



2023-09-22

Delårsbokslut 2023

Kommunfullmäktige, Halvår 1 2023

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Översikt över verksamhetens utveckling	3
Den kommunala koncernen	4
Viktiga förhållanden för resultatet och ekonomisk ställning.....	4
Händelser av väsentlig betydelse	9
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
Kommungemensamma och övergripande mål	12
God ekonomisk hushållning och verksamhetsmål	25
Balanskravsresultat.....	27
Väsentliga personalförhållanden.....	28
Investeringsredovisning.....	35
Processer, samverkan och lärande	35
Förväntad utveckling och framtid	37
Koncernen ekonomi	38
De kommunala bolagen	38
Kommunen och de kommunala bolagens resultat.....	39
Kommunen och de kommunala bolagens soliditet.....	39
Ekonomirapporter.....	39
Resultaträkning	39
Balansräkning	40
Nämndernas delårsresultat och årsprognos	41
Noter till delårsresultat	41
Redovisningsprinciper	44

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

Ekonomisk utveckling

Hur kommunens ekonomi utvecklats under perioden 2020- 2022 (bokslut), siffrorna för delårsbokslut 2023 framgår av nedanstående tabell:

Översikt över verksamhetens utveckling

	2020	2021	2022	2023 delår
Skattesats	21,87	21,87	21,87	21,87
Finansnetto mnkr	0,5	0,4	0,7	-4,0
Resultat efter skatt och finansnetto, förändring av eget kapital, mnkr	28,2	45,9	21,5	3,8
Nettkostnader exklusive avskrivningar, täckningsgrad	91,4 %	89,3 %	92,7 %	93,6%
Nettoinvesteringar, mnkr	28,9	69,8	148,3	82,1
Anläggningstillgångar, kronor per invånare	53 826	56 246	65 952	70 971
Totalt skuld, kronor per invånare	32 342	31 320	38 913	43 987
Ansvarsförbindelse, kronor per invånare	55 301	54 696	55 925	61 688
Eget kapital, kronor per invånare	36 581	40 281	42 233	42 696
Soliditet	53 %	56 %	52 %	49 %

Kommunens skatteintäkter inklusive skatteutjämning uppgår till 554,6 mnkr per 2023-08-31.

I upprättad prognos, där hänsyn tagits till de senaste bedömningarna, förväntas totala skatteintäkter inklusive skatteutjämning redovisa ett överskott mot budget med 6,7 mnkr (budget 824,0 mnkr och prognos 830,7 mnkr). Detta förklaras av bättre skatteutfall.

Finansnetto

Kommunen redovisar ett negativt finansnetto på -4,0 mnkr per 2023-08-31, dvs de finansiella intäkterna (ränta på likvida medel) överstiger kostnaderna. På årsbasis prognostiseras ett finansnetto på -6,3 mnkr vilket är -2,1 mnkr sämre än budget. Förklaringen är det höga ränteläget och en utökad låneskuld.

Nettokostnader och skatteintäkter

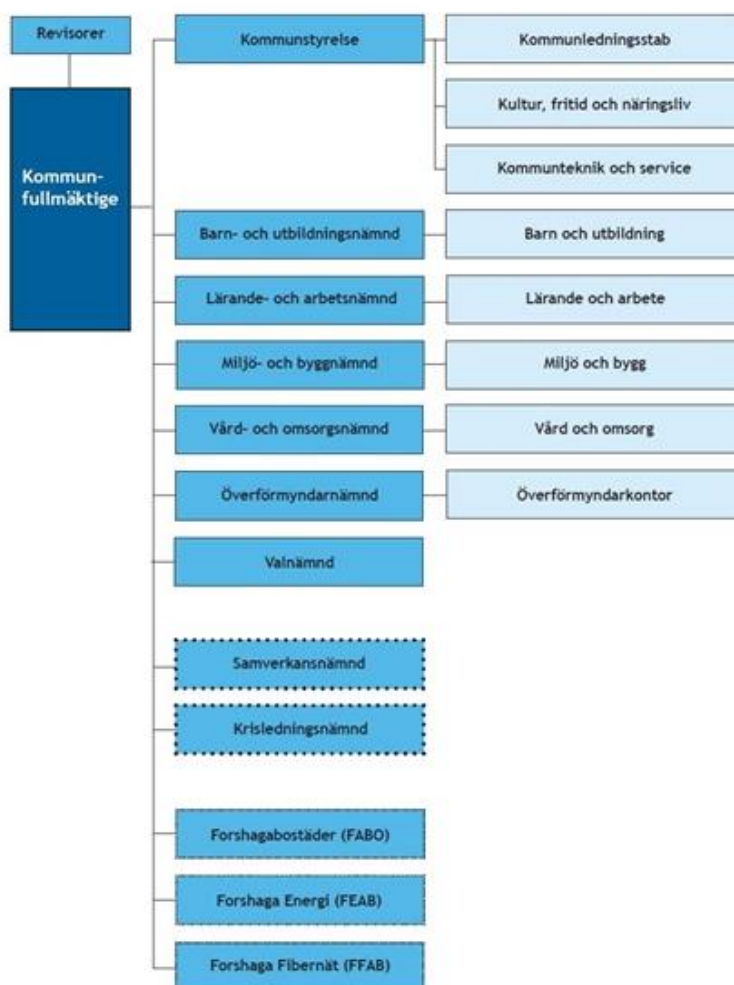
Skatteintäkterna (netto) ska räcka till att finansiera den löpande verksamheten, då menas verksamhetens nettokostnader, räntor, investeringar och amorteringar på lån. En långsiktig balans i ekonomin

kräver alltså att nettokostnadsutvecklingen inte ökar snabbare än skatteintäkterna.

Ett sätt att mäta en kommuns ekonomiska ställning är att ställa nettokostnaderna exkl. avskrivningar i förhållande till skatteintäkter och finansnetto. En målsättning bör vara att nettokostnaderna inte ska överstiga 90 %.

Den kommunala koncernen

Organisation Forshaga kommun



Kommunkoncernen och de kommunala bolagen

Alla tre bolagen ägs till 100 % av Forshaga kommun.

Viktiga förhållanden för resultatet och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys och samhällsekonomisk utveckling

Kommunens ekonomi påverkas kraftigt av externa faktorer och den största

påverkansfaktorn är ett oroligt omvärldsläge, som kriget i Ukraina. Detta påverkar i stor utsträckning kommunens kostnader både direkt och indirekt. EUs ekonomiska utveckling är negativ och detta skulle kunna innebära lägre export för Sverige. En svag krona gynnar däremot landets export, men innebär också höga importpriser. Det säkerhetspolitiska läget och Kinas ekonomiska utveckling kan också komma att påverka det ekonomiska läget.

Lågkonjunkturen kommer att ge en svagare ekonomisk utveckling och inflationen är fortfarande hög. Inflationens topp bedöms ändå vara nådd och på väg ned, men kommer att ligga fortsatt högt under året. Den ekonomiska politiken, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen. Riksbanken förväntas göra fler räntehöjningar och sådant som påverkar detta är den försvagade kronan och ett bra arbetsmarknadsläge. Styrräntorna når en räntetopp i slutet av 2023 och Riksbanken kommer att behöva hålla en högre räntenivå längre in på 2024 än tidigare bedömningar. Så länge energipriserna håller sig lägre så bidrar det till lägre inflation.

2023 och 2024 kommer att vara två svaga år realekonomiskt, men det är ingen finanskris. Positivt är att arbetsmarknaden fortsätter att överraska starkt, men lågkonjunkturen kommer att dämpa arbetsmarknaden. Hushållen är fortsatt pressade. Investeringar kommer att vara svaga i år och nästa år. Nettoexporten håller upp BNP i år. Höga priser pressar offentlig konsumtion men demografiska behov driver upp. Den demografiska utmaningen kommer att bli större: de som arbetar ska försörja allt fler (yngre och äldre) och behoven kommer att öka av omsorg och vård av äldre.

En kommuns intäkter hänger tätt samman med utvecklingen på arbetsmarknaden och antalet arbetade timmar. Svag konjunktur dämpar skatteunderlaget – nominellt sett relativt högt – reellt sett så minskar det. Trots den nominella ökningen urholkas alltså kommunsektorns köpkraft drastiskt. Det reviderade utfallet för 2022 i senaste prognosen var högre vilket påverkar 2023 positivt. Reellt skatteunderlag faller i år, sen sakta uppåt. Det är tre års tappad tillväxt jämfört med trend.

Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under det första halvåret 2023 och likaså lönesumman. En sämre utveckling på arbetsmarknaden främst under 2024 kommer dock leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Därefter ökar skatteunderlaget i snabbare takt när konjunkturen återhämtar sig.

Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamheten så ökar också pensionskostnaderna. Det är främst prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av sektorns pensionsskuld som påverkar resultatet negativt, och det nya pensionsvalet för sektorn. Men det finns också en positiv sida då ökade pensioner bidrar till högre skatteintäkter.

Kommunen investerar stort i bland annat ny simhall. Utifrån större investeringar har kommunen tagit upp nya lån och därmed ökat sin låneskuld, vilket innebär större räntekänslighet. Ränteläget är högt och det påverkar kommunens kostnader.

Det kommer även fortsättningsvis vara viktigt med god budgetkontroll, budgetdisciplin och snabba åtgärder vid avvikelser. Kommunen har ett fortsatt arbete i perspektivet budgetföljsamhet.

Känslighetsanalys och budgetföljsamhet

Känslighetsanalys

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

Händelse

Händelse	Kostnad/Intäkt mnkr
Löneökning med 1 %	5,7
Bruttokostnadsförändring med 1 %	8,7
Prisförändring med 3 %	9,0
Ökning försörjningsstöd med 10 %	1,4
Minskning av generella statsbidraget med 1 %	2,5
Förändrad utdebitering med 1 kr	26,0
Förändring av antal invånare med 100 personer	6,3
1% ökad räntenivå på kommunens nuvarande låneskuld på 269,9 mnkr	2,7

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

Över- och underskott

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

Budgetramar 2023

I nämndernas budgetramar 2023 finns en uppräknings på 4,65% till 2023 års budgetnivå. Till detta tillfördes/drogs av i budgetbeslutet 2023 följande:

Kommunstyrelse:

- 0,3 mnkr avseende val
- + 1,0 mnkr avseende organisationsförändring - omfördelning
- + 0,5 mnkr avseende utemiljö
- + 0,5 mnkr avseende ökade kostnader för IT
- + 4,8 mnkr avseende kompensation höjd internränta

Överförmyndarnämnd:

- 0,03 tkr avseende organisationsförändring - omfördelning

Barn- och utbildningsnämnd:

- + 0,1 mnkr avseende organisationsförändring - omfördelning
- + 4,9 mnkr avseende ökat barnomsorgsbehov
- + 0,1 mnkr avseende höjd internränta

Lärande- och arbetsnämnd:

- 2,0 mnkr avseende effekt av arbetsmarknadsåtgärder
- 0,1 mnkr avseende organisationsförändring - omfördelning
- + 5,7 mnkr avseende ökat behov av försörjningsstöd
- + 3,7 mnkr avseende ökade placeringskostnader individ- och familjeomsorg

Vård- och omsorgsnämnd:

- 0,1 mnkr avseende organisationsförändring - omfördelning
- + 0,1 mnkr avseende kompensation

Miljö- och byggnämnd:

- 0,1 mnkr avseende organisationsförändring - omfördelning
- + 0,8 mnkr avseende bostadsanpassning

Utöver detta har nämndernas budgetramar reviderats utifrån ökade skatteintäkter enligt följande:

- + 6,9 mnkr barn- och utbildningsnämnden
- + 2,5 mnkr vård- och omsorgsnämnden

Befarad större budgetavvikelse inom vård- och omsorgsnämnden följs nu upp. Detta för att hitta åtgärder och bromsa denna utveckling. Ett uppdrag kommer att ges runt detta.

Kommunen har i tillsammans med ett antal andra kommuner deltagit i ett projekt via Sveriges kommuner och regioner (SKR), "Budgetprocess med prislappar". Kommunen använder sig nu av prislappsmodellen och har utgått från den vid framtagandet av ramar inför 2024.

Budgetföljsamhet

Nämnd	Prognos utfall 2023 mnkr
Kommunstyrelse inklusive valnämnd	4,4
Överförmyndarnämnd	0,6
Barn- och utbildningsnämnd	-3,9
Lärande- och arbetsnämnd	3,2
Vård- och omsorgsnämnd	-10,0
Miljö- och byggnämnd	0,4
Totalt nämnder	-5,3

Ekonomiskt utfall/ekonomisk analys

Vad som främst påverkat och kommer att påverka kommunens ekonomi under 2023:

Skatteunderlag och skatteintäkter har utvecklats på ett mer positivt sätt än vad som kunde bedömas inför budgetåret 2023. Det har bidragit mycket till att delåret ger ett positivt resultat och att även helåret bedöms ge ett positivt resultat. Även om det inte når upp till 1% av skatteintäkterna. Det gjorde

också att beslut kunde fattas om revidering och tillskott i 2023 års driftsbudget kunde fattas.

Elstöd avseende 2022 beslutades och utbetalades under 2023.

Inflationen är hög, ränteläget stiger och kommunens kostnader för pensioner stiger också på grund av inflation, och nytt pensionsavtal.

De högre pensionskostnaderna har en positiv sida då högre pensioner bidrar till högre skatteintäkter.

Höga kostnader utifrån hög inflation - gäller bland annat livsmedelskostnader.

Forshaga kommun investerar stort och kommunen har ökat sin upplåning med 60 mnkr - planerat 82 mnkr på helårsbasis. Ett högt ränteläge gör att räntekostnaderna tar ett betydligt större utrymme under 2023. Samtidigt får också kommunen ränta på sina likvida medel vilket bidrar positivt.

Nämndernas prognos i förhållande till budget är i sin helhet bättre 2023 än 2024. Men där finns större avvikelser hos exempelvis vård- och omsorgsnämnden som påverkar året kraftfullt. Ett uppdrag kommer att lämnas gällande översyn inom VON avseende de höga kostnaderna.

Befolkningsutveckling

Vid årsskiftet 2022 uppgick folkmängden till 11 578 personer. Kommunen har en målsättning om att öka med 50 personer.

Vid halvårsskiftet 2023 hade Forshaga kommun 11 542 invånare, målsättningen blir svår att uppnå till årets slut. Resultatet är för tidigt att fastställa. Jämfört med föregående år så var befolkningensmängden 11 630. Kommunen har som en följd av målsättningen om att växa med 50 personer årligen vidtagit åtgärder för att öka inflyttningen. Under våren 2022 organiserades en ny samhällsplaneringsenhet där kommunens förstärktes med kompetenser och satsningen kommer ge Forshaga kommun bättre planeringsförutsättningar och stärka möjligheterna att fortsätta växa som kommun. Ett arbete för att växa som kommun behöver ses som ett långsiktigt arbete, och inte förlita sig alltför mycket på enskilda års utveckling.

Pensioner

Avsättningar till pensionsförpliktelser har ökat med 1,8 mnkr sedan årsskiftet och uppgår i delårsbokslutet till 18,2 mnkr. På helårsbasis beräknas avsättningen uppgå till 17,8 mnkr.

Som ansvarsförbindelse finns upptaget pensionsförpliktelser intjänade före 1998. Dessa uppgår till 251,5 mnkr per 2023-08-31 och har ökat med 9,1 mnkr i förhållande till bokslutet 2022 då skulden uppgick till 242,4 mnkr. Ansvarsförbindelsen prognostiseras till 246,6 mnkr per helåret 2023.

Kommunens totala pensionsåtagande beräknas till 264,4 mnkr vid årsskiftet 2023.

Det nya pensionsavtalet, AKAP-KR har betydelse för utvecklingen av pensionskostnader och pensionsskultsberäkning. Men framför allt är det den höga inflationen med kraftiga uppvärderingar av prisbasbeloppet såväl

för 2023 som 2024, som leder till mycket stora kostnadsökningar för kommunsektorns avtalspensioner.

Skillnaden mellan beräkningar gjorda vid årsskiftet 2022/2023 beror på:

- Tillkommande anställda
- Personer som inte hade rätt till förmånsbestämd ålderspension som i tidigare pensionsberäkningar lagts enligt det nya AKAP-KR-avtalet men där flera av dessa valt att vara kvar i det gamla avtalet KAP-KL och då istället får ett förmånsbestämt ålderspensionsintjänande (FÅP).
- Samordning för tidigare före detta förtroendevalda

Händelser av väsentlig betydelse

Etablering av nya verksamheter och ingångna avtal och större investeringar med påverkan på verksamheten

Kommunen har tecknat ett nytt elavtal från 1 juli 2023 som gäller i tre år framåt. Ett fast elprisavtal är tecknat för 2023 och 2024, vilket ger en trygghet med tanke på utvecklingen kring elpriserna.

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

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

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

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

Kommunen har byggt en ny simhall som beräknas kunna tas i drift under första halvan av november. Till verksamheten har personal rekryterats och "provsbad" för att testa anläggningen har genomförts. "Provsbadet" gjordes

tillgängligt för allmänheten.

Förutom bygget av en ny simhall har kommunen byggt nya platser för särskilt boende genom 16 nya lägenheter på Lintjärn.

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

Matavfallssortering har införts i kommunen, vilket har gett villaägare möjlighet till hushållsnära matavfallsinsamling och under hösten kommer möjligheten även att ges till invånare som bor i flerbostadshus.

Händelser som påverkar ekonomin

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

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

En del av kommunens målgrupper med en svag ekonomisk ställning har genom höjda prisbasbelopp troligtvis fått större möjligheter i den enskilda ekonomin. Tecken på detta är att kostnader för försörjningsstöd i kommunen inte ökat, trots en utökad bidragsnorm. Ett annat tecken är att fler huvudmän själva kan betala arvodet för sina ställföreträdare och godemän inom överförmyndarverksamheten. Det är för närvarande svårt att bedöma om utvecklingen håller i sig, men med största sannolikhet kan samma samband kunna ses även under 2024.

De kommunala bolagen

Forshagabostäder AB bygger nya hyreshus med 43 lägenheter på Åsmyrslunden. Stommen är klar och innerväggar sätts upp. Kontrakt kommer att kunna tecknas när hyresförhandlingen som påbörjades i augusti är slutförd. Byggnationen av funktionsstödboendet på Grossbolsgatan är i full gång, tre av fyra hus är stomresta. Planen är att funktionsstödsboendet ska vara färdigställt till årsskiftet.

Forshaga Energi AB har slutfört utbyggnad av fjärrvärmenätet i Åsmyrslundens bostadsområde. Bolaget har gjort ombyggnationer i panncentralen i Forshaga för att kunna installera en ORC-turbin. Installationen av en ORC-turbin innebär att bolaget kommer att bli nästintill självförsörjande på el under eldningssäsong, då spillvärme omvandlas till el.

Forshaga Fibernät AB söker statligt stöd för utbyggnad på landsbygd för att ansluta ytterligare områden i kommunen. Samtidigt håller bolaget på att slutföra flera områden de fått bidrag till tidigare år. Bolaget har investerat i nya stamnät samt bygget och byter ut äldre noder till nya mer robusta.

Händelser som påverkar kommunala bolagens ekonomi

Forshaga kommuns bolag påverkas liksom den övriga kommunala verksamheten av höga driftkostnader och räntor. Hyresutvecklingen ökar i en takt som inte kan väga upp för kostnaderna, det gör att Forshagabostädernas lönsamhet försämras. Forshaga Energi påverkas då driftkostnaderna har blivit mycket högre medan intäkterna minskar då kunderna har blivit mer energimedvetna och jobbat med effektiviseringar.

Bolaget har därför tvingats att öka energipriserna. Forshaga Fibernät AB påverkas av högre byggkostnader. I takt med att nya kunder ansluter sig ökar intäkterna från de bolag som säljer sina tjänster och nyttjar vår bredbandsinfrastruktur.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Vårt gemensamma ramverk

Kommunens vision är värdebaserad och beskriver ett önskvärt framtida tillstånd som alla strävar efter. Den är kort och kärnfull och knyter väl an till Agenda 2030 och fokus på alla människors lika värde och rättigheter. Det är en vision som bygger stolthet både inom och utanför organisationen.

Forshaga kommun 2040 – varmt välkommen

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

Kommunens värdegrund och förhållningssätt handlar om att sätta invånaren, i centrum. Grunderna bygger på såväl gott värdskap som den statliga värdegrunden. Kärnan i kommunens värdegrund tydliggör det gemensamma uppdraget och för vem organisationen ska skapa värde. Kommunens arbetssätt bygger på principerna bakom mänskliga rättigheter, principer som ska genomsyra både arbetet i vardagen och det långsiktiga arbetet:

- *Icke-diskriminering och jämlikhet*
- *Deltagande och inkludering*
- *Transparens och ansvar*

För att kunna möta de utmaningar vi står inför samt våra invånares behov och förväntningar har Forshaga kommun ett ramverk som är gemensamt för alla verksamheter. Kvalitets- och styrmodellen beskriver övergripande hur kommunens verksamhet ska styras, följas upp och utvärderas. Den är politikens verktyg för styrning, verksamhetens verktyg för organisering och genomförande samt strukturen för en lärande organisation. Att ständigt arbeta med förbättring och utveckling utifrån ett lärande perspektiv krävs för att utvecklas både som medarbetare, team och organisation. Att ständigt arbeta med delaktighet på många fronter blir allt viktigare. Det gäller såväl involvering av medarbetare som invånare och lokala organisationer i utveckling av kommunens verksamheter.

Frågorna om hållbar utveckling är så komplexa att en enskild organisation inte klarar att nå övergripande mål inom FN:s Agenda 2030 på egen hand. Alla människors lika värde och rättigheter samt demokratin behöver försvaras varje dag. Det gör kommunen genom att skapa goda förutsättningar till delaktighet och respektfulla samtal samt ta vara på den samlade kompetensen både inom och utanför organisationen. Att inte lämna någon utanför är en stor utmaning i en komplex vardag.

Kärnan i vår tillitsbaserade kvalitets- och styrmodell

Styrning och uppföljning i en tillitsbaserad kvalitets- och styrmodell bygger på dialog, mer delegering och mindre detaljstyrning. Beslutsutrymme flyttas till kärnverksamhetens frontlinje och ger ökad flexibilitet, kvalitet och handlingsutrymme i mötet med de vi är till för. Detta i sig ger

förutsättningar för gott medarbetarskap, växande och kunskapsutveckling.

Kommunikation och dialog mellan förtroendevalda, ledare och medarbetare går som en röd tråd och skapar tillit, engagemang och delaktighet i hela verksamheten. Löpande under året sker en kontinuerlig dialog för utveckling och uppföljning av mål- och resultatarbetet i verksamheten. Dialogens syfte är att skapa förankring och kraft i målarbetet, effekt för de organisationen är till för, samt ett lärande i att jobba med mål- och resultatarbete. Genom *planeringsdialog* för förankring av politisk styrning i enheter och förvaltningar och verksamheter, samt *uppföljningsdialog* i nämnder och med medarbetare, skapas en röd tråd i arbetet med målen. Processerna för dialog kring verksamhetsplanering och uppföljning beskriver de frågor och områden som dialogen baseras på, hur dialogen dokumenteras samt i vilka forum dialogen sker.

Verksamhetsmåten är en viktig del i uppföljningen av de övergripande målen. Verksamhetsmåten lyfter fram väsentliga och/eller kvalitativa egenskaper hos målet men är inte målet i sig. Verksamhetsmåten ger en indikation på hur kommunen ligger till på vägen för att nå det uppsatta målet. Verksamhetsmåten säkerställer också att kommunen har en effektiv verksamhet med hög kvalitet där kontinuerlig mätning och uppföljning av verksamheter sker. Arbete med relevanta verksamhetsmått sker regelbundet inom det systematiska kvalitetsarbetet. För uppföljning på kommunnivå (delårsredovisning och årsredovisning) prioriterar kommunen ett färre antal indikatorer som kan jämföras med andra kommuner och ofta har kopplingar till Agenda 2030 och de mänskliga rättigheterna.

Vi deltar regelbundet också i nationella mätningar som till exempel öppna jämförelser (SKR), Kommunens Kvalitet i Korshet (KKiK) och SCB medborgarundersökning. Vad kostar verksamheten i din kommun (VKV) kan också vara användbara mått. Nyckeltalssamlingen Kolada innehåller cirka 5000 nyckeltal, där vi har goda möjligheter att jämföra oss med andra kommuner. Om möjligt bryter vi ner nyckeltalen för jämlikhetsanalys kopplat till bakgrundsvariabler som kön, ålder och geografi.

Kommungemensamma och övergripande mål

Kommunens strategiska plan innehåller tre målområden, två med externt perspektiv och ett med internt perspektiv. Inom nämnda målområden finns totalt tio övergripande mål, med ett antal indikatorer som kan jämföras nationellt.

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

Trygghet och kunskap för alla

Inom målområdet lyfter förvaltningarna fram de viktigaste resultaten inom områden som samverkan och verksamhetsutveckling. Det finns flera områden där kommunen som organisation börjat utveckla ett gemensamt språk kring viktiga frågor. I fokus finns de individer som är mest utsatta i samhället. Stegförflyttningar sker i positiv riktning kring ekonomiskt bistånd, förebyggande arbete inom familjecentral och riktat arbete inom öppenvården för hemmaplanslösningar, bättre tillgänglighet, satsning på

gymnasieteam och insatser för individer med problematisk skolfrånvaro. Sammanfattningsvis görs bedömningen att kommunen delvis når målet vid tidpunkten för delårsbokslutet.

Vi stärker allas rätt till god utbildning.

◆ Det övergripande målet anses delvis uppfyllt vid tidpunkten för delårsbokslutet. Detta inriktningsmål innebär ett ständigt pågående arbete och utgör en grundstomme inom Agenda 2030 för hållbar utveckling. Kommunens arbete har inriktats på flera delar, men där samverkan mellan framförallt barn- och utbildningsförvaltningen och lärande- och arbetsförvaltningen visar på viktiga effekter och resultat.



Kommunen bedriver stora delar av vuxenutbildningen i egen regi, den enda begränsningen ligger i antalet platser på utbildningarna. En vuxenutbildning i egen regi för det möjligt att tillgodose den enskilda sökandes egna önskemål, liksom önskemål och efterfrågan på arbetsmarknaden. Det är kommunens bedömning att det totalt sett ges fler möjligheter att tillgodose önskemål än när utbildningsplatser köps in från externa aktiviteter. Vad det gäller andra utbildningar godkänns elevers önskemål om utbildning utifrån rättighet (kompletteringar, avsaknad av gymnasiebetyg, svag ställning på arbetsmarknaden, medicinska skäl med mera).

Den totala skolfrånvaron på grundskolenivå har minskat under läsåret 2022/2023. Även andel elever med total frånvaro över 30 % har minskat. Det här är ett tecken på att kommunens insatser ger effekt, men det här är ett kontinuerligt arbete och det är viktigt att utgå från varje unikt fall. Den viktiga samverkan mellan de stora förvaltningarna och andra aktörer är en avgörande faktor för denna stegförflyttning. För elever i årskurs nio som är behöriga till yrkesprogram landar resultatet preliminärt på 82 % (målvärde 85 %). De indikatorer kommunen har kring upplevd trygghet i skolan och andel gymnasieelever som når examen inom fyra år är analysen att verksamheten kommer att nå årets målsättningar. Andelen inskrivna barn på förskolan har ökat från 87 % till 90 %, analysen visar att kommunen börjat med uppsökande verksamhet enligt den nya lagen. Gällande barngruppsstorleken är också analysen att kommer målet kommer att uppnås.

Barn- och utbildningsförvaltningen och lärande- och arbetsförvaltningen samverkar i ett gymnasieteam för att förhindra skolavbrott. Detta innebär att arbetet planeras, följs upp och arbetet utvecklas utefter resultaten. Ungdomar kan genom detta få extra stöd av t.ex. en ungdomscoach i övergång till gymnasiestudier. Stödet blir individuellt utformat och bygger på individens behov och insatsen kan sträcka sig över hela det första året på gymnasiet.

Ungdomsteamet inom förvaltningens för lärande och arbete arbetar med ungdomar mellan 18-24 år som har försörjningsstöd genom t.ex. arbetsrehabilitering eller kortare utbildningsinsatser i form av t.ex. truckkort eller liknande för att skapa förutsättningar för att få en egen försörjning.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
◆ Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	82%	87%	94,25%	MR-indikator Agenda 2030-indikator
Analys				
Prognosen är att kommunen kommer att upp till 82% behöriga till yrkesprogram, men målsättningen om 87 % kommer inte att uppnås. Barn- och utbildningsförvaltningen noterar en stor skillnad i resultat mellan Dejeskolan och Lärcenter. Under läsåret har Dejeskolan tagit emot många nyinflyttade.				
● Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	86%	86%	100%	Agenda 2030-indikator

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
Analys				
Prognosen är att kommunen når målet om att 86 % av de som går i nionde klass ska uppleva trygghet i skolan. Majoriteten av eleverna som svarade på enkäten svarar att de trivs i sina klasser och att de upplever att de har någon att vara med på rasterna. 90-95% svarar att de känner sig trygga i skolan.				
 Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	75%	75%	100%	MR-indikator Agenda 2030-indikator
Analys				
Prognosen är att kommunen kommer att nå målet. Gymnasieteamet följer upp och stöttar eleverna förtjänstfullt.				
 Kursdeltagare i gymnasial vuxenutbildning som vid årets slut avbrutit kurs, andel (%)		15%		

Vi stärker rätten till ett jämlikt och värdigt liv




 Det övergripande målet bedöms vara delvis uppfyllt vid delåret.

Lärande och arbetsförvaltningen uppvisar goda resultat vad gäller exempelvis hemslossning av barn och ungdomar som varit placerade. Vidare kan verksamheten visa på hög måluppfyllelse inom vuxenutbildning när det gäller avslutade studier samt stegförflyttningar inom eller via arbetsmarknadsenhetens insatser mot arbetsrehabilitering. I bedömningen ligger att förvaltningen arbetar mycket med förebyggande arbete, både internt och i samverkan med andra, vilket i sig visar på bra effekter på längre sikt. I arbetet med individers stegförflyttning är det viktigt att notera att utvecklingen sker under lång tid. Exempelvis innebär en stegförflyttning inte oftast att en individ går från försörjningsstöd via en insats till studier eller arbete direkt. En del individer kommer aldrig att kunna studera eller arbeta, men kan med rätt hjälp få ett värdigare liv i små steg genom stegförflyttning. I arbetet gäller långsiktighet och uthållighet, där arbetet kan ta många år men varje steg som görs är viktigt för individen. Samverkan mellan flera aktörer krävs oftast för att åstadkomma stegförflyttning, detta innebär komplexa problem som i sig kräver än mer komplexa lösningar men i slutändan kan innebära en möjlighet för den berörda individen. Engagerade och motiverade medarbetare och ledare är en viktigt framgångsfaktor i arbetet med individer i verksamheten.


Inom vård- och omsorgsförvaltningen lyfts det nya korttidsboendet Björnen fram som den i särklass viktigaste händelse som bidrar till inriktningsmålet om ett jämlikt och värdigt liv. Björnen är ett korttidsboende och erbjuder en trygg, stimulerande och hemlik miljö. Stort fokus har lagts på ute- och inomhusmiljön där barns behov och barnperspektivet tagits till vara. Vistelsen är en möjlighet för den som har funktionsnedsättning att få miljöombyte och rekreation samt ges möjlighet att träffa andra med likande förutsättningar. Omvårdnad ingår i vistelsen, vilket innebär allt som en person behöver stöd med i sin dagliga livsföring. För vårdnadshavare är detta en möjlighet till avlastning i omsorgsarbetet. Vårdnadshavare kan få utrymme för egna aktiviteter, aktiviteter tillsammans med andra familjemedlemmar eller möjlighet till egen avkoppling. Det kan också vara ett sätt för barnet eller ungdomen att stärka sin självständighet.

Förvaltningen för kommunteknik och service fortsätter att anpassa miljöer för rörelsehinder genom bland annat en ny toalett med ramp vid Hembygdsgårdens motionsspår i Skived och fler automatiska dörröppnare.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
------	--------	----------	---------------	------------------

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
 Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt, förbättrad situation, andel (%)		90%		
Analys Brukarbedömningen genomförs i öppenvården och sammanställs till årsredovisningen. Kontinuerlig uppföljning av vad brukarna tycker sker alltid i uppföljningen av de individuella vårdplanerna. Utvärderingar som görs genom enkät ger en mer allmän information. När en individ eller familj uttrycker att en insats lett till en förbättrad situation så är det oftare förekommande på öppenvården än inom myndighetsdelen av IFO.				
 Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	13	12	91,67%	
Analys Korta väntetider är centralt i socialtjänstlagen och särskilt vad det gäller beslut om ekonomiskt bistånd. Väntetiden vid nybesök till att ett beslut fattas av handläggaren ligger kvar på en bra nivå. Medel för kvinnor är 14 dagar, för män är det 12 dagar vilket gör ett snitt på 13 dagar. Det är en dag mer än målvärdet.				
 Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, helhetssyn, andel (%)		95%		
Analys God vård och omsorg inom hemtjänst innebär att medarbetarna ska vara utbildade. Utbildningsnivån är därför ett mått på förutsättningarna för att nå bra resultat och hög kvalitet inom äldreomsorgen. Under 2023 har ca 7 medarbetare inom hemtjänst vidareutbildat sig via äldreomsorgslyftet. Genom medskaparprojekt har större inflytande getts till brukarna, vilket också borde påverka deras upplevelse av kvalitet				

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

- 
 Det övergripande målet anses vara delvis uppfyllt.
 Kommunen har länge varit erkänt i framkant på informationsområdet via bland annat en informativ och lättläst webbplats och en uppskattad kommundidning till alla hushåll, Kontakten. Kommunen är också aktiv i sociala medier och ger invånarna snabb återkoppling. Satsningen på en väg in via ett blivande kontaktcenter är också en nyckel i detta arbete. Flera verksamheter, exempelvis inom vård och omsorg, ser dessutom över tillgängligheten.
 Systematisk dialog kring planering och uppföljning pågår nu internt i organisationen. Med ökad kunskap om uppnådda resultat, och en ständigt lärande dialog på alla nivåer, hoppas kommunen kunna ta steg framåt i förbättringsarbetet. Vi behöver bli bättre på att involvera såväl brukare som invånare i detta arbete. Därför är invånardialog ett viktigt utvecklingsområde. Det är även viktigt att varje nämnd tar det ansvar som åligger nämnderna, att ha en löpande och systematisk brukardialog.
 Näringslivsverksamheten har nu fått fart på sina aktiviteter igen (efter pandemin). Ökad involvering av kommunens högsta tjänstemän i samband med företagsbesök är mycket uppskattat.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
■ Svar på frågor vid kontakt med kommunen, andel (%)		78%		
<p>Analys</p> <p>I SCB:s medborgarundersökning för både 2021 och 2022 är kommunen fortsatt bland de 25 % bästa undersökta kommunerna angående att få svar på frågor vid kontakt med oss. Bedömningen är att siffrorna håller i sig även i 2023 års undersökning, då kommunen satsar än mer på en väg in genom utveckling av kontaktcenter.</p>				
■ Delaktighetsindex, andel (%) av maxpoäng		68%		
<p>Analys</p> <p>Resultat redovisas i samband med årsbokslutet. Kommunen arbetar med att implementera ett kontaktcenter och har nyligen inrättat en gemensam nämndadministration. Båda dessa satsningar kan peka mot att målsättningen kan uppfyllas kommande verksamhetsår. Fullmäktige har också under 2022 beslutat om att inrätta en kommunfullmäktigeberedning med inriktning på demokratifrågor, något som också kan påverka kommande mätningar i en positiv riktning.</p>				
◆ Möjlighet att delta aktivt i arbetet med att utveckla kommunen fungerar bra, andel (%)	26,4%	28%	94,29%	
<p>Analys</p> <p>I SCB:s medborgarundersökning för åren 2021 och 2022 ligger kommunen fortsatt lågt inom detta område. Här finns stor utvecklingspotential kring området att bjuda in invånarna till såväl brukar- som invånardialog. Stegvis sker en förflyttning, genom fokus på systematiska planerings- och uppföljningsdialoger inom organisationen. Genom ökad dialog med medarbetare och förtroendevalda kring våra verksamheters resultat hoppas verksamheten kunna ta steg framåt. Inom vård- och omsorgsförvaltningen pågår också ökad dialog genom ett medskaparprojekt, där såväl medarbetare som brukare är involverade.</p>				
■ Dialog mellan företag och kommunens beslutsfattare	3,11	3,4	91,47%	
<p>Analys</p> <p>Kommunfullmäktige</p> <p>Kommunen arbetar med att bibehålla resultaten från 2021. Bakgrunden till föregående års resultat handlar om ett strategisk arbete med en kommunikationsplan, som mynnar ut i information på sociala medier, nyhetsbrev, mail, artiklar. Verksamheten har haft ett större fokus på branscherna handel och besöksnäring. Näringslivsverksamheten har förstärks som en del i satsningen på skapandet av en samhällsplaneringsenhet. Något som i sig kommer stärka förutsättningarna för kommunen att arbeta för ett gott företagsklimat, och en god service till kommunens företagare. Resultat från årets undersökning publiceras i samband med årsbokslutet. Pandemin anges som den huvudsakliga orsaken till att resultatet försämrats jämfört med tidigare år. Mängden företagsbesök och aktiviteter har varit färre, men mycket har under senare delen av 2022 kunnat återupptas vilket förhoppningsvis ger avtryck i kommande mätningar.</p>				

Utveckling och tillväxt i harmoni

För detta målområde lyfter förvaltningarna fram förändringarna vid centrumhuset i Deje och satsningen på Klarälvsbadet som viktiga framsteg för en välkomnande plats att bo, leva och verka på. Vidare satsar kommunen

på yttre miljöer, exempelvis genom utökad konst. Viktiga framsteg för kommunens framtida utveckling sker genom aktiv samhällsplanering. Kommunen bygger också goda relationer med näringslivet, exempelvis genom att hela kommunledningsgruppen är delaktiga i regelbundna företagsbesök.

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

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

Mötesplatsen för unga, Hubben, är ett populärt tillskott bland unga i kommunen. Det innebär en ökad kontakt med unga som målgrupp för kultur- och fritidsverksamheten. Kultur- och fritidsenheten samverkar med barn- och utbildningsförvaltningen och dess skolor. Detta bygger goda relationer mellan unga och vuxna, detta leder till gemensam känsla av trygghet och upplevs som meningsfullt. Biblioteket har ett stabilt besöksstryck och det visar sig både i antalet besök och långtagarsiffror. Meröppet i Deje lyfts fortsatt fram som en bra satsning.

Kommunens arbete med föreningslivet bedöms fungera väl. Föreningarna har haft ökade kostnader med anledning av elpriserna, där har kommunen kunnat stötta föreningarna. Under 2023 är föreningarnas ekonomi fortsatt en utmaning, vilket skulle kunna leda till dyrare medlemsavgifter eller avgifter för träning. Om det finns risk för att föreningarna tappar medlemmar eller deltagare, inverkar det negativt på folkhälsan. Kommunens satsning på en ny simhall kommer förhoppningsvis leda till ytterligare en meningsfull mötesplats för kommunens invånare. Byggnationen håller tidsplan och simhallen beräknas kunna öppna under slutet av andra halvåret 2023.





Inom vård- och omsorgsförvaltningen likväl som inom barn- och utbildningsförvaltningen har det satsats på utemiljöer. På kommunens särskilda boenden, Lintjärn och Ullerudsgården, har nya och uppfräschade utemiljöer lett till fler möjligheter för samvaro och aktivitet för de boende. Inom skolan är skolgårdarna och skolornas yttra miljöer viktiga. Förutom att det är av stor vikt för barn och unga samt personalen, så är skolgårdarna en viktig del av kommunens grönstruktur. Skolgårdarna och områden runt fritids samt kommunens lekplatser är troligtvis de mest nyttjade utemiljöerna i kommunen. Gemensamt för dessa miljöer är att de främst nyttjas av barn och unga.

Vård- och omsorgsförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen lyfter också vikten också av inomhusmiljöer. På Lintjärn har samlingsalen försetts med ett nytt kök och en ny inredning som bättre ska bidra till trevnad och uppmuntra till samvaro. På kommunens skolor pågår ett arbete med att installera duschväggar eller motsvarandra i alla omklädningsrum, samt att tillgänglighetsanpassa klassrum och övriga lokaler. Satsningar på lärmiljön inomhus sker i år på Skivedsskolan, Lärcenter och Dejeskolan, exempel på satsningar är tysta bord, bås som ger studiero och liknande anpassningar.

För såväl unga som brukare eller boende i verksamheten är det viktigt med aktivitet och stimulerande miljöer. Inom vård- och omsorgsförvaltningen sker det genom anordnade av aktiviteter inom kommunens särskilda boenden. Ett urval av de aktiviteter som finns är allsång, caféträffar, trubadurkväll, firanden av viktiga högtider. Inom hemtjänsten arbetas med social aktivering och inom funktionsstöd med exempelvis utflykter eller andra trivselaktiviteter. För den unga målgruppen är det viktigt att ta i beaktande betydelsen av hur utemiljöerna utformas, förvaltas och utvecklas. Utemiljön bör ses som en pedagogisk resurs, kunna erbjuda naturupplevelser, visa på ekologiska samband och ge utrymme för kreativa projekt. Utemiljön utgör då ett extra klassrum, ett stort arbete för att uppnå detta har genomförts på Grossbolsskolan. Övriga verksamheter ska följa en framtagen utemiljöpolicy.

Det är därför särskilt viktigt att se och förstå betydelsen av utformning, förvaltning och utveckling av dessa miljöer. Våra utemiljöer ska utgöra en pedagogisk resurs och erbjuda naturupplevelser, visa på ekologiska samband samt ha utrymme för kreativa projekt. Utemiljön ska betraktas som ett kompletterande klassrum som stimulerar barns och ungdomars olika intressen och förmågor. Här har ett stort arbete genomförts på Grossbolsskolan. Övriga verksamheter följer den utemiljöpolicy som finns framtagen.

Inom kommunteknik och service har en ny tjänst tillsatts för att sköta vandringsleder och övriga motionsspår. Kommunteknik och service är en viktig samverkanspart för hela kommunen när det kommer till meningsfulla och inkluderande miljöer, genom förvaltning av lokaler och utemiljöer.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
 Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/invånare 7-25 år.	34	35	97,14%	MR-indikator
<p>Analys</p> <p>Kommunens idrottsföreningar har varken ökat eller minskat antalet deltagartillfällen från andra halvåret 2022. Målvärdet uppnås inte helt vid delåret. Förhoppningen är att utvecklingen skulle fortsätta i den riktning siffrorna visade under andra halvåret 2022, då resultatet var mycket gott. Detta innebär inte ett dåligt resultat då det tidigare år (innan pandemin) redovisats liknande siffror. Föreningarnas förutsättningar att bedriva barn- och ungdomsidrott är fortsatt höga då tillgängligheten för föreningarnas verksamhet är god. Kommunens alla anläggningar erbjuder goda öppettider för de olika föreningarnas specifika idrott. Kommunen arbetar målinriktat och fokuserat i samverkan med kommunens föreningar kring stöd i olika typer av frågor. En förhoppning för framtiden är att arbetet med ett föreningsråd ska hjälpa verksamheten att stötta föreningarna ännu mer, till exempel med rekrytering av nya medlemmar.</p>				
 Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år	64	64	100%	
<p>Analys</p> <p>Första halvåret av 2023 började bra i både Deje och Forshaga. Antalet besök låg över då över målsättningen. Under senare delen av halvåret minskade tillfällena betydligt i Forshaga. Detta har sin grund i att elever inte fått besöka biblioteket under skoltid, som en följd av att riktlinjerna gällande besök inte efterlevts. Beslutet fattades av barn- och utbildningsförvaltningens verksamhet. Besök på bemannad öppettid i Deje minskar i maj, medan besöken på meröppettid ökar. Besöken i Forshaga ökar i juni och juli. I början av sommarlovet var det många barn och unga som utnyttjade erbjudandet om att komma och äta i matsalen och många hängde kvar i biblioteket efter lunchen. Överlag (alla åldrar) verkar biblioteket vara mer välbesökt än förra sommaren, både när det var varmt och soligt och när vädret blev mer ostadigt. Meröppet i Deje har hittills använts mer under sommarstängningen och månaderna före sommaren i år än förra året. Detta gäller både sett till antalet inpasseringar och till lån gjorda i automaterna.</p>				
 Bra utbud av ställen för unga att träffas på i kommunen, andel (%)		22%		
<p>Analys</p> <p>I SCB:s medborgarundersökning tog kommunen tydliga steg framåt kopplat till mötesplatser för unga mellan 2021 och 2022. Verksamheten tror på ytterligare framsteg under 2023. Det är mycket troligt att öppnandet av Hubben spelar en viktig roll här. Hubben är en mötesplats för unga som haft öppet fem dagar per vecka med olika fokus. Två dagar per vecka är det fokus på mellanstadiet 10-12 år samt tre dagar per vecka fokus på högstadiet, 13-17 år. Då lokalerna i Hubben är designade utifrån ett mångfaldstänk samt att vi möter ungdomarna utifrån deras önskemål kommer det cirka 300 ungdomar per vecka. Under en helg kan det röra sig mellan 45-70 unika besökare. Bibliotekets verksamhet och att återigen kunna möta eleverna fysiskt i kulturskolan kan också ha inverkan på en positiv utveckling.</p>				
 Bra utbud av ställen (t.ex. träffpunkter) för äldre att träffas på i kommunen, andel (%)		42%		
<p>Analys</p>				

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
<p>I SCB:s medborgarundersökning från 2021 och 2022, som är en attitydundersökning, upplever man inte att vi har bra utbud av ställen att träffas på för äldre jämfört med upplevelsen i övriga riket. Här är det viktigt att observera att svarsfrekvensen är låg, och underlaget är inte statistiskt säkerställt.</p> <p>Inom särskilt boende för våra äldre och kultur- och fritidsområdet berättar verksamheterna om en mångfald av aktiviteter och satsning på yttre miljöer. Det kan därför behövas djupare analyser för att förstå upplevelsen enligt SCB.</p>				
<p>■ Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - sociala aktiviteter, andel (%)</p>		50%		
<p>Analys</p> <p>Måttet kommer att bedömas vid helåret.</p> <p>Vård- och omsorgsförvaltningen har arbetat med att öka antalet aktiviteter vid våra boenden. Ett exempel är på Ullerudsgården där boendet har haft en tilldelad aktivitetssamordnare. Aktivitetssamordnaren har arbetat vilken tre till fyra dagar i veckan med enbart aktiviteter. Både i grupp och mot den enskilde brukaren. Aktiviteterna har i urval varit bingo, allsång, café dagar, lek och spel, trubadurafton med mera. Utöver aktivitetssamordnarens arbete så har medarbetarna ordnat aktiviteter för de boende i vardagen, något som går att följa i det veckoblad som görs av personalen och som skickas ut till anhöriga. Bland aktiviteterna finns påsklunch, midsommarmys och nationaldagsfika. Utöver detta har en trädgård iordningställts vid boendet. Trädgården har blivit en samlingspunkt där boende kan samlas i grupp och fika, sola, lyssna på musik och odla.</p> <p>På Lintjärn erbjuds gemensamma aktiviteter för vård- och omsorgsförvaltningens boende två gånger per vecka. Exempel på aktiviteter är bingo, musikstund med fika, utflykter samt aktiviteter på vår uteplats. Sommaren har bjudit på nationaldagsfirande, midsommarfirande, café med mera. Även på Lintjärn har det satsat en hel del på den fysiska miljön, dels för att de boende ska ha en mer mysig och hemtrevlig miljö att vistas i. På Lintjärn har samlingshallen målats om för att skapa en lugn och harmonisk atmosfär. Till samlingshallen har möbler köpts in och det har inretts för att öka känslan av trevnad. Till Lintjärn har en slussfunktion till entrén beställts, för att öka säkerheten för brukarna, så de kan känna sig trygga när de går i korridorerna.</p>				

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

- Vård- och omsorgsförvaltningen har arbetat med att korta ut- och inflyttningstiderna till särskilt boende. Syftet är att brukare så fort som möjligt ska erbjudas en plats efter att beslutet tagits. På grund av förseningar i byggprocessen har inte avdelningen på plan två på Lintjärn kunna öppna som planerat under juli månad. Därmed har kommunen heller inte fått den planerade effekten som önskats när det gäller att hålla tidsspannet för inflyttning till särskilt boende. Byggandet av det nya funktionsstödsboendet har påbörjats och beräknas vara färdigt i början av 2024.

I SCB:s medborgarundersökning för åren 2021 och 2022 upplevs många faktorer för trygghet i samhället positivt. Kommunen tillhör oftast de 25% av de undersökta kommunerna som har bäst resultat. Kommunteknik och service arbetar med att byta ut gatuljusarmaturer till LED-armaturer, vilket ger ett bättre ljus och en tryggare miljö.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
<p>■ Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum</p>		0		

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
till första erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde				
Analys	Målet mäts vid bokslutet. På grund av förseningar i byggprocessen har inte den nya avdelningen på plan två på Lintjärn kunna öppna som planerad under juli månad. Därmed har vård- och omsorgsförvaltningen heller inte fått den planerade effekt som önskats när det gäller att hålla tidsspannet för inflyttning till särskilt boende. De tolv nya särskilda boendeplatserna beräknas stå klara i mitten av oktober.			
■ Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%)		83%		
Analys	SCB:s medborgarundersökning visar under åren 2021 och 2022 på att man upplever samhället tryggt. Inom många områden tillhör kommunen de 25 % av de undersökta kommunerna med bäst resultat. Gatuarmaturer byts ut till LED-belysning vilket ger ett betydligt bättre ljus och ökad trygghet. Cirka 80 % är utbytta. Arbetet fortsätter 2024.			
● Problem med störande trafik med motorfordon i kommunen, andel (%)	35,4%	37%	104,32%	

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

◆ Det övergripande målet bedöms som delvis uppnått.

Invånarantalet minskar dessvärre. En viktig del i att kunna öka i invånarantal är att skapa förutsättningar för att kunna flytta till kommunen. Kommunen etablerade under 2022 samhällsplaneringsenhet. Inom enheten har kommunen förstärkt med kompetenser inom detaljplanering, mark- och exploateringsfrågor samt GIS. Verksamheten är under 2023 i full gång och börjar ge effekt kring hur kommunen arbetar med kommunal mark, utemiljöer och fysisk gestaltning. Centrumplan finns nu för Forshaga och är på gång för Deje, ny trafikplan och mycket mer. Målet om att växa i invånarantal behöver ses som ett långsiktigt arbete, där invånarantalet kan variera mellan olika år. Kommunen arbetar strategiskt mot målet om att bli fler invånare men det kommer att ta tid att skapa förutsättningar att växa.

Utöver detta samordnas frågorna kring samhällsplanering med näringsliv, där verksamheten också förstärkts gällande bemanning. Sammantaget ska verksamheten kunna arbeta med frågor som gäller kommunens arbete att växa som kommun men också förstärka kommunens arbete för ett hållbart företagande och tillväxt.

Näringslivsverksamheten är nu igång med många aktiviteter för att främja arbetet. Ökad delaktighet från tjänstemannaledning vid företagsbesök är mycket uppskattat.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
■ Öka antal invånare.	-36	50	-72%	
Analys	Vid halvårsskiftet 2023 hade Forshaga kommun 11 542 invånare, målsättningen blir svår att uppnå till årets slut. Resultatet är för tidigt att fastställa. Jämfört med föregående år så var befolkningsmängden 11 630 och hade 2022 minskat med 28 invånare. Jämfört med 2021 så			

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
<p>ökade invånarantalet med 82 personer. Kommunen har som en följd av målsättningen om att väga med 50 personer årligen vidtagit åtgärder för att öka inflyttningen. Under våren 2022 organiserades en ny samhällsplaneringsenhet där kommunens förstärktes med kompetenser och satsningen kommer ge Forshaga kommun bättre planeringsförutsättningar och stärka möjligheterna att fortsätta växa som kommun. Ett arbete för att växa som kommun behöver ses som ett långsiktigt arbete, och inte förlita sig alltför mycket på enskilda års utveckling.</p>				
<p>■ Antal färdigställda detaljplaner för bostäder</p>	2	3	66,67%	
<p>Analys</p> <p>Två detaljplaner är färdigställda hittills i år för bostäder, för helåret beräknas fyra detaljplaner för bostäder bli klara.</p>				
<p>■ Nyproduktion av bostäder, kommunalt och privat.</p>	6	17	35,29%	
<p>Analys</p> <p>Sex stycken bostäder är färdigställda i år, men bedömningen är att det på helåret kommer finnas 12 nya bostäder att rapportera in. Det ligger under målsättningen, men får bedömas som lyckat utifrån rådande ekonomiska förutsättningar och andra omvärldsfaktorer.</p>				
<p>■ Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar</p>		25		
<p>◆ Förbättra företagsklimatet, sammanfattande omdöme.</p>	3,47	3,85	90,13%	
<p>Analys</p> <p>En liten förbättring från föregående år, även om det inte når upp till målsättningen för måttet. Näringslivsarbetet följer en handlingsplan och fler träffar av olika karaktär genomförs med näringslivet. Branschträffar, mingel och möten med kommunens företrädare samt företagsbesök genomförs regelbundet. Utfallet ligger strax över rikssnittet, vilket är ett bra resultat.</p>				




Vi främjar minskad miljö- och klimatpåverkan.

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

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

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

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


Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
 Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (%).	22,65%	25%	90,6%	Agenda 2030-indikator
<i>Analys</i>				
Andelen ekologiskt har sjunkit. Troligtvis beror detta på kraftiga prisstegringar på livsmedel.				
 Andel närproducerade livsmedel i kommunens verksamhet.	16,19%	15%	107,93%	
<i>Analys</i>				
Andel närproducerade livsmedel är fortfarande högt och ligger över målvärdet.				
 Andel Fair Trade-märkt kaffe, te och kakao i kommunens verksamhet.		100%		
<i>Analys</i>				
Det som köps via kostenheten gällande kaffe, te och bananer är fairtrade till 100 %. Men det övriga som köps direkt av förvaltningar (kaffeautomater mm) har vi ingen kontroll över.				

Trygg organisation, ledning och ekonomi




För detta målområde, ur internt perspektiv, lyfter alla förvaltningar fram positiva effekter kring samverkan som viktiga resultat. Kommunen behöver framåt bli bättre på att följa upp konkreta effekter av samverkan, då samverkan också kan vara resurskrävande. Kommunens arbete med organisationsöversyner hjälper kommunen att utveckla organisationen för att bättre kunna möta framtida utmaningar. För att göra stegförflyttningar behöver kommunen också bli bättre på att implementera processinriktade arbetssätt.

Förvaltningarna upplever en ökad förståelse för den gemensamma ekonomin genom till exempel arbete med den så kallade prislappsmodellen. Kommunens årliga resultat nås inte på årsbasis, men väl under en femårsperiod.


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

- 
 Målet bedöms som delvis uppnått. Det som sticker ut mest i och med uppföljningen är sjukfrånvaron. Sjukfrånvaron i % av möjlig arbetstid var under 2022 8,38 %. Det är en ökning jämfört med 2021 då den var 7,02 %. 2019, innan pandemin låg värdet på 0,5 % över kommunens målvärde på 6 %. Covid-19 är en påverkansfaktor även under 2022. Hur mycket pandemin påverkar beror vilken verksamhet som analyseras. Vissa verksamheter har kunnat haft medarbetare med symtom som arbetar hemifrån, och andra har inte kunnat göra det. Kommunen har delvis positiva utfall på hur många som använder

friskvårdstimmen, 45 % av de anställda nyttjar förmånen. Det kompletterande i den analysen kan sägas vara friskvårdspengen, som endast utnyttjats av 32 % av medarbetarna 2022. Inom målområdet omfattas också attraktiv arbetsgivarindex där kommunen är nära att nå målsättningen, men där finns områden att arbeta med. I jämförelse med branschmedian så har kommunen en låg andel tillsvidareanställda och en hög sjukfrånvaro. Antalet medarbetare per chef ökar i kommunen och avviker också från branschmedian. Nyckeltalet om antal medarbetare per chef är viktigt eftersom det har en korrelation till antalet långtidssjukskrivningar. Ju fler anställda per chef, desto högre långtidssjukfrånvaro. Inom målområdet finns förbättringsmöjligheter. Fortsatta satsningar för att bli en attraktiv arbetsgivare måste vara inriktade mot att minska sjukfrånvaron och öka attraktiviteten för att kunna stärka framtida kompetensförsörjning.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
 Minska andel sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	7,47	6	124,5%	MR-indikator
Analys Sjukfrånvaron i procent av möjlig arbetstid var under perioden 1 januari - 31 juli 7,47 %. Det är en minskning jämfört med samma period 2022 då den var 8,40 %. 2019, innan pandemin låg sjukfrånvaron för samma period på 6,46 %, vilket även det överstiger vårt målvärde på 6 %. Målet på 6 % är inte uppnått.				
 Öka andel anställda som nyttjar friskvårdstimmen	58%	45%	128,89%	
Analys 417 medarbetare (närmare 39 %) har vid något tillfälle under perioden januari-juli nyttjat möjligheten till friskvård på arbetstid. Här finns ett mörkertal då många tar ut friskvårdstid utan att det registreras i personalsystemet.				
 Förbättra attraktiv arbetsgivarindex.	76	84	90,48%	
Analys Attraktiv arbetsgivarindex planeras mätas vart annat år och mättes för 2021, vilket redovisades 2022. Därmed mättes inget värde för 2022. Resultatet som redovisas är samma som för 2022.				

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

 Det övergripande målet bedöms som uppfyllt.

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

Samverkanssystemet är en grundläggande faktor för stärkande av medarbetarnas delaktighet.

Genom Medskaparprojektet på vård- och omsorgsförvaltningen har arbetet för delaktighet fått en extra skjuts. Nu kan medarbetarna planera och styra arbetsdagen mera fritt utifrån brukarnas behov. Det leder till att tilliten mellan medarbetare och chefer ökar. När medarbetarna upplever tillit ökar deras känsla av ansvar och värde för sitt arbete. På Lintjärn har det startas förbättringsmöten där verksamheten dokumenterar på en stor whiteboardtavla som finns tillgänglig för alla att ta del av. Frågorna identifieras och arbetet drivs av medarbetarna.

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
■ Medarbetarengagemang (HME), totalt kommunen - Totalindex		76		MR-indikator
Analys				
HME står för Hållbart medarbetarengagemang och mäter såväl nivån på medarbetarnas engagemang som chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara på och skapa engagemang. HME-index består av nio frågor som tillsammans bildar ett totalindex. Medarbetarundersökning genomförs vartannat år och kommer att genomföras under hösten 2023.				

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

- ◆ Bedömningen är att kommunen delvis når målsättningen om god ekonomisk hushållning utifrån de mått som satts upp.

Vård och omsorg

- Vi har dragit ner grafen för att bättre matcha budget
- Investerat i massagestolar för personal
- Investerat i TurnAid för att underlätta tungt arbete för vår personal
- Investerat i nya takliftar
- Jobbat med att få klart utemiljön
- Jobbat med schema för att möta kraven på 11-regeln
- 12 nya bostäder under byggnation

Verksamheterna arbetar hårt för att möta de ökande behoven i samhället vilket bland annat avspeglar sig i mängden hemtjänsttimmar. Volymen inom hemtjänsten ligger cirka 5% högre än budget, och ligger i nivå med prognosen efter april.

Ombyggnad av plan 2 på Lintjärn för att kunna öppna en ny avdelning för SÄBO pågår men är fördröjt med cirka 2 månader vilket skapar utmaning i att hantera den personal som rekryterats för denna avdelning.

I och med att korttidsplats inom LSS saknas verkställs några av dessa beslut genom avlösare. Uppstart av nya korttidsverksamheten är planerad att ske under september. Under året har antal barn med beslut om korttids ökat från de tre som köptes plats för i Kil till totalt åtta barn vid öppnandet.

Under årets fem första månader har det tagits ut cirka 1 Mnkr mer semester än de tre åren innan vilket påverkar det ackumulerade utfallet, effekten kommer dock att neutraliseras i och med bokning av semesterskuldförändring i samband med bokslutet

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
◆ Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner ska lägst vara 50%.	49,2%	50%	98,4%	
Analys				
Soliditeten per delåret uppgår till 49,2% och kommunen når inte fullt upp till målsättningen om en soliditet på 50%				

Mått	Utfall	Målvärde	Måluppfyllnad	MR & Agenda 2030
● Resultat över femårsperiod ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och skatteutjämning.	3	2	150%	
<i>Analys</i> Kommunens resultat över femårsperioden 2019 - 2023 uppgår i delåret till 3% av skatteintäkterna, det betyder att kommunen når målvärdet per delåret för 2023.				
■ Skapa årlig buffert för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar. (Resultat)	0,7%	1%	70%	
<i>Analys</i> Beslutad budget för 2023 innebär en resultatnivå på 1% av skatteintäkterna. En planerad buffert fanns därmed för att kunna möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Det bokförda resultatet för perioden januari till augusti 2023 uppgår till 0,7 % av skatteintäkter och skatteutjämning vilket innebär att målvärdet för måttet inte är uppnått i delåret.				
● Avtalstrohet (upphandlade avtal).	87%	85%	102,35%	
<i>Analys</i> Uppföljning görs av hur stor andel av kommunens inköp som görs mot avtal tillsammans med de inköp som inte är upphandlingspliktiga. 87 % av kommunens inköp har gjorts på det sättet under perioden januari till augusti 2023 och det är ett bra utfall. Med hjälp av ett beställningssystem så kommer kontrollen att förfinas ytterligare. Kommunens utfall är därmed bättre än det övergripande målvärdet som är 85% för 2023.				
● Kommunkoncernens soliditet ska minst uppgå till 35%.	37%	35%	105,71%	
<i>Analys</i> Soliditeten för kommunen och de kommunala bolagen sammantaget är bättre än målvärdet på 35%, då soliditeten uppgår till 37% per delåret 2023.				

God ekonomisk hushållning och verksamhetsmål

God ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna är i balans. Enligt kommunallagen och lagen om kommunal redovisning ska kommunfullmäktige besluta om finansiella mål samt om mål och riktlinjer för verksamheten som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen har uppnåtts. Kommunfullmäktige har antagit sådana mål.

Inom kommunens målområde "Trygg organisation, ledning och ekonomi" återfinns det övergripande finansiella målet.

Som övergripande finansiellt mål gäller:

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

Utifrån nedanstående mått och utifrån värderingen av resultat/effektivitetsmått i övriga verksamhetsmål så görs bedömningen att målsättningen totalt sett delvis är uppnådd per delåret.

Mått:

- Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner ska lägst vara 50%

Soliditeten uppgår till 49,2% i delåret 2023. Forshaga kommun når inte målsättningen fullt ut om att ha en soliditet som överstiger målvärdet på 50%.

Mått:

- Resultat över 5-årsperiod ska uppgå till 2 %. Målvärde 2023 = 2 %.

Kommunens resultat över femårsperioden 2019-2023 uppgår i delåret till 3,0 % av skatteintäkterna, det betyder att kommunen når målvärdet per delåret för 2023. Bedömningen är att målvärdet även kommer att nås i bokslutet.

Mått:

- Skapa årlig buffert för att möta förändrade ekonomiska förutsättningar (Resultat) Målvärde 2023 = 1 %.

Beslutad budget för 2022 innebär en resultatnivå på 1 % av skatteintäkterna. En mindre buffert fanns därmed för att kunna möta förändrade ekonomiska förutsättningar. Per augusti uppgår resultatet enbart till 0,7% av skatteintäkterna.

Mått:

- Ökad avtalstrohet (upphandlade avtal) Målvärde 2023 = 85 %.

Avtalstroheten uppgår till 87% och kommunen når därmed den målsättning på 85 % som var uppsatt för 2023. Med detta menas andel av kommunens totala inköp som görs från avtal (upphandlingspliktiga samt icke upphandlingspliktiga avtal).

Mått:

- Kommunkoncernens soliditet ska överstiga kommunsveriges genomsnitt. Målvärde = 35 %.

Soliditeten för kommunen och de kommunala bolagen sammantaget är bättre än målvärdet, Koncernvärdet uppgår till 37 %.

- I den strategiska planen anges också ett antal verksamhetsmått inom övriga målområden som är markerade som resultat/effektivitetsmått. Dessa kommer att vara med som en bedömning i perspektivet god ekonomisk hushållning.

Totalt finns 17 stycken resultat/effektivitetsmått varav 8 stycken har ett målvärde per delåret 2023.

4 stycken är uppnådda:

Elever i åk 9, Jag känner mig trygg i skolan, positiva svara, andel (%)

Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)

Andel närproducerade livsmedel i kommunens verksamhet

Öka andel anställda som nyttjar friskvårdstimmen

3 stycken är delvis uppnådda:

Elever i åk 9, som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)

Väntetid i antal dagar från ansökan vid nybesök till beslut inom

försörjningsstöd, medelvärde

Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet

1 st är inte uppnått:

Minska andel sjukfrånvaro, kommunalt anställda totalt (%)

Balanskravsresultat

Kommunallagen stadgar att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. Balanskravet innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. Om ett negativt resultat uppstår ska det täckas inom en treårsperiod. Möjlighet till undantag från balanskravet finns.

Balanskravsutredning

Balanskravsutredning 2021	Augusti 2023	Prognos 2023
Belopp i mnkr	3,8	3,7
Årets resultat enligt resultaträkningen		
Justering för realisationsvinster och förluster		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar		
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
Användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat	3,8	3,7

Årets resultat

Budgerat resultat mnkr

Budgerat resultat helår 2023	8,2
Sämre nämndresultat	-5,3
Bättre utfall faktiska personalomkostnader/arbetsgivaravgifter	1,5
Prognos lägre semesterlöneskuld	1,4
Högre pensionskostnader	-7,9
KF:s förfogande	1,0
Skatteintäkter	6,7
Sämre finansnetto	-1,9
Årets resultat prognos helår 2023	3,7

Väsentliga personalförhållanden

Anställda

Den 31 augusti hade kommunen 1078 tillsvidareanställningar. Omräknat till heltider motsvarar dessa 1041 årsarbetare. Detta är 9 personer (7,9 årsarbetare) fler än vid årsskiftet.

Jämfört med samma tidpunkt 2022 har antal tillsvidareanställda ökat inom barn- och utbildningsförvaltningen, kommunledningsstaben, vård- och omsorg samt överförmyndarverksamheten. Inom kommunteknik och service och lärande och arbete har antal tillsvidareanställda minskat. På miljö- och byggförvaltningen har antal tillsvidareanställda oförändrat.

Några förändringar sedan årsskiftet:

- Simhall och har flyttat från kommunteknik och service till kommunledningsstaben.
- Samhällsplaneringsenheten har utökats med en GIS-ingenjör, en tjänst som vi tidigare köpt.
- Kommunens bilpool har flyttat från Lärande och arbete till kommunteknik och service.
- Den gemensamma nämndadministrationen på kommunledningskontoret är nu fullt bemannad.
- Inom vård- och omsorgsförvaltningen, har medarbetare tillsvidareanställts inom ramen för äldreomsorgslyftet, mer om detta återfinns under avsnittet kompetensutveckling.
- Vård och omsorg startar upp ett korttidsboende inom funktionsstöd och en ny enhet inom särskilt boende till vilka rekrytering har påbörjats. Volymerna i äldreomsorgen har ökat. Ny stabsorganisation innebär viss utökning.

Enligt lagen om anställningsskydd, LAS ska visstidsanställningar i form av särskild visstidsanställning och vikariat övergå till tillsvidareanställning efter viss tid. Från och med den 1 oktober 2022 gäller nya regler som innebär snabbare konvertering. Konverteringsreglerna innebär att en tillsvidareanställd ytterligare inte alltid påverkar personaltätheten, då hen kan ersätta någon annan som är frånvarande.

Antal anställda

Förvaltning	2021-08-31	2022-08-31	2023-08-31
Barn- och utbildningsförvaltningen	335	335	340
Kommunledningsstab	52	71	81
Kommunteknik och service	101	99	95
Lärande- och arbetsförvaltningen	93	106	100
Miljö- och byggförvaltningen	13	11	11
Vård- och omsorgsförvaltningen	406	428	444
Överförmyndarkontoret	6	5	7
Totalt	1 006	1 055	1 078

Arbetad tid

Mer- och övertid

Antal arbetade mer- och övertidstimmar i kommunen uppgår under perioden 1 januari-31 juli till 15480 timmar. Det är en minskning med 2 444 timmar jämfört med samma period 2022.

Jämförelse: en årsarbetare kan räknas till 1 980 timmar (inklusive semesterperioden).

Mer- och övertid i timmar

2018	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023
22537	21542	17862	20459	30370	26537

Prognosen för helåret utgår från att antal arbetade mer- och övertidstimmar under den återstående delen av året sker i samma omfattning som under perioden januari-juli.

Mer- och övertidsarbetet har minskat, jämfört med samma period 2022, inom samtliga förvaltningar utom hos överförmyndarkontoret.

Antal timmar mer- och övertid per förvaltning

Förvaltning	2021 januari - juli	2022 januari - juli	2023 januari - juli
Barn- och utbildningsförvaltningen	2 333	3 107	2 211
Kommunledningsstab	275	396	474
Kommunteknik och service	1 433	2 238	1 864
Lärande- och arbetsförvaltningen	434	604	374
Miljö- och byggförvaltningen	5	36	11
Vård- och omsorgsförvaltningen	5 729	11 540	10 522
Överförmyndarkontoret	18	3	25

Män och kvinnor

Könsfördelning

Antal tillsvidareanställda män har ökat med 14 personer jämfört med samma tidpunkt 2022 och är nu 210 personer. Andelen tillsvidareanställda män har ökat från 18,6 % till 19,5 %.

Sysselsättningsgrad

Den 31 augusti hade tillsvidareanställda kvinnor i genomsnitt 96,33 % i sysselsättningsgrad och män 97,58 %. Skillnaden mellan könen har minskat och är nu 1,26 %.

Skillnaden vid samma tidpunkt var 2022 1,54%, 2021 2,15 %, 2020 1,87 % och 2019 1,41 %.

Heltidsanställda inom äldreomsorgen väljer att arbeta deltid

Inom äldreomsorgen har tillsvidareanställd personal sedan 2013 heltidsanställning med möjlighet till deltidanställning. Nattpersonal har

kvar sin deltidanställning men har möjlighet att önska högre sysselsättningsgrad. Den utökade tiden i arbetsgrupperna används till att täcka frånvaro. Möjligheten att all arbetstid ska kunna användas för att endast täcka verksamhetens grundbehov, begränsas av arbetstidsregler.

Den 31 juli hade äldreomsorgen 74 personer med önskad sysselsättningsgrad, detta är åtta personer fler än vid årsskiftet då vi hade 66 personer med önskad sysselsättningsgrad. Sysselsättningsgraden för de som har önskad sysselsättningsgrad har ökat och ligger nu på 84 %, vid årsskiftet var siffran 80,3%.

Personalförsörjning och kompetensutveckling

Personalförsörjning

Med personalförsörjning menas alla åtgärder på kort och lång sikt som görs för att klara av att rekrytera personal till de olika kommunala verksamheterna

Vid rekrytering kan det vara en utmaning att finna rätt kompetens, detta gäller för många befattningar. Att nuvarande och tidigare medarbetare upplever kommunen som en god arbetsgivare och bidrar till att sprida en positiv bild av organisationen är en viktig faktor vid nyrekrytering. Genom att fortsätta arbeta för att vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och känner stolthet och engagemang ökar möjligheten att man vill stanna kvar och utvecklas tillsammans med oss.

Introduktion

Som nyanställd är det viktigt att få en bra start på sitt nya jobb. Alla vill känna sig välkommen bland kollegorna, förstå sitt nya sammanhang och få information man behöver för att göra ett bra jobb och trivas. Under våren lanserades vårt nya koncept - en guidad busstur för nyanställda medarbetare. Genom bussturen vill vi visa på vilken viktig pusselbit var och en utgör i det stora samhällsuppdrag vi har i varje hörn av vår kommun.

Kompetensförsörjningsplan

Forshaga kommun står precis som övriga Sveriges kommuner inför en utveckling som innebär att antalet barn och äldre personer ökar i mycket större utsträckning än gruppen i arbetsför ålder. När arbetskraften inte räcker till går det inte att möta kompetensutmaningen enbart genom att rekrytera fler. I stället behövs nya arbetsätt och att tillvarata och utveckla kompetensen hos befintliga medarbetare.

En arbetsgrupp med representanter från alla förvaltningar och fackliga organisationer har deltagit i arbetet att ta fram en kommunövergripande kompetensförsörjningsplan. Kompetensutvecklingsplanen 2023-2026 utgår från SKRs kompetensförsörjningsmodell ARUBA, som står för attrahera, rekrytera, utveckla, behålla och avsluta.

Syftet med kompetensutvecklingsplanen är att ha en övergripande gemensam strategi för att klara kompetensförsörjningsbehovet i hela kommunkoncernen både på kort och lång sikt. Målet är att Forshaga kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att lyckas attrahera och behålla rätt medarbetare med rätt kompetens på rätt plats, nu och i framtiden.

Kompetensutveckling

Äldreomsorgslyftet, som inleddes 2020, innebär att anställda inom äldreomsorgen kan erbjudas anställning med utbildning på betald arbetstid för att studera till undersköterska eller vårdbiträde. Flera är nu färdigutbildade och några nya har kunnat få anställning med samma förutsättning. Hittills har ca 25 personer erbjudits anställning/utbildning inom ramen för äldreomsorgslyftet. Sex medarbetare, som redan har en undersköterskeutbildning har också fått möjlighet att läsa på samma villkor för att få specialistkompetens. Inom ramen för äldreomsorgslyftet ges även möjlighet att erbjuda ledarskapsutbildning för första linjens chefer inom äldreomsorgen, vi har tre personer som påbörjat sådan utbildning.

Som en del i arbetet med att säkerställa att verksamheten har tillgång till medarbetare med rätt kompetens uppmuntrar också arbetsgivaren sjuksköterskor som vill utbilda sig till specialister inom ett område. Vid vidareutbildning på deltid erbjuder arbetsgivaren den anställde som läser på halvfart, möjlighet till en uppgörelse med arbete 60 % och lön 80 %.

Kommunen har också möjlighet att använda pengar från omställningsfonden för kompetensutveckling med fokus att uppfylla förändrade krav i befintliga tjänster.

Rehabilitering och friskvård

Efter begränsade möjligheter att arbeta med hälsofrämjande och förebyggande insatser under pandemin har nu ett omtag för gjorts för att skapa ett hållbart arbetsliv och friskare arbetsplatser.

- Under våren har arbetet med hälsoinspiratörer återupptagits. Förvaltningarna har nu 16 inspiratörer med uppdrag att uppmuntra och inspirera till hälsofrämjande aktiviteter både kommunövergripande och i sina verksamheter. Under perioden juni till och med sista september har vi "Hitta ut" som kommunövergripande aktivitet. "Hitta ut" går ut på att bilda lag som tillsammans letar checkpoints. Aktiviteten syftar till att skapa laganda och att främja fysisk aktivitet utomhus. Hälsoinspiratorerna har också genomfört aktiviteter i sina verksamheter så som införande av friskvårdskonferenser, träningspass utomhus och meditation i grupp.
- Förebyggande insatser på grupp- och individnivå via företagshälsovården och andra externa partners har genomförts. En friskvårdsdag planeras under senare delen av hösten i samband med att Klarälvsbadet invigs.
- Rehabiliteringsverktyget Adato har införts. Detta underlättar för arbetsgivare att sätta in tidiga insatser vid ohälsa och att jobba kvalitetssäkrat och aktivt med rehabiliteringsprocessen, vilket krävs för att minska sjukfrånvaron.
- Medarbetare som bildar lag och deltar i lokalt lopp bjuds på halva anmälningsavgiften.
- Medarbetare har möjlighet till motion på arbetstid sk friskvårdstid en timme per vecka. Tiden förläggs så att det passar verksamheten och kan delas upp på flera tillfällen.
- Anställda kan få ett friskvårdsbidrag på 1000 kr/år. Tidigare har krav funnits på egeninsats med samma belopp som bidraget, detta

har nu tagits bort. Under våren har vi, liksom många andra kommuner, anslutit oss till en digital tjänst, till vilken tusentals leverantörer med hundratals typer av aktiviteter är anslutna. Denna förbättring för medarbetarna hoppas vi leder till att fler nyttjar sitt bidrag. Via tjänsten är det enkelt för medarbetarna att söka, boka och betala sin friskvårdsaktivitet utan att behöva lägga ut egna pengar.

- Vård och omsorgsförvaltningen har fått pengar för att jobba med hållbar tid och hållbart arbetsliv som tex att minska antal delade turer i äldreomsorgen och ett fortsatt arbete kring medskaparprojektet. Nya arbetstidsregler kring dygnsvila kräver också ett intensifierat arbete med arbetstidsscheman. Förvaltningen har också startat upp ett statligt finansierat projekt "Hälsoteket" där chefer och hälsoinspiratörer samverkar kring hälsofrämjande insatser.

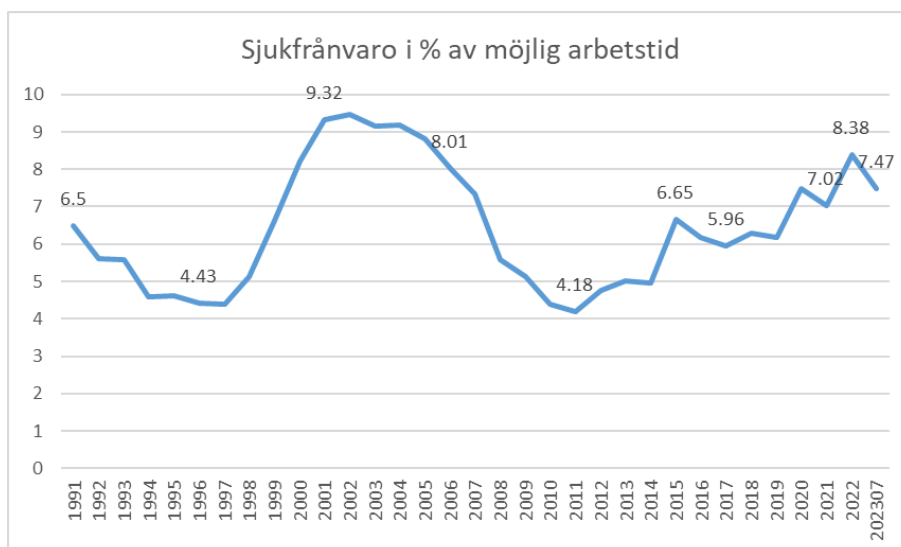
Under perioden januari till augusti har 295 medarbetare (ca 27 %) nyttjat hela eller delar av sin friskvårdspeng. Detta 94 fler än vid delåret 2022.

417 medarbetare (närmare 39%) har vid något nyttjat möjligheten till friskvård på arbetstid.

Antal medarbetare som nyttjat friskvårdstid

Förvaltning	Antal medarbetare
Barn- och utbildningsförvaltningen	66
Kommunledningsstab	47
Kommunteknik och service	36
Lärande och arbetsförvaltningen	56
Miljö- och byggförvaltningen	9
Vård- och omsorgsförvaltningen	197
Överförmyndarkontor	6
Totalt	417

Sjukfrånvaro



Sjukfrånvaron i % av möjlig arbetstid var under perioden 1 jan - 31 juli 7,47 %. Det är en minskning jämfört med samma period 2022 då den var 8,40 %. 2019, innan pandemin hade drabbat oss, var sjukfrånvaron samma period 6,46 %.

Möjlighet till distansarbete, vilket ökat efter pandemin, gör att individer inom vissa yrkesgrupper/verksamheter väljer att arbeta hemma vid milda symptom istället för att vara sjukskriven.

Sjukfrånvaron i procent av möjlig arbetstid under perioden januari – juli 2023 var inom kommunledningsstaben och miljö- och byggförvaltningen högre än under samma period 2022, inom övriga förvaltningar har sjukfrånvaron minskat.

Sjukfrånvaro i % av den möjliga arbetstiden

2018	2019	2020	2021	2022	2301-2307
6,28	6,18	7,48	7,02	8,38	7,47

Sjukfrånvaro i procent av den möjliga arbetstiden januari - juli

Förvaltning	2021 januari - juli	2022 januari - juli	2023 januari - juli
Barn- och utbildningsförvaltningen	5,45	6,44	5,02
Kommunledningsstab	2,76	4,30	4,76
Kommunteknik och service	4,70	5,91	5,29
Lärande- och arbetsförvaltningen	6,15	9,62	7,60
Miljö- och byggförvaltningen	4,72	4,03	11,91
Vård- och omsorgsförvaltningen	8,58	11,00	10,33
Överförmyndarkontoret	5,90	9,82	9,12

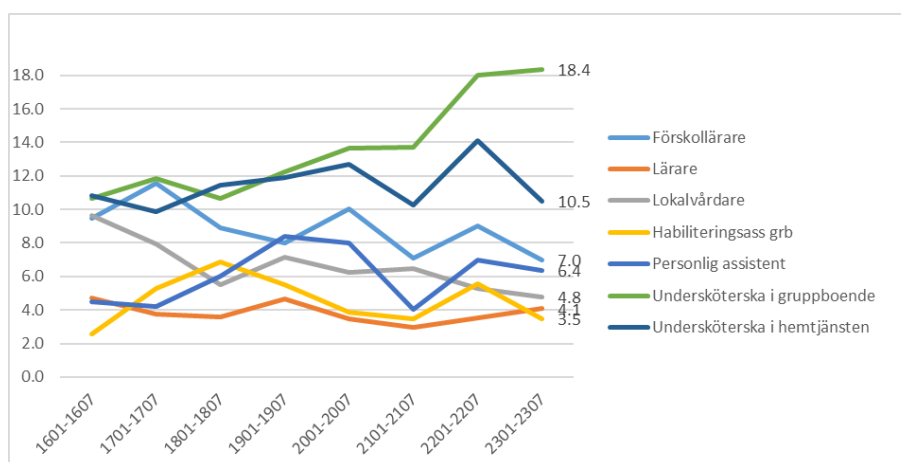
Sjukfrånvaron i procent av möjlig arbetstid har minskat i samtliga åldersgrupper för såväl kvinnor som för män,

Sjukfrånvaro i % av den möjliga arbetstiden fördelat på kön och åldersgrupp

Ålder	Totalt	Kvinnor	Män
< - 29 år	7,16	8,64	3,61
30-49 år	7,81	8,44	5,08
>-50 år	7,21	8,25	3,54
Hela organisationen, kommunen	7,47	8,38	4,14

Sjukfrånvaro i % av den möjliga arbetstiden, yrkesgrupper

Sjukfrånvaron i procent av möjlig arbetstid varierar mellan yrkesgrupper. För lärare och undersköterskor i gruppboende har sjukfrånvaron ökat jämfört med samma period 2022. För undersköterskor i hemtjänst, personliga assistenter, habiliteringsassistenter på gruppboende, lokalvårdare och förskollärare har sjukfrånvaron minskat jämfört med samma period 2022.



Not. I grupper med färre arbetstagar påverkar enskilda individer statistiken mer

Långtidssjukfrånvaro

Andel sjukdagar som avser dag 60 eller högre i sjukperioden, under perioden 1 jan-31 juli, har ökat 2023 i förhållande till samma period 2022 då den var 42,63 %.

Andelen sjukdagar som avser långtidssjukfrånvaro har ökat inom samtliga förvaltningar.

Procent av totala sjukfrånvarodagar som har varat i 60 dagar eller mer

Ålder	Totalt	Kvinnor	Män
<-29 år	25,67	29,24	0,00
30-49 år	57,64	62,42	11,30
>-50 år	51,79	54,32	28,23
Totalt	51,65	55,44	16,77
<i>Förvaltning</i>			
Barn- och utbildningsförvaltningen	44,50	46,78	26,13

Kommunledningsstab	73,08	76,09	0,00
Kommunteknik och service	37,12	50,53	0,00
Lärande och arbetsförvaltningen	58,90	61,52	30,19
Miljö och byggförvaltningen	81,27	81,27	0,00
Vård- och omsorgsförvaltningen	50,44	54,00	15,34
Överförmyndarkontoret	88,70	89,45	0,00

Investeringsredovisning

Precis som 2022 är 2023 ett år med en stor investeringsvolym där den i särklass största investeringen är nybyggnationen av simhall i Deje, Klarälvsbadet som planeras att öppnas under första delen av november. Bygget genomförs i så kallad partnerings-entreprenad med Serneke som entreprenör.

Andra stora investeringar som genomförts under perioden är ombyggnation av Lintjärn, där befintliga kontor byggts om till ytterliga särskilda boendeplatser, inköp av nya kärl för insamling av matavfall, investeringar i våra fastigheter, asfaltering av våra vägar samt flera olika verksamhetssystem.

Inom VA-verksamheten sker det ett löpande arbete enligt saneringsplanen samt framdragande av vatten och avlopp till nya områden.

Nettoinvesteringar

Nettoinvesteringar				
Nämnd (mnkr)	Nettoinvestering januari - augusti	Budget netto	Årsprognos	Prognosavvikelse
Barn- och utbildningsnämnd	- 1,5	- 1,2	- 1,5	-0,3
Kommunstyrelse	- 78,4	- 127,5	- 113,5	14,1
Lärande- och arbetsnämnd	- 0,1	- 0,8	- 0,3	0,5
Miljö- och byggnämnd	-	- 0,1	- 0,1	0,1
Vård- och omsorgsnämnd	- 2,1	- 2,0	- 2,5	-0,5
Överförmyndarnämnd	- 0,1	-	- 0,1	- 0,1
Totalt	- 82,1	- 131,6	- 117,9	13,6

Processer, samverkan och lärande

Processer och arbete med åtaganden och aktiviteter

Inom organisationen har arbetet med att identifiera processer utifrån behov hos de verksamheten är till för kommit olika långt. Det systematiska arbetet med planering och uppföljning har påbörjats enligt den nya kvalitets- och styrmodellen, med lärande uppföljningsdialoger som nytt fokus för flera verksamheter och forum under året. Verksamheten behöver framåt förbättra arbetet med att knyta an de identifierade processerna till de politiska målen.

Kommunstyrelsens verksamheter lyfter särskilt fram värdet av kompetenta medarbetare kring arbetet med åtaganden och aktiviteter. Arbetet med uppföljning av aktiviteter säkerställer att verksamheten håller en hög kvalitet och att de aktiviteter som beslutats i verksamhetsplanen också genomförs. Det är viktigt att hela tiden ifrågasätta syftet och effekten av valda aktiviteter, och att våga ta bort eller justera det som inte ger effekt. Detta betonas särskilt inom barn- och utbildningsförvaltningen och lärande- och arbetsförvaltningen. Vård- och omsorgsförvaltningen betonar särskilt vikten av att medarbetarna behöver äga och driva detta arbete för god kvalitetsutveckling.

Kvaliteten i processerna inom kommunledningsstabens förvaltning fokuserar mycket på det stöd som förvaltningen utgör till den egna organisationen. Den gemensamma nämndadministrationen lyfts som en god, stödjande process av förvaltningarna. Det finns också flera exempel på externt riktade processer där kommunledningsstaben tar viktiga steg för framtiden. Här kan som exempel lyftas fram hur kommunen lyfter fram kommunens mark och möjligheter att bygga bostäder. Det finns också ett arbete för att bygga vidare på arbetet med en mötesplats för ungdomar, genom att under året anpassa mötesplatserna och exempelvis vara mera ute under sommaren.

Verksamhetsutveckling, hög tillgänglighet och förebyggande arbete som exempelvis verksamheten vid familjecentrum lyfts fram av de stora förvaltningarna som gemensamt viktiga resultat för de mest utsatta.

Samverkan och inflytande

På kommunövergripande nivå lyfts samverkan som genomgående viktig faktor för kommunens resultat. Samverkan mellan förvaltningarna vård- och omsorgsförvaltningen, lärande- och arbetsförvaltningen samt barn- och utbildningsförvaltningen, VOLAB, tas upp som ett gott exempel på intern samverkan. Härtill kommer en mängd olika forum för samverkan och projekt både inom och mellan förvaltningarna samt med externa parter.

Kommunledningsgruppen lyfter dock att samverkan både kan vara något att vara stolt över, att dra lärdom av och en utmaning. Det är viktigt att organisationen har gemensamma målbilder, och att syftet med samverkan är tydligt för att nå effekt. Samverkan har inget egenintresse i sig, utan verksamheten betonar mer vikten av att få till ett samskapande för att nå effekt för de vi är till för.

Barn- och utbildningsförvaltningen lyfter förbättringar som genomförts kring verksamhetsplan och åtaganden genom ökad delaktighet från förtroendevalda. Genom systematiska uppföljningsdialoger med våra förtroendevalda kommer också inspel på önskan om utförligare resultatbeskrivningar.

I målarbetet lyfts från kommunledningsstaben fram att det behöver utvecklas en mer omfattande invånardialog. Det kräver en samsyn med den politiska organisationen. Arbetsområden som berörs är exempelvis samhällsplaneringsenheten är sådana processer som berör hela kommunen och det är viktigt att dialog prioriteras i detta arbete. Vidare lyfter kommunledningsstaben fram barn och unga som viktiga målgrupper som inte får glömmas bort i dialog. Inom näringslivsverksamheten finns efter pandemin möjlighet att mötas ännu mer, och denna möjlighet utnyttjas och nya forum för att mötas har prövats under 2023. Dialog med invånarna är en

viktig framtidsfråga för Forshaga kommun, och ett viktigt område inom principerna bakom mänskliga rättigheter.

Tre saker att vara stolta över, tre utmaningar och tre viktiga lärdomar

På kommunövergripande nivå lyfts följande fram:

Att vara stolt över:

- Valfungerande samverkan över förvaltningsgränser, gymnasieteam och möjlighet att dela på resurser.
- Samhällsplaneringsenhetens arbete och Klarälvsbadet
- Ökad gemensam förståelse genom prislappsprojektet och utveckling av stödorganisation inom kommunledningsstaben

Utmaningar:

- Samverkan är också en omfattande utmaning. Organisationen har behov av att reflektera kring pågående samverkan, att börja samskapa och nå effekt med vår samverkan.
- Många pågående uppdrag, en organisation i förändring och få resurser.
- Tröghet kring digitala strukturer, processer och nya arbetssätt.

Lärdomar:

- Viktigt med gemensamt mål och tydligt syfte, både kring samverkan och de insatser som görs.
- Reflektera mer kring effekt och resultat, både kring samverkan och insatser.
- Viktigt att våga prioritera, våga tänka nytt och våga släppa taget om det som inte är genomförbart.

Förväntad utveckling och framtid

Ekonomi kommer att vara fortsatt ansträngd under nästa år.

Lågkonjunkturen kommer att ge en svagare ekonomisk utveckling.

Inflationens topp bedöms ändå vara nådd och på väg ned, men kommer att ligga fortsatt högt under året för att sedan minska allt mer. Riksbanken förväntas göra fler räntehöjningar och kommer att behöva hålla en högre räntenivå längre in på 2024 än tidigare bedömningar.

Många investeringsprojekt pågår och är planerade de kommande åren, främst inom VA, skolans och vårdens områden. En ny reservvattenledning ska byggas från Klarälven. En viktig uppgift är att förbereda för nybyggnation i kommunen genom att dra fram VA-ledningar och bygga nya gator för att skapa nya villatomter i första hand. Den nya samhällsbyggnadsavdelningen ska ta fram nya tänkbara områden.

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

Vi behöver bygga relationer för att lyckas med god samverkan, vi behöver korsbefrukta verksamheterna utifrån att nå god effekt för de vi är till för. Tillit, och att vilja varandra väl, är smörjmedel på vägen. Vi behöver gå på djupet kring samverkan, definiera mål och tydliggöra syfte och nytta och

skapa värde för de vi är till för. Samverkan behöver också ges rätt förutsättningar, därför behövs rätt roller, funktioner och mandat. Inom samverkan behöver också beslut tas.

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

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

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

Invånardialog behöver organiseras och struktureras,

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

Koncernen ekonomi

De kommunala bolagen

Forshagabostäder AB

Resultatuppföljningen per 2023-08-31 visar ett förvaltningsresultat med ett utfall på 7,4 mnkr före finansiella poster (1,0 mnkr efter finansiella poster), vilket är 2,5 mnkr över budgeterat periodresultat på -1,51 mnkr.

Årsprognosen förutspår ett resultat på 11,4 mnkr före finansiella poster (0,8 mnkr efter finansiella poster). Därav ges ett utrymme för överavskrivningar på 0,8 mnkr och resultatet landar därefter på 1 tkr, 2,27 mnkr över budgeterat årsresultat på -2,27 mnkr. Budgeten har grundat sig framförallt i förhöjda räntor och driftkostnader där inte hyresintäkter har ökat i samma takt. Prognosen ger ett bättre resultat framförallt beroende på minskade reparations och elkostnader samt ökade ränteintäkter

Forshaga Energi AB

Resultatuppföljningen per 2023-08-31 visar ett förvaltningsresultat med ett utfall på 0,64 mnkr, vilket är 0,79 mnkr över det budgeterade resultatet på 0,15. Årsprognosen förutspår ett resultat på 0,34 mnkr, vilket är bättre än det budgeterade årsresultatet på -0,22 mnkr. Det budgeterade årsresultatet grundar sig på den i år sänkta effektavgiften som bestäms av januari och februaris medeltemperatur samt ökade kostnader framförallt för el och bränsle. Medan den positiva prognosen grundar sig framförallt i ökade ränteintäkter samt nyanslutningar, där försäljning av byggvärme har varit en bidragande inkomstkälla.

Forshaga Fibernät AB

Resultatuppföljningen per 2023-08-31 visar ett resultat före finansiella poster på 3,28 mnkr och efter finansiella poster ett resultat på 2,33 mnkr, vilket är

0,8 mnkr över budgeterat periodresultat på 1,51 mnkr. Överavskrivningar på 2,33 mnkr och skatt gör att delårsresultatet landar på 0,2 tkr. Årsprognosen förutspår ett resultat på 4,02 mnkr före finansiella poster och 2,5 efter finansiella poster, vilket är lite bättre än det budgeterade resultatet för 2023 på 2,01 mnkr efter finansiella kostnader. Det finns utrymme för överavskrivningar vilket leder till att även årsprognosen landar på 1 tkr efter finansiella poster. Det goda resultatet beror på fortsatt intresse i efteranslutningar och ökade tjänsteleverantörsintäkter. Samverkan med grannkommunen Kil gör att bolaget innehar kompetens och kan hålla kostnaderna nere.

Kommunen och de kommunala bolagens resultat

Delårsresultat

Delårsresultat	Resultat 220831	Resultat 230831	Prognos 231231
Belopp i mnkr			
Forshaga kommun	30,4	3,8	3,7
Forshagabostäder AB	4,9	1,0	0,0
Forshaga Energi AB	0,2	0,6	0,3
Forshaga Fibernät AB	0,0	0,0	0,0
Kommunen och de kommunala bolagen, totalt	35,5	5,4	4,0

Kommunen och de kommunala bolagens soliditet

Soliditet

	2022-08	2023-08	2022
Forshaga kommun	55 %	49 %	52 %
Forshagabostäder AB	18 %	14 %	16 %
Forshaga Fibernät AB	26 %	30 %	27 %
Forshaga Energi AB	29 %	29 %	26 %
Kommunen och de kommunala bolagen totalt	42 %	37 %	40 %

Ekonomirapporter

Resultaträkning

Resultaträkning

Resultaträkning Forshaga kommun						
	Not	Utfall 2201-2208	Utfall 2301-2308	Budget 2023	Prognos 2023	Utfall 2022
Verksamhetens intäkter	1	131,9	136,8	198,1	215,0	203,1
Verksamhetens kostnader	1	-617,7	-656,1	-970,8	-994,5	-949,0

Avskrivningar		-25,2	-27,5	-38,9	-41,2	-37,8
Verksamhetens nettokostnader		-511,0	-546,8	-811,6	-820,7	-783,7
Skatteintäkter	2	364,3	378,3	559,6	566,3	545,5
Generella statsbidrag och utjämning	2	176,4	176,3	264,4	264,4	259,0
Verksamhetens resultat		29,7	7,8	12,4	10,0	20,8
Finansiella intäkter		1,7	1,9	2,0	2,9	2,7
Finansiella kostnader		-1,0	-5,9	-6,2	-9,2	-2,0
Resultat efter finansiella poster		30,4	3,8	8,2	3,7	21,5
Extraordinära poster (netto)						
Periodens/årets resultat		30,4	3,8	8,2	3,7	21,5

Balansräkning

Balansräkning

Balansräkning			
Balansräkning (mnkr)	Not	Kommunen	
TILLGÅNGAR		Utfall per 2023-08	Utgående balans 2022
Immateriella tillgångar			
Materiella tillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	3	743,3	691,4
Maskiner och inventarier	3	26,4	23,8
Finansiella tillgångar	4	49,6	48,4
Anläggningstillgångar		819,3	763,6
Förråd		0,7	0,9
Fordringar		145,5	153,1
Kassa och bank		35,0	22,0
Omsättningstillgångar		181,2	176,0
Summa tillgångar		1 000,5	939,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	5		
Periodens resultat		3,8	21,5
Resultatutjämningsreserv		13,4	13,4
Övrigt eget kapital		475,6	454,1

Summa eget kapital		492,8	489,0
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner		18,2	16,4
Övriga avsättningar		0,0	0,0
Summa avsättningar		18,2	16,4
Skulder			
Långfristiga skulder	6	287,8	228,3
Kortfristiga skulder		201,7	205,9
Summa skulder		489,5	434,2
Summa eget kapital avsättningar och skulder		1 000,5	939,6
Ställda panter och ansvarsförbindelser		460,5	405,1
Pensionsförpliktelser		251,5	242,4
Beviljad checkräkningskredit		30,0	30,0

Nämndernas delårsresultat och årsprognos

Förvaltning	Utfall Periode n	Period- budget	Period- avvikels e	Årsbud get	Årsprog nos	Prognos - avvikels e
Barn- och utbildningsförvaltningen	-220,9	-218,6	-2,3	-327,1	-331,0	-3,9
Kommunledningsstab	-61,7	-63,7	2,0	-95,3	-94,8	0,5
Kommunteknik och service	-28,9	-27,8	-1,1	-44,1	-40,2	3,9
Lärande- och arbetsförvaltning	-56,5	-60,4	3,9	-90,6	-87,4	3,2
Miljö- och byggförvaltning	-3,0	-3,8	0,8	-5,7	-5,2	0,5
Vård- och omsorgsförvaltning	-174,0	-162,1	-11,9	-242,4	-252,4	-10,0
Överförmyndare	-1,3	-1,8	0,5	-2,7	-2,0	0,6
Summa förvaltningarna	-546,4	-538,2	-8,1	-807,8	-813,1	-5,2

Noter till delårsresultat

Noter till resultaträkning

Noter till resultaträkning (belopp i mnkr)	Kommun 2201- 2208	Kommun 2301- 2308
Not 1 - Intäkter/kostnader	202,5	209,7
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningens slutsumma		

Noter till resultaträkning (belopp i mnkr)	Kommun 2201-2208	Kommun 2301-2308
Avgår interna fördelningar, lokalvård och hyror	-70,6	-72,9
Verksamhetens intäkter efter justering	131,9	136,8
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningens slutsumma	-717,3	-755,9
Avgår kapitalkostnader enligt nominell metod	29,2	37,1
Avgår interna personalförsäkringsavgifter	119,2	131,4
Faktiska personalförsäkringsavgifter	-90,2	-95,5
Avgår interna fördelningar, lokalvård och hyror	70,6	72,9
Fastighetsskatt	-0,1	-0,1
Pensionskostnader	-29,1	-46,0
Verksamhetens kostnader efter justeringar	-617,7	-656,1
Not 2 - Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning		
Kommunalskatteintäkter:		
Preliminära skatteintäkter	352,2	371,7
Prognos för slutavräkning	8,0	4,2
Justeringspost slutavräkning	4,1	2,4
Summa skatteintäkter	364,3	378,3
Generella statsbidrag och utjämnning:		
Inkomstutjämnning/Inkomsutjämningsbidrag	115,2	124,2
Kostnadsutjämningsbidrag/kostnadsutjämningsavgift	6,7	7,2
Kommunal fastighetsavgift	19,5	19,3
Utjämningsbidrag LSS	3,3	3,3
Regleringsavgift/bidrag	21,4	18,1
Generella bidrag från staten	10,2	4,2
Mellankommunal kostnadsutjämnning	0,05	0,02
Summa generella statsbidrag och utjämnning	176,4	176,3
Summa - Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning	540,7	554,6

Noter till balansräkning

Noter till balansräkning (belopp i mnkr)	Kommun per 2023-08	Kommun utgående balans 2022
Not 3 - Anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Fastigheter efter användningsområde:		

Markreserv	12,5	12,5
Verksamhetsfastigheter	305,2	302,0
Fastigheter för affärsverksamhet	170,4	168,0
Publika fastigheter	94,7	93,6
Övriga fastigheter	2,2	2,4
Pågående projekt	159,3	114,0
Konto 1000 bokförs i januari	-1,0	-0,9
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	743,3	691,4
Maskiner och inventarier	26,4	23,8
Not 4 - Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar:		
Forshagabostäder AB	16,0	16,0
Forshaga Energi AB	14,3	14,3
Forshaga Fibernät AB	10,3	10,3
Kommentus Samverkan AB (1,9 tkr)		
HSB (50 kr)		
Inera AB (42,5 tkr)	0,1	0,1
Kommuninvest ekonomisk förening	8,9	7,7
Summa finansiella anläggningstillgångar	49,6	48,4
Not 5 - Eget kapital		
Eget kapital	492,8	489,0
Rörelsekapital	-20,5	-30,0
Anläggningsskapital	513,3	519,0
Avstämning av balanskravet:		
Årets resultat enligt resultaträkningen	3,8	21,5
Justering för realisationsvinster		
Justerat resultat	3,8	21,5
Not 6 - Långfristiga skulder		
Kommuninvest	269,9	209,9
Långfristig skuld anslutningsavgifter	17,9	18,4

Summa långfristiga skulder	287,8	228,3
----------------------------	-------	-------

Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisningsprinciper

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

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

Pensionsskulden

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS21. Uppgifter avseende pensionsskulden återfinns i balansräkningen och utanför denna.

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

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

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

		År	%
	regler		
7	Kort avskrivning	5	0

Gator och vägar, parker och VA har uppdelats i två komponenter, grund- och toppbeläggning. Komponenternas livslängd har varit grundbeläggning 60 år och toppbeläggning 20 år. Hänsyn har tagits till att det löpande har skett investeringar i de här objekten och försökt hitta ett snitt. 40 års avskrivning har använts för grund och 10 år för toppbeläggning. För VA-ledningar har använts 35 år för grundbeläggning i och med att en högre investeringstakt förväntas framöver.

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

Löpande sker värdering av materiella anläggningstillgångar.

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

I samband med bytet till Raindance 2020 har varje enskild anskaffning lags upp som separat anläggningsobjekt som skrivs av. I tidigare systemet Å-data anläggningsregister redovisades anskaffningar sammanslagna för olika år under ett och samma objekt som det sedan gjordes avskrivningar på.

Redovisning av lånekostnader

I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader.

Redovisning av intäkter

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

Investeringar/korttidsinventarier

Till investeringar räknas kapitalvaror som kostar mer än ett basbelopp, 52,5 tkr för år 2023 och 57,3 tkr 2024, och som har en livslängd över tre år. Reinvesteringar, ersättning för gamla investeringar, exempelvis skolbänkar, nytt porslin, ny asfalt som ersätter den gamla mm. räknas som investering men kvarvarande avskrivning på objektet som ersätts aktiveras.

Semesterlöneskuld och övertidsskuld

Semesterlöneskulden har inte bokförts månadsvis i redovisningen. Kommunen har liksom tidigare år gjort en bedömning av hur semesterlöneskulden kommer att utvecklas under resten av året utifrån tidigare år.