



Sunne
kommun

Årsredovisning 2023



SUNNE | VÄRMLAND

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande	3
Vad används skattepengarna till?.....	4
Förvaltningsberättelse	5
Översikt över verksamhetens utveckling	5
Den kommunala koncernen	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	7
Händelser av väsentlig betydelse	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	13
Balanskravsresultat	20
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	21
Väsentliga personalförhållanden.....	24
Förväntad utveckling	25
Kommunstyrelsen	26
Överförmyndarnämnden	26
Miljö- och bygglovsnämnden.....	27
Valnämnden	27
Kommunrevision	28
Resultaträkning	29
Balansräkning.....	30
Kassaflödesanalys	32
Noter	33
Driftredovisning	39
Investeringsredovisning	41
Särredovisning av avfallsverksamheten	42
Särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten.....	44
Tillämpade redovisningsprinciper	47
Ord- och begreppsförklaringar	49

Kommunstyrelsens ordförande

Nu har snart ett år gått som ny kommunstyrelseordförande, med ett för Sunne helt nytt och oväntat politiskt styre. Det har varit ett omtumlande år för mig personligen. Det i en tid som för många kommuner innebär ett hårt ekonomiskt tryck. Även Sunne har fått känna på konsekvenserna av en omvärld som präglas av krig och ekonomisk lågkonjunktur. Inflationen har gjort att alla ekonomiska prognoser har fått ett kort bäst före datum och budgeten blev snabbt inaktuell. Trots det så har vi som kommun orkat hålla i och anpassat oss med ett resultat som med tanke på förutsättningarna är gott och i paritet med vad fullmäktige begärt. Än viktigare är att våra verksamheter har lyckats att nå och i många fall överträffa målen. Det bådar gott för framtiden. Ett stort tack till hårt arbetande personal och professionell förvaltning.

Under året finns det några händelser som jag vill lyfta fram lite extra. Södra Viken skogsbruksskola är en stolthet för Sunne med ett söktryck som visar hur populär skolan är. Ett nytt internat med 30 elevplatser stod färdigt i tid inför skolstarten 2023 och en ny fastbränslepanna är i startgroparna för att kunna förse skolan med lokalproducerad värme. Än roligare är att Södra Viken har rankats som Värmlands bästa gymnasieskola. Även siffrorna på antalet behöriga till gymnasiet när det gäller niondeklassare har Sunne fått upp rejält. Ökningen går från 74,8 procent (21/22) till 82,8 procent (22/23). Det är något som glädjer mig mycket.

Under sommaren gick tyvärr Sunne Ski and bike i konkurs. Det såg ett tag mörkt ut men tack vare att Fryksdalens Sparbank hade kraften att ta över anläggningen med hänvisning till skydd av fordran så är den åtminstone kvar i sin helhet. Det gör att det förhoppningsvis kommer möjliggöra många sköna åk under kommande år.

Två stora projekt som varit på gång länge har kommit närmare ett förverkligande. ICA fastigheter har köpt tomten på stora torget och kommer inom kort att börja bygga upp en stor butik med bostäder i två plan ovanför. Samt att Climate Arena har lämnat in en begäran om planbesked, vilket gör att vi kommer påbörja arbetet att detaljplanelägga hela det området. En viktig milstolpe och en formell start på en för Sunne otroligt viktig anläggning.

Prästbols skola är en av våra skolor som gör det möjligt att hela kommunen kan leva. Den har varit sliten under lång tid och beslut om att renovera skolan togs på årets sista kommunfullmäktige. En viktig satsning på landsbygden.

Jag är fylld av tillförsikt inför nästa år som säkerligen kommer att bjuda på en del ekonomiska svårigheter men som jag ändå tycker vi har kontroll över.

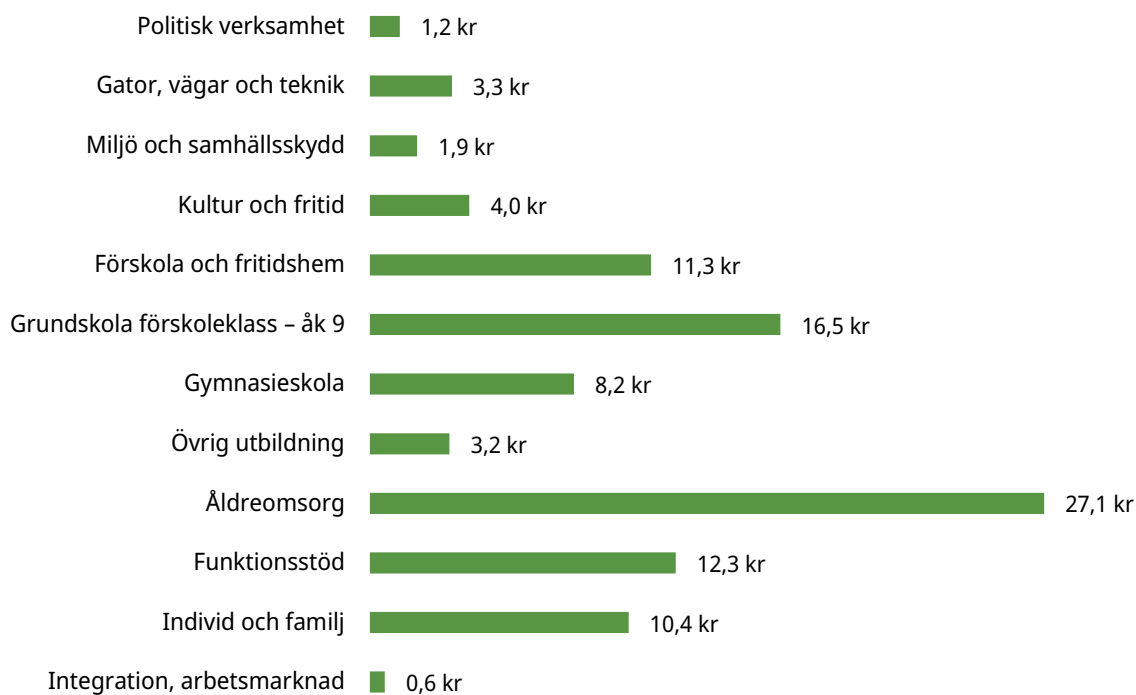
Henrik Frykberger (M)

Kommunstyrelsens ordförande Sunne

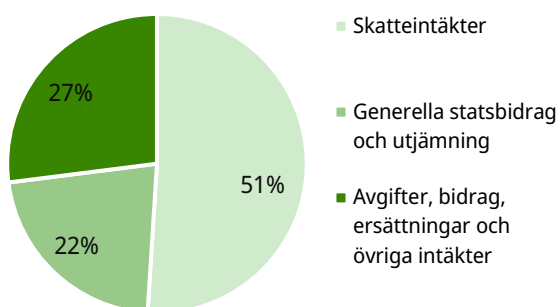


Vad används skattepengarna till?

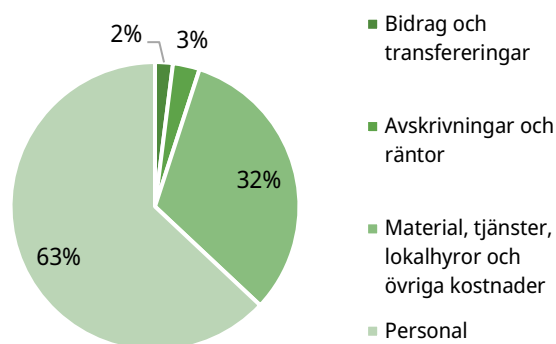
En hundralapp i skatt används så här i Sunne kommun



Var kommer pengarna ifrån?



Hur används pengarna?



Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnar Sunne kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitlet och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Översikt över verksamhetens utveckling

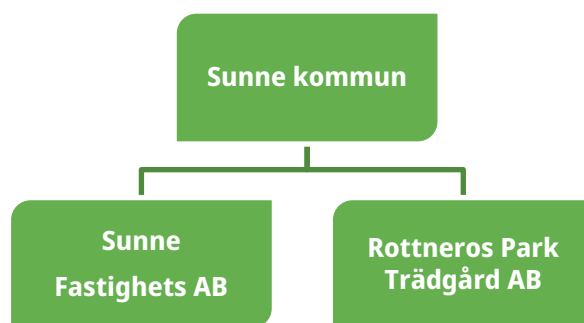
För verksamhetsåret 2023 redovisade Sunne kommun ett resultat på 14,6 mkr och den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 16,8 mkr. Kommunens finansiella ställning är fortsatt stabil då resultat och soliditet ligger på höga nivåer i förhållanden till kommunens storlek. Årets investeringar landar på 62 mkr och självfinansieringsgraden är 78 procent. Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgick till 964,8 mkr och har i snitt ökat med 4,7 procent de senaste 5 åren.

Kommun	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter, mkr	313,8	317,5	318,3	337,2	344,9
Verksamhetens kostnader, mkr	1 076,8	1 093,8	1 113,4	1 188,6	1 259,2
Skatteintäkter och statsbidrag, mkr	802,8	827,9	876,2	919,6	964,8
Årets resultat, mkr	4,3	15,3	26,3	26,1	14,6
Koncernens resultat, mkr	3,4	15,8	18,1	28,5	16,8
Investeringar, mkr	53,9	53,7	72,9	70,9	62,3
Årets resultat/skatteintäkter och statsbidrag	0,5	1,8	3,0	2,8	1,5
Soliditet, procent	55	55	54	56	55
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	26	27	28	34	34
Självfinansieringsgrad, procent	75	98	113	99	78
Långfristig låneskuld, mkr	125	115	135	110	150
Investeringar/medborgare, kr	4 048	4 028	5 460	5 284	4 660

Den kommunala koncernen

Koncernen Sunne kommun

I kommunkoncernen ingår två helägda bolag: Sunne Fastighets AB och Rottneros Park och Trädgård AB. Styrelsen för bolagen tillsätts av kommunfullmäktige. Styrning sker genom ägardirektiv och bolagsordning. Sunne kommunkoncern är inte en äkta koncern i aktiebolagslagens mening. Det beror på att skatte- och värderingsregler inte gäller kommunkoncerner.



Kommunen bedriver merparten av verksamheten i förvaltningsform. Den sammanställda redovisningen inkluderar verksamhet som bedrivs i bolagsform. Redovisningen ger en samlad bild av kommunkoncernens ekonomiska ställning, åtaganden och resultat för alla verksamheter. Sammanställningen bygger på bolagens årsredovisningar.

mkr	Resultat
Sunne kommun	14,6
Sunne Fastighets AB	3,1
Rottneros Park Trädgård AB	-0,9
Resultat	16,8

Resultat för koncernen

Årets resultat var 16,8 mkr vilket motsvarar 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För att få fram resultatet i en gemensam koncernredovisning används en speciell metod enligt redovisningsregeln, där till exempel vissa elimineringsregler görs (se avsnittet Redovisningsprinciper). Koncernens resultat skiljer sig därför från bolagens enskilda resultat.

Koncern	2019	2020	2021	2022	2023
Resultat, mkr	3,4	15,8	18,1	28,5	16,8
Soliditet, %	39	36	33	32	32

Finansiell ställning

Soliditeten för koncernen var 32 procent, vilket är på samma nivå som föregående år. De positiva resultaten i koncernen stärker soliditeten och bidrar till bibehållen soliditet trots kommunens höga investeringsnivå.

Sunne Fastighets AB

Resultat

Bolagets totala resultat, ägda och förvaltade fastigheter efter skatt var 3,1 mkr. Enligt ägardirektivet ska uppdragen för den allmännyttiga bostadsförsörjningen och de kommunala verksamhetslokalerna särredovisas. Nettoomsättningen knuten till det allmännyttiga syftet (bostadsförsörjningen) beräknades till 78 mkr, medan nettoomsättningen för förvaltningsuppdraget beräknades till 62 mkr.

Avstämning mot bolagsordning och ägardirektivet

Ägardirektivet specificerar ägarens långsiktiga finansiella mål för bolaget i form av direktavkastning och belåningsgrad. Målet

Procent	Mål enligt ägardirektivet	Resultat	
Belåningsgrad	<80	76	●
Direktavkastning	>5,0	5	●

för direktavkastning är minst 5 procent (i genomsnitt under en treårsperiod). Årets direktavkastning, räknat på ett medelvärde av in- och utgående marknadsvärde av ägda fastigheter, uppgick till 5 procent och genomsnitt de tre senaste åren var 4 procent. Målet för bolagets belåningsgrad som beskriver bolagets räntebärande skuld i förhållande till fastigheternas bedömda marknadsvärde ska enligt ägardirektivet vara högst 80 procent. Per den 31 december uppgick belåningsgraden till 76 procent. Både direktavkastning och belåningsgrad har förbättrats jämfört med föregående år.

Väsentliga händelser

Under året har bolaget färdigställt projektet Selmagården. Den totala investeringen slutade på 256,3 mkr, vilket är cirka 19 mkr lägre än prognosticerat. Anläggningen är nu fullt uthyrd. Ägaren avskrev bolagets äskande av ett aktieägartillskott om 11 mkr. Bolaget har påbörjat amortering av skulder till kreditinstitut, då kassaflödet för första gången på flera år medger det. Hyresförhandlingen gällande hyresrätter landade på en hyresökning om 5,15 procent för år 2024.

Rottneros Park Trädgård AB

Bolaget redovisade ett negativt resultat om -907 tkr och hade en nettoomsättning om 4 mkr. Vädet i juli bedöms vara den främsta orsaken till att antalet besökare inte nådde upp till föregående år.

Avstämning mot bolagsordning och ägardirektiv

Verksamheten har stärkt kommunens attraktionskraft för såväl boende som besökande genom att arrangera evenemang samt att vårda parken och göra den mer attraktiv för besökande och boende i Sunne kommun. Bolaget har som kommunalt organ främjat utvecklingen och tillväxten i kommunen genom att bibehålla och delvis öka attraktionskraften för barnfamiljer samt trädgårds, odlings och konstintresserade turister och boende i Sunne kommun.

Måluppfyllelse för kommunkoncernen

För kommunkoncernen uppnås 4 av 4 mål, en total måluppfyllelse om 100 %. Den samlade bedömningen är att kommunkoncernen uppfyller god ekonomisk hushållning för 2023.

Finansiella mål	Mål 2023	Resultat 2023	Måluppfyllelse
Resultat (av skatteintäkter och generella statsbidrag)	1,3 %	1,7 %	●
Soliditet	≥ 32 %	32,4 %	●
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	≥ 19 %	20,2 %	●

Kommunkoncernen ska bidra till en växande befolkning, hållbar utveckling och ett växande näringsliv.			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Antal invånare ökar	>13 418	13 366	●
Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	≥92	96,2	●
Kan rekommendera andra att flytta till kommunen, andel (%)	Bättre än riket (62,3)	73,2	●
Kommunens miljöstrategi (tillämpliga mål)	Framtagande handlingsplan	Påbörjat 2023	●
Företagsklimat (nöjd-kundindex)	≥80	79	●

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärldsanalys

Den globala ekonomin präglades av hög inflation. Pandemin följt av invasionen av Ukraina påverkade såväl global ekonomi som svensk ekonomi. SKR:s sammantagna bedömning är att Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2024. Förutom att priser och löner stiger och därigenom påverkar kommuner och regioners kostnader för verksamhet så ökar också pensionskostnaderna. Det är främst den höga inflationen som gör att pensionskostnaderna beräknas fördubblas mellan 2022 och 2024.

I likhet med omvärlden har svensk arbetsmarknad visat sig motståndskraftig. För kommunerna spillde den starka arbetsmarknaden över i ett starkare skatteunderlag 2023. Men konjunkturedgången väntas inom kort ge ett tydligare avtryck på arbetsmarknaden. 2024 beräknas arbetslösheten stiga, vilket kommer att leda till en inbromsning av skatteunderlagets ökningstakt. Den höga inflationen medförde att det reala skatteunderlaget minskade med över 2 procent 2023 och beräknas minska med 0,5 procent 2024.

Enligt SKR kommer kommunernas sammantagna resultat att uppgå till blygsamma 9 miljarder kronor för 2023 och cirka en tredjedel av kommunerna beräknas gå med underskott. Fler än hälften av

kommunerna har underskott inom individ- och familjeomsorgen, trots att kostnaderna för ekonomiskt bistånd minskar. Det beror på snabbt ökade kostnader för barn och unga.

Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattande är kompetensförsörjningen en av de största utmaningarna. Kommuner och regioner har och kommer att behöva spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla arbetskraft.

Bostadsmarknad

Det finns ett underskott på bostäder i tätorten medan det i huvudsak är balans i kommunens kyrkbyar. Det finns en efterfrågan på gårdar på landsbygden och villor och lägenheter i tätorterna. Enligt svensk mäklarstatistik är priserna vid försäljning av villor något lägre än 2022 men priserna har trots lågkonjunktur varit stabila under 2023.

Under året färdigställde en privat aktör 9 bostadsrätter i tätorten och kommunen byggde 30 elevboendeplatser vid SG/Södra Viken. Planering för ytterligare bostäder pågår då det är viktigt att stödja den på senare år gynnsamma befolkningsutvecklingen.

Planberedskap

Det finns detaljplanerad mark för bostäder och verksamheter i kommunens tätorter. Vid årets slut hade kommunen fyra pågående markanvisningar, Climate Arena (Södra Viken), ICA Fastigheter (Stora torget), Ulriks Entreprenad och Svenska Epoxygolv (Holmby). Under året uppförde Berggrens och Henrikssons gräv nya verksamhetslokaler, 10 nya vindkraftverk togs i drift på Fryksdalshöjden och norra Länsmansberget. Selmagården färdigställdes med nya verksamhetslokaler för bland annat samhällsbyggnad och folkhögskola.

Befolkning

Antalet invånare minskade med 52 personer jämfört med 2022 (-0,4 procentenheter). Befolkningen i Sunne var den sista december 13 366. 159 personer avled medan 109 föddes, vilket gav ett födelseunderskott om 50 personer. Åldersgrupperna 65–84 år och 85+ fortsätter att öka medan åldersgrupperna 40–64 år och barn och ungdomar minskar.

Befolkning i Sunne kommun (2019–2023)

	2019	2020	2021	2022	2023
0–6 år	975	998	980	949	931
7–15 år	1 237	1 237	1 260	1 277	1 274
16–19 år	577	550	522	559	541
20–39 år	2 793	2 817	2 855	2 836	2 843
40–64 år	4 380	4 373	4 281	4 269	4 167
65–84 år	2 930	2 901	2 998	3 053	3 116
85+	414	459	459	475	494
Summa	13 306	13 335	13 355	13 418	13 366

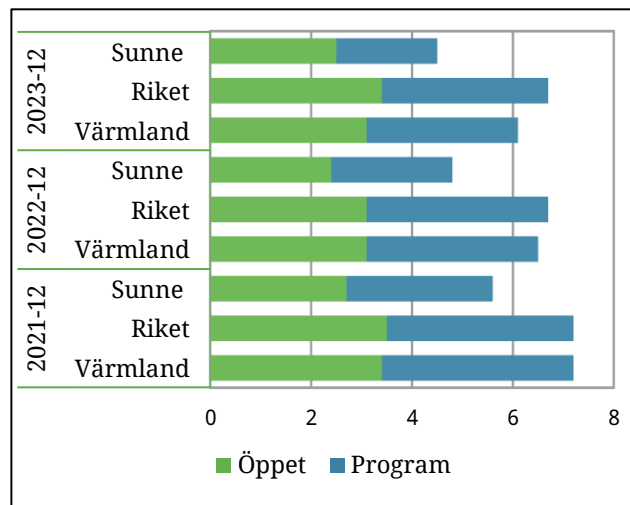
Arbetsmarknad

Arbetsmarknaden i Sunne ligger på en fortsatt stabil nivå. Per december 2023 var den totala arbetslösheten 4,5 procent, en minskning om 0,4 procentenheter jämfört med föregående år. Arbetslösheten för riket låg på 6,7 procent och för Värmland på 6,2 procent.

Ungdomsarbetslösheten i Sunne var per december 5 procent, även det en minskning jämfört med föregående år om 1,1 procentenheter.

Ungdomsarbetslöshet för riket låg på 8,3 procent och för Värmland på 8,4 procent.

I december fanns 103 personer som varit arbetslösa mer än ett år, en minskning om 25 personer jämfört med samma period föregående år.



Finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyen innehåller riktlinjer för att begränsa finansiella risker, det görs genom att definiera enhetliga riktlinjer och ramar för de finansiella aktiviteter som uppkommer i samband med upplåning, skuldförvaltning och likviditetshandling. Finansverksamhetens mål är att:

- Säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt.
- Inom finanspolicyens ramar och riktlinjer minimera kommunens räntekostnader
- Säkerställa att finansverksamheten bedrivs med en god intern kontroll

Kommunen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: likviditetsrisk och ränterisk.

Likviditet

Kassalikviditeten (likvida medel och kortfristiga fordringar i förhållande till kortfristiga skulder) har försämrats de sista åren då utbetalning av statsbidrag har minskat samt på grund av förändring i pensionsutbetalningar. Kommunens kassalikviditet är positiv då kommunen under 2023 gjort nyupplåningar. Risken för betalningsproblem bedöms fortfarande som låg, då kommunen kan nyttja en checkkredit om 63 mkr samt att låneprocessen är snabb.

	2019	2020	2021	2022	2023
Likvida medel per sista december, mkr	4,8	6,1	32	1	6,7
Kassalikviditet exklusive semesterlöneskuld, procent	69	66	90	80	94
Rörelsekapital exklusive semesterlöneskuld, mkr	-41	-46	-16	-31	-10

Finansiella nettotillgångar

I finansiella nettotillgångar ingår alla finansiella tillgångar som kommunen beräknas omsätta på tio års sikt. Eftersom värdet av de finansiella nettotillgångarna är negativt, har kommunen ur detta perspektiv en svag medellång betalningsberedskap. De senaste tio åren har låneskulden ökat med 58 mkr. Vid slutet av 2023 var den totala låneskulden 150 mkr och i dess helhet placerad hos Kommuninvest. Per invånare är det 11 223 kr. Den genomsnittliga långfristiga skulden per invånare i

riket uppgår 2022 till 43 800 kr. Sunne ligger alltså lågt jämfört med rikets nyckeltal. Den finansiella risken bedöms som låg, även om kommunen fortsätter att ta lån för att satsa på investeringar.

mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Omsättningstillgångar + finansiella anläggningstillgångar	111,9	126,7	171,5	184,2	192,4
Kort- och långfristiga skulder	-315	-320,1	-362,8	-357,9	-379,9
Netto	-203,1	-193,4	-191,3	-173,6	-187,5

Räntor

Kommunen hanterar ränterisker relaterade till långfristiga lån genom att låta den totala lånestockens räntebindningstid variera. Den genomsnittliga räntan var vid årsskiftet 1,96 procent. Den genomsnittliga räntebindningstiden för skuldportföljen var 2,9 år och den genomsnittliga kapitalbindningstiden 2 år. Kommunen följer finanspolicyn och sprider kapitalbindning och räntebindning över tid. Av låneskulden om 150 mkr, har 55 mkr rörlig ränta och 95 mkr fast ränta. Ränteswappar på 30 mkr används för att säkra ränterisken, det motsvarar för närvarande 55 procent av den säkrade lånevolymen. Ränterisken vid 1 procent förändring är cirka 0,3 mkr på årsbasis. Till följd av räntehöjningar och utnyttjande av checkkrediten har räntekostnader blivit 3 mkr högre jämfört med föregående år.

	2019	2020	2021	2022	2023
Ränterisk, 1 procent på skuldbeloppet (rörlig), mkr	0,7	0,9	0,6	0,2	0,3
Skuldandel med rörlig ränta, procent	100	74	67	41	37

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgick vid årsslutet till 612,5 mkr, vilket är en minskning om 13 mkr jämfört med föregående år. Borgensåtagandena motsvarar 45 719 kr per invånare, vilket är högre än 2022 års snitt i riket, 30 277 kr per invånare. Av kommunens totala borgensåtaganden var 604 mkr, 98 procent, beviljade för det kommunala fastighetsbolaget Sunne Fastighets AB. Att borgensåtagandet minskat kommer av att bolaget återbetalt lån under 2023. Sunne kommun är medlem i Kommuninvest och ingick 1995 en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sverige AB:s alla förpliktelser. Åtagandet är begränsat till den låneskuld som kommunkoncernen har i Kommuninvest. Vid årsskiftet var lånebeloppet 753,6 mkr för kommunkoncernen. Kommunkoncernens borgensåtaganden ligger inom ramen för beviljad borgensram. Sammantaget bedömer kommunen att riskexponeringen är relativt låg.

mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Borgensåtaganden	282,7	391,7	515,9	625,6	612,5

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser inklusive försäkringar uppgick vid årsslutet till 300,2 mkr. Förändringen beror på uppräknningar av tidigare inbetalade pensioner till följd av den kraftigt höjda inflationen. Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Sedan 1998 redovisar kommunen pensionsskuld enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att större delen (185,3 mkr) tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Denna del är dock viktig att ta med ur ett riskperspektiv, eftersom skulden ska finansieras de kommande 50 åren. I ansvarsförbindelsen finns pensionsförpliktelser som tjänades in av arbetstagare

och pensionstagare före 1998. Förpliktelse räknas årligen upp enligt ett index och reducerades med årets utbetalningar till pensionstagare.

Kommunen återlånar medel i verksamheten. Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) uppgår till 172,7 mkr. År 2003 började kommunen betala in pengar via en försäkringslösning (partiell inlösen), som minskar framtida utbetalningar för de pensioner som idag redovisas som en ansvarsförbindelse. Det är ett alternativ till att placera medel på till exempel aktiemarknaden för att möta framtida pensionsutbetalningar. Totalt har kommunen betalt in cirka 117,8 mkr på partiell inlösen mellan 2003 och 2023. Kommunen har en överskottsfond hos pensionsbolag på 5,5 mkr. Medlen i överskottsfonden används i första hand för att täcka kompletteringspremier för värdesäkring/indexering av pensionsförmåner. Därutöver kan den användas till nya premier.

Pensionsförpliktelse (mkr)	2022	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkning		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	15,0	17,2
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	184,4	185,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	77,3	97,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summan pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	276,7	300,2
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	86,2	127,0
-varav överskottsmedel	5,1	5,5
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	86,2	127,5
Finansiering		
Återlånade medel (skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel)	190,5	172,7
Konsolideringsgrad (andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i stiftelse, försäkring eller egna förvaltade pensionsmedel)	31 %	42%

Känslighetsanalys

Oförutsedda händelser eller beslut har betydelse för kommunens ekonomi. En känslighetsanalys visar hur mycket olika händelser/förändringar påverkar. Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag är de största intäktskällorna som påverkar kommunens resultat om de förändras. På kostnadssidan är det lönekostnader som har störst effekt. Varje procent löneförändring innebär en kostnad om 7,7 mkr, vilket motsvarar 13 kommunala tjänster.

Händelse eller förändring	Förändring, mkr
Förändrad skattesats med 1 procentenhet	30
Förändring av generella statsbidrag med 1 procent	2,9
Generell avgiftsförändring med 1 procent	1,1
Ränteförändring med 1 procent	0,3
Förändring av försörjningsstöd med 10 procent	0,9

Löneförändring med 1 procent	7,7
10 heltidstjänster	6,0
5 procent av borgensåtagandet infrias	30,7

Skattesatsen har varit oförändrad de senaste fem åren. Skattesatsen är 21,67 procent och den totala kommunala skattesatsen i Sunne är 33,35 procent. I posten total kommunal skattesats ingår även skatt till regionen. Sunne har den tredje lägsta skattesatsen bland kommunerna i Värmland.

Skattesats	2019	2020	2021	2022	2023
Primärkommunal skattesats i Sunne	21,67	21,67	21,67	21,67	21,67
Total kommunal skattesats i Sunne	33,35	33,35	33,35	33,35	33,35
Total kommunal skattesats, riksgenomsnitt	32,19	32,28	32,27	32,23	33,24
Total kommunal skattesats, länsgenomsnitt	33,47	33,64	33,70	33,73	33,72

Risker i skatteintäkter och statsbidrag

Det finns risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet vid en konjunkturedgång. Sverige är i en lågkonjunktur och det förväntas ta ett par år innan det vänder upp igen. Risken för reducerade statsbidrag är ännu svårare att förutse, då dessa är beroende av politiska beslut på nationell nivå. Enligt SKR har det reala skatteunderlaget urholkats och minskar med över 2 procent 2023 och med 0,5 procent 2024. Skatteintäkter och statsbidrag var högre än budgeterat samt högre än skatteprognos som publicerades under året, vilket gav utrymme för att möta oväntade kostnadsökningarna som inflation medför.

Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen har god framförhållning med planberedskap och arbetar för fortsatt utveckling. Kommunfullmäktige har fattat beslut om att sälja före detta Stora torget i Sunne för byggnation av handelslokal och lägenheter och tre nya markanvisningar avseende nybyggnation av verksamhetslokaler har beslutats under året. Tre bostadstomter har sålts, liksom mark för parkerings- respektive solcellsparkändamål. Försäljningen av Kolsnäs motionscenter slutfördes och industrifastigheten Skalex samt lokstallet såldes. Strategiskt viktig och tätortsnära mark har köpts in i Skäggeberg och Åmberg och i Bjälverud har mark köpts in för att säkra VA-verksamheten. Två nya industrilokaler har uppförts, en på Holmby och en på Brårud. På Fryksdalshöjden och norra Länsmansberget har 10 nya vindkraftverk uppförts. Alla ovannämnda byggnationer har uppförts av privata utförare.

Ett nytt elevhem har byggts vid gymnasieskolan SG/Södra Viken. Det invigdes lagom till höstterminens start och har plats för 30 elever. Behovet av att kunna erbjuda boende ökade när intaget av elever på Fordon och transportprogrammet utökades med 16 platser till totalt 48 platser per årskurs.

I februari öppnade Selmagårdens särskilda boende med 36 platser. Under våren började förberedelser för renovering av det särskilda boendet Brogården, och avdelningar flyttas successivt till Hagen. Renoveringen av Brogården är förprojekterat och upphandlat, kostnadsberäkning pågår. Renoveringen planeras fortgå under 2024 och 2025.

Utmaningen att kompetensförsörja och bemanna håller i sig. Svårigheter att rekrytera i kombination med arbetstidsdirektiv gällande 11-timmars dygnsvila har inneburit hög belastning i vissa verksamheter. Inom socialtjänsten har svårigheter att rekrytera medfört ökade kostnader på grund av inhyrda sjuksköterskor.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Totalt finns sex finansiella mål och tolv övergripande mål. Det är med utgångspunkt i måluppfyllelse för dessa mål som bedömningen om kommunen uppnår god ekonomisk hushållning görs. För att nå god ekonomisk hushållning bör minst 70 procent av målen bedömas uppfyllda. För att ha nått måluppfyllelse bör minst 50 procent av indikatorerna bedömas uppfyllda, och för att en indikator ska anses uppnås ska målvärdet bedömas uppnått. De indikatorer som inte redovisas innevarande år bedöms utifrån föregående mätning.

För de sex finansiella målen nås måluppfyllelse för fem. Kommunen har inte gjort någon pensionsavsättning under 2023. Resultatet 2022 medgav en större pensionsavsättning och då både 2023 och 2024 prognosticerades bli ekonomiskt tuffa år avsattes 26,5 mkr för att möjliggöra att det långsiktiga målet nås även om ingen pensionsavsättning görs vare sig 2023 eller 2024. Av de tolv övergripande målen nås måluppfyllelse för nio av målen. Det ger en total måluppfyllelse om 78 procent. Den samlade bedömningen är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning för 2023.

Finansiella mål

Långsiktigt mål	Kortsiktigt mål 2023	utfall 2023	Måluppfyllelse
Resultatet ska vara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	≥ 1,0 %	1,5 %	●
Skattesatsen ska vara oförändrad 21,67 %.	21,67 %	21,67 %	●
Investeringar ska till 100 % finansieras av egna medel över en femårsperiod.	≥ 39 %	78 %	●
Soliditeten, eget kapital i förhållande till totala tillgångar, ska vara lägst 53 %.	≥ 52 %	55 %	●
Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska vara lägst 7,5 %.	≥ 29 %	34 %	●
Pensionsavsättning ska under en rullande 5-årsperiod uppgå till i snitt 4,5 mkr.	≥ 4,5 mkr	0 mkr	●

Övergripande mål

Livskvalitet			
I sagolika Sunne är det nära mellan människor och vi värdesätter och välkomnar varandras olikheter.			
Sunne 15 000 invånare			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Antal invånare ökar	Ökar (>13 418)	13 366	●
Antal bostäder som beviljats bygglov ökar	Högre än Värmlandssnitt (>5,2)	2,9	●
Förvärvsarbetande befolkning ökar, antal	Lika/högre (>6 544)	6 693	●
Kommunens företagsklimat blir bättre, ranking	Bland de 50 bästa	163	●
Livskraftig landsbygd			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Antal besökare på byträffarna ökar	Ökar (>176)	182	●

Antal projekt för att bevara och skapa en levande kulturbygd ökar	Ökar (>20)	12	●
Antalet tillgängliga bostäder på landsbygden ökar (antal inflytt utanför Sunne tätort)	Ökar (>620)	637	●
Förbättrad folkhälsa			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Oroväckande skolfrånvaro minskar (antal anmälningar)	Minskar (<13)	25	●
Invånare, 16–24 år, som arbetar eller studerar ökar	Ökar (≥94,1)	94,7	●
Läskunnigheten ökar (nationella prov åk 3 (andel) och åk 9 (poäng))	Ökar (>86,3) Ökar (>9,7)	87,3 14,2	●
Sjukpenningtalet minskar (dagar/registrerad försäkrad)	Lägre än snittet i riket (<9,7)	11,4	●
Psykisk hälsa ökar (skola, åk 4 och åk 7).	Minskar (<19) Minskar (<20)	9 14	●
Andel som druckit alkohol i åk 7 och i gymnasiet åk 1, minskar	Minskar (<15) Minskar (<54)	15 66	●

Hållbar kommun			
I Sunne pågår ett samtal som gör att varje generation tar sitt ansvar så att vi växer varsamt ur ekonomisk, social och ekologisk synvinkel.			
Möjliggöra till gröna val			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Cykelväg, meter/invånare, ökar (totalt meter/inv)	Ökar (>2,3)	3,0	●
Insamlat kommunalt avfall minskar, (totalt kg/inv)	Minskar (<542)	536	●
Slutanvändning av energi minskar, (KWH/inv)	Minskar (<61)	63	●
Jämställd och jämlik kommun			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Andel föräldrapenningdagar som tas ut av män ökar	Ökar (>27,6)	26,0	●
Andel kommunalt heltidsarbetande månadsavlönade ökar	Ökar (>62)	66	●
Delaktighetsindex ökar	Lika /högre (≥86)	85	●
Tillgänglig och digitaliserad välfärd			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Nyttjandegraden av e-tjänster ökar	Ökar (>5 564)	5 594	●
Antalet digitala välfärdstjänster för kunder inom socialtjänsten ökar	Ökar (>7)	12	●
Digital delaktighet ökar, antal träffar för att minska den digitala klyftan	Ökar (≥26)	37	●

Livslångt lärande			
Sunne öppnar upp mot omvärlden genom ett livslångt lärande där alla har möjlighet att nå sin fulla potential.			
Trygg och inkluderande lärmiljö			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Andel elever som är nöjda med skolan ökar	Högre än Värmlandssnitt (>70,8)	55,7	●
Andel elever som känner sig trygga i skolan ökar	Högre än Värmlandssnitt (>79,6)	85,2	●
Antalet permanenta förskoleplatser motsvarar efterfrågan, %	100	100	●

Utbildning som möjliggör självförsörjning			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Andel elever som är behöriga till yrkesprogram ökar	Lika/högre (≥74,8)	82,8	●
Andel invånare med eftergymnasial utbildning ökar	Lika/högre (≥31,4)	32,3	●
Antal arbetsplatser som tar emot praktikanter ökar	Lika/högre (≥32)	35	●
Lärande som främjar delaktighet i samhället			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Andel deltagare som efter avslutad arbetsmarknadsverksamhet börjat arbeta eller studera ökar	Ökar (≥35)	43	●
Arbetslösheten minskar, årsmedelvärde (%)	lägre än snittet i riket (<5,3)	3,6	●
Andel elever som känner delaktighet och inflytande ökar	Högre än Värmlandssnitt (>56,3)	74,4	●

Näringsliv och arbete			
I Sunne finns de bästa förutsättningar för ett brett näringsliv och en växande arbetsmarknad.			
Möjliggörande kommun			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Bra företagsklimat, NKI	≥80	79	●
Handläggningstid/servicegaranti	100 % inom angiven tid	100 %	●
Hög planberedskap för nya bostäder, antal/1000 inv	Lika/högre ≥11,2	43,2	●
Främja företagsamhet			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Högt antal företagsbesök, antal besök	≥80 besök	84	●
Företagens sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen är bra, ranking	≥4	3,42	●
Antal lokala leverantörer som kommunen handlar av ökar	Lika/högre (≥182)	190	●
Stärkt tillväxt och utveckling			●
Indikator	Målvärde	Utfall	
Antal utbildade som matchar den lokala arbetsmarknadens behov ökar	Lika/högre (≥60)	55	●
Tillväxt i antal företag ökar, %	Lika/högre (≥23)	18	●
Tillväxt antal anställda ökar, %	Lika högre/ (≥5)	12	●
Lönsamhetsutvecklingen ökar, %	Lika/högre (≥23)	19	●

Resultat och ekonomisk ställning

Resultatet visar om resurserna kommunen förbrukar täcks av kommunens intäkter. Om kostnaderna överstiger intäkterna uppstår obalans, den finansiella motståndskraften (kapaciteten) riskerar att urholkas. Genom att jämföra flera år kan utvecklingen analyseras.

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunen har balans mellan intäkter och kostnader. Nettokostnadsandel är ett viktigt nyckeltal för att tydliggöra balansen mellan intäkter och kostnader. Nyckeltalet visar hur stor del verksamhetens nettokostnader tar i anspråk av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. För att analysera vilken kostnad som ökar, delas nyckeltalet upp i: verksamhetens nettokostnader, pensionskostnader, avskrivningar samt finansnetto.

Då framgår om det är verksamhetens kostnader eller de finansiella kostnaderna som förändras mellan åren.

Sammanlagt uppgick de löpande kostnaderna till 98,5 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag, ett fortsatt positivt resultat mellan löpande kostnader och intäkter. Jämfört med föregående år är det främst verksamhetens nettokostnad som tar en större del av skatteintäkter och generella statsbidrag. Sett över den senast 5-årsperioden är det främst pensionskostnader och finansnetto som ökar och tar en allt större del av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag.

Nettokostnadsandel, procent	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens nettokostnader/skatteintäkter + statsbidrag	88,8	86,7	83,9	84,0	86,0
Pensioner/skatteintäkter + statsbidrag	6,2	7,1	7,0	8,6	8,7
Avskrivningar/skatteintäkter + statsbidrag	4,5	4,5	6,4	4,8	3,6
Finansnetto/skatteintäkter + statsbidrag	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2	0,2
Nettokostnadsandel (summa löpande kostnader)	99,4	98,2	97,1	97,2	98,5

Förändring av kostnader och intäkter

Verksamhetens intäkter, som till största delen består av riktade statsbidrag, avgifter för barn- och äldreomsorg samt för vatten och avlopp/renhållning, ökade med 7,8 mkr (2,3 procent). Skatteintäkter och generella statsbidrag ökade totalt 45,1 mkr (4,9 procent). Verksamhetens nettokostnad ökade med 52,9 mkr (5,9 procent). Kostnadsökningen har drivits på av inflationen, främst gällande löner, el, livsmedels-, drivmedels- och förbrukningskostnader. Avskrivningskostnader minskade med 10 mkr då kommunen redan har skrivit ned inventarier med 8 mkr föregående år. Personalkostnaderna inklusive pensioner ökade 54,7 mkr. Lönekostnaderna ökade 22,5 mkr (4,2 procent), medan pensionskostnaderna exklusive partiell inlösen ökade 27 mkr (47 procent). Kostnader för pensionsavgifter ökar mycket kraftigt i år på grund av den höga inflationstakten. Föregående år avsattes 26,5 mkr i partiell inlösen.

Verksamhetens nettokostnader, mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	313,8	317,5	318,3	337,2	344,9
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	1 112,7	1 131,1	1 169,7	1 232,9	1 293,4
varav lönekostnader	506,2	505,0	507,5	517,2	539,7
varav pensioner	14,9	17,0	17,8	38,2	40,1
Verksamhetens nettokostnader	799,2	813,6	851,4	895,7	948,5

Ökning jämfört föregående år, procent	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter	-6,9	1,2	0,3	6,0	2,3
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-0,2	1,7	3,4	6,8	4,9
Nettokostnader	2,5	1,8	4,6	5,2	5,9
Skatteintäkter	1,9	-0,5	5,3	4,5	5,6
Generella statsbidrag	-0,6	12,6	7,1	5,9	3,4
Skatteintäkter och statsbidrag	1,2	3,2	5,8	5,0	4,9

Investering

Nettoinvesteringarna uppgår till 62,3 mkr (70,9 mkr 2022). Investeringsvolym i förhållande till skatteintäkter och generella bidrag hamnar på 6,5 procent, vilket är lägre än genomsnitt i riket (12 procent år 2022). Investeringsvolymen i kommunsektorn har ökat och investeringsvolymen förväntas

ligga kvar på en hög nivå de kommande åren. Utvecklingen beror på befolkningstillväxt och stora behovet av både renoverade och nya verksamhetslokaler och fastigheter. I ett långsiktigt perspektiv bör investeringsvolym i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag vara mellan 5 och 6 procent, med hänsyn till befolkningsutveckling och framtida drift- och underhållskostnader.

Kommunens investeringsnivå hamnar på 55 procent. Är investeringsnivån högre än avskrivningsnivån, det vill säga en investeringsnivå under 100 procent, tyder det på att kommunen upprätthåller återinvesteringsnivån. Det innebär att de materiella anläggningstillgångarna bevaras i gott skick, risken för kapitalförstöring i Sunne kommun är därmed liten.

procent	2019	2020	2021	2022	2023
Investeringsvolym/skatteintäkter och generella statsbidrag	6,7	6,5	8,3	7,7	6,5
Investeringsnivå (avskrivningar/nettoinvesteringar)	67,3	69,5	77,2	62,6	54,9

Självfinansieringsgrad

En självfinansieringsgrad på 100 procent eller mer innebär att kommunen kan skattefinansiera alla investeringar. En självfinansieringsgrad över 100 procent möjliggör för kommunen amortera låneskulder eller öka likvida medel. Under 100 procent finns det en risk att kommunen behöver låna medel för att täcka investeringsvolymen. Självfinansieringsgraden 2023 uppgick till 78 procent och kommunen har under året behövt göra nyupplåning för att finansiera investeringarna. Under den senast 5-årsperioden uppgår självfinansieringsgraden till 94 procent. Självfinansieringsgraden bedöms ligga på en säker nivå då kommunen under perioden i liten utsträckning behövt ta lån för att täcka investeringsvolymen. Mellan 2019 och 2023 har lånen ökat med 25 mkr.

mkr	2019	2020	2021	2022	2023	5 år
Årets resultat plus avskrivning	40,5	52,6	82,6	70,5	48,8	295,0
Årets nettoinvesteringar	53,9	53,7	72,9	70,9	62,3	313,7
Självfinansieringsgrad, procent	75	98	113	99	78	94

Årets resultat

Resultatutvecklingen visar om kommunen ökat eller minskat det egna kapitalet. Åren 2019–2023 förstärktes Sunne kommuns egna kapital med cirka 86,5 mkr.

Årets resultat uppgick till 14,6 mkr, det budgeterade resultatet var 9,0 mkr. Kommunen erhöll mer skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat, vilket det bidrog till en positiv budgetavvikelse. Det justerade balanskravsresultatet uppgick till 11,1 mkr. Kommunen uppfyllde alltså det lagstadgade balanskravet. I det justerade balanskravsresultatet ingår reavinster i samband med försäljning av anläggningstillgångar.

mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat	4,3	15,3	26,3	26,1	14,6
Balanskravsjusteringar	0,6	-3,3	-6,1	-1,2	-3,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4,9	12,0	20,2	24,9	11,1
Medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	4,9	12,0	20,2	24,9	11,1
Resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag (procent)	0,5	1,8	3,0	2,8	1,5

Soliditet

Soliditet anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Ju högre soliditet desto starkare finansiell ställning. Oförändrad soliditet innebär att kommunen behåller den finansiella balansen och den långsiktiga betalningsförmågan. Sunne har högre soliditet än snittet i riket (44 procent 2022). Soliditeten bedöms ligga på en stabil nivå.

För att få ett relevant mått på ”verklig” soliditet bör också de pensionsåtaganden som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen inkluderas. Åtagandet uppgick vid årsskiftet 2023/2024 till 185 mkr. Dras beloppet av från det egna kapitalet, sjunker soliditeten från 55 till 34 procent. Sunne ligger på högre nivå än snittet i riket (32 procent 2022). Den positiva utvecklingen de senaste åren beror på att kommunen aktivt valt att betala av delar ansvarsförbindelsen.

Procent	2019	2020	2021	2022	2023
Soliditet	55	55	54	56	55
Tillgångsförändring	2,6	3,5	8,7	2,4	4,7
Förändring av eget kapital	1,1	3,8	6,3	5,9	3,3
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	26	27	28	34	34

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden var 45 procent, en ökning med 1 procentenheter. Ökningen kommer främst av att kommunen gjort nyupplåning under 2023. Totalt uppgick de långfristiga skulderna till 184 mkr, en ökning med 37 mkr jämfört föregående år. I avsättningarna ingick visstids- och garantipensioner inklusive särskild löneskatt, samt återställningen av deponin vid Holmby.

Totala skulder och avsättningar uppgick till 400,8 mkr, vilket motsvarar 28 045 kr per invånare. Det är nästan hälften jämfört med snittet i Värmland, 55 115 kr per invånare för 2022. En låg skuldsättningsgrad innebär en hög soliditet, kommunens finansiella risk bedöms som låg.

Procent	2019	2020	2021	2022	2023
Total skuldsättningsgrad	45	45	46	44	45
varav avsättningar	2	3	3	3	2
varav långfristiga	18	18	19	17	21
varav kortfristiga	25	24	24	25	22

Pensionsskuld

Kommunens samlade pensionsskuld, inklusive kortfristiga pensionsskuld och exklusive försäkringar, uppgick den 31 december till 221,9 mkr, varav 185,2 mkr eller 83 procent redovisades utanför balansräkningen som ”ansvarsförbindelse”. Ansvarsförbindelsen innehåller de pensionsförpliktelser som tjänades in av arbetstagare och pensionstagare före 1998. Ansvarsförbindelsen minskar allteftersom de betalas ut, eller partiell inlösen av pensionsförpliktelsen görs (försäkringslösning). Den kortfristiga skulden för pensioner är delar av den avgiftsbestämda pensionskostnaden som kommunen betalar in året efter intjänade.

mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Pensioner som kortfristig skuld	22,2	21,7	21,6	21,5	19,5
Avsättningar för pensioner	13,5	18,8	16,2	15,0	17,2
Ansvarsförbindelse	220,7	216,6	214,1	184,4	185,2
Total pensionsskuld	256,4	257,1	251,9	220,9	221,9

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Konkreta mått för att bedöma om kommunen har en god ekonomisk hushållning med en fungerande ekonomistyrning, är exempelvis hur god budgetföljsamheten är och hur bra kommunen är på att göra prognoser. Under femårsperioden hade kommunen ett bättre utfall än budgeterat, totalt cirka 36,8 mkr eller i genomsnitt cirka 7 mkr per år. En viktig förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är kommunens kapacitet att prognosticera både verksamheterna och finansieringsposterna. Prognossäkerheten kan påverka kommunens förmåga att parera både positiva och negativa avvikelser. Kommunen strävar därför efter att uppnå en hög prognossäkerhet, så att åtgärder kan vidtas i tid.

Resultatet 2023 var 3 mkr högre än vad som prognostiserades i delårsprognosen i augusti. Delårets avvikelse kom främst av ökade skatteintäkter och generella bidrag.

Total avvikelse för verksamheterna blev -10,0 mkr, medan total årsavvikelse för skatteintäkter och generella stadsbidrag, pensioner, avskrivningar samt finansnetto, det vill säga ej verksamhetsrelaterade kostnader blev 15,5 mkr.

Mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Budgetavvikelse årets resultat	-1,9	10,4	14,1	8,6	5,6
Prognosavvikelse augusti jämfört med årets resultat	-1,9	1,8	9,4	17,4	3,0

Budgetavvikelser	mkr	procent
Kommunstyrelsen	-9,5	-1,1
Valnämnden	0,0	94,8
Miljö- och bygglovsnämnden	0,0	-4,3
Överförmyndarnämnden	-0,4	-18,2
Kommunrevisionen	0,0	-6,6
Pensioner med mera	-17,5	-71,6
Avskrivningar	5,3	13,4
Summa verksamheten	-22,2	-2,4
Skatter och finansnetto	27,8	2,8
Totalsumma	15,5	1,7

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Under den senaste femårsperioden har kommunen en stabil finansiell ställning. I snitt har resultatnivåerna varit högre än budgeterat, och i genomsnitt är resultatet 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunen uppfyller balanskravsresultatet alla år.

Under den senast 5-årsperioden ligger självfinansieringsgraden nära 100 procent. För 2023 uppgick självfinansieringsgraden till 78 procent och kommunens låneskuld blev högre för att finansiera investeringarna. Soliditeten är stabil och högre än snittet i riket. Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen har en positiv trend och är högre än snittet i riket.

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning. Kommunal hushållning handlar på ett övergripande plan om kommunernas förmåga att långsiktigt balansera verksamhetens innehåll och kvalitet mot tillgängliga resurser. Resultatnivån måste vara tillräckligt hög för att kunna fungera som buffert, för att kommunen ska kunna hantera risker och oförutsedda händelser. Resultat 2023 bedöms

ligga på en nivå som fortsatt stabilisera kommunens finansiella ställning och påverka övriga finansiella nyckeltal positivt eller oförändrat.

Balanskravsresultat

Årets balanskravsresultat uppgick till 11,1 mkr. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna och att realisationsvinster inte ska inräknas i intäkterna då avstämningen görs. Samtliga realisationsvinster som uppkommer vid försäljning av anläggningstillgångar undantas vid beräkning av balanskravet. Återföring av realisationsförluster sker enligt undantagsmöjlighet.

Kommunen hade större intäkter än kostnader, vilket kommunen haft sedan balanskravet infördes år 2000. Reavinster vid försäljning av anläggningar och fastigheter redovisas bland verksamhetsintäkterna som en jämförelsestörande post med sammanlagt 3,5 mkr för 2023.

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I riktlinjerna ingår möjligheten att avsätta medel till en resultatutjämningsreserv (RUR). Medel från RUR kan användas vid en tillfällig intäktsdämpning, för att undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt måste byggas upp igen.

Balanskravsutredning, mkr	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat	4,3	15,3	26,3	26,1	14,6
Samtliga realisationsvinster	-3,2	-3,3	-6,1	-1,2	-3,5
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	3,4	0	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4,5	12,0	20,2	24,9	11,1
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	4,5	12,0	20,2	24,9	11,1

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Ansvarsstruktur

I Sunne kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt styrelser för de kommunala bolagen. I bilden nedan illustreras struktur och roller för styrning och uppföljning i koncernen.

Kommunfullmäktige

Budget med plan (ramar, uppdrag och mål)
Program, planer, policyer, riktlinjer, särskilda beslut

Reglemente

Bolagsordning
Ägardirektiv

Kommunstyrelsen

Styra, leda och samordna den kommunala verksamheten
Hålla uppsikt över den kommunala koncernen
Övergripande ansvar för intern kontroll
Rapportera till kommunfullmäktige
Delegationsordning

Kommunens bolagsstyrelser

Styra, leda och samordna verksamhet
Upprätta affärsplan
Intern kontroll av verksamhet och ekonomi
Rapportera till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

Kommunens nämnder

Upprätta verksamhetsplan
Intern kontroll av verksamhet och ekonomi
Rapportera till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige
Delegationsordning

Utskott

Bereda ärenden till kommunstyrelsen och ha uppföljningsansvar inom sina respektive verksamhetsområden

Kommunfullmäktige, med de folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Fullmäktige fastställer övergripande visioner, planer, mål och uppdrag för koncernen. Det görs i budget och översiktsplan. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv med mera och tillsätter ledamöter i kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser. Fullmäktige godkänner delårsrapporter och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder i kommunens nämndorganisation.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering, vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Betydande delar av ansvaret handlar om uppsiktsplikt och intern kontroll. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamheter utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att fullmäktiges uppdrag verkställs och mål uppnås.

Mål, budget och uppföljning i den kommunala koncernen

Styrning och uppföljning utgår från de politiskt antagna målen. Fullmäktige bestämmer ekonomiska ramarna och mål för nämnderna. Respektive nämnds ansvarar för att verksamheten når målen. Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning samt om riktlinjer och övergripande styrdokument.

I kommunen struktureras målstyrningen i fyra perspektiv: Livskvalitet, Hållbarhet, Livslångt lärande samt Näringsliv och arbete. Syftet är att bredda styrsystemet, så att kommunen kan utvecklas ur olika perspektiv mot fullmäktiges vision. För att ambitionsnivå och inriktning på målen ska bli tydliga och för att skapa förutsättningar för att följa upp dem, kompletteras de politiska målen med, av förvaltningen satta indikatorer. Verksamheterna sätter sedan aktiviteter som syftar till att stödja måluppfyllelsen. Måluppfyllelsen används för att utvärdera god ekonomisk hushållning. Måluppfyllelsen följs upp i delårsrapporten och i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i maj och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

Uppsiktsplikt och intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsikten tar sin utgångspunkt i budget, flerårsplan och ägardirektiv. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid.

I den antagna internkontrollplanen för 2023 finns 13 planerade kontroller inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Överförmyndarnämnden samt Miljö och byggnämnden har antagit 3 kontroller vardera. Nedan redovisas de kontroller som genomförts under perioden januari till december.

Avvikelse förekom i kontroll av baspersonalens dokumentation i Life Care. Kraven i dokumentationsföreskrifterna uppnåddes inte i 13 % av kontrollerna. Avvikelserna påverkar kontinuiteten i utförandet. Verksamheten fortsätter implementera och följa upp befintliga rutiner.

Gällande handläggningsrutiner är avvikelserna av administrativ karaktär. Inga brister i beslut/tillstånd hittades, utan avvikelserna gäller dokumentation, hänvisningar och ärenden som inte avslutats. Berörda har informerats och kvalitetsdagar är genomförda.

Återrapportering intern kontroll

Kommunledningsstab			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Avtalstrohet	maj	96 % rätt (stickprov om 1 155 fakturor)	Information till berörda
Verksamhetsplaner, indikatorer och detaljbudget	jan	Indikatorer och detaljbudget klart innan årsskiftet, verksamhetsplaner i januari.	Tidplan upprättad för kommande år
Introduktionsutbildning	jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Ärendeprocess	jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Samhällsbyggnad			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Upphandlingspolicy	jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Träbyggnadsstrategi	jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Lärande och utbildning			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Mottagande och övergångar av elever	jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Mottagande av elever, i grund och gymnasiesärskola	jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Skolpliktsbevakning	jun/dec	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Socialtjänst			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Hantering av kunders medel	aug	Avvikelser i 2 av 4 kontroller	Saknat underlag har begärts in och erhållits.
Basala hygienrutiner	löpande	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Baspersonalens dokumentation i Life Care	löpande	Avvikelser i 3 av 24 kontroller	Fortsatt implementering av befintliga riktlinjer och rutiner.
Försörjningsstöd	dec	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Överförmyndarnämnd			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Rättssäkerhet enheten	löpande	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Rättssäkerhet huvudmän	sep	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Byte av ställföreträdare	sep	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Miljö- och bygglovsnämnd			
Utförd uppföljning	När	Resultat	Vidtagna/föreslagna åtgärder
Handläggningsrutiner	jun	Avvikelser i 30 av 65 kontroller	Information till berörda, kvalitetsdagar genomförda
Myndighetsutövning	jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd
Opartiskhet	jun	Ingen avvikelse	Ingen åtgärd

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjning

Sunne kommun behöver rekrytera många nya medarbetare de närmaste åren. År 2023 gjordes 116 externa och 12 interna rekryteringar.

Under 2023 har medarbetare kompetensutvecklats genom beviljade utbildningar och kurser i samarbete mellan kommun och Omställningsfonden. Ett antal medarbetare har utbildat sig inom ramen för äldreomsorgslyftet, vars syfte är att stärka kompetensen inom kommunalt finansierad vård och omsorg av äldre genom att ge personal möjlighet att utbilda sig på arbetstid.

Strategisk kompetensförsörjning

Att hitta rätt kompetens är välfärdens största utmaning. När arbetskraften inte räcker till går det inte att möta kompetensutmaningen enbart genom att rekrytera fler, istället behövs nya arbetsätt och att tillvarata och utveckla kompetensen hos de befintliga medarbetarna. Behovet av kompetens i kommunens olika verksamheter fortsätter att öka samtidigt som det allt är färre som väljer att utbilda sig till välfärdens yrken. För att klara utmaningarna har Sunne kommun tagit fram en kompetensförsörjningsstrategi som ger uttryck för kommunens ambition samt färdriktning för att tillsammans arbeta för och nå visionen, de koncernövergripande målen och värdegrunden. Sunne kommun ska jobba utifrån SKR:s nio strategier för kompetensförsörjning för att möta utmaningarna utifrån ett helhetsperspektiv på verksamheterna och med invånarnas krav och förväntningar i fokus.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro är frånvaro under den tid då den anställda har rätt till något av följande:

- sjuklön från arbetsgivaren
- sjukpenning från Försäkringskassan
- aktivitetsersättning från Försäkringskassan
- rehabiliteringsersättning från Försäkringskassan.

Sjukfrånvaro, procent	2021	2022	2023
Total sjukfrånvaro av sammanlagd arbetstid	5,9	7,4	5,9
Sjukfrånvaro i mer än 60 dagar av total sjukfrånvaro	34,3	34,3	36,5
Sjukfrånvaron för män	3,7	4,6	4,5
Sjukfrånvaron för kvinnor	6,5	8,2	6,3
Sjukfrånvaron i åldrarna -29 år	4,3	5,9	5,5
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	6,3	7,8	5,9
Sjukfrånvaron i åldrarna 50-	5,9	7,6	5,8

Total sjukfrånvaro för 2023 är 5,9 procent, 1,5 procentenheter lägre än 2022. Korttidsjukfrånvaro bland medarbetarna sjönk under året i alla verksamheter. Socialtjänsten har dock haft en högre sjukfrånvaro än övriga verksamheter. Långtidssjukskrivningarna utgjorde drygt 36,5 procent av den totala sjukfrånvaron, och har ökat marginellt trots att den totala sjukfrånvaron har minskat. Av kommunens medarbetare hade 26 procent inte någon sjukdag alls. År 2022 var det 18 procent.

Genomsnittsålder och medellön

Genomsnittsåldern för anställda i Sunne kommun ligger på samma nivå som föregående år, 47 år för både kvinnor och män. Skillnaden i medellön mellan kvinnor och män ligger på samma nivå som år 2021 men har försämrats jämfört med år 2022.

Genomsnittsålder

	2021	2022	2023
Män	48	47	47
Kvinnor	48	47	47

Medellöner

	2021	2022	2023
Män	32 835	33 284	34 698
Kvinnor	31 439	32 201	33 356

Pensionsavgångar

36 personer av 1 234 årsarbetare gick i pension år 2023 (3 procent). Inom 5 år kommer 148 medarbetare att fylla 65 år och inom 10 år kommer 327 medarbetare att fylla 65 år. Stora pensionsavgångar leder till ett rekryteringsbehov i vissa personalgrupper, framförallt lärare, undersköterskor och tekniker.

Pensionsavgångar, antal

År	Antal	Ålder
2019	26	13 var 65 år, 6 över 65 år och 7 under 65 år
2020	38	12 var 65 år, 13 över 65 år och 13 under 65 år
2021	48	14 var 65 år, 12 över 65 år och 22 under 65 år
2022	38	6 var 65 år, 14 över 65 år och 18 under 65 år
2023	36	10 var 65 år, 10 över 65 år och 16 under 65 år

Förväntad utveckling

Inflationens effekt på verksamhetens kostnader, inklusive pensionskostnader och stigande räntekostnader bidrar till historiskt höga underskott 2023. Enligt SKR:s bedömning förvärras situationen ytterligare 2024 och underskotten beräknas växa. Åtgärder kommer att behöva genomföras för att minska underskotten på kort sikt och anpassa verksamheten för en långsiktiguthållig ekonomi.

Kommunen arbetar med att minska underhållsskulden gällande vägar samt VA fortsätter. Genom att prioritera reinvesteringar och energieffektiviseringar skapas förutsättningar för detta på sikt. Även inom skolverksamheten finns behov av reinvestering i/underhåll av fastigheter samt ombyggnation/anpassning till verksamheternas behov. Förprojekteringar pågår för att specificera behov och kostnader. Trots ekonomisk svårare tider sker bygglovsansökningar i samma antal som året innan och behovet av mark för expansion för etablering av företag fortsätter. Climate Arena ansökt om och beviljats plantillstånd för en världsunik inomhusanläggning för testning av fordon.

Kommunens alla verksamheter ser svårigheter att rekrytera framgent, både gällande vikarieanskaffning och tillsvidarepersonal. Att få tag i och behålla rätt kompetens är utmanande. Socialtjänsten har stora utmaningar framför sig när det gäller omställningen till de nya EU direktiven

gällande 11-timmars dygnsvila. Planering och schemaläggning blir mer utmanande och svårigheter att rekrytera befaras försämrats ytterligare.

Ett samhällsproblem är att kostnader för institutionsplaceringar, framför allt gällande unga, stadigt går uppåt och prognosen visar att det troligen kommer öka ytterligare. Sunne har en befolkningsutveckling där åldersgruppen 80+ är den grupp som ökar mest. Förändringen i åldersstruktur kommer att medföra behov av omprioritering av resurser samt fokus på förändrade arbetssätt för att klara kompetensförsörjningen.

Kommunstyrelsen

Ordförande: Henrik Frykberger (M)

Verksamhetschef: Petra Svedberg

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Intäkter	365 520	405 849	40 330
Personalkostnader	745 229	767 364	-22 135
Övriga kostnader	519 479	547 166	-27 686
Netto	899 189	908 681	-9 492

Ekonomisk beskrivning

I samband med tertialrapport togs beslut om att tillskjuta 15,4 mkr till KS-ram för att kompensera för inflationsrelaterade kostnadsökningar. Tillskottet möjliggjordes av ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. Trots tillskottet har kommunstyrelsen en negativ budgetavvikelse om 9,5 mkr, vilket motsvarar -1,1 procent. Budgetavvikelsen kommer främst av ökade kostnader för institutionsvård (-8 mkr) och att svårigheter att kompetensförsörja medfört behov av inhyrda sjuksköterskor (-4,5 mkr). Även kostnader för vinterväghållning samt ökade priser för bland annat livsmedel och förbrukningsmaterial så som skyddsutrustning inom vården har påverkat verksamheterna. Driftoptimering har prioriterats framför personalavveckling, men verksamheterna har som kortsiktiga åtgärder bland annat väntat med att tillsätta vakanser och varit restriktiva med vikarier/visstidsanställda och övertid. Stort fokus har lagts på planering och schemaoptimering, lokaleffektivisering samt inköp.

Överförmyndarnämnden

Ordförande: Eva Michel Edgren (L)

Verksamhetschef: Åsa Hilmersson

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Intäkter	480	114	-366
Personalkostnader	2 509	2 552	-44
Övriga kostnader	363	387	-25
Netto	2 392	2 827	-435

Viktiga händelser och ekonomisk beskrivning

Överförmyndarnämnden avslutar år 2023 med ett underskott på -0,4 mkr. Underskottet beror på att verksamheten blivit dyrare än beräknat både vad gäller personalkostnader och övriga verksamhetskostnader. Det har under året bytts ärendehanteringssystem vilket har genererat högre kostnader.

Miljö- och bygglovsnämnden

Ordförande: Per Börestam (M)

Verksamhetschef: Per Branzén

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Intäkter	0	0	0
Personalkostnader	241	297	-56
Övriga kostnader	47	3	44
Netto	288	300	-12

Viktiga händelser och ekonomisk beskrivning

Nämndens verksamhet har löpt på under året med beredningar och nämndsammanträden. Samtliga nämndens möten har varit fysiska och samtliga har varit närvarande. Högt fysiska deltagande och en ny sammansättning har gett en liten negativ avvikelse mot budget.

Valnämnden

Ordförande: Barbro Dolling (L)

Verksamhetschef: Petra Svedberg

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Intäkter	0	0	0
Personalkostnader	50	2	48
Övriga kostnader	0	1	-1
Netto	50	3	47

Viktiga händelser och ekonomisk beskrivning

Under 2023 genomfördes inga val. Nästa ordinarie val är val till Europaparlamentet söndagen den 9 juni 2024.

Kommunrevision

Ordförande: Anette Rhudin (M)

Ekonomiskt resultat

(tkr)	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Intäkter	0	0	0
Personalkostnader	290	194	96
Övriga kostnader	628	784	-156
Netto	918	978	-60

”Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna. Med sin granskning och prövning bidrar revisionen till en effektiv verksamhet samt till att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.” Ur: God revisions sed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

Det finns tre grundfunktioner i det kommunala ansvarssystemet; beslutande som är fullmäktige, valda av medborgarna i allmänna val, beredande och verkställande är styrelse, nämnder och beredningar och granskande är revisorer. Fullmäktige utser revisorer för att granska de beredande och verkställande organen. Revisorerna granskar, med stöd av sakkunniga (KPMG), såväl verksamhet som ekonomi samt prövar ansvarstagandet och lämnar ett uttalande om detta till fullmäktige i en årlig revisionsberättelse.

Viktiga händelser och ekonomisk beskrivning

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut. Samt lekmanarevisorns granskningsrapport och granskningsredogörelse Sunne Fastighets AB och Rottneros Park Trädgård AB.

En gemensam granskning med Region Värmland och ett antal värmländska kommuner har genomförts: ”Granskning av arbetet mot våld i nära relationer”.

Granskningar som gjorts utifrån fastställd riskanalys är: ”Inköp och avtalstrohet” i de kommunala bolagen Rottneros Park Trädgård AB och Sunne Fastighets AB, KPMG. ”Grundskolans styrning”, KPMG och ”Kommunal Hållbarhetsstyrning”, PWC, genomfördes 2023, slutredovisas februari 2024.

Den ekonomiska avvikelsen kommer av höjda revisionskostnader. En ny redovisningsstandard har medfört att KPMG räknar med ca 100 timmar mer arbete för att uppfylla den nya standarden.

Resultaträkning

mkr	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
		2022	2023	avvikelse	2022	2023
Verksamhetens intäkter	1	337,2	344,9	23,3	374,2	404,8
Verksamhetens kostnader	1	-1 188,6	-1 259,2	-52,5	-1 197,6	-1 274,8
Avskrivningar	2	-44,4	-34,2	5,3	-61,1	-56,7
Verksamhetens nettokostnader		-895,7	-948,5	-23,9	-884,5	-926,7
Skatteintäkter	3	635,1	670,5	10,1	635,1	670,5
Kommunalekonomisk utjämning	4	284,5	294,3	19,4	284,5	294,3
verksamhetens resultat		23,9	16,2	5,6		
Finansiella intäkter	5	3,9	3,8	2,2	1,2	3,3
Finansiella kostnader	6	-1,7	-5,5	-2,2	-6,8	-24,7
Resultat efter finansiella poster		26,1	14,6	5,6	29,5	16,7
Extraordinära intäkter/kostnader (netto)						
Skattekostnad					-1,0	0,0
Årets resultat	7	26,1	14,6	5,6	28,5	16,8

Nyckeltal	Kommunen			Koncernen	
	Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
	2022	2023		2022	2023
Verksamhetens nettokostnader/ skatteintäkter och generella statsbidrag	97,4%	98,3%	98,8%	96,2%	96,1%
Nettokostnader (exkl. avskrivningar) /skatteintäkter och generella statsbidrag	92,6%	94,8%	94,6%	89,5%	90,2%
Avskrivningar/skatteintäkter och generella statsbidrag	4,8%	3,5%	4,3%	6,6%	5,9%
Finansnetto/skatteintäkter och generella statsbidrag	0,2%	-0,2%	-0,2%	-0,6%	-2,2%
Årets resultat/skatteintäkter och generella bidrag	2,8%	1,5%	1,0%	3,1%	1,7%

Balansräkning

mkr	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
		2022	2023		2022	2023
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Mark, byggnader och anläggningar	8	618,9	641,5		1 250,0	1 266,0
Maskiner och inventarier	9	36,6	46,4		38,7	48,6
Finansiella anläggningstillgångar	10	55,0	56,4		11,9	13,4
Summa anläggningstillgångar		710,5	744,3	767,6	1 300,7	1 328,0
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	10	9,2	8,7	8,7	9,2	8,7
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR						
Förråd	11	5,5	5,5		6,0	6,0
Fordringar	12	122,7	124,3		128,5	118,4
Kassa och bank	13	1,0	47,7		56,6	57,7
Summa omsättningstillgångar		129,2	177,6	117,8	191,2	182,1
Summa tillgångar		848,8	930,6	894,1	1 501,0	1 518,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER						
Eget kapital	14	446,4	473,7	461,9	446,4	476,0
Årets resultat		26,1	14,6	9,0	28,5	16,8
varav resultatutjämningsreserv		14,9	14,9			
varav övrigt eget kapital		457,6	473,3			
Summa eget kapital		472,5	488,3		474,9	492,8
Avsättningar						
Pensionsavsättning	15	15,0	17,2		15,0	17,2
Andra avsättningar	16	3,4	3,6		3,4	3,6
Summa avsättningar		18,4	20,9	22,0	18,4	20,9
Skulder						
Långfristiga skulder	17	147,6	184,3	176,2	763,6	788,4
Kortfristiga skulder	18	210,3	237,2	234,0	244,1	216,7
Summa skulder		357,9	421,5	410,2	1 007,7	1 005,1
Summa eget kapital, avsättningar o skulder		848,8	930,6	894,1	1 501,0	1 518,8

	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
		2022	2023		2022	2023
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER						
Borgensåtagande	19	625,6	612,5	675,9	9,6	8,9
Pensionsåtaganden, ansvarsförbindelse	20	184,4	185,3	204,0	184,4	185,3
Beviljad checkkredit		63,0	63,0	63,0	80,0	80,0
Ekonomiskt engagemang som inte redovisas i balansräkning						
Operationella leasingavtal	21	596,9	313,6		596,9	313,6

Nyckeltal	Kommunen			Koncernen	
	Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
	2022	2023		2022	2023
Soliditet exkl. ansvarsförbindelse	55,7%	54,9%	51,7%	31,6%	32,4%
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	33,9%	34,1%	29,0%	19,4%	20,2%
Årets resultat/eget kapital	5,5%	3,0%	1,9%	6,0%	3,4%
Skuldsättningsgrad	44,3%	45,1%	48,3%	68,4%	67,6%
Balanslikviditet	61,4%	69,5%	50,4%	78,3%	84,0%
Kassalikviditet exkl. semesterlöneskuld	80,4%	93,5%	64,0%	98,3%	109,3%

Kassaflödesanalys

mkr	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut
		2022	2023		2022	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	7	26,1	14,6	9,0	28,5	16,8
Avskrivningar	2	44,4	34,2	40,0	61,1	56,7
Förändring av avsättningar	15,16	-1,0	2,4	0,0	-1,0	2,4
Justering för uppskjuten skatt		0,0	0,0		0,0	0,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	22	7,5	-9,9		0,0	1,1
Medel från verksamheten						
före förändring av rörelsekapitalet		77,0	41,4	49,0	88,7	77,0
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet						
Ökning/Minskning förråd		-0,7	0,0		-0,9	0,0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-23,7	-1,1		-26,4	10,2
Ökning/minskning kortfristiga skulder		8,7	26,9		-2,6	-27,4
Justering av rörelsekapitalets förändring		0,0	0,0		0,0	0,0
I Kassaflöde från den löpande verksamheten		61,3	66,5	49,0	58,7	59,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i immateriella anläggningar					0,0	0,2
Investering i materiella anläggningstillgångar	23	-56,4	-62,3		-169,2	-86,6
Försäljning av materiella anl. tillgångar		4,1	3,9		4,1	3,9
Investering i finansiella tillgångar		-19,4	-1,3		0,1	-1,0
Försäljning av finansiella tillgångar		0,0	0,0		0,0	0,0
II Kassaflöde från investeringsverksamheten		-71,7	-59,7	-80,0	-165,0	-83,5
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Utlåning						
Utlåning/Ökning av långfristiga fordringar	24	0,0	0,0		1,0	0,0
Återbetalning/minskning av långfristiga fordringar		0,1	-0,1		0,1	0,1
Upplåning						
Långfristig upplåning	25	-20,6	40,0	30,0	97,4	24,9
III Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-20,6	39,9	30,0	98,4	24,9
Bidrag till statlig infrastruktur						
Förändring av likvida medel (I+II+III)						
Likvida medel vid årets början		32,0	1,0	-11,6	64,5	56,6
Likvida medel vid årets slut		1,0	47,7	-23,6	56,6	57,7

Noter

mkr		Kommunen		Koncernen	
		2022	2023	2022	2023
Noter till resultaträkningen					
not 1	Verksamhetens intäkter				
	Försäljningsintäkter	26,3	27,1	26,3	27,1
	Taxor och avgifter	79,9	85,2	79,9	85,2
	Hyror och arrenden	41,4	42,1	41,4	42,1
	Bidrag	126,7	115,0	126,7	115,0
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	60,3	72,5	60,3	72,5
	Övriga verksamhetsintäkter	2,7	3,0	2,7	3,0
	Summa externa intäkter	337,2	344,9	337,2	344,9
	<i>Därav reavinst vid försäljning materiella anläggningstillgångar</i>	1,2	3,5	1,2	3,5
	<i>Därav reavinst/förlust vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
	Bolagens externa intäkter (efter eliminering)			37,0	59,9
	Summa externa verksamhetsintäkter koncernen			374,2	404,8
	Verksamhetens kostnader				
	Personalkostnader	-755,8	-810,5	-755,8	-810,5
	<i>Varav pensionskostnader inkl. löneskatt</i>	-79,1	-84,9	-79,1	-84,9
	<i>därav förändring av pensionsavsättning inkl. löneskatt</i>	1,5	-1,2	1,5	-1,2
	<i>årets intjänande av avgiftsbestämd del</i>	-24,5	-36,5	-24,5	-36,5
	<i>pensionsutbetalningar</i>	-12,3	-11,9	-12,3	-11,9
	<i>pensionsförsäkringsavgifter</i>	-6,2	-23,7	-6,2	-23,7
	<i>förvaltningsavgifter</i>	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
	<i>löneskatt</i>	-15,6	-11,4	-15,6	-11,4
	Bidrag och transfereringar	-30,7	-29,2	-30,7	-29,2
	Köp av verksamhet	-106,2	-121,3	-106,2	-121,3
	Lokal- och markhyror	-98,3	-105,4	-98,3	-105,4
	Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-197,6	-192,7	-197,6	-192,7
	<i>varav revisionskostnader för ÅR och Delår</i>	-0,1	-0,2	-0,4	-0,4
	Summa verksamhetens kostnader	-1 188,6	-1 259,2	-1 188,6	-1 259,2
	Bolagens externa kostnader (efter eliminering)			-9,0	-15,6
	Summa externa verksamhetskostnader koncernen			-1 197,6	-1 274,8
not 2	Av- och nedskrivningar				
	Avskrivning av anläggningstillgångar.	-36,0	-34,2	-52,7	-56,7
	Nedskrivning av anläggningstillgångar	-8,4	0,0	-8,4	0,0
	Summa av- och nedskrivningar	-44,4	-34,2	-61,1	-56,7

		Kommunen		Koncernen	
		2022	2023	2022	2023
not 3	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	614,5	656,1	614,5	656,1
	Preliminär slutavräkning innevarande år	15,7	10,6	15,7	10,6
	Slutavräkningsdifferens föregående år	4,3	3,5	4,3	3,5
	Mellankommunal kostnadsutjämning	0,7	0,4	0,7	0,4
	Summa skatteintäkter	635,1	670,5	635,1	670,5
not 4	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämning	190,5	200,2	190,5	200,2
	Kostnadsutjämning	3,3	4,6	3,3	4,6
	Regleringsbidrag/avgift	36,9	31,4	36,9	31,4
	Bidrag/avgift för LSS-utjämning	19,6	18,9	19,6	18,9
	Kommunal fastighetsavgift	34,0	39,2	34,0	39,2
	Övriga generella bidrag från staten	0,3	0,0	0,3	0,0
	Summa generella statsbidrag och utjämning	284,5	294,3	284,5	294,3
not 5	Finansiella intäkter				
	Räntor likvida medel o medelsplacering	0,4	2,0	0,4	2,0
	Borgensavgifter och övriga finansiella intäkter	3,5	1,8	0,8	1,3
	Summa finansiella intäkter	3,9	3,8	1,2	3,3
not 6	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader på lån	-1,3	-4,3	-6,5	-23,6
	Förändring av pensionsavsättningar	-0,3	-1,1	-0,3	-1,1
	Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
	Summa finansiella kostnader	-1,7	-5,5	-6,8	-24,7
not 7	Avstämning mot KL:s balanskrav				
	Årets resultat enligt resultaträkningen	26,1	14,6	28,5	16,8
	Tillkommer: synnerliga skäl, reaförlust	0,0	0,0		
	Avgår: synnerliga skäl, reavinst	-1,2	-3,5		
	Avgår: synnerliga skäl, reavinst enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0		
	Balanskravsresultat enl. KL 11 kap. 10 §	24,9	11,1		
	<i>Resultatutjämningsreserv</i>	<i>14,9</i>	<i>14,9</i>		
	<i>varav öronmärkt för integration och inkludering</i>	<i>13,7</i>	<i>13,7</i>		

mkr	Kommunen		Koncernen		
	2022	2023	2022	2023	
Noter till balansräkningen					
not 8	Fastigheter:				
	Anskaffningsvärde	471,2	501,4	471,2	501,4
	Anskaffningsvärde pågående arbeten	24,6	1,4	24,6	1,4
	Anskaffning under året	22,3	20,1	22,3	20,1
	Försäljning under året	0,0	-0,4	0,0	-0,4
	Utrangerade fastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ackumulerade avskrivningar	-162,7	-173,6	-162,7	-173,6
	Ackumulerade nedskrivningar	-2,8	-0,6	-2,8	-0,6
	Årets avskrivningar	-16,9	-16,3	-16,9	-16,3
	Årets nedskrivningar	-0,8	0,0	-0,8	0,0
	Summa fastigheter	334,9	332,1	334,9	332,1
	<i>därav kommersiella fastigheter</i>	16,7	17,1	16,7	17,1
	<i>därav skolfastigheter</i>	194,2	200,5	194,2	200,5
	<i>därav barnomsorgsfastigheter</i>	69,6	67,3	69,6	67,3
	<i>därav äldre- o omsorgsfastigheter</i>	14,2	13,6	14,2	13,6
	<i>därav övriga verksamhetsfastigheter</i>	33,2	31,7	33,2	31,7
	<i>Avskrivningstider (genomsnittliga)</i>	30 år	32 år		
	Anläggningar:				
	Anskaffningsvärde	402,1	421,5	402,1	421,5
	Anskaffningsvärde pågående arbeten	2,5	16,8	2,5	16,8
	Anskaffning under året	24,8	25,1	24,8	25,1
	Omklassificering av anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Försäljning under året	-4,1	0,0	-4,1	0,0
	Omklassificering av anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ackumulerade avskrivningar	-126,9	-139,1	-126,9	-139,1
	Ackumulerade nedskrivningar	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
	Årets avskrivningar	-13,6	-13,9	-13,6	-13,9
	Årets omklassifisering	0,0	0,0	0,0	0,0
	Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Summa anläggningar	284,0	309,4	284,0	309,4
	<i>Därav va-anläggningar</i>	91,3	101,9	91,3	101,9
	<i>Därav avfall-anläggningar</i>	5,5	5,1	5,5	5,1
	Summa fastigheter och anläggningar	618,9	641,5	618,9	641,5
	Fastigheter och anläggningar i koncernbolagen			631,2	624,5
	Summa fastigheter och anläggning i koncernbolagen			1 250,0	1 266,0
	<i>Avskrivningstider (genomsnittliga)</i>	31 år	31 år		

		Kommunen		Koncernen	
		2022	2023	2022	2023
not 9	Inventarier och maskiner				
	Anskaffningsvärde	60,5	46,7	60,5	46,7
	Anskaffning under året	9,4	13,9	9,4	13,9
	Utrangerade inventarier under året	0,0	0,0	0,0	0,0
	Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar	-20,2	-10,2	-20,2	-10,2
	Årets avskrivningar	-5,5	-4,0	-5,5	-4,0
	Årets nedskrivning	-7,6	0,0	-7,6	0,0
	Summa inventarier och maskiner	36,6	46,4	36,6	46,4
	Inventarier i koncernbolagen			2,1	2,2
	Summa inventarier och maskiner i koncernbolagen			38,7	48,6
	Avskrivningstider (genomsnittliga)	15 år	15 år		
not 10	Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till statlig infrastruktur				
	Aktier:				
	Sunne Fastighets AB (100 % ägarandel)	43,0	43,0	0,0	0,0
	Rottneros Park Trädgård AB (100% ägarandel)	0,1	0,1	0,0	0,0
	Summa aktier	43,1	43,1	0,0	0,0
	Andelar:				
	Kommuninvest ek. förening	11,3	12,7	11,3	12,7
	Övrigt	0,1	0,1	0,1	0,1
	Summa andelar	11,4	12,7	11,4	12,8
	Bostadsrätter:				
	Sunnehus nr 2, 3 st	0,0	0,0	0,0	0,0
	Brf Broby, daghem	0,0	0,0	0,0	0,0
	Brf Broby, korttidshem	0,1	0,1	0,1	0,1
	Summa bostadsrätter	0,1	0,1	0,1	0,1
	Summa värdepapper, andelar, bostadsrätter mm	54,6	56,0	11,5	12,9
	Sunne Revy och teaterförening	0,4	0,3	0,4	0,3
	Övrigt	0,0	0,2	0,0	0,2
	Summa långfristiga fordringar	0,4	0,5	0,4	0,5
	Uppskjutna skattefordringar			0,0	0,0
	Fryksdalsbanan (bidraget upplöses på 25 år med start år 2017)	9,2	8,7	9,2	8,7
	Bidrag till statlig infrastruktur	9,2	8,7	9,2	8,7
	Summa finansiella anläggningstillgångar och bidrag till statlig infrastruktur	64,2	65,1	21,1	22,1

		Kommunen		Koncernen	
		2022	2023	2022	2023
not 11	Förråd, byggnadskontoret	1,2	1,3	1,7	1,8
	Exploateringsområden	4,3	4,2	4,3	4,2
	Summa förråd	5,5	5,5	6,0	6,0
	Förråden värderas till det lägsta av anskaffningsvärde eller det verkliga värdet på balansdagen				
not 12	Kundfordringar	15,4	14,6	10,9	15,0
	Diverse kortfristiga fordringar	47,2	46,4	56,3	47,9
	<i>Därav fordringar på staten</i>	34,0	37,9	34,0	37,9
	Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	60,0	63,3	61,3	55,5
	Summa kortfristiga fordringar	122,7	124,3	128,5	118,4
not 13	Kassa, bank och plusgiro	1,0	47,7	56,6	57,7
	Summa likvida medel	1,0	47,7	56,6	57,7
not 14	Förändring av eget kapital				
	Ingående eget kapital	446,4	472,5	446,4	476,0
	Årets förändring	26,1	15,7	28,5	16,8
	Utgående eget kapital	472,5	488,3	474,9	492,8
	Uppdelning av eget kapital				
	Resultatutjämningsreserv	14,9	14,9		
	Övrigt eget kapital	457,6	473,3		
	<i>Varav vatten-och avloppsverksamhet</i>	-0,2	-1,6		
	<i>Varav avfallsverksamhet</i>	-1,5	-0,4		
	Utgående eget kapital	472,5	488,3		
	<i>Rörelsekapital</i>	-90,4	-71,8	-62,2	-46,8
	<i>Anläggningsskapital</i>	562,9	560,0	537,1	539,6
	Summa eget kapital	472,5	488,3	474,9	492,8
	<i>Öronmärkt för pensionskostnader</i>	1,1	1,1	1,1	1,1
	<i>Öronmärkt för integration och inkludering</i>	13,8	13,8	13,8	13,8
not 15	Ingående avsättning	16,2	15,0	16,2	15,0
	Pensionsutbetalningar	-1,0	-0,8	-1,0	-0,8
	Ränte- och basbeloppsuppräkringar	0,3	1,2	0,3	1,2
	Förändring av löneskatt	-0,2	0,4	-0,2	0,4
	Förändring visstidspension	0,0	0,0	0,0	0,0
	Intjänad förmånsbestämd ålderspension	0,0	0,6	0,0	0,6
	Intjänad PA-KL	0,0	0,7	0,0	0,7
	Övrigt	-0,2	0,1	-0,2	0,1
	Utgående avsättning	15,0	17,2	15,0	17,2

		Kommunen		Koncernen	
		2022	2023	2022	2023
not 16	Ingående avsättning	3,2	3,4	3,4	3,4
	Årets avsättning återställande av deponi/soptipp	0,2	0,2	0,2	0,2
	Utgående avsättning	3,4	3,6	3,6	3,6
not 17	Lån i bank och kreditinstitut ing.värde	135,0	110,0	640,0	726,0
	Årets amorteringar inkl. korr.	-45,0	0,0	-45,0	-12,4
	Nya lån	20,0	40,0	131,0	40,0
	Övriga långfristiga skulder	7,5	0,0	7,5	0,6
	Skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag	30,1	34,3	30,1	34,3
	Summa	147,6	184,3	763,6	788,4
not 18	Kortfristiga skulder				
	Leverantörsskulder	57,1	41,6	52,3	36,0
	Övriga kortfristiga skulder	13,2	70,4	20,1	33,5
	<i>Därav personalens källskatt</i>	<i>11,1</i>	<i>11,0</i>	<i>11,1</i>	<i>11,0</i>
	Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	140,0	125,2	171,8	147,2
	<i>Därav räntekostnader</i>	<i>0,1</i>	<i>0,2</i>		
	<i>Därav särskild löneskatt</i>	<i>6,2</i>	<i>13,0</i>		
	<i>Därav pensionskostnader</i>	<i>21,5</i>	<i>19,5</i>		
	<i>Därav semesterlöneskuld</i>	<i>49,7</i>	<i>50,1</i>		
	<i>Därav avräkning Kommunalskatt</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>		
	Summa	210,3	237,2	244,1	216,7
not19	Borgen till Sunne Fastighets AB	616,0	603,6	0,0	0,0
	Borgen till Bostadsrättsföreningar	9,2	8,2	9,2	8,2
	Borgen till ideella/övriga föreningar/organisationer	0,4	0,8	0,4	0,8
	Summa borgensåtaganden	625,6	612,5	9,6	8,9
	<i>Infriade borgensåtaganden under året</i>	<i>0 st</i>	<i>0 st</i>	<i>0 st</i>	<i>0 st</i>

Sunne kommun har i augusti 1996 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, del i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sunne kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 552 mdkr och totala tillgångar till 562 mdkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 822 mkr vilket motsvarar 0,15% av de totala förpliktelserna och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 837 mkr, 0,15 % av de totala tillgångarna.

		Kommunen		Koncernen	
		2022	2023	2022	2023
not 20	Avser pensionsrätter intjänade före 1998-01-01 enligt den s k blandmodellen	184,4	185,3	184,4	185,3
	<i>Varav:</i>				
	<i>Ingående avsättning</i>	172,3	148,4	172,3	148,4
	<i>Basbeloppsuppräknig</i>	3,9	11,1	3,9	11,1
	<i>Pensionsutbetalningar</i>	-11,2	-10,7	-11,2	-10,7
	<i>Ränteuppräknig</i>	1,1	1,0	1,1	1,0
	<i>Försäkring IPR</i>	-25,8	0,0	-25,8	,0
	<i>Övrigt</i>	8,1	-0,7	8,1	-0,7
	<i>Ändrat livslängdsantagande i RIPS</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
	Beräknad särskild löneskatt på skulden	36,0	36,2	36,0	36,2
	Summa pensionsåtaganden	184,4	185,3	184,4	185,3
	Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	77,3	97,7	77,3	97,7
	Förpliktelsen minskad genom försäkring IPR inkl löneskatt	117,7	117,7	117,7	117,7
	Överskottsmedel i försäkringen	5,1	5,5	5,1	5,5
	Aktualiseringsgraden, utredningsprocent	66%	66%	66%	66%
	Kommunstyrelsens ordförande som fullgör sitt uppdrag på heltid omfattas av pensionsreglemente för förtroendemän (OPF-KL) där rätt till visstidspension ingår. Kommunstyrelsens 2:e vice ordförande som fullgör sitt uppdrag på 40 procent omfattas av (PBF/KL).				
not 21	Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal				
	Överstigande 3 år				
	Med förfall inom 1 år	100,7	39,3	100,7	39,3
	Med förfall inom 1-5 år	330,8	106,8	330,8	106,8
	Med förfall senare än 5 år	165,4	167,5	165,4	167,5
	Summa	596,9	313,6	596,9	313,6
	Noter till kassaflödesredovisningen				
not 22	Justering för ej likviditetspåverkande poster				
	Upplösning av bidrag till infrastruktur	0,5	0,5	0,0	0,0
	Checkkredit	7,5	-7,5	0,0	0,0
	Övriga ej likviditetspåverkande poster	-0,5	-2,9	0,0	1,1
	Summa ej likviditetspåverkande poster	7,5	-9,9	0,0	1,1
not 23	Investering i materiella anläggningstillgångar				
	Investeringsutgifter enligt redovisning	-56,4	-62,3	-56,4	-62,3
	Investeringsinkomster enligt redovisning				
	Summa nettoinvesteringar	-56,4	-62,3	-56,4	-62,3
	Nettoinvesteringar i bolagen efter elimineringar			-108,6	-21,2
	Summa nettoinvesteringar i koncernen			-165,0	-83,5
	Försäljning av materiella anläggningstillgångar	4,0	3,9	4,0	3,9
	Justering bokfört värde	0,1	-0,4	0,1	-0,4
	Summa	4,1	3,5	4,1	3,5

not 24	Långfristiga fordringar, utlåning	0,0	-0,2	1,0	0,0
	Minskning av långfristiga fordringar	0,1	0,1	0,0	0,1
	Summa	0,1	-0,1	1,1	0,0
not 25	Långfristig upplåning	20,0	40,0	138,0	40,0
	Amorteringar m.m.	-40,6	0,0	-40,6	-15,1
	Summa	-20,6	40,0	97,4	24,9

Driftredovisning

mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget avvikelse
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2023	
Per verksamhet								
Gemensam kommunvht.	80,0	82,9	-148,8	-157,8	-68,8	-74,9	-91,2	16,3
Nämnd- och styrelsevevht.	0,4	0,0	-10,5	-10,7	-10,1	-10,7	-10,2	-0,5
Infrastruktur, skydd mm	13,5	16,4	-59,2	-60,1	-45,7	-43,7	-44,0	0,3
Fritid och kultur	3,6	3,4	-38,2	-39,1	-34,6	-35,7	-35,6	-0,1
Pedagogisk verksamhet	120,1	122,3	-439,2	-451,5	-319,1	-329,2	-329,1	-0,1
Vård och omsorg	98,1	103,1	-470,3	-515,9	-372,2	-412,9	-385,7	-27,1
Särskilt riktade insatser	7,7	8,6	-13,7	-13,6	-6,1	-5,0	-6,2	1,2
Affärsverksamhet	66,6	69,2	-67,2	-70,1	-0,6	-0,9	-0,9	0,0
Summa	390,0	406,0	-1 247,2	-1 318,8	-857,1	-912,8	-902,8	-10,0
Avgår: interna poster	-52,8	-61,1	58,6	59,6	5,8	-1,5	-	-
Intäkter och kostnader enligt resultaträkning	337,2	344,9	-1 188,6	-1 259,2	-851,4	-914,3	-902,8	-10,0
	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget avvikelse
Per nämnd	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2023	
Kommunstyrelsen	389,5	405,8	-1 243,0	-1 314,5	-853,5	-908,7	-899,2	-9,5
Kommunrevisionen	0,0	0,0	-0,6	-1,0	-0,6	-1,0	-0,9	-0,1
Miljö- och bygglovsnämnden	0,0	0,0	-0,2	-0,3	-0,2	-0,3	-0,3	0,0
Överförmyndarnämnden	0,1	0,1	-2,6	-2,9	-2,4	-2,8	-2,4	-0,4
Valnämnden	0,4	0,0	-0,7	0,0	-0,3	0,0	-0,1	0,0
Summa	390,0	406,0	-1 247,2	-1 318,8	-857,1	-912,8	-902,8	-10,0
Avgår: interna poster	-52,8	-61,1	58,6	59,6	5,8	-1,5	-	-
Intäkter och kostnader enligt resultaträkning	337,2	344,9	-1 188,6	-1 259,2	-851,4	-914,3	-902,8	-10,0

Per verksamhetsområde	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget avvikelse
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2023	
Kommunledningsstab	21,3	21,9	-73,4	-80,4	-52,1	-58,6	-74,4	15,8
Samhällsbyggnad	136,2	143,4	-245,6	-251,0	-109,5	-107,7	-108,2	0,5
Lärande och utbildning	120,1	122,3	-438,4	-450,7	-318,3	-328,4	-328,2	-0,1
Socialtjänst	112,0	118,3	-485,5	-532,4	-373,6	-414,1	-388,4	-25,7
Summa	389,5	405,8	-1 243,0	-1 314,5	-853,5	-908,7	-899,2	-9,5

Investeringsredovisning

Per nämnd, större projekt särredovisade. Endast faktiska utfall.

mkr	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
	Total budget	Akkumulerat utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda investeringar						
Kommunstyrelsen	0,0	0,0	0,0	59,6	47,2	12,4
-Varav: VA-investeringar	0,0	0,0	0,0	8,2	9,5	-1,3
-Varav: Elevboende Södra viken	0,0	0,0	0,0	15,0	13,2	1,8
-Varav: Fastighetsunderhåll	0,0	0,0	0,0	8,4	7,8	0,6
Kommunrevisionen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och bygglovsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a färdigställda investeringar	0,0	0,0	0,0	59,6	47,2	12,4
Pågående investeringar						
Kommunstyrelsen	82,9	2,9	80,0	65,4	15,1	50,3
-Varav: Park Lerälven	2,9	2,0	0,9	1,4	0,6	0,9
-Varav: Energiförsörjning, SG/SV	7,0	0,5	6,5	7,0	12,8	-5,8
-Varav: Brogården	38,0	0,3	37,7	21,5	1,0	20,5
Kommunrevisionen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och bygglovsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a pågående investeringar	82,9	2,9	80,0	65,4	15,1	50,3
S:a investeringar	82,9	2,9	80,0	125,0	62,3	62,7

Nettoinvesteringarna uppgår till 62,3 mkr (70,9 mkr 2022). Den totala investeringsbudgeten, uppgår till 125 mkr. Att inte hela budgeten nyttjats bero på renoveringen av det särskilda boendet Brogården,

att Sunne Fastighets AB:s äskande om aktieägartillskott avslogs samt att byggnation av idrottshall på Skäggebergsskolan skjutits fram.

Det största pågående investeringsprojektet är renovering av det särskilda boendet Brogården. Renoveringen är förprojekterad och upphandlat, kostnadsberäkning pågår. Renoveringen planeras fortgå under 2024 och 2025. Ett nytt elevhem har byggts vid gymnasieskolan SG/Södra Viken. Det invigdes lagom till höstterminens start och har plats för 30 elever. Behovet av att kunna erbjuda boende ökade när intaget av elever på Fordon och transportprogrammet utökades med 16 platser till totalt 48 platser per årskurs. Reinvesteringarna har löpt på enligt plan där de största projekten gäller fastighetsunderhåll, gator/vägar samt VA och renhållning. Kommunen har också bland annat investerat i GC-vägar, nytt konstgräs samt en ny ismaskin till ishallen.

Särredovisning av avfallsverksamheten

Verksamhetens ansvar

Avfallsenheten ansvarar för insamling av kommunalt avfall, insamling av slam från enskilda avlopp och drift av Holmby avfallsanläggning. På Holmby finns återvinningscentral, deponi, kompost och omlastningscentral för avfall. Dessutom finns det möjlighet för företag att lämna sitt avfall.

Avfallsverksamhetens resultat

(mkr)	2021	2022	2023
Intäkter	30,8	35,4	35,0
Kostnader	32,4	34,1	33,9
Nettokostnad	-1,6	1,5	1,1
Budget	0,0	0,0	0,0
Avvikelse mot budget	-1,6	1,3	1,1
Nettoinvesteringar	1,7	1,0	1,2

Ekonomisk beskrivning

Avfallsverksamheten uppvisade ett positivt resultat om 1,1 mkr. Överskottet berodde främst på förändring i avtal för försäljning av material.

Investeringar

En yta på cirka 1 500 m² iordningsställdes vid mellanlagringsytan väster om återvinningscentralen. Nytt staket har satts upp på en sträcka på cirka 350 meter. Containers till Återvinningsstationerna har köpts av FTIAB i och med att kommunen tar över driften av Återvinningsstationerna.

Framtidsspaning

Mer sortering på Holmby avfallsanläggning kommer införas. Det material som kan bli aktuellt är bland annat gips och plast. Senast slutet av 2026 ska alla fastigheter i Sverige ha tillgång till bostadsnära insamling av tidningar och förpackningar. Beslut är nu taget att kommunerna kommer att få ansvaret för insamling av förpackningar från och med 1 januari 2024.

Resultaträkning

(mkr)	Not	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter		30,8	35,4	35,0
Verksamhetens externa intäkter	1	30,7	35,4	35,0
Interna intäkter	2	0,1	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader		-32,0	-33,9	-33,7
Verksamhetens externa kostnader	3	-28,5	-29,7	-30,0
Interna kostnader	4	-2,8	-3,4	-2,8
Avskrivningar	5	-0,7	-0,8	-0,9
Verksamhetens nettokostnad		-1,2	1,5	1,3
Finansiella intäkter	6			
Finansiella kostnader	7	-0,4	-0,2	-0,2
Resultat före extraordinära poster				
Extraordinära kostnader				
Periodens resultat		-1,6	1,3	1,1

Balansräkning

(mkr)	Not	2021	2022	2023
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	8	7,0	7,2	7,6
Summa anläggningstillgångar		7,0	7,2	7,6
Omsättningstillgångar				
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	9	1,7	2,5	2,3
Summa omsättningstillgångar		1,7	2,5	2,3
Summa tillgångar		8,7	9,7	9,9
Eget kapital				
Eget kapital	10	-1,2	-2,8	-1,5
Årets resultat		-1,6	1,3	1,1
Summa eget kapital		-2,8	-1,5	-0,4
Skulder				
Långfristiga skulder				
Lån av kommunen		11,0	10,6	10,3
Kortfristiga skulder				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11	0,5	0,6	0,0
Övriga skulder				
Summa skulder		11,5	11,2	10,3
Summa eget kapital och skulder		8,7	9,7	9,9

Noter

(mkr)		2021	2022	2023
Not 1	Sophantering	18,3	20,3	21,7
	Verksamhetsavfall	6,9	8,3	6,5
	Enskilda brunnar	5,5	6,7	6,7
	Tidningar och förpackningar	0,0	0,1	0,1
Not 2	Verksamhetsavfall	0,1	0,0	0,0
Not 3	Sophantering	-17,8	-17,2	-16,7
	Verksamhetsavfall	-6,5	-8,2	-8,1
	Enskilda brunnar	-4,1	-4,3	-5,1
	Tidningar och förpackningar	-0,1	-0,0	-0,1
Not 4	Drift- och underhållspersonal, tidsbaserad fördelning	-0,8	-0,8	-0,8
	Handläggnings- och administrationskostnader, fördelade	-0,0	-0,0	-0,0
	Övriga kostnader	-2,0	-2,6	-2,0
Not 5	Totalt avskrivningsbelopp enligt kapitaltjänstbilaga	-0,7	-0,8	-0,9
Not 6	Det sker ingen mätning av likvidflöden från avfallsverksamheten.			
Not 7	Den ränta som belastar verksamheten avser internränteberäkning på bokförda värden av anläggningstillgångar (1,5 procent).			
Not 8	Avfallsanläggning Holmby, ingående värde	6,0	7,0	7,2
	Årets inköp	1,7	1,0	1,2
	Årets avskrivningar	-0,7	-0,8	-0,9
	Utgående värde	7,0	7,2	7,6
Not 9	Kundfordringar	1,7	2,5	2,3
Not 10	Resultat 2013-2021			
	<i>Byte av redovisningsprincip 2015</i>	-1,2	-2,8	-1,5
Not 11	Karlstad energi	0,5	0,6	0,0

Särredovisning av vatten- och avloppsverksamheten

Verksamhetens ansvar

Vatten- och avloppsverksamheten ansvarar för kommunens allmänna vatten- och avloppsanläggningar. Vattenproduktionen sker vid tolv vattenverk. Ledningsnätet omfattar ungefär 15 mil mark- och sjölagda vatten-, avlopps- och dagvattenledningar. I ledningsnätet finns omkring 30 pumpstationer och fem tryckstegringsstationer samt två större reservoarer.

Cirka 3 000 kunder är anslutna till det kommunala vatten- och avloppsnätet. Ytterligare cirka 4 000 enskilda avloppsanläggningar finns i kommunen. Utbyggnad av det kommunala VA nätet pågår. Hittills har omkring 300 fastigheter med egen villapumpstation anslutits.

Va-verksamhetens resultat

(mkr)	2021	2022	2023
Intäkter	35,5	31,1	33,7
Kostnader	35,6	32,4	35,2
Nettokostnad	-0,1	-1,3	-1,5
Budget	0,0	0,0	0,0
Avvikelse mot budget	-0,1	-1,3	-1,5
Nettoinvesteringar	5,7	11,9	9,5

Ekonomisk beskrivning

Va-verksamheten uppvisade ett negativt resultat om 1,5 mkr. Underskottet berodde främst på ökade kostnader för material och att avdraget för energiskatt togs bort.

Investeringar

De största investeringsprojekten finns inom utbyggnaden av vatten och avlopp. Utbyggnaden mot Bäckalund är klar. Utbyggnad och anslutningar täcktes inte helt av intäkterna från anslutningsavgifter och mellanskillnaden bokfördes som investering. Nytt vattenverk i Gräsmark är klart. Tas i drift i februari 2024. Ny vattenverksbyggnad är på plats i Bjälverud. Tas i drift sommaren 2024. Ett omklädningsrum har byggts i Öjerviks vattenverk.

Framtidsspaning

Va-utbyggnaden är stoppad. Fokus kommer framöver att ligga i att reinvestera i befintligt nät och byggnader. Under närmaste åren måste flera större reinvesteringsprojekt startas. Avser nya eller renoverade vatten och avloppsanläggningar samt ledningsnät. Nytt reningsverk påbörjas våren 2024 i Bjälverud.

Resultaträkning

(mkr)	Not	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter		35,5	31,1	33,7
Verksamhetens externa intäkter	1	31,5	28,2	31,6
Brukningsavgifter		25,3	26,1	28,3
Anläggningsavgifter		0,2	0,0	0,1
Hyror och arrenden		0,2	0,0	0,0
Bidrag och försäljning		5,8	2,2	3,2
Verksamhetens kostnader		-34,4	-31,1	-34,2
Verksamhetens externa kostnader	2	-27,3	-24,3	-26,5
Interna kostnader	3	-3,9	-3,2	-3,9
Avskrivningar	4	-3,2	-3,6	-3,8
Verksamhetens nettokostnad		4,2	0,0	-0,5
Finansiella intäkter	5			
Finansiella kostnader	6	-1,2	-1,3	-1,0
Resultat före extraordinära poster		-0,1	-1,3	-1,5
Extraordinära kostnader				
Periodens resultat		-0,1	-1,3	-1,5

Balansräkning

(mkr)	Not	2021	2022	2023
Anläggningsstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	7	85,4	98,0	108,4
Summa anläggningstillgångar		85,4	98,0	108,4
Omsättningstillgångar				
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	8	3,2	3,0	2,7
Summa omsättningstillgångar		3,2	3,0	2,7
Summa tillgångar		88,6	101,0	111,1
Eget kapital				
Eget kapital	9	1,2	1,1	-0,2
Årets resultat		-0,1	-1,3	-1,5
Summa eget kapital		1,1	-0,2	-1,6
Skulder				
Långfristiga skulder				
Lån av kommunen		61,3	71,1	78,4
Skuld för anläggningsavgifter	10	26,2	30,1	34,3
Kortfristiga skulder				
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter				
Övriga skulder				
Summa skulder		87,5	101,2	112,7
Summa eget kapital och skulder		88,6	101,0	111,1

Noter

(mkr)		2021	2022	2023
Not 1	Brukningssavgifter	25,3	26,1	28,3
	Anläggningsavgifter	0,2	0,0	0,0
	Hyror och arrenden	0,2	0,0	0,0
	Bidrag och försäljning av verksamhet	5,8	2,2	3,2
Not 2	Drift- och underhållskostnader, vattenverk	-4,8	-6,0	-6,8
	Drift- och underhållskostnader, vattennät	-2,1	-2,6	-1,9
	Drift- och underhållskostnader, tryckstegring	-0,3	-0,2	-0,2
	Drift- och underhållskostnader, avloppsreningsverk	-8,9	-9,4	-11,5
	Drift- och underhållskostnader, spillvattennät	-2,3	-1,3	-1,4
	Drift- och underhållskostnader, dagvattennät	-0,5	-0,6	-1,0
	Drift- och underhållskostnader, pumpstationer	-1,5	-1,8	-1,8
	Nyanslutna va-ledningar	-6,9	-2,4	-1,7
Not 3	Drift- och underhållspersonal, tidsbaserad fördelning	-3,5	-3,0	-3,7
	Handläggnings- och administrationskostnader, fördelade	-0,0	-0,0	-0,0
	Övriga drift- och underhållskostnader	-0,4	-0,2	-0,2
Not 4	Totalt avskrivningsbelopp enligt kapitaltjänstbilaga (Komponentavskrivning användas på alla nya investeringar)	-3,2	-3,6	-3,8
	Vattenverk, avskrivning: 4-5 procent per år			

	Ledningsnät, avskrivning: 2 procent per år			
Not 5	Det sker ingen mätning av likvidflöden från va-verksamheten.			
Not 6	Den ränta som belastar verksamheten avser internränteberäkning på bokförda värden av anläggningstillgångar (1,5 procent).			
Not 7	Vattenverk, ledningar med mera, ingående värde	54,2	56,1	62,4
	Årets inköp	4,6	9,1	7,7
	Årets avskrivningar	-2,7	-2,8	-2,9
	Utgående värde	56,1	62,4	67,1
	Avloppsreningsverk, ledningar med mera, ingående värde	19,9	29,3	35,6
	Årets inköp	10,0	7,2	6,6
	Årets avskrivningar	-0,6	-0,8	-0,9
	Utgående värde	29,3	35,6	41,3
Not 8	Kundfordringar	3,2	3,0	2,7
Not 9	Resultat 2013–2021 Byte av redovisningsprincip 2015	1,2	1,1	-0,2
Not 10	Skuld för anslutningsavgifter Ackumulerade upplösningar anslutningsavgifter	26,8	31,2	35,9
		-0,6	-1,1	-1,6

Tillämpade redovisningsprinciper

Sunne kommun följer den kommunala redovisningslagen och rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR) eller dess företrädare, bortsett från det som kommenteras nedan.

Extern redovisning

Periodisering av skatteintäkterna

I enlighet med RKR:s rekommendation 2 intäkter. Det innebär att kommunen i bokslutet 2023 bokförde den definitiva slutavräkningen för 2022 och en preliminär slutavräkning för 2023. Det slutliga taxeringsutfallet för 2022 var vid bokslutstillfället känt och slutavräkningen uppgick till 1431 kr per invånare. I bokslutet 2022 bokfördes en prognos över utfallet, som var 1171 kronor per invånare. Mellanskillnaden, 260 kr per invånare (1 november 2021), resultatredovisades i bokslutet 2023 (3,5 mkr). Den preliminära slutavräkningen för 2023 fastställdes till 787 kr per invånare (1 november 2022) och baserades på SKR:s prognos. Beloppet (10,6 mkr) belastar resultaträkningen 2023.

Pensionsförpliktelser

Kommunen följer rekommendation 10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 20.

Värdering av pensionsförpliktelser

KPA värderade pensionsförpliktelserna med tillämpning av RIPS 21. I redovisade pensionsförpliktelser, både avsättning och ansvarsförbindelse, inkluderades särskild löneskatt. Periodisering av pensioner och löneskatt gjordes enligt RKR:s rekommendation 10.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Okompenserad övertid och upplupen arbetsgivaravgift på den redovisades tillsammans med semesterlöneskulden som kortfristig skuld.

Övriga löneskulder

Övriga löneskulder avsåg löner för arbeten utförda under bokslutsåret, men som utbetalas i januari. Det kan till exempel vara arbetade timmar, ersättning för ob-tid för timanställda och sammanträdesarvoden för förtroendevalda.

Anläggningstillgångar (RKR R4)

I balansräkningen tas anläggningstillgångar upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. En anläggningstillgång börjar skrivas av när den tas i bruk. Linjär avskrivning tillämpas, det vill säga att tillgångar avskrivs med lika stort belopp varje år. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Objekttyp	Antal år
Fastigheter	10-100
Anläggningar	10-80
Inventarier	3-20

Avskrivningstiderna fastställs med utgångspunkt från RKR:s förslag, men med en egen bedömning av tillgångarnas nyttjandetid.

I RKR R4 Materiella anläggningstillgångar uttrycks ett krav på komponentavskrivning. Arbetet med den påbörjades 2014 och från 2016 tillämpas den på alla lämpliga objekt som aktiveras. År 2018 komponentindelades äldre fastigheter och sådana med ett bokfört värde större än 3 mkr och en kvarvarande nyttjandeperiod på minst 7 år komponentredovisades.

Bidrag till statlig infrastruktur

Beslutade bidrag till statlig infrastruktur bokfördes som en tillgång i balansräkningen enligt RKR 6.2 Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar. Upplösningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 års tid.

Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten redovisas löpande som projektredovisning. Värdena vid varje årsskifte redovisas som omsättningstillgång (eller kortfristig skuld). Avslut av exploateringsområden redovisas som kostnad eller intäkt i resultaträkningen.

Leasing (RKR R 5)

Alla leasingavtal klassificeras som operationell leasing och kostnadsförs i resultaträkningen. År 2023 har kommunen påbörjat en genomgång av alla hyresavtal och fastigheter, de som uppfyller kriterierna ska omklassificeras som finansiell leasing från och med 2024. Det kommer att påverka kommunen soliditet.

Redovisning av va-verksamhet

Vatten- och avloppsverksamheten särredovisas, huvudsakligen för att man ska se till att avgiften inte blir för hög med tiden. Verksamheten har en egen kod och resultatposter kan enkelt plockas ut. Vissa balansposter som direkt går att härleda till va-verksamheten (till exempel anläggningstillgångar och kundfordringar för förbrukningsavgifter) specificeras i en not. Verksamheten hade inget eget likvid- eller leverantörsskuldkonto, utan ingick här i kommunens samlade balans- och kassaredovisning. En särskild sidoordnad särredovisning för va-verksamheten upprättades enligt dessa principer.

Resultaten för va- och renhållningsverksamheten skuld- eller fordringsförs i enlighet med va-lagen. När det gäller renhållningen regleras taxor och avgifter enligt samma princip som i va-verksamheten.

Principen tillämpas från redovisningsåret 2015 och eget kapital justeras för åren 2013 och 2014.

Byte av redovisningsprincip för va-verksamhet

Från 2017 periodiseras anslutningsavgifter vid utbyggnad av va-nätet på samma sätt som kostnaderna för utbyggnaden.

Ekonomisk redovisning av va-verksamhet

Lagen om allmänna vattentjänster SFS 2006:412 50 § säger att en huvudman ska i fråga om verksamheten med att ordna och driva en allmän va-anläggning se till

1. att verksamheten bokförs och redovisas i enlighet med god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt, och där det av tilläggsupplysningar framgår hur huvudmannen har fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet.
2. att redovisningen, när den är fastställd, finns tillgänglig för fastighetsägarna.

Intern redovisning

I internredovisningen belastades verksamheterna med en internränta på 1,5 procent baserad på anläggningstillgångarnas bokförda värde.

Sammanställd räkenskap för koncernen (RKR R16)

Den sammanställda redovisningen omfattar Sunne kommun och samtliga dotterbolag. Med dotterbolag menas bolag där kommunen äger mer än 20 procent av aktierna. De sammanställda räkenskaperna upprättades enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att anskaffningsvärdet av aktierna i dotterföretaget avräknas mot det matematiska värdet vid förvärvstidpunkten. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av företaget konsolideras.

Interna poster av väsentlig karaktär mellan de ingående bolagen och kommunen eliminerades. Olikheter i periodisering av kostnader och intäkter justerades. När det gällde avskrivningsprinciper och värdering av tillgångar gjordes ingen anpassning i koncernen, utan bokslutet baseras på respektive enhets avskrivnings- och värderingsprinciper. Obeskattade reserver i dotterföretagens balansräkningar tillfördes dels eget kapital, dels uppskjuten skatt.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda att innehas under flera år, till exempel fastigheter, anläggningar, inventarier, aktier och långfristiga fordringar.

Ansvarsförbindelse

En upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivningar

Anläggningstillgångar som fortlöpande minskar i värde ska årligen belastas med en värdeminskning (avskrivning). Avskrivningar fördelas över tillgångens beräknade nyttjandetid.

Balanskrav

Enligt kommunallagen ska kommunens ekonomi vara i balans. Med det menas att årets resultat efter justeringar av bland annat realisationsvinster ska vara positivt både i budget och i utfall. Eventuellt negativt utfall ska vara återställt inom tre år.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (i lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Eget kapital

Totalt eget kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Finansiell utveckling

Den finansiella utvecklingen under året åskådliggörs med hjälp av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sambandet mellan dem kan beskrivas så här:

Resultaträkning

+ Intäkter – Kostnader = Förändring av eget kapital

Balansräkning

Anläggningstillgångar + Omsättningstillgångar = Kapitalanvändning

Eget kapital + Avsättningar + Långfristiga skulder + Kortfristiga skulder = Kapitalanskaffning

Kassaflödesanalys

+ Inbetalningar – Utbetalningar = Förändring av likvida medel

Kapitalkostnader

Samlingsbegrepp för planmässig avskrivning och internränta.

Kassaflödesanalysen

Visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet med mera har förändrat likviditeten.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder med en löptid eller förfallodag inom ett år från bokslutsdagen.

Likviditet

Innebär betalningsberedskap på kort sikt (förmågan att betala skulder i rätt tid).

Långfristiga skulder

Skulder som förfaller till betalning senare än ett år från bokslutsdagen.

Nettoinvestering

Innebär investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag med mera.

Nettokostnader

Innebär driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. De finansieras med skattemedel.

Nyckeltal

Mäter förhållandet mellan två storheter, till exempel likvida medel i procent av externa utgifter (likviditeten).

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar är tillgångar som innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Resultaträkning

Visar hur förändringen av det egna kapitalet uppkommit under året. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen.

RIPS 21

Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (version 2023), Sveriges Kommuner och Regioners beräkningsmodell för pensionsförpliktelser.

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgrad är ett mått på hur stora skulderna är i förhållande till eget kapital.

Soliditet

Visar eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna (balansomslutningen). Soliditet anges i procent och beskriver den långsiktiga betalningsförmågan.