

Datum
2025-05-28

Antal sidor
94



Årsredovisning 2024

Torsby kommun

Godkänd av kommunfullmäktige 2025-04-28 § 32

Innehållsförteckning

1	Torsby kommun.....	4
1.1	Ordförande har ordet	4
1.2	Politisk organisation	5
1.3	Förvaltningsberättelse	7
1.3.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
1.3.2	Den kommunala koncernen.....	8
1.3.2.1	Organisationsschema den kommunala koncernen.....	8
1.3.2.2	Koncernens bolag.....	8
1.3.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
1.3.3.1	Omvärldsanalys /omvärldsrisker	9
1.3.3.2	Viktiga förhållanden ur ett risk- och konsekvensperspektiv.....	11
1.3.3.3	Pensionsförpliktelser	12
1.3.4	Händelser av väsentlig betydelse.....	13
1.3.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	17
1.3.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	22
1.3.6.1	Finansiella mål för "God ekonomisk hushållning"	23
1.3.6.2	Verksamhetsmål för "God ekonomisk hushållning"	23
1.3.6.3	Kommunens miljöarbete.....	24
1.3.6.4	Mål och vision 2040	25
1.3.6.5	Uppföljning av nämndmål	26
1.3.6.6	Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning.....	45
1.3.7	Balanskravsresultat	61
1.3.8	Väsentliga personalförhållanden	62
1.3.8.1	Kommunens personal	62
1.3.8.2	Sjukfrånvaro	63
1.3.9	Förväntad utveckling.....	65
1.4	Drift- och investeringsredovisning.....	66
1.4.1	Driftredovisning kommunen.....	66
1.4.2	Investeringsredovisning kommunen.....	67
1.4.3	Nettoinvestering per huvudområde, kommunen.....	68

1.4.4	Investeringsredovisning per verksamhetsområden och projekt	68
1.4.4.1	Färdigställda projekt	68
1.4.4.2	Pågående projekt	71
1.5	Räkenskaper.....	74
1.5.1	Redovisning för kommunen och koncernen	74
1.5.1.1	Resultaträkning.....	74
1.5.1.2	Balansräkning.....	75
1.5.1.3	Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	76
1.5.1.4	Fem år i sammandrag, kommunen	77
1.5.1.5	Kassaflödesanalys.....	78
1.5.1.6	Redovisning VA-verksamhet.....	79
1.5.1.7	Noter	81
1.5.1.8	Revisionsberättelse	92

1 Torsby kommun

1.1 Ordförande har ordet

Torsby kommun har under 2024 haft stora utmaningar utifrån en hög inflation som lett till ökade kostnader inom flera områden. Höga kostnader för personal, fjärrvärme, livsmedel och räntekostnader är några av de utmaningar våra nämnder har brottats med. Trots dessa kostnadsökningar klarar Torsby kommun av att leverera ett resultat på 24,7 miljoner (2,7%). Ett utfall som visserligen är 10,3 miljoner lägre än budget som var på 35 miljoner.

Barn och Utbildningsnämnden redovisar det största underskottet på grund av ett ökat personalbehov och ökade kostnader för interkommunala ersättningar. Övriga nämnder har kommit lite längre med sina anpassningar och kan visa upp ett resultat enligt prognos eller bättre.

Torsby kommun har flera stora investeringar framför sig samtidigt som vi ska bibehålla en god kvalitet i våra verksamheter. Flera företag expanderar och det ställer stora krav på en utbyggd infrastruktur. Det är därför viktigt att vi kommande år lyckas nå ett resultat på 4% för att kunna genomföra dessa investeringar.

Det positiva under året var att intäkterna ökade och att befolkningsminskningen blev lägre än budgeterat.

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att Torsby kommun klarat av många tuffa utmaningar under 2024.

Peter Jonsson (S)

Kommunstyrelsens Ordförande

Torsby kommun

1.2 Politisk organisation

Torsby kommun leds av kommunfullmäktige. För att utföra den verksamhet som fullmäktige beslutar om finns kommunstyrelsen och fem nämnder: barn- och utbildningsnämnden, miljö-, bygg- och räddningsnämnden, socialnämnden, valnämnden och överförmyndarnämnd. Kommunfullmäktige har till sin hjälp en valberedning och politiskt valda revisorer med stöd av sakkunniga.

Nämnder och styrelser från 2024	Antal ledamöter
(Siffror inom parentes avser det antal utskott nämnden/styrelsen har)	
Kommunstyrelsen (1)	11
Barn- och utbildningsnämnden (1)	11
Socialnämnden (1)	11
Miljö-, bygg och räddningsnämnden	9
Valnämnden	7
Överförmyndarnämnden	3

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige, som är kommunens högsta beslutande organ har 31 ledamöter (mandat).

Ordförande är Kjell-Erik Mattsson (S), Mikael Löfvenholm (M) är 1:e vice ordförande, Ann-Katrin Järåsen (S) är 2:e vice ordförande och Dag Nyström (C) är 3:e vice ordförande.

Kommunstyrelsen och nämnderna

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har ansvaret för hela kommunens utveckling och ekonomiska förvaltning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter. Utöver kommunstyrelsen finns det i kommunen fem kommunala nämnder med olika ansvarsområden.

Nämnderna skall följa de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat om. Nämnderna är också skyldiga att se till att verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt. Ordförande i kommunstyrelsen (tillika kommunalråd) är Peter Jonsson (S). 1:e vice ordförande (tillika oppositionsråd) är Ronnie Walfridsson (M) och 2:e vice ordförande (tillika oppositionsråd) är Torbjörn Olsson (SD).

		De politiska partierna										
Nämnd/ styrelse	Ledamot/ ersättare	S	MP	V	M	C	L	KD	SD	DO!T	Nvk	Obunden
KS	Ledamot	4			2	1		1	2	1		
	Ersättare	4			3	1			2	1		
BUN	Ledamot	4		1	1	1		1	2	1		
	Ersättare	4		1	2	1			2	1		
SN	Ledamot	4		1	2	1			2	1		
	Ersättare	4		1	1	1		1	1	1	1	
MBR	Ledamot	3			2	1		1	1	1		
	Ersättare	3		1	3				2			
ValN	Ledamot	1		1	1	1		2	1			1
	Ersättare	1		1	1	2		1	1	1		1
ÖFN	Ledamot	1				1			1			
	Ersättare	1			1					1		

Partiernas representation

De politiska partierna har olika många platser i nämnder och styrelser beroende på antalet mandat som partierna har i kommunfullmäktige. Överenskommelse genom valteknisk samverkan mellan olika partier kan ske, vilket kan påverka fördelningen av platser i både styrelse och nämnd. I några nämnder/styrelser är vissa partier endast representerade på ersättarplats.

Mandatfördelning och partirepresentation i kommunfullmäktige		
Politiskt parti	Antal mandat	Partirepresentation
Socialdemokraterna	10	10
Moderaterna	5	5
Centerpartiet	3	3
Vänsterpartiet	2	2
Kristdemokraterna	2	2
Miljöpartiet	0	0
Liberalerna	0	0
Sverigedemokraterna	5	5
De Oberoende i Torsby	3	3
Nordvärmlands kommunparti	1	1
Obunden	0	0
	31	31

1.3 Förvaltningsberättelse

1.3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 15,5 mnkr för verksamhetsåret 2024 varav kommunen redovisar ett resultat på 24,7 mnkr. I tabellerna nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling för den kommunala koncernen totalt samt också för kommunen separat.

Enligt den jämförelse som redovisas nedan så har ett positivt resultat lämnats för såväl koncernen som för kommunen.

För 2024 redovisar Torsby kommun ett resultat på 24,7 mnkr vilket är 10,3 mnkr sämre än budget.

Låneskulderna har inte ökat i kommunen, men i den kommunala koncernen har den ökat. Ökningen av lånen kan härledas till Torsby Bostäder AB där en nybyggnation av lägenheter inom kvarteret Björken gjorts.

Den kommunala koncernen, jämförelse 5 år

Den kommunala koncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter (mnkr)	395	386	352	347	343
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 302	-1 264	-1 171	-1 125	-1 125
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	922	890	855	822	804
Årets resultat (mnkr)	15,5	11,2	36,0	43,7	21,4
Investeringar (netto)	129	133	240	236	141
Soliditet	30 %	32 %	31 %	32 %	33 %
Lånefinansieringsgrad	62,3 %	64,6 %	61,8 %	60,6 %	56,6 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	939,8	927	899	784,9	630,1

Kommunen, jämförelse 5 år

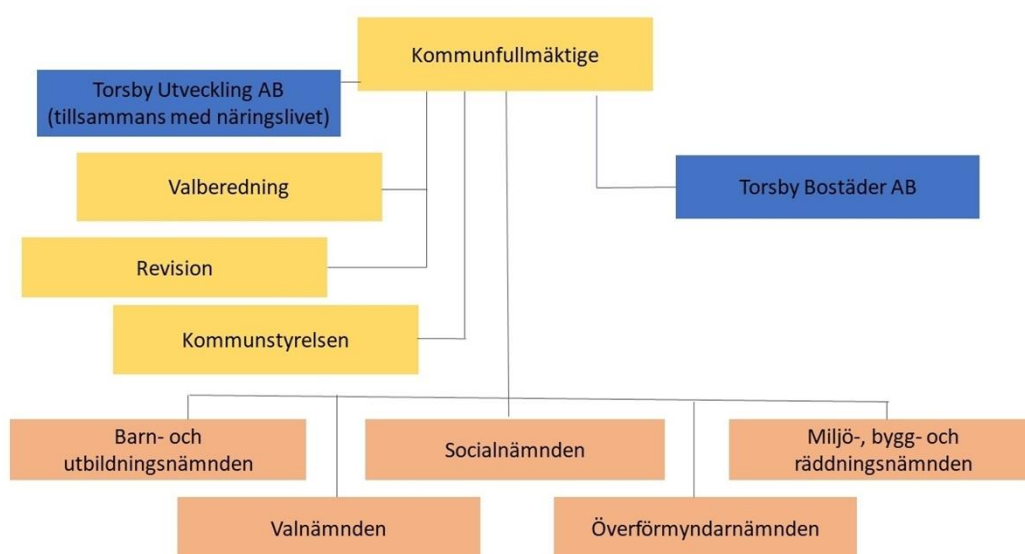
Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Antal invånare (folkmängd)	11 321	11 387	11 411	11 472	11 549
Kommunal skattesats	22,02 %	22,02 %	22,02 %	22,02 %	22,02 %
Verksamhetens intäkter (mnkr)	311	303	280	277	273
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 208	-1 176	-1 093	-1 055	-1 058
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	922	890	855	822	804
Årets resultat (mnkr)	24,7	17,2	40,7	43,7	18,6
Resultat, procentuell del av skatteintäkter och statsbidrag	2,7 %	2 %	4,8 %	5,3 %	2,3 %
Investeringar (netto) (mnkr)	98	71	187	173	103
Soliditet	35 %	35 %	35 %	35 %	36 %
Lånefinansieringsgrad	53,7 %	57,5 %	54,4 %	55,5 %	49,6 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	571,4	571,4	571,4	511,4	391,4

1.3.2 Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Kommunens helägda bolag är Torsby Bostäder medan TUAB ägs till 49 procent av kommunen.

1.3.2.1 Organisationsschema den kommunala koncernen



1.3.2.2 Koncernens bolag

I koncernen Torsby kommun ingår de företag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över, genom att kommunen äger minst 20 procent av bolaget.

Per den 31 december 2024 äger Torsby kommun Torsby Bostäder AB till 100 procent och Torsby Utveckling AB till 49 procent. Alla bolag har kalenderår som redovisningsår.

Torsby Bostäder AB

Torsby Bostäder AB är ett allmännyttigt bostadsföretag med huvuduppgift att förvalta bostäder och lokaler samt erbjuda en bra och trygg boendemiljö och god service till konkurrenskraftiga och marknadsmässiga hyror. Totalt förvaltar bolaget 1 254 bostadslägenheter och 64 lokaler. Bolaget hade 23 anställda 2024. Torsby Bostäder AB redovisar ett resultat på -5 084 tkr (-3 562 tkr 2023). Årets resultat har belastats med en nedskrivning av värdet på pågående nyanläggningar med 12,5 mnkr.

Uthyrningsgraden är fortsatt god med en låg vakansgrad. De vakanser som finns är främst i kommunens norra delar.

Torsby Bostäder har under året genomfört huvuddelen av de projekt som ingår i den femårsplan som ligger till grund för underhålls- och investeringsstrategin. Eftersom många av fastigheterna är byggda på 70- och 80-talet innebär det höga investerings- och underhållskostnader under flera år framöver.

I femårsplaneringen kvarstår det pågående ROT-projektet på Aspen samt att utreda och ta ställning till om det finns förutsättningar för ytterligare nyproduktion.

För att finansiera årets investeringar och pågående nyproduktion har bolaget under året tagit upp nya lån för totalt ca 20 mnkr, samtidigt som amortering skett på befintliga lån med ca 6 mnkr.

Samtliga bolagets fastigheter, inklusive pågående nybyggnadsprojekt, har under året marknadsvärderats av extern auktoriserad fastighetsvärderare. Totalt för samtliga fastigheter visar värderingarna att det bedömda marknadsvärdet överstiger bokfört värde. Som en följd av värderingarna har det pågående nybyggnadsprojektet inom kvarteret Björken skrivits ned med ytterligare 12,5 mnkr som belastar årets resultat.

Torsby Utvecklings AB

Torsby Utveckling AB (Tuab) ägs till 49 procent av kommunen och till 51 procent av olika lokala företagsorganisationer. Bolaget bedriver affärsutveckling och utbildning av näringsidkare. Bolaget har under året haft två anställda.

Torsby Utvecklings AB redovisar ett resultat på 60 tkr (133 tkr 2023) varav 30 tkr är Torsby kommuns andel (65 tkr 2023).

Kommunkoncernens minoritetsägande

I följande bolag som också ingår i kommunkoncernen äger Torsby kommun mindre än 20 procent, och de ingår därför inte i den sammanställda redovisningen.

- Kommuninvest ekonomisk förening
- Näckåns Energi AB

1.3.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

1.3.3.1 Omvärldsanalys /omvärldsrisker

För närvarande saknas det en stark tillväxtmotor i världsekonomin. Det finns flera frågetecken för den globala konjunkturen och för 2025 kan Sverige inte räkna med någon stark draghjälp från omvärlden. Sammantaget beräknas globalt BNP för 2025 ligga på samma ökningstakt som för 2024. Det finns osäkerheter kring finanspolitiken både i USA och i Europa. Förhoppning finns dock att den svaga tillväxten i Europa ska stärkas.

Även om Centralbanken Federal Reserve (Fed) i USA förväntas sänka räntan betydligt mer under 2025, så ses det begränsade möjligheter att påverka räntor på kort sikt och bedömning finns om en flerårig uppgång av bolåneräntor. Både i USA och flera länder i Europa, bland annat Frankrike och Storbritannien så har den offentliga skuldsättningen ökat. En ökad skuldsättning leder på sikt fram till budgetåtstramningar som i sin tur riskerar att försvaga konjunkturen. I Tyskland har också den politiska splittringen haft stor påverkan och det har inte hjälpt att man har starka finanser för att ha en mindre stram penningpolitik.

Ett stort orosmoment för omvärlden, alla länder inklusive Sverige är den nya amerikanska administrationens beslutade och aviserade importtullar under inledningen av 2025. Sådana höjningar bedöms minska både världshandel och ekonomisk tillväxt för inblandade länder, kan öka inflationstryck och riskera ett högre ränteläge. Hur stora konsekvenserna blir beror på flera saker. Bland annat vilka länder och varor som påverkas samt i vilken grad berörda länder kan välja att byta till handel med andra varor eller länder, det vill säga hur stora substitutionseffekterna är.

1.3.3.1.1 Svensk ekonomi

Efter några år av hög inflation i Sverige så har inflationen gått ner och KPIF (konsumentprisindex med fast ränta) ligger nu på 1,8 procent. Under närmare ett halvår har KPIF legat under 2 procent. En tydlig nedgång av inflationen i Sverige har gjort att Riksbanken har kunnat sänka styrräntan med totalt 1 procentenhet fördelat på fyra tillfällen under 2024 och i början på januari 2025 sänktes styrräntan ytterligare 0,25 procentenheter. Därmed är nu styrräntan 2,5 procent.

Enligt en bedömning är Sverige på väg in i en konjunkturåterhämtning under 2025. Utfallet för det tredje kvartalet 2024 visade att BNP ökade med 0,3 procent jämfört med föregående kvartal. Hushållens konsumtion har länge varit oförändrad, men ser nu ut att ha positiva förändringar bland annat utifrån att trenden för detaljhandeln börjar peka uppåt igen. Det finns också indikationer på att vissa delar av produktionen förstärks, bland annat byggsektorn.

För Sveriges del så var sysselsättningen under andra halvåret 2024 betydligt svagare än vad som tidigare beräknats. Enligt en bedömning kommer den med tiden allt högre BNP-tillväxten 2025 att leda till fler arbetade timmar och ökad sysselsättning.

Med en inflation under 2 procent och en allmän löneökningstakt som överstiger det ger det åter stigande reallöner som därmed stärker hushållens köpkraft.

1.3.3.1.2 Kommunernas ekonomi

Även 2024 har varit ett tufft år med höga kostnader som en följd av en hög inflation. Under det andra halvåret var arbetade timmar på en lägre nivå än vad som bedömdes under hösten. Även statistik för 2024 års lönesummor hade en svag utveckling. Sammantaget har det påverkat till en sämre skatteavräkning för

kommunerna. För 2024 ökade skatteunderlaget med 3,5 procent och för 2025 bedöms skatteunderlaget öka med 4,4 procent, vilket är i linje med den genomsnittliga ökningen under tioårsperioden 2014-2023 (4,2 procent).

1.3.3.1.3 Torsby kommuns ekonomi

Torsby kommun redovisar för 2024 ett resultat på 24,7 mnkr vilket är 10,3 mnkr lägre än budget. Utifrån den inflation som varit har kostnadsläget varit på en hög nivå även för 2024 vilket har inneburit utmaningar.

Torsby kommun har under flera år haft en utmaning med en minskande befolkning. Kommunen har minskat med närmare 100 invånare per år de senaste åren. För 2023 bröts den trenden och det var bara en minskning med 24 personer och under 2024 var det en minskning med 66 personer. Flyttningsnettot var positivt för 2023 och för 2024 var det negativt, vilket innebär att under 2024 var inflyttningen till kommunen färre än vad som flyttade från kommunen. Även födelsenettet var negativt för 2024.

Om ett positivt flyttningsnetto nås så kan det också på sikt innebära ett positivare födelsenetto.

Befolkningsförändring till och med 2023

År den 31/12	Folkmängd kommun	Total befolkningsförändring	Födelsenetto	Flyttningsnetto	Justering
2014	11 992				
2015	11 910	-82	-62	-26	6
2016	12 169	259	-74	331	2
2017	11 890	-279	-81	-199	1
2018	11 719	-171	-57	-111	-3
2019	11 616	-103	-71	-38	6
2020	11 549	-67	-92	23	2
2021	11 472	-77	-96	17	2
2022	11 411	-61	-54	-34	27
2023	11 387	-24	-86	55	7
2024	11 321	-66	-61	-6	1
Summa		-671	-734	12	51

1.3.3.2 Viktiga förhållanden ur ett risk- och konsekvensperspektiv

Den absolut viktigaste frågan för Torsby är befolkningsutvecklingen. Torsby kommun har inte bara en minskande befolkning, utan har under flera år haft en utmanande befolkningspyramid. Historiskt sett har den största utmaningen för Torsby kommun varit att befolkning mellan 24 och 64 år minskar.

Det senaste året har nya prognoser kommit för riket och även för Torsby kommun som visar en annan riktning, att en minskning kommer att ske i de yngre

åldersgrupperna samtidigt som gruppen äldre kommer att öka. Dessutom har det under de senaste åren pågått en urbanisering till tätorten.

Frågan om befolkningsutvecklingen leder till många utmaningar. Hur klarar kommunen kompetensförsörjningen, både för de kommunala verksamheterna men även för Torsbys bolag. Hur säkerställs tillgången av kvalificerad personal när andelen i arbetsför ålder har minskat under flera år. Till det kommer nu ytterligare utmaningar när andelen äldre ökar och andelen yngre minskar. Hur kommer behoven se ut inom äldreomsorgen och barn- och ungdomsverksamheten.

Urbaniseringen gör att behovet för bostäder ökar. Kommunen jobbar därför aktivt med planering så att det finns tomter tillgängliga för att bygga och Torsby Bostäder AB både bygger och renoverar lägenheter.

Samhällsutvecklingen är en viktig fråga för Torsby kommun. Många stora projekt pågår och flera är planerade. För att fortsatt kunna bibehålla standarden på våra anläggningar och för att kunna göra de investeringar som behövs förutsätter det att positiva resultat redovisas framgent.

Torsby kommuns låneskuld påverkas av den höga räntenivån. Det har bidragit till ökade finansiella kostnader som påverkar kommunens resultat och utrymme för verksamhet och investeringar. För att minimera denna risk har kommunen en hög andel av lånen med fast ränta.

1.3.3.3 Pensionsförpliktelser

Torsby kommun har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 104 800 tkr (79 565 tkr 2023). Bolagens pensionsåtagande tillkommer utöver det.

Torsby kommun har valt att inte trygga pensionsmedel i en särskild pensionsstiftelse eller i en särskild finansiell placering. Det betyder att samtliga pensionsutbetalningar från ansvarsförbindelsen (pensioner intjänade före 1998) belastar kommunens resultaträkning.

Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 276 mnkr (270 mnkr 2023). Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelserna finns i not 21.

	tkr	2024	2023
Pensionsförpliktelse			
Total förpliktelse i balansräkningen		296 915	289 337
a) Avsättning inkl särskild löneskatt		21 717	19 565
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt		275 197	269 772
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		104 800	79 565
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse			
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring och stiftelse)		401 714	368 902
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde			
Totalt försäkringskapital		127 636	94 897
- varav överskottsmedel		0	0
Totalt kapital pensionsstiftelse		0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)		0	0
Summa förvaltade pensioner		127 636	94 897
Finansiering			
Återlånade medel		274 079	274 004
Konsolideringsgrad		31,77 %	25,72 %

1.3.4 Händelser av väsentlig betydelse

Väsentliga händelser kommunen

Samhällsplanering

Under 2024 har verksamheten arbetat med följande större projekt

Översiktsplaner

- Fortsatt arbete med ny fördjupad översiktsplan för Torsby och Oleby.

Detaljplaner och områdesbestämmelser

- Områdesbestämmelser för Mattila har antagits och vunnit laga kraft.
- Detaljplan för Hovfjället etapp II, del av Gunnsjögården 1:81 har påbörjats och varit ute på samråd.
- Detaljplan för Branäs syd, del av Branäs 4:21, 4:22 och 4:986 har påbörjats och varit ute på samråd.
- Detaljplan för Motvinden, del av Branäs 4:22 och 4:114 har påbörjats och varit ute på samråd.
- Detaljplan för del av Aspen, del av Branäs 4:925 m.fl. har påbörjats och varit ute på samråd.
- Arbetet med ny detaljplan för Oleby industriområde har fortsatt. Planen var ute på samråd under årsskiftet 23/24.
- Detaljplan för Klypa, del av idrotten 1 och Torsby 4:22 har påbörjats och

ställdes ut på samråd strax efter årsskiftet 24/25.

- Arbetet med ny detaljplan för Inova park etapp II och förhandlingar med trafikverket har fortsatt. Ambitionen är att planen ska ut på samråd under 2025.
- Planbesked har getts för detaljplan för Gamla turisthotellet, Stensgårds utskog 1:48, för ändring av detaljplan för Branäsdalen centrum, Branäs 4:22 m.fl. och för Skansehuset, Västanvik 1:749.

Övriga projekt

- Fortsatt arbete med EU-projektet FIER som handlar att öka kunskapen om, samt beredskapen för att hantera översvämningar. Pågår till och med 2026.
- Miljömålsprogrammet har reviderats och ny lokala miljömål beslutats.
- Tillsammans med kulturavdelningen har TOR, Tur och retur i Torsby, ett projekt inom hållbart resande utförts. Projektet finansierades genom bidrag från Region Värmland.
- Förstudie för kulturmiljöprogram har utförts i samarbete med miljö- och bygg. Projektet finansierades genom medel från Länsstyrelsen Värmland och egen arbetsinsats.
- Inventering av byggnader med särskilt kulturhistoriskt värde och visst kulturhistoriskt värde för Torsby centrum har utförts. Projektet finansierades genom medel från Länsstyrelsen Värmland och egen arbetsinsats.

Rekrytering

Under 2024 rekryterades ny socialchef, vilken tillträdde i september.

Torsby flygplats och flyglinjen Torsby-Hagfors-Arlanda

Under 2023 presenterades statens stora utredning avseende driftbidrag och beredskapsflygplatser. Trots att utredaren inte hade i uppdrag att utreda vilka inrikes flyglinjer som skulle finnas, föreslog utredaren att några flyglinjer, bl.a flyglinjen Torsby-Hagfors Arlanda, skulle avvecklas och ersättas med busstransfer.

Torsby och Hagfors kommuner satt därmed igång ett intensivt lobbyarbete för att påverka olika beslutsfattare innan definitivt beslut skulle tas 2024. Torsby och Hagfors fick ta emot många besök av många politiska delegationer samt besök till Sveriges riksdag genomfördes.

I februari fick Torsby och Hagfors kommuner besök av infrastrukturministern som lät meddela att flyglinjen skulle vara kvar.

Under 2024 har även arbetet påbörjats inför Trafikverkets nästa upphandling 2027.

Glädjande var även att driftsbidraget till Torsby flygplats höjdes avsevärt.

Krisberedskap, informationssäkerhet och civilt försvar

Under 2024 har arbetet med civil beredskap, informationssäkerhet, säkerhetsskydd och det brottsförebyggande arbetet fortgått med stadig fart. Alla insatser som

gjorts under året leder till stärkt beredskap hos kommunen, vilket i slutändan bidrar till en säkrare och tryggare miljö för kommunens medborgare.

Civil beredskap

När det gäller civil beredskap har flera olika verksamheter påbörjat sin kontinuitetsplanering. Att det finns framtagna och kända kontinuitetsplaner kan vara avgörande för hur bra verksamheten fungerar under samhällsstörningar.

Under våren genomfördes en större utbildning i stabsmetodik för att utveckla kommunens arbete under samhällsstörningar. Att låta en stab arbeta med vissa utpekade frågor frigör tid för chefer som ofta behövs i sin egen roll när något utöver det vanliga inträffar.

I övrigt har arbetet med beredskapsplanering för dammhaveri, styrel och planering för civilt försvar pågått. En analys över drivmedelsbehov och behov av reservkraft samt utredningar över utomhusvarningssystem och trygghetspunkter påbörjades under året.

Informationssäkerhet

Alla förtroendevalda och medarbetare har fått tillgång till en informationssäkerhetsutbildning via e-posten. Utbildningen syftade till att höja grundkunskaperna och skapa en säkrare digital vardag både på arbetet och i hemmet. För att skilja på rollerna som medarbetare och förtroendevalda har alla förtroendevalda fått en ny e-postadress. Arbetet med informationsklassning och riskanalyser har pågått i verksamheterna.

Säkerhetsskydd

Arbetet med säkerhetsskydd pågår och utvecklas utifrån etablerade kontakter med bland annat Säkerhetspolisen.

Brottsförebyggande arbete

När det gäller det brottsförebyggande arbetet som kommunen har ansvar för, har nuvarande organisations arbete under året visat sig fungera bra. Kommunstyrelsen har antagit en riktlinje för det brottsförebyggande arbetet, och tre operativa lägesbilder har sammanställts. Det brottsförebyggande arbetet bygger till stor del på samverkan mellan aktörer. Under året har ett omtag gjorts inom SSPF (skola, socialtjänst, polis och fritid) vilket har lett till ökad möjlighet för tidiga insatser för ungdomar. Ett kontinuerligt arbete med ANDT-frågor (alkohol, narkotika, doping och tobak) utgör en stabil grund i det brottsförebyggande arbetet.

Etableringar, tomtmark och försäljningar

Värnaskorset är ett utpekat utvecklingsområde i Torsby kommuns översiktplan. Kommunen har under många år haft dialog med Trafikverket kring trafiksituationen och behovet av en rondell. Trafikverket har nu påbörjat projektering och bestämt att rondell ska byggas. Parallellt har omlastningsterminalen flyttats till nordöstra sidan av korset. På samma tomt kommer sannolikt Coop att bygga ny butik. 12 snabbbladdare är också blivit etablerade i samma område. Kommunen har varit behjälplig i dessa ärenden.

I dialog med kommunen har Trafikverket tillskapat farthinder på väg 62 i Ambjörby(Tempo) samt Sysseleback (Kvistbergskolan och Ga-hallen).

Planändring av detaljplanen (Note) har genomförts, så att Note AB kan bygga den nya fabriken och byggandet har påbörjats

Arbetet med ny väg genom Inovaområdet har igångsatts under 2024 och planeras att vara klar våren 2025. Den nya vägen innebär att man når fram till den södra delen av området. Detaljplan för detta område ska färdigställas under 2025 för ytterligare etablering.

Stensgård och Samhalllokalen Sysseleback har sålts till externa aktörer under året.

Torsby Skidtunnel och Torsby Sportcenter

Arbetet med att byta kompressorer och kylaggregat fortsätter och etapp 1 färdigställdes under våren 2024 och ytterligare byte av två kompressorer görs tidigt 2025.

Arbetet med rullskidbanan i Valberget påbörjades och etapp 1 gjordes färdig under 2024. Projektet är indelat i tre etapper och etapp 2 som kommer att göras under 2025 är själva stadiondelen. Det rubricerade projektet kring stadion kommer sannolikt kompletteras av ett initiativ från SK Bore, som sökt medel från Allmänna arvsfonden för en asfaltering av startområdet och ev. en slinga för stakåkning ut mot flygplatsen. Det innebär att SK Bore får ett markarrende på det stipulerade området.

Vad gäller skidtunneln så innebär 2024 ett litet plus vad gäller kostnader och intäkter.

Utökad strandskydd

Under hösten aviserade Länsstyrelsen ett förslag att de fyra kommunerna Torsby, Sunne, Säffle och Filipstad skulle få utökad strandskydd och få likabehandling som Värmlands övriga kommuner. De fyra kommunerna hade blivit undantagna från utökad strandskydd pga. ett formaliafel. Torsby kommun har lämnat remissvar med kommunens ställningstagande samt haft genomgång med Länsstyrelsens handläggare i frågan. Det har även varit direkta diskussioner med Landshövdingen. Frågan kommer sannolikt att avgöras under 2025.

Väsentliga händelser Torsby Bostäder AB

Torsby Bostäder har under året genomfört huvuddelen av de projekt som ingår i den femårsplan som ligger till grund för underhålls- och investeringsstrategin. Eftersom många av fastigheterna är byggda på 70- och 80-talet innebär det höga investerings- och underhållskostnader under flera år framöver.

I femårsplaneringen kvarstår det pågående ROT-projektet på Aspen samt att utreda och ta ställning till om det finns förutsättningar för ytterligare nyproduktion.

1.3.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Lagen om god ekonomisk hushållning är en uppmaning att utveckla praxis för att beskriva samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekt. Därmed vill vi säkerställa en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet. Detta kräver att ett uttalat ekonomiskt ansvarstagande måste finnas ända längst ut i organisationen.

Ett tillvägagångssätt för att uppnå detta är en decentralisering av ansvar och befogenheter samt att ersätta detaljreglering med en styrning som grundar sig på övergripande mål och ramar, s.k. målstyrning. För att detta arbetssätt ska fungera i praktiken finns det klara regler och principer för kommunens ekonomiska styrning.

Ekonomistyrning omfattar hur organisationen ska arbeta och samverka för att säkerställa en effektiv resursanvändning. Ansvarsstruktur med ekonomimodeller, relationsprinciper och inte minst vårt ekonomisystem och dess försystem utgör hjälpmedlen.

Redovisning

Ämnesområdet redovisning har traditionellt indelats i två delar, externredovisning och internredovisning.

Externredovisningen syftar till att utåt ge en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och utveckling. Principerna för externredovisningen är fastlagda i lagen om kommunal bokföring som gäller sedan 2019 samt i rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.

Den andra delen av redovisningsområdet, internredovisning, handlar om den interna styrningen av organisationen. Internredovisning, eller ekonomistyrning som är ett vanligare uttryck, syftar till att åstadkomma en medveten styrning av beslutsfattandet och handlandet inom organisationen för att uppnå vissa ekonomiska mål.

Ekonomistyrning eller internredovisning riktar sig mot kommunens interna redovisningsenheter, dvs. nämnder/styrelser och förvaltningar. Ekonomistyrning handlar om att utveckla modeller för ekonomiskt ansvar för dessa interna redovisningsenheter.

Ledningsfilosofi och organisation

Kommunen arbetar efter principen målstyrning i kombination med decentralisering och delegering av ansvar och befogenheter. Det betyder att alla budgetansvariga ges möjlighet att delta i processen budget, uppföljning och bokslut.

Organisationen har anpassats efter ledningsfilosofin. Organisationens uppbyggnad så att ett entydigt och decentraliserat ansvar för verksamheten och ekonomin främjas.

Vision och mål

Målstyrning kräver att det finns mål och att de följs upp. Inför 2023 finns nya mål framtagna.

Kommunfullmäktige har fyra inriktningsmål, till dessa har nämndmål tagits fram för kommunstyrelsen och nämnderna. Sen har dessa brutits ner ett steg till på verksamhetsmål med tillhörande indikatorer för att få mätbarheten. Ute i verksamheterna arbetar man med olika aktiviteter för att nå verksamhetsmålen. För att utfylla ett nämndmål ska underliggande verksamhetsmål ha nått målet. Slutligen vid målperiodens slut stäms kommunfullmäktiges inriktningsmål av.

- **Indikatorer**, utfall på helår och ligger till grund för måluppfyllelse på verksamhetsmålen.
- **Verksamhetsmål**, tas fram för ett år i taget och en delårsavstämning görs per 31 augusti, där det redovisas hur arbetet fortgår. Vid årets slut görs utvärdering utifrån utfall på indikatorerna. Det är antingen uppfyllt eller inte uppfyllt.
- **Nämndmål**, tas fram per mandatperiod, dvs för fyra år i taget. Vid årets slut görs en avstämning av måluppfyllelsen. Det är antingen uppfyllt eller inte uppfyllt. För att nämndmålet ska vara uppfyllt ska underliggande verksamhetsmål var uppfyllda.
- **Kommunfullmäktiges inriktningsmål**, är långsiktiga och sträcker sig till 2040 och kommer därmed att stämmas av vid perioden slut 2040 utifrån uppfyllelse av underliggande nämndmål.

Ekonomiskt ansvar

Varje nämnd och styrelse fördelar det ekonomiska ansvaret för sin verksamhet på olika så kallade "Ansvar". Det ekonomiska ansvaret innebär förutom löpande ekonomiskt ansvar för verksamheten att budget-, uppföljnings- och bokslutsarbete ingår i arbetsuppgifterna. Dessutom äger den ansvariga beslutsrätten för sin unika ansvarskod.

Inom ramen för lagar, avtal, politiska beslut och mål ska den ansvarige kunna påverka alla resurser som krävs för verksamheten. Detta gäller såväl sammansättningen av resurser som kvantitet, kvalitet, kostnaderna och eventuella intäkter.

Vid varje beslutstillfälle på nämnd/styrelsenivå eller ansvarsnivå tas hänsyn till vad som är bäst för kommunen och koncernen Torsby och inte bara vad som är mest fördelaktig för den egna verksamheten.

Anslagsbindningsnivåer

Driftbudget

Kommunfullmäktige anvisar medel för driftbudgeten genom att anslå ett nettobelopp för respektive nämnd och styrelse. I nettobeloppet ingår samtliga kostnader och intäkter för verksamheten. Tilldelat driftanslag utgör den yttersta restriktionen för verksamheten.

Nämnden/styrelsen fördelar sitt driftanslag på ansvar och verksamheter genom att upprätta en detaljbudget. Omdisponering av anslag under löpande budgetår inom ett ansvar och/eller verksamhet verkställs av budgetansvarig. Omdisponeringar mellan ansvar och/eller verksamheter beslutas av respektive nämnd och styrelse. Omdisponeringar mellan olika nämnder och/eller styrelser beslutas av kommunfullmäktige.

Investeringsbudget

Tilldelade medel för investeringar är en ram och är den yttersta restriktionen för vad som får investeras under året. Löpande avstämning mot planerade investeringar görs vid begäran inför respektive nämnd och styrelse. Förändringar i årets investeringsbudget beslutas av verksamhetsansvarig. Nyttillkommande investeringar inom ramen av det egna kapital beslutas av kommunstyrelsen och volymökande investeringar som kräver nyupplåning fastställs av fullmäktige.

Budgetprocessen

Budget

Varje generation ska betala sin egen service. Servicen ska kunna vidmakthållas utan att skatten måste höjas.

Budgeten är ett viktigt instrument när det gäller att styra den ekonomiska utvecklingen. Kommunen upprättar en ekonomisk treårsplan där budgetåret är periodens första år. Budget och treårsplan innehåller mål och riktlinjer för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Mål finns för:

- Hur mycket får verksamheten kosta
- Investeringar och finansiering
- Förmögenhetsutvecklingen

Eftersom kommunen arbetar med målstyrning byggs även budgetprocessen på verksamhetsmål och deras mätning. Det betyder att budgeten fördelas utifrån beräknade och prognostiserade behov (kvantitet och kvalitet) snarare än resurser.

Det måste dock beaktas att summan av kommunens intäkter är den absolut yttersta ramen för en resursfördelning och att underskott inte får budgeteras.

Att ha en detaljerad plan för kommande år samt en plan för ytterligare minst två år är en förutsättning för nämnder och styrelser för att kunna visa konsekvenser av fastställd budget och flerårsplan. Utöver de ekonomiska konsekvenserna presenterar varje nämnd och styrelse en verksamhetsbeskrivning, verksamhetsmål samt ett antal mätbara nyckeltal avseende kvantitet, kvalitet och pris (kostnad per enhet).

Budgeten, som är en nettobudget, anger den yttersta ramen för verksamheten och får inte överskridas. Budgeten bereds av budgetberedningen. Senast i maj året innan budgetåret möts budgetberedning för att stämma av redan beslutade ramar med den intäktsprognos som ligger till bords vid detta tillfälle. Vid samma möte föreslås en budget för minst tre år, investeringsvolymen för tre år samt förvaltningar och nämnders mätbara mål och nyckeltal som visar att verksamheten

drivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt för samma period och att verksamheten är förenlig med de av fullmäktige antagna långsiktiga visioner och mål. Vid samma tidpunkt avgörs utdebiteringsnivån (kommunalskattesats).

Vid budgettillfälle antas minst ett mätbart mål för kommunens finansiella utveckling.

Året innan budgetåret behandlas förslag till taxor och avgifter och lämnas för beslut till fullmäktige, även om dessa taxor är oförändrade i förhållande till året.

Detaljbudget

Senast i november året innan budgetåret är samtliga nämnder och styrelser klara med sitt förslag till detaljbudget för det kommande budgetåret. Detaljbudgeten måste rymmas inom anvisad budget och inom de mål, riktlinjer och anvisningar i övrigt som fullmäktige angett. Arbetet med detaljbudget ses som en avstämning som varje förvaltning gör inför respektive nämnd. Efter sammanställning av alla detaljer och senast i december året innan budgetåret överlämnas budgetmaterialet inklusive de planerade investeringar som ryms inom fastställd ram för kännedom till kommunstyrelsen och fullmäktige.

Enbart vid konsekvenser och/eller verksamhetsförändringar av avgörande politisk betydelse eller om en utökning av budget anses vara den enda möjligheten att kunna bedriva den verksamhet man fått uppdrag att utföra, lämnas ärendet för beredning och beslut till kommunstyrelsen och fullmäktige.

Budgetprocessens arbetsgång

Mer detaljerade anvisningar och direktiv för budgetarbetet lämnas varje år i en särskild budgetanvisning. Med ovanstående budgetmodell kan budgetberedningens arbete koncentreras och inriktas på helhetsavvägningar och korrigeringar. Arbetet blir styrt genom politiska mål och viljeinriktning. Denna modell ger även möjlighet till förvaltningar och nämnder att starta arbetet med detaljbudgeten utifrån egna behov och möjligheter. Om stora förändringar sker efter att budget antagits kan den politiska ledningen, initierat av nämnder/förvaltningar, begära att budgeten kompletteras/ändras. Detta kan ske löpande även under pågående budgetår om omständigheter kräver detta.

Ekonomisk uppföljning

Det är mycket viktigt att fastlagda mål, både ekonomiska och verksamhetsmässiga, följs upp regelbundet under budgetåret. Varje ansvar rapporterar sitt driftresultat till sin respektive nämnd som i sin tur rapporterar till kommunstyrelsen som sedan lämnar över ärendet till fullmäktige. Mellan nämnd/styrelse och ansvarig samt mellan nämnder och kommunstyrelsen sker en uppföljning med helårsprognos månadsvis. Uppföljningen till kommunfullmäktige lämnas varje tertiäl. Uppföljningen omfattar kostnader och intäkter samt i augusti även en avstämning av målen.

Investeringar följs upp mot plan i samband med delårsuppföljning 30 april, delårsbokslut 31 augusti och årsbokslut 31 december. Vid avstämning under året ska också en prognos lämnas.

Bokslut och årsredovisning

När verksamhetsåret är slut upprättar samtliga nämnder och styrelser en ekonomisk sammanställning och avger en verksamhetsberättelse enligt de bokslutsanvisningar som framtas varje år. Uppgifterna behandlas av respektive nämnd och styrelse. Senast i februari månad efter redovisningsårets utgång behandlar bokslutsberedningen bokslutet och går igenom de olika verksamheternas resultat tillsammans med respektive ansvarig nämnd och styrelse.

Beredningen granskar bland annat resultat, måluppfyllelse och utförda prestationer. En utvärdering av om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om läggs till förvaltningsberättelsen.

Senast den 15 april färdigställs kommunens totala årsredovisning och överlämnas till kommunstyrelsen för beslut. Sedan går bokslutet vidare till revisorerna för granskning innan det behandlas av kommunfullmäktige senast under april månad.

Tilläggsanslag

Av kommunfullmäktige tilldelat anslag utgör den yttersta restriktionen för verksamheten. Om tilldelat anslag inte räcker till planerad verksamhet måste åtgärder företas så att verksamheten ryms inom anvisad budget (anslagsbindningsnivå). Befarat underskott måste lösas i första hand genom att förändra i verksamheten, i andra hand genom att omdisponera medel inom tilldelad ram för nämnden/styrelsen. Om inte någon av dessa åtgärder kan lösa befarat underskott så kan i tredje hand tilläggsanslag äskas hos kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige kan bevilja ytterligare medel enbart då balanskravet inte riskeras.

Investeringar / materiella anläggningstillgångar

Investeringar är utgifter för anskaffande av tillgångar som bedöms kunna användas under flera år. Tillgångar som förbrukas löpande betraktas som driftskostnad. En materiell anläggningstillgång är en tillgång i balansräkningen där det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna med innehavet kommer kommunen till del och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Utgifter för reparationen och underhåll av en materiell anläggningstillgång som syftar till att vidmakthålla eller återställa tillgångens egenskaper redovisas som en kostnad den period de uppkommer. Om reparationen är av större omfattning dvs. en hel komponent byts ut eller att en komponent helrenoverats bedömas detta som en investering. Eventuellt kvarvarande restvärde av ersatt komponent kostnadsförs. Gränsdragningar mellan investering och underhåll är i många fall grundade på kvalificerade bedömningar.

För alla större anläggningstillgångar tas underhållsplaner fram för att säkra en så jämn kostnadsbild mellan åren som möjligt.

Internkontroll / attest och utanordning

Kommunfullmäktige har antagit ett internkontrolldokument för Torsby kommun. Dokumentet innehåller syftet, organisation samt instruktioner för uppföljningen av den interna kontrollen. Det innehåller också ett direkt uppdrag till kommunstyrelsen att upprätta förvaltningsövergripande anvisningar och regler. Dessa anvisningar och regler har upprättats och gäller för alla nämnder och styrelser samt för kommunens bolag. Respektive nämnd, styrelse och bolag ansvarar för att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande. Detta innebär bland annat att det finns rutiner som gör att redovisningen blir riktig och fullständig och att resurserna används på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

Internkontroll

Det reglemente för intern kontroll som kommunfullmäktige antagit är det som är grunden för frågor beträffande den interna kontrollen, attest och utanordning. Rapportering av utförda kontroller lämnas till nämnder och styrelser inför bokslutet i februari, året efter kontrollåret, då rapporterna lämnas till kommunstyrelse, revisorer och fullmäktige.

Nya planer för kommande årets internkontroll antas av nämnder och styrelser senast i december året innan. Även dessa lämnas över till kommunstyrelsen, revisorer och fullmäktige.

1.3.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I kommunallagen anges att det ska finnas mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen och riktlinjerna ska omfatta såväl ekonomi som verksamhet. Torsby kommun har definierat termen "god ekonomisk hushållning" som att varje generation ska bära kostnaden för den service som den konsumerar. I god ekonomisk hushållning inryms också kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Torsby kommuns mål är att ha verksamhet och ekonomi inte bara i balans utan inom ramen för god ekonomisk hushållning. Att uppnå en god ekonomisk hushållning kräver att Torsby kommun som ansvarig för förvaltningen av medborgarnas skattepengar alltid strävar efter att dessa används på effektivast möjligaste sätt. Vid upprättande av budgeten framgår därför inte enbart hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. För verksamheten anges också mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

För ekonomin anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I praktiken betyder det att övergripande verksamhetsmässiga mål som direkt är knutna till kommunens långfristiga mål och visioner kopplas ihop med ekonomin så att dessa mål relaterar till god ekonomisk hushållning. Relevanta

nyckeltal beskriver dåtid, nutid och framtid. Målen beskriver framtid och ska kunna jämföras över tid.

Lagen om god ekonomisk hushållning är en uppmaning att utveckla praxis för att beskriva samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekt. Detta säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet.

Förvaltningsberättelsen för delår och helår innehåller en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

1.3.6.1 Finansiella mål för "God ekonomisk hushållning"

Finansiella mål 2024 för Torsby kommun

- Torsby kommun ska redovisa ett resultat på minst 4 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive finansnetto.
- Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska årligen öka.
- Soliditet inkl. pensionsåtaganden ska årligen öka.

Måluppfyllelse finansiella mål

- 2024 års resultat på 24,7 mnkr motsvarar 2,7 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att kommunen inte uppfyller målet.
- Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar uppgick 2023 till 24,3% och uppgår till 25,3 % i årsbokslutet för 2024. Det innebär att målet har nåtts.
- Soliditet inkl. pensionsåtaganden uppgick till 13,7 % (14%) 2023 och i årsbokslutet för 2024 uppgår det till 14,4 % (14 %). Det innebär att målet har nåtts.

Med denna måluppfyllelse innebär det att kommunen uppfyller två av de tre finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

Koncernens finansiella mål för 2024:

- Soliditeten inkl. pensionsåtagande bör vara inte lägre än 10 %.
- Långfristiga skulder i kronor per invånare bör inte överstiga 80 000 kr.

Måluppfyllelse koncernen

- Soliditet för koncernen inkl. pensionsåtaganden uppgick till 15% i bokslutet 2024. Målet nås.
- Koncernens långfristiga skulder uppgår till 83 015 kronor per invånare per 31 december. Målet nås inte.

1.3.6.2 Verksamhetsmål för "God ekonomisk hushållning"

Verksamhetsperspektiv

För att verksamheten ska uppfylla intentionerna i god ekonomisk hushållning ska den bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Det ska vidare finnas ett samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. I

Torsby utgörs mål för god ekonomisk hushållning dels av de övergripande mål, policy och riktlinjer som kommunfullmäktige angivit och dels av de målsättningar kommunfullmäktige angivit för kommunens olika verksamhetsområden. Sammantaget skapar dessa mål en förutsättning för en god utveckling av Torsby kommun.

Alla verksamheter som Torsby kommun ansvarar för ska bedrivas på ett sådant sätt att kommuninvånarna, besökare och näringsliv får hög kommunal service.

Verksamheterna ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt och på ett sådant sätt att kommande generationers möjligheter till god service och en verksamhet med hög kvalitet inte försämras utan att skatten måste höjas.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra inriktningsmål och till dessa har nämndmål tagits fram för kommunstyrelsen och nämnderna. De har brutits ner ett steg till på verksamhetsmål med tillhörande indikatorer för att få mätbarheten. Ute i verksamheterna arbetar man med olika aktiviteter för att nå verksamhetsmålen.

Måluppfyllelse verksamhetsmål för "God ekonomisk hushållning"

För 2024 bedöms måluppfyllelsen på kommunfullmäktiges inriktningsmål och nämndmål utifrån måluppfyllelse på verksamhetsmål. Huruvida det nås en "God ekonomisk hushållning" utifrån uppföljningen är en bedömningsfråga. Sammanfattningsvis så ser vi att det finns en god måluppfyllelse inom flera mål, medan det inom andra återstår arbete.

Måluppfyllelse kan utläsas för 2024 utifrån uppföljning av Vision och mål enligt sammanställning nedan. Bedömningen att "God ekonomisk hushållning" nås.

Inför 2025 pågår ett arbete med att ta fram hur måluppfyllelsen ska bedömas samt tydliggöra hur nämndmålen ska mätas. Måluppfyllelsen på indikatorer kopplade till både kommunfullmäktiges inriktningsmål och nämndmål kommer att vara det som avgör hur måluppfyllelsen blir, dvs inte en bedömning.

Det kommer leda till en tydlighet huruvida kommunen uppnår en god ekonomisk hushållning.

1.3.6.3 Kommunens miljöarbete

I mars 2024 blev kommunens miljömålsprogram från 2016 reviderat. I revideringen blev mål som har uppnåtts borttagna och nya mål har lagts till för att reflektera nya och ökade krav. En del av miljömålen är blivit indelade i delmål för att underlätta för verksamheterna. Alla verksamheter har möjlighet att lägga miljömålen som verksamhetsmål för att ytterligare lyfta fokus på ett specifikt miljömål. Ett arbete pågår för att få systematik och regelbundenhet i hur miljömålen ska följas upp samt hur de relaterar till andra mål.

Miljömålsprogrammet är en del i arbetet med de Globala målen - agenda 2030.

1.3.6.4 Mål och vision 2040

Torsby kommuns vision 2040
Torsby - den välkomnande kommunen där vi med värmländskt hjärta och hållbar utveckling tillsammans skapar ett gott liv.

1.3.6.4.1 Kommunfullmäktiges inriktningsmål 2040

Bo, leva och uppleva	Livslångt lärande	Hållbar utveckling och samspel	Näringsliv och arbete
Torsby kommun ska vara en tillgänglig kommun med attraktiva livsmiljöer och hållbar livskvalitet i livets olika skeden.	Torsby kommun ska vara ledande inom kompetensutveckling och utbildning, med hög kvalitet på olika nivåer.	Torsby kommun ska vara en del av en hållbar, klimatsmart samhällsutveckling som inkluderar och engagerar invånare. Tillsammans skapar vi en sammanhållen kommun.	Torsby kommun ska ha ett gott företagsklimat som ligger i framkant, som inspirerar och uppmuntrar till entreprenörskap och service, vilket skapar fler arbetstillfällen.

Horisontella perspektiv

1.3.6.4.2 Måluppfyllelse 2024

I årsbokslutet görs en uppföljning av nämndmålen, verksamhetsmålen och indikatorer som är kopplat till kommunfullmäktiges inriktningsmål.

För kommunfullmäktiges inriktningsmål som gäller till och med år 2040 har en övergripande avstämning gjorts för 2024 för att se hur arbetet fortgår i kommunstyrelsen och nämnder.

Torsby kommun ska vara en tillgänglig kommun med attraktiva livsmiljöer och hållbar livskvalitet i livets olika skeden

För 2024 har målet har nåtts i barn- och utbildningsnämnden, miljö-, bygg- och räddningsnämnden medan socialnämnden och kommunstyrelsen inte uppfyller målet.

Torsby kommun ska vara ledande inom kompetensutveckling och utbildning, med hög kvalitet på olika nivåer

För 2024 har målet nåtts i barn- och utbildningsnämnden och miljö-, bygg- och räddningsnämnden medan barn- och utbildningsnämnden samt kommunstyrelsen inte har nått målet.

Torsby kommun ska vara en del av en hållbar, klimatsmart samhällsutveckling som inkluderar och engagerar invånare. Tillsammans skapar vi en sammanhållen kommun

Målet har nåtts i miljö-, bygg- och räddningsnämnden medan målet inte nås i kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.

Torsby kommun ska ha ett gott företagsklimat som ligger i framkant, som

inspirerar och uppmuntrar till entreprenörskap och service, vilket skapar fler arbetstillfällen

Målet har nåtts i miljö-, bygg- och räddningsnämnden medan målet inte nås i kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden.

I tabellerna nedan ses den detaljerade redovisningen.


Inför 2025 pågår ett arbete med att ta fram hur måluppfyllelsen ska bedömas samt tydliggöra hur nämndmålen ska mätas. Det ska även leda till en bedömning av huruvida kommunen bedöms uppnå god ekonomisk hushållning.







1.3.6.5 Uppföljning av nämndmål



1.3.6.5.1 Bo, leva och uppleva



Kommunfullmäktiges inriktningsmål 2040



Torsby kommun ska vara en tillgänglig kommun med attraktiva livsmiljöer och hållbar livskvalitet i livets olika skeden.


Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer						
<p>Kommunstyrelsen Antal invånare ska lägst vara 11 500 personer år 2026 och ska årligen minst vara samma som året innan.</p> <p>Kommentar</p> <p>För att uppnå detta mål krävs i första hand att tillgång på bostäder ökar. Därför förbereds flera tomter för nybyggnation av villor och flerbostadshus. Dessutom arbetar man aktivt med att få nya företagsetableringar till kommunen. På Torsby kommuns hemsida finns en digital karta över tomter som finns till salu.</p> <p>Under 2024 minskade invånarantalet.</p>	<p>Kommunstyrelsens verksamhet Nya tomter för villa och flerbostadshus ska beredas under 2024 och förväntas klara 2026</p> <p>Kommentar</p> <p>Processen är påbörjad för att kunna skapa nya tomter i Västanvik i den redan befintliga detaljplanen som finns för området. Tekniska avdelningen har fått i uppdrag att projektera området och har tilldelats investeringsmedel till det.</p>	<p> 10 nya tomter under beredning 2024 förväntas klart efter 2026.</p> <table border="1"><thead><tr><th>Utfall</th><th>Period</th></tr></thead><tbody><tr><td>Ja</td><td>2024</td></tr><tr><td>Nej</td><td>2023</td></tr></tbody></table>	Utfall	Period	Ja	2024	Nej	2023
Utfall	Period							
Ja	2024							
Nej	2023							

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer												
<p>Barn- och utbildningsnämnden Elever och föräldrar ska vara trygga och nöjda med Torsby kommuns förskolor, fritidshem och skolor.</p> <p>Kommentar</p> <p>Verksamheterna har under 2024 fokuserat på att öka närvaron. Samarbete mellan skola och socialtjänst har fortsatt under läsåret 2024-2025.</p> <p>På Stjerneskolans arbete med psykisk hälsa för att främja närvaron varit aktivt.. Arbetet har fallit väl ut och fortsätter under läsåret 2024-2025. Stjerneskolans arbete har uppmärksammats av andra kommuner i Värmland och representanter från Stjerneskolans kommer att presentera sin arbetsmodell för andra skolor på en elevhälsokonferens i Karlstad i november 2024.</p>	<p>Barn- och utbildningsförvaltning Ökad närvaro i våra verksamheter.</p> <p>Kommentar</p> <p>Närvaron 2024 för grundskola och gymnasieskolan hamnar på 85,8% vilket är en minskning jämfört med 2023 som var 86,2%.</p>	<p> Det finns tydliga rutiner i alla verksamheter för att öka närvaron</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2024	Ja	2023						
		Utfall	Period											
		Ja	2024											
		Ja	2023											
<p> Närvaron ska öka jämfört med tidigare år</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nej</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Nej	2024	Ja	2023								
Utfall	Period													
Nej	2024													
Ja	2023													
<p> Det finns team med tydligt syfte där skola och socialtjänst samverkar</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2024	Ja	2023								
Utfall	Period													
Ja	2024													
Ja	2023													
<p> Värdet på följande enkätfrågor ska öka: Jag upplever att förskolan är trygg (förskolan), Jag känner mig trygg på skolan (fkl-gymn), Vuxna i min skola frågar oss elever hur vi har det i skolan och hemma. (åk 4-9) Värdet ska öka till 7,0 på en skala där 9,0 är högsta värde (22-23)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7,7</td> <td>7</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>7,8</td> <td>7</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	7,7	7	2024	7,8	7	2023					
Utfall	Målvärde	Period												
7,7	7	2024												
7,8	7	2023												
<p>Socialnämnden Rikare liv för människor som behöver ta del av socialnämndens verksamheter</p> <p>Kommentar</p> <p>För att skapa ett rikare liv för dom vi är tillför så har förvaltningen fortsatt arbetet med att skapa aktiva genomförandeplaner där det går att se vad omsorgstagaren ser</p>	<p>Socialförvaltning Öka tillgängligheten, delaktigheten och tryggheten för de som tar del av våra insatser</p> <p>Kommentar</p> <p>Inom funktionsstöd har det jobbat med en mängd olika aktiviteter för att ge omsorgstagarna en aktiv och meningsfull dag. Bland annat har det gjorts en satsning kring paraidrott, där man</p>	<p> Delaktighet i genomförandeplan</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Måluppfyllelse</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>51 %</td> <td>100 %</td> <td>51 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>45 %</td> <td>100 %</td> <td>45 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse	Period	51 %	100 %	51 %	2024	45 %	100 %	45 %	2023
		Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse	Period									
51 %	100 %	51 %	2024											
45 %	100 %	45 %	2023											
<p> Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>87 %</td> <td>100 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>92 %</td> <td>100 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	87 %	100 %	2024	92 %	100 %	2023					
Utfall	Målvärde	Period												
87 %	100 %	2024												
92 %	100 %	2023												

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer												
som viktigt i sitt liv och där omsorgstagaren är delaktig i utformandet.	startat upp ett fotbollslag som haft både träningar och vänskapsmatch och det har även genomförts ett gemensamt idrottsevenemang "Succéloppet". Daglig verksamhet har genomfört en stor förändring både organisatoriskt och genom ett ändrat utbud av aktiviteter för	<p data-bbox="895 322 1342 412">  Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) </p> <table border="1" data-bbox="895 450 1254 539"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>92 %</td> <td>100 %</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="895 577 1273 607">  Brukarbedömning IFO - helhetssyn </p> <table border="1" data-bbox="895 645 1254 734"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100 %</td> <td>100 %</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	92 %	100 %	2024	Utfall	Målvärde	Period	100 %	100 %	2022
Utfall	Målvärde	Period												
92 %	100 %	2024												
Utfall	Målvärde	Period												
100 %	100 %	2022												




Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer												
	<p>deltagarna. Fokus har legat på att arbetsuppgifterna ska vara och upplevas mer meningsfulla och jobblänkande. Inom vård och omsorg har man fortsatt individanpassningen inom verksamheterna genom arbetet med genomförandeplaner och därtill en ökning av både antal och variationen av aktiviteter som de enskilda erbjuds i vardagen. Aktiviteterna, som består i allt från konstrundor med vernissagemingel, djurbesök, tidningsläsning, motionsdans, styrketräning, blom- och grönsaksodling, utflykter, dagliga promenader, bakning, shopping, allsköns matlagning och deltagande i vardagssysslor till avslappning i sinnenas rum, bedöms i hög grad bidra till ett rikare liv för människorna inom våra verksamheter. Tidigare projekt kring Trygg hemgång har konstaterats ge gott resultat och har permanentats under året.</p>	<p> SKR - brukarundersökning Funktionsstöd - trivsel i gruppbostad</p> <table border="1" data-bbox="901 448 1252 537"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>88 %</td> <td>100 %</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	88 %	100 %	2024						
Utfall	Målvärde	Period												
88 %	100 %	2024												
<p>Miljö-, bygg. och räddningsnämnden Skapa goda förutsättningar för att bo och leva i hela Torsby kommun. Kommentar Miljö- och byggkontoret arbetar på med både rådgivning och service</p>	<p>Miljö- och byggförvaltning Ge heltäckande och god information om miljö- och byggkontorets ansvarsområden genom att finnas tillgängliga för invånarnas behov,</p>	<p> NKI Livsmedel - mål år 2026 ska vara minst 80, samt att det under åren fram till 2026 inte får understiga 78</p> <table border="1" data-bbox="901 1780 1252 1948"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>84</td> <td>80</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>85</td> <td>80</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>83</td> <td>80</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	84	80	2024	85	80	2023	83	80	2022
Utfall	Målvärde	Period												
84	80	2024												
85	80	2023												
83	80	2022												



Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer																											
<p>och medverkar i olika sammanhang. Vi försöker finnas tillhands både internt och mot medborgarna, det ska vara enkelt att kontakta oss och få råd och hjälp oavsett vilken lagstiftning frågan hör hemma inom. Vi stämmer träff på annan plats om personer eller företag önskar det. Ett projekt ihop med bokbussen har genomförts där två inspektörer åkte med på 4 rundor, och kunde på så sätt möta medborgare på landsbygden på ett nytt sätt.</p> <p>Räddningstjänstens fem stationer är lokaliserade så att vi skall nå hjälpbehövande inom rimlig tid. Sommaren 2024 var förhållandevis lugn med få mindre skogsbrandsinsatser, dessa kan annars påverka insatstidernas mediantider negativt</p>	<p>underlätta och bistå vid olika typer av ärenden.</p> <p>Kommentar</p> <p>Miljö- och byggkontoret har under året genomfört ett projekt med bokbussen, där två inspektörer har åkt med under fyra dagar och bedöms vara ett uppskattat inslag. Avdelningen har också sammanställt en folder med kort och lättfattlig information om vad varje medarbetare jobbar med så att invånarna lättare ska känna att de kan höra av sig. Vi kan se att det finns ett behov av att finnas ute tillhands för medborgarna på olika sätt, vi har även haft ett flertal inslag i kommuntidningen Torsby Nu. Vi ser att arbetet med service och information ska ta fart än mer under 2025 och flera planer finns för kommande verksamhetsår.</p>	<p> NKI Bygglov - mål år 2026 ska vara minst 80, samt att det under åren fram till 2026 inte får understiga 78</p> <table border="1" data-bbox="895 479 1254 703"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>83</td> <td>80</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>88</td> <td>80</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>87</td> <td>80</td> <td>2022</td> </tr> <tr> <td>87</td> <td></td> <td>2021</td> </tr> </tbody> </table> <p> NKI Serviceområden - mål att medelvärdet för de sex olika serviceområden som mäts ska år 2026 vara minst 80, samt att det under åren fram till 2026 inte får understiga 78</p> <table border="1" data-bbox="895 889 1254 1068"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>85</td> <td>80</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>86</td> <td>80</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>85</td> <td>80</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	83	80	2024	88	80	2023	87	80	2022	87		2021	Utfall	Målvärde	Period	85	80	2024	86	80	2023	85	80	2022
Utfall	Målvärde	Period																											
83	80	2024																											
88	80	2023																											
87	80	2022																											
87		2021																											
Utfall	Målvärde	Period																											
85	80	2024																											
86	80	2023																											
85	80	2022																											

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer									
<p>pga. lång och ibland svår framkörningsväg.</p>	<p>Räddningstjänst Ge heltäckande och god information om räddningstjänstens ansvarsområden genom att finnas tillgängliga för invånarnas behov, underlätta och bistå vid olika typer av ärenden samt arbeta för att insatstiden ska vara så kort som möjligt.</p> <p>Kommentar</p> <p>Räddningstjänstens 5 stationer är lokaliserade så att vi skall nå hjälpbehövande inom rimlig tid. Sommaren 2024 har hittills varit förhållandevis lugn med få mindre skogsbrandsinsatser som kan påverka insatstidernas mediantider negativt pga. lång och ibland svår framkörningsväg. Under hösten har det fortsatt varit relativt lugn på larmfronten. Vi har fortsatt jobbat med organisationen för att under 2025 sätta den på plats. Focus kommer att vara information/utbildning förebyggande dvs hur en tillsyn går till och vad verksamheterna och företagen kan förvänta sig och förbereda sig på.</p>	<p> Mediantiden för räddningstjänstens insatstid får inte överstiga 15 minuter</p> <table border="1" data-bbox="898 450 1254 584"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12,4</td> <td>15</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>12,3</td> <td>15</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	12,4	15	2024	12,3	15	2023
Utfall	Målvärde	Period									
12,4	15	2024									
12,3	15	2023									


1.3.6.5.2 Livslångt lärande


Kommunfullmäktiges inriktningsmål 2040
Torsby kommun ska vara ledande inom kompetensutveckling och utbildning, med hög kvalitet på olika nivåer.

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer															
<p>Kommunstyrelsen Upparbeta samarbeten med universitet och andra lärosäten inom Europa.</p> <p>Kommentar</p> <p>Inga nya samarbeten med andra lärosäten har upparbetats 2024.</p>	<p>Kommunstyrelsens verksamhet Starta nya utbildningar på vårt lärcenter</p> <p>Kommentar</p> <p>Ingen ny utbildning har startats på grund av för få sökande på det som finns via Karlstads Universitet.</p> <p>Ett nytt bidrag inväntas som i isåfall skulle leda till hybridundervisning inom Komvux.</p>	<p> 1 ny utbildning</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nej</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Nej	2024	Ja	2023									
Utfall	Period																
Nej	2024																
Ja	2023																
<p>Barn- och utbildningsnämnden Barn och elever möts av en likvärdig, utvecklande och stimulerande skoldag.</p> <p>Kommentar</p> <p>I det gemensamma arbetet med Samverkan för bästa skola som pågår 2023-2025 under ledning av Skolverket är frågan om likvärdig, utvecklande och stimulerande skoldag en viktig del. Fortbildningsinsatser pågår tillsammans med Karlstads universitet. Förvaltningen har även implementerat ett verktyg systematiskt kvalitetsarbete som kommer att användas i hela</p>	<p>Barn- och utbildningsförvaltning Förvaltningen som arbetsgivare ska öka möjligheten att stötta under utbildning (arbeta och studera samtidigt)</p> <p>Kommentar</p> <p>Anpassade fortbildningar pågår för personalen inom BUN:s verksamheter. Tillsammans med HR-avdelningen arbetar vi aktivt med att lotsa personer vidare i utbildningstrappan. Många individer som vi uppvaktar från arbetsgivarens sida genom att erbjuda olika utbildningsinsatser tackar ofta nej. Det är en utmaning att</p>	<p> Lärarbehörigheten ska öka jämfört med tidigare år</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 %</td> <td>0 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>67,2 %</td> <td>67,2 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Det finns en plan där det framgår vad förvaltningen som arbetsgivare kan ge för stöd till arbetstagare som saknar behörighet</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Nej</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	0 %	0 %	2024	67,2 %	67,2 %	2023	Utfall	Period	Ja	2024	Nej	2023
Utfall	Målvärde	Period															
0 %	0 %	2024															
67,2 %	67,2 %	2023															
Utfall	Period																
Ja	2024																
Nej	2023																

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer																		
förvaltningen från september 2024.	arbeta vidare med.	<p data-bbox="1043 324 1394 582">  Elevenkäter: Skolarbetet är så intressant att jag får lust att lära mig mer. Värdet ska öka till 6,0. (22-23) På lektionerna är vi elever med och påverkar på vilket sätt vi ska arbeta med olika skoluppgifter. Värdet ska öka till 6,5 (22-23) </p> <table border="1" data-bbox="1043 613 1394 748"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5,7</td> <td>6,5</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>4,7</td> <td>6,5</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="1043 757 1394 902">  Elsaenkät (fkl, åk 4, åk 7 och åk 1 gymn.) Så här ser jag på livet just nu: Så här ser jag på framtiden just nu: Skala 1-10. </p> <table border="1" data-bbox="1043 934 1394 1068"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0</td> <td>0</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>8</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	5,7	6,5	2024	4,7	6,5	2023	Utfall	Målvärde	Period	0	0	2024	8	8	2023
Utfall	Målvärde	Period																		
5,7	6,5	2024																		
4,7	6,5	2023																		
Utfall	Målvärde	Period																		
0	0	2024																		
8	8	2023																		




Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer
<p>Socialnämnden All personal ska ha relevant utbildning för sitt uppdrag samt kompetensutveckla sig.</p> <p>Kommentar</p> <p>Under våren så har alla medarbetare varit på föreläsning av Anna Tuvfesson som knöt ihop de två föregående årens utbildningar om aktiv medarbetarskap och självledarskap med ett samtal om att vara professionell på arbetet.</p> <p>Yrkesresan bland socialsekreterarna barn och unga och äldreomsorgslyftet har fortsatt och den nya yrkesresan för medarbetare inom funktionsstöd har påbörjats.</p> <p>Förvaltningen har också fortsatt arbetet med att utveckla den kompetens som våra medarbetare fått genom att aktivt driva vidare deras arbete genom olika nätverk så som demensundersköterskor och språkombud. Fortsatta utbildningssatsningar gällande bland annat HLR och lyftutbildning har genomförts.</p>	<p>Socialförvaltning Förutsättningar för kompetensutveckling ska finnas utifrån verksamhetens behov</p> <p>Kommentar</p> <p>Under våren så har alla medarbetare varit på föreläsning av Anna Tuvfesson som knöt ihop de två föregående årens utbildningar om aktiv medarbetarskap och självledarskap med ett samtal om att vara professionell på arbetet.</p> <p>Yrkesresan bland socialsekreterarna barn och unga och äldreomsorgslyftet har fortsatt och den nya yrkesresan för medarbetare inom funktionsstöd har påbörjats.</p> <p>Förvaltningen har också fortsatt arbetet med att utveckla den kompetens som våra medarbetare fått genom att aktivt driva vidare deras arbete genom olika nätverk så som demensundersköterskor och språkombud. Fortsatta utbildningssatsningar gällande bland annat HLR och lyftutbildning har genomförts.</p>	





Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer						
<p>Miljö-, bygg. och räddningsnämnden Skapat förutsättningar för en god läromiljö i alla utbildningslokaler i det geografiska området Torsby kommun.</p> <p>Kommentar</p> <p>Verksamheterna jobbar aktivt med tillsynen inom hälsoskydd, och skoltillsynen genererar allt bättre och bättre standard på lokalerna. OVK-tillsynen har också gett effekt och allt fler byggnader uppvisar nu godkända protokoll vid den regelbundna ventilationskontrollen. Övriga utbildningslokaler utöver kommunens egna kommer ingå i 2025 års arbete. Inomhus rustas lokalerna när det behövs, ibland som ett resultat av tillsynen.</p> <p>Räddningstjänsten utför tillsyn med en tydlig tillsynsplan för varje år samt prioriterar just nu tillsyn av utbildningslokaler som skolor/förskolor enligt</p>	<p>Miljö- och byggförvaltning Genom förebyggande arbete och tillsyn inom ventilation och tillgänglighet ska verksamheten verka för att utbildningslokaler ska hålla god standard. Målet omfattar även kunskapshöjning om lokalers lämplighet och användningssätt och på så sätt tillsammans skapa bra fysiska förutsättningar för pedagoger och elever för ett gott lärande.</p> <p>Kommentar</p> <p>Under året har skolor och gymnasium fått tillsyn inom hälsoskydd. Även räddningstjänstens har bedrivit tillsyn på skollokaler under året. Succesivt under de senaste åren har fler och fler av ventilationsanläggningarna i skolorna blivit åtgärdade och kan uppvisa godkänd OVK, vilket leder till en bättre inomhusmiljö och minskade reparationskostnader Nämndens mål för 2024 bedöms uppfyllas.</p>	<p> Antalet icke-godkända OVK-protokoll för förskolor och skolor ska årligen minska, och vara 0 år 2026</p> <table border="1" data-bbox="1045 504 1380 638"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2024	Ja	2023
Utfall	Period							
Ja	2024							
Ja	2023							

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer									
<p>beslutad planering.</p>	<p>Räddningstjänst Genom förebyggande arbete och tillsyn inom brandskydd ska räddningstjänsten verka för att utbildningslokaler ska hålla god standard. Målet omfattar även kunskapshöjning om lokalers lämplighet, användningssätt och förebyggande brandskyddsarbete och på så sätt tillsammans skapa bra fysiska förutsättningar för pedagoger och elever för ett gott lärande.</p> <p>Kommentar</p> <p>Räddningstjänsten utför tillsyn med en tydlig tillsynsplan för varje år samt prioriterar just nu tillsyn av utbildningslokaler som skolor/förskolor enligt beslutad planering. Kunskapshöjning hos verksamheterna har tydligt visat sig under året ,dels då vi får mer frågor innan förändringar skall göras och att vi då blir med i ett tidigare skede.</p>	<p> Årlig LSO-tillsyn inom förskolor och skolor, med målet att samtliga objekt ska ha haft en tillsyn år 2026</p> <table border="1" data-bbox="1045 504 1388 638"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4</td> <td>4</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	4	4	2024	2	2	2023
Utfall	Målvärde	Period									
4	4	2024									
2	2	2023									



1.3.6.5.3 Hållbar utveckling och samspel


Kommunfullmäktiges inriktningsmål 2040
Torsby kommun ska vara en del av en hållbar, klimatsmart samhällsutveckling som inkluderar och engagerar invånare. Tillsammans skapar vi en sammanhållen kommun.

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer									
<p>Kommunstyrelsen Bra och hållbar och klimatsmart service i hela kommunen.</p> <p>Kommentar</p> <p>Inhämtade av information pågår löpande för att vid varje beslut kunna ta det mest hållbara alternativet.</p>	<p>Kommunstyrelsens verksamhet Öka tillgänglighet till information genom att digitalisera våra processer</p> <p>Kommentar</p> <p>Många projekt är uppstartade under hösten 2024 och kommer slutföras under Q1 2025.</p> <p>Arbete pågår med att undersöka, utvärdera, förbättra processerna i verksamheterna. Nya digitala lösningar implementeras löpande.</p>	<p> En ny process 2024</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Delvis uppfyllt</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ej uppfyllt</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Delvis uppfyllt	2024	Ej uppfyllt	2023			
Utfall	Period										
Delvis uppfyllt	2024										
Ej uppfyllt	2023										
<p>Kommunstyrelsen Ett ökat valdeltagande.</p> <p>Kommentar</p> <p>Valdeltagandet har minskat med 1,6 % jämfört med föregående EU-val.</p>	<p>Kommunstyrelsens verksamhet Ett ökat valdeltagande.</p> <p>Kommentar</p> <p>I juni 2024 var det EU-val. Totalt antal röster var 3 766, vilket motsvarar 42,8 % av kommunens röstberättigade. Jämfört med föregående EU-val är det en minskning med 1,6 %.</p> <p>Arbetet pågår med att sprida kunskap och skapa intresse genom att företrädare för de olika partierna besöker bland annat skolor och olika event.</p>	<p> Valdeltagande ökas</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nej</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Nej	2024					
Utfall	Period										
Nej	2024										
<p>Barn- och utbildningsnämnden De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.</p> <p>Kommentar</p>	<p>Barn- och utbildningsförvaltning Barn och elever har förståelse för den demokratiska processen och det finns en progression i barnets/elevens deltagande utifrån mognad och ålder</p> <p>Kommentar</p>	<p> Närvaron ska öka jämfört med tidigare år.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>85,8 %</td> <td>90 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>86,5 %</td> <td>90 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	85,8 %	90 %	2024	86,5 %	90 %	2023
Utfall	Målvärde	Period									
85,8 %	90 %	2024									
86,5 %	90 %	2023									

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer																		
<p>Barnråd, klassråd och elevråd är förankrat och implementerat i alla våra verksamheter under höstterminen 2024.</p>	<p>Barnråd, elevråd och klassråd är förankrat i alla våra verksamheter under hösten 2024.</p>	<p> Torsby kommun har en plan för arbetet med demokrati med barnråd, klassråd och elevråd</p> <table border="1" data-bbox="1045 477 1382 611"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Elevenkäter: I min skola respekterar vi (elever och vuxna) varandra. Värdet ska öka till 7,5. (22-23) På lektionerna får vi debattera och diskutera olika frågor. Värdet ska öka till 7,5. (22-23)</p> <table border="1" data-bbox="1045 880 1382 1014"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6,5</td> <td>7,5</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>6,1</td> <td>7,5</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2024	Ja	2023	Utfall	Målvärde	Period	6,5	7,5	2024	6,1	7,5	2023			
Utfall	Period																			
Ja	2024																			
Ja	2023																			
Utfall	Målvärde	Period																		
6,5	7,5	2024																		
6,1	7,5	2023																		
<p>Socialnämnden Vi skall vara en attraktiv arbetsgivare</p> <p>Kommentar</p> <p>Under året har förvaltningen fortsatt utveckla arbete med aktivt medarbetarskap och aktivt självledarskap, dels genom en förvaltningsövergripande föreläsning under våren och dels genom aktivt arbete i respektive personalgrupper, främst under arbetsplatsträffar. Medarbetareambassadörerna har medverkat i flera olika forum och har, tillsammans med förvaltningens ökade närvaro på sociala medier, bidragit till att göra varumärket socialnämnden starkare och öka stoltheten hos förvaltningens medarbetare.</p>	<p>Socialförvaltning All personal bidrar till ett aktivt medarbetarskap</p> <p>Kommentar</p> <p>Under året har förvaltningen fortsatt utveckla arbete med aktivt medarbetarskap och aktivt självledarskap, dels genom en förvaltningsövergripande föreläsning under våren och dels genom aktivt arbete i respektive personalgrupper, främst under arbetsplatsträffar. Medarbetareambassadörerna har medverkat i flera olika forum och har, tillsammans med förvaltningens ökade närvaro på sociala medier, bidragit till att göra varumärket socialnämnden starkare och öka stoltheten hos förvaltningens medarbetare.</p>	<p> HME medarbetarenkät</p> <table border="1" data-bbox="1045 1120 1382 1254"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>80 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>79 %</td> <td>80 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Frisknärvaro</p> <table border="1" data-bbox="1045 1359 1382 1494"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>91,6 %</td> <td>95 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>93,4 %</td> <td>95 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period		80 %	2024	79 %	80 %	2023	Utfall	Målvärde	Period	91,6 %	95 %	2024	93,4 %	95 %	2023
Utfall	Målvärde	Period																		
	80 %	2024																		
79 %	80 %	2023																		
Utfall	Målvärde	Period																		
91,6 %	95 %	2024																		
93,4 %	95 %	2023																		




<p>Socialnämnden Öka samverkan både internt och externt med andra professioner.</p> <p>Kommentar</p> <p>Under året har en mängd nya samverkansinsatser genomförts. Under verksamhetsmål redovisas dessa övergripande, fördelade utifrån samverkanstyp.</p>	<p>Vård och omsorg Samverkan internt och externt ska utveckla verksamheten.</p> <p>Kommentar</p> <p>Extern samverkan På en länsövergripande nivå har förvaltningen fortsatt att samverka med länets övriga kommuner och med regionen i den struktur som leds genom Nya Perspektiv. Detta innebär deltagande i en rad forum kopplade till respektive yrkesroll, men även deltagande i arbetsgrupper kopplat till enskilda områden. Under året har översyn gjorts av den övergripande styrmodellen, det finns dock ett fortsatt behov av att se över denna struktur och befintliga mötesforum på främst lokal och delregional nivå. Samverkan mellan regionen lokalt i Torsby och IFO vuxen har inneburit flera gemensamma utbildningsinsatser och i att man gemensamt ansökt och fått medel till en projektanställning inför 2025 av en samordnare för klienter med samsjuklighet. Förvaltningen har tillsammans med Arbetsmarknadsavdelningen (AMA) inlett dialog med Kriminalvården, med intentionen att upprätta samverkansavtal mellan förvaltningen och frivården gällande stöd och insatser till personer vid frigivning/utsluss för att motverka återfall i brott.</p> <p>Intern samverkan, kommunen Inom IFO/myndighetsutövning har den interna samverkan under året fokuserat på samverkan med AMA, för att utveckla arbetet runt kommuninvånare som är beroende av försörjningsstöd i någon omfattning. Öppenvården och IFO har även inlett ett nytt samverkansprojekt med</p>	<p>—</p> <p>Minska andelen personer som är i förvaltningens insatser mot antalet invånare i kommunen</p> <table border="1" data-bbox="1046 405 1388 495"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>10,5</td> <td>2024</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period		10,5	2024
Utfall	Målvärde	Period						
	10,5	2024						





Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer																				
	<p>skolan kring skolsociala team och tillsammans med skola, fritidsavdelningen och polis drivs Tidiga och samordnade insatser för barn och unga (TSI).</p> <p>Intern samverkan, förvaltningen Inom Vård och Omsorg har fokus för året legat på bl a ökad teamsamverkan mellan de professioner som arbetar kring den enskilde omsorgstagaren, främst genom att se över alternativt efterleva strukturen för gemensamma teammöten/teamträffar. Verksamheten har även arbetat för att få till ökad samplanering och ökad samverkan vid personalbrist. Även inom Funktionsstöd har man påbörjat viss samplanering. Man har även ökat kollegialt utbyte exempelvis genom studiebesök.</p>																					
<p>Miljö-, bygg. och räddningsnämnden Verka för en hållbar utveckling för våra invånare genom en aktiv prioritering av och inom tillsynsområden.</p> <p>Kommentar</p> <p>Vi jobbar ständigt för att hitta både nya och aktuella tillsynsområden och nya sätt att utveckla och effektivisera verksamheterna. Detta ska ske både genom att ta in nya verktyg och digitalisera, men också att möta kunder och sökande där de finns och på så sätt kunna ge snabb och enkel service. Ur hållbarhetsperspektiv kan tillsynsinsatserna av enskilda avlopp inom vattenskyddsområden särskilt lyftas. Nämnden fortsätter med att inventera och förelägga om åtgärdande där anläggningar bedöms utgöra en risk att förorena grundvattnet, inom områden</p>	<p>Miljö- och byggförvaltning Årligen presentera och låta nämnden besluta om minst ett tillsynsprojekt som prioriteras ur skyddsypunkt, nyskapande tänk, bevarandeperspektiv och trygghetsaspekter. Framtagningen och prioriteringen ska göras utifrån lokala förhållanden i Torsby och bidra till att uppfylla de lokala miljömålen och/eller andra viktiga och aktuella tillsynsområden</p> <p>Kommentar</p> <p>Inför 2024 var det ekonomiska läget ansträngt för avdelningen. Flera åtgärder planerades och har vidtagits för att kunna nå en budget i balans, och på grund av detta så bedömdes det inte finnas tillräckligt med resurser för att föreslå något valbart projekt inför 2024. Nämndens kommer att återuppta de valbara projekten 2025.</p>	<p> NKI Miljö- och hälsoskydd - mål år 2026 ska vara minst 80, samt att det under åren fram till 2026 inte får understiga 78</p> <table border="1" data-bbox="1045 1317 1388 1496"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>88</td> <td>80</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>84</td> <td>80</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>87</td> <td>80</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table> <p> Årligen välja och genomföra minst ett aktivt tillsynsprojekt</p> <table border="1" data-bbox="1045 1630 1380 1809"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nej</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	88	80	2024	84	80	2023	87	80	2022	Utfall	Period	Nej	2024	Ja	2023	Ja	2022
Utfall	Målvärde	Period																				
88	80	2024																				
84	80	2023																				
87	80	2022																				
Utfall	Period																					
Nej	2024																					
Ja	2023																					
Ja	2022																					


Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer						
<p>för större vattentäkter. Dricksvattenskydd är ett nationellt prioriterat område. Under varje år genomförs introduktionsutbildningar där kursplanens mål syftar till att välja rätt släckmetod för att minimera kontaminerat vatten och välja bästa lämpliga alternativ till skumsläckning. Efter genomförd kurs ska den studerande kunna använda metoder och tekniker vid brand för att hindra och begränsa fortsatta skador på människor, egendom och miljö.</p>	<p>Räddningstjänst Årligen presentera och låta nämnden besluta om minst ett tillsynsprojekt som prioriteras ur skyddsypunkt och trygghetsaspekter. Framtagningen och prioriteringen ska göras utifrån lokala förhållanden i Torsby. Målet innefattar även kunskapshöjning om bränders miljöpåverkan.</p> <p>Kommentar</p> <p>Val av släckmetoder och des miljökonsekvenser vid olyckor genomförs vid grundutbildning för nya brandmän. Under varje år genomförs introduktionsutbildningar där kursplanens mål syftar till att välja rätt släckmetod för att minimera kontaminerat vatten och välja bästa lämpliga alternativ till skumsläckning. I kurs 1 (GRIB) står det under lärandemål: Efter genomförd kurs ska den studerande kunna använda metoder och tekniker vid brand för att hindra och begränsa fortsatta skador på människor, egendom och miljö.</p>	<p> Internutbildning för nya brandmän om bränders miljöpåverkan</p> <table border="1" data-bbox="1045 481 1380 616"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2024	Ja	2023
Utfall	Period							
Ja	2024							
Ja	2023							

1.3.6.5.4 Näringsliv och arbete

Kommunfullmäktiges inriktningsmål 2040
Torsby kommun ska ha ett gott företagsklimat som ligger i framkant, som inspirerar och uppmuntrar till entreprenörskap och service, vilket skapar fler arbetstillfällen.

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer									
<p>Kommunstyrelsen Topp 30 i näringslivets ranking i Sverige år 2026 (svensk näringslivs mätning). Placeringen får inte bli lägre och ska helst öka per år.</p> <p>Kommentar</p> <p>Arbetet pågår med att förbereda områden för byggandet av bostäder, serviceinrättningar och infrastruktur för att stödja företag vid expansion och nyetableringar.</p> <p>Placeringen 2024 blev 49, vilket innebär en försämring från föregående år då Torsby var på plats 37.</p>	<p>Kommunstyrelsens verksamhet Öka byggbar mark för industri och handel</p> <p>Kommentar</p> <p>För industri/handelsområdet söder om Inova park har under 2024 dagvattenutredning, naturvärdesinventering och geoteknisk undersökning utförts och planen är att ut handlingar för samråd under 2025.</p>	<p> Ett nytt område är under beredning och förväntas klart efter 2026.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Nej</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2024	Nej	2023			
Utfall	Period										
Ja	2024										
Nej	2023										
	<p>Kommunstyrelsens verksamhet Öka andel lokalproducerade varor</p> <p>Kommentar</p> <p>Verksamheten jobbar med att öka andelen lokalproducerade varor med det är svårt. Enligt vårt statistikverktyg har vi minskat inköpen för andelen lokalproducerade livsmedel med 26,6 % mot föregående år. Det beror främst på att vår leverantör av lokalproducerade livsmedel har svårt att få fram varor, bland annat på grund av konkurs.</p>	<p> Plus 5 % lokalproducerad jämfört med året innan</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nej</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Nej</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Nej	2024	Nej	2023			
Utfall	Period										
Nej	2024										
Nej	2023										
<p>Barn- och utbildningsnämnden Elever i Torsby kommun ska efter utbildning ha goda möjligheter till etablering i samhället genom arbete eller vidare studier.</p> <p>Kommentar</p>	<p>Barn- och utbildningsförvaltning Skapa ökad medvetenhet och motivationen inför gymnasievalet</p> <p>Kommentar</p> <p>Andelen från hemkommunen som söker till Stjerneskolan</p>	<p> Andelen elever i årskurs nio som söker till Stjerneskolan ska öka till 80%</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>50 %</td> <td>80 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>68 %</td> <td>80 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	50 %	80 %	2024	68 %	80 %	2023
Utfall	Målvärde	Period									
50 %	80 %	2024									
68 %	80 %	2023									

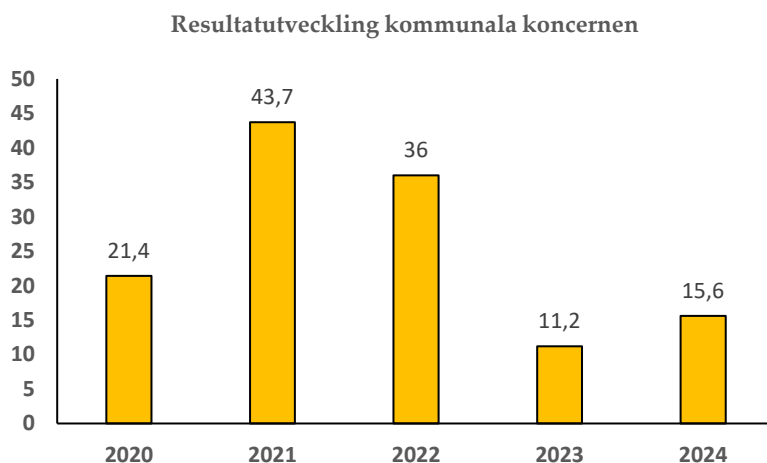
Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer																		
<p>En gemensam studieyrkesplan för kommunen är färdigställd och implementerad i verksamheten. Tyvärr ser vi en nedgång i antalet sökande till Stjerneskolans hösten 2024. Förvaltningen arbetar med analys av elevernas sökmönster och planeringen inför sökperioden till gymnasieskolan läsåret 2025-2026 är i gång.</p> <p>Utifrån de analyser som har genomförts ser vi att 87,2% av sista års eleverna på Stjerneskolans klarade en gymnasieexamen.</p>	<p>har minskat till 50%. (2023, 68%) Snittet för riket är 48,2%. Vi behöver se på fler vägar till utbildning och arbetsliv.</p>	<p> Det finns en studieyrkesplan för förvaltningen</p> <table border="1" data-bbox="1045 448 1380 582"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Andelen ungdomar inom KAA (kommunalt aktivitetsansvar) ska minska jämfört med tidigare år.</p> <table border="1" data-bbox="1045 772 1380 896"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>42</td> <td>25</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>44</td> <td>25</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2024	Ja	2023	Utfall	Målvärde	Period	42	25	2024	44	25	2023			
Utfall	Period																			
Ja	2024																			
Ja	2023																			
Utfall	Målvärde	Period																		
42	25	2024																		
44	25	2023																		
<p>Miljö-, bygg- och räddningsnämnden Torsby kommun har ett attraktivt företagsklimat i hela kommunen.</p> <p>Kommentar</p> <p>Miljö- och byggkontoret har under året försökt att synas utåt vid både bygghandlare och bokbussturer. Vi försöker jobba proaktivt och finnas till hands på de sätt som företagen önskar när de har frågor eller behöver ansöka om tillstånd eller göra en anmälan. LED-möten varje månad är en viktig pusselbit i att möta företagare samt för att tillsammans diskutera frågor där flera av kommunens avdelningar berörs. Både NKI</p>	<p>Miljö- och byggförvaltning Med väl utvecklade årsplaner, rådgivning och information ska miljö och byggkontoret underlätta för nyetablering och befintlig näringslivsverksamhet</p> <p>Kommentar</p> <p>Miljö- och byggkontoret försöker hitta nya sätt att nå ut till både företag och privatpersoner, och kunna ge service på nya och anpassade sätt - både digitalt och fysiskt. Vi jobbar vidare på samarbetet med näringslivsavdelningen och det tror vi är en viktig pusselbit för att underlätta för och vid nya etableringar.</p>	<p> Anmälan enligt PBL ska handläggas inom 3 veckor från komplett ärende, avvikelser ska annars framgå i det enskilda ärendet</p> <table border="1" data-bbox="1045 1120 1380 1254"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>97</td> <td>100</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>100</td> <td>100</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> 95 % av bygglovsärendena ska handläggas inom 8 veckor från komplett ärende</p> <table border="1" data-bbox="1045 1411 1380 1545"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100 %</td> <td>95 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>95,3 %</td> <td>95 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	97	100	2024	100	100	2023	Utfall	Målvärde	Period	100 %	95 %	2024	95,3 %	95 %	2023
Utfall	Målvärde	Period																		
97	100	2024																		
100	100	2023																		
Utfall	Målvärde	Period																		
100 %	95 %	2024																		
95,3 %	95 %	2023																		

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2024	Indikatorer									
<p>och rankingen i Svenskt Näringsliv visar att kommunen får gott betyg från företagare.</p> <p>Räddningstjänsten har nära samarbete med kommunens olika aktörer och nätverk för att underlätta kontakt med lokala näringsidkare och verksamheter.</p> <p>Förebyggandeavdelningen på räddningstjänsten representeras av brandinspektörer som hanterar remisser, tillsyn enligt LSO och LBE, och tillstånd för brandfarliga och explosiva varor.</p> <p>Nämndens mål för året bedöms därför uppfyllas.</p>	<p>Räddningstjänst</p> <p>Med väl utvecklade årsplaner, rådgivning och information ska räddningstjänsten underlätta för nyetablering och befintlig näringslivsverksamhet</p> <p>Kommentar</p> <p>Räddningstjänsten har nära samarbete med kommunens olika aktörer och nätverk för att underlätta kontakt med lokala näringsidkare och verksamheter. Förebyggande avdelningen på räddningstjänsten representeras av brandinspektörer som hanterar remisser, tillsyn enligt LSO och LBE, och tillstånd för brandfarliga och explosiva varor. Tillsyn följer tillsynsplanen som är upprättad för året. Tillstånd för brandfarliga och explosiva varor skall enligt Lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE) hanteras inom 3 månader. Vi är också rådgivande kring brandtekniska frågor i den mån vi kan, i övrigt vägledande.</p>	<p> Tillstånd enligt brandfarliga och explosiva varor ska handläggas inom 3 veckor från komplett ärende, avvikelser ska annars framgå i det enskilda ärendet.</p> <table border="1" data-bbox="1045 526 1380 660"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100 %</td> <td>100 %</td> <td>2024</td> </tr> <tr> <td>100 %</td> <td>100 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	100 %	100 %	2024	100 %	100 %	2023
Utfall	Målvärde	Period									
100 %	100 %	2024									
100 %	100 %	2023									

1.3.6.6 Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

1.3.6.6.1 Den kommunala koncernens resultatutveckling

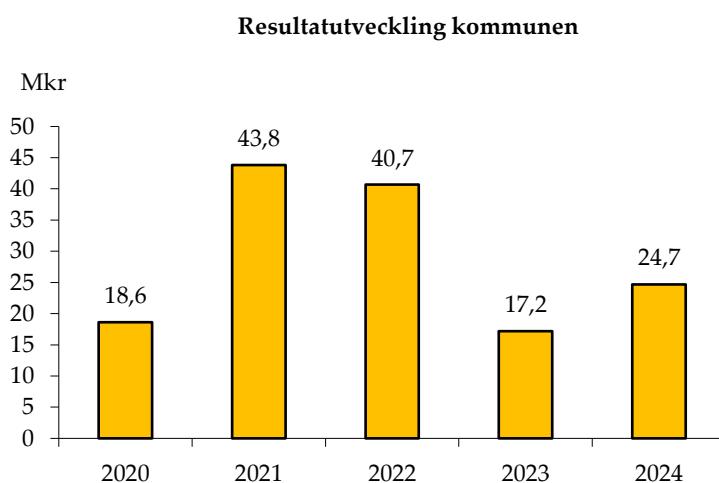
För den kommunala koncernen redovisades ett resultat för 2024 på 15,6 mnkr. För år 2023 redovisades ett resultat på 11,2 mnkr.



1.3.6.6.2 Torsby kommuns resultatutveckling

Det redovisade resultatet för 2024 innebar ett överskott på 24,7 mnkr. Resultatet 2023 var 17,2 mnkr.

Med undantag för 2019, så har kommunen redovisat plusresultat sen 2002.



1.3.6.6.3 Nämnders och styrelsens resultat

1.3.6.6.3.1 Jämförelse av nettoutfall mot nettobudget och prognos

Jämförelse nettoutfall mot nettobudget

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2024-12-31	Budget 2024-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-1 765	-2 100	335	16,0%
Kommunstyrelsen	-151 047	-152 940	1 893	1,2%
Barn- och utbildningsnämnden	-317 500	-302 700	-14 800	-4,9%
Socialnämnden	-368 215	-360 730	-7 485	-2,1%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-21 742	-23 405	1 663	7,1%
Valnämnden	-401	-350	-51	-14,5%
Överförmyndarnämnden	-2 336	-2 450	114	4,7%
Totalt	-863 005	-844 675	-18 330	-2,2%

Jämförelse nettoutfall mot prognos

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2024-12-31	Prognos 2024-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-1 765	-2 100	335	16,0%
Kommunstyrelsen	-151 047	-152 340	1 293	0,8%
Barn- och utbildningsnämnden	-317 500	-312 700	-4 800	-1,5%
Socialnämnden	-368 215	-370 730	2 515	0,7%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-21 742	-21 905	163	0,7%
Valnämnden	-401	-400	-1	-0,2%
Överförmyndarnämnden	-2 336	-2 450	114	4,7%
Totalt	-863 005	-862 625	-380	0,0%

För 2024 var kommunstyrelsen och nämndernas driftnetto budgeterat till 844,7 mkr. Det redovisade driftnettot blev 863 mkr, vilket är ett driftnetto totalt nära den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 2024-08-31. Inom driftnettot finns både positiva och negativa avvikelser, men totalt sett nära prognos.

I årsbokslutet redovisar kommunstyrelsen ett överskott gentemot budget på 1,9 mkr vilket är 1,3 mkr bättre än den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Underskott finns inom tekniska avdelningen, kost- och städavdelningen och kulturavdelningen. Avvikelsen för tekniska avdelningen kan främst härledas till verksamheten för Gata där underskott redovisas beroende på att det har varit höga kostnader för vinterväghållningen i början av året. Det beror också på ett vite för marklov samt att samtliga

avdelningar inom tekniska avdelningen påverkats av ökade kostnader på grund av den höga inflationen. Avvikelsen på fastighetsavdelningen beror på högre fjärrvärmepriser samt kostnader för åtgärder utifrån brandskyddsbesiktningar. Kost- och städavdelningens underskott beror på höga livsmedelskostnader och höga vikariekostnader. Under året har regionen haft en stängd avdelning vilket lett till lägre intäkter på grund av färre portioner. Kulturavdelningens underskott beror på extra kostnader i samband med övertagandet av Biograf Stjärnan. Det finns också positiva avvikelser. Skogsförvaltningen redovisar överskott på grund av bra virkespriser och fastighetsförsäljningen redovisar överskott på grund av försäljning under året.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott gentemot budget på 14,8 mnkr vilket är 4,8 mnkr sämre än den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Negativa avvikelser finns inom förskola, grundskola och gymnasieskolan. Avvikelsen inom förskolan beror till viss del på overheadkostnader som är utom förvaltningens kontroll, bland annat driftbidrag till fristående enheter och kostnader för tillfälligt inhyrd personal. Det finns också poster för budgeterade sparkrav som inte har nåtts. Inom grundskolan kan den negativa avvikelsen främst härledas till att personalkostnaderna är på en för hög nivå. Avvikelsen på gymnasieskolan beror på kostnadsökningar inom interkommunal ersättning och på minskade bidrag inom komvux.

Socialnämnden redovisar ett underskott gentemot budget på 7,5 mnkr, vilket är 2,5 mnkr bättre än den prognos som lämnades för helår i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Underskott redovisas inom vård- och omsorg, funktionsstöd och individ- och familjeomsorg. Avvikelsen inom vård och omsorg kan härledas till särskilda boenden där personalkostnaden har varit högre än budget. Inom funktionsstöd beror avvikelsen på höga kostnader för externa placeringar samt att gruppboenden haft kostnader som inte har rymts inom budget. Inom individ- och familjeomsorg beror större delen av avvikelsen på höga kostnader för köpt vård.

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott på drygt 300 tkr gentemot budget och mot den prognos för helår som lämnades vid delårsbokslutet per 31 augusti.

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden redovisar totalt ett överskott på 1,7 mnkr vilket är närmare 0,2 mnkr bättre än den prognos som lämnades för helår i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Den positiva avvikelsen kan härledas till miljö- och byggförvaltningen som redovisar ett överskott på 2,2 mnkr där större delen avser byggsanktionsavgifter, vilket inte är budgeterat. Räddningstjänsten redovisar ett underskott på 0,5 mnkr som beror på att personalkostnader för deltidsbrandmän från och med 2024 nu justerats så att det belastar rätt period.

Valnämnden lämnar ett underskott på 50 tkr vilket är i likhet med den helårsprognos som lämnades i samband med delårsbokslutet i augusti. Avvikelsen beror på att kostnader som varit i samband med val till Europaparlamentet inte

helt rymts inom budget.

Överförmyndarnämnden lämnar ett överskott på drygt 100 tkr som då är bättre än både budget och lämnad prognos vid delårsbokslutet i augusti.

1.3.6.6.3.2 Analys av nettokostnadsutveckling

Analys av nettokostnadsutveckling

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2024-12-31	Nettoutfall 2023-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-1 765	-1 825	61	3,3%
Kommunstyrelsen	-151 047	-160 248	9 201	5,7%
Barn- och utbildningsnämnden	-317 500	-298 532	-18 968	-6,4%
Socialnämnden	-368 215	-360 644	-7 571	-2,1%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-21 742	-23 440	1 697	7,2%
Valnämnden	-401	-68	-333	-487,0%
Överförmyndarnämnden	-2 336	-2 394	58	2,4%
Nettokostnadsutveckling totalt	-863 005	-847 151	-15 853	-1,9%

För 2024 var kommunstyrelsen och nämndernas driftnetto ett utfall på 863 mnkr. Det är en ökning med 15,8 mnkr och motsvarar en procentuell ökning med 1,9 %.

1.3.6.6.4 Kommunens verksamheter

Torsby kommuns resultat 2024 var 24,7 mnkr vilket var 10,3 mnkr sämre än budget. Driftnettot för kommunstyrelsen och nämnderna var 18,3 mnkr sämre än budgeterat.

Verksamheternas nettokostnader, där avskrivningar och pensionskostnader ingår, uppgick till 881,8 mnkr, vilket var 33,9 mnkr sämre än budgeterat.

1.3.6.6.4.1 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott på närmare drygt 300 tkr då det funnits budgeterade kostnader som inte behövt användas.

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
INTÄKTER	0	0	0	0	0
KOSTNADER	-1 765	-2 100	335	-1 825	-2 058
· Personalkostnader	-745	-956	211	-835	-815
· Övriga kostnader	-1 020	-1 144	124	-991	-1 243
· Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
DRIFTNETTO	-1 765	-2 100	335	-1 825	-2 058

1.3.6.6.4.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett resultat som är 1,9 mnkr bättre än budget.

Tekniska avdelningen, fastighetsförsäljning, kost- och städavdelningen redovisar underskott på grund av ökade kostnader som följd av den höga inflationen som varit, samt höga kostnader för vinterväghållning i början på året.

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
INTÅKTER	321 820	316 445	5 375	299 947	293 605
KOSTNADER	-472 867	-469 385	-3 482	-460 195	-440 948
· Personalkostnader	-168 664	-176 175	7 511	-165 439	-160 157
· Övriga kostnader	-237 553	-219 758	-17 795	-238 509	-230 817
· Kapitalkostnader	-66 650	-73 452	6 802	-56 247	-49 974
DRIFTNETTO	-151 047	-152 940	1 893	-160 248	-147 343

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
Politisk ledning KS	-3 067	-2 900	-167	-2 961	-2 475
Kommunledningskansliet	-65 126	-66 110	984	-66 026	-67 406
Ekonomiavdelningen	-8 143	-8 200	57	-8 188	-7 572
IT-avdelningen	-2 473	-2 940	467	-2 606	-2 413
HR-avdelningen	-9 425	-9 420	-5	-7 869	-8 141
Tekniska avdelningen	-41 591	-35 510	-6 081	-38 232	-33 167
Fritidsavdelningen	-15 883	-16 090	207	-15 925	-15 101
Kulturavdelningen	-12 710	-12 220	-490	-12 213	-11 848
Kost- och städavdelningen	-2 552	0	-2 552	-3 068	-265
Skogsförvaltningen	3 978	450	3 528	775	1 001
Fastighetsförsäljning	5 945	0	5 945	-3 936	44
DRIFTNETTO	-151 047	-152 940	1 893	-160 248	-147 343

Kommunstyrelsen redovisar totalt ett överskott gentemot budget på 1,9 mnkr.

Underskottet som redovisas kan härledas till gata under tekniska avdelningen, kulturavdelningen samt kost- och städavdelningen.

För tekniska avdelningen kan underskottet främst härledas till gata. Det har varit höga kostnader för vinterväghållning samt att avdelningen påverkats av ökade kostnader på grund av den höga inflationen som varit samt ett vite för markklov. För kulturavdelningen beror underskottet på kostnader i samband med övertagandet av biograf Stjärnan. Kost- och städavdelningens underskott beror på höga livsmedelskostnader och höga vikariekostnader. Under året har regionen haft en stängd avdelning vilket lett till lägre intäkter på grund av färre portioner.

Överskott som redovisas på kommunledningskansliet kan främst härledas till att statsbidraget för Torsby flygplats blev högre än budgeterat. It-avdelningens överskott beror på att det inte varit bemannat fullt ut bland annat beroende på vakant tjänst. Skogsförvaltningens överskott beror på bra virkespriser och fastighetsförsäljningen redovisar överskott på grund av försäljning under året.

Övriga avdelningar inom kommunstyrelsen redovisar ett resultat som är nära budget.

1.3.6.6.4.3 Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott på 14,8 mnkr jämfört mot budget, vilket är 4,8 mnkr sämre än den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti.

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
INTÅKTER	75 803	67 440	8 363	77 117	74 911
KOSTNADER	-393 303	-370 140	-23 163	-375 649	-362 817
· Personalkostnader	-235 154	-226 748	-8 406	-223 055	-216 844
· Övriga kostnader	-156 965	-142 268	-14 697	-151 476	-144 826
· Kapitalkostnader	-1 183	-1 124	-59	-1 119	-1 147
DRIFTNETTO	-317 500	-302 700	-14 800	-298 532	-287 906

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
Förskola	-77 374	-73 013	-4 361	-71 164	-67 023
Grundskola	-165 305	-160 791	-4 514	-155 173	-149 849
Gymnasieskola	-70 685	-64 659	-6 026	-68 146	-67 114
Kulturskola	-3 400	-3 400	0	-3 180	-3 072
Förvaltningsövergripande BUN	-736	-837	101	-868	-848
DRIFTNETTO	-317 500	-302 700	-14 800	-298 532	-287 906

Förskola och skolbarnomsorg

Förskola och skolbarnomsorg redovisar ett underskott på 4,4 mnkr.

Avvikelsen inom förskolan beror till viss del på overheadkostnader som är utom förvaltningens kontroll, bland annat driftbidrag till fristående enheter och kostnader för tillfälligt inhyrd personal. Det finns också poster för budgeterade sparkrav som inte har nåtts.

Grundskola

Grundskolan redovisar ett underskott på 4,5 mnkr.

Under 2024 har arbetet fortsatt med att genomföra anpassningar. Avvikelsen kan främst härledas till att personalkostnaderna är på en för hög nivå jämfört med budget.

Gymnasieskola

Gymnasieskolan redovisar ett underskott på 6,0 mnkr.

Att ett underskott redovisas beror på kostnadsökningar inom interkommunal ersättning och på minskade bidrag inom komvux.

Framtiden

Prognosen för 2025 visar att antalet barn i förskolan och grundskolan förväntas minska under de kommande åren. Detta innebär att barn- och utbildningsnämnden står inför stora utmaningar när det gäller att anpassa verksamheten efter dessa förutsättningar, samtidigt som det redan idag finns betydande underskott i budgeten. För att säkerställa att resurserna används effektivt behöver nämnden och förvaltningen göra prioriteringar och långsiktiga planeringar.

1.3.6.6.4 Socialnämnden

Socialnämnden redovisar totalt ett underskott på ca 7,5 mnkr.

Underskott redovisas inom vård och omsorg, funktionsstöd och inom individ- och familjeomsorg.

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
INTÄKTER	129 904	95 226	34 678	121 131	118 055
KOSTNADER	-498 119	-455 956	-42 163	-481 776	-454 787
· Personalkostnader	-319 385	-288 061	-31 324	-306 565	-290 169
· Övriga kostnader	-178 528	-167 688	-10 840	-175 014	-164 410
· Kapitalkostnader	-207	-207	0	-198	-208
DRIFTNETTO	-368 215	-360 730	-7 485	-360 644	-336 732

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
Vård och omsorg	-191 816	-190 606	-1 210	-188 650	-181 601
Funktionsstöd	-80 232	-75 797	-4 435	-76 960	-68 343
Individ- och familjeomsorg	-53 219	-48 702	-4 517	-54 973	-48 745
Förvaltningsövergripande SN	-42 948	-45 625	2 677	-40 062	-38 044
DRIFTNETTO	-368 215	-360 730	-7 485	-360 644	-336 732

Vård och omsorg

Vård och omsorg redovisar totalt ett underskott på 1,2 mnkr.

Avvikelsen inom vård och omsorg kan härledas till särskilda boenden där personalkostnaden har varit högre än budget.

Funktionsstöd

Funktionsstöd redovisar ett underskott på 4,4 mnkr.

Det beror på höga kostnader för externa placeringar samt att gruppboenden haft kostnader som inte har rymts inom budget.

Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen redovisar totalt ett underskott på 4,5 mnkr.

Underskottet som redovisas vid årets slut beror på höga kostnader för köpt vård.

Förvaltningsövergripande

Förvaltningsövergripande verksamheter redovisar ett överskott på ca 2,7 mnkr.

Den positiva avvikelser som redovisas beror på en vakant tjänst under året, en årsarbetare mindre för biståndshandläggning samt försäljning av bilar under året som bidragit till överskott.

Framtiden

Under 2025 kommer en ny socialtjänstlag att träda i kraft. Förändringarna är framförallt långsiktiga och syftar till att göra socialtjänsten mer förebyggande, tillgänglig och kunskapsbaserad. Detta genom följande huvudpunkter:

1. Förebyggande arbete: Socialtjänsten ska nå ut till människor i ett tidigare skede, innan problem uppstår eller växer.
2. Snabbare och enklare insatser: Det ska bli möjligt att erbjuda insatser utan omfattande behovsprövning.
3. Vetenskap och beprövad erfarenhet: Starkare krav på att verksamheten ska bedrivas i enlighet med bästa tillgängliga kunskap.
4. Systematisk uppföljning: Det ska finnas tydligare och löpande uppföljning av alla verksamhetsområden.

Den nya lagen är, liksom den gamla, en målinriktad ramlag, vilket innebär att den ger övergripande regler och principer, men kommunerna kan anpassa lösningar efter lokala behov. 2025 kommer därmed att inledas av en inventering av vilket/vilka förändringsområden som bedöms särskilt viktiga för oss lokalt. Under våren sker detta med främst internt fokus, för att under hösten kunna öka extern dialog kring förändringen och den omställning som kommer att behöva ske.

Förvaltningen kommer också att införa en förvaltningsövergripande struktur för uppföljning av avgörande nyckeltal inom ekonomi, kvalitet och medarbetarskap, med syfte att uppnå en tydligare uppföljning och röd tråd mellan övergripande mål och det utvecklings- och förändringsarbete som sker i respektive verksamhet.

1.3.6.6.4.5 Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden redovisar ett överskott på närmare 1,7 mnkr.

Underskottet kan till större del härledas till miljö-, och byggförvaltningen där intäkter inkommit för byggsanktionsavgifter, vilket inte är budgeterat.

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
INTÄKTER	7 658	6 551	1 107	5 869	6 675
KOSTNADER	-29 400	-29 956	556	-29 308	-28 125
· Personalkostnader	-20 522	-20 794	272	-20 105	-19 277
· Övriga kostnader	-7 682	-7 770	88	-8 244	-8 135
· Kapitalkostnader	-1 197	-1 392	195	-960	-713
DRIFTNETTO	-21 742	-23 405	1 663	-23 440	-21 451

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
Miljö- och byggförvaltning	-672	-2 850	2 178	-3 511	-2 451
Räddningstjänst	-21 071	-20 555	-516	-19 929	-19 000
DRIFTNETTO	-21 742	-23 405	1 663	-23 440	-21 451

Miljö- och byggförvaltning

Miljö- och byggförvaltningen redovisar ett överskott på närmare 2,2 mnkr som kan härledas till byggsanktionsavgifter samt att bygglovsintäkter är högre än budget.

Räddningstjänst

Räddningstjänsten redovisar ett underskott på drygt 500 tkr.

Avvikelsen beror på att personalkostnader för deltidsbrandmän från och med 2024 justerats så att det belastar rätt period. Därmed har 2024 belastats med 13 månader.

Framtiden

Livsmedelskontrollens behov har beräknats utefter utfall 2024 och prognos för 2025, och andel tjänst inom livsmedel har därför minskat från 1,3 tjänst till 1,0. Utifrån detta har miljöskydd tilldelats den resurstiden och verksamhetsplanen har kunnat planerats utifrån det.

Inför 2025 har alla avdelningens taxor beräknats på nytt utifrån aktuella förhållanden, och en ny modell för bygglovtaxa har antagits. Under 2025 kommer verksamhetsområdet inom plan- och bygglagen följas upp med statistik och resultat regelbundet, för att på så sätt upptäcka om justeringar behövs inför 2026.

2025 förväntas innehålla flertalet nybyggnationer och nystartade verksamheter, och miljö- och byggkontoret ska vara redo att möta dessa på bästa sätt.

Det rådande omvärldsläget är osäkert och det finns behov av att utveckla och bygga upp det förmågan att hantera samhällskriser och i värsta fall krig. För räddningstjänsten innebär det bland annat att kunna verka i farlig miljö med hantering av oexploderad ammunition samt att kunna ställa om organisationen till en krigsorganisation med heltidsanställda och inpliktade medarbetare.

Från och med 1 januari 2024 finns ett nytt samarbetsavtal mellan Torsby och Sunne kommuner som syftar till att öka samverkan och samarbetet mellan kommunerna.

inom räddningstjänst och olycksförebyggande. Från och med 2025 kommer räddningstjänstens ledning och heltidsanställda personal vara anställda i Sunne kommun med ett ansvarsområde i båda kommunerna.

Den övergripande ledningsfunktion inom Räddningsregion Bergslagen som hanterar insatser och beredskap samgrupperas med SOS och Polisen under våren 2025 i Seglet i Örebro.

1.3.6.6.4 Valnämnden

Valnämnden redovisar ett mindre underskott på 50 tkr beroende på att kostnader i samband med EU-valet inte helt har rymts inom budget.

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
INTÄKTER	365	320	45	0	352
KOSTNADER	-766	-670	-96	-68	-687
· Personalkostnader	-614	-515	-99	-23	-566
· Övriga kostnader	-151	-155	4	-46	-121
· Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
DRIFTNETTO	-401	-350	-51	-68	-336

Under 2024 har det varit ett val, val till Europaparlamentet.

1.3.6.6.4.7 Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden redovisar för 2024 ett överskott på drygt 100 tkr.

	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2023	Utfall 2022
INTÄKTER	276	325	-49	306	219
KOSTNADER	-2 612	-2 775	163	-2 700	-2 614
· Personalkostnader	-2 332	-2 575	243	-2 401	-2 322
· Övriga kostnader	-280	-200	-80	-298	-292
· Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
DRIFTNETTO	-2 336	-2 450	114	-2 394	-2 395

Överförmyndarnämnden

Samarbetet med Sunne kommuns överförmyndarnämnd har fortsatt under året genom att Sunne köper 25 % chefstjänst av Torsby kommun.

Antalet förmynderskapsärenden har under året ökat något. Godmanskap och förvaltarskap ligger på samma nivå som året innan.

Framtid

Under 2025 kommer överförmyndarnämnden fortsätta att prioritera granskningen av redovisningshandlingar samt verka för att kunna rekrytera och utbilda fler ställföreträdare. En större utbildningsinsats kommer att äga rum i februari 2025.

Överförmyndarverksamheten bedriver ett långsiktigt arbete med att systematiskt

planera, följa upp och förbättra verksamheten. Ett modernt arbetssätt eftersträvas bland annat genom utveckling av verksamhetsspecifika e-tjänster.

1.3.6.6.5 Finansiell analys

Resultatet för 2024 var 24 711 tkr (17 192 tkr år 2023). Det budgeterade resultatet för 2024 var 35 045 tkr. Kommunen klarade därmed inte budgetmålet.

Verksamheternas nettokostnader, där avskrivningar och pensionskostnader ingår, uppgick till 881 745 tkr vilket var 33 905 tkr högre än budgeterat. Att verksamhetens nettokostnader är högre beror på att driftnettot redovisar underskott. Det beror också på att pensionskostnaderna var 12,7 mnkr högre beroende på den höga inflation som varit.

Högre intäkter har dock dämpat de högre kostnaderna. Generella statsbidrag bidrar till ett överskott 9 mnkr, som dels beror på att befolkningsförändringen blev bättre, men också på att det under årets har erhållits generella bidrag som inte varit budgeterade bland annat för "Små kommuner med särskilda utmaningar".

Kommunala fastighetsavgiften var 7,6 mnkr högre beroende på den uttaxering av småhus som har gjorts. Ett bättre finansnetto på 6,8 mnkr som kan härledas till högre ränteintäkter, intäkt för kommunal borgensavgift och att räntekostnaderna blev något lägre eftersom inte några nya lån behövde tas under 2024. Skatteintäkter var i nivå med budget.

Skatter och bidrag inklusive finansnetto redovisas då sammantaget 23,6 mnkr högre än budget.

Årets resultat innebär att kommunen 2024 uppfyllde det lagstadgade balanskravet där de löpande intäkterna ska vara större än de löpande kostnaderna.

1.3.6.6.5.1 Årets resultat

Det redovisade resultatet för 2024 innebar ett överskott på 24,7 mnkr. 2023 var resultatet 17,2 mnkr.

Årets resultat på 24,7 mnkr är ett "nettoresultat". Utöver resultatet förbättrar även dessa likviditeten vilket är med tanke på den planerade investeringstakten mycket viktigt för Torsby kommun.

1.3.6.6.5.2 Känslighetsanalys

(mnkr)	Resultatpåverkan
Löneökning med 1%	-7,8
10 heltidstjänster	+/-6,3
Ökad upplåning med 10 mkr	-0,3
Ränteförändring med 1%	+/- 1,5
Ändring av generella statsbidrag med 1%*	+/- 2,9
Förändring av kommunskatt med 1 kr	+/-28

*Extra statsbidrag som kommunen mottagit är inte medräknat.

1.3.6.6.5.3 Finansnetto

Finansnettot är skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

Efter flera höjningar av styrräntan under både 2022 och 2023 för att möta den höga inflationen, så var den vid 2024 års ingång uppe i 4 procent. I början av året började inflationen sjunka och var nära inflationsmålet. Under året har det varit fem sänkningar varav fyra av dem var på 0,25 procentenheter och en som var på 0,5 procentenheter. Vid årets slut var styrräntan nere i 2,5 procent. Riksbankens bedömning var då också att ytterligare sänkningar skulle komma under början av 2025 om inflationstrycket är i linje med 2 procent. En sänkning på 0,25 procentenheter kom i januari som gör att styrräntan nu i början av 2025 är på 2,25 procentenheter.

Den totala låneskulden uppgick vid årets slut till 571 mkr, vilket är oförändrat jämfört med både 2022 och 2023. 75 procent (81 procent 2023) av låneportföljen är lån med fast ränta.

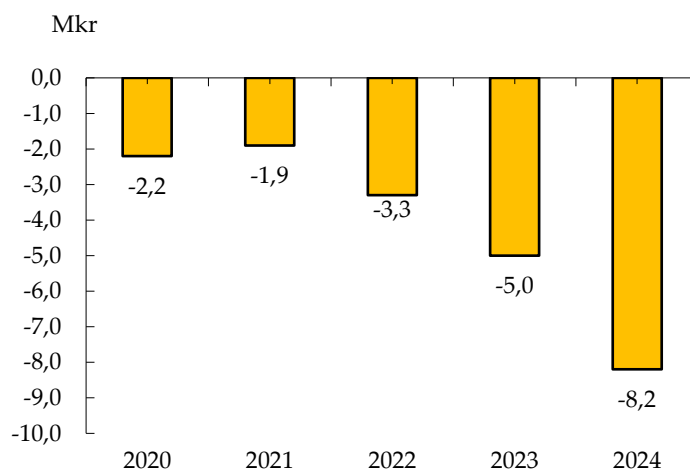
Snittränta i vår portfölj var 2,21 procent att jämföras med snitträntan 2023 som var 1,83 procent.

Finansnettot var i likhet med tidigare år negativt, - 8,2 mnkr. Räntekostnaden på anläggningslånen var 13,1 mnkr (10,5 mnkr 2023). Det är de höjningar av styrräntan som varit som gör att räntekostnader ökat jämfört med 2023.

Medlemskapet i Kommuninvest säkrar kommunens tillgång på kapital till marknadsmässiga räntor. Idag är alla våra lån upptagna där.

I de finansiella kostnaderna ingår även den finansiella delen av kommunens pensionsavsättningar. Räntekostnaden för pensionsavsättningarna uppgick till 1 612 tkr (1 396 tkr 2023).

Utveckling av finansnettot



1.3.6.6.5.4 Skatter och bidrag

Årets skatteintäkter uppgick till sammanlagt 565 mnkr (566 mnkr 2023). Bidragen för 2024 var sammanlagt 357 mnkr (323 mnkr 2023).

Anledningen till att skatteintäkterna inte har ökat 2024 är en sämre skatteavräkning beroende på att arbetade timmar var på en lägre nivå.

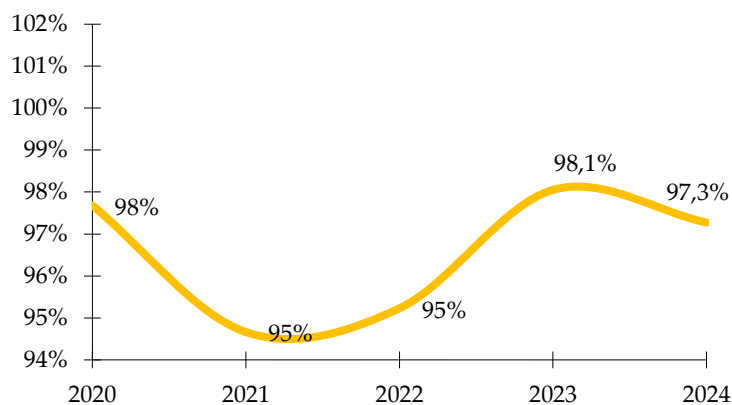
Skatter och bidrag inklusive finansnetto var 914,6 mnkr 2024, vilket är en ökning med 3,3 procent mot 2023 då summan var 885 mnkr.

1.3.6.6.5.5 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnader var 889,9 mnkr 2024, vilket var 42 mnkr högre än budgeterat. 2023 uppgick nettokostnaderna till 867,8 mnkr. Därmed ökade nettokostnaderna med 2,5 procent under året. Under 2023 var det en ökning på 7,0 procent på grund av en hög inflation. Det har påverkat till ett högre kostnadsläge 2024 jämfört mot budget.

En betydande faktor för kommunens ekonomi är hur nettokostnaderna och finansnettot utvecklas i förhållande till skatter och bidrag. Denna relation, nettokostnadsandelen, visar hur stor del av skatter och bidrag som går till den löpande verksamheten.

Nettokostnadsandel



1.3.6.6.5.6 Pensioner

De pensionskostnader som bokförts under året är bland annat följande:

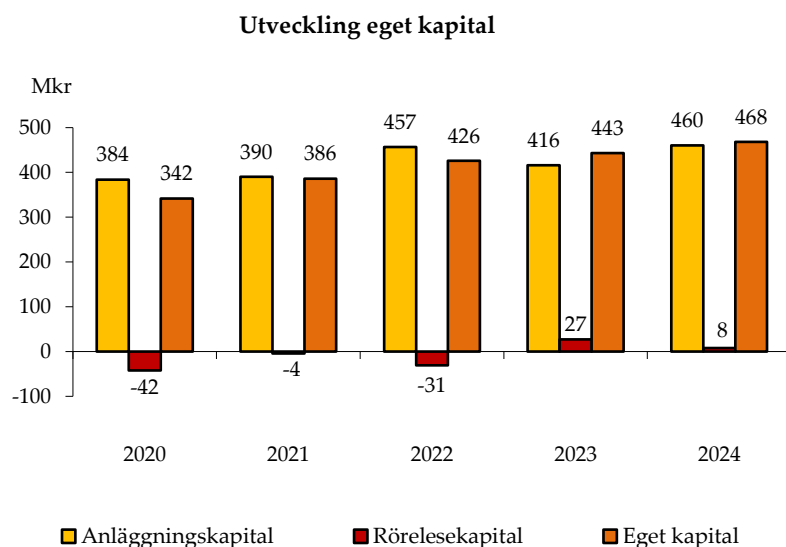
- Ålderspension är cirka 6 procent av utbetalda löner. Kostnaden bokförs på den verksamhet där den anställdes lön bokförs. Denna kostnad uppgick 2024 till 18,3 mnkr. Här tillkommer en löneskatt på 24,26 procent (4,4 mnkr).
- Under året har kommunen även betalat en försäkringspremie på 31,3 mnkr

för pensioner. Denna försäkring har tecknats för att trygga kommunens förmåga att betala sin pensionsskuld.

- Faktiska pensioner som utbetalats till tidigare anställd personal uppgick till 19,2 mnkr. Löneskatten för dessa uppgick till 4,7 mnkr. Av detta avser 17,6 mnkr pension och 4,3 mnkr löneskatt för den ansvarsförbindelse som redovisas utanför balansräkningen.
- Pensionsförpliktelser som intjänats före 1998 redovisas sedan 1998 utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Beloppet uppgick vid årets slut till 275,2 mnkr inklusive löneskatt.

1.3.6.6.5.7 Eget kapital

I det egna kapitalet ingår kommunens anläggningskapital och rörelsekapital. Det egna kapitalet är skillnaden mellan kommunens tillgångar och skulder. Vid årets slut uppgick det egna kapitalet till 468,1 mnkr, en ökning med 24,7 mnkr, årets resultat.



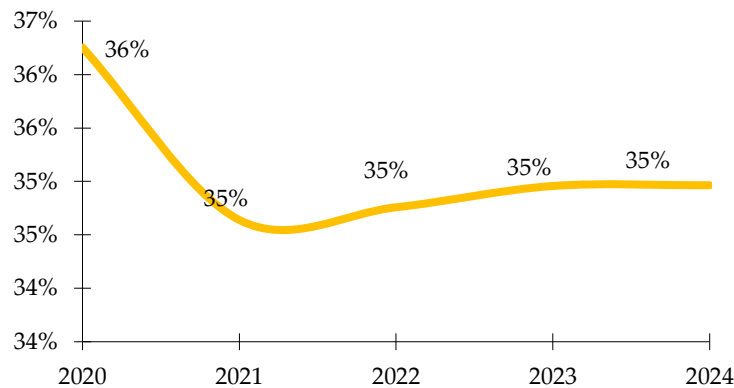
1.3.6.6.5.8 Soliditet

2024 uppgick soliditeten till 35 procent. Soliditet på 35 procent betyder att kommunens tillgångar till 35 procent är finansierade med egna medel och 65 procent har finansierats genom lån.

Soliditeten ligger kvar på samma nivå sen 2021.

Pensioner som intjänats före 1998 redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Dessa räknas därför inte in i soliditeten.

Utveckling av soliditeten

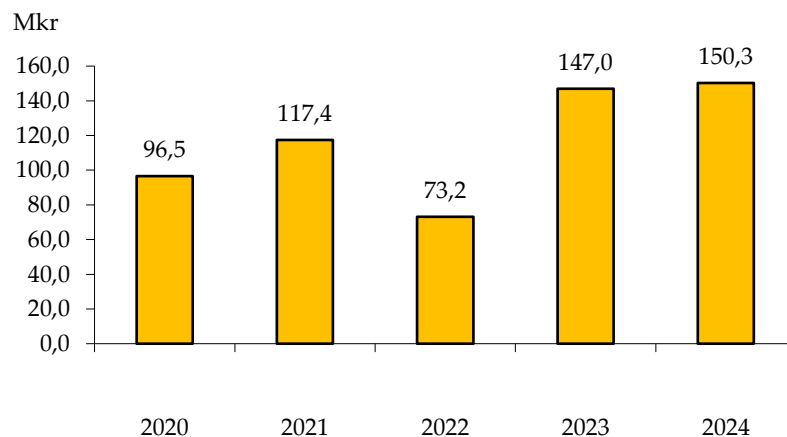


1.3.6.6.5.9 Likvida medel

De likvida medlen är pengar som kommunen snabbt kan ta i anspråk, det vill säga kassa och bankmedel. Vid årets slut uppgick de likvida medlen till 150,3 mnkr vilket var 3,3 mnkr högre än 2023.

Rörelsekapitalet, som är skillnaden mellan omsättningstillgångar (kortfristiga fordringar och likvida medel) och kortfristiga skulder, minskad 2024 från 27 mnkr till 8 mnkr. Ett positivt rörelsekapital betyder att kommunens likvida medel räcker till att betala alla kortfristiga skulder.

Utveckling likvida medel



1.3.6.6.5.10 Finansieringsgrad

Vid bokslutet uppgick skulden på kommunens anläggningslån till 571,4 mkr, vilket är samma nivå jämfört mot både 2022 och 2023. Årets investeringar har

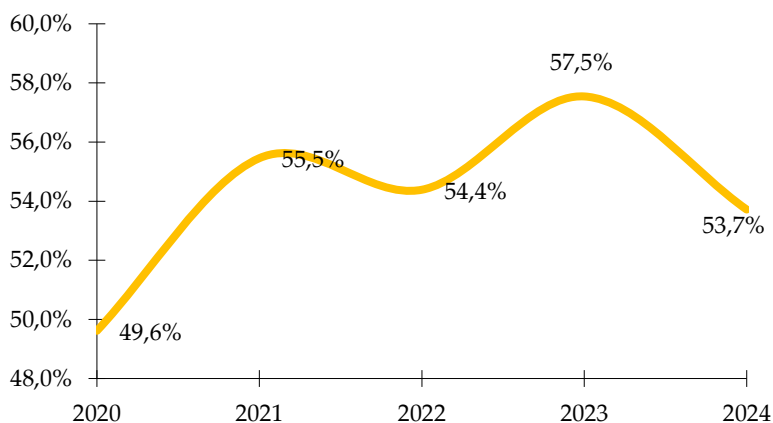
finansierats med egna medel samt att försäljning av en större anläggning under året har bidragit till likviditeten. Lånen har inte amorterats under året.

Diagrammet nedan visar lånefinansieringsgraden, som är relationen mellan den totala långfristiga låneskulden och summan av anläggningstillgångar. Den visar hur stor del av kommunens anläggningar som har finansierats med lån och hur stor del som är finansierat med egna medel.

Under 2024 har det varit en sjunkande procentsats vilket visar att våra investeringar finansierat med egna medel har ökat. Vid 2024 års utgång så var lånefinansieringsgraden 53,7 procent.

Den ökning som kan ses av lånefinansieringsgraden för 2023 beror på försäljning av några större anläggningar, vilket minskade värdet på anläggningstillgångarna.

Lånefinansieringsgrad



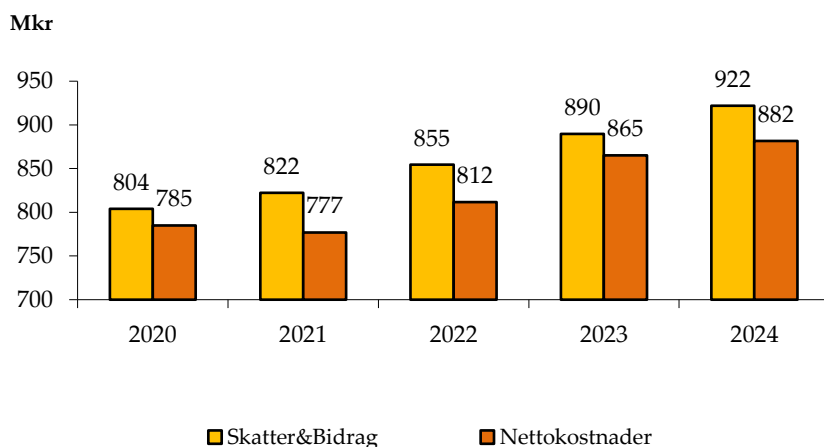
1.3.6.6.5.11 Utveckling av nettokostnader

Nettokostnaden är skillnaden mellan intäkter och kostnader. Ökningen av nettokostnaden ska inte vara större än ökningen av skatte- och bidragsintäkter, för att kommunen inte ska riskera att få underskott i sina verksamheter.

Diagrammet nedan visar utvecklingen av nettokostnader och skatte- och bidragsintäkter.

För år 2024 täcktes nettokostnaderna av skatte- och bidragsintäkter och ett positivt resultat kunde redovisas.

Utveckling av nettokostnad & skatte- och bidragsintäkter



1.3.7 Balanskravsresultat

Årets resultat efter balanskravsutredning

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

När man bedömer om kommunen har uppfyllt det lagstadgade balanskravet måste hänsyn tas till de poster som inte får räknas in vid bedömningen. Dessa poster är exempelvis reavinster eller reaförluster vid försäljning av fastigheter. En avstämning har gjorts för helår.

Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 24,7 mnkr, vilket därmed lever upp till lagens krav.

Balanskravsutredning

	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	24 711	17 192	40 670
reducering av samtliga realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	-6	0	-44
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	24 705	17 192	40 626
Årets balanskravsresultat	24 705	17 192	40 626

Sammanfattning av ackumulerade negativa resultat och återställande

För år 2024 finns inte något negativt resultat att återställa.

1.3.8 Väsentliga personalförhållanden

1.3.8.1 Kommunens personal

Antal medarbetare och åldersstruktur

Kommunen har 1 090 personer som innehar tillsvidareanställningar 2024.

Antalet årsarbetare uppgår till 1 112,57 st.

Antal årsarbetare*

Förvaltning	Antal						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunstyrelsen	284,02	296,09	284,11	277,10	278,60	272,76	266,89
Barn- och utbildningsnämnden	375,58	380,12	364,88	359,73	372,90	366,16	370,52
Socialnämnden	500,68	492,12	469,67	461,63	467,06	464,33	462,66
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	11,01	10,06	11,05	10,96	10,54	10,77	10,15
Överförmyndarnämnden	1,74	2,12	2,39	2,60	2,61	2,57	2,35
Extra tjänster	55,66	21,83	10,54	22,32	2,12		-
Summa	1 228,69	1 202,34	1 142,65	1 134,34	1 133,83	1 116,59	1 112,57

*Årsarbetare anger hur många anställda kommunen skulle haft om den faktiska sysselsättningen för månadsavlönade och antalet timmar för timavlönade summerats till heltidsanställningar

Antal tillsvidareanställda per förvaltning och ålder

Förvaltning	20-29	30-39	40-49	50-59	60-	Summa
Kommunstyrelsen	9	47	56	74	58	244
Barn- och utbildningsnämnden	18	53	74	111	81	337
Socialnämnden	76	102	89	151	78	496
Miljö/bygg och räddningsnämnden	0	1	4	4	1	10
Överförmyndarnämnden	0	0	0	3	0	3
Summa	103	203	223	343	218	1 090

Medelåldern bland Torsby kommuns tillsvidareanställda är 48 år. De "äldsta" personalgruppen finns inom överförmyndarorganisationen, med en medelålder motsvarande 52 år och Miljö Bygg och räddningsförvaltningen med en medelålder på 51 år.

Prognos pensionsavgångar (65 år) per förvaltning

Förvaltning	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Kommunstyrelsen	6	4	5	5	7	7
Barn- och utbildningsnämnden	1	7	9	10	14	18
Socialnämnden	4	9	9	11	18	16
Miljö/bygg och räddningsnämnden	0	0	0	0	0	1
Totalt	11	20	23	26	39	42

Könsfördelning och sysselsättningsgrad

Av de tillsvidareanställda är ca 80 % kvinnor och 20 % män. Allra mest kvinnodominerad är omsorgsförvaltningen där 88 % av de tillsvidareanställda är kvinnor.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda i kommunen är 97,1 %. Genomsnittlig för kvinnor totalt är 97,2 % och för män 96,9 %. Lägst sysselsättningsgrad har kvinnor inom Miljö-/Bygg- och Räddningsförvaltningen med ca 83 %. Högst är den bland män i Miljö-/Bygg- och Räddningsförvaltningen med 100 %, tätt följt av män i Socialförvaltningen med 98,8% och Kommunstyrelsen med 98,7 %. När det gäller den förvaltning där de mest kvinnodominerande yrkena återfinns, Socialförvaltningen, är medelsysselsättningsgraden för kvinnor 98,9 % för kvinnor. Socialförvaltningen är därmed även den förvaltning där medelsysselsättningsgraden är högst bland kvinnor.

Av kommunens totalt 1 090 tillsvidareanställda arbetar 91 personer deltid, vilket motsvarar ca 8 %. Det är stor kvinnodominans inom deltid, ca 85 % av deltidsanställningarna utgörs av kvinnor.

1.3.8.2 Sjukfrånvaro

Under året 2024 ökade den totala sjukfrånvaron bland anställda (alla anställningsformer) i Torsby kommun, i jämförelse med 2023. Sjukfrånvaron för 2024 redovisas till 6,34 %. (2023: 5,83 %).

Sjukfrånvaron är fortsatt högre bland kvinnor än bland män. Kvinnors totala sjukfrånvaro 2024 har ökat sedan förra året och den ligger nu på 6,97 %. (6,25 % 2023.) Under 2024 har sjukfrånvaron sjunkit bland män och den totala sjukfrånvaron för gruppen stannade på 4,19%.

Sjukfrånvaro som pågått 60 dagar eller längre har ökat sedan fjolåret. Av all sjukfrånvaro, så har 41,57% pågått minst 60 dagar. (Under 2023 var siffran 35,94%.)

Jämför man olika åldersgrupper så är sjukfrånvarotiden högst bland anställda i åldersgruppen 50 år eller äldre (6,67 %). Sjukfrånvarotid för de som är 29 år eller yngre samt även åldersgruppen 30–49 år hamnar på samma sjuktal: 6,0%.

Torsby kommun har som OSA-mål (OSA; organisatorisk och social arbetsmiljö) att sjukfrånvaron ej ska överstiga 5 %. Det målet nådde vi inte under 2024.

Total sjukfrånvarotid av tillgänglig arbetstid, samtliga anställningsformer

Sjukfrånvarotid - samtliga anställda	Totalt i % 2024	Totalt i % 2023
Total sjukfrånvaro	6,34	5,83
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60dgr el mer)	41,57	35,94
Sjukfrånvarotid för kvinnor	6,97	6,25
Sjukfrånvarotid för män	4,19	4,47
Sjukfrånvarotid 29 år eller yngre	6,00	5,10
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	6,00	5,23
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år och äldre	6,67	6,46

Systematiskt arbetsmiljöarbete pågår ständigt i organisationen. Chefer axlar arbetsmiljöansvaret men som anställd har man ansvar för att vara delaktig i det arbetet. Alla ska bidra till en gynnsam och god arbetsmiljö. HR-avdelningen finns som stöd i arbetet, för såväl organisation, chefer och övriga medarbetare. Bl.a. anordnas utbildningar inom arbetsmiljö i HR-avdelningens regi.

Under oktober 2024 genomfördes BAM-utbildning (bättre arbetsmiljö) för chefer och skyddsombud. Utbildningen omfattar tre heldagar och leds av vår företagshälsa Hälsolänken tillsammans med HR. Syftet är att öka kunskapen inom arbetsmiljöområdet och även att skapa bra förutsättningar för samverkan mellan medarbetare och chefer. Vidare deltar även HR-avdelningen i återkommande skyddskommittéer (per förvaltning) där parterna ska samverka kring arbetsmiljöområdet. HR-avdelningen ger under introduktionen "Ny som chef", ansvariga ledare utbildning i arbetsmiljöansvaret och hur de, som chef i Torsby kommun, ska arbeta. Som ett stöd i arbetsmiljöarbetet finns också två digitala system till förfogande: "Adato" - rehab/prehab samt "Stella" – rapportering av tillbud och skada.

För att möta medarbetarna och samlas kring "arbetsmiljö och medarbetarskap", gästar HR-avdelningens strateg arbetsplatser inom kommunens verksamheter. Vi samtalar kring ämnen som "uppdraget, arbetsmiljöansvar, återhämtning, kommunikation" mm.

I april 2024, bjöd HR in cheferna till sk. "Frukostmöten", där innehållet handlar om "arbetsmiljö, ledarskap och kommunikation". Dessa träffar ger samtidigt chefer tillfälle att skapa nätverk med ledare från andra förvaltningar och verksamheter, det gynnar samverkan och samarbete.

HR tillsammans med vår företagshälsa, Hälsolänken, arbetar ständigt för utveckling inom arbetsmiljöområdet. Genom bland annat avstämningsmöten, där vi utvärderar insatser och verktyg som Hälsolänken bidrar med, kan vi kvalitetssäkra de metoder vi använder oss av. Vårt samarbete är en viktig och betydelsefull komponent inom förebyggande- rehabilitering- och arbetsmiljöarbete.

För året 2024 redovisar miljö-, bygg- och räddningsnämnden en total sjukfrånvaro på 1,42 %, vilket är lägst av alla nämnder.

Kommunstyrelsen sänker 2024 den totala sjukfrånvaron jämfört med 2023, en minskning från 5,42% (2023) till 2024: 4,58%. Barn- och utbildningsnämnden hamnar på nästan exakt samma sjuktal som föregående år. Högst sjukfrånvaro finner vi i socialnämnden, den har under 2024 ökat markant och landar på 8,5 %.

Vad gäller sjukfrånvaro som pågått 60 dagar eller mer, så är den mest förekommande bland sjukskrivna som är anställda i kommunstyrelsen, där den ligger på 46,30%. För anställda i socialnämnden landar siffran på 42,33%. Barn- och utbildningsnämnden är den enda nämnd som kan visa en sänkning av denna typ av sjukfrånvaro, 2024: 36,53%.

Denna mätning visar hur stor del av den totala sjukfrånvaron som pågått längre än 60 dagar.

Total sjukfrånvarotid i procent per förvaltning samt hur stor del av sjukfrånvaron som pågick 60 dagar eller mer

Förvaltning	Total sjukfrånvarotid	60 dagar eller mer
Kommunstyrelsen inkl fritid och kultur	4,58	46,30
Barn- och utbildningsnämnden	4,93	36,53
Socialnämnden	8,50	42,33
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	1,42	3,98

1.3.9 Förväntad utveckling

Torsby kommun arbetar huvudsakligen med en tre-års-budget. Parallellt pågår också ett arbete med en översiktlig plan för en längre tidsperiod både vad gäller resultat och investeringar. För att möta de investeringsbehov som finns de kommande åren så är resultatnivån en viktig parameter för att hålla låneskulden på en rimlig nivå.

Stora investeringsbehov både i bostäder och i infrastruktur bidrar till en spännande utveckling för Torsby kommun. En paradox är att behov av investeringar ökar trots att befolkningen minskar. Det är främst omflyttningar inom kommunen som gör att behov av bostäder och service ökar i tätorten. När det gäller infrastruktur är den inte beroende av antalet invånare utan samma insatser behöver göras i hela kommunen. Det betyder att färre är med och finansierar planerade åtgärder. Dessutom kommer kommunen även att få ökande driftkostnader inte minst genom många nya satsningar.

Vid större investeringar kommer det behövas att ta stora nya lån, där räntorna påverkar resultaten. För att säkra den finansiella stabiliteten är det viktigt att det egna kapitalet stärks av goda resultat.

Det kan dock kännas extra utmanande, då Sverige befinner sig i en lågkonjunktur med minskande skattekraft och lägre ekonomisk tillväxt. Då krävs stor politisk handlingskraft för att inte tappa farten.

1.4 Drift- och investeringsredovisning

1.4.1 Driftredovisning kommunen

Tkr	Nettoutfall 2024	Nettobudget 2024	Avvikelse netto 2024	Nettoutfall 2023
Kommunfullmäktige	-1 765	-2 100	335	-1 825
Kommunstyrelsen	-151 047	-152 940	1 893	-160 248
Barn- och utbildningsnämnden	-317 500	-302 700	-14 800	-298 532
Socialnämnden	-368 215	-360 730	-7 485	-360 644
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-21 742	-23 405	1 663	-23 440
Valnämnden	-401	-350	-51	-68
Överförmyndare	-2 336	-2 450	114	-2 394
Summa styrelser och nämnder	-863 005	-844 675	-18 330	-847 151
Avgår kapitalkostnader	69 236	76 175	-6 939	58 523
Avskrivningar	-50 263	-54 340	4 077	-49 840
Nedskrivningar	0	0	0	0
Pensionsutbetalningar	-37 713	-25 000	-12 713	-33 891
Elstöd	0	0	0	7 181
Verksamhetens nettokostnader	-881 745	-847 840	-33 905	-865 178
Skatteintäkter	564 674	565 020	-346	566 167
Generella statsbidrag	291 317	282 300	9 017	270 878
Kommunal fastighetsavgift	40 872	33 290	7 582	35 228
LSS-utjämningsavgift	15 764	15 275	489	17 341
Finansiella intäkter	6 891	1 000	5 891	4 621
Finansiella kostnader	-13 063	-14 000	938	-11 865
Skatter och bidrag inkl finansnetto	906 456	882 885	23 571	882 371
Förändring eget kapital	24 711	35 045	-10 334	17 192
<i>Nettokostnadsandel</i>	<i>97,3%</i>	<i>96%</i>		<i>98%</i>

Kommentar till kommunens driftredovisning

Under året har inte några budgetjusteringar gjorts.

1.4.2 Investeringsredovisning kommunen

Nämnd (tkr)	Nettobudget 2024	Nettoutfall 2024	Avvikelse	(%)	Nettoutfall 2023
Kommunstyrelsen	-204 622	-97 288	107 334	47,5%	-66 029
Barn- och utbildningsnämnden	-2 226	-469	1 758	21,0%	-972
Socialnämnden	-1 327	0	1 327	0,0%	0
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-2 813	0	2 813	0,0%	-4 209
Summa investeringar totalt	-210 988	-97 757	113 232	46,3%	-71 210

Årets investeringar uppgår per 31 december 2024 till 97,8 mnkr.

Investeringsbudgeten för 2024 är totalt cirka 211 mnkr. Att det är en stor del som inte har använts under 2024 beror främst på flera stora projekt som pågår över flera år där medel från 2024 kommer föras över till 2025. Därtill ska läggas att det finns tillförda reinvesteringsmedel för inventarier som ännu inte behövt användas.

Ett stort enskilt projekt i redovisningen är byggnationen av Branäs reningsverk, Branäs vattenverk samt förbättring och utbyggnad av därtill hörande ledningsnät. Detta projekt fortlöper över flera år och omfattar totalt ca 300 mnkr. För 2024 ingår det med ca 53 mnkr i budgeten och vid året slut hade ca 8 mnkr använts. I årets budget så är det en om och utbyggnad av Ransbys avloppsreningsverk som har slutförts under året, där en anpassning för fler bäddar har gjorts. Budgeten för 2024 är på 2,2 mnkr, varav 0,9 mnkr har använts. Byggnationen av Branäs vattenverk har pågått under flera år med en total budget på 107,5 mnkr. Årets budget är på 8,1 mnkr, varav 5,6 mnkr har använts till och med december. Projektet fortsätter under 2025 och bedöms vara klart under våren 2025. Expansionen av ledningsnätet i Branäs har också pågått under flera år med en total budget på 50 mnkr. Årets budget är på 42,4 mnkr, varav 1,3 mnkr har använts under 2024. Projektet fortsätter under 2025 i och bedöms vara klart under slutet av 2025.

En renovering av i Kvistbergsskolan, etapp 1 pågår just nu och beräknas vara klart i augusti 2025. Årets budget är på 10 mnkr, varav 16 mnkr har använts under 2024. Överdrag beror på att några delar från kommande etapp 2 har tidigarelagts och tas med i etapp 1. Enligt planeringen så kommer det att förbrukas under 2025.

Renoveringen av Torsbybadet har påbörjats och beräknas vara klart i augusti 2026. Budget för hela projektet är 90 mnkr varav budget för 2024 är på 45 mnkr, vilket är i stort sett oanvänt under 2024.

Ett investeringsprojekt avseende Lövenstrands utemiljö har slutförts under hösten. Budgeten var på 2,5 mnkr och till och med årets slut har 5,3 mnkr använts. Att projektet har blivit dyrare beror på oförutsedda markförhållanden samt ökad omfattning.

Byte av ventilationsaggregat i Torsby skidtunnel pågår och beräknas vara klart i augusti 2025. Budgeten är på 6,9 mnkr varav ca 4,3 mnkr har använts under 2024.

Byggnation av en ny asfaltbana har påbörjats i Valberget som beräknas vara klart under våren 2027. Budget för hela projektet är 11 mnkr, varav budget för 2024 är 9,3 mnkr. Under 2024 har 1 mnkr använts. Enligt planen fortsätter arbetet under våren 2025.

Byggnation av en ny väg pågår vid Inova park. Totala budgeten är på 8 mnkr, varav budgeten för 2024 är på 7,8 mnkr. Under 2024 har 5,6 mnkr använts. Arbetet fortsätter under 2025 och beräknas vara klart i slutet på 2025.

En toppbeläggning pågår på Wählstedts väg och Östmarksvägen som beräknas vara klart i augusti 2025. Budgeten är på 2,5 mnkr varav 1,9 mnkr är använt under 2024.

Ett ledningsarbete på Lassarettsvägen har genomförts under 2024. Budgeten är på 2,4 mnkr varav 2 mnkr har använts under 2024.

En ombyggnation av Holmeskolan har gjorts under 2024. Budgeten är på 1,4 mnkr varav närmare detsamma har använts i projektet.

1.4.3 Nettoinvestering per huvudområde, kommunen

(tkr)	2024
Infrastruktur, skydd	-18 301
Fritid och kultur	-12 020
Pedagogisk verksamhet	-27 446
Vård och omsorg	-5 653
Affärsverksamhet	-20 113
Övrig verksamhet	-4 178
Inventarier	-10 046
Summa investeringar totalt	-97 757

1.4.4 Investeringsredovisning per verksamhetsområden och projekt

1.4.4.1 Färdigställda projekt

Investeringsredovisning för de projekt som har avslutats år 2024.

- I de tre första kolumnerna kan man utläsa total budget för de olika projekten och totalt utfall.
- I de tre kolumnerna till höger kan man utläsa årets budget för de olika projekten och årets utfall.

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Årets utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
Infrastruktur, skydd	Beläggning Bograngen	-700	0	700	0	0	0

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Beläggning Stöllet	-500	-526	-26	-500	-526	-26
	Bergsängsvägen Ny GC	-500	-1 370	-870	-500	-1 370	-870
	GC-väg Toria	-400	-661	-261	-400	-661	-261
	Riskåtgärder 2024	-1 200	-1 154	46	-1 200	-1 154	46
	Staket tingshusparken	0	-230	-230	0	-230	-230
	Svartmogatan	-400	-403	-3	-289	-292	-2
	Villavägen beläggning	-150	-69	81	-150	-69	81
	Östmarksvägen etapp 2	-2 981	-2 799	181	0	0	0
Fritid och kultur	Biblioteket i Torsby - nytt tak	-350	-332	18	-350	-332	18
Pedagogisk verksamhet	Folkhögskolan Stöllet 2024	-370	-360	10	-370	-360	10
	Frykenskolan hemkunskap - fasadmålning	-200	-121	79	-200	-121	79
	Frykenskolan Idrottshall - epoxigolv	-100	-40	60	-100	-40	60
	Frykenskolan slöjdbyggnad-dränering	-700	-1 397	-697	-700	-1 397	-697
	Holmesskolan 2024	-1 400	-1 341	59	-1 400	-1 341	59
	Lekplatsprojekt 2024	-500	-543	-43	-500	-543	-43
	Multisportarena Frykenskolan	-500	-694	-194	0	-172	-172
	Orren 4 - fönster- och portbyte samt ny fasad.	-600	-581	19	-600	-581	19
	Skogsbacken 2024	-200	-274	-74	-200	-274	-74
	Stjernehallen 2024	-610	-751	-141	-610	-751	-141
	Stjerneskolans huvudbyggnad - ställverk samt trappa till specialidrott	-750	-45	705	-750	-45	705
	Stjerneskolans, Vård och omsorgsprogrammet - ny golvmatta i methodsalen	-100	-70	30	-100	-70	30

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Östmarks skola 2024	-200	-250	-50	-200	-250	-50
Vård och omsorg	Linden - fasadmålning	-300	-393	-93	-300	-393	-93
	Lövenstrand - utemiljö	-2 500	-5 259	-2 759	-2 500	-5 259	-2 759
Affärsverksamhet	Alstigens industrihotell - fönster- och dörrbyte	-170	-113	57	-170	-113	57
	Flödesmätning Torsby ARV	-150	-151	-1	-150	-151	-1
	Förstärkningsarbeten Branäs VA	-2 659	-1 029	1 631	-257	-174	83
	Höljes råvattenbrunn	-862	-204	658	-377	-120	258
	Ledningsbyte Lassarettsvägen	-1 000	-815	185	-1 000	-815	185
	Nottjärnsvägen - Nytt värmesystem	-230	-182	48	-230	-182	48
	Ny råvattenbrunn Lekvattn	-400	-303	97	0	0	0
	Ny råvattenbrunn/Osmosfilter Bograngen	-650	-572	78	-218	-140	78
	Ny råvattenbrunn/Osmosfilter Östmark	-700	-648	52	-200	-108	92
	Provtagare / Kylskåp ARV	-500	-77	423	-500	-77	423
	Ransby ARV fas 3	-2 500	-2 577	-77	-2 167	-837	1 330
	Renovering av ICA Frykenhallen	-170	-177	-7	-170	-177	-7
	Råvattenbrunn B6 Branäs VV	-550	-538	12	-550	-538	12
	Råvattenbrunn GB3 och GB4 Torsby VV	-250	-459	-209	-250	-459	-209
	Snickaren 4 - toalett och entréhall i företagshotell	-60	-94	-34	-60	-94	-34
	Staket runt dammen vid Östmark ARV	-200	0	200	-200	0	200
	Trycksättningsläp med tillbehör	-200	-307	-107	-200	-307	-107
	Utomhusskåp PST Fastnäs norra	-200	-227	-27	-200	-227	-27

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Utomhusskåp PST Toria	-200	-126	74	-200	-126	74
	VA Järnvägsgatan / Lasarettsvägen	-2 400	-2 000	400	-2 400	-2 000	400
	VA-servis kvarteret Björken etapp II	-500	-230	270	0	0	0
Övrig verksamhet	Arbetscentralen - ny takavvatning	-44	0	44	-44	0	44
	Tingshusparken, Arresten - fasadmålning	-70	-57	13	-70	-57	13
Inventarier	Containers	-500	-865	-365	-500	-865	-365
	Inventarier	-25 492	-8 039	17 454	-25 492	-8 039	17 454
	OVK-åtgärder 2024	-500	-183	317	-500	-183	317
Summa färdigställda projekt		-57 368	-39 636	17 733	-48 024	-32 020	16 007

1.4.4.2 Pågående projekt

Investeringsredovisning för pågående investeringsprojekt

Notering: I Årets utfall ingår exploatering på 1 128 tkr

- I de tre första kolumnerna kan man utläsa total budget för de olika projekten och bedömd prognos.
- I de tre kolumnerna till höger kan man utläsa årets budget för de olika projekten och årets utfall.

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Prognos projekt	Avvikelse budget/prognos	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
Infrastruktur, skydd	Broarbeten Torsby	-610	-1 100	-490	-500	-117	384
	Henrik sörensens väg	-150	6 191	6 341	-150	-191	-41
	Laddstolpar 2023-2024	-865	-850	15	-367	-1 349	-982
	Lasarettsvägen	-1 500	-3 112	-1 612	-1 500	-2 762	-1 262
	Ny väg Inova Park, KST 2022/534	-8 000	-8 000	0	-7 800	-5 616	2 184
	Omläggning av Braténs GC-väg tillsammans med Trafikverket	-450	-775	-325	-300	-125	175
	Projektering gata	-100	-100	0	-100	-13	87

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Prognos projekt	Avvikelse budget/prognos	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Toppbeläggning Wählstedts väg och Östmarksvägen	-2 500	-2 500	0	-2 500	-1 920	580
	Underhåll gata	-1 445	-1 622	-177	-1 445	-1 622	-177
	Återvinning gammal asfalt	-300	-485	-185	-300	-285	15
Fritid och kultur	Byte av ventilationsaggregat i Torsby skidtunnel	-7 000	-7 000	0	-6 869	-4 296	2 573
	Ny asfaltbana Valberget	-11 000	-11 000	0	-9 276	-1 035	8 241
	Renovering Torsbybadet - FAS 0 +1	-3 553	-4 908	-1 355	0	-3 065	-3 065
	Renovering Torsbybadet - FAS 2	-45 000	-90 000	-45 000	-45 000	-121	44 879
	Utbyte av konstgräs ink asfaltering runt om	-3 500	-3 500	0	-3 472	-3 170	301
Pedagogisk verksamhet	Frykenskolan huvudbyggnad - storkök och fasadmålning	-5 000	-6 000	-1 000	-5 000	-5 420	-420
	Kvistbergsskolan etapp 1	-10 000	-20 000	-10 000	-10 000	-15 973	-5 973
	Soppanteringsprojekt - Holmesskolan och Frykenskolan	-400	-900	-500	-400	0	400
	Utredning Kvistbergsskolan	0	-500	-500	0	-109	-109
Affärsverksamhet	Branäs VV	-107 500	-107 500	0	-8 066	-5 606	2 460
	Ej påbörjade projekt avfall	-500			-500	0	500
	Ej påbörjade projekt VA	-46	-46	0	-46	0	46

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Prognos projekt	Avvikelse budget/prognos	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Expansion ledningsnät Branäs	-50 000	-50 000	0	-42 426	-1 265	41 161
	Förstudie Torsby ARV	-300	-631	-331	-148	-444	-296
	Inbrottslarm / Passage / lås	-150	-351	-201	-150	-351	-201
	Markbädd Bjurberget	-300	-300	0	-300	0	300
	Pumpbyte Faktoriet PST	-750	-750	0	-750	-491	259
	Spolventiler Lekvattnet VV	-500	-500	0	-250	-62	189
	Toppen + Dalen Branäs	-412	-412	0	-412	-275	138
	Underhåll VA	-3 300	-3 300	0	-1 900	-2 468	-568
	VA Inova park, KST 2022/534	-5 257	-5 257	0	-5 257	-2 483	2 774
	VSO Branäs	-300	-300	0	-300	-25	275
Övrig verksamhet	Div projektering	0	0	0	0	0	0
	Ej påbörjade projekt fastighet	-1 180	-1 180	0	-1 180	0	1 180
	Ej påbörjade projekt gata	0	0	0	0	0	0
	Exploatering	0	-1 128	-1 128	0	-1 128	-1 128
	Underhåll fastigheter	-3 176	-4 121	-946	-3 176	-4 121	-946
Inventarier	Maskintillbehör	-625	-780	-155	-150	-105	45
	Nytt Scada 2023	-3 500	-3 500	0	-2 975	-855	2 121
Summa pågående projekt		-279 169	-336 217	-57 549	-162 965	-66 868	96 099

1.5 Räkenskaper

1.5.1 Redovisning för kommunen och koncernen

1.5.1.1 Resultaträkning

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	2	303 052	295 826	387 006	377 527
Verksamhetens kostnader	3	-1 142 712	-1 113 747	-1 197 309	-1 167 077
Avskrivningar enligt plan	4	-50 263	-49 840	-66 325	-64 590
Nedskrivningar	4	0	0	-12 500	-12 491
Verksamhetens nettokostnader		-889 923	-867 761	-889 128	-866 631
Skatteintäkter	5	564 674	566 167	564 674	566 167
Generella statsbidrag och utjämning	6	357 360	323 610	357 360	323 610
Finansiella intäkter	7	7 658	7 372	8 474	8 208
Finansiella kostnader	8	-15 058	-12 196	-26 527	-21 040
Minoritetens andel av resultatet		0	0	0	0
Årets skatt		0	0	697	839
Resultat före extraordinära poster		24 711	17 192	15 550	11 153
Årets resultat		24 711	17 192	15 550	11 153

1.5.1.2 Balansräkning

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		1	2024	2023	2024
Tillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	973 459	928 996	1 416 585	1 369 809
Maskiner och inventarier	10	79 052	53 979	79 800	54 973
		1 052 511	982 974	1 496 385	1 424 782
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper och andelar		11 044	9 845	10 984	9 785
Långfristiga fordringar		172	172	88	88
	11	11 216	10 017	11 072	9 873
Summa anläggningstillgångar		1 063 727	992 992	1 507 457	1 434 655
Bidrag till statlig infrastruktur	12	23 267	27 772	23 267	27 772
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd, lager o exploatering	13	9 252	7 965	9 417	8 070
Fordringar	14	92 198	92 633	94 491	97 997
Kassa och bank	15	150 340	146 982	151 625	148 590
Summa omsättningstillgångar		251 790	247 579	255 533	254 656
Summa tillgångar		1 338 784	1 268 343	1 786 257	1 717 084
Eget kapital, avsättningar och skulder					
<i>Eget kapital</i>					
Anläggningskapital		460 236	415 981	533 946	499 723
Rörelsekapital		7 855	27 399	8 523	43 038
Summa eget kapital	16	468 091	443 380	542 469	542 760
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner med mera	17	21 717	19 565	23 326	21 883
Andra avsättningar	18	0	3 372	0	3 372
Summa avsättningar		21 717	22 937	23 326	25 255

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
<i>Långfristiga skulder</i>					
Anläggningslån		571 400	571 400	939 811	927 004
Långfristig leasingskuld		33 641	10 446	33 641	10 446
Summa långfristiga skulder	19	605 041	581 846	973 452	937 450
<i>Kortfristiga skulder</i>					
Leverantörsskulder		45 373	47 808	58 353	56 169
Checkräkningskredit		0	0	0	0
Övriga kortfristiga skulder		198 562	172 373	188 657	155 450
Summa kortfristiga skulder	20	243 935	220 181	247 010	211 619
Summa eget kapital och skulder		1 338 784	1 268 343	1 786 257	1 717 084

1.5.1.3 Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

Tusentals kronor	Not	kommunen 2024-12-31	kommunen 2023-12-31	koncernen 2024-12-31	koncernen 2023-12-31
Borgensåtaganden		375 068	361 723	4	6
Garanterade lånelöften					
Pensionsförpliktelser	21	275 197	269 772	275 197	269 772
Investeringsbidrag med villk återbet skyldighet				0	0
Garantiåtaganden Fastigo				203	202
Företagsinteckningar				245	245
Fastighetsinteckningar				0	0
Summa		650 265	631 495	275 649	270 225

Torsby kommun har i april 1997 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Torsby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Torsby kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 016 802 664 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 025 571 446 kronor.

1.5.1.4 Fem år i sammandrag, kommunen

(mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Resultaträkning					
Verksamhetens nettokostnader	-890	-868	-811	-777	-785
Skatter och bidrag	922	890	855	822	804
Finansnetto	-7	-5	-2	-2	-1
Årets resultat	25	17	41	44	19
(mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Balansräkning					
Mark och byggnader	974	929	975	849	732
Maskiner och inventarier	79	54	38	33	33
Värdepapper, aktier och andelar	11	10	9	11	11
Långfristiga fordringar	0	0	0	0	1
Summa anläggningstillgångar	1064	993	1 022	892	777
Bidrag till statlig infrastruktur	23	28	29	30	13
Övriga fordringar	101	101	102	73	57
Kassa och bank	150	147	73	117	96
Summa omsättningstillgångar	252	247	176	191	153
Summa tillgångar	1 339	1 268	1 226	1 113	942
Anläggningskapital	460	416	429	360	372
Rörelsekapital	8	27	-31	-4	-42
Summa eget kapital	468	443	397	356	329
Avsättningar pensioner	22	20	18	17	14
Andra avsättningar	0	3	4	4	0
Anläggningslån	571	571	571	511	391
Långfristig leasingskuld	34	11	0	0	0
Kortfristiga skulder	244	220	207	195	195
Summa eget kapital och skulder	1 339	1 268	1 197	1 083	930
Folkmängd 31/12	11 321	11 387	11 411	11 472	11 549

1.5.1.5 Kassaflödesanalys

(tkr)	Kommunen Bokslut 2024	Kommunen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2024	Koncernen Bokslut 2023
<i>Den löpande verksamheten</i>				
Årets resultat	24 711	17 192	15 550	11 153
<i>Justeringar:</i>				
Avskrivningar	50 263	49 840	66 325	64 590
Nedskrivningar	0	0	12 500	12 491
Avsättningar/minoritetsintressen	-1 220	1 212	-1 929	353
Realisationsresultat	-6 375	3 646	-6 375	3 230
Överföring till eget kapital	0	0	0	0
Förändring förråd	-1 287	-2 707	-1 347	-2 666
Förändring kortfristiga fordringar	435	8 987	3 506	6 684
Förändring leverantörsskulder	-2 435	1 940	2 184	-5 731
Förändring övriga kortfristiga skulder	26 190	11 408	29 866	-6 243
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>	90 282	91 518	120 280	83 861
<i>Investeringsverksamheten</i>				
Inköp av inventarier	-9 941	-13 001	-10 008	-13 493
Försäljning av inventarier	409	0	409	0
Inköp av anläggningstillgångar	-31 922	-35 014	-52 408	-50 865
Försäljning av anläggningstillgångar	7 118	54 842	7 118	55 281
Pågående arbeten	-55 894	-24 570	-78 469	-71 646
Aktier och andelar	-1 199	-1 097	-1 199	-1 091
Ökning/minskning av finansiella fordringar	0	0	0	0
Ökning/minskning statlig infrastruktur	4 505	1 133	4 505	1 133
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>	-86 924	-17 708	-130 052	-80 682
<i>Finansieringsverksamheten</i>				
Nya lån	0	0	20 000	35 000
Minskning långfristiga fordringar	0	0	0	0
Förändring övriga långfristiga skulder	0	0	0	0
Checkräkningskredit	0	0	0	0
Amorteringar	0	0	-6 653	-6 112
Justering kortfristig del av långfristig skuld	0	0	-540	-888
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>	0	0	12 807	28 000
Årets kassaflöde	3 358	73 810	3 035	31 179
IB Likvida medel	146 982	73 172	148 590	117 411
UB Likvida medel	150 340	146 982	151 625	148 590

1.5.1.6 Redovisning VA-verksamhet

Från 2007 gäller en ny vattenlag. I lagen föreskrivs att kostnader och intäkter för vatten- och avloppshantering ska särredovisas i kommunernas årsredovisning.

Viktiga händelser under året

Under början av 2024 så var det flera frysningar i ledningsnätet. Under året har arbete gjorts för att säkerställa funktionen i ledningsnätet samt att insatser har gjorts för att förbättra och öka driftsäkerheten i VA-anläggningen.

Vattenverket i Branäs togs fullständigt i drift under säsongen 23/24 och har fungerat med gott resultat. Projektet med att förlägga en ny överföringsledning till Branäs toppen har varit ett långtgående projekt som projekterades under 2024 och förhoppningen är att byggnation av ledningen kan påbörjas under 2025.

Utöver vattenverket i Branäs har även insatser gjorts på andra distributionsanläggningar i Branäs för att säkerställa driften.

Förnyelsearbete har också skett på ett flertal pumpstationer som bestått av byte av pumpar, uppdatering av styrsystem samt utbyte av lyftanordningar.

Införandet av nytt driftövervakningssystem har pågått under året och arbetet har fått bra fart. Förväntningen är att det är fullt i drift till hösten 2025.

Framtid

Byggandet av nytt reningsverk i Torsby står framför oss och utredningar och förundersökningar har fortgått under 2024. En omfattande geoteknisk undersökning har genomförts och resultatet ska gås igenom under våren 2025.

Resultaträkning, vatten och avlopp

(tkr)	Bokslut 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter			
Brukningssavgifter	47 836	57 530	41 260
Interna intäkter	5 006	0	2 693
	52 842	57 530	43 953
Verksamhetens kostnader			
Externa kostnader	-36 412	-38 171	-29 945
Interna kostnader	-3 217	0	-3 406
Avskrivningar	-8 388	-11 829	-8 422
	-48 017	-50 000	-41 773
Verksamhetens nettokostnader	4 825	7 530	2 180
Finansiella intäkter	0		0
Finansiella kostnader	-4 825	-7 530	-2 180
Periodens driftresultat	0	0	0
Skattebidrag			
Årets resultat	0	0	0

Balansräkning, vatten och avlopp

(tkr)	Bokslut 2024-12-31	Bokslut 2023-12-31
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	338 932	328 302
Summa anläggningstillgångar	338 932	328 302
Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	5 398	4 477
Övriga fordringar	0	0
Summa omsättningstillgångar	5 398	4 477
Summa tillgångar	344 330	332 779
Eget kapital	43 082	43 082
Balanserat resultat	-9 425	-9 425
Årets resultat	0	0
Summa eget kapital	33 657	33 657
Långfristiga skulder		
Lån från kommunen	281 973	268 880
Summa långfristiga skulder	281 973	268 880
Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	2 678	3 365
Övriga skulder	26 022	26 877
Summa kortfristiga skulder	28 700	30 242
Summa skulder och eget kapital	344 330	332 779

1.5.1.7 Noter

Not 1

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt god redovisningssed. Årsredovisningen har upprättats enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

Inför 2023 uppdaterades kontoplanen så att konton i kontoklass ett och två följer kommunbas. Under 2023 så lyftes också finansiell leasing in i balansräkningen.

Balansräkningen har under 2024 anpassats för att bättre följa RKR:s rekommendation på uppställning i årsbokslutet. Anpassningen innebär att i den externa balansräkningen så har exploateringsfastigheter flyttats från "Mark, byggnader och tekniska anläggningar" till kontogrupp 14 "Förråd, lager och exploatering" och ligger därmed under omsättningstillgångar. Med dessa justeringar så har jämförelseuppgifter för 2023-12-31 uppdaterats. Med den anpassning som har gjorts har jämförelsesiffror justerats i balansräkningen, kassaflödesanalys, nyckeltal avseende investeringar och soliditet.

Vad gäller noterna för årsbokslutet för 2024 så ska de följa den notuppställning som RKR föreslår i RKR:s information "Noter – exempel och kommentarer".

Utöver detta har kommunen tillämpat samma redovisningsprinciper som i den senaste avlämnade årsredovisningen. Skatteintäkterna har beräknats utefter de prognoser kommunen erhåller från Sveriges Kommuner och Regioner.

- Från och med 2017 tillämpar Torsby kommun komponentavskrivning fullt ut på nya investeringar enligt RKR 4. Komponentavskrivning har också tillämpats från och med 2017 på äldre investeringar som har ett restvärde på 5 mnkr och högre. Torsby bostäder redovisar från och med 2016 enligt det nya regelverket, K3.
- Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner har redovisats enligt god redovisningssed.
- Upplupna kostnads- och intäktsräntor per den 31 december 2024 har bokförts om de varit av väsentlig storlek.
- Fakturor utställda efter den 31 december 2024 är periodiserade till den period de hör till.
- Statsbidrag och skatteintäkter har beräknats enligt gällande rekommendationer vid bokslutstillfället.
- Semesterlöneskuld, okompenserad övertid samt sociala avgifter på dessa är bokförda som en kortfristig skuld.
- Kommunens pensionskuld för beräknade pensionsutbetalningar till arbetstagare och pensionärer återfinns i bokslutet som tre olika delar, allt redovisat enligt gällande lagar och rekommendationer. Avsättningar för pensioner omfattar kompletterande ålderspension samt garantipensioner. Den skuld som avsåg intjänade pensioner under åren 1998 och 1999 samt

vissa regleringsposter därefter har betalats 2004. Intjänad pension från och med år 2000, det vill säga den individuella pensionen, kostnadsbokförs under intjänandeåret och utbetalas i början av nästkommande år. I bokslutet redovisas denna skuld som en kortfristig skuld. Intjänade pensioner före 1998 återfinns i bokslutet under ansvarsförbindelser och ingår alltså inte i balansräkningen.

- Anläggningstillgångarna har i balansräkningen redovisats till anskaffningsvärdet efter avdrag för investeringsbidrag och planenliga avskrivningar. Avskrivningarna görs efter en bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod efter viss vägledning från RKR:s förslag till avskrivningar.
- Kapitalkostnader beräknas enligt nominell metod. Avskrivningar beräknas på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde. Internränta beräknas på bokfört värde. År 2024 uppgick internräntan till 2,5 procent.
- Sammanställd redovisning har gjorts enligt lag.
- Externredovisning: I den externa resultaträkningen har alla interna debiteringar som hyror, avgifter och tjänster eliminerats.

Begreppsförklaringar

- Anläggningstillgångar = Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk.
- Anläggningsskapital = Skillnad mellan anläggningstillgångarna och de långfristiga skulderna.
- Avskrivning = Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar.
- Balansräkning = Visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital respektive hur kapitalet har anskaffats.
- Eget kapital = Den del av tillgångarna som är finansierade med egna medel. Delas upp i rörelsekapital och anläggningsskapital.
- Kapitalkostnad = Benämning för internränta och avskrivningar.
- Kortfristig skuld = Skulder med löptid kortare än ett år.
- Nettokostnad = Verksamhetens driftkostnad efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.
- Omsättningstillgångar = Tillgångar ej avsedda för långvarigt bruk (till exempel kundfordringar, förråd, bank, kassa).
- Periodisering = Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder i vilka de verkligen uppstår.
- Resultaträkning = Visar hur det egna kapitalet har förändrats under året.
- Rörelsekapital = Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.
- Soliditet = Visar hur stor del av det totala kapitalet som är eget kapital.
- Finansnetto = Finansiella intäkter (till exempel räntor) minus finansiella kostnader (till exempel räntor på våra lån).

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 2				
Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	32 897	26 920		
Taxor och avgifter	108 314	101 922		
Hyror och arrenden	23 343	26 826		
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	86 433	91 679		
Bidrag och gåvor från privata aktörer	20	0		
Offentliga bidrag (investeringar)	1	0		
EU-bidrag	1 804	4 053		
Övriga bidrag	3 095	4 726		
Försäljn av verksamhet och konsulttjänster	40 770	38 483		
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	0	0		
Realisationsvinster på materiella anläggningstillgångar	6 375	1 217		
Övriga verksamhetsintäkter	0	0		
Summa verksamhetens intäkter	303 052	295 826		
Not 3				
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-676 455	-649 312		
Pensionskostnader	-108 657	-105 423		
Lämnade bidrag	-32 785	-31 774		
Köp av huvudverksamhet	-79 183	-77 256		
Lokal-och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-50 311	-55 139		
Inköp av material och varor	-72 479	-71 443		
Inköp av tjänster	-58 256	-52 753		
Realisationsförluster och utrangeringar	-143	-4 863		
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0	0		
Bolagsskatt	0	0		
Övriga kostnader	-64 443	-65 786		
Summa verksamhetens kostnader	-1 142 712	-1 113 747		

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 4				
Av- och nedskrivningar				
Avskrivning byggnader och anläggningar	-42 006	-42 174	-57 754	-56 252
Avskrivning maskiner och inventarier	-8 257	-7 666	-8 571	-8 338
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0	-12 500	-12 500
Avskrivningar utöver plan	0	0		9
Summa av- och nedskrivningar	-50 263	-49 840	-78 825	-77 081
Se även noterna 9 och 10				
Not 5				
Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	565 468	554 181		
Preliminär slutavräkning innevarande år	2 116	2 992		
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2 910	8 994		
Övriga skatter	0	0		
Summa skatteintäkter	564 674	566 167		
Not 6				
Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	194 655	182 219		
Kostnadsutjämningsbidrag	58 142	57 791		
Regleringsbidrag	34 764	26 694		
Kommunal fastighetsavgift	40 872	35 228		
Mellankommunal utjämning	0	50		
Bidrag för LSS-utjämning	15 764	17 341		
Övriga bidrag i utjämningsystemet	148	149		
Övriga generella bidrag från staten	13 016	4 138		
Summa generella statsbidrag och utjämning	357 360	323 610		
Not 7				
Finansiella intäkter				
Utdelningar från koncernföretag	0	0		
Utdelningar på aktier och andelar	764	171		
Ränteintäkter	4 431	3 730		
Borgensavgifter	1 809	865		
Övriga finansiella intäkter	655	2 606		
Summa finansiella intäkter	7 658	7 372		

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 8				
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-13 073	-10 479		
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-1 612	-1 396		
Övriga finansiella kostnader	-373	-321		
Summa finansiella kostnader	-15 058	-12 196		
Not 9				
Mark, byggnader, tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 593 031	1 655 053	2 240 615	2 239 734
Inköp	87 211	58 347	117 772	121 274
Försäljningar	-2 255	-120 370	-2 255	-120 393
Utrangeringar	0	0		
Överföringar	0	0		
Utgående anskaffningsvärde	1 677 987	1 593 031	2 356 132	2 240 615
<i>varav pågående arbete</i>	<i>169 068</i>	<i>121 034</i>	<i>191 643</i>	<i>167 930</i>
Ingående ack avskrivningar	-553 928	-573 636	-716 010	-721 662
Försäljningar	1 512	61 883	1 512	61 907
Utrangeringar	0	0		
Årets avskrivningar	-42 005	-42 175	-57 753	-56 254
Utgående ack avskrivningar	-594 421	-553 928	-772 251	-716 010
Ingående ack avskrivningar	-110 107	-110 107	-154 797	-142 297
Försäljningar	0	0		
Utrangeringar	0	0		
Årets nedskrivningar/återföringar	0	0	-12 500	-12 500
Utgående ack nedskrivningar	-110 107	-110 107	-167 297	-154 797
Utgående redovisat värde	973 459	928 996	1 416 585	1 369 809
varav VA-anläggningar	338 932	328 302	338 932	328 302
varav finansiell leasing	0	0	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	31,41	31,32		

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 10				
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	155 373	127 156	163 911	135 283
Omklassificering leasing	0	15 260	0	15 260
Inköp	39 741	12 958	39 808	13 451
Försäljningar	-7 441	0	-7 441	
Utrangeringar	0	0	-651	-82
Överföringar		0		
Utgående anskaffningsvärde	187 673	155 373	195 627	163 911
<i>varav pågående arbete</i>	<i>553</i>	<i>448</i>	<i>553</i>	<i>448</i>
Ingående ack avskrivningar	-99 550	-87 070	-107 092	-94 023
Försäljningar	5160	0	5160	
Utrangeringar		0	651	82
Årets avskrivningar	-12 386	-12 480	-12 700	-13 151
Utgående ack avskrivningar	-106 776	-99 550	-113 982	-107 092
Ingående ack nedskrivningar	-1 846	-1 846	-1 846	-1 846
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivning/återföringar	0	0	0	0
Utgående ack nedskrivningar	-1 846	-1 846	-1 846	-1 846
Utgående redovisat värde	79 052	53 978	79 800	54 973
därav finansiell leasing	33 641	10 446	33 641	10 446
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	9,71	9,88		
Not 11				
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm				
Torsby Bostäder AB	100	100		
Näckåns EI AB	1 852	1 852		
Visit Värmland ekonomisk förening	92	92		
Inera AB	43	43		
Kommuninvest	8 906	7 707		
Kommunen AB	3	3		
Torsby Utvecklings AB	49	49		

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Summa aktier och andelar	11 044	9 845		
Långfristig utlåning				
Torsby utvecklings AB	172	172		
Summa långfristig utlåning	172	172		
Not 12				
Bidrag till statlig infrastruktur				
Medfinansiering Fryksdalsbanan				
Totalt bidrag	12 000	12 000	12 000	12 000
Akkumulerad upplösning	-2 840	-2 360	-2 840	-2 360
varav årets upplösning	-480	-480	-480	-480
Summa bidrag till statlig infrastruktur Fryksdalsbanan	9 160	9 640	9 160	9 640
Bidraget upplöses på 25 år med start 2017				
Medfinansiering Östmarkskorset				
Totalt bidrag	12 400	12 400	12 400	12 400
Justering bidrag	-3 372	0	-3 372	0
Akkumulerad upplösning	-1 053	-692	-1 053	-692
varav årets upplösning	-361	-361	-361	-361
Summa bidrag till statlig infrastruktur Östmarkskorset	7 975	11 708	7 975	11 708
Bidraget upplöses på 25 år med start 2022				
Medfinansiering GC-tunnel				
Totalt bidrag	7 300	7 300	7 300	7 300
Akkumulerad upplösning	-1 168	-876	-1 168	-876
varav årets upplösning	-292	-292	-292	-292
Summa bidrag till statlig infrastruktur GC-tunnel	6 132	6 424	6 132	6 424
Bidraget upplöses på 25 år med start 2021				
Summa bidrag totalt till infrastruktur	23 267	27 772	23 267	27 772
Not 13				
Förråd, lager och exploateringsfastigheter				
Förråd	3 589	3 430	3 754	3 535
Exploateringsfastigheter	5 663	4 535	5 663	4 535
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	9 252	7 965	9 417	8 070

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 14				
Fordringar				
Kundfordringar	18 923	19 051	17 206	16 875
Kommunalskattfordringar	8 200	25 448	8 200	25 448
Övriga kortfristiga fordringar	9 484	7 155	12 263	9 721
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16 108	9 392	17 339	14 366
Fordran kommunal fastighetsavgift	39 483	31 587	39 483	31 587
Summa fordringar	92 198	92 633	94 491	97 997
Not 15				
Kassa och bank				
Torsby kommun			122 345	128 648
Torsby Bostäder AB			28 830	19 620
Torsby Utvecklings AB (49%)			450	322
Summa kassa och bank			151 625	148 590
Not 16				
Eget kapital				
Ingående eget kapital	443 380	426 187	542 760	515 765
- varav justering av eget kapital		0		
Årets resultat	24 711	17 192	15 550	11 153
Övriga koncernmässiga justeringar	0	0	-15 841	15 842
Utgående eget kapital	468 091	443 380	542 469	542 760
Not 17				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	19 565	17 591		
Nyintjänad pension	1 072	1 681		
Årets utbetalningar	-1 616	-1 903		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1 612	1 388		
Ändring av försäkringstekniska grunder		0		
Övrig post	664	423		
Minskning av avsättning genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse	0	0		

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Ökning/minskning av avsättning med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0	0		
Förändring av löneskatt	420	385		
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	21 717	19 565		
Not 18				
Andra avsättningar				
Avsatt för bidrag till Trafikverket				
Redovisat värde vid årets början	3 372	4 134	3 372	4 134
Nya avsättningar	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar		-762	0	-762
Förändring av nuvärdet	-3 372		-3 372	0
Utgående avsättning	0	3 372	0	3 372
Not 19				
Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	571 400	571 400	939 811	927 004
Långfristig leasingskuld	33 641	10 446	33 641	10 446
Summa långfristiga skulder	605 041	581 846	973 452	937 450
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut				
Ingående skuld	571 400	571 400	927 004	899 004
Nya lån	0	0	20 000	35 000
Övriga långfristiga skulder	0	0	0	0
Amorteringar	0	0	-6 653	-6 112
Återföring uppbokade amorteringar 2022	0	0	6 113	5 225
Uppbokning beräknade amorteringar 2023	0	0	-6 653	-6 113
Utgående skuld	571 400	571 400	939 811	927 004
Fördelning anläggningslån				
Torsby kommun			571 400	571 400
Torsby Bostäder AB			368 411	355 604
Summa			939 811	927 004

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Långfristiga lån				
Förfaller till räntejustering enligt följande				
Inom 1 år	228 560	182 848		
2-5 år	342 840	388 552		
	571 400	571 400		
Snittränta				
Torsby kommun			2,21%	1,83%
Torsby Bostäder AB			2,58%	2,28%
Genomsnittlig räntebindningstid				
Torsby kommun			2,14 år	2,44 år
Torsby Bostäder AB			1,78 år	1,66 år
Not 20				
Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	330	213		
Leverantörsskulder	45 373	47 808		
Moms och punktskatter	4 538	8 424		
Personalens skatter, avgifter och avdrag	24 715	24 297		
Upplupna personalkostnader (exkl pensioner)	49 562	45 138		
Upplupna pensionskostnader	37 102	28 476		
Kommunalskatteskulder	0	0		
Övriga kortfristiga skulder	28 737	18 672		
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	53 579	47 152		
Summa kortfristiga skulder	243 935	220 181		
Not 21				
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningarna				
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	269 772	268 432		
Årets utbetalningar	-17 571	-16 648		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	16 950	17 629		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Övrig post	4 987	97		
Förändring löneskatt	1 059	262		
	275 197	269 772		

	Kommunen 2024-12-31	Kommunen 2023-12-31	Koncernen 2024-12-31	Koncernen 2023-12-31
Not 22				
Finansiella leasingavtal				
Nuvärde av leaseavgifter	33 640	10 446		
Nuvärdet av minimileaseavgifter förfaller enligt följande				
Inom 1 år	1 703	6 299		
Senare än 1 år, men inom 5 år	31 937	4 147		
	33 640	10 446		
Not 23				
Kostnad för räkenskapsrevision	250 000	250 000		

1.5.1.8 Revisionsberättelse

TORSBY KOMMUN
KOMMUNREVISORERNA



Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Resultatet och omfattningen av genomförd granskning framgår nedan och i bilaga 1 Revisorernas redogörelse, bilaga 2 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter, i bilaga 3 Granskningsrapport för drifts- och servicenämnden samt i bilaga 4 Granskningsrapport för hjälpmedelsnämnden.

Vi bedömer att kommunstyrelsen brustit i förhållande till sin styrfunktion. Styrelsen ska ansvara för kommunens ekonomiska ställning och för att ekonomin efterlevs. Vi ser dock att nettokostnaderna återigen överstiger budget med framför allt betydande underskott inom socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden.

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämnden inte bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. De åtgärder som nämnden vidtagit för att nå en ekonomi i balans har inte haft tillräcklig effekt, varvid underskottet växt succesivt under året.

Vi bedömer att övriga nämnder i Torsby kommun har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Ur verksamhetsmässig synpunkt avstår vi från att uttala oss då årsredovisningen saknar bedömning av måluppfyllelse per inriktningsmål. I enlighet med tidigare år vidhåller vi att måluppfyllelsen för inriktningsmålen inte redovisas på ett tydligt sätt. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om

TORSBY KOMMUN
KOMMUNREVISORERNA

resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål. Vi noterar att arbete pågår för att utveckla kommunens målstyrning, vilket vi ser positivt på.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll endast delvis har varit tillräcklig. Som vi påtalat tidigare ser vi behov av stärkt samordning och utbildning i intern kontroll för samtliga nämnder och styrelser.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna samt enskilda ledamöter i styrelsen.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Revisionsberättelsen är upprättad av de, av kommunfullmäktige valda revisorerna i Torsby kommun. Med hänsyn till kommunallagens regler om jäv och kommunfullmäktiges beslut har nedanstående revisorer inte deltagit i revisionen av följande nämnd; Stig Renhult, barn- och utbildningsnämnden samt Eva Söderström, överförmyndarnämnden.

Torsby 2025-04-14

Anitha Syvertsson

Inger Larén

Ingela Käreskog

Stig Renhult

Eva Söderström

- Bilaga 1 Revisorernas redogörelse 2024
- Bilaga 2 Lekmannarevisorernas Torsby Bostäder AB 2024
- Bilaga 3 Granskningsrapport drifts- och servicenämnden 2024
- Bilaga 4 Granskningsrapport hjälpmedelsnämnden 2024

De sakkunnigas rapporter har lämnats till fullmäktige löpande under året.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Stig Gunno Renhult

Undertecknare

Serienummer: c22a9cf7d70795[...]731fe43971a88

IP: 90.227.xxx.xxx

2025-04-15 21:28:11 UTC



INGER LARÉN

Undertecknare

Serienummer: e9c05556eea4ef[...]50ba7582c3394

IP: 78.67.xxx.xxx

2025-04-16 05:55:44 UTC



INGELA BIRGITTA KÅRESKOG

Undertecknare

Serienummer: 0fcfea556691f2[...]010ffb982b20

IP: 85.226.xxx.xxx

2025-04-16 13:21:08 UTC



EVA SÖDERSTRÖM

Undertecknare

Serienummer: 92ae301699d5d7[...]54cdfc3843d1a

IP: 81.227.xxx.xxx

2025-04-16 22:07:36 UTC



ANITA SYVERTSSON

Undertecknare

Serienummer: 8c3870d3a7fa50[...]a335e51efcb5e

IP: 192.176.xxx.xxx

2025-04-28 08:55:57 UTC



Penneo dokumentnyckel: 9881W-AGOD3-U4885-YOXU0-0COTE-OLP6C

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försedd med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.