass, IKE, skolskjuts	-30 976	-35 425	921
Varav Obligatorisk särskola åk 1-9 inkl IKE, skolskjuts	-3 564	-3 986	313
Varav Skolhälsa	-26	1 045	1 234
<u>Gymnasiet, komvux, sfi:</u>	<u>-16 083</u>	<u>-15 414</u>	<u>-259</u>
Varav Gymnasieskola inkl skolskjuts, inackordering	-12 971	-12 781	489
Varav Gymnasiesärskola inkl skolskjuts	-1 687	-1 891	-858
Varav Komvux	-826	-346	210
Varav SFI	-599	-396	-100
<u>Individ och familjeomsorg:</u>	<u>-12 320</u>	<u>-13 502</u>	<u>446</u>
Varav Socialpsykiatri	-424	-1 185	37
Varav Institutionsvård vuxen	-143	-781	-264
Varav Institutionsvård barn	-1 417	-375	1 045
Varav Familjehemsvård	-930	-1 497	-50
Varav Öppna insatser vuxna	-565	-290	106
Varav Kontaktmannaskap	-208	-24	140
Varav Öppna insatser unga	-640	-948	-461
Varav Ekonomiskt bistånd	-3 459	-2 987	1 258
Varav Adm IFO	-4 534	-5 415	-1 385
Varav Familjerätt	0	0	20
<u>Flyktingverksamhet:</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Varav Vuxen	0	0	0
Varav Ensamkommande barn	0	0	0
<u>Arbetsmarknadsåtgärder</u>	<u>-1 316</u>	<u>-1 327</u>	<u>314</u>
Summa Lärande och stöd	-86 699	-92 076	2 681

VERKSAMHETERNA

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

KF mål	Lärande och stöd mål	Indikator	Värde	Måluppfyllelse
	● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt			
Den attraktiva medborgarkommunen	● All verksamhet i förskolan ska nå målen Barnomsorg	Systematiskt kvalitetsarbete. Analys 2 ggr/år, redovisas till utskott	100 %	Uppfyllt. 100 % Redovisas löpande till utskott
	● Alla elever ska nå målen Skola	Systematiskt kvalitetsarbete. Analys 4 ggr/år, redovisas till utskott	100 %	Uppfyllt. 100 %. Forsnässkolan/ Munke- rudsskolan: resultat redovisat vid de fyra avstämningspe- rioderna till utskottet. Alla elever ska nå så långt som möjligt utifrån sina förutsätt- ningar och behov.
	● Höja elevresultaten Skola	Meritvärdet mäts för samma årskull från åk 8 till åk 9 för årskull	+%	Uppfyllt. +5,6 %. För de elever som lämnade Forsnässkolan i juni var me- ritvärdet 221,7. För samma elever i åk 8 var meritvärdet 210.
	● Öka behörigheten till Gymnasiet Skola	Ligga på rikssnitt	%	Uppfyllt. Behörigheten till gymnasiet vårtermin 2019: 86,5%, 2018: 82,9%. Rikssnitt 2018: 84,3%
	● Aktivt skolbibliotek åk 0-9 Skola	Handlingsplan upprättas och genomförs	100 %	Uppfyllt. 100 %. Forsnässkolan: handlingsplan är upprättad och skolan har ett aktivt skolbibliotek. Munke- rudsskolan har ett bibliotek utanför gymnastiksalen och en handlingsplan
	● God undervisning Skola	Fokusområden för resp. stadie åk 1-3, åk 4-6, åk 7- 9 tas fram	100 %	Uppfyllt. 100 %. Forsnässkolan: 4-6 Språkutvecklande arbets- sätt, digitalisering och elev- medverkan. 7-9 Språkutvecklande arbets- sätt, digitalisering och elev- medverkan. Fokus på mera praktisk undervisning i no- ämnena för att höja målupp- fyllelsen Munkerud: Digitalisering, elevdelaktighet, språkutveck- lande arbetssätt och inklude- ring.
	● Digitalisering Skola/Barnomsorg/Fritid shem	Fortbildning för pedago- ger. Hårdvara/Didaktik	100 %	Uppfyllt. 100 %: Forsnässkolan/ Munkerussko- lan: Fortbildning fortlöpan- de på APT, i utvecklingsorgani- sationen samt på studiedagar. Uppfyllt förskola: Förskola: Fler Ipads inköpta. Fortbildning för all pedagoger. Inköp av robotar. Förskolans personal går över till

VERKSAMHETERNA

				cromebook och googlemiljö hösten 2019.
▲	Erbjuda Läs-/stöd hjälp Skola	Läs-/stöd hjälp utanför ordinarie undervisningstid erbjuds vecko-vis/rektorsområde	100 %	Ej uppfyllt. Forsnässkolan: 100% uppfyllt-Läxhjälp finns på skolan måndagar och onsdagar efter skoltid samt på elevens val en gång per vecka. Marknadsfört via Infomentor samt sociala medier. Munkerudsskolan: Ej uppfyllt. Kom igång först i slutet på året.
●	Öka kunskapen om psykisk hälsa Elevhälsan	Framtagande av utbildningsplan per stadie åk 5, åk 7, åk 9 samt genomförande av utbildning	100 %	Uppfyllt. 100 %. Forsnässkolan: utbildningsplan framtagen och genomförs av kurator och skolsköterska.
●	Nolltolerans mot kränkningar Skola	Alla personalgrupper ska vara aktivt deltagande i skapande av en trygg, säker miljö och trivsel i verksamheterna samt agera för Nolltolerans Enkät vt/ht. Nöjdhetsgrad, % ökning	Feb + % Sep + %	Uppfyllt. Skolan har ökat med 8 % från februari. Februari-mätningen är grundmånad vid byte av enkätmaterial.
●	Alla ska känna trygghet, säkerhet och trivsel: Plan mot kränkande behandling Skola/Barnomsorg	Kartläggning/åtgärder Ska offentliggöras på kommunens hemsida,	Vt 100 % Ht 100 %	Uppfyllt. 100 %. Forsnässkolan: Likabehandlingsplanen är utvärderad och reviderad tillsammans med personal och elever. Munkerudsskolan: Likabehandlingsplanen är utvärderad och reviderad tillsammans med personal och elever. Förskolan: Likabehandlingsplan utvärderas och revideras under oktober månad.
●	Informera om karriärval och karriärvägar SYV	Handlingsplan och genomförande	100 %	Uppfyllt. 100 %. Framtaget och genomfört
■	Aktivt fritidshem: Nöjda vårdnadshavare/barn Skola	Enkät: % ökning	Vt + % Ht + %	Kan ej bedömas. Utvärdering i december. Ny organisation från och med höstterminen med ökad fokus på fritidshemmets verksamhet
▲	Aktiv fritidsgård: Nöjda besökare Skola	Enkät: % ökning	+ %	Ej uppfyllt. Nöjdhetsgraden har minskat. -11 %.
●	Digitalisering IFO	E-tjänster	+ %	Bedöms bli uppfyllt. IFO: Antalet klienter som använder e-tjänst ökar då alla nya till ekonomiskt bistånd slussas in och gör sin ansökan gm e-ansökan. Fortfarande finns klienter som inte har bank-id, vilket krävs. 100 % under året kommer inte att uppnås. Svårt att styra ansök-

VERKSAMHETERNA

				ningar till e-tjänst då lagen föreskriver att ansökan kan ske utifrån klients önskemål. Ökad samverkan öppenvården som hjälper många av klienterna.
●	Digitalisering IFO	Färdiga processer Ensolut-ion	100 %	Uppfyllt. 100 %. IFO: Processerna uppskattas bli färdiga under året. 100 % Öppenvården: OK AME: OK
●	Verksamhetsutveckling/uppföljning AME	Systematiskt kvalitetsarbete. Analys 4 ggr/år, redovisas till utskott	100 %	Uppfyllt. 100 %. Redovisas till utskott
●	Digitalisering AME	Dokumentation Treserva	100 %	Uppfyllt. 100 %. Dokumentation finns.
●	Digitalisering AME	Färdiga processer Ensolut-ion	100 %	Uppfyllt. 100 %. Processer blir färdiga.
●	Alla verksamheter ska i högre grad ta ansvar för att utveckla barn/elever/klienter till demokratiska och ansvarstagande samhälls-medborgare	Ta fram handlingsplan och årshjul per verksamhet Innehåll: • Demokrati, vad är det? • Rättigheter-skyldigheter • Kvinnors rätt • Sexualitet- min kropp • Etik på nätet • Källkritik • Ekonomi Eget ansvarstagande för framtiden-utbildning mot egenförsörjning	100 %	Uppfyllt. 100 %. Skolan: Forsnässkolan: Plan och årshjul finns. Munke-rudsskolan: Plan och årshjul finns. Förskolan: Plan för arbetet finns. IFO: Delarna uppmärksammas när vi träffar klienter utifrån utredning i samband med anmälan/ansökan. Arbetet pågår hur vi tydliggör samt synliggör arbetet på ett bättre sätt. Utbildning för nyanlända sker kontinuerligt samt utbildning gm länsstyrelsen gällande våld erbjuds alla delar av kommunens verksamhet på initiativ av IFO. Bedöms att uppfyllas. AME: Arbetet pågår på ”morgonmöten”, tas upp på APT. Årshjul finns.
▲	Integrationsplan för Munkfors kommun	Kommunal integrationsplan ska implementeras i alla verksamheter		Ej uppfyllt. Ansvarig har slutat sin tjänst och ej slutfört arbetet.
Den attraktiva föreningskommunen	▲ Aktivt fritidshem: Plan för aktiv fritid/samverkan föreningsliv Skola	Årshjul utarbetas och genomförs		Bedöms ej bli uppfyllt. Ny organisation från och med höstterminen med ökad fokus på fritidshemmets verksamhet. Delar finns, men behöver utvecklas ytterligare.
	● Aktiv fritidsgård: Samarbete fritidsgård/föreningsliv/utrikesfödda ska öka Fritidsgård	Årshjul utarbetas och genomförs	100 %	Uppfyllt. 100 %. Årshjul framtaget. Man jobbar efter årshjul.

VERKSAMHETERNA

Den hållbara kommunen	● Sopsortering för en hållbar miljö	Fungerande sortering	100 %	Uppfyllt. 100 %. Forsnässkolan/ Munkerudsskolan Förskolan: Sorterar sopor och alla enheter har matåtervinning genomfört. IFO: Fungerar på IFO. AME: All sopsortering finns. (LSS har det också som en arbetsuppgift).
Ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning	● Budgetuppföljningsprocess	Analys och åtgärdsarbete rapporteras	100 %	Uppfyllt. 100 %. Skola: Forsnässkolan, ekonomi i balans. Munkerudsskolan, ekonomi i balans. Förskola: Fler barn än budgeterat samt barn med behov av särskilt stöd. Större kostnad än budgeterat. IFO: hemmaplanslösningar prioriteras vilket är en förutsättning för att hålla budgeten men också för ett gott hållbart utfall av insatser som tar ansvar för kostnader över tid. AME: Ekonomi i balans.

FRAMTID

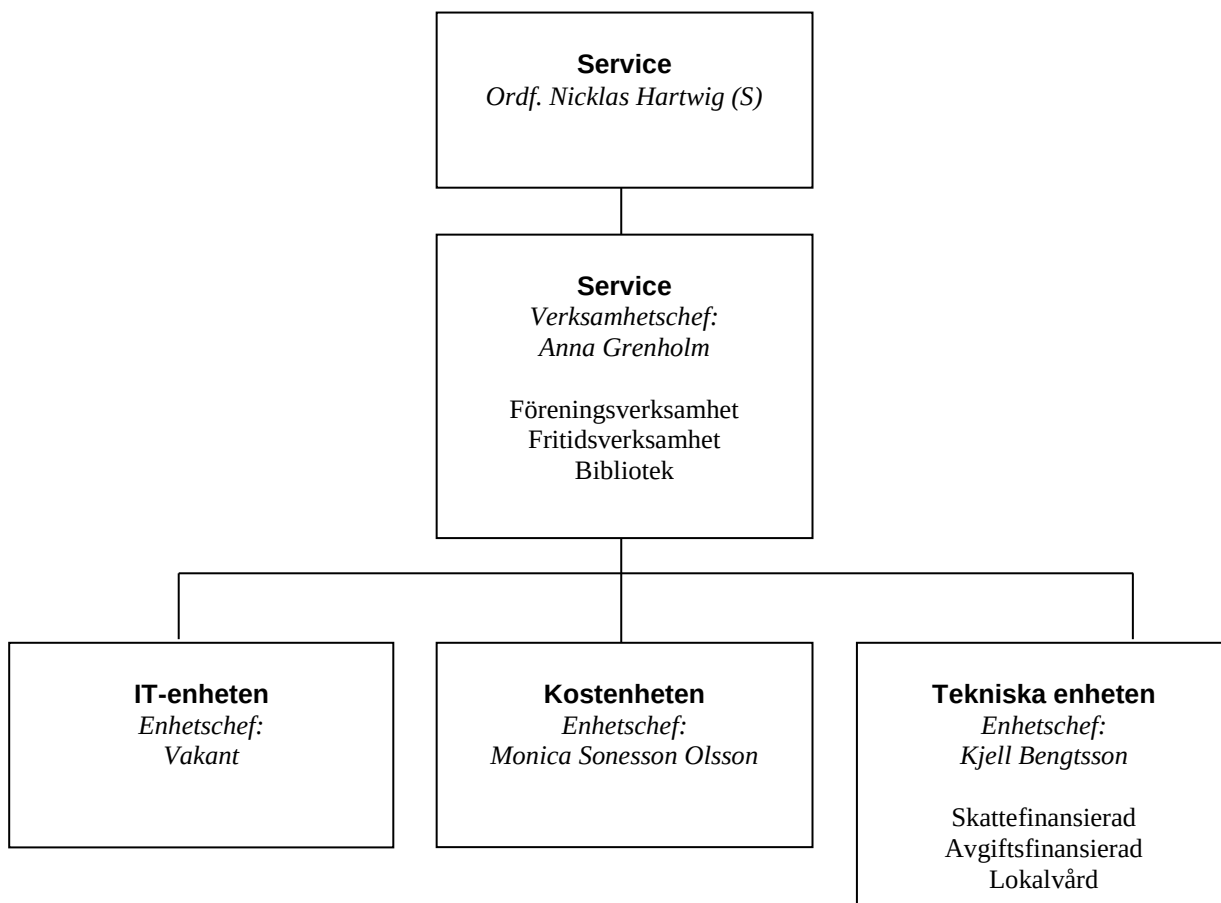
- Elevernas resultat måste fortsätta förbättras. Förbättrat analysarbete där åtgärder är i fokus. Tidiga insatser är av största vikt.
- Alla verksamheter har ett stort ansvar att arbeta förebyggande, främjande när det gäller övergripande frågor så som demokrati, hälsa, ANDT och elevers psykiska mående.
- Renovering av ytterligare lokaler på Forsnässkolan.
- Integration måste alla verksamheter ta ansvar för, fler praktikplatser med fokus att komma i egenförsörjning.
- Digitalisering av skolans/förskolans verksamhet. Chromebooks har köpts in. Fortsatt fokus på didaktik och ämnesövergripande arbete med IT som verktyg.
- Trygghet och trivsel är viktiga områden att arbeta vidare med i skolan.
- Förebyggande arbete gällande att minska skadegörelse ska påbörjas.
- Implementering av ny läroplan för förskolan.
- Fortsatt fokus på samverkan mellan verksamheterna för bättre resursanvändning.
- Handläggare och öppenvårdsenheten måste samverka mer för tydligare och mer riktade öppenvårdsinsatser.
- AME:s verksamhet måste anpassas efter aktuella målgrupper.
- Ta tillvara de resurser som finns i kommunen och aktivt lyfta framgångsfaktorer.
- Nya direktiv för VUX kommer.

VERKSAMHETERNA

NYCKELTAL

Tkr eller antal	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Förskola					
Antal barn (snitt helår)	140	141	155	165	161
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	76,1	87,9	100,3	91,6	91,2
Fritidshem					
Antal elever 6-12 år (snitt helår)	104	104	100	97	99
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	20,9	19,8	30,2	35,5	31,2
Förskoleklass					
Antal elever (snitt helår)	47	40	38	38	36
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	33,5	36,5	42,8	48,3	43,3
Grundskola					
Antal elever åk 1-3 (snitt helår)	119	131	132	128	121
Antal elever åk 4-9 (snitt helår)	252	249	250	256	264
Kostnad per plats åk 1-3 inkl lokaler (netto)	65,6	47,5	55,1	75,3	79,4
Kostnad per plats åk 4-9 inkl lokaler (netto)	76,5	86,3	88,3	93,5	95,4
Andel åk 6 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (som eleven läser)	65,9	80,5	68,9	84,6	-
Andel behöriga till gymnasiet: ekonom, human, samh (%) snitt	95,0	72,5	82,9	81,6	-
Andel behöriga till gymnasiet: estet (%) snitt	95,0	75,0	82,9	81,6	-
Andel behöriga till gymnasiet: yrkes (%) snitt	95,0	75,0	..	81,6	-
Andel behöriga till gymnasiet: natur, teknik (%) snitt	87,5	67,5	80,0	78,9	-
Andel åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (%)	85,0	65,0	74,3	76,3	-
Meritvärde åk 9 kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	223,6	204	208,0	223,0	+%
Obligatorisk särskola					
Antal elever (snitt helår)	6	5	9	11	12
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	361,7	555,5	396,0	362,4	358,3
Gymnasieskola					
Antal elever (snitt helår)	126	127	115	105	118
Kostnad per plats (snitt)	89,4	99,7	112,9	121,7	112,5
Elever med examen/studiebevis inom 3 år, hemkommun, andel (%)	59,5	80,0	69,0	71,4	+%
Gymnasiesärskola					
Antal elever (snitt helår)	4	4	4	4	3
Kostnad per plats (snitt)	319,1	412,1	421,8	472,8	344,3
Komvux kr/inv	-	164,5	218,0	92,5	148,7
SFI kr/inv	-	74,4	158,1	105,9	79,1
IFO					
Enskilt bistånd (antal hushåll)	46	41	36	33	-
-varav hushåll med barn	12	13	8	9	-
Enskilt bistånd (tkr/mån)	272	276	288	251	363
Antal personer Resurscenter bidragsanställda	8	4,5	6	6	6
Institutionsvård barn	1	1	1	0	1
Familjehemsvård	7	5	5	6	7

SERVICE



UPPDRAG

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)
- IT-enheten, exkl. stadsnät
- Kostenheten
- Verksamhetschefen ansvarar för kommunens bibliotek, förenings- och fritidsverksamhet.

ÅRETS HÄNDELSER

- Ny tjänst som förenings- och folkhälsostrateg har inrättats.
- Biblioteket har för andra året i rad sökt och erhållit bidrag för att förnya med nya hyllor, möbler etc.
- Avverkningar och röjningar i skogen under 2018 och 2019 har resulterat i stora intäkter från skogsbruket under 2019.
- Renovering av skolsalar och uppehållsutrymmen på Forsnässkolan har fortsatt.
- IT-enheten har försett alla skolelever med "en till en" arbetat med struktur och rutiner på IT-enheten samt påbörjat förberedelse för övergång till Office 365 i administrationen med några pilotanvändare.
- Livsmedelsupphandling har genomförts i samarbete med Sunne, Hagfors och Torsby kommuner.
- Ett flertal extratjänster och praktikanter har funnits i verksamheterna.

Taxefinansierat

- Fyra nya anslutningar till allmänt VA har skett, varav alla inom allmänt va-område
- Under året har 206 meter va-ledningar på Bergsgårdsvägen bytts ut i enlighet med saneringsplan.
- Läckage av dricksvatten ur ledningsnätet har varit stort och medfört ett underskott för inköp av vatten, -192 tkr.
- En källaröversvämning inträffade p.g.a. ett stopp i en huvudledning.

- En undersökning med rök har gjorts för att hitta påkopplat takvatten inom Hagalund Orrvägen.
- Överföringsledning från Ransäter till Munkfors avloppsreningsverk har projekterats.
- Matavfallsinsamling har påbörjats, en projektledare för införandet har varit anställd, vilket även inneburit ett ökat informationsflöde kring avfallshantering. 72,6 ton matavfall insamlades under juni-december. Utsorteringsnivå på matavfall är ca 25 %.

EKONOMI

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	59 261	65 296	66 829	64 448
Kostnader	-79 137	-81 960	-81 379	-80 137
Driftnetto	-19 876	-16 703	-14 550	-15 689
Budgetavvikelse	122	-1 291	1 139	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

Följande förhållande orsakade underskott under 2019:

- Ökat arvode för utskottet hade ej budgeterats, -40 tkr, det kvarstår under 2020.
- Minskat lönebidrag (av engångskaraktär) inom tekniska har medfört underskott, -225 tkr.
- Högt sjukfrånvaro och därmed ökade vikariekostnader medförde högre personalkostnad inom lokalvård, - 124 tkr,
- Minskade intäkter för städ och GIS än vad som budgeterats, - 170 tkr
- Livsmedelskostnaderna var betydligt högre än budget, -154 tkr. Detta beror på fler elever, pedagoger och ökade livsmedelspriser. Ökade intäkter för fler elever jämnade ut kostnadsökningen. Under 2020 minskar elevantalet enligt budget.
- Renhållningsverksamheten har under 2019 gått med underskott bl.a. på grund av införande av matavfallsinsamling, - 1 248 tkr. Underskottet täcks som planerat med det ackumulerade resultatet från tidigare år.

VERKSAMHETERNA

Budgeten för 2020 bedöms kunna hållas om följande åtgärder kan genomföras:

- Finansieringen av Fritidsbanken behöver klargöras då budget saknas för 2020.
- För kökspersonal i Tallbackens förskola planeras 75 % men i budget finns 50 % tjänst.
- Minskade parkskötselkostnader genom effektivisering i driften, halvering av säsongsanställda.
- Förändringar i lokalintäkter (affärsverksamhet) p.g.a. omflyttningar kommer att uppstå, dessa kommer inte att täckas inom verksamhetsåret, men får ses som tillfälliga (ca -246 kr).
- Kostnaden för fordon och maskiner ökar. Med oförändrad driftsbudget kan inte fordon och maskiner införskaffas i önskvärd takt, vilket för flertalet övriga fordon i kommunen är 3-5 år.

Taxefinansierade resultat (tkr)	Bokslut 2019	Akkumulerat resultat
Vatten & avlopp	-503	2 043
Avfall	-1 248	1 039

De avgiftsfinansierade verksamheterna bedöms att klara budget 2020, dock behöver ökad kostnadskontroll uppnås genom att:

- Läckaget av dricksvatten minskas genom intensifierad läcksökning och ökad renoveringstakt
- Inflödet av ovidkommande vatten till ledningsnätet minskas genom att kombinerade ledningsnät separeras och dagvatten byggs ut i fler områden. Områden med takvatten påkopplat på ledningsnätet behöver fortsatt utredas.
- Renhållningsavgifterna höjs med ca 1,5 %.
- Taxan för allmän va-anläggning bibehålls oförändrad.
- Kostnaderna för återvinningscentralen ses över inför 2021.

Driftredovisning per verksamhet tkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budg.avv 2019
Verksamhetschef	-5 003	-5 206	-4 869	186
Bibliotek	-1 653	-1 614	-1 672	115
IT-enheten	-1 600	-1 770	-1 268	528
Kostenheten	-5 091	-386	-388	127
Tekniska avdelningen avgiftsfinansierad	975	895	970	40
Tekniska avdelningen skattefinansierad	-7 504	-8 622	-7 323	143
Summa Service	- 19 876	-16 703	-14 550	1 139

VERKSAMHETERNA

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

KF mål	Service mål	Indikator	Värde	Måluppfyllelse
	● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt			
Den attraktiva medborgarkommunen	▲ God skolmat	Elevenkät mäter nöjdhets	Nöjd eller mycket nöjd >65%	Ej uppfyllt. Mätvärde 56 %.
	● Ökad utlåning på biblioteket	Antal boklån/invånare	>5 st/inv	Uppfyllt. Mätvärde 5,2 lån/invånare.
	● Ökat antal aktiviteter på biblioteket	Antal aktiviteter/år	Minst 16 st/år	Uppfyllt. 16 aktiviteter har hållits.
	▲ Värna mångfald	Antal aktiviteter som riktar sig till nyanlända/år	Minst 6 st/år	Ej uppfyllt. Renovering av biblioteket har tagit mycket tid.
	▲ Kostnadseffektiva, trygga och hälsosamma lokaler	a) Enkät till medarbetarna i skolan b) Minskande energianvändningen i kommunens verksamhetslokaler	a) 60 % av medarbetarna inom skolan upplever att inomhusmiljön på arbetsplatsen är bra eller mycket bra. b) understiger 145 kWh/m2 (medeltal för samtliga kommunägda lokaler samt RKHF:s lokaler).	a) Ej uppfyllt. Medelvärde för fem parametrar är 39 % b) Ej uppfyllt. Stor variation, målet uppnås inte för Munke-rudsskolan, Forsnäs-skolan, Tallåsvägen 6 samt ingen av Munk-forsbostäders boenden.
	▲ Bra vägunderhåll	Andelen asfaltsvägar som förnyas	Minst 5 % av asfaltsvägarna förnyas/år	Ej uppfyllt. 0 %. För att undvika höjda kapitalkostnader och underskott 2020 har inget större vägprojekt utförts.
Den attraktiva föreningskommunen	● Förbättra och göra Centrum mer attraktivt	Fortsätta arbetet med upprustning av Centrum	Fortsatt förnyelse	Uppfyllt. Förbättringar har gjorts med ytterligare perenner och bättre belysning.
	● Aktivt stöd till våra föreningar	Antalet föreningsbesök/år	Minst 4/år	Uppfyllt. 15 föreningar har besökts.
	● Aktivt stöd till våra föreningar	Föreningsforum	Minst 4/år	Uppfyllt. 4 stycken forum eller motsvarande har hållits.
	● Årets föreningsvänligaste kommun	Nominerad till årets föreningsvänligaste kommun	Nominerad under perioden 2018-2019	Uppfyllt. Kommunen blev nominerad 2019.
Den hållbara kommunen	▲ Ett väl fungerande VA-ledningsnät	Andel av va-ledningsnätet som förnyas årligen	0,8-1.2 %	Ej uppfyllt. 0,16 % dricks-, och 0,24 % spillvattenledning har förnyats.
	● Minskning av matsvinn	Redovisning av mängden matsopor	<32 g/portion	Uppfyllt. Mätning under höstterminen var 32 g/portion.
	● Förbli Eko-kommun	Andel ekologisk mat till skolan	>25 %	Uppfyllt.
	▲ Förbli Fairtrade City-kommun	Andel kaffe, bananer och te som är Fair-	>95%	Ej uppfyllt. Kaffe 90,2 %, bananer 74,8

VERKSAMHETERNA

		trademärkta		%, te 6,6 %. Bananer problem med leverans på avtal, kaffe och te beställs delvis av omsorgspersonal. Omsorgen önskar andra märken än de Fairtrade-märkta.
●	Praktikplatser för nyanlända, unga och långtidsarbetslösa	Alla verksamheter erbjuder praktikplatser	Minst en per ansvarsområde	Uppfyllt. Praktikanter har funnits på Fridtidsbanken, köket och tekniska.
●	Klimat- och miljöträff	Klimat/miljöträff för företag	Minst en per år	Uppfyllt. En klimat- och hälsodag hölls på Ransäters hembygds-gård den 18 augusti.
Finansiellt mål	● Verksamheterna följer budget	Ekonomiskt resultat i balans		Uppfyllt.

FRAMTID

- Arbeta för ökad jämställdhet inom verksamheterna vad gäller anställda personalgrupper.
- Fortsätta påbörjad översyn av Forsnäs-köket för att leva upp till behov på personalutrymmen för att säkerställa livsmedels-säkerheten och trivseln i matupplevelsen.
- Fortsatt renovering Forsnässkolan och övrigt fastighetsbestånd.
- Fortsatt utveckling och hopknytning av gång- och cykelvägar.
- Förbättra belysning på viktiga gång- och cykelstråk, samt byta ut armaturer till energieffektivare
- Verka för ökad digitalisering i verksamheterna och nya e-tjänster för invånarna
- I samråd med Omsorg och stöd se över maten i äldreomsorgen.
- Investeringar i asfalt och övrig renovering av gator vilket kommer att öka driftskostnaden.

NYCKELTAL

Tkr eller antal	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Tekniska avd avgiftsfinansierad					
Vatten (kbm/år)	361 656	346 744	392 985	420 816	291 951
Lagade huvudledn (from 1/1)	5	3	10	4	
Lagade serviser (from 1/1)	5	6	0	7	

VALNÄMNDEN

UPPDRAG

Valnämnden ansvarar för genomförande av allmänna val till riksdag samt landstings- 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.

ÅRETS HÄNDELSER

- Val till Europaparlamentet genomfördes under året.

EKONOMI

Driftredovisning tkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	0	102	126	0
Kostnader	-4	-155	-106	-25
Driftnetto	-4	-53	21	-25
Budgetavvikelse	1	22	46	

Driftsbudgeten slutade på ett överskott med +46 tkr.

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

Mål	Indikator	Värde Måluppfyllelse
Inga framtagna mål		

FRAMTID

- 2020: Inga val

GEMENSAMMA NÄMNDER MED ANDRA KOMMUNER

MILJÖ- OCH BYGGNÄMNDEN

Miljö- och byggnämnden bedrivs i samverkan mellan Forshaga och Munkfors kommuner.

Forshaga kommun ansvarar för driften.

Nämnden är den lokala tillsynsmyndigheten när det gäller frågor som rör miljö- och hälso-skydd, byggnadsärenden och trafik i Forshaga och Munkfors kommuner.

ÅRETS HÄNDELSE

- Nya taxor inom miljöbalken och livsmedelstillsynen.
- Ny taxa gällande tillsyn av tobak, folköl och receptfria läkemedel har börjat gälla under året.
- De nya taxorna har resulterat i att personalstyrkan har kunnat växa så att visstidsanställd personal har fått fast anställning.
- Arbete med framtagning av ny översiktsplan samt en grön infrastrukturplan har varit viktiga plandokument som arbetats fram under året och som kommer att fastställas under 2020.

- Verksamhetssystemet Ecos 2 har installerats.

EKONOMI

Driftredovisning Mkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	3,8	4,7	5,5	-
Kostnader	-8,0	-10,9	-10,9	-
Driftnetto	-4,2	-6,2	-5,3	-5,0
Budgetavvikelse	0,4	-1,1	-0,4	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

Verksamhetens kostnader har inte ökat jämfört med 2018 och intäkterna har ökat vilket ger ett betydligt bättre resultat än 2018 men verksamheten är ändå inte inom ram. Arbetet med ny översiktsplan har medfört kostnaderna för stadsarkitektens insatser. Översiktsplanen beräknas bli färdig under 2020 så kommer dessa kostnader att avta.

MÅL OCH UPPFYLLELSE

Mål	Indikator	Värde Måloppfyllelse
● Målet uppfyllt — Delvist uppfyllt ▲ Målet ej uppfyllt		
▲ Våra invånare trivs och är stolta över sin plats	Alla verksamheter redovisar i årsredovisningen insatser kopplat till hållbarhetsstrategin för Miljö- och klimat. Mått: Antal förvaltningar/bolag som genomfört nulägesanalys och tagit fram en åtgärdsplan. Målvärde 12.	Ej uppfyllt. Utfall 2 = 16,67%. Majoriteten av kommunens förvaltningar och bolag har ej genomfört grundläggande nulägesanalys med åtföljande åtgärdsplaner.
— Våra invånare har tillgång till natur, kultur och idrott	1. Ta fram en grön infrastrukturplan för hela kommunen. 2. Öka andelen tätortsnära områden med sociala och biologiska värden. Mått: Andel kommunägda skogsområden avsatta för rekreation (närströvsområden och skolskogar) och/eller med höga biologiska värden. Mål-	Delvist uppfyllt. 1. Arbete med framtagande av en grön infrastrukturplan pågår och synkroniseras med tidsplanen för en ny översiktsplan. 2. Certifiering av kommunens hela skogsinnehav har genomförts under året. Granskning sker inför varje avverkning. Den gröna infrastrukturplanen kommer att klargöra vilka hänsyn som ska tas på alla grönytor. Internremiss har utförts.

VERKSAMHETERNA

	värde 17.	Mått: Ej uppfyllt. Utfall 5 = 29,41%. Miljöcertifieringen av det kommunala skogsinnehavet har inneburit att andelen skyddad skog ökat.
■ Vår kommun ska växa på ett ansvarsfullt och hållbart sätt	1. Detaljplaneändring eller ny detaljplan för ytterligare förskola tas fram. 2. Bygglov över disk. 3. Kemikalieplanen implementeras i organisationen. Mått: Antal byggnader som uppfyllt kraven för Miljöbyggnad silver. Målvärde 1 %	Delvist uppfyllt. Kommunen deltar vid utvecklingen av den svenska standarden Hållbar utveckling ss 854000 som nu kompletteras med implementering av Agenda 2030. Ss 854000 ska enligt beslut i fullmäktige 2017 användas för kommunens arbete med hållbar utveckling. Hållbarhetsrevision enligt ss 854000 har genomförts vid samtliga förvaltningar och bolag Ledningens genomgång i enlighet med ss 854000 har genomförts i kommunstyrelsen. 1. Uppdrag om framtagande av detaljplan för ny förskola har ej erhållits. 2. Tjänstegaranti har upprättats som uppfyller innebörden med bygglov över disk. 3. Kemikalieinventeringar har utförts på de flesta förvaltningarna i samband med nulägesanalysen. Inköp av kemdatabas kommer att ske under 2020 och implementering av kemikalieplanen finns med i årets verksamhetsplan. Mått: Ej uppfyllt. Utfall 0 %. Ingen nybyggnation eller större ombyggnation av kommunala byggnader som uppfyller Miljöbyggnad nivå silver har genomförts.
■ Vi erbjuder attraktiva, hållbara bostäder och mark för etablering	1. Införa byggriktlinjer för miljöcertifiering vid all nybyggnation och vid större renoveringar. Solenergi ska installeras. 2. Byggriktlinjer 3. Planprogram tätortsutveckling	Delvist uppfyllt. Rutiner, riktlinjer och generella kravkriteriedokument är under framtagande. 1. Byggriktlinjer är under framtagande och beräknas slutföras under 2020. 2. Generella miljö- och etiska krav är under framtagande och beräknas färdiga under 2020. 3. Arbetet framskrider i samband med framtagandet av den nya översiktsplanen och den gröna infrastrukturplanen.
■ Vi är klimatneutrala år 2030	1. Ta fram en handlingsplan för övergång till fossilfri fordonsflotta. 2. Klimatkompensationsmodell.	Delvist uppfyllt. Koldioxidbudget för hela kommunen har upprättats under 2019 som visar att vi behöver minska kommunens totala utsläpp med 16% per år. Åtgärder kopplade till kommunens klimatkompensationsmodell och utbyggnaden av laddinfrastrukturen har inneburit att utsläppen från kommunens organisation minskat men för att nå tillräckliga resultat behöver samverkan ske mellan näringslivet, kommunen och medborgarna. Det kommer därför att upprättas ett hållbarhetsavtal under 2020. Även klimatkompensationsmodellen kommer att behöva utvecklas. Kommunen hamnade på 13 plats i den årliga hållbarhetsrankingen vilket är den bästa placeringen någonsin, mycket på grund av sitt långsiktiga hållbarhetsarbete enligt miljö- och klimatstrategin.

VERKSAMHETERNA

		1. Delvist uppfyllt. Arbetsgrupp har arbetat fram ett förslag till handlingsplan som kommer att kunna fastställas under 2020. 2. Uppfyllt. Klimatkompensationsmodellen används och kommer att utvecklas under 2020. Utfall växthusgaser 2,41. Utfall laddstolpar 26. De totala utsläppen minskar inte varför ytterligare samverkansåtgärder behöver vidtas.
	Mått: Utsläpp av växthusgaser inom kommunens gränser, ton CO ₂ -ekv/inv. Mål 1,9.	Ej uppfyllt. De totala utsläppen minskar inte varför ytterligare samverkansåtgärder behöver vidtas. Utfall 2,41
	Mått: Antal laddstolpar för elbilar. Mål 50	Delvist uppfyllt. Antalet laddstolpar är uppe i 26 stycken. Fortsatt utbyggnad i enlighet med handlingsplan för fossilfri fordonsflotta. Utfall 26
	Mått: Placering i Aktuell hållbarhets årliga ranking av kommunernas hållbarhetsarbete. Mål 75	Uppfyllt. Utfall 13. Kommunens bästa placering någonsin i hållbarhetsranking.
	Mått: Andel bilar som är el och elhybrider. Mål 100	Ej uppfyllt. Utfall 35. Bilpoolen har 72 fordon varav 43% är el och 7% etanol. Kommunteknik har ytterligare 32 fordon som samtliga går på diesel/bensin. Det innebär att andelen miljöbilar är 36 stycken totalt vilket blir knappt 35% miljöbilar.
	1. Mått: Andel miljöfordon i organisationen Forshaga kommun. Mål 36% 2. Mått: Andel verksamheter som kan certifieras enligt Svensk standard. Mål 20 %	1. Delvist uppfyllt. Utfall 35%. 2. Ej uppfyllt. Utfall 0%. Ingen förvaltning eller bolag har ett genomarbetat ledningssystem som uppfyller kriterierna enligt SIS standarder för certifiering.
	Mått: Utsläpp av CO ₂ av kommunens resor beräknat från klimatkompensationsmodellen. Mål 0	Uppfyllt. Utfall 231. Andelen CO ₂ utsläpp för 2019 är preliminärt 231 ton vilket är en minskning med 40 ton jämfört med 2018. Till stor del beroende av den ökade användningen av elbilar i organisationen och minskad användning av bilar rent generellt.
■ Vi har ren luft, rent vatten och biologisk mångfald	Miljöcertifiering enligt FSC och PEFC av all kommunägd skog som ger underlag för bildande av kommunala naturreservat och andra skyddsformer. Nya vattenskyddsföreskrifter för samtliga dricksvattentäkter 1. Mått: Andel skyddad skog (kommunägd och totalt) inkl. skolskogar följer riksgenomsnittet. Mål 13% 2. Andel skyddad skog (kommunägd) inklusive skolskogar följer Agenda 2030. Mål 17	Delvist uppfyllt. Provtagning i sjöar och vattendrag visar på god ekologisk status. Provtagning av tungmetaller sker vart 5 år och visar på låga halter. Luftprovtagningar visar på låga föroreningshalter. Miljöcertifiering av kommunens skogsinnehav har genomförts under 2019 vilket har ökat andelen skyddad skog men andelen behöver öka och skyddet för våra vattendrag, framförallt dricksvattentäkterna behöver stärkas. Framtagande av en grön infrastrukturplan och en ny översiktsplan pågår vilket kommer att utgöra en god grund för detta. 1. Utfall 1,75% 2. Utfall 5
■ Våra fastigheter, anläggningar och inventarier är i gott skick.	Miljö- och etiska krav ska ställas vid alla upphandlingar.	Delvist uppnått. Framtagning av rutiner, riktlinjer och generella kravkriteriedokument för miljökrav och etiska krav pågår.

VERKSAMHETERNA

● Våra medarbetare har god förståelse och kompetens för sitt uppdrag	Kompetensutvecklingsplan på förvaltnings- och individnivå.	Uppnått. Kompetensutvecklingsplan finns på individ- och förvaltningsnivå.
	Mått: Invånarnas syn på kommunernas service vid myndighetsutövning. Mål 79	Uppfyllt. Utfall 79. NKI-mätning pågår.
● Våra medarbetare har en god hälsa	Regelbundna förebyggande friskvårdsåtgärder och hälsokontroller.	Uppfyllt. Sjukfrånvaron har stadigt sjunkit under den senaste 3-års perioden och är nu nere i 0.75%. Enligt den medarbetarundersökning som genomförts under 2019 finns dock ett behov av att genomföra åtgärder för att minska stressnivån hos medarbetarna, vilket kommer att ske under 2020.

FRAMTID

- Arbetet utveckling av ledningssystemet till att uppfylla kriterier för Agenda 2030 samt internationella och nationella standarder behöver fortsätta utvecklas då vi ser ett tydligt behov av detta i kommunkompassens senaste mätning gällande ständiga förbättringar. Miljö- och klimatstrategin kommer under 2020 att omarbetas till en miljö- och klimatplan.
- Beslut har även tagits i fullmäktige att en kemikalieplan ska implementeras.
- Kraven på upphandlingsområdet kommer därmed också att utvecklas gällande hållbarhetsfrågor.

ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN

Överförmyndarnämnden bedrivs i samverkan för Forshaga, Grums, Hagfors, Kil och Munkfors kommuner. Forshaga kommun ansvarar för driften. Verksamheten är obligatorisk och har till huvuduppgift att kontrollera det arbete som gode män, förvaltare och förmyndare gör för de personer som inte själva kan utföra sina angelägenheter.

ÅRETS HÄNDELSER

- Året präglas av en drastisk ökning av ärenden gällande vuxna personer vilket i sin tur synliggör bristen av ställföreträdare.
- Myndigheten har fått lägga mycket tid på granskning av redovisningshandlingar enligt den reviderade granskningsrutinen.
- Migrationsverkets hårdare åldersbedömningar samt att många ensamkommande barn har fyllt 18 år under året har gjort att ärenden gällande ensamkommande barn har minskat.

EKONOMI

Driftredovisning Mkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	4,5	5,0	5,2	-
Kostnader	-6,2	-7,0	-7,0	-
Driftnetto	-1,7	-2,0	-1,8	-2,3
Budgetavv.	0,1	0,2	0,5	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

- Det gemensamma överförmyndarkontoret gjorde ett större överskott på nästan 500 tkr. Bidragande anledningar till det stora överskottet är att flera medarbetare har gått ner i arbetstid under året.
- Arvodeskostnader har ökat för två av de samverkande kommuner. Nämnden fortsätter att ha en strikt bedömning när det gäller vem som skall betala för arvudet vilket kan vara en förklaring till att tre av fem kommuner har minskat i arvodeskostnader. Ökning av arvodeskostnader kan oftast härledas till en ökning av ärenden för den aktuella kommunen.

MÅL OCH UPPFYLLELSE

Mål	Indikator	Värde Måloppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Delvist uppfyllt ▲ Målet ej uppfyllt		
● Våra invånare trivs och är stolta över sin plats	Alla verksamheter redovisar i årsredovisningen insatser kopplat till hållbarhetsstrategin för Miljö- och klimat.	Uppfyllt. Överförmyndarkontoret har under år 2018 börjat arbetet med att minimera användandet av papper genom att endast göra utskrifter av sådant som är nödvändigt eller lagstadgat. På interna och externa möten används bildskärmar. Resor med kommunens fordon görs i mycket begränsad form och kan komma att minskas ytterligare framöver med hjälp av användande av Skype.
■ Våra invånare har en god hälsa.	Antal nya ärenden gällande vuxna personer. Mål 7	Deltvist uppfyllt. Utfall 16 = -28,57%. Överförmyndarkontoret ser att behovet av ställföreträdarskap har haft en drastisk ökning under år 2019. De ärenden som inkommer till kontoret är som oftast mycket komplexa och kräver ett omfattande arbete av handläggarna. Om den drastiska ökningen beror på att människor mår sämre eller att biståndsbedömare och socialjänsten har blivit bättre på att göra anmälan om behov av ställföreträdarskap till överförmyndarnämnden är svårt att bedöma. En annan bidragande orsak kan vara att den allmänna servicen till medborgarna att få hjälp med

VERKSAMHETERNA

		bank- och myndighetsärenden är idag i stort sett obefintlig i våra samverkande kommuner.
■ Våra invånare känner sig trygga och säkra.	1. Antal intresserade ställföreträdare. Mål 3. 2. Antal deltagare på överförmyndarverksamhetens utbildningar. Mål 45.	1. Uppfyllt. Utfall 5 = 166,67%. Överförmyndarkontoret kan konstatera att det är fortsatt svårt att rekrytera nya ställföreträdare trots att verksamheten har gjort flera riktade insatser under året. 2. Ej uppfyllt. Utfall 0 = 0%. Verksamhetens utbildningar som är riktade till våra ställföreträdare har fortsatt varit välbesökta och uppskattade av deltagarna.
● Vi är klimatneutrala år 2030	Antal resor per månad. Mål 1	Uppfyllt. En resa gjordes. Resor med kommunens fordon görs endast när det inte finns något annat alternativ med tanke på resans destination och tidseffektivitet.
● Vi har god ekonomisk hushållning och positiva resultat.	Budget i balans. 100%	Uppfyllt. Det gemensamma kontorets budget är i balans.
● Våra medarbetare har god förståelse och kompetens för sitt uppdrag	Antal utbildningstillfällen 1	Uppfyllt. Utfall 0 = 0%. Inga intressanta utbildningar fanns tillgängliga i december månad.
● Våra medarbetare har tillgång till ett nära ledarskap	Antal APT med fokus på delaktiga medarbetare. Mål 1	Uppfyllt. Utfall 1. APT genomfördes i december. Alla medarbetare deltog.
● Våra medarbetare har en god hälsa	1. Antal sjukdagar Mål 6 2. Frisktal Mål 94 3. Antal uttagna friskvårdstimmor Mål 16	1. Uppfyllt. Utfall 5 2. Uppfyllt. Utfall 96 2. ej uppfyllt. Utfall 4,5

NYCKELTAL

Tkr eller antal	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Antal ärenden totalt	1 084	1 012	851	818
Antal ärenden Munkfors kommun	120,5	107,5	78,5	84
Arvodeskostnader Munkfors kommun tkr	173,3	220,1	337,5	247,4

FRAMTID

- Nämnden kommer att fortsätta att prioritera utveckling av rutiner för handläggning för att skapa bättre förutsättningar för en hög rättssäkerhet och effektiv handläggning.
- Byta ut det nuvarande verksamhetssystemet mot ett mer modernt och verksamhetsanpassat system.
- Införande av E-tjänster.
- Prioritera rekrytering av ställföreträdare

KARLSTADSREGIONENS RÄDDNINGSTJÄNSTFÖRBUND

Räddningstjänsten Karlstadsregionen är ett kommunalförbund som ska aktivt stödja och utveckla arbetet för ett tryggt och säkert Fors-haga, Grums, Hammarö, Karlstad, Kil och Munkfors.

ÅRETS HÄNDELSE

- Nya avdelningschefer på räddningstjänst- och säkerhetsavdelningen har kommit på plats och börjat sitt arbete.
- Normalår gällande skogsbränder.
- Omsättningen av deltidspersonal har inledningsvis i år minskat något.
- Säkerhetsavdelningen har i samarbete med kommunerna tagit fram styrdokument för krisberedskap.
- Säkerhetsavdelningen var involverad i säkerhetsplaneringen av vårens EU-val.
- Utbyggnad och renovering av hundpolisens lokaler har genomförts.

MÅL OCH UPPFYLLELSE

Mål	Indikator	Värde Måuppfyllelse
● Målet uppfyllt — Kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt		
● Färre olyckor	Antal bostadsbränder och eldstadsrelaterade bränder ska minska.	Delvis uppfyllt. Bostadsbränderna har minskat och av dessa är eldstadsrelaterade bränder lika. Detta är ett fokusområde för den förbyggande verksamheten och rimligtvis bör dess långsiktiga arbete kopplat till sotning och brandskyddskontroll ge resultat. Detta är ett exempel på en indikator som behöver mätas över en längre period för att ge ett rättvisande resultat.
● Minskade skador	Kommunernas förmåga att förebygga och hantera samhällsstörningar ska förbättras.	Uppfyllt. Länsstyrelsens årliga uppföljning av krisberedskapsarbetet visar att kommunernas förmåga att hantera samhällsstörningar har förbättrats genom planer och utbildning.
— Minskade skador	Antalet bränder som ökar i omfattning efter räddningstjänstens framkomst ska minska.	Kan ej bedömas. Under åren 2008 - 2017 lyckades utryckningspersonalen bryta skadeutvecklingen i sex fall av tio genom genomförd insats. Under 2018 lyckades personalen i nio fall av tio. Statistik för 2019 finns ej tillgänglig när uppföljningen gjordes.
● Ökad trygghet	Antalet brand- och säkerhetsutbildade ska öka.	Uppfyllt. Statistiken visar att antalet personer som utbildades inom brandkunskap och hjärt- och lungräddning (HLR) ökade.

EKONOMI

Driftredovisning Tkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	123 561	126 135	132 649	131 383
Kostnader	-122 754	-128 903	-132 407	-135 618
Driftnetto	807	-2 925	242	-4 235
Budgetavv.	283	-2 926	4 477	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

- Förbundet redovisar ett positivt resultat om 242 tkr. Resultatet vid samma tidpunkt i fjol var – 2 926 tkr. Årets resultat är 4 477 tkr bättre än budget. Orsakerna är dels en lägre kostnad för sär-skild avtalspension (SAP), vakanta tjänster samt att 2019 har varit ett gynnsamt år med få larm.
- Istället för att återställa underskottet enligt balanskravet kommer förbundet att minska sin förmögenhet med hänvisning till synnerliga skäl. Det egna kapitalet, som vid ingången av året var 39 239 tkr, kommer med årets underskott att minskas till 36 470 tkr.

VERKSAMHETERNA

●	Ökad trygghet	Aktivt delta i samhällets trygghetsarbete.	Kan ej mätas. Vår bedömning är ändå att deltagandet har lett till ökad kompetens inom krisledning och krisberedskap.
●	Verksamhetsstöd	Förbättra medarbetarindex.	Uppfyllt. LMU-undersökningen som visade på ett ökat medarbetarindex, trots en något lägre svarsfrekvens.
●	Verksamhetsstöd	Tillbud, arbetsskador och sjukfrånvaro ska minska.	Delvis uppfyllt. Antalet allvarliga tillbud och arbetsskador har minskat jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron ökade något jämfört med föregående år.
●	Verksamhetsstöd	Tillgängligheten ska öka.	Uppfyllt. Det visar statistik från Kontaktcenter.
●	Finansiellt mål 1	Ett resultat i balans fränsett ett planerat underskott som ska täckas av eget kapital.	Uppfyllt. Det budgeterades för ett underskott om -4 235 tkr. Orsakerna till att underskottet uteblev var att pensionskostnaderna blev betydligt lägre. Antal larm var betydligt lägre.
●	Finansiellt mål 2	Reinvesteringar ska finansieras med egna medel	Uppfyllt. Förbundet har inga externa skulder i form av banklån eller liknande för att finansiera investeringar utan det tas från egen kassa. Likviditeten är trots detta ändå god.

NYCKELTAL

Tkr eller antal	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Antal larm totalt	2 056	1 967	1 845	1 655
Antal anställda totalt	312	317	328	324

FRAMTID

- 2020-2021 kommer räddningstjänsten lägga mycket fokus på att anpassa organisationen till den nya operativa ledningsstrukturen som uppstår i och med Räddningsregion Bergslagens uppstart som är planerad till den 12:e maj 2020.
- Genomföra arbetet med ny styrmodell 2020 – 2023.
- Fortsätta arbetet med planering av ny brandstation i Grums.
- Arbetet med kommunernas ansvar vid höjd beredskap fortsätter med kompetensutveckling, säkerhetsskydd och att under 2020 påbörja krigsplacering. Säkerhetsavdelningen stödjer medlemskommunerna med övningsledning, utvärdering och förberedelser inför den stora totalförvarsövningen, TFÖ 2020.
- Trygghetsarbetet genom effektiv samverkan mellan kommun och polis kommer att utvecklas under 2020.
- Säkerhetsavdelningen kommer att stödja kommunerna i att arbeta systematiskt för att förebygga antagonistiska hot i offentlig miljö enligt vägledningen som MSB gav ut hösten 2019.

DE KOMMUNALA BOLAGEN

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 24 uthyrningslokaler. Bolaget är ett helägt dotterbolag till Munkfors kommun.

ÅRETS HÄNDELSER

- Enligt en överenskommelse med Hyresgästföreningen renoveras tomma lägenheter på Smedsgatan och i samband med det justeras hyran.
- Byte av fönster på Heden pågår, det sista av totalt 17 st kommer att slutföras i början av 2020.
- I fastigheten Munkfors 9:60, Tallbacksvägen 6D, pågår ombyggnad till förskola. Den beräknas färdigställas under februari/mars 2020. Munkfors kommun kommer att ha tre förskoleavdelningar i huset.

ari/mars 2020. Munkfors kommun kommer att ha tre förskoleavdelningar i huset.

- Antalet lediga lägenheter har ökat från 9st till 26 st vid årets slut (motsvarar vakansgrad på 10 %). 4 st under renovering.

EKONOMI

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Resultat	263	369	-604	110
Budgetavvikelse	-492	319	-714	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

Under 2019 har några stora oförutsedda kostnader tillsammans med hög vakans orsakat ett negativt resultat. Under 2020 planeras inga stora investeringar och bolaget räknar med ett nollresultat.

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

Mål	Indikator	Värde Måluppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt		
● Bolagets verksamhet ska långsiktigt främja försörjningen av bostäder i Munkfors kommun.		Uppfyllt. Bolaget har 249 lägenheter. Med renoveringen (2013) av Sunnmans väg 25-29 tillhandahålls även lägenheter med hög standard, där alla lägenheter i dagsläget är uthyrda.
▲ Långsiktigt bör bolaget sträva efter en vakansgrad som understiger 5 %.		Ej uppfyllt. Vakansgrad vid årsskiftet var 10 %.
▲ Bolaget ska långsiktigt ha ett avkastningskrav på 3 % av det totala kapitalet.		Ej uppfyllt.

FRAMTID

Inga investeringar planeras.

NYCKELTAL

Tkr eller antal	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Omsättning, tkr	15 056	15 162	15 755	15 473
Balansomslutning, tkr	42 640	47 160	62 473	0
Kassalikviditet, %	7	4	3	0
Räntabilitet på totalt kapital, %	6	4	0	0
Soliditet, %	21	20	14	0
Intäktsbortfall bostäder %	2	4	10	6

VERKSAMHETERNA

MUNKFORS ENERGI AB

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

ÅRETS HÄNDELSER

- Kraftvärmeanläggningen har fungerat bra under året både vad gäller kapacitet samt tillgänglighet och tillika har 2019 varit ett rekordår när det gäller förbränning av avfallsträ. Drifttiderna har hela tiden varit höga och så även detta år. Kraftvärmeverket har varit i drift 99 % av året när vi räknat bort tiden för planerade åtgärder. Bolaget har även detta år mottagit 100 % avfallsträ att förbränna i kraftvärmeverket och som behandlats på plats. Spetsbränslet stamvedsflis har knappt använts eldnings-säsongen 2019/20 då både december och januari varit milda. I början på år 2019 förbrändes det normala mängder stamvedsflis. Bolaget har under året ersatt den uttjänta värmeväxlaren till biopannan med ett modernare plattvärmväxlarkoncept. Även ett planerat konvektionsbyte genomfördes på biopannan.
- Under verksamhetsåret uppgick fjärrvärmeförsäljningen till 32,9 GWh (33,9). Elförsäljningen uppgick till 7,0 GWh (5,6)

- och den totala elproduktionen uppgick till 9,3 GWh (7,7).
- Årets temperatur uppgick till 93 % av normalt.
- Bolaget har haft i genomsnitt 10 anställda under året.

EKONOMI

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Intäkter	37 402	40 080	40 530	36 853
Kostnader	-29 388	-33 860	-32 071	-36 852
Driftnetto	8 014	6 220	8 459	6 890
Budgetavvikelse	368	-1 145	1 570	

ANALYS OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT KLARA BUDGET 2020

Driftnetto år 2019 blev 8 459 tkr (6 220 tkr). Avvikelse mot budget 1 570 tkr (-1 145 tkr). Bruttoresultatet visar en positiv avvikelse mot budget och det är till största delen det betalade bränslet och el-intäkterna som gett högre intäkter. Underhållskostnaderna ligger nära i nivå med föregående år men förväntas återigen att hålla budget för år 2020.

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

Mål	Indikator	Värde Målpåfyllelse
Mål saknas		

FRAMTID

- Styrelsen beslutade att sänka fjärrvärmetaxan med 3 öre/kWh för samtliga kunder. Detta blir 1 Mkr i mindre intäkter för bolaget.
- För 2020 förväntas ett positivt resultat på runt 6,6 Mkr.
- Bolaget har tecknat upp maximalt med betalande bränslen även för år 2020. Sedan tidigare har vi avtal som sträcker sig fram till år 2024 med optionsår ytterligare 1+1 år.
- Bolaget har genomfört flera investeringar under året för att tillse att driftsäkerheten är hög. Produktionen har nått sitt maximum när det gäller avfallsbränsle både vad gäller kapacitet och gällande tillstånd. Dessa lite svårare fraktioner bränslen

kommer för lång tid framåt att dominera bränslemixen och kommer därmed att vara mycket viktiga. Vi har numera en hög andel avfallsträ i anläggningen och har nått vårt maximum. Bedömningen är att underhållskostnaderna kommer att vara fortsatt höga och även ökande då anläggningen uppfördes år 2011 och underhållsbehovet ökar för varje år. Framförallt beror det på ett ökat slitage i anläggningen med anledning av bränsle, ålder och att nyttjandet maximeras.

- Bolaget utvärderar strategier inför framtiden gällande investeringar för fossilfri förbränning och miljömässiga förbättringar på anläggningen.

NYCKELTAL

Tkr eller antal	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Omsättning, tkr	35 460	37 402	40 080	40 256	36 853
Resultat efter finansiella poster, tkr	7 917	8 014	6 220	8 459	6 890
Balansomslutning, tkr	124 212	125 887	124 839	118 055	-
Kassalikviditet, %	55	91	57	69	-
Räntabilitet på totalt kapital, %	6,4	6,4	5,0	7,2	-
Soliditet, %	14	19	22	29	-



RÄKENSKAPERNA

RESULTATRÄKNING

Resultaträkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	Not 1	107 065	98 260	138 010	129 479
Verksamhetens kostnader	Not 2	-326 783	-320 878	-345 056	-339 435
Av- och nedskrivningar	Not 3	-11 203	-12 581	-18 434	-19 742
Verksamhetens nettokostnader		-230 921	-235 199	-225 480	-229 698
Skatteintäkter	Not 4	152 438	153 901	152 438	153 901
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	84 344	86 854	84 344	86 854
Verksamhetens resultat		5 861	5 556	11 302	11 057
Finansiella intäkter	Not 6	2 966	2 357	2 817	2 197
Finansiella kostnader	Not 7	-1 786	-1 396	-2 976	-2 266
Resultat efter finansiella poster		7 041	6 517	11 143	10 988
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader, skattekostnad				-7	-4
ÅRETS RESULTAT	Not 8	7 041	6 517	11 136	10 984

KASSAFLÖDESANALYS

Kassaflödesanalys		Kommunen	
Tkr		Bokslut 2018	Bokslut 2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		7 041	6 517
Justering för av- och nedskrivningar	Not 3	11 203	12 581
Justering för gjorda/anspråkstagna avsättningar	Not 9, 10	-2 826	384
Justeringar för övriga inte likviditetspåverkande poster	Not 11, 12		
<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		15 416	19 482
Ökning(-) / Minskning(+) kortfristiga fordringar		25 776	4 859
Ökning(-) / Minskning(+) förråd och varulager			
Ökning(+) / Minskning(-) kortfristiga skulder		-9 161	-13 335
Kassaflöde från den löpande verksamheten		32 033	11 006
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella anläggningstillgångar			
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-19 286	-22 850
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			200
Investering i finansiella anläggningstillgångar	Not 16		
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-19 286	-22 650
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån			
Förändring långfristiga skulder	Not 22	24 300	-4 150
Ökning långfristiga fordringar	Not 16	-42 687	-2 810
Minskning långfristiga fordringar	Not 16		
Övriga finansiella poster			
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-18 387	-6 960
ÅRETS KASSAFLÖDE		-5 640	-18 603
Likvida medel vid årets början		33 424	27 784
Likvida medel vid årets slut		27 784	9 181

BALANSRÄKNING

Balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019
TILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 13	273	210	273	210
Materiella anläggningstillgångar		148 497	158 629	264 379	277 812
- därav mark, byggnader, tekn anläggningar	Not 14	142 475	149 111	207 724	221 487
- därav maskiner och inventarier	Not 15	6 023	9 518	56 655	56 325
Finansiella anläggningstillgångar	Not 16	109 917	112 727	104 311	107 160
Summa anläggningstillgångar		258 687	271 566	368 963	385 182
Förråd mm				1 177	1 711
Kortfristiga fordringar	Not 17	27 331	22 472	31 343	25 755
Kassa och bank	Not 18	27 784	9 181	27 787	16 761
Summa omsättningstillgångar		55 115	31 653	60 307	44 227
SUMMA TILLGÅNGAR		313 802	303 219	429 270	429 409
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	Not 19	151 594	158 111	172 068	181 938
- därav årets resultat		7 041	6 517	11 136	10 984
Avsatt till pensioner	Not 20	3 058	3 442	3 058	3 442
Övriga avsättningar	Not 21	0	0	4 421	5 537
Summa avsättningar		3 058	3 442	7 479	8 979
Långfristiga skulder	Not 22	84 300	80 150	156 774	161 589
Kortfristiga skulder	Not 23	74 850	61 516	92 949	76 903
Summa skulder		159 150	141 666	249 723	238 492
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		313 802	303 219	429 270	429 409
Panter och ansvarsförbindelser					
Ställda panter		Inga	Inga	Inga	Inga
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	Not 24	101 740	98 438	101 740	98 438
Övriga ansvars- och borgensförbindelser	Not 25	110 551	116 156	110 551	116 156

NOTER

Noter		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Not 1	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	8 442	9 372	-	-
	Taxor och avgifter	24 405	24 960	-	-
	Hyror och arrenden	12 517	12 679	-	-
	Bidrag	53 197	41 478	-	-
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7 860	8 174	-	-
	Exploateringsintäkter			-	-
	Realisationsvinster		55		
	Försäkringsintäkter				
	Övriga intäkter	644	1 542		
	Summa verksamhetens externa intäkter	107 065	98 260	146 275	138 331
	Avgår koncerninterna intäkter			-8 265	-8 852
	Summa koncernens externa intäkter			138 010	129 479
Not 2	Verksamhetens kostnader				
	Löner och sociala avgifter	191 020	194 167		
	Pensionskostnader	14 721	14 628		
	Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	3 174	2 633		
	Bränsle energi och vatten	7 590	8 197		
	Köp av huvudverksamhet	31 059	29 405		
	Lokal och markhyror	20 867	14 617		
	Övriga tjänster (varav bokslutsrevision 70 tkr)	13 801	14 217		
	Lämnade bidrag	18 859	18 073		
	Realisationsförluster och utrangeringar	1	0		
	Bolagsskatt				
	Övriga kostnader	25 691	24 941		
	Summa verksamhetens externa kostnader	326 783	320 878	353 321	348 287
	Avgår koncerninterna kostnader			-8 265	-8 852
	Summa koncernens externa kostnader			345 056	339 435
Not 3	Avskrivningar/nedskrivningar				
	Avskrivningar enligt nominell metod	11 203	12 581	18 027	19 742
	Nedskrivning			407	
		11 203	12 581	18 434	19 742

RÄKENSKAPERNA

Noter		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Not 4	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	153 206	155 439	153 206	155 439
	Prognos slutlig kommunalskatt	-542	-1 626	-542	-1 626
	Slutavräkning föregående års prognos	-226	88	-226	88
		152 438	153 901	154 438	153 901
Not 5	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämningsbidrag	57 686	59 396	57 686	59 396
	Strukturbidrag	1 182	1 195	1 182	1 195
	Kostnadsutjämningsbidrag	13 546	15 128	13 546	15 128
	Regleringsbidrag/avgift	589	2 656	589	2 656
	Kommunal fastighetsavgift	5 663	5 755	5 663	5 755
	Utjämningsbidrag/avgift LSS	1 276	-574	1 276	-574
	Övriga generella statsbidrag	4 402	3 298	4 402	3 298
		84 344	86 854	84 344	86 854
Not 6	Finansiella intäkter				
	Utdelning aktier och andelar				
	Ränteintäkter	2278	1 544		
	Övriga finansiella intäkter	688	813		
		2 966	2 357		
Not 7	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader	1650	1 283		
	Ränta på pensioner	24	18		
	Övriga finansiella kostnader	112	95		
		1 786	1 396		
Not 8	Årets balanskravsresultat				
	Årets resultat	7 041	6 517		
	Realisationsförlust				
	Realisationsvinst		-55		
	Medel från resultatutjämningsreserv				
	Medel till resultatutjämningsreserv	4 673	4 054		
	(Se även avsnitt <i>Ekonomisk översikt och analys</i>)	2 368	2 408		
Not 9	Avsättning avfallshantering				
	Avsatt för marktäckning soptipp, avfallshantering	0	0		
	Årets disposition, flyttat till taxekollektiv, se not för kortfristiga skulder "Renhållning taxekollektiv"	-2 492			
	Summa förändring avsättning	0	0		
Not 10	Avsättning intjänade pensioner				
	Avsättning ordinarie pensioner	502	-44		
	Nettodisposition avs garantipensioner	-233	-265		
	Löneskatt	65	-75		
	Summa förändring av pensionsskuld	-334	-384		

RÄKENSKAPERNA

Noter	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Not 11				
Realisationsvinster/Realisationsförluster				
Reavinst försäljning ett fordon och en arbetsmaskin		55		
	0	55		
Not 12				
Utrangering	0	0		
Not 13				
Immateriella anläggningstillgångar				
Anskaffningsvärde	4 294	4 294	4 294	4 294
Ackumulerade avskrivningar	-4 021	-4 084	-4 021	-4 084
Genomsnittlig nyttjandeperiod 5 år	273	210	273	210
Extern hemsida, Kvalitetsledningssystem och Time Care Pool; bedömd ekonomisk livslängd 7år, planmässigt slut dec-23 och dec-24.				
Not 14				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Markreserv				
Anskaffningsvärde	285	285		
Ackumulerade avskrivningar	0	0		
Utgående bokfört värde	285	285		
Verksamhetsfastigheter				
Anskaffningsvärde	113 861	121 321		
Ackumulerade avskrivningar	- 58 984	- 62 195		
Utgående bokfört värde	54 877	59 127		
(Inkl påg inv år 2019: 6013')				
Genomsnittlig nyttjandeperiod 31,07 år				
Fastigheter för affärsverksamhet				
Anskaffningsvärde	106 301	115 279		
Ackumulerade avskrivningar	-46 645	-50 414		
Utgående bokfört värde	59 656	64 865		
(Inkl påg inv år 2019: 1036')				
Genomsnittlig nyttjandeperiod 30,31 år				
Publika fastigheter				
Anskaffningsvärde	70 057	70 549		
Ackumulerade avskrivningar	-48 367	-51 146		
Utgående bokfört värde	21 690	19 403		
(Inkl påg inv år 2019: 290')				
Genomsnittlig nyttjandeperiod 21,89 år				
Fastigheter för annan verksamhet				
Anskaffningsvärde	33 558	33 975		
Ackumulerade avskrivningar	-27 591	-28 544		
Utgående bokfört värde	5 967	5 430		
(Inkl påg inv år 2019: 285')				
Genomsnittlig nyttjandeperiod 31,21 år				
Totalt				
Anskaffningsvärde	324 062	341 410	429 000	455 956
Ackumulerade avskrivningar	-181 587	-192 299	-221 276	-234 469
Utgående bokfört värde	142 475	149 110	207 724	221 487

RÄKENSKAPERNA

Noter	Tkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Not 15	Maskiner och inventarier				
	Anskaffningsvärde(inkl pågående inv år 2019: 0)	15 885	20 431	144 676	150 073
	Ackumulerade avskrivningar	-9 863	-10 913	-88 021	-93 749
	Genomsnittlig nyttjandeperiod 14,25 år	6 023	9 518	56 655	56 325
Not 16	Finansiella anläggningstillgångar				
	Aktier i dotterbolag				
	Munkförsbostäder AB	4 590	4 590		
	Munkförs Värmeverk AB	1 200	1 200		
	Husbyggnadsvaror (HBV)			40	40
	Övriga aktier och andelar				
	Kommuninvest	980	980	980	980
	Munkförs stadsnät	150	150	150	150
	SKL Företag AB (Inera)	43	43	43	43
	Husbyggnadsvaror (HBV)			144	183
	Långfristiga fordringar				
	Region Värmland				
	RKHF Munkförs äldreboende	84 300	80 150	84 300	80 150
	Munkförs Arena AB (lån byggnation sporthall)	18 654	25 614	18 654	25 614
		109 917	112 727	104 311	107 160
	<u>Kommuninvest</u> : Inbetalt andelskapital 980 tkr. Totalt insatskapital årsbesked 2019: 3 296 700 kr.				
	<u>RKHF (Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening Munkförs äldreboende)</u> : Kommunen lånar ut till föreningen.				
Not 17	Fordringar				
	Kundfordringar	13 229	10 373	14 499	10 523
	Statsbidragsfordringar	2 700	1 984	2 700	1 984
	Skattefordringar	6 785	6 061	6 785	6 061
	Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	4 629	4 015	7 228	6 202
	Övriga kortfristiga fordringar	-12	39	130	985
		27 331	22 472	31 343	25 755
Not 18	Kassa och bank				
	Kassa	24	23		
	Bank	27 760	9 158		
	Kommunen hade ingen checkkredit under 2019	27 784	9 181		
Not 19	Eget kapital	151 594	158 171		
	- Varav resultatutjämningsreserv	48 931	53 045		
	- Varav kultur- och utbildningsnämnden	644	42		
	(Avstämning av balanskrav och resultatutjämningsreserv görs i avsnitt Ekonomisk översikt och analys)				

RÄKENSKAPERNA

Noter		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Not 20	Avsatt till pensioner				
	Ingående avsättningar	3 392	3 058		
	Nya förpliktelser under året	-218	388		
	Varav Nyintjänad pension	235	266		
	Varav Ränte- och basbeloppsuppräknig	24	18		
	Varav Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
	Varav Ålderspension	0	0		
	Varav Pension till efterlevande	0	0		
	Varav Övrig post	-477	105		
	Årets utbetalningar	-50	-79		
	Summa avsatt till pensioner	-268	309		
	Förändring av löneskatt	-65	75		
	Summa avsatt till pensioner (Utg. avsättning)	3 058	3 442		
	Aktualiseringsgrad	99 %	99 %		
	Specifikation - avsatt till pensioner				
	Särskild avtalspension/ålderspension	1 916	2 181		
	Förmånsbestämd/kompl pension	545	589		
	Ålderspension	0	0		
	Pension till efterlevande	0	0		
	Övrig post	0	0		
	Summa pensioner	2 461	2 770		
	Löneskatt	597	672		
	Summa avsatt till pensioner	3 058	3 442		
	Antal visstidsförordnanden:				
	Politiker	1	1		
Not 21	Övriga avsättningar				
	Avfallshantering				
	Latent skatt obeskattade reserver			4 421	5 537
		0	0	4 421	5 537
Not 22	Långfristiga skulder				
	Långfristig upplåning	84 300	80 150		
		84 300	80 150		
	Kommunens lån per kreditgivare				
	Kommuninvest	84 300	80 150		
	Summa upplåning	84 300	80 150		
	Exkl budgeterad amortering nästkommande år	-0	-0		
		84 300	80 150		
	Av totalbeloppet 2019-12-31 förfaller 26 % 2020, 32 % 2021, 26 % 2022, 17 % 2023.				
Not 23	Kortfristiga skulder				
	Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	3 803	3 803	16 177	11 124
	VA taxekollektiv	2 546	2 043	2 546	2 043
	Renhållning taxekollektiv	2 452	1 139	2 452	1 139
	Stadsnät taxekollektiv	1 800	2 213	1 800	2 213
	Leverantörsskulder	22 820	11 593	24 955	16 313

RÄKENSKAPERNA

Noter	Tkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2019
	Moms och punktskatter	1 314	1 097	1 894	2 023
	Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	3 240	3 237	3 318	3 321
	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	36 875	36 391	39 809	38 728
		74 850	61 516	92 949	76 903
Not 24	Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna				
	Ingående ansvarsförbindelse	81 209	81 878		
	Aktualisering	0	0		
	Ränteuppräknings	519	691		
	Basbeloppsuppräknings	1 269	1 898		
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
	Övrig post	3 204	-442		
	Årets utbetalningar	-4 323	-4 805		
	Summa pensionsförpliktelser	81 878	79 220		
	Löneskatt	19 864	19 219		
	Utgående ansvarsförbindelse	101 741	98 438		
Not 25	Ansvars- och borgensförbindelser				
	Munkforsbostäder AB	28 760	47 760	28 760	47 760
	Munkfors Energi AB	81 725	68 332	81 725	68 332
	Summa kommunala bolag	110 485	116 092	110 485	116 092
	Egnahems- och bostadslån	66	64	66	64
	Summa övriga	66	64	66	64
	Leasingåtaganden (saknas)				
		110 551	116 156	110 551	116 156
	Borgensförluster under året (inga har uppstått)				

RÄKENSKAPERNA

Leasing

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 för 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 avtals-tid 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. Leasingavgifter och i nuläget kända framtida belopp framgår av tabellen nedan.

Leasingobjektet	Operationell leasing med avtalstid längre än 36 månader, tkr		
	Förfallotidpunkt inom ett år	Förfallotidpunkt senare än ett år men inom fem år	Förfallotidpunkt senare än fem år
Leasingbilar	638	549	0
Datorer, Brandvägg, Mobiler mm	165	266	0
Övrigt, kaffeautomat, tankar mm	66	73	0
Totalt	869	888	0

Visstidsförordnaden

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

Solidarisk borgen Kommuninvest

Munkfors kommun har i oktober 2004 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga kommuner som per 2019-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga dessa kommuner har ingåtts ett regressavtal om hur ansvaret skall fördelas på varje medlemskommun vid ett eventuellt infriande av borgensansvaret. Principerna för denna fördelning sker efter en beräkningsmodell grundad på samtliga medlemskommuners respektive andel lån och andel insatskapital hos Kommuninvest.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Munkfors kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460 925 942 275 kronor och totala tillgångar till 460 364 563 304 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 222 947 592 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 222 757 233 kronor.

VATTEN- OCH AVLOPPSVERKSAMHET

UPPDRAG

Verksamheten omfattar det kommunaltekniska området avseende vatten- och avloppshantering i kommunen. Enligt lag om allmänna vattentjänster ska verksamheten redovisas särskild från övriga verksamheter med egen resultat- och balansräkning.

ÅRETS HÄNDELSE

- Återigen ett ökande läckage i ledningsnätet. Sju serviser har lagats under året och det har varit fyra brott på huvudledning.
- 250 meter dricks- och spillvattenledning har renoverats under året. 206 meter dagvatten har renoverats. Målsättningen med 1 % utbyte av ledningarna uppnåddes inte. Det betyder att ledningsnätet åldras över 100 år om inte en högre utbytestakt upprätthålls. Dessutom har 10 meter dagvattenledning tillkommit.
- Med nya serviser har 219 meter dricksvattenledning och 34 meter ny spillvattenledning tillkommit.
- En ny saneringsplan har antagits under året.
- Ransäters vattenverk behövde ej användas under året eftersom den tryckstegring som anlades tidigare år möjliggör tillräckligt flöde från Munkfors.

NYCKELTAL EKONOMI

Årets resultat efter finansiella kostnader uppgår till -503 tkr vilket ger en täckningsgrad om 96,4 %. Verksamhetens kostnader har återigen ökat samtidigt som intäkterna minskat. Inköp av dricksvatten från Hagfors har ökat p.g.a. högre läckage. Sju nya kunder har anslutits

FRAMTID

Förutsättningen är att VA-verksamheten skall finansieras till 100 % av avgifter. Fortsatt ledningsrenovering krävs för att hålla ledningsnätet vid god status med målsättningen att hålla en renoveringstakt på under 100 år. Det krävs också ytterligare utbyggnad av dagvattennätet för att minska inflödet till reningsverket. Beroende av bl.a. räntans utveckling, nivån på dagvattenutbyggnad som behovet av en överföringsledning från Ransäter, kan en avgiftshöjning bli nödvändig efter 2021.

RÄKENSKAPERNA

Nyckeltal, VA-verksamhet (tkr / antal)	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019
Antal abonnemang, antal	1666	1 667	1 669	1 677	
Omsättning, tkr	13 329	13 292	13 646	13 360	13 336
Resultat efter finansiella poster, tkr	1 044	706	796	-503	
Balansomslutning, tkr	39 395	37 663	36 242	35 268	

Resultaträkning, VA-verksamhet (tkr)		Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	Not 1	13 292	13 646	13 360
Verksamhetens kostnader	Not 2	-9 614	-9 832	-10 938
Avskrivningar	Not 3	-2 318	-2 376	-2396
Verksamhetens nettokostnad		1 359	1 438	26
Finansiella intäkter		0	0	0
Finansiella kostnader	Not 4	-654	-642	-529
Årets resultat	Not 5	706	796	-503

Balansräkning, VA-verksamhet (tkr)		Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar	Not 6	37 663	36 242	35 268
Omsättningstillgångar		0	0	0
Summa tillgångar		37 663	36 242	35 268
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital		1 750	2 546	2 043
varav årets resultat	Not 7	706	796	-503
Skulder	Not 8	36 957	33 696	33 225
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		37 663	36 242	35 268

Balansräkningen har justerats fr o m 2016 jämfört med tidigare år. Fr o m 2016 är VA ett eget taxekollektiv i bokföringen och årets Va-resultat bokförs som fordran/skuld gentemot kommunen.

RÄKENSKAPERNA

Noter, VA-verksamhet (tkr)		Bokslut 2018	Bokslut 2019
Not 1	Verksamhetens intäkter Här ingår brukningsavgifter, anläggningsavgifter och övriga intäkter.	13 646	13 360
Not 2	Verksamhetens kostnader Kostnader enl driftredovisning verksamhet 7652-7653 med avdrag för kapital- tjänstkostnader och administrationskostnader.	-9 832	-10 938
Not 3	Avskrivningar Planenlig avskrivning anläggningstillgångar	-2 376	-2 396
Not 4	Finansiella kostnader Beräknad ränta motsvarande internränta på resterande anläggningssvärde	-642	-529
Not 5	Resultat Verklig täckningsgrad 106,5% Intäkter 0,7 mkr mer än budget, kostnader 0,3 mkr mer än beräknat	796	-503
Not 6	Anläggningstillgångar Anskaffningsvärde 80 700 tkr, ackumulerade avskrivningar 41 305 tkr.	36 242	35 268
Not 7	Eget kapital (from 2016 års resultat kommer resultaten att ackumuleras som eget kapital)	2 5 46	2 043
Not 8	Skulder Netto ej särredovisat mot kommunen (avsättningar, skulder och oms.tillgångar)	33 696	33 225

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 delårsskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden, har i flertalet fall fordringsförts och tillgodgjorts periodens redovisning.
- Sociala avgifter och avgifter för kompletteringspension har belastat verksamheterna enligt SKRs rekommenderade procentpålägg.
- Kostnader för timanställda samt mer- och overtid 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 in-

vesteringsutgift 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. Kommunen följer SKL:s rekommendation om ränta (1,50 % för 2019).
- 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 (kommunalsråd) tagits med.

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 mellanhanden, 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.
- Munkforsbostäders och Munkfors Energis bokslut har gjorts enligt K3-regleverket.

RÄKENSKAPERNA

DRIFTREDOVISNING KF-VERKSAMHET

Driftredovisning (tkr)		Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kommunledning	Driftnetto	-31 889	-29 354	-36 601	7 247
- därav Kommunchef		-12 636	-15 249	-16 766	1 517
- därav Enheten intern service		-8 332	-8 053	-8 854	801
- därav Enheten ekonomi		-6 959	-5 494	-7 437	1 944
- därav Enheten näringsliv		-1 971	-2 197	-2 094	-103
- därav Integration		-1 991	1 649	-1 450	3 099
- därav Stadsnät		0	-9	0	-9
Omsorg och stöd	Driftnetto	-90 207	-95 030	-90 371	-4 659
- därav Verks.chef, inkl fam.rådgivn, MAS		-4 998	-5 012	-4 972	-40
- därav Äldreomsorg		-67 382	-70 652	-68 266	-2 386
- därav Handikappomsorg LSS		-17 827	-19 366	-17 133	-2 233
Lärande och stöd	Driftnetto	-86 699	-92 076	-94 757	2 681
- därav Verks.chef, utskott		-3 022	-1 838	-1 515	-323
- därav Förskola, personalkooperativ, IKE		-15 536	-16 715	-16 241	-474
- därav Skola,fritids, hälsa, musik, fritgård IKE		-38 422	-43 280	-46 257	2 977
- därav Gymnasiet, Komvux, SFI		-16 082	-15 414	-15 155	-259
- därav Individ och familjeomsorg exkl flykting		-12 321	-13 502	-13 948	446
- därav Flyktingverksamhet		0	0	0	0
- därav Ensamkommande barn		0	0	0	0
- därav Arbetsmarknadsåtgärder, Resurscenter		-1 316	-1 327	-1 641	314
Service	Driftnetto	-16 703	-14 550	-15 689	1 139
- därav Verks.chef, fritid & kultur		-5 206	-4 869	-5 055	186
- därav Biblioteket		-1 614	-1 672	-1 787	115
- därav IT-enhet		-1 770	-1 268	-1 796	528
- därav Kostenhet		-386	-388	-515	127
- därav Tekniska enheten avgiftsfinansierad		895	970	930	40
- därav Tekniska enheten skattefinansierad		-8 622	-7 323	-7 466	143
Kommunstyrelsen finansförvaltning		-420	-399	-430	31
Valnämnd	Driftnetto	-53	21	-25	46
TOTALT	Driftnetto	-225 972	-231 388	-237 873	6 485

INVESTERINGSOBJEKT

NETTOINVESTERINGAR

Investeringar (tkr)	Budget 2019	Bokslut 2019	Avvikelse 2019
SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET			
Gator och vägar	2 328	723	-1 605
<i>Orrvägen: 101 tkr</i>			
<i>Rulle Bergmans väg: 363 tkr</i>			
<i>Belysning Gamla Bruket: 90 tkr</i>			
Fastigheter	8 009	8 450	441
<i>Inission: 417 tkr</i>			
<i>Forsnäs hallen inkl. badet: 327 tkr</i>			
<i>Kommunhuset: 485 tkr</i>			
<i>Forsnässkolan varav Hus 4: 5 322 tkr</i>			
<i>Forsnässkolan varav Hus 7,8,9: 647 tkr</i>			
Omsorgen inventarier	240	133	-107
<i>Björkbacken, sängar mm</i>			
IT-avdelningen (utrustning serverhall, utbyte datorer etc)	1 700	2 131	431
<i>Chromebooks till skolan: 1 372 tkr</i>			
<i>Plattor till förskolan: 91 tkr</i>			
Maskiner	1 140	1 020	-120
<i>Skoter med kärra: 84 tkr</i>			
<i>Traktor Holder med rotorklippare: 936 tkr</i>			
Exploatering mark	500	0	0
SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	13 917	12 457	-1 460
AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET			
VA	3 100	2 109	-991
Avfall	0	692	692
<i>Förnyelse sopkärl samt införande nya matavfallskärl</i>			
Stadsnätet (kommunal fiber 91% av nettobudget investerat tom 191231)	4 703	6 869	2 166
<i>Separat beslut finns ang investeringsbudget för Stadsnät för 2017 och framåt</i>			
SUMMA AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET	7 803	9 670	1 867
OFÖRUTSEDDA INVESTERINGAR	500	723	223
<i>Sopmaskin: 280 tkr</i>			
<i>Mat/postbil: 443 tkr</i>			
TOTALT	22 220	22 850	630

ORDLISTA

Avsättningar: Är sådana förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är antingen osäkra eller sannolika till sin förekomst, till skillnad från en skuld, är oviss till belopp och/eller den tidpunkt då de skall infrias.

Driftredovisning: Är en del av kommunens internredovisning och innehåller förutom alla externa poster även de poster som redovisas mellan olika nämnder, d v s de interna ”affärer” som är en kostnad på ena nämnden och en intäkt på den andra. Denna redovisning skall ge en uppfattning om den reella verksamhetskostnaden och används bland annat vid vissa jämförelser. Nämndernas avvikelser mot budget räknas på denna nivå.

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.

Kassaflödesanalys: 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 tillgångar.