

ÅRSREDOVISNING 2024

MUNKFORS KOMMUN



I hjärtat av Värmland, längs Klarälven

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET	2
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH STÄLLNING	7
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	12
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	14
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH MÅLUPPFYLLELSE	16
RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	28
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	39
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	41
RÄKENSKAPERNA	44
RESULTATRÄKNING	45
BALANSRÄKNING	46
KASSAFLÖDESANALYS	47
NOTER	48
REDOVISNINGSPRINCIPER	55
ORD OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR	57

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET

Inför år 2024 visste vi att Munkfors kommun skulle få det tufft ekonomiskt och vi hade därför budgeterat ett nollresultat. Under året pekade prognoserna mot ett minus, men glädjande nog blev det ett överskott med 2,6 mkr och därmed tionde året i rad med plusresultat. Det var dock ett år med en hel del utmaningar. Det är lågkonjunktur i Sverige med högt ränteläge och hög arbetslöshet. Som tur är har Munkfors klarat det relativt bra och vi har sluppit större nerdragningar i våra kommunala verksamheter och våra större industrier. Trots att våra sjuktal sänktes med 0,22% under 2024 kommer arbetet med just sjukskrivningar vara ett fokusområde framöver. Detta då sjuktagen fortfarande är höga 7,77%, att jämföra med Värmlandssnittet som är 7,48%. Ett nytt pensionsavtal för Sveriges kommuner och regioner har inneburit mycket höga kostnader för pensioner under 2023 och 2024. Vi är därför glada att vi klarat de åren utan minusresultat och det är positivt att de kostnaderna nu minskar mycket år 2025 och framåt.

Tidigare har vi under några år investerat mycket i upprustning av Forsnässkolan och nu när det arbetet är klart har investeringsnivån minskat betydligt och den var 13 mkr under 2024. Det här året blev det främst förbättringsåtgärder av kommunens VA, gator och fastigheter. Vi har tyvärr minskat i befolkning under 2024 med 44 invånare till 3 625. Under 2023 minskade befolkningen med 32, men vi blev 21 fler under 2022. Om vi ser tillbaka 10 år är vi ändå ungefär lika många invånare som 2014. Det som vi inom kommunen kan göra är att fortsätta vårt arbete för att det ska vara bra att bo i Munkfors kommun och bra att driva företag här. Det är alltid mycket viktigt för oss att arbeta för att ha en bra skola och omsorg. Ett starkt näringsliv är också en viktig grund för att det ska gå bra för kommunen och vi arbetar för att skapa bra förutsättningar för det. Vi kan glädja oss åt att kommunen kom på plats 32 av 290 kommuner i Svenskt Näringslivs årliga ranking av kommunernas näringslivsklimat. Det är också positivt att se att Munkforsågar bygger ut sina lokaler. Inom kommunen pågår ett arbete med att få fram ny industrimark som vi hoppas kan gå i mål under 2025.

Om vi blickar framöver finns ett förslag till förändring av det kommunala utjämningssystemet, som skulle ge Munkfors kommun ca 10 mkr mer per år. Det kunde införts till 2026 men regeringen har tyvärr valt att inte lyfta fram förslaget för beslut i riksdagen. Vi har svårt att förstå det, eftersom det nya förslaget anses bli mer rättvist, med syfte att alla kommuner ska ha samma resurser att bedriva skola och äldreomsorg mm. Vi får hoppas att sunt förnuft vinner och att förslaget införs till år 2027, vilket skulle ge oss möjligheter att göra betydelsefulla satsningar i våra kommunala verksamheter.

Avslutningsvis vill jag passa på och framföra ett stort tack till alla medarbetare och förtroendevalda för ett mycket gott samarbete under 2024.



Mathias Lindquist (S)
Kommunstyrelsens ordförande



FÖRVALTNINGS- BERÄTTELSE

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Munkfors kommuns invånarantal minskade med -44 invånare under år 2024 till 3 625 invånare (2023 -32 inv). Både kommunen och koncernen har redovisat stabila överskott under de senaste åren. Resultatet för 2024 är +2,6 mkr och det förväntas bli ett mindre överskott även för 2025. Under år 2023 och 2024 har pensionskostnaderna varit ovanligt höga, men de minskar under 2025. Investeringsnivån var relativt låg under 2024, efter att ha varit betydligt högre under några år, främst för renovering av Forsnässkolan. Det har till stor del investerats med egna medel. Under 2024 har inga nya lån tagits.

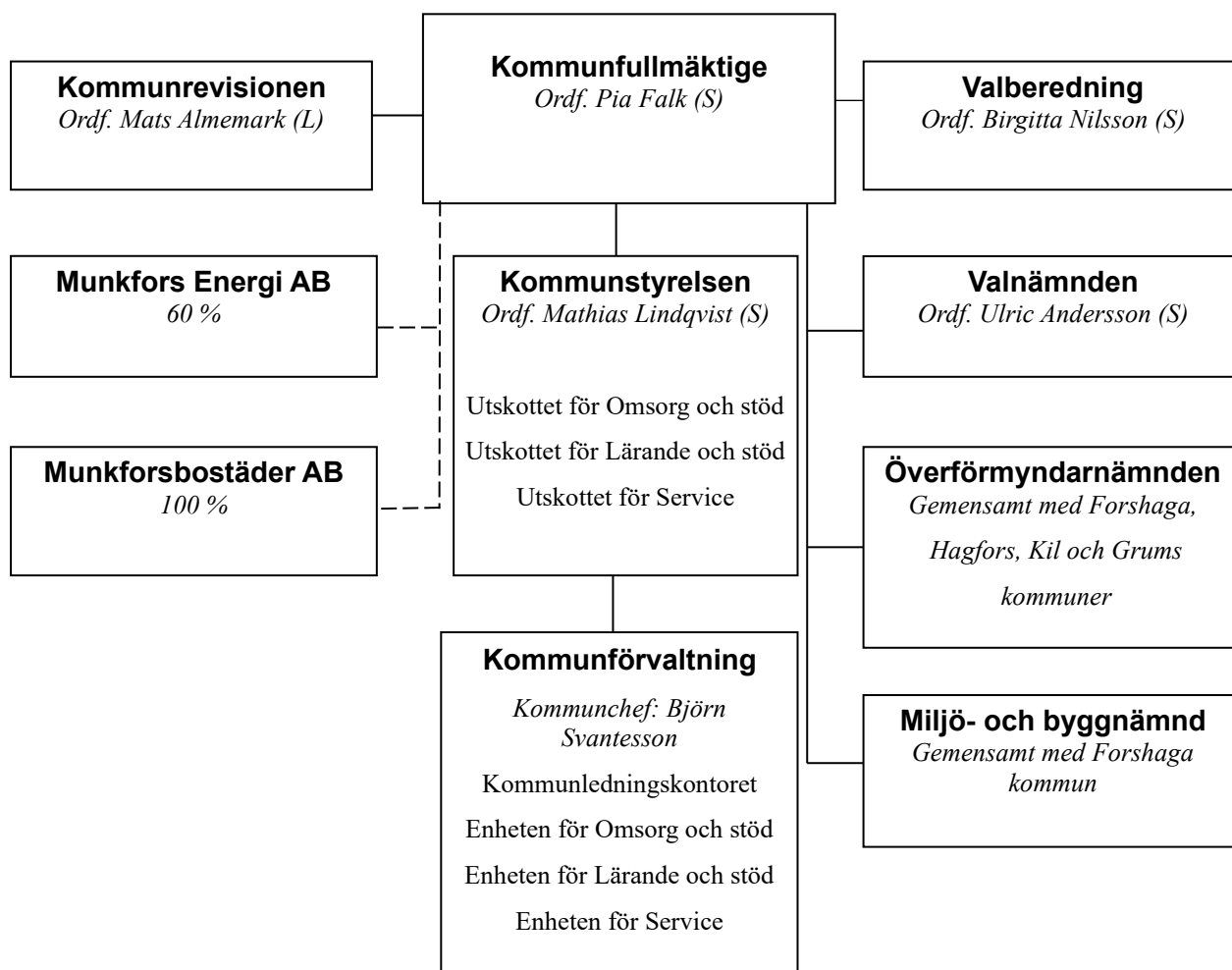
	2020	2021	2022	2023	2024
Allmänt					
Antal invånare	3 725	3 680	3 701	3 669	3 625
Skattekraft, %	80	80	79	80	77
Utdebitering av obligatoriska skatter och avgifter:					
Total kommunal skattesats, kr	33,70	33,70	33,70	33,70	33,70
- varav kommunalskatt, kr	22,02	22,02	22,02	22,02	22,02
- varav regionskatt, kr	11,68	11,68	11,68	11,68	11,68
Resultat					
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsar, mkr	255,6	260,9	277,4	290,2	302,7
Verksamhetens nettokostnader, mkr	-244,5	-245,1	-262,3	-286,4	299,5
Verksamhetens nettokostnader, tkr/inv	-66,0	-67,0	-70,9	-78,1	82,6
Nämndernas budgetavvikelse, mkr	5,3	7,0	8,1	0,1	5,1
Finansnetto, mkr	0,8	0,6	1,0	-0,8	-0,9
Årets resultat kommunen, mkr	11,9	16,4	15,7	2,9	2,6
Årets resultat koncernen, mkr	16,4	23,9	23,6	6,9	3,2
Balansnivå kommunen, (intäkter/kostn) %	103,0	104,7	104,3	101,3	101,0
Balans					
Nettoinvesteringar, mkr	15,3	70,7	50,5	21,2	13,0
Låneskuld, mkr	84,2	89,0	114,0	119,0	118,0
Borgensåtaganden, mkr	101,6	85,6	71,4	46,7	43,0
Soliditet, enl balansräkning, %	52	53	48	49	45
Soliditet, inkl. pensionsåtag. före 1998, %	23	26	40	41	38
Personal					
Antal tillsvidareanställda	326	326	332	333	328
Antal årsarbetare	318	319	325	325	318

DEN KOMMUNALA KONCERNEN

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

Munkfors kommun har avtal med ett antal entreprenörer. Samhall AB sköter städ och tvätt inom äldreomsorgen. Räddningstjänstuppdraget 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 musikkola.

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



UPPDRAG FÖR KOMMUNLEDNINGSKONTORET

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, IT och stadsnät. För integration bokförs samlade intäkter och kostnader här. Dessutom finns här budgetansvar för räddningstjänst, miljö- och byggverksamhet samt överförmyndarverksamhet.

UPPDRAG FÖR OMSORG OCH STÖD

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

- Hemtjänstenheten inkl. bemanningsenheten.
- Enheten för särskilda boenden Björkbacken, Björkdungen och demensdagvård
- Enheten för Ssk/Rehab/Nattenhet/Familjerådgivning
- LSS/SFB-enheten
- Direkt under verksamhetschefen finns verksamheter för biståndsbedömning och MAS (medicinskt ansvarig sjuksköterska).

UPPDRAG FÖR LÄRANDE OCH STÖD

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

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

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

UPPDRAG FÖR SERVICE

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

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

UPPDRAG FÖR VALNÄMNDEN

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

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

MUNKFORS ENERGI AB

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

MUNKFORSBOSTÄDER AB

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

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH STÄLLNING

OMVÄRLDSANALYS

Informationen i detta avsnitt är hämtad från cirkulär 24:56 *Planeringsförutsättningar för åren 2024-2027* från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) 2024-12-12.

Jämfört med den prognos vi presenterade i oktober, Aktuell Ekonomi 24:43, visar prognosen för skatteunderlaget något högre ackumulerad ökning fram till 2028. Jämfört med tidigare prognos har skatteunderlaget 2023 reviderats ned, med anledning av definitivt utfall från Skatteverket. 2024 ser vi nu en svagare ökning av skatteunderlaget. Den nya bedömningen baseras på tillkommande utfall för arbetsmarknaden och lönesummor gällande andra halvåret. Den lägre nivån för lönesumman 2024 ger en negativ baseffekt på 2025. Därefter sker en återhämtning så den slutliga nivån för skatteunderlaget är något högre än tidigare 2028.

Sammanfattning av prognosen

- Hushållens konsumtion får svensk BNP-tillväxt att växla upp 2025
- Antalet arbetade timmar vänder åter upp 2025
- Stor real uppgång för skatteunderlaget 2025, efter två svaga år

I frånvaro av tydliga positiva eller negativa tillväxtimpulser från vår omvärld kretsar utsikterna i Sverige på kort sikt i högsta grad kring hushållens ekonomi. Stigande hushållskonsumtion blir nästa år huvudsaklig drivkraft för allt högre BNP-tillväxt. Inte minst starkare reala disponibelinkomster 2025 talar för detta. Tillsammans med stigande optimism hos hushållen bör det vara en tidsfråga innan den inhemska efterfrågetillväxten stärks mer tydligt. En viktig premis för prognosens konjunkturuppgång är att arbetsmarknaden inte försvagas ytterligare. Ännu bedöms minskningen av antalet sysselsatta bli tämligen begränsad i förhållande till den svaga BNP-tillväxt som gällt i flera år. Vändningen på arbetsmarknaden inleds i början av nästa år, med öknings för antalet arbetade timmar. Baksidan av de senaste årens hamstring av arbetskraft är att det dröjer innan antalet sysselsatta åter ökar.

Under det andra halvåret i år har sysselsättningen, både mätt som antalet sysselsatta och antalet arbetade timmar, visat sig svagare än tidigare beräknat, vilket indikerar en svagare ingångsnivå 2025. Även statistiken för hushållens löneinkomster vittnar om en utveckling som är svagare än vi väntat oss. Prognoserna för såväl antalet arbetade timmar som lönesumman är därför nedreviderade 2024 och 2025. Detta innebär en dämpning för prognosen av skatteunderlaget i år, liksom för efterföljande år. Den årliga ökningen för skatteunderlaget är nedreviderad för 2024, liksom för 2023 (med anledning av taxeringsutfallet). Kvalitativt står sig föregående prognoser väl - en stark real återhämtning av skatteunderlaget beräknas ske 2025.

SKL:s skatteunderlagsprognos	2024	2025	2026	2027
BNP %	0,7	3,1	2,5	1,9
Faktiskt skatteunderlag %	3,5	4,4	4,8	4,6
Ökning reallt skatteunderlag %	-0,5	5,6	1,9	1,9
Arbetslöshet %	8,4	8,3	7,8	7,6

I år ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,5 procent, innan det växlar upp 2025. Som genomsnitt under perioden 2024–2028 beräknas skatteunderlaget öka med 4,3 procent per år, ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2014–2023 (4,2 procent).

Antalet arbetade timmar faller i år vilket gör att skatteunderlagets ökningstakt bromsas. Detta stöds av ett svagt utfall för kvartal 3 i Skatteverkets arbetsgivardeklarationer för lönesummorna. Vi bedömer att även det fjärde kvartalet kommer att bli svagt. En motverkande faktor är en relativt stor ökning av pensionsinkomsterna, Vilket kommer av stora öknings av prisbasbeloppet (samma sak hände 2023). Detta stärker skatteunderlaget.

En konjunkturuppgång 2025 och 2026 beräknas ge relativt hög BNP-tillväxt, vilket höjer antalet arbetade timmar. Detta är en huvudförklaring till uppväxlingen av skatteunderlagstillväxten 2025. Därtill ökar pensionsinkomsterna ordentligt tack vare en stor höjning av inkomstbasbeloppet 2025 (en ökning på 5,7 procent jämfört med 2024).

År 2026 ökar skatteunderlaget än mer. Även under 2027 är ökningen relativt stark. Detta hänger ihop med ökningen av antalet arbetade timmar. Efterfrågan i ekonomin påverkar som sagt antalet arbetade timmar med fördröjning. Pensionsinkomsterna ökar dessa år mer trendmässigt.

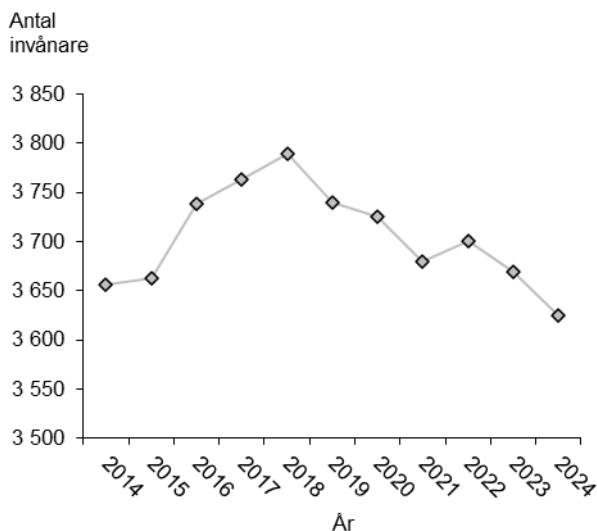
En normal inflationsutveckling medför långsammare ökning av prisbasbeloppet 2025. Detta tillsammans med det högre inkomstbasbeloppet leder till lägre pensionskostnader för kommunsektorn 2025.

Vi ser därmed en återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader främst under 2025, vilket sammantaget ger en stor real ökning. Kommunsektorns köpkraft förväntas öka under alla prognosticerade år. Åren 2023 och 2024 minskade skatteunderlaget i reala termer, vilket följs av en exceptionell ökning 2025. I genomsnitt stiger det reala skatteunderlaget med 1,8 procent 2024–2028. Detta är ungefär i linje med ett historiskt genomsnitt. Men det är under den historiska trenden, köpkraften har varaktigt försvagats.

BEFOLKNINGSUTVECKLING

Under 2024 minskade befolkningen med -44 personer till 3 625 (år 2023 -32, år 2022 +21).

Befolkningsutveckling i Munkfors kommun 2014 – 2024



Befolkningsstatistik och prognos

	1980	1990	2000	2023	2024	2033
Födda	33	59	31	29	29	26
Döda	95	87	73	55	71	53
Födelsenetto	-62	-28	-42	-26	-42	-26
Inflyttade	176	287	223	253	242	242
Utflyttade	206	266	223	262	248	232
Flyttnetto	-30	21	0	-9	-2	10
Folkökning	-92	-7	-42	-32	-44	-16
Folkmängd	5 132	4 816	4 162	3 669	3 625	3 414

Enligt en befolkningsprognos (se ovan, från Statisticon AB per 2024-06-30) blir det en långsam befolkningsminskning framöver och för år 2033 är prognosen 3 414 invånare. Men osäkerheten är stor, prognosen ett år tidigare var 3 500 invånare år 2033 Munkfors har tidigare haft som lägst 3 642 invånare, det var år 2012. Befolkningen har minskat stadigt sedan 1960-talet. År 1980 hade Munkfors 5132 invånare (se tabell ovan). Sammanfattningsvis har antal invånare legat mellan 3 600 och 3 800 invånare de senaste 10 åren.

ARBETSMARKNAD OCH NÄRINGSLIV

Enligt statistik från Kolada.se pendlar 32% av de som förvärvsarbetar i kommunen in från annan kommun. Det är 30% som pendlar ut för att arbeta i andra kommuner.

Förutom Munkfors kommun med 328 tillsvidareanställda (vid årsskiftet), är de största arbetsplatserna Voestalpine Precision Strip AB (ca 275 anställda) och AB Munkforsågar.

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

- Andel arbetslösa totalt i Munkfors 7,1% i december 2024 (Värmland 6,4 och Riket 7,2. Munkfors hade 8,5% ett år tidigare.
- Öppet arbetslösa i Munkfors är 3,8% (Värmland 3,4 och Riket 3,9).

Ungdomsarbetslösheten (18-24 år) är i december 9,9% i Munkfors och den var 12,5% ett år tidigare. Munkfors har en högre arbetslöshet än Värmland 8,7% och Riket 8,3%.

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

BOSTADSMARKNADEN

För det kommunala bostadsbolaget Munkforsbostäder är antalet lediga lägenheter 40 st (28 vid årets början). Vakansgraden är ca 16%. I fyra st pågår just nu renovering.

BETYDANDE AVTAL OCH REGELFÖRÄNDRINGAR

Större förändringar under 2024:

Kommunledning

- Det var inga större förändringar som påverkade kommunledning.

Lärande och Stöd

- Inga större nationella lagändringar inom förskola och skola under 2024. Det gjordes många förändringar under 2023 som nu har implementerats. Verksamheten har påbörjat arbetet för att uppfylla nya lagkravet från 1 juli 2025 om stärkt tillgång till skolbibliotek.
- Förberedelser inför ny socialtjänstlag, som börjar gälla 2025, har genomförts under 2024 då det är stora förändringar som påverkar flera verksamheter.

Omsorg och stöd

- Genomförande av Yrkesresan för personal inom LSS.
- Införande av Sensio, trygghetslarmssystem på särskilda boenden.
- Införande av larmsystem Careium på hemtjänsten och LSS-boende.
- Nya scheman pga arbetstidsregler med krav på 11 timmarsvila.
- Ny lag om brottsförebyggande arbete.
- Ett nytt avtal har tecknats mellan kommunen och regionen vilket medför stora förändringar i ansvaret för vården av äldre i hemmen. Kommunen har tagit ett större ansvar för komplexa ärenden utan tillkommande finansiering.
- Arbete inom ramen för god och nära vård.
- Arbete med psykisk hälsa och suicid.
- Hälsoförebyggande arbete mot äldre, har påbörjats delvis i samarbete med primärvården.
- Förberedelsearbete/kartläggning inför Nya Socialtjänstlagen.
- MDR – nya EU direktiv kopplat till hjälpmedel.

Service

- Ny lag om kommunens brottsförebyggande arbete trädde i kraft under året.
- Från 1 januari 2024 tas förpackningsinsamlingen för hushåll över av kommunerna, detta har inneburit merarbete i form av planering och upphandling. Detta arbete ska vara klart till 2027-01-01 då ska samtliga fastigheter i kommunen ha FNI (fastighetsnära insamling)
- Nya arbetstidslagen, påverkar dygnsvilan samt veckovilan mm.

VERKSAMHETSRISKER

Risker för ökade verksamhetsbehov:

Kommunledning

- Med ökad digitalisering har också risken för cyberattacker ökat de senaste åren, vilket medför att kommunen behöver investera i säkerhetsåtgärder för att skydda känslig information och system.

- Klimatförändringar och eventuella dammhaverier har medfört att kommunen behöver agera proaktivt för att skydda invånarna och infrastrukturen mot höga vattennivåer och översvämningar.
- Ekonomiska utmaningar i form av ökade kostnader för investeringar inom vatten och avlopp, renhållning samt energiförsörjning.
- Geopolitiska osäkerheter som konflikter i Mellanöstern och situationen i Ukraina påverkar den globala ekonomin, vilket i sin tur påverkar kommunens ekonomi genom inflation och ökade kostnader.
- Det säkerhetspolitiska läget ställer ökade krav på att genomföra åtgärder inom krisberedskap och civilt försvar.

Omsorg och stöd

- Ökat omsorgsbehov/vårdbehov hos äldre, ökade kostnader.
- Ökat antal äldre med större omsorgsbehov.
- Ökat behov av personal i verksamheten pga nya arbetstidsregler.
- Ökade kostnader (betydande ökning) för förbrukningsvaror.
- Kompetensförsörjning, främst legitimerad personal innebär höga kostnader vid hyr av bemanningsföretag.
- Ökade kostnader pga MDR.

Lärande och Stöd

- Minskat barn- och elevantal som påverkar budgettilldelningen. Anpassningar måste göras.
- Ökade kostnader för ekonomiskt bistånd p.g.a. ökad norm. Den befarade kostnadsökningens negativa påverkan balanserades av att antalet ärenden gällande ekonomiskt bistånd inte har ökat.
- Ökade kostnader för missbruk, våld i nära relationer och placeringar för barn och unga. Placeringar gällande barn och unga har ökat och varje placering kostar mer med anledning av svårigheter att direkt rekrytera familjehem. Rekrytering går genom konsultbolag för familjehem till en markant högre kostnad än direktrekrytering. Fler individer med en problematisk och utmanande beroendeproblematik har sökt stöd vilket innebär ökade kostnader. Ärenden gällande våld i nära relationer har ökat men har inte resulterat i förändringar kring placeringsbehov på skyddat boende.

Service

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

FINANSIELLA RISKER

Den kortsiktiga betalningsberedskapen är hög

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

Det långsiktiga finansiella handelsutrymmet är bra

Kommunens skuldsättning är på en medelnivå jämfört med andra kommuner och det finns möjlighet att låna mer om behov uppstår. Kommunens soliditet (skuldsättningsgrad) är 45 % år 2024, inklusive pensionsåtaganden är den 38 %. År 2023 var soliditeten för kommunen 49% (riket 42,4%) och koncernen 47,7% (riket 40.7%).

Borgensåtaganden med låg risk

Kommunen tecknar borgen för de kommunala bolagen. För år 2024 är beloppet totalt 43 mkr (år 2023: 47 mkr), varav 0 mkr för Munkfors Energi och 43 mkr för Munkforsbostäder. Övrig borgen är 0 mkr. Bedömningen för de närmaste åren är att det är en låg risk att några borgensåtaganden ska behöva infrias.

OMVÄRLDENS PÅVERKAN PÅ KOMMUNENS EKONOMI

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

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

Kommunens intäkter kommer till stor del från skatteintäkter och generella statsbidrag. Nivåerna styrs av statens utjämningssystem, vilket utjämnar de ekonomiska förutsättningarna mellan kommunerna. ÅR 2024 erhöll Munkfors ca 125 mkr som generella statsbidrag och utjämning (exkl kommunal fastighetsavgift), att jämföra med kommunens skatteintäkter som var ca 170 mkr. Munkfors kommun har en hög andel äldre invånare och därmed höga kostnader för äldreomsorgen, men kommunen kompenseras med högre intäkter från det kommunala utjämningssystemet. De kommunala skatteintäkterna utjämnas mellan kommunerna. Utvecklingen för Munkfors intäkter beror därför mest på hur skatteunderlaget utvecklas i hela Sverige, dvs hur inkomsterna förändras.

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

KOMMUN

Kommunledning

- Förra höstens intrång i kommunens IT-system har ökat vårt fokus på IT-säkerhet under 2024.
- Plats 32 i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat (av 290 kommuner). Munkfors rankas åter högt och var bland de 5 bästa kommunerna i Sverige för följande 7 delområden: Konkurrens från kommunen (plats 12), Dialog mellan företag och kommunens beslutsfattare (3), Kommunens information till företagen (4), Kommunala tjänstemäns attityder till företagande (12), Kommunens upphandling (29), Kommunens service och bemötande vid handläggning av företagsärenden (3) och Sammanfattande omdöme (12).
- Kommunchefen gick i pension sista februari och ny kommunchef anställdes from 1 april.
- Arbetet med den nya organisationen påbörjades och slutfördes för att vara klart till årsskiftet.
- Översyn och revidering av flera riktlinjer och rutiner, som tex intern kontroll och delegeringsordning.
- Rekrytering av ny ekonomichef genomfördes i slutet av året, med anställning from 1 februari 2025.

Omsorg och stöd

- Nytt schema i verksamhetens alla enheter, översyn av HS-personal
- Införande av resurstider på alla verksamheter
- Införande av Hälsoärende, ett nytt arbetssätt för HSL-personal
- Sält korttidsplatser till andra kommuner.
- Stora utbildningsinsatser för personal inom t.ex. dokumentation, brandutbildning, palliativ vård, ibic, ledarskap, förflyttningsteknik, hsl-utbildning, suicid-utbildning
- Fortsatt medvetet arbete med att personal skall ta ut sina sparade semesterdagar för att minska semesterskulden.
- Genomlysning av LSS-verksamheterna, nytt schema
- Minskat 2 tjänster på Fjärilen (LSS)
- Rekrytering av vikarier till nattenheten
- HSL-avgifter debiteras alla målgrupper
- Gemensam ekonomigenomgång tillsammans med HR-avdelningen
- Omvärldsbevakning
- Påbörjat arbete med friskfaktorer för att förbättra arbetsmiljön.

Lärande och stöd

- Verksamhetschef och två av rektorerna avslutade sina anställningar i samband med läsårsavslut. Ny verksamhetschef och nya rektorer för förskola och Forsnässkolan rekryterades inför höstterminen. Den nya organisationen har nu satt sig och många nya strukturer är på plats, bland annat gällande det systematiska kvalitetsarbetet.
- Riktad tillsyn från Skolinspektionen på Forsnäs 4–9 med mycket gott utfall.
- Ny organisation från 1/1–25. Verksamhetschef har under hösten lärt känna nya medarbetare och nya verksamheter.
- Arbete med nya socialtjänstlagen har påbörjats tillsammans med Omsorg och stöd. Som ett stöd för att skapa data för uppföljning av verksamheterna har utbildning gällande ISU, individbaserad systematisk uppföljning, genomförts i samverkan mellan Omsorg och stöd och Lärande och stöd. Samverkan med Regionen har initierats för att se över möjligheten att öppna en familjecentral som en viktig grund för det förebyggande arbetet.
- Ansökan om fria medel från Klasam som sedan beviljades för en heltidstjänst (AME).
- Handläggare EKB, enhetschef AME, IFO-chef och arbetsledare AME gick BIP-utbildning.
- Förändringar på AME; avslutat bilvårdsuppdraget, stängt en loppisbutik, avslutat en del av Fixarservice (trädgårdsskötsel) utifrån mindre med resurser samt anpassa verksamheten till målgruppen.

Service

- Arbetet med framtagande av ny översiktsplan pågår.
- Stödmuren vid Parkvägen har bytts ut det kvarstår lite justering samt asfaltering 2025.
- Revhagsvägen har sanerats och fått nya vatten och avlopp/dagvattenledningar.
- Projektet med reservkraft till kommunhuset går enligt plan och förväntas bli färdigt under sommaren 2025.

KONCERN

Munkfors Energi

- För år 2024 blev resultatet betydligt bättre än den budget som var antagen för året om än ett något lägre resultat än föregående år.
- Den konjunkturnedgång som bolaget känt av under ett par år vad gäller fallande priser på avfallsbränsle verkar ha avtagit och marknaden börjar svagt återhämta sig något. Säkring av bränslevolymer under året för en trygg leverans av värme till kunderna har gått bra då volymen bibränsle i lager utökades betydligt året innan och att mängden inkommande avfallsbränsle ökade något.

- Under året investerades i en ny kross för avfallsbränsle (5,2 mkr) i syfte att kunna ta emot fler fraktioner inom avfallsbränsle och samtidigt effektivisera momentet med krossning i produktionskedjan som tidigare köpts in och utförts av extern entreprenör. Verksamheten har efter att krossen installerades skött driften av nya krossen med befintlig personalstyrka vilket visat sig vara långsiktigt ohållbart. Ett förslag till lösning kommer att presenteras för styrelsen under år 2025.
- En av bolagets servicebilar har bytts ut från diesel till el-drift vilket ligger i linje med att bolagets mål är att minska miljöbelastningen.
- Årets underhållsarbeten har genomfört enligt planering.
- Efterfrågan på fjärrvärme under 2024 har fortsatt likt föregående år då fler upptäckt att fjärrvärme står sig stark i konkurrens av andra alternativ. Styrelsen beslutade i september att höja fjärrvärmesatsten med 2 öre/kWh från 1 januari 2025 vilket är en blygsam höjning i förhållande till de flesta andra fjärrvärmeleverantörer i länet och även på nationell nivå. Fjärrvärmen är ett tryggt och ekonomiskt bra alternativ då Munkfors Energi ligger fortsatt på Värmlands lägsta villataxa.
- Under året har åtta villakunder och en industrilokal anslutits.
- Under första halvåret betalade bolaget av sista skulden till Kommuninvest vilket innebär att bolaget därefter nu är skuldfritt.
- Gällande personalen i bolaget har inga förändringar skett under året.

Munkforsbostäder

- Renovering av lägenheter på Smedsgatan pågår löpande, tre lägenheter har färdigställts under 2024.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

ANSVARSTRUKTUR OCH STYRNING AV DEN KOMMUNALA KONCERNEN

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

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

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

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

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

MÅL, BUDGET OCH UPPFÖLJNING

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

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

UPPSIKTSPLIKT OCH INTERN KONTROLL

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen.

Uppsiktsplikten tar utgångspunkt främst i budget och ägardirektiv samt planer. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid.

Kommunstyrelsen har inom ramen för uppsiktsplikten ett övergripande och samordnande ansvar för att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att årliga interna kontrollplaner upprättas och att återrapportering sker utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll. Utskotten har ansvar för intern kontroll inom sina verksamhetsområden. Den interna kontrollen för år 2024 har återrapporterats till kommunstyrelsen med följande resultat:

- Kommunledning har återrapporterat internkontrollplan för 2024 (2025-02-17). Inga stora avvikelser kom fram i uppföljningen och ingen bedöms vara allvarlig. Uppföljningen har inte föranlett några åtgärder.
- Omsorg och stöd återrapporterade internkontrollplan för 2024 (2025-02-17). Följande avvikelser framkom:
 - Säker journalföring NPÖ: Ej fungerande system fram till dec.
 - Registerkontroll vid anställn., arbete med barn: Delvis uppfyllt.
- Lärande och stöd har återrapporterat internkontrollplan för 2024 (2025-02-17). Inga stora avvikelser har framkommit i uppföljningen och ingen bedöms vara av allvarlig karaktär.
- Service återrapporterade internkontrollplan för 2024 (2025-02-17): Av 16 kontrollmoment framkom följande avvikelser:
 - Interna intäkter bör täcka kostnader för kostverksamheten: Kost ÄO-kravet uppfyllt, kost skola-underskott ej uppfyllt.
 - Kontrollera att VA-verksamheten är 100 % avgiftsfinansierad: TG 94% per 240831.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH MÅLUPPFYLLELSE

EKONOMISK STYRNING OCH KONTROLL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

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

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

För att uppfylla lagkraven innehåller kommunens budget kommunfullmäktiges mål (inkl finansiellt mål) och verksamhetsmål. Uppföljningar görs i års- och delårsbokslut. Därutöver görs ekonomiska månadsuppföljningar som redovisas fyra gånger per år till kommunstyrelsen.

SAMMANFATTNING AV MÅLUPPFYLLELSE

Måluppfyllelse av verksamhetsmål	Uppfyllt	Kan ej bedömas	Inte uppfyllt
KF övergripande mål	4	0	2
Kommunledning	11	0	4
Omsorg och stöd	7	0	2
Lärande och stöd	8	0	2
Service	13	0	6
Summa	43	0	16

Av kommunfullmäktiges mål är det 67% som uppfylls, vilket anses godkänt. Av 22 indikatorer uppfylls 16, det är 73% vilket bedöms vara en godkänd nivå.

Av kommunens samtliga mål uppfylls 43 av 59, vilket är 73%. Måluppfyllelsen bedöms vara bra och den är klart bättre än förra året (år 2023: 63%, 2022: 67%, 2021: 70%, 2020 73%, 2019 71%, 2018 71%, 2017 79%, 2016 70%).

Sammanfattningsvis bedöms det vara en godkänd måluppfyllelse för kommunfullmäktiges mål och för alla målen totalt sett.

UPPFÖLJNING AV KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL

I kommunens budget anges kommunfullmäktiges mål. De är övergripande mål som gäller för kommunens alla verksamheter. För dessa görs nedan en detaljerad uppföljning. Ett mål anses uppfyllt om minst 75% av målets indikatorer är uppfyllda. Uppföljningen visar att fyra av sex mål uppfylls, vilket motsvarar 67%. Av målens samtliga indikatorer uppfylls 16 av 22, vilket motsvarar 73%.

Måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål	Uppfyllt	Kan ej bedömas	Ej uppfyllt
Den attraktiva medborgarkommunen	●		
Den attraktiva företagskommunen	●		
Den attraktiva föreningskommunen			▲
Den hållbara kommunen			▲
Den attraktiva arbetsgivarkommunen	●		
Finansiellt mål	●		
Totalt	4	0	2

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Måluppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt		
● Den attraktiva medborgarkommunen	En positiv befolkningsutveckling	Ej uppfyllt, -44 invånare under 2024 och det är 3625 invånare vid årets slut.
	Kommunen ska vara en aktiv samarbetspartner i minst 4 kulturarrangemang i Munkfors/Ransäter	Uppfyllt. Vi har aktivt deltagit/medverkat i 7 arrangemang från Kultur-Visit Munkfors-Ransäter. Kulturarrangemang hos biblioteket: Barn: 46, Vuxna: 35.
	Förbättrade elevresultat i skolan	Uppfyllt. Ökat meritvärde för elever i åk 9 från 202,35 VT-åk 8 till 207,71 HT- åk 9. Fler elever som når mer än godtagbara kunskaper i alla stadier jämfört med förra året. Andelen elever som är behöriga till gymnasieskolans program har ökat kraftigt.
	Skapa praktikplatser, arbetsmarknadsåtgärder eller liknande, i kommunens alla verksamheter för personer långt från arbetsmarknaden	Uppfyllt. Lärande och stöd: Praktikplatser AME 2024: Trygghetsboendet Björkdungen Tekniska Fritidsbanken Villa Tallbacken Munkfors Förenings- och Konferenscenter Gummiverkstan i Munkfors Harry Holms AB Råda Hotell Swedev AB Ransäters Hembygdsgård Arbetsmarknadsanställningar: Björkdungen: 1 st Björkbacken: 1 st Fritidsgården/AME: 1 st Service: Fritidsbank, tekniska och köksverksamheten har haft praktikanter och lönebidrag under året. Omsorg och stöd: Har praktikanter från universitetet som läser sjuksköterskeprogrammet. Elever från vård o omsorg på gymnasiet har haft praktikplats hos oss. Har även haft några extratjänster och språkpraktikanter. Utökad VFU-platser för sjuksköterskor.
● Den attraktiva företagskommunen	Minst 25 st genomförda företagsbesök	Uppfyllt. 26 st
	Näringslivsranking inom topp 100	Uppfyllt. Munkfors på plats 32 i rankingen, år 2024.

	Nyföretagarträffar 4 ggr/år	Uppfyllt. Starta eget, nyföretagande rådgivning, individuella träffar hamnar på sammanlagt 5 st.
	Tillgänglig industrimark	Ej uppfyllt. Tillgänglig industrimark - arbetet har intensifierats i slutet av året och kommer vara i fokus 2025. Kommunen arbetar aktivt med att ta fram ny industrimark. Nu pågår bl a arbete med ny detaljplan för "Näset norra".
▲	Den attraktiva föreningskommunen	Minst 6 föreningsträffar per år
	Föreningsforum-träffar 4 ggr/år	Ej uppfyllt: Föreningsbesök har varit 5 under 2024
▲	Den hållbara kommunen	Öka antalet fordon med eldrift i koncernen
		Ej uppfyllt. Fordonsparken har i år förnyats med fordon med bättre miljöklassning, dock ej fordon med eldrift. 79 % av fordonen är miljöklassade med utsläppsvärden typ Euro 5/ Euro 6, inkluderar både (lätta) lastbilar och personbilar. 3 fordon är renodlade elbilar och 3 fordon är laddhybrider.
		Klimat/miljö-träff
		Ej uppfyllt. Detta bedrevs tidigare inom projektet Hållbar agenda. Det har dock upphört då Forshaga kommun dragit sig ur.
		Arbeta för att öka solcellsuppbyggnaden i kommunen
●	Den attraktiva arbetsgivarkommunen	Uppfyllt. Arbeta pågår för att öka solcellsuppbyggnaden i kommunen, bl a med Loken projektet.
		Fortsätta jobba strategiskt med Agenda 2030 och knyta verksamheterna till målen inom agenda 2030
		Uppfyllt. Ett pågående arbete där flera av de styrdokument som tagits fram har kopplats till de globala målen. Ett större arbete har börjat planeras inför kommande år.
		Sjukfrånvaro lägre än snittet i länet för kommunens alla verksamheter
		Ej uppfyllt, Sjukfrånvaron landar på 7,77% för 2024 vilket är en sänkning gentemot 2023 med 0,22%. Snittet i Värmland ligger på 7,48%.
		God arbetsmiljö (Tillbud/Avvikelser/Olyckor)
		Uppfyllt. Anmällda arbetsolyckor minskar och anmällda tillbud ökar, analysen visar att benägenheten att rapportera in tillbud har ökat, och att det förebyggande arbetet leder till färre arbetsolyckor.
●	Finansiellt mål	En attraktiv arbetsgivare (Medarbetarenkät)
		Uppfyllt HME 2024 = 77
		Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM)
		Uppfyllt. Den årliga uppföljningen genomförs och förbättringsområden åtgärdas och följs upp i alla delar av verksamheten.
●	Finansiellt mål	Ekonomiskt resultat skall ge ett överskott med minst 0 % i förhållande till kommunens egna kapital.
		Uppfyllt. Resultatet är +2,6 mkr, vilket motsvarar 1,25 % av eget kapital.

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, framför allt inom avgiftsfinansierad verksamhet.	Uppfyllt. Kommunen har minskat lånade medel med 1 mkr under 2024, till totalt 118 mkr. Kommunen har bara lånat till en liten del av de senaste årens relativt stora investeringar.
Taxor och avgifter: Avgifternas andel av kostnaderna skall inte tillåtas att minska. Om avgiftsandelen tillåts minska, skall det finnas ett politiskt beslut om detta.	Uppfyllt. Beslut om höjda taxor har tagits av KF.
Ekonomisk rapportering: En kommungemensam budgetuppföljning med helårsprognos skall upprättas per den sista februari, april, augusti och oktober. Övriga månader görs ekonomisk avstämning enligt önskemål. Vid avvikelser skall åtgärder för att hålla budgetram redovisas.	Uppfyllt. Uppföljningen har följt plan. Åtgärder för att hålla budget har presenterats i uppföljningarna.

UPPFÖLJNING AV VERKSAMHETERNAS MÅL

Här görs en detaljerad uppföljning av de verksamhetsmål som var med i budgeten för år 2024.

Mål och måluppfyllelse för kommunledning

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 b) Antal gilla på Facebook	a) minst i nivå med förra året, egen mätning b) minst i nivå med förra året, egen mätning	a) Uppfyllt. Totala besöksantalet är 92 065 – en minskning på 2,32% från 2023 b) Uppfyllt. Har ökat med 130 följare till 4 620 st.
	●	Synliggöra turism och besöksnäring	a) Marknadsföring b) Antalet följare på Visit Munkfors Facebook	a) > 10 reg.- och nat. mediainsatser b) > 1320	a) Uppfyllt. >10 b) Uppfyllt. Antal följare 1365
	●	En trygg kommun	Brottsförebyggande aktiviteter	Minst 2/år	Uppfyllt, 8 aktiviteter.
	●	Arbeta förebyggande med folkhälsan	Aktiviteter kring ANDTS	Minst 2/år	Uppfyllt, 4 aktiviteter.
Den attraktiva företagskommunen	▲	Mark för företagsetableringar ska planeras	Mark att erbjuda för företagsetableringar	Tillgängligt	Ej uppfyllt. Tillgänglig industrimark - arbetet har intensifierats i slutet av året och kommer vara i fokus 2025. Kommunen arbetar aktivt med att ta fram ny industrimark. Nu pågår bl a arbete med ny

	● Bra näringslivsklimat	a) Antal nya företag b) Svensk näringslivs ranking c) Företagsbesök	a) Antalet nya företag minst i nivå med året innan, per 1000 inv enligt KKiK b) < 100 c) > 25 Minst 2 av 3 indikatorer skall vara uppfyllda	detaljplan för "Näset norra". a) Uppfyllt. 26 st. enligt Business Update/Bisnis Analys b) Uppfyllt. Munkfors på plats 32 i rankingen, 2024. c) Uppfyllt. 26 st
Den attraktiva föreningskommunen	▲ Bra föreningsklimat	Antal föreningsbesök	6 per år	Ej uppfyllt. 5 st föreningsträffar har ägt rum.
Den hållbara kommunen	● Antalet papperskopior ska hållas på en låg nivå	Mängden inköpt papper för kopiering ska inte öka	< 2023	Uppfyllt, vi har hittills vid varje mätning minskat antalet kopior.
	● Förbättrad laddinfrastruktur för elfordon	Antalet laddstationer skall öka	< 2023	Uppfyllt. Kommunen har beviljats bidrag från klimatklivet, ansökan om påkoppling på nätet är inskickad till Ellevio. Samtliga laddstationer förväntas vara inkopplade under 2025.
	▲ Förbättra våra transporter miljömässigt	Antal fordon med eldrift skall öka	< 2023	Ej uppfyllt. Fordonsparken har i år förnyats med fordon med bättre miljö-klassning, dock ej fordon med eldrift. 79 % av fordonen är miljöklassade med utsläppsvärden typ Euro 5/ Euro 6, inkluderar både (lätta) lastbilar och personbilar. 3 fordon är renodlade elbilar
	● Jobba strategiskt med Agenda 2030	Kompetenshöjande utbildning inom Agenda 2030	Årlig	Uppfyllt. Ett pågående arbete där flera av de styrdokument som tagits fram har kopplats till de globala målen. Ett större arbete har börjat planeras inför kommande år.
Den attraktiva arbetsgivarkommunen	▲ Låg sjukfrånvaro	Sjukfrånvaro lägre än snittet i länet för kommunens alla verksamheter	Lägre än snittet	Ej uppfyllt, Sjukfrånvaron landar på 7,77% för 2024 vilket är en sänkning gentemot 2023 med 0,22%. Snittet i Värmland ligger på 7,48%.
	● Bra arbetsklimat	Medarbetarenkät HME totalindex	>70	Uppfyllt, HME 2024 = 77

		(hållbart medarbetarengage mang)		
	● En attraktiv arbets- givare	Antal följare på Linkedin	> 2023	Uppfyllt, 491 st, 89 nya följare sedan 2023.
Finansiellt mål	● Verksamheterna följer budget	Ekonomiskt resultat i balans	Utfall ≤ budget	Uppfyllt

Mål och måluppfyllelse för omsorg och stöd

KF mål	Omsorg och stöd mål	Indikator	Värde	Måluppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt				
Den attraktiva medborgarkom- munen	▲ Individen i centrum, för bra stöd och god vård och omsorg	1. Generellt: För alla med insatser ska en genomförandeplan vara upprättad tillsammans med kontaktman, där den enskilde själv varit delaktig. 2. Utökade aktiviteter på våra SÄBO. 3. Fortsatt ökad aktivitet i gemensamma utrymmen på Trygghetsboendet Tallåsen måndag-fredag 4. Erbjuder ankomstsamtal för nyinflyttade på säbo för att ge information och göra kartläggning av aktuellt förväntningar och hälsotillstånd 5. Hemtjänst: Ingen ska ha mer än 12 personal under en 14 dagars period. 6. Alla brukare med hemtjänstinsatser skall ha en fast omsorgskontakt/kontaktman . 7. LSS-boende: Implementera IBIC under 2024 8. Minska antalet fallskador bland äldre (Kolada) 9. Erbjuder en god och säker Palliativ vård a) Mäta smärtskattning med hjälp av bedömningsinstrument samt dokumentation i patientjournal. b) Dokumentation i Palliativa registret. Utgå från nationella vårdplan för	Minst sex indikatorer ska vara uppfyllda av 1-8. 1. 100 % 2. 1 aktivitet/månad 3. 1 aktivitet/månad 4. 100 % och dokumenteras i genomförandeplanen. 5. 100% 6. 100% 7. 100 % 8. <föregående år, följs upp 2 ggr/år 9. a-b. Kontroll 2 ggr/år 9. c) 100% 10. a) 100% 10. b-d) kontroll 2 ggr/år	1. Uppfyllt 2. Uppfyllt 3. Uppfyllt 4. Delvis uppfyllt 5. Ej uppfyllt 6. Uppfyllt 7. Ej uppfyllt, införs 2025 8. Uppfyllt 9. Delvis uppfyllt 10. a Uppfyllt 10. b-d Uppfyllt

		varje enskild individ. c) Brytpunktsamtal till alla individer samt dokumentation i patientjournal. 10. God och nära vård, omsorg och stöd genom: a) Erbjuder personcentrerad vård, omsorg och stöd med utgångspunkt i den enskildes önskemål gällande uppdrag och utförande av insats. b) Kontaktman (fast omsorgskontakt) till varje enskild individ. c) Individuella genomförandeplaner med utgångspunkt i uppdrag för alla individer. d) Minska antal personal som erbjuder omsorg och stöd hos den enskilde inom hemtjänsten till huvudsakligen kontaktmannen.		
	● Kvalitetssäker handläggning	1. Alla ansökningar ska bekräftas/ återkopplas inom fem arbetsdagar. 2. Handläggningstider efter att alla uppgifter inkommit är högst: a) Hemtjänst – två veckor b) Säbo – fyra veckor c) LSS-personkrets – tolv veckor d) LSS-ansökan, återkoppling inom två veckor.	1. 100 % 2. 100%	1. Uppfyllt 2. Uppfyllt
Den attraktiva företagskommunen	● Underlätta för företag att bedriva verksamhet kopplat till utskottets ansvarsområde	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.	Lokaler ska tillhandahållas vid efterfrågan.	Uppfyllt.
Den attraktiva föreningskommunen	● Stöd och stimulans till föreningar, som har målgrupper som relaterar till utskottets ansvarsområde	Samarbeta med de pensionärsorganisationer som finns på orten.	Minst 4 ggr per år	Uppfyllt.
Den hållbara kommunen	● Resande med bil	1. Minst 50 % av vårdplanering via telefon /eller i hemmet. (hemtagningsteamet) 2. Alla som vill ha digital tillsyn skall erbjudas detta under 2024.	Minst tre indikatorer ska vara uppfyllda: 1. > 50 % 2. 100 %	1. Uppfyllt 2. Uppfyllt 3. Uppfyllt

		3. Öka antalet el-/hybridbilar i våra verksamheter.	3. Vid byte alltid ersätta minst 1 av bilarna till el-/hybridbil.	
	● Hållbara boenden	Minska matavfall på boenden.	<föregående år Mätning 2 ggr/år	Uppfyllt
Den attraktiva arbetsgivarkommunen	▲ Lägre sjukfrånvaro	Sjukfrånvaron lägre än snittet i länet	Lägre än snitt i länet %	Ej uppfyllt. Omsorg och stöd landar på en total sjukfrånvaro under 2024 på 10,39 %.
	● Bra arbetsklimat	1. Medarbetarenkät HME totalindex (hållbart medarbetarengagemang) 2. Kompetensplaner för ny personal 3. Gemensam introduktionsprogram för ny personal 4. SAM, undersöka, genomföra och följa upp verksamheten för att förebygga olyckor och ohälsa. 5. OSA, undersöka den sociala och organisatoriska arbetsmiljön	1. >70 2. 100% 3. 100% 4. Följs upp årligen 5. Årligen	1. Uppfyllt 2. Uppfyllt 3. Uppfyllt 4. Uppfyllt 5. Uppfyllt
Finansiellt mål	● Ekonomi i balans	Resultat inom ram	Utfall ≤ budget	Uppfyllt.

Mål och måluppfyllelse för Lärande och stöd

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

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

Den attraktiva medborgarkommunen	● Resultatuppföljning/analys/verksamhetsutveckling	• Verksamhetsplan redovisas till utskottet i januari (Alla verksamheter).	100%	Uppfyllt.
----------------------------------	--	---	------	-----------

Delar av exempel på innehåll i SKA-arbetet:

- Resultatanalyser/åtgärder
- Psykisk hälsa samt samverkan med regionen
- Barnkonventionen
- Våld
- Agenda 2030
- Missbruk och ANDTS
- Brottsförebyggande
- God och nära vård

100%

		Uppföljning av verksamhetsplanen redovisas till utskottet 31 december (Alla verksamheter)		Ny struktur för det systematiska kvalitetsarbetet med fyra avstämningsperioder är infört från september.
	● Öka språklig medvetenhet	Medveten språkträning/matematik 3 ggr/v på alla avdelningar/förskoleklasser. Metodstöd ska användas (Förskola/förskoleklass)	100 %	Uppfyllt. Medveten språkträning genomförs i det dagliga arbetet på förskolan enligt gällande styrdokument.
	▲ Höja elevresultaten	Förbättra resultaten mellan åk 2-åk 3	100%	Delvis uppfyllt. Fler elever når mer än godtagbara kunskaper. Något fler elever är i behov av stödinsatser för att nå godtagbara kunskaper.
		Förbättra resultaten mellan åk 5-åk 6	100%	Delvis uppfyllt. Fler elever når mer än godtagbara kunskaper. Något fler elever är i behov av stödinsatser för att nå godtagbara kunskaper.
		Förbättra resultaten mellan åk 8-åk 9	100%	Uppfyllt. Meritvärdet har ökat från 202,35 VT-åk 8 till 207, 71 HT- åk 9.
	● Förebyggande främjande arbetet för barnfamiljer	Generellt föräldrastöd ska erbjudas 2 ggr/år (Öppenvård)	100 %	Uppfyllt. Föräldrastödet har erbjudits men svårigheter att skapa grupper.
Den attraktiva föreningskommunen	● Aktivt fritidshem/fritidsgård	- Plan för aktivt fritidshem/samverk an föreningsliv: (Fritidshem) - Plan för aktivt fritidsgård/samverkan föreningsliv: (Fritidsgård)	100 % 100 %	Uppfyllt. Årshjul och plan utarbetade. Uppfyllt. Redovisas i årsredovisningen.
Den attraktiva företagskommunen	●	Företagsbesök åk 8 och åk 9	100%	Uppfyllt. Genomfört enligt plan.
Den hållbara kommunen	● Hållbar miljö/hälsa	Temadag Miljö	100 %	Uppfyllt.
		Fungerande sopsortering	100 %	Uppfyllt.
	● Projekt hälsa och resiliens/Region Värmland	- Utbildning för elever (Skolan) - Föräldrastödsgrupper (Öppenvård) - Utbildning för deltagare (AME)	100% 100% 100%	Uppfyllt. Projektet avslutades under hösten och verksamheterna har tillgång till materialet och metodstödet är ett komplement till annat material som används inom området.

Den attraktiva arbetsgivarkommunen	▲ Lägre sjukfrånvaro	Sjukfrånvaron lägre än snitt i länet	Lägre än snitt i länet %	Ej uppfyllt. Lärande och stöd landar på en total sjukfrånvaro under 2024 på 6,53 %.
Ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning	● Budgetuppföljningsprocess	Analys och åtgärdsarbete rapporteras	100 %	Uppfyllt

Mål och måloppfyllelse för service

KF mål	Service mål	Indikator	Värde	Måloppfyllelse
● Målet uppfyllt ■ Målet kan ej bedömas ▲ Målet ej uppfyllt				
Den attraktiva medborgarkommunen	● God skolmat	Elevenkät mäter nöjdhet	Nöjd eller mycket nöjd >65 %	Uppfyllt. 72,7%
	● Öka besöksantalet på biblioteket	Aktivitetstillfällen för barn&unga i kommunala bibliotek	Minst 42 st/år (uppges i Kolada, senaste mätvärde 29,7)	Uppfyllt.
	▲ Biblioteket bidrar till ökat läsande	Antal barnbokslån i kommunala bibliotek	13,5 barnbokslån/barn 0-17 år (Uppges i Kolada senaste mätvärde 8,5)	Ej uppfyllt. 12 barnbokslån.
	● Kostnadseffektiva, trygga och hälsosamma lokaler	Minskad energianvändning i kommunens verksamhetslokaler	Energianvändningen understiger 145 kWh/m2 (medeltal för samtliga kommunägda lokaler samt RKHF:s lokaler).	Uppfyllt. 145 kWh/m2
	▲ Bra vägunderhåll	Andelen asfaltsvägar som förnyas	Minst 3 % av asfaltsvägarna förnyas/år	Ej uppfyllt. Pga lägre budget och ökade entreprenadkostnader kunde inte så mycket beläggning göras.
	● Ökad kännedom om fritidsbanken	Aktiviteter med Fritidsbanken	Minst 6/år	Uppfyllt. 6 st aktiviteter.
Den attraktiva företagskommunen	▲ Tillgänglig industrimark	Nytt industriområde	Minst ett förslag till detaljplan med industrimark ska vara färdigt för granskning	Ej uppfyllt. Lämplig mark håller på att tas fram i Översiktsplan. Del av norra näset håller på att detaljplaneras för ny industrimark förväntas bli färdigt under 2026.
Den attraktiva föreningskommunen	● Aktivt stöd till våra föreningar	Antalet föreningsbesök/år	Minst 6/år	Uppfyllt. 6 föreningsbesök har hållits.

	●	Aktivt stöd till våra föreningar	Föreningsforum	Minst 4/år	Uppfyllt. 4 Föreningsforum har hållits.
Den attraktiva	●	Frisk personal	Sjukfrånvaro under genomsnitt i Värmland	Lägre än snitt i länet%	Uppfyllt 4,04 %
arbetsgivar-kommunen	●	God arbetsmiljö	Medarbetarenkät HME totalindex (hållbart medarbetarengagemang)	Förbättrat resultat jämfört med 2023	Uppfyllt.
Den hållbara kommunen	●	Minska andelen icke förnyelsebara drivmedel	Miljöfordon i den tekniska verksamheten (%)	>15 % (Kolada)	Uppfyllt. 16 %
	●	Ett väl fungerande VA-ledningsnät	Förlusterna ur dricksvattennätet minskar	< 32 %	Uppfyllt. Planen antogs i KS i december.
	●	Minskning av matsvinn	Redovisning av mängden tallrikssvin på Munkeruds- och Forsnässkolan	<32 g/portion	Uppfyllt 31,75 g/portion
			Livsmedelsinköps klimatpåverkan minskar	<2,1 kg CO2/kg inköpt livsmedel (RISE-statistik)	
	▲	Förbli Eko-kommun	Andel ekologisk mat till skolan	>25 %	Ej uppfyllt. 18,07 %, beroende av ekonomiskt underskott i verksamheten kan inte inköp av ekologiskt prioriteras.
	●	Förbli Fairtrade City-kommun	Ökande andel Fairtrade-märkta produkter i verksamheterna	Minst 99 % av kaffet och minst 70 % bananer	Uppfyllt. 100% kaffe, 74,8% bananer
	●	Praktikplatser för nyanlända, unga och långtidsarbetslösa	Alla verksamheter erbjuder praktikplatser	Minst en per ansvarsområde	Uppfyllt: Kost och Fritidsbank har haft platser för långtidsarbetslösa. Övriga verksamheter tar emot vid möjlighet.
	▲	Hållbar kommun	Insamlat matavfall som behandlas biologiskt så att både växtnäring och energi tas tillvara. Andel %.	>50 % (35% 2023) Källa: Kolada	Ej uppfyllt. Snittet för samtliga kommuner 35% 2023 enligt Kolada
Finansiellt mål	▲	Verksamheterna följer budget	Ekonomiskt resultat i balans	Utfall ≤ budget	Ej uppfyllt. Se förklaringar under Driftredovisningen.

STÖRRE VERKSAMHETERS KOSTNADER JÄMFÖRT MED REFERENSKOSTNAD

Följande tabell visar hur verksamheternas kostnader avviker från referenskostnaden år 2023 (senaste tillgängliga statistik). Referenskostnaden är rikssnittets kostnad justerad med hänsyn till hur kommunens struktur avviker från medelkommunen (i beräkningar ingår t ex antal barn, antal äldre och socioekonomiska faktorer). Referenskostnaden beräknas av SCB och utgör en grund det

kommunala utjämningsystemet. Det fördelar skatter och statsbidrag mellan kommunerna. Syftet är att varje kommun ska ha ungefär lika stora resurser i förhållande till sitt behov. Därför kan man, något förenklat, säga att referenskostnaden per verksamhet, är den ersättning kommunen har för att bedriva sina verksamheter. För en god ekonomi är det därför viktigt att varje verksamhetskostnad inte är markant högre än sin referenskostnad. Kommunen tilldelar budget för att verksamheternas kostnader ska vara nära referenskostnaden (dvs på rikssnittets nivå). För annan budgetnivå ska det finnas ett politiskt beslut om att kommunen ska satsa mer eller mindre än medelkommunens kostnad (referenskostnaden).

Kostnadsavvikelse från referenskostnad år 2023	%	Mkr
Fritidshem	-34	-2
Förskola	+7	+1
Grundskola	-3	-2
Gymnasieskola	-4	-1
Individ- och familjeomsorg	+3	+1
Äldreomsorg	+10	+8
Totalt		+5

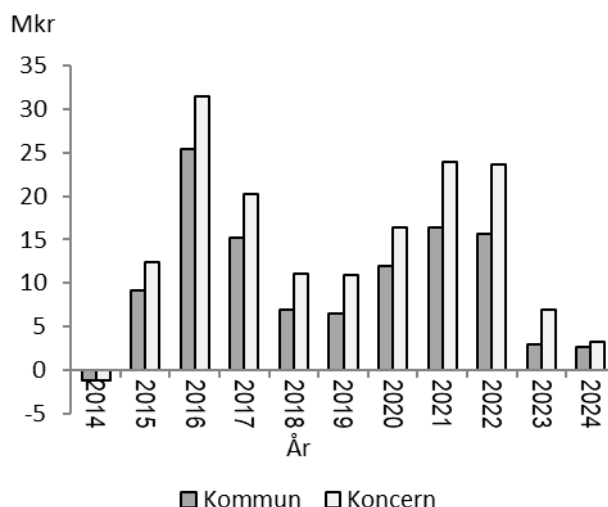
Tabellen visar att samtliga verksamheter har kostnader relativt nära referenskostnaden år 2023 och kommunens totala verksamhetskostnader är något högre än den totala referenskostnaden.

Fritidshem är den verksamhet som avviker mest procentuellt, men det beror främst på att en lägre andel barn deltar i verksamheten än i medelkommunen och kostnaden per barn är relativt nära rikssnittet. En detaljerad uppföljning av verksamheternas driftsredovisning (kostnader jämfört med budget) finns i kommande avsnitt *Resultat och ekonomisk ställning*.

RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

ÅRETS RESULTAT

Årets resultat för kommunen är +2,6 mkr (2023: +2,9 mkr). Budgeterat resultat var +0 mkr. Resultatet kan sammanfattas med att verksamheterna överlag gick bättre än budget, utfallet var också bättre än budgeterat för intäkter från skatter och statsbidrag, men resultatet tyngdes av högre pensionskostnader med ca 4 mkr, vilket var engångskostnader som inte var kända när budgeten gjordes. Kommunens ekonomi påverkades även detta år (liksom 2023) av det nya pensionsavtalet för kommunerna som medfört betydligt högre pensionskostnader än tidigare, men som minskar till 2025. Koncernens resultat var +3,2 mkr. Sett över tid har kommunens och koncernens resultat varit positiva ända sedan 2015.



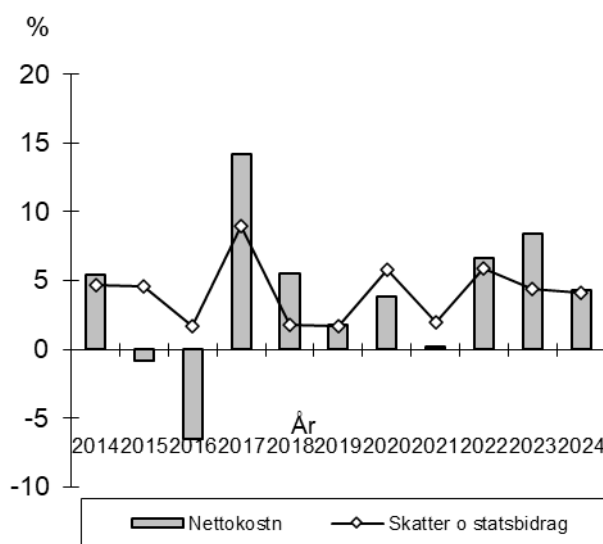
FINANSIELLT MÅL

Det finansiella målet *Ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning* ingår bland Kommunfullmäktiges mål. Målet uppnås för år 2024. Samtliga indikatorer bedöms vara uppfyllda och en detaljerad uppföljning av målet finns i tidigare avsnitt *God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse*.

UTVECKLING AV INTÄKTER OCH KOSTNADER

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

Under 2024 har kommunens intäkter från skatter och statsbidrag ökat med 4,1 % (13 mkr) och nettokostnaderna har ökat med 4,3 % (13 mkr). Det betyder att kostnader och intäkter har ökat lika mycket, ekonomin är stabil.



BALANSKRAVET

Balanskravet innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna varje år. Om ett underskott uppstår ska det återställas inom de kommande tre budgetåren. Kommunfullmäktige tog under 2013 beslut om att införa en resultatutjämningsreserv. Vid ett underskott kan resultatutjämningsreserven användas för att slippa kommunallagens krav om att återställa det med motsvarande överskott inom 3 år.

Beräkningen görs enligt kommunens riktlinjer och insättning till reserven får göras för den del av resultatet som överstiger 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. En balanskravsutredning görs här i två steg. I steg 1 beräknas nedre gränsen för om resultat får avsättas

till resultatutjämningsreserven. I steg 2 beräknas hur mycket som kan avsättas. Utredningens steg 1 visar att kommunens resultat efter balanskravsjusteringar ska vara minst 3 027 tkr, för att få avsätta medel till reserven. Enligt steg 2 kan 0 tkr avsättas till reserven, eftersom resultatet är för lågt. Därmed blir reserven oförändrad under 2024 och uppgår fortsatt till 88 834 tkr.

Balanskravsutredning steg 1 (tkr)	2024
Skatteintäkter och statsbidrag	302 701
1 % av skatteintäkter och statsbidrag	3 027

Balanskravsutredning steg 2 (tkr)	2024
Årets resultat	2 562
avgår samtliga realisationsvinster	0
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	2 562
medel till pensionsreserv	0
synnerliga skäl (ändrad RIPS-ränta)	0
medel till resultatutjämningsreserv	0
medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	2 562

Resultatutjämningsreserv (tkr)	2024
IB	88 834
medel till resultatutjämningsreserv	0
UB	88 834

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

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

Årets resultat i koncernen Munkfors kommun uppgår till +3,2 mkr (år 2023: +6,9 mkr). Bolagens verksamheter uppvisar följande resultat:

- Munkforsbostäder AB -0,2 mkr (år 2023: 1,9 mkr).
- Munkfors Energi ABs resultat efter finansiella poster (exklusive bokslutsdispositioner och skatt) är 1,9 mkr (år 2023: 4,3 mkr). Inklusive bokslutsdispositioner och skatt är resultatet 3,7 mkr (år 2023: 6,1 mkr). Munkfors kommunkoncerns del av resultatet är 60 % enligt kommunens ägarandel.

Munkförsbostäder

Munkförsbostädernas resultat är -0,2 mkr, budgeterat var 0,6 mkr. Ungefär 2,1 mkr har investerats under året. Tre lägenheter samt en lokal på Smedsgatan har helrenoverats. Vakansgraden var 16% vid årets slut (11% 2023).

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024
Resultat	622	1882	-197	597
Budgetavvikelse	447	1804	-794	

Munkfors Energi

Munkfors Energi har ett resultat på 1,9 mkr efter finansiella poster och budget var -610 tkr. Resultatet är runt 2,4 mkr sämre än föregående år men 2,5 mkr bättre än budget. Den största anledningen till det förbättrade resultatet jämför med budget är minskade produktionskostnader i form av mindre nyttjande av biobränsle samt krossningen som utförs nu i egen regi.

Driftredovisning (tkr)	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024
Intäkter	46 733	36 384	31 606	31 983
Kostnader	-31 592	-32 094	-29 684	-32 593
Driftnetto	15 141	4 290	1 922	610
Budgetavvikelse	7 566	657	2 532	

Tkr eller antal	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024
Omsättning, tkr	44 727	46 656	36 010	31 506	31 983
Resultat efter finansiella poster, tkr	12 690	15 141	4 290	1 922	610
Balansomslutning, tkr	106 133	109 659	92 275	84 603	
Kassalikviditet, %	93	105	75	112	-
Räntabilitet på totalt kapital, %	12,0	14	5	8	-
Soliditet, %	48	57	72	80	-

PENSIONSÅTAGANDE

Kostnaden för individuella delen av de pensioner som har intjänats under 2024 (enligt anställdas placeringsönskemål) uppgår till ca 14,0 mkr inkl särskild löneskatt (år 2023: 14,0 mkr). För de personer som har en pensionsrätt för lönedelar över 7,5 gånger basbeloppet, tillämpas en försäkringslösning sedan 1998, vilket innebär att intjänad pensionsrätt betalas och kostnadsförs direkt.

Kommunens övriga pensionsförpliktelser finns uttryckta i dels avsättningar på 8,1 mkr (år 2023: 7,2 mkr) för pensioner intjänade från 1998 och dels som ansvarsförbindelse för de som intjänats före 1998 på 89,9 mkr (år 2023: 89,2 mkr). Här ingår även pensionsskuld för förtroendevalda. Beloppen är beräknade enligt gällande pensionsavtalsregler och beräkningsgrunder och de görs av kommunens pensionsadministratör KPA.

Aktualiseringsgraden, d v s hur pass väl beräkningarna grundar sig på personernas reella historiska inkomster, uppgår till 99 % enligt pensionsadministratören. För resterande del har prognoser legat till grund. Några finansiella placeringar för att täcka framtida åtaganden finns ej. Munkfors kommuns soliditet inklusive alla pensionsåtaganden är 38% (år 2023: 41 %).

DRIFTREDOVISNING

Verksamheternas driftredovisning visar ett överskott med +5,1 mkr (år 2023: +0,1 mkr), Finansförvaltningen har ett underskott på -2,6 mkr (2023: +1,0 mkr).

Budgetavvikelser (mkr)	2024
Verksamheterna	
Kommunledning	4,9
Omsorg & stöd	0,9
Lärande & stöd	0,4
Service	-1,1
Valnämnden	0,0
Summa	5,1
Finansförvaltningen	
Interna räntor	-0,4
Pensioner och avtalsförsäkringar	-4,4
Ej fördelade medel	0,1
Skatter och statsbidrag	1,7
Ränteintäkter	1,6
Räntekostnader	-1,2
Summa finansförvaltningen	-2,6
Total budgetavvikelse kommunen	2,6
Budgeterat resultat	0,0
Kommunens resultat	2,6

Driftredovisning (tkr)		Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Kommunledning	Driftnetto	-39 169	-37 950	-42 805	4 855
- därav Kommunchef		-18 016	-17 258	-20 734	3 476
- därav Enheten intern service		-8 614	-8 788	-9 555	767
- därav Enheten ekonomi		-6 077	-6 769	-6 823	54
- därav Enheten näringsliv		-2 981	-3 032	-3 209	177
- därav Integration		-415	112	0	112
- därav Stadsnät		0	0	0	0
- därav IT		-3 067	-2 215	-2 484	269
Omsorg och stöd	Driftnetto	-108 651	-111 332	-112 195	863
- därav Verks.chef, inkl. MAS		-4 284	-3 458	-4 154	696
- därav Äldreomsorg		-78 426	-79 783	-80 327	544
- därav Handikappomsorg LSS		-25 941	-28 091	-27 714	-377
Lärande och stöd	Driftnetto	-114 241	-124 096	-124 541	445
- därav Verksamhetschef		-19 312	-21 632	-20 171	-1 461
- varav gymnasiet			-20 524	-19 175	-1 349
- därav Förskolechef		-22 759	-23 055	-22 976	-79
- därav Munkerudskolan ro		-21 834	-25 065	-26 626	1 561
- därav Forsnässkolan ro		-29 469	-30 158	-30 093	-65
- därav Individ och familjeomsorg (exkl. flykting)		-14 528	-17 351	-17 086	-265
- därav Arbetsmarknadsåtgärder, Resurscenter		-1 583	-1 831	-1 976	145
-därav Öppenvård+Fritidsgård		-3 929	-4 370	-4 778	408
-därav Elevhälsa		-827	-634	-835	201
Service	Driftnetto	-16 729	-19 853	-18 799	-1054
- därav Verks.chef, fritid & kultur		-5 642	-8 409	-9 375	966
- därav Biblioteket		-1 963	-2 065	-2 059	-6
- därav Kostenhet		-1 176	-601	-301	-300

- därav Tekniska enheten avgiftsfinansierad	931	847	871	-24
- därav Tekniska enheten skattefinansierad	-8 879	-9 625	-7 935	-1 690
Valnämnd	Driftnetto	-11	-13	-30
TOTALT	Driftnetto	-278 802	-293 244	-298 370
				5 126

Kommunledning +4,9 mkr

- Kommunledning hade ett överskott på 4,9 mkr.
- Större budgetavvikelser finns inom Kommunchef +3,5 mkr vilket i huvudsak beror på att kommunbuffert inte förbrukades samt lägre kostnader för löner. Enheten för intern service hade ett överskott på 0,8 mkr. IT-enheten hade ett överskott på 0,3 mkr.
- Stadsnät hanteras ekonomiskt som ett eget

Taxefinansierade resultat (tkr)	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Ackumulerat resultat
Stadsnät	1 287	625	6 565

taxekollektiv med egen ekonomi och påverkar inte kommunens resultat. Resultatet för 2024 är ett överskott med 625 tkr. Det ackumulerade resultatet är 6 565 tkr.

Omsorg och stöd +0,9 mkr

- Omsorg och stöd redovisar ett överskott med +0,9 mkr.
- I och med ny arbetstidslag som trädde i kraft 1/10 2023 blev personalkostnaderna högre. Behövde mer personal för att få ihop scheman enligt den nya arbetstidslagen än vad som fanns i budget. De nya arbetstidsbestämmelserna gäller även vikarier vilket gör att all personal omfattas av övertidsersättning och 11 timmars vila, -2,3 mkr.
- Semesterlöneskulden minskade inom Omsorg och stöd med 1,0 mkr.
- Pga tomma platser på säbo kunde vi erbjuda närliggande kommuner korttidsplatser (+1,8 mkr).

Förvaltningsadministration +0,7 mkr:

- Förvaltningsadministration redovisar ett överskott på +0,7 mkr. Haft lägre kostnader för bostadsanpassningar, arbetskläder och utbildning.

Familjerådgivningen gick enligt budget.

Äldreomsorg +0,5 mkr:

- Hemtjänsten resultat är -1,0 mkr. Nya arbetstidslagen innebar mer personalkostnader vilket inte fanns i budget. Beviljade timmar och fler antal brukare är högre än budget.
- Björkdungens resultat är -0,3 mkr. Nya arbetstidslagen innebar mer personalkostnader vilket inte fanns i budget. Sålgt korttidsplatser till annan kommun (1,35 mkr).
- Demensdagvården har varit stängd under året då ingen ansökt om insatsen. Årsresultat +0,4 mkr.
- Björkbacken gick enligt budget. Nya arbetstidslagen innebar mer personalkostnader vilket inte fanns i budget. Sålgt korttidsplatser till annan kommun (0,5 mkr).
- Nattenhetens resultat är -0,5 mkr. Mer personalkostnader än i budget.
- Sjuksköterskornas resultat är +1,8 mkr. Alla tjänster har inte varit tillsatta under året. Har haft inne bemanningsföretag under sommaren men i mycket mindre utsträckning än tidigare år. Fick ett statligt bidrag för att vi tar emot VFU-studenter. Vi började ta ut hsl-avgifter av alla som fått insatsen vilket innebar mer intäkter än budget.
- Rehabs årsprognos +0,1 mkr. Har haft inne bemanningsföretag under jan-feb. I mars blev de lediga tjänsterna tillsatta.

LSS-verksamhet -0,4 mkr:

- Gruppbostad Svartensven -0,8 mkr
- Servicebostad Sunnmans -0,4 mkr.
- Extern placering LSS -0,1 mkr.

- Personlig assistans -0,8 mkr. Ett nytt externt ärende där kommunen betalar de 20 första timmarna till Försäkringskassan (-0,25 mkr). Ett kommunalt ärende där timmar utökades (-0,25 mkr). Mer personalkostnader än budgeterat.
- Daglig verksamhet +0,6 mkr. Mindre personalkostnader än budget. En tjänst borttagen inför 2025.
- Korttidsvistelse/korttidstillsyn Fjärilen +0,7 mkr. Mindre personalkostnader än budget. Två tjänster borttagna inför 2025.
- Elevhem +0,2 mkr. Ingen elev på elevhem under våren, en elev på hösten 2024.
- Socialpsykiatri enl budget.
- Övrig LSS +0,2 mkr.

Nyckeltal Omsorg och stöd (tkr eller antal)	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024
Äldreomsorg				
Hemtjänst (tim/mån)	4845	5628	6233	4 850
Korttidsboende (antal)	5,5	6,6	8,9	4
Säbo (antal)	59,2	56,2	50,5	61
LSS (antal)				
PA Försäkringskassan SFB	2	2	2	2
PA Kommun	1	1	1	1
PA Övriga	3	3	4	3
Serviceboende LSS	17	16	16	16
Boendestöd	6	6	6	
Daglig verksamhet	29	22	21	25
Övrig LSS	11	9	9	10
Korttidsvistelse	4	4	2	5
Korttidstillsyn	2	3	2	3
Familj-/elevhemsboende	0	0	1	1

Lärande och stöd +0,4 mkr

- Lärande och stöd redovisar ett överskott med +0,4 mkr.
- Verksamhetschef har haft extra kostnader under 2024:
Gymnasium/anpassat gymnasium; fler gymnasieelever än budgeterat pga. inflytt, vissa elever går om individuella program vilket har en högre programkostnad.
SFI över budget pga. hela kostnaden för SFI inte kan belasta flykting kontot, då stor andel av SFI-deltagare numera är av europeisk härkomst.
- Munkerud ro har haft vakant tjänst under några månader i avvaktan på nyanställning/förstärkning vid anpassad grundskola.
- Behörighetstalen till gymnasiet-se nyckeltal-har höjts under 2024
- IFO/Öppenvård: Bostad Först-bidrag och bidrag från Tillväxtverket har tillförts verksamheterna. IFO har haft högre kostnader för placeringar än budgeterat under året (institution, familjehem och våld i nära).

Nyckeltal Lärande och stöd (tkr eller antal)	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024
Förskola				
Antal barn (snitt helår)	165	156	151	157
Kostnad per plats inkl. lokaler (netto)	104,2	114,3	121,4	112,1
Fritidshem				
Antal elever 6–12 år (snitt helår)	91	105	99	107

Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	38,9	23,7	27,0	39,0
Förskoleklass				
Antal elever (snitt helår)	43	46	38	38
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	37,9	53,7	72,9	51,5
Grundskola				
Antal elever åk 1–3 (snitt helår)	115	120	122	130
Antal elever åk 4–9 (snitt helår)	251	244	236	237
Kostnad per plats åk 1–3 inkl lokaler (netto)	95,7	102,5	102,7	93,3
Kostnad per plats åk 4–9 inkl lokaler (netto)	101,7	110	129,9	128,7
Andel åk 6 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (som eleven läser), (kommunala skolor)	61,5	61,9	66,7	-
Andel behöriga till gymnasiet: ekonom, human, samh (%) snitt, (kommunala skolor)	79,4	68,1	82,9	-
Andel behöriga till gymnasiet: estet (%) snitt, (kommunala skolor)	82,4	70,2	85,7	-
Andel behöriga till gymnasiet: yrkes (%) snitt, (kommunala skolor)	82,4	74,5	-	-
Andel behöriga till gymnasiet: natur, teknik (%) snitt, (kommunala skolor)	76,5	68,1	85,7	-
Andel åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (%), (kommunala skolor)	67,6	53,2	68,6	-
Meritvärde åk 9 genomsnitt (17 ämnen), (kommunala skolor)	213	205,1	210,3	+%
Anpassad grundskola				
Antal elever (snitt helår)	17	20	18	21
Kostnad per plats inkl lokaler (netto)	271,8	278,1	331,4	325,9
Gymnasieskola				
Antal elever (snitt helår)	113	108	102	98
Kostnad per plats (snitt)	144,3	154,3	172,2	168,8
Elever med examen/studiebevis inom 3 år, hemkommun, andel (%)	86,2	76,7	81,6	+%
Anpassat gymnasium				
Antal elever (snitt helår)	4	6	6	6
Kostnad per plats (snitt)	501,5	514,2	492,8	438,2
Komvux kr/inv	123,0	53,0	218,3	132,2
SFI kr/inv	463,4	394,3	300,7	155,0
IFO				
Enskilt bistånd (antal hushåll)	38	28	23	-
-varav hushåll med barn	10	8	6	-
Enskilt bistånd (tkr/mån)	259	200	165	267
Institutionsvård barn	0	0	1	1
Familjehemsvård	8	9	11	11

OBS! Antal elever i utfall 2024 och budget 2024 endast antal elever som är folkbokförda i Munkfors kommun och IKE elever - dvs elever från annan kommun. PUT/Asyl-elever och ännu ej folkbokförda elever från EU/EES ej med i uträkningen.

Service -1,1 mkr

- Service redovisar underskott med -1 054 tkr.

Verksamhetschef +1,0 mkr:

- Verksamhetschef för fritid & kultur redovisar överskott med 966 tkr. Verksamhetschefen genererade överskott på 1 169 tkr uteblivna personalkostnader, detaljplaner har underskott på 269 tkr. Biblioteket ligger på budget.

Kostenhet -0,3 mkr:

- Verksamheten redovisar totalt underskott med -300 tkr
- Skolmaten har underskott på -280 tkr, har fått lägre intäkter än budgeterat. Äldreomsorgsmatens resultat var -20 tkr.

Tekniska enheten skattefinansierad -1,7 mkr:

- Höga kostnader för vägunderhåll, städpersonal, mycket reparation och underhåll av kommunens fastigheter, svårigheter att hitta hyresgäster till lediga lokaler i kommunens fastigheter. Högre kostnader för material och tjänster på grund av inflation och indexeringsökning av leverantörspriser.

Tekniska enheten avgiftsfinansierad:

- VA och Renhållning är taxekollektiv med egen ekonomi och påverkar inte kommunens resultat.
- Vatten och avloppsverksamhet har gått med underskott – 0,4 tkr. Täckningsgraden är 99,7%. Det ackumulerade resultatet är -1 143 tkr (2023 -1 099 tkr).
- Renhållningsverksamheten har överskott med 288 tkr, vilket innebär täckningsgrad på 104,44%. Det ackumulerade resultat är -1043 (2023 -1 331 tkr).

Taxefinansierade resultat (tkr)	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Ackumulerat resultat
Vatten & avlopp	-897	-44	-1 143
Renhållning	-129	288	-1 043

Finansförvaltningen -2,6 mkr

- Finansförvaltningen hade ett underskott på 2,6 mkr jämfört med budget.
- Större avvikelser mot budget är: Intäkter från skatter och statsbidrag +1,7 mkr och pensionskostnader -4,4 mkr. Överskottet för skatter och statsbidrag beror på förbättrat utfall, jämfört med de prognoser som fanns från SKR när budget gjordes. Underskottet för pensioner beror på engångskostnader, som var okända i den prognos som kommunens pensionsadministratör KPA hade tagit fram när budgeten gjordes. Enligt dialog med KPA ska något liknande inte kunna inträffa igen, då KPA nu gjort en fullständig genomgång av pensionsunderlagen för alla berörda arbetstagare i Munkfors kommun.

PROGNOSER

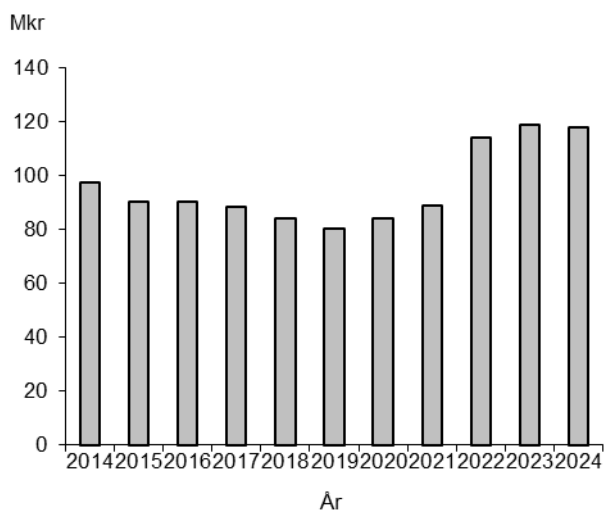
För att uppnå en bra styrning är prognossäkerheten viktig i budgetuppföljningarna. Årets prognoser som redovisats till kommunstyrelsen visas nedan tillsammans med slutligt årsresultat. Man kan i efterhand konstatera att prognoserna har varit för försiktiga i förhållande till slutresultatet. Man kan analysera det mer i efterhand med syfte att förbättra prognoserna, men vi vet också att ovanligt mycket gick åt rätt håll i slutet av året och nya åtgärder på slutet bidrog till en stor förbättring av resultatet.

Prognoser budgetavvikelse per utskott (mkr)	Feb	Apr	Aug	Okt	2024
Kommunledning	1,2	1,2	2,0	1,9	4,9
Omsorg & stöd	-3,5	-3,9	-4,6	-3,7	0,9
Lärande & stöd	0,0	-1,1	-0,2	0,3	0,4
Service	0,0	0,2	-0,2	-0,2	-1,1
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	-2,3	-3,6	-3,0	-1,6	5,1
Finansförvaltn.	-1,5	-1,1	-5,7	-5,2	-2,6
Summa	-3,8	-4,7	-8,7	-6,8	2,6
Kommunprognos	-3,8	-4,7	-8,7	-6,8	2,6

LÅN OCH LIKVIDITET

Kommunens totala låneskuld är 118,0 mkr (år 2023: 119,0 mkr). Av skulden har 68 mkr lånats ut till den kooperativa föreningen för Munkfors äldreboende, som äger de tre fastigheterna för äldreboende i kommunen. För de lånen finns motsvarande fordringar i bokföringen. Kommunen har lån till egna investeringar på 50 mkr, samma nivå som 2023. Den långfristiga låneskulden är 118 mkr och den kortfristiga 0 kr, inget lån har budgeterats att amorteras under 2024. Likvida medel har ökat under året och är 14 mkr vid årsskiftet (2023: 8,3 mkr). Det innebär att kommunen har möjlighet att börja amortera på skulden om investeringsnivån hålls på en fortsatt låg nivå.

Kommunens låneskuld



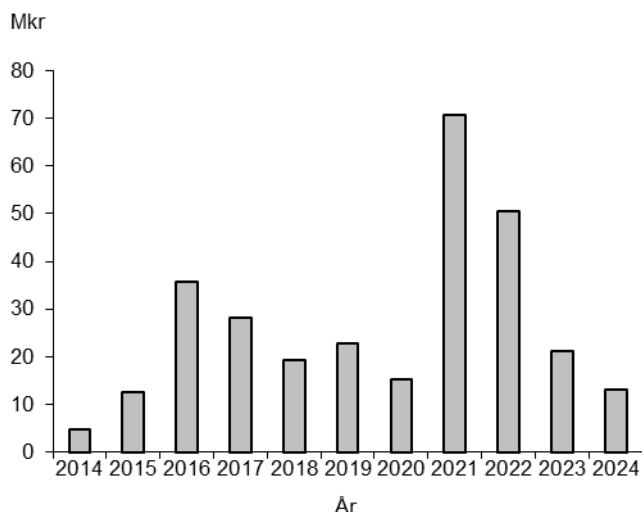
INVESTERINGSVERKSAMHET

Investeringarna uppgick till 13,0 mkr (år 2023: 21,2 mkr), budgeten var 14,4 mkr.

Större investeringar 2024

- Byte av vatten- och avloppsledningar på Revhagsvägen, 2,9 mkr
- Byte av vatten- och avloppsledningar, trumbyte Munkerud, Mossängen och Hagalund, 2,3 mkr
- Asfaltering rondell, 0,6 mkr
- Ombyggnad av Tallåsvägen 12 (Far in), 1,45 mkr.
- Armatur/belysning i Inissions lokaler, 0,3 mkr
- Munkerudskolan har fått nytt centralur, 0,1 mkr.
- Pågår byggande av reservkraftverk vid Kommunhuset, 1,6 mkr
- På Parkvägen pågår arbete med L-stöd, 0,9 mkr
- Till- och ombyggnad pågår i Svartensens lokaler, 0,2
- Ny digital infartsskylt har installerats, 0,7 mkr
- Äldreomsorgen: Sängar och lift till Björkbacken 0,1 mkr. Trygghetslarm 1,6 (2023: 0,4 mkr).
- Datorer, chromebooks mm; 0,3 mkr.
- Uppgradering av Momentum, fastighetsförvaltning IT-system 0,2 mkr (2023: 0,1).
- Utbyggnad stadsnät 0,4 och efteranslutningar 0,6 mkr. Det har delfinansierats med PTS-stöd på 3,2 mkr.

Nettoinvesteringar



Årets investeringar (tkr)	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse 2024
SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET			
Gator och vägar	2 560	1 774	786
Fastigheter	5 260	2 192	3 068
Omsorgen	370	1 864	-1 494
IT (utrustning serverhall och utbyte datorer, pc, plattor etc)	1 700	310	1 390
Skolan	200	61	139
Administration, E-tjänster	100	0	100
Näringsliv/turism	500	658	-158
Fastighetssystem	0	183	-183
SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET	10 690	7 042	3 648
AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET			
VA	2 000	3 053	-1 053
Externa Fastigheter	650	1 955	-1 305
Stadsnätet	550	972	-422
SUMMA AVGIFTSFINANSIERAD VERKSAMHET	3 200	5 980	-2 780
OFÖRUTSEDDA INVESTERINGAR	500	0	500
TOTALT	14 390	13 022	868

BORGENSÅTAGANDE OCH ÖVRIGA ANSVARFÖRBINDELSER

De totala borgensåtagandena uppgår till 43,0 mkr (år 2023: 46,7 mkr). Kommunen har endast ett borgensåtagande för Munkforsbostäder AB med 43,0 mkr. Inga borgensförluster har uppstått.

FINANSIELL LEASING

Operationell leasing med avtalstid längre än 36 månader, tkr			
Leasingobjektet	Förfallotidpunkt inom ett år	Förfallotidpunkt senare än ett år men inom fem år	Förfallotidpunkt senare än fem år
Leasingbilar	588	403	0
Frankeringsmaskin, kaffeautomater, tankar mm	99	348	0
Batteri till elbilar	10	0	0
Kopiator	67	67	0
Totalt	764	829	0

Kommunen hyr tre äldreboenden av RKHF Munkfors äldreboende, där hyran fram till avtalsslut 2030 har bokförts som finansiell leasing. Den finns redovisad i balansräkningen under materiella anläggningstillgångar (se not 12 mark, byggnader och tekniska anläggningar).

Finansiell leasing med avtalstid längre än 36 månader, tkr			
Leasingobjektet	Förfallotidpunkt inom ett år	Förfallotidpunkt senare än ett år men inom fem år	Förfallotidpunkt senare än fem år
Äldreboende (hyra 3 fastigheter)	10 974	45 005	8 650
Totalt	10 974	45 005	8 650

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

KOMMUNEN

Kommunledning

- År 2024 var ett tufft ekonomiskt år som kommunen klarade med överskott, trots lågkonjunktur, hög räntenivå, höga kostnader för pensioner och minskat antal invånare. Varje år sedan 2015 har kommunen haft resultatöverskott vilket visar på en stabil ekonomi. Den höga inflationen ökat kommunens kostnader mer än vanligt då priser ökat och räntenivån på lån har ökat markant. För både 2023 och 2024 har ett nytt pensionsavtal inneburit mycket högre pensionskostnader än tidigare (avtalet gäller för alla kommuner). De kostnaderna blir betydligt lägre för 2025 vilket är en fördel. Befolkningen har minskat under 2023 och 2024 vilket innebär lägre intäkter från skatter och statsbidrag för 2025 och anpassningar behöver göras i verksamheterna.
- Ett förslag för nytt kommunalt utjämningsystem fanns färdigt för att införas till år 2026. Regeringen har tyvärr valt att vänta med att ta beslut och förhoppningsvis införs det till år 2027. Förslaget innebär att intäkterna för Munkfors kommun ökar med ca 10 mkr per år.
- Utifrån det säkerhetspolitiska läget i en tid som färgas av oro kommer arbetet med att planera för krisberedskap och civilt försvar att ta mycket tid och energi i organisationen.
- Fortsatta säkerhetshöjande åtgärder behöver göras inom kommunens IT. Det förväntas öka kostnader för konsulter och ta mer av egen arbetstid.
- Två större satsningar inom Turism och näringsliv är en ny digital infartsskylt (för kommuninformation) och Hike in Värmland-certifiering av Vågsjörundan.
- Det kommer att vara viktigt för kommunen att anpassa sig till förändringar och utnyttja de lokala styrkorna. Att finna och jobba med konkurrensfördelar borgar för en ljus framtid.

Omsorg och stöd

- Utmaning med personalförsörjningen.
- Har anpassat verksamheterna och dragit ner några tjänster för att få ihop budget 2025.
- Har dragit ner 4 säbo-platser på Björkbacken för att få ihop budget 2025.
- Fortsätta med kompetenshöjande insatser och andra personalfrämjande insatser.
- Arbeta vidare med att sjukfrånvaro-andelen ligger lägre än snittet i länet för verksamheten.
- Fortsätta anpassa arbetssätt till att bli mer personcentrerat utifrån den enskildes behov och få till bättre uppföljningar utifrån detta.
- Implementering av IBIC (Individens behov i centrum) hos utförar-verksamheterna.
- Vi kommer använda oss av digitala hjälpmedel i större utsträckning.
- Använda olika digitala verktyg till förmån för mer brukartid.
- Öka tillgänglighet med att erbjuda fler webbmöten med brukare.
- Öka samverkan både internt och externt.
- Fortsätta arbete inom ramen för god och nära vård.
- Fortsätta arbete med psykisk hälsa och suicid.
- Hälsoförebyggande arbete mot äldre.

Lärande och stöd

- Antalet barn förväntas på sikt minska enligt prognoser. Munkfors kommun verkar inte få samma drastiska minskning som i stora delar av landet. Det innebär att kommunen kan antas få relativt stabila förutsättningar för förskole- och skolverksamheten framöver. Detta innebär att justeringar kan göras inom enheter, till exempel att minska antalet avdelningar inom förskolan. Anpassningar kommer behöva göras för att möta den minskade budgettilldelningen på grund av minskat barn- och elevantal. Det här påverkar även andra verksamheter såsom kostenheten.

- Fortsatt arbete med tillgängliga lärmiljöer och kompensatoriska verktyg för att öka elevernas måluppfyllelse.
- Alla verksamheter har ett stort ansvar att arbeta förebyggande och främjande när det gäller övergripande frågor såsom demokrati, hälsa, ANDTS och brottsförebyggande arbete.
- Fortsatt fokus på samverkan mellan verksamheterna för bättre resultat och resursanvändning.
- IFO ska utarbeta nya brukarenkäter för att bättre följa upp/utveckla verksamheten. IFO har implementerat brukarundersökningarna vilket har gett ett gott utfall och ökat underlag för att följa upp utfall av insatser samt klienternas nöjdhet med kontakten med individ och familjeomsorgen. Resultatet har markant förbättrats och arbetet för att säkerställa att brukarundersökningar fortsatt används kommer att pågå under 2025.
- God och nära vårdarbetet måste intensifieras och tydliggöras. Arbetet med god och nära vård har integrerats i arbetet gällande implementeringen av den nya socialtjänstlagen då beröringspunkterna är många. Fokus har varit kring det förebyggande arbetet. Samverkan med Regionen för att se över möjligheten till en Familjecentral är den viktigaste delen under 2024.
- Utveckla Bostad Först- modellen. Utvecklingsarbetet gällande bostad först har haft ett gott utfall. Fokus har varit att utöka den sociala mötesplatsen Smedjan vilket varit framgångsrikt.
- Ökad samverkan mellan IFO/öppenvård/ förskola/BVC för förstärkt förebyggande arbete. Samverkan har varit gynnsamt särskilt gällande förskola och IFO/öppenvård utifrån ett stort engagemang från förskolans personalgrupper och personal från IFO och öppenvården. Samverkan med BVC har varit utmanande med anledning av Regionens arbete för högre kostnadseffektivitet. IFO och öppenvårdens samverkan fungerar mycket väl med fokus på förbättringsarbete för mer träffsäker uppföljning som grund för utvärdering och effektivisering.
- Ökad samverkan mellan IFO/öppenvård/vårdcentralen i Munkfors för förstärkt förebyggande arbete gällande missbruk. Samverkan med vårdcentralen har varit utmanande med anledning av Regionens arbete för högre kostnadseffektivitet. Få möten har genomförts men arbetet fortsätter och parterna söker samverkan utifrån förutsättningarna.

Service

- Översiktsplanarbetet fortsätter 2025, vilket kommer att ge en bra vägledning för den fortsatta samhällsplaneringen.
- Förnyelse av detaljplaner, samt minst en ny detaljplan per år.
- Fortsatt energieffektiviseringsarbete och egen produktion av el med solceller.
- Ta fram industrimark.

Valnämnden

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

KONCERNEN

Munkfors Energi

- Den utveckling som pågått sedan 2022 med minskad tillgång av material och osäker prisbild stabiliserades något under året men trots det råder fortfarande en osäkerhet i branschen. Vad det beror på är svårt att peka på exakt men ett antal osäkra världsmarknadslägen med krig, makt-skiften, bränsletillgång och politiska vindar som blåser gör att stabiliteten på energisidan fort-sätter vara skakig. Det råder därför en fortsatt osäkerhet vad gäller prisbild på bränsle för kommande år. Det primära är fortsatt därför när det gäller bränslet för framtiden att säkra voly-men. Det kan innebära att andelen avfallsbränsle återigen kan komma att minska något och volymen biobränsle att öka som i sin tur påverkar negativt på det framtida ekonomiska resultatet i bolaget.

- Anläggningen som har ett högt slitage då den körs på krävande bränslefraktioner kommer även kommande år att ha stora behov av underhåll. Den goda planeringen av underhåll på anläggningen gör att de flesta reparationer med mera kan genomföras och utföras enligt plan för att undvika oplanerade avbrott.
- Framtiden för bolaget och anläggningen ser, trots vissa orosmoln, ljus ut inte minst med tanke på att bolaget nu är skuldfritt.

Munkforsbostäder

- Fortsatt renovering av lägenheter på Smedsgatan. Inga andra större investeringar planeras.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

ARBETSGIVAREN MUNKFORS KOMMUN

Alla som arbetar i Munkfors kommun behövs för att verksamheten ska vara framgångsrik och ge tjänsteutbudet den goda kvalitet som förväntas. Ambitionen är att alla medarbetare ska erbjudas en god arbetsmiljö med trivsamma arbetsplatser. Arbetsgivare och arbetstagare skall samverka i det systematiska arbetsmiljöarbetet för att åstadkomma en god arbetsmiljö. Alla chefer genomgår arbetsmiljöutbildning. Årligen ges tillfälle för nya chefer och skyddsombud att delta. Uppföljning på arbetsmiljöutbildningarna skall göras vart tredje år.

Antalet tillsvidareanställda var vid årets slut 328 fördelade på 318,09 årsarbetare.

En jämförelse har gjorts mellan tillsvidare- och visstidsanställda från förra året. Där kan vi se att antalet tillsvidareanställda har minskat med 5 personer och visstidsanställda har minskat med 8 personer.

Antal anställda per nämnd						
Nämnd	Tillsvidare		Visstid		Totalt	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Kommunledning	24	26	4	3	28	29
Lärande & stöd	107	106	27	21	134	127
Omsorg & stöd	162	156	12	11	174	167
Service	40	40	6	6	46	46
Totalt:	333	328	49	41	382	369

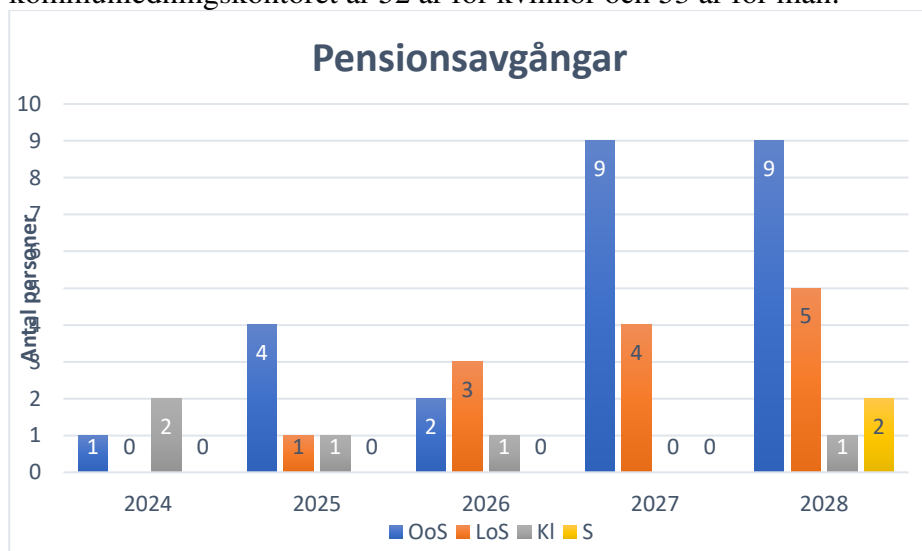
GENERATIONSVÄXLING

Medelåldern i kommunen är 49 år (49 år 2023) för kvinnor och 47 år (47 år 2023) för män. På

Omsorg och stöd är medelåldern 50 år för

kvinnor och 49 år för män. Lärande och stöds medelålder är 46 år för kvinnor och 43 år för män.

Service medelålder är för kvinnor 48 år och för män 47 år och medelåldern på kommunledningskontoret är 52 år för kvinnor och 53 år för män.



Från 2024 tom 2028 beräknas 45 personer avgå med pension. Pensionsåldern har då räknats på 65 år. Ovan visas ett diagram med antal pensionsavgångar 2024 -2028.

SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid var under 2024 för kommunens samtliga anställda 7,77%. Det är en minskning från förra året med 0,22%. Inledningen av 2024 präglades av rekordhöga sjuktal, men i slutet hämtar det sig och vi landar trots allt på sänkta sjuktal på helåret. I jämförelse med övriga Värmlandskommuner hamnar vi strax över värmlandssnittet som hamnar på 7,48%.

Sjukfrånvaro				
	Sjukfrånvaro av tillgänglig arbetstid		Långtidsfrånvaro av sjukfrånvaro	
%	2023	2024	2023	2024
Alla anställda	7,99	7,77	34,55	40,85
Kvinnor	8,84	8,86	37,09	42,70
Män	4,27	3,05	11,60	17,36
Aldersgrupp				
-29 år	8,30	5,13	18,73	6,75
30 - 49 år	8,43	8,02	36,24	43,99
50 år -	7,59	8,00	36,33	41,93

Sjukfrånvaro per utskott				
%	2021	2022	2023	2024
Kommunledning	3,61	2,73	5,03	2,11
Omsorg & stöd	7,50	8,69	9,44	10,39
Lärande & stöd	5,80	6,64	7,68	6,53
Service	6,73	5,06	4,92	4,04
Totalt	6,54	7,15	7,99	7,77

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

TILLBUD

Här visas en sammanställning av antalet anmälda tillbud och arbetsskador 2024 som är registrerade i systemet Stella. Förebyggande arbete görs för att minska antalet skador inom de olika verksamheterna, samtidigt som vi också arbetar aktivt för att få fler att rapportera in tillbud och olyckor så att förebyggande åtgärder kan vidtas. Vi ser att fler rapporterar in tillbud 2024 jämfört med 2023 medan olyckorna har minskat.

Tillbud och anmälda arbetsskador				
	Tillbud		Arbetsskada	
Antal	2023	2024	2023	2024
Kommunledning	1	0	0	3
Omsorg & stöd	84	124	16	13
Lärande & stöd	23	14	14	5
Service	5	6	2	4
Total	113	144	32	25

LÖNEREVISION

De anställda i kommunen hade differentierade och individuella löner under 2024 med undantag för Sveriges lärares avtalsområde (på grund av rektorsbyte) samt kommunals avtalsområde. Lönerna revideras årligen i samtal mellan chef och medarbetare.

JÄMSTÄLLDHET

Av samtliga anställda är andelen män 14,9 % och andelen kvinnor 85,06 %. Jämfört med 2023 har en minskning av män skett med 0,4 %. 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.

VAD KOSTAR PERSONALEN

I december 2024 var den genomsnittliga heltidslönen 34 946 kronor per månad för all tillsvidareanställd personal. Det är en ökning med 1335 kronor jämfört med föregående år.

För 2024 var medellönen för kvinnor 32 250 kronor och för män 32 588 kronor. Det ger en skillnad mellan män och kvinnors medellön på 338 kronor.

Detta gäller alla tillsvidareanställda *förutom* chefer.

Siffrorna baseras på

45 män och 262 kvinnor.

Personalkostnader				
Mkr	2021	2022	2023	2024
Löner mm	155	162	168	166
PO-pålägg	60	64	75	78
Summa	215	226	243	244

Om man tittar på alla tillsvidareanställda var medellönen för kvinnor 34 498 kronor och för män 37 438 kronor. Det ger en skillnad mellan män

och kvinnors medellön på 2 940 kronor. Siffrorna baseras på 49 män 279 kvinnor.

ÅRETS HÄNDELSE

Inom lag och avtalsområdet dämpades förändringstakten 2024 gentemot 2023. En stor avtalsrörelse på central nivå landade till sist i ett ettårigt avtal, flera kommuner och regioner berördes av konflikten med Vårdförbundet men Munkfors kommun var ej en av dom.

Andra halvan av 2024 präglades av förberedelser inför den nya organisationen med planerad start 2025-01-01. Förändringen innebar anpassningar av styrdokument, rutiner, riktlinjer, samt även anpassningar vad gäller personal.

I slutet på 2024 fattades det beslut om att höja friskvårdbidraget från 1500 kr till 1750 kr från och med 2025-01-01.

Upphandlingen av ett E-arkiv i kommunen slutfördes och arbetet med införandet påbörjades i slutet av 2024 och kommer att fortsätta även under 2025.

HME (hållbart medarbetarengagemang) höjdes från 72 (2023) till 77 vilket är den högsta siffran sedan 2017.



RÄKENSKAPERNA

RESULTATRÄKNING

Resultaträkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	Not 1	106 156	104 431	136 398	131 580
Verksamhetens kostnader	Not 2, 9, 24	-379 208	-388 519	-397 848	-406 986
Av- och nedskrivningar	Not 3	-13 382	-15 114	-20 519	-22 245
Verksamhetens nettokostnader		-286 433	-299 202	-281 969	-297 651
Skatteintäkter	Not 4	173 071	169 663	173 071	169 663
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	117 088	133 038	117 088	133 038
Verksamhetens resultat		3 726	3 499	8 190	5 050
Finansiella intäkter	Not 6	2 368	3 551	2 280	3 479
Finansiella kostnader	Not 7	-3 146	-4 488	-3 547	-5 315
Resultat efter finansiella poster		2 947	2 562	6 923	3 214
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
ÅRETS RESULTAT	Not 8	2 947	2 562	6 923	3 214

BALANSRÄKNING

Balansräkning		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
TILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 11	684	985	684	985
Materiella anläggningstillgångar		261 655	323 891	362 060	423 266
- därav mark, byggnader, tekn anläggningar	Not 12	253 678	315 313	321 754	382 915
- därav maskiner och inventarier	Not 13	7 977	8 578	40 306	40 351
Finansiella anläggningstillgångar	Not 14	92 665	83 809	87 029	78 188
Summa anläggningstillgångar		355 004	408 686	449 773	502 438
Förråd mm				2 660	1 904
Kortfristiga fordringar	Not 15	53 125	37 197	61 852	41 401
Kassa och bank	Not 16	8 322	13 996	10 094	16 971
Summa omsättningstillgångar		61 447	51 193	74 606	60 276
SUMMA TILLGÅNGAR		416 451	459 879	524 379	562 714
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	Not 17	205 045	207 607	250 307	253 521
- därav årets resultat		2 947	2 562	6 923	3 214
Avsatt till pensioner	Not 18	7 181	8 114	7 181	8 114
Övriga avsättningar	Not 19	2	203	7 591	7 427
Summa avsättningar		7 183	8 317	14 772	15 541
Långfristiga skulder	Not 20	126 949	171 655	169 949	214 655
Kortfristiga skulder	Not 21	77 274	72 300	89 351	78 998
Summa skulder		204 223	243 955	259 300	293 653
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		416 451	459 879	524 379	562 714
Panter och ansvarsförbindelser					
Ställda panter		Inga	Inga	Inga	Inga
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	Not 22	89 241	89 852	89 241	89 852
Övriga ansvars- och borgensförbindelser	Not 23	46 650	43 000	46 650	43 000

KASSAFLÖDESANALYS

Kassaflödesanalys		Kommunen	
Tkr		Bokslut 2023	Bokslut 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		2 947	2 562
Justering för av- och nedskrivningar	Not 3	13 382	15 114
Justering för gjorda/anspråkstagna avsättningar	Not 18, 19	3 584	1 134
Justeringar för övriga inte likviditetspåverkande poster	Not 10		
<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>19 913</i>	<i>18 810</i>
Ökning(-) / Minskning(+) kortfristiga fordringar		-3 423	4 954
Ökning(-) / Minskning(+) förråd och varulager			
Ökning(+) / Minskning(-) kortfristiga skulder		-1 461	-4 974
Kassaflöde från den löpande verksamheten		15 029	18 790
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-141	-465
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar			
Investering i materiella anläggningstillgångar		-21 073	-12 556
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-245	-366
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-21 459	-13 387
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	Not 20	5 000	
Förändring långfristiga skulder	Not 20	-12 483	-1 000
Ökning långfristiga fordringar			
Minskning långfristiga fordringar	Not 14	17 755	1 272
Övriga finansiella poster			
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		10 272	272
ÅRETS KASSAFLÖDE		3 842	5 674
Likvida medel vid årets början		4 480	8 322
Likvida medel vid årets slut		8 322	13 996

NOTER

Noter		Kommunen		Sammanställd redovisning	
Tkr		Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Not 1	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	10 536	11 482		
	Taxor och avgifter	28 366	30 976		
	Hyror och arrenden	14 398	15 137		
	Bidrag och kostnadsersättningar	39 431	32 739		
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	12 414	13 612		
	Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtt				
	Realisationsvinster på anläggningstillgångar				
	Övriga verksamhetsintäkter	1 011	484		
	Summa verksamhetens externa intäkter	106 156	104 431	148 847	143 577
	Avgår koncerninterna intäkter			-12 449	-11 997
	Summa koncernens externa intäkter			136 398	131 580
Not 2	Verksamhetens kostnader				
	Personalkostnader exkl pensionskostnader	217 981	220 331		
	Pensionskostnader	25 023	29 653		
	Lämnade bidrag	17 397	8 910		
	Köp av verksamhet	40 244	54 234		
	Lokal och markhyror	15 976	15 176		
	Inköp av material och varor	14 245	25 145		
	Inköp av tjänster	16 186	22 323		
	Realisationsförluster och utrangeringar	0	0		
	Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0	0		
	Bolagsskatt	0	0	(917)	(611)
	Övriga verksamhetskostnader	32 224	12 747		
	Summa verksamhetens externa kostnader	379 277	388 519	410 297	418 983
	Avgår koncerninterna kostnader			-12 449	-11 997
	Summa koncernens externa kostnader			397 848	406 986
Not 3	Avskrivningar/nedskrivningar				
	Avskrivningar enligt nominell metod	13 382	15 114	20 519	22 245
	Nedskrivning				
		13 382	15 114	20 519	22 245
Not 4	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	169 206	169 912	169 206	169 912
	Prognos slutavräkning innevarande år	2 912	693	2 912	693
	Slutavräkningsdifferens föregående år	952	-942	952	-942
	Mellankommunal kostnadsutjämning	0	0	0	0
	Övriga skatter	0	0	0	0
		173 071	169 663	173 071	169 663
Not 5	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämning	68 265	77 031	68 265	77 031
	Kostnadsutjämning	20 963	21 700	20 963	21 700
	Regleringsbidrag / avgift	8 642	11 357	8 642	11 357
	Kommunal fastighetsavgift	7 009	8 355	7 009	8 355
	Bidrag / avgift för LSS-utjämning	8 333	10 899	8 333	10 899
	Övriga bidrag i utjämningsystemet (strukturbidr.)	1 169	1 175	1 169	1 175
	Övriga generella "bidrag från staten	2 707	2 521	2 707	2 521
		117 088	133 038	117 088	133 038

Not 6	Finansiella intäkter				
	Utdelning från koncernföretag	0	0		
	Utdelning på aktier och andelar	0	0		
	Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0	0		
	Realiserad vinst på försäljn. av finansiella instrument	0	0		
	Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	0		
	Ränteintäkter	2 155	2761		
	Borgensavgifter	189	132		
	Övriga finansiella intäkter	24	658		
		2 368	3 551		
Not 7	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader	2 890	3735		
	Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	80	590		
	Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0	0		
	Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	0		
	Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0	0		
	Övriga finansiella kostnader	176	163		
		3 146	4 488		
Not 8	Årets balanskravsresultat				
	Årets resultat	2 947	2 562		
	Realisationsförlust (enl undantag)				
	Realisationsvinst				
	Medel från resultatutjämningsreserv				
	Medel till resultatutjämningsreserv	-45	0		
	(Se även avsnitt <i>Ekonomisk översikt och analys</i>)	2 902	2 562		
Not 9	Upplysning om särredovisningar				
	<i>Kommunen särredovisar 3 olika taxekollektiv:</i>				
	<i>Stadsnät, VA och Renhållning.</i>				
	<i>Information finns i avsnitt Resultat och ekonomisk ställning, samt om VA även efter noter. Ytterligare information kan fås av Munkfors kommuns ekonomiavdelning.</i>				
Not 10	Realisationsvinster/Realisationsförluster				
	Reavinst	0	0		
	Reaförlust/Utrangering	0	0		
Not 11	Immateriella anläggningstillgångar				
	Ingående anskaffningsvärde	5 007	5 242	5 007	5 242
	Årets inköp	236	466	236	466
	Årets försäljning/utrangering	0	0	0	0
	Överföringar	0	0	0	0
	Utgående anskaffningsvärde	5 243	5 708	5 243	5 708
	<i>Varav pågående</i>	<i>95</i>	<i>0</i>		
	Ingående avskrivningar	-4 391	-4 558	-4 391	-4 558
	Årets avskrivning	-167	-164	-167	-164
	Årets försäljning/utrangering	0	0	0	0
	Överföringar	0	0	0	0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 558	-4 723	-4 558	-4 723
	Utgående redovisat värde	684	985	684	985
	<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</i>	<i>6,6 år</i>	<i>5,6 år</i>		

Not 12	Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	415 353	488 232	589 497	608 670
	Årets inköp	72 879	9 584		
	Årets försäljning/utrangering	0	0		
	Överföringar	0	0		
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	488 232	497 816	608 670	620 529
	<i>Varav pågående</i>	<i>12 489</i>	<i>10 312</i>		
	Ingående avskrivningar	-223 206	-234 554	-223 207	-286 916
	Årets avskrivning	-11 348	-12 577		
	Årets försäljning/utrangering	0	0		
	Överföringar	0	0		
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-234 554	-247 131	-286 916	-302 243
	Utgående redovisat värde	253 677	250 684	321 754	318 286
	<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</i>	<i>36,01 år</i>	<i>36,66 år</i>		
	Långfristig finansiell leasing		64 629		64 629
	<i>(Avser hyra, se info tidigare avsnitt Finansiell leasing)</i>				
	Summa utgående redovisat värde		315 313		382 915
Not 13	Maskiner och inventarier				
	Ingående anskaffningsvärde	23 641	26 451	155 546	159 368
	Årets inköp	2 810	2 972		
	Årets försäljning/utrangering	0	0		
	Överföringar	0	0		
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	26 451	29 423	159 368	166 166
	<i>Varav pågående</i>	<i>10</i>	<i>121</i>		
	Ingående avskrivningar	-16 607	-18 474	-112 846	-119 062
	Årets avskrivning	-1 867	-2 372		
	Årets försäljning/utrangering	0	0		
	Överföringar	0	0		
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-18 474	-20 846	-119 062	-125 815
	Utgående redovisat värde	7 977	8 578	40 306	40 351
	<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</i>	<i>7,36 år</i>	<i>7,67 år</i>		
Not 14	Finansiella anläggningstillgångar				
	Aktier i dotterbolag				
	Munkforsbostäder AB	4 590	4 590		
	Munkfors Värmeverk AB	1 200	1 200		
	Husbyggnadsvaror (HBV)			40	40
	Övriga aktier och andelar				
	Kommuninvest	1 279	1 645	1 279	1 645
	Munkfors stadsnät	150	150	150	150
	SKL Företag AB (Inera)	43	43	43	43
	Husbyggnadsvaror (HBV)			114	128
	Långfristig utlåning				
	RKHF Munkfors äldreboende	69 000	68 000	69 000	68 000
	Munkfors Konferenscenter AB	8 454	8 182	8 454	8 182
	Långfristig finansiell leasing <i>(Avser hyra äldreboende. Är bokfört som materiell anläggningstillgång år 2024, se not 12)</i>	7 949		7 949	
		92 665	83 809	87 029	78 188

Kommuninvest: 1 645 tkr består av ursprungligt insatskapital Andelsbevis av 2004-10-15 avseende 4086 andelar i Kommuninvest ek för 180 000 kr.
Obligatorisk medlemsinsats år 2021: 366 300
Obligatorisk medlemsinsats 2022: 366 300
Obligatorisk medlemsinsats 2023: 245 114
Obligatorisk medlemsinsats 2024: 366 300
Summa: 1 645 200 kr
RKHF Munkfors äldrebooster (Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening Munkfors äldrebooster): Kommunen lånar ut medel till föreningen som äger fastigheterna för ÄO.

Not 15	Fordringar				
	Kundfordringar	12 324	15 346	15 503	16 268
	Kommunalskattfordringar	6 106	5 245	6 106	5 245
	Övriga kortfristiga fordringar	17 688	3 937	19 648	4 063
	Upplupna generella statsbidrag	10 918	6 935	10 918	6 935
	Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	1 040	3 992	1 040	3 992
	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	5 049	1 742	8 636	4 897
		53 125	37 197	61 852	41 401
Not 16	Kassa och bank				
	Kassa	6	6		
	Bank	8 316	13 990		
	Checkkredit på 15 mkr 2024 (ej utnyttjad)	8 322	13 996		
Not 17	Eget kapital				
	Ingående eget kapital	202 098	205 045	243 384	250 307
	Årets resultat	2 947	2 562	6 923	3 214
	Summa utgående eget kapital	205 045	207 607	250 307	253 521
	- Varav resultatutjämningsreserv	88 834	88 834		
	(Avstämning av balanskrav och resultatutjämningsreserv görs i avsnitt <i>Ekonomisk översikt och analys</i>)				
Not 18	Avsatt till pensioner				
	Ingående avsättning inkl löneskatt	3 599	7 181		
	Nyintjänad pension	3 104	479		
	Årets utbetalningar	-301	-322		
	Ränte- och basbeloppsuppräknings	80	590		
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
	Övrig post	0	3		
	<i>Summa förändring av skuld exkl löneskatt</i>	2 883	2 883		
	Förändring av löneskatt	699	751		
	<i>Summa förändring av skuld inkl löneskatt</i>	3 582	3 582		
	Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	7 181	8 115		
	Aktualiseringsgrad	99 %	99 %		
	Visstidsförordnanden				
	KPA har gjort en skuldberäkning för förtroendevalda. Kommunen har inga utbetalningar för visstidspension. Två personer har möjlighet att ta ut visstidspension, varav en har pågående anställning.				
Not 19	Övriga avsättningar				
	Avräkning	2	203	2	203
	Latent skatt obeskattade reserver			7 589	7 224

		2	203	7 591	7 427
Not 20	Långfristiga skulder				
	Långfristig upplåning	119 000	118 000	162 000	161 000
	Långfristig leasing	7 949	53 655	7 949	53 655
		126 949	171 655	169 949	214 655
	Kommunens lån per kreditgivare				
	Kommuninvest (2024: amorterat 1 mkr)	119 000	118 000		
	Summa upplåning	119 000	118 000		
	Exkl budgeterad amortering nästkommande år	-0	-0		
		119 000	118 000		
	Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
	Genomsnittlig ränta %	3,2%	3,0%		
	Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	0,62	0,58		
	Genomsnittlig räntebindningstid, år	0,62	0,58		
	Kapitalförfall andel lån				
	- 0-1 år	21%	14%		
	- 1-3 år	21%	16%		
	- Över 3 år	0%	0%		
Not 21	Kortfristiga skulder				
	Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	14 404	14 770	16 594	14 770
	VA taxekollektiv	-1 099	-1 143	-1 099	-1 143
	Renhållning taxekollektiv	-1 331	-1 043	-1 331	-1 043
	Stadsnät taxekollektiv	5 939	6 565	5 939	6 565
	Leverantörsskulder	17 655	10 839	20 317	11 740
	Moms och punktskatter	966	1 319	3 479	2 008
	Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	3 480	3 489	3 867	3 886
	Upplupna personalkostnader (exkl pensioner)	16 985	15 392	17 813	15 392
	Upplupna pensionskostnader	6 500	9 779	6 500	9 779
	Kommunskatteskulder	365	0	365	0
	Övriga kortfristiga skulder	435	455	671	1 123
	Förutbetalda generella statsbidrag	0	0	0	0
	Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsers.	1 115	3 753	1 115	3 753
	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11 860	8 124	15 120	12 167
		77 274	72 300	89 351	78 998
Not 22	Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna				
	Ingående ansvarsförbindelse	88 295	89 241		
	Årets utbetalningar	-5 439	-5 688		
	Ränte- och basbeloppsuppräknig	6 383	6 512		
	Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
	Övrig post	-182	-331		
	Förändring av löneskatt	185	119		
	Utgående ansvarsförbindelse	89 241	89 853		
Not 23	Ansvars- och borgensförbindelser				
	Munkforsbostäder AB	43 000	43 000		
	Munkfors Energi AB	3 650	0		
	Summa kommunala bolag	46 650	43 000		
	Egnahems- och bostadslån	0	0		
	Summa övriga	0	0		
	Leasingåtaganden (saknas)				
		46 650	43 000		
	Borgensförluster under året (inga har uppstått)				
Not 24	Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision				

Granskning av delårs- och årsbokslut
Övrig revision

110 115
319 193
329 308

VISSTIDSFÖRORDNANDEN

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

SOLIDARISK BORGEN KOMMUNINVEST

Munkfors kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Munkfors kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 186 136 993 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 185 783 225 kronor.

VATTEN OCH AVLOPPSVERKSAMHETENS BOKSLUT

Vatten och avlopp är ett eget taxekollektiv och ett förenklat bokslut för 2024 redovisas nedan. Det finns även information i avsnitt *Resultat och ekonomisk ställning* under verksamhet service.

Nyckeltal VA-verksamhet (tkr / antal)	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Vatten (kbm/år)	391 009	376 748	431 170	350 000
Antal abonnemang, antal	1 690	1 687	1 681	1 683

Resultaträkning, VA-verksamhet (tkr)		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	Not 1	13 090	12 769	13 875
Verksamhetens kostnader	Not 2	-12 061	-10 572	-10 382
Avskrivningar	Not 3	-2 465	-2 605	-2 616
Verksamhetens nettokostnad		-1435	-408	877
Finansiella intäkter		0	0	0
Finansiella kostnader	Not 4	-363	-489	-920
Årets resultat	Not 5	-1 798	-897	-44

Balansräkning, VA-verksamhet (tkr)		Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar	Not 6	40 325	37 865	41 606
Omsättningstillgångar		0	0	0
Summa tillgångar		40 375	37 865	41 606
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital		-202	-1 099	-1 143
varav årets resultat	Not 7	-1798	-897	-44
Skulder	Not 8	42 123	38 762	41 650
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		40 375	37 865	41 606

Noter, VA-verksamhet (tkr)		Bokslut 2023	Bokslut 2024
Not 1	Verksamhetens intäkter Här ingår bruksavgifter, anläggningsavgifter och övriga intäkter.	12 769	13 875
Not 2	Verksamhetens kostnader Kostnader enl driftredovisning verksamhet 8650-8655 med avdrag för kapital-tjänstkostnader och administrationskostnader.	-10 572	-10 382
Not 3	Avskrivningar Planenlig avskrivning anläggningstillgångar	-2 605	-2 616
Not 4	Finansiella kostnader Beräknad ränta motsvarande internränta på resterande anläggningsvärde	-489	-920
Not 5	Resultat Verklig täckningsgrad 97,7% Intäkter 670 tkr mer än budget, kostnader 439 tkr mindre än beräknat	-894	-44
Not 6	Anläggningstillgångar Anskaffningsvärde 90 695 tkr, ackumulerade avskrivningar 55 777 tkr.	37 865	41 606
Not 7	Eget kapital (från 2016 års resultat kommer resultaten att ackumuleras som eget kapital)	-1 099	-1 143
Not 8	Skulder Netto ej särredovisat (avsattn, skulder och oms.tillgångar)	37 865	41 606

Årets händelser

- Vatten och avloppsverksamhet har gått med underskott – 44 tkr. Täckningsgraden är 99,7%. Det ackumulerade resultatet är -1 143 tkr (2023: -1 099 tkr).
- Under året har det bytts ut vatten och avloppsledningar på fyra ställen Mossängen ca 50 meter, Klamparevägen där har vi kopplat på en fastighet på spillvattennätet längd på ledning ca 60 meter, Sunnevägen 64 där har vi bytt ut vatten och avlopp till tre stycken fastigheter. Källvägen där har vi bytt ut vatten och avloppsledningar ca 50 meter, Dammvägen/Fridhem där är det bytt vatten och avloppsledningar till två st fastigheter längd ca 100 meter. Två läckor på huvudledningar har förekommit. Totalt 5 st källaröversvämningar har vi haft två st av dessa berodde på kraftig nederbörd, tre st berodde på stopp i avloppet.
- Överföringsledning för spillvatten från Ransäter till Munkfors där pågår det en utredning eftersom vi har sett att det finns kapacitetsbrister.
- Två stycken större inläckage i avloppsnätet har lokaliserats och åtgärdats under året.

Framtid

Målsättningen är att VA-verksamheten skall finansieras till 100 % av avgifter, täckningsgraden för 2024 var i princip 100%. Behovet av bl.a. ökad dagvattenutbyggnad, renovering av ledningsnätet och förnyelse av styr- och reglerutrustning kommer fortsatt att vara stort framöver därför behöver va-avgifterna fortsätta att höjas över en lång tid.

Fortsatt ledningsrenovering och förnyelse av dagvattennät krävs för att hålla ledningsnätet vid god status med målsättningen att hålla en renoveringstakt på under 100 år.

REDOVISNINGSPRINCIPER

LAGRUM OCH PRAXIS

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

VÄSENTLIGA PRINCIPER

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

- Leverantörsfakturor inkomna efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden, har i huvudsak skuldbokförts och belastat perioden.
- Utställda fakturor efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden, har i flertalet fall fordringsförts och tillgodogjorts periodens redovisning.
- Sociala avgifter och avgifter för kompletteringspension har belastat verksamheterna enligt SKRs rekommenderade procentpålägg.
- Kostnader för timanställda samt mer- och övertid som avser redovisningsperioden, men som utbetalas i efterhand, har inte skuldbokförts. Detta är en ändring sedan 2011, som beror på att ett nytt lönesystem tagits i bruk. I det nya systemet saknas möjlighet att skuldbokföra.
- Kostnads- och intäktsräntor hörande till redovisningsperioden, men där betalning sker efter årsskiftet, har periodiserats som skuld resp fordran.
- Periodisering av skatteintäkter och statsbidrag sker enligt rekommendationer och anvisningar.
- Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus gjorda avskrivningar. Som anskaffningsvärde räknas investeringsutgift minskad med eventuella investeringsbidrag.
- Kommunen följer RKR:s rekommendation vad gäller anslutningsavgifter för VA.
- Avskrivningar: Planenliga avskrivningarna har gjorts linjärt på tillgångarnas anskaffningsvärden enligt den ekonomiska livslängden. Avskrivning påbörjas när en investering tas i bruk. För aktivering är grunden belopp över 50 tkr och en ekonomisk livslängd på minst 3 år. Avskrivningstiderna har fram till år 2013 följt rekommendationerna i RKR:s idéskrift. För nya materiella investeringar från 2014 tillämpas komponentavskrivning. Komponenter med avskrivningstider har tagits fram för de tre vanligaste investeringstyperna: VA (10-50 år), Gator, vägar, parker (5-50 år) samt Fastigheter (10-80 år). Äldre investeringar har inte ändrats enligt den nya komponentindelningen. Det beror på att dels har en enklare uppdelning i komponenter gjorts sedan flera år och dels bedöms avskrivningstiderna vara relativt korrekta på gamla investeringar. Årets resultat bedöms inte ha påverkats av övergången till komponentavskrivningar.
- Kapitalkostnader har belastat verksamheterna med avskrivning och internränta. Räntan är ett pålägg in driftsredovisningen, men ingår inte i den externa redovisningen. Kommunen följer SKL:s rekommendation om ränta (2,5 % för 2024).
- 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 (kommunalaråd) 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 mellanhavanden, som fordringar, skulder, köp och försäljningar, har i allt väsentligt eliminerats. Redovisningen har

upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering (om dotterföretagen inte är ägda till 100 % så tas endast ägda andelar med i koncernredovisningen). Förvärvsmetoden innebär att det egna kapital som förvärvats vid anskaffningstillfället har eliminerats. I koncernredovisningen har obeskattade reserver betraktats som eget kapital. Beräknad skatt på dessa obeskattade medel redovisas under rubriken avsättningar.

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

ORD OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR

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

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

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

Extern redovisning: Omfattar kommunens ekonomiska verksamhet i förhållande till omvärlden, dvs 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, dvs nämnder, förvaltningar och institutioner mm. Sammanfattas i drift- och investeringsredovisning.

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

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.

