

Datum
2021-05-18

Antal sidor
88



Årsredovisning 2020

Torsby kommun

Godkänd av kommunfullmäktige 2021-04-26 §46

Innehållsförteckning

1	Ordförande har ordet.....	4
2	Politisk organisation.....	5
3	Förvaltningsberättelse.....	7
3.1	Översikt över verksamhetens utveckling.....	7
3.2	Den kommunala koncernen	8
3.2.1	Organisationsschema den kommunala koncernen.....	8
3.2.2	Koncernens bolag	9
3.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11
3.3.1	Omvärldsanalys /omvärldsrisker.....	11
3.3.1.1	Svensk ekonomi	11
3.3.1.2	Kommunernas ekonomi	11
3.3.1.3	Torsby kommuns ekonomi.....	12
3.3.2	Viktiga förhållanden ur ett risk- och konsekvensperspektiv	13
3.3.3	Pensionsförpliktelser.....	14
3.4	Händelser av väsentlig betydelse	14
3.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	17
3.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	26
3.6.1	God ekonomisk hushållning.....	26
3.6.2	Kommunens miljöarbete	27
3.6.3	Kommunens kvalitetsarbete	27
3.6.4	Vision och mål.....	29
3.6.4.1	Målavstämning	29
3.6.4.2	Målområde infrastruktur/kommunikationer.....	30
3.6.4.3	Målområde samhällsservice.....	32
3.6.4.4	Målområde boende och livskvalitet.....	34
3.6.4.5	Målområde näringslivsklimat.....	35
3.6.4.6	Målområde kompetens och kvalitet.....	36
3.6.4.7	Målområde hållbar utveckling.....	37
3.6.5	Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning.....	38
3.6.5.1	Den kommunala koncernens resultatutveckling	38

3.6.5.2	Torsby kommuns resultatutveckling	38
3.6.5.3	Nämnders och styrelsens resultat	39
3.6.5.4	Kommunens verksamheter	41
3.6.5.5	Finansiell analys.....	48
3.7	Balanskravsresultat.....	55
3.8	Väsentliga personalförhållanden.....	56
3.8.1	Kommunens personal	56
3.8.2	Sjukfrånvaro	59
3.9	Förväntad utveckling	62
4	Drift- och investeringsredovisning	63
4.1	Driftredovisning kommunen	63
4.2	Investeringsredovisning kommunen	64
4.3	Nettoinvestering per huvudområde, kommunen.....	64
4.4	Investeringsredovisning per verksamhetsområden och projekt.....	65
4.4.1	Färdigställda projekt	65
4.4.2	Pågående projekt	68
5	Räkenskaper	71
5.1	Redovisning för kommunen och koncernen.....	71
5.1.1	Resultaträkning.....	71
5.1.2	Balansräkning.....	72
5.1.3	Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	73
5.1.4	Fem år i sammandrag, kommunen.....	74
5.1.5	Kassaflödesanalys.....	75
5.1.6	Redovisning VA-verksamhet.....	76
5.1.7	Redovisningsprinciper.....	79
5.1.8	Begreppsförklaringar	80
5.1.9	Noter.....	81
5.1.10	Revisionsberättelse	87

1 Ordförande har ordet

2020 är inte likt något annat år. En pandemi slog till över hela jorden och håller fortfarande sitt grepp om oss. Den har påverkat allt och alla och i synnerhet våra verksamheter i kommunen. Vi är också mycket tacksamma för det stöd vår regering gett oss i denna mycket svåra tid. Utan detta stöd från vår regering hade Torsby kommun varit i ett mycket svårare läge.

Torsby kommun gör trots ett mycket ansträngt år ett bra resultat som grundar sig på flera viktiga beslut i våra stora nämnder och det statliga stöd vi har erhållit i samband med pandemin. Vi har en hög måluppfyllelse och vi har nu startat upp arbetet med Vision 2040. Planen är att bli färdiga med målarbetet för ett fullmäktigebeslut i december 2021.

Torsby kommun har varit i stabsläge med regelbundna möten under hela pandemin. Vår säkerhetssamordnare har gjort ett mycket bra och värdefullt arbete. Socialnämndens verksamheter har dragit ett mycket tungt lass med hög frånvaro och en hög arbetsbelastning med bland annat skyddskläder och ansiktsmasker. Vi behöver tacka vår personal inom vård och omsorg för ett enormt hårt och viktigt arbete under rådande förhållande! En oro finns att pandemin kommer att ytterligare öka våra kostnader för försörjningsstöd. Stjerneskolans och vårt gymnasium är den skolformen som blivit mest drabbad av pandemin med både hel stängda och delvis stängda klassrum för undervisning. Nu har hela gymnasie-Sverige ställt om till digital distansundervisning. Mitt i pandemin satsar Stjerneskolans på att starta upp Teknikprogrammet igen som bedöms vara en mycket populär satsning. Pandemin har även påverkat förskola och grundskola med periodvis hög frånvaro och brist på vikarier. Stängda badhus och ändrade öppettider i flera verksamheter har varit en verklighet för våra kommuninnevånare.

Pandemin har påverkat våra företag i kommunen väldigt olika och de mest utsatta hittar vi inom besöksnäringen, restaurangnäringen och bland våra Lanthandlare. Detta har gjort att ungdomsarbetslösheten ökat och nu märks förändringen i arbetsförmedlings uppdrag ännu mera. En förändring som alla Värmlands kommuner reagerat starkt emot och kräver ett återställande.

Kommunala verksamheter som har haft det svårast med att hålla budget under 2020 är Arbetsmarknadsavdelningen på grund av uteblivna statligabidrag med tydliga kopplingar till januariavtalet. Individ- och familjeomsorgen har ett stort underskott som kommer helt och hållet från köpt vård för barn och unga utanför hemmet.

Sammanfattningsvis kan vi vara mycket nöjda med bokslutet och måluppfyllelsen och det hårda arbetet vi har utfört för att hålla pandemin och smittan i schack!

Med vänlig hälsning
Peter Jonsson (S)
Kommunalråd

2 Politisk organisation

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

Nämnder och styrelser från 2019	Antal ledamöter
(Siffror inom parentes avser det antal utskott nämnden/styrelsen har)	
Kommunstyrelsen (1)	11
Barn- och utbildningsnämnden (1)	11
Socialnämnden (1)	11
Miljö-, bygg och räddningsnämnden	9
Valnämnden	7
Överförmyndarnämnden	3

Kommunfullmäktige

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

Ordförande är Zenitha Bäck (S), Ann-Katrin Uppvall (L) är vice ordförande, Yvonne Broberg (S) är 2:e vice ordförande och Mikael Persson (M) är 3:e vice ordförande.

Kommunstyrelsen och nämnderna

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

Nämnderna skall följa de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat om. Nämnderna är också skyldiga att se till att verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt. Ordförande i kommunstyrelsen och kommunalråd är Peter Jonsson (S). Vice ordförande och kommunalråd är Anna-Lena Carlsson (C).

		De politiska partierna								
Nämnd/styrelse	Ledamot/ ersättare	S	MP	V	M	C	L	KD	SD	Obunden
KS	Ledamot	4		1	2	2	1		1	
	Ersättare	5			2	2		1	1	
BUN	Ledamot	5		1	2	2			1	
	Ersättare	5		1	1	2		1	1	
SN	Ledamot	5		1	2	2			1	
	Ersättare	5		1	1	2		1	1	
MBR	Ledamot	4			1	2		1	1	
	Ersättare	4		1	1	2			1	
ValN	Ledamot	1		1	1	1	1	1	1	
	Ersättare	1		1	1	1	1	1	1	
ÖFN	Ledamot	1			1	1				
	Ersättare	1			1	1				

Partiernas representation

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

Mandatfördelning och partirepresentation i kommunfullmäktige		
Politiskt parti	Antal mandat	Partirepresentation
Socialdemokraterna	12	12
Moderaterna	5	5
Centerpartiet	5	5
Vänsterpartiet	2	2
Kristdemokraterna	1	1
Miljöpartiet	0	0
Liberalerna	1	1
Sverigedemokraterna	5	4
Obunden	0	1
	31	31

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 21,4 mnkr för verksamhetsåret 2020 varav kommunen redovisar ett resultat på 18,6 mnkr. I tabellerna nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling för den kommunala koncernen totalt samt också för kommunen separat.

Enligt den jämförelse som redovisas nedan så har ett positivt resultat lämnats för såväl koncernen som för kommunen med undantag för år 2019. Att kommunen redovisade ett negativt resultat 2019 beror på höga kostnader inom socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen samt inom arbetsmarknadsavdelning som alla överskred budgeten. Under år 2020 har ett arbete gjorts för få verksamheterna att rymmas inom sina budgetar.

Med ett resultat på 18,6 mnkr för 2020 så innebär det att redan under år 2020 är det negativa resultatet återställt fullt ut.

Att skatteintäkter och bidrag har ökat så pass mycket år 2020 jämfört mot 2019 beror på att det under året har delats ut ett extra tillskott på grund av den pågående coronapandemin. Dock blev skatteavräkningen sämre vilket dämpar den totala ökningen på skatte- och bidragsintäkter.

Låneskulderna har ökat såväl i den kommunala koncernen som i kommunen. Ökningen beror på flera stora investeringsprojekt i kommunen. Bland annat har upprustningen av Frykenskolan färdigställts, en utökning av Notes lokaler, en nybyggnation av ett nytt LSS boende samt en del infrastrukturprojekt har påbörjats. I Torsby Bostäder är anledningen till de ökade lånen att det pågår bland annat nybyggnation av ett trygghetsboende samt att ett omfattande ROT-projekt av en fastighet har genomförts under året.

Den kommunala koncernen, jämförelse 5 år

Den kommunala koncernen	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens intäkter (mnkr)	343	369	374	379	392
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 125	-1 148	-1 125	-1 139	-1 125
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	804	773	775	782	750
Årets resultat (mnkr)	21,4	-6,2	24,1	22,8	16,3
Investeringar (netto)	103	68	54	60	24
Soliditet	33 %	35 %	37 %	36 %	35 %
Lånefinansieringsgrad	56,6 %	54,2 %	54,3 %	56,6 %	55,4 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	630,1	563,5	543,4	547	520,6

Kommunen, jämförelse 5 år

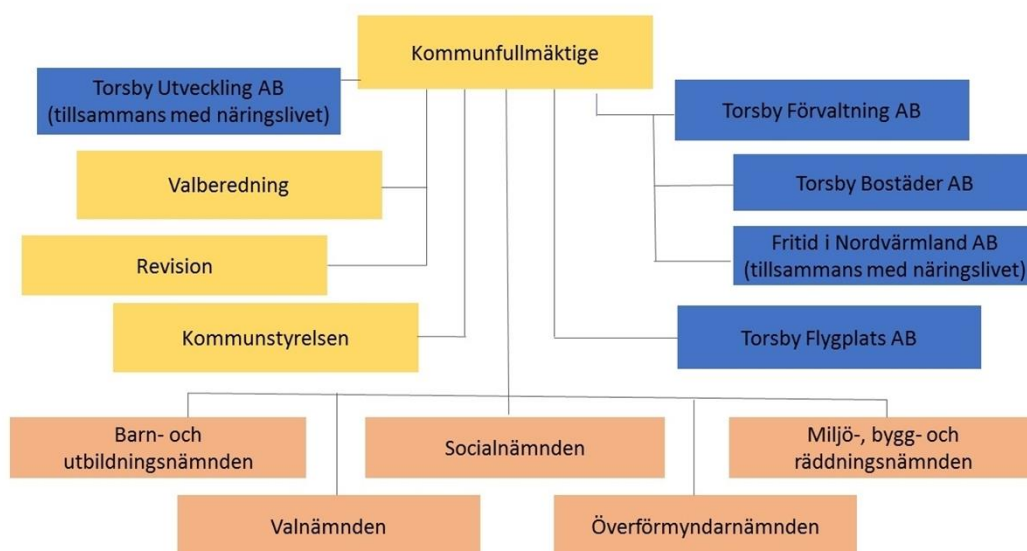
Kommunen	2020	2019	2018	2017	2016
Antal invånare (folkmängd)	11 549	11 616	11 719	11 890	12 169
Kommunal skattesats	22,02 %	22,02 %	22,50 %	22,50 %	22,50 %
Verksamhetens intäkter (mnkr)	273	297	306	314	329
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 058	-1 081	-1 067	-1 079	-1 062
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	804	773	775	782	750
Årets resultat (mnkr)	18,6	-11,5	13,9	17,3	17,2
Resultat, procentuell del av skatteintäkter och statsbidrag	2,3 %	-1,5 %	1,8 %	2,2 %	2,3 %
Investeringar (netto) (mnkr)	103	68	54	60	24
Soliditet	36 %	37 %	39 %	39 %	37 %
Lånefinansieringsgrad	49,6 %	48,4 %	49,7 %	50,6 %	51,6 %
Långfristig låneskuld (mnkr)	391,4	361,4	361,4	361,4	361,4

3.2 Den kommunala koncernen

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

I kommunens helägda bolag Torsby förvaltnings AB, ingår Torsby Bostäder och Fritid i Nordvärmland (80 procent). Torsby Flygplats är också helägt av kommunen medan TUAB ägs till 49 procent av kommunen.

3.2.1 Organisationsschema den kommunala koncernen



3.2.2 Koncernens bolag

I koncernen Torsby kommun ingår de företag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över, genom att kommunen äger minst 20 procent av bolaget. Under 2020 har det skett några förändringar i koncernen. Efter beslut kommunfullmäktige har Torsby kommun köpt Torsby Flygplats AB av det av kommunen helägda bolaget Torsby Förvaltnings AB. Kommunfullmäktige beslutade även att fusionera Torsby Bostäder AB med Torsby Förvaltnings AB. Fusionen registrerades hos Bolagsverket 2021-01-04 och var därmed inte genomförd per 31 december. Sedan tidigare har beslut tagits att likvidera Fritid i Nordvärmland AB. Likvidationen slutfördes 26 maj 2020 när slutstämman hölls. Bolagsverket har dock ännu inte slutfört registreringen av likvidationen. Bolagen i koncernen per 31 december 2020 där kommunen äger 100 procent är Torsby Förvaltnings AB med dotterbolaget Torsby Bostäder AB. Torsby Förvaltnings AB äger alltjämt också Fritid i Nordvärmland AB till 80,3 procent. Torsby Flygplats AB ägs till 100 % men ägs numera direkt av Torsby kommun. Torsby Utveckling AB ägs till 49 procent av kommunen. Alla bolag har kalenderår som redovisningsår. Årets resultat för kommunkoncernen uppgår till 21,4 mnkr. 2019 var resultatet -6,2 mnkr.

Torsby Förvaltnings AB

Torsby Förvaltnings AB är moderbolag i bolagskoncernen som ägs av Torsby kommun. Bolagets uppgift är att äga och förvalta aktierna i dotterbolagen, Torsby Bostäder AB och Fritid i Nordvärmland AB. Bolaget bedriver ingen verksamhet utöver förvaltning av kapital och redovisar ett resultat på -6 tkr (2 646 tkr 2019). Bolaget har under året förberetts för en så kallad omvänd fusion med dotterbolaget Torsby Bostäder AB efter beslut i kommunfullmäktige.

Torsby Bostäder AB

Torsby Bostäder AB är ett allmännyttigt bostadsföretag med huvuduppgift att förvalta bostäder och lokaler samt erbjuda en bra och trygg boendemiljö och god service till konkurrenskraftiga och marknadsmässiga hyror. Totalt förvaltar bolaget 1 264 bostadslägenheter och 59 lokaler. Bolaget hade 23 anställda 2020. Torsby Bostäder AB redovisar ett resultat på 4 308 tkr (2 519 tkr 2019). Årets resultat har belastats med en nedskrivning av värdet på pågående nyanläggningar med 3 mnkr.

Uthyrningsgraden är fortsatt god med en låg vakansgrad. I Torsby samhälle finns inga tomma lägenheter.

Torsby Bostäder AB har under året påbörjat en nybyggnation av ett trygghetsboende i centrala Torsby på den så kallade Mejeritomten. Byggnationen beräknas bli färdigställd under slutet av 2021. Efter avdrag för investeringsbidrag beräknas investeringen till 60 mnkr.

Under året har ett omfattande ROT-projekt (Renovering och tillbyggnad) i kvarteret Hantverkaren i centrala Torsby genomförts. Den totala utgiften, fördelat

över två år, uppgick till 28 mnkr varav ca 22 mnkr bokfördes som investering och ca 6 mnkr som underhållskostnad varav 3 mnkr har belastat 2020 års resultat.

Ett större ROT-projekt i kvarteret Alstigen i Torsby tätort har påbörjats under andra halvåret 2020. Renoveringsarbeten beräknas pågå under tre år och berör 124 lägenheter vilket gör det till bolagets största ROT-projekt någonsin.

Under året har ett projekt med att förbättra utemiljön i två större bostadsområden i Torsby färdigställts. Statsbidrag har beviljats för 50 % av kostnaderna.

Bolaget arbetar även med en detaljplan för området Björken i Torsby. Under hösten antogs planförslaget av Torsby kommunfullmäktige. Nu väntar Länsstyrelsens prövning.

En marknadsvärdering av bolagets fastigheter har gjorts även 2020. Denna värdering visar fortsatt att marknadsvärdet överstiger det bokförda värdet på fastigheterna.

Fritid i Nordvärmland AB

Fritid i Nordvärmland AB var det bolag som byggde skidtunneln och som initialt även stod för driften av skidtunneln. Driften övertogs 2012 av Torsby kommun. Bolaget kvarstod som ägare till fastigheten och Torsby kommun hyrde hela anläggningen, både skidtunnel och arenadel.

Efter det att Torsby kommun förvärvade skidtunneln beslutade kommunfullmäktige under våren 2018 att bolaget skulle likvideras. Processen med att likvidera bolaget pågick mellan juni 2018 och 26 maj 2020 då slutstämma hölls. Likvidationen har registrerats hos Bolagsverket 2021-01-21 men var således inte avslutad vid tiden för årsbokslut.

Fritid i Nordvärmland AB har inte belastats med några kostnader sedan utskiftningen av bolagets kapital gjordes i slutet av 2019.

Torsby kommun ägarandel uppgår till 80,3 procent av rösterna i bolaget via Torsby Förvaltnings AB.

Torsby Flygplats AB

Torsby Flygplats AB driver flygplatsen i Torsby. Efter beslut i kommunfullmäktige 2017 övergick merparten av driften i bolaget till Torsby kommun 1 januari 2018. Kvar i bolaget finns efter det enbart intäkter och kostnader hänförliga till olika drifttillstånd samt andra förvaltningskostnader som följer av lagar och bestämmelser. Bolaget har därmed inte haft några anställda under året. Torsby Flygplats AB redovisar för 2020 ett resultat på 0 tkr (1 tkr 2019).

Torsby kommunfullmäktige beslutade 25 maj 2020 att bolaget skulle köpas loss ur bolagskoncernen av Torsby kommun. Köpet genomfördes per 30 juni 2020. Bolagets resultat ingår därmed inte i bolagskoncernens resultat men väl i kommunens sammanställda redovisning.

Torsby Utvecklings AB

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

Torsby Utvecklings AB redovisar ett resultat på 63 tkr (21 tkr 2019) varav 31 tkr är Torsby kommuns andel (10 tkr 2019).

Kommunkoncernens minoritetsägande

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

- Kommuninvest ekonomisk förening
- Näckåns Energi AB

3.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

3.3.1 Omvärldsanalys /omvärldsrisker

3.3.1.1 Svensk ekonomi

Under början av 2020 hade Sverige ett hyfsat bra konjunkturläge. Bedömningen var att en lågkonjunktur av det mildare slaget skulle komma under slutet av 2020.

En pandemi som började i Kina och som snabbt spred sig över hela världen har inneburit stora konsekvenser för de flesta länder i världen och så också för Sverige. Den största konjunkturlapen inträffade under månaderna mars, april och maj. Den globala utvecklingen präglas av stor ovisshet. Sverige och de flesta länder i Europa och i omvärlden har under hösten och slutet av året drabbats av en så kallad andra våg av covid -19. I dagsläget ser det inte ut som om detta kommer att stanna upp och stabilisera sig förrän de flesta människor har blivit vaccinerade.

Det har påverkat till att många länder fortfarande har restriktioner, även om de flesta i det här läget inte är nerstängda på samma sätt som under våren och sommaren. Under andra halvan av året har många länder följt Sveriges hantering av covid-19 med att ha det mesta öppet, men med begränsningar. Detta för att inte sänka ekonomin ytterligare. Utsikterna för såväl konjunkturen som för det kommunala skatteunderlaget är emellertid särdeles ovissa.

3.3.1.2 Kommunernas ekonomi

Under 2020 har de flesta kommuner haft ett starkt resultat. Stora tillfälliga tillskott på grund av den pågående covid-19 pandemin är orsaken till detta. Kommuner fick dessutom ersättning för merkostnader till följd av covid-19. Även statens stöd till företag, i synnerhet korttidspermitteringsstödet och den förstärkta

arbetslöshetsersättningen, har gett bra skjuts åt skatteintäkterna.

Alla bidrag och ersättningar har gett kommunerna en god likviditet som kommer till nytta då många kommuner har stora behov av investeringar framöver.

Även om stora överskott har redovisats så återstår stora utmaningar på många områden och inte minst då pandemins effekter på ekonomin förväntas bli långsiktig.

3.3.1.3 Torsby kommuns ekonomi

Den utveckling som pågår runt i världen påverkar Torsby kommun i allra högsta grad. De senaste årens utmaningar har varit att anpassa kommunens verksamheter tack vare ett ökat antal nyanlända för att några år senare åter igen anpassa verksamheterna till en minskande befolkning.

Under 2016 och 2017 hade Torsby kommun höga kostnader tack vare flyktingmottagande vilka täcktes av extra statsbidrag. Även för 2018 var kostnaderna höga men kunde täckas av avsatta och nya bidrag från Migrationsverket. Bidraget för 2018 liksom 2019 och 2020 är satt i relation till antalet nyanlända som fanns i kommunen per 1 november året innan. För 2019 var bidraget ca 7 mnkr och för 2020 ca 3 mnkr.

Då detta extra bidrag ersätter kommunen för mottagandekostnader under en begränsad tid, har Torsby kommun en fortsatt utmaning i att hjälpa de nyanlända att integreras i samhället för att bli tillgängliga på arbetsmarknaden. Hur stor andel av den arbetsföra befolkningen som har ett arbete påverkar direkt storleken på skatteunderlaget. Dessutom betyder en lägre arbetslöshet också lägre kostnader för bland annat försörjningsstöd. Försörjningsbördan är stor för den yrkesverksamma befolkningen (20–64 år) i Torsby när man ställer den i förhållande till den icke yrkesverksamma befolkningen (0–19 år och 65 år och äldre).

Torsby kommun har en utmaning med en minskande befolkning. Under 2016 ökade befolkningen tack vare flyktinginvandring. Sedan 2017 har Torsby kommuns befolkning åter igen minskat. Befolkningsförändring kräver löpande anpassning av verksamheterna.

Liksom övriga kommuner i Sverige har Torsby kommun påverkats av den pågående corona pandemin. En sämre skatteavräkning har påverkat till lägre skatteintäkter samtidigt som kommunen, liksom övriga kommuner, erhållit ett extra tillskott.

De generella statsbidragen inkluderat de extra tillskotten och tillfälliga bidragen för flyktingmottagande ökar med 33 mnkr 2020 jämfört med 2019. Exkluderat de extra bidrag så är ökningen 2020 15 mnkr jämfört mot 2019. Skatteintäkterna 2020 var 5 mnkr lägre jämfört med år 2019.

En fortsatt utmaning för Torsby kommun är att få rätt balans mellan kostnader och intäkter. Stora investeringsbehov kräver ett ökat eget kapital för att möta upp mot de krav på lån som kommer behövas för att finansiera de alla investeringar.

Befolkningsförändring till och med 2020

År den 31/12	Folkmängd kommun	Total befolkningsförändring	Födelsenetto	Flyttningsnetto	Justering
2010	12 414				
2011	12 312	-102	-63	-38	-1
2012	12 219	-93	-99	9	-3
2013	12 013	-206	-122	-83	-1
2014	11 992	-21	-63	43	-1
2015	11 910	-82	-62	-26	6
2016	12 169	259	-74	331	2
2017	11 890	-279	-81	-199	1
2018	11 719	-171	-57	-111	-3
2019	11 616	-103	-71	-38	6
2020	11 549	-67	-92	23	2
Summa		-865	-784	-89	8

3.3.2 Viktiga förhållanden ur ett risk- och konsekvensperspektiv

Torsby kommun har inte bara en minskande befolkning, utan även en utmanande befolkningspyramid. Det är den befolkning mellan 24 och 64 som minskar mest. Dessutom pågår det en löpande urbanisering till tätorten, vilket också ställer höga krav på både bostadsförsörjning och service.

Detta leder automatisk till frågan om kompetensförsörjning, både för de kommunala verksamheterna men även för Torsbys bolag som behöver kvalificerad personal.

Den minskande befolkning är dessutom en utmaning för våra verksamheter. Behov att leverera service minskar inte alltid i proportion med minskande intäkter på grund av befolkningsutvecklingen.

Samhällsutvecklingen är en viktig fråga för Torsby kommun. Många stora projekt pågår och flera är planerade. Detta leder till stora ekonomiska belastningar. Nyupplåning leder bland annat till att vi utsätter oss för stora ränterisker. Detta måste skaffas beredskap för. Dessutom behöver all upplåning mötas med eget kapital, helst i samma nivå som lånen, för att inte försämrar vår soliditet. För att kunna möta upp mot den ökade investeringstakten behöver vi därför ett resultat som ökar kontinuerligt.

3.3.3 Pensionsförpliktelser

Torsby kommun har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 43 626 mnkr (39 511 mnkr 2019). Bolagens pensionsåtagande tillkommer utöver det.

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

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 289 mnkr (300 mnkr 2019). Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 12.

	mnkr	2020	2019
Pensionsförpliktelse			
Total förpliktelse i balansräkningen			
a) Avsättning inkl särskild löneskatt		38 678	35 514
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt		289 569	300 067
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring		43 626	39 511
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring och stiftelse)		43 626	39 511
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde			
Totalt försäkringskapital		58 839	51 618
- varav överskottsmedel		2 293	2 407
Totalt kapital pensionsstiftelse		0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)		0	0
Summa förvaltade pensioner		58 839	51 618
Finansiering			
Återlånade medel		-15 212	-12 108
Konsolideringsgrad		14 710	12 905

3.4 Händelser av väsentlig betydelse

Väsentliga händelser kommunen

Coronapandemin

Coronapandemin har haft stor inverkan på kommunens verksamheter under 2020. Kommunen gick in i stabsläge under mars månad och har sedan dess i stort sett sammanträtt med regelbundna veckovisa möten. Anpassningar har ständigt gjorts

utifrån de nationella och regionala restriktioner som utfärdats och de har haft stor inverkan på de kommunala verksamheterna i form av nedstängningar av verksamheter samt anpassningar av övrig verksamhet för att undvika trängsel för att motverka smittspridningen. I de verksamheter, där det varit möjligt, har hemarbete beordrats helt eller delvis.

Näringslivsavdelningen tillsammans med TUAB har gjort många insatser tillsammans med frivilligorganisationer och företagsföreningar för att stödja stora och små företagare i Torsby kommun.

En handlartjänst startades tillsammans med frivilligorganisationerna för att bistå äldre människor med handling och hemkörning av förnödenheter.

Torsby Flygplats

Under mars månad 2020 avbröts linjefarten Arlanda-Hagfors-Torsby pga. Corona pandemin. Det är dagsläget svårt att veta när linjefarten kan starta igen, då det är helt beroende hur pandemin utvecklas.

Fryksdalsbanan

I samverkan mellan Trafikverket, Värmlandstrafik, Region Värmland samt Kil, Sunne och Torsby kommuner har arbetet med förbättringar på Fryksdalsbanan fortsatt. Investeringen i Fryksdalsbanan omsluter 160 miljoner i säkerhets- och kapacitetshöjande åtgärder. Delar av dessa investeringar i infrastrukturen är Torsby kommun med om att finansiera.

Samhällsplanering

Trafikverkets och kommunens projektering för det Östmarks-korset har pågått under året och det faktiska arbetet har påbörjats under hösten 2020. Planer har även tagits fram för det som kommunen ska göra i anslutning till de trafiksäkerhetshöjande åtgärderna vid E45 och dessa arbeten har påbörjats under 2020. Många infrastruktursatsningar medfinansieras av Torsby kommun

Arbetsmarknadsavdelningen

Arbetsmarknadsavdelningen har under 2020 omorganiserat verksamheten på grund av ett avsevärt intäktsbortfall under 2019/2020. Det har inneburit att vissa verksamheter helt eller delvis avvecklats för att anpassa ekonomin. Detta har utöver den personliga tragedin även påverkat individ- och familjeomsorg inom omsorgsförvaltning.

Torsby Skidtunnel och Torsby Sportcenter

Precis som andra sportanläggningar har Torsby Skidtunnel varit påverkad av pandemin i negativ riktning avseende besökare under 2020. Stängningen av norska gränsen har gjort att besöken nästan upphört vad gäller de norska skidåkarna och de utgör en avsevärd del normalt sett.

Barn- och utbildningsförvaltning

Nya byggnaden vid Frykensskolan, en av kommunens två högstadieskolor färdigställdes under året och kunde tas i bruk lagom till höstterminens start. Därmed är skolan anpassad för årskurs 4-9.

På grund av pandemin har gymnasiet varit tidvis stängt och undervisningen har genomförts av distans. Även högstadiet har delvis behövt få distansundervisning för att stoppa smittspridning.

Asped förskola och skola avvecklades i Vitsand från och med höstterminen efter ett beslut av kommunfullmäktige. Anledningen till avvecklingen var att barnantalet har kontinuerligt minskat.

Omsorgsförvaltning

Två nya LSS boende är planerade. Ett kommer att finnas vid Björklundavägen, där en fastighet har inköpts och nu håller på att anpassas. Dessutom har det påbörjats ett nytt hus för servicelägenheter inom LSS.

I oktober övergick det särskilda boendet på Finnskogahemmet till att bli biståndsbedömt trygghetsboende. Beslut togs om omstrukturering då personalsituationen i norra Klarälvdalen sedan en längre tid tillbaka varit ansträngd, med bland annat svårigheter att rekrytera och bemanna verksamheterna. Bemanningsproblemen medförde risker i arbetsmiljön samt svårigheter att verkställa beviljade insatser.

En ny förvaltningschef för omsorgsförvaltningen rekryterades vid årsskifte.

Näringsliv

Trots pandemin går det bra för många av Torsbys företag. Det har bland annat startats upp en utbyggnation av lokaler för Note.

Som följd av de stora satsningarna på Branäsområdet har en nybyggnation av ett nytt reningsverk startats upp i Ransby. Detta är första steget av en större satsning i Klarälvdalen.

Väsentliga händelser Torsby Bostäder AB

Tidigt under år 2020 togs beslut om nyproduktion av ett trygghetsboende inom kv Mejeristen i centrala Torsby. Projektet omfattar totalt 25 lägenheter och har pågått under andra halvåret 2020 med beräknad färdigställandetidpunkt under senare delen av andra halvåret 2021. Med anledning av att marknadsvärdet av nyproduktionen kan befaras vara lägre än produktionskostnaden har det gjorts en nedskrivning av värdet på pågående nyanläggningar med 3 Mkr, vilket belastat årets resultat.

Under året har ett omfattande ROT-projekt inom fastigheten Hantverkaren 1 färdigställts. Den totala utgiften, fördelat över två år, uppgick till 28 Mkr varav ca 22 Mkr bokförts som investering och ca 6 Mkr som underhållskostnad. Den del som belöper på år 2020 motsvarar ca 13 Mkr i investering och ca 3 Mkr i underhåll.

Arbetet med detaljplanen för kvarteret Björken har fortsatt under året där bolagets målsättning är att kunna genomföra en nyproduktion på några års sikt. Vidare har bolaget sålt några mindre fastigheter i kommunens norra delar.

I enlighet med bolagets långsiktiga investerings- och underhållsplan har styrelsen, under andra halvåret 2020, tagit beslut om ROT-renovering av kvarteret Alstigen i Torsby. Projektet, som berör 124 lägenheter, är mycket omfattande och kommer att pågå under flera år framöver.

För att finansiera årets investeringar och pågående nyproduktion har bolaget under året tagit upp ett nytt lån på 40 Mkr. Beslut har även tagits om ytterligare upplåning med 40 Mkr hänförligt till ROT-renoveringen inom kvarteret Alstigen.

Väsentliga händelser Torsby Flygplats

Året har nästan inte alls haft någon ordinarie verksamhet. Flygplatsen var stängd under större delen av februari när svenska rallyt använde flygplatsområdet som serviceplats. När trafiken kom igång igen påverkades den direkt av den påbörjade smittspridningen i landet och i slutet av mars beslutade Trafikverket att pausa trafiken. Den har efter det ännu inte kommit igång igen.

En installation av bergvärme kombinerad med kyla på flygplatsen har slutförts under året. Detta har resulterat i väsentlig lägre elkostnad då uppvärmning tidigare var direktverkande el.

3.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

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

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

Redovisning

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

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

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

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

Ledningsfilosofi och organisation

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

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

Vision och mål

Målstyrning kräver att det finns mål och att de följs upp. Fullmäktige har under 2012 antagit en vision för 2020 som sedan förtydligats i ett antal delmål på områden infrastruktur och kommunikation, samhällsservice, boende och livskvalitet, näringslivsklimat, kompetens och kvalitet samt hållbar utveckling. Varje nämnd och styrelse har antagit egna mål inom ramen för fullmäktiges delmål. Dessa tydliggöra vad nämndens/styrelsens mål för den egna verksamheten är. Därefter är det upp till förvaltningar och/eller avdelningar att planera för hur man vill göra för att nå politikens direktiv. Dessa HUR-mål har förtydligats med mätbara mål och nyckeltal, vem som ansvarar för målets förverkligande samt när målet ska vara uppfyllt. Måldokumentet är ett levande dokument där nya mål löpande ersätter de som uppnåtts. Avstämning av målen görs till kommunstyrelsens arbetsutskott, kommunstyrelsen och fullmäktige vid de årliga rapporteringstillfällena. Vid dessa rapporteringar lämnas en skriftlig redovisning, som sedan sammanställd följer bokslutet. I den sammanställda rapporten finns angivet hur verksamheterna har arbetat med målen och vilka resultat som har åstadkommit. Detta för att kunna lämna en bedömning om hur hela kommunens och därmed fullmäktiges måluppfyllelse framskrider.

Ekonomiskt ansvar

Varje nämnd och styrelse fördelar det ekonomiska ansvaret för sin verksamhet på olika så kallade "Ansvar". Det ekonomiska ansvaret innebär förutom löpande

ekonomiskt ansvar för verksamheten att budget-, uppföljnings- och bokslutsarbete ingår i arbetsuppgifterna. Dessutom äger den ansvariga beslutsrätten för sin unika ansvarskod.

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

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

Anslagsbindningsnivåer

Driftbudget

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

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

Investeringsbudget

Tilldelade medel för investeringar är en ram och är den yttersta restriktionen för vad som får investeras under året. Löpande avstämning mot planerade investeringar och omflyttningar av beviljade investeringsanslag fastställs av respektive nämnd och styrelse. Nyttillkommande, volymökande investeringar kan tillkomma när som helst under året och fastställs av fullmäktige.

Budgetprocessen

Budget

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

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

Mål finns för:

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

Eftersom kommunen arbetar med målstyrning byggs även budgetprocessen på

verksamhetsmål och deras mätning. Det betyder att budgeten fördelas utifrån beräknade och prognostiserade behov (kvantitet och kvalitet) snarare än resurser. Det måste dock beaktas att summan av kommunens intäkter är den absolut yttersta ramen för en resursfördelning och att underskott inte får budgeteras. Att ha en detaljerad plan för kommande år samt en plan för ytterligare minst två år är en förutsättning för nämnder och styrelser för att kunna visa konsekvenser av fastställd budget och flerårsplan. Utöver de ekonomiska konsekvenserna presenterar varje nämnd och styrelse en verksamhetsbeskrivning, verksamhetsmål samt ett antal mätbara nyckeltal avseende kvantitet, kvalitet och pris (kostnad per enhet).

Budgeten, som är en nettobudget, anger den yttersta ramen för verksamheten och får inte överskridas. Budgeten bereds av budgetberedningen. Senast i maj året innan budgetåret möts budgetberedning för att stämma av redan beslutade ramar med den intäktsprognos som ligger till bords vid detta tillfälle. Vid samma möte föreslås en budget för minst tre år, investeringsvolymen för tre år samt förvaltningar och nämnders mätbara mål och nyckeltal som visar att verksamheten drivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt för samma period och att verksamheten är förenlig med de av fullmäktige antagna långsiktiga visioner och mål. Vid samma tidpunkt avgörs utdebiteringsnivån (kommunalskattesats).

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

Den slutliga budget, investeringsvolym samt mätbara mål och nyckeltal fastställs av kommunfullmäktige senast i december året innan budgetåret.

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

I enlighet med lagen om god ekonomisk hushållning ska varje års löpande intäkter inte bara vara större än de löpande kostnaderna utan utrymme måste skaffas för att säkra kommunens kapital.

Budgeten är ett levande dokument som löpande måste anpassas till förändrade förutsättningar och både kostnader och intäkter kan behöva revideras under pågående planperiod.

Detaljbudget

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

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

Budgetprocessen

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

Ekonomisk uppföljning

Det är mycket viktigt att fastlagda mål, både ekonomiska och verksamhetsmässiga, följs upp regelbundet under budgetåret. Varje ansvar rapporterar sitt driftresultat till sin respektive nämnd som i sin tur rapporterar till kommunstyrelsen som sedan lämnar över ärendet till fullmäktige. Uppföljningen ska avse både drift- och investeringsredovisningen. Dessutom ska rapporteringen innehålla en avstämning mot uppsatta mål. Mellan nämnd/styrelse och ansvarig samt mellan nämnder och kommunstyrelsen sker en uppföljning med helårsprognos månadsvis. Uppföljningen till kommunfullmäktige lämnas varje tertiäl. Uppföljningen omfattar kostnader och intäkter samt minst en gång varje tertiäl verksamhetsmått för volymer, styckkostnader och om möjligt för kvalitet.

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

Bokslut och årsredovisning

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

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

Senast den 15 april färdigställs kommunens totala årsredovisning och överlämnas

till kommunstyrelsen för beslut. Sedan går bokslutet vidare till revisorerna för granskning innan det behandlas av kommunfullmäktige senast under april månad.

Resultatöverföring

I och med att balanskrav stipuleras av lag, är möjligheten till resultatöverföring utan att riskera kommunens framtida resultat mycket begränsade. Det krävs en stabil ekonomi med ett resultat i nivå med fullmäktiges mål om minst 2 % för att kunna säkra att en överflyttning av resultatmedel inte äventyrar kommunens totala resultat. Undantag görs för VA (vatten och avlopp) där en överföring är lagstadgat. För kommunens övriga affärsverksamheter såsom sophantering och fastighetsförvaltning kan en överföring ske. Över- och underskott redovisas vid årets slut särskilt och i samband med bokslutsberedning kan tilläggsbudget göras för dessa verksamheter.

Förutsättning för en överföring av vinsten är dock att avdelningen totalt återlämnar intjänade medel som ett plus till kommunens eget kapital. Medlen får alltså inte användas i andra verksamheter. Med vinst menas i detta fall ett plus genom att intäkter överstiger kostnader och inte ett plus mot budget.

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

Tilläggsanslag

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

Kommunfullmäktige kan bevilja ytterligare medel enbart då balanskravet inte riskeras. Nya investeringar kan fullmäktige bevilja löpande under året. Frågan om finansiering ska tas upp vid varje tillfälle.

Definition av drift och investering

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

Investeringar / materiella anläggningstillgångar

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

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

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

Avskrivning

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

Komponentavskrivning

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

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

Kapitaltjänstkostnader

Beräkningsmetod

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

Nämnden/styrelsens kostnadsansvar

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

finansiell ersättning i form av kapitalkostnader för utnyttjade av anläggningstillgångar.

Nämnden/styrelsen upprättar en investeringskalkyl enligt följande:

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

Finansiering av kapitaltjänstkostnader

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

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

God ekonomisk hushållning

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

För ekonomin anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I praktiken betyder det att övergripande verksamhetsmässiga mål som direkt är knutna till kommunens långfristiga mål och visioner kopplas ihop med ekonomin så att dessa mål relaterar till god ekonomisk hushållning. Relevanta nyckeltal beskriver dåtid, nutid och framtid. Målen beskriver framtid och ska kunna jämföras över tid.

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

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

Affärsmässig verksamhet

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

Taxan ska vara satt så att den täcker upp ett rimligt framtida periodiskt underhåll. I den mån överskott eller underskott uppkommer i den affärsdrivande verksamheten ska detta redovisas inom affärskollektivet och flyttas med.

Över- eller underskott kommer innan överflyttning räknas av mot förvaltningens resultat. Över- eller underskott kommer att behandlas i bokslutsberedning och tilläggsbudget kommer att göras för dessa verksamheter.

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

Internkontroll / attest och utanordning

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

Internkontroll

Det reglemente för intern kontroll som kommunfullmäktige antagit är det som är grunden för frågor beträffande den interna kontrollen, attest och utanordning. Rapportering av utförda kontroller lämnas till nämnder och styrelser inför

bokslutet i februari, året efter kontrollåret, då rapporterna lämnas till kommunstyrelse, revisorer och fullmäktige.

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

3.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

3.6.1 God ekonomisk hushållning

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

Övergripande ekonomiskt mål

- För att uppnå kommunallagens bestämmelser om god ekonomisk hushållning ska resultatet i budgeten uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag inklusive finansnetto. En sådan nivå innebär en värdesäkring av det egna kapitalet.

Måluppfyllelse

- 2020 års resultat på 18,6 mnkr motsvarar 2,3 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att kommunen uppfyller det finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsperspektiv

För att verksamheten ska uppfylla intentionerna i god ekonomisk hushållning ska den bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Det ska vidare finnas ett samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. I Torsby utgörs mål för god ekonomisk hushållning dels av de övergripande mål, policy och riktlinjer som kommunfullmäktige angivit och dels av de målsättningar kommunfullmäktige angivit för kommunens olika verksamhetsområden. Sammantaget skapar dessa mål en förutsättning för en god utveckling av Torsby kommun.

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

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

3.6.2 Kommunens miljöarbete

Kommunens miljöarbete har det senaste året intensifierats. Sedan fullmäktiga antagit ett miljömålsprogram för Torsby kommun arbetar nu alla nämnder och förvaltningar med att integrera dessa mål i det stora måldokument, Vision och mål 2020. Genom detta kommer miljömålen att beaktas under året samt uppdateras och att stämmas av regelbunden och vid samma tidpunkt som övriga verksamhetsmål.

3.6.3 Kommunens kvalitetsarbete

Barn- och utbildningsnämnden

Nyckeltal		Utfall totalt 2020	Utfall totalt 2019	Utfall totalt 2018
Väntetid i antal dagar för de barn som inte fått plats på förskola på önskat placeringsdatum, medelvärde	↗	5	24	7
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i SV, Sv2 och MA, hemkommun, genomsnittlig andel (%)	—		61,8%	59,1%
Plats på förskola på önskat placeringsdatum, andel barn (%)	↗	80%	72%	90%
Elever i åk 6 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen (som eleven läser), hemkommun, andel (%)	↘	64,1%	69,8%	77,5%
Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, antal	—		5,2	5,2
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	—		144 773,6	140 230,7
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	↗	89	82,7	90,7
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	↘	62,8%	67,8%	69,3%
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	—		170 178,4	168 678,7

Socialnämnden

Nyckeltal		Utfall totalt 2020	Utfall totalt 2019	Utfall totalt 2018
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	→	94%	94%	95%
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	↘	79%	83%	88%
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	—		38	13
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	↗	15	16	16

Nyckeltal		Utfall totalt 2020	Utfall totalt 2019	Utfall totalt 2018
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/hemtjänstagare	—		263 811,5	266 382,4
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare	—		1 068 578,8	985 728

Tillgänglighet

Nyckeltal		Utfall totalt 2020	Utfall totalt 2019	Utfall totalt 2018
Största återvinningscentralens tillgänglighet kväll/helg, timmar/vecka	→	7	7	7
Bibliotekets öppethållande (inklusive meröppet) utöver 08-17 på vardagar, timmar/vecka	→	7	7	7

Miljö

Nyckeltal		Utfall totalt 2020	Utfall totalt 2019	Utfall totalt 2018
Miljöbilar av personbilar och lätta lastbilar enl MFS, %	↘	12,7	16,7	16,7
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%)	—		28	28

Näringsliv

Nyckeltal		Utfall totalt 2020	Utfall totalt 2019	Utfall totalt 2018
Nyregistrerade företag helårsprognos utifrån första halvåret, antal/1000 invånare	—			3,4
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%)	—		78,7	78,8

Personal

Nyckeltal		Utfall totalt 2020	Utfall totalt 2019	Utfall totalt 2018
Sjukpenningtalet, dagar/registrerad försäkrad	—		9	9,5

3.6.4 Vision och mål

Torsby kommuns värdegrund

Respekt för alla människors lika värde

Hänsynstagande till människors självbestämmande, värdighet och integritet i alla situationer

Ett respektfullt, jämlikt, empatiskt och engagerat bemötande av människor

Verksamheter som genomsyras av en humanistisk grundsyn och att prioriteringar utgår från behov oavsett individens förmåga att uttrycka det

Torsby kommuns vision

I Torsby är det möjligt att förverkliga drömmar

Torsby kommuns huvudmål

Torsby är en framgångsrik och attraktiv kommun för invånare, företag och besökare

Torsby kommuns befolkningsutveckling är positiv

Torsby är en miljömedveten kommun

3.6.4.1 Målavstämning

Torsby kommuns huvudmål

En översiktlig bedömning har gjorts huruvida Torsby kommuns tre huvudmål har nåtts 2020.

Kommunstyrelsen har gått igenom samtliga kommunfullmäktigemål och gjort en bedömning om huruvida målen har uppfyllts i slutet av 2020. Dessutom har kommentarer lämnats till alla kommunfullmäktigemål. Kommunstyrelsens och nämndernas målavstämning av nämndmålen har legat till grund för detta.

Många av fullmäktigemålen är effektmål som kräver fortlöpande insatser och kan därför inte anses vara helt uppfyllda under målperioden. Dessa mål kommer att ligga öppna som pågående och blir därför markerade med "gul" som inte är en värdering utan bara visar status pågående.

Torsby är en framgångsrik och attraktiv kommun för invånare, företag och besökare

Till detta huvudmål kan kommunfullmäktiges mål inom målområden infrastruktur/kommunikationer, samhällsservice, boende och livskvalitet, näringslivsklimat och kompetens och kvalitet samt hållbar utveckling kopplas. Inom dessa målområden finns 28 kommunfullmäktigemål. I kommunfullmäktigemålen är också kommunens miljömål inkluderade.

Vid bokslut 2020 kan sammanfattas att av de 28 kommunfullmäktigemålen så har

20 mål nåtts och 8 mål har delvis nåtts.

Utifrån bedömningen av måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål är den sammantagna bedömningen att Torsby kommuns huvudmål **”Torsby är en framgångsrik och attraktiv kommun för invånare, företag och besökare”** har nåtts 2020. Detta betyder inte att alla mål är uppfyllda eller att arbetet med målen här är avslutat.

Torsby kommuns befolkningsutveckling är positiv

Utifrån att måluppfyllelsen blir god inom samtliga målområden bidrar det till en attraktiv kommun att bo i. Ett bra målarbete som främjar hela kommunen, dess invånare, besökare och näringsliv och som dessutom gör avtryck utanför kommunens gränser kommer på sikt bidra till en positiv befolkningsutveckling.

En god måluppfyllelse kommer således leda till en positiv befolkningsutveckling.

Torsby är en miljömedveten kommun

Till detta huvudmål kan kommunfullmäktiges målområde och mål inom **”Hållbar utveckling”** kopplas.

Under 2020 har arbetet inom kommunens alla verksamheter med att nå en hållbar utveckling genom minskad klimatpåverkan intensifierats. Bedömningen är att Torsby kommuns huvudmål **”Torsby är en miljömedveten kommun”** är nått 2020.

Miljöarbetet är under ständig utveckling och kan ses som ett alltid pågående projekt. Miljöarbetet kommer alltid att fortsätta och vara present i alla uppdrag kommunen har.

Sammanfattad kommentar


Drygt två tredjedelar av kommunens 28 kommunfullmäktigemål som är fördelade på sex målområden är uppnådda vid bokslut 2020.

Det kan konstaterats att den pågående coronapandemin har påverkat utfallen på målen, en del negativt och några positivt.

Pandemin gjorde att framtagande av nya mål inför 2021 har blivit försenade varför vi även under 2021 använder befintliga mål som vår kompass.

3.6.4.2 Målområde infrastruktur/kommunikationer

Kommunfullmäktiges mål	Målavstämning
Torsby kommun är en bra företagskommun	●
Gränshandeln och besöksnäringen är viktig och utvecklas positivt	●
Torsby är ett starkt och levande handelscentrum	●
Fler arbetstillfällen inom den privata sektorn	●
Hög servicegrad till företag i expansion och vid nyetableringar	●
Kommunen kan konkurrensutsätta den egna verksamheten, om syftet är att minska kostnaden och/eller höja kvaliteten	●

Kommunfullmäktiges mål	Målavstämning
Upphandlingsförfarandet ska göras mer tillgängligt för lokala leverantörer/producenter	

Torsby kommun är en bra företagskommun

Den pågående Corona pandemin sätter djupa spår i den svenska arbetsmarknaden. En pålitlig bedömning om arbetsmarknaden kan i dagens läge inte göras. Mycket kommer förändras i och med pandemin.

Gränshandeln och besöksnäringen är viktig och utvecklas positivt

Turism verksamheten har ett kontinuerligt samarbete med de lokala företagen inom besöksnäringen, liksom lokala, regionala och nationella nätverk som exempelvis Visit Värmland, Finnskogen Natur & Kulturpark, Värmlandsleder m.fl.

Gränshandeln har på grund av pandemin minskat. Dock kan turism få fart på grund av att många firar semester hemma.

Torsby är ett starkt och levande handelscentrum

Genom Leader projektet "Handelsutveckling i Torsby" erbjuds de lokala handelsföretagen utbildningar och workshops i bland annat skyltning, varuexponering, foto, film och varumärke. Ett givande arbete som vi ser har effekt på handeln i Torsby kommun.

Den pågående Corona pandemin, med stängd gräns till Norge, har dock stor negativ effekt på gränshandel liksom annan handel.

Fler arbetstillfällen inom den privata sektorn

Trots avmattning i den svenska ekonomin är det fortsatt svårt att rekrytera för både offentliga såväl som för privata arbetsgivare. Kommunen har startat två komvux-utbildningar med yrkesinriktning för att hjälpa arbetsmarknaden.

Hög servicegrad till företag i expansion och vid nyetableringar

Nöjd Kund Index (NKI) mätning av verksamhetsåret 2019 ger sammanlagda resultatet 78 (2018: 81, 2017:79), vilket visar att Torsby kommun ligger kvar på en mycket hög nivå. Resultatet ger Torsby kommun en första plats i Värmland och 24:e plats i Sverige.

Kommunen kan konkurrensutsätta den egna verksamheten, om syftet är att minska kostnaden och/eller höja kvaliteten

I samband med budgetplaneringen i de olika verksamheterna prövas vilka alternativ som är bäst utifrån kostnadseffektivitet och kvalitet. Tillgången av privata aktörer är en faktor av stor betydelse för konkurrensutsättningen.

Upphandlingsförfarandet ska göras mer tillgängligt för lokala leverantörer/producenter

Inom ramen för LOU (Lagen om offentlig upphandling) har det getts möjlighet till lokala entreprenörer att vara med i upphandlingsförfarandet.

3.6.4.3 Målområde samhällsservice

Kommunfullmäktiges mål	Målavstämning
Attraktiva boenden och goda boendemiljöer	●
Bästa folkhälsan i Värmland	◆
Fortsatt satsning på friskvård	●
Fokus på barns och ungdomars behov, möjligheter och intressen	◆
God tillgänglighet för personer med funktionsnedsättningar	◆
God livskvalitet för alla åldrar	◆
Bra fritid- och kulturutbud med kommunal stimulans	●
Attraktiva tätorts- och gatumiljöer	●

Attraktiva boenden och goda boendemiljöer

Torsby bostäder AB har under året byggt på ny två hyresfastigheter i centrala Torsby. Det har även skett byggnationer av hyresrätter genom privata fastighetsägare i Torsby tätort.

Dessutom har byggnationen av ett nytt höghus i Torsby centrum påbörjats.

Vi verkar för god byggnadskultur, stads och landskapsmiljö samt för bevarande av kulturbyggnader/miljöer inom hela kommunen.

Bästa folkhälsan i Värmland

Torsby kommun jobbar aktivt med tobaksförebyggande arbete och har sedan höstterminen 2018 tobaksfri skoltid. Detta innebär att ingen varken personal eller

elever får använda tobak under skoldagen oavsett var man bedriver undervisning eller andra aktiviteter i skolans regi.

Fortsatt satsning på friskvård

Vi har haft verksamhet på tre träffpunkter Gömmanberg, Finnskoga-Dalby och Sysslebäcksbadet. I mitten av mars avbröts träffpunktsverksamheten på grund av coronapandemin.

Fokus på barns och ungdomars behov, möjligheter och intressen

Medlemsantalet på våra gym har ökat och vi har fått mycket beröm för vårt fina gym.

God tillgänglighet för personer med funktionsnedsättningar

Tillgänglighetsrådets arbete har fortsatt enligt handlingsplan.

God livskvalitet för alla åldrar

Inom kommunens alla verksamheter pågår ett arbete för att säkerställa en god livskvalitet för alla åldrar.

Under fritidsavdelningen erbjuds ett stort utbud av gruppaktiviteter för alla åldrar och kulturavdelningen har breddat utbudet med fokus på barn och unga genom olika projekt.

Inom socialnämnden pågår utvecklingsarbetet i utsedda fokusområden, smärtskattning och delaktighet. Arbete pågår också med förebyggande insatser och lösningar på hemmaplan. Socialnämnden stärker det förebyggande arbete genom ett brett utbud av öppenvårdsinsatser vilka under året utökas med ett flertal nya metoder.

Bra fritid- och kulturutbud med kommunal stimulans

Utveckling av barn och ungdomsverksamheten i norra kommundelen pågår.

Attraktiva tätorts- och gatumiljöer

Process pågår med ny detaljplan som ger nya möjligheter för utveckling.

3.6.4.4 Målområde boende och livskvalitet

Kommunfullmäktiges mål	Målavstämning
Hög kommunal service till invånare, besökare och näringsliv	●
Hög planberedskap för expansion och nyetableringar	◆
God offentlig och kommersiell service	●

Hög kommunal service till invånare, besökare och näringsliv

Digitaliseringsarbete pågår för ökad service och tillgänglighet.

Inom Barn- och utbildningsverksamheten mäter man löpande skolresultaten med god framgång. Inom socialnämnden samlar man löpande in data för att mäta resultaten av förändringsarbetet. E-tjänster kommer löpande att införas.

Inom Miljö-, bygg- och räddning samt inom överförmyndarnämnden har man personal med hög kompetens och gedigen kunskap som gör allt för att möta upp mot politikernas och medborgarnas förväntningar.

Hög planberedskap för expansion och nyetableringar

Arbetet med att ta fram detaljplaner för Kajshedskrysset samt en fördjupad översiktsplan på Branäs pågår för fullt. Dessutom pågår ett arbete med att ta fram LIS-planer.

Flera områden med detaljplaner färdig för exploatering är planerade.

God offentlig och kommersiell service

Nöjd Kund Index (NKI) mätning av verksamhetsåret 2019 ger sammanlagda resultatet 78 (2018: 81, 2017:79), vilket visar att Torsby kommun ligger kvar på en mycket hög nivå. Resultatet ger Torsby kommun en första plats i Värmland och 24:e plats i Sverige.

3.6.4.5 Målområde näringslivsklimat

Kommunfullmäktiges mål	Målavstämning
Bra tågförbindelse mellan Torsby och Karlstad	◆
Väl utvecklat flyg	●
Bra bussförbindelser inom, till och från kommunen	◆
Fler gång- och cykelvägar	●
Utbyggd och höjd standard på väg- och järnvägsnätet	●
Bra IT-infrastruktur	●

Bra tågförbindelse mellan Torsby och Karlstad

Det finns en aktiv dialog med Värmlandstrafik AB angående kollektivtrafiken där vi arbetat med att försöka förbättra rese- och transportmöjligheterna. Det pågår en rehabilitering av banan för att förbättra komforten och på sikt få ned restiden mellan kommunhuvudorterna. En brukargrupp är utsedd av kommunen för en dialog med ansvarig instans.

Väl utvecklat flyg

Flyglinjen har beviljats fortsatt trafikplikt för perioden 2019-2023.

Bra bussförbindelser inom, till och från kommunen

Parkeringsplatser håller på att byggas vid järnvägs- och busstationen.

Fler gång- och cykelvägar

Projektering mellan Frykenskolan och Torsby centrum pågår.

Trafiksäkerhetsåtgärder är utförda i samband med Frykenskolas utbyggnad.

Planering pågår kring järnvägsövergångar och kring Östmarkskorset.

Ny gångväg anlagd på Gärdesgatans norra del mot nya parkeringen Björkarna.

Utbyggd och höjd standard på väg- och järnvägsnätet

Projekt avseende säkerhets- och kapacitetshöjande åtgärder på Frykdsdalsbanan har påbörjats i samverkan med Trafikverket, Region Värmland, Värmlands Trafik samt Kil, Sunne och Torsby kommuner.

Bra IT-infrastruktur

84% av permanentushåll och arbetsplatser i Torsby kommun har tillgång till, eller har absolut närhet till fiber.

3.6.4.6 Målområde kompetens och kvaliteten

Kommunfullmäktiges mål	Målavstämning
Kommunen har en attraktiv gymnasieskola med hög kvalitet i sin verksamhet	●
Fortsatt satsning på kompetensutveckling	●
Varumärket Torsby upplevs som ett av de starkaste i Sverige	◆

Kommunen har en attraktiv gymnasieskola med hög kvalitet i sin verksamhet

Ett samarbete pågår och regelbundna möten har genomförts mellan Torsby kommuns näringslivsenhet, Industriprogrammet vid Stjerneskolans samt det lokala företagsnätverket 'Industritekniskt centrum'. Stjerneskolans har ett lärcenter som syftar till att möjliggöra distansutbildning inom olika utbildningsverksamheter.

Vad gäller idrottsgymnasiets verksamhet sker utvärdering av kvaliteten 1-2 gånger per år för längd- och skidskytteverksamheten i möten på kommunstyrelsenivå med respektive förbund. Helhetsutvärdering av verksamheten företas även med RF utifrån deras utvärderingscykel. Kommunstyrelsen följer upp gymnasieskolans verksamhet både politiskt och på tjänstemannanivå.

Fortsatt satsning på kompetensutveckling


Det pågår en löpande dialog med Karlstads universitet om etablering av utbildning i Torsby. Det finns beslut på grundskole- och förskoleläroutbildning på distans. Kontakt har tagits med högskolan i Dalarna angående sjuksköterskeutbildning på distans.

Varumärket Torsby upplevs som ett av de starkaste i Sverige

Kommunikations- och marknadsföringsplan som uppdateras löpande ligger till grund för kommunens arbete med varumärket. Utvärdering och mätning av de så kallade "usparna" görs med två års intervall av oberoende granskare på det stipulerade geografiska marknadsföringsområdet i Sverige. Mätningar görs även på norska sidan, men det sker med längre tidsintervall.

Vi har även under 2020 låtit frågan om värdskap ingå i alla interna utbildningar.

3.6.4.7 Målområde hållbar utveckling

Kommunfullmäktiges mål	Målavstämning
Hållbar utveckling	

Hållbar utveckling

Kommunen har märkt upp 4 bilar i den allmänna bilpoolen för tankning av HVO100, ytterligare 5 bilar kan tankas med HVO100.

Antal icke-publika laddpunkter för el- och laddhybridbilar har ökat till 20.

Kommunen har anslutit sig till SKL Kommentus avtal gällande fordon. Där finns möjligheter att avropa olika typer av fordon med alternativa drivmedel.

Kommunen har via SKL Kommentus ramavtal gjort en förnyad konkurrensutsättning där vi tecknat ett tvåårigt avtal för elenergi. Den elenergin som har köpts upp skall komma från förnybara energikällor som också är hållbara.

Arbete pågår kontinuerligt med att byta ut fossila bränslen. Sammanställning av energiförbrukningen görs en gång per år.

Förbrukning antal kWh/m² i Torsby kommuns byggnader minskar och tidigare mål är redan nådda.

Utsortering sker enligt: papper, hårdplastförpackningar, mjukplast, metallförpackningar, glasförpackningar, batterier, kompost, övriga hushållssopor, grovsopor, farligt avfall. Matavfall utreds.

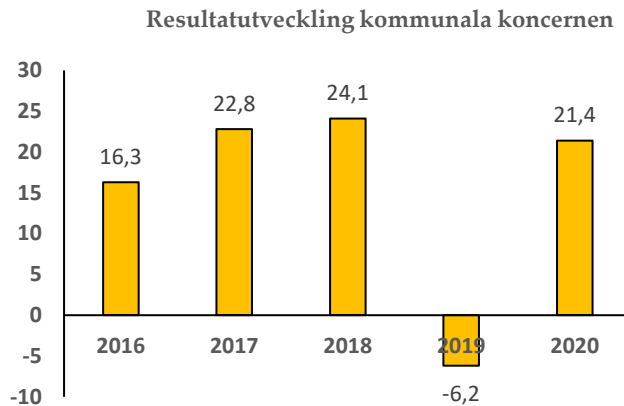
Målet är att andelen ekologiska livsmedel ska uppgå till minst 25% år 2020 och idag är vi på 21 %.

Antal resor i tjänsten minskar löpande och särskilt genom pandemin ändras våra resevanor.

3.6.5 Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

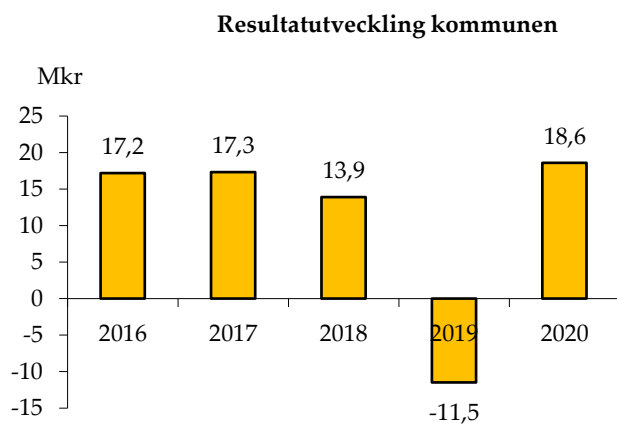
3.6.5.1 Den kommunala koncernens resultatutveckling

För den kommunala koncernen redovisades ett resultat för 2020 på 21,4 mnkr. För år 2019 redovisades ett negativt resultat på 6,2 mnkr. Det negativa resultatet kan i sin helhet härledas till kommunen.



3.6.5.2 Torsby kommuns resultatutveckling

Det redovisade resultatet för 2020 innebar ett överskott på 18,6 mnkr. 2019 var resultatet -11,5 mnkr. Under 2019 bröt kommunen trenden med att redovisa plusresultat. Tidigare har kommunen redovisat plusresultat sju ton år i rad. Men återigen kan kommunen för år 2020 redovisa ett plusresultat. Med ett resultat på 18 615 tkr har underskottet från 2019 återställts fullt ut.



3.6.5.3 Nämnders och styrelsens resultat

3.6.5.3.1 Jämförelse av nettoutfall mot nettobudget och prognos

Jämförelse nettoutfall mot nettobudget

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2020-12-31	Budget 2020-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-2 210	-1 800	-410	-22,8%
Kommunstyrelsen	-131 873	-126 865	-5 008	-3,9%
Barn- och utbildningsnämnden	-272 614	-272 080	-534	-0,2%
Socialnämnden	-337 704	-334 710	-2 994	-0,9%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-21 097	-20 620	-477	-2,3%
Valnämnden	-11	-100	89	89,0%
Överförmyndarnämnden	-2 057	-2 200	143	6,5%
Totalt	-767 567	-758 375	-9 192	-1,2%

Jämförelse nettoutfall mot prognos

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2020-12-31	Prognos 2020-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-2 210	-1 800	-410	-22,8%
Kommunstyrelsen	-131 873	-127 898	-3 975	-3,1%
Barn- och utbildningsnämnden	-272 614	-268 080	-4 534	-1,7%
Socialnämnden	-337 704	-336 069	-1 635	-0,5%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-21 097	-20 620	-477	-2,3%
Valnämnden	-11	-50	39	78,0%
Överförmyndarnämnden	-2 057	-2 200	143	6,5%
Totalt	-767 567	-756 717	-10 850	-1,4%

Vid avstämningen i samband med delårsbokslutet per 31 augusti var kommunstyrelsen och nämndernas driftnetto för år 2020 budgeterat till 750 mnkr. Under slutet av året utökades budgeten med 8 mnkr fördelat till socialnämnden 2 mnkr, till barn- och utbildningsnämnden 4 mnkr och 2 mnkr till arbetsmarknadsavdelningen, som är placerad under kommunstyrelsen. Vid årets slut är därmed det budgeterade driftnettot för år 2020 758 mnkr.

I samband med delårsbokslutet per 2020-08-31 har alla nämnder och kommunstyrelsen lämnat en helårsprognos i förhållande till beslutad budget. Vid avstämningsstillfället var helårsprognosen 6,3 miljoner högre än budget.

Vid bokslutstillfället redovisar socialnämnden ett underskott gentemot budget på 3 mnkr och ett resultat som är 1,6 mnkr sämre än den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Underskottet som

redovisas vid årets slut beror i sin helhet på köpt vård utanför det egna hemmet för barn och unga.

Barn- och utbildningsnämnden resultat för helår blev ca 4,5 mnkr sämre än vad som prognostiserades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Arbetet med åtgärder fortsatte under hösten. För helår redovisas ett underskott på 0,5 mnkr jämfört mot budget.

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott gentemot budget på 5 mnkr och ett resultat som är 4 mnkr sämre än den prognos för helår som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Underskott finns inom arbetsmarknadsavdelningen som rapporterar under kommunledningskansliet. Under året har anpassningar pågått inom arbetsmarknadsavdelningen för att anpassa verksamheten till de förändrade ekonomiska förutsättningar från statligt håll. Även fritidsavdelningen redovisar ett underskott. Detta beror på lägre intäkter på grund av den pågående corona pandemin. Också kost- och städavdelningen redovisar underskott som beror på avsevärt mindre beläggning på Torsby sjukhus som resulterar i lägre intäkter.

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden redovisar ett underskott på närmare 500 tkr, som beror på tappade intäkter på grund av den pågående corona pandemin samt tillkommande kostnad på Räddningsregion Bergslagen som inte fanns budgeterat.

3.6.5.3.2 *Analys av nettokostnadsutveckling*

Analys av nettokostnadsutveckling

Nämnd/styrelse tkr	Nettoutfall 2020-12-31	Nettoutfall 2019-12-31	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Kommunfullmäktige	-2 210	-1 843	-367	-19,9%
Kommunstyrelsen	-131 873	-149 270	17 396	11,7%
Barn- och utbildningsnämnden	-272 614	-263 884	-8 730	-3,3%
Socialnämnden	-337 704	-338 343	638	0,2%
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-21 097	-20 061	-1 036	-5,2%
Valnämnden	-11	-174	163	93,7%
Överförmyndarnämnden	-2 057	-2 043	-14	-0,7%
Nettokostnadsutveckling totalt	-767 567	-775 619	8 052	1,0%

3.6.5.4 Kommunens verksamheter

Torsby kommuns resultat 2020 var 18,6 mnkr vilket var 1,1 mnkr sämre än budget.

Driftnettot för kommunstyrelsen och nämnderna var 9,2 mnkr sämre än budgeterat.

Verksamheternas nettokostnader, där avskrivningar och pensionskostnader ingår, uppgick till 785 mnkr vilket var närmare 11,8 mnkr sämre än budgeterat.

De för höga avsättningar på PO för bland annat pensioner på 9,5 mnkr täcker det minus från driftnettot vilket betyder att nämnder och förvaltningar totalt har hållit sig inom sina ramar. Det totala underskott på 11,8 består därmed i sin helhet av nedskrivningar som gjorts i samband med årsbokslutet.

3.6.5.4.1 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar ett underskott på 400 tkr beroende på kostnader för visions och målarbetet samt kostnader för utrustning för radiosändning som inte var budgeterade.

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Intäkter	3	0	3	0	0
Kostnader	-2 213	-1 800	-413	-1 843	-1 660
Personalkostnader	-845	-831	-14	-892	-639
Övriga kostnader	-1 368	-969	-399	-951	-1 021
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Driftnetto	-2 210	-1 800	-410	-1 843	-1 660

3.6.5.4.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett resultat som är 5 mnkr sämre än budget.

Underskotten beror främst på höga kostnader för bland annat för arbetsmarknadsavdelningen under kommunledningskansliet samt för fritidsavdelningen och kost- och städavdelningen.

Arbetsmarknadsenheten kämpar fortfarande med att täcka upp för de uteblivna bidrag från arbetsförmedlingen. Att minska verksamheten, särskild under de rådande omständigheter, skulle inte bara betyda stora personliga tragedier för många utan även öka kostnader inom individ- och familjeomsorg.

Både fritids- och kostverksamheten lider under den pågående pandemin. Stängda badhus, nedstängda avdelningar på sjukhuset och färre elever i skolan minskar på avdelningarnas intäkter.

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Intäkter	281 967	273 095	8 872	297 819	294 899
Kostnader	-413 840	-399 960	-13 880	-447 089	-430 409
Personalkostnader	-160 767	-168 139	7 372	-163 836	-164 814
Övriga kostnader	-203 223	-182 278	-20 945	-224 285	-210 097
Kapitalkostnader	-49 850	-49 543	-307	-58 967	-55 498
Driftnetto	-131 873	-126 865	-5 008	-149 270	-135 510

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Kommunalsråd	-2 326	-2 400	74	-2 429	-2 052
Kommunledningskansliet	-58 969	-55 275	-3 694	-71 298	-60 521
Ekonomiavdelningen	-7 655	-7 800	145	-7 789	-6 975
IT-avdelningen	-2 815	-2 940	125	-2 617	-2 634
HR-avdelningen	-7 696	-9 020	1 324	-8 850	-7 529
Tekniska avdelningen	-25 396	-23 760	-1 636	-30 480	-28 856
Fritidsavdelningen	-15 672	-14 790	-882	-15 914	-15 830
Kulturavdelningen	-11 661	-11 720	59	-11 944	-11 650
Kost- och städavdelningen	-585	0	-585	-194	-204
Skogsförvaltningen	439	840	-401	1 951	482
Fastighetsförsäljning	464	0	464	296	258
Driftnetto	-131 873	-126 865	-5 008	-149 269	-135 510

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott på 5 mnkr. Stor del av avvikelserna beror på höga kostnader för arbetsmarknadsinsatser som återfinns inom kommunledningskansliet. Underskottet beror främst på förändrade villkor från statligt håll. Den hastiga förändringen har inneburit stora svårigheter för arbetsmarknadsavdelningen att anpassa sig inom budgetram 2020.

Även fritidsavdelningen redovisar ett underskott. Detta beror på lägre intäkter på badhusen då de varit stängda under två perioder under 2020 på grund av den pågående corona pandemin. Också kost- och städavdelningen redovisar underskott som beror på avsevärt mindre beläggning på Torsby sjukhus som resulterar i lägre intäkter.

Tekniska avdelningens underskott kan härledas till gata, park och fritidsanläggningar

Skogsförvaltningens underskott beror på att en viss del av det avvertrade varit angripet och därmed är ersättningen lägre.

Inom HR-avdelningen finns överskott som beror på vakant tjänst, lägre fackliga kostnader samt att flera aktiviteter såsom utbildningar har fått ställas in på grund

av pandemin.

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

3.6.5.4.3 Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott mot budget på ca 0,5 mnkr som är 4,5 mnkr sämre än prognosen som lämnades i samband med delårsbokslutet per 31 augusti. Ett tilläggsanslag på 4 mnkr beviljades av kommunfullmäktige i december för att kompensera nämnden för de ökade kostnader i samband med pandemin. Tidvis stängda gymnasielinjer och fjärrundervisning gör att kostnader ökade under vissa perioder.

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Intäkter	63 734	50 502	13 232	76 409	69 242
Kostnader	-336 348	-322 582	-13 766	-340 293	-335 265
Personalkostnader	-205 767	-191 951	-13 816	-203 722	-196 809
Övriga kostnader	-129 523	-129 633	110	-135 479	-137 278
Kapitalkostnader	-1 058	-998	-60	-1 091	-1 178
Driftnetto	-272 614	-272 080	-534	-263 884	-266 023

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Förskola och skolbarnomsorg	-77 807	-79 486	1 679	-76 858	-75 002
Grundskola	-127 392	-128 059	667	-122 087	-123 202
Gymnasieskola	-63 680	-60 832	-2 848	-61 030	-64 154
Kulturskola	-2 972	-3 063	91	-2 992	-2 919
Förvaltningsövergripande BUN	-764	-640	-124	-916	-747
Driftnetto	-272 614	-272 080	-534	-263 884	-266 023

Förskola och skolbarnomsorg

Förskola och skolbarnomsorg redovisar ett utfall som är ca 1,7 mnkr bättre än budget.

Överskott som redovisas beror dels på att några tjänster har avvecklats samt att verksamheten vid Aspeds skola har lagts ned.

Grundskola

Grundskolan redovisar ett överskott på 0,6 mnkr.

Under året har arbetet fortsatt med att genomföra besparingar som behövs för att anpassa verksamheterna till de förutsättningar som fanns innan det stora antalet asylsökande kom. Många asylsökande finns fortfarande kvar, men har nu fått uppehållstillstånd vilket gör att ersättningen från staten minskar. Bland annat har

nedläggning gjorts av verksamheten vid Aspeds skola.

Gymnasieskola

Gymnasieskolan redovisar ett mindre underskott på närmare 2,9 mnkr.

Den plan som fanns under våren för att hämta igen underskott har inte kunnat fullföljas. En del tjänster har varit tvunget att besättas för att kunna bedriva undervisning.

Framtiden

Beroende på den pågående pandemin har det under perioder varit distansundervisning på gymnasiet och på högstadiet. Det ställer stora krav på att den enskilde eleven att ta ansvar. Det finns en risk att de inte når kunskapskraven om inte tillräcklig hjälp fås.

Grundskolan har en viktig utmaning i att hålla i de fina resultat som redovisats för årskurs 9. Det ger eleverna möjlighet att genomföra en gymnasieutbildning och stå bra rustade inför arbetslivet.

Gymnasiets stora utmaning är att rekrytera fler elever till programmen.

3.6.5.4.4 Socialnämnden

Socialnämnden redovisar totalt ett underskott på ca 3 mnkr.

Underskott redovisas inom individ- och familjeomsorg. Här är det främst kostnader för placering av barn och unga utanför hemmet som kostar långt över budget. Eftersom utfallet för vård och omsorg samt för handikappomsorg blev bättre än budget kompensterades individ- och familjeomsorgs underskott om 8,2 mnkr.

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Intäkter	61 927	48 380	13 547	55 329	66 229
Kostnader	-399 632	-383 090	-16 542	-393 672	-391 501
Personalkostnader	-281 986	-280 103	-1 883	-277 450	-275 621
Övriga kostnader	-117 443	-102 862	-14 581	-116 058	-115 824
Kapitalkostnader	-202	-125	-77	-164	-56
Driftnetto	-337 704	-334 710	-2 994	-338 343	-325 271

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Vård och omsorg	-183 099	-187 520	4 421	-181 727	-176 518
Handikappomsorg	-70 246	-70 868	622	-70 474	-71 995
Individ- och familjeomsorg	-48 731	-40 525	-8 206	-49 645	-44 162
Förvaltningsövergripande SN	-35 629	-35 797	168	-36 496	-32 596
Driftnetto	-337 704	-334 710	-2 994	-338 343	-325 271

Vård och omsorg

Vård och omsorg redovisar totalt ett överskott på 4,4 mnkr.

Överskottet beror på lägre beläggning inom hemtjänsten med färre utförda timmar, omvandling av Finnskogahemmet till biståndsbedömt trygghetsboende samt flytt av korttidsboendet till Lövenstrand.

Handikappomsorg

Handikappomsorgen redovisar ett överskott på 0,6 mnkr. Överskottet beror på minskade kostnaden för personlig assistans då behovet minskade med två arbetsgrupper.

Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen redovisar totalt ett underskott på 8,2 mnkr.

Underskottet som redovisas vid årets slut beror på höga kostnader för köpt vård utanför det egna hemmet för barn och unga.

Förvaltningsövergripande

Förvaltningsövergripande verksamheter redovisar ett resultat nära budget, ett överskott på ca 0,2 mnkr.

Framtiden

Inför stora pensionsavgångar är rekryteringen av personal med rätt kompetens en stor utmaning. Att fortsatt verka för att vara en attraktiv arbetsgivare genom en strävan mot hållbara arbetsscheman och ett högt frisktal.

Översyn pågår av ledningsorganisationen för att se om ledning, styrning och uppföljning är optimal utifrån de ramar som socialnämnden blivit tilldelad. Riktlinjer för myndighetsutövning behöver kontinuerligt följas upp och revideras.

3.6.5.4.5 Miljö-, bygg- och räddningsnämnden

Miljö-, bygg- och räddningsnämnden redovisar ett underskott på närmare 500 tkr.

Underskottet återfinns inom räddningstjänsten på ca 200 tkr och på miljö- och byggförvaltningen med ca 300 tkr som också här kan hänföras till den pågående pandemin. Minskade intäkter bland annat för kontroller och alkoholtillstånd har påverkat årets utfall.

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Intäkter	5 206	5 744	-538	5 741	5 756
Kostnader	-26 303	-26 364	61	-25 802	-25 955
Personalkostnader	-18 112	-18 844	732	-17 695	-18 195
Övriga kostnader	-7 123	-6 128	-995	-6 756	-6 326
Kapitalkostnader	-1 067	-1 392	325	-1 352	-1 434
Driftnetto	-21 097	-20 620	-477	-20 061	-20 200

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Miljö- och byggförvaltning	-2 898	-2 615	-283	-2 150	-2 116
Räddningstjänst	-18 199	-18 005	-194	-17 912	-18 084
Driftnetto	-21 097	-20 620	-477	-20 061	-20 200

Miljö- och byggförvaltning

Miljö- och byggförvaltningen redovisar ett underskott på ca 300 tkr. Underskottet beror främst på tappade intäkter på grund av den pågående corona pandemin.

Räddningstjänst

Räddningstjänsten redovisar ett underskott på 200 tkr för 2019. Det beror på tappade intäkter på grund av den pågående corona pandemin samt tillkommande kostnad på Räddningsregion Bergslagen som inte fanns budgeterat.

Framtiden

2021 kommer pandemin fortsatt att påverka miljö- och byggkontoret och anpassningar av verksamheten (hemarbete och tillsynsmetoder) kommer präglade året, men det finns en god beredskap tack vare arbetet under 2020. Behovet av tillsyn bedöms inte minska. Antalet tillsynsobjekt har inom de flesta områden varit oförändrat de senaste åren, dock har pandemin gjort att antalet tillfälligt bedöms kunna svikta något. Fortsatta satsningar för att bo och verka i Torsby kommun bedöms dock påverka positivt på sikt, samt att värdet av att kunna leva på landsbygden fått ett lyft under 2020 pga. pandemin

Räddningstjänsten ska under år 2022 ta fram ett nytt handlingsprogram efter den justerade lagstiftning som började gälla 1 jan 2021. För Torsbys del handlar det om att bestämma inriktning för framtida förmåga som räddningstjänsten skall ha tillsammans med närliggande räddningstjänster. De gränser som skiljt kommuner behöver än mer suddas bort för att räddningstjänster ska bli mer kompatibla med varandra.

De viktigaste utvecklingsområdena kommande år: Förnya och standardisera utrustning och material. Fastställa utbildningsplaner och förmåga på enhet, kommun och region. Förnya fordon, utrustning och material enligt investeringsplan. Effektivisera samarbetet med närliggande räddningstjänster och utveckla samarbetet inom Räddningsregion Bergslagen.

3.6.5.4.6 Valnämnden

Valnämnden redovisar ett resultat som är ca 100 tkr bättre än budget. Detta för att inga stora val genomförts under 2020.

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Intäkter	0	0	0	319	261
Kostnader	-11	-100	89	-493	-567
Personalkostnader	-5	-47	42	-398	-451
Övriga kostnader	-6	-53	47	-95	-115
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Driftnetto	-11	-100	89	-174	-306

Under 2020 har det inte varit något val.

3.6.5.4.7 Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden redovisar för 2020 ett överskott på närmare 150 tkr. Här påverkas utfallet främst av de minskande antal ensamkommande barn i vår kommun.

	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019	Utfall 2018
Intäkter	121	80	41	84	223
Kostnader	-2 178	-2 280	102	-2 128	-2 194
Personalkostnader	-1 850	-1 919	69	-1 963	-2 035
Övriga kostnader	-328	-361	33	-165	-159
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Driftnetto	-2 057	-2 200	143	-2 043	-1 971

Överförmyndarnämnden

Under år 2020 har inte några ensamkommande barn bosatt sig i Torsby och därmed har heller inga arvoden till gode män för ensamkommande betalats ut. Den pågående pandemin har också påverkat till minskade kostnader då kurser, möten och resor ställts in.

Framtid

Under 2020 kommer överförmyndarnämnden fortsätta att prioritera granskningen av redovisningshandlingar samt att verka för att kunna rekrytera och utbilda fler ställföreträdare. Samarbetet med Sunne överförmyndarnämnd kommer att utvecklas ytterligare.

3.6.5.5 Finansiell analys

Resultatet för 2020 var 18 615 tkr (-11 524 tkr år 2019). Det budgeterade resultatet för 2020 var 17 474 tkr. Kommunen klarade därmed budgetmålet.

Torsby kommun redovisade för 2019 ett minusresultat på 11,5 mnkr. När en kommun redovisar ett negativt resultat så måste det återställas inom en tre-årsperiod. Med ett resultat på 18 615 tkr har underskottet från 2019 återställts fullt ut.

Verksamheternas nettokostnader, där avskrivningar och pensionskostnader ingår, uppgick till 784 741 tkr vilket var 11 610 tkr högre än budgeterat. Att verksamhetens nettokostnader ökar beror främst på att nedskrivning på 11,8 mnkr har gjorts i samband med årsbokslutet. Ett bättre utfall på pensionskostnader i storleksordning med driftunderskottet jämnar ut avvikelsen.

På grund av en sämre skatteavräkning, redovisas skatteintäkterna 8,9 mnkr lägre än budget. De finansiella kostnaderna är lägre än budget beroende på en fortsatt låg ränta samt att nya lån inte behövt upptas så som planerad. Extra tillskott och något högre generella statsbidrag bidrar till ett överskott. Skatter och bidrag inklusive finansnetto redovisas då sammantaget 12,9 mnkr högre än budget.

Dessa 12,9 finansierar de nedskrivningar på 11,8 som gjordes i samband med bokslutet och därmed blir skillnaden på 1,1 mnkr den positiva avvikelsen på resultatet kommunen redovisar 2020.

Årets resultat innebär att kommunen 2020 uppfyllde det lagstadgade balanskravet där de löpande intäkterna ska vara större än de löpande kostnaderna.

3.6.5.5.1 Årets resultat

Det redovisade resultatet för 2020 innebar ett överskott på 18,6 mnkr. 2019 var resultatet -11,5 mnkr. Med ett resultat på 18 615 tkr har underskottet från 2019 återställts fullt ut.

Årets resultat på 18,6 mnkr är ett "nettoresultat". Redovisningen innehåller nedskrivningar om ca 11,6 miljoner kronor. Utöver resultatet förbättrar även dessa likviditeten vilket är med tanke på den planerade investeringstakten mycket viktigt för Torsby kommun.

3.6.5.5.2 Känslighetsanalys

(mnr)	Resultat påverkan
Löneökning med 1%	-6,7
10 heltidstjänster	+/-4,9
Ökad upplåning med 10 mkr	-0,1
Ränteförändring med 1%	+/-1
Ändring av generella statsbidrag med 1%*	+/-2,3
Förändring av kommun skatt med 1 kr	+/-24,4

*Extra tillskott sam extra statsbidrag för flyktningmottagande som kommunen mottagit är inte medräknat.

3.6.5.5.3 Finansnetto

Finansnettot är skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

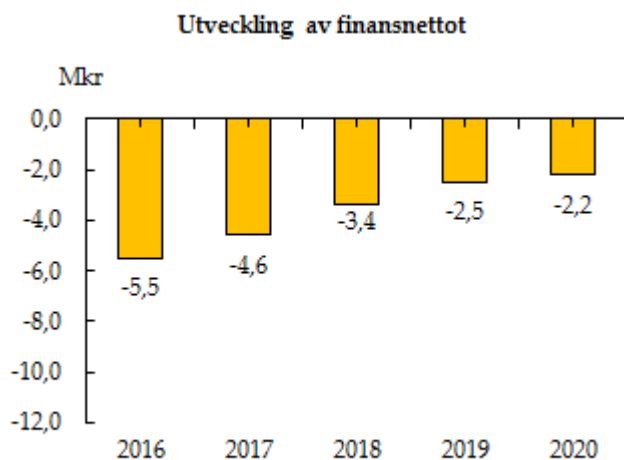
Även under 2020 har det allmänna ränteläget varit låg. Snittränta i vår portfölj var 0,65 procent att jämföras med snitträntan 2019 som var 0,71 procent.

Den totala låneskulden uppgick vid årets slut till 391 mkr, vilket är 30 mkr mer jämfört med 2019.

Finansnettot var i likhet med tidigare år negativt, - 2,2 mkr. Räntekostnaden på anläggningslånen var 2,5 mkr (2,6 mkr 2019). Det är de lägre räntorna som gjort att räntekostnader sjunkit jämfört med 2019. Nyupplåningen på 30 mkr gjordes i slutet av 2020 och har därför inte haft någon större påverkan på räntorna under 2020.

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

I de finansiella kostnaderna ingår även den finansiella delen av kommunens pensionsavsättningar. Räntekostnaden för pensionsavsättningarna uppgick till 108 tkr (72 tkr 2019).



3.6.5.5.4 Skatter och bidrag

Årets skatteintäkter uppgick till sammanlagt 502 mnkr (507 mnkr 2019). Bidragen för 2020 var sammanlagt 302 mnkr (265 mnkr 2019).

Anledningen till att bidragen är högre 2020 beror på att kommunen erhöll totalt 21,8 mnkr som ett extra tillskott till följd av den pågående corona pandemin och ett tillfälligt statsbidrag för flyktingmottagande (välfärdsmiljarder) på 3,3 mnkr. Dock dämpades skatteintäkterna beroende på en negativ skatteavräkning.

Skatter och bidrag inklusive finansnetto var 803,4 mnkr 2020, vilket är en ökning med 4,1 % mot 2019 då summan var 771,6 mnkr.

3.6.5.5.5 Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnader var 784,7 mnkr 2020, vilket var 11,6 mnkr högre än budgeterat. 2019 uppgick nettokostnaderna till 783,2 mnkr. Därmed ökade nettokostnaderna med 0,2 procent under året.

Att verksamhetens nettokostnader endast har en mindre ökning år 2020 jämfört mot 2019 beror på att en justering har gjorts av internräntan från 3,2% till 1,5% vilket medförde en justering av ramarna som minskades med ca 11 mnkr.

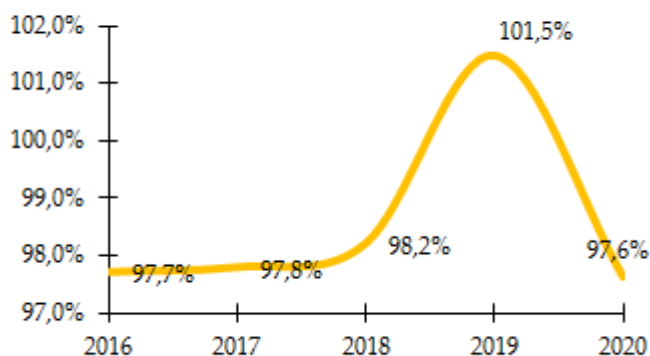
Kompenserat för detta har nettokostnader ökat med ca 1,7 %.

Att verksamhetens nettokostnader för 2020 är högre jämfört med budget beror bland annat på höga kostnader inom socialnämnden för köpt vård för barn och unga utanför det egna hemmet. Underskott redovisas också inom arbetsmarknadsavdelningen då anpassningar inte har varit tillräckliga för att klara förändrade ekonomiska förutsättningar från statligt håll.

I årsbokslutet har nedskrivningar gjorts på anläggningstillgångar där värdet inte längre överensstämmer med det bokförda värdet. Inför försäljning av Aspeds skola, Transtrands skola och omlastningscentralen har dessa skrivits ner till värderat pris, vilket är samma som avtalat försäljningspris.

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

Nettokostnadsandel



3.6.5.5.6 Pensioner

De pensionskostnader som bokförts under året är bland annat följande:

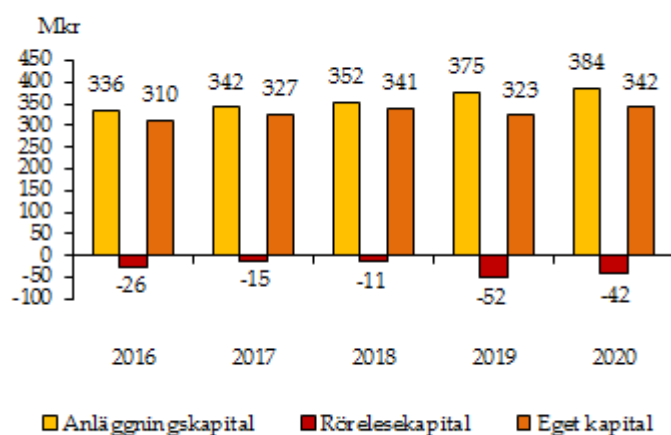
- Ålderspension är cirka 5 procent av utbetalda löner. Kostnaden bokförs på den verksamhet där den anställdes lön bokförs. Denna kostnad uppgick 2020 till 19,9 mnkr. Här tillkommer en löneskatt på 24,26 procent (4,8 mnkr).
- Under året har kommunen även betalat en försäkringspremie på 7,2 mnkr för pensioner. Denna försäkring har tecknats för att trygga kommunens förmåga att betala sin pensionsskuld.
- Faktiska pensioner som utbetalats till tidigare anställd personal uppgick till 19 mnkr. Löneskatten för dessa uppgick till 4,6 mnkr. Av detta avser 17,5 mnkr pension och 4,3 mnkr löneskatt för den ansvarsförbindelse som redovisas utanför balansräkningen.
- Pensionsförpliktelser som intjänats före 1998 redovisas sedan 1998 utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Beloppet uppgick vid årets slut till 289,6 mnkr inklusive löneskatt.

3.6.5.5.7 Eget kapital

I det egna kapitalet ingår kommunens anläggningskapital och rörelsekapital. Det egna kapitalet är skillnaden mellan kommunens tillgångar och skulder. Vid årets slut uppgick det egna kapitalet till 341,7 mnkr, en ökning med 18,6 mnkr, årets resultat.

Torsby kommun redovisade för 2019 ett minusresultat på 11,5 mnkr. När en kommun redovisar ett negativt resultat så måste det återställas inom en tre-årsperiod. Med ett resultat på 18 615 tkr har underskottet från 2019 återställts fullt ut.

Utveckling eget kapital



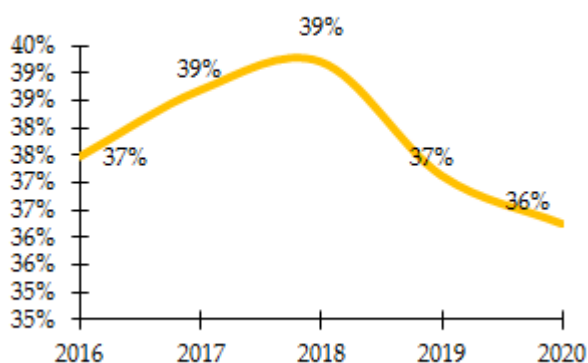
3.6.5.5.8 Soliditet

2020 uppgick soliditeten till 36 procent. Soliditet på 36 procent betyder att kommunens tillgångar till 36 procent är finansierade med egna medel och 64 procent har finansierats genom lån.

Minskningen på 1 % från 2019 beror på att det under året har tagits nya lån för att finansiera ett antal stora både pågående och avslutade investeringar.

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

Utveckling av soliditeten



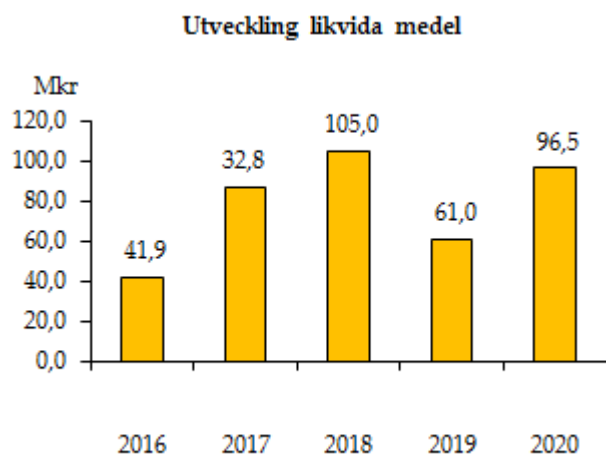
3.6.5.5.9 Likvida medel

De likvida medlen är pengar som kommunen snabbt kan ta i anspråk, det vill säga kassa och bankmedel. Vid årets slut uppgick de likvida medlen till 96,5 mnkr vilket var 35,5 mnkr högre än 2019. Att de likvida medlen är så pass mycket högre beror att kommunen har haft ett bra resultat samt att de i samband med bokslut gjorda

nedskrivningar inte påverkar likviditeten.

Nya lån har tagits under året på 30 mnkr då investeringstakten under 2020 ökat.

Rörelsekapitalet, som är skillnaden mellan omsättningstillgångar (kortfristiga fordringar och likvida medel) och kortfristiga skulder, ökade 2020 från -51 mnkr till -42 mnkr. Ett negativt rörelsekapital betyder att kommunens likvida medel inte räcker till att betala alla kortfristiga skulder.



3.6.5.5.10 Finansieringsgrad

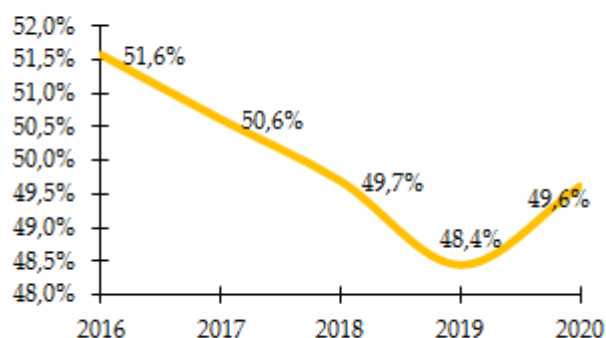
Vid bokslutet uppgick skulden på kommunens anläggningslån till 391,4 mkr, vilket är en ökning med 30 mnkr jämfört mot föregående år. Årets investeringar har finansierats med nyupplåning samt med egna medel. Därför har kommunen inte haft utrymme för att amorterat på sina lån under året.

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

Under några år har det varit en sjunkande procentsats vilket visar att dessa år har våra investeringar finansierat med egna medel och inga nya lån har behövt tas.

Under år 2020 har ett nytt lån på 30 mnkr tagits, beroende på en ökad investeringstakt på grund av några större projekt, men också då det egna kapital urholkades under 2019, då kommunen redovisade ett negativt resultat.

Lånefinansieringsgrad



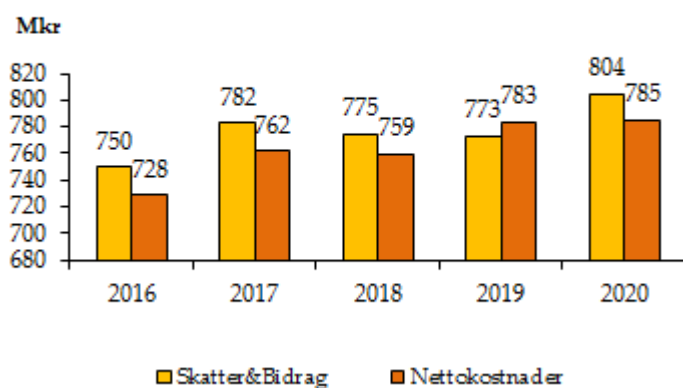
3.6.5.5.11 Utveckling av nettokostnader

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

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

För år 2020 täcktes återigen nettokostnaderna av skatte- och bidragsintäkter och ett positivt resultat kunde redovisas. För föregående år, 2019 översteg nettokostnaderna skatte- och bidragsintäkter och ett negativt resultat redovisades.

Utveckling av nettokostnad & skatte- och bidragsintäkter



3.7 Balanskravsresultat

Årets resultat efter balanskravsutredning

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

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

Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 18,2 mnkr, vilket därmed lever upp till lagens krav. För år 2019 redovisade Torsby kommun ett negativt balanskravsresultat på 11,9 mnkr.

Balanskravsutredning

	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	18 615	-11 524	13 935
reducering av samtliga realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	-464	-346	-338
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	18 151	-11 870	13 597
Årets balanskravsresultat	18 151	-11 870	13 597

Sammanfattning av ackumulerade negativa resultat och återställande

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

Sammanfattning återställning av negativt resultat

	2020	2019	2018
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-11 870	0	0
- varav från 2019	-11 870		
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	18 151	-11 870	13 597
Återställning av negativt resultat från år 2020	11 870		
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	0	-11 870	0

3.8 Väsentliga personalförhållanden

3.8.1 Kommunens personal

Antal medarbetare och åldersstruktur

Kommunen har 1 079 personer som innehar tillsvidareanställningar 2020. Antalet årsarbetare uppgår till 1 142,65 st.

Antal årsarbetare*

Förvaltning	Antal						
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Kommunstyrelsen	281,1	270,9	271,41	**305,6	284,02	296,09	284,11
Barn- och utbildningsnämnden	360,1	366,6	405,66	395,7	375,58	380,12	364,88
Socialnämnden	502,5	530,4	570,94	543,5	500,68	492,12	469,67
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	16,6	15,8	15,24	11,8	11,01	10,06	11,05
Överförmyndarnämnden	1,5	1,4	2,05	2,1	1,74	2,12	2,39
Extra tjänster					55,66	21,83	10,54
Summa	1 161,8	1 185,1	1 265,3	1 258,7	1 228,69	1 202,34	1 142,65

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

Antal tillsvidareanställda per förvaltning och ålder

Förvaltning	20-29	30-39	40-49	50-59	60-	Summa
Kommunstyrelsen	11	38	63	73	59	240
Barn- och utbildningsnämnden	12	47	93	120	54	326
Socialnämnden	52	82	101	170	89	494
Miljö/bygg och räddningsnämnden	0	2	2	4	3	11
Överförmyndarnämnden	0	0	1	1	0	2
Summa	75	169	260	368	207	1 079

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

Medelåldern bland Torsby kommuns tillsvidareanställda är 49 år. Den "äldsta" personalgruppen finns inom Kommunstyrelsen förvaltningen, med en medelålder motsvarande 50 år och Miljö Bygg och Räddningsnämnden, där medelåldern är 52 år.

Prognos pensionsavgångar (65 år) per förvaltning

Förvaltning	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Kommunstyrelsen	3	8	20	5	7	8
Barn- och utbildningsnämnden	6	3	8	11	8	11
Socialnämnden	6	9	13	18	20	8
Miljö/bygg och räddningsnämnden	1	1	5	0	0	1
Totalt	16	21	46	34	35	28

Könsfördelning och sysselsättningsgrad

Av de tillsvidareanställda är ca 82 % kvinnor och 18% män. Allra mest kvinnodominerad är omsorgsförvaltningen där 92,5 % av de tillsvidareanställda är kvinnor.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda i kommunen är 94,8 %. Lägst sysselsättningsgrad har kvinnor inom Miljö-/Bygg- och Räddningsförvaltningen med ca 75 %. Högst är den bland män i Miljö-/Bygg- och Räddningsförvaltningen och Barn- och utbildningsförvaltningen med 100 %, tätt följt av män i Kommunstyrelsens förvaltning med 98,6%. När det gäller den förvaltning där de mest kvinnodominerande yrkena återfinns, Socialförvaltningen, är medelsysselsättningsgraden för kvinnor 95 % för kvinnor och 95,7 % för män.

Av kommunens totalt 1 079 tillsvidareanställda arbetar 195 personer deltid, vilket motsvarar 18 %. Av dessa återfinns 104 stycken inom socialförvaltningen. Det är stor kvinnodominans inom deltid, 91,7 % av deltidsanställningarna utgörs av kvinnor.

Lön

Medellönen (heltid) för tillsvidareanställda kvinnor är 30 375 kr/månad. Motsvarande för männen är 33 254 kr/månad. Räknat utifrån ett heltidsmått utgör kvinnornas lön 91,34 % av männens.

Medellön per förvaltning och kön

Förvaltning	Kvinnor	Män	Totalt
Barn och utbildningsförvaltning	32 824	36 656	33 494
Kommunstyrelsens förvaltning	30 935	33 299	31 876
Miljö/-, bygg och räddningsförvaltning	36 859	36 170	36 546
Socialförvaltning	28 664	27 949	28 605
Överförmyndarförvaltning	30 775	-	30 775
Totalt	30 375	33 254	30 901

Medianlön per förvaltning

Förvaltning	Median kvinnor	Median män	Median samtliga
Barn och utbildningsförvaltning	33 050	38 249	34 250
Kommunstyrelsens förvaltning	27 075	29 175	28 145
Miljö-, bygg och räddningsförvaltning	38 450	35 450	37 900
Socialförvaltning	27 815	26 766	27 700
Överförmyndarförvaltning	30 775	-	30 775
Totalt			28 200

Utfall lönerrevision

Per avtalsområde	Procentuella påslag		Verkligt utfall
	Rek. Lägsta nivå KS	Rek. Lägsta nivå avtal	
DIK		2,5 %	
FSA		2,5 %	
FYS		2,5 %	
Ledarna		2,5 %	
Läraryrket		2,5 %	
Lärarnas riksförbund		2,5 %	
SSR		2,5 %	
Sveriges ingenjörer		2,5 %	2,5 %
Vision		2,5 %	2,9 %
Vårdförbundet		2,5 %	3,2 %

Kronpåslag

Per avtalsområde

Kommunal lägsta nivå enl avtal

Inkl extra utrymme enligt avtal 0,3%

3.8.2 Sjukfrånvaro

Under 2020 ökade den totala sjukfrånvaron bland anställda (alla anställningsformer) i Torsby kommun, i jämförelse med 2019. Sjukfrånvaron 2020 landar på 5,61 %. (2019: 4,83 %).

Under början av året 2020, drabbades Sverige av en pandemi (Covid-19) vilket har påverkat alla förvaltningar och vissa verksamheter mer än andra. Detta kommer att återspeglas i statistik över sjukfrånvaro för året. Pandemin var inte över när året 2020 skulle sammanfattas.

Sjukfrånvaron är fortsatt högre bland kvinnor än bland män. Kvinnors totala sjukfrånvaro 2020 är nära 1 % högre än föregående år. Det har funnits tvingande rutiner kring Covid -19, vilket bl.a. inneburit att personal med förkylningssymptom har uppmanats stanna hemma och sjukskriva sig. Rutinerna har upprättats utifrån nationella direktiv. Många kvinnor i kommunen arbetar i människonära yrken och det har varit extra viktigt att skydda de individer man arbetar nära, särskilt äldre som är en riskgrupp. Det har också varit av stor vikt att inte sprida smitta vidare mellan medarbetarna. Under året 2020 har också sjukfrånvaron ökat något bland män, men endast med ca 0,3 %.

Sjukfrånvaro som pågått 60 dagar eller mer har minskat kraftigt sedan fjolåret. Det kan förklaras av en ökad korttidsfrånvaro med anledning av Covid -19. Det har varit en rutin att stanna hemma, även några dagar efter man blivit symptomfri. Knappt en tredjedel av all sjukfrånvaro har pågått minst 60 dagar.

Jämför man olika åldersgrupper så är sjukfrånvarotiden även i år högst bland anställda i åldersgruppen 50 år eller äldre (6,46 %). Vi ser en ökad sjukfrånvaro i alla åldersgrupper och den största procentuella ökningen finner vi i åldersgruppen 29 år eller yngre, nära två procentenheters ökning. För anställda mellan 30–49 år har sjukfrånvaron ökat med 0.62 %.

Torsby kommun har som OSA-mål att sjukfrånvaron ej ska överstiga 5 %, detta nådde vi inte under 2020 och det kopplar vi till den sjukfrånvaro som pågående pandemi orsakat.

Total sjukfrånvarotid av tillgänglig arbetstid, samtliga anställningsformer

Sjukfrånvarotid - samtliga anställda	Totalt i % 2020	Totalt i % 2019
Total sjukfrånvaro	5,61	4,83
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60dgr el mer)	27,66	37,58
Sjukfrånvarotid för kvinnor	6,25	5,33
Sjukfrånvarotid för män	3,50	3,23
Sjukfrånvarotid 29 år eller yngre	4,73	2,80
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	4,75	4,13
Sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år och äldre	6,46	5,81

Sedan i början av året 2020 och under resterande del så har mycket handlat om att förhålla sig till och agera utifrån Covid-19. Alla verksamheter har fått ställa om och skapa nya rutiner.

HR-avdelningen har haft som mål att agera som stöd till verksamheterna, utifrån de olika behov som finns.

Flera utbildningsinsatser har fått ställas in, då man inte har kunnat genomföra dessa. Det har funnits begränsningar i antal personer i samma lokal. Vissa utbildningar är inte alls lämpliga att genomföra digitalt, vi skjuter dessa på framtiden.

Under våren 2020 initierade HR-avdelningen en riktad insats mot bakgrund av medarbetares eventuella oro kring Covid-19 och smittspridningen. Kommunens företagshälsa, Hälsolänken, fick i uppdrag att ta emot samtal från personal som på något vis kände sig påverkade av pandemin och smittspridningen. Vi upprättade en "orosteleson", dit man kunde ringa för avlastande samtal. Den låg nere under sommaren men startade åter upp under hösten. Då telefonlinjen inte utnyttjades på det sätt vi stod redo för, så avslutade vi den.

Skulle behovet uppkomma igen, får arbetsgivaren överväga att återinföra insatsen.

Vi arbetar fortsatt nära och löpande med vår företagshälsa, Hälsolänken. Varje år genomför vi gemensamma utbildningsinsatser för såväl chefer som medarbetare. Vi hoppas att nästkommande år ska ge oss andra möjligheter att planera och genomföra utbildningar som utvecklar vårt arbetsmiljöarbete på alla organisatoriska nivåer.

Samverkan och god kommunikation mellan arbetsgivare och arbetstagare är grunden för att kunna kvalitetssäkra och driva arbetsmiljöarbetet framåt i Torsby kommun.

För året 2020 redovisar miljö-, bygg- och räddningsnämnden den lägsta sjukfrånvaron. Under fjolåret hade samma nämnd den högsta sjukfrånvaron, vilket åter påminner oss om att små förvaltningar kan uppvisa påtagliga svängningar utifrån enstaka sjukdomsfall.

Kommunstyrelsen har den procentuellt lägsta sjukfrånvaron bland medarbetarna under 2020 och t.o.m. minskad sjukfrånvaro i jämförelse med 2019. I denna förvaltning arbetar en hel del administrativ personal som utgår från ett eget kontor. Sådana yrkesgrupper har haft en möjlighet som såväl en uppmaning från arbetsgivaren att arbeta hemifrån i den mån det har varit möjligt- utifrån att minska risken för smittspridning under pandemin. Har man haft förkylningssymptom har man kunnat arbeta hemma och inte tvingats sjukskriva sig. Socialnämnden redovisar en ökad total sjukfrånvaro under 2020, dock inte så hög som väntat, återigen mot bakgrund av nationella rutiner utifrån pandemin. Barn- och utbildningsnämnden står för den procentuellt största ökningen av sjukfrånvaro för året 2020. Även i denna förvaltning har man haft en stor andel personal som fått stanna hemma och sjukskriva sig enligt rutin för Covid -19.

Vad gäller sjukfrånvaro som pågått 60 dagar eller mer så är den mest förekommande bland anställda i socialnämnden, i procent är det en tredjedel av all sjukfrånvaro. Kommunstyrelsen är den förvaltning som procentuellt av alla sjukskrivningar har en mycket liten del av sjukfrånvaron som pågått 60 dagar eller mer.

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

Förvaltning	Total sjukfrånvarotid	60 dagar eller mer
Kommunstyrelsen inkl fritid och kultur	4,10	15,32
Barn- och utbildningsnämnden	5,05	27,75
Socialnämnden	6,84	33,36
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	0,89	0,00

3.9 Förväntad utveckling

Fortfarande arbetar Torsby kommun med en tre-års-budget. I samband med att våra nya mål och vision kommer att tas fram kommer vi dock börjar planera även ekonomin för en längre period. Stora investeringsbehov både i bostäder och i infrastruktur bidrar till en spännande utveckling för Torsby kommun. En paradox är att behov av investeringar ökar trots att befolkningen minskar. Det är främst omflyttningar inom kommunen som gör att behoven främst i tätorten ökar samt att den i andra delar av kommunen kvarstår. Detta kräver en noggrann planering av kommunens ekonomi. Vi behöver planera för att förbättra våra resultat på samma sätt som vi kommer att få ökande driftkostnader inte minst genom många nya satsningar. Vi kommer att behöva ta stora nya lån som kan komma påverka våra resultat när räntorna börjar öka igen. Dessutom påverkar höga lån vår finansiella stabilitet som behöver säkras genom att stärka det egna kapitalet.

Kommunens intäkter påverkas genom befolkningsminskning. Det som dock är extra anmärkningsvärd är dock att barn och unga samt äldre ökar medan gruppen 24-64 minskar. Håller trenden i sig kommer skatteintäkter minska medan kostnader för den kommunala servicen öka.

4 Drift- och investeringsredovisning

4.1 Driftredovisning kommunen

Tkr	Nettobudget 2020	Nettoutfall 2020	Avvikelse netto 2000	Nettoutfall 2019
Kommunfullmäktige	-1 800	-2 210	-410	-1 843
Kommunstyrelsen	-126 865	-131 873	-5 008	-149 270
Barn- och utbildningsnämnden	-272 080	-272 614	-534	-263 884
Socialnämnden	-334 710	-337 704	-2 994	-338 343
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-20 620	-21 097	-477	-20 061
Valnämnden	-100	-11	89	-174
Överförmyndare	-2 200	-2 057	143	-2 043
Summa styrelser och nämnder	-758 375	-767 567	-9 192	-775 619
Avgår kapitalkostnader	52 058	52 178	120	61 574
Avskrivningar	-41 814	-42 201	-387	-40 397
Nedskrivningar	0	-11 846	-11 846	-29 027
Pensionsutbetalningar	-25 000	-15 474	9 527	-783 469
Verksamhetens nettokostnader	-773 131	-784 909	-11 778	-783 469
Skatteintäkter	511 355	502 415	-8 940	507 436
Generella statsbidrag	227 355	228 345	990	212 883
Extra tillskott	9 960	21 836	11 876	0
Tillf statsbidrag flyktingmottagande	0	3 303	3 303	7 127
Kommunal fastighetsavgift	27 565	28 027	462	27 252
LSS-utjämningsavgift	19 370	20 189	819	18 162
Finansiella intäkter	1 000	2 055	1 055	1 721
Finansiella kostnader	-6 000	-2 645	3 355	-2 636
Skatter och bidrag inkl finansnetto	790 605	803 524	12 919	771 945
Förändring eget kapital	17 474	18 615	1 141	-11 524
<i>Nettokostnadsandel</i>	<i>97,8%</i>	<i>97,7%</i>		<i>101,5%</i>

Kommentar till kommunens driftredovisning

Budgetjusteringar som har gjorts under året

- I Kommunfullmäktige 2020-02-17 §11 beslutades om ramjusteringar beroende på att internhyrorna har setts över och justerats. Internhyrorna är satta utifrån beslutad internränta och denna justerades från 3,2% till 1,5 % enligt beslut i kommunfullmäktige 2019-12-16. Det innebär att det för samtliga internhyresgäster blir det en lägre hyra och därmed minskas ramen med motsvarande. De minskade ramarna ges till tekniska

avdelningen inom kommunstyrelsen som då får en utökad driftram med motsvarande. Sammanfattningsvis med alla justeringar så minskas barn- och utbildningsnämndens ram med 1 100 tkr och socialnämndens ram minskar med 1 000 tkr och kommunstyrelsens ram ökar med 2 110 tkr.

- I kommunfullmäktige 2020-04-06 §39 beslutades att det extra bidrag som inkom i mars på 1 960 tkr tilldelas 980 tkr vardera till barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden. Finansiering sker genom tilläggsbudget av de ökade skatte- och bidragsintäkterna under finansförvaltningen.
- I kommunfullmäktige 2020-12-14 §149 beslutades att av de extra medel som kommunen mottagit till följd av coronapandemin fördelas 2 mnkr till socialnämnden, 4 mnkr till barn- och utbildningsnämnden och 2 mnkr till arbetsmarknadsavdelningen som är placerad under kommunstyrelsen. Finansiering sker genom tilläggsbudget av de ökade skatte- och bidragsintäkterna under finansförvaltningen.

4.2 Investeringsredovisning kommunen

Nämnd (tkr)	Nettobudget 2020	Nettoutfall 2020	Avvikelse	(%)	Nettoutfall 2019
Kommunstyrelsen	-219 694	-100 853	118 841	45,9%	-63 661
Barn- och utbildningsnämnden	-2 379	-2 043	336	85,9%	-1 893
Socialnämnden	-804	-38	766	4,7%	-1 136
Miljö-, bygg- och räddningsnämnden	-4 691	0	4 691	0,0%	-806
Summa investeringar totalt	-227 569	-102 934	124 635	45,2%	-67 496

4.3 Nettoinvestering per huvudområde, kommunen

(tkr)	2020
Infrastruktur, skydd	-5 098
Fritid och kultur	-4 804
Pedagogisk verksamhet	-26 619
Vård och omsorg	-16 668
Affärsverksamhet	-25 739
Övrig verksamhet	-15 578
Inventarier	-8 428
Summa investeringar totalt	-102 934

4.4 Investeringsredovisning per verksamhetsområden och projekt

Till nedanstående tabeller ska till årets budget läggas till del för reinvesteringsutrymme där projekt ej påbörjats på -15 115 tkr, de är fördelade enligt följande:

- Fastighet – ej påbörjade projekt -7 701 tkr
- Gata – ej påbörjade projekt -964 tkr
- VA – ej påbörjade projekt -6 450 tkr

4.4.1 Färdigställda projekt

Investeringsredovisning för de projekt som har avslutas år 2020.

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

Huvud område	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
Infrastruktur, skydd	Asfaltarbeten, delvis underhåll	-1 510	-1 188	322	-1 510	-1 188	322
	Dagvatten Hantverk/Tempel	-350	-347	3	-350	-347	3
	Gunbyvägens förlängning	-600	-692	-92	-600	-692	-92
	P-platser Resecenter	-1 000	-337	663	-980	-317	663
	Underhåll gata	-1 164	-613	551	-1 164	-613	551
	Utveckling av Fridhemsområdet	-200	-34	166	-200	-34	166
Fritid och kultur	Belysning Valberget	-320	-359	-39	-109	-148	-39
	Bibliotek asfalt och invändig renovering	-300	-291	9	-300	-291	9
	Björnevi staket	-150	-124	26	-150	-124	26
	Konstsnösystem Torsby Sportcenter	-8 500	-9 387	-887	-684	-870	-186
	Renovering Personalutrymmen Björnevi	-500	-466	34	-500	-466	34
	Renovering TorsbyBadet, etapp 2	-1 434	-842	593	-1 434	-842	593
	Vattenledning till snösys	-4 306	-4 830	-524	-2 234	-1 857	377
Pedagogisk verksamhet	Forsbacken nya fönster mm	-750	-760	-10	-205	-214	-10

Huvud område	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Forsbacken nya mattor	-405	-427	-22	-57	-79	-23
	Frykenhallen omklädningsrum	-1 500	-1 623	-123	0	-11	-11
	Frykenskolan	-46 000	-38 966	7 034	-26 493	-19 459	7 034
	Frykenskolan gymnastikbyggnad ny utrymningsväg	-70	-70	0	-70	-70	0
	Frykenskolan ventilation	-420	-357	63	-337	-273	63
	Hantverkshuset Frykenskolan ombyggnation & tillgänglighet	-1 200	-1 714	-514	-1 200	-1 714	-514
	Holmesskolan renovering	-800	-838	-38	-800	-838	-38
	Holmesskolan ventilation & dränering	-550	-583	-33	-317	-350	-33
	Mattbyte Kvisten - Fläskremmen 1:48	-250	-402	-152	-44	-196	-152
	Sternebacken fönster, hall och trapphiss	-500	-217	283	-500	-217	283
	Sternehallen ventilation	-150	-130	20	-148	-128	20
	Stjerneskolans skidlinjen undertak	-70	-79	-9	-70	-79	-9
	Stjerneskolans tak	-500	-496	4	-500	-496	4
	Transtrand 3:291 - Transtrands skola tak m.m.	-1 104	-549	555	-300	-299	1
	Östmark skola drän/fönster	-1 470	-1 469	1	-176	-175	1
	Östmarks skola nytt yttertak förråd	-50	-66	-16	-50	-66	-16
Vård och omsorg	Klarastrand kyla	-80	-78	3	-80	-78	3
	Köp fastighet från Valerum	0	-2 500	-2 500	0	-2 500	-2 500
	Linden kyla	-120	-169	-49	-120	-169	-49
	Linden renovering fasad	-150	-46	104	-104	0	104
	Tak Solrosen	-350	-732	-382	-548	-730	-182
	Utemiljö Solrosen - Idrotten 1	-150	-153	-3	-67	-70	-3

Huvud område	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
Affärs verksamhet	Branäs förråd o kontor	-10	0	10	0	10	10
	Driftövervakning	-102	-112	-10	-102	-112	-10
	Nytt borrhål Bograngen	-403	-437	-34	-22	-56	-34
	Proj utbyggn Ransby ren v	-5 677	-4 869	808	-253	555	808
	Projektering vv Branäs	-2 365	-1 347	1 018	-1 018	0	1 018
	VA Hantverkargatan-Templaren	-500	-395	105	-500	-395	105
Övrig verksamhet	Div projektering	0	255	255	0	255	255
	Dränering/renovering k-hus Sysseleback	-400	-346	54	-189	-135	54
	Fönsterbyte vid Folkhögskolan i Stöllet	-300	-268	32	-300	-268	32
	Kommunförrådet Östmark nytt yttertak	-50	-50	0	-50	-50	0
	Ombyggnation hantverkshus Ambjörby	-1 700	-1 673	28	-1 700	-1 673	28
	Renovering av bussgarage i Sysseleback	-250	-307	-57	-250	-307	-57
	Renovering lägenheter Östmark	-350	-371	-21	-350	-371	-21
	Riskhantering	-250	-139	111	-250	-139	111
	Tak renovering f.d. Erress - Skyllback 1:405	-80	-33	47	-57	-11	47
	Tillgänglighetsåtgärder	-660	-683	-23	-660	-683	-23
	Underhåll fastigheter	-1 349	-1 501	-152	-1 349	-1 501	-152
	Väggrenovering & fönsterbyte industri - Signalen 1	-500	-537	-37	-145	-82	63
	Värmecentral hantverkshus	-683	-593	90	-52	0	52
Inventarier	Hjullastare fjärrvärme Sysseleback	-1 500	-1 500	0	-1 500	-1 500	0
	Inventarier	-19 491	-6 335	13 157	-19 491	-6 335	13 157

Huvud område	Projekt	Budget projekt	Ack utfall projekt	Avvikelse projekt	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Manskapsbod	-220	-216	4	-220	-216	4
	Sandspridare byte/inköp	-150	-178	-28	-150	-178	-28
	Snölämmar kärra	-35	-24	11	-11	0	11
Summa färdigställda projekt		-113 998	-93 593	20 409	-71 020	-49 192	21 830

4.4.2 Pågående projekt

Investeringsredovisning för pågående investeringsprojekt

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

Huvud område	Projekt	Budget projekt	Prognos projekt	Avvikelse budget/prognos	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
Infrastruktur, skydd	Broarbeten Torsby	-110	-110	0	-110	-47	63
	Dagvatten översv åtg	-900	-900	0	-380	0	380
	Exploateringskont o	0	0	0	0	0	0
	GC tunnel vid Lokstallet	-1 529	-1 529	0	-1 379	-26	1 353
	GC-väg Läroverksgatan/Vi tsandsvägen/Ban gårdsgatan	-2 670	-1 771	899	-2 670	-441	2 229
	Ombyggnad Torsby centrum	-4 007	-4 007	0	-246	0	246
	Projektering gata	-79	-79	0	-79	-57	23
	Prostgårdsv/lag ny dagv l	0	0	0	0	0	0
	Reservkraft kommunhuset - Blå Bandet 5	-900	-900	0	-878	-829	49
	Tekn försörjn Kajshedkr	-6 597	-6 597	0	-1 445	-167	1 278
	Vinkelvägen	-999	-999	0	-999	-61	938
	Åtg plattb ytor Tby centr	-485	-208	277	-208	0	208

Huvud område	Projekt	Budget projekt	Prognos projekt	Avvikelse budget/prognos	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Östmarksvägen/Lasarettsvägen/E4 5	-2 000	-2 000	0	-1 779	-280	1 499
Fritid och kultur	Sysslebäcksbad renovering	-1 000	-1 000	0	-806	-100	706
	Takbyte Stjärnan	-385	-385	0	-173	-107	66
Pedagogisk verksamhet	Kvistbergsskola tak - Hole 1:76	-2 200	-2 200	0	-1 236	-537	700
	Kvistbergsskolan takbyte etapp 3	-2 500	-2 500	0	-2 500	-1 418	1 082
	Lås- och passersystem vid Stjerneskolans huvudbyggnad	-650	-650	0	-650	0	650
	Renovering kulturskolan	-310	-500	-190	-310	0	310
	Stöllet skola ventilation	-100	-100	0	-82	0	82
	Utvändig och invändig renovering vid Dalbygården	-400	-400	0	-400	0	400
Vård och omsorg	Björklundavägen renovering	-7 600	-7 600	0	-7 600	-971	6 629
	Dalbygården kyla	-80	-80	0	-80	-49	31
	Gömmanberg kyla & tak	-550	-550	0	-550	-54	496
	Gömmanberg ny ventilation kök	-400	-400	0	-119	-3	116
	Klarastrand dränering	-250	-200	50	-223	-106	118
	Klarastrand vitvaror & belysning	-250	-250	0	-250	-220	30
	Linden renovering avdelningskök	-300	-300	0	-300	-162	138
	LSS Enen	-31 000	-31 000	0	-31 000	-11 555	19 445
	Lövenstrand avloppsledning	-1 200	-1 200	0	-394	0	394
	Lövenstrand utemiljö	-900	-900	0	-631	0	631
Affärsverksamhet	Branäs VV	-113 000	-113 000	0	-9 000	-3 687	5 313
	Expansion ledningsnät Branäs	-50 000	-50 000	0	-1 112	-57	1 055

Huvud område	Projekt	Budget projekt	Prognos projekt	Avvikelse budget/prognos	Årets budget	Årets utfall	Årets avvikelse
	Långberget åtgärder mot inläckage spillvatten	-100	-100	0	-100	0	100
	Ny råvattenbrunn Lekvattn	-400	-300	100	-400	-56	344
	Ransby ARV	-137 000	-137 000	0	-30 000	-21 942	8 058
Övrig verksamhet	Golvet polisgarage - Vasserud 3:8	-100	-500	-400	-100	0	100
	Gunneby vägstation	-2 100	-2 100	0	-2 100	-333	1 767
	Kommunförrådet personalrum	-2 000	-2 000	0	-524	-124	400
	Kommunkontoret dränering	-700	-700	0	-700	-28	672
	Renovering elevboende Folkhögskolan - Norra Stället 1:114	-500	-450	50	-398	-222	176
	Sophanteringsåtgärder	-400	-400	0	-400	0	400
	Swedjam hissrenovering	-1 000	-1 000	0	-1 000	-355	645
	Tak och utvändig renovering vid Samverkanskontoret i Sysseleback	-1 600	-1 800	-200	-1 600	0	1 600
	Utbyggnad Note	-32 000	-32 000	0	-32 000	-9 132	22 868
	Ute- och inomhusmiljö vid Alstogens industrihotell	-1 500	-1 500	0	-1 500	-50	1 450
	Värmepump vid Hantverkshuset i Ambjörby	-600	-600	0	-600	-370	230
Inventarier	Maskinpark i Sysseleback	-1 200	-1 200	0	-1 200	-132	1 068
	Mätutrustning	-400	-400	0	-384	0	384
	Snöslunga lastmaskin Tby	-840	-840	0	-840	-68	772
Summa pågående projekt		-415 791	-415 205	586	-141 435	-53 746	87 692

5 Räkenskaper

5.1 Redovisning för kommunen och koncernen

5.1.1 Resultaträkning

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2020	2019	2020	2019
Verksamhetens intäkter		270 596	295 195	341 292	364 321
Verksamhetens kostnader	XIII	-1 001 290	-1 037 960	-1 048 845	-1 085 001
Avskrivningar enligt plan	I	-42 201	-40 397	-54 236	-55 504
Nedskrivningar	I	-11 846	0	-14 853	-34
Verksamhetens nettokostnader		-784 741	-783 162	-776 642	-776 219
Skatteintäkter	II	502 415	507 436	502 415	507 436
Generella statsbidrag och utjämning		301 699	265 423	301 699	265 423
Finansiella intäkter		2 148	1 805	1 345	4 468
Finansiella kostnader		-2 906	-3 026	-6 431	-6 470
Minoritetens andel av resultatet		0	0	0	28
Årets skatt		0	0	-976	-835
Resultat före extraordinära poster		18 615	-11 524	21 411	-6 169
Årets resultat	III	18 615	-11 524	21 411	-6 169

5.1.2 Balansräkning

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2020	2019	2020	2019
Tillgångar					
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	IV	731 796	681 907	1 056 390	983 252
Maskiner och inventarier	V	33 233	34 237	35 084	36 146
		765 029	716 144	1 091 474	1 019 398
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Värdepapper och andelar		10 748	8 748	8 694	8 699
Långfristiga fordringar		516	9 589	347	435
Bidrag till statlig infrastruktur	X	12 590	11 560	12 590	11 560
		23 854	29 897	21 631	20 694
Summa anläggningstillgångar		788 883	746 040	1 113 104	1 040 091
<i>Omsättningstillgångar</i>					
Förråd		767	936	884	1 047
Fordringar	VI	56 447	62 268	58 338	68 117
Kassa och bank	VII	96 480	60 669	131 249	81 156
Summa omsättningstillgångar		153 694	123 873	190 471	150 320
Summa tillgångar		942 577	869 913	1 303 575	1 190 411
Eget kapital, avsättningar och skulder					
<i>Eget kapital</i>	VIII				
Anläggningskapital		383 536	374 601	464 890	463 108
Rörelsekapital		-41 824	-51 504	-28 529	-48 163
Summa eget kapital		341 712	323 097	436 361	414 944
Minoritetens andel		0	0	0	0
<i>Avsättningar</i>					
Avsättningar för pensioner med mera	IX	13 947	10 039	18 075	13 484
Andra avsättningar	X	0	0	0	0
Summa avsättningar		13 947	10 039	18 075	13 484
<i>Långfristiga skulder</i>	XI				

tkr	Not	Kommunen	Koncernen		
Anläggningslån		391 400	361 400	630 140	563 500
Summa långfristiga skulder		391 400	361 400	630 140	563 500
<i>Kortfristiga skulder</i>					
Leverantörsskulder		43 602	29 616	51 770	38 518
Checkräkningskredit (limit 30 000 tkr)		0	0	0	0
Övriga kortfristiga skulder		151 916	145 761	167 229	159 965
Summa kortfristiga skulder		195 518	175 377	219 000	198 483
Summa eget kapital och skulder		942 577	869 913	1 303 575	1 190 411

5.1.3 Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

Tusentals kronor	Not	kommunen 2020-12-31	kommunen 2019-12-31	koncernen 2020-12-31	koncernen 2019-12-31
Borgensåtaganden		242 654	206 523	63	81
Garanterade lånelöften					
Pensionsförpliktelser	XII	289 569	300 067	289 569	300 067
Investeringsbidrag med villk återbet skyldighet				0	0
Garantiåtaganden Fastigo				163	159
Företagsinteckningar				245	245
Fastighetsinteckningar				0	0
Summa		532 223	506 590	290 040	300 552

Torsby kommun har i april 1997 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och landsting/regioner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Torsby kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kronor och totala tillgångar till 525 483 415 941 kronor. Torsby kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 718 335 500 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 753 386 214 kronor.

5.1.4 Fem år i sammandrag, kommunen

(mnkr)	2020	2019	2018	2017	2016
Resultaträkning					
Verksamhetens nettokostnader	-785	-783	-759	-761	-728
Skatter och bidrag	804	773	775	782	750
Finansnetto	-1	-1	-2	-4	-5
Årets resultat	19	-11	14	17	17
(mnkr)	2020	2019	2018	2017	2016
Balansräkning					
Mark och byggnader	732	682	659	659	643
Maskiner och inventarier	33	34	30	19	19
Värdepapper, aktier och andelar	11	9	15	15	15
Långfristiga fordringar	1	10	11	9	24
Bidrag till statlig infrastruktur	13	11	12	12	0
Pågående arbeten	0	0	0	0	0
Summa anläggningstillgångar	789	746	727	714	701
Övriga fordringar	57	63	38	45	84
Kassa och bank	96	61	105	87	42
Summa omsättningstillgångar	153	124	143	132	126
Summa tillgångar	942	870	870	846	827
Anläggningskapital	384	375	353	342	336
Rörelsekapital	-42	-52	-11	-15	-26
Summa eget kapital	342	323	342	327	310
Avsättningar pensioner	14	10	6	4	4
Andra avsättningar	0	0	7	7	
Anläggningslån	391	361	361	361	361
Kortfristiga skulder	195	176	154	147	152
Summa eget kapital och skulder	942	870	870	846	827
Folkmängd 31/12	11 549	11 616	11 719	11 890	12 169

5.1.5 Kassaflödesanalys

(tkr)	Kommunen Bokslut 2020	Kommunen Bokslut 2019	Koncernen Bokslut 2020	Koncernen Bokslut 2019
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	18 615	-11 524	21 411	-6 169
<i>Justeringar:</i>				
Avskrivningar	42 201	40 397	54 236	55 505
Nedskrivningar	11 846	0	14 853	34
Övriga justeringar				
Avsättningar/minoritetsintressen	3 908	-3 403	4 591	-5 302
Realisationsresultat	-464	-346	-583	-346
Överföring till eget kapital	0	-6 684	0	-9 306
Förändring förråd	169	185	163	346
Förändring kortfristiga fordringar	5 821	-25 639	9 779	-30 274
Förändring leverantörsskulder	13 986	-2 620	13 252	-2 120
Förändring övriga kortfristiga skulder	6 155	24 076	7 705	19 504
Kassaflöde från den löpande verksamheten	102 237	14 444	125 407	21 873
Investeringsverksamheten				
Inköp av inventarier	-7 780	-10 479	-8 336	-11 997
Försäljning av inventarier	0	105	0	620
Inköp av anläggningstillgångar	-41 409	-24 948	-56 228	-44 953
Försäljning av anläggningstillgångar	466	346	635	345,5
Pågående arbeten	-53 745	-32 069	-76 596	-46 481
Aktier och andelar	-2 000	6 683	5	6 686
Ökning/minskning av finansiella fordringar	9 073	1 375	88	1 187
Ökning/minskning statlig infrastruktur	-1 030	223	-1 030	223
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-96 426	-58 765	-141 463	-94 370
Finansieringsverksamheten				
Nya lån	30 000	0	70 000	25 000
Minskning långfristiga fordringar	0	0	0	0
Förändring övriga långfristiga skulder	0	0	0	0
Checkräkningskredit	0	0	0	0
Amorteringar	0	0	-3 851	-4 095
Justering kortfristig del av långfristig skuld	0	0	0	-807
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	30 000	0	66 149	20 098
Årets kassaflöde	35 811	-44 321	50 093	-52 399
IB Likvida medel	60 669	104 990	81 156	133 555
UB Likvida medel	96 480	60 669	131 249	81 156

5.1.6 Redovisning VA-verksamhet

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

Viktiga händelser under året

VA-verk:

- Byggstart nytt reningsverk i Ransby.
- Projektering nytt vattenverk i Branäs.
- Nytt styrskåp till vattenverket i Långberget.
- Nytt styrskåp till reningsverket i Stöllet.
- Inköp av reservkraftverk till vattenverket i Torsby.
- Projektering membranfilter till Bograngen och Östmark vattenverk.
- Provbörning efter nytt dricksvatten till Lekvattnets vattenverk.

VA-nät:

- Projektering expansion av ledningsnätet i Branäs-Ransby.
- Projektering utbyte av ledningar i samband med gatuprojekt Östmarksvägen.
- Installation av utrustning för momentan mätning av utgående flöde från dricksvattenreservoar Torsby.
- Ny rutin för att samla felhistorik på ledningsnätet med syftet att skapa beslutsunderlag.
- Ny mobilapp med karttjänster/visualisering av ledningsnät m.m.
- Inköp av ledningskamera till norra området.
- Sanering samt kapacitetshöjande åtgärder på ledningsnätet vid Swed-jam.
- Sanering av ledningsnät vid korsning Bangårdsgatan-Tingshusgatan.
- Sanering av delar av huvudstam för spillvatten Branäsberget.
- Sanering ledningar Gärdesgatan, Torsby.
- Utöver ovanstående har saneringsarbeten utförts på VA-ledningar såsom ventilbyten, brunnsjusteringar samt utbyte av gamla ledningar m.m.
- Ett antal nya abonnenter och anslutningar.

Framtid

Utmaningar 2021 och kommande år

- Utbytestakten på ledningsnätet behöver förbättras de kommande åren.
- Säkrad kunskapsöverföring vid personalavgångar.
- Efterlevnad av NIS-direktivet (IT-säkerhet).
- Ansökan om 17 st vattenuttag

Resultaträkning, vatten och avlopp

(tkr)	Bokslut 2020	Budget 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter			
Brukningssavgifter	29 650	31 958	30 244
Interna intäkter	3 521	3 660	2 628
	33 171	35 258	32 872
Verksamhetens kostnader			
Externa kostnader	-24 764	-24 311	-24 253
Interna kostnader	-2 798	-3 919	-2 454
Avskrivningar	-4 364	-4 365	-4 211
	-31 926	-32 595	-30 918
Verksamhetens nettokostnader	1 245	2 663	1 954
Finansiella intäkter	0	0	0
Finansiella kostnader	-1 245	-1 247	-2 654
Periodens driftresultat	0	1 416	0
Skattebidrag			
Årets resultat	0	1 416	-700

Balansräkning, vatten och avlopp

(tkr)	Bokslut 2020-12-31	Bokslut 2019-12-31
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	109 631	87 133
Summa anläggningstillgångar	109 631	87 133
Omsättningstillgångar		
Kundfordringar	2 269	2 938
Övriga fordringar	0	0
Summa omsättningstillgångar	2 269	2 938
Summa tillgångar	111 900	90 071
Eget kapital	43 082	43 082
Balanserat resultat	-9 425	-8 725
Årets resultat	0	-700
Summa eget kapital	33 657	33 657

(tkr)	Bokslut 2020-12-31	Bokslut 2019-12-31
Långfristiga skulder		
Lån från kommunen	64 201	47 052
Summa långfristiga skulder	64 201	47 052
Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	2 485	1 953
Övriga skulder	11 557	7 409
Summa kortfristiga skulder	14 042	9 362
Summa skulder och eget kapital	111 900	90 071

5.1.7 Redovisningsprinciper

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

- Från RKR (Rådet för kommunal redovisning) har en ny rekommendation kommit som tillämpas från och med 2019; RKR R4 materiella anläggningstillgångar. Från och med 2017 tillämpar Torsby kommun komponentavskrivning fullt ut på nya investeringar. Komponentavskrivning har också tillämpats från och med 2017 på äldre investeringar som har ett restvärde på 5 mnkr och högre. Torsby bostäder redovisar från och med 2016 enligt det nya regelverket, K3.
- Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner har redovisats enligt god redovisningssed.
- Upplupna kostnads- och intäktsräntor per den 31 december 2020 har bokförts om de varit av väsentlig storlek.
- Fakturor utställda efter den 31 december 2020 är periodiserade till den period de hör till.
- Statsbidrag och skatteintäkter har beräknats enligt gällande rekommendationer vid bokslutstillfället.
- Semesterlöneskuld, okompenserad övertid samt sociala avgifter på dessa är bokförda som en kortfristig skuld.
- Kommunens pensionskuld för beräknade pensionsutbetalningar till arbetstagare och pensionärer återfinns i bokslutet som tre olika delar, allt redovisat enligt gällande lagar och rekommendationer. Avsättningar för pensioner omfattar kompletterande ålderspension samt garantipensioner. Den skuld som avsåg intjänade pensioner under åren 1998 och 1999 samt vissa regleringsposter därefter har betalats 2004. Intjänad pension från och med år 2000, det vill säga den individuella pensionen, kostnadsbokförs under intjänandeåret och utbetalas i början av nästkommande år. I bokslutet redovisas denna skuld som en kortfristig skuld. Intjänade pensioner före 1998 återfinns i bokslutet under ansvarsförbindelser och ingår alltså inte i balansräkningen.
- Anläggningstillgångarna har i balansräkningen redovisats till anskaffningsvärdet efter avdrag för investeringsbidrag och planenliga avskrivningar. Avskrivningarna görs efter en bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod efter viss vägledning av SKR:s förslag till avskrivningar.
- Kapitalkostnader beräknas enligt nominell metod. Avskrivningar beräknas på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde. Internränta beräknas på bokfört värde. År 2020 uppgick internräntan till 1,5 procent.
- Sammanställd redovisning har gjorts enligt lag.
- Externredovisning: I den externa resultaträkningen har alla interna debiteringar som hyror, avgifter och tjänster eliminerats.
- Leasingkostnader (11 288 tkr) har redovisats enligt reglerna för operationell

leasing.

5.1.8 Begreppsförklaringar

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

5.1.9 Noter

	Kommunen 2020-12-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-12-31	Koncernen 2019-12-31
Not I				
Avskrivningar				
Byggnader	-35 069	-34 272	-46 489	-45 039,0
Nedskrivningar	-11 846	0	-14 846	-3 700,0
Avskrivningar utöver plan	0	0	-7	-34,0
Inventarier	-7 132	-6 125	-7 746	-6 766
	-54 047	-40 397	-69 089	-55 539
Not II				
Skatte- och bidragsintäkter				
Skatteintäkter	513 586	512 201		
Skatteavräkning	-11 171	-4 765		
Kommunalekonomisk utjämning	253 484	220 010		
Kommunal fastighetsavgift	28 027	27 252		
LSS-utjämningsbidrag/avgift	20 188	18 162		
Sysselsättningsstöd	0	0		
	804 114	772 860		
Redovisade skatteintäkter				
Preliminär skatteinbetalning under året	513 586	512 201		
Slutavräkning innevarande år	-2 858	280		
Slutavräkning föregående år	-8 313	-5 045		
	502 415	507 436		
Not III				
Årets resultat				
Torsby kommun			18 615	-11 524
Torsby Förvaltnings AB			-6	3
Torsby Flygplats AB			0	1
Fritid i Nordvärmland AB			0	-140
Torsby Bostäder AB			4 308	2 519
Torsby Utvecklings AB			31	10
Koncernmässiga justeringar			-1 537	2 962
			21 411	-6 169

	Kommunen 2020-12-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-12-31	Koncernen 2019-12-31
Not IV				
Byggnader och mark				
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>				
Vid årets början	1 251 258	1 194 497	1 682 336,5	1 591 159
Nyanskaffningar	95 154	57 017	132 824	91 434
varav pågående arbete	68 241	32 069	88 092	46 481
Avyttringar, utrangeringar och korrigeringar	-2	-256	-2	-256
	1 346 410	1 251 258	1 815 158	1 682 337
<i>Ackumulerade avskrivningar enligt plan</i>				
Vid årets början	-569 351	-535 335	-699 085	-650 601
varav ackumulerade nedskrivningar	-84 301	-84 301	-103 001	-99 301
Avyttringar, utrangeringar och korrigeringar	0	256	0	256
Årets avskrivning enligt plan	-35 069	-34 272	-46 489	-45 039
Nedskrivning	-10 194		-13 194	-3 700
	-614 614	-569 351	-758 768	-699 084
Bokfört värde vid årets slut	731 796	681 907	1 056 390,4	983 252
varav VA-anläggningar	109 631	87 133	109 631	87 133
Genomsnittlig nyttjandeperiod	31,81	31,48		
<i>Bokfört värde per fastighetskategori</i>				
Markreserv	7 292	7 294	7 292	7 294
Verksamhetsfastigheter	354 221	328 973	354 221	328 973
Affärsfastigheter	147 796	131 894	472 390	433 239
Publika fastigheter	74 148	73 786	74 148	73 786
Fastigheter för annan verksamhet	109 938	103 187	109 938	103 187
Övriga fastigheter	26 062	24 468	26 062	24 468
Exploateringsfastigheter	3 369	3 335	3 369	3 335
Skogsfastigheter	8 970	8 970	8 970	8 970
Bokfört värde totalt för samtliga kategorier	731 796	681 907	1 056 390	983 252

	Kommunen 2020-12-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-12-31	Koncernen 2019-12-31
Not V				
Maskiner och inventarier				
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>				
Vid årets början	100 141	89 791	107 232	96 561
Nyanskaffningar	7 780	10 479	8 336	11 997
Avyttringar och utrangeringar	0	-129	0	-1 326
	107 921	100 141	115 568	107 232
<i>Akkumulerade avskrivningar enligt plan</i>				
Vid årets början	-65 904	-59 804	-71 086	-65 543
varav ackumulerade nedskrivningar	-194	-194	-194	-194
Avyttringar och utrangeringar	0	25	0	1 222
Årets avskrivning enligt plan	-7 132	-6 125	-7 746	-6 766
Nedskrivning	-1 652		-1 652	
	-74 688	-65 904	-80 484	-71 086
Bokfört värde vid årets slut	33 233	34 237	35 084	36 146
Genomsnittlig nyttjandeperiod	10,67	11		
Not VI				
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	11 773	13 629	10 313	12 380
Skattefordringar	10 898	7 328	13 090	7 407
Interimsfordringar	33 666	41 230	34 708	48 279
Övriga fordringar	110	81	227	51
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0
Summa kortfristiga fordringar	56 447	62 268	58 338	68 117
Not VII				
Kassa och bank				
Torsby kommun			96 480	60 669
Torsby Förvaltnings AB			0	7 732
Torsby Flygplats AB			2 629	2 853
Fritid i Nordvärmland AB			0	0
Torsby Bostäder AB			31 488	9 395
Torsby Utvecklings AB (49%)			651	507
Summa kassa och bank			131 249	81 156

	Kommunen 2020-12-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-12-31	Koncernen 2019-12-31
Not VIII				
Eget kapital				
Koncernen				
Ingående eget kapital	323 097	341 305	414 944	430 418
Uppskrivning andelar Kommuninvest	0	-6 683	0	-6 683
Årets resultat	18 615	-11 524	21 411	-6 169
Minoritetens andel	0	0	0	0
Övriga koncernmässiga justeringar	0	0	6	-2 622
Utgående eget kapital koncernen	341 712	323 097	436 361	414 944
<i>Kommunen</i>				
<i>Anläggningskapital</i>				
Anläggningstillgångar	788 883	746 040		
Anläggningslån	-391 400	-361 400		
Pensionsskuld	-13 947	-10 039		
Andra avsättningar	0	0		
Summa	383 536	374 601		
<i>Rörelsekapital</i>				
Omsättningstillgångar	153 694	123 873		
Kortfristiga skulder	-195 518	-175 377		
Summa	-41 824	-51 504		
Totalt eget kapital kommunen	341 712	323 097		
Not IX				
Pensionsavsättningar				
Ingående avsättning	10 039	6 442		
Pensionsutbetalningar	-1 478	-948		
Nyintjänad pension	4 460	504		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	247	186		
Förändring av löneskatt	763	702		
Övriga regleringar	-84	3 153		
	13 947	10 039		

	Kommunen 2020-12-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-12-31	Koncernen 2019-12-31
Not X				
Bidrag till statlig infrastruktur				
Ingående bidrag till statlig infrastruktur	12 000	12 000	12 000	12 000
Utbetalt bidrag till infrastruktur under året	1 510	0	1 510	0
Avsättning infrastruktur	0	0	0	0
	13 510	12 000	13 510	12 000
Upplösning statlig infrastruktur				
Ingående upplösning statlig infrastruktur	-440	-217	-440	-217
Årets upplösning	-480	-223	-480	-223
	-920	-440	-920	-440
Bokfört värde vid årets slut	12 590	11 560	12 590	11 560
Andra avsättningar				
Avsatt för infrastruktur				
Redovisat värde vid årets början	0	7 000	0	7 000
Periodens avsättningar	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	0	-7 000	0	-7 000
Utgående avsättningar	0	0	0	0
Not XI				
Långfristiga skulder				
Ingående skuld	361 400	361 400	563 500	543 402
Nya lån	30 000	0	70 000	25 000
Övriga långfristiga skulder	0	0		
Amorteringar	0	0	-3 851	-4 095
Återföring uppbokade amorteringar 2019	0	0	4 342	3 535
Uppbokning beräknade amorteringar 2020	0	0	-3 851	-4 342
Utgående skuld	391 400	361 400	630 140	563 500

	Kommunen 2020-12-31	Kommunen 2019-12-31	Koncernen 2020-12-31	Koncernen 2019-12-31
<i>Fördelning anläggningslån</i>				
Torsby kommun			391 400	361 400
Torsby Bostäder AB			238 740	202 100
Fritid i Nordvärmland AB			0	0
TUAB (49%)			0	0
Övriga långfristiga skulder			0	0
<i>Summa</i>			630 140	563 500
Långfristiga lån				
Förfaller till räntjustering enligt följande				
Inom 1 år	152 646	162 630		
2-5 år	238 754	198 770		
	391 400	361 400		
Not XII				
Pensionsförpliktelser				
Ingående avsättning	300 067	311 494		
Pensionsutbetalningar	-17 538	-15 418		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	7 291	7 862		
Förändring av löneskatt	-2 050	-2 231		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0		
Övriga regleringar	1 799	-1 640		
Garanterad pensionsnivå	0	0		
	289 569	300 067		
Not XIII				
Kostnad för räkenskapsrevision				
	97 500	97 500		

5.1.10 Revisionsberättelse

DocuSign Envelope ID: 31CB2FA6-A7EA-4C03-9C35-98EDC7891EBF

TORSBY KOMMUN
KOMMUNREVISORERNA



Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2020

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

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisorernas analyser av väsentlighet och risk har varit vägledande för valet av granskningsinsatser och har utgjort grunden till revisionsplanen för verksamhetsåret 2020.

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

Resultatet och omfattningen av genomförd granskning framgår nedan och i bilaga 1 Revisorernas redogörelse, bilaga 2 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter, i bilaga 3 Revisionsberättelser från de kommunala företagen, i bilaga 4 Granskningsrapport för drifts- och servicenämnden samt i bilaga 5 Granskningsrapport för hjälpmedelsnämnden. *Rapport för Fryksdalens samordningsförbund har ej erhållits ännu.*

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Torsby kommun i allt väsentligt bedrivit verksamheten från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

*TORSBY KOMMUN
KOMMUNREVISORERNA*

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

Beträffande verksamhetsmålen är vår sammanfattande bedömning att det likt tidigare år är svårt att avgöra vad som krävs för att ett huvudmål ska anses vara uppfyllt. **Vi har av den anledningen avgränsat vår bedömning till att omfatta enbart det finansiella målet för god ekonomisk hushållning.**

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

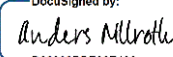
Revisionsberättelsen är upprättad av de, av kommunfullmäktige valda revisorerna i Torsby kommun.

Med hänsyn till kommunallagens regler om jäv och kommunfullmäktiges beslut har nedanstående revisorer inte deltagit i revisionen av följande nämnd; Stig Renhult av barn- och utbildningsnämnden.

Torsby 2021-04-14

DocuSigned by:

6D022128F3B9435
Anitha Syvertsson

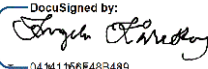
DocuSigned by:

D08933DBE00E402...
Anders Nilroth

DocuSigned by:

3DAA6AEE0F854BD...
Inger Lären

DocuSigned by:

90D93CA10E37408...
Stig Renhult

DocuSigned by:

04741166E483492
Ingela Käreskog

- Bilaga 1 Revisorernas redogörelse 2020
- Bilaga 2 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter 2020
- Bilaga 3 Revisionsberättelser från de kommunala företagen 2020
- Bilaga 4 Granskningsrapport drifts- och servicenämnden 2020
- Bilaga 5 Granskningsrapport hjälpmedelsnämnden 2020

De sakkunnigas rapporter har lämnats till fullmäktige löpande under året.