

Datum  
2024-05-23

Antal sidor  
87



# Årsredovisning 2023

## Torsby kommun

Godkänd av kommunfullmäktige 2024-04-29 §50

# Innehållsförteckning

1	Ordförande har ordet.....	4
2	Politisk organisation.....	5
3	Förvaltningsberättelse.....	7
3.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
3.2	Den kommunala koncernen .....	8
3.2.1	Organisationsschema den kommunala koncernen.....	8
3.2.2	Koncernens bolag .....	9
3.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	10
3.3.1	Omvärldsanalys /omvärldsrisker.....	10
3.3.1.1	Svensk ekonomi .....	10
3.3.1.2	Kommunernas ekonomi .....	10
3.3.1.3	Torsby kommuns ekonomi.....	11
3.3.2	Viktiga förhållanden ur ett risk- och konsekvensperspektiv .....	11
3.3.3	Pensionsförpliktelser.....	12
	Händelser av väsentlig betydelse .....	13
3.4	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	16
3.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	24
3.5.1	God ekonomisk hushållning.....	24
3.5.2	Kommunens miljöarbete .....	25
3.5.3	Mål och vision 2040 .....	26
3.5.3.1	Kommunfullmäktiges inriktningsmål 2040 .....	26
3.5.3.2	Måluppfyllelse 2023.....	26
3.5.4	Uppföljning av nämndmål .....	27
3.5.4.1	Bo, leva och uppleva .....	27
3.5.4.2	Livslångt lärande .....	30
3.5.4.3	Hållbar utveckling och samspel .....	34
3.5.4.4	Näringsliv och arbete .....	37
3.5.5	Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning.....	40
3.5.5.1	Den kommunala koncernens resultatutveckling .....	40
3.5.5.2	Torsby kommuns resultatutveckling .....	40

3.5.5.3	Nämnders och styrelsens resultat .....	41
3.5.5.4	Kommunens verksamheter .....	43
3.5.5.5	Finansiell analys.....	49
3.6	Balanskravsresultat.....	56
3.7	Väsentliga personalförhållanden.....	57
3.7.1	Kommunens personal .....	57
3.7.2	Sjukfrånvaro .....	58
3.8	Förväntad utveckling .....	60
4	Drift- och investeringsredovisning .....	61
4.1	Driftredovisning kommunen .....	61
4.2	Investeringsredovisning kommunen .....	62
4.3	Nettoinvestering per huvudområde, kommunen.....	63
4.4	Investeringsredovisning per verksamhetsområden och projekt.....	63
4.4.1	Färdigställda projekt .....	63
4.4.2	Pågående projekt .....	66
5	Räkenskaper .....	69
5.1	Redovisning för kommunen och koncernen.....	69
5.1.1	Resultaträkning.....	69
5.1.2	Balansräkning.....	70
5.1.3	Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser .....	71
5.1.4	Fem år i sammandrag, kommunen .....	72
5.1.5	Kassaflödesanalys.....	73
5.1.6	Redovisning VA-verksamhet.....	74
5.1.7	Noter.....	76
5.1.8	Revisionsberättelse .....	86

## 1 Ordförande har ordet

Trots skenande kostnader för el, bränsle, byggmaterial och livsmedelspriser kan vi för 2023 ändå redovisa ett resultat i nivå med budget. Det tack vare högre skatteintäkter och bidrag än budgeterat samt en kompensation för höga elpriser. Mycket positivt i sammanhanget är att befolkningsminskningen för 2023 är på en låg nivå, vilket är bra för kommande år.

Två av våra stora nämnder gör underskott, men håller de prognoser de har aviserat. Det är socialnämnden och kommunstyrelsens verksamheter som haft svårast att anpassa kostnaderna till budget. Samtliga verksamheter gör ändå ett mycket bra arbete under rådande omständigheter.

Vi har fortsatt höga ambitioner att utveckla våra verksamheter och bygga ut vår infrastruktur. Det är därför viktigt att vi även fortsättningsvis klarar av att hålla kommunens budget och kan leverera positiva resultat.

Vi står inför stora investeringar som renovering av TorsbyBadet och Kvistbergsskolan som kommer inom de närmaste 2–3 åren.

Sammanfattningsvis kan vi vara nöjda med 2023 års bokslut för Torsby kommun.

Peter Jonsson (S)

Kommunstyrelsens Ordförande

Torsby kommun

## 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 2023	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 Bengt Berg (V) 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.

Mandafördelning 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
	<b>31</b>	<b>31</b>

## 3 Förvaltningsberättelse

### 3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 11,2 mnkr för verksamhetsåret 2023 varav kommunen redovisar ett resultat på 17,2 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 med undantag för år 2019. Att kommunen redovisade ett negativt resultat 2019 beror på höga kostnader inom socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen samt inom arbetsmarknadsavdelning som alla överskred budgeten. Under år 2020 gjordes ett arbete för att få verksamheterna att rymmas inom sina budgetar. Med ett resultat på 18,6 mnkr för 2020 så innebär det att redan under år 2020 var det negativa resultatet återställt fullt ut.

För 2023 redovisar Torsby kommun ett resultat på 17,2 mnkr vilket är i nivå med 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 det pågår nybyggnation av lägenheter inom kvarteret Björken.

#### Den kommunala koncernen, jämförelse 5 år

Den kommunala koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (mnkr)	386	352	347	343	369
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 264	-1 171	-1 125	-1 125	-1 148
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	890	855	822	804	773
Årets resultat (mnkr)	11,2	36,0	43,7	21,4	-6,2
Investeringar (netto)	136	240	236	141	103
Soliditet	31 %	31 %	32 %	33 %	35 %
Lånefinansieringsgrad	63,2 %	61,8 %	60,6 %	56,6 %	54,2 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	927	899	784,9	630,1	563,5

## Kommunen, jämförelse 5 år

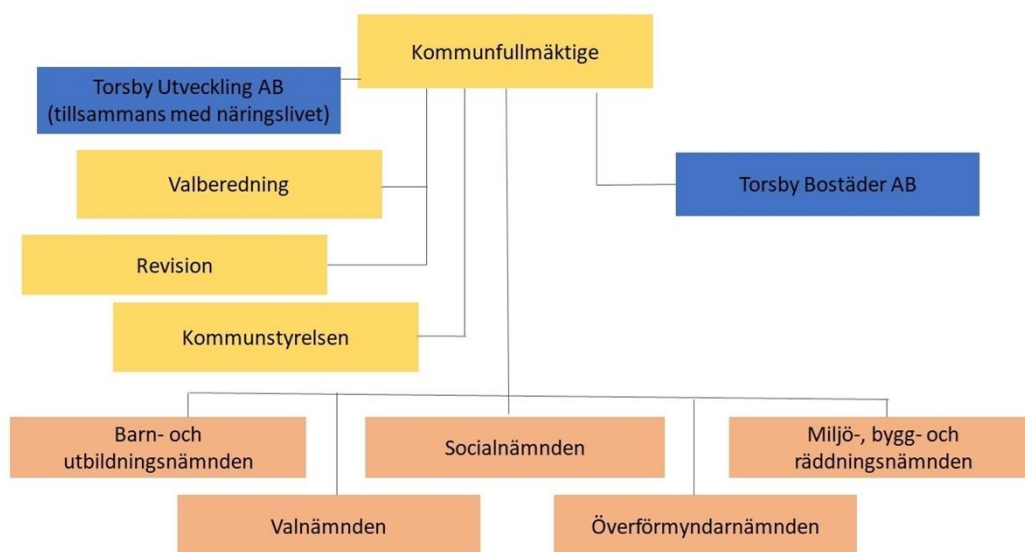
Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare (folkmängd)	11 387	11 411	11 472	11 549	11 616
Kommunal skattesats	22,02 %	22,02 %	22,02 %	22,02 %	22,02 %
Verksamhetens intäkter (mnkr)	303	280	277	273	297
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 176	-1 093	-1 055	-1 058	-1 081
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	890	855	822	804	773
Årets resultat (mnkr)	17,2	40,7	43,7	18,6	-11,5
Resultat, procentuell del av skatteintäkter och statsbidrag	2 %	4,8 %	5,3 %	2,3 %	-1,5 %
Investeringar (netto) (mnkr)	73	187	173	103	68
Soliditet	35 %	35 %	35 %	36 %	37 %
Lånefinansieringsgrad	55,7 %	54,4 %	55,5 %	49,6 %	48,4 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	571,4	571,4	511,4	391,4	361,4

## 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.

### 3.2.1 Organisationsschema den kommunala koncernen





### **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 2023 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 24 anställda 2023. Torsby Bostäder AB redovisar ett resultat på -3 562 tkr (-3 707 tkr 2022). 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. Det kan ses en kommunintern urbanisering där man flyttar från landsbygden in till de centrala delarna av Torsby.

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 planering ingår nyproduktion av trygghetsboende i centrum som har färdigställts, nyproduktion av flerfamiljshus vid kvarteret Björken och renovering av kvarteret Alstigen och Aspen. Det omfattar ca 360 lägenheter.

För att finansiera årets investeringar och pågående nyproduktion har bolaget under året tagit upp nya lån för totalt ca 35 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 133 tkr (3 tkr 2022) varav 65 tkr är

Torsby kommuns andel (1 tkr 2022).

### **Kommunkoncernens minoritetsägende**

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

## **3.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning**

### **3.3.1 Omvärldsanalys /omvärldsrisker**

#### **3.3.1.1 Svensk ekonomi**

Efter 2023 års ränte- och prisuppgångar följer nu en avkylning av världsekonomin, framförallt i OECD-länderna. Viss ekonomisk tillväxt finns ändå på båda sidorna Atlanten. Det finns betydande satsningar på omställning för delar av industrin samt inom energisektorn och försvarsindustrin.

BNP-tillväxten i många länder antas bli låg eller måttlig under 2024 på grund av de räntehöjningar som varit under 2023 och som fortfarande har en åtstramande effekt. Samtidigt väntas fjolårets trend av fallande global inflation fortsätta. Det antas också möjliggöra en omsvängning av penningpolitiken, där bland andra Federal Reserve, ECB och Riksbanken i år sänker sina styrräntor. Med sjunkande räntor och inflation förväntas en global återhämtning. Dock förväntas nedgången för marknadsräntorna vara betydligt lägre under 2024 jämfört med den uppgång som varit under 2022-2023. Den lägre inflationstakten innebär inte något återställande av den köpkraft som gått förlorad utan möjliggör endast att en utdragen återhämtning för hushållens realinkomster kan inledas. Något markant lyft för global BNP-tillväxt väntas därför inte i år, trots sjunkande räntor och inflation.

Enligt flera bedömningar räknas med en fortsatt nedgång för inflationen i Sverige. För helåret 2024 finns prognoser på att inflationen hamnar långt under de exceptionellt höga tal som var föregående år, mätt utifrån både KPIF och KPI. Vi närmar oss nu återigen en KPIF-inflation på 2 procent. Det faktum, samt en liknande utveckling i vår omvärld, möjliggör för Riksbanken att börja sänka styrräntan. Bedömning finns att en första sänkning görs i maj 2024. Mycket tyder på att inflationen fortsätter att sjunka under 2024 och att den svenska valutan stärks i motsvarande grad som den försvagades under 2023.

#### **3.3.1.2 Kommunernas ekonomi**

2023 var ett tufft år till följd av en hög inflation med stora kostnadsökningar. Under 2024 förväntas dock BNP stiga, men tillväxten blir svag. Det är främst svag inhemsk efterfrågan som håller tillbaka konjunkturen på kort sikt. Med en viss

fördröjning påverkar det arbetslösheten negativt.

Att arbetsmarknaden har bromsat in påverkar till ett svagare skatteunderlag för 2024. Höjda garantipensioner under 2022 och höjning av pensionerna som beror på den stora ökningen av prisbasbeloppet 2023 har dock positiv inverkan på skatteunderlaget.

### 3.3.1.3 Torsby kommuns ekonomi

Torsby kommun redovisar ett resultat i nivå med budget för 2023 trots de utmaningar som har varit under året med höga kostnader på grund av en hög inflation.

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. Flyttningsnettot var positivt, vilket innebär att inflyttningen till kommunen var fler än vad som flyttade från kommunen. Dock var födelsenettet negativt för 2023.

#### Befolkningsförändring till och med 2023

År den 31/12	Folkmängd kommun	Total befolkningsförändring	Födelsenetto	Flyttningsnetto	Justering
2013	12 013				
2014	11 992	-21	-63	43	-1
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
<b>Summa</b>		<b>-626</b>	<b>-736</b>	<b>61</b>	<b>49</b>

### 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 även en utmanande befolkningspyramid. Det är den befolkning mellan 24 och 64 som minskar mest. Dessutom pågår det en löpande 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 befolkningen i åldrarna 24 - 64 minskar samtidigt som behoven ökar inom barn-

och ungdomsverksamhet och inom äldreomsorgen.

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.

### **3.3.3 Pensionsförpliktelser**

Torsby kommun har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 79 565 tkr (58 564 tkr 2022). 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.

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 270 mnkr (269 mnkr 2022). Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 19.

	tkr	2023	2022
<b>Pensionsförpliktelse</b>			
<b>Total förpliktelse i balansräkningen</b>		289 337	286 647
a) Avsättning inkl särskild löneskatt		19 565	17 591
b) Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt		269 772	269 056
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		79 565	58 564
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse			
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring och stiftelse)</b>		<b>368 902</b>	<b>345 211</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>			
<b>Totalt försäkringskapital</b>		<b>94 897</b>	<b>67 391</b>
- varav överskottsmedel		0	61
Totalt kapital pensionsstiftelse		0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)		0	0
<b>Summa förvaltade pensioner</b>		<b>94 897</b>	<b>67 391</b>
<b>Finansiering</b>			
<b>Återlånade medel</b>		<b>274 004</b>	<b>277 820</b>
<b>Konsolideringsgrad</b>		<b>25,72 %</b>	<b>19,52 %</b>

## Händelser av väsentlig betydelse

### Väsentliga händelser kommunen

#### Samhällsplanering

Arbetet med "Fördjupad översikt för Torsby" tätort har fortlöpt under 2023 i form av medborgardialog och informationsinsatser. Under 2024 kommer samråd att ske och planerat antagande av fördjupning är satt till kommunfullmäktige december 2024.

Detaljplan för Nötåsen (Branäs) är antagen samt har kommunstyrelsen meddelat planbesked för Branäs Syd. Åtgärder har vidtagits så att den planerade utbyggnaden av boende i berget förhåller sig till reningsverkets kapacitet.

Plan för markområden vid Moelven byggmodul AB:s fabrik har påbörjats under året för att möjliggöra logistikförbättringar för företaget. Moelven byggmodul AB har beviljats markanvisning för ett ev. köp av mark.

Detaljplan för Torsby camping har antagits.

Arbetet med ett rekreativsområde i Stället har fortsatt och ett uteklassrum har byggts i samverkan med skolans personal och invigts med glada barn.

En planeringsstrategi för Torsby kommun har tagits fram.

Arbetet med vattentjänstplanen har påbörjats under året och ska vara färdigställd

under 2024.

Digital webbkarta som visar detaljplaner och tillgänglig tomtmark (olika valörer) har påbörjats under 2023 och ska vara klar tidig vår 2024.

Förändring av nuvarande detaljplan för Inova har trätt i kraft under 2023. Den möjliggör fortsatt expansion för Note AB, som avser att bygga en ny fabrik. Detaljplan 2 för Inovaområdet har påbörjats för det nya området och diskussioner med Trafikverket avseende trafiklösning för området har förts och förs.

### **Etableringar, tomtmark och försäljningar**

Jem o Fix har under året etablerat sig vid Östmarkskorset. Vad gäller de två tomterna på andra sidan E 45 vid Östmarkskorset har det beviljats markanvisningsavtal för samma företag som etablerat Dollarstor, Jysk samt Jem o Fix. Den ena av tomterna som till huvuddelen bestod av berg har anpassats och blivit färdigställd under året. Bergkrossen kommer att användas i kommunala projekt.

Note AB:s fabriksbyggnader har försålts till företaget. Note AB kommer att, som tidigare nämnts, anlägga ytterligare en fabrik i området, vilket innebär att kommunen kommer att anlägga ny väg i anslutning samt dra om en del ledningsgator. Den nya vägen, som planerats under året, kommer att binda ihop det gamla och nya området.

Försäljning av Swedjams lokaler slutfördes under 2023 och företaget köpte lokalerna.

Fjärrvärmeanläggningen i Sysleback såldes även de under 2023.

### **Flyglinjen Torsby-Hagfors-Arlanda**

Under 2023 beslutade Trafikverket om fortsatt trafikplikt för flyglinjen under perioden 2023-2027, vilket innebär att Torsby kommun erhåller fortsatt driftbidrag för flygplatsens verksamhet och att Trafikverket upphandlar operatör för flyglinjen. Trafikverket beslutade även att linjen skulle trafikeras av en mindre flygplanstyp med tolv säten istället för 19. Detta pga dåligt passagerarantal, vilket förstås var en konsekvens av pandemin under perioden.

En större statlig utredning presenterades under 2023. Denna skulle huvudsakligen utreda omfånget av de statliga bidragen till Sveriges flygplatser, men kom även något förvånande att utgöra ett förslag för dimensionering av Sveriges flygplatser och det och det innebar ett förslag att flyglinjen och trafikplikten för Torsby-Hagfors-Arlanda skulle upphöra efter 2027. Ett avsevärt lobbyarbete från kommunerna Torsby och Hagfors påbörjades direkt för att detta inte ska ske.

### **Torsby Sportcenter och Skidtunnel**

Skidtunneln driftsattes 2006 och har många år på nacken och det påbörjades under 2023 en uppdatering av ventilation och kylaggregat. Det handlar framför allt om byte av kompressorer och nya kylningssystem för att öka effektiviteten i

elanvändning samt att kunna behålla det goda inomhusklimatet, som är den absolut viktigaste parametern för att locka den vanliga motionären samt elit. Detta arbete kommer att pågå under 2024-2026.

Under 2023 färdigställdes en spårcentral i Valberget. Detta för att ha en central startpunkt för besökarna med information om spårsystem med mera.

Vad gäller skidtunneln så innebar 2023 ett litet plus vad gäller kostnader och intäkter samt många besök av landslag med flera.

### **Rekryteringar**

Under 2023 rekryterades ny kost- och städchef, kulturchef, IT-chef, EU-strateg samt ekonomichef.

### **Krisberedskap, informationssäkerhet och civilt försvar**

Då världsläget alltmer försämras har arbetet med det ovanstående intensifierats. Under året har en ny risk- och sårbarhetsanalys för hela kommunens geografiska område tagits fram. Risk- och sårbarhetsanalysen ska ligga till grund för alla verksamheters arbete med krisberedskap. Övriga styrande dokument för krisberedskapen såsom krisledningsnämndens reglemente och krisledningsplanen har reviderats. Krisledningsnämndens ledamöter och ersättare har tillsammans med delar av kommunledningen deltagit i utbildning som ökat förmågan att hantera extraordinära händelser. Arbetet med kontinuitetshantering har fortsatt, vilket bidrar till förmågan att säkerställa att kommunen kan bedriva verksamhet under störda förhållanden såsom bortfall av elektricitet, värme, digital kommunikation och dricksvatten.

Alla medarbetare med tillgång till e-post och förtroendevalda har fått en digital utbildning för ökad informationssäkerhet.

De kommunala cheferna i olika led har utbildats i totalförsvar. Arbetet med den civila delen av totalförsvaret fortsätter framöver.

Företrädare för många olika kommunala verksamheter har deltagit i en kunskapshöjning gällande klimatanpassningar som genomförts med medel från Länsstyrelsen Värmland.

Utöver detta har företrädare för kommunen blivit kallade till säkerhetspolisen och mottagit en DAF.

### **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 planering ingår nyproduktion av trygghetsboende i centrum som har färdigställts, nyproduktion av flerfamiljshus vid kvarteret Björken och renovering av kvarteret Alstigen och Aspen. Det omfattar ca 360 lägenheter.

### **3.4 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.

### **Budgetprocessen**

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.

### **Resultatöverföring**

I och med att balanskrav stipuleras av lag, är möjligheten till resultatöverföring utan att riskera kommunens framtida resultat mycket begränsade. Undantag görs för VA (vatten och avlopp) där en överföring är lagstadgat.

Lämnat utrymme för finansiering av investeringar som inte har utnyttjats under året flyttas till kommande års investeringsutrymme. På samma sätt kommer ett underskott att minska kommande års utrymme.

### **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 om disponera 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.

### **Definition av drift och investering**

Kriterierna för att ett inventarieinköp bokförs som driftkostnad eller som investering är varaktighet och anskaffningsvärde samt behov av periodisering. Ett inventarieinköp betraktas som investering om inköpspriset för det enskilda objektet uppgår till minst ett basbelopp och har en varaktighet av minst 3 år.

Övriga inventarieinköp ska bokföras som driftkostnad.

### **Investeringar / materiella anläggningstillgångar**

Investeringar är utgifter för anskaffande av tillgångar som bedöms kunna användas under flera år. Tillgångar som förbrukas löpande betraktas som driftkostnad. 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.

### **Avskrivning**

På en anläggningstillgång, som fortlöpande minskar i värde på grund av ålder, nyttjande m.m. ske en årligen avskrivning med det belopp som svarar mot kommunens avskrivningsplan. En uppdelning av anläggningstillgångar per objekt är därför en förutsättning för rättvisande avskrivningstid och avskrivningsbelopp. Avskrivningar påbörjas vid tre tillfällen per år; 1 januari, 1 maj och 1 september.

### **Komponentavskrivning**

Viktiga delar, komponenter i anläggningstillgångar kan behöva ersättas regelbundet. Det är viktigt att avskrivningar återspeglar hur tillgångars värde succesivt förbrukas. Sådana komponenter som har en annan nyttjandeperiod och utgör ett väsentligt värde redovisas och skrivs av som separata enheter.

Utgiften för att anskaffa en sådan komponent redovisas som anskaffning av en ny anläggningstillgång och eventuellt kvarvarande redovisat värde för den ersatta komponenten kostnadsförs.

### **Kapitaltjänstkostnader**

#### **Beräkningsmetod**

Kommunen använder den nominella metoden för beräkning av kapitaltjänstkostnader. Detta innebär att avskrivningen beräknas utifrån anskaffningsvärdet och den ekonomiska livslängd som rekommenderas av Sveriges Kommuner och Regioner. Den interna räntan beräknas efter bokfört värde och räntesatsen bestämmas årligen i samband med vårens budgetberedning. Investeringar som anses tagna i bruk aktiveras tre gånger per år; 30 april, 31 augusti och 31 december. Kapitaltjänstkostnaden som belastar aktuell förvaltning uppdateras därmed 1 januari, 1 maj och 1 september.

### **Nämnden/styrelsens kostnadsansvar**

Nämndernas ansvar omfattar, förutom "normala" driftutgifter förenade med investeringen, även ansvar för kapitalkostnaderna. Det betyder att kapitalet inte är en "fri resurs" utan nämnden/styrelsen får inom sin tilldelade ram betala en finansiell ersättning i form av kapitalkostnader för utnyttjade av anläggningstillgångar.

Nämnden/styrelsen upprättar en investeringskalkyl enligt följande:

- Totalkostnad för projektet
- Framtida driftkostnader
- Kapitalkostnader (avskrivning och internränta)
- Starttidpunkt och färdigställandetid
- Finansieringsförslag
- Konto/koder
- Projekten ska alltid följas upp och återrapporteras löpande samt efter färdigställande.
- Projekt som genomförs för att effektivisera det interna arbetet måste först bära sina egna kostnader innan kostnadsbesparing kan räknas tillgodo.

### **Finansiering av kapitaltjänstkostnader**

Varje investering genererar kostnader. Dessa innefattar avskrivningar, kapitaltjänstkostnader samt kommande löpande kostnader för drift och underhåll. Kapitaltjänstkostnader omfattas av verksamheternas kostnadsansvar och bör hanteras i varje förekommande fall och enligt följande:

- **För investeringar inom värdet av avskrivningar**  
För återinvesteringar i nivå på värdet av avskrivningar är löpande kostnader redan budgeterade och behöver därför inte särskilt beaktas.
- **För investeringar inom värdet av överskott eller genom ökad skuldsättning**  
Vid nyinvesteringar tas frågan om finansiering av ökade kapitalkostnader och/eller ökade internhyror upp i samband med att en investering beslutas. Kostnadsersättning för investeringar inom taxe- och avgiftsfinansierad verksamhet ska inte utgå, då den debiteras kunden.  
Slutligt beslut om nivån av ersättning för ökade kapitaltjänstkostnader äskas och beslutas i samband med budget.
- Vid varje nyinvestering genererar också driftkostnader.  
Vid beslut om investering stipuleras därför hur kommande driftkostnader finansieras.

### **God ekonomisk hushållning**

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.

### **Affärsmässig verksamhet**

Den affärsdrivande verksamheten ska vara självbärande. Eventuella undantag från detta beslutas av kommunfullmäktige i samband med behandling av kommande årsbudget. Avgiftsuttag ska ske så att täckning ges, inte enbart för verksamhetens direkta kostnader, utan också av kalkylerad andel av olika overheadkostnader, till exempel kommunledning, personal, ekonomiadministration etc.

För att klarare belysa kommunens ekonomiska ställning och utveckling skiljas affärsdrivande och skattefinansierade verksamhet åt, både i budget och i årsredovisning.

### **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.

## **3.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

### **3.5.1 God ekonomisk hushållning**

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.

#### **Övergripande ekonomiska mål för Torsby kommun**

- Torsby kommun ska redovisa ett resultat på minst 2 % av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive finansnetto.
- Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska årligen öka.
- Soliditet inkl. pensionsåtaganden ska årligen öka.

#### **Måluppfyllelse**

- 2023 års resultat på 17,2 mnkr motsvarar 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att kommunen uppfyller målet.
- Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar uppgick 2022 till 21,8% och uppgår till 23,7 % i årsbokslutet för 2023. Det innebär att målet har nåtts.
- Soliditet inkl. pensionsåtaganden uppgick till 13% 2022 och i årsbokslutet för 2023 uppgår det till 14 %. Det innebär att målet har nåtts.

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

#### **Koncernens finansiella mål för 2023:**

- 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 2023. Målet nås.
- Koncernens långfristiga skulder uppgår till 81 409 kronor per invånare per 31 december. Målet nås inte.

#### **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.

Från och med 2023 finns nya framtagna mål ur ett verksamhetsperspektiv "Vision och mål 2040". Kommunfullmäktige har fyra inriktningsmål, till dessa har nämndmål tagits fram för kommunstyrelsen och nämnderna. Sen har de 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.

Efter första årets avstämning för 2023 kan man se att arbetet pågår för att nå målen. För nämndmålen som är 4-åriga har målen nåtts under 2023 inom några nämnder medan några inte gjort det än. Den slutliga avstämningen av nämndmålen görs 2026. Kommunfullmäktiges inriktningsmål sträcker sig till 2040 och då sker den slutliga avstämningen av dem.

### **3.5.2 Kommunens miljöarbete**

Kommunens miljömålsprogram från 2016 håller på att bli reviderat. I revideringen kommer de mål som har uppnåtts bli borttagna och nya mål kommer att läggas till för att reflektera nya och ökade krav. En del av miljömålen kommer bli indelade i delmål för att underlätta för verksamheterna. Alla nämnder och förvaltningar har möjlighet att lägga miljömålen som verksamhetsmål i Vision och mål 2040 för att ytterligare lyfta fokus på ett specifikt miljömål. Ett arbete pågår för att få systematik och regelbundenhet i hur miljömålen följes upp.

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

### 3.5.3 Mål och vision 2040

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

#### 3.5.3.1 Kommunfullmäktiges inriktningsmål 2040

<b>Bo, leva och uppleva</b>	<b>Livslångt lärande</b>	<b>Hållbar utveckling och samspel</b>	<b>Näringsliv och arbete</b>
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 oppmuntrar till entreprenörskap och service, vilket skapar fler arbetstillfällen.

#### Horisontella perspektiv

- Miljömässig hållbarhet
- Social hållbarhet
- Ekonomisk hållbarhet
- Barn och unga
- Digitalisering

#### 3.5.3.2 Måluppfyllelse 2023

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 2023 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 2023 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 2023 har målet nåtts i kommunstyrelsen, socialnämnden, miljö-, bygg- och räddningsnämnden medan barn- och utbildningsnämnden 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 kommunstyrelsen och miljö-, bygg- och räddningsnämnden medan målet inte nås i 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, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden







I tabellerna nedan ses den detaljerade redovisningen.





### 3.5.4 Uppföljning av nämndmål

#### 3.5.4.1 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 2023	Indikatorer				
<p><b>Kommunstyrelsen</b> Antal invånare ska lägst vara 11 500 personer år 2026 och ska årligen minst vara samma som året innan.</p> <p><b>Kommentar</b></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 hela kommunen.</p> <p>Under 2023 minskade invånarna antalet.</p>	<p><b>Kommunstyrelsens verksamhet</b> Nya tomter för villa och flerbostadshus ska beredas under 2023</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Processen är påbörjad för att kunna skapa nya tomter i Västanvik i den redan befintliga detaljplanen som finns för området.</p>	<p> 10 nya tomter</p> <table border="1"><thead><tr><th>Utfall</th><th>Period</th></tr></thead><tbody><tr><td>Nej</td><td>2023</td></tr></tbody></table>	Utfall	Period	Nej	2023
Utfall	Period					
Nej	2023					
<p><b>Barn- och utbildningsnämnden</b> Elever och föräldrar ska vara trygga och nöjda med Torsby kommuns förskolor, fritidshem och skolor.</p> <p><b>Kommentar</b></p>	<p><b>Barn- och utbildningsförvaltning</b> Ökad närvaro i våra verksamheter.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Verksamheterna har under 2023 fokuserat på att öka</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>2023</td></tr></tbody></table>	Utfall	Period	Ja	2023
Utfall	Period					
Ja	2023					



Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer																		
<p>Verksamheterna har under 2023 fokuserat på att öka närvaron. Förskolan har antagit en plan som grundar sig i grundskolans rutin, de hade ingen rutin tidigare. Grundskolan har reviderat sina rutiner för att se över frånvaron mer ofta.</p> <p>Stjerneskolans har ändrat i rutinerna där elevhälsoteamet hjälper till att ta fram siffror till mentorer. Samverkansmöten mellan tränare och ämneslärare för att arbeta med förståelsen för den dubbla målsättningen (samt överenskommelse med idrottseleverna) samt tydligare närvarorutiner gentemot eleverna. Parallellt har arbetet med psykisk hälsa dragit igång för att främja närvaron.</p>	<p>närvaron. Förskolan har antagit en plan som grundar sig i grundskolans rutin, de hade ingen rutin tidigare. Grundskolan har reviderat sina rutiner för att se över frånvaron mer ofta.</p>	<p> Närvaron ska öka jämfört med tidigare år</p> <table border="1" data-bbox="1054 450 1388 539"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Det finns team med tydligt syfte där skola och socialtjänst samverkar</p> <table border="1" data-bbox="1054 696 1388 786"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <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" data-bbox="1054 1137 1388 1227"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7,8</td> <td>7</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2023	Utfall	Period	Ja	2023	Utfall	Målvärde	Period	7,8	7	2023				
Utfall	Period																			
Ja	2023																			
Utfall	Period																			
Ja	2023																			
Utfall	Målvärde	Period																		
7,8	7	2023																		
<p><b>Socialnämnden</b> Rikare liv för människor som behöver ta del av socialnämndens verksamheter</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>För att skapa ett rikare liv för våra omsorgstagare har vi arbetat med att utveckla genomförandeplanerna och skapa större delaktighet i hur omsorgstagaren vill ha sina insatser utförda. Viktig läggs också på att skapa delaktighet för anhöriga där fokus läggs på att se anhöriga som en resurs runt omsorgstagaren. För att underlätta för dom som söker insatser skapas flera digitala tjänster som möjliggör</p>	<p><b>Socialförvaltning</b> Öka tillgängligheten, delaktigheten och tryggheten för de som tar del av våra insatser</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Arbetet med att skapa delaktighet, trygghet och tillgänglighet har genomförts på många olika sätt inom förvaltningen.</p> <p>Inom hemsjukvården så har arbetet med trygghemgång lett till att det skapats en trygghet för våra omsorgstagare efter sjukhusvistelsen. Detta har i sin tur lett till att omsorgstagarna är i mindre behov av våra insatser.</p>	<p> Delaktighet i genomförandeplan</p> <table border="1" data-bbox="1054 1361 1388 1451"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>45</td> <td>100</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Brukarundersökning - trygghet</p> <table border="1" data-bbox="1054 1554 1388 1644"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>92 %</td> <td>100 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Klagomål om bemötande</p> <table border="1" data-bbox="1054 1747 1388 1836"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5</td> <td>0</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	45	100	2023	Utfall	Målvärde	Period	92 %	100 %	2023	Utfall	Målvärde	Period	5	0	2023
Utfall	Målvärde	Period																		
45	100	2023																		
Utfall	Målvärde	Period																		
92 %	100 %	2023																		
Utfall	Målvärde	Period																		
5	0	2023																		




Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer																														
<p>för omsorgstagare att ansöka om insatser när det passar hen och inte utifrån förvaltningens öppettider. Här kommer det även att erbjudas utbildning hur dessa ansökningar ska göras.</p>	<p>Inom vård och omsorg och funktionsstöd har det genomförts ett stort arbete kopplat till genomförandeplaner för att höja kvalitén och skapa en delaktighet för våra omsorgstagare. I arbetet har det arbetats med att skapa tydligare mål med insatsen.</p> <p>Inom myndighets sidan har vi stärkt arbetsledningen med en förste på vuxen för att få en tydligare struktur i verksamheten som bland annat kan göra bättre uppföljningar av ärenden. Arbeta med tillgänglighet har lett till att telefontider har ändrats, detta kommer att följas upp för att se om det får önskad effekt.</p>	<p> Ansökningar via e-tjänst</p> <table border="1" data-bbox="1054 421 1385 510"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	1	1	2023																								
Utfall	Målvärde	Period																														
1	1	2023																														
<p><b>Miljö-, bygg. och räddningsnämnden</b> Skapa goda förutsättningar för att bo och leva i hela Torsby kommun.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Genom att aktivt bevaka ärenden i handläggningen, medverka på olika aktiviteter för både privatpersoner och företag och jobba proaktivt med ny information gör nämnden ett gott jobb för att skapa goda förutsättningar för att bo och leva i hela Torsby kommun. NKI-resultaten som presenterades våren 2023 visar på höga resultat inom alla områden. Vi medverkar i samhällsplaneringen och arbetar aktivt ihop med näringslivsavdelningen. För räddningstjänstens verksamhet bedömer handlingsprogrammet vara aktuellt och beslut om en prolongering om att det ska gälla för 2024 har beslutats av fullmäktige.</p>	<p><b>Miljö- och byggförvaltning</b> Ge heltäckande och god information om miljö- och byggkontorets ansvarsområden genom att finnas tillgängliga för invånarnas behov, underlätta och bistå vid olika typer av ärenden.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Nämnden och avdelningen har genom flertalet särskilt utvalda aktiviteter skapat plattformar för dialog med både medborgare och företagare. Handläggning av ärenden under året har löpt som planerat. Ny riskklassning av livsmedelsobjekt har genomförts i stor grad genom personlig kontakt med företagen, detta bidrar till att skapa förtroende för oss som myndighet.</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="1054 1126 1385 1261"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>85</td> <td>80</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>83</td> <td>80</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table> <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="1054 1447 1385 1626"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <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="1054 1872 1385 2000"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <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	85	80	2023	83	80	2022	Utfall	Målvärde	Period	88	80	2023	87	80	2022	87		2021	Utfall	Målvärde	Period	86	80	2023	85	80	2022
Utfall	Målvärde	Period																														
85	80	2023																														
83	80	2022																														
Utfall	Målvärde	Period																														
88	80	2023																														
87	80	2022																														
87		2021																														
Utfall	Målvärde	Period																														
86	80	2023																														
85	80	2022																														

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer						
	<p><b>Räddningstjänst</b> 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><b>Kommentar</b></p> <p>Räddningstjänstens 5 lokaliseringar är en bra placering utifrån insatser i tätorter och trafikleder. Sommaren 2023 var det normalt med antal skogsbrandsinsatser som kan påverka insatstidernas mediantider negativt.</p>	<p> Mediantiden för räddningstjänstens insatstid får inte överstiga 15 minuter</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12,3</td> <td>15</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	12,3	15	2023
Utfall	Målvärde	Period						
12,3	15	2023						

### 3.5.4.2 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 2023	Indikatorer						
<p><b>Kommunstyrelsen</b> Upparbeta samarbeten med universitet och andra lärosäten inom Europa.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Utbildnings utbudet har ökat under 2023.</p>	<p><b>Kommunstyrelsens verksamhet</b> Starta nya utbildningar på vårt lärcenter</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>En ny industriutbildning med inriktning svets startades på Komvux (gymnasial nivå) hösten 2023.</p>	<p> 1 ny utbildning</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2023		
Utfall	Period							
Ja	2023							
<p><b>Barn- och utbildningsnämnden</b> Barn och elever möts av en likvärdig, utvecklande och stimulerande skoldag.</p> <p><b>Kommentar</b></p>	<p><b>Barn- och utbildningsförvaltning</b> Förvaltningen som arbetsgivare ska öka möjligheten att stötta under utbildning (arbeta och studera samtidigt)</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>67,2 %</td> <td>67,2 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	67,2 %	67,2 %	2023
Utfall	Målvärde	Period						
67,2 %	67,2 %	2023						

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer																
<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. Torsby kommuns åtgärdsplaner är godkända av Skolverket. Överenskommelse mellan Torsby kommun och Skolverket kommer att signeras i december 2023. Fortbildningsinsatserna kommer att ledas av Karlstads universitet.</p>	<p><b>Kommentar</b></p> <p>Arbetet med kompetensförsörjningsplan pågår tillsammans med HR-avdelningen och fackliga representanter.</p>	<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" data-bbox="1045 533 1380 622"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nej</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> 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="1045 918 1380 1008"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4,7</td> <td>6,5</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> 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="1045 1193 1380 1283"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8</td> <td>8</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Nej	2023	Utfall	Målvärde	Period	4,7	6,5	2023	Utfall	Målvärde	Period	8	8	2023
Utfall	Period																	
Nej	2023																	
Utfall	Målvärde	Period																
4,7	6,5	2023																
Utfall	Målvärde	Period																
8	8	2023																




Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer
<p><b>Socialnämnden</b> All personal ska ha relevant utbildning för sitt uppdrag samt kompetensutveckla sig.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Under året har det genomförts stora kompetenssatsningar. Inom individ och familjeomsorgen så har flera handläggare fortsatt utbildningen via yrkesresan. Denna leder till att du som handläggare får mera kunskap och trygghet i ditt uppdrag som handläggare. Denna utbildning kommer att pågå i flera år innan alla medarbetare har gått hela yrkesresan. Denna kommer sedan att bli en naturlig del i arbetet som anställd i verksamheten.</p> <p>Under året har det tagits fram planer för hur förvaltningen ska ta tillvara den nya kompetensen som vi har i verksamheten så som demensspecialiserad undersköterska eller språkkombud. Dessa nya kompetenser ser förvaltningen ett stort behov av och det kommer att leda till att verksamheten utvecklas på många sätt.</p>	<p><b>Socialförvaltning</b> Förutsättningar för kompetensutveckling ska finnas utifrån verksamhetens behov</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Under året har det genomförts stora kompetenssatsningar. Inom individ och familjeomsorgen så har flera handläggare fortsatt utbildningen via yrkesresan. Denna leder till att du som handläggare får mera kunskap och trygghet i ditt uppdrag som handläggare. Denna utbildning kommer att pågå i flera år innan alla medarbetare har gått hela yrkesresan. Denna kommer sedan att bli en naturlig del i arbetet som anställd i verksamheten.</p> <p>Inom vård och omsorg så har det tagits fram en plan på hur vi ska använda den nya kompetensen som vi fått till oss genom att utbilda demensspecialiserade undersköterskor. Det har genomförts HLR utbildning och brandutbildning för personal som verkar i ordinärt boende.</p> <p>Inom funktionsstöd så har arbetet påbörjats med att rigga för yrkesresan inom FS som kommer att starta våren 2024.</p>	









Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer						
<p><b>Miljö-, bygg- och räddningsnämnden</b> Skapat förutsättningar för en god läromiljö i alla utbildningslokaler i det geografiska området Torsby kommun.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Nämndens uppsatta mål för året bedöms vara uppfyllt, detta visar uppföljningen av verksamheterna mål för året.</p>	<p><b>Miljö- och byggförvaltning</b> 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><b>Kommentar</b></p> <p>Arbetet med både förskoletillsyn inom hälsoskydd, samt uppföljning av åtgärdade och godkända ventilationsbesiktningar har genomförts som planerat under året. Även räddningstjänstens har bedrivit tillsyn på förskolelokaler under året. Inspektör har deltagit på utbildningsdagar ihop med ventilationstekniker, och nya mätinstrument har köpts in för att kunna utföra så fullgod tillsyn som möjligt. Under kommande år planeras arbetet fortsätta i grundskolans lokaler. Nämndens mål för 2023 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 593"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2023		
Utfall	Period							
Ja	2023							
	<p><b>Räddningstjänst</b> 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><b>Kommentar</b></p> <p>Räddningstjänsten har utfört tillsyn uppdaterar tillsynsplan för kommande år samt prioriterar tillsyn av utbildningslokaler enligt beslutad planering.</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 1500 1380 1590"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	2	2	2023
Utfall	Målvärde	Period						
2	2	2023						


### 3.5.4.3 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 2023	Indikatorer										
<p><b>Kommunstyrelsen</b> Bra och hållbar och klimatsmart service i hela kommunen.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Hela organisationen deltar i utbildningar och informationer för att vid alla beslut kunna finna det hållbaraste alternativ. Nya digitala processer bliver implementerat i verksamheterna.</p>	<p><b>Kommunstyrelsens verksamhet</b> Öka tillgänglighet till information genom att digitalisera våra processer</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>SchoolSoft implementerades i BUN under året.</p>	<p> en process 2023</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2023						
Utfall	Period											
Ja	2023											
<p><b>Kommunstyrelsen</b> Ett ökat valdeltagande.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Det var inget val under 2023 men arbetet pågår att sprida kunskap och skaffa intresse genom att företrädare för de olika partier besöker bland annat skolor och olika event.</p>												
<p><b>Barn- och utbildningsnämnden</b> De unga årens upplevelser och lärande ska öka barn och ungas förmåga och motivation att delta i samhällslivet och den demokratiska processen.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Rutiner för hur arbetat med demokrati ska genomföras genom barnråd, klassråd och elevråd har reviderats och förnyats. Arbetet med att implementera de nya rutiner samt knyta samma arbetet</p>	<p><b>Barn- och utbildningsförvaltning</b> Barn och elever har förståelse för den demokratiska processen och det finns en progression i barnets/elevens deltagande utifrån mognad och ålder</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Torsby kommun har en plan för arbetet med demokrati med barnråd, klassråd och elevråd. Planen är klar, förankringsarbete i alla</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>86,5 %</td> <td>90 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Torsby kommun har en plan för arbetet med demokrati med barnråd, klassråd och elevråd</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	86,5 %	90 %	2023	Utfall	Period	Ja	2023
Utfall	Målvärde	Period										
86,5 %	90 %	2023										
Utfall	Period											
Ja	2023											

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer												
från förskola till gymnasiet och vux pågår.	verksamheter har påbörjats.	 <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 584 1388 674"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6,1</td> <td>7,5</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	6,1	7,5	2023						
Utfall	Målvärde	Period												
6,1	7,5	2023												
<p><b>Socialnämnden</b> Vi skall vara en attraktiv arbetsgivare</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Inom vård och omsorg och funktionsstöd så har våra ambassadör varit ute i olika forum, så som på och berättat om arbete</p> <p>Arbetet med ett aktivt medarbetarskap har genomförts på alla arbetsplatser där det bland annat diskuterats vad jag kan bidra med i mitt arbetslag för att skapa en bättre arbetsmiljö.</p> <p>Arbetet med att marknadsföra Torsby kommun och det arbete som socialförvaltningen genomför har gjorts genom exempelvis starta ett instagram konto (har idag 250 följare).</p> <p>Förvaltningen har också medverkat i andra forum för att visa på jobbets möjligheter och potential.</p>	<p><b>Socialförvaltning</b> All personal bidrar till ett aktivt medarbetarskap</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Under året så har det på arbetsplats träffar arbetat med aktivt medarbetarskap vi studiecirkelform och under hösten har alla medarbetare varit på lunch till lunch där vi har arbetat med självledarskap. Målet med denna satsning är att vi ska skapa en positiv anda och en positivare bild av oss som arbetsgivare.</p>	<p> HME medarbetarenkät</p> <table border="1" data-bbox="1045 779 1388 869"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>79 %</td> <td>80 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Frisknärvaro</p> <table border="1" data-bbox="1045 972 1388 1061"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>93,4 %</td> <td>95 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	79 %	80 %	2023	Utfall	Målvärde	Period	93,4 %	95 %	2023
Utfall	Målvärde	Period												
79 %	80 %	2023												
Utfall	Målvärde	Period												
93,4 %	95 %	2023												






Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer															
<p><b>Socialnämnden</b> Öka samverkan både internt och externt med andra professioner.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Samverkan internt och externa har genomförts på flera olika sätt.</p> <p>Inom hälso- och sjukvården så har vi kontinuerliga träffar med regionens slutenvård och primärvård med koppling till nära vård och samverkan utifrån detta.</p> <p>Den interna samverkan inom kommunen har varit frästa fokuserad på samverkan med skolan och arbetet med att vi tillsammans ska komma in med tidiga insatser.</p>	<p><b>Vård och omsorg</b> Samverkan internt och externt ska utveckla verksamheten.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Samverkan internt och externa har genomförts på flera olika sätt.</p> <p>Inom hälso- och sjukvården så har vi kontinuerliga träffar med regionens slutenvård och primärvård med koppling till nära vård och samverkan utifrån detta.</p> <p>Den interna samverkan inom kommunen har varit frästa fokuserad på samverkan med skolan och arbetet med att vi tillsammans ska komma in med tidiga insatser.</p>	<p> Ökning av SIP (Samordnad individuell plan)</p> <table border="1" data-bbox="1045 1048 1388 1137"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>8 %</td> <td>10 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	8 %	10 %	2023									
Utfall	Målvärde	Period															
8 %	10 %	2023															
<p><b>Miljö-, bygg- och räddningsnämnden</b> Verka för en hållbar utveckling för våra invånare genom en aktiv prioritering av och inom tillsynsområden.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>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 för större vattentäcker. Dricksvattenskydd är ett</p>	<p><b>Miljö- och byggförvaltning</b> 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><b>Kommentar</b></p> <p>Nämndens mål med prioriterat tillsynsprojekt bedöms vara uppfyllt för året.</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 1326 1388 1460"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <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 1594 1388 1724"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> <tr> <td>Ja</td> <td>2022</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	84	80	2023	87	80	2022	Utfall	Period	Ja	2023	Ja	2022
Utfall	Målvärde	Period															
84	80	2023															
87	80	2022															
Utfall	Period																
Ja	2023																
Ja	2022																



Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer				
<p>nationellt prioriterat område.</p> <p>Vid utbildning av nya brandmän under året har val av släckmetod och dess miljökonsekvenser ingått som delmoment.</p>	<p><b>Räddningstjänst</b></p> <p>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><b>Kommentar</b></p> <p>Utbildning av val av släckmetoder och des miljökonsekvenser vid olyckor genomförs vid grundutbildning för nya brandmän. Under året genomfördes två introduktionsutbildningar där kursplanen mål syftar till att välja rätt släckmetod för att minimera kontaminerat vatten och välja bästa lämpliga alternativ till skumsläckning.</p>	<p> Internutbildning för nya brandmän om bränders miljöpåverkan</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ja</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Ja	2023
Utfall	Period					
Ja	2023					

### 3.5.4.4 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 2023	Indikatorer				
<p><b>Kommunstyrelsen</b></p> <p>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><b>Kommentar</b></p> <p>Arbetet med att förbereda områden för byggandet av bostäder, serviceinrättningar</p>	<p><b>Kommunstyrelsens verksamhet</b></p> <p>Öka byggbar mark för industri och handel</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Ett planarbete för att ta fram en ny detaljplan för industri och handel söder om nuvarande Inova Park har påbörjats under 2023.</p>	<p> ett nytt område under 2023</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nej</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Nej	2023
Utfall	Period					
Nej	2023					

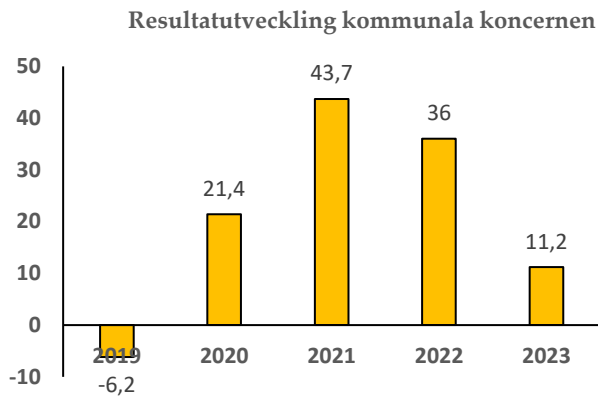
Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer																
<p>och infrastruktur för att stödja företag vid expansion och nyetableringar. Placeringen 2023 var plats 37, det innebär en förbättring från föregående år då Torsby var på plats 51.</p>	<p><b>Kommunstyrelsens verksamhet</b> Öka andel lokalproducerade varor</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Verksamheten jobbar med att öka andelen lokalproducerade varor.</p>	<p> plus 5 % lokalproducerad</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nej</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Period	Nej	2023												
Utfall	Period																	
Nej	2023																	
<p><b>Barn- och utbildningsnämnden</b> Elever i Torsby kommun ska efter utbildning ha goda möjligheter till etablering i samhället genom arbete eller vidare studier.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>En gemensam studieyrkesplan för kommunen är färdigställd, implementering i verksamheten är påbörjad och planen ska vara förankrad inför nästa läsår. Fler elever har sökt och påbörjat sina studier på Stjerneskolan. Det är ett tydligt trendbrott, vi ser också att fler elever från Torsby kommun väljer att studera på Stjerneskolan.</p> <p>Utifrån de analyser som har genomförts ser vi att 86,1% av sista års eleverna på Stjerneskolan klarade en gymnasieexamen. Det är det näst bästa resultatet av samtliga gymnasieskolor i Värmland. 89,1% av eleverna i årskurs 9 lämnade grundskolan som behöriga till gymnasieskolan. Det innebär en tredjeplats i Värmland bakom Årjäng och Storfors.</p>	<p><b>Barn- och utbildningsförvaltning</b> Skapa ökad medvetenhet och motivationen inför gymnasievalet</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>En gemensam studieyrkesplan för kommunen är färdigställd, implementering i verksamheten är påbörjad och planen ska vara förankrad inför nästa läsår. Fler elever har sökt och påbörjat sina studier på Stjerneskolan. Det är ett tydligt trendbrott, vi ser också att fler elever från Torsby kommun väljer att studera på 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>68 %</td> <td>80 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table> <p> Det finns en studieyrkesplan för förvaltningen</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <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"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>44</td> <td>25</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	68 %	80 %	2023	Utfall	Period	Ja	2023	Utfall	Målvärde	Period	44	25	2023
Utfall	Målvärde	Period																
68 %	80 %	2023																
Utfall	Period																	
Ja	2023																	
Utfall	Målvärde	Period																
44	25	2023																
<p><b>Miljö-, bygg- och räddningsnämnden</b> Torsby kommun har ett attraktivt företagsklimat i hela kommunen.</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Ärenden har handlagts på ett effektivt sätt, förvaltningarna har medverkat vid både</p>	<p><b>Miljö- och byggförvaltning</b> Med väl utvecklade årsplaner, rådgivning och information ska miljö och byggkontoret underlätta för nyetablering och befintlig näringslivsverksamhet</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Inom ärendegranskningen av</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"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100</td> <td>100</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	100	100	2023										
Utfall	Målvärde	Period																
100	100	2023																

Nämndernas prioriterade mål 2026	Verksamheternas mål 2023	Indikatorer						
<p>bygghandlare, näringslivsdagar och Sysseleträffen mm. LED-möten varje månad är en viktig pusselbit i att möta företagare. Både NKI och rankingen i Svenskt Näringsliv visar att kommunen fått gott betyg från företagare. Nämndens mål för året bedöms därför uppfyllas.</p>	<p>handläggningstid visar de slumpvis utvalda ärendena att tiden uppfyller nämndens uppsatta mål.</p> <p>En förbättring inför nästa års granskning kommer dock vara att alla ärenden ska kunna vara sökbara utifrån handläggningstid, detta kommer innebära att mängden ärenden som kan följas upp och ingå i utvärderingen kan bli näst intill komplett.</p>	<p> 95 % av bygglovsärenden ska handläggas inom 8 veckor från komplett ärende</p> <table border="1" data-bbox="1045 481 1388 571"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>95,3 %</td> <td>95 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	95,3 %	95 %	2023
	Utfall	Målvärde	Period					
95,3 %	95 %	2023						
<p><b>Räddningstjänst</b></p> <p>Med väl utvecklade årsplaner, rådgivning och information ska räddningstjänsten underlätta för nyetablering och befintlig näringslivsverksamhet</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Räddningstjänsten har nära samarbete med kommunens olika aktörer och nätverk för att underlätta kontakt med lokala näringsidkare och verksamheter. Räddningstjänsten representeras av brandinspektör som också hanterar remisser, tillsyn och tillstånd för brandfarliga och explosiva. Ärenden för tillsyn hanteras inom tre veckor. Under hösten 2023 har den olycksförebyggande funktionen förstärkts med en halvtidstjänst. Den</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 929 1388 1019"> <thead> <tr> <th>Utfall</th> <th>Målvärde</th> <th>Period</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100 %</td> <td>100 %</td> <td>2023</td> </tr> </tbody> </table>	Utfall	Målvärde	Period	100 %	100 %	2023	
Utfall	Målvärde	Period						
100 %	100 %	2023						

### 3.5.5 Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

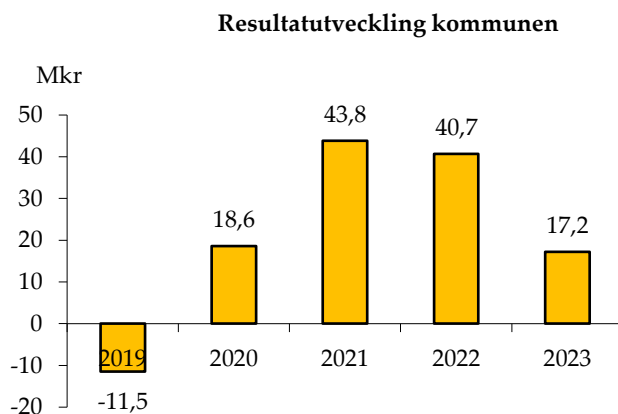
#### 3.5.5.1 Den kommunala koncernens resultatutveckling

För den kommunala koncernen redovisades ett resultat för 2023 på 11,2 mnkr. För år 2022 redovisades ett resultat på 36 mnkr.



#### 3.5.5.2 Torsby kommuns resultatutveckling

Det redovisade resultatet för 2023 innebar ett överskott på 17,2 mnkr. Resultatet 2022 var 40,7 mnkr, 2021 43,8 och 2020 18,6 mnkr. Under 2019 bröt kommunen trenden med att redovisa plusresultat och redovisade ett resultat på -11,5 mnkr. Tidigare har kommunen redovisat plusresultat sjuvton år i rad. Men återigen har kommunen från år 2020 redovisat plusresultat.





### 3.5.5.3 Nämnders och styrelsens resultat

#### 3.5.5.3.1 Jämförelse av nettoutfall mot nettobudget och prognos

##### Jämförelse nettoutfall mot nettobudget

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2023-12-31	Budget 2023-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-1 825	-1 900	75	3,9%
Kommunstyrelsen	-160 248	-149 940	-10 308	-6,9%
Barn- och utbildningsnämnden	-298 532	-292 700	-5 832	-2,0%
Socialnämnden	-360 644	-348 730	-11 914	-3,4%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-23 440	-22 705	-735	-3,2%
Valnämnden	-68	-100	32	31,7%
Överförmyndarnämnden	-2 394	-2 450	56	2,3%
<b>Totalt</b>	<b>-847 151</b>	<b>-818 525</b>	<b>-28 626</b>	<b>-3,5%</b>

##### Jämförelse nettoutfall mot prognos

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2023-12-31	Prognos 2023-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-1 825	-1 900	75	3,9%
Kommunstyrelsen	-160 248	-155 219	-5 029	-3,2%
Barn- och utbildningsnämnden	-298 532	-298 700	168	0,1%
Socialnämnden	-360 644	-360 730	86	0,0%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-23 440	-23 205	-235	-1,0%
Valnämnden	-68	-60	-8	-13,8%
Överförmyndarnämnden	-2 394	-2 450	56	2,3%
<b>Totalt</b>	<b>-847 151</b>	<b>-842 264</b>	<b>-4 887</b>	<b>-0,6%</b>

För 2023 var kommunstyrelsen och nämndernas driftnetto budgeterat till 818,5 mnkr. Det redovisade driftnettot blev 847,2 mnkr, vilket är ett driftnetto som är 4,9 mnkr sämre än den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 2023-08-31.

I årsbokslutet redovisar kommunstyrelsen ett underskott gentemot budget på 10,3 mnkr vilket är 5 mnkr sämre än den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Underskott finns inom tekniska avdelningen, kost- och städavdelningen och fastighetsförsäljning. Avvikelsen för tekniska avdelningen kan främst härledas till verksamheten för Gata. Ökade kostnader för drivmedel och energi samt att det under början av året var höga kostnader för vinterväghållning. Kost- och städavdelningens underskott beror på ökade livsmedelskostnader. Under året har Regionen haft stängda avdelningar under perioder vilket lett till lägre intäkter på grund av färre portioner. Avvikelsen på

fastighetsförsäljning beror på att intäkter enligt tidigare prognos som förväntades inkomma under 2023, inkommer senare.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott gentemot budget på 5,8 mnkr vilket är i likhet med den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Avvikelsen beror dels på att personalkostnader fortfarande ligger på en för hög nivå jämfört med budget. Inom vuxenutbildningen redovisas underskott då elevantalet har varit lågt. Med hög inflation och relativt låg arbetslöshet har det varit färre som valt att utbilda sig.

Socialnämnden redovisar ett underskott gentemot budget på 11,9 mnkr, vilket är nära det underskott på 12 mnkr som prognostiserades för helår i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Underskott redovisas inom vård- och omsorg, handikappomsorg och individ- och familjeomsorg. Avvikelsen inom vård och omsorg beror dels på att kommunals löneavtal blev högre än budgeterat, behov av större bemanning än vad som har budgeterats samt att kostnader för bostadsanpassning har varit höga. Underskott inom handikappomsorg beror på att en gruppbofastadsplats har behövt köpas då det inte har kunnat verkställas på hemmaplan. Inom individ- och familjeomsorg beror avvikelsen på att det varit höga kostnader för köpt vård.

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott på 75 tkr gentemot budget och mot den prognos för helår som lämnades vid delårsbokslutet per 31 augusti.

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden redovisar ett underskott på drygt 700 tkr. Avvikelsen kan härledas till miljö- och byggförvaltningen där intäkterna inte når upp till budget beroende på att bygglovsansökningarna har varit på en mycket låg nivå.

Valnämnden och överförmyndarnämnden lämnar mindre överskott som avviker minimalt gentemot lämnad prognos vid delårsbokslutet i augusti.

### 3.5.5.3.2 Analys av nettokostnadsutveckling

#### Analys av nettokostnadsutveckling

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2023-12-31	Nettoutfall 2022-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-1 825	-2 058	232	11,3%
Kommunstyrelsen	-160 248	-147 343	-12 905	-8,8%
Barn- och utbildningsnämnden	-298 532	-287 906	-10 626	-3,7%
Socialnämnden	-360 644	-336 732	-23 912	-7,1%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-23 440	-21 451	-1 989	-9,3%
Valnämnden	-68	-336	268	79,7%
Överförmyndarnämnden	-2 394	-2 395	1	0,1%
<b>Nettokostnadsutveckling totalt</b>	<b>-847 151</b>	<b>-798 220</b>	<b>-48 931</b>	<b>-6,1%</b>

För 2023 var kommunstyrelsen och nämndernas driftnetto ett utfall på 847,2 mnkr. Det är en ökning med 48,9 mnkr och motsvarar en procentuell ökning med 6,1 %.

### 3.5.5.4 Kommunens verksamheter

*Torsby kommuns resultat 2023 var 17,2 mnkr vilket var i nivå med budget. Driftnettot för kommunstyrelsen och nämnderna var 28,6 mnkr sämre än budgeterat.*

*Verksamheternas nettokostnader, där avskrivningar och pensionskostnader ingår, uppgick till 865,2 mnkr, vilket var 29,5 mnkr sämre än budgeterat.*

#### 3.5.5.4.1 Kommunfullmäktige

*Kommunfullmäktige redovisar ett överskott på närmare 100 tkr då det funnits budgeterade kostnader som inte behövt användas.*

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
INTÄKTER	0	0	0	0	0
KOSTNADER	-1 825	-1 900	75	-2 058	-1 899
· Personalkostnader	-835	-827	-8	-815	-711
· Övriga kostnader	-991	-1 073	82	-1 243	-1 188
· Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-1 825</b>	<b>-1 900</b>	<b>75</b>	<b>-2 058</b>	<b>-1 899</b>

#### 3.5.5.4.2 Kommunstyrelsen

*Kommunstyrelsen redovisar ett resultat som är 10,3 mnkr sämre än budget.*

*Tekniska avdelningen, fastighetsförsäljning, kost- och städavdelningen redovisar underskott på grund av ökade kostnader för drivmedel och energi, höga kostnader för vinterväghållning samt att intäkter på fastighetsförsäljning inkommer senare.*

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
INTÄKTER	299 947	293 449	6 498	293 605	278 811
KOSTNADER	-460 195	-443 389	-16 806	-440 948	-414 539
· Personalkostnader	-165 439	-177 487	12 048	-160 157	-162 572
· Övriga kostnader	-238 509	-209 624	-28 885	-230 817	-200 866
· Kapitalkostnader	-56 247	-56 278	31	-49 974	-51 101
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-160 248</b>	<b>-149 940</b>	<b>-10 308</b>	<b>-147 343</b>	<b>-135 728</b>

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
Kommunalsråd	-2 961	-2 900	-61	-2 475	-2 459
Kommunledningskansliet	-66 026	-66 110	84	-67 406	-61 233
Ekonomiavdelningen	-8 188	-8 200	12	-7 572	-7 263
IT-avdelningen	-2 606	-2 940	334	-2 413	-2 371
HR-avdelningen	-7 869	-9 420	1 551	-8 141	-8 054
Tekniska avdelningen	-38 232	-32 510	-5 722	-33 167	-27 230
Fritidsavdelningen	-15 925	-16 090	165	-15 101	-15 633
Kulturavdelningen	-12 213	-12 220	7	-11 848	-11 721
Kost- och städavdelningen	-3 068	0	-3 068	-265	-1 765
Skogsförvaltningen	775	450	325	1 001	922
Fastighetsförsäljning	-3 936	0	-3 936	44	1 078
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-160 248</b>	<b>-149 940</b>	<b>-10 308</b>	<b>-147 343</b>	<b>-135 728</b>

Kommunstyrelsen redovisar totalt ett underskott på 10,3 mnkr.

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

Inom gata har det varit höga kostnader för drivmedel och energi samt att det under början av året var höga kostnader för vinterväghållning. Kost- och städavdelningens underskott beror på ökade livsmedelskostnader. Under året har Regionen haft stängda avdelningar under perioder vilket lett till lägre intäkter på grund av färre portioner.

Dessa underskott dämpas av att det inom kommunstyrelsen redovisas överskott inom övriga avdelningar. Överskott för HR-avdelningen och IT-avdelningen beror bland annat för att det inte har varit bemannat fullt ut. Fritidsavdelningen och skogsförvaltningen redovisade överskott beroende på att det funnits budgeterade kostnader som inte har behövt användas.

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

#### 3.5.5.4.3 Barn- och utbildningsnämnden

*Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott på ca 5,8 mnkr jämfört mot budget, vilket är i likhet med den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti.*

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
INTÄKTER	77 117	59 287	17 830	74 911	67 508
KOSTNADER	-375 649	-351 987	-23 662	-362 817	-343 654
· Personalkostnader	-223 055	-208 483	-14 572	-216 844	-209 255
· Övriga kostnader	-151 476	-142 268	-9 208	-144 826	-133 287
· Kapitalkostnader	-1 119	-1 236	117	-1 147	-1 112
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-298 532</b>	<b>-292 700</b>	<b>-5 832</b>	<b>-287 906</b>	<b>-276 146</b>

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
Förskola och skolbarnomsorg	-87 258	-87 643	385	-79 476	-77 405
Grundskola	-139 080	-137 040	-2 040	-137 396	-132 953
Gymnasieskola	-68 146	-63 811	-4 335	-67 114	-62 003
Kulturskola	-3 180	-3 366	186	-3 072	-3 002
Förvaltningsövergripande BUN	-868	-840	-28	-848	-783
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-298 532</b>	<b>-292 700</b>	<b>-5 832</b>	<b>-287 906</b>	<b>-276 146</b>

### Förskola och skolbarnomsorg

Förskola och skolbarnomsorg redovisar ett mindre överskott på 0,4 mnkr.

### Grundskola

Grundskolan redovisar ett underskott på 2 mnkr.

Även under 2023 har arbetet fortsatt med att genomföra anpassningar. Dock ligger personalkostnaderna fortfarande på en för hög nivå jämfört med budget.

### Gymnasieskola

Gymnasieskolan redovisar ett underskott på 4,3 mnkr.

Att ett underskott redovisas har flera orsaker. Inom vuxenutbildningen redovisas underskott då elevantalet har varit lågt. Med hög inflation och relativt låg arbetslöshet har det varit färre som valt att utbilda sig. Inom gymnasieskolan har det varit både höga personal- och verksamhetskostnader.

### Framtiden

Grundskolorna och gymnasiet har en stor utmaning i att hålla i det goda resultatet. För att lyckas med det måste det vara en god kvalitet i verksamheten från förskola och ända upp till år 9. Med en genomförd gymnasieutbildning gör att eleverna står bättre rustade för att möta arbetslivets krav och utmaningar.

Under tre år, 2023-2026 finns ett planerat arbete som ska genomföras tillsammans med Skolverket. Det benämns skolans "röda tråd" och syftar till att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. Det ska vara god kvalitet i verksamheten från förskola upp till årskurs 9. Det ska ge eleverna möjlighet att genomföra en gymnasieutbildning och stå bra rustade inför arbetslivet.

Gymnasiets stora utmaning är att rekrytera fler elever till programmen.

#### 3.5.5.4.4 Socialnämnden

Socialnämnden redovisar totalt ett underskott på ca 11,9 mnkr.

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

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
INTÅKTER	121 131	87 581	33 550	118 055	125 700
KOSTNADER	-481 776	-436 311	-45 465	-454 787	-459 254
· Personalkostnader	-306 565	-274 217	-32 348	-290 169	-283 323
· Övriga kostnader	-175 014	-161 865	-13 149	-164 410	-175 717
· Kapitalkostnader	-198	-229	31	-208	-215
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-360 644</b>	<b>-348 730</b>	<b>-11 914</b>	<b>-336 732</b>	<b>-333 554</b>

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
Vård och omsorg	-188 650	-184 008	-4 642	-181 601	-172 838
Handikappomsorg	-76 960	-73 857	-3 103	-68 343	-74 082
Individ- och familjeomsorg	-54 973	-49 881	-5 092	-48 745	-52 073
Förvaltningsövergripande SN	-40 062	-40 984	922	-38 044	-34 561
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-360 644</b>	<b>-348 730</b>	<b>-11 914</b>	<b>-336 732</b>	<b>-333 554</b>

#### Vård och omsorg

Vård och omsorg redovisar totalt ett underskott på 4,6 mnkr.

Avvikelsen inom vård och omsorg beror dels på att kommunals löneavtal blev högre än budgeterat, behov av större bemanning än vad som har budgeterats samt att kostnader för bostadsanpassning har varit höga.

#### Handikappomsorg

Handikappomsorgen redovisar ett underskott på 3,1 mnkr.

Det beror på att en gruppbofastadsplats har behövt köpas då det inte har kunnat verkställas på hemmaplan.

#### Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen redovisar totalt ett underskott på 5,1 mnkr.

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

#### Förvaltningsövergripande

Förvaltningsövergripande verksamheter redovisar ett överskott på ca 0,9 mnkr.

#### Framtiden

Inom vård och omsorgsverksamheterna inriktas arbetet på att förvalta den

kvalitetsutveckling som hitintills genomförts i form av utbildning, kompetens och systeminvesteringar.

Förstärka och utveckla kunskapen om systemen, digitala hjälpmedel och systematiskt kvalitetsarbete inom områden som förstärker tillgänglighet, delaktighet samt tryggheten för de som tar del av verksamheten.

Inom funktionsstöd kommer Yrkesresan Funktionsstöd - grund startas upp under 2024, starten är en basutbildning för all personal med upplägget förstudier, föreläsning via webben, efterarbete. Basen kan genomföras både individuellt eller i grupp. Innehållet i basutbildningen är fastställt av SKR och motsvarar en minimigrund för vilken teoretisk kompetens man bör ha för att arbeta inom funktionsstöd. Hela Yrkesresan Funktionsstöd - grund beräknas pågå minst två år.

Inom individ- och familjeomsorg förs en dialog med IFO Sunne kring möjligheter för samverkan. Det för att kunna möta efterfrågan på insatser och kunna hålla en hög kvalitet inom viss myndighetsutövning. Förhoppningen är att fler kommuner vill vara med i denna samverkan i första hand Su-To-Ha-Mu kommunerna men även övriga värmlandkommuner.

Fortsatt arbete med öppenvårdslösningar i samarbete med ama och öppenvården förväntas minska placeringar inom missbruk och barnområdet. Ny lagstiftning och samsjuklighetsutredningen, liksom insatser som inte är biståndsbedömda, förväntas påverka verksamheten.

#### 3.5.5.4.5 Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden redovisar ett underskott på drygt 700 tkr.

Underskottet kan i sin helhet härledas till miljö-, och byggförvaltningen.

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
INTÄKTER	5 869	7 352	-1 483	6 675	5 829
KOSTNADER	-29 308	-30 057	749	-28 125	-26 885
· Personalkostnader	-20 105	-20 936	831	-19 277	-18 584
· Övriga kostnader	-8 244	-7 729	-515	-8 135	-7 561
· Kapitalkostnader	-960	-1 392	432	-713	-741
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-23 440</b>	<b>-22 705</b>	<b>-735</b>	<b>-21 451</b>	<b>-21 057</b>

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
Miljö- och byggförvaltning	-3 511	-2 650	-861	-2 451	-2 815
Räddningstjänst	-19 929	-20 055	126	-19 000	-18 242
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-23 440</b>	<b>-22 705</b>	<b>-735</b>	<b>-21 451</b>	<b>-21 057</b>

#### Miljö- och byggförvaltning

Miljö- och byggförvaltningen redovisar ett underskott på närmare 900 tkr.

Lägre intäkter på grund av att bygglovsansökningar är på en låg nivå, färre nyregistreringar inom livsmedel, något färre ärenden med strandskyddsdispens.

### Räddningstjänst

Räddningstjänsten redovisar ett mindre överskott på drygt 100 tkr.

Överskott beror på vakant tjänst och lägre kapitalkostnader men dämpas av att det funnits några kostnader som varit högre än budgeterat.

### Framtiden

Livsmedelskontrollen förändras delvis från och med 2024 då efterhandsdebitering blir obligatoriskt. Intäkterna, behövd kontrolltid samt taxan kommer att behöva stämmas av under andra halvan av 2024 för att kunna anpassa verksamheten mer optimalt inför 2025. 2024, som är det första året med ny riskklassning och debiteringssätt, kommer att ge det underlag som behövs.

De utmaningar som räddningstjänsten står inför den kommande perioden är både stora och komplexa och delas av räddningstjänster i hela Sverige. Det är personalbrist, naturolyckor och uppbyggnad av räddningstjänst under höjd beredskap som är de stora utvecklingsområdena. Det är framförallt personalbrist och en ökad personalomsättning som gör personalläget ansträngt, framförallt på mindre orter. Det är viktigt med en geografisk spridning på räddningsresurser för att minska risken för att skogsbränder eller olyckor ska eskalera.

#### 3.5.5.4.6 Valnämnden

Valnämnden redovisar ett resultat som är 30 tkr bättre än budget.

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
INTÄKTER	0	0	0	352	0
KOSTNADER	-68	-100	32	-687	-39
· Personalkostnader	-23	-47	24	-566	-9
· Övriga kostnader	-46	-53	7	-121	-30
· Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-68</b>	<b>-100</b>	<b>32</b>	<b>-336</b>	<b>-39</b>

Under 2023 har det inte varit något val.



### 3.5.5.4.7 Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden redovisar för 2023 ett mindre överskott på drygt 50 tkr.

	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2022	Utfall 2021
INTÄKTER	306	300	6	219	93
KOSTNADER	-2 700	-2 750	50	-2 614	-2 317
· Personalkostnader	-2 401	-2 550	149	-2 322	-2 122
· Övriga kostnader	-298	-200	-98	-292	-195
· Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
<b>DRIFTNETTO</b>	<b>-2 394</b>	<b>-2 450</b>	<b>56</b>	<b>-2 395</b>	<b>-2 224</b>

#### Överförmyndarnämnden

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

Antalet ärenden har under året varit konstant.

#### Framtid

Under 2024 kommer överförmyndarnämnden fortsätta att prioritera granskningen av redovisningshandlingar samt att verka för att kunna rekrytera och utbilda fler ställföreträdare.

### 3.5.5.5 Finansiell analys

Resultatet för 2023 var 17 192 tkr (40 670 tkr år 2022). Det budgeterade resultatet för 2023 var 17 036 tkr. Kommunen klarade därmed budgetmålet.

Verksamheternas nettokostnader, där avskrivningar och pensionskostnader ingår, uppgick till 865 178 tkr vilket var 29 494 tkr högre än budgeterat. Att verksamhetens nettokostnader är högre beror på att driftnettot redovisar underskott.

På grund av en bättre skatteavräkning, redovisas skatteintäkterna 14,4 mnkr högre än budget. Högre generella statsbidrag bidrar till ett överskott 11,4 mnkr, som dels beror på en rättelse från skatteverket på 3,2 mnkr för kostnadsutjämnningen, men också på att det under årets har erhållits generella bidrag som inte varit budgeterade såsom "Små kommuner med särskilda utmaningar", "Tillfälligt stöd för ökade kostnader finansiering" och "Tillfälligt stöd till kommuner med anledning av kriget i Ukraina". Skatter och bidrag inklusive finansnetto redovisas då sammantaget 29,6 mnkr högre än budget.

Årets resultat innebär att kommunen 2023 uppfyllde det lagstadgade balanskravet där de löpande intäkterna ska vara större än de löpande kostnaderna.

### 3.5.5.5.1 Årets resultat

Det redovisade resultatet för 2023 innebar ett överskott på 17,2 mnkr. 2022 var resultatet 40,7 mnkr.

Årets resultat på 17,2 mnkr är ett "nettoresultat". Utöver resultatet förbättrar även dessa likviditeten vilket är med tanke på den planerade investeringstakten mycket viktigt för Torsby kommun.

### 3.5.5.5.2 Känslighetsanalys

(mnkr)	Resultatpåverkan
Löneökning med 1%	-7,5
10 heltidstjänster	6,1
Ökad upplåning med 10 mkr	-0,3
Ränteförändring med 1%	+/- 0,9
Ändring av generella statsbidrag med 1%*	+/- 2,8
Förändring av kommunskatt med 1 kr	+/-26

\*Extra statsbidrag som kommunen mottagit är inte medräknat.

### 3.5.5.5.3 Finansnetto

Finansnettot är skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

Fram till 2021 har det allmänna ränteläget varit lågt. Under 2022 har Riksbanken höjt styrräntan ett flertal gånger och fortsatt höja även under 2023. Vid 2023 års utgång var den uppe i 4 procent. Räntehöjningar har bidragit till att den tidigare så höga inflationen har sjunkit. Styrräntan kommer troligtvis att sänkas framöver, men prognosen är väldigt osäker.

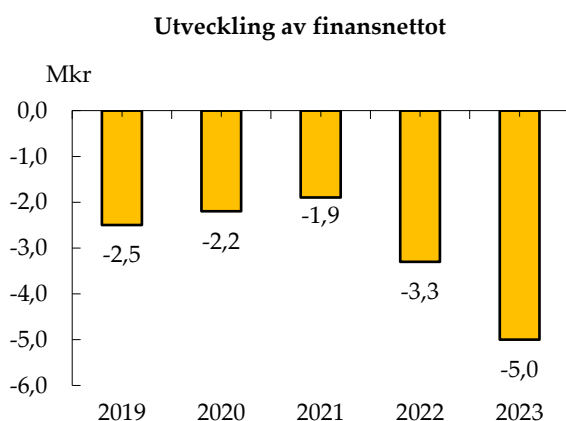
Den totala låneskulden uppgick vid årets slut till 571 mkr, vilket är oförändrat jämfört med 2022. 81 procent (81 procent 2022) av låneportföljen är lån med fast ränta.

Snittränta i vår portfölj var 1,83 procent att jämföras med snitträntan 2022 som var 0,85 procent.

Finansnettot var i likhet med tidigare år negativt, - 5,0 mnkr. Räntekostnaden på anläggningslånen var 10,5 mnkr (4,5 mnkr 2022). Det är nyupplåningen som gjordes under senare delen av 2022 och höjningen av styrräntan som gör att räntekostnader ökat jämfört med 2022.

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 347 tkr (347 tkr 2022).



#### 3.5.5.5.4 Skatter och bidrag

Årets skatteintäkter uppgick till sammanlagt 566 mnkr (543 mnkr 2022). Bidragen för 2023 var sammanlagt 323 mnkr (311 mnkr 2022).

Anledningen till att skatteintäkterna är högre 2023 är en bättre skatteavräkning både för både 2022 och 2023.

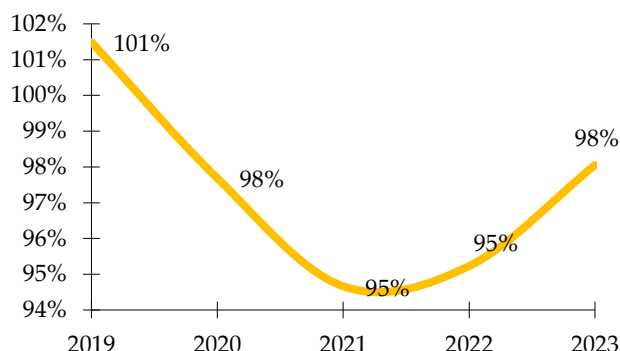
Skatter och bidrag inklusive finansnetto var 885 mnkr 2023, vilket är en ökning med 3,9 procent mot 2022 då summan var 852,1 mnkr.

#### 3.5.5.5.5 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnader var 867,8, mnkr 2023, vilket var 32 mnkr högre än budgeterat. 2022 uppgick nettokostnaderna till 811,4 mnkr. Därmed ökade nettokostnaderna med 7,0 procent under året. Att nettokostnaderna har ökat beror på en hög inflation som påverkat till stora kostnadsökningar.

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



#### 3.5.5.5.6 Pensioner

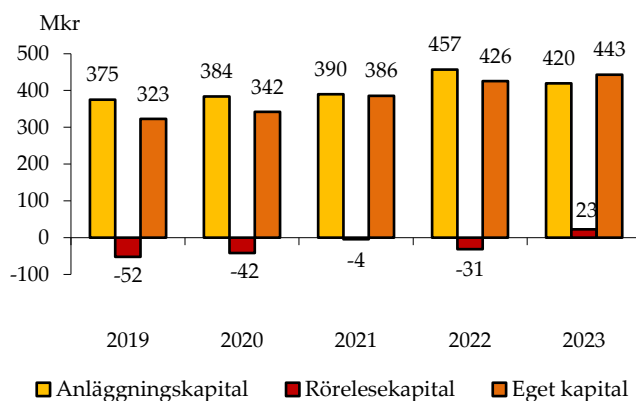
De pensionskostnader som bokförts under året är bland annat följande:

- Ålderspension är cirka 5 procent av utbetalda löner. Kostnaden bokförs på den verksamhet där den anställdes lön bokförs. Denna kostnad uppgick 2023 till 17,5 mnkr. Här tillkommer en löneskatt på 24,26 procent (4,3 mnkr).
- Under året har kommunen även betalat en försäkringspremie på 26,6 mnkr för pensioner. Denna försäkring har tecknats för att trygga kommunens förmåga att betala sin pensionskuld.
- Faktiska pensioner som utbetalats till tidigare anställd personal uppgick till 18,6 mnkr. Löneskatten för dessa uppgick till 4,5 mnkr. Av detta avser 16,6 mnkr pension och 4 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 269,8 mnkr inklusive löneskatt.

#### 3.5.5.5.7 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 443,4 mnkr, en ökning med 17,2 mnkr, årets resultat.

### Utveckling eget kapital



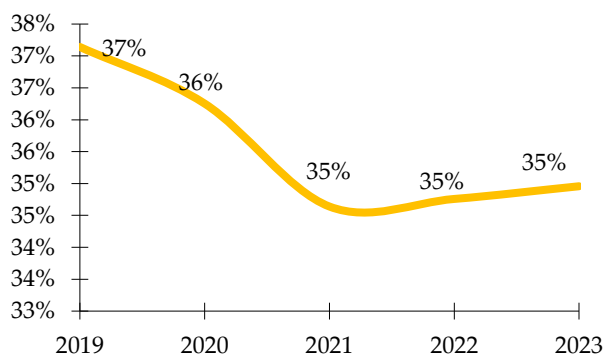
#### 3.5.5.5.8 Soliditet

2023 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 som för ett år sen

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

### Utveckling av soliditeten

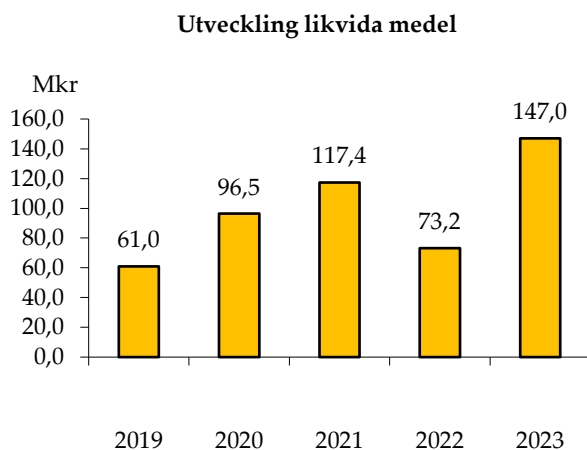


#### 3.5.5.5.9 Likvida medel

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 147 mnkr vilket var 73,8 mnkr högre än 2022.

Att de likvida medlen är så pass mycket högre jämfört mot 2022 beror på att det under året har varit försäljning av en större anläggning. Investeringstakten har också varit lägre under 2023.

Rörelsekapitalet, som är skillnaden mellan omsättningstillgångar (kortfristiga fordringar och likvida medel) och kortfristiga skulder, ökade 2023 från -31 mnkr till 23 mnkr. Ett positivt rörelsekapital betyder att kommunens likvida medel räcker till att betala alla kortfristiga skulder.



#### **3.5.5.5.10 Finansieringsgrad**

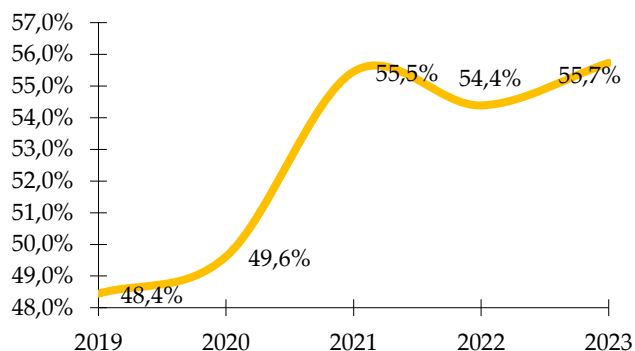
Vid bokslutet uppgick skulden på kommunens anläggningslån till 571,4 mkr, vilket är samma nivå jämfört mot föregående år. Årets investeringar har finansierats med tidigare års nyupplåning samt med egna medel. Kommunen har inte haft utrymme för att amortera på sina lån under året.

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 några år har det varit en sjunkande procentsats vilket visar att dessa år har våra investeringar finansierat med egna medel och inga nya lån har behövt tas. Under 2021 ökade lånefinansieringsgraden (55,5 procent) i samband med att det var i början på flera stora investeringsprojekt. Vid 2022 års utgång har lånefinansieringsgraden dämpats till 54,4 procent och vid 2023 års utgång var den 55,7 procent.

Under år 2023 har inte några nya lån tagits, däremot har försäljning av några större anläggningar gjorts vilket minskat värdet på anläggningstillgångarna.

### Lånefinansieringsgrad



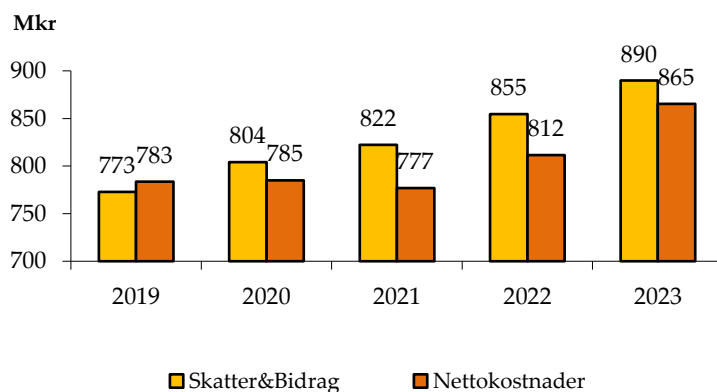
#### 3.5.5.5.11 Utveckling av nettokostnader

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 2023 täcktes nettokostnaderna av skatte- och bidragsintäkter och ett positivt resultat kunde redovisas.

#### Utveckling av nettokostnad & skatte- och bidragsintäkter



## 3.6 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 17,2 mnkr, vilket därmed lever upp till lagens krav.

### Balanskravsutredning

	2023	2022	2021
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>17 192</b>	<b>40 670</b>	<b>43 806</b>
reducering av samtliga realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	0	-44	-1 479
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	17 192	40 626	42 327
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>17 192</b>	<b>40 626</b>	<b>42 327</b>

### Sammanfattning av ackumulerade negativa resultat och återställande

Torsby kommun redovisade för 2019 ett minusresultat på 11,5 mnkr och ett balanskravsresultat på -11,9 mnkr. När en kommun redovisar ett negativt resultat så måste det återställas inom en tre-årsperiod. Med ett resultat på 18,6 mnkr och ett balanskravsresultat på 18,2 mnkr för år 2020 har underskottet från 2019 återställts fullt ut. För år 2023 återstår inte något negativt resultat att återställa.



## 3.7 Väsentliga personalförhållanden

### 3.7.1 Kommunens personal

#### Antal medarbetare och åldersstruktur

Kommunen har 1 091 personer som innehar tillsvidareanställningar 2023.

Antalet årsarbetare uppgår till 1 116,59 st.

#### Antal årsarbetare\*

Förvaltning	Antal						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kommunstyrelsen	305,6	284,02	296,09	284,11	277,10	278,60	272,76
Barn- och utbildningsnämnden	395,7	375,58	380,12	364,88	359,73	372,90	366,16
Socialnämnden	543,5	500,68	492,12	469,67	461,63	467,06	464,33
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	11,8	11,01	10,06	11,05	10,96	10,54	10,77
Överförmyndarnämnden	2,1	1,74	2,12	2,39	2,60	2,61	2,57
Extra tjänster		55,66	21,83	10,54	22,32	2,12	
<b>Summa</b>	<b>1 258,7</b>	<b>1 228,69</b>	<b>1 202,34</b>	<b>1 142,65</b>	<b>1 134,34</b>	<b>1 133,83</b>	<b>1 116,59</b>

\*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	10	46	60	72	61	249
Barn- och utbildningsnämnden	14	55	73	111	73	326
Socialnämnden	78	96	92	157	79	502
Miljö/bygg och räddningsnämnden	1	1	4	3	2	11
Överförmyndarnämnden	0	0	1	2	0	3
<b>Summa</b>	<b>103</b>	<b>198</b>	<b>230</b>	<b>345</b>	<b>212</b>	<b>1 091</b>

Medelåldern bland Torsby kommuns tillsvidareanställda är 48 år. De "äldsta" personalgruppen finns inom överförmyndarorganisationen, med en medelålder motsvarande 51 år och Barn och utbildningsförvaltningen samt kommunstyrelsen, där medelåldern är 50 år.

### Prognos pensionsavgångar (65 år) per förvaltning

Förvaltning	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Kommunstyrelsen	5	7	9	6	7	13
Barn- och utbildningsnämnden	6	9	11	15	16	13
Socialnämnden	9	11	8	13	15	11
Miljö/bygg och räddningsnämnden	0	0	0	1	1	0
<b>Totalt</b>	<b>20</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>35</b>	<b>39</b>	<b>37</b>

### 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 96,7 %. Genomsnittlig för kvinnor totalt är 96,9 % och för män 97 %. 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 98,5 %. När det gäller den förvaltning där de mest kvinnodominerande yrkena återfinns, Socialförvaltningen, är medelsysselsättningsgraden för kvinnor 98,5 % för kvinnor.

Av kommunens totalt 1 091 tillsvidareanställda arbetar 99 personer deltid, vilket motsvarar ca 9 %. Det är stor kvinnodominans inom deltid, ca 85 % av deltidsanställningarna utgörs av kvinnor.

### 3.7.2 Sjukfrånvaro

Under året 2023 ökade den totala sjukfrånvaron marginellt bland anställda (alla anställningsformer) i Torsby kommun, i jämförelse med 2022. Sjukfrånvaron för 2023 redovisas till 5,83 %. (2022: 5,78 %).

Sjukfrånvaron är fortsatt högre bland kvinnor än bland män. Kvinnors totala sjukfrånvaro 2023 har minskat något sedan föregående år och den ligger nu på 6,25 %. Under 2023 har sjukfrånvaron ökat med 0,5 % bland män och den totala sjukfrånvaron för gruppen landande på 4,47%.

Sjukfrånvaro som pågått 60 dagar eller längre har ökat sedan fjolåret. Av all sjukfrånvaro, så har ca 35 % pågått minst 60 dagar. Sedan föregående år, har det ökat från 25 % till 35%.

Jämför man olika åldersgrupper så är sjukfrånvarotiden även i år högst bland anställda i åldersgruppen 50 år eller äldre (6,46 %). Den åldersgruppen har en ökad sjukfrånvaro medan den minskat bland yngre medarbetare.

Sjukfrånvarotid för de som är 29 år eller yngre landar på 5,10% och för åldersgruppen 30–49 år hamnar den på 5,23 %

Torsby kommun har som OSA-mål (OSA; organisatorisk och social arbetsmiljö) att

sjukfrånvaron ej ska överstiga 5 %. Det målet nådde vi inte under 2023.

#### Total sjukfrånvarotid av tillgänglig arbetstid, samtliga anställningsformer

Sjukfrånvarotid - samtliga anställda	Totalt i % 2023	Totalt i % 2022
Total sjukfrånvaro	5,83	5,78
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60dgr el mer)	35,94	25,64
Sjukfrånvarotid för kvinnor	6,25	6,28
Sjukfrånvarotid för män	4,47	4,16
Sjukfrånvarotid 29 år eller yngre	5,10	5,40
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	5,23	5,39
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år och äldre	6,46	6,17

Arbetsmiljöarbete är en mängd ständigt pågående processer i vår organisation. Som stöd till verksamheterna och till chefer med arbetsmiljöansvar, finns HR-avdelningen. Under oktober 2023 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. "Arbetsmiljö är allas ansvar", vi har bara olika roller i att skapa en arbetstillvaro där man kan trivas, utvecklas och utföra sina arbetsuppgifter på bästa sätt. Att bidra till en god arbetsmiljö och att samarbeta ingår i allas uppdrag.

HR-avdelningen 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 2023 redovisar miljö-, bygg- och räddningsnämnden den lägsta totala sjukfrånvaron (1,46 %), och den har minskat sedan föregående år (2,27% 2022)

Övriga förvaltningar redovisar alla en högre sjukfrånvaro 2023 än vad som redovisades 2022.

Högst sjukfrånvaro bland medarbetarna har socialnämnden (6,93%) och för barn- och utbildningsnämnden har sjukfrånvaron ökat marginellt och hamnar på 4,92%.

Kommunstyrelsen redovisar en total sjukfrånvaro på 5,42%, och är den förvaltning som haft störst ökning under 2023 (4,89% 2022).

Vad gäller sjukfrånvaro som pågått 60 dagar eller mer, så är den mest förekommande bland sjukskrivna som är anställda i barn- och utbildningsnämnden, där långtidssjukfrånvaron ligger på 38,30% (2022: 28,82%) Tätt följt av socialnämnden som landar på 37,09% (27,62% 2022).

Alla förvaltningar, förutom MBR, redovisar en markant ökning av sjukfrånvaro

som pågått 60 dagar eller mer. Denna mätning visar hur stor del av den totala sjukfrånvaron som pågått längre än 60 dagar. Kommunstyrelsen är den förvaltning som har den största ökningen.

**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	5,42	32,63
Barn- och utbildningsnämnden	4,92	38,30
Socialnämnden	6,93	37,09
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	1,46	0,00

### 3.8 Förväntad utveckling

Torsby kommun arbetar fortfarande med en tre-års-budget. I samband med kommunens kommande budgetarbete kommer också en översiktlig plan för en längre tidsperiod att tas fram.

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 att finansiera de planerade åtgärder. Dessutom kommer kommunen även att få ökande driftkostnader inte minst genom många nya satsningar. Det kommer att behövas stora nya lån som kan påverka resultaten när räntorna börjar stiga igen. Höga lån påverkar också kommunens finansiella stabilitet som behöver säkras genom att stärka det egna kapitalet. Det kan dock kännas extra utmanande, då Sverige befinner sig i en lågkonjunktur med minskande skattekraft och lägra ekonomisk tillväxt. Då krävs stor politisk handlingskraft för att inte tappa farten.

## 4 Drift- och investeringsredovisning

### 4.1 Driftredovisning kommunen

Tkr	Nettoutfall 2023	Nettobudget 2023	Avvikelse netto 2023	Nettoutfall 2022
Kommunfullmäktige	-1 825	-1 900	75	-2 058
Kommunstyrelsen	-160 248	-149 940	-10 308	-147 343
Barn- och utbildningsnämnden	-298 532	-292 700	-5 832	-287 906
Socialnämnden	-360 644	-348 730	-11 914	-336 732
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-23 440	-22 705	-735	-21 451
Valnämnden	-68	-100	32	-336
Överförmyndare	-2 394	-2 450	56	-2 395
<b>Summa styrelser och nämnder</b>	<b>-847 151</b>	<b>-818 525</b>	<b>-28 626</b>	<b>-798 220</b>
Avgår kapitalkostnader	58 523	59 135	-612	52 042
Avskrivningar	-49 840	-51 294	1 454	-44 594
Nedskrivningar	0	0	0	-9 894
Pensionsutbetalningar	-33 891	-25 000	-8 891	-21 360
PO-avstämning				10 391
Elstöd	7 181	0	7 181	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-865 178</b>	<b>-835 684</b>	<b>-29 494</b>	<b>-811 635</b>
Skatteintäkter	566 167	551 805	14 362	543 317
Generella statsbidrag	270 878	259 440	11 438	261 954
Kommunal fastighetsavgift	35 228	33 885	1 343	32 714
LSS-utjämningsavgift	17 341	16 590	751	16 521
Finansiella intäkter	4 621	1 000	3 621	2 599
Finansiella kostnader	-11 865	-10 000	-1 865	-4 800
<b>Skatter och bidrag inkl finansnetto</b>	<b>882 371</b>	<b>852 720</b>	<b>29 651</b>	<b>852 305</b>
<b>Förändring eget kapital</b>	<b>17 192</b>	<b>17 036</b>	<b>156</b>	<b>40 670</b>
<i>Nettokostnadsandel</i>	<i>98%</i>	<i>98%</i>		<i>95,2%</i>

#### Kommentar till kommunens driftredovisning

Under året har inte några budgetjusteringar gjorts.

Att generella bidrag är så pass mycket högre än budget beror på extra tillskott från staten på totalt 4 135 tkr enligt följande:

- Små kommuner med särskilda utmaningar 3 666 tkr
- Tillfälligt stöd kriget i Ukraina, bidraget är på 489 tkr varav 309 tkr avser 2023
- Statsbidrag för specialist undersköterskor 162 tkr

Skatteverket har gjort en rättelse av den kommunalekonomiska utjämningen i början på 2023, vilket gör att generella statsbidrag ökar.

## 4.2 Investeringsredovisning kommunen

Nämnd (tkr)	Nettobudget 2023	Nettoutfall 2023	Avvikelse	(%)	Nettoutfall 2022
Kommunstyrelsen	-152 086	-67 404	84 683	44,3%	-182 570
Barn- och utbildningsnämnden	-2 137	-972	1 164	45,5%	-759
Socialnämnden	-1 140	0	1 140	0,0%	0
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-6 137	-4 209	1 928	68,6%	-2 870
<b>Summa investeringar totalt</b>	<b>-161 500</b>	<b>-72 585</b>	<b>88 915</b>	<b>44,9%</b>	<b>-186 200</b>

Årets investeringar uppgår per 31 december 2023 till 72,6 mnkr.

Investeringsbudgeten för 2023 är totalt cirka 161,5 mnkr. Att det är en stor del som inte har använts under 2023 beror främst på Branäsprojekten som pågår över flera år. Drygt 60 mnkr överförs och fortsätter under 2024. Därtill ska läggas att det finns tillförda reinvesteringsmedel för inventarier som ännu inte behövt användas.

Det största enskilda projektet 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 2023 ingår det med ca 66 mnkr i budgeten och vid året slut hade ca 13,9 mnkr använts. Eftersom projektet har ett partnering-upplägg har budgeten upprättats enligt de föreliggande betalningsplaner vilket kan leda till avvikelser i prognosen men påverkar inte projektet totalt.

En renovering av Stjerneskolans huvudbyggnad har avslutats under 2023. Det omfattar takrenovering och byte av fönster och entrépartier. Budget för hela projektet var 5 mnkr och utfallet var 4,9 mnkr. På Stjerneskolans huvudbyggnad har också solceller satts upp. Budget för projektet var 1,6 mnkr och utfall i projektet var 1,5 mnkr.

En tank och en räddningsbil har köpts in som har tagits i bruk under 2023. Budget är 7 mnkr och utfall är 6,8 mnkr.

### 4.3 Nettoinvestering per huvudområde, kommunen

(tkr)	2023
Infrastruktur, skydd	-9 860
Fritid och kultur	-3 360
Pedagogisk verksamhet	-13 984
Vård och omsorg	-2 105
Affärsverksamhet	-19 275
Övrig verksamhet	-11 000
Inventarier	-13 001
<b>Summa investeringar totalt</b>	<b>-72 585</b>

### 4.4 Investeringsredovisning per verksamhetsområden och projekt

#### 4.4.1 Färdigställda projekt

Investeringsredovisning för de projekt som har avslutats år 2023.

- 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	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
Infrastruktur, skydd	Beläggning av backen vid Notnäs	-1 500	-1 366	134	-1 500	-1 366	134
	Beläggning Bergebyvägen	-1 000	-970	30	-802	-772	30
	Nytt låssystem kommunhuset	-300	-238	62	-94	-32	62
	Riskåtgärder 2023	-800	-974	-174	-800	-974	-174
	Tekn försörjn Kajshedkr	-5 987	-5 392	595	-1 000	-405	595
	Underhåll gata	-1 500	-1 786	-286	-1 500	-1 786	-286
	Utbyte av elcentraler	-150	0	150	-150	0	150
	Vinkelvägen beläggning och dagvatten	-1 400	-1 320	80	-1 212	-1 132	80
Fritid och kultur	Halvardsstugan Höljes	-600	-538	63	1 287	1 287	0

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Meröppet Torsby bibliotek	-150	-150	0	-150	-150	0
	Målning av skidtunneln	-400	-215	186	-400	-215	186
	Ny liner i Sysselebadet	-1 300	-1 272	28	-1 300	-1 272	28
	Renovering av Halvardstugan	-250	0	250	-250	0	250
	Renovering av Kvarntorp	-350	-400	-50	457	457	0
	Spårcentral Valberget	0	-178	-178	0	-178	-178
	Utbyte av aggregat eller kompressorer i skidtunneln	-2 070	-3 417	-1 347	0	-10	-10
Pedagogisk verksamhet	Asfaltering av parkeringsyta vid Holmeskolan 2023	-800	-1 336	-536	-800	-1 336	-536
	Fasadmålning vid Tallen 9	-200	-279	-79	-200	-279	-79
	Frykenskolan - renovering av hemkunskapskök	-1 600	-1 580	20	-743	-743	0
	Frykenskolan huvudbyggnad 2023	-600	-485	115	-600	-485	115
	Frykenskolans gymnastikbyggnad 2023	-900	-3 057	-2 157	-900	-3 057	-2 157
	Köksbyte Kottarna 2023	-200	-154	46	-200	-154	46
	Lekplatser 2023	-1 000	-1 305	-305	-1 000	-1 305	-305
	Relining Folkhögskolan i Stället	-600	-622	-22	-600	-622	-22
	Renovera Stjerneskolans huvudbyggnad	-5 000	-4 862	138	-1 000	-900	100
	Renovering av Holmesskolan 2023	-1 500	-1 422	78	-1 500	-1 422	78
	Solceller - Stjerneskolans huvudbyggnad	-1 600	-1 529	71	-1 455	-1 384	71
	Stjernehallen 2023	-300	-199	101	-300	-199	101



Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Stjerneskolan - Nytt staket Tallen 9	-243	-242	1	-243	-242	1
	Storkök Östmark skola 2023	-150	-91	59	-150	-91	59
	Stölletskolan 2023	-1 200	-1 122	78	-1 200	-1 122	78
Vård och omsorg	Björkarna 2023	-1 000	-767	234	-1 000	-767	234
	Fasadmålning LSS Enstigen	-200	-117	83	-200	-117	83
	Målning av förråd och skärmtak på Linden	-75	0	75	-75	0	75
	Målning av skärmtak vid Klarastrand	-80	0	80	-80	0	80
	Nytt brandlarm på Lövenstrand 2023	-700	-645	55	-700	-645	55
	Nytt ställverk på Valbergsgården	-600	-577	23	-600	-577	23
Affärsverksamhet	Företagshotell vid snickaren 4	-400	-593	-193	-400	-593	-193
	Köksbyte vid Arvika Eda Taxi	-150	-161	-11	-150	-161	-11
	Omläggning / Sanering Östmarksvägen Etapp 2	-2 113	-3 485	-1 372	-528	-1 900	-1 372
	Relining Snickaren 4	-600	-615	-15	-600	-615	-15
	Underhåll VA	-4 000	-355	3 645	-4 000	-355	3 645
	Vinkelvägen	-1 561	-1 032	528	-868	-340	528
Övrig verksamhet	Jobbcenter - Ny fasad, nytt tak och nya portar	-350	-572	-222	-350	-572	-222
	Kontor och rotreovering av Snickaren 4	-2 000	-4 215	-2 215	0	-90	-90
	Köp Vasserud 3:28	0	-800	-800	0	-800	-800
	Matsal vid kommunförrådet	-300	-462	-162	-300	-462	-162
	OVK-åtgärder 2023	-3 100	-2 866	235	-3 100	-2 865	235
	Underhåll fastigheter	-1 500	-3 619	-2 119	-1 500	-3 619	-2 119

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Ute- och inommiljö vid Alstigens industrihotell	-910	-739	171	-250	-80	170
	Utemiljö Polisen	-400	-381	19	-400	-381	19
	Utemiljö på kommunförrådet i Torsby	-450	-589	-139	-450	-589	-139
Inventarier	Inventarier	-16 809	-4 244	12 565	-16 809	-4 244	12 565
	Nya fyrhjulingar 2023	-300	-293	7	-300	-293	7
	Nya reservkraftverk 2023	-2 350	-2 417	-67	-1 880	-1 947	-67
	Robotgräsklippare 2023	-160	-271	-111	-160	-271	-111
	Sopmaskin till hjullastaren	-225	-225	0	-225	-225	0
	Tank- och räddningsbil	-7 000	-6 849	152	-4 361	-4 209	152
	Torsby Flygplats	-4 688	-202	4 486	-4 688	-202	4 486
	Torsby VV reservelsaggregat	-400	-267	134	-400	-267	134
	Ångpanna Syslebäck	-372	-371	1	-372	-371	1
<b>Summa färdigställda projekt</b>		<b>-86 443</b>	<b>-74 230</b>	<b>12 218</b>	<b>-63 051</b>	<b>-47 446</b>	<b>15 608</b>

#### 4.4.2 Pågående projekt

Investeringsredovisning för pågående investeringsprojekt

- 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	Beläggning Bograngen	-700	-700	0	-700	0	700
	Broarbeten Torsby	-65	-78	-13	0	-13	-13
	Laddstolpar 2023-2024	-500	-1 000	-500	-500	-498	2

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Prognos projekt	Avvikelse budget/prognos	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Ny väg Inova Park, KST 2022/534	-8 000	-8 000	0	-200	-340	-140
	Omläggning av Braténs GC-väg tillsammans med Trafikverket	-1 200	-1 200	0	-850	0	850
	Projektering gata Svartmogatan	0	-231	-231	0	-231	-231
	Återvinning gammal asfalt	-350	-550	-200	-350	-111	239
	Östmarksvägen etapp 2	-140	-181	-41	-39	0	39
		-2 381	-5 000	-2 619	-2 381	-2 200	181
Fritid och kultur	Byte av kylsystem Torsby skidtunnel	-5 000	-5 000	0	-5 000	-131	4 869
	Ny asfaltbana Valberget	-11 000	-11 000	0	-2 000	-1 724	276
	Renovering Torsbybadet	-3 553	-4 800	-1 247	-3 553	-1 395	2 158
	Utbyte av konstgräs ink asfaltering runt om	-3 500	-3 500	0	-3 500	-29	3 472
Pedagogisk verksamhet	Multisportarena Frykenskolan	-500	-600	-100	-500	-522	-22
	Utredning Kvistbergskolan	0	-450	-450	0	-121	-121
Affärsverksamhet	Branäs VV	-110 000	-110 000	0	-19 128	-9 655	9 473
	Ej påbörjade projekt VA	-6 678	-6 678	0	-3 278	0	3 278
	Expansion ledningsnät Branäs	-50 000	-50 000	0	-44 895	-2 469	42 426
	Förstudie Torsby ARV	-335	-335	0	-300	-152	148
	Förstärkningsarbeten Branäs VA	-2 659	-2 659	0	-276	-19	257
	Höljes råvattenbrunn	-862	-862	0	-862	-84	777
	Ny råvattenbrunn Lekvattn	-400	-303	97	-138	-41	97
	Ny råvattenbrunn/Osmosfilter Bograngen	-500	-600	-100	-500	-432	68
	Ny råvattenbrunn/Osmosfilter Östmark	-500	-700	-200	-407	-446	-40
	Ransby ARV fas 3	-2 500	-2 500	0	-2 500	-1 740	760

Huvudområde	Projekt	Budget projekt	Prognos projekt	Avvikelse budget/prognos	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	VA Inova park, KST 2022/534	-3 000	-3 000	0	-3 000	-44	2 957
	VA-servis kvarteret Björken etapp II	-500	-230	270	-500	-230	270
Övrig verksamhet	Div projektering	0	-168	-168	0	-168	-168
	Ej påbörjade projekt fastighet	-1 103	-1 103	0	-1 103	0	1 103
	Ej påbörjade projekt gata	-16	-16	0	-16	0	16
	Exploatering	0	-1 375	-1 375	0	-1 375	-1 375
Inventarier	Inköp av däck, ploch och övriga maskin tillbehör	-475	-875	-400	-475	-448	27
	Nytt Scada 2023	-1 500	-1 500	0	-1 500	-525	975
<b>Summa pågående projekt</b>		<b>-217 917</b>	<b>-225 194</b>	<b>-7 277</b>	<b>-98 451</b>	<b>-25 143</b>	<b>73 308</b>

## 5 Räkenskaper

### 5.1 Redovisning för kommunen och koncernen

#### 5.1.1 Resultaträkning

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	295 826	276 887	377 527	349 366
Verksamhetens kostnader	3	-1 113 747	-1 033 791	-1 167 077	-1 086 402
Avskrivningar enligt plan	4	-49 840	-44 594	-64 590	-58 648
Nedskrivningar	4	0	-9 894	-12 491	-17 383
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-867 761</b>	<b>-811 392</b>	<b>-866 631</b>	<b>-813 067</b>
Skatteintäkter	5	566 167	543 317	566 167	543 317
Generella statsbidrag och utjämning	5	323 610	311 189	323 610	311 189
Finansiella intäkter	6	7 372	2 719	8 208	2 961
Finansiella kostnader	7	-12 196	-5 163	-21 040	-9 344
Minoritetens andel av resultatet		0	0	0	0
Årets skatt		0	0	839	972
Resultat före extraordinära poster		17 192	40 670	11 153	36 028
<b>Årets resultat</b>	<b>8</b>	<b>17 192</b>	<b>40 670</b>	<b>11 153</b>	<b>36 028</b>

## 5.1.2 Balansräkning

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
<b>Tillgångar</b>					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	810 178	856 532	1 203 915	1 196 929
Maskiner och inventarier	10	53 979	38 240	54 973	39 414
Pågående arbeten/nyanläggning		123 353	118 033	170 429	182 101
		<b>987 509</b>	<b>1 012 805</b>	<b>1 429 317</b>	<b>1 418 444</b>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper och andelar	11	9 845	8 748	9 785	8 694
Långfristiga fordringar	11	172	172	88	88
Bidrag till statlig infrastruktur	12	27 772	28 905	27 772	28 905
		<b>37 789</b>	<b>37 825</b>	<b>37 645</b>	<b>37 687</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 025 298</b>	<b>1 050 630</b>	<b>1 466 962</b>	<b>1 456 131</b>
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd		3 430	723	3 535	869
Fordringar	13	92 633	101 620	97 997	104 681
Kassa och bank	14	146 982	73 172	148 590	117 411
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>243 045</b>	<b>175 515</b>	<b>250 122</b>	<b>222 961</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 268 343</b>	<b>1 226 145</b>	<b>1 717 084</b>	<b>1 679 092</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<i>Eget kapital</i>					
Anläggningskapital	15	420 515	457 505	504 257	532 225
Rörelsekapital		22 864	-31 317	22 661	-16 459
<b>Summa eget kapital</b>		<b>443 380</b>	<b>426 187</b>	<b>526 918</b>	<b>515 765</b>
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner med mera	16	19 565	17 591	21 883	20 768
Andra avsättningar	17	3 372	4 134	3 372	4 134
<b>Summa avsättningar</b>		<b>22 937</b>	<b>21 725</b>	<b>25 255</b>	<b>24 902</b>
<i>Långfristiga skulder</i>					
Anläggningslån		571 400	571 400	927 004	899 004
Långfristig leaseingskuld		10 446		10 446	
<b>Summa långfristiga skulder</b>	18	<b>581 846</b>	<b>571 400</b>	<b>937 450</b>	<b>899 004</b>

tkr	Not	Kommunen	Kommunen	Koncernen	Koncernen
<i>Kortfristiga skulder</i>					
Leverantörsskulder		47 808	45 868	56 169	61 900
Checkräkningskredit		0	0	0	0
Övriga kortfristiga skulder		172 373	160 965	171 292	177 521
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>220 181</b>	<b>206 832</b>	<b>227 461</b>	<b>239 420</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>1 268 343</b>	<b>1 226 145</b>	<b>1 717 084</b>	<b>1 679 092</b>

### 5.1.3 Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

Tusentals kronor	Not	kommunen 2023-12-31	kommunen 2022-12-31	koncernen 2023-12-31	koncernen 2022-12-31
Borgensåtaganden		361 723	332 830	6	9
Garanterade lånelöften					
Pensionsförpliktelser	19	269 772	269 056	269 772	269 056
Investeringsbidrag med villk återbet skyldighet					
Garantiåtaganden Fastigo				202	201
Företagsinteckningar				245	245
Fastighetsinteckningar					
<b>Summa</b>		<b>631 495</b>	<b>601 886</b>	<b>270 225</b>	<b>269 511</b>

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 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Torsby kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 979 549 424 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 998 744 611 kronor.

### 5.1.4 Fem år i sammandrag, kommunen

(mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Resultaträkning</b>					
Verksamhetens nettokostnader	-868	-811	-777	-785	-783
Skatter och bidrag	890	855	822	804	773
Finansnetto	-5	-2	-2	-1	-1
<b>Årets resultat</b>	<b>17</b>	<b>41</b>	<b>44</b>	<b>19</b>	<b>-11</b>
(mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Balansräkning</b>					
Mark och byggnader	934	975	849	732	682
Maskiner och inventarier	54	38	33	33	34
Värdepapper, aktier och andelar	10	9	11	11	9
Långfristiga fordringar	0	0	0	1	10
Bidrag till statlig infrastruktur	28	29	30	13	11
Pågående arbeten	0	0	0	0	0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1025</b>	<b>1 051</b>	<b>922</b>	<b>789</b>	<b>746</b>
Övriga fordringar	96	102	73	57	63
Kassa och bank	147	73	117	96	61
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>243</b>	<b>176</b>	<b>191</b>	<b>153</b>	<b>124</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 268</b>	<b>1 226</b>	<b>1 113</b>	<b>942</b>	<b>870</b>
Anläggningskapital	421	458	390	384	375
Rörelsekapital	23	-31	-4	-42	-52
<b>Summa eget kapital</b>	<b>443</b>	<b>426</b>	<b>386</b>	<b>342</b>	<b>323</b>
Avsättningar pensioner	20	18	17	14	10
Andra avsättningar	3	4	4	0	0
Anläggningslån	571	571	511	391	361
Långfristig leasingkuld	11	0	0	0	0
Kortfristiga skulder	220	207	195	195	176
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>1 268</b>	<b>1 226</b>	<b>1 113</b>	<b>942</b>	<b>870</b>
Folkmängd 31/12	11 387	11 411	11 472	11 549	11 616



## 5.1.5 Kassaflödesanalys

(tkr)	Kommunen Bokslut 2023	Kommunen Bokslut 2022	Koncernen Bokslut 2023	Koncernen Bokslut 2022
<b><i>Den löpande verksamheten</i></b>				
Årets resultat	17 192	40 670	11 153	36 028
<i>Justeringar:</i>				
Avskrivningar	49 840	44 594	64 590	58 648
Nedskrivningar	0	9 894	12 491	17 383
Avsättning/minoritetsintressen	1 212	564	353	-415
Realisationsresultat	3 646	-44	3 230	868
Förändring förråd	-2 707	-52	-2 666	-78
Förändring kortfristiga fordringar	8 987	-28 915	6 684	-19 385
Förändring leverantörsskulder	1 940	5 526	-5 731	8 197
Förändring övriga kortfristiga skulder	11 408	6 441	-6 243	6 503
<b><i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i></b>	<b>91 518</b>	<b>78 677</b>	<b>83 861</b>	<b>107 749</b>
<b><i>Investeringsverksamheten</i></b>				
Inköp av inventarier	-13 001	-12 734	-13 493	-13 274
Försäljning av inventarier	0	0	0	0
Inköp av anläggningstillgångar	-35 014	-105 460	-50 865	-96 030
Försäljning av anläggningstillgångar	54 842	44	55 281	1 756
Pågående arbeten	-24 570	-68 006	-71 646	-132 074
Aktier och andelar	-1 097	2 000	-1 091	0
Ökning/minskning av finansiella fordringar	0	172	0	172
Ökning/minskning statlig infrastruktur	1 133	1 103	1 133	1 103
<b><i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i></b>	<b>-17 708</b>	<b>-182 881</b>	<b>-80 682</b>	<b>-238 347</b>
<b><i>Finansieringsverksamheten</i></b>				
Nya lån	0	60 000	35 000	120 000
Minskning långfristiga fordringar	0	0	0	0
Förändring övriga långfristiga skulder	0	0	0	0
Checkräkningskredit	0	0	0	0
Amorteringar	0	0	-6 112	-5 226
Justering kortfristig del av långfristig skuld	0	0	-888	-690
<b><i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i></b>	<b>0</b>	<b>60 000</b>	<b>28 000</b>	<b>114 084</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>73 810</b>	<b>-44 204</b>	<b>31 179</b>	<b>-16 514</b>
IB Likvida medel	73 172	117 376	117 411	133 925
UB Likvida medel	146 982	73 172	148 590	117 411

## 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

Anläggningarna i Branäs/Ransby är taget i drift.

### Resultaträkning, vatten och avlopp

(tkr)	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2022
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Brukningavgifter	41 260	43 934	30 378
Interna intäkter	2 693	0	2 658
	<b>43 953</b>	<b>43 934</b>	<b>33 036</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Externa kostnader	-29 945	-33 984	-25 756
Interna kostnader	-3 406	0	-2 092
Avskrivningar	-8 422	-7 590	-4 383
	<b>-41 773</b>	<b>-41 574</b>	<b>-32 232</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>2 180</b>	<b>2 360</b>	<b>804</b>
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-2 180	-2 360	-804
<b>Periodens driftresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Skattebidrag	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balansräkning, vatten och avlopp

(tkr)	Bokslut 2023-12-31	Bokslut 2022-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	328 302	315 661
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>328 302</b>	<b>315 661</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Kundfordringar	4 477	2 897
Övriga fordringar	0	0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>4 477</b>	<b>2 897</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>332 779</b>	<b>318 558</b>
Eget kapital	43 082	43 082
Balanserat resultat	-9 425	-9 425
Årets resultat	0	0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>33 657</b>	<b>33 657</b>
<b>Långfristiga skulder</b>		
Lån från kommunen	268 880	256 307
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>268 880</b>	<b>256 307</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>		
Leverantörsskulder	3 365	3 484
Övriga skulder	26 877	25 110
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>30 242</b>	<b>28 594</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>332 779</b>	<b>318 558</b>

## 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 rekommendationer.

- 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 2023 har bokförts om de varit av väsentlig storlek.
- Fakturor utställda efter den 31 december 2023 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 pensionsskuld 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 planerliga avskrivningar. Avskrivningarna görs efter en bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod efter viss vägledning av SKR:s förslag till avskrivningar.
- Kapitalkostnader beräknas enligt nominell metod. Avskrivningar beräknas på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde. Internränta beräknas på bokfört värde. År 2023 uppgick internräntan till 1 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 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
<b>Not 2</b>				
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	26 920	24 115		
Taxor och avgifter	65 462	55 791		
Avg social omsorg	36 460	34 171		
Hyror och arrenden	26 826	28 493		
Bidrag	100 457	97 258		
Försäljn av verksamh	38 483	37 015		
Förs av tillg/reavinst	1 217	44		
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>295 826</b>	<b>276 887</b>		
<b>Not 3</b>				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader	-754 735	-700 792		
Övriga verksamhetskostnader	-359 012	-332 999		
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 113 747</b>	<b>-1 033 791</b>		

	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
<b>Not 4</b>				
<b>Avskrivningar</b>				
Byggnader	-42 174	-37 593	-56 252	-51 089
Nedskrivningar	0	-9 894	-12 500	-17 394
Avskrivningar utöver plan	0	0	9	11
Inventarier	-7 666	-7 001	-8 338	-7 559
	<b>-49 840</b>	<b>-54 488</b>	<b>-77 081</b>	<b>-76 031</b>
<b>Not 5</b>				
<b>Skatte- och bidragsintäkter</b>				
Skatteintäkter	554 181	526 167		
Skatteavräkning	11 986	17 150		
Kommunalekonomisk utjämning	271 041	261 954		
Kommunal fastighetsavgift	35 228	32 714		
LSS-utjämningsbidrag/avgift	17 341	16 521		
Sysselsättningsstöd				
	<b>889 777</b>	<b>854 506</b>		
<b>Redovisade skatteintäkter</b>				
Preliminär skatteinbetalning under året	554 181	526 167		
Slutavräkning innevarande år	8 994	13 462		
Slutavräkning föregående år	2 992	3 688		
	<b>566 167</b>	<b>543 317</b>		
<b>Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	182 219	172 750		
Kostnadsutjämningsbidrag	57 791	51 813		
Regleringsbidrag	26 694	31 731		
Kommunal fastighetsavgift	35 228	32 714		
Mellankommunal utjämning	50	100		
Bidrag för LSS-utjämning	17 341	16 521		
Övriga bidrag i utjämningsystemet	149	149		
Övriga generella bidrag från staten	4 138	5 410		
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>323 610</b>	<b>311 189</b>		
<b>Summa skatteintäkter, generella bidrag och utjämning</b>	<b>889 777</b>	<b>854 506</b>		

	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
<b>Not 6</b>				
<b>Finansiella intäkter</b>				
Utdelningar på aktier och andelar	171	883		
Ränteintäkter	3 585	461		
Borgensavgifter	865	723		
Övriga finansiella intäkter	2 751	652		
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>7 372</b>	<b>2 719</b>		
<b>Not 7</b>				
<b>Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-10 469	-4 453		
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-1 396	-347		
Övriga finansiella kostnader	-330	-363		
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-12 196</b>	<b>-5 163</b>		
<b>Not 8</b>				
<b>Årets resultat</b>				
Torsby kommun			17 192	40 670
Torsby Bostäder AB			-6 105	-4 643
Torsby Utvecklings AB			66	
Koncernmässiga justeringar				
			<b>11 153</b>	<b>36 028</b>
<b>Not 9</b>				
<b>Byggnader och mark</b>				
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>				
Vid årets början	1 665 592	1 493 254	2 250 274	2 025 921
Nyanskaffningar	59 627	173 466	122 554	228 104
varav pågående arbete	123 353	118 033	170 429	182 101
Avyttringar, utrangeringar och korrigeringar	-120 370	-1 128	-120 393	-3 752
	<b>1 604 849</b>	<b>1 665 592</b>	<b>2 252 435</b>	<b>2 250 273</b>
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>				
Vid årets början	-691 028	-644 669	-871 244	-804 089
varav ackumulerade nedskrivningar	-110 107	-100 213	-142 297	-124 914

	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
Avyttringar, utrangeringar och korrigeringar	61 883	1 128	61 907	1 328
Årets avskrivning enligt plan	-42 175	-37 593	-56 254	-51 100
Nedskrivning	0	-9 894	-12 500	-17 383
	<b>-671 320</b>	<b>-691 028</b>	<b>-878 091</b>	<b>-871 244</b>
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>933 530</b>	<b>974 565</b>	<b>1 374 344</b>	<b>1 379 030</b>
varav VA-anläggningar	328 302	315 661	328 302	315 661
Genomsnittlig nyttjandeperiod	31,32	30,78		
<b><i>Bokfört värde per fastighetskategori</i></b>				
Markreserv	8 209	7 314	8 209	7 314
Verksamhetsfastigheter	400 834	394 970	400 834	394 970
Affärsfastigheter	347 493	338 923	788 306	743 388
Publika fastigheter	84 311	81 315	84 311	81 315
Fastigheter för annan verksamhet	56 426	116 107	56 426	116 107
Övriga fastigheter	22 753	23 711	22 753	23 711
Exploateringsfastigheter	4 535	3 255	4 535	3 255
Skogsfastigheter	8 970	8 970	8 970	8 970
<b>Bokfört värde totalt för samtliga kategorier</b>	<b>933 530</b>	<b>974 565</b>	<b>1 374 344</b>	<b>1 379 030</b>
<b>Not 10</b>				
<b>Maskiner och inventarier</b>				
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>				
Vid årets början	127 156	114 422	135 283	122 009
Omklassificering leasing	15 260	0	15 260	0
Nyanskaffningar	12 958	12 734	13 451	13 274
Avyttringar och utrangeringar	0	0	-82	0
	<b>155 373</b>	<b>127 156</b>	<b>163 911</b>	<b>135 283</b>
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>				
Vid årets början	-88 916	-81 915	-95 869	-88 310
varav ackumulerade nedskrivningar	-1 846	-1 846	-1 846	-1 846
Avyttringar och utrangeringar	0	0	82	0
Årets avskrivning enligt plan	-12 480	-7 001	-13 151	-7 559
Nedskrivning	0	0	0	0
	<b>-101 396</b>	<b>-88 916</b>	<b>-108 938</b>	<b>-95 869</b>



	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>53 978</b>	<b>38 240</b>	<b>54 972,6</b>	<b>39 414</b>
därav finansiell leasing	10 446		10 446	
Genomsnittlig nyttjandeperiod	9,88	9,25		
<b>Not 11</b>				
<b>Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm</b>				
Torsby Bostäder AB	100	100		
Näckåns EI AB	1852	1852		
Visit Värmland ekonomisk förening	92	92		
Inera AB	43	43		
Kommuninvest	7707	6609		
Kommunen AB	3	3		
Torsby Utvecklings AB	49	49		
<b>Summa aktier och andelar</b>	<b>9845</b>	<b>8748</b>		
<b>Långfristig utlåning</b>				
Torsby utvecklings AB	172	172		
<b>Summa långfristig utlåning</b>	<b>172</b>	<b>172</b>		
<b>Not 12</b>				
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>				
Ingående bidrag till statlig infrastruktur	31 700	31 700	31 700	31 700
Utbetalt bidrag till infrastruktur under året	0	0	0	0
Avsättning infrastruktur	0	0	0	0
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>31 700</b>	<b>31 700</b>	<b>31 700</b>	<b>31 700</b>
<b>Upplösning statlig infrastruktur</b>				
Ingående upplösning statlig infrastruktur	-2 795	-1 692	-2 795	-1 692
Årets upplösning	-1 133	-1 103	-1 133	-1 103
<b>Summa upplösning statlig infrastruktur</b>	<b>-3 928</b>	<b>-2 795</b>	<b>-3 928</b>	<b>-2 795</b>
<b>Bokfört värde vid årets slut</b>	<b>27 772</b>	<b>28 905</b>	<b>27 772</b>	<b>28 905</b>

	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
<b>Not 13</b>				
<b>Kortfristiga fordringar</b>				
Kundfordringar	19 051	13 276	16 875	12 575
Skattefordringar	5 515	11 769	7 763	14 124
Interimsfordringar	66 492	76 474	71 467	77 362
Övriga fordringar	1 575	101	1 892	620
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>92 633</b>	<b>101 620</b>	<b>97 997</b>	<b>104 681</b>
<b>Not 14</b>				
<b>Kassa och bank</b>				
Torsby kommun			128 648	73 172
Torsby Bostäder AB			19 620	43 904
Torsby Utvecklings AB (49%)			322	335
<b>Summa kassa och bank</b>			<b>148 590</b>	<b>117 411</b>
<b>Not 15</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Koncernen				
Ingående eget kapital	426 187	385 518	515 765	480 082
Årets resultat	17 192	40 670	11 153	36 028
Övriga koncernmässiga justeringar	0	0		-345
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>443 380</b>	<b>426 187</b>	<b>526 918</b>	<b>515 765</b>
<i>Kommunen</i>				
<i>Anläggningskapital</i>				
Anläggningstillgångar	1 025 298	1 050 630		
Anläggningslån	-571 400	-571 400		
Långfristig leasingkuld	-10 446	0		
Pensionsskuld	-19 565	-17 591		
Andra avsättningar	-3 372	-4 134		
<b>Summa</b>	<b>420 515</b>	<b>457 505</b>		
<i>Rörelsekapital</i>				
Omsättningstillgångar	243 045	175 515		
Kortfristiga skulder	-220 181	-206 832		
<b>Summa</b>	<b>22 865</b>	<b>-31 317</b>		
<b>Totalt eget kapital kommunen</b>	<b>443 380</b>	<b>426 187</b>		

	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
<b>Not 16</b>				
<b>Pensionsavsättningar</b>				
Ingående avsättning	17 591	16 708		
Pensionsutbetalningar	-1 903	-1 894		
Nyintjänad pension	1 681	1 649		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1 388	347		
Förändring av löneskatt	385	172		
Övriga regleringar	423	609		
	<b>19 565</b>	<b>17 591</b>		
<b>Not 17</b>				
<b>Andra avsättningar</b>				
<b>Avsatt för infrastruktur</b>				
Redovisat värde vid årets början	4 134	4 453	4 134	4 453
Periodens avsättningar	0	0	0	0
Ianspråktaga avsättningar	-762	-319	-762	-319
<b>Utgående avsättningar</b>	<b>3 372</b>	<b>4 134</b>	<b>3 372</b>	<b>4 134</b>
<b>Not 18</b>				
<b>Långfristiga skulder</b>				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	571 400	571 400	927 004	899 004
Långfristig leasingsskuld	10 446	0	10 446	0
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>581 846</b>	<b>571 400</b>	<b>937 450</b>	<b>899 004</b>
<b>Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut</b>				
Ingående skuld	571 400	511 400	899 004	784 919
Nya lån	0	60 000	35 000	120 000
Övriga långfristiga skulder	0	0		
Amorteringar	0	0	-6 112	-5 226
Återföring uppbokade amorteringar 2022	0	0	5 225	4 536
Uppbokning beräknade amorteringar 2023	0	0	-6 113	-5 225
<b>Utgående skuld</b>	<b>571 400</b>	<b>571 400</b>	<b>927 004</b>	<b>899 004</b>

	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
<b>Fördelning anläggningslån</b>				
Torsby kommun			571 400	571 400
Torsby Bostäder AB			355 604	327 604
<b>Summa</b>			<b>927 004</b>	<b>899 004</b>
<b>Långfristiga lån</b>				
Förfaller till räntejustering enligt följande				
Inom 1 år	182 848	148 564		
2-5 år	388 552	422 836		
	<b>571 400</b>	<b>571 400</b>		
<b>Snittränta</b>				
Torsby kommun			1,83%	0,85%
Torsby Bostäder AB			2,28%	0,85%
<b>Genomsnittlig räntebindningstid</b>				
Torsby kommun			2,44 år	2,76 år
Torsby Bostäder AB			1,66 år	1,91 år
<b>Not 19</b>				
<b>Pensionsförpliktelser</b>				
Ingående avsättning	268 432	280 931		
Pensionsutbetalningar	-16 648	-16 171		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	17 629	6 692		
Förändring av löneskatt	262	-2 440		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Övriga regleringar	97	-580		
Garanterad pensionsnivå	0	0		
	<b>269 772</b>	<b>268 432</b>		
<b>Not 20</b>				
<b>Finansiella leasingavtal</b>				
Nuvärde av leaseavgifter	<b>10 446</b>	<b>0</b>		
<b>Nuvärdet av minileaseavgifter förfaller enligt följande</b>				
Inom 1 år	6 299	<b>0</b>		
Senare än 1 år, men inom 5 år	4 147	<b>0</b>		
	<b>10 446</b>	<b>0</b>		

	Kommunen 2023-12-31	Kommunen 2022-12-31	Koncernen 2023-12-31	Koncernen 2022-12-31
<b>Not 21</b>				
<b>Kostnad för räkenskapsrevision</b>	<b>250 000</b>	<b>100 000</b>		

## 5.1.8 Revisionsberättelse

DocuSign Envelope ID: F2D5A1AC-C3FA-46A4-AEA2-B4228F3EAF49

TORSBY KOMMUN  
KOMMUNREVISORERNA



Till  
Kommunfullmäktige

### Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer i Torsby kommun, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer även verksamheten som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de 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 föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisorernas analyser av väsentlighet och risk har varit vägledande för valet av granskningsinsatser och har utgjort grunden till revisionsplanen för verksamhetsåret 2023.

Vi har löpande tagit del av styrelsens och nämndernas verksamhet via protokoll och andra beslutsunderlag, samt genom samtal med förtroendevalda och tjänstemän. Vidare har räkenskaperna samt den interna kontrollen granskats. Träffar har genomförts med vår uppdragsgivare, kommunfullmäktiges presidium. KPMG har biträtt oss vid revisionen.

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 sammantaget att styrelse och nämnder i Torsby kommun i allt väsentligt bedrivit verksamheten ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt på ett delvis tillfredsställande sätt.**

**Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild och i allt väsentligt upprättats enligt lag och god sed.**

**Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll delvis har varit tillräcklig. Vi ser behov av tätare frekvens på uppföljning av internkontrollen samt stärkt samordning.**

**TORSBY KOMMUN  
KOMMUNREVISORERNA**

**Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige uppställt.**

**Vi vill dock påtala att vi ser allvarligt på de underskott som redovisas av kommunstyrelsen och socialnämnden.**

Gällande verksamhetsmålen vidhåller vi, i enlighet med tidigare år, att måluppfyllelsen för inriktningsmålen inte redovisas på ett tydligt sätt. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål.

Vi noterar att arbete pågår för att utveckla kommunens målstyrning, vilket vi ser positivt på.


**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.**

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

Torsby 2024-04-17

DocuSigned by:  
  
G40E7CE18F3C454...  
Anitha Syvertsson

DocuSigned by:  
  
D069330BE00E402...  
Anders Nilroth

DocuSigned by:  
  
D4441156F48B489...  
Ingela Käreskog

DocuSigned by:  
  
90D93CA10E37408...  
Stig Renhult

DocuSigned by:  
  
EA81AA1563604A7...  
Eva Söderström

- Bilaga 1 Revisorernas redogörelse 2023
- Bilaga 2 Lekmannarevisorernas Torsby Bostäder AB 2023
- Bilaga 3 Granskningsrapport drifts- och servicenämnden 2023
- Bilaga 4 Granskningsrapport hjälpmedelsnämnden 2023

De sakkunnigas rapporter har lämnats till fullmäktige löpande under året.