



# Årsredovisning

Bengtsfors kommun  
2022



**BENGTSFORS  
KOMMUN**

## Innehåll

<b>1 Inledning</b> .....	<b>4</b>
Året som gått .....	4
Sammanfattning.....	17
Kommunstyrelsens ordförande.....	18
Kommunstyrelsens vice ordförande .....	21
Kommunstyrelsen.....	22
<b>2 Kommunens verksamhet</b> .....	<b>23</b>
Utbildning.....	23
Kultur och fritid.....	25
Social välfärd.....	27
Offentliga miljöer .....	28
Affärsdrivande verksamheter .....	29
Miljöredovisning .....	30
Folkhälsa.....	32
Näringsliv .....	34
Information och kommunikation .....	36
<b>3 Förvaltningsberättelse</b> .....	<b>38</b>
Den kommunala koncernen .....	38
Översikt över verksamhetens utveckling.....	39
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	40
<i>Samhällets utveckling</i> .....	40
<i>Riskbedömning</i> .....	45
<i>Finansiell profil - finansiell jämförelse med andra kommun</i> .....	47
Händelser av väsentlig betydelse.....	50
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	51
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	54
<i>Uppföljning av kommunfullmäktiges mål</i> .....	54
<i>Finansiell analys</i> .....	60
Balanskravsresultat.....	63
<i>Årets balanskravsresultat</i> .....	63
<i>Resultatutjämningsreserv</i> .....	63
<i>Reserveringar inom eget kapital</i> .....	64

Väsentliga personalförhållanden .....	65
Förväntad utveckling .....	67
<b>4 Finansiella rapporter årsredovisning .....</b>	<b>68</b>
Resultaträkning .....	68
Kassaflödesanalys.....	69
Balansräkning .....	70
Noter .....	71
<b>5 Driftsredovisning .....</b>	<b>80</b>
Ekonomisk analys av kommunstyrelsens verksamhetsområden .....	81
<b>6 Investeringsredovisning.....</b>	<b>85</b>
<b>7 Redovisning av de kommunala bolagen .....</b>	<b>87</b>
<b>8 Snabbfakta om Bengtsfors.....</b>	<b>88</b>

## 1 Inledning

### Året som gått

2022 var ett år där fortsatt smitta av Covid-19, Ukrainakriget och skenande elpriser var i fokus. Dessutom hände en hel del inom vår kommun. Här har vi samlat ett axplock av de nyheter vi haft under året som gått.

#### Wera AB flyttar hem tillverkningen av förtält till Sverige och Bengtsfors



*På bilden: från vänster Jeanette Lindh Svanqvist, näringslivsutvecklare och Stig Bertilsson kommunstyrelsens ordförande - båda Bengtsfors kommun. Andreas Björck, VD Wera AB samt Daniel Eriksson, VD Bengtsfors Industritjänst AB. Foto: Sofia Magnusson*

I februari berättade företaget Wera AB med säte i Karlstad att de flyttar hem tillverkningen av förtält från Tjeckien och Asien och startar produktionsbolag i Bengtsfors i samverkan med Bengtsforsföretagaren Daniel Eriksson som bland annat driver Bengtsfors Industritjänst AB. I februari 2022 startar produktionen som successivt kommer skalas upp.



**Ukraina**  



Bengtsfors kommun har sedan 27 februari hissad den ukrainska flaggan vid Tingshustorget i Bengtsfors. Genom att ha den Ukrainska flaggan hissad visar kommunen sin solidaritet med det ukrainska folket och dess demokratiskt valda styre.



## Kommuner i Dalsland samverkar för att bli starkare tillsammans



*De samverkande kommunerna samlade utanför Dalslands sjukhus. Från vänster Martin Carling, Michael Mellby, Ann Blomberg, Per Eriksson, Stig Bertilsson, Pelle Norlin, Ulla Börjesson och Morgan E Andersson.  
Foto: Sofia Magnusson*

Dalslandskommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud samverkar för att öka sin gemensamma kapacitet. Det sker under namnet 4D, som står för fyra Dalslandskommuner. Effektiviserad och kvalitetssäkrad verksamhet. Säkerställd kompetensförsörjning och kompetensutveckling samt minskad sårbarhet. Stärkt gemensam utvecklingskraft och attraktivitet. Så beskrivs det övergripande syftet, vilket framgår av avsiktsförklaringen som antagits av 4D-kommunerna.

## Olga Birkfeldts konstprisvinnare 2022



*Alice Hellman och Leonardo Perina flankerade av Per Jonsson, ordförande i kommunstyrelsens utbildningsutskott samt Anna Hjelmberg, kultur och fritidschef. Foto: Sofia Magnusson*

Vinnare i årets tävling blev Leonardo Perina med bidraget LJÓS, som är en kollektion taklampor som inspirerats av skuggspel. Andrapristagare var Alice Hellman som deltog med sitt verk "Thoughts" i akryl. Slutligen gick tredje priset till Maja Evert med sin video "Håll i Håll ut".

## Målinriktat arbete har gett goda resultat för Bengtsgårdens elever



På bilden: Bengtsgårdens personal samlade strax innan sommarlovet 2022. Foto: Jennie Aronsson

I år är 90,2 procent av niondeklassarna behöriga till gymnasiet. Det visar den statistik som Bengtsfors kommun kommer att rapportera in till Skolverket. Efter många år av svagare resultat har de senaste åren visat en stadigt uppåtgående trend.

*- Jag är både glad och stolt över hur elever, föräldrar och skolpersonal tillsammans lyckats nå detta fina resultat. Vi vet hur viktigt fullföljda studier i grundskolan är för att få ett bra liv, och att då se att allt fler kan gå vidare till gymnasiet av egen kraft känns väldigt bra, säger Björn Lindeberg i utbildningschef Bengtsfors kommun.*

Vatten, avlopp, fjärrvärme och avfall bolagiserades



# BENGTSFORS ENERGI AB



Kommunfullmäktige tog beslut om att den taxefinansierade verksamheten inom Bengtsfors kommun ska drivas i bolagsform. Det innebär att vatten-, avlopp-, fjärrvärme och renhållningsverksamheterna i fortsättningen finns inom Bengtsfors Energi ABs verksamhet. En gemensam organisation för samtliga taxefinansierade verksamheter inom det tekniska området är ett vägval många kommuner gjort för att få samordningsvinster och en effektivare verksamhet.

Bolagiseringen ger möjligheter att bredda verksamheten och Bengtsfors Energi får ett helhetsansvar för ägande, drift och kunder. Verksamheter hamnar under samma ledning och det gör att exempelvis utbyggnad/ledningsarbeten inom el, fiber och VA enkelt kan samordnas.

---

### Näringslivsmässa med många besökare och utställare



Foto: Anna Sandström

Ett fyrtiotal utställare, många besökare och något som gav mersmak, så kan näringslivsmässan som genomfördes i september sammanfattas. På fredagen 23 september var elever och studenter från Fransrudsskolan, Bengtsgårdens högstadieskola, Strömkullegymnasiet samt vuxenutbildningen på mässan. Från eftermiddagen på fredagen samt hela lördag 24 september var mässan öppen för allmänheten. Många tog möjligheten att få mer information om vad näringslivet i kommunen gör och erbjuder.

## Succé för konferensen TRÄ2022 i Bengtsfors



*Karin Stenlund Fyrbodals kommunalförbund, Ann Palmnäs Position Väst och Jeanette Lindh Svanqvist Bengtsfors kommun inleder TRÄ2022. Foto: Johannes Jönsson Fyrbodals kommunalförbund*

Fredagen 23 september samlades 130 personer från svenska och norska företag, branschorganisationer, science-parks, företagskluster, forskning, utveckling och utbildning på Odéon i Bengtsfors för en heldag om det gröna skiftet i trä-, bygg-, möbel- och inredningsindustrin för konferensen TRÄ2022. En dag med fokus på hållbar, innovativ och cirkulär träproduktion och en mötesplats för olika kunskaper. En lång rad branschprofiler som leder det gröna skiftet in i framtiden inspirerade.

*- Målet med TRÄ2022 var att erbjuda branschen en mötesplats för inspiration, kunskap, kreativa möten och nya kontakter med fokus på det gröna skiftet. Det lyckades vi med! Dagen blev fylld av energi och framtidstro och vi lyfte fram Bengtsfors, Dalslands och hela den västsvenska regionens starka skogliga företags- och kompetenskluster berättar Jeanette Lindh Svanqvist näringslivsutvecklare Bengtsfors kommun.*

Konferensen arrangerades av Bengtsfors kommun tillsammans med Paper Province, Innovatum Science Park, Fyrbodals kommunalförbund och Position Väst.

## Satsning på kommunikativ lärmiljö - ska göra särskolan ännu bättre



*Vid första träffen under läsårets projekt var tecken som stöd i fokus. På bilden syns särskolans personal tillsammans med projektets ledning. I bakgrunden syns Maria Krafft Helgesson från företaget Mariposa som står för en del av kompetenshöjningen under läsåret. Foto: Sofia Magnusson*

Att uppleva och känna delaktighet är en förutsättning för utveckling och lärande på särskolan - liksom i alla andra skolverksamheter. Det tar projektet, AKK- ökad delaktighet som Bengtsfors kommun beviljats medel för från Specialpedagogiska Skolmyndigheten (SPSM), avstamp i. Erfarenheter visar att speciellt elever med funktionsnedsättning har svårare att bli sedda och känna delaktighet. Personer med funktionsnedsättningar har ofta svårare att uttrycka sina åsikter, det ställer krav på att personalen har kunskap om olika kommunikationsverktyg och metoder.

Under läsåret 2022/2023 pågår satsningen som ska ge en ökad samsyn och kompetens inom hela grundsärskolan i Bengtsfors kommun när det gäller kommunikation och delaktighet.

## Årets företagare 2022



*Från vänster: kommunstyrelsens ordförande Stig Bertilsson, vinnarna Magnus och Carolina Klenfeldt, kommunens näringslivsutvecklare Jeanette Lindh Svanqvist och Företagarna Bengtsfors ordförande Stephanie Brodeur Flink. Fotograf: Edvard Feldman*

Företagarna Bengtsfors utsåg tillsammans med Bengtsfors kommun Årets Företagare 2022 i kommunen. Årets pris gick till Magnus och Carolina Klenfeldt som äger och driver MKs Markttjänst i Bäckeåkers.

## Allaktivitetshuset invigdes



*Utbildningsutskottets ordförande Per Jonsson (c) invigde allaktivitetshuset genom en första biljardstöt i husets biljardrum. Anna Hjelmberg kultur- och fritidschef tittar på. Foto: Göran Eriksson*

Fredag 11 november var det dags för invigning av allaktivitetshuset i Centralbacken. Resan mot ett allaktivitetshus är därmed inledd, men i ett första steg är det en plats för fritidsgården i Bengtsfors. På sikt blir det ett Allaktivitetshus fullt ut genom samarbete med föreningar, studieförbund och andra verksamheter.

Under hösten 2019 eldhärjades lokalerna och nu har fastigheten renoverats och kommer alltså inledningsvis att bestå av fritidsgårdsverksamhet.

Lokalerna invigdes av kommunstyrelsens utbildningsutskotts ordförande Per Jonsson (c) genom en första stöt på husets nya biljardbord.

### Busshållplatsen vid Bengtsgården klar



*Översiktsfoto över busshållplatsen vid Bengtsgården, taget några veckor innan bygget var helt klart. Foto: Sulaiman Belal*

Ombyggnationen innebär en mer säker busshållplats, bland annat genom att bussfickorna byggts om, gång- och cykelstråk har skapats, parkeringsområdet har förändras, och lämnings- och hämtningszon för taxi och föräldrar har skapats samt enkelriktad in- och utfart.

## 2022 års kulturpris tilldelades Johanna och Kristoffer Emanuelsson



*Per Jonsson ordförande kommunstyrelsens utbildningsutskott, Johanna Emanuelsson, Kristoffer Emanuelsson, Anna Hjelmberg, kultur- och fritidschef. Foto: Katrin Sandberg.*

Under kommunfullmäktiges julavslutning på Stenebyskolan 12 december delades årets kulturpris ut. Det var paret Johanna och Kristoffer Emanuelsson, Väanna gård som glada tog emot priset.

Johanna och Kristoffer har skapat en kulturell mötesplats på sin gård, Väanna Gård i Mossviken, Vårvik. Design- och hantverksmarknad, svensk, grekisk och fransk folkmusik, blueskvällar och möten mellan människor från storstad och landsbygd, Sverige och andra länder. De arbetar för att utveckla kulturen på landsbygden där musik alltid finns med som ett inslag.

## 2022 års miljöpris tilldelades Långeds Garderob



*Stig Bertilsson, kommunstyrelsens ordförande, delade ut priset till Funny Livdotter, Margareta Bäverholm, Anna-Lena Ingemansson. Foto: Katrin Sandberg*

Under kommunfullmäktiges julavslutning på Stenebyskolan 12 december delades årets miljöpris ut. Priset tilldelades Långeds Garderob och på plats för att ta emot priset var Funny Livdotter, Margareta Bäverholm och Anna-Lena Ingemansson.

Genom att dela ut ett årligt miljöpris vill Bengtsfors kommun lyfta fram goda förebilder som kan engagera andra och ge ökad uppmärksamhet för miljöfrågor.



## Sammanfattning

Om åren 2020 och 2021 präglades av pandemin Covid-19 så har 2022 i hög utsträckning präglats av effekterna av kriget i Ukraina och dess påverkan på kostnader i form av en hög inflation och höga priser på el, energi, drivmedel och livsmedel.

I den egna organisationen så skedde en förändring under året då de taxefinansierade verksamheterna (VA, fjärrvärme och renhållning) från och med september drivs i regi av Bengtsfors Energi AB.

### Befolkning

Vid årets slut uppgick befolkningen i kommunen till 9 255 personer. Det innebär att under år 2022 minskade befolkningen i kommunen med 151 personer.

### Årets resultat

Årets resultat uppgår till 22,2 mnkr. Det är 5,1 mnkr högre än föregående år och 12,6 mnkr bättre än budget. Resultatet innebär att avsättning till resultatutjämningsreserv kan göras med 2,0 mnkr. Balanskravsresultatet uppgår till 20,1 mnkr.

För kommunkoncernen som helhet uppgår årets resultat till 26,3 mnkr jämfört med 26,1 mnkr föregående år.

### Finansiella nyckeltal

Kommunens låneskuld ökade under året med 40,0 mnkr till 300,0 mnkr. Samtidigt förbättrades soliditeten med 0,5 procentenheter till 51,2 %. Soliditet inklusive pensionsförpliktelser utanför balansräkningen uppgår till 25,4 %.

Nettoinvesteringar under året uppgick till 63,2 mnkr. En ökning med 9,6 mnkr jämfört med år 2021.

### Personal

Antal årsarbetare per den 1 november 2022 uppgick till 793 heltider. Det är en ökning från föregående år med 2 årsarbetare. Bland kommunens anställda är 81 % kvinnor och 19 % män. Medelåldern uppgår till 47 år. Den totala sjukfrånvaron uppgår för året till 7,8 %, en ökning sedan föregående år då den uppgick till 7,5 %.

### Större investeringar

Under året har investering gjorts i en helt ny trafiklösning vid högstadieskolan Bengtsgården i Bengtsfors tätort. Behov av översyn har funnits under en längre tid och under hösten 2023 var den nya lösningen för trafik och parkering klar. Investeringar har också gjorts på Bäckeskolan i Bäckefors och Ekhagsskolan i Dals Långed. Anpassningar av lokaler har gjorts för att möjliggöra det tidigare beslutet om att eleverna i årskurs 6 ska gå kvar på sina mellanstadieskolor.

## Kommunstyrelsens ordförande

### 2022 ett år med framgång för Bengtsfors

#### – men oförutsägbart och ovisst i omvärlden

Med utgången av 2022 har vi lagt ett år bakom oss som på många sätt präglas av framgång för kommunen. Samtidigt lever vi i en tid som på olika sätt präglas av ovisshet och frågetecknen inför framtiden är tydliga. Utvecklingen i omvärlden är på många sätt oförutsägbart och påtagligt oroande – och till största delen omöjlig att påverka på det lokala planet.

Det allt annat överskuggande är den aggressiva ryska invasionen i Ukraina och följderna av den. Lekmannamässigt betraktad kan man tro att den ryska aggressionen kommer att pågå över lång tid. Därför är det betydelsefullt att omvärlden fortsatt ställer upp för det land som har invaderats. Den enda utgång av kriget i Ukraina som kan accepteras är att ryssarna till slut måste dra sig tillbaka och att det förhoppningsvis följs upp av att ledande ryska företrädare ställs till svars för de brott som begås mot civila och oskyldiga ukrainska medborgare.



*Vi markerar vårt stöd för Ukraina. Sedan den 27 februari 2022 har den ukrainska flaggan vajat över Tingshustorget och dess omgivning i Bengtsfors jämsides med vår svenska fana.*

#### 2022 – ett händelserikt år

Det finns dock dessbättre mycket som vi kan påverka – vilket har medfört att 2022 varit händelserikt och i stora delar positivt för vår kommun.

2022 var som bekant valår och för oss i den styrande koalitionen blev valet ett kvitto på fortsatt förtroende från kommunmedborgarna. Vi leder nu kommunen i en klassisk allians – M, C, KD och L – och vill därutöver ha ett fortsatt gott samarbete både till höger och vänster. Sverigedemokraterna har därigenom fått besätta poster i utskott och bolag och detsamma gäller för V som fått tillträde till nya arenor. Poster som de inte är berättigade till av egen kraft. Detta bygger på ömsesidig respekt och förtroendefull samverkan – och är inte detaljreglerat i förutsättningar och villkor!

Samverkan är för övrigt något som allt tydligare präglar umgänget kommuner emellan. Inte minst här i Dalsland där vi försöker jobba allt tätare med våra närmsta grannar. ”Det goda livet i Dalsland” och ”Samverkan 4D” är konkreta exempel på aktiviteter som vuxit under 2022 och efterhand kommer att ge betydelsefulla effekter i våra fyra kommuner, Bengtsfors, Dals Ed, Färgelanda och Mellerud.

Ett mycket lyckat framgångsinitiativ är vidare vår samverkan med Mellerud inom den sociala sektorn. Både ekonomiskt utfall och konkreta åtgärder är exempel på det.

### **Campus Dalsland ger anledning till optimism**

Ett annat interkommunalt samarbete som ger anledning till optimism är Campus Dalsland i Bäckeфорs. Under 2022 har ombyggnationen påbörjats, samtidigt som utbildningsverksamheten startat i provisoriska lokaler. Högskolevux är igång och i höst startar specialistutbildning för sjuksköterskor.

Från och med hösten 2024 kommer det gå att läsa sjuksköterskeutbildningen, 180 högskolepoäng, via Campus Dalsland. Högskolan Väst blir därmed först ut att erbjuda ett flerårigt utbildningsprogram på Campus Dalsland.

Studenter på Campus Dalsland kommer kunna läsa eftergymnasiala program och kurser. Utbildningarna drivs av högskolor och universitet, eller olika anordnare av yrkeshögskoleutbildningar. Studierna genomförs på campus i Bäckeфорs.

Under 2022 har det också hänt en hel del i den kommunala organisationen. Exempelvis effektiviserar vi de affärsdrivande verksamheterna genom att samla dem i ett gemensamt bolag. Bengtsfors Energi AB och Bengtsfors Energi Nät AB har sedan tidigare hand om kommunens elförsäljning. Under senare delen av året flyttades vatten och avlopp, renhållning och fjärrvärme från kommunförvaltningen in i bolaget.

Bolagiseringen kommer att utvidgas under 2023 med att tekniska förvaltningen som har ansvarar bland annat för kommunala fastigheter, gatu- och parkförvaltning ska samordnas tillsammans med Bengtsforshus fastigheter i ett gemensamt driftsbolag. Den förändringen beräknas ge tydliga effektivitetsvinster.

Jag är också stolt över vårt engagemang för en hållbar framtid. Vi har fortsatt arbeta för att minska miljöpåverkan och främja hållbara alternativ i vårt samhälle. Flera gröna initiativ har implementerats, ett exempel är ökad installationstakt av solceller på kommunala byggnader, ett annat är införande av cirkulär möbelstrategi.

### **Äldreomsorgen en framtidsfråga**

En stor framtidsfråga är kommunens äldreomsorg. Under 2022 har vi antagit en ny äldreomsorgsplan. Där står vi inför avgöranden, bland annat om hur våra särskilda boenden för äldre ska byggas ut. Kortfattat kan det beskrivas som att antingen satsar vi på nybyggnation eller så bygger vi om och till de boenden som finns idag.

Med tanke på befolkningsminskningen är det en fortsatt prioriterad uppgift att jobba för bästa möjliga villkor för företagande och näringsliv. Det gör vi genom aktivt uppsökande kontaktverksamhet där vi alltid försöker ge kommunens företag bästa möjliga service inom de ramar som lagen medger. Detta har också resulterat i etablering av nya företag där de kommunala insatserna på avgörande sätt bidragit till att nya företag lokaliserats till kommunen. Glädjande nog visar undersökningar också att företagen upplever kommunens myndighetsutövning som service- och tjänstinriktad.

Kommunens befolkning har minskat år för år sedan slutet av 1900-talet. Med undantag för åren med flyktinginvandringen har utvecklingen varit entydig.

Befolkningsminskningen kräver anpassning av kommunens verksamheter. Med minskande barnantal minskar

behoven av förskoleplatser. Som en följd av det står kommunen idag med många tomplatser inom förskolan. Samma förhållande gäller i grundskolan. Det har medfört stora underskott i utbildningsekonomin, något som förvaltningen jobbat med att balansera. Det arbetet fortsätter under 2023.

### **Positivt ekonomiskt resultat**

Trots betydande underskott inom sociala området och utbildningssektorn så fortsatte kommunens positiva ekonomiska resultat under 2022. För tredje året i rad gav kommunens förvaltning ett överskott, något som bland annat betydde att även under det här året kunde tio miljoner kronor öronmärkas för kommande satsningar inom äldreomsorgen. Dessutom fylldes resultatutjämningsreserven på och den uppgår nu till maximalt tillåtet belopp, drygt 70 miljoner kronor.

God ekonomisk hushållning uppnåddes även 2022, men prognosen för 2023 och 2024 ser annorlunda ut. Bengtsfors är en av alla de kommuner som drabbas hårt av kostnadsökningar och inflation och dessutom slår kraftiga ökningar av pensionspremier igenom i resultatet.

Sist men inte minst vill jag tacka alla våra medarbetare och samarbetspartners för hårt arbete och dedikation under det gångna året. 2022 har för många varit extra tufft med tanke på att pandemieffekter gjort att bemanning varit särskilt hårt ansatt. Utan era insatser skulle vi inte ha kunnat uppnå de resultat vi gjort. Medarbetarnas stöd och engagemang gör vår kommun till en bättre plats att leva och verka i.

**Stig Bertilsson**

**Kommunstyrelsens**

**ordförande (M)**

## Kommunstyrelsens vice ordförande

Åter igen ser vi ett stort plusresultat tack vare den solidariska fördelningspolitik som vår Socialdemokratiska regering ledd av Magdalena Andersson stod för fram tills valet under hösten. Utan den compensationen till kommunerna från regeringen så hade vår ekonomiska verklighet varit ansträngd långt tidigare. Om man skalar bort de olika statsbidragen och tittar på verksamheternas kostnader så är det bekymmersamma siffror för såväl utbildningsområdet som det sociala där budgetarna överskrider ordentligt. Och tyvärr så kompenserar den nya Moderatledda regeringen inte kommunerna för de ökade kostnader av exempelvis mat, asfalt och energi som är en realitet på grund av kriget i Ukraina och den inflation som råder.

Den negativa befolkningsutvecklingen har tyvärr fortsatt under år 2022 och jag efterfrågar aktiva åtgärder för att vända trenden. En minskad befolkning slår hårt mot ekonomin, men riskerar också att bli ett hot för vår kommun och våra företags kompetensförsörjningsbehov såväl de som finns här nu akut inom vården, men också de stora pensionsavgångar inom industrin som väntar runt hörnet. Under många år så har vi kunnat säga att Bengtsfors Kommun har cirka 10 000 invånare, men i den raska takt som befolkningen sjunker så är vi nu nere i 9 000 invånare och om inget drastiskt händer snart 8 000 personer.

Att prata väl om sin kommun och se till att kommunal service fungerar bra samt lever upp till invånarnas behov och önskemål om en god välfärd är grundförutsättningar för att bryta trenden. Tyvärr så har det under året tagits politiska beslut som går helt emot en god kommunal service, värt att nämna här är den usla hanteringen av förskola samt fritidshem i Skåpafors samt fritidshemmet i Billingsfors. Och tyvärr så kan listan över försämringar av kommunal service göras väldigt lång vilket oroar mig. Det är viktigt att kommunen kommer igång med ett utvecklingsarbete så att vi inte fortsätter den negativa spiralen nedåt i befolkning och med det bristande framtidstro. Vår kommun är en fantastisk plats på många vis och invånarna måste få chansen att få vara med och tycka till om hur kommunen ska utvecklas till det bättre.

Avslutningsvis vill jag säga ett stort tack till föreningslivet med alla ideella krafter som ser till att det finns fina möjligheter till en aktiv fritid samt bidrar till en bättre folkhälsa. Till vårt näringsliv som står starkt trots tuffa tider, och till vår personal inom kommunen som ser till att det levereras välfärd och service till våra invånare dygnet runt året runt!

Per Eriksson

Gruppledare (S)

## Kommunstyrelsen



Stig Bertilsson (M)  
Ordförande



Per Eriksson (S)  
1:e vice ordförande



Per Jonsson (C)  
2:e vice ordförande



Krister Stensson (M)



Christina Lundqvist (S)



Kåre Karlsson (C)



Stein Begby (S)



Britt-Inger Sandström (SD),  
valdes som ledamot 2022-05-30 för att  
ersätta Christer Andreasson som avlidit.



Susanne Öhrn (-)

Ersättare i kommunstyrelsen är:

Anders Forsberg (M), Göran Skogfält (S), Linda Höder Stenegren (C), Ulf Nelsson (M), Johnny Eliasson (S), Jerker Johansson (C), Viktoria Gradin (S), Britt-Inger Sandström till 2022-05-30 och därefter valdes Henning Venborg (SD), Jan Leander (L), Anna-Greta Strömberg (KD), Jenny Svensson (S).

## 2 Kommunens verksamhet

### Utbildning

Skolformernas uppdrag berör alla samhällsmedborgare, med ett särskilt fokus på barn och unga. För verksamheterna gäller samma grundläggande perspektiv och värderingar:

"Utbildningen inom skolväsendet syftar till att barn och elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Den ska främja alla barns och elevers utveckling och lärande samt en livslång lust att lära.

Utbildningen ska också förmedla och förankra respekt för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande demokratiska värderingar som det svenska samhället vilar på.

Utbildningen syftar också till att i samarbete med hemmen främja barns och elevers allsidiga personliga utveckling till aktiva, kreativa, kompetenta och ansvarskännande individer och medborgare. "(1 kap. 4 § Skollagen)

2022 inleddes med mycket hög smittspridning och stor påverkan på verksamheterna. Högstadium, Gymnasium och Vuxenutbildning bedrevs genom fjärrundervisning vid vårterminens början, och verksamheter som Fritidsgård och Familjecentral gick inte att bedriva. Sjukfrånvaro bland barn, elever och personal har periodvis legat runt 50%, vilket riskerat att skapa en så kallad utbildningsskuld. Oron har varit stor och påverkat mångas mående. Hanteringen av pandemin och dess möjliga konsekvenser har påverkat i stort sett varje aspekt av verksamheternas arbete, och lett till att många planerade aktiviteter och processer lagts på is. Andra halvan av våren 2022 började verksamheterna ändå att närma sig normalläge. Vilka konsekvenser pandemin kommer att ha på sikt blir en viktig fråga att följa.

Den så kallade Skolmiljarden fördelades i huvudsak mellan Introduktionsprogrammen på gymnasiet och årskurs 6 respektive 9 i grundskolan, för att under året skapa möjligheter till särskilda insatser för att motverka pandemins negativa effekter. För grundskolans årskurs 9 bedöms insatserna haft mycket positiv effekt, och resultaten ser inte ut att i slutändan drabbats av fjärrundervisning och högre frånvaro.

Skolinspektionen har påbörjat 2 granskningar under 2022. Dessutom har kommunrevisionen tagit fram en rapport om kommunens styrning av förskola. Alla tre granskningar utgör ett bra stöd för förbättringsarbete framåt.

### Förskola

Förskolan är till för barn 1-5 år. Barn ska från och med ett års ålder erbjudas förskola i den omfattning det behövs med hänsyn till föräldrarnas förvärvsarbete eller studier eller om barnet har ett eget behov på grund av familjens situation i övrigt. I Bengtsfors kommun finns 6 förskolor organiserade i tre områden. I kommunen finns också den fristående förskolan Lantlyckan.

Förskoleverksamheten beviljades statsbidrag för Bättre språkutveckling i förskolan 2021, en satsning som slutfördes under 2022. Lövåsens förskola drev samtidigt ett projekt med medel från SPSM, "Barns rätt att äga ett språk är en mänsklig rättighet", en satsning för att stärka språkutvecklingen riktad till den enhet som har störst andel barn med annat modersmål. Projektet har uppmärksammats i regionen och representanter har deltagit i så kallade spridningskonferenser för att berätta om hur man jobbat. Ytterligare en språkutvecklande satsning är Läsbussen Läster, som besökt förskolorna en gång per månad, något som varit mycket uppskattat.

Förskolornas egna enkäter visar att man bedriver verksamheter som vårdnadshavare är mycket nöjda med och bedömningen är att förskolornas verksamheter är av god kvalitet.

### Förskoleklass, grundskola, fritidshem, grundsärskola

Förskoleklass, grundsärskola och grundskola ska ge eleverna kunskaper och utveckla deras förmåga att självständigt söka kunskap. Fritidshemmet kompletterar utbildningen i förskoleklassen och skolan till och med årskurs 6. Syftet med fritidshemmen är att stimulera elevers utveckling och lärande och göra det möjligt för föräldrar att förena föräldraskap med förvärvsarbete.

Utvecklingsarbetet med Lärandematriser, som syftar till att underlätta för elever och föräldrar att förstå vad ämnen kräver, och ger den pedagogiska personalen goda underlag för bedömning, har fortgått, men i lägre tempo än planerat. Kopplat till arbetet med Lärandematriser har också insatser genomförts för att förbereda personalen för de nya kurs- och ämnesplaner som träder ikraft 2022.

På Bengtsgården avslutas satsningen Med Gemensamma Krafter, där fokus låg på att fler ska fullfölja grundskolan framgångsrikt. Satsningen görs med stöd från Västra Götalandsregionen. 2021 beviljades en utökning av satsningen även till årskurs 1-5 som kallas Med Tidiga Gemensamma Krafter +, ett utvecklingsarbete som påbörjats under 2022.

Grundsärskola bedrivs på Fransrudsskolan och Bengtsgården. Under året har dessa enheter samlats under en rektor, rektor Bengtsgården, för att skapa ännu bättre förutsättningar att öka kvaliteten och samarbetet mellan de två skolenheterna.

Under året har processen med att skapa sammanhållna mellanstadium genomförts. Från och med höstterminen 2022 tillhör årskurs 6 Bäckeskolan, Ekshagsskolan och Fransrudsskolan och Bengtsgården är ett rent högstadium.

Grundskolans resultat vad gäller elevernas kunskapsutveckling visar en mycket god trend. Allt fler blir behöriga i årskurs nio för gymnasiestudier, och även i yngre år uppvisar grundskolan en positiv utveckling.

### **Gymnasium och Vuxenutbildning**

Målet för gymnasium och den kommunala vuxenutbildningen är att elever och vuxna ska stödjas och stimuleras i sitt lärande. De ska ges möjlighet att utveckla sina kunskaper och sin kompetens i syfte att stärka sin ställning i arbets- och samhällslivet samt att främja sin personliga utveckling.

Under inget intag av elever gjorts på gymnasiet, då väldigt få sökte utbildning på Strömkullegymnasiet vintern 2021/2022. Under 2021 slogs verksamheterna gymnasium och vuxenutbildning samman under en gemensam verksamhetschef och rektor. Detta har lett till att Vuxenutbildningen och Strömkullegymnasiet ökat sitt samarbete, vilket lett till att vuxenutbildningen kunnat utöka yrkesvux och matcha med efterfrågan inom näringslivet, speciellt inom industri, kör, vård och omsorg och handel.

Framförallt vuxenutbildningen har under året också arbetat med utbyggnad av den digitala tekniken för att kunna köra fler utbildningar i samverkan med andra lärosäten och flexibla undervisningsformer för att möta efterfrågan på flexibilitet hos de studerande. Denna process har kunnat ske tack vare statsbidrag Lärcentra samt beslutade investeringspengar och gynnar även samarbetet med Campus Dalsland. Nu bedriver man så kallade "hybridutbildningar" där studerande inte behöver åka till Bengtstors 5 dagar i veckan, utan kan göra flera dagar i veckan på distans från hemorten.



## Kultur och fritid

### Bibliotek

Bibliotekets verksamhet har i stort sett utgått från bibliotekets verksamhetsplan för år 2021- 2023. Dalslandssamarbetet med de närliggande kommunernas biblioteksverksamhet har stärkts och utvecklats. Införandet av meröppet, det vill säga att låntagaren har tillgång till biblioteket obemannat utanför ordinarie öppettider, har varit en fråga som avhandlats under året i dialog med utbildningsutskottet. Ett slutgiltigt beslut kom före årsskiftet om att meröppet ska införas vid Bengtsfors huvudbibliotek. De beviljade medlen inom Kulturrådets stöd Stärkta bibliotek möjliggör genomförandet av olika förbättringar och investeringar i biblioteket. Under året har ett digitalt mötesrum kunnat iordningställas i biblioteket. Under de två kommande projekten kommer en ny lånedisk som är ergonomisk att köpas in samt projektet med införandet av meröppet genomföras.

### Kulturskola

Kulturskolans verksamhet har under året alltmera återgått till läget före pandemin. Konserter har kunnat arrangeras och evenemang som Kulturskolans dag genomföras. De beviljade satsningarna från Statens kulturråd med musikalproduktion för alla, konstskola för alla, musikproduktion för alla har fortsatt. Kulturrådet har uppmärksammat kommunens satsning på barn och unga med funktionsvariation. Bengtsfors kulturskola har fått delta i ett seminarium om tillgänglighet som visats för landets kulturskolor. Kultur och fritidskontoret är i behov av ett ventilationssystem, tillgänglighetsanpassning och renovering av lokalerna. Tyvärr motsvarade inte anbudan efterfrågan hos kommunen och renoveringen kunde inte komma till stånd. De verksamma i lokalen och eleverna väntar på åtgärder i lokalfrågan.

### Allmän fritidsverksamhet

Fritidsenheten har fortsatt sitt arbete med att röja och märka leder. Uthyrningen av idrottshallarna har ännu inte återgått till normalläge efter pandemin. Arbetet med Fritidslånet fortskrider och än mer kontakter behöver tas med föreningsliv och skolverksamheten. Arbetet med friluftsplänen för kommunen kom igång under slutet av året. Projektmedel och stöd har sökts och beviljats hos Länsstyrelsen för att kunna genomföra planen. En föreningsdag har genomförts i samarbete med föreningslivet vid Långevi idrottsanläggning. Dagen var välbesökt och ett ny evenemang planeras till nästa vår. Möten med föreningslivet schemaläggs till ett möte på våren och ett på hösten i samarbete med RF Sisu.

### Fritidsgård

Fritidsgården har anpassats till den rådande pandemin där aktiviteter och antalet ungdomar begränsats under första halvåret. Projektet med att renovera och iordningställa fritidsgårdens lokaler till ett Allaktivitetshus har pågått under året. Lokalerna kunde invigas i november och sedan dess varit välbesökta av ungdomarna. För att utveckla verksamheten med dess personal har stöd för kompetensutveckling tagits av organisationen för den öppna ungdomsverksamheten KEKS. Arbetet med att få till ett ungdomsråd i kommunen pågår kontinuerligt i samarbete med Folkhälsostateg.

### Allmän kultur

Under året har kulturarrangemangen kunnat genomföras i större utsträckning i takt med att restriktioner släppts. Det sedvanliga nationaldagsfirandet kunde genomföras vid Baldersnäs med ett välfyllt scenprogram. Under sommaren kunde även Kulturveckan genomföras tillsammans med föreningslivet i kommunen. Under hösten arrangerades en välbesökt Ljuskväll med spöktema på Majberget. Teater och film kunde under det andra kvartalet åter visas för förskole och skolelever. Lovaktiviteter har arrangerats vid sportlov, sommarlov och höstlov.

Under juni månad gästades kommunen under en vecka av tyska pedagoger som arbetade inom fritidsverksamhet i Tyskland. Besöket planerades och koordinerades av kultur och fritidskontorets personal. Gästerna uppskattade programmet och en fortsättning för samarbete planeras inför framtiden.

Arbetet med att förnya kulturplanen har genomförts under året där kulturenheten samarbetat med tjänstepersoner i andra enheter och områden, med regionens kulturkonsulenter från Förvaltningen i Kulturutveckling, studieförbund, kulturella och kreativa näringar samt kulturföreningar. En kulturstrategi med tillhörande handlingsplan beslutades under våren av politiken. Ett frukostmöte arrangerades i samarbete med

Mötesplats Steneby för kulturaktörer i kommunen inom föreningsliv, näringsliv och studieförbund, denna gången vid Alltorps tingshus i Ödskölt. Ett mycket uppskattat kulturevenemang som kunde genomföras tillsammans med Europa Direktkontoret var Emil Jensens besök.  
Kulturpriset delades ut vid slutet av året vid kommunfullmäktiges julbord.

## Social välfärd

Det sociala områdets uppdrag är att bidra till goda livsvillkor för människor som vistas i Bengtstors kommun. Sociala området ansvarar för utredning, bedömning och beslut enligt socialtjänstlagen, hälso- och sjukvårdslagen, lagen om särskilt stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och lagen om bostadsanpassningsbidrag. Tillsammans med våra ca 350 medarbetare ger vi stöd, vård och insatser till ca 900 kommuninvånare.

Sociala området har en gemensam organisationsstruktur tillsammans med Melleruds kommun där socialchef, verksamhetschefer och vissa specialisttjänster delas genom avtalssamverkan. Sociala området omfattar verksamhetsområdena individ och familjeomsorg, vård och omsorg särskilt boende, vård och omsorg (hemtjänst, korttid, kommunal hälso- och sjukvård samt rehab), stöd och service (LSS) samt stab/administration.

- Individ och familjeomsorg omfattar myndighetsutövning inom Socialtjänstlagen, budget och skuldrådgivning, öppenvårdsenhet och boendestöd. Verksamheten leds av en verksamhetschef som delas med Melleruds kommun via avtalssamverkan och inom området finns 4 enhetschefer och 44 åa (årsarbetare) medarbetare
- Vård och omsorg boende omfattar särskilt boende för äldre; Granåsgården, Solbacken samt Björklunda. Verksamheten leds av en verksamhetschef och inom området finns 4 enhetschefer och ca 115 åa medarbetare.
- Vård och omsorg övrigt omfattar verksamheterna hemtjänst, korttid, kommunal hälso- och sjukvård samt rehab. Verksamheten leds av en verksamhetschef och inom området finns 3 enhetschefer och ca 70 åa medarbetare.
- Stöd och service omfattar utförande av insatser enligt LSS, Lagen om stöd och service. Verksamheten leds av en verksamhetschef och inom området finns 2 enhetschefer och ca 70 åa medarbetare.
- Administration stab omfattar bemanningsenhet och central administration inom området.

Området har arbetat intensivt med att utveckla kvaliteten under året som gått. För flertalet uppställda kvalitetsindikatorer i öppna jämförelser har resultaten tydligt förbättrats. I en sammanställning syns att området tydligt förbättrat resultaten inom fyra av fem områden. Framförallt har resultaten inom funktionshinderområdet och IFO förbättrats, här har resultaten i fler fall fördubblats.

Ett annat viktigt arbete som gjorts under året har varit på Solbacken, detta till följd av det flertal lex Sarah rapporter som inkom under våren. Ett stort utvecklingsarbete har här genomförts, personal på berörda avdelningar har fått extern handledning, ny enhetschef finns på plats och förutsättningarna för chefskapet har stärkts genom att roll som verksamhetsnära stöd har införts. Tjänst som SAS (socialt ansvarig samordnare) finns nu på plats vilket är en nyckelfunktion i att säkra kvalitetsarbetet framåt. Utbildning kring skydds och frihetsbegränsade åtgärder har genomförts.

En ny äldreomsorgsplan som anger den kommande inriktningen för äldreomsorgen i kommunen har arbetat fram och beslutats om politiskt. Det blir nu viktigt att verkställa denna i praktiken framåt.

Kolaregården har under hösten kunnat avvecklats och är tomställt sedan mitten av december. Korttiden har haft ett högt tryck under hela året och legat på uppemot 20 platser istället för de 16 platser som är beslutade.

För Individ och familjeomsorgen har vi under perioden fortsatt arbetet med att utveckla myndighetsutövningen och säkra att rätt insats görs på rätt sätt. Egenkontroller är igång och under hösten startat arbetet upp med att implementera strategin för våld i nära relationer, närmast i detta är utbildning till alla chefer under september månad. Innan sommaren startades arbetet upp med att se över IFOs framtida organisation där fler enheter skulle kunna delas mellan Bengtstors och Mellerud för möjligheter till ökad specialisering. Detta arbete har förts en dialog om under hösten i flera olika forum och går nu mot att verkställas under kommande år.

Inom stöd och service/LSS verksamheten syns ökande volymer. Man har under året jobbat med att fortsätta kvalitetsutvecklingsarbetet samt att öka brukarinflytandet. Arbeta pågår med att få till ett nytt LSS boende i kommunen, en avsiktsförklaring är skriven angående detta med Bengtstorshus.

## Offentliga miljöer

I arbetet med attraktiva offentliga miljöer så bidrar medarbetare från den tekniska verksamheten och ofta i samverkan med kultur- och fritidsverksamheten och enheten för arbete och integration. Målet är att Bengtsfors kommun skall ha miljöer som upplevs som attraktiva av kommuninvånare och besökare.

Huvudansvaret för kommunens offentliga miljöer har enheten för fastighet, gata, park och skog. Kommunens fastigheter skall vara välskötta, grönytor och parker skall bidra till en trivsamt miljö och kommunens skogar skall vara skötta och slyröjning på kommunal mark skall vara prioriterat. Till sin hjälp så samverkar enheten med en annan kommunal enhet, enheten för Arbete och integration som på uppdrag sköter en del av den offentliga miljön. Även kultur och fritid bidrar genom att samverka kring både inomhus- och utomhusmiljöer.

Uppdraget att sköta grönytor och parkområden är stort, det finns områden i alla tätorter som skall skötas och enbart grönytor är cirka 400 000 kvm.

Under 2022 så har arbetet med blomsterängar utökats för att bidra till biologisk mångfald men också av estetiska skäl. Beroende på väder och vind så kan intrycket variera och säsongen 2022 inleddes med ett ogynnsamt väder vilket bidrog till att blomningen blev försenad. Ett skötselobjekt har ägnats extra fokus under året, EKA-parken som är i behov av ett lyft, extern kompetens har anlåtts i syfte att återskapa så mycket som möjligt av det som var tanken med parken.

Rosenparken i Billingsfors har lyfts under året och även lekparksmiljöer.

I syfte att hålla en hög kompetens inom parker och grönytor så har enheten rekryterat personal med särskild kompetens inom området.

En fråga som ofta lyfts och där behoven är stora är slyröjning, önskemål om sjöutsikt och att landskapet öppnas upp framförs ofta i dialoger med kommuninvånare. Under 2022 så har verksamheten därför fokuserat på tätortsnära slyröjning. Från politiskt håll har även önskemål ställda till stora privata skogsägare framförts, det finns många miljöer i Bengtsfors som kan lyftas fram men det kräver att alla markägare inklusive Bengtsfors kommun gemensamt tar ansvar för slyröjning i attraktiva lägen.

## Affärsdrivande verksamheter

Bengtsfors kommuns affärsdrivande verksamheter har under året överförts till Bengtsfors Energi AB, från och med 2023-09-01 bedrivs fjärrvärme, renhållning och VA-verksamhet i bolagsform. Förutsättningarna för framförallt fjärrvärme och VA-verksamheten har förändrats under 2022, en hög inflation med ökade kostnader på el, energi och pellets innebär en ökad ekonomisk påfrestning på verksamheten.

All personal som arbetat inom området har valt att följa med över till det kommunala bolaget vilket är glädjande då man sluppit ett kompetenstapp.

2022 har ändå ur verksamhetssynpunkt varit ett bra år utan stora omfattande läckor eller driftsstörningar. Förhoppningen är att när all affärsdrivande verksamhet samlats under en hatt, att man kan tillgodogöra sig möjliga synergieffekter, sedan tidigare har Bengtsfors Energi AB haft ansvaret för fakturahantering men nu får man ett helhetsansvar för drift och ägande.

### Nyckeltal VA-verksamheten

	2022	2021	2020
Försåld vattenmängd (m3)	548 344	523 842	657 117
Levererat från vattenverk (m3)	875 376	1 063 148	956 248
Debiteringsgrad vatten (%)	63%	49 %	69 %

### Nyckeltal renhållningsverksamheten

Antal abonnemang (st)	2022	2021	2020
Helår	3 632	3 857	3 621
Sommar	1 406	1 405	1 395
Lägenheter/lokaler	2 174	2 176	2 197

### Nyckeltal fjärrvärmeverksamheten

	2022	2021	2020
Rörelsemarginal	-3,7%	11,3 %	6,5 %
Andel fossilfritt bränsle	97,7%	97,1 %	97,0 %
Taxeökning	0	0 %	0 %

## Miljöredovisning

### Strategiskt arbete för hållbar utveckling

Bengtsfors kommun arbetar aktivt för en hållbar utveckling såväl i kommunens egna verksamheter som i samhället. Hållbar utveckling består av tre dimensioner - ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet. Hållbarhetsarbetet tar avstamp i Agenda 2030 och Dalslands miljö- och energikontor (DMEK) samordnar det ekologiska hållbarhetsarbetet. Det strategiska arbetet syftar till att skapa ett systematiskt och långsiktigt miljöarbete som ska leda till ständiga förbättringar.

Under hösten 2022 genomfördes en ny typ av samverkansform, Miljöforum. Representanter från Dalslandskommunerna (exklusive Åmål) och DMEK deltog på miljöforumet. Syftet med miljöforumet är att utveckla samverkan kring utformning och inriktning av de miljö-, energi – och klimatstrategiska arbetet i kommunerna. Miljöforum kommer att genomföras även under 2023.

Offentlig upphandling är ett viktigt verktyg för att nå hållbar samhällsutveckling. En miljöstrateg bistår upphandlingsgruppen med att välja och specificera hållbarhetskrav i upphandlingar.

### Energi och klimat

#### *Ny energi- och klimatstrategi*

En dalslandsgemensam energi- och klimatstrategi har arbetats fram tillsammans med tjänstemän i Dals-Ed, Bengtsfors, Mellerud, Färgelanda och Åmåls kommun under 2022. Strategin innehåller en åtgärdslista som har tagits fram genom ett antal gemensamma workshops. Strategin ska fastställas under 2023.

#### *Energiuppföljning*

Den årliga uppföljningen visar att den totala energianvändningen i kommunen minskat med 6 % jämfört med basåret 2009. Förbrukningen i fastigheter och lokaler har minskat med 16 % jämfört med basåret 2009, en minskning med 2 % från 2020.

Andelen fossilfria bränslen i fordon låg på 17 %, en minskning med 4 % jämfört med 2020. Uppvärmningen av lokaler är till 98 % fossilfri.

Mängden egenproducerad solceller ökade med 77 % under år 2021 jämfört med 2020 och uppgick till 65 494 kWh. Egenanvändningen var hög, endast 501 kWh såldes ut på nätet. Den producerade mängden solceller stod för 0,7 % av den totala energianvändningen.

#### *Klimatlöften*

Kommunen deltar i Klimat 2030 – Västra Götaland ställer om, en kraftsamling som drivs av VGR och Länsstyrelsen. De klimatlöften som Bengtsfors antog inför 2022 ligger i linje med det som kommunen redan aktivt arbetar med t.ex. matsvinn, miljöbilar, energieffektiviseringar etc. Klimatlöftena har blivit ett stöd och ett kvitto på att man arbetar med rätt saker.

#### *Fossilfri Gränsregion 2030*

Bengtsfors kommun har med övriga Dalslandskommuner, Dalslands miljö- och energiförbund och Fyrbodals kommunalförbund, deltagit i projektet Fossilfri Gränsregion 2030. Projektet avslutades i årsskiftet 2021/2022 men initiativ som påbörjades under projektet har fortsatt under året. En prova-på-dag för fossilfria fordon arrangerades i kommunen under våren 2022 för kommunens bolag och förvaltningar. Vidare har företag som vill konvertera från fossil energi till biogas kopplats samman med biogasaktörer för en inledande dialog.

### Energi- och klimatrådgivning

Efter ett par år med väldigt lite förfrågningar, har trycket efter energi- och klimatrådgivning ökat markant, dock från en låg nivå. Efterfrågan på solenergi, byte av värmesystem och effektiviseringsåtgärder har dominerat inkommande rådgivning tillsammans med oron för höga elpriser.

Rådgivarna har deltagit vid fem näringslivsfrukostar och varit inbjudna att hålla ett seminarium för Steneby

församling. Rådgivarna har också, tillsammans med Stenebyskolan och Energikontor Väst, anordnat en större nätverksträff för energi- och klimatrådgivare i hela Västra Götaland, på Stenebyskolan. Detta för att kunna genomföra en större energigenomgång av fyra av skolans byggnader. Syftet var att kunna erbjuda rätt kompetens för skolan, samtidigt som det var en möjlighet till erfarenhetsutbyte mellan rådgivarna.

### **Vattenplanering**

DMEK deltar i vattenråden för Dalbergså/Holmsån och för Dalslands kanal (Upperudsälven). En särskild satsning i Teåkersälven pågår, med hjälp av LOVA-stöd (Lokalt vattenvårdsprojekt) och bidrag från Naturskyddsföreningen, för att förbättra livsmiljön för flodpärlmusslan, öringen och andra arter. Under år 2020 skapades en fiskväg för öring och flodpärlmussa vid Kårud. Under 2022 har arbete med grumlighetsmätare inletts. Syftet med grumlighetsmätarna är att kunna erhålla en mätserie med täta intervaller som förhoppningsvis kan härleda till händelser som bidrar till grumlighet i Teåkersälven.

I övre delen av Örekilsälven pågår ett LOVA-projekt, där åtgärdssamordnare medverkar i dialogprocesser tillsammans med markägare och brukare, för att ta fram åtgärdsförslag till förändrad mark- och vattenanvändning. Största delen av projektområdet ligger i Dals-Ed men även ett område i Bengtsfors kommun ingår.

DMEK genomför fortlöpande kalkningar av försurade sjöar vattendrag enligt det regionala kalkningsprogrammet.

### **Hållbar markanvändning**

#### *Naturvård*

DMEK har varit bollplank i ärenden gällande naturvårdsåtgärder i Gustavsfors, i Ösans naturreservat samt vid framdragning av ledning i Dals-Långed. Dessutom har dialog om eventuell samverkan med Svenska Kyrkan inletts för betesprojekt för att bekämpa den invasiva arten parkslide i Billingsfors.

#### *Grön infrastruktur*

Projekt med att skapa en gemensam grön infrastrukturplan för hela Dalsland har fått beviljat LONA-medel från Länsstyrelsen (Lokalt naturvårdssatsning). Arbetet inleddes 2021 med att KSAU, KS och Myndighetsnämnden fick en kort utbildning i vad Grön infrastruktur är samt syfte och mål med projektet. En Dalslandsgemensam projektgrupp startades upp under 2021. Under 2022 har projektgruppen sett över möjligheterna kring ett digitalt verktyg som implementerar grön infrastruktur i den kommunala planeringen.

#### *Länsstyrelsens åtgärdsprogram för miljömålen*

Åtgärdsprogrammet syftar till att vägleda, stödja, stimulera det lokala och regionala miljöarbetet. Bengtsfors har antagit ett 20-tal åtgärder i åtgärdsprogrammet som till stor del går i linje med kommunens pågående miljöarbete. Arbetet pågår fram till år 2025 med en årlig uppföljning.

## Folkhälsa

### Välfärd 2020

Att ha en god hälsa är ett av de viktigaste värdena i livet. Befolkningens välfärd är en betydelsefull resurs och ett grundläggande villkor för en positiv samhällsutveckling. En god folkhälsa kännetecknas av god livskvalitet, hög medellivslängd, låg sjuklighet och jämlikhet i befolkningen. Bengtstors kommuns folkhälsoarbete utgår från de riktlinjer som beskrivs i kommunens folkhälsostrategi. Där redogörs även samverkan och samfinansiering av kommunens folkhälsoråd och gemensamma folkhälsoinsatser som har sin utgångspunkt i det samverkansavtal som är upprättat mellan Bengtstors kommun och Västra Götalandsregionen hälso- och sjukvårdsnämnden norra.

### Övergripande folkhälsomål

I Bengtstors kommuns lokala folkhälsostrategin har tre strategiska utvecklingsområden identifierats *Det tidiga livets villkor, Lärandet genom hela livet, Inflytande och delaktighet*. Utifrån befolkningens livsvillkor och levnadsvanor ska Folkhälsorådet identifiera behov, prioritera, leda och samordna utvecklingen av det lokala arbetet. För år 2021 valde Folkhälsorådet att fokusera på studiemotivation och trygga uppväxtvillkor i Bengtstors kommun.

### Några av de insatser som genomfördes under året

#### Hälsofrämjande föreningsutveckling

Samarbetet med föreningslivet skapar goda förutsättningar för folkhälsans utveckling i kommunen. År 2023 fick folkhälsorådet fem ansökningar angående hälsofrämjande föreningsutveckling. Folkhälsorådet beslutade att tilldela två föreningar bidraget, 5000kr vardera. Sensus för sitt projekt ”friluftsliv- och föreningsliv för nysvenskar” som syftar till att nysvenskar ska få chans att prova på friluftsliv Och föreningsliv som är unikt för det svenska samhället. Bäckefors atletklubb för sitt projekt med ledarledd gruppträning för ungdomar under 15 år.

#### En väg in

Genom projektet En väg in har långtidsarbetslösa deltagare förbättrat sin psykiska och fysiska hälsa genom framgångsakademin, motivationskurser och yoga. Genom detta har självkänslan och självförtroendet stärkts vilket har resulterat i ett ökat välbefinnande och ett steg närmare till en egen försörjning.

#### Min framtid- ökad skolnärvaro

Projektet syftar till att stegrande frånvaron som blivit på Bengtsgården under och efter pandemin. Samarbete mellan olika enheter och föräldrar ger framgång. Med hjälp av folkhälsomedel har två personer fått 25% på sina tjänster för att arbeta med projektet. Planeringen påbörjades i våras med planeringsarbete, under hösten har arbetet gått in i en operativ fas där familjer som har barn med hög frånvaro blir erbjuden ett samarbete med handledning och hjälp att motivera elever till skolan på hemmaplan.

#### Föräldrastöd och integration

En brobyggare har utbildats i kursen ABC, Alla barn i centrum som är en föräldrastödutbildning. Brobyggaren har arabiska som modersmål, vilket är en av de största språkgrupperna utöver svenska i Bengtstors kommun. Det har framkommit att det skapats en trygghet av att ha en arabisktalande gruppleddare i ABC för deltagarna vilket skapar en större känsla av sammanhang.

#### Bokpåsar

Familjecentralen i Billingsfors har skapat tre bokpåsar på somaliska tre bokpåsar på arabiska. Att höra berättelser på modersmålet samt tid till läsning tillsammans med en förälder är båda faktorer som stärker små barns språkutveckling. Bokpåsarna är populära, det finns även bokpåsar på svenska och det har blivit lättare att låna ut dem som ett led i läsningen, efter att de läst böckerna på det egna modersmålet.

#### Ungdomsråd



Under hösten 2022 har Bengtstors kommun startat upp ett ungdomsråd, där syftet är att ungdomar ska ha en plats att få sin röst hörd. Ungdomsrådet består av en grupp ungdomar som jobbar med ungdomsinflytande i kommunen. Bengtstors kommun vill vi ungdomar har inflytande och möjlighet att påverka sin vardag på riktigt. Ungdomsrådet arbetar politiskt obundet och religiöst oberoende för att stärka arbetet med de mänskliga rättigheterna i kommunen

## **Folkhälsans utveckling i Bengtstors**

### **Det tidiga livets villkor**

Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel 12,2%

Vikt (BMI) Vuxna 20% lider av fetma, övervikt och fetma ses även öka hos 4 åringarna.

Bengtstors kommuns invånare (16-84 år) tillhör de minst fysiskt aktiva i jämförelse med riket och regionen.

### **Lärandet genom hela livet och trygg försörjning**

Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel 88,2 %

Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun ökade från 2022 från andel 75% till 92,6% år 2023

Invånare 18-64 år med låg inkomst, andel 21,3%. Jämförelse mot riket, andel 14%

### **Inflytande och delaktighet**

Medellivslängden för kvinnor är 84 år och bland män 80 år.

Valdeltagande i senaste Kommun valet, andel 79%

Invånare 16-84 år med avsaknad av tillit till andra, andel 31%

## Näringsliv

Under året som gått har hållbar omställning, kompetensförsörjning och etableringar varit i fokus.

Under 2022 har det gröna skiftet i näringslivet och samhället varit i fokus. Företagen har ett stort engagemang i frågor som rör hållbar omställning, samverkan, nya innovativa och cirkulära arbetsätt. Företagen har på olika sätt påverkats av den råvarubrist, inflation och osäkra konjunktur som Rysslands invasion av Ukraina samt pandemins efterdyningar resulterat i. Trots utmaningarna har det under året varit positiva tongångar och framtidstro. Näringslivet i Bengtsfors kommun har en stor bredd och är differentierat, vilket är en styrka.

### Fortsatt fokus på hållbarhet och materialet trä

Ett speciellt fokusområde är att förbättra möjligheterna för, och skapa tillväxt inom, lokal förädling av skogsråvara. I Bengtsfors och regionen finns hela värdekedjan inom trä vilket formar ett starkt skogligt företagskluster och kompetensinfrastruktur. Här möts kompetenser inom både industri, hantverk och design.

Några viktiga händelser under 2022. Etableringen av Open Wood i Dals Långed, ett kunskaps- och innovationscentrum för hållbar omställning i svensk möbel- och inredningsindustri. Projektet Industriell symbios som är en satsning på samverkan mellan företag där nya arbetsätt leder till cirkulärt och effektivt resursutnyttjande. Den nationella konferensen TRÄ2022 som samlade 130 personer i Bengtsfors från svenska och norska företag, branschorganisationer, science-parks, företagskluster, forskning, utveckling och utbildning för en heldag om det gröna skiftet i trä-, bygg-, möbel- och inredningsindustrin.

### Kompetensförsörjning och rekryteringsbehov

Behov av kompetens finns fortsatt inom alla branscher, på alla utbildningsnivåer och i en mängd olika yrkesroller. Behoven finns främst inom industrin, industriell byggnation, verkstadsindustri samt även inom besöksnäring, transportsektorn och hantverkartjänster. Tillgång till relevant kompetens och samverkan mellan skola och arbetsliv är högprioriterade frågor för företagen i Bengtsfors kommun.

Ett strategiskt arbete med kompetensförsörjning pågår kontinuerligt i samverkan med arbetsgivarna. Olika insatser genomförs både lokalt och i samverkan med övriga Dalslands kommuner och olika externa aktörer. Under året lanserade Vuxenutbildningen i Bengtsfors en yrkesutbildning inom Industri i samverkan med en rad lokala företag. Upplägget blev framgångsrikt och har uppmärksammats nationellt som ett exempel på lyckad samverkan skola-arbetsliv.

### Näringslivsmässa med samverkan skola-arbetsliv

En näringslivsmässa arrangerades där både lokala företag och Bengtsfors kommun att visade upp de framtidsmöjligheter som finns lokalt. Med bakgrund i de kompetensbehov som finns hos många lokala arbetsgivare besökte även elever och studenter från Fransrudsskolan, Bengtsgårdens högstadieskola, Strömkullegymnasiet samt vuxenutbildningen mässan för att lära sig mer om de möjligheter och yrkesroller som finns lokalt. Många besökare tog möjligheten att få mer information om vad näringslivet i kommunen gör och erbjuder.

### Etableringar

Antalet etableringsförfrågningar fortsätter öka och har under året resulterat i att tre företag med inriktning på hållbara, innovativa produkter och affärsmodeller valt att etablera sig i Bengtsfors. Etableringarna har resulterat i stort intresse både lokalt, regionalt och nationellt och har redan skapat, och kommer att skapa fler, arbetstillfällen både direkt och indirekt.

Bengtsfors kommun har en strategisk placering mitt i tillväxtzonen mellan Göteborg och Oslo och gränsregionen mot Norge och Värmland. Bengtsfors placering tillsammans med det starka bransch- och kompetensklustret inom gröna och skogliga näringar med fokus på hållbar, innovativ träproduktion och affärsutveckling som finns i vår region är en viktig bakgrund till det ökande intresset för etablering och expansion. De senaste årens etableringar har gett ytterligare ökat intresse för vår plats.

### **Företagsklimat**

I Svenskt Näringslivs företagsklimat undersökning är företagens sammanfattande omdöme om företagsklimatet i Bengtstors kommuns 3,7 vilket är högst betyg bland kommunerna i Fyrbodal och en ökning från 3,6 föregående år. Årets rankingplacering 106 innebär en klättring med 13 placeringar jämfört med 2021. Bengtstors kommun är med årets rankingresultat bäst i Dalsland, näst bäst i Fyrbodal och är med vår nionde placering på topp 10 listan bland Sveriges landsbygdskommuner.

### **Servicevärtningen INSIKT**

Servicevärtningen INSIKT som genomförs av SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) mäter kommunernas myndighetsutövning gentemot företagare. Det sker inom fem myndighetsområden; brandskydd, bygglov, miljö- och hälsoskydd, livsmedelskontroll och serveringstillstånd. De företag som haft ärenden hos kommunen inom ett eller flera av dessa områden har fått möjligheten att svara på en enkät med om service. Servicevärtningen presenteras i ett nöjd-kund-index (NKI) där maximalt NKI är 100. Resultatet presenteras året efter värtningen så resultatet som presenterades 2022 bygger på 2021 års undersökning. Snittet på NKI för alla deltagande kommuner 2021 ligger på 74. Bengtstors kommun placerar sig med ett NKI på 77 som nummer 68 i Sverige. Placeringen innebär en nedgång från 2020 års undersökning då NKI var 83 men når målsättningen om ett NKI på 77.

### **Registrerade företag**

Trots ett oroligt år där nyföretagandet i Sverige gått ner 5,9% jämfört med 2021 har nyföretagandet i Bengtstors en uppgång på 13% vilket innebär totalt 79 nya registrerade företag i kommunen.

För att främja entreprenörskap bland ungdomar har Ung Företagsamhet, Dalslands Sparbank och näringslivsenheten på Bengtstors kommun även i år arrangerat "Framtidskollen" på Bengtsgården. Via UngDrive Academy erbjuds även möjligheten att starta ett sommarlovsföretag där ungdomarna samtidigt får en entreprenörskapsutbildning.

### **Rådgivning**

Via företagsfrämjande aktörer erbjuds kontinuerligt seminarier, coachning och rådgivning i frågor som rör företagandets alla faser från start av företag till affärsutveckling, etablering och ägarskifte. Almi Väst erbjuder på uppdrag av Fyrbodals kommunalförbund tjänsten Företagslots vilket innebär att oavsett vilken frågeställning en entreprenör eller ett företag har så ser företagslotsen till att företaget hamnar hos rätt näringslivsfrämjande aktör. Ett upplägg som uppskattas av företagen.

### **Näringslivsstrategi**

Arbetet med näringslivsstrategins fokusområden Kompetens, Växande småföretag, Besöksnäring, Handel och Centrumutveckling pågår löpande där olika aktiviteter och projekt genomförs utifrån näringslivets behov och i samverkan med näringslivet, företagsfrämjande aktörer i innovationssystemet samt kommunerna i Dalsland och Fyrbodal.

## Information och kommunikation

Det gångna året präglades till en början av informationsarbete runt Corona och Covid-19. Det planade dock ut i takt med att restriktioner togs bort. Vi har stöttat och jobbat med kommunikationen för det goda livet i Dalsland och Campus Dalsland. Särskilda informationsinsatser som gjorts under året har varit vid utbrottet av kriget i Ukraina, vid valet i september, inför den näringslivsmässa som arrangerades 23-24 september samt vid det omfattande strömavbrott som drabbade Bengtsfors kommun 5-6 oktober.

Under våren togs ett flertal nya filmer fram för att marknadsföra Bengtsfors kommun som arbetsgivare. Under sommaren vidtog ett större arbete inför bolagiseringen av kommunens affärsdrivande verksamheter; fjärrvärme, renhållning och VA. Dels flyttades webbsidor till Bengtsfors Energis webbplats och dels kommunicerades själva bolagiseringsprocessen.

Under hösten har den tillträdande ekonomiska krisen varit i fokus och insatser har genomförts för att informera om elbesparande åtgärder gentemot hushållen.

## Webbplatser

Den 1 mars 2022 lanserades ett nytt intranät för alla medarbetare i kommunen.

**Slussen**  
TAR DIG VIDARE

Ange sökord

Grupper Samarbete Verktyg Favoriter E-post Notifieringar

Start Min sida Anställning och arbetsmiljö Verksamheter Stöd och support Organisation, mål och värdegrund För chefer

**NYHETER**

VÄLKOMMEN TILL BENGTSFORS KOMMUN!

2023-01-24

**Presentation om Bengtsfors kommun**

Nu finns en uppdaterad presentation av Bengtsfors kommun i powerpoint som du kan ladda ner och redigera till din specifika presentation.

2023-01-20

**Herrarna på HR**

Sedan en tid tillbaka är vår personalavdelning bemannad med ny...

2023-01-17

**Sökes: praoplatser**

Våra elever i årskurs åtta ska ut på praoplatser under vecka 11 och 12 - det gäller fem...

2023-01-16

**Måltidsenheten erbjuder interna lunch- och fikabeställningar**

Efter juluppehåll kan du från och med den 16 januari återigen beställa fika till...

**I FOKUS**

**Livsviktiga utbildningar**

**DRIFTINFORMATION**

**Servicefönster 16/2**

16 februari 12:00

**Servicefönster 16/3**

16 mars 12:00

**KOMMUNEN PÅ FACEBOOK**

Bengtsfors kommun

Följ sida 4 tn följare

**Bengtsfors kommun**

I torsdags

Rörelsesatsning i grundskolan

Sedan augusti 2022 har våra låg- och mellanstadieskolor jobbat med SISU i en rörelsesatsning. Vi vet att fysisk aktivitet är bra för barn och ungas mående, för skolresultaten och för folkhälsan. Men många barn och ungdomar rör sig för lite. SISU bidrar med utbildning, inspiration och material, så att eleverna ska få mer rörelse

Globe Calendar Globe Facebook Instagram LinkedIn

Det nya intranätet ska vara arbetsdagens naturliga startplats oavsett teknisk plattform och organisatorisk/geografisk placering. Det ska vara den självklara plattformen för att kommunicera och sprida information i alla led, tillhandahålla verktyg för digitala samarbeten, ett stöd i arbetet för medarbetare och chefer samt sprida kommunens uppdrag och värdegrund.

Under 2022 flyttades alla kommunens webbplatser från intern drift till molnlagring för att ytterligare säkerställa drift- och lagringsfunktioner.

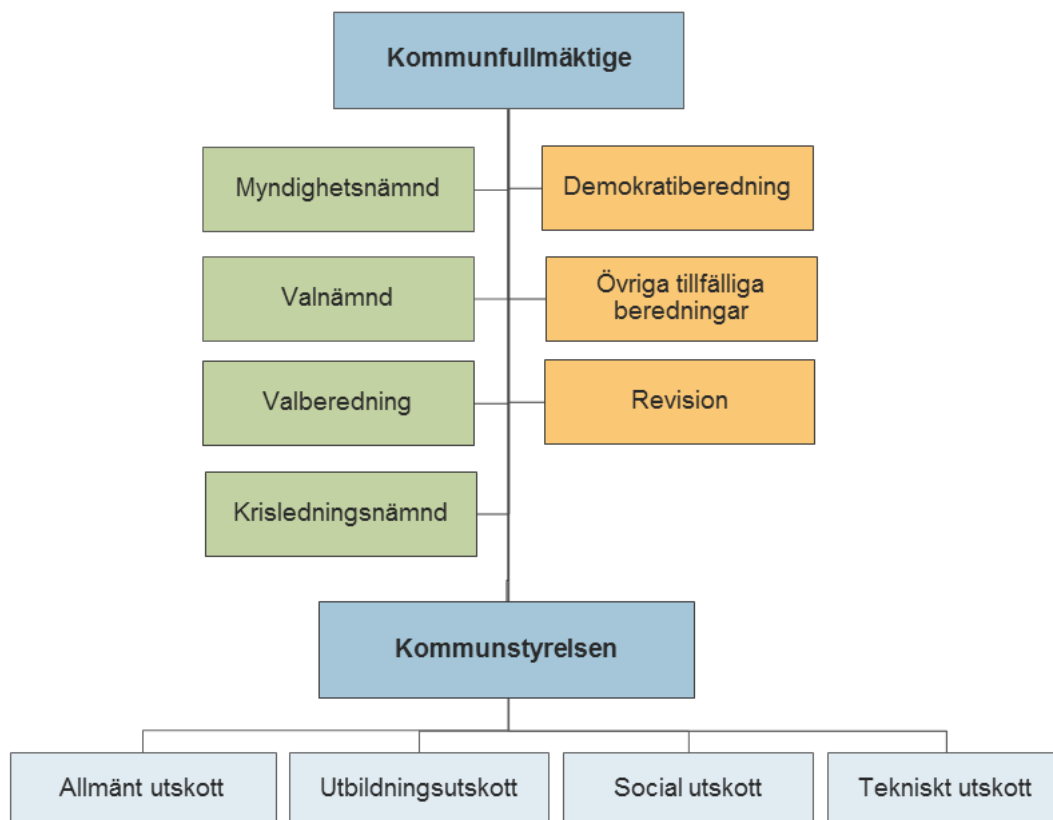
**Besöksstatistik bengtsfors.se**

I tabellen nedan visas besöksstatistik för bengtsfors.se med tillhörande sidor för grundskolorna och Strömkullegymnasiet som ligger i samma strukturträd. Statistiken kan jämföras mellan 2021 och 2022. Den troliga nedgången av besöksantal är en glesare rapportering av pandemin.

Mätetal	Antal 2022	Antal 2021	Kommentar
Unika webbläsare	140 690	171 864	Unika besökare kan enklast förklaras som "unika besökare".
Besök	286 505	342 022	Antal gånger unika besökare varit aktiva på webbplatsen.
Nybesök	243 303	293 378	Besökare som aldrig/sedan minst ett år besökt webbplatsen.
Återbesök	43 202	48 644	Besökare som varit på webbplatsen tidigare inom intervallet ett år.
Ensidesbesök	198 995	239 334	Besök till en sida som därefter lämnat webbplatsen.
Sidvisningar	539 027	649 426	Varje gång en besökare efterfrågar en sida.

### 3 Förvaltningsberättelse

#### Den kommunala koncernen



Den kommunala koncernen omfattar också de kommunala bolagen som är organiserade enligt nedan.



## Översikt över verksamhetens utveckling

Belopp i miljoner kronor	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	182,3	197,5	194,1	221,8	238,7
Verksamhetens kostnader	-835,6	-836,1	-811,4	-840,1	-831,2
Avskrivningar	-32,7	-31,4	-30,7	-29,9	-29,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-686,0</b>	<b>-670,0</b>	<b>-648,0</b>	<b>-648,2</b>	<b>-622,3</b>
Skatteintäkter	446,2	434,0	418,2	422,7	405,8
Generella statsbidrag	260,8	253,0	249,9	204,7	206,7
Finansiella intäkter	3,8	1,6	71,6	2,6	4,1
Finansiella kostnader	-2,6	-1,5	-15,2	-2,0	-1,4
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>22,2</b>	<b>17,1</b>	<b>76,5</b>	<b>-20,2</b>	<b>-7,1</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>	<b>22,2</b>	<b>17,1</b>	<b>76,5</b>	<b>-20,2</b>	<b>-7,1</b>

	2022	2021	2020	2019	2018
Antal invånare 31 december	9 255	9 406	9 591	9 750	9 846
<b>Utdebitering per skattekrona</b>					
Kommunal skattesats	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92
<b>Finansiella mått</b>					
Soliditet (%)	51,2	50,7	49,2	43,6	47,8
Eget kapital (miljoner kronor)	435,8	413,9	396,7	320,2	340,4
Totala tillgångar per invånare (kronor)	92 026	86 796	84 037	75 333	72 375
Låneskuld per invånare (kronor)	32 415	27 642	27 630	25 128	21 877
Låneskuld i % av anläggningstillgångar	40,4	37,0	38,7	39,1	36,8
Rörelsekapital (miljoner kronor)	-2,4	-23,8	-17,8	-55,4	-24,9
Finansnetto (miljoner kronor)	1,2	0,1	56,4	0,6	2,7
Skatteintäkter per invånare (kronor)	76 391	73 038	69 659	64 349	62 208
<b>Personal</b>					
Antal årsarbetare	793	791	758	764	750
Personalkostnader totalt (miljoner kronor)	534,4	536,1	515,5	533,1	531,1

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Samhällets utveckling

#### Befolkningsutveckling

Befolkningen i Bengtsfors kommun har successivt minskat under ett antal år. Under 2011 och 2012 accelererade minskningen och antalet invånare minskade med 111 respektive 92 personer. Siffran för år 2013 var en minskning på 38 personer, vilket då var den bästa siffran under redovisningsperioden. Under 2014 ökade dock antalet invånare med 6 personer. Med undantag för några enstaka år har detta nästan inte hänt under kommunens historia. Under 2015 ökade befolkningen med 70 personer och under år 2016 med hela 314 personer. Trots detta har befolkningen totalt minskat med 1 330 personer eller 11,9 % under perioden 1998-2016.

Under senare delen av år 2017 började antalet invånare i kommunen att minska igen och minskningen blev 35 personer totalt under året. Utvecklingen har fortsatt under år 2018, 2019 och 2020 med en minskning på 59, 96 respektive 159 personer. Under år 2021 minskade befolkningen i kommunen med hela 182 personer, vilket är den högsta siffran sedan år 2002. Även år 2022 innebar en stor befolkningsminskning, 154 personer, även om den var något lägre än under 2021.

När det gäller födelsenettet har det varit negativt under en lång tid. I tabell på följande sida visas statistik för födda och döda under perioden 1999-2022. Födelsealen ligger mellan 57 (2007) och 97 (2000) och dödstalen mellan 123 (2021) och 179 (2002). Under år 2022 föddes 68 barn, vilket är bland de lägre siffrorna historiskt. Tillsammans med det ganska höga dödstalet på 151 personer gör det att födelsenettet är det sämsta sedan 2013.

Även flyttningsnettot har under många år varit negativt. Statistik för det finns i tabell på nästkommande sida. Under 2013-2016 var flyttningsnettot positivt och förbättrades stadigt. Tittar man på statistiken för tiden från 1999 till 2014 syns att positiva siffror finns för flera år från 2008 och framåt. Under år 2014 ökade antalet både in- och utflyttade kraftigt (17 respektive 15 procent) och även flyttnettot förbättrades. Under 2015 fortsatte antalet inflyttade att öka kraftigt medan antalet utflyttade minskade, vilket ledde till att nettot förbättrades ytterligare. Under år 2016 ökade visserligen antalet utflyttade något, men antalet inflyttade ökade med hela 244 personer eller 38%. Detta gjorde att flyttnettot 2016 var tre gånger så stort som under år 2015. Under år 2017 har antalet utflyttade fortsatt att öka, medan antalet inflyttade minskat kraftigt. Det innebär att nettot försämrats från +361 personer till endast +15 personer. Under 2018 minskade både in- och utflyttade och nettot var +5 personer. Under år 2019 har antalet inflyttade minskat med 10 % och var det lägsta sedan 2013, vilket ledde till det sämsta flyttnettot (-49) sedan 2006. Antalet inflyttade låg år 2020 på samma nivå som föregående år, men antalet utflyttade ökade med 54 personer eller 9 %. Under år 2021 minskade antalet utflyttade med 54 personer jämfört med året innan, men antalet inflyttade har minskat med 85 personer eller 16 %. Det gjorde att flyttningsnettot var det sämsta sedan 2001. Under år 2022 har flyttnettot halverats jämfört med året innan och den främsta anledningen till det är att antalet utflyttade har minskat med 8,3%.

Folkmängd med förändring		
År	Folkmängd	Förändring
2022	9 255	-151
2021	9 406	-182
2020	9 591	-159
2019	9 750	-96
2018	9 846	-59
2017	9 905	-35
2016	9 940	314
2015	9 626	70
2014	9 556	6



Folkmängd med förändring		
2013	9 550	-38
2012	9 588	-92
2011	9 680	-111
2010	9 791	-50
2009	9 841	-56
2008	9 897	-60
2007	9 957	-123
2006	10 080	-145
2005	10 225	-110
2004	10 335	-101
2003	10 436	-80
2002	10 516	-169
2001	10 685	-211
2000	10 896	-136
1999	11 032	-172

Födda och döda			
År	Födda	Döda	Födelsenetto
2022	68	151	-83
2021	63	123	-55
2020	81	136	-55
2019	87	138	-51
2018	88	150	-62
2017	83	138	-55
2016	91	144	-53
2015	83	144	-61
2014	69	128	-59
2013	70	153	-83
2012	79	142	-63
2011	80	142	-62
2010	81	137	-56
2009	82	138	-56
2008	84	154	-74
2007	57	149	-92
2006	84	166	-82
2005	84	146	-62
2004	86	152	-66

Födda och döda		
2003	84	142
2002	82	179
2001	66	167
2000	97	161
1999	91	159

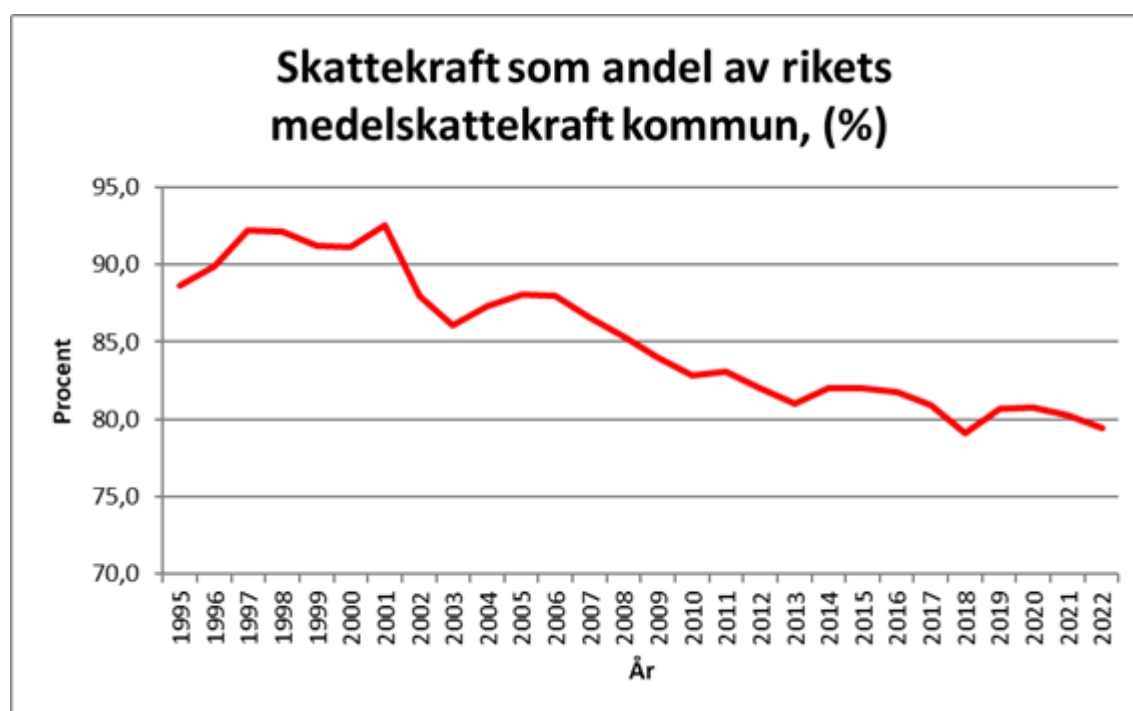
### Boende i kommunen

Av kommunens befolkning på 9 255 personer är 19,1 % utlandsfödda. Motsvarande tal för år 2011-2021 var 12,7, 12,9, 13,8, 14,5, 16,3, 19,1, 20,1, 20,3, 20,4, 19,5 respektive 19,3 %. Den största gruppen utlandsfödda är syrier. Andra vanligt förekommande födelseländer är Norge, Tyskland, Finland, Polen, Somalia, Nederländerna och Danmark.

### Demografiska förändringar

Skatteintäkterna och statsbidragens storlek påverkas i hög grad av medelskattekraften och den lokala befolkningsutvecklingen. Bengtsfors kombination av högre arbetslöshet än riket och sjunkande invånarantal, slår därför hårt mot såväl skatteintäkterna som statsbidragen.

Befolkningens sysselsättning har betydelse för dess inkomster, som i sin tur påverkar hur mycket skatt de betalar, d v s skattekraften. Utvecklingen av kommunens skattekraft i förhållande till övriga Sveriges mellan 1995 och 2021 ses i nedanstående diagram.



Exakt vad som orsakar uppgången av medelskattekraften för Bengtsfors kommun under 2004 och 2005 är inte möjligt att förklara. En jämförelse mellan olika typer av kommuner visar dock att motsvarande trend finns bland andra mindre kommuner och glesbygdskommuner medan storstäderna och förorterernas medelskattekraft sjunker under samma period. Eftersom skattekraften i detta diagram beräknas som procent av riksmedelvärdet kan det vara så att ökningen för Bengtsfors lika gärna kan förklaras av större minskningar i andra kommuner som att skattekraften i Bengtsfors har ökat. Detsamma gäller för den minskning som skett, med några få undantag,

sedan 2006.

En orsak till att skattekraften är lägre i Bengtsfors kommun än genomsnittet i riket hänförs till de som arbetar i Norge och betalar inkomstskatt där. Denna grupp har ökat under 2000-talet.

Anpassningsförmågan till ändrade förutsättningar som Sveriges kommuner och landsting påtalar i sina rapporter är oerhört viktig för Bengtsfors kommun. Huruvida kommunen klarar att anpassa sig till, främst de demografiska, förändringarna har avgörande betydelse för hur kommunens ekonomi kommer att utvecklas. Hur kommunens ekonomi utvecklas har sedan i sin tur väsentlig betydelse för hela kommunens utveckling.

### Arbetsmarknaden

Den totala arbetslösheten vid årets slut har minskat från 9,4 % till 8,1 % i jämförelse med föregående år. En minskning med 1,3 %. Bengtsfors kommun har fortfarande en högre total arbetslöshet än både riket och Västra Götalands län men minskningen av arbetslösheten under året har varit större i Bengtsfors kommun.

Den öppna arbetslösheten i Bengtsfors kommun uppgick till 3,1 %, vilket är en ökning med 0,2 % i jämförelse med föregående år. Bengtsfors ligger därmed på samma nivå som riket och högre än i Västra Götalands län.

När det gäller ungdomsarbetslösheten så ligger även den totalt sett högre än riket och regionen. Total ungdomsarbetslöshet uppgår vid årets slut till 8,4 %, vilket är en minskning med 1,2 % jämfört med föregående år. Liksom för den totala arbetslösheten är minskningen i Bengtsfors kommun större än i både riket och Västra Götalands län. Den öppna ungdomsarbetslösheten var vid årets slut 5,0 %, vilket är en ökning med 3,5 %. Öppen ungdomsarbetslöshet är därmed högre i Bengtsfors än i riket och övriga Västra Götaland.

Under både 2021 och 2022 följer utvecklingen i Bengtsfors kommun riket och regionen på så sätt att arbetslösheten minskar men i Bengtsfors har minskningen varit större under båda åren.

I tabellen nedan visas arbetslösheten i december 2022 jämfört med samma period 2021.

	Inskrivna arbetslösa	Förändring jmf 2021	Öppet arbetslösa	Förändring jmf 2021	Progr med akt.stöd	Förändring jmf 2021
<b>Samtliga</b>						
Riket	6,6%	-0,6%	3,1%	-0,4%	3,6%	-0,2%
Västra Götalands län	5,9%	-0,6%	2,7%	-0,4%	3,2%	-0,2%
Bengtsfors	8,1%	-1,3%	3,1%	0,2%	5,0%	-1,6%
<b>18-24 år</b>						
Riket	8,1%	-0,6%	3,8%	0,3%	4,4%	-0,8%
Västra Götalands län	6,9%	-0,6%	3,3%	0,2%	3,6%	-0,8%
Bengtsfors	8,4%	-1,2%	5,0%	3,5%	3,4%	-4,7%

### Omvärldens påverkan

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) publicerar två gånger om året "Ekonomirapporten – om kommunernas och regionernas ekonomi". Ekonomirapporten belyser regionernas och kommunernas ekonomiska situation och förutsättningar. Den senaste rapporten kom i december 2022. Nedan återges delar av de sammanfattande slutsatserna i rapporten.

"Under 2023 och 2024 väntas ekonomiskt tuffa tider till följd av inflationen och den annalkande lågkonjunkturen, trots att många kommuner och regioner bedöms få ett ekonomiskt överskott i år, 2022."

"De negativa konjunkturutsikterna och den höga inflationen har kommit snabbt och ger ett bekymmersamt läge i de flesta kommuner och regioner. Kommunsektorn behöver nu både hantera ett ekonomiskt tufft läge samtidigt som utmaningen med att hitta arbetskraft med rätt kompetens är svår på många håll och ökar väsentligt

kommande år.

För att hantera situationen vidtar kommuner och regioner olika åtgärder som anpassas utifrån de lokala utmaningarna, behoven och förutsättningarna. Det handlar bland annat om att effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd med hjälp av förebyggande arbete. Det krävs också nya arbetssätt, bland annat genom att nyttja digital teknik, stärka arbetsmiljön och skapa förutsättningar för fler att arbeta längre och heltid.

Staten behöver ge sektorn så långsiktiga och effektiva planeringsförutsättningar som möjligt, bland annat genom att värdesäkra och prioritera de generella statsbidragen framför riktade bidrag för att få ut så mycket välfärd som möjligt för pengarna. Antalet riktade statsbidrag är fortfarande år 2022 uppemot 200 stycken och en kommun kan ha över 100 olika detaljstyrande statsbidrag att söka, administrera och återrapportera. Staten behöver också riva hinder, minska detaljstyrning och se över vissa regelverk för att underlätta för samverkan över organisationsgränser."

## Riskbedömning

Bengtsfors kommun är i sin dagliga verksamhet utsatt för många typer av risker. Exempel på sådana risker är finansiella risker, borgensåtaganden och skador på kommunens egendom. Riktlinjer för hantering av finansiella risker finns i kommunens finanspolicy och även i riktlinjer för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser.

### Finansiella risker

#### Likviditetsrisk

Till koncernkontot finns en checkkredit knuten på 20 mnkr som kan utnyttjas utan förbehåll. Bengtsfors kommun är dessutom medlem i Kommuninvest. Kommuninvest är en ekonomisk förening som genom ett kreditmarknadsbolag erbjuder lån till svenska kommuner och regioner. Där kan även de kommunala bolagen låna med kommunal borgen.

#### Valutarisk

För att begränsa valutarisken är placering och upplåning i annan valuta än svenska kronor inte tillåten. Betalningsflöden i utländsk valuta ska kurssäkras om de uppgår till ett värde motsvarande minst 1 mnkr. Kommunkoncernen har dock endast i begränsad omfattning in- eller utbetalningar i utländsk valuta.

#### Ränterisk

Ränterisk är risken för att förändringar i räntenivån påverkar kommunen negativt genom ökade räntekostnader.

För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiden i låneportföljen spridas över tid enligt en fastställd normportfölj. Av kommunens totala lån på 300,0 mnkr ligger 55,0 mnkr (18 %) med rörlig ränta.

### Pensionsåtagande

Utöver de förpliktelser och skulder som redovisas i kommunens balansräkning finns ett pensionsåtagande som avser pensioner intjänade före år 1998. Denna så kallade ansvarsförbindelse är en skuld som enligt regelverket för kommunal redovisning inte tas upp i balansräkningen. Det innebär att kostnaden för dessa pensioner redovisas när utbetalningen görs i stället för när pensionen tjänas in. Denna ansvarsförbindelse uppgår till 220,0 mnkr inkl löneskatt. Från och med år 1998 redovisas kostnaden för pensioner det år de tjänas in. För att mildra effekten de år utbetalningarna med anledning av ansvarsförbindelsen är som störst beslutade kommunfullmäktige år 2007 att pengar skulle sättas av till detta ändamål. Fram till år 2015 placerades därför 28 mnkr. I budget 2019 beslutade kommunfullmäktige att börja använda de medel som satts av för att utjämna pensionskostnaderna. Under åren 2019-2035, då pensionskostnaderna är höga, kommer avsatta medel att förbrukas enligt detta beslut.

### Borgensåtaganden

Bengtsfors kommun är medlem i Kommuninvest.

Bengtsfors kommun har i juni 1997 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som per 2022-12-31 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 medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bengtsfors kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 500 343 766 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 493 853 123

kronor.

Bengtsfors kommun har gått i borgen för de kommunala bolagens lån. Deras låneskuld uppgår till 273,3 mnkr.

Kommunen har sedan 2021 inte längre något ansvarsåtagande för statligt reglerade lån för egna hem.

Kommunen har också borgensåtagande för pensioner gentemot stiftelsen Stenebyskolan på 2,5 mnkr och de kommunala bolagen Bengtsfors Teknik AB och Bengtsfors Energi Nät AB på totalt 2,7 mnkr.

Övriga borgensförbindelser är till stiftelsen Stenebyskolan på 3,3 mnkr, till Gustavsfors-Vårviks Äldreboendeförening på 0,6 mnkr och stiftelsen DVVJ på 1,5 mnkr.

Bengtsfors kommuns totala borgensåtagande uppgår till 283,9 mnkr.

### **Intern kontroll**

Kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll. Under hösten 2022 startades arbetet med internkontrollplan för år 2023 upp. Arbetet startade med en kartläggning av risker med utgångspunkt i de mål som antagits för 2023-2026. För år 2022 fastställdes ingen plan för intern kontroll.

### **Försäkringsskydd**

Kommunen och de kommunala bolagen har tecknat försäkringsavtal som bland annat innehåller ansvarsförsäkring och fullvärdesförsäkring på fastigheter.

### **IT-säkerhet**

Kommunens IT-enhet gör kontinuerliga förbättringar av exempelvis virussydd, backup-rutiner och tillgång till reservkraft.

### **Känslighetsanalys**

Invånarantal

Invånarantalet påverkar kommunens skatteintäkter och statsbidrag. I budgeten för år 2022 beräknades befolkningen att minska med 175 personer. Detta innebär 8,7 mnkr i minskade skatteintäkter och statsbidrag jämfört med om befolkningen vore oförändrad.

Statsbidrag/utjämningsystem

I bokslutet för år 2022 erhöll kommunen netto 260,8 mnkr i inkomst- och kostnadsutjämningsbidrag samt generella statsbidrag. I detta statsbidrag ingår bidrag för LSS-utjämning med 1,4 mnkr.

Räntehöjningar

En höjning generell höjning av räntan på kommunens lån med en procentenhet skulle ge ökade räntekostnader vid fullt genomslag med 3,0 mnkr.

## Finansiell profil - finansiell jämförelse med andra kommun

Ett verktyg för finansiell jämförelse är den finansiella profilen som är framtagen av Kommunforskning i Västsverige. Alla delar i detta avsnitt är hämtade från den rapport som Kommunforskning i Västsverige sammanställt. Profilen används för att jämföra Bengtsfors med övriga kommuner i Västra Götalands län och Hallands län. Den analyserade perioden avser åren 2019-2021 då 2022 års profil ännu inte finns tillgänglig.

Profilen innehåller åtta nyckeltal redovisade på åtta axlar. De tas fram för samtliga enskilda kommuner som ingår i den studerade kommungruppen. Nyckeltalen betygsätts sedan enligt betygsskalan 1 till 5, där en 5:a är högsta betyg. Poängskalan är relativ och det är kommunens placering i förhållande till övriga 55 kommuner i studien som avgör poängen. Profilen innehåller också fyra axlar som ska ge en samlad bedömning av fyra viktiga finansiella perspektiv för en kommun. Dessa finansiella perspektiv är långsiktig handlingsberedskap, kortsiktig handlingsberedskap, riskförhållande och kontroll över den finansiella utvecklingen. Varje perspektiv är summan av de fyra nyckeltal som ligger närmast intill axeln. Detta innebär att varje nyckeltal i den finansiella profilen ingår i två perspektiv. Samtliga fyra nyckeltal väger lika tungt i bedömningen.

### Den finansiella profilens utveckling

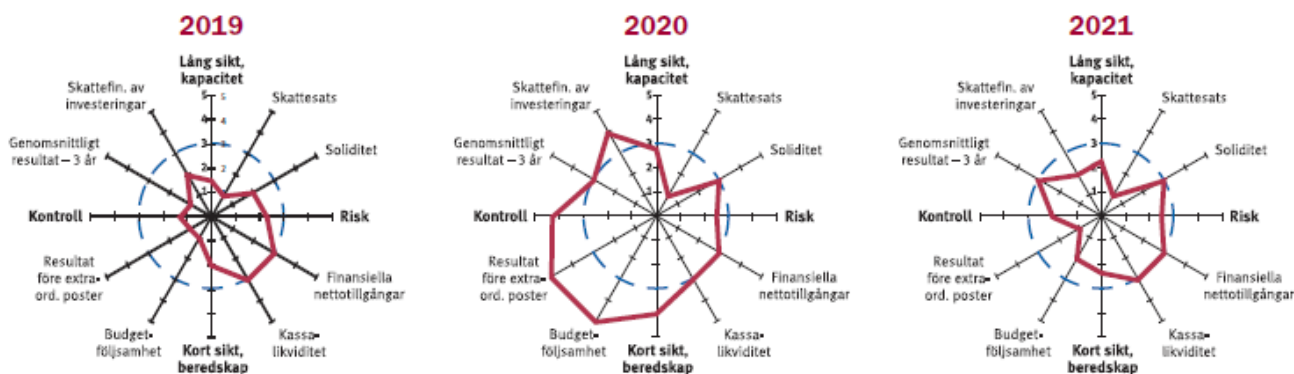
Den finansiella profilen innehåller, förutom åtta nyckeltal, också fyra perspektiv som var för sig är viktiga när en kommuns finansiella ställning och utveckling analyseras. De fyra perspektiven är långsiktig handlingsberedskap, kortsiktig handlingsberedskap, riskförhållande samt kontroll över den finansiella utvecklingen. Perspektivens poäng utgörs av de fyra nyckeltalen som är placerade närmast perspektivet i den finansiella profilen. Det innebär att varje nyckeltal i profilen ingår i två olika perspektiv.

Bengtsfors finansiella profil visade att kommunen under 2021 låg under genomsnittet för samtliga fyra perspektiv i den finansiella profilen. Det var kort- och långsiktig handlingsberedskap, riskförhållande samt kontroll över den finansiella utvecklingen.

Kommunens poäng för samtliga fyra perspektiv förbättrades under perioden. Förklaringen till detta var att poängen för de tre nyckeltalen; genomsnittligt resultat under de tre senaste åren, budgetföljsamhet och soliditet, förbättrades under perioden.

De resterande fem nyckeltalen, skattesats, kassalikviditet, finansiella nettotillgångar, resultat före extraordinära poster och skattefinansieringsgrad av investeringarna, förblev poängmässigt oförändrade om 2019 och 2021 jämförs.

Sammanfattningsvis kan konstateras att Bengtsfors finansiella utveckling under den studerade treårsperioden resulterade i en förbättrad finansiell profil. Detta innebär att Bengtsfors, utifrån profilen, hade ett starkare utgångsläge vid utgången av 2021 än vid utgången för 2019, om jämförelse görs med den genomsnittliga utvecklingen i länen.



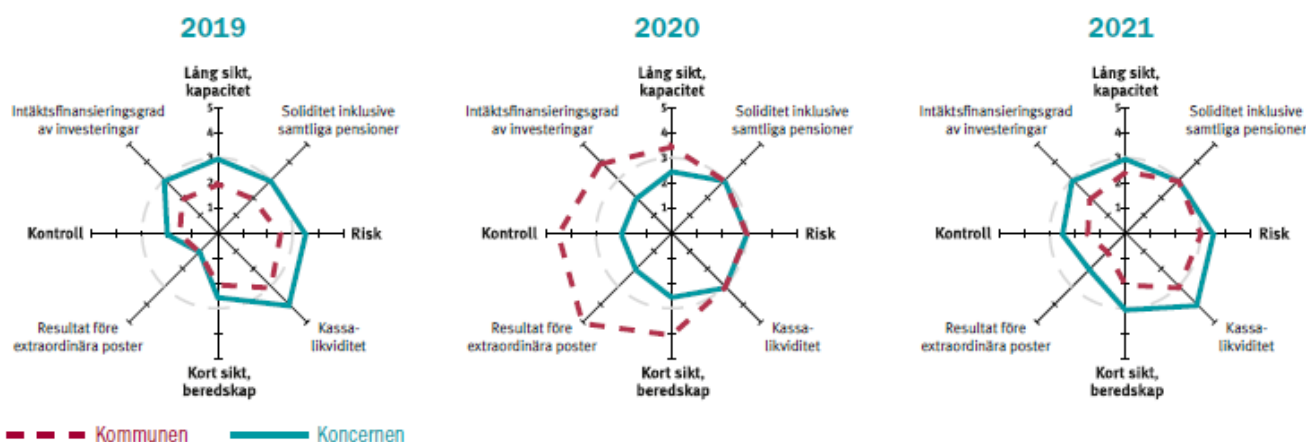
## Avslutande kommentar

För andra året i rad är det samlade finansiella resultatet för kommuner och regioner rekordstort. Det beror bland annat på en oväntat snabb återhämtning av den svenska ekonomin med ökade skatteintäkter till följd. Andra bidragande orsaker till det höga resultatet, var en god finansiell avkastning på placeringar och låga räntor på räntebärande skulder. Vidare har kommunernas resultat påverkats positivt av riktade statsbidrag för att hantera Covid-19. Därtill har också försäljningar av anläggningstillgångar och exploateringstillgångar påverkat resultatet positivt under året. Dessutom ska till detta läggas, att det till följd av pandemin har varit en lägre efterfrågan av vissa kommunala tjänster, vilket har lett till reducerade kostnader i flera verksamheter. De många posterna av jämförelsestörande engångskaraktär har inneburit att de har blivit ännu viktigare att analysera sektorn och inte minst enskilda kommuners ekonomi.

Bengtsfors har ett lite ansträngt finansiellt läge med ett något svagt underliggande löpande resultat. Resultatnivån exklusive jämförelsestörande engångsposter bör de närmaste åren uppgå till minst 2–3% i förhållande till verksamhetens kostnader för att möta förväntade framtida utmaningar. Trots de två senaste åren goda resultatnivåer är det nämligen av största vikt att Bengtsfors fortsätter med att arbeta med att skapa och bibehålla ett stabilt finansiellt utrymme, eftersom de närmaste åren fortfarande förväntas bli tuffa på grund av att kommunerna står inför utmaningar som fortsatt ökade investeringar, arbetskraftsbrist och ökade verksamhetsbehov hänförliga till befolkningsförändringar.

Detta innebär att kostnaderna för kommunala tjänster kommer att öka snabbare än tidigare. Prognoser framöver visar att skatteunderlagets tillväxt inte räcker för att möta uppräknade kostnadsdrivande faktorer. En viktig del för att minimera skattehöjningar och/eller minimera besparingar är att effektivisera verksamheten genom att göra goda analyser som visar på olika effektiviseringsmöjligheter.

## Koncernanalys



### 1. Soliditet

Bengtsfors koncern har en lägre soliditet jämfört med snittet i länen. Koncernen redovisade 2020 ett värde på 16%, vilket förbättrades till 18% under 2021. Detta var 5 procentenheter lägre än snittet i länen som uppgick till 23%. Detta gav 2021 en 3:a för koncernen i den finansiella profilen. I kommunprofilen låg Bengtsfors på en 3:a..

### 2. Kassalikviditet

Bengtsfors koncern har en något högre kassalikviditet jämfört med snittet i länen. Koncernen redovisade 2020 ett värde på 97%, vilket förbättrades till 104% under 2021. Detta var 7 procentenheter lägre än snittet i länen som uppgick till 97%. Detta gav en 4:a för koncernen i den finansiella profilen. För kommunen låg Bengtsfors på en 3:a.

### 3. Resultat före extraordinära poster

Bengtsfors koncern redovisade under 2021 ett lägre resultat jämfört med snittet i länen. Koncernen redovisade 2020 och 2021 ett värde 3,0%. Detta var 3,6 procentenheter lägre än snittet i länen som uppgick till 6,6%. Detta



gav en 2:a för koncernen i den finansiella profilen. I kommunprofilen låg Bengtsfors på en 1:a.

#### 4. Egenfinansieringsgraden av investeringar

Bengtsfors koncern redovisade under 2021 en lägre intäktsfinansieringsgrad av investeringarna jämfört med snittet i länen. Koncernen redovisade 2020 ett värde på 62%, vilket förbättrades till 82% under 2021. Detta var 22 procentenheter lägre än snittet i länen som uppgick till 104%. Detta gav en 3:a för koncernen i den finansiella profilen. I kommunprofilen låg Bengtsfors på en 2:a.

Sammanfattningsvis kan konstateras, att Bengtsfors kommunkoncerns finansiella utveckling mellan 2020 och 2021, resulterade i en förbättrad finansiell profil. Detta innebär att utifrån profilen, jämfört med snittet i länen, hade Bengtsfors vid utgången av 2021 ett starkare utgångsläge än under 2020.

## Händelser av väsentlig betydelse

Om åren 2020 och 2021 präglades av pandemin Covid-19 så har 2022 i hög utsträckning präglats av effekterna av kriget i Ukraina och dess påverkan på kostnader i form av en hög inflation och höga priser på el, energi, drivmedel och livsmedel. Detta är faktorer som Bengtsfors som kommun inte kan påverka men dessa händelser ger också incitament för att öka investeringar i el och energisystem för att minska kostnader men också miljöpåverkan.

I den egna organisationen så skedde en förändring under året då de taxefinansierade verksamheterna (VA, fjärrvärme och renhållning) från och med september drivs i regi av Bengtsfors Energi AB.

## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten baseras på lagstiftning och kommunala styrdokument. Kommunallag, förvaltningslag, socialtjänstlag och skollag är några exempel på lagar som kommunerna har att rätta sig efter. Utöver lagstiftningen har kommunerna utrymme att utforma egna styrdokument för hur verksamheterna ska bedrivas. Dessa styrdokument kan bestå av policys, handlingsplaner, föreskrifter, reglementen och planer och ligger till grund för mycket av det kommunala arbetet och utvecklingen inom samhällsplanering. De innehåller riktlinjer för hur olika verksamheter ska fungera och finns inom många olika områden.

### Ekonomi- och verksamhetsstyrning i Bengtsfors kommun

Kommunfullmäktige antog 2014 regler för "Ekonomi- och verksamhetsstyrning i Bengtsfors kommun". Ekonomi- och verksamhetsstyrning i Bengtsfors kommun definieras som en målmedveten och systematisk process för att påverka verksamheten i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. Verksamhet och ekonomi måste ständigt balanseras. Resultatkrav ska därför ställas utifrån en helhetssyn på ekonomi, prestationer och kvalitet.

Av styrmodellen framgår vilka typer av styrdokument som finns i Bengtsfors kommun och hur dessa är relaterade till styrprocessen (planerings-, budget- och uppföljningsprocessen). Arbetet med styrmodellens olika delar syftar till att genom dialog och delaktighet uppnå helhetstänkande och att säkerställa kvaliteten i den kommunalt finansierade verksamheten.

Grunden i den kommunala ordningen är att kommunstyrelsen och varje nämnd har fått i uppdrag av kommunfullmäktige att bedriva en väl avgränsad verksamhet i enlighet med gällande lagar, förordningar, föreskrifter samt nationella mål för den kommunala verksamheten. Kommunfullmäktige styr därutöver kommunstyrelse och nämnder genom fastlagda reglementen. Enligt kommunallagen ingår i kommunstyrelsens funktion att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter.

Styrningen av Bengtsfors kommun utgår ifrån, utöver ovan angivna styrdokument, visionen, fastställd översiktsplan, fastställda mål, ekonomiskt utrymme enligt fastställd budget, andra styrdokument (policys, planer), administrativa styrdokument, särskilda uppdrag, direktiv samt uppföljning och utvärdering av verksamheten.

I Bengtsfors kommun finns två typer av koncernövergripande mål:

- Finansiella mål för att garantera en långsiktig ekonomisk hållbarhet och att markera att ekonomin är en restriktion för att bedriva verksamhet.
- Verksamhetsmål för att ange önskad inriktning, omfattning och kvalitet i kommunens olika verksamheter.

Styrelser och nämnder beslutar därutöver om specifika mål som gäller för det egna ansvars- och verksamhetsområdet. Målen ska utgå från de koncernövergripande målen.

En viktig del i den politiska styrningen är att utveckla kvaliteten i verksamheterna. Kvalitetsarbetet i Bengtsfors kommun ska präglas av en långsiktig, medveten och gemensam ambition att ständigt förbättra processer och resultat.

Kvalitet i Bengtsfors kommun definieras av förmågan att samtidigt tillgodose behov och infria realistiska förväntningar hos medborgare, medarbetare och uppdragsgivare.

Förvaltningen, kommunala bolag och privata aktörer som bedriver kommunal finansierad verksamhet ska bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete som kännetecknas av

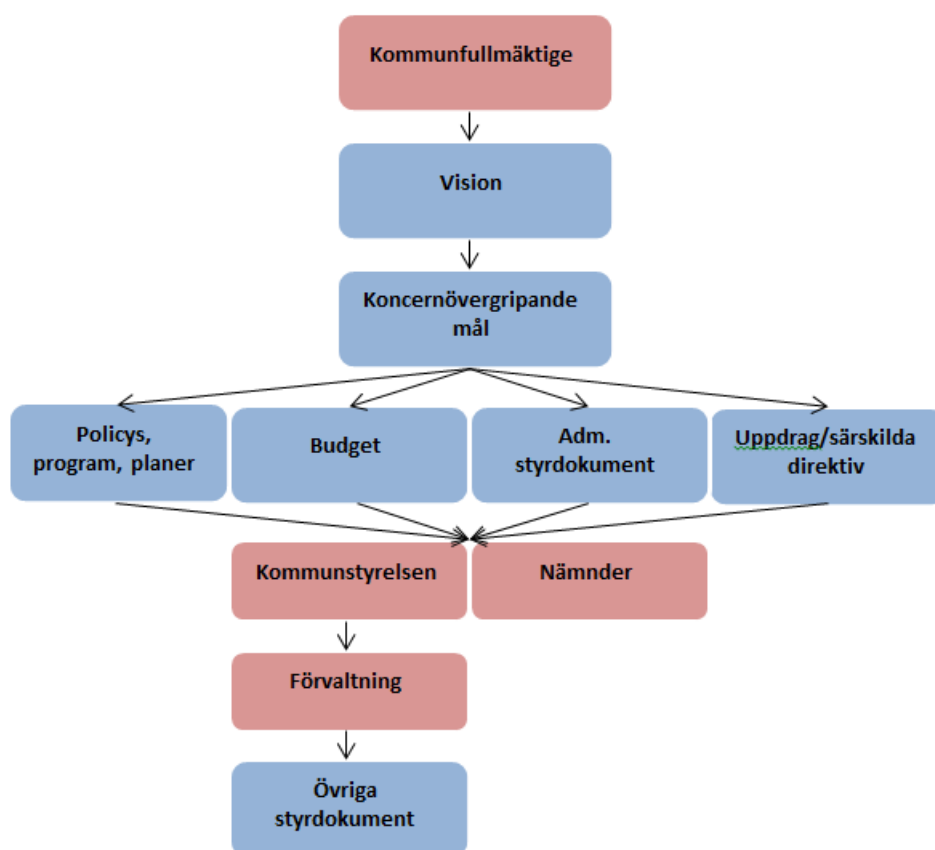
- Brukar/kund- och behovsorienterat perspektiv
- Medvetenhet om de förväntningar som medborgare/brukare, personal och politiker har på verksamheten
- Dialog och samverkan
- Arbete med ständiga förbättringar

- Uppföljning och mätning

I uppföljnings- och utvärderingsarbetet ska fyra kvalitetskriterier som är särskilt viktiga i all kommunal verksamhet beaktas: tillgänglighet, bemötande, inflytande och kompetens. Kvaliteten i verksamheten utvecklas genom

- Att systematiskt fånga upp synpunkter från medborgarna/brukarna (synpunktshantering)
- Att jämföra sig med andra (benchmarking)
- Att systematiskt och återkommande mäta den upplevda kvaliteten i servicen (brukarundersökningar m m)

Styrmodellen illustreras i följande figur:



### Styrning av kommunala bolag

För kommunens styrning av de kommunala bolagen finns kompletterande och särskilda regler. Kommunallagen ställer krav på kommunalt inflytande och kontroll över all kommunal verksamhet, även den som ägs och bedrivs i bolagsform. De kommunägda bolagen representerar stora tillgångar som kommunfullmäktige har ett politiskt och ekonomiskt ansvar för. Detta kräver att kommunfullmäktige, via kommunstyrelsen, har löpande uppsikt över bolagens utveckling, resultat och ställning.

De formella styrinstrumenten är:

- Företagspolicy
- Bolagsordning
- Ägardirektiv

Dessa dokument fastställs av kommunfullmäktige och ska överlämnas på stämma hos bolagen. Kommunfullmäktige utser styrelseledamöter i bolagen, vilket också är en del i styrningen.

### **Ekonomi och måluppfyllelse**

Vid årsredovisning och delårsbokslut per 31/8 upprättas balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys på kommun- och koncernnivå. Vid delårsbokslut omfattar rapporterna förutom utfall också prognos för helåret. Uppföljning av fastställda mål sker också vid dessa rapporter. Utöver dessa rapporter lämnas också delårsrapporter med utfallsprognos till kommunfullmäktige per 31/3 och 31/5. Dessa innehåller enbart en ekonomisk uppföljning med prognoser på budgetavvikelser för helåret för drift- och investeringsbudgeten.

I samband med budgetbeslutet för varje år fastställer kommunfullmäktige ekonomi- och målprocess för det kommande året.

### **Intern kontroll**

Intern kontroll definieras som en process, där såväl politisk och professionell ledning som all personal samverkar. Processen är utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m m

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamheter (kommunallagen respektive aktiebolagslagen).

Arbetet med den interna kontrollen regleras i Reglemente för intern kontroll samt tillämpningsanvisningar till detta.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Uppföljning av kommunfullmäktiges mål

*”Bengtsfors kommun är en livskraftig kommun genom samarbete och individuell utveckling”*

Samtliga mål ska utgå från Bengtsfors kommuns vision ovan. Kommunfullmäktiges kommunövergripande mål är alla formulerade som ett framtida önskvärt tillstånd som kommunen vill uppnå.

Kommunfullmäktiges mål är åtta till antalet. Under varje mål finns ett antal mål nedbrutna på kommunstyrelsenivå. För att kommunfullmäktiges mål ska anses uppfyllt ska minst hälften av de nedbrutna målen på kommunstyrelsenivå vara uppfyllda.

Av kommunfullmäktiges åtta mål bedöms fem som uppfyllda under året. Av de underliggande mätetalen är totalt 21 av de 42 som kunnat mätas under året bedömda som uppfyllda.

Baserat på uppföljning av kommunfullmäktiges mål görs bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås ur det verksamhetsmässiga perspektivet. Denna bedömning görs baserat på att fyra av sju verksamhetsmål uppnås. Kommunfullmäktiges finansiella mål bedöms som uppfyllt och god ekonomisk hushållning uppnås därmed också ur det finansiella perspektivet.

I tabellerna nedan presenteras mätetalen med olika färgmarkeringar. Grön markering betyder att målnivån är uppnådd. Gul och röd markering betyder att målnivån inte är uppnådd. Den gula färgen indikerar att avvikelser från målet är mindre för de mätetalen än vad den är för de som är markerade med röd färg. I bedömningen av om målnivån är uppnådd eller inte är det dock endast de mätetal som är markerade med grön färg som uppnått målvärdet. Svart markering innebär att mätvärde saknas för året.

## Bengtsfors kommuns invånare ska erbjudas en god, jämlik och kunskapsbaserad socialtjänst, vård och omsorg

### Beskrivning



Människors trygghet i vardagen är en av kommunens viktigaste uppgifter. Barn och unga ska stödjas tidigt för att klara skola och yrkesliv. Människor i behov av försörjningsstöd ska stöttas och stärkas till egenförsörjning. Fokus ska ligga på tidiga insatser; oavsett var i livet invånarna befinner sig. Sociala området arbetar kunskapsbaserat och innovativt. Digital utveckling och välfärdsteknologi ska ge möjligheter till ökad livskvalitet, trygghet och självständighet för den äldre och högre effektivitet inom äldreomsorgen.

### Kommentar kommunfullmäktiges mål

Till de underliggande kommunstyrelsemålen finns fem mätetal. Av dessa har fyra mätvärden, varav tre är uppfyllda, ett saknar mätning. Då minst hälften av mätetalen når uppsatt målnivå är bedömningen att också fullmäktiges mål är uppfyllt.

Arbetet med att minska antalet hushåll med långvarigt försörjningsstöd har givit resultat under 2022, en arbetslinje och krav på aktivitet med täta uppföljningar med individuella planer är en förutsättning, en minskande arbetslöshet i kommunen bidrar troligen till ett bra resultat. Arbete och integration samverkar även med andra enheter i kommunen för att hitta möjligheter för personer med behov av egenförsörjning.

Ett resultat saknas och det är andel nöjda brukare inom LSS, här har fokus varit på dokumentation i genomförandeplaner, delaktighet och värdegrundsarbete i verksamheten.

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde
Antalet lösningar inom e-hälsa och välfärdsteknik ska öka	Antal nya e-tjänster och andra tekniska lösningar	2	minst 2  

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Andelen nöjda brukare inom hemtjänsten ska öka	Helhetsbedömning hemtjänst (%) KKiK	97%	%95		—
Andelen nöjda brukare inom särskilt boende ska öka	Andelen nöjda brukare inom särskilt boende ska öka (%)	89%	95%		—
Andel nöjda brukare inom LSS ska öka	Enkät upplevelse av trivsel och att personalen bryr sig om (%)		78%		—
Antal hushåll med försörjningsstöd längre tid än 1 år ska minska	Antal bidragshushåll med försörjningsstöd längre tid än 1 år	-27,7%	högst -5%		—

## Bengtsfors kommun ska ha en god och jämlik utbildning

### Beskrivning


Utbildning är den viktigaste faktorn för en framtida god hälsa. All pedagogisk verksamhet ska utgå från varje individs unika förmåga. Den ska skapa förutsättningar för måluppfyllelse samt motivation för fortsatta studier och etablering på arbetsmarknaden och för livslångt lärande. Invånarna ska som människor kunna växa och vara en del i det ständigt förändrade kunskaps- och informationssamhället. Alla barn och ungdomar ska ha lika rättigheter, skyldighet och möjligheter oavsett förutsättningar.

### Kommentar kommunfullmäktiges mål

Det finns nio underliggande mätvärden till kommunfullmäktiges mål om en god och jämlik utbildning. Av dessa är ett inte längre möjligt att mäta och för ett finns endast en uppskattning. Fem mätetal är uppfyllda. Baserat på underliggande mätvärden görs bedömningen att kommunfullmäktiges mål är uppfyllt.

Arbetet inom grundskolan med att andelen behöriga till gymnasiet skall öka är det bästa resultatet som uppnåtts på många år i Bengtsfors kommun, 2022 blev ett år där andelen behöriga i Bengtsfors kommun är högre än det nationella snittet. Fokus har under några år varit att hålla i det systematiska kvalitetsarbetet i skolan och målsättningen är att varje år vara minst i paritet med det nationella snittet eller bättre. Utifrån 2022 år måluppfyllelse och målets ansatts så kan målet behöva omdefinieras.

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Samtliga elever i grundskolan ska, utifrån sin förmåga, nå så högt meritvärde som möjligt	Andel elever som förbättrat sitt meritvärde mellan årskurs 6 och årskurs 9	77	minst 95		
Elevernas måluppfyllelse i de tidiga skolåren ska säkerställas	Andel elever som kan läsa efter årskurs 1	99	100		
Andelen behöriga till studieförberedande och yrkesförberedande gymnasieprogram ska öka	Behörighet till yrkesförberedande program (%)	90,5	minst 80		
	Behörighet till studieförberedande	77%	minst 70%		
Andelen unga som är i jobb eller studier 2 år efter avslutad gymnasieutbildning ska öka, Kolada	Andel ungdomar som är i jobb eller studier 2 år efter avslutad gymnasieutbildning				—
Fler elever ska uppleva sin skolgång positivt	Sammanvägt resultat i elevenkät årskurs 5 (%)	79	minst 100		
	Sammanvägt resultat i elevenkät årskurs 8 (%)	85,3%	minst 82%		
Andelen studerande som klarar målen i SFI inom utsatt tid ska öka	Andelen studerande som klarar målen i SFI inom utsatt tid	100	minst 86		—

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Andelen nöjda föräldrar inom förskolan ska öka	Andelen nöjda föräldrar	%97,7	%95		—

## Bengtsfors kommun ska ha ett bra företagsklimat och ett starkt, differentierad näringsliv.






### Beskrivning

Bengtsfors kommun ska upplevas som en attraktiv kommun där goda relationer och korta beslutsvägar präglar kontakterna med företagen. Kommunen ska driva offensiva satsningar för att attrahera investeringar och nyetableringar.

### Kommentar kommunfullmäktiges mål

Två av de underliggande mätvärdena kan inte redovisas för år 2022. Ett finns inte längre och ett presenteras först 2023. Av de återstående åtta mätvärdena når endast två upp till målnivån. Bedömningen är därmed att kommunfullmäktiges mål inte nås i delårsbokslutet.

Målsättningarna inom detta område ligger högt, rankingsiffran sätts i relation till alla andra kommuner och alla parametrar i den undersökningen kan inte kommunen påverka såsom infrastruktur och kollektivtrafik, trots detta så är Bengtsfors kommun näst bäst i delregionen Fyrbodalen med årets resultat men man når inte hela vägen fram. Det som kommunen har större rådighet över är det sammanfattande omdömet om hur kommunen arbetar för ett gott näringslivsklimat och där är målsättningen att nå upp till 4,0 i sammanfattande omdöme,. Med 3,7 så är Bengtsfors bäst i delregionen Fyrbodalen. Genom personlig service och ett aktivt arbete så försöker vi att nå högre, under 2022 har kommunen arbetat aktivt med företagsträffar och under året med hållbarhet som fokus.

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Näringslivsklimatet i kommunen ska förbättras	Sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivs enkät.	3,7	minst 4		
	Svenskt Näringslivs ranking	106	högst 100		
Resultatet i INSIKT ska förbättras	Nöjd kundindex totalt INSIKT	77	minst 79		
Förutsättningarna för företagens kompetensförsörjning ska förbättras	Tillgång till kompetens betyg - enkät	2,5	minst 3,2		
	Tillgång till kompetens ranking - enkät	247	högst 150		
	Skolans attityder till företagande betyg - enkät	3,1	minst 2,9		
	Skolans attityder till företagande ranking - enkät				—
Antal nya företag i kommunen ska öka	Nya företag per 1 000 invånare i kommunen betyg (Bolagsverket)	4,7	minst 4		
	Nya företag per 1000 invånare i kommunen ranking (Bolagsverket)		högst 200		—
	Nya företag totalt	79	minst 88		—









## Bengtsfors kommun har ett aktivt och nyskapande kultur- och fritidsutbud för alla

### Beskrivning

Människors välbefinnande, utveckling och upplevelser är grundläggande för att skapa en kreativ och fungerande livsmiljö. Att skapa attraktiva platser där kultur spelar en aktiv roll blir allt viktigare, både för att skapa ett meningsfullt liv för boende och besökare men också för att stimulera tillväxt. Ett närmare samarbete mellan kultur och näringsliv ska främjas och strukturella möjligheter via samverkan till kulturaktiviteter genom ökad tillgänglighet, för alla åldrar ska skapas.

### Kommentar kommunfullmäktiges mål

Till detta mål finns tre underliggande mätvärden. Av dessa tre når endast ett uppsatt målnivå och kommunfullmäktiges mål bedöms därmed som inte uppfyllt.

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Fler medborgare ska uppleva att kultur- och fritidsutbudet i kommunen är bra	Index - fritidsmöjligheter medborgarundersökning	60	minst 78		
Fler medborgare ska uppleva att kommunen är attraktiv	Nöjd-region-index medborgarundersökning	91	minst 92		
Förutsättningarna för ett rikt friluftsliv ska förbättras	Ranking i Sveriges friluftskommun	145	max150		

## Bengtsfors kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare







### Beskrivning

Personalen ska erbjudas trygga anställningar och en god arbetsmiljö. Arbetsplatsen skall genomsyras av öppenhet, förtroende, delaktighet och personalens idéer har genomslagskraft. Kommunen måste också säkerställa behovet av personalresurser och kompetens på kort och lång sikt samt planera för att kunna ersätta ledarpositioner och andra nyckelfunktioner.

### Kommentar kommunfullmäktiges mål

Till detta mål finns fem underliggande mätvärden. Av dessa når tre uppsatt målnivå. Mer än hälften av mätvärdena når målnivån och kommunfullmäktiges mål bedöms därmed som uppfyllt.

Målet för sjukfrånvaron är inte nått under 2022, Bengtsfors ligger relativt sett lågt i sjukfrånvaro men under hösten har det funnits vakanser inom personalenhetens stödjande arbete tillsammans med medarbetare och chefer. Medarbetarundersökningen som genomfördes under sista kvartalet 2022 visar överlag på bra resultat och i fritextform så har medarbetare kunnat lyfta särskilda fokusområden. Efter att dessa har grupperats så vill medarbetarna ha fortsatt arbete med arbetsmiljö och det goda medarbetarskapet.

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Sjukfrånvaron ska fortsätta ligga på en låg nivå	Sjukfrånvaro statistik	7,83 %	högst 5 %		
Kommunens attraktivitet som arbetsgivare ska förbättras	Hållbart medarbetarengagemang - enkätundersökning	82	minst 80		
	Implementering av Handlingsplan Heltid 2018-2021				

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Kommunen ska förbättra arbetet med kompetensförsörjning	Statistik över behörig personal (lärare, förskollärare, undersköterskor, sjuksköterskor)	82	minst 79		
Fler anställda ska utnyttja friskvårdsbidraget	Statistik över antal som utnyttjar friskvårdsbidraget	5	minst 5		

## Bengtsfors kommun har en tydlig ekonomistyrning och god kontroll

### Beskrivning

Kommunen har som strategiskt mål att utföra all verksamhet med tydlig kvalitet och resultatredovisning, med en effektiv resursanvändning och med en god framförhållning inför förändrade finansiella förutsättningar.

### Kommentar kommunfullmäktiges mål

Till kommunfullmäktiges mål om tydlig ekonomistyrning och god kontroll finns fyra mål med tillhörande mätetal på kommunstyrelsenivå. Dessa mål utgör kommunens finansiella mål. Av de uppsatta mätetalen nås målnivån för två och kommunfullmäktiges mål bedöms därmed som uppfyllt.

Avvikelse mot budget under 2022 finns framförallt inom skola och äldreomsorg och uppmärksammades tidigt under 2022. Gymnasieverksamheten och dröjsmålet med att stänga ett mindre äldreboende påverkar i hög utsträckning årets resultat. Inom äldreomsorgen så har det skett ett omfattande analysarbete av orsakerna till ökande kostnader kopplat till personalsituationen och inför 2023 så är detta det fortsatt viktigaste fokusområdet, att hitta en balans mellan bra scheman, god arbetsmiljö och ekonomi.

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Balanskravsresultatet ska minst ligga på nivån för god ekonomisk hushållning	Balanskravsresultat	3,1	minst1,4		
Verksamhetens nettokostnad ska inte överstiga budgeterad nivå	Avvikelse mellan faktisk och budgeterad nettokostnad	-0,2	minst0		
Samtliga investeringsprojekt ska följas upp kontinuerligt	Uppföljning av investeringsprojekt, avseende ekonomi, tidplan mm till KF	3	minst3		
Soliditeten (exkl RUR) ska förbättras	Soliditet exkl (RUR)	42,9%	minst45%		

## Bengtsfors kommun är en hållbar kommun - både miljömässigt och socialt

### Beskrivning

Kommunen ska arbeta för en resurseffektiv och ansvarsfull utveckling för att säkerställa att nuvarande och kommande generationer får en hälsosam, god och socialt utvecklande miljö.









### Kommentar kommunfullmäktiges mål

Till kommunfullmäktiges mål om en hållbar kommun finns sju underliggande mätetal. Två av mätetalen når uppsatt målnivå och kommunfullmäktiges mål bedöms därmed inte som uppfyllt.

Målet för matsvinn nås inte under 2022, inför 2023 kommer därför ett pilotprojekt att prövas där elever och personal kan köpa miljölådor med mat som blir över efter serveringar på skolor, ett arbete har också satts igång kring de pedagogiska måltiderna och måltidsupplevelsen. Kommunens energiförbrukning är en prioriterad fråga både utifrån miljö och ekonomi, investeringar har genomförts och kommer genomföras för att minska

energiåtgången. Under 2022 har inte andelen fossilfria fordon kunnat öka i den omfattning som var tänkt, Trollhättans energi AB har meddelat under hösten att tankstället för biogas kommer att läggas ner i Bengtsfors. Detta har inneburit att upphandlingar av nya fordon har skjutits på framtiden i det osäkra läget som uppstod och under 2023 så kommer kommunen att få ta ställning till om det istället blir upphandling av elfordon i högre utsträckning.

Trenden med en minskande arbetslöshet i Bengtsfors kommun har varit tydlig, för första gången på många år har kommunen en ungdomsarbetslöshet som är lägre än den nationella nivån.

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Mängden matsvinn ska minska	Matsvinn (kg)	66	högst 53		
Energiförbrukningen i kommunens lokaler ska minska	Total energiåtgång i kommunala lokaler	97,9	högst 92		
Målsättningen i livsmedelspolicyn om andelen ekologiska inköp ska nås	Andel ekologiska livsmedelsinköp	18,9	minst 20		
Andelen fossilfria fordon ska öka	Andel fordon	3%	minst 10%		
Mängden farligt avfall som har hamnat fel i hushållsavfall ska minska	Vikt farligt avfall vid årlig plockanalys	0,09	högst 0,38		
Mängden hushållsavfall som samlas in i kärl ska minska	Insamlade mängder kärllavfall, årligen	188	högst 182		
Ungdomsarbetslösheten ska minska	Arbetsmarknadsstatistik %	5,7	max6,8		

## Bengtsfors kommun ska ha attraktiva och trygga närmiljöer









### Beskrivning

Kommunen ska tillhandahålla fysiska miljöer – både utomhus såsom gator, vägar, allmänna platser, parker, grönytor och inomhus i kommunens lokaler för medborgares verksamheter. Lokaler ska upplevas attraktiva, välskötta, välfungerande, tillgängliga och trygga i samspel med både människa och miljö. Torg och allmänna platser ska utformas till levande offentliga mötesrum som inspirerar människor att vistas och verka i dem.

### Kommentar kommunfullmäktiges mål

Till kommunfullmäktiges mål finns fyra underliggande mätetal. Tre av dessa har mätvärde når upp till målnivån och kommunfullmäktiges mål bedöms därmed som uppfyllt.

Målet om förnyelsegrad av gatubeläggning är står i direkt korrelation till de anslag som ges i investeringsbudget, en oro har funnits kring prisutvecklingen på asfaltering men kommunen har även 2022 nått målet. Inom trygghetsområdet så arbetar kommunen på med kartläggning av oro och händelser och en grupp har tillsatts under året där skola, socialtjänst, polis och fritidsverksamhet samarbetar för att tidigt identifiera personer med behov av stöd och insatser.

Kommunstyrelsens mål	Mått	Utfall 2022	Målvärde		
Fler medborgare ska känna sig trygga i kommunen	Index - Trygghet medborgarundersökning	74	minst 72		
Förnyelsegraden för gatubeläggning ska förbättras	Förnyelsegrad	3,5	minst 3		
Fler medborgare ska vara nöjda med kommunens gång- och cykelvägar	Index - gång och cykelvägar i medborgarundersökning	68	minst 81		
Fler medborgare ska vara nöjda med kommunens VA-verksamhet	Index - vatten och avlopp medborgarundersökning	95	minst 88		

## Finansiell analys

### Resultatanalys

Kommunkoncernen uppvisar ett resultat på 26,3 mnkr. Det är i stort sett lika som 2021. Endast en mindre ökning med 0,2 mnkr.

Kommunens resultat uppgår till 22,2 mnkr. Jämfört med 2021 är det en ökning med 5,1 mnkr.

Verksamhetens intäkter för koncernen ökar med 1,0 mnkr sedan 2021 och för kommunen är det en minskning med 15,2 mnkr. De taxefinansierade verksamheternas intäkter har i kommunens redovisning minskat med 16,4 mnkr eftersom de sedan september 2022 drivs i Bengtsfors Energi AB:s regi. I kommunens skattefinansierade verksamheter har intäkterna därmed ökat med 1,2 mnkr.

Verksamhetens kostnader har för koncernen ökat med 13,5 mnkr. Kommunens verksamhetskostnader minskade totalt sett med 0,5 mnkr. De taxefinansierade verksamheterna står för 10,9 mnkr i minskning. Det innebär att verksamhetskostnaderna i den skattefinansierade verksamheten ökade med 10,4 mnkr eller 1,3 %. Kommunens personalkostnader exkl taxefinansierat har ökat med 0,9 mnkr eller 0,2 % och övriga verksamhetskostnader har ökat med 9,5 mnkr eller 2,4 %.

Avskrivningarna har ökat med 8,1 mnkr för koncernen och ökat med 1,3 mnkr för kommunen. I koncernens siffra för 2021 ingår en återföring av tidigare nedskrivning på 5,0 mnkr i Bengtsforshus AB.

Verksamhetens nettokostnad har på koncernnivå ökat med 20,6 mnkr (3,1 %) och för kommunen är ökningen 16,0 mnkr (2,4 %).

Skatteintäkter och generella statsbidrag ökade sammantaget med 20,0 mnkr från år 2021. Skatteintäkterna ökade med 12,2 mnkr (2,8 %) och de generella statsbidragen ökade med 7,8 mnkr (3,0 %). Kommunen har under 2022 fått 5,6 mnkr i "statsbidrag för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre". Detta bidrag fanns även 2021 och redovisades då som ett generellt statsbidrag. Efter ett yttrande från Rådet för kommunal redovisning redovisas det från 2022 som ett riktat statsbidrag.

Finansnetto för koncernen uppgår till -1,3 mnkr vilket är en förbättring jämfört med föregående år med 0,8 mnkr. Kommunens finansnetto är +1,2 mnkr. En förbättring med 1,1 mnkr.

### Driftkostnadsandel

För att nå ekonomisk balans är det nödvändigt att nettokostnaderna inte ökar mer än skatteintäkterna. Ett mått på denna balans är driftskostnadsandel som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Redovisas en driftskostnadsandel under 100 % har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter.

I tabellen nedan redovisas driftskostnadsandel för kommunen exkl jämförelsestörande poster.

<b>Driftskostnadsandel</b>			
<b>Procentandel</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Verksamhetens kostnader o intäkter	92,4	93,0	92,4
Avskrivningar	4,6	4,6	4,6
Finansnetto	-0,2	0,0	0,1
<b>Driftskostnadsandel</b>	<b>96,9</b>	<b>97,5</b>	<b>97,1</b>

Driftskostnadsandelen uppgår till 96,9 %. Det innebär att intäkterna från skatteintäkter och generella statsbidrag räcker för att betala verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto. För åren 2018 och 2019 var driftskostnadsandelen över 100 % och kommunen uppvisade negativa resultat dessa år. Förutom de åren har kommunen haft en driftskostnadsandel under 100 % varje år sedan 2011.

## Analys av balansräkningen

Kommunkoncernens anläggningstillgångar uppgår till 1005,7 mnkr. En ökning med 33,5 mnkr jämfört med föregående år. Kommunens anläggningstillgångar uppgår vid årets slut till 743,1 mnkr. Dessa har därmed ökat med 40,2 mnkr jämfört med året innan. 25,1 mnkr av ökningen finns i de finansiella tillgångarna. Ökningen utgörs av en fordran på Bengtsfors Energi AB som avser köpeskilling vid överlåtelse av de taxefinansierade verksamheterna. En investeringsnivå som överstiger årets avskrivningar ger ökning av anläggningstillgångarna med 15,1 mnkr. Värdet av kommunens anläggningstillgångar totalt har ökat varje år sedan 2012.

Omsättningstillgångarna har för kommunkoncernen ökat med 24,6 mnkr till 193,8 mnkr. Främst är det de kortfristiga fordringarna som ökar. För kommunen har omsättningstillgångarna minskat med 4,9 mnkr.

Det egna kapitalet har både för kommunkoncernen och kommunen ökat då resultatet är positivt. Det egna kapitalet uppgår nu till 461,5 mnkr för kommunkoncernen och 436,1 mnkr för kommunen.

Kommunkoncernens och kommunens långfristiga skulder består av låneskulder till Kommuninvest och Dalslands Sparbank. Kommunkoncernens långfristiga skulder uppgår till 573,3 mnkr och kommunens skuld är 300,0 mnkr. Det är en ökning jämfört med föregående år på 40,0 mnkr för koncernen. Kommunen står för hela ökningen.

Kommunkoncernens kortfristiga skulder uppgår till 150,1 mnkr och har jämfört med föregående år minskat med 9,0 mnkr. Kommunens kortfristiga skulder uppgår till 110,7 mnkr, vilket är en minskning jämfört med föregående år med 26,6 mnkr.

### Rörelsekapital

Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Kommunkoncernens rörelsekapital uppgår till 43,7 mnkr. Kommunens rörelsekapital är negativt och uppgår till -2,1 mnkr. I de kortfristiga skulderna ingår kommunens semesterlöneskuld som uppgår till 28,9 mnkr. Denna skuld utgör normalt sett inte någon större belastning på likviditeten. Exkluderas semesterlöneskulden uppvisar kommunen ett positivt rörelsekapital på 26,8 mnkr.

### Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med eget kapital. Ju högre soliditet desto starkare är den långsiktiga finansiella handlingsberedskapen.

Kommunkoncernens soliditet uppgår till 38,5 %. En förbättring med 0,4 % jämfört med föregående år. För kommunen uppgår soliditeten till 51,2 %. Det är en ökning med 0,5 % jämfört med föregående år. Soliditet inkl pensionsförpliktelser utanför balansräkningen uppgår till 25,4%.

Soliditet	2022	2021	2020
<b>Kommunkoncernen</b>			
Soliditet	38,5	38,1%	37,3%
Tillgångsförändring	5,1%	4,2%	6,3%
Förändring av Eget kapital	6,0%	6,4%	6,5%
<b>Kommunen</b>			
Soliditet	51,2%	50,7%	49,2%
Soliditet inkl pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	25,4%	22,9%	20,9%
Tillgångsförändring	4,3%	1,3%	9,7%
Förändring av Eget kapital	5,4%	4,3%	23,9%

*Skuldsättningsgrad*

Skuldsättningsgraden är soliditetens motsats och säger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med främmande kapital. För koncernen uppgår skuldsättningsgraden till 61,5 % och för kommunen uppgår den till 48,8 %. Av koncernens skulder utgörs i sin tur 77,7 % av långfristiga skulder. För kommunen är andelen långfristiga skulder 72,2 %.

<b>Skuldsättningsgrad</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Kommunkoncernen</b>			
Skuldsättningsgrad	61,5%	61,9%	62,7%
Andel långfristiga skulder	77,7%	75,5%	73,7%
<b>Kommunen</b>			
Skuldsättningsgrad	48,8%	49,3%	50,8%
Andel långfristiga skulder	72,2%	64,6%	64,7%

## Balanskravsresultat

Kommunens redovisade resultat uppgår till 22,2 mnkr. Efter justeringar för reavinster på 0,1 mnkr uppgår resultat efter balanskravsjusteringar till 22,1 mnkr. Avsättning till resultatutjämningsreserv görs med 2,0 mnkr, vilket innebär att kommunens balanskravsresultat för år 2022 uppgår till 20,1 mnkr. Det finns inga tidigare underskott som behöver återställas.

### Årets balanskravsresultat

Balanskravsresultat	Mnkr
<b>Årets resultat</b>	<b>22,2</b>
Samtliga realisationsvinster	-0,1
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
Orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>22,1</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-2,0
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>20,1</b>

## Resultatutjämningsreserv

Kommunen har i enlighet med framtaget regelverk för resultatutjämningsreserv avsatt medel inom det egna kapitalet. Denna avsättning inom det egna kapitalet kan under vissa förutsättningar användas vid eventuella underskott för att ändå klara balanskravet. Denna reserv användes för att täcka underskott i samband med boksluten för år 2018 och 2019. 2018 gjordes uttag från resultatutjämningsreserven med 7,1 mnkr och år 2019 med 18,9 mnkr. Vid ingången av år 2022 uppgick resultatutjämningsreserven till 68,7 mnkr.

I riktlinjerna för hantering av resultatutjämningsreserv anges att avsättning årligen ska ske enligt den maximala nivå som anges i kommunallagen; *med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen eller landstinget har ett negativt eget kapital inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.* Riktlinjerna anger vidare att resultatutjämningsreservens storlek maximeras till 10 % av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

I riktlinjerna anges också under vilka förutsättningar reserven kan disponeras.

- Resultatutjämningsreserv får disponeras för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.
- Resultatutjämningsreserven får disponeras för att jämna ut effekterna av hastigt minskade intäkter eller förändrade förutsättningar.
- Resultatutjämningsreserven får inte disponeras för att täcka löpande driftunderskott. För disponering av resultatutjämningsreserv krävs därför att det finns en av kommunfullmäktige fastställd plan för när kommunens ekonomi är i balans.

Då kommunens balanskravsresultat för år 2022 är positivt har beslut fattats om att göra avsättning till resultatutjämningsreserven med 2,0 mnkr. Det är den högsta avsättning som kan göras eftersom storleken på reserven annars skulle överstiga den maximala nivån. Efter avsättning uppgår resultatutjämningsreserven till 70,7 mnkr.

## Reserveringar inom eget kapital

Som lösning för att hantera den gamla pensionsskulden intjänad före år 1998 (ansvarsförbindelsen) har kommunen valt alternativet att delvis placera medel på den egna balansräkningen. Totalt fanns vid årets ingång 23,9 mnkr placerade som kan användas de år när pensionsutbetalningarna är som högst. I budget för år 2019 beslutades att påbörja ianspråktagande av pensionsreserven. Beslutet innebär att reserven kommer att användas under åren 2019-2035 med mellan 1,1 mnkr och 1,9 mnkr per år. För år 2022 tas 1,7 mnkr i anspråk. Vid årets slut uppgår därmed medel avsatta för pensionsförpliktelser till 22,2 mnkr.

I samband med budget för år 2022 beslutades också att ut resultatet år 2021 reservera 10 mnkr för kommande investeringar inom äldreomsorgen. Det beslutades att en lika stor reservering ska göras ur resultatet år 2022. Efter bokslut år 2022 kommer totalt 20 mnkr finnas reserverat. Pengarna finns som en öronmärkt del inom kommunens egna kapital.



## Väsentliga personalförhållanden

### Väsentliga personalförhållanden

Många av de verksamheter som bedrivs i kommunens regi är mycket personalintensiva, det vill säga den viktigaste resursen för att verksamheten ska fungera är personalen. Personal- och kompetensförsörjning kommer att vara ett viktigt strategiskt område för kommunen under en följd av år framöver. Det är därför av stor vikt att kommunen upplevs som en attraktiv arbetsgivare för att kunna behålla medarbetare, men även för att kunna attrahera nya och kommande medarbetare. Viktigt är att kommunen profilerar sig och marknadsförs som en spännande arbetsgivare som kan erbjuda vidareutveckling och en rad spännande kompetenser.

Inom kommunen finns en medarbetapolicy med syfte att tydliggöra uppdraget som anställd i kommunen genom att beskriva värderingar, förhållningssätt och förväntningar. Den utgår från kommunens uppdrag, vision och mål. Värdegrunden som utmärker medarbetarskapet beskriver värderingar, förhållningssätt och förväntningar i möten och kontakter med anställda i kommunen. Den ska också beskriva medarbetarnas insatser och service som är avgörande för verksamhetens resultat, kvalitet och effektivitet. Värdegrunden består av fem värdeord med tillhörande definitioner och ska genomsyra allt arbete i kommunen:

- Gott bemötande
- Delaktighet
- Respekt
- Glädje
- Professionalism

### Årsarbetare

Antal årsarbetare per den 1 november 2022 uppgick till 793 heltider. Detta är en ökning från föregående år med 2 årsarbetare. Årsarbetare definieras som det totala antalet hel- eller deltidsbefattningar, omräknat till heltidsbefattningar.

### Könsfördelning

Könsfördelningen bland kommunens tillsvidareanställda per den 1 november 2022 var 81 procent kvinnor och 19 procent män, fördelningen 2021 var 80 procent kvinnor och 20 procent män.

### Åldersfördelning

Medelåldern bland kommunens anställda 2022 uppgår till 47 år, medelåldern 2021 var 45 år.

### Sjukfrånvaroredovisning

Från och med den 1 juli 2003 är samtliga arbetsgivare skyldiga att redovisa uppgifter om sjukfrånvaron i årsredovisningen. Redovisningen skall omfatta samtliga anställda som har ordinarie arbetstid, vilket även omfattar anställda på avtalsområdet BEA (personal i arbetsmarknadspolitiska åtgärder) Uppdragstagare och förtroendevalda skall inte ingå i redovisningen.

### Total sjukfrånvaro i procent av samtliga anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid

Alla anställda omfattas som har ordinarie arbetstid, vilket även omfattar anställda på avtalsområde BEA. All arbetstid för dessa anställda förutom övertid, mertid samt fyllnadstid redovisas.

I tabellen framgår att den totala sjukfrånvaron 2022 i kommunen uppgår till 7,83%, en ökning från föregående år den uppgick till 7,46%.

**Sjukfrånvaro**

Ålder	Total sjukfrånvaro	Kvinnor	Män
Totalt	7,83%	8,31%	6,13%
<=29 år	7,41%	7,75%	6,63%
<=30-49 år	7,60%	7,78%	6,95%
>=50 år	8,19%	8,99%	5,01%

**Sjukfrånvaro över 59 dagar**

Ålder	Total sjukfrånvaro	Kvinnor	Män
Totalt	33,38%	34,51%	28,06%
<=29 år	20,18%	26,23%	4,17%
<=30-49 år	35,71%	35,07%	38,31%
>=50 år	35,21%	36,09%	28,98%

## Förväntad utveckling

En av de viktigaste frågorna nu som har en påverkan på kommunens resurser är hur Sverige klarar av att hantera en situation med en hög kostnadsutveckling, denna ger effekt på hela den nationella och kommunala ekonomin. Det ekonomiska läget är osäkert och bedömningen om när inflationen är på en mer normal nivå varierar. Vid en fortsatt hög inflation så kommer verksamheten att behöva effektiviseras ytterligare och ambitionsnivån i verksamheten kan bli föremål för diskussion.

Ett sätt att möta framtiden är en ökad samverkan med grannkommunerna, inte främst av ekonomiska skäl utan för att kunna minska sårbarhet och bibehålla en god kvalitet i de välfärdstjänster som kommunen har för kommuninvånarna. Ett annat samarbete som kommer stärka Dalsland och öka attraktiviteten är det Dalslandsgemensamma arbetet tillsammans med Västra Götalands regionen och Länsstyrelsen "Det goda livet i Dalsland", det arbetet blir alltmer konkret och är långsiktigt.

## 4 Finansiella rapporter årsredovisning

## Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	N o t	Koncernen			Bengtsfors kommun		
		2022	2021	2020	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	1	245,7	244,7	241,1	182,3	197,5	194,1
Verksamhetens kostnader	2	-880,5	-867,0	-838,7	-835,6	-836,1	-811,4
Avskrivningar	3	-44,6	-36,5	-42,8	-32,7	-31,4	-30,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-679,4</b>	<b>-658,8</b>	<b>-640,4</b>	<b>-686,0</b>	<b>-670,0</b>	<b>-648,0</b>
Skatteintäkter	4	446,2	434,0	418,2	446,2	434,0	418,2
Generella statsbidrag	5	260,8	253,0	249,9	260,8	253,0	249,9
Finansiella intäkter	6	2,5	0,6	0,6	3,8	1,6	1,7
Finansiella kostnader	7	-3,8	-2,7	-3,2	-2,6	-1,5	-2,6
<b>Resultat före jämförelsestörande poster</b>		<b>26,3</b>	<b>26,1</b>	<b>25,1</b>	<b>22,2</b>	<b>17,1</b>	<b>19,2</b>
Jämförelsestörande finansiella poster	6,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	57,3
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>26,3</b>	<b>26,1</b>	<b>25,1</b>	<b>22,2</b>	<b>17,1</b>	<b>76,5</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>26,3</b>	<b>26,1</b>	<b>25,1</b>	<b>22,2</b>	<b>17,1</b>	<b>76,5</b>

## Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor	Koncernen			Bengtsfors kommun		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
Rörelseresultat före finansiella poster	27,6	28,2	27,7	21,0	17,0	20,1
Erhållen ränta	2,5	0,6	0,6	3,8	1,6	71,6
Erlagd ränta	-3,8	-2,7	-3,2	-2,6	-1,5	-15,2
Avskrivningar	44,6	36,5	42,8	32,7	31,4	30,7
Övriga justeringar för ej likvidpåverkade poster	0,8	-0,1	0,5	-0,3	0,2	-0,2
<b>Kassaflöde före förändring i rörelsekapital</b>	<b>71,7</b>	<b>62,5</b>	<b>68,4</b>	<b>54,6</b>	<b>48,7</b>	<b>107,0</b>
Ökning/minskning varulager	-0,6	-1,7	0,0	2,5	-1,7	0,1
Ökning/minskning korta fordringar	-21,5	-13,3	6,8	4,1	-20,0	3,4
Ökning/minskning övriga korta skulder	-9,0	-7,8	11,5	-26,6	-1,9	-24,8
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>40,6</b>	<b>39,7</b>	<b>86,7</b>	<b>34,6</b>	<b>25,1</b>	<b>85,7</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar	-77,7	-76,3	-110,3	-47,8	-49,6	-72,7
Förändring av finansiella tillgångar	1,3	2,5	2,5	-23,4	2,5	-16,5
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-76,4</b>	<b>-73,8</b>	<b>-107,8</b>	<b>-71,2</b>	<b>-47,1</b>	<b>-89,2</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Upptagna lån	40,0	27,4	27,6	40,0	-5,0	20,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>40,0</b>	<b>27,4</b>	<b>27,6</b>	<b>40,0</b>	<b>-5,0</b>	<b>20,0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>4,2</b>	<b>-6,7</b>	<b>6,5</b>	<b>3,4</b>	<b>-27,0</b>	<b>16,5</b>
Likvida medel vid årets början	58,6	65,3	58,8	1,8	28,8	12,3
Likvida medel vid årets slut	62,8	58,6	65,3	5,2	1,8	28,8

## Balansräkning

Belopp i miljoner kronor	Not	Koncernen			Bengtsfors kommun		
		2022	2021	2020	2022	2021	2020
<b>TILLGÅNGAR</b>							
<b>Anläggningstillgångar</b>							
Immateriella Anläggningstillgångar		0,2	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
Fastigheter och anläggningar	8	801,3	792,5	746,2	501,2	487,6	470,9
Maskiner och Inventarier	9	184,8	170,1	165,9	132,6	131,1	129,6
Pågående arbete		11,5	1,9	12,6	0,0	0,0	0,0
Finansiella tillgångar	10	7,9	7,5	7,4	109,3	84,2	84,1
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1005,7</b>	<b>972,2</b>	<b>932,3</b>	<b>743,1</b>	<b>702,9</b>	<b>684,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>							
Förråd		3,8	3,2	1,5	0,0	2,5	0,8
Fordringar	11	105,0	83,5	70,2	81,2	85,3	65,3
Kortfristiga placeringar	12	22,2	23,9	26,5	22,2	23,9	26,5
Kassa och bank		62,8	58,6	65,3	5,2	1,8	28,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>193,8</b>	<b>169,2</b>	<b>163,5</b>	<b>108,6</b>	<b>113,5</b>	<b>121,4</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1199,5</b>	<b>1141,4</b>	<b>1095,8</b>	<b>851,7</b>	<b>816,4</b>	<b>806,0</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>							
Årets resultat	13	26,3	26,1	25,1	22,2	17,1	76,5
Resultatutjämningsreserv	13	68,7	66,8	33,2	70,7	66,8	33,2
Övrigt eget kapital	13	366,4	342,3	350,8	343,2	330,0	287,0
<b>Summa eget kapital</b>		<b>461,5</b>	<b>435,2</b>	<b>409,1</b>	<b>436,1</b>	<b>413,9</b>	<b>396,7</b>
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	14	7,6	7,8	8,0	4,9	5,2	5,1
Andra avsättningar	14	7,0	6,0	5,9	0,0	0,0	0,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>14,6</b>	<b>13,8</b>	<b>13,9</b>	<b>4,9</b>	<b>5,2</b>	<b>5,1</b>
Långfristiga skulder	15	573,3	533,3	505,9	300,0	260,0	265,0
Kortfristiga skulder	16	150,1	159,1	166,9	110,7	137,3	139,2
<b>Summa skulder</b>		<b>723,4</b>	<b>692,4</b>	<b>672,8</b>	<b>410,7</b>	<b>397,3</b>	<b>404,2</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>1199,5</b>	<b>1141,4</b>	<b>1095,8</b>	<b>851,7</b>	<b>816,4</b>	<b>806,0</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>							
Pensionsförpliktelser som inte tagits	17	220,0	227,3	228,3	220,0	227,3	228,3
Borgensåtaganden	18	7,9	8,0	8,3	283,9	283,9	252,1

## Noter

### NOT 1 Verksamhetens intäkter

Bengtsfors kommun	2022	2021	2020
Försäljningsintäkter	17,2	14,1	12,2
Taxor och avgifter	57,4	74,6	72,4
varav vatten,- renhållning- och fjärrvärmeavgifter	39,3	60,2	57,8
Hyror och arrenden	9,4	8,9	9,7
Bidrag	84,9	79,0	82,7
varav bidrag och ersättningar från staten	69,3	71,1	80,7
Försäljning av verksamhet och tjänster	13,3	14,6	17,4
Försäljning av anläggningstillgångar	0,1	6,2	-0,3
<b>Summa</b>	<b>182,3</b>	<b>197,4</b>	<b>194,1</b>

### NOT 2 Verksamhetens kostnader

Bengtsfors kommun	2022	2021	2020
Personalkostnader	534,4	536,1	515,5
Material	32,2	30,9	30,5
Köpta tjänster	160,8	159,0	153,9
varav köp av huvudverksamhet	93,4	95,9	90,5
Utlämnade bidrag	35,8	37,4	41,1
Hyror och fastighetskostnader	65,5	64,3	63,9
Övrigt	6,9	8,4	6,5
<b>Summa</b>	<b>835,6</b>	<b>836,1</b>	<b>811,4</b>

### NOT 3 Avskrivningar

Kommunkoncernen	2022	2021	2020
Fastigheter och anläggningar	27,6	19,8	26,4
Maskiner och inventarier	17,0	16,7	16,4
<b>Summa</b>	<b>44,6</b>	<b>36,5</b>	<b>42,8</b>
Bengtsfors kommun	2022	2021	2020
Fastigheter och anläggningar	19,2	17,8	17,1
Maskiner och inventarier	13,5	13,6	13,6
<b>Summa</b>	<b>32,7</b>	<b>31,4</b>	<b>30,7</b>

**NOT 4 Skatteintäkter**

Bengtsfors kommun	2022	2021	2020
Kommunalskatt	432,2	421,4	427,6
Skatteavräkning	14,0	12,6	-9,4
Övriga skatteintäkter	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>446,2</b>	<b>434,0</b>	<b>418,2</b>

**NOT 5 Generella statsbidrag**

Bengtsfors kommun	2022	2021	2020
Bidrag utjämningsystem	259,4	253,4	251,7
Avgifter utjämningsystem	1,4	-0,4	-1,9
<b>Summa</b>	<b>260,8</b>	<b>253,0</b>	<b>249,8</b>

**NOT 6 Finansiella intäkter**

Kommunkoncernen	2022	2021	2020
Inkomsträntor	0,2	0,2	0,2
Övriga finansiella intäkter	2,3	0,4	0,4
<b>Summa</b>	<b>2,5</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>
Bengtsfors kommun	2022	2021	2020
Inkomsträntor	0,1	0,0	0,1
Borgensintäkter	1,4	1,2	1,2
Utdelning aktier koncernföretag mfl	0,0	0,0	69,9
Övriga finansiella intäkter	2,3	0,4	0,4
<b>Summa</b>	<b>3,8</b>	<b>1,6</b>	<b>71,6</b>

**NOT 7 Finansiella kostnader**

Kommunkoncernen	2022	2021	2020
Räntor anläggningslån	3,5	2,5	2,6
Ränta pensionsskuld	0,1	0,1	0,1
Övriga finansiella kostnader	0,2	0,1	0,5
<b>Summa</b>	<b>3,8</b>	<b>2,7</b>	<b>3,2</b>
Bengtsfors kommun	2022	2021	2020
Räntor anläggningslån	2,0	1,2	2,0
Ränta pensionsskuld	0,1	0,1	0,1
Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	0,3	0,0	12,6



Övriga finansiella kostnader	0,2	0,1	0,5
<b>Summa</b>	<b>2,6</b>	<b>1,4</b>	<b>15,2</b>

## NOT 8 Fastigheter och anläggningar

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 292,2	1 199,3	1 160,2
Justering redovisningssätt	0,0	0,0	0,0
Avyttringar under året	-14,0	-30,3	-1,7
Nyanskaffningar under året	49,0	123,2	40,8
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>1 327,2</b>	<b>1 292,2</b>	<b>1 199,3</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-510,9	-495,7	-485,1
Avyttringar under året	11,4	19,6	0,3
Återförda nedskrivningar	0,0	8,4	15,5
Nedskrivningar	0,0	-17,9	-3,4
Årets avskrivning	-27,6	-25,3	-23,0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-527,1</b>	<b>-510,9</b>	<b>-495,7</b>
Pågående ombyggnad	1,2	11,2	42,6
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>801,3</b>	<b>792,5</b>	<b>746,2</b>
<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	864,9	817,0	787,8
Avyttringar under året	-13,5	-23,4	-1,7
Nyanskaffningar under året	45,4	71,3	30,9
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>896,8</b>	<b>864,9</b>	<b>817,0</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-388,5	-388,7	-372,3
Avyttringar under året	10,9	18	0,6
Nedskrivning	0	0	0,0
Årets avskrivning	-19,2	-17,8	-17,0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-396,8</b>	<b>-388,5</b>	<b>-388,7</b>
Pågående ombyggnad	1,2	11,2	42,6
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>501,2</b>	<b>487,6</b>	<b>470,9</b>

<b>Specifikation av bokförda värden</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Markreserv	32,3	32,3	32,0
Verksamhetsfastigheter	257,6	234,9	195,9
Fastigheter för affärsverksamhet	147,8	143,4	129,1
Publika fastigheter	47,3	50,2	56,8
Fastigheter för annan verksamhet	15,0	15,6	14,5
Pågående nybyggnader	1,2	11,2	42,6
<b>Summa</b>	<b>501,2</b>	<b>487,6</b>	<b>470,9</b>

## NOT 9 Maskiner och inventarier

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	481,3	462,7	449,6
Nyanskaffningar under året	35,8	21,0	14,5
Försäljningar/utrangeringar under året	-16,9	-2,4	-1,4
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>500,2</b>	<b>481,3</b>	<b>462,7</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-311,2	-296,8	-281,5
Försäljningar/utrangeringar under året	12,8	2,3	1,1
Årets avskrivning	-17,0	-16,7	-16,4
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-315,4</b>	<b>-311,2</b>	<b>-296,8</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>184,8</b>	<b>170,1</b>	<b>165,9</b>
<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	383,1	370,3	361,5
Nyanskaffningar under året	18,6	15,2	9,8
Försäljningar/utrangeringar under året	-14,2	-2,4	-1,0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>387,5</b>	<b>383,1</b>	<b>370,3</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-252,0	-240,7	-227,8
Försäljningar/utrangeringar under året	10,6	2,3	0,8
Årets avskrivning	-13,5	-13,6	-13,7
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan</b>	<b>-254,9</b>	<b>-252,0</b>	<b>-240,7</b>

<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>132,6</b>	<b>131,1</b>	<b>129,6</b>
<b>Specifikation av bokförda värden</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Maskiner	13,0	8,4	2,3
Inventarier	41,6	43,0	44,6
Byggnadsinventarier	69,1	71,5	74,1
Bilar och andra transportmedel	4,9	4,6	5,6
Förbättringsutgifter på fast ej ägda av komm.	2,1	1,6	1,2
Konst	1,9	1,9	1,6
Övriga maskiner och inventarier	0,0	0,1	0,2
<b>Summa</b>	<b>132,6</b>	<b>131,1</b>	<b>129,6</b>

## NOT 10 Finansiella anläggningstillgångar

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aktier och andelar	7,9	7,5	7,4
<b>Summa</b>	<b>7,9</b>	<b>7,5</b>	<b>7,4</b>
<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aktier i koncernföretag	77,0	77,3	77,3
Övriga aktier och andelar	7,3	6,9	6,8
Långfristiga fordringar hos koncernföretag	25,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>109,3</b>	<b>84,2</b>	<b>84,1</b>

## NOT 11 Fordringar

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Kundfordringar	6,8	2,9	2,6
Skatte- och bidragsfordran	5,0	5,3	7,9
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	80,4	65,3	49,0
Övriga fordringar	12,8	10,0	10,7
<b>Summa</b>	<b>105,0</b>	<b>83,5</b>	<b>70,2</b>
<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Kundfordringar	3,5	3,3	4,1
Skatte- och bidragsfordran	4,1	4,8	7,9
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	66,2	57,6	40,1
Övriga fordringar	7,4	19,6	13,2
<b>Summa</b>	<b>81,2</b>	<b>85,3</b>	<b>65,3</b>

**NOT 12 Finansiella omsättningstillgångar**

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aktier och andelar	0,0	0,0	0,0
Obligationer och andra liknande värdepapper	22,2	23,9	26,5
<b>Summa</b>	<b>22,2</b>	<b>23,9</b>	<b>26,5</b>
<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aktier och andelar	0,0	0,0	0,0
Obligationer och andra liknande värdepapper	22,2	23,9	26,5
<b>Summa</b>	<b>22,2</b>	<b>23,9</b>	<b>26,5</b>

**NOT 13 Eget kapital**

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingående eget kapital	435,2	409,1	384,0
Årets resultat	26,3	26,1	25,1
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>461,5</b>	<b>435,2</b>	<b>409,1</b>
<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Årets resultat	22,2	17,1	76,5
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-2,0	-1,9	-33,6
Användning av medel från pensionsreserv	1,7	1,4	1,4
Reservering av medel till äldreomsorg	-10,0	-10,0	0,0
Resultatutjämningsreserv	70,7	68,7	66,8
Pensionsreserv	22,2	23,9	25,3
Äldreomsorgsreserv	20,0	10,0	0,0
Fjärrvärmefond	-10,9	-10,3	-12,8
Övrigt eget kapital	322,2	315,0	273,1
<b>Summa</b>	<b>436,1</b>	<b>413,9</b>	<b>396,7</b>

**NOT 14 Avsättningar**

<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingående avsättning pensioner	5,2	5,1	5,3
Pensionsutbetalningar	-0,4	-0,3	-0,3
Nyintjänad pension	0,3	0,2	0,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,1	0,1
Förändring av löneskatten	-0,1	0,0	0,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,1	0,0

Övrigt	-0,2	0,0	-0,1
<b>Summa avsättningar pensioner</b>	<b>4,9</b>	<b>5,2</b>	<b>5,1</b>
Andra avsättningar	0,0	0,0	0,0
<b>Summa avsättningar</b>	<b>4,9</b>	<b>5,2</b>	<b>5,1</b>

## NOT 15 Långfristiga skulder

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Lån i banker och kreditinstitut	573,3	533,3	505,9
<b>Summa</b>	<b>573,3</b>	<b>533,3</b>	<b>505,9</b>
<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Lån i banker och kreditinstitut	300,0	260,0	265,0
<b>Summa</b>	<b>300,0</b>	<b>260,0</b>	<b>265,0</b>

## NOT 16 Kortfristiga skulder

<b>Kommunkoncernen</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Leverantörsskulder	39,5	44,7	49,2
Kortfristig del av långfristig skuld	0,0	0,0	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	72,5	80,7	95,7
Övriga kortfristiga skulder	38,1	33,7	22,0
<b>Summa</b>	<b>150,1</b>	<b>159,1</b>	<b>166,9</b>
<b>Bengtsfors kommun</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Leverantörsskulder	24,6	39,7	37,9
Kortfristig del av långfristig skuld	0,0	0,0	0,0
Personalskatter	7,9	8,2	9,1
Upplupna personalkostnader	39,7	41,5	39,6
Kortfristig del av pensionsskuld	17,4	15,3	16,3
Upplupna räntekostnader	0,4	0,2	0,2
Övriga upplupna kostnader	15,3	14	14,8
Förutbetalda intäkter	4,1	13,5	19,2
Övriga kortfristiga skulder	1,3	4,4	2,1
<b>Summa</b>	<b>110,7</b>	<b>136,8</b>	<b>139,2</b>

## NOT 17 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar

	2022	2021	2020
Ingående ansvarsförbindelse	227,3	228,3	234,3
Pensionsutbetalningar	-10,7	-10,9	-10,5
Nyintjänad pension	0,0	0,1	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräkring	5,1	3,1	5,5
Förändring av löneskatten	-1,4	-0,2	-1,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	5,1	-0,9
Övrigt	-0,3	1,8	1,1
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>220,0</b>	<b>227,3</b>	<b>228,3</b>

## NOT 18 Borgensåtaganden

Bengtsfors kommun	2022	2021	2020
Borgen för dotterbolag	276,0	275,9	243,9
Borgen för utomstående	7,9	8,0	8,3
Borgen för egna hem	0,0	0,0	0,0

Bengtsfors kommun har i juni 1997 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 290 kommuner som per 2022-12-31 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 medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bengtsfors kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 500 343 766 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 493 853 123 kronor.

## NOT 19 Redovisningsmodell

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar den externa redovisningen.

Årsredovisningen ska enligt lagen innehålla resultat- och balansräkning samt en kassaflödesanalys. Till dessa ska finnas noter med ytterligare upplysningar. För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning. Enligt lagen ska årsredovisningen även innehålla en förvaltningsberättelse. Årsredovisningen ska också omfatta sammanställda räkenskaper där de kommunala bolagen ingår.

Resultaträkningen redovisar det ekonomiska resultatet på tre nivåer. Den första nivån, verksamhetens nettokostnader, visar vad kommunens verksamhet kostar. Resultatet på den andra nivån visar resultatet efter skatteintäkter och finansiella poster. Den tredje nivån, årets resultat, visar resultatet efter extraordinära intäkter och kostnader. Med extraordinära poster avses större intäkter och kostnader som ligger utanför den normala verksamheten.

Balansräkningen beskriver den ekonomiska ställningen vid en viss tidpunkt. Den visar värdet av kommunens tillgångar och hur dessa har finansierats, externt med skulder och internt med eget kapital. Tillgångarna delas upp i anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Skulderna delas upp i långfristiga och kortfristiga skulder. Kortfristiga skulder är de som förfaller inom ett år. Avsättningar är skulder som till storlek och förfallotidpunkt är okända och därmed osäkra. Skillnaden mellan tillgångar och summan av avsättningar och skulder utgör det egna kapitalet. Kassaflödesanalysen, ger upplysning om hur medel har tillförts och hur dessa använts.

## **NOT 20 Redovisningsprinciper**

Redovisningen har upprättats i all väsentlighet enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt med tillämpning av rekommendationer som utfärdats av Rådet för kommunal redovisning. Leverantörsfakturor inkomna efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsåret, har i huvudsak skuldbokförts och belastat årets redovisning. Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner har i största möjliga utsträckning periodiserats till rätt år. Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Årets förändring av semesterlöneskulden, okompenserad övertid och jour redovisas under verksamhetens kostnader i resultaträkningen. I balansräkningen redovisas dessa såsom kortfristiga skulder. Kostnadsräntor hörande till redovisningsåret, men där betalning skett efter årsskiftet, har förts upp som skuld i bokslutet. Utställda fakturor efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsåret, har fodringsförts och tillgodogjorts årets redovisning (konsumtionsavgifter, hyror m.fl. avgifter). Statsbidrag till diverse verksamheter har periodiserats. Redovisning av kommunala skatteintäkter sker efter Rådet för kommunal redovisnings rekommendation om redovisning av skatteintäkter. Rekommendationen är att skatteintäkter ska redovisas efter bokföringsmässiga grunder baserat på Sveriges kommuner och landstings prognostiserade belopp. Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Pensioner intjänade under år 2021 redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen och är upptagen som kortfristig skuld i balansräkningen. Tidigare intjänade garantipensioner redovisas som avsättningar i balansräkningen och som verksamhetskostnader i resultaträkningen. Försäkringslösning finns för den förmånsbestämda ålderspensionen och belastar löpande resultaträkningen under intjänandet. Pensionsförpliktelser som uppkommit före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Särskild löneskatt ingår i beloppen. Skandias beräkning, enligt RIPS, har använts för att få fram siffrorna.

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningskostnaden. Komponentredovisning tillämpas. Avskrivningar beräknas ej för aktier, andelar, konstverk, mark och pågående investeringsprojekt. För övriga anläggningstillgångar sker planenliga avskrivningar med utgångspunkt från tillgångarnas förväntade ekonomiska livslängd. Samtliga leasingavtal har definierats som operationell leasing.

Koncernen Bengtsfors kommun omfattar förutom Bengtsfors kommun även de helägda kommunala bolagen Bengtsfors Teknik AB, Bengtsfors Energi Nät AB, Bengtsfors Energi AB, Bengtsforshus AB, och Majberget Utvecklings AB. I den sammanställda redovisningen har interna mellanhavanden mellan de i koncernen ingående enheterna i allt väsentligt eliminerats. Skatter i de kommunala bolagen redovisas under verksamhetens intäkter eller kostnader.

## 5 Driftsredovisning

Kommunens resultat uppgår till 22,2 mnkr. Jämfört med föregående år är det en ökning med 5,1 mnkr. Resultatet är 12,6 mnkr bättre än budgeterat resultat.

Kommunstyrelsen uppvisar totalt sett ett underskott jämfört med budget på 8,0 mnkr. Den skattefinansierade verksamheten har ett underskott på 7,0 mnkr och de affärsdrivande ett underskott på 1,0 mnkr mot budget. Uppdelat på kommunstyrelsens verksamhetsområden uppvisar kommunledningskontoret ett överskott mot budget på 5,2 mnkr, utbildningsområdet ett underskott på 10,0 mnkr, tekniska området ett underskott på 4,5 mnkr och sociala området ett överskott på 1,3 mnkr.

Kommunfullmäktige uppvisar ett överskott på 0,2 mnkr och myndighetsnämnden visar inga avvikelser mot budget. Valnämnden har ett mindre underskott mot budget.

Inom finansförvaltningen uppvisas ett överskott mot budget som uppgår till 20,5 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag står för 15,7 mnkr av överskottet mot budget. Avstämning av arbetsgivaravgifter visar att verklig kostnad understiger schablon enligt PO-pålägg med 5,3 mnkr. De finansiella intäkterna överstiger budget med 2,3 mnkr. På kostnadssidan överstiger pensionskostnaderna budget med 2,0 mnkr. I finansresultatet finns också förluster i samband med försäljning och utrangeringar som överstiger budget med 1,0 mnkr. Årets förändring av semesterlöneskuld påverkar resultatet positivt med 1,2 mnkr.

I tabellerna nedan redovisas kostnader och intäkter fördelade per nämnd och verksamhetsområde i den första tabellen och fördelade per verksamhet i den andra. Driftsredovisningens tabeller innehåller också interna transaktioner till skillnad från resultaträkningen. Det innebär att såväl intäkter som kostnader blir högre i dessa tabeller. Nettoresultatet är dock samma.

### Driftredovisning i sammandrag

Uppdelning per styrelse/nämnd/område (mnkr)	Utfall 2022			Utfall 2021	Budget 2022	Budgetavvikelse 2022
	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto	Netto	Netto
Kommunfullmäktige	-1,2	0,0	-1,2	-1,5	-1,4	0,2
Kommunstyrelsen	-886,5	236,2	-650,3	-625,9	-642,3	-8,0
- varav kommunledningskontor	-70,5	10,7	-59,8	-80,1	-65,0	5,2
- varav barn, utbildning, fritid och kultur	-323,2	64,6	-258,6	-256,3	-248,6	-10,0
- varav teknik, lokalförsörjning och intern service	-145,2	102,2	-43,0	-29,1	-38,5	-4,5
- varav vård, omsorg, IFO	-347,6	58,7	-288,9	-260,4	-290,2	1,3
Valnämnden	-0,8	0,3	-0,5	0,0	-0,4	-0,1
Myndighetsnämnden	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Finansförvaltningen	-200,9	875,2	674,3	644,6	653,8	20,5
<b>Summa</b>	<b>-1 089,5</b>	<b>1 111,7</b>	<b>22,2</b>	<b>17,1</b>	<b>9,6</b>	<b>12,6</b>
<b>Uppdelning per verksamhet (mnkr)</b>						
Politisk verksamhet	-8,7	0,3	-8,4	-7,9	-8,4	0,0
Infrastruktur, skydd mm	-49,0	7,6	-41,4	-39,3	-39,7	-1,7
Fritid och kultur	-19,1	2,3	-16,8	-16,0	-17,6	0,8
Pedagogisk verksamhet	-309,9	65,0	-244,9	-244,8	-234,9	-10,0



Vård och omsorg	-326,5	44,7	-281,8	-278,7	-276,0	-5,8
Särskilt riktade insatser	-21,7	14,1	-7,6	-7,5	-15,2	7,6
Affärsverksamhet	-51,0	47,5	-3,5	-3,3	-2,8	-0,7
Gemensam verksamhet	-303,6	930,2	626,6	614,6	604,2	22,4
<b>Summa</b>	<b>-1 089,5</b>	<b>1 111,7</b>	<b>22,2</b>	<b>17,1</b>	<b>9,6</b>	<b>12,6</b>

## Ekonomisk analys av kommunstyrelsens verksamhetsområden

Kommunstyrelsens verksamhet är indelad i fyra verksamhetsområden:

- Kommunledningskontoret
- Barn, utbildning, fritid och kultur
- Teknik, lokalförsörjning, intern service
- Vård, omsorg, IFO (Individ och familjeomsorg)

De skattefinansierade verksamheterna inom kommunstyrelsens ansvarsområde uppvisar totalt sett ett underskott mot budget på 7,0 mnkr och de affärsdrivande verksamheterna uppvisar underskott med 1,0 mnkr. Totalt sett ett underskott mot budget på 8,0 mnkr. Nedan redovisas budgetavvikelser per område i tabellform för alla verksamheter med positiva eller negativa avvikelser som överstiger 0,5 mnkr. Verksamheter med mindre avvikelser ingår i raden övrigt inom respektive verksamhetsområde. Verksamheter har grupperats enligt liknande indelning som används i det årliga räkenskapsammandraget som alla kommuner lämnar till SCB. Positiva tal i kolumnerna för utfall eller budget innebär att intäkterna överstiger kostnaderna och negativa tal att kostnaderna överstiger intäkterna. I kolumnen för avvikelse innebär positiva tal att nettokostnaden är lägre än budget och negativa tal att kostnaden överstiger budget.

<b>Kommunledningskontoret</b>			
<b>Nettokostnad per verksamhet (mnkr)</b>	<b>Utfall</b>	<b>Budget</b>	<b>Avvikelse</b>
Samhällsbyggnad och planverksamhet	-2,9	-3,6	0,8
Färdtjänst	-1,6	-2,2	0,6
Gemensamma verksamheter	-31,9	-32,6	0,7
Oförutsett KS	-1,6	-4,0	2,4
Övrigt KLK	-21,8	-22,5	0,7
<b>Summa KLK</b>	<b>-59,8</b>	<b>-65,0</b>	<b>5,2</b>

Verksamheterna inom kommunledningskontoret uppvisar vid årets slut en positiv avvikelse mot budget på 5,2 mnkr. Resandet inom färdtjänst har legat på en låg nivå under året vilket ger positiv avvikelse mot budget. Avvikelser mot budget inom en del verksamheter på grund av vakanser och sjukskrivningar. Kostnader för fackligt förtroendevalda har varit lägre då de fackliga organisationerna haft vakanser. Inom IT- och digitalisering kan en kostnadsökning ses i form av ökade kostnader för utrustning men även licenskostnader för system och digitala applikationer. Det anslag på 2,5 mnkr som sattes av i budget för att kompensera för osäkerhet kring vissa statsbidrag har inte nyttjats under året. Beloppet ingår i raden oförutsett KS.

<b>Barn, utbildning, fritid och kultur</b>			
<b>Nettokostnad per verksamhet (mnkr)</b>	<b>Utfall</b>	<b>Budget</b>	<b>Avvikelse</b>
Fritidshem	-12,4	-13,2	0,8
Förskoleklass	-5,3	-5,8	0,6
Grundskola	-92,1	-89,2	-2,9
Grundsärskola	-16,2	-15,3	-0,9

<b>Barn, utbildning, fritid och kultur</b>			
Gymnasieskola	-45,5	-37,5	-8,0
Gymnasial vuxenutbildning	-4,5	-3,2	-1,3
Svenska för invandrare	-2,1	-3,1	1,0
Övrigt BUFK	-80,6	-81,4	0,8
<b>Summa BUFK</b>	<b>-258,6</b>	<b>-248,6</b>	<b>-10,0</b>

Området barn, utbildning, fritid och kultur visar en negativ avvikelse om 10,0 mnkr för år 2022. Cirka 8,0 mnkr av avvikelsen rör kostnader för gymnasieskola och gymnasieutbildning som en följd av det abrupta elevbortfall gymnasiet påverkades av med start höstterminen 2021.

Förskoleverksamheten har haft en stor omställning att hantera, något som hanterats väl av budgetansvariga. Grundskolan har gjort en resa där man närmar sig budget i balans. Störst utmaning 2022 hade Ekshagskolan som vid årets första prognos riskerade en negativ avvikelse om 2,2 mnkr. Genom kraftfulla åtgärder blev avvikelsen på helåret endast 0,1 mnkr.

Generellt har 2022 präglats av svårigheter att på förhand beräkna intäkter, som med undantag av gymnasieverksamheten landat i större intäkter än beräknat.

<b>Teknik, lokalförsörjning och intern service - skattefinansierad verksamhet</b>			
<b>Nettokostnad per verksamhet (mnkr)</b>	<b>Utfall</b>	<b>Budget</b>	<b>Avvikelse</b>
Gator/vägar och parkering	-7,7	-6,7	-1,0
Räddningstjänst	-11,3	-10,5	-0,8
Skogsverksamhet	-1,7	-2,4	0,7
Verksamhetsfastigheter	-17,3	-15,6	-1,6
Måltidsservice	-0,8	-0,1	-0,7
Övrigt TLI	-11,8	-11,6	-0,1
<b>Summa TLI</b>	<b>-50,4</b>	<b>-46,9</b>	<b>-3,5</b>

Tekniska verksamheten redovisar ett underskott 2022, priser på livsmedel drivmedel, energi och el har ökat under hela året beroende på omvärldsfaktorer och inflation. Samtliga enheter klarar av att hålla igen sina kostnader för personal.

Inom fastighetsprojekt så har det skett en fördyring beroende på materialbrist eller ökade kostnader för entreprenörer.

<b>Teknik, lokalförsörjning och intern service - taxefinansierad verksamhet</b>			
<b>Nettokostnad per verksamhet (mnkr)</b>	<b>Utfall</b>	<b>Budget</b>	<b>Avvikelse</b>
Fjärrvärme	1,7	3,0	-1,3
Vatten och avlopp	5,2	5,3	-0,1
Renhållning	0,6	0,2	0,4
<b>Summa TLI</b>	<b>7,4</b>	<b>8,4</b>	<b>-1,0</b>

Den taxefinansierade verksamheten gick över till Bengtsfors Energi AB i månadskiftet augusti-september. Budgetbeloppen i tabellen ovan har därför justerats till att endast omfatta åtta månaders budget.

Inom den taxefinansierade verksamheten så har höga driftskostnader inneburit en lägre lönsamhet inom fjärrvärmeverksamheten..

<b>Vård, omsorg, IFO</b>			
<b>Nettokostnad per verksamhet (mnkr)</b>	<b>Utfall</b>	<b>Budget</b>	<b>Avvikelse</b>
Äldreomsorg	-152,5	-140,2	-12,3
Rehab/hemsjukvård	-27,7	-25,8	-1,9
Insatser enligt LSS	-45,7	-47,1	1,5
Insatser till personer med funktionsnedsättning	-0,9	0,0	-0,9
Vård för vuxna med missbruksproblem	-1,2	-3,0	1,8
Ekonomiskt bistånd	-14,0	-15,9	2,0
Gemensamt och adm IFO inkl utförargrupp	-17,5	-21,7	4,1
Flyktingmottagande	0,8	-1,2	2,0
Arbetsmarknadsåtgärder	-7,0	-12,7	5,7
Gemensamt VOI inkl bemanning	-9,8	-9,2	-0,6
Övrigt VOI	-13,5	-13,4	-0,2
<b>Summa VOI</b>	<b>-288,9</b>	<b>-290,2</b>	<b>1,3</b>

Området som helhet håller sin budgetram och gör ett resultat för året på +1,3 mnkr jämfört med budget.

Utfallen uppdelat per verksamhetsområde är:

- Vård och omsorg boende - 5,7 mnkr
- Vård och omsorg övrigt (hemtjänst, hemsjukvård, rehab, korttid) - 9,4 mnkr
- Individ och familjeomsorg +14,2 mnkr varav AI + 7,8 mnkr
- Stöd och service +1,8 mnkr
- Övergripande konto inkl bemanningsenhet +0,5 mnkr

De främsta anledningarna till avvikelse jämfört med budget är:

- Inom vård och omsorg har samtliga verksamheter kraftigt avvikit avseende personalkostnader. Bland annat beror det på svårigheter att hitta behörig personal. I kombination med att pandemin fortfarande skapat hög korttidsfrånvaro ger det ökade sjuklönekostnader, personalbrist, övertidsersättningar och i längden sliten ordinarie personal. Heltidsresan är en annan förklaring där den ökade tiden som uppstått när medarbetare gått upp till heltid inte fullt kunnat användas effektivt.
- Vård och omsorg har också drabbats hårdare än övriga verksamheter av de kraftigt ökade priserna på drivmedel och skyddsmaterial. Totalt sett avviker Hemtjänst och Hemsjukvård med sammanlagt ca -3 mnkr avseende övriga kostnader.
- Boendet Kolaregården hade bara budget för ett halvår men höll öppet under hela 2022 vilket påverkade med ca -2,9 mnkr.
- Korttidsboende har haft budget för 16 platser och 1 personal på natten men har under året haft 20 platser öppna och 2 nattpersonal efter beslut. Det har självklart också givit ett kännbart underskott jämfört med budget på ca -3,4 mnkr.
- Överskottet på IFO beror delvis på ett framgångsrikt arbete som bl a gett lägre kostnader för köpt vård. Samtidigt har det varit svårt att rekrytera vilket gett lägre personalkostnader än budgeterat.
- För Arbete och Integration har det varit lite svårare än planerat att få ut personer i arbete via extratjänster i den omfattning man räknat med. Därför har man inte behövt använda de extra resurser man fått i budget. Dessutom har kostnaderna för ekonomiskt bistånd sjunkit kraftigt jämfört med budget. Ej tillsatta tjänster inom administrationen för AME har också påverkat att ansvaret som helhet gör ett resultat långt över budget.
- Inom stöd och service har försäljningen av platser till andra kommuner varit över budget, speciellt under hösten. I kombination med lägre kostnader för köpta platser så har det har bidragit till ett överskott

jämfört med budget.

## 6 Investeringsredovisning

Årets nettoinvesteringar uppgår till 43,4 mnkr inom de skattefinansierade verksamheterna. Det är 11,2 mnkr lägre än budget som uppgår till 54,5 mnkr. För de affärsdrivande verksamheterna uppgår total nettoinvestering till 19,8 mnkr med en budget på 32,6 mnkr. Utfall understiger därmed budget med 12,8 mnkr. Investeringarna inom de affärsdrivande verksamheterna fördelar sig med 2,0 mnkr inom fjärrvärme och 17,8 mnkr inom VA. För de affärsdrivande verksamheterna omfattar investeringsbeloppen tiden januari till augusti.

Totalt för kommunen uppgår därmed investeringarna till 63,2 mnkr, vilket är 24,0 mnkr lägre än budget som uppgår till 87,2 mnkr. Jämfört med 2021 har nettoinvesteringarna totalt sett ökat med 9,6 mnkr.

Årets största investering inom de skattefinansierade verksamheterna är investeringen i trafiksituationen vid Bengtsgårdens skola. Totalt uppgår investerat belopp till 6,7 mnkr varav 2,7 mnkr medfinansieras av Trafikverket. Ursprunglig kalkyl var en totalkostnad på 5,3 mnkr och slutlig kostnad blev därmed väsentligt högre. Orsaker till kostnadsökning är dels ett förändrat prisläge jmf med december 2020 när kalkylen gjordes. Projektet fördröjades också av sämre markförhållanden än väntat och upptäckt av kvicksilver. Utöver detta blev projektet även försenat då antalet offertlämnare var lågt.

De åtgärder som genomfördes på Bäckeskolan och Ekshagsskolan för att anpassa för årskurs 6 uppgick sammanlagt till 7,9 mnkr jämfört med budgeterat 7,5 mnkr. Främsta orsak till fördröjning i detta fall är extra kostnader för asbestsanering på Bäckeskolan.

Under året har också 4,1 mnkr investerats i nya ytskikt på gator och vägar.

En större avvikelse mot budget finns också i årets IT-investeringar. Total kostnad på 2,0 mnkr jämfört med budget på 1,5 mnkr. Investeringsbudgeten för år 2022 har använts till reinvesteringar av datorer, servrar, switchar och annan kommunikationsutrustning. Uppgradering av den centrala servermiljön har skett och förbättring av serverredundans är en positiv effekt i samband med uppgraderingen. Prisökningar har inneburit att prioriteringar inom tänkt investeringsbudget har varit nödvändigt men då prisökningarna varit så kraftiga har budget ändå inte kunnat hållas.

Största investeringarna inom de affärsdrivande verksamheterna finns i VA-verksamheten där 17,3 mnkr investerades i utbyte och uppgradering av nät och utrustning.

I tabellen redovisas samtliga investeringsprojekt där årets utfall eller budget uppgår till minst 1,0 mnkr.

Investeringsprojekt - belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	Kommentar
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>				
8003 Markköp Bäckefors	0,0	-2,0	2,0	Avtal om köp klart. Avvaktar Lantmäteriet. TB beslutat.
8203 IT investeringar 2022	-2,0	-1,5	-0,5	Kraftiga prisökningar orsakar överdrag trots prioritering bland åtgärder
8678 (TB) FVM - Millennium	-0,4	-1,0	0,6	Minskad omfattning jmf med budget.
9275 Lås och Larm/ utrymning	-0,5	-1,9	1,4	Enebacken och Ekshagsskolan.
9302 Fordon kyllda matlådor	-0,7	-1,0	0,3	Ett fordon inköpt.
9309 Fastighetsåtgärder 2022 (pott)	-5,1	-5,4	0,3	Ett antal mindre projekt, fasader/ytskikt.
9314 Energiåtgärder inkl solceller	-1,2	-1,5	0,3	Armatyrbyte Frasse/Olympen/Bäckeskolan. Fortsätter med Bengtsgården och Björkåsen.
9321 Asfalt 2022	-4,1	-4,0	-0,1	enl. asfaltplan
9331/9498 Busshållplats (Billingsforslyftet)	-2,0	-1,6	-0,5	Ytterligare bidrag från Trafikverket tillkommer 2023.

Investeringsprojekt - belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	Kommentar
9393 Ombyggnad fritidsgård	-3,7	-3,7	-0,1	Slutfört höst.
9404 Farbana Svängbro över kanalen	0,0	-1,0	1,0	Krävs mer åtgärder än enbart farbana. TB beslutat.
9408 Inventarier Måltid	-1,0	-1,0	0,0	Fokus på energibesparing, byte till induktionsspisar
9409/9415 Maskiner/ Inventarier räddningstjänst	-1,4	-1,5	0,1	Ny ledningsbil bl a
9413 Bäckeskolan årk 6	-3,0	-2,6	-0,4	Extra kostnader för asbestsanering.
9414 Ekhagsskolan årk 6	-5,0	-4,9	-0,1	
9418/9499 Trafiksituation Bengtsgården	-4,4	-5,3	0,9	Total kostnad 6,7 mnkr varav 2,7 mnkr finansieras av Trafikverket.
9429 Förprojekt Fransrudsskolan	0,0	-1,0	1,0	Avvaktar lokalförsörjningsplan.
Övriga skattefinansierade projekt	-9,1	-13,8	4,7	
<b>Summa skattefinansierat</b>	<b>-43,4</b>	<b>-54,5</b>	<b>11,2</b>	
<b>Fjärrvärme</b>				
9718 Baståsen etapp 3	-2,0	-3,0	1,0	
9719 Fjärrvärme nyanslutningar	-0,2	-2,5	2,3	
Övriga projekt fjärrvärme	0,1	0,0	0,1	
<b>Summa fjärrvärme</b>	<b>-2,0</b>	<b>-5,5</b>	<b>3,5</b>	
<b>VA</b>				
8912 VO Mörrenäset	0,0	-2,0	2,0	Förprojektfas (löper över tre år)
9104 Ledningsnät Dingelvik	0,0	-6,5	6,5	Försening pga markfrågor.
9106 Ledningsnät/Utrustning	-17,3	-17,0	-0,3	Betydande kostnadsökningar för material/tjänster.
9876 Vattenmätarbyte 2019-2021	-0,4	-1,1	0,7	Försenat pga leveransproblem
Övriga projekt VA	0,0	-0,5	0,5	
<b>Summa VA</b>	<b>-17,8</b>	<b>-27,1</b>	<b>9,3</b>	
<b>Summa affärsdrivande</b>	<b>-19,8</b>	<b>-32,6</b>	<b>12,8</b>	
<b>Total</b>	<b>-63,2</b>	<b>-87,2</b>	<b>24,0</b>	

## 7 Redovisning av de kommunala bolagen

### **Bengtsfors kommunkoncern**

I Bengtsfors kommuns sammanställda redovisning ingår de av kommunen direkt helägda bolagen Bengtsfors Energi AB, Bengtsforshus AB, Bengtsfors Teknik AB och Majberget Utvecklings AB. Dessutom ingår Bengtsfors Energi Nät AB som till 100 % ägs av Bengtsfors Energi AB.

De kommunala bolagen uppvisar 2022 ett positivt resultat efter finansiella poster på sammanlagt 4,9 mnkr.

### **Bengtsfors Teknik AB**

Bolaget har varit moderbolag i en koncern som omfattade Bengtsfors Energi Nät AB, Bengtsfors Energi AB och Bengtsforshus AB. Verksamheten bestod i att äga och förvalta aktierna i dotterbolagen. I enlighet med beslut av kommunfullmäktige såldes under 2019 aktierna i Bengtsfors Energi AB och Bengtsforshus AB till Bengtsfors kommun. Aktierna i Bengtsfors Energi Nät AB har sålts till Bengtsfors Energi AB. Bolagen har inte längre någon verksamhet.

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på -0,2 mnkr.

### **Bengtsfors Energi AB**

Bolaget bedriver handel med el och sedan 2022-09-01 har bolaget tagit över de taxefinansierade verksamheterna, vatten och avlopp, renhållning och fjärrvärme från Bengtsfors kommun. Bolaget äger 100 % av aktierna i Bengtsfors Energi Nät AB.

Bolaget redovisar ett resultat efter finansiella poster på 1,8 mnkr.

### **Bengtsfors Energi Nät AB**

Bolaget bedriver nätdistribution av el samt distribution av bredband i fibernät.

Bolaget uppvisar ett resultat efter finansiella poster på 4,1 mnkr.

### **Bengtsforshus AB**

Bengtsforshus är kommunens bostadsbolag som skall främja bostadsförsörjningen i Bengtsfors kommun. Verksamheten i bolaget utgörs huvudsakligen av förvaltning och uthyrning av bostads- och lokalfastigheter med tillhörande serviceanläggningar.

Bolaget uppvisar ett resultat efter finansiella poster på -0,8 mnkr.

### **Majberget Utvecklings AB**

Bolaget har inte bedrivit någon verksamhet under 2016-2021. Bolaget har under 2022 trätt i likvidation efter beslut i kommunfullmäktige och på bolagsstämman. Likvidationen avslutas under 2023.

Bolaget uppvisar ett resultat efter finansiella poster på 0,0 mnkr.

## 8 Snabbfakta om Bengtsfors

	2022	2021	2020
Folkmängd 31 december	9 255	9 406	9 591
Kommunal skattesats	22,92	22,92	22,92
<b>Årets resultat</b>			
Kommunen	22,2	17,1	76,5
Kommunkoncernen (sammanställd redovisning)	26,3	26,1	25,1
<b>Investeringar (miljoner kronor)</b>			
Kommunen	63,2	53,6	73,9
Soliditet (%)	51,2	50,7	49,2