

# Årsredovisning 2022



Munkedals  
Kommun

<b>Innehåll</b>	
<b>Kommunstyrelsens ordförande har ordet</b>	3
<b>Sammanfattning</b>	4
<b>Demokrati och inflytande</b>	5
<b>Vision och mål</b>	6
<b>Miljöredovisning</b>	11
<b>Kommunala jämförelser</b>	14
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b>	17
<b>Översikt över verksamhetens utveckling</b>	17
<b>Den kommunala koncernen</b>	18
<b>Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning</b>	19
<b>Händelser av väsentlig betydelse</b>	23
<b>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</b>	25
<b>God ekonomisk hushållning</b>	27
<b>Resultat och ekonomisk ställning</b>	28
<b>Balanskravsutredning</b>	31
<b>Förväntad utveckling</b>	32
<b>Väsentliga personalförhållanden</b>	33
<b>EKONOMISK REDOVISNING</b>	36
<b>Redovisningsprinciper och redovisningsmodell</b>	36
<b>Resultaträkning</b>	38
<b>Kassaflödesrapport</b>	39
<b>Balansräkning</b>	40
<b>Noter</b>	42
<b>Investeringsredovisning</b>	46
<b>Driftredovisning</b>	47
<b>Driftredovisning per nämnd</b>	48
<b>KOMMUNENS VERKSAMHET</b>	50
<b>Kommunledning</b>	50
<b>Utbildning</b>	52
<b>Kultur och fritid</b>	55
<b>Välfärd</b>	56
<b>Arbetsmarknad och integration</b>	58
<b>Folkhälsa</b>	59
<b>KOMMUNALA FÖRETAG – EKONOMI OCH VERKSAMHET</b>	63
<b>Munkedals Bostäder AB (Munkbo)</b>	63
<b>Munkedal Vatten AB</b>	64
<b>Rambo AB</b>	64
<b>Vadholmen Foss 2:81 mfl AB</b>	65
<b>Dingle Industrilokaler AB</b>	65
<b>KHRF Sörby- Dinglegården</b>	65
<b>Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän</b>	66
<b>REVISIONSBERÄTTELSE</b>	67



## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Vi började året 2022 med att sakta men säkert få hopp om att kunna komma tillbaka till en vardag som liknade tiden innan pandemin. I början av februari togs de flesta allmänna restriktionerna bort och pandemin gick in i en ny fas i Sverige. Dock fortsatte man med en viss försiktighet i en del av våra verksamheter men vi började återigen att känna framtidstro.

Men det tog inte lång tid innan nästa utmaning knackade på dörren då Ryssland startade sitt krig mot Ukraina och osäkerheten återigen blev ett faktum. Nya kravställningar kom om beredskap och detta har arbetats med på bred front. Ännu en gång visade våra kompetenta och uthålliga medarbetare och chefer på handlingskraft. De har varit oerhört duktiga på att informera och arbeta för att lösa situationer som uppkommit.

Ideella krafter, samhället och kommunen har på ett föredömligt sätt förberett vår kommun på att kunna ta emot människor som kommit från kriget i Ukraina. Många i vår kommun har på ett fantastiskt sätt hjälpt till och ställt sina hem till förfogande. Kommunen ställde i ordning boende ute vid utvecklingscentrum Dingle och säkerställde att allt som kunde behövas fanns där. Det har också handlat mycket om att vi skall rigga upp för situationer som vi inte vet om de blir av. Ett föredömligt arbete har utförts av alla.

Trots omvärldsläget fortsätter Munkedals besöksnäring att växa och det är oerhört glädjande med tanke på hur tufft det varit för branschen under lång tid. Våra företagare visar verkligen på framåtanda och visar att man kan överleva tuffa tider. Kommunfullmäktige har antagit en ny näringslivsstrategi i Munkedals kommun för att ge våra företagare bra förutsättningar. Det övergripande näringslivsmålet är "Att genom dialog och god beredskap möta företagare och andra aktörer för att skapa goda förutsättningar för en långsiktig och hållbar utveckling av näringslivet i Munkedals kommun".

Under 2022 har kommunen öppnat ett nytt "Meröppet" bibliotek i Hedekas vilket innebär att man kan låna böcker även när det är obemannat. Under 2023 kommer Hedekas skola och förskola att färdigställas med en bland annat en helt ny idrottshall. Kommunen bygger ny förskola i Munkedals tätort och renoverar och bygger till förskolan i Dingle vilka båda kommer färdigställas under 2023. Under våren 2023 kommer även förstudien angående skolorna i Munkedals tätort att vara klar och det är då dags att ta beslut i hur vi skall gå vidare i projektet.

Fullmäktige sa upp avtalet om den gemensamma miljönämnden för att plocka hem delar eller hela till Munkedal för att förbättra service, lokalkännedom och effektivitet hösten 2022 med avslut från den 1 januari 2024. Fullmäktige tog också beslut om att revidera målet för invånarantalet 2040 till en mer



**Louise Skaarnes**  
Kommunstyrelsens  
ordförande, tillika  
kommunalråd

realistisk men fortfarande ambitiös nivå på 11 500 invånare. Detta gör att förvaltningarna kan planera på ett sätt som stämmer mer överens med verkligheten och politiken kan ta beslut som gagnar de som redan bor och verkar i kommunen och låta kommunen växa i en hållbar takt.

Kommunens verksamheter har precis som övriga i samhället drabbats av ökade kostnader inom alla våra områden på olika sätt då allt från livsmedel till bränsle och energipriser har ökat pga. det ostabila läget i världen. Kommunen som helhet får trots utmaningarna ett positivt resultat men som är något under budgeterat resultat. Nämnderna i stort visar på goda resultat medan välfärdsnämnden fortsatt har stora utmaningar. Välfärdsnämnden har fortsatt ett uppdrag med att komma ner i kostnader i nivå med jämförbara kommuner och det arbetet fortsätter samtidigt som det är viktigt att visa på en budgetföljsamhet framöver.

Vi har nu gått in i en ny mandatperiod med en ny styrande majoritet bestående av Sverigedemokraterna, Moderaterna och Kristdemokraterna vilket möjliggör för att beslut som fattas kommer att verkställas inom rimlig tid. Alla politiska möten i nämnder och styrelser har under året kunnat återgå till fysisk form igen vilket verkligen varit efterlängtat. Visst är det bra att möjligheten till digitala möten finns och visst kan man ha en hybridlösning ibland. Men vi vill alla värna demokratins röst och ha dynamik i politiken så vi behöver fysiska möten där vi kan se varandra i ögonen.

Jag vill avsluta med att tacka alla som arbetar i våra kommunala bolag, verksamheter och förvaltningar och som gör ett oerhört bra arbete. Det är ni som säkerställer välfärden och ett väl fungerande Munkedal. Jag är också oerhört tacksam för att vi har fantastiska ambassadörer och företagare runt om i hela vår kommun. Ni bidrar till arbetstillfällen, sysselsättning, möjlighet till egen försörjning och ett välmående samhälle. Ett tack även till alla politiker som engagerar sig i vår kommun. Tillsammans gör vi Munkedal till en bra kommun som vi alla kan trivas i.

## Sammanfattning

Året 2022 sammanfattas med ett positivt resultat som dock är lägre än budgeterat samt en måluppfyllelse som delvis pekar i positiv riktning.

Årets resultat för 2022 uppgår till 10,3 mnkr vilket är lägre än det budgeterade resultatet på 14,9 mnkr. Årets resultat i relation till skatter och generella statsbidrag är 1,3 procent vilket är under resultatmålet för året på 2,0 procent. Det senaste året har ökningen av nettokostnader varit högre än ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag. Den genomsnittliga ökningen av nettokostnader de senaste tre åren är 5,1 procent, vilket är högre än motsvarande ökning av skatte- och bidragsintäkter som uppgår till 4,0 procent.

Det låga resultatet medför att kommunens soliditet försämras med sex procentenheter till 49 procent. Inklusive alla pensionsåtaganden är kommunens soliditet 25,5 procent.

Investeringsvolymen under året, inklusive exploateringsverksamheten, uppgår till 151,2 mnkr vilket är högre jämfört med föregående år men under budgeterad nivå. Investeringstakten de senaste tre åren ligger på 104,2 mnkr per år. Den relativt höga investeringsvolymen medför att självfinansieringsgraden hamnar under 100 procent och uppgår till 25 procent.

Invånarantalet minskade under 2022. Antalet invånare uppgick vid årsskiftet till 10 568 vilket är en minskning med 20 personer.

Måluppfyllelsen för 2022 visar att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning är ej uppfyllda och att av de fyra inriktningmålen är tre i hög grad uppfyllda och ett delvis uppfyllt.



Meröppet på Hedekas bibliotek, sep 2022 – Foto: Erland Pålsson

## Demokrati och inflytande

Kommunfullmäktige är den högsta beslutande instansen. I fullmäktige finns 35 ledamöter vilka väljs i allmänna val vart fjärde år. Efter valet 2018 bildade Moderaterna (M) och Liberalerna (L) minoritetsstyre i Munkedals kommun. De innehar tillsammans 9 av kommunfullmäktiges 35 mandat. Fullmäktige har letts av ett presidium som består av ordförande Heikki Klaavuniemi (SD), en 1:e vice ordförande Johnny Ernflykt (M) och 2:e vice ordförande Christer Nilsson (C).



Under 2022 har Kommunfullmäktige haft 10 möten och behandlat 224 (f år 121) ärenden. Kommunfullmäktiges sammanträden är öppna för allmänheten och har annonserats via kommunens hemsida och kommunens officiella anslagstavla i kommunhuset Forum. Via medborgarförslag har kommuninvånare möjlighet väcka ärenden i fullmäktige. Under 2022 inkom 8 (f år 1) stycken medborgarförslag. Fullmäktiges ledamöter kan även själva ta initiativ och väcka ärenden via en motion. Under 2022 inkom 19 (f år 15) stycken motioner.

Sammanträdena har sänts i realtid över webben.

## Vision och mål

### Vår vision

Visionen beskriver ett önskat framtida tillstånd för Munkedals kommun.

**Munkedal – mer av livet. En hållbart växande kommun med engagerade invånare. Här tar vi oss an framtidens utmaningar tillsammans!**

### Inriktningsmål för verksamheten

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra inriktningsmål för verksamheten för att uppnå god ekonomisk hushållning. Till varje inriktningsmål kopplas verksamhetsmål. Varje nämnd ska fördela resurser samt föreslå verksamhetsmål inom de ekonomiska ramarna.

1. Alla ska vara anställningsbara
2. Skapa förutsättningar för en god hälsa på lika villkor för hela befolkningen
3. Alla ska känna sig trygga i att få det stöd som behövs utifrån behov
4. Munkedal ska bidra till minskad klimatpåverkan

### Måluppfyllelse



#### **Alla ska vara anställningsbara**

Resultaten i åk 6 visar fortsatt att det finns stora variationer mellan enheterna. Bruksskolan och Munkedalsskolan har god måluppfyllelse och når det mål som är uppsatta för detta år. I Hedekas når majoriteten av eleverna goda resultat men då elevgruppen är liten slår det procentuellt negativt om någon eller några elever inte når målen. Svarteborg har fortsatt låga skolresultat och värdet är oförändrat sedan föregående år.

Av de elever som gick ut årskurs 9 VT 22 lämnade 31 elever med ett meritvärde på över 250. Detta är en ökning sedan föregående år och målvärdet för läsåret är uppnått.

Fler elever når således ett meritvärde över 250 men totalt sett har meritvärdet sjunkit i år från föregående år. Det korrelerar med att verksamheten i år har fått många nya elever till åk 9. En del av dessa elever är helt nya i Sverige och har inte haft någon möjlighet att klara betyg i skolans ämne. Det påverkar meritvärdet väldigt negativt. Under året har också flera elever tagits hem eller blivit placerade av andra socialtjänster i vår kommun. Dessa elever har haft en mycket svår och trasslig skolbakgrund vilket också påverkar årets resultat. Till detta ska nämnas att under våren upplevde verksamheten att en del elever efter pandemin var håglösa och trötta och hade svårt att

ta till sig undervisning. Bedömningen var att de hade möjligheten att nå gymnasiebehörighet med gott stöd och tydlig planering men att de inte orkade ta emot och delta i skolans planering och undervisning.

De flesta fritidshem i kommunen erbjuder läxläsning. På några fritidshem har det inte varit kontinuerligt under året beroende på ombyggnation och att elever i Svarteborg åker mellan fritidshemmen vilket försvårar planeringen och uppföljningen av skolans arbete. Samtliga fritidshem har arbetat i samverkan med grundskolan.

Förskolan anpassar utbildningen efter varje barns behov med centrala barnhälsan som stöd. Insatser sätts in tidigt och genomförs i hög utsträckning på gruppnivå. Det skiljer sig åt mellan olika avdelningar i vilken utsträckning tecken som stöd och bildstöd används som stöd i inläringen. Personalens användande av Inprint/ritande tecken har ökat i samband med utökad kunskap genom fortbildningsinsatser.

Inom IT har 1-1 datorer varit fullt utbyggt men på grund av ökade kostnader och behov av besparing har 1-1 datorer tagits bort i åk ett och två på grundskolan. I stället finns klassuppsättningar att tillgå. Det finns en stor risk att detta försämrar det naturliga användandet och att kunna använda det digitala verktyget som en naturlig förstärkning av det ordinarie arbetet på ett enkelt och naturligt sätt.

Samtlig personal använder aktivt systemen Edlevo, Teams och Unikum. Kunskaperna skiljer sig fortfarande åt mellan personalen men generellt har både förtrolighet och användandet ökat.

Välfärdsförvaltningen har som mål att se till att personer som riskerar att hamna i långvarigt behov av försörjningsstöd kommer ut på den reguljära arbetsmarknaden eller till rätt försörjning om de saknar arbetsförmåga för den reguljära arbetsmarknaden. Förvaltningen har satt som mål att ta emot praktikanter för språkpraktik i de verksamheter som detta är möjligt.

Många av de elever som nu går på vuxenutbildningen och läser omvårdnadsprogrammet är i behov av språkträning när de kommer ut på sin praktik för att kunna bli anställningsbara inom förvaltningens verksamheter. Avdelningarna har sammanlagt tagit emot 60 praktikanter och bidragsanställda under året som alla har varit i behov av språkträning.



Förvaltningen har fortsatt arbetet inom SML-kommunerna för att gå med i Vård och omsorgscollege och uppstarten skedd i början av år 2023. Inom ramen för detta så startade handledar- och språkkombudsutbildningen upp. Inom både avdelning Stöd och Vård och omsorg så har ett antal medarbetare utbildats till språkkombud.

Förvaltningen har under året minskat kostnaderna för mertid med 2 026 000 tkr. jämfört med samma period 2021.

Vidare så har förvaltningen har under året genom en tillfällig satsning tillgång till en rehab samordnare i syfte att sänka sjuktalen och öka medarbetarnas hälsomedvetenhet.

Inom avdelning Vård och omsorg så har medarbetare med ständig nattjänstgöring fått ökad sysselsättningsgrad och heltidsmålet har sänkts med två timmar/vecka. De vikarier som sätts in används så effektivitet som möjligt inom enheterna. Både avdelning Vård och omsorg och Stöd försöker nyttja de vikarier som krävs på ett så effektivt sätt som möjligt.

Alla klienter som uppbär försörjningsstöd har en individuell plan med socialsekreteraren för att ha rätt till försörjningsstöd, närvaron i aktivitet kopplat till den individuella utvecklingsplanen är 100%. Den individuella utvecklingsplanen kan innehålla andra krav än kravet på att vara i praktik. Målet med varje klients plan är att komma i rätt försörjning.

Inom samhällsbyggnadsförvaltningen har sammanlagt haft 21 praktikanter under året.

Utbildningar inom samhällsbyggnadsförvaltningen under 2022 är bland annat HLR-utbildning, röjsåg- och motorsågsutbildning, tillsynutbildning, planutbildning, bygglovsutbildning, ergonomiutbildning, brandutbildning samt utbildning i ledarskap

Projektet inom Kultur och fritidsnämnden gällande ökad folkbildning är i full gång och fortlöper under 2023. Utfall ligger kvar på 80 %. Bedömningen är att måttet är i hög grad uppfyllt

En strategi för digital infrastruktur antogs av Kommunfullmäktige i juni.

Det pågår ett kommunövergripande arbete för att öka sysselsättningen.

Verksamhetsmål	Utfall
Alla ska nå gymnasiebehörighet och fullfölja sina gymnasiestudier inom tre år	Delvis uppfyllt

Bli mer digitaliserade i syfte att effektivisera	Helt uppfyllt
Verksamheten ska öka antalet språkträningsplatser för personer som uppbär försörjningsstöd som är i behov av språkträning för att bli självförsörjande	Helt uppfyllt
Verksamheten ska minska kostnaden för mertid	Helt uppfyllt
Verksamheten ska införa prestationsbaserat försörjningsstöd	I hög grad uppfyllt
Varje verksamhet/enhet ska ökat antalet praktikanter under året	I hög grad uppfyllt
Vi ska verka för att egen personal utvecklas och utbildas under året	Helt uppfyllt
Vi ska arbeta för ökad folkbildning	I hög grad uppfyllt
Munkedals kommun ska rusta för samhällssäkerhet, attraktivitet och service	Helt uppfyllt
Ökad inkludering genom att fler har sysselsättning	Delvis uppfyllt



### **Skapa förutsättningar för en god hälsa på lika villkor för hela befolkningen**

Resultat från föräldraenkäten visar att 91% av vårdnadshavarna upplever att deras barn trivs på förskolan. I de barnintervjuer som genomförts är upplevelsen att barnens trivs i hög utsträckning. I de fall barnen svarar med "sur/ledsen gubbe" gäller det önskemål som att de är trötta eller inte vet. Enligt OSA enkäten 2020 är trivsel och trygghet hög även bland personalen. OSA enkäten har lyfts på APT med fördjupning i vissa delar.

Samtliga enheter har pulshöjande aktiviteter varje dag. Elevråd genomförs regelbundet på samtliga skolenheter. Trygghetsvandringar genomförs på de flesta F-6 skolorna och fritidshemmen.

Inom skolan är det flera enheter som når målvärdet på 90%. Ett par enheter ligger mellan 80-85% medan en enhet sticker ut negativt på 74%. Här pågår ett aktivt trygghetsarbete på skolan där både elever, personal och vårdnadshavare deltar. På en mindre skolenhet kan närheten till varandra också skapa en större upplevd otrygghet om ett par elever agerar utåt.

OSA-enkäten visar följande resultat. 3,8/5 kan rekommendera vänner och bekanta att arbeta inom Munkedals kommun. Värdet ligger lite högre är föregående år, vilket är positivt. 4,1/5 uppger att de är stolta över sin arbetsplats. 4,3/5 anser att arbetet de utför känns meningsfullt och 4,1/5 upplever att de lär nytt och utvecklas i det dagliga arbetet.

Förvaltningen samverkar med de fackliga organisationerna inom HÖK 21. Arbetet har lett fram till en gemensam kompetensförsörjningsplan. Både arbetsmiljöinsatser, kompetensutvecklingsmöjligheter, arbetstid samt varumärket upptas.

Pågående är att nu ta fram en gemensam kompetensutvecklingsplan för skolans pedagoger.

Friskvårdsbidrag, arbetskläder samt gratis pedagogiska måltider och kaffe till personalen. Utvecklingsamtal samt lönesamtal genomförs regelbundet.

Inom Välfärdsförvaltningen finns flera vägar att stärka brukarinflytande. De särskilda boendena för äldre har under året bjudit in till brukarråd och andra aktiviteter där brukarna och deras anhöriga är välkomna att delta. Sedan juli 2022 är det lag om att brukare med omvårdnadsinsatser från hemtjänsten skall ha en fast omsorgskontakt, detta är implementerat under året. Avdelning vård och omsorg deltar i den årliga brukarundersökningen, samtliga brukare har en aktuell genomförandeplan och enheterna arbetar med att stärka brukarmedverkan i framtagandet av dessa utifrån den individuella förmågan.

Inom avdelning Stöd och IFO har samtliga brukare en aktuell genomförandeplan och dessa följs upp kontinuerligt. Brukare är med och upprättar sin plan utifrån sin individuella förmåga. Inom avdelningen arbetar två verksamhetspedagoger med att bland annat utveckla brukarinflytandet. Avdelningarna deltar i de årliga brukarundersökningarna och under 2022 så är första gången som gruppbostäderna har nått upp till ett mätbart deltagande i undersökningen.

Generellt så har förvaltningens arbete med brukarinflytande stärkts i takt med införandet av arbetsmetoden IBIC och verksamhetssystemet Combine. Under våren 2023 påbörjas en ny utbildningssatsning för att stärka personalens arbete med IBIC.

Samhällsbyggnadsförvaltningen införde en E-tjänst för att rapportera otrygga platser.

Utökat med en handikapparkering vid Kungsmarksskolan samt att en trygghets rond med elever är utförd på Kungsmarksskolan.

Trygghetsvandringar har gjorts förutom i Hällevadsholm där verksamheten hade en sammanslagning med hela förvaltningen på plats som en informationsdag. Vid badplatser har säkerhetsfunktioner installerats för att minimera risker vid bad.

Genomfört matmarknad, inspirationsdag för seniorer på bygdegården i Hedekas, kockfritis, olika event inom projektet "Ett nytt recept för skolmåltiden".

Vid anläggande av multiarenor har kontakt tagits med skolor för att bestämma plats samt dialog kring användandet av arenan. Så sker även vid anläggandet av lekutrustning.

Matråd finns i skolorna och digital elevenkät är genomförd. Elevenkät, med frågor om städningen på skolorna, utfördes under hösten.

Samtliga hemsidor på kommunens web har idag funktionen lyssna, förstora och lättläst.

Att vår information på hemsidan ska finnas på fler språk än svenska är svår att avgöra då det inte finns uttalat vilka språk som ska finnas. Det finns inte inga tolkar att tillgå för att tillhandahålla korrekt information. Bedömningen är att måttet inte är uppfyllt.

Bostadsförsörjningsprogrammet är framtaget men ännu inte beslutat

Verksamhetsmål	Utfall
I våra verksamheter ska alla känna trygghet och glädje	Delvis uppfyllt
Barn- och utbildningsförvaltningen ska vara en attraktiv arbetsgivare	Delvis uppfyllt
Förvaltningen ska öka brukarinflytandet	I hög grad uppfyllt
Vi ska öka barnens inflytande i våra verksamheter i enlighet med barnkonventionen	I hög grad uppfyllt
Vi ska skapa tillgänglighet och trygghet inom våra verksamheter och områden	Helt uppfyllt
Våra aktiviteter ska vara tillgängliga för alla	Delvis uppfyllt
Bra och attraktiva bostäder samt boende- och vistelsemiljöer	I hög grad uppfyllt



**Alla ska känna sig trygga i att få det stöd som behövs utifrån behov**

Samverkansdagar mellan skola och IFO genomförs varje år enligt plan. En rutin för anmälan har tagits fram och implementerats. På högstadiet finns en god samverkan etablerad. Samverkan fungerar bättre i övrig verksamhet också med det finns en ömsesidig vilja och behovsanalys av att samverka mer intensivt kring bland annat skolfrånvaro i de tidigare åldrarna i grundskolan.

Det har under läsåret genomförts två samverkansdagar för rektorer, central barn- och elevhälsa samt personal från IFO. Träffarna syftar till att öka kännedomen om varandras verksamheter och underlätta samverkan. Förskolorna har nära samarbete med IFO och andra aktörer bland annat Centrala barnhälsan.



Rutinen för anmälan till Socialtjänsten har reviderats och presenterades för personalen under hösten.

Centrala barnhälsan kopplas in för handledning till personalen vid uppmärksammade behov hos enskilda barn.

Särskilda överlämningar har genomförts inför övergång till förskoleklass för barn i särskilda behov. Det har även förekommit att förskolans personal följt med barnet de första veckorna för att övergången till skolan ska bli så trygg och bra som möjligt.

Arbetet kring pedagogiska kartläggningarna har utvecklats genom fortbildningsinsatser med centrala barnhälsan.

Det finns flexgrupper på samtliga enheter utom på Munkedalsskolan. Där har man valt ett annat arbetssätt som fungerar enbart för att skolan, och då resurstilldelningen, är tillräckligt stor med en större personalstyrka. Dock behöver omläggning till ett mer resurseffektivt och kvalitativt stöd ske även här framöver. Behovet har således inte funnits på Munkedalsskolan men bedömningen är att det kommer att behövas i framtiden.

På de flesta enheter har samtliga elever i behov av studiehandledning fått det under året. Det finns några elever vars språk vi har haft svårt att rekrytera studiehandledare till som inte har fått efter behov. De har dock fått studiehandledning på svenska.

Förvaltningens arbete med att skapa samverkan med civilsamhället i syfte att bryta isolering har till viss del skett i samverkan med folkhälsostategen utifrån Äldreomsorgsplanen. Folkhälsostategen har haft ett särskilt uppdrag av folkhälsorådet att motverka ensamhet bland äldre under 2022, och där strategen i samverkan med civilsamhället, genom ABF och de tre olika pensionärsföreningarna haft dialogmöte tillsammans med bibliotekschef och vård och omsorgschefen. Syftet var att tillsammans kunna arbeta främjande och förebyggande för att motverka ensamhet och utanförskap hos äldre. Två pensionärsföreningar har utbildat sig i en metod för att motverka ensamhet, en förening kommer att utbildas under den kommande året. Folkhälsomedel har även funnits för att utveckla IT-caféet både i Hällevadsholm och Hedekas, för att nå fler och främja delaktighet och motverka digitalt utanförskap. Strategen har även stöttat den grupp seniorer som håller till i lokalerna vid torget att kunna fortsätta bedriva verksamhet och ordna aktiviteter så som modevisning och musik.

Avdelning vård och omsorg återupptag under år 2022 de samarbeten som pausats under pandemin med bland annat Svenska kyrkan, tyvärr har aktiviteterna avstannat under hösten i takt med den

ökade smittspridningen av covid-19. Avdelningen har under året samverkat med KPR och organisationer som ordnar träffar. På kommunens särskilda boenden för äldre anordnas återkommande aktiviteter dit anhöriga och boende i närområdet bjuds in att delta.

IFO barn och unga samverkar med andra samhällsaktörer utifrån barnperspektivet för barnens bästa med bland annat förskolor, skola, BUP, polisen och Barnahus. Vuxenheten har varit i kontakt med Svenska kyrkan för att få bygga upp en samverkan kring personer i behov av en träffpunkt.

Mötesplats samhällsbyggnad har anordnats i Hällevadsholm.

Trygghets rond har genomförts tillsammans med hela förvaltning som informationsdagar vilket minskar måttet till 2 gånger per år. I år har Hedekas och Hällevadsholm besökts.

Under året har det bjudits in föreningar till ung fritid för medverkan av aktiviteter. Fyra föreningar har medverkat

Det var för få som svarade på LUPP-undersökningen vilket medförde att underlaget inte blev fullt tillförlitligt

Införandet av nya e-tjänster pågår kontinuerligt. Ett exempel på ny e-tjänst är systemet Infra Control för felanmälan

Verksamhetsmål	Utfall
Barn- och utbildningsförvaltningen ska samverka med IFO och andra viktiga aktörer	Delvis uppfyllt
Tidiga insatser till barn och elever ska prioriteras	Delvis uppfyllt
Vi ska öka vårt samarbete med samhällsnyttiga organisationer och andra i civilsamhället för att skapa aktiviteter i syfte att bryta isolering och ensamhet	Helt uppfyllt
Vi ska bli mer digitalt tillgängliga	Delvis uppfyllt
Vi ska jobba närmare våra invånare och besökare via externa dialoger	Delvis uppfyllt
Vi ska sprida kunskap om mötesplatser och forum för gemenskap	I hög grad uppfyllt
Vi ska stödja och inspirera invånarnas engagemang i att skapa en aktiv fritid	Ej uppfyllt
God tillgänglighet, service och bemötande	Helt uppfyllt



## **Munkedal ska bidra till minskad klimatpåverkan**

Skolan gör det som åligger verksamheten ur ett miljö-och arbetsperspektiv och enligt kursplanerna. Det har dock inte gått att källsortera ordentligt då det inte har funnits kärl.

Samverkansprojekt med Måltidenheten har bidragit till kunskaper och förståelse för hållbar livsstil kopplat till mat och matproduktion.

Nära samverkan med IFO och polisen sker bland annat genom SSPF arbetet men också i fet förebyggande och främjande arbetet.

Lärare i åk 3-9 har erbjudits fortbildning i porrkritisk undervisning.

Hållbar utveckling är ett övergripande område utifrån olika perspektiv. Man pratar om social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet. På förskolorna har vi under de senaste åren arbetat mycket med rörelse och måltidspedagogik som har fokuserat utifrån ett hållbarhetsperspektiv. Inom dessa områden har förskolorna fokuserat på tex matsvinn och pratat om vad som händer med mat vi slänger och hur vi kan minska matsvinnet. Barnens delaktighet har varit en viktig del i detta arbete. De olika förskolorna har vägt mat, tagit bilder eller gjort tallrikar med hur mycket mat varje avdelning slänger.

Förvaltningens verksamheter källsorterar i den mån det är möjligt och förutsättningar har förbättrats jämfört med tidigare år. Utöver det så arbetar Arbetsmarknadsenheten till stor del med återbruk och källsortering. Stora delar av daglig verksamhet och Jobbcentrum bygger på återbruk, här finns två secondhandbutiker och huvuddelen av allt material som verksamheterna använder härstammar från återvunnet material. Daglig verksamhet är behjälplig när det kommer till källsortering, då de kör källsorterat material till återvinning för gruppbestäderna samt Forum.

Hemtjänsten är behjälpliga om brukaren så önskar och förutsättningar finns. I övrigt så uppmuntras personalen att applicera ett miljötänk där så är möjligt.

Inom samhällsbyggnadsförvaltningen har verksamheten identifierat platser för laddinfrastruktur och ny laddstation för yrkestrafik vilket planeras i Håby. Utredning för laddinfrastruktur är ännu inte helt klar.

Samarbete pågår tillsammans med bilvårdsenheten och upphandlingsavdelningen där fastighet har köpt in laddstolpar för Rehabs bilar på Bruksvägen 4 som levereras i början 2023.

En laddstolpe har placerats vid forums parkeringsplats för att kunna användas publikt.

Källsortering görs inom all verksamhet. Information kring miljöpåverkan och livslängd av byggmaterial är påbörjad men ligger inte publicerad på hemsidan ännu.

På bollhallen har installation av en solcellsanläggning genomförts.

Biblioteket har under året haft event med fokus på hållbar livsstil genom helgöppet med klädbyte som tema och rubriken " Passa på och förnya din garderob och samtidigt gå hem med ett ekosamvete!". Bedömningen är att måttet delvis är uppfyllt.

En Nano-utbildning har genomförts i samarbete med kommunerna i norra Bohuslän

Arbete pågår med laddplan med hjälp av Miljöstrategen. Laddinfrastrukturen har börjat etableras för kommunens egen fordonsflotta i takt med utbytet av fordon till el-drivna. Samarbete finns med elinstallatörer av laddstolpar. Hittills har inte behovet funnit av att etablera ett samarbete med elleverantörer. Kontaktuppgifter finns elnätsägarna att förmedla de som vill etablera laddstolpar.

Verksamhetsmål	Utfall
I våra verksamheter ska vi arbeta för att alla utvecklar en hållbar livsstil	Delvis uppfyllt
Alla enheter ska källsortera utifrån givna förutsättningar	Delvis uppfyllt
Vi ska skapa förutsättningar för våra verksamheter och invånare att öka andelen fossilfria transporter	I hög grad uppfyllt
Vi ska skapa förutsättningar för våra verksamheter och invånare att minska sitt klimatavtryck	I hög grad uppfyllt
Vi ska sprida kunskap om en hållbar livsstil	Delvis uppfyllt
Kunskapsnivån för hur Munkedal kan minska sin klimatpåverkan ska öka	Helt uppfyllt
Skapa förutsättningar för laddning av elfordon	I hög grad uppfyllt





*Informationsmöte om kommande biotoprestaurering av Örekilsälven, maj 2022 – Foto: Erland Pålsson*



*Som en del i renoveringen av Hedekas skola har bland annat två nya klassrum byggts till, maj 2022 – Foto: Erland Pålsson*



## Miljöredovisning

### Styrdokument

I Miljöpolicyen som antogs av KF 2016-06-08 framgår att:

- Vårt gemensamma arbete i kommunerna skall präglas av kretsloppstänkande som därmed skall leda till minskad miljö-belastning och förebygga föroreningar.
- Vi arbetar kontinuerligt och systematiskt med tydliga mål och söker ständigt förbättra vårt miljöarbete.
- Vi tar hänsyn till organisationens miljö-påverkan i alla led – från val av såväl leverantör som till inköp, användning och service.
- Vi följer den miljölagstiftning, de föreskrifter och övriga krav som vi berörs av.
- Vi inspirerar de som bor och verkar i kommunerna för en fortsatt hållbar miljö.
- Vi verkar för att varje anställd ska aktivt bidra till hög kvalitet, bra yttre miljö och god arbetsmiljö. Det sker genom att följa rutiner och instruktioner, uppmärksamma, rapportera och medverka till att brister avhjälps.
- Vi redovisar öppet och informerar om kommunernas miljöarbete.

Munkedals kommun har under det gångna året fortsatt att arbeta efter de lokala miljömål som fastslogs 2022-03-28 i samband med att en ny Klimat- och Miljöstrategi antogs.

### Miljömål

Miljömålet är definierat som att:

*\* Utsläppen av koldioxid från kommun-organisationens egna verksamheter har minskat med 80 procent, jämfört med 1990.*

I Klimat- och Miljöstrategin anges dessutom fyra **fokusområden**, som vardera har koppling till de nationella hållbarhetsmålen.

- Resa miljövänligt
- Äta hälsosamt
- Förbruka sparsamt, förnybart och cirkulärt
- Klimatsmarta byggnader.

De kommunala bolagen har uppdraget att liksom förvaltningen följa dessa miljömål.

Miljömålsarbetet ska integreras i nämndernas årsplanering, och aktiviteter som konkretiseras skall följas upp regelbundet och avrapporteras i samband med års- och miljöredovisning.

### Miljöredovisning

Redovisning av aktiviteter som genomförts inom respektive fokusområde:

### Resa miljövänligt

- Inköp av nya miljöklassade tjänstefordon (elbilar) har genomförts på bred front.
- Fler laddstolpar har installerats.
- Diskussion med flera aktörer på den privata marknaden har inletts och pågår,

### Äta hälsosamt

- Projekt "Frukt till skolelever" har kunnat fortsätta då särskild budget avdelats för detta ändamål.
- Måltidsenheten genomförde 2022-09-08 en matmarknad i Dingle, för samtliga skolor och som privatpersoner också fick besöka.

### Förbruka sparsamt, förnybart och cirkulärt

- Arbete med utökad materialåtervinning vid kommunens återvinningscentraler har skett.
- Möjlighet att omhänderta matavfall vid olika verksamheter har installerats.

### Klimatsmarta byggnader.

- Anskaffning av uppföljningssystem för energiförbrukning har införskaffats.
- Installation av solcellspaneler på Bollhallen har genomförts i samband med projektet.
- Under året har det arbetats med att minska energiförbrukningen i flera av kommunens byggnader, bl. a har särskild utredning gjorts avseende Utvecklingscentrum i Dingle (UM).
- Kylaggregat har bytts ut för att spara energi och att följa EU-direktiv (F-gasförordningen) om användningen av bl. a R22 ska upphöra.

Munkedals Bostäder AB har:

- kartlagt olika energibesparingsprojekt
- startat arbetet med LED-konvertering av belysning i sitt fastighetsbestånd.
- Översyn och egen inställning av värme-system för att säkerställa "rätt" förbrukning

### Allmänt

- I samband med kommunens upphandlingar av Hantverkstjänster har anbudslämnarens kvalitet- och miljöarbete poängbedömts som en del i utvärderingen.
- Under året har arbetet med ny vattentjänst-plan enligt lagen om Hållbara Vattentjänster inletts.

### Framtid

Samhällsbyggnadsförvaltningen kommer under det kommande året att:

- arbeta fram en energieffektiviseringsplan i vilket kommer att prioriteras fastigheter och åtgärder för perioden 2023–2030.

- installera solcellsanläggningar i samband med planerade re- och investeringsprojekt.
- i samverkan med RAMBO AB arbeta fram en ny avfallsplan för Munkedals kommun.
- LED-konvertera utomhus- och gatubelysning.
- konvertera äldre ventilationsaggregat mot FTX-aggregat, d v s med värmeåtervinning.

Munkedals Bostäder AB kommer under det kommande året att:

- fortsätta arbetet med LED-konvertering av befintligt fastighetsbestånd i Brudås, Centrum och del av Jonsäng, beräknad besparing ca 40 % samt även avsevärt minskad underhållskostnad.
- byta ut befintliga tjänstefordon mot miljöfordon.
- genomföra vattenoptimering och läcksökning i ca 365 lgh, beräknad besparing ca 2 000 m<sup>3</sup> VA per år, minskat Co2 avtryck med ca 29 200 kg per år.

### Nyckeltal

Notera att nyckeltal för 2019 – 2021 har förändrats mot tidigare redovisning vad gäller fjärrvärme, då det saknas spårbarhet kring hur dessa beräknats. Miljöredovisningen har också kompletterats med antal belysningspunkter och därmed förbrukning el/belysningspunkt som ett nyckeltal. Munkedals kommun har under 2021 fortsatt arbeta efter de lokala miljömål som antogs juni 2016. Under året har en ny Miljö- och Klimatstrategi tagits fram som kommer antas 2022.

Elförbrukning MWh	2014	2019	2020	2021	2022
Kommunala fastigheter	5 518	4 646	4 013	4 244	4 736
- varav Forum	438	341	274	246	249
Utvecklingscentrum	-	660	684	715	711
Munkbo	1 357	1 546	1 289	1 265	1 183
Gatubelysning	835	800	800	780	770
Antal belysningspunkter	-	2 588	2 612	2 642	2 752
Förbrukning per armatur	-	0,309	0,306	0,295	0,280
<b>Totalt</b>	<b>7 711</b>	<b>7 652</b>	<b>6 785</b>	<b>7 004</b>	<b>7 651</b>

Eldningsolja m <sup>3</sup> *	2014	2019	2020	2021	2022
Kommunala fastigheter	20	18	21	8	1
Utvecklingscentrum	-	33	12	8	13
Munkbo	6	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>26</b>	<b>51</b>	<b>33</b>	<b>16</b>	<b>14</b>

\*: 1 m<sup>3</sup> motsvarar ca 9,77 MWh. Källa Energimyndigheten, avser eldningsolja typ 1.

Total energiförbrukning i kommunen och Munkbo (exkl fordon) MWh	2014	2019	2020	2021	2022
Oljeförbrukning	202	509	335	160	139
Elförbrukning	7 711	7 652	6 785	7 004	7 651
Fjärrvärme	10082	6003	5 509	6 729	6 228
Pellets	945	1 016	850	991	1 066
Pellets Utv,centrum	-	337	413	547	658
Flis Utv.centrum	-	1 686	1 163	1 600	2 002
<b>Totalt</b>	<b>18940</b>	<b>17253</b>	<b>15005</b>	<b>17031</b>	<b>17744</b>

## Kommunala jämförelser

Kommunerna i norra Bohuslän; Munkedal, Tanum, Sotenäs, Strömstad och Lysekil, sedan år 2000 systematiskt använt sig av kommunala jämförelser. Syftet med arbetet är att genom jämförelser förklara likheter och olikheter mellan kommunerna och att detta arbete ska leda till ett erfarenhetsutbyte och lärande mellan kommunerna.

### Befolkning

Antal invånare	2020	2021	2022
Lysekil	14 366	14 266	14 170
Munkedal	10 582	10 588	10 568
Sotenäs	9 100	9 125	9 160
Strömstad	13 244	13 277	13 290
Tanum	12 912	12 965	13 013

Samtliga kommuner utom Lysekil och Munkedal har haft en positiv befolkningsutveckling de senaste åren. Tanum har haft den enskilt största ökningen under tre årsperioden.

### Finansiella jämförelser

#### Kommunalskatt

Kommunalskatt %	2020	2021	2022
Lysekil	22,46	22,46	22,46
Munkedal	23,63	23,63	23,38
Sotenäs	21,99	21,99	21,99
Strömstad	21,91	21,91	21,91
Tanum	21,56	21,56	21,56

Skattesatsen skiljer sig åt mellan kommunerna i norra Bohuslän. 2022 sänkte Munkedal kommunalskatten med 0,25 procentenheter, i övriga kommuner är skattesatsen oförändrad. Munkedal har högsta utdebiteringen men samtliga kommuner ligger högt i jämförelse med Västra Götalandsregionen 21,37 och riket 20,67.

#### Årets resultat

Årets resultat mnkr	2018	2019	2020	2021	2022
Lysekil	19,8	13,5	47,5	27,1	68,6
Munkedal	12,5	28,9	29,0	34,8	10,3
Sotenäs	9,9	6,4	18,1	16,0	28,9
Strömstad	30,0	71,9	52,7	80,1	55,2
Tanum	6,9	4,1	32,9	73,6	56,5

Samtliga kommuner visar positiva resultat de senaste fem åren. Att Munkedals resultat är lägre i år kan delvis förklaras med ett återkrav från Försäkringskassan på 12 mnkr.

### Nettokostnader

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag	2020	2021	2022
Lysekil	95,7	97,5	93,6
Munkedal	95,2	95,4	98,7
Sotenäs	97,1	97,6	95,2
Strömstad	94,9	93,3	92,3
Tanum	95,0	90,6	93,7

Ett viktigt mått för att långsiktigt nå och behålla en ekonomisk balans är kontroll över kostnadsutvecklingen och att kostnaderna inte ökar snabbare än intäkterna. Tanum och Munkedal redovisar ökad nettokostnadsandel 2022.

Nettokostnadsutveckling mnkr	2021	2022	Förändring
Lysekil	981,6	979,7	-0,1%
Munkedal	711,6	756,6	6,7%
Sotenäs	556,9	573,6	3,0%
Strömstad	816,3	848,3	3,9%
Tanum	782,1	833,4	6,6%

Ett annat mått är att se hur nettokostnaden i reala tal förändrar sig från år till år. Lysekil redovisar en låg minskning av nettokostnaderna.

### Soliditet

Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser %	2020	2021	2022
Lysekil	3,5	5,1	10,8
Munkedal	22,9	27,0	25,5
Sotenäs	39,3	42,3	44,9
Strömstad	28,9	32,0	33,7
Tanum	13,3	17,3	19,7

Den långsiktiga finansiella styrkan, soliditeten, skiljer sig väsentligt åt mellan kommunerna. Sotenäs och Strömstad har högst soliditet. Lysekil redovisar en klar förbättring för 2022.

### Barn och utbildning

#### Grundskola

Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor %	2020	2021	2022
Lysekil	67	76	71
Munkedal	52	63	53
Sotenäs	73	87	76
Strömstad	72	83	66
Tanum	73	75	66
Riket	74	74	72

När det gäller godkända betyg har Munkedal betydligt sämre resultat än övriga kommuner.



## Gymnasieskola

Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år %	2020	2021	2022
Lysekil	76	79	81
Munkedal	85	77	78
Sotenäs	78	79	76
Strömstad	73	79	70
Tanum	85	77	80
Riket	76	77	80

Resultaten i gymnasieskolan följs upp genom att mäta hur stor andel av eleverna som fullföljer gymnasiestudierna inom fyra år. Sotenäs och Strömstad har försämrat sin andel jämfört med föregående år.

## Omsorgsverksamhet

### Kostnader äldreomsorg

Nettokostnad äldreomsorg per invånare 80-w år, tkr	2020	2021	2022
Lysekil	184	-	-
Munkedal	209	215	210
Sotenäs	211	204	213
Strömstad	200	-	-
Tanum	222	225	220

Alla kommunerna i norra Bohuslän har höga kostnader för äldreomsorg.

### Nöjda brukare äldreomsorg

NKI Hemtjänst Andel nöjda brukare	2020	2021	2022
Lysekil	89	-	89
Munkedal	94	-	91
Sotenäs	93	-	90
Strömstad	95	-	87
Tanum	91	-	91

NKI Särskilt boende Andel nöjda brukare	2020	2021	2022
Lysekil	79	-	70
Munkedal	74	-	77
Sotenäs	91	-	77
Strömstad	89	-	91
Tanum	92	-	85

I de nationella jämförelser som görs av hur brukarna upplever kvalitén inom äldreomsorgen får kommunerna i norra Bohuslän generellt ett bra betyg. Brukarna i norra Bohuslän är mer nöjda än riksgenomsnittet. Brukarnas nöjdhet är störst inom hemtjänsten. 2021 genomfördes inte någon undersökning på grund av pandemin.

## Försörjningsstöd

Försörjningsstöd kostnad/invånare kr	2020	2021	2022
Lysekil	1 146	1 193	-
Munkedal	1 106	1 135	1 044
Sotenäs	664	722	658
Strömstad	546	556	-
Tanum	720	683	509

Kostnaden för försörjningsstöd skiljer sig mycket åt mellan kommunerna. Lysekil och Munkedal har högst kostnad för försörjningsstöd. Samtliga kommuner redovisar minskade kostnader jämfört med föregående år.

## Personal

Sjukfrånvaro %	2020	2021	2022
Lysekil	9,5	10,6	10,4
Munkedal	9,6	9,6	9,6
Sotenäs	8,9	9,9	9,7
Strömstad	7,9	7,8	8,5
Tanum	8,8	8,3	8,4

Samtliga kommuner redovisar hög sjukfrånvaro. Orsaken är till största delen Coronapandemin.



Skolprojektet "Vad ska jag bli när jag blir stor" genomfördes på flera skolor i kommunen i samverkan med Högskolan Väst och Fyrbodals kommunalförbundet – maj 2022 – Foto: Erland Pålsson



Kommunen genomförde flera företagarrukostar med olika teman i samverkan med näringslivet, sep 2022 – Foto: Erland Pålsson

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge bild över Munkedals kommuns verksamhet under det gångna året.

### Översikt över verksamhetens utveckling

Nedan presenteras en översikt över den kommunala koncernens samt kommunens utveckling de senaste fem åren.

Den kommunala koncernen	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter, mnkr	257	250	246	247	249
Verksamhetens kostnader, mnkr	-844	-855	-868	-908	-953
Årets resultat, mnkr	15	29	30	37	11
Soliditet, procent	29	30	33	34	31
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser	10	12	15	18	17
Investeringar (netto), mnkr	103	92	91	108	195
Självinansieringsgrad, procent	51	77	81	74	29
Långfristig låneskuld, mnkr	535	550	533	535	609

Årets resultat i kommunkoncernen uppgår till 11 mnkr för verksamhetsåret 2022. Resultatet i koncernen har under åren ett starkt samband men kommunens resultat då de övriga enheterna redovisar resultat i närheten av noll. Soliditeten har minskat under perioden. De senaste fem åren har investeringarna i koncernen varit höga vilket till stor del utgörs av det omfattande ROT-renoveringsprojektet i Munkbo samt kommunens ökande investeringsvolym. Låneskulden i kommunkoncernen har ökat under femårsperioden. Främst för att klara av investeringarna som under perioden varit högre än summan av årets resultat och avskrivningar.

Kommunen	2018	2019	2020	2021	2022
Folkmängd 31 dec	10 503	10 513	10 582	10 588	10 578
Kommunal skattesats, procent	23,63	23,63	23,63	23,63	22,38
Verksamhetens intäkter, mnkr	164	160	154	147	138
Verksamhetens kostnader, mnkr	-779	-790	-803	-833	-868
Årets resultat, mnkr	12	29	29	35	10
Balanskravsresultat	12	21	28	34	10
Soliditet, procent	44	45	53	55	49
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser	13	16	23	27	26
Investeringar (netto), mnkr	28	57	79	82	151
Självinansieringsgrad, procent	123	93	67	74	25
Långfristig låneskuld, mnkr	191	193	112	110	168
Antal anställda	1 048	1 015	984	975	932

Folkmängden har ökat stadigt under perioden 2018–2021 för att minska något 2022. Invånarantalet är nu i nivå med det antalet som kommunen hade i början av 2000-talet. Kommunens skattesats höjdes 2017 och har sedan dess legat bland de högsta i riket, 2022 sänktes skatten med 0,25 procentenheter. Kommunen redovisar 2022 ett positivt resultat på 10 mnkr. Under hela femårsperioden har det redovisats positiva resultat. Verksamhetens intäkter har minskat under de senaste fem åren med 26 mnkr vilket till stor del beror på minskade riktade statsbidrag från i första hand Migrationsverket. Kostnaderna har ökat med 89 mnkr under perioden. Stor del av detta är löneökningar och ökade kostnader för köp av huvudverksamhet.



## Den kommunala koncernen

Kommunens verksamhet bedrivs till största delen i förvaltningsform via de kommunala nämnderna. Till det kommer kommunens koncernföretag; Munkedals Bostäder AB, Munkedal Vatten AB, Dingle industrilokaler AB och Vadholmen Foss 2:81 m.fl. AB samt kommunens uppdragsföretag; Rambo AB, Kooperativa Hyresrättsförening Grönskan och Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän. IT-, Miljö- och Löneverksamheten bedrivs tillsammans med Sotenäs och Lysekils kommuner.

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsiktsplikt över övriga nämnder, gemensamma nämnder, kommunalförbund och hel- eller delägda bolag. Kommunstyrelsen har därutöver ett samlat ansvar som personalmyndighet och ansvarar för den egna förvaltningens ekonomi, personal och verksamhet.

Välfärdsnämnden ansvarar för avdelningarna vård- och äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt stöd och särskild service.

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för teknisk förvaltning och ärenden inom plan- och byggområdet. Samhällsbyggnadsförvaltningen innehåller enheterna plan- och bygg, fastighet, park och skog, mark/exploatering, städ samt kostenheten.

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för kommunens förskolor, grund-, sär- och gymnasieskolor, vuxenutbildningar och fritidsverksamhet. Nämnden ansvarar också för elevhälsovård, tillsyn av friförskola samt skolskjutsverksamhet.

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för fritidsverksamhet, kulturverksamhet, kulturskola, Ung fritid, Turism och Bibliotek.

Munkedals Bostäder AB är ett allmännyttigt bostadsbolag som ägs av Munkedals kommun till 100 procent. Bolaget äger och förvaltar bostadslägenheter och lokaler på tre orter i kommunen; Munkedal, Hedekas och Dingle

Munkedal Vatten AB är ett anläggningsbolag som till 100 procent ägs av Munkedal kommun. Bolaget äger och förvaltar de allmänna VA-anläggningarna i Munkedals kommun samt tillhandahåller tjänster som har anknytning till denna verksamhet.

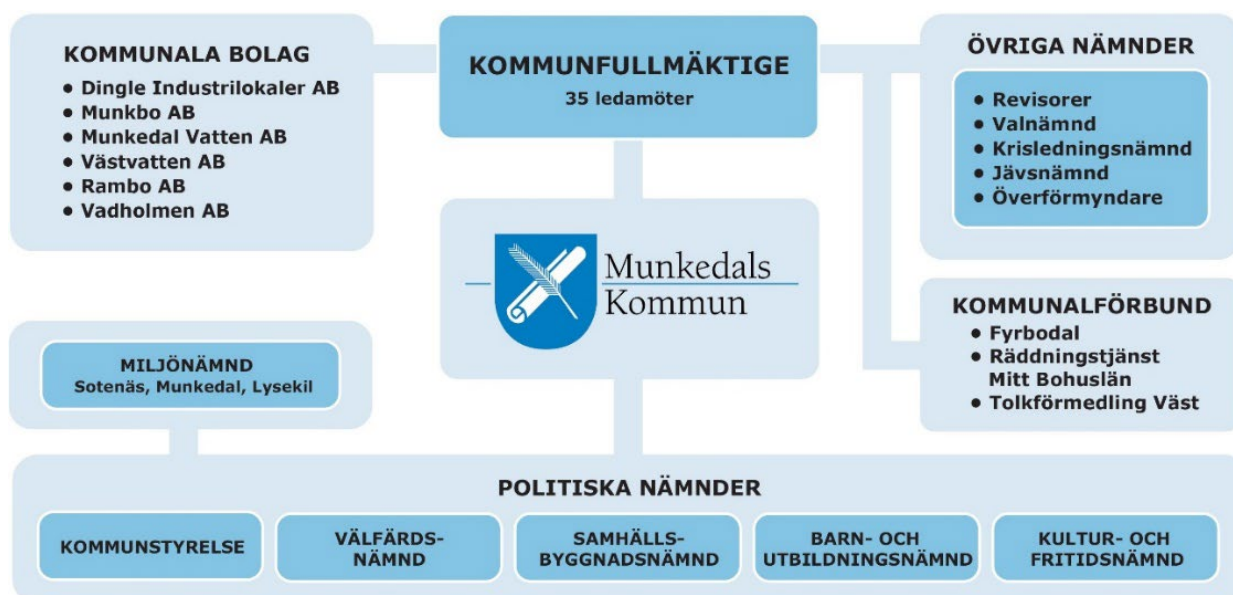
Rambo AB ägs gemensamt av kommunerna Lysekil, Munkedal, Sotenäs och Tanum. Munkedals ägarandel uppgår till 25 procent. Rambos uppdrag är att skapa en långsiktigt hållbar och miljöriktig avfallshantering åt sina ägarkommuner genom att samla in och omhänderta avfall samt att driva annan därmed sammanhängande verksamhet.

Vadholmen Foss 2:81 m.fl. AB förvärvades i december 2015. Bolaget ägs till 100 procent av Munkedals kommun.

Riksbyggens Kooperativa hyresrättsförening Sörby- och Dinglegården omfattar två omsorgsfastigheter.

Dingle industrilokaler AB äger, förvaltar samt hyr ut industrilokaler i Dingle. Bolaget ägs av Munkedals kommun tillsammans med New Wave Group AB. Kommunens ägarandel är 51 procent.

Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän är ett kommunalförbund som bildats av Munkedal, Lysekil och Uddevalla. Förbundet ska som genom myndighetsutövning, förebyggande arbete, information, utbildning och räddningsinsatser medverka till att skapa trygghet i samhället.



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Kommunernas ekonomi

Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör bedömningar av den svenska konjunkturen och dess effekter på kommunernas ekonomi. Detta avsnitt baseras på deras bedömningar och prognoser för kommunernas ekonomi.

De ekonomiska resultaten har de senaste åren varit rekordhög i kommuner och regioner. Det starka utgångsläget är en viktig faktor för att sektorn ska kunna klara de kostnadsökningar som väntar till följd av den samhällsekonomiska utvecklingen med såväl hög inflation som höjda räntor och fallande värden på finansiella placeringar. Även 2022 beräknas resultatet bli starkt, för att sedan falla till ett underskott år 2023. Det relativt starka resultatet för kommuner och regioner i år beror på att skatteintäkterna fortsätter att öka snabbt och att pensionskostnaderna minskar jämfört med föregående år. Inflationen som är den högsta på 30 år leder till successivt ökande livsmedels- och byggkostnader, och fortsatt höga energi- och drivmedelspriser till följd av utbudstörningar. Inflationen leder också till kraftigt ökade pensionskostnader för kommuner och regioner. För att dämpa inflationsutvecklingen parerar centralbanker världen över med höjda räntor, vilket också leder till ökade räntekostnader

### Framåtblick 2023–2024

För att undvika kortsiktiga neddragningar använder ungefär en tredjedel av kommunerna och merparten av regionerna medel som avsatts för resultatutjämnning för att balansera sin budget för 2023. Resultatet i kommunsektorn väntas falla till ett underskott på 3 miljarder kronor 2023. Prognosen för 2023 innehåller 5 miljarder i elprisstöd till kommuner och regioner i elprisområde 3 och 41. Stödet avser både 2022 och 2023, men då året snart är slut och klara besked i form av förordning saknas beräknas stödet komma kommunsektorn tillgodo först under 2023. Fortsatt hög inflation leder till ytterligare högre pensionskostnader 2024, då ett underskott på 24 miljarder kronor beräknas i sektorn, om inga åtgärder vidtas. För att klara ett resultat som motsvarar 2 procent av skatter och statsbidrag behövs åtgärder på sammanlagt 47 miljarder år 2024. Åren 2025 och 2026 stärks resultatet i takt med att pensionskostnaderna faller tillbaka igen, under förutsättning att inflationstakten sjunker.

Resultatet för kommunerna år 2023 beräknas bli 8 miljarder kronor, vilket motsvarar 1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, och är en minskning jämfört med 2022 på 24 miljarder. Resultatförsämringen förklaras framför allt av ökade pensionskostnader. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd beräknas också bli högre, till följd av att

riksnormen för försörjningsstöd skrivs upp med 8,6 procent efter att under många år ha varit i stort sett oförändrad. För 2024 beräknas resultatet i kommunerna falla till ett underskott på –5 miljarder. Kommunerna behöver minska kostnaderna eller öka intäkterna med motsvarande 19 miljarder år 2024, för att få resultat på 2 procent av skatter och generella statsbidrag.

### Stort behov av investeringar

För Munkedals är investeringsvolymen på 450 mnkr i snitt för perioden 2023–2025 enligt beslutad investeringsplan. Det är viktigt att kommunen framöver tar höjd för ökade avskrivningarna kommer att innebära att en allt mindre del av de tillgängliga resurserna som kan användas till den löpande verksamheten. I dagsläget är räntorna höga och det kommer kvarstå 2023 medan 2024–2025 förväntas minskade räntenivåer. Investeringsbehovet kommer dock att öka låneskulden samt påverka kommunens finansiella ställning under lång tid.

Diskussioner om kommunens mål för god ekonomisk hushållning behöver ses över om investeringstakten skruvas upp. Om de kraftigt ökade investeringarna framöver blir verklighet kommer det att krävas att det budgeterade resultatet höjs från 2 procent för att bibehålla soliditeten

### Befolkningsutveckling

Befolkningsökningen från tidigare år har avstannat och nu ligger invånarantalet på 10 578 invånare. Det innebär en liten minskning jämfört med 2021. Nedanstående tabell visar på utvecklingen för det senaste året. Små förändringarna i de olika åldersgrupperna men ökningen av äldre fortsätter. Invånarna i de yngsta åldrarna minskar.

Antal invånare	dec 21	dec 22
0–5 år	700	667
6–15 år	1 217	1 225
16–19 år	459	485
20–64 år	5 533	5 514
65–79 år	1 944	1 932
80+	735	755
<b>Totalt</b>	<b>10 588</b>	<b>10 578</b>

Födelsenettet är negativt vilket beror till store del på att fler har dött under åren jämfört med 2021.

Inrikes flyttningar visar en förbättring jämfört med 2021. Färre har flyttat från kommunen. Under 2022 ska mer marknadsföring av kommunen genomföras. Invandringen ligger på en stabil nivå och ökar befolkningen med drygt 30 invånare. Tabellen

nedan visar en översikt över befolkningsförändringar under perioden.

Översikt		
Befolkningsförändringar	dec 21	dec 22
Födelsetal	105	100
Dödsfall	-111	-139
<b>Summa födelsenetto</b>	<b>-6</b>	<b>-39</b>
Inflyttning	554	545
Utflyttning	-581	-548
<b>Summa inrikes flyttningsförändring</b>	<b>-27</b>	<b>-3</b>
Invandring	55	55
Utvandring	-16	-23
<b>Summa in- och utvandringsskillnad</b>	<b>39</b>	<b>32</b>
<b>Summa flyttningsförändring</b>	<b>12</b>	<b>29</b>
<b>Summa folkmängdsförändring</b>	<b>6</b>	<b>-10</b>

### Bostadsförsörjning

Som boendekommun har Munkedal ett varierat utbud, allt från ett kustnära boende på Tungenäset till ett boende för dem som föredrar att bo på landsbygden.

Kommunen har i dagsläget för få nya bostäder vilket är en utmaning framöver. För Munkedals del är det viktigt att "flyttkedjan" fungerar dvs att äldre kan lämna sin villa för att flytta till en lägenhet i ett centralt läge och sälja villan till en ung familj. Bostadsbolaget har i dagsläget få lediga lägenheter.

Det finns lediga villatomter till försäljning i alla kommunens tätorter. Det kan bidra till en fortsatt inflyttning av barnfamiljer.

Byggandet av bostäder på Vadholmen har inte kommit igång utan senarelagts på grund av rådande marknadsläge

### Arbetsmarknad

Arbetsmarknaden har påverkats mycket under året av restriktionerna som införts på grund av pandemin. Det är främst sektorerna inom hotell och restaurang samt besöksnäring som drabbats hårt medan tillverkande företag och bygghandel närmast gynnats av pandemin. När restriktionerna hävs och samhället kan öppna upp så är det sannolikt att dessa grupper snabbt kan komma i arbete igen vilket vi sett i slutet av året.

Arbetslösa inkl i program med aktivitetsstöd	dec 21	dec 22
Munkedal	5,7%	5,3%
Västra Götaland	6,5%	5,9%
Riket	7,2%	6,6%

Tabellen ovan beskriver öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, andel av den registerbaserade arbetskraften 16–64 år. Arbetslösheten i kommunen fortsätter minska och ligger nu på 5,3 procent. Vilket är under riket och länet. Antalet öppet arbetslösa uppgår till 111 vilket är en minskning med 15 jämfört med 2021.

Arbetslösa inkl i program med aktivitetsstöd 18–24 år	dec 21	dec 22
Munkedal	11,4%	10,0%
Västra Götaland	7,6%	6,9%
Riket	8,7%	8,1%

Tabellen ovan visar öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, andel av den registerbaserade arbetskraften 18–24 år. Vi ser en minskad arbetslöshet överlag. Antalet öppet arbetslösa i Munkedal uppgår till 19 vilket är samma nivå som 2021.

Arbetslösa inkl i program med aktivitetsstöd, utrikesfödda	dec 21	dec 22
Munkedal	17,0%	14,2%
Västra Götaland	16,4%	15,0%
Riket	17,8%	16,6%

Tabellen ovan visar öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, andel av den registerbaserade arbetskraften 16–64 år (endast utrikesfödda). Bland utrikesfödda minskar arbetslösheten, dock från en hög nivå. Munkedal ligger nu under nivån i regionen och riket. I Munkedal minskar både andelen med aktivitetsstöd som andelen öppet arbetslösa jämfört med förra året. Det är viktigt att kommunen fortsatt fokuserar sina insatser inom området så att fler av de utrikesfödda kommer i arbete. Antalet öppet arbetslösa uppgår till 27 i kommunen vilket är en minskning med 14 jämfört med 2021.



## Näringsliv och landsbygdsutveckling

Munkedals kommun ligger i tillväxtzonen mellan Göteborg och Oslo med E6 motorväg som en länk mellan dessa storstadsregioner. Trafikflödet på E6 är i dygnsmedeltal på året cirka 20 000 fordon. Ett strategiskt läge som erbjuder närhet till både stad, kust och land för så väl boende, besökare som näringsliv. Kommunen tillhör en större arbetsmarknadsregion där Uddevalla, Vänersborg och Trollhättan ingår samt flera av kustkommunerna i norra Bohuslän.

### Pendlingskommun

Munkedals kommun är en pendlingskommun. Det betyder att många har valt att bosätta sig i kommunen av andra skäl än att arbetsplatsen finns där. Cirka 2 500 invånare pendlar dagligen till en anställning i en annan kommun. Det pendlas också in till Munkedal från andra kommuner. Cirka 1 500 personer pendlar dagligen in till kommunen från en annan kommun i vårt närområde. Vanligaste är att pendling sker både till och ifrån Uddevalla.

Som boendekommun har Munkedal ett varierat utbud, allt från ett kustnära boende på Tungenäset till ett boende för dem som föredrar att bo på landsbygden. I kommunen finns centralorten Munkedal samt de tre mindre orterna Dingle, Hällevadsholm och Hedekas. Här erbjuds grundläggande kommersiell service som post- och paketutlämning och övriga ombudstjänster. Denna goda service är möjlig tack vare att varje ort har sin dagligvarubutik och drivmedelsstation.

### Företagande

Näringslivet i Munkedals kommun är varierat med sina cirka 1 450 aktiva företag. Arctic Paper är det största företaget med drygt 330 anställda följt av New Wave med 120 anställda. I övrigt domineras näringslivet av fåmansföretag inom flertalet branscher där bygg och handeln är de största utifrån antalet aktiva företag och tillverkning utifrån antalet anställda.

Näringslivet har en stor spridning i geografien och präglas av en stark entreprenörsanda. 97 procent av företagen har färre än 10 anställda.

Det finns cirka 740 000 kvadratmeter detaljplanerad industri/handelsmark ledig i Munkedals kommun. Cirka 43 procent av ytan är kommunal mark, resterande privat. ledig inom kommunens gränser.

Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet visade en ökning med 26 placeringar jämfört med 2021. Tillhörande enkätundersökning visar företagens önskemål om fokus på följande; Myndighetsutövning: tillgänglighet och service, Kompetensförsörjning: utbildning och bostad samt Brott och otrygghet: kartläggning och åtgärder.

Rankingutveckling 2013-2022



Även Insikts mätningen genomfördes 2022. Mätningen visar företagets nöjdhet med myndighetsutövningen hos företag som haft ärende hos kommunen inom områdena brandskydd, bygglov, miljö- och hälsoskydd, livsmedelskontroll och upphandling. Mätningen redovisas i NKI, nöjt kundindex. Jämfört med 2021 har resultatet vikit ner något. Undantag är miljö- och hälsoskydd där index har gått upp. Upphandling mäts separat och redovisas i NUI, nöjd upphandlings index. Även NUI visar ett positivt resultat jämfört med 2021.

Efterdyningarna av pandemin påverkar fortfarande företag i kommunen, framför besöksnäringen där personal under pandemin letade sig till andra branscher. Under året har även Rysslands krig mot Ukraina och energisituationen påverkat näringslivet negativt med ökade kostnader och för vissa branscher begränsningar i leveranser av bland annat material.

### Näringslivet i Munkedals kommun

- 1450 företag
- 268 olika branscher
- 2557 sysselsatta – motsvarar 700 miljoner i skatteintäkter
- 97% av företagen har färre än 10 anställda

Källa: Svensk Näringsliv och Bisnisanalys

## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering
<b>Omvärldsrisk</b>			
Bostadsförsörjning	Kommunen har i dagsläget för få nya bostäder i attraktiva områden.	Kommunen Munkbo	Nya bostadstomter, Öka planläggning och exploatering av nya områden.
Finansiering	Stor förändring av kommunens skatte- och bidragsintäkter.	Kommunen	Bra ekonomistyrning, lev upp till de finansiella målen, Öka kostnadseffektiviteten. Sänk skatten när kommunens ekonomi har ett utrymme för detta.
	Hög kommunalskatt gör att möjligheten till finansiering via höjd skatt är mycket begränsad.	Kommunen	
<b>Verksamhetsrisk</b>			
Personalförsörjning	Kommunen får svårt att rekrytera den kompetens som behövs.  Allmän arbetskraftsbrist.	Kommunen	Ta fram en kompetensförsörjningsplattform,  Var en attraktiv arbetsgivare. Utbilda för bristyrken, Validera utländska utbildningar
<b>Finansiell risk</b>			
Ränterisk	Stort investeringsbehov kan leda till ökad skuldsättning	Koncernen	Prövning av investeringar. Prioritera de investeringar som gör det möjligt att sänka driftskostnader.
Borgensåtagande	Relativt högt borgensåtagande gentemot Munkbo som har låg soliditet och svaga resultat.	Koncernen	Stöd till Munkbo för att utöka fastighetsbeståndet med fler lönsamma fastigheter.  Långsiktig plan för hur mycket som ska finansieras via taxan.
	Stora investeringsbehov inom VA-verksamhetens. Kommer kräva utökad borgen.		
Pensionskostnader	Kommunens kostnader för pensioner ökar stadigt.	Kommunen	Prioritera dessa kostnader i budgeten.



Invigning av ny bollhall vid Kungsmarksskolan, sep 2022 – Foto: Erland Pålsson

## Händelser av väsentlig betydelse

### Kommunen

Åtgärder och restriktioner på grund av pandemin, Covid 19 fasades ut i början av året. Den klassades inte längre av folkhälsomyndigheten att vara en allmän- och samhällsfarlig sjukdom. Den har dock haft en fortsatt påverkan på välfärdnämndens verksamhet.

Kommunens arbete med kris- och beredskapsplanering intensifierades i början av året på grund av det förändrade säkerhetsläget med anledning av kriget i Ukraina.

En senareläggning av byggstarten på Vadholmen har beslutats i samråd med byggföretaget Brixly

Kommunstyrelsens ordförande avslutade sitt uppdrag under hösten.

Kommunen har under året medverkat i SKR:s projekt "Effektiv kommun" som startade under 2021.

### Barn och utbildning

Under 2022 ökade oron i världen och har påverkat verksamheterna på många sätt.

Förvaltningsledningen och ledningsgrupper har arbetat med krisberedskap genom att upprätta kontinuitetsplaner, se över rutiner och gjort inköp för att hålla verksamheten igång vid eventuella strömavbrott. Världsläget fick även ekonomiska följder med ökade el- och matpriser. Barn- och utbildningsförvaltningen rustade även inför mottagande av ett förväntat stort antal familjer på flykt från Ukraina, vilket senare visade sig bli relativt få.

Förstudie gällande skolorna i centralorten Munkedal har pågått under hela året. Del 1,2 och 3 har presenterats för nämnd, facklig samverkan och publicerats på kommunens hemsida. Barn och utbildningsnämnden gjorde studiebesök på Hedekas skola, Bruksskolan och Källdalsskolan inom förstudien.

Kommunen skrev på en förlängning av Naturbruksavtalet som ska gälla under 2023.

Vård och omsorgsprogrammet blev certifierat enligt Vård och omsorgscollege tillsammans med Sotenäs och Lysekil.

Herrgården och Älgen deltar tillsammans med Familjecentralen i projektet Språkutveckling och föräldrastöd för flerspråkiga som finansieras av sociala investeringsmedel. Rektorsområdet beviljades även medel genom statsbidraget för bättre språkutveckling i förskolan och de två olika insatserna har vävts ihop till ett gemensamt projekt, Språkresan. All personal i rektorsområde 3 har fördjupat sig i moduler från Skolverket: Främja barns språkutveckling och språk, lärande och

identitet. Området påbörjade också ett arbete med språklådor.

Alla förskolor har utvecklat hallbibliotek utifrån Knacka-på (Bokstart) projektet som drivs tillsammans med biblioteket. Projektet har även inneburit fortbildningsinsatser till förskolans språkkombud.

Språkpedagoger har införts på samtliga F-3 skolor. Deras arbete med att öka kompetens hos samtliga pedagoger och användningen av språkstärkande arbets sätt i den ordinarie undervisningen är centralt för ökade skolresultat över tid. Munkedals kommuns satsning har spridit sig och många kommuner visar intresse. Språkpedagoger och samordnare är inbjudna att delta som föreläsare på Pedagogen i Göteborg för hela västra Sveriges språknätverk under våren.

Samarbetet mellan Kunskapens Hus och kommunens grundskolor har utökats. Bland annat har några elever från de lägre stadierna på grundskolan motiverande och praktisk yrkesutbildning i vuxenutbildningens lokaler med vuxenutbildningens lärare.

### Välfärd

Det har fortsatt varit stort fokus på att fortsatt hantera Covid-19 pandemin och de effekter som pandemin haft på verksamheterna. Under första månaderna var många medarbetare drabbade av omikronvarianten och sjuktalen uppgick som högst till 18,7 % i januari.

I februari inkom Försäkringskassan med ett återkrav på 14 mkr gällande assistansersättning. Detta återkrav begärde förvaltningen omprövning på vilket avslogs av Försäkringskassan. Ärendet överklagades då av förvaltningen och ligger nu för avgörande i förvaltningsrätten. Förvaltningen beviljades inhibition på 1 800 tkr från Försäkringskassan gällande de 20 första timmarna.

Innan jul blev SML (Sotenäs, Munkedal och Lysekil) kommunernas ansökan till Vård och omsorgscollege, VO College, godkänd. Här samverkar nu arbetsgivarna (läs välfärdsförvaltningen), skolan/utbildarna och kommunal på ett formaliserat sätt för att möta kompetensförsörjningsutmaningen. Den som genomgår vård och omsorgsprogrammet får därmed ett diplom att deras utbildning är kvalitetssäkrad enligt VO College.

I arbetet med att se över lokalbeståndet har hemtjänstens lokal i centrala Munkedal samt sjuksköterskornas lokal på Brudås sagts upp och arbetet med att samla verksamheter på Ekebacken verkställdes under senhösten. Även Svarteborgs hemtjänst bytte lokal från UM till Dinglegården, flytten ägde rum i slutet av sommaren.



Ny bestämmelse gällande placerade barn kom i juli 2022, i form av "Lex Lilla hjärtat" vars syfte är att stärka skyddet för barn som är placerade i familjehem. Arbetsgruppen har satt sig väl in i denna bestämmelse och också haft nytta av denna i utredningsarbetet.

#### *Samhällsbyggnad*

Förvaltningen har på olika sätt påverkats av situationen i omvärlden med stigande livs- och drivmedelspriser, ökade bygg-, el- och VA-priser. Till följd av omvärldssituationen har det inneburit att förvaltningen fått arbeta mer med beredskapsplanering och energieffektivisering.

Plan, bygg och MEX avdelning kan under året konstatera att antalet bygglovsansökningar för såväl privatpersoner som företag minskat kraftigt. Även beställningar av nybyggnadskartor har minskat på grund av de höga materialpriserna, höjda räntor och allmän osäkerhet vilket ser likadant ut över hela Sverige. Måltidsavdelningen har under våren haft ett stort fokus på projektet "Ett nytt recept för skolmåltiden" och flera event knutna till projektet. Bland annat har verksamheten genomfört matmarknad, kockfritids och arbetat med foodinfluencers i skolan.

Den första "Mötesplats Samhällsbyggnad" genomfördes med målet att öka invånarens insyn i förvaltningens verksamheter samt stärka demokratiarbetet genom en ökad medborgardialog

#### *Kultur och Fritid*

Arbetet kring att bygga en god relation med kommunens föreningar har fortsatt genom nyhetsbrev, föreningsbesök och uppskattade dialogkvällar.

Arbetet med Bohusleden har givit företagare inom friluftsliv, turism och kultur, möjlighet att lyfta fram sina verksamheter längs leden. Kanotcentralen som drivs av Friluftsförbundet, ligger längs leden och är en turistmagnet för både utländska och inhemska turister.

Filialbibliotek i Hällevadsholm och Hedekas har färdigställts. Biblioteket har under året genom projektet "Bokstart" kopplat kontakt med barnfamiljer redan från småbarnsåren. Statistik har tydliggjort att elever lånar böcker i större utsträckning när de har möjlighet att låna i skolan. Detta behöver beaktas mer noggrant inför framtiden där fokus behöver vara på skolbiblioteken i Munkedals tätort



*Under året påbörjades den nya förskolan Skogsbacken i Munkedal, okt 2023 – Foto: Erland Pålsson*



# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

## Kommunens styrmodell

För att säkerställa att de mål Kommunfullmäktige sätter upp för verksamheten uppnås (enligt KL), att resurser används på ett effektivt sätt, att verksamheten genomförs med god kvalitet och ständigt arbetar med utveckling och förbättring behövs ett ledningssystem, detta också för att säkerställa ett gemensamt arbetssätt.

Ledningssystemet kan ses som ett ramverk för styrning och utveckling av verksamheten och ska ge en heltäckande styrprocess för planering och uppföljning samt säkerhetsställa god ekonomisk hushållning.

Systemet ska ge stöd till de förtroendevalda, chefer och medarbetare att utföra sina uppdrag så att Kommunfullmäktiges mål uppfylls i praktiken.

Styr- och ledningssystemet innehåller flera olika processer som alla är beroende av och överlappar varandra. I Munkedals modell ingår fyra viktiga delar.

Kommunens styrmodell bygger på fyra byggstenar som alla är lika viktiga och beroende av varandra;

### 1. Grundläggande förutsättningar

- Gemensam värdegrund
- Styrdokument
- God ekonomisk hushållning
- Organisation/roller/fördelning

### 2. Omvärldsanalys

### 3. Målstyrning (se bild)

- Vision
- Inriktningsmål (KF)
- Verksamhetsmål (Nämnd)
- Verksamhetsplaner (Förvaltning)
  - Aktiviteter

### 4. Uppföljning

## Kommunens målstyrning

Målstyrningskedjan utgår ifrån kommunens vision samt majoritetens programförklaring för mandatperioden.

Med detta som grund beslutar kommunfullmäktige om inriktningsmål för verksamhet och finans. Målen syftar till att uppnå god ekonomisk hushållning. De finansiella målen fastställs i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Verksamhetens inriktningsmål fastställs inför varje ny planeringsperiod och beslutas i budgeten.

Respektive nämnd tar sedan hand om och bryter ned dessa inriktningsmål till verksamhetsmål med mått.

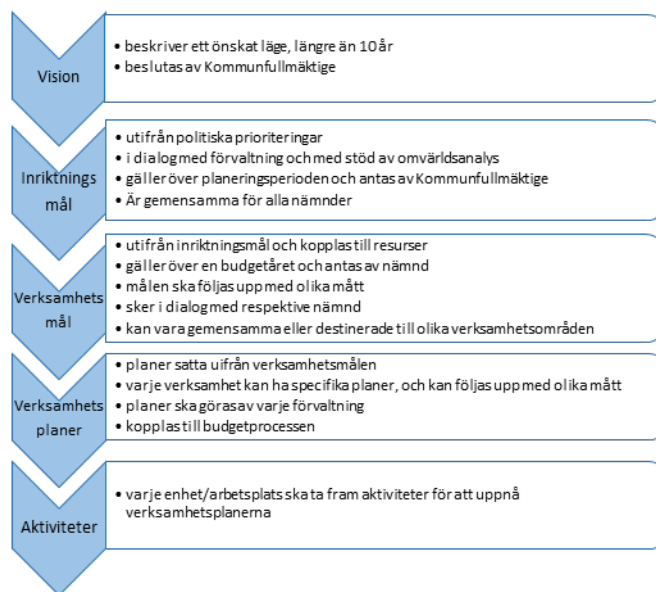
Väsentligt är att verksamhetsmålen tas fram i dialog med verksamhetsföreträdare. Målen ska vara kopplade till tillgängliga resurser. Förändringar av

ekonomiska förutsättningar kan leda till att målen behöver revideras.

## Uppföljning

Uppföljning av mål och resurser rapporteras till Kommunfullmäktige i delårsbokslut för april, augusti och i årsredovisningen. Vid dessa tre tillfällen sammanställs ekonomisk prognos och verksamhetsuppföljning för hela kommunen.

Delårsbokslut kompletteras med ekonomisk uppföljning i februari och oktober med prognoser för helåret och rapporteras till Kommunstyrelsen. Totalt genomförs fem ekonomiska prognoser



## Mål- och resursplan

Budgeten, det vill säga mål- och resursplanen (MRP) är ett av de viktigaste verktygen för styrning och ledning i Munkedals kommun.

Mål- och resursplan (MRP) är planen för kommunens verksamhet och ekonomi för det kommande kalenderåret samt plan för de därefter kommande två åren. I planen ska skattesatsen och anslagen anges.

Här ingår sammanfattning av:

- Omvärldsanalys
- Planeringsförutsättningar (ekonomiska resultatmål, tidplan, befolkningsprognos)
- Utdebitering
- Investering

## Intern kontroll

### Styrning och uppföljning

Enligt Reglemente för internkontroll, har varje nämnd skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

Styrelsens ansvar är att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i bolagen.

Varje nämnd skyldighet att upprätta en internkontrollplan för sin verksamhet. I planen ska anges vad som ska kontrolleras, hur kontrollen utförs och följas upp. Planen ska revideras årligen. Vid upptäckta brister lämnas förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen. Allvarigare brott eller brister skall omgående återrapporteras till styrelsen.



*Under året påbörjades byte av tak och installation av solceller på kommunhuset – Foto: Erland Pållsson*

## God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner i samband med budgeten ange finansiella mål samt verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För att uppnå god ekonomisk hushållning i Munkedals kommun har kommunfullmäktige fattat beslut om tre finansiella inriktningsmål och fyra inriktningsmål för verksamheten. Dessa mål har sin utgångspunkt i kommunens vision. Inriktningsmålen för verksamheten konkretiseras i sin tur av varje nämnd i form av verksamhetsmål. Uppföljning av fullmäktiges inriktningsmål görs i årsredovisningen inledning under "Vision och mål"


Kommunstyrelsen gör i årsredovisning och delårsrapport en samlad bedömning huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts. För att kommunstyrelsen ska kunna göra denna bedömning har kommunfullmäktige angett en lägsta nivå av måluppfyllelse för att god ekonomisk hushållning ska ha uppnåtts. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer krävs för att under räkenskapsåret ha uppnått god ekonomisk hushållning att:

- Samtliga finansiella mål har uppnåtts under räkenskapsåret
- En övervägande del av verksamhetsmålen har uppfyllts under året eller utvecklats i en positiv riktning i förhållande till målformuleringen.


### Finansiella mål

#### Finansiella inriktningsmål


De finansiella inriktningsmålen är antagna av kommunfullmäktige i "Riktlinjer för god ekonomisk hushållning". Inriktningsmålen gäller för perioden 2020–2023. Med nuvarande prognos kommer två av tre finansiella mål ej uppfyllas under perioden.

 **Resultatmål** - Det genomsnittliga resultatet under planperioden, i förhållande till skatter och bidrag, ska lägst uppgå till 2 procent.

Det genomsnittliga resultatet för de tre första åren uppgår till 3,3 procent, vilket är ett bra utgångsläge för att målet ska kunna uppfyllas under perioden.

 **Investeringsmål** - Självfinansieringsgraden av reinvesteringar ska minst uppgå till 100 procent, i genomsnitt under planperioden.

Den genomsnittliga självfinansieringsgraden av reinvesteringar för de tre första åren uppgår till 55,5 procent. Den höga investeringsvolymen innebär att det är omöjligt att nå målet under perioden.

 **Skuldsättning** - Överskott och intäkter av engångskaraktär ska i första hand användas till att minska kommunens skuldsättningsgrad.

Under 2020 amorterade kommunen 80,0 mnkr av sin låneskuld hos Kommuninvest. Under 2021 var skulden oförändrad. 2022 tog kommunen upp ett nytt lån på 58 mnkr.

#### Resultatmål budget 2022

Finansiella resultatmål är antagna av kommunfullmäktige i budget 2022 (MRP). Utgångspunkten för resultatmålen är de finansiella inriktningsmålen ovan. De finansiella resultatmålen gäller för 2022.

Finansiella resultatmål 2022	Utfall
<b>Årets resultat:</b> skall uppgå till 2 % av skatteintäkter och generell statsbidrag.	1,3 %
<b>Investeringsmål:</b> Självfinansieringsgrad av reinvesteringar ska minst uppgå till 100 %	41,1 %
<b>Skuldsättning:</b> Under 2022 ska överskott och intäkter av engångskaraktär användas till att amortera på låneskulden.	Ökad upplåning

### Sammanfattning god ekonomisk hushållning

Två av tre finansiella inriktningsmål för planperioden kommer med stor sannolikhet inte att uppfyllas. Genomsnittligt resultat för de tre första åren uppgår till 3,3 procent och det gör det sannolikt att resultatmålet kommer vara uppfyllt under planperioden. Däremot är det mer osäkert om det går att uppnå investeringsmålet då självfinansieringsgraden av reinvesteringar efter tre år ligger under 100 procent till följd av höga investeringar. Skuldsättningen minskade 2020 genom amortering för att 2022 åter öka genom upplåning. Måluppfyllelsen för de finansiella resultatmålen för 2022 är låg, inget av de tre målen är uppfyllda.

Tre av de fyra inriktningsmålen bedöms vara i hög grad uppfyllda och ett delvis uppfyllt.

Det är viktigt att vidhålla en resultatnivå för att skapa en ökad beredskap för nuvarande och kommande utmaningar (lågkonjunktur, investeringar, ökade kostnader på grund av befolkningsförändringar etcetera). Resultatnivån bör ligga på minst 2 procent i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag. En viktig förutsättning för det är att verksamhetens nettokostnader fortsättningsvis måste uppgå till högst 98 procent av skatteintäkter och statsbidrag. För året uppgår nettokostnadsandelen till 98,7 procent.

De finansiella målen för god ekonomisk hushållning är ej uppfyllda och kommunstyrelsen gör därför bedömningen, att god ekonomisk hushållning ej uppnåtts för 2022. Det kan dock konstateras att av verksamhetsmålen är det flera som är uppfyllda.

## Resultat och ekonomisk ställning

### Kommunkoncernen

#### Årets resultat

Årets resultat	2020	2021	2022
Kommunkoncernen	30,0	37,0	11,0
varav			
Kommunen	29,0	34,8	10,3
Munkedals Bostäder AB	1,3	0,8	-0,7
Munkedal Vatten AB	0,0	0,0	0,0
Rambo AB	1,2	2,1	1,9
Vadholmen Foss 2:81 m fl AB	-0,5	-0,6	-0,1
KHRF Sörby- och Dinglegården	0,2	-0,1	-0,4
Dingle Industrilokaler AB	0,0	0,0	0,0
Elimineringspost	-1,2	0,0	0,0

Koncernens resultat för 2022 uppgår till 11,0 mnkr, en försämring med 26,0 mnkr jämfört med föregående år. Största delen till det minskade resultatet är hänförligt till Munkedals kommun. Av de kommunala företagen redovisar samtliga bolag oförändrade eller något försämrade resultat.

#### Investeringsvolym och självfinansiering

	2020	2021	2022
Nettoinvesteringar exklusive exploatering, mnkr	90,9	108,4	194,8
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar, %	81,1	74,2	29,4

Investeringsutgifterna exklusive exploatering uppgick totalt till 194,8 mnkr i koncernen vilket är en betydande ökning jämfört med föregående år. Investeringarna i kommunen har ökat i samma volym. Av de kommunala bolagen är det främst Munkedal Vatten som ökat sina investeringar i VA-anläggningar. Även Rambo och Munkedals Bostäder AB har ökat sina investeringar i avfallsanläggningar respektive fastigheter.

#### Soliditet och skuldsättning

	2020	2021	2022
Soliditet, %	32,8	34,2	31,4
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	15,1	17,8	17,2
Långfristiga lån (exklusive leasingkontrakt) mnkr	525,3	529,5	603,8

Koncernens soliditet uppgår till 31,4 procent (34,2 inklusive samtliga pensionsförpliktelser) vilket är en minskning jämfört med föregående år. Soliditetens förändring är främst hänförlig till kommunen. Koncernens långfristiga upplåning uppgår till 604 mnkr vilket är en ökning med 74 mnkr från 2021. Kommuner har tagit ett nytt lån på 58 mnkr och Munkedals Vatten har lånat upp 17 mnkr. Det är viktigt att kommunen och Munkbo fortsätter att

förbättra soliditeten på sikt för att därmed konsolidera koncernens ekonomiska ställning.

#### Likviditet och betalningsförmåga

	2020	2021	2022
Likvida medel inklusive kortfristig placering, mnkr	115,7	81,0	51,8
Kassalikviditet %	52,4	54,1	50,0

Kassalikviditeten har minskat till 50,0 procent 2022 som följd av minskningen av likvida medel i koncernen. De kortfristiga fodringarna och likvida medlen har sammanslaget minskat samtidigt som de kortfristiga skulderna är oförändrade.

När kommunens likviditet analyseras är det viktigt att inte bara se till koncernens tillgångar i form av likvida medel och kortfristiga fordringar. För att få en samlad bild bör även koncernens lånestock inkluderas. Ett mått som tar hänsyn till både likvida medel och upplåning är nettolåneskulden. Den visar på skillnaden mellan de likvida medlen och räntebärande låneskuld. Nettolåneskulden har ökat från 417 mnkr till 544 mnkr.



## Kommunen

### Årets resultat

Årets resultat	2020	2021	2022
Årets resultat (mnkr)	29,0	34,8	10,3
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	4,1	4,7	1,3
Årets resultat/eget kapital (%)	9,0	9,9	2,7

Årets resultat för kommunen uppgår till 10,3 mnkr, en minskning med 24,5 mnkr från 2021. Resultatet innebär samtidigt en negativ budgetavvikelse med 4,6 mnkr. Föregående år ingick överskott från fastighetsförsäljning med 1,0 mnkr i resultatet jämfört med 0 mnkr 2022. I årets resultat ingår även en engångskostnad till Försäkringskassan avseende ett återbetalningskrav på 12,3 mnkr. Detta innebär att resultatet försämras avsevärt från 2021. Årets resultat, 10,3 mnkr, uppgår till 1,3 procent av skatte- och bidragsintäkter vilket är under resultatmålet för året som är 2,0 procent. Dock är kommunfullmäktiges inriktningsmål, med ett resultat på 2,0 procent under planperioden, på god väg att uppfyllas då det genomsnittliga resultatet för de tre första åren uppgår till 3,3 procent. Årets resultat medför att kommunens egna kapital förstärks med 2,7 procent.

Liksom föregående år har helårsprognoserna varit positiva under hela året. Några jämförelsestörande poster finns inte för 2022.

### Nettokostnadsutveckling

Procentuell förändring	2020	2021	2022
Verksamhetens nettokostnader	3,0	5,7	6,7
Verksamhetens nettokostnader exklusive reavinst	1,9	5,5	6,7
Skatteintäkter och generella statsbidrag	3,4	5,4	3,2
Finansiella intäkter och kostnader	-300	114	11

För en stabil ekonomisk utveckling kan inte nettokostnaderna tillåtas öka snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag.

Verksamhetens nettokostnader ökar med 6,7 procent. Den relativt stora ökningen förklaras främst av nämndernas nettokostnadsökningar.

Det senaste året har ökningen av nettokostnader varit högre än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag. Däremot är den genomsnittliga ökningen av nettokostnader de senaste tre åren 5,1 procent, vilket är högre än motsvarande ökningen av skatte- och bidragsintäkter som uppgår till 4,0 procent.

### Nettokostnadsandel

Andel av skatter och bidrag (%)	2020	2021	2022
Verksamheternas intäkter och kostnader (netto)	91,8	92,0	95,1
Avskrivningar	3,5	3,4	3,6
Finansnetto	0,7	-0,1	-0,08
<b>Nettokostnadsandel efter finansnetto</b>	<b>95,9</b>	<b>95,3</b>	<b>98,7</b>

Nettokostnadsandelen bör inte överstiga 98 procent för en långsiktigt hållbar ekonomi (därav resultatmålet på 2 %).

### Investeringsvolym och självfinansiering

Investeringsvolym och självfinansiering	2020	2021	2022
Bruttoinvesteringar (mnkr)	80,6	81,8	151,2
Nettoinvesteringar (mnkr)	79,5	81,8	151,2
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar (%)	67	74	25,3
Självfinansieringsgrad av reinvesteringar (%)	77	102	41,1
Nettoinvesteringar/skatter och generella statsbidrag (%)	11,2	11,0	19,7

För att uppnå god ekonomisk hushållning bör, när den löpande driften finansierats, en tillräckligt stor andel av skatteintäkterna återstå för att kunna finansiera årets investeringar. Detta mäts genom nyckeltalet " Självfinansieringsgrad av investeringar". Ett värde på 100 procent eller mer, innebär att kommunen kan skattefinansiera samtliga investeringar som genomförs under året. Detta stärker då kommunens finansiella handlingsutrymme. Allt över 100 procent kan användas till att amortera av kommunens skulder och/eller stärka likviditeten.

Investeringsvolymen under året, inklusive exploateringsverksamheten, uppgår till 151,2 mnkr vilket är högre jämfört med föregående år men fortfarande under budgeterad nivå. Merparten av investeringsvolymen hanteras inom samhällsbyggnadsförvaltningen.

I takt med stigande investeringar har självfinansieringsgraden försämrats och uppgick till 25,3 procent för 2022. Detta innebär samtidigt att allt större del av skatte- och bidragsintäkter tas i anspråk av investeringarna.

## Soliditet

Soliditet (%)	2020	2021	2022
Soliditet	53,1	54,9	48,6
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser	22,9	27,0	25,5

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser har förstärkts de senaste åren. 2022 bröts trenden och soliditeten minskade till 25,5 procent. Minskningen beror på att det egna kapitalet förstärkts med årets resultat vilket är lägre än tidigare år samtidigt som balansomslutningen ökar i och med större investeringar och högre skuldsättning.

## Kommunalskatt

En viktig del av bedömningen av en kommuns finansiella kapacitet är vilken möjlighet kommunen kan påverka sin inkomstkälla. Den kommunala skattesatsen i Munkedals kommun ligger på 23,38 procent vilket är en av landets högsta skattesatser. Det betyder att möjligheten att öka kommunens intäkter genom höjd skatt är mycket begränsad.

## Likviditet

Likviditet	2020	2021	2022
Likvida medel inklusive kortfristig placering, mnkr	72,0	39,3	27,9
Kassalikviditet %	88,7	78,6	58,5

Kommunens likvida (exklusive koncernbolagens andel i det gemensamma koncernkontot) uppgick vid årsskiftet till 27,9 mnkr vilket är en minskning med 11,4 mnkr sedan föregående år. Utöver de likvida medlen har kommunen en outnyttjad checkkredit på 15 mnkr. Under året har det inte varit aktuellt att utnyttja denna kredit.

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Under 2022 har kommunens likviditet försämrats. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100 procent. Det innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. I kommunens kortfristiga skulder ingår dock en semesterlöneskuld som utgör cirka 20 procent av de kortfristiga skulderna. Den förändras normalt inte i någon större omfattning under året och utgör därför ingen större belastning på likviditeten. Detta innebär att en nivå på över 75 procent tryggar den kortsiktiga betalningsberedskapen. Den låga nivån på likviditeten kan medföra att kommunen kan komma behöva nyttja checkräkningskredit under korta perioder.

## Skuldsättning och finansiella risker

Finansiell risk	2020	2021	2022
Långfristiga lån (exklusive leasingkontrakt) mnkr	104,7	104,7	162,7
Genomsnittsränta (%)	2,50	0,16	0,68
Genomsnittlig räntebindning (år)	1,58	0,57	1,03
Genomsnittlig kapitalbindning (år)	1,58	0,57	1,03
Ökad/minskad räntekostnad vid ränteförändring +/- 1%, mnkr	1,05	1,05	1,6

Ur riskperspektiv är det viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränterisker och valutarisker. Med ränterisk avses risken för förändringar i räntenivån och med valutarisk avses risk för eventuella kursförluster vid utlandslån. Några lån i utlandet har inte kommunen varvid kursförluster inte förkommer.

Kommunens upplåning exklusive finansiell leasing uppgår till 162,7 mnkr. Under året ingen amortering skett. Ett nytt lån är upptaget under året. Samtliga lån är placerade hos Kommuninvest. Genomsnittlig räntebindningstid vid årsskiftet uppgick till 1,03 år. Genomsnittlig kapitalbindningstid vid årsskiftet uppgick till 1,03 år.

En känslighetsanalys över kommunens räntekostnader (givet samma låneskuld) visar att om räntan ökar med 1 procentenhet innebär det en ökad räntekostnad 1,6 mnkr.

## Avstämning finanspolicy

Finanspolicy	Utfall
Minst två långgivare bör eftersträvas	1
Enskild långgivare bör ej representera mer än 50% av den totala skuldportföljen. (undantag Kommuninvest)	Kommuninvest 100%
Tillåtna instrument är ränteswappar, forwardswappar, FRA, Caps och Floors	Inga instrument
Den genomsnittliga räntebindningstiden i skuldportföljen skall ej understiga 1 år och ej överstiga 7 år	1,03 år
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden bör ej understiga 1 år	1,03 år

Avstämning visar att tre kriterier är uppfyllda och ett är delvis uppfyllt. Orsaken till att kommunen endast har en långgivare beror på att Kommuninvest, som kommunen är delägare i, erbjuder bästa villkor.

## Pensionsåtaganden

Pensionsskuld	2020	2021	2022
Avsättning till pensioner i balansräkningen, mnkr	10,5	9,8	9,3
Pensionsskuld, ansvarsförbindelse inklusive löneskatt, mnkr	199,6	195,8	188,5

Kommunen redovisar pensionerna enligt den så kallade blandmodellen. Pensionsförpliktelsen är en skuld till de anställda och redovisas dels som en avsättning i balansräkningen dels som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Perioden före 1998 betalades det inte in någon pension löpande under intjänandet av pensionsrätten. Det innebär att under ansvarsförbindelsen, utanför balansräkningen, finns en skuld som uppgår till 188,5 mnkr inklusive löneskatt. Denna pensionsförpliktelse har minskat stadigt de senaste åren. Förändringen mellan 2019 och 2022 beror i huvudsak på utbetalning av pensioner. Efter 1998 ändrades detta och en löpande inbetalning av pensionskostnaderna görs numera kontinuerligt. Kostnader för pensioner som belastar resultatet uppgår till 56,1 mnkr 2022.

Prognosen för de närmaste två åren visar att nivån på pensionskostnader bedöms öka till cirka 70 mnkr, för att sedan minska till cirka 50 mnkr under förutsättning att inflationen går ner till normala nivåer. Det finns en stor osäkerhet i prognoserna för kommande år eftersom det är så beroende av inflationens utveckling.

## Borgensåtagande

Borgensåtagande redovisas utanför balansräkningen men är för kommunen en stor post som medför en viss risk och ger kommunen en lägre handlingsberedskap.

De borgensåtagande som kommunen ingått har under den senaste femårsperioden ökat med 140 mnkr och uppgick vid årsskiftet till 440 mnkr. Totalt sett innebär dessa ökade åtaganden en något högre risk. Detaljerade upplysningar om kommunens borgensåtagande lämnas i notförteckningen till balansräkningen.

## Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Budgetföljsamhet	2020	2021	2022
Nämndverksamhet	1,9	-6,9	-16,5
Gemensam verksamhet	7,8	8,5	-7,3
Skatter och generella bidrag	9,7	19,5	19,6
Finansnetto	-4,3	-0,6	-0,5
Årets resultat	15,1	20,5	-4,6

Den egentliga nämndverksamheten visar för 2022 en negativ avvikelse och en försämring från föregående år. Viktigt att nämnderna visar på bättre följsamhet mot budget. 2022 redovisar även gemensam verksamhet ett underskott till följd av engångskostnad. Skatter och bidrag redovisar ett överskott på 19,6 mnkr, kommunen budgeterar

följer skatteprognoserna från SKR, Sveriges Kommuner och Regioner. Budgetavvikelsen hamnar totalt på ett underskott på 4,6 mnkr vilket är klart under nivån för de två närmast föregående åren.

Prognossäkerhet	Progn aug	Utfall dec	Avvikelse
Nämndverksamhet	-8,8	-19,5	-10,7
Gemensam verksamhet	-9,5	-7,3	2,2
Skatter och generella bidrag	20,5	19,6	-0,9
Finansnetto	-0,5	-0,5	0,0
Årets resultat	1,3	-4,6	-5,9

En god prognossäkerhet innebär att kommunen har goda förutsättningar att anpassa sig till förändrade förutsättningar under året. De största förändringarna mellan prognosen per augusti och utfall december syns hos Samhällsbyggnadsnämnden och Barn- och utbildningsnämnden.

## Avslutande kommentar

För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att ha god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Precis som det finansiella målet är uppsatt behöver resultatet stabilt uppgå till 2 procent av skatter och bidrag. En sådan stabil resultatnivå innebär att, vid en investeringsvolym på 35–40 mnkr, kan kommunen klara att egenfinansiera sin tillgångsökning med skatteintäkter. Detta leder till en god finansiell handlingsberedskap på kort och lång sikt. Årets utfall, med positivt resultat, har inneburit att kommunens finansiella ställning förstärkts något jämfört med föregående år. Kommunen måste fortsätta med att styra verksamhetens nettokostnader mot en hållbar nivå. Resultatnivån bör också framåt ligga på en stabil nivå och öka. Detta för att möta kommande års utmaningar som ökad investeringsvolym och ökat demografiskt behov.

## Balanskravsutredning

Det lagstadgade balanskravet infördes i kommunallagen år 2000. Det innebär att kommunerna ska besluta om en budget där intäkter överstiger kostnaderna. Skulle resultatet, när året är slut, vara negativt ska kommunen inom en tidsperiod om tre år återställa det uppkomna underskottet. Detta genom att kommunfullmäktige beslutar om en plan för hur det ska ske.

Balanskrav (belopp i mnkr)	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Resultat	34,8	10,3
Avgår reavinst	-0,4	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>34,4</b>	<b>10,3</b>
Medel till RUR	0,0	0,0
Medel från RUR	0,0	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>34,4</b>	<b>10,3</b>

Utredningen visar att kommunen uppfyller balanskravet och inte behöver återställa något resultat. I samband med bokslut 2016 gjordes en avsättning till RUR med 3,9 mnkr. I och med denna avsättning uppgår RUR till 10,0 mnkr vilket är maximal avsättning enligt riktlinjerna.

## Förväntad utveckling

Kommunens står inför ett antal utmaningar framöver. I avsnittet nedan lyfts dessa fram och där det finns en konkret hantering beskrivs detta

### Hållbar utveckling

En av de viktigaste utmaningarna gäller att möjliggöra förutsättningar för en hållbar utveckling enligt agenda 2030.

Hållbar utveckling handlar om att tillfredsställa dagens behov utan att äventyra kommande generationers möjligheter att tillfredsställa sina behov. Det handlar om livskvalitet, för alla – nu och i framtiden. Det sker utifrån tre dimensioner: social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet. Social hållbarhet handlar om välbefinnande, behov och rättigheter samt rättvisa och makt. Miljömässig hållbarhet handlar om att hålla oss inom de gränser som ekosystemen klarar av, och att lämna ett så litet klimatavtryck som möjligt. Den ekonomiska utvecklingen är till för att skapa förutsättningar för ekologisk och social utveckling, och får inte innebära negativa konsekvenser för social eller miljömässig hållbarhet. Ekonomin är därför ett medel, en möjliggörare, för att nå den hållbara utvecklingen. Utvecklingen är hållbar när dessa tre stämmer överens med varandra.

### Demografisk utveckling

Den demografiska utvecklingen med fler äldre över 80 år kommer kräva utbyggd äldreomsorg. Det gäller både hemtjänst men även platser på särskilt boende främst med demensinriktning.

Ökningen av unga invånare har stannat av och kommer sannolikt minska något på lång sikt. I Munkedals kommun har tidigare års ökning av unga invånare klarats av genom användning av modullösningar inom grundskolan. Det kommer kräva stora investeringar kommande år för att nå mer permanenta och funktionella lösningar.

På sikt kommer behovet av olika bostadslösningar för de äldre med omsorgsbehov som kommer öka i antal.

På ett nationellt plan ligger ett stort fokus på att flytta ut vård i hemmet. Kommunen behöver ha en förberedelse för att underlätta denna utveckling, som är bra ur samhällsekonomisk aspekt. Det är viktigt att kommunen är observant, så att man inte tar över ansvar som åligger annan huvudman. Här krävs nära samverkan med andra huvudmän. Mycket fokus kommer behöva läggas på samverkan även i kungemensamma frågor. Omsorgen kommer under de närmaste åren därför behöva

intensifiera samverkan med närliggande kommuner inom ramen för redan etablerade samverkansnätverk.

En effekt av pandemin kan vara ett ökat tryck att bo hemma i stället för att flytta in på särskilt boende. Här gäller det för kommunen att anpassa volymen av boendeplatser på särskilt boende till förmån för ökad hemtjänst.

### Kompetensförsörjning

Den kommunala kompetensförsörjningen handlar om att säkerställa att rätt kompetens finns för att nå verksamhetens mål och tillgodose dess behov på kort och lång sikt. Vår förmåga att attrahera, rekrytera, behålla, utveckla och avveckla kompetens är en avgörande framgångsfaktor.

Genom att arbeta systematiskt och långsiktigt med kompetensförsörjning skapas överblick, samsyn och handlingsberedskap. Kommunens arbete med kompetensförsörjning tar sin utgångspunkt i och stödjer verksamheternas mål och strategier. Den skapar sammanhang mellan verksamhetens och medarbetarnas utveckling. Kommunen behöver arbeta målinriktat för att hitta lösningar och strategier för att rekrytera och behålla personal inom till exempel skola och välfärd. Framtagande av en kompetensförsörjningsplattform kommer vara ett av de centrala verktygen för att lyckas.

### Befolkningsutvecklingen

I den senaste befolkningsprognosen från SCB så kommer kommunen ha 10 800 invånare år 2030. Den baseras på den senast kända årsbefolkningen och antaganden om den framtida utvecklingen av fruktsamhet, dödlighet och flytt mönster. Framskrivningen baseras på vad som observerats de senaste åren och ett antagande om att den utvecklingen fortsätter. Det är svårast att bedöma utvecklingen av immigrationen. Prognosen bygger på immigrationen de senaste tre åren. Prognosen för 2040 ger en befolkning på 11 000 invånare. Det är långt ifrån det befolkningsmål på 11 500 invånare som finns i förutsättningarna för översiktsplanen 2040.

För att få en mer gynnsam utveckling behövs fler bostäder och arbetstillfällen. Det handlar om att fler ska välja att flytta till kommunen. Saker som spelar in är bland annat kommunens varumärke, pendlingsmöjligheter och attraktiva bostäder samt bra verksamhet inom barnomsorg och utbildning. Det är avgörande att vi skapar fler attraktiva bostadsområden samt fortsätter arbetet med att få fler företagsetableringar utmed E6:an.



## Väsentliga personalförhållanden

Personalåret 2022 startade liksom 2021 med fokus på coronapandemin, där första kvartalet präglades av hög sjukfrånvaro p g a Omikron varianten, för att sedan succesivt avta och plana ut. Sjukfrånvaron ligger därmed kvar på samma nivå som föregående år. Antalet tillsvidareanställda har minskat medan personalomsättningen har ökat, vilket behöver uppmärksammas, då kontinuitet är en viktig förutsättning för att skapa välfungerande arbetsgrupper och verksamheter.

Munkedals kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare och en organisation att må bra i. Årets attraktiva arbetsgivarindex visar att vi har goda resultat för arbetsmiljöarbetet, lika chefskarriär och tid för kompetensutveckling. Vi behöver däremot fortsatt förbättra arbetet kring tillsvidareanställningar, minska personalomsättningen och sjukfrånvaron. Årets medarbetarundersökning visar liknande resultat och man upplever sig framför allt ha ett meningsfullt arbete, förtroendeingivande chefer, hög trivsel och gemenskap med kollegorna. Utvecklingsområden finns inom områdena arbetsbelastning, hälsa och återkoppling på utfört arbete.

Mot bakgrund av detta söktes och beviljades medel från Socialstyrelsens återhämtningsbonus, vilket bidragit till ett ökat arbete kring friskfaktorer utifrån Sunt Arbetslivs metodverktyg för hälsosamma arbetsplatser. Syftet är att erbjuda en god och hälsofrämjande arbetsmiljö, där medarbetare känner trivsel, vågar prova nya arbetssätt och har god kompetens, vilket i sin tur möjliggör arbetsplatser där många vill arbeta och utvecklas för att ge bästa möjliga kvalitet gentemot medborgarna. Året har också inneburit ett intensifierat systematiskt arbetsmiljöarbete med aktiviteter som utbildningar, skyddsronder, synliggjort verksamhetsspecifika risker och genomförd årlig uppföljning på alla nivåer tillsammans med chefer, skyddsombud och skyddskommittéer i samverkansgrupperna.

Munkedals kommun satsar också på hälsofrämjande insatser för medarbetarna. Exempel på aktiviteter är motionstävlingar, träningspass, hälso- och träningsdag på Vann och friskvårdsbidrag. I början av 2022 höjdes friskvårdsbidraget från 1000 kr till 1500 kr, vilket innebar att 449 medarbetare använde sig av bidraget, vilket är en ökning med 53 medarbetare från 2021.

Utifrån kravet i jämställdhetsarbetet analyseras och värderas löner ur ett jämställdhetsperspektiv och värdering av yrken uppdateras kontinuerligt. Arbetet med jämställda löner och

könsuppdelad statistik fortskrider för att upptäcka och eventuellt omfördela resurser i kommunen. Löneprioritering av yrkesgrupper och strukturella satsningar utmanas dock av personalomsättning och marknadsutsatta yrkeskategorier, därför har särskild struktursatsning riktats till kategorier inom skolan och vården för att behålla kompetens.

Under 2021 ingicks en ny avtalsperiod med KOM-KR som löper från 2021 till 2023. KOM-KR innehåller tre delar; Förebyggande insatser, aktiva omställningsinsatser och ekonomiska förmåner. Kommunens tilldelade medel att ansöka om under perioden är ca 700 000 kr. Under 2021–2022 har ca 300 000 kr använts för utbildningar inom välfärdförvaltningen kring psykiatri och schemaläggning. Vissa insatser har skjutits upp på grund av pandemin.

### Personalstruktur

Personalstruktur	2020	2021	2022
Totalt antal anställda (månadsavlönade)	984	975	932
Antal tillsvidareanställda	891	873	850
- vara kvinnor	759	739	721
- varav män	132	134	129
Antal visstidsanställda (månadsavlönade)	93	102	82
Årsarbetare	912	910	873
Nyrekryteringar, tillsvidareanställda	39	35	57
Avgångar, tillsvidareanställda	93	96	119
- varav pension	26	19	23
- varav arbetsbrist	6	11	0
- varav egen begäran	50	58	88

Under senaste året har antalet anställda i Munkedals kommun minskat med 4 % och 2022 omfattar kommunen totalt 932 anställda. Antalet tillsvidareanställda fortsätter att minska och har under året minskat med 23 personer. Antalet avgångar har ökat, främst genom egen begäran och pensionsavgångar. Tillsvidareanställda består av 85 % kvinnor och 15 % män. Antalet visstidsanställda har under 2022 minskat med 20 personer, men antalet visstidsanställda ligger fortfarande på en relativt hög nivå och arbete pågår kring en översyn av visstidsanställda.

### Personallörlighet

Under 2022 har 119 personer avslutat sin anställning i Munkedals kommun. 23 personer gick i pension och 88 personer sa upp sig på egen begäran. Inga anställningar avslutades på grund av arbetsbrist. Det har rekryterats 57 nya personer till kommunen. Siffrorna gäller endast tillsvidareanställda.

Kommande pensionsavgångar ökar under 2024 men går ner något under 2025, förutsatt att arbetstagarna arbetar till 65 år. En tendens syns att

fler väljer att arbeta längre i takt med att medellivslängden ökar och då kan även arbetslivet förlängas. Kan vi behålla erfarna medarbetare och fler arbetar till 69 år, kommer rekryteringsbehovet att minska. Erfarna medarbetare har värdefull kompetens och med fler år i yrkeslivet ökar välfärdens möjligheter att möta kompetensutmaningen.

Pensionsavgångar, arbetar till 65	2023	2024	2025
Kommunstyrelsens förvaltning	2	1	0
Samhällsbyggnadsförvaltningen	1	0	4
Barn- och utbildningsförvaltningen	3	6	7
Välfärdsförvaltningen	5	14	7
Kultur- och fritid	0	1	1
<b>Totalt</b>	<b>11</b>	<b>22</b>	<b>19</b>

Pensionsavgångar, arbetar till 68	2023	2024	2025
Kommunstyrelsens förvaltning	0	2	0
Samhällsbyggnadsförvaltningen	0	0	0
Barn- och utbildningsförvaltningen	1	2	3
Välfärdsförvaltningen	2	2	3
Kultur- och fritid	1	0	0
<b>Totalt</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

### Ålderstruktur

Månadsavlönade %	2020	2021	2022
-29 år	11	10	9
30-39 år	24	25	25
40-49 år	24	23	23
50-59 år	27	28	28
60- år	14	14	15
Medelålder tillsvidareanställda	46,1	46,3	46,6
Medelålder visstidsanställda (månadsavlönade)	36,8	37,0	38,5

Medelåldern för tillsvidareanställda har ökat till 46,6 år. Medelåldern för visstidsanställda har ökat till 38,5 år. Andelen anställda som 29 år eller yngre har minskat med 1 procentenhet, medan andelen anställda som är 60 år eller äldre har ökat med 1 procentenhet. Siffrorna avser månadsavlönade.

### Sysselsättningsgrad

Sysselsättningsgrad %	2020	2021	2022
Andel heltidstjänster tillsvidare	71	74	75
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	92,8	93,5	93,6
- för kvinnor	92,4	93,0	93,0
- för män	95,3	95,9	96,5

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för tillsvidareanställda har höjts med 0,1 procentenheter i kommunen och motsvarar nu 93,6 %. Sysselsättningsgraden för kvinnor är densamma som 2021 – 93 %, medan sysselsättningsgraden för männen har höjts med 0,6 procentenheten och motsvarar 96,5 %.

Bland de tillsvidareanställda arbetar 75 % heltid, vilket är en ökning med 1 procentenhet jämfört med 2021. Målet är att heltidsarbete ska vara norm i alla verksamheter och arbetet med heltidsresan behöver öka, då en stor andel medarbetare i kommunen fortfarande arbetar deltid. Kvinnor arbetar mer deltid än män oavsett yrkesgrupp. En ny mätning av andelen heltider ska göras under 2023.

Övertid och fyllnadstid	2020	2021	2022
Övertid timmar	10 718	11 168	9 132
Övertid belopp tkr	3 750	4 015	3 204
Fyllnadstid timmar	17 767	15 833	13 964
Fyllnadstid belopp tkr	3 179	2 760	2 379

### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro %	2020	2021	2022
Frisknärvaro (0 sjukdagar)	27,0	30,0	23,3
Total sjukfrånvaro	9,65	9,57	9,55
- varav långtid >60 dagar	45,60	49,97	49,62
Kvinnor, total sjukfrånvaro	10,21	10,07	10,11
- varav långtid >60 dagar	46,38	49,88	50,54
Män, total sjukfrånvaro	7,02	7,30	7,06
- varav långtid >60 dagar	40,24	50,56	43,73
<29 år	11,10	10,41	9,84
30-49 år	9,10	9,40	8,81
>50 år	9,93	9,58	10,23

Sjukfrånvaron har minskat marginellt från 9,57 % 2021 till 9,55 % 2022 och sjukfrånvaron ligger fortfarande på en högre nivå än innan Coronapandemin 8%, 2019. För kvinnor har sjukfrånvaron ökat med 0,04 procentenheter och för män har den minskat med 0,24 procentenheter. Medarbetare som kan utföra arbetsuppgifter hemifrån har haft en minskad sjukfrånvaro, medan medarbetare som inte kan arbeta hemifrån har haft en ökad sjukfrånvaro.

Sett till kön följer sjukfrånvaron fortsatt mönstret i övriga kommuner, det vill säga högre sjuktal för kvinnor än män. Sjukfrånvaron är högst i åldersgruppen 50 år eller äldre och lägst i åldersgruppen 30-49 år.

Korttidssjukfrånvaro har liknande mönster som innan pandemin och motsvarar 50,38 %. Frisknärvaro, d.v.s. 0 sjukdagar under året, är 23,3 % vilket är en minskning med 6,7 procentenheter jämfört med föregående år.

### Framtid

För att attrahera morgondagens medarbetare behöver kommunen som välfärdens arbetsgivare fortsatt möta kraven på gott ledarskap, bra arbetsvillkor och möjligheter till kompetensutveckling. Hur bra vi som arbetsgivare

är på att använda dessa strategier påverkar också hur många medarbetare som behöver rekryteras och vilken kompetens dessa behöver. Säkra rätt bemanning, ett systematiskt arbetsmiljö- och hälsoarbete för att minska sjukfrånvaron samt ledarutveckling är viktiga delar som stödjer kompetensförsörjningen i kommunen. Varje ledare har utifrån kommunens gemensamma uppdrag i uppgift att skapa förutsättningar för medarbetare att prestera sitt bästa med medborgarna i fokus. Från 1 okt 2022 gäller ett nytt kompetensförsörjningsavtal KOM-KL varpå den viktiga frågan om kompetensförsörjning aktualiseras på nytt och som även omfattar visstidsanställda. Utmaningen är att hitta smartare arbetsätt och sätt att organisera oss för att möta utvecklingen, där färre ska försörja fler.



Yrkesmessa i kommunhuset Forum, nov 2022 – Foto: Erland Pålsson



# EKONOMISK REDOVISNING

## Redovisningsprinciper och redovisningsmodell

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR).

Kommunens årsredovisning innehåller en resultat- och balansräkning samt en kassaflödesrapport. Årsredovisningen innehåller även en koncernredovisning. Denna utgör en sammanställning av kommunens resultat- och balansräkningar och bokslut för de bolag kommunen har betydande inflytande i. För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning.

### Övergripande principer

I den löpande redovisningen och vid upprättandet av årsredovisningen följs ett antal övergripande redovisningsprinciper vilka skapar ett normverk som styr innehållet i redovisningsrapporterna. Analysen av den finansiella ställningen och utvecklingen baseras på antagandet att dessa principer har följts. Principerna är följande:

- Principen om pågående verksamhet
- Objektivitetsprincipen
- Försiktighetsprincipen
- Matchningsprincipen
- Principen om öppenhet

### Tillämpning av redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och i allt väsentligt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR). Kommunen har analyserat effekter på resultat- och balansräkning med anledning av den nya lagen och bedömer att inga väsentliga effekter uppkommer i ingångsbalans och jämförelsesiffror.

Nedan följer en kort beskrivning av några väsentliga principer som påverkar bokslut och redovisning.

### Anläggningstillgångar/avskrivningar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar. Har en anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången ner till detta lägre värde om det kan antas att värdeminskningen är bestående.

Investeringar aktiveras som anläggningstillgång vid ett anskaffningsvärde på minst ett halvt prisbasbelopp och en beräknad livslängd på minst tre år. Avskrivningar beräknas på anskaffningsvärde minskat med investeringsinkomst under nyttjandeperioden. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar. Investeringar aktiveras tertialvis. Munkedals kommun fördelar fastigheter samt gatu-

och markanläggning på komponenter. Anläggningstillgångar med betydande komponenter fördelas med olika avskrivningstider 0-60 år. Utgifter för detaljplaner har aktiverats under perioden vilket avviker från RKR:s rekommendation.

Finansiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde. Har en finansiell anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången ner till detta lägre värde om det kan antas att värdeminskningen är bestående.

### Leasingavtal

Leasingavtal som är löper kortare än 3 år redovisas som hyresavtal (operationell leasing). Leasingavtal som överstiger tidsramen är leasing av bilar. Den redovisas som finansiell leasing och anläggningstillgång. Leasingavgiften kostnadsförs linjärt över leasingperioden.

### Finansiella tillgångar och skulder

Långfristiga skulder som förfaller inom 12 månader men där syftet är att refinansiera dessa, redovisas som långfristig skuld enligt RKR 7. Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder. Lånekostnader belastar resultatet för den period de hänför sig till (Huvudmetoden). Förtidsinlösen av swappar kostnads- respektive intäktsförs direkt vid inlösentillfället.

### Pensionsskuld

Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen. Pensionsåtaganden inklusive löneskatt som uppkommit före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Pensionsåtaganden för de kommunala företagen har skett i de sammanställda räkenskaperna enligt de principer och regler som gäller för företagen.

### Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen) är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Det innebär att kommunens bokförda värden på aktier i dotterbolagen elimineras med dotterbolagens egna kapital vid förvärvstillfället. Vid förvärvet av Vadholmen Foss 2:81 m fl AB uppstod en elimineringsdifferens då köpeskillingen översteg bolagets egna kapital. Detta resulterade i en post om 5,6 mnkr som redovisas som övervärde i fastighet. Denna post är från 2020 fullt avskriven. Vidare innebär proportionell konsolidering att endast den ägda andelen av dotterbolagens tillgångs- och skuldposter respektive kostnads- och intäktsposter har tagits med i koncernredovisningen. Interna poster av väsentlig betydelse har eliminerats. Dotterbolagens obeskattade reserver betraktas i koncernbalansräkningen som eget kapital. I koncernresultaträkningen har dotterbolagens bokslutsdispositioner återförts. Kommunens redovisningsprinciper gäller vid upprättande av

koncernredovisningen, gällande uppskrivningar, värdering av finansiella instrument, finansiell leasing, avsättningar och nedskrivningar.

#### **Intern redovisning**

Kapitaltjänstkostnaden utgörs av avskrivningar och intern ränta. Avskrivningen beräknas på tillgångens ursprungliga anskaffningsvärde och är linjär, dvs. lika stora belopp varje år under nyttjandeperioden. Avskrivningstiden beräknas utifrån anläggningens nyttjandeperiod och påbörjas när investeringen tas i bruk. Avskrivningstiderna ses över varje år. Internränta beräknas på tillgångens bokförda värden vid varje månads ingång. Räntesatsen för 2022 var 1,0 procent.

I samband med bokföring av lön kostnadsförs personalomkostnader (arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och intjänad pensionsrätt). Under år 2022 har kalkylerade personalomkostnadspålägg varit 41,45 procent.

Samhällsbyggnadsförvaltningen förvaltar kommunens fastigheter och svarar även för kommunens samlade måltidsverksamhet och städverksamhet. En fördelning av dessa kostnader till berörda enheter sker genom en interndebiteringsmodell.



*Första spadtaget för renovering och tillbyggnad av Dingle förskola, maj 2022 – Foto: Erland Pålsson*

## Resultaträkning

(Belopp i mnkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen			
		Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022
Verksamhetens intäkter	1	247,5	248,7	147,5	137,7		
Verksamhetens kostnader	2, 3	-908,6	-953,9	-833,3	-868,5		
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader</b>		<b>-661,1</b>	<b>-705,2</b>	<b>-685,8</b>	<b>-730,8</b>	<b>-706,9</b>	-23,8
Avskrivningar	4	-43,5	-46,3	-25,8	-27,9	-28,2	0,3
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-704,6</b>	<b>-751,5</b>	<b>-711,6</b>	<b>-758,7</b>	<b>-735,2</b>	<b>-23,5</b>
Skatteintäkter	5	506,8	530,2	506,8	530,2	512,3	17,9
Generella statsbidrag och utjämning	6	239,0	238,1	238,9	238,1	236,4	1,7
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>41,2</b>	<b>16,8</b>	<b>34,1</b>	<b>9,7</b>	<b>13,5</b>	<b>-3,8</b>
Finansiella intäkter	7	0,5	1,3	1,5	2,1	1,4	0,7
Finansiella kostnader	8	-4,7	-7,1	-0,8	-1,5	-0,1	-1,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>37,0</b>	<b>11,0</b>	<b>34,8</b>	<b>10,3</b>	<b>14,9</b>	<b>-4,6</b>
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>37,0</b>	<b>11,0</b>	<b>34,8</b>	<b>10,3</b>	<b>14,9</b>	<b>-4,6</b>

### Kommunkoncernen

Koncernens resultat för 2022 uppgår till 11,0 mnkr, en försämring med 26,0 mnkr jämfört med föregående år. Främsta anledningen till det försämrade resultatet är hänförligt till Munkedals kommun. Munkedals Bostäder, Vadholmen Foss och KHRF Sörby- och Dinglegården redovisar negativa resultat. Rambo är det bolag som redovisar ett positivt resultat även om det är lägre jämfört med resultatet 2021. Övriga företag visar oförändrade resultat.

### Kommunen

Årets resultat för kommunen uppgår till 10,3 mnkr, en minskning med 24,5 mnkr från 2021. Resultatet innebär samtidigt en negativ budgetavvikelse med 4,6 mnkr. I årets resultat ligger en engångskostnad på 12, mnkr till Försäkringskassan som påverkar årets resultat. Årets resultat, 10,3 mnkr, uppgår till 1,3 procent av skatte- och bidragsintäkter vilket är under resultatmålet för året som är 2,0 procent. Även kommunfullmäktiges inriktningsmål, med ett resultat på 2,0 procent under planperioden, är på god väg att uppfyllas då det genomsnittliga resultatet för de tre första åren uppgår till 3,3 procent. Årets resultat medför att kommunens egna kapital förstärks med 2,7 procent.

Intäkterna under året har minskat med 9,8 mnkr eller 6,6 procent jämfört med föregående år. Ersättningar från Migrationsverket och Arbetsförmedlingen, har minskat med 9,3 mnkr. Kompensation från Försäkringskassan för höga sjuklönekostnader i samband med Covid-19 har minskat med 0,7 mnkr. Bidrag från Socialstyrelsen och Skolverket har ökat med 3,8 mnkr.

Kostnaderna under året har ökat med 35,2 mnkr eller 4,2 procent. Personalkostnaderna har ökat 5,2 mnkr vilket motsvarar 0,9 procent. Kostnaderna för månadslön exklusive sociala avgifter har ökat med 4,3 mnkr och timlönekostnaderna har minskat med

0,8 mnkr. Sjuklönekostnaderna har minskat 0,5 mnkr eller 5,5 procent vilket till största delen beror på Covid-19. Kompensation från Försäkringskassan för höga sjuklöner har erhållits med 3,6 mnkr. Pensionskostnaderna inklusive löneskatt har ökat 6,2 mnkr eller 16,0 procent. Fastighetskostnaderna har ökat 5,8 mnkr främst genom högre uppvärmningskostnader där kostnadsökningen uppgår till 4,5 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 47,1 mnkr eller 6,6 procent från föregående år. Skatte- och bidragsintäkter har ökat med 4,3 procent. Skatteintäkterna har ökat med 23,4 mnkr medan de generella statsbidrag och utjämning har minskat med 0,8 mnkr.

De finansiella intäkterna har ökat med 0,6 mnkr. Räntekostnaderna har ökat 0,7 mnkr jämfört med föregående år vilket beror på ökade räntekostnader och högre låneskuld. Genomsnittsränta på kommunens upplåning har i och med detta höjts från 0,2 till 0,7 procent.



## Kassaflödesrapport

(Belopp i mnkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Periodens resultat		37,0	11,0	34,8	10,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	9	40,1	42,5	22,3	25,1
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		77,1	53,5	57,1	35,4
Ökning/minskning förråd och varulager		-0,2	-0,3	-0,2	-0,3
Ökning/minskning exploateringsfastighet/mark		-0,5	-7,0	-0,5	-7,0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-26,2	-17,5	-24,3	-14,9
Ökning/minskning kortfristiga placeringar		-19,8	19,8	-19,8	19,8
Ökning/minskning kortfristiga skulder		18,5	52,3	9,9	43,9
Omklassificeringar av tillgångar		-1,7	0,0	-1,7	0,0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>47,2</b>	<b>100,8</b>	<b>20,5</b>	<b>77,0</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-0,9	-2,3	-0,8	-2,3
Investering i materiella anläggningstillgångar		-107,6	-191,3	-74,1	-139,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,9	2,5	0,6	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-1,0	-1,2	-1,0	-1,0
Försäljning i finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,1	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-108,6</b>	<b>-192,3</b>	<b>-75,3</b>	<b>-142,7</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupplåning		17,0	76,5	0,0	58,0
Amortering av lån		-12,8	-2,3	0,0	0,0
Ökning/Minskning av långfristiga skulder		3,4	6,9	0,2	0,1
Minskning av långfristiga fordringar		0,1	0,2	0,2	0,2
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>7,7</b>	<b>81,3</b>	<b>0,4</b>	<b>58,3</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-53,7</b>	<b>-10,1</b>	<b>-54,4</b>	<b>-7,4</b>

### Kommunkoncernen

Koncernen visar under året ett negativt kassaflöde med 10,1 mnkr vilket innebär att likvida medel uppgick till 51,8 mnkr vid årets slut. Orsak till minskningen är framför allt den stora investeringsvolymen i kommunen.

Koncernens nettoutbetalningar i investeringsverksamheten uppgår till 192,3 mnkr. Investeringarna avser i huvudsak fastigheter i kommunen samt Va-anläggningar i Munkedal Vatten AB.

Nyupplåning i koncernen uppgår till 76,5 mnkr. Det är kommunen samt Munkedal Vatten AB som tagit upp ett lån hos Kommuninvest. Amortering av lån har skett med 2,3 mnkr varav Rambo 1,3 mnkr och DILAB 1,0 mnkr. Finansieringsverksamheten i koncernen ger ett positivt kassaflöde med 81,3 mnkr.

### Kommunen

Kommunens likvida medel har minskat 7,4 mnkr under 2022 och uppgick siste december till 41,6 mnkr. Minskningen beror på den stora investeringsvolymen.

Kommunens resultat exklusive avskrivningar och andra ej likviditetspåverkande poster har genererat ett flöde med inbetalningar på 35,4 mnkr. Ökad

kapitalbindning i främst kortfristiga skulder medför ett positivt kassaflöde med 41,5 mnkr.

Investeringsverksamheten har genererat nettoutbetalningar på 142,7 mnkr. Investeringar i materiella anläggningstillgångar har skett med 139,4 mnkr varav 119,6 mnkr avser investeringar i kommunens verksamhetsfastigheter.

Kommunens finansieringsverksamhet har genererat ett positivt kassaflöde med 58,3 mnkr.

## Balansräkning

Balansräkning (Belopp i mnkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar:</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	10	11,0	13,1	11,0	13,1
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	807,4	840,1	370,6	397,8
Pågående nyanläggningar	12	85,7	194,2	46,9	133,6
Maskiner och inventarier	13	51,4	55,6	25,8	25,1
Finansiella anläggningstillgångar	14	11,1	11,9	45,9	46,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>966,6</b>	<b>1 114,8</b>	<b>500,2</b>	<b>616,3</b>
<b>Omsättningstillgångar:</b>					
Förråd		1,2	1,5	1,1	1,4
Exploateringsfastigheter/mark	15	53,9	61,0	53,9	61,0
Fordringar	16	87,0	104,6	79,7	94,6
Kortfristiga placeringar		19,8	0,0	19,8	0,0
Kassa och bank	17	62,0	51,8	49,0	41,6
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>223,9</b>	<b>218,9</b>	<b>203,5</b>	<b>198,6</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 190,5</b>	<b>1 333,7</b>	<b>703,7</b>	<b>814,9</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>	18	<b>407,4</b>	<b>418,5</b>	<b>386,1</b>	<b>396,4</b>
- varav periodens resultat		37,0	11,0	34,8	10,3
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner	19	9,8	9,3	9,8	9,3
Övriga avsättningar	20	4,1	4,5	0,0	0,0
<b>Summa avsättningar</b>		<b>13,9</b>	<b>13,8</b>	<b>9,8</b>	<b>9,3</b>
<b>Skulder:</b>					
Långfristiga lån	21,22	417,4	543,9	109,9	167,6
Övriga långfristiga skulder	23	38,8	44,7	9,0	8,7
Kortfristiga skulder	24	313,0	312,8	188,9	232,9
<b>Summa skulder</b>		<b>769,2</b>	<b>901,4</b>	<b>307,8</b>	<b>409,2</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>1 190,5</b>	<b>1 333,7</b>	<b>703,7</b>	<b>814,9</b>
<b>Ansvarförbindelser</b>	25				
Pensionsförpliktelser före 1998		195,8	188,5	195,8	188,5
Borgensåtagande		0,2	0,2	426,3	440,7
Ställda panter och övriga ansvarförbindelser		33,9	33,9	0,0	0,0

### Kommunkoncernen

Koncernens balansomslutning har ökat 143,2 mnkr under året. Anläggningstillgångarna har ökat 148,2 mnkr medan omsättningstillgångarna, framför allt likvida medel, minskat. Koncernens likviditet uppgick vid årsskiftet till 50 procent, en minskning från föregående boksluts 54,1 procent. Förändringen beror främst på minskning av omsättningstillgångarna, kassa och bank. Koncernens soliditet har minskat med 2,8 procentenheter och uppgick vid årets slut till 31,4 procent. Koncernens soliditet har stadigt ökat de senaste fyra åren fram tills i år.

### Kommunen

Kommunens balansomslutning har ökat 111,2 mnkr från föregående bokslut. Ökningen beror i första hand på ökning av anläggningstillgångarna.

Den stora investeringsvolymen har, efter avdrag för avskrivningar, ökat de materiella anläggningstillgångarna med 113,2 mnkr. De finansiella anläggningstillgångarna har ökat 0,8 mnkr.

Omsättningstillgångarna har minskat 4,9 mnkr främst beroende på att likvida medel, inklusive kortfristig placering, minskat med 27,2 mnkr. Detta har påverkat kommunens likviditet som vid

årsskiftet uppgick till 58,5 procent, en minskning från föregående boksluts 78,6 procent.

Det egna kapitalet ökar tack vare årets resultat på 10,3 mnkr med 2,7 procent från föregående år. Inom det egna kapitalet ingår en resultatutjämningsreserv på 10,0 mnkr. Det lägre resultatet i förhållande till den ökade balansomslutningen innebär att soliditeten minskar från 54,9 procent 2021 till 48,6 procent 2022. Inklusive alla pensionsåtaganden är kommunens soliditet 25,5 procent vilket är en minskning med 1,5 procentenheter jämfört med 2021.

Munkedals kommuns avsättningar består av en pensionskund som är intjänad efter 1998. Avsättningen har minskat 0,5 mnkr från 2021. Pensionskund som är intjänad innan 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen.

De långfristiga skulderna har ökat med 57,7 mnkr, med anledning av att kommunen under året har tecknat ett nytt lån. Återstående reverslån på 162,7 mnkr har en genomsnittlig bindningstid på 1,03 år. Samtliga lån som kommunen har är tagna i Kommuninvest Sverige AB. De kortfristiga skulderna inom kommunen har ökat 44,0 mnkr från föregående år vilket främst beror på ökning av leverantörsskund samt utnyttjade projektmedel.

Ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998 har genom pensionsutbetalningar minskat 7,3 mnkr från föregående år och uppgick vid årets slut till 188,5 mnkr inklusive löneskatt.

Munkedals kommuns borgensåtagande har ökat 14,6 mnkr från föregående år och avser främst ökad borgen till Munkedal Vatten AB.



*Undersköterskor i kommunen som genomfört utbildning till handledare via Vård och omsorgscollege, nov 2022 – Foto: Erland Pålsso*



## Noter

### Not 1 Verksamhetens intäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Försäljningsintäkter	52,4	7,7	6,6	7,7
Taxor och avgifter	36,6	89,1	17,1	16,5
Hyror och arrenden	52,3	53,0	13,3	13,7
Bidrag	80,3	72,2	79,7	71,6
Försäljning verksamhet/ entreprenader	17,1	19,1	24,4	24,5
Övriga försäljningsintäkter	6,1	4,0	6,0	3,7
Reavinst vid försäljning av anläggningstillgångar	0,6	1,1	0,4	0,0
Övriga intäkter	2,1	2,5	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>247,5</b>	<b>248,7</b>	<b>147,5</b>	<b>137,7</b>

### Not 2 Verksamhetens kostnader

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Bidrag och transfereringar	-27,0	-25,1	-27,0	-25,1
Entreprenader och köp av verksamhet	-127,9	-159,8	-113,3	-119,3
Personalkostnader	-440,7	-445,6	-428,8	-431,8
Sociala avgifter	-131,0	-133,4	-127,6	-129,7
Lokal- och markhyror	-8,2	-10,1	-12,3	-14,2
Bränsle, energi och vatten	-23,5	-27,7	-15,8	-18,8
Diverse främmande tjänster	-29,5	-48,4	-29,3	-38,1
Reaförlust vid försäljning av anläggningstillgångar	0,0	-0,3	0,0	0,0
Bolagsskatt	-0,4			
Övriga kostnader	-120,4	-102,9	-79,2	-91,5
<b>Summa</b>	<b>-908,6</b>	<b>-953,3</b>	<b>-833,3</b>	<b>-868,5</b>

### Not 3 Kostnader för räkenskapsrevision

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Räkenskapsrevision			-0,1	-0,1
<b>Summa</b>			<b>-0,1</b>	<b>-0,1</b>

### Not 4 Avskrivningar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Planenliga avskrivningar	-43,5	-46,3	-25,8	-27,9
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar på övervärde i fastighet	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-43,5</b>	<b>-46,3</b>	<b>-25,8</b>	<b>-27,9</b>

### Not 5 Skatteintäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Preliminär kommunalskatt	492,9	515,1	492,9	515,1
Prognos slutavräkning innevarande år	12,1	11,8	12,1	11,8
Korrigerig slutavräkning föregående år	1,8	3,4	1,8	3,4
<b>Summa</b>	<b>506,8</b>	<b>530,2</b>	<b>506,8</b>	<b>530,2</b>

### Not 6 Generella statsbidrag, utjämning och fastighetsskatt

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Fastighetsavgift	28,7	28,8	28,7	28,8
Inkomstutjämning	145,7	152,8	145,7	152,8
Kostnadsutjämning	27,5	25,4	27,5	25,4
Regleringsbidrag	31,4	29,2	31,4	29,2
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	0,0	0,2	0,0	0,2
Utjämningsbidrag LSS	5,6	1,7	5,6	1,7
<b>Summa</b>	<b>238,9</b>	<b>238,1</b>	<b>238,9</b>	<b>238,1</b>

### Not 7 Finansiella intäkter

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Ränteintäkter	0,2	1,2	0,2	1,0
Övriga finansiella intäkter	0,3	0,0	1,3	1,1
<b>Summa</b>	<b>0,5</b>	<b>1,3</b>	<b>1,5</b>	<b>2,1</b>

### Not 8 Finansiella kostnader

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Räntor på anläggningslån	-4,7	-7,1	-0,8	-1,5
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-4,7</b>	<b>-7,1</b>	<b>-0,8</b>	<b>-1,5</b>

### Not 9 Ej likviditetspåverkande poster

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Justering av- och nedskrivningar	43,5	46,3	25,8	27,9
Justering för avsättningar	-0,3	-0,2	-0,7	-1,9
Reavinster	-0,6	-0,8	-0,4	0,0
Reaförluster	0,0	0,0	0,1	0,0
Övriga justeringar	-2,5	-2,8	-2,5	-0,9
<b>Summa</b>	<b>40,1</b>	<b>42,5</b>	<b>22,3</b>	<b>25,1</b>

### Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	18,7	19,1	18,7	19,1
Investeringar	0,9	2,3	0,9	2,3
Försäljning (utrangering)	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Omklassificeringar	0,0	1,4		1,4
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>19,1</b>	<b>22,3</b>	<b>19,1</b>	<b>22,3</b>
Ingående avskrivningar	-7,8	-8,1	-7,8	-8,1
Försäljning/utrangering	0,5	0,5	0,5	0,5
Omklassificeringar	0,0	-0,5		-0,5
Årets av- och nedskrivningar	-0,8	-1,0	-0,8	-1,0
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-8,1</b>	<b>-9,2</b>	<b>-8,1</b>	<b>-9,2</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>11,0</b>	<b>13,1</b>	<b>11,0</b>	<b>13,1</b>

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	1309,8	1326,9	642,2	651,1
Investeringar	33,9	50,5	27,2	34,0
Försäljning/utrangering	-0,4	-8,1	-0,3	-3,2
Omklassificeringar	-16,4	18,5	-18,0	12,9
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1326,9</b>	<b>1387,8</b>	<b>651,1</b>	<b>694,7</b>
			-	-
Ingående avskrivningar	-507,4	-519,5	282,1	280,5
Försäljning/utrangering	0,0	1,3	0,0	3,1
Omklassificeringar	19,8	0,9	19,8	0,7
Årets avskrivningar	-31,9	-30,5	-18,2	-20,3
			-	-
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>-519,5</b>	<b>-547,8</b>	<b>280,5</b>	<b>297,0</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>807,4</b>	<b>840,1</b>	<b>370,6</b>	<b>397,8</b>

Not 12 Pågående nyanläggningar				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	23,6	85,7	4,6	47,0
Investeringar	70,7	144,6	42,3	100,1
Överfört till byggnader och tekniska anläggningar	-8,6	-36,1	0,0	-13,5
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>85,7</b>	<b>194,2</b>	<b>47,0</b>	<b>133,6</b>
Ingående avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Överfört till byggnader och tekniska anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>85,7</b>	<b>194,2</b>	<b>47,0</b>	<b>133,6</b>

Not 13 Maskiner och inventarier				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	139,3	159,3	79,2	94,8
Investeringar	10,2	15,5	4,9	7,1
Försäljning/utrangering	-1,7	-15,9	-0,8	-15,1
Omklassificeringar	11,5	-0,5	11,5	-1,4
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>159,3</b>	<b>158,4</b>	<b>94,8</b>	<b>85,4</b>
Ingående avskrivningar	-87,0	-107,9	-51,1	-69,0
Försäljning/utrangering	1,4	15,6	0,4	14,8
Omklassificeringar	-11,6	0,5	-11,6	0,5
Årets avskrivningar	-10,7	-10,9	-6,7	-6,6
	-	-	-	-
<b>Utgående avskrivningar</b>	<b>107,9</b>	<b>-102,8</b>	<b>-69,0</b>	<b>-60,3</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>51,4</b>	<b>55,6</b>	<b>25,8</b>	<b>25,1</b>

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Aktier</b>				
Aktier Munkbo AB	0,0	0,0	1,8	1,8
Aktier Dingle Industrilokaler AB	0,0	0,0	7,8	7,8
Aktier RAMBO AB	0,0	0,0	17,2	17,2
Aktier Munkedal Vatten AB	0,0	0,0	2,5	2,5
Aktier Vadholmen Foss 2:81 mfl AB	0,0	0,0	6,0	6,0
Övriga aktier	0,5	0,5	0,2	0,2
<b>Summa aktier</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>35,5</b>	<b>35,5</b>
<b>Andelar</b>				
Kommuninvest	7,0	8,1	7,0	8,1
Riksbyggens Kooperativa Hyresrättsförening Sörbygården och Dinglegården ek.för	0,0	0,0	0,1	0,1
Övriga andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa andelar</b>	<b>7,0</b>	<b>8,1</b>	<b>7,1</b>	<b>8,2</b>
<b>Övrigt</b>				
Anslagstäckta lånefordringar	3,2	2,9	3,2	2,9
Bostadsrätter	0,1	0,1	0,1	0,1
Övrigt	0,3	0,3	0,0	0,0
<b>Summa övrigt</b>	<b>3,6</b>	<b>3,3</b>	<b>3,3</b>	<b>3,0</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>11,1</b>	<b>11,9</b>	<b>45,9</b>	<b>46,7</b>

Not 15 Exploateringsfastigheter/mark				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Ingående bokfört värde	53,4	53,9	53,4	53,9
Utgifter	9,4	9,9	9,4	9,9
Inkomster	-7,2	-2,8	-7,2	-2,8
Omklassificeringar	-1,7	0,0	-1,7	0,0
<b>Summa</b>	<b>53,9</b>	<b>61,0</b>	<b>53,9</b>	<b>61,0</b>

Not 16 Kortfristiga fordringar				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Förutbet. kostn./Uppl. int.	30,6	47,8	27,5	45,1
Kundfordringar	16,5	13,0	8,2	5,6
Statsbidragsfordringar	8,2	2,9	8,2	2,9
Övriga kortfristiga fordringar	31,7	40,8	35,8	41,0
<b>Summa</b>	<b>87,0</b>	<b>104,6</b>	<b>79,7</b>	<b>94,6</b>
I posten Övriga kortfristiga fordringar ingår Kommunal fastighetsavgift med 28,5 (f år 24,7) mnkr.				

<b>Not 17 Kassa och bank</b>				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank	62,0	51,8	49,0	41,6
- varav Munkedals Bostäder AB del i koncernkontot	12,4	14,2	12,4	14,2
- varav Vadholmen Foss 2:81 mfl AB del i koncernkontot	17,3	29,5	17,3	0,05
- varav Munkedal Vattens AB del i koncernkonto	-0,2	-0,6	-0,2	-0,6
<b>Summa</b>	<b>62,0</b>	<b>51,8</b>	<b>49,0</b>	<b>41,6</b>

Kommunen har en checkkredit på 15 mnkr som ej var utnyttjad vid bokslutstillfället.

<b>Not 18 Eget kapital</b>				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Ingående eget kapital	370,4	407,4	351,3	386,1
- varav resultatutjämningsreserv			10,0	10,0
Årets resultat	37,0	11,0	34,8	10,3
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>407,4</b>	<b>418,4</b>	<b>386,1</b>	<b>396,4</b>

<b>Not 19 Avsättning</b>				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Pensioner</b>				
Ingående ålderspensionsskuld inkl. löneskatt	8,4	8,0	8,4	8,0
Pensionsutbetalning	-0,4	-0,6	-0,4	-0,6
Nyintjänad pension	0,0	0,2	0,0	0,2
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,1	0,2	0,1	0,2
Förändring löneskatt	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Förändring diskonteringsränta	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,1	0,0	0,1
<b>Utgående avsättning pensioner</b>	<b>8,0</b>	<b>7,9</b>	<b>8,0</b>	<b>7,9</b>
Pensionsavsättning				
förtroendevalda	1,8	1,4	1,8	1,4
<b>Summa pensioner</b>	<b>9,8</b>	<b>9,3</b>	<b>9,8</b>	<b>9,3</b>
<b>Spec. Avsatt till pensioner</b>				
Särskild avtals/ålderspension			1,2	1,1
Förmånsbestämd/kompl pension			0,1	0,2
Ålderspension			4,4	4,4
Pension för efterlevande			0,8	0,7
Löneskatt			1,5	1,5
<b>Summa</b>			<b>8,0</b>	<b>7,9</b>
Förpliktelse tryggad genom försäkring			39,6	43,9
<b>Antal visstidsförordnande</b>				
Förtroendevalda	1	1	1	1
Tjänstemän	0	0	0	0

<b>Not 20 Övriga avsättningar</b>				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Uppskjuten skatt	3,0	3,4	0,0	0,0
Avsättning WWR-slam på Sivik (Rambo)	1,1	1,1	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>4,1</b>	<b>4,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

<b>Not 21 Långfristiga lån</b>				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Ingående låneskuld	532,6	534,7	112,0	109,9
Nyupplåning under året	17,0	76,5	0,0	58,0
Årets amortering	-12,8	-2,3	0,0	0,0
Ökning långfristig leasingskuld	0,0	1,6	0,0	1,6
Amortering långfristig leasingskuld	-2,1	-1,9	-2,1	-1,9
<b>Delsumma</b>	<b>534,7</b>	<b>608,7</b>	<b>109,9</b>	<b>167,6</b>
Varav kort del av långfristig skuld	-117,3	-64,8	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>417,4</b>	<b>543,9</b>	<b>109,9</b>	<b>167,6</b>

<b>Kreditgivare</b>				
Kommuninvest	490,2	565,5	104,7	162,7
Swedbank	37,7	36,7	0,0	0,0
SEB	1,6	1,6	0,0	0,0
Nordea, finansiell leasing	4,9	4,8	4,9	4,8
Handelsbanken, finansiell leasing	0,3	0,1	0,3	0,1
<b>Summa</b>	<b>534,7</b>	<b>608,7</b>	<b>109,9</b>	<b>167,6</b>

<b>Kapitalbindningstid</b>				
0 - 12 månader	251,1	183,9	74,7	60,0
1 år - 5 år	185,4	345,1	30,0	102,7
5 år och mer	93,0	74,9	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>529,5</b>	<b>603,8</b>	<b>104,7</b>	<b>162,7</b>

<b>Derivat</b>				
Säkrad låneskuld	<b>80,0</b>	<b>55,0</b>		
Marknadsvärde swapkontrakt	<b>-1,9</b>	<b>-3,8</b>		
Genomsnittlig effektiv ränta lån och swap			0,16%	0,68%
Genomsnittlig räntebindningstid lån och swap			0,57 år	1,03 år
Genomsnittlig kapitalbindningstid lån och swap			0,57 år	1,03 år

<b>Not 22 Leasing</b>				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Finansiella leasingavtal</b>				
Totala minimileaseavgifter	5,6	6,0	2,8	2,8
<b>Finansiell och operationell leasing</b>				
Minimileaseavgifter förfaller				
- Inom 1 år	5,7	5,0	4,9	4,2
- senare än 1 år men inom 5 år	5,1	4,9	4,4	4,0
- senare än 5 år	0,0	0,1	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>10,8</b>	<b>10,0</b>	<b>9,3</b>	<b>8,1</b>



Not 23 Övriga långfristiga skulder				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Investeringsbidrag	7,8	7,3	7,8	7,3
Periodiserade anslutningsavgifter VA	21,9	28,2		
VA-fond	7,9	7,8		
Övrig långfristig skuld	1,2	1,4	1,2	1,4
<b>Summa</b>	<b>38,8</b>	<b>44,7</b>	<b>9,0</b>	<b>8,7</b>

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandeperiod som motsvarande tillgång har.

Not 24 Kortfristiga skulder				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
Leverantörsskuld	36,9	55,6	28,6	53,3
Personalens källskatt	8,7	8,2	8,2	8,1
Upplupna löner och semesterlöneskuld	52,3	50,9	52,3	50,8
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	54,9	46,9	43,6	37,9
Moms och punktskatt	1,8	1,0	1,8	0,9
Kortfristig skuld till kreditinstitut	117,2	64,8	0,0	0,0
Övriga kortfristiga skulder	41,2	85,5	54,5	81,9
- varav övrig kortfristig skuld			25,0	67,8
- varav dotterbolagens del av koncernkonto			29,5	14,1
<b>Summa</b>	<b>313,0</b>	<b>312,8</b>	<b>188,9</b>	<b>232,9</b>

Not 25 Ansvarförbindelser				
Belopp i mnkr	Koncernen		Kommunen	
	2021	2022	2021	2022
<b>Pensionsförpliktelser</b>				
Ingående ansvarförbindelse	199,6	195,8	199,6	195,8
Pensionsutbetalningar	-9,5	-9,5	-9,5	-9,5
Nyintjänad pension	0,0	-0,1	0,0	-0,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2,8	4,4	2,8	4,4
Förändring löneskatt	-0,7	-1,4	-0,7	-1,4
Övrigt	3,6	-0,7	3,6	-0,7
<b>Summa</b>	<b>195,8</b>	<b>188,5</b>	<b>195,8</b>	<b>188,5</b>
Del av förpliktelse tryggad genom försäkring				
			39,6	43,9
<b>Borgensåtagande</b>				
Munkedals Bostäder AB			260,0	260,0
Munkedal Vatten AB			119,2	136,2
Rambo AB			11,8	9,7
Dingle Industrilokaler AB			6,0	6,0
KHRF Sörbygården och Dinglegården			29,1	28,6
<b>Summa</b>			<b>426,1</b>	<b>440,5</b>
Föreningar i kommunen	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Summa</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	<b>426,3</b>	<b>440,7</b>
<b>Övriga ansvarförbindelser</b>				
Panter ställda för egna skulder	33,9	33,9		
Företagsinteckningar	0,0	0,0		

#### Solidarisk borgen i Kommuninvest

Munkedals kommun har i september 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Munkedals kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357,1 mnkr och totala tillgångar till 537 006,8 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 634,3 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 630,3 mnkr.

Not 26 Årets koncerninterna mellanhavanden							
Belopp i mnkr	Försäljning		Finansiella poster		Fordringar, skulder		Skuld
	Säljare	Köpare	Mottagare	Betalare	Fordran	Skuld	
Munkedals kommun	6,2	6,8	1,0	0,0	2,1		18,9
Munkedals Bostäder AB 100 %	2,9	8,0	0,0	0,7	14,2		1,9
Munkedal Vatten AB 100 %	5,1	0,8	0,0	0,3	4,7		0,7
Dingle industrilokaler AB 51 %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0
Rambo AB 25 %	1,2	0,7	0,0	0,0	1,3		0,3
KHRF Sörbygården och Dinglegården 20%	1,2	0,1	0,0	0,0	0,0		0,1
Vadholmen Foss 2:81 mfl AB 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1		0,3
<b>Summa</b>	<b>16,5</b>	<b>16,5</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>22,3</b>		<b>22,3</b>

## Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (mnkr)	Utgift	Budget	Återstår
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>3,4</b>	<b>4,9</b>	<b>1,5</b>
Datasystem och digitala verktyg	3,1	4,4	1,2
Inventarier	0,2	0,5	0,3
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>144,2</b>	<b>183,3</b>	<b>39,0</b>
Mark och exploatering	10,1	17,0	7,0
- varav Vadholmen	2,2	1,8	-0,4
Gator och vägar	11,9	21,1	9,2
Parker och badplatser	2,1	4,2	2,2
Barnomsorgsfastigheter	60,2	62,2	2,2
- varav Dingle förskola	28,6	23,6	-5,1
- varav Skogsbackens förskola	30,4	37,4	7,0
Skolfastigheter	34,2	46,3	12,1
- varav Hedekas skola	33,5	43,7	10,2
Utvecklingscentrum Munkedal	1,2	4,0	2,8
Äldreomsorgsfastigheter	2,0	2,6	0,6
Idrottshallar	12,7	15,6	2,9
- varav Bollhall	12,7	15,6	2,9
Övriga fastigheter	9,3	8,8	-0,4
Maskiner och inventarier	0,6	1,4	0,8
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>1,6</b>	<b>8,3</b>	<b>6,7</b>
Inventarier förskola	0,1	4,7	4,6
Inventarier skola	0,4	2,3	1,9
Maskiner och inventarier övrigt	1,1	1,3	0,2
<b>Välfärdsnämnden</b>	<b>1,0</b>	<b>2,5</b>	<b>1,5</b>
Inventarier, underhåll	1,0	2,5	1,5
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>	<b>1,0</b>	<b>1,8</b>	<b>0,8</b>
Konst	0,1	0,1	0,0
Inventarier	0,9	1,7	0,8
<b>Summa investeringar</b>	<b>151,2</b>	<b>200,7</b>	<b>49,5</b>
Varav nyinvesteringar	58,3	98,3	40,0
Varav reinvesteringar	92,9	102,4	9,5
<b>Investeringsbudget 2022</b>			
Investeringsbudget 2022 enligt KF dnr 2020-292 §81		107,2	
<b>Summa investeringsbudget 2022</b>		<b>107,2</b>	
Ej genomförda investeringar från tidigare år, KF dnr 2021-294 §56		93,4	
<b>Total investeringsbudget 2022</b>		<b>200,7</b>	

Årsbudgeten 2022 för investeringar är 200,7 mnkr inkluderat resultatöverföring från 2021 på 93,4 mnkr. De totala investeringsutgifterna för året uppgår till 151,2 mnkr, varav 58,3 mnkr avser nyinvesteringar och 92,9 mnkr reinvesteringar. Kommunfullmäktiges resultatmål 2022 för investeringar är att reinvesteringar ska ha en självfinansieringsgrad på 100 procent. Självfinansieringsgraden för reinvesteringar uppgår till 41 procent vilket innebär att resultatmålet 2022 ej är uppfyllt.

### Kommunstyrelsen

Årets investeringar avser i första hand datasystem och digitala verktyg. Kommunstyrelsen föreslår att av det anslag som inte nyttjats under 2022 på 1,5 mnkr överförs till 2023.

### Samhällsbyggnadsnämnden

Nämnden svarar för större delen av kommunens investeringar. Inom *mark och exploatering* har det förutom Vadholmen bland annat investerats i strategiska markförvärv. Investeringar inom *gator och vägar* avser i första hand beläggningsarbeten och gatubelysning. Ut- och ombyggnad av Skogsbackens förskola och Dingle förskola utgör största investering inom *barnomsorgsfastigheter*. Under *Skolfastigheter* är renoveringen av Hedekas skola största investeringen. Samtliga skolor och förskolor kommer slutföras under 2023. Under *Övriga fastigheter* finns främst takrenoveringen av Forum. *Maskiner och inventarier* avser fordon inom park och skog samt utrustning inom måltidsverksamheten. Av de sammanlagda över- och underskotten på 39,0 mnkr föreslår nämnden att 37,0 mnkr över till 2023.

### Barn- och utbildningsnämnden

Bland övriga *maskiner och inventarier* återfinns maskinell utrustning till Kunskapens hus. Nämnden föreslår att årets överskott, 6,7 mnkr, förs över till investeringsbudgeten 2023.

### Välfärdsnämnden

Investeringarna avser inre och yttre underhåll på Ekebacken samt inventarier till Allégården. Nämnden föreslår att hela överskottet, 1,5 mnkr förs över till investeringsbudgeten 2023.

### Kultur- och fritidsnämnden

Större delen av budgetanslaget avser utgifter för inventarier till den nya bollhallen. Nämnden föreslår att hela överskottet, 0,8 mnkr förs över till investeringsbudgeten 2023.

## Driftredovisning

Driftredovisning (Belopp i mnkr)	Netto 2021	Intäkt 2022	Kostnad 2022	Netto 2022	Budget 2022	Avvikelse 2022
<b>Nämnd</b>						
Kommunfullmäktige	-1,4	0,0	-1,5	-1,5	-1,3	-0,2
Valnämnd och Jävsnämnd	-0,1	0,3	-0,6	-0,3	-0,4	0,1
Överförmyndare	-1,1	0,0	-1,4	-1,4	-1,2	-0,2
Revision	-0,9	0,0	-1,0	-1,0	-0,9	-0,1
Kommunstyrelsen	-54,2	19,8	-80,4	-60,6	-57,6	-3,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-32,6	119,2	-154,9	-35,7	-33,5	-2,2
Barn- och utbildningsnämnden	-301,6	51,6	-362,9	-311,3	-312,7	1,4
Välfrädsnämnden	-293,4	48,0	-348,0	-300,0	-287,3	-12,7
Kultur- och fritidsnämnden	-18,0	2,7	-22,8	-20,1	-20,5	0,4
<b>Summa nämndverksamhet</b>	<b>-703,3</b>	<b>241,6</b>	<b>-973,5</b>	<b>-731,9</b>	<b>-715,4</b>	<b>-16,5</b>
Pensioner inkl. löneskatt	-48,6	0,0	-56,1	-56,1	-46,7	-9,4
Exploatering/fastighetsförsäljning	-0,5	3,7	-2,6	1,1	0,0	1,1
Förvaltningsgemensamt	-2,0	0,7	-13,0	-12,3	-13,4	1,1
Eliminering interna poster	42,8	-108,3	148,8	40,5	40,5	0,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-711,7</b>	<b>137,7</b>	<b>-896,4</b>	<b>-758,7</b>	<b>-734,9</b>	<b>-23,8</b>
Skatteintäkter	506,8	530,2	0,0	530,2	512,3	17,9
Generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunal utjämning och fastighetsavgift	239,0	238,1	0,0	238,1	236,4	1,7
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>34,1</b>	<b>906,0</b>	<b>-896,4</b>	<b>9,6</b>	<b>13,7</b>	<b>-4,2</b>
Finansiella intäkter	1,5	2,2	0,0	2,2	1,4	0,8
Finansiella kostnader	-0,8	0,0	-1,5	-1,5	-0,3	-1,2
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>34,8</b>	<b>908,2</b>	<b>-897,9</b>	<b>10,3</b>	<b>14,9</b>	<b>-4,6</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>34,8</b>			<b>10,3</b>	<b>14,9</b>	<b>-4,6</b>

Årets resultat för Munkedals kommun är 10,3 mnkr vilket är 4,6 mnkr lägre än det budgeterade resultatet på 14,9 mnkr.

### Nämnderna

Nämndverksamheten redovisar ett underskott gentemot tilldelade budgetramar med 16,5 mnkr. Välfrädsnämnden svarar för den största avvikelsen med ett underskott på -12,7 mnkr. Även samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen redovisar underskott med -2,2 mnkr respektive 3,0 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden har erhållit en tillfällig utökning av budgetramen med 5,8 mnkr och redovisar en positiv avvikelse med 1,4 mnkr. En utförligare analys av nämndernas ekonomi redovisas nedan under; *Driftredovisning per nämnd*.

### Finansförvaltningen

#### Förvaltningsgemensamt

Gemensamma intäkter och kostnader visar ett överskott på 1,1 mnkr mot budget. Under gemensamma kostnader finns ett återbetalningskrav på 12,3 mnkr till Försäkringskassan.

Av fullmäktiges förfogandepost och ej fördelat utrymme återstår 11,5 mnkr varav 4,7 mnkr återstår för ökade kapitalkostnader samt 4,7 mnkr avsatt till volymbudget.

#### Skatteintäkter och generella statsbidrag

Slutavräkningen för 2021 års skatteintäkter blev positiv med 3,4 mnkr. Skatteintäkterna 2022 redovisar en positiv avvikelse med 23,6 mnkr. Utjämningsbidragen understiger budget med 3,5 mnkr men fastighetsavgiften avviker negativt med 0,5 mnkr. Totalt för skatte- och bidragsintäkter redovisas ett överskott på 19,6 mnkr.

#### Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter redovisar ett överskott på 0,8 mnkr. De finansiella kostnaderna visar en negativ budgetavvikelse på -1,2 mnkr vilket främst beror på värdering av en kortfristig placering samt ökade räntekostnader.



## Driftredovisning per nämnd

### Kommunstyrelsen

Resultaträkning Belopp i mnkr	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Intäkter	19,6	19,8
Kostnader	-73,8	-80,4
<b>Nettokostnad</b>	<b>-54,2</b>	<b>-60,6</b>
Kommunbidrag	55,6	57,6
<b>Årets resultat</b>	<b>1,4</b>	<b>-2,9</b>

Resultatet för 2022 uppgår till -2,9 mnkr vilket är en försämring jämfört med föregående år då resultatet var 1,4 mnkr. Årets underskott är främst hänförligt till arbetet med kommunens översiktsplan och utveckling av lokalförsörjningsprocess.

Intäkterna är i nivå jämfört med föregående år. Personalkostnaderna har ökat under 2022 på grund av avtalsenliga löneökningar samt att vakanta tjänster främst inom Administrativa avdelningen har tillsatts.

### Samhällsbyggnadsnämnden

Resultaträkning Belopp i mnkr	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Intäkter	113,3	119,2
Kostnader	-145,9	-154,9
<b>Nettokostnad</b>	<b>-32,6</b>	<b>-35,7</b>
Kommunbidrag	30,9	33,5
<b>Årets resultat</b>	<b>-1,7</b>	<b>-2,2</b>

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett resultat om -2,2 mnkr vilket är ett sämre resultat jämfört med föregående år då resultatet var -1,7 mnkr. Anledningen till det negativa resultatet för nämnden beror främst på omvärldssituationen med stigande livs- och drivmedelspriser samt ökade bygg-, el- och VA-priser.

Nämndens totala intäkter är 5,9 mnkr eller 5 procent högre än föregående år. Den största skillnaden avser hyres- och arrendeintäkter som ökat vilket främst förklaras av mediaavräkningen på 4,1 mnkr. De bidragsrelaterade intäkterna har sjunkit med 0,3 mnkr jämfört med föregående år och förklaras främst att mindre verksamhet har skett i de lokaler nämnden får momscompensation för. Årets intäkter avseende försäljning av verksamhet och tjänst har ökat med 0,3 mnkr jämfört med föregående år.

Nämndens kostnader är 9 mnkr eller motsvarande 4,9 procent högre i år jämfört med föregående år. Den stora skillnaden mellan åren är de ökade kostnaderna för uppvärmning till följd av höga elpriser under året. Elkostnaden har ökat med ca 4,5 mnkr jämfört med 2021 vilket ger en procentuell ökning på 49 procent. Årets personalkostnader är ca 1,4 procent högre.

### Barn- och utbildningsnämnden

Resultaträkning Belopp i mnkr	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Intäkter	50,0	51,6
Kostnader	-351,6	-362,8
<b>Nettokostnad</b>	<b>-301,6</b>	<b>-311,2</b>
Kommunbidrag	305,2	312,7
<b>Årets resultat</b>	<b>3,6</b>	<b>1,5</b>

Barn- och utbildningsnämndens resultat för 2022 uppgår till -311,2 mnkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 1,5 mnkr. Huvudorsakerna till att Barn- och utbildningsnämnden redovisar en positiv avvikelse är högre externa intäkter än förväntat samt lägre personalkostnader inom grundskolan och vuxenutbildningen.

Ej budgeterad ersättning från Försäkringskassan för att täcka kostnader för höga sjuklönekostnader samt bidrag från Migrationsverket överstiger budgeterade intäkter med 4,7 mnkr. Försäljning av huvudverksamhet överstiger budget med 0,9 mnkr. Köp av huvudverksamhet har en positiv budgetavvikelse om 0,3 mnkr, vilken härleds till vuxenutbildningen. Personalkostnaderna understiger budget med 1,6 mnkr, och beror på flertalet vakanta tjänster under året.

Jämfört med 2021 har intäkterna totalt ökat med 1,6 mnkr, främst beroende på högre externa bidrag från Migrationsverket och Skolverket. Kommunen har under 2022 fått en högre tilldelning av likvärdighetsbidrag samt kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan.

Jämfört med 2021 har kostnaderna totalt ökat med 11,2 mnkr. Trots en lönereduktion har personalkostnaderna endast ökat med 1,7 mnkr jämfört med 2021. Lokalkostnaderna har ökat 2,0 mnkr, mycket till följd av högre energikostnader. Köp av huvudverksamhet har ökat 3,0 mnkr och den största ökningen är inom gymnasiet.

### Välfärdsnämnden

Resultaträkning Belopp i mnkr	Bokslut 2021	Bokslut 2022
Intäkter	56,7	48,0
Kostnader	-350,1	-347,8
<b>Nettokostnad</b>	<b>-293,4</b>	<b>-299,8</b>
Kommunbidrag	282,6	287,2
<b>Årets resultat</b>	<b>-10,8</b>	<b>-12,6</b>

Välfärdsnämndens resultat för 2022 uppgår till -299,8 mnkr. Vilket innebär en negativ budgetavvikelse om 12,6 mnkr och är 1,8 mnkr sämre än 2021. Nämndens totala underskott härleds bland annat till avdelning Individ- och familjeomsorgs kostnad för placeringar. Under 2022 har kostnaden för vuxenvård ökat med cirka 2 500 tkr jämfört med 2021. Inom Vård och omsorg ser verksamheterna en avvikelse på personalkostnader. Avvikelsen beror framför allt på höga

sjuklönekostnader samt att vissa verksamheter utökat sin bemanning periodvis under året till följd av hög belastning. En extra köpta externa boendeplatser inom LSS har också påverkat utfallet med -780 tkr under 2022.

Nettokostnadsökningen är 6,4 mnkr i jämförelse ned föregående år, det vill säga en ökning med 2,2 procent. 3,4 mnkr är hänförliga till årets lönerevision. Att det är en nettokostnadsökning mellan åren kan hänföras till den ökade inflationen vilket inneburit ökade kostnader för exempelvis el, uppvärmning och måltider. Minskade intäkter i form av bidrag från staten och Försäkringskassan under 2022 är också en anledning till nettokostnadsökningen.

I jämförelse med utfallet 2021 har intäkterna totalt minskat med 8,7 mnkr och avser framför allt minskade bidrag från staten och Försäkringskassan. Bidragsminskningen beror på att nämnden inte blivit beviljat lika stor ersättning för sjuklönekostnader som under 2021.

De totala kostnaderna för 2022 har minskat med 2,3 mnkr jämfört med 2021. Kostnader för bidrag och köp av huvudverksamhet har ökat med 0,9 mnkr jämfört med 2021 och syns främst inom verksamheterna HVB placeringar och LSS gruppbostad. Personalkostnaderna har minskat med 6,2 mnkr mellan åren inklusive en lönerevision på 3,4 mnkr. Samtliga avdelningar har sänkt sina personalkostnader men den största minskningen syns inom avdelning stöd. Övriga verksamhetskostnader har ökat med 3,8 mnkr. Främsta orsaken är ökade kostnader för el, uppvärmning och måltider.

### Kultur- och fritidsnämnden

Resultaträkning	Bokslut	Bokslut
Belopp i mnkr	2021	2022
Intäkter	3,2	2,8
Kostnader	-21,2	-22,8
<b>Nettokostnad</b>	<b>-18,0</b>	<b>-20,1</b>
Kommunbidrag	18,7	20,5
<b>Årets resultat</b>	<b>0,7</b>	<b>0,4</b>

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett resultat om +0,4 mnkr vilket är ett sämre resultat jämfört med föregående år då resultatet var +0,7 mnkr. Överskottet härleds främst till verksamheterna kulturskolan och turistverksamheten. Båda verksamheterna har överskott inom personalkostnader som följts under hela året.

Nämndens totala intäkter är i jämförelse med föregående år har minskat med 0,4 mnkr. Skillnaden beror delvis att verksamheterna inte har sökt lika mycket projektmedel som tidigare år

kopplat till möjligheten att kunna genomföra projekten.

Nämndens totala kostnader är i jämförelse med föregående år har ökat med 1,6 mkr. Skillnaden beror främst av ökade elkostnader (+ 0,1 mkr) samt lokalhyra (+ 0,5 tkr) som fördelats om internt för bland annat den nya bollhallen. En annan anledning till kostnadsökningarna består av att nämnden har lämnat extra anläggningsbidrag omkring 0,2 mkr till föreningarna som ansvarar för egna anläggningar som kompensation för de höga elkostnaderna.

### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar ett underskott om 0,2 mnkr för 2022. Det beror på ej budgeterade kostnader för digitala sammanträden och att kostnader för sammanträdesarvodet ligger över budgeterad nivå.

### Valnämnd och Jävsnämnd

Resultatet för året ligger i nivå med budget.

### Överförmyndare

Överförmyndare redovisar ett underskott på 0,2 mnkr vilket främst beror på ökad ersättning till Uddevalla kommun för gemensam organisering samt att det varit fler ärenden under 2022.

### Revision

Revisionen redovisar ett underskott på 0,1 mnkr för 2022. Köp av externa granskningsinsatser under året ligger något över budgeterad nivå.

# KOMMUNENS VERKSAMHET

## Kommunledning

Kommunstyrelsens förvaltning stödjer kommunstyrelsen i dess uppdrag. Förvaltningens uppdrag är att:

*Leda, samordna och utöva uppsikt utifrån de beslut om vision, mål och inriktning samt budget som kommunfullmäktige beslutat*

*Leda och styra den egna förvaltningen och dess interna verksamheter*

*Leda och styra delegerade operativa verksamheter*

I kommunstyrelsens förvaltning ingår administrativ avdelningen, ekonomiavdelningen, HR-avdelningen, löneavdelningen samt näringslivsutvecklare och processutvecklare.

### Viktiga händelser

Kommunens arbete med kris- och beredskapsplanering intensifierades i början av året på grund av det förändrade säkerhetsläget med anledning av kriget i Ukraina.

Projektet Översiktsplan 2040 har löpt på under året med stor hjälp av konsulter som tagit fram olika underlag till planen såsom bostadsförsörjningsprogram, kultur och miljöprogram. Projektet löper på även under 2023. Även konsultkostnader för översyn utvecklingscentrum Munkedal och bredbandsatsning inom SML har genomförts under året.

En senareläggning av byggstarten på Vadholmen har beslutats i samråd med byggföretaget Brixly.

Kommunstyrelsens ordförande avslutade sitt uppdrag efter en flytt från kommunen under hösten.

*HR-avdelningen*; För att underlätta chefers introduktion av nya medarbetare togs ett "intropaket" fram, som beskriver samtliga delar som finns att tillgå, t ex broschyren "Vägledning för nyanställda", rutin för rekryteringsprocessen, digital introduktion som skickas via mail när medarbetare anställs.

Arbetsgruppen för Nano-Learning har arbetat fram och skickat ut följande digitala utbildningar via mail till organisationens medarbetare; Bohusläns miljö och klimat, service och bemötande och våld i nära relation.

Aktiviteter kring kompetensförsörjning har varit att informera om det nya avtalet från Omställningsfonden, samordna arbetsgrupp för sommarrekryteringen 2023 inom välfärdsförvaltningen, i syfte att lyfta fram och locka

fler att söka till vården. HR har också i samarbete med Kommunal gjort en omstart kring heltidsresan, där vi har fört dialog på ett flertal enheter inom vård och omsorg.

*Ekonomiavdelningen* har under perioden haft fullt fokus på det fortsatta införandet av det nya Ekonomisystemet. Mycket tid och kraft har lagts på utbildningar och systemtester. Ekonomisystemet gick i skarp drift andra maj. Under senare delen av året har arbetet inriktats på att få ekonomisystemet att stödja våra befintliga ekonomiprocesser fullt ut. Framöver kommer det vara fortsatt utvecklingsarbete med fokus på förbättring av processer samt automation.

Upphandlingar av el-bilar har genomförts under året. Det är dock problem med långa leveranstider så ett flertal av bilarna kommer levereras under senare delen av 2023. Totalt kommer kommunen ha över 20 elbilar i sin fordonsflotta 2023.

*Löneavdelningen* har tecknat avtal gällande nytt HR- och lönesystemhar med TietoEvry och respektive SML-kommun. Schema/bemanningsdelen beräknas vara klar oktober 2023 och ny lön utbetalas genom eCompanion november 2023.

På *Administrativa avdelningen* har hösten till stor del präglats av riksdagsvalet. Ett valkansli etablerades under våren med medarbetare från nämndsadministrationen med ansvar för planering och genomförande av valet. Efter valet har en stor del av kansliets arbete handlat om efterarbetet av valet.

### Framtid

*HR-avdelningen*; Fortsatt och intensifierat arbete kring implementering av lön/HR system med utbildningar för chefer och medarbetare, kompetensförsörjningsfrågan samt att nå uppställda mål/mått för KS kring attraktiv arbetsgivare och arbeta med aktiviteter för sänkt korttids- och långtidssjukfrånvaro.

*Ekonomiavdelningen* ska fortsätta arbeta med att digitalisera och automatisera processerna inom området. Även förbättra uppföljningen av verksamheter och användandet av nyckeltal. Fortsätta med benchmarking inom olika verksamhetsområden.

*Löneavdelningen* har som mål att fortsätta effektivisera och digitalisera fler arbetsprocesser. Införandet av HR/lönesystem är en stor utmaning för organisationen både gällande resurser/tid och ekonomi. Förhoppningen är att systemet bättre ska

bidra till en mer framtida kvalitativ och effektivare hantering av löneunderlag, schema och bemanning.

*Administrativa avdelningen* arbetar med en gemensam verksamhetsidé som ska ange vad våra samarbetspartners kan förvänta sig av oss. Det är också grunden till avdelningens team-building. Avdelningen har i bokslut 2022 ett relativt stort överskott. Det beror bland annat på vakanser och långtidssjukskrivning. De kommande åren kommer att bli att tuffare ekonomiskt. Avdelningen arbetar kontinuerligt med verksamhetsutveckling och digitala verktyg. Avdelningen kommer under året att omvärldsbevaka nytt verksamhetssystem för handläggarsöd.



*Aktiviteter i kommunhuset under den nationella krisberedskapsveckan, sep 2022 – Foto: Erland Pålsso*



## Utbildning

Avdelning Skola består av samtliga verksamheter från förskoleklass till vuxenutbildning. Enheternas uppdrag är att erbjuda undervisning enligt de lagkrav och riktlinjer som finns inom varje verksamhetsgren. Inom grundskolan finns en F-3 enhet, en 4-6 enhet och tre F-6 enheter. På samtliga enheter finns fritidshem. Grundskolan har också en 7-9 enhet. Kunskapens Hus består av processtekniska gymnasiet, IM-programmet, samt vuxenutbildningen. I kommunen finns också särskola och träningskola.

Avdelning förskola består av fyra områden med 8 förskolor och totalt 29 avdelningar samt familjecentral och central barnhälsa.

### Viktiga händelser

Under 2022 ökade oron i världen och har påverkat verksamheterna på många sätt.

Förvaltningsledningen och ledningsgrupper har arbetat med krisberedskap genom att upprätta kontinuitetsplaner, se över rutiner och gjort inköp för att hålla verksamheten i gång vid eventuella strömavbrott. Världsläget fick även ekonomiska följder med ökade el- och matpriser. Barn- och utbildningsförvaltningen rustade även inför mottagande av ett förväntat stort antal familjer på flykt från Ukraina, vilket senare visade sig bli relativt få.

Förstudie gällande skolorna i centralorten Munkedal har pågått under hela året. Del 1,2 och 3 har presenterats för nämnd, facklig samverkan och publicerats på kommunens hemsida. Barn och utbildningsnämnden gjorde studiebesök på Hedekas skola, Bruksskolan och Källdalsskolan inom förstudien.

Beslut togs i barn- och utbildningsnämnden om att fritidshemmet på Centrumskolan ska stänga from ht-23.

Vård och omsorgsprogrammet blev certifierat enligt Vård och omsorgscollege tillsammans med Sotenäs och Lysekil.

Rektorer, ekonom, digitaliseringssamordnare, politiker och förvaltningsledning deltog på Oktoberdagarna som kunde genomföras efter pandemiåren. Tanums kommun var värdkommun och erbjöd ett välspäckt innehåll.

Samverkansdagar med rektorer, elevhälsa och IFO har genomförts två gånger.

Representanter från Munkedal deltog på slutkonferens för hela Fyrbodalen med projektet "Fullföljda studier".

Under året påbörjades en renovering och tillbyggnad av Dingle förskola, byggnationer på

Hedekas skola inför överflyttning av förskolan samt byggnation av Skogsbackens förskola.

Herrgården och Älgen deltar tillsammans med Familjecentralen i projektet Språkutveckling och föräldrastöd för flerspråkiga som finansieras av sociala investeringsmedel. Rektorsområdet beviljades även medel genom statsbidraget för bättre språkutveckling i förskolan och de två olika insatserna har vävts ihop till ett gemensamt projekt, Språkresan.

Alla förskolor har utvecklat hallbibliotek utifrån Knacka-på (Bokstart) projektet som drivs tillsammans med biblioteket. Projektet har även inneburit utbildningsinsatser till förskolans språkbud.

Arbetet i linje med den strategiska planen har fortgått under året inom avdelning skola.

Under vårterminen och höstterminen har rekrytering av behörig personal tagit mycket tid och fokus i verksamheten. Det har blivit allt svårare att rekrytera behörig personal, särskilt ämneslärare till de äldre åldrarna inom grundskolan men även till gymnasiet och vuxenutbildningen. Även skolorna i ytterområdena har haft rekryteringssvårigheter och problem att få ihop tjänster och behörigheter.

Två nya biträdande rektorer har rekryterats, en till Svarteborg och en till Kungsmarksskolan. Rektor på Bruksskolan sade upp sig under höstterminen. Rekryteringen påbörjades och ny rektor kommer att vara på plats i maj 2023.

Språkpedagoger har införts på samtliga F-3 skolor.

Skolinspektionen gjorde inspektion inom Svarteborgs rektorsområde och Hedekas skola utan anmärkningar.

Hedekas skola har delvis färdigställts. Undervisningen i Idrott och Hälsa har inte haft tillgång till idrottslokal under höstterminen.

Under perioden har Kunskapens Hus samarbete inom vuxenutbildningens yrkesutbildningar fortsatt och utvecklats med samarbetskommunerna Lysekil, Sotenäs, Tanum och Strömstad.

Processtekniska gymnasiet har arbetat intensivt med att marknadsföra sig och göra skolan attraktiv för elever som skall söka till gymnasiet.

### *Effektiv kommun*

Kommunen har under året medverkat i SKR:s projekt "Effektiv kommun". Fokus har varit på barn och utbildning samt välfärd. Avdelningscheferna har ingått i en arbetsgrupp som har gjort genomlysningar gällande kostnadsavvikelser med jämförbara kommuner. Inom flera områden har fördjupade analyser vidtagits. Det som framkommer är att undervisningen i Munkedals kommun har lägre kostnader än jämförbara kommuner. Detta är

särskilt intressant om det kopplas till kommunens låga skolresultat. Låga kostnader och låga resultat är inte en önskvärd effektivitet. Den största anledningen till höga nettokostnadsavvikelser finns inom övriga kostnader och djupare analyser behöver genomföras framåt.

### Framtid

Stora utmaningar inför framtiden är att kunna rekrytera personal. Behörig personal och stabil organisation är av största vikt för både barns, elevers och medarbetares trygghet och arbetsmiljö. Det är också grunden för att kunna arbeta kvalitativt mot ökade skolresultat.

Verksamheterna ser en ganska påtaglig ökning av barn och elever med mycket särskilda behov både inom förskolan och skolan.

Dessa utmaningar kopplat till kommande krav på minskade kostnader inför budget 2024 kommer innebära svåra prioriteringar och beslut inom kommunen.

Rutin för säkerhet och krisberedskap kommer att implementeras än mer i verksamheterna och all personal kommer att delta på föreläsning om pågående dödligt våld.

Förhoppningar finns om att förstudien gällande skolorna i centralorten kommer att resultera i beslut om lösningar då dessa skolor redan idag är mycket trångbodda och har oändamålsenliga, slitna och i många stycken uttjänta lokaler.

I och med att Sverige nationellt ser ut att vara på väg mot en relativt lång lågkonjunktur är en god vuxenutbildning som riktar in sig på rätt utbildningar mot vidare utbildning och branscher som söker kompetens av vikt. Bedömningen är att verksamheten står redo för detta.

Processtekniska gymnasiet har med kraftfulla marknadsföringsinsatser lyckats fylla platserna inför höstterminen 2023 och målbilden är att detta söktryck kommer att hålla i sig framöver.

Under 2023 måste det bli klart hur gymnasieutbildningen och den kommunala vuxenutbildningen ska organiseras inom Fyrbodal utifrån beslut i riksdagen om dimensionering av gymnasial utbildning för bättre kompetensförsörjning (UbU25). Kommunerna ska genom avtal med minst två andra kommuner samverka om planering, dimensionering och erbjudande av utbildning i ett primärt samverkansområde. Lagändringarna börjar gälla den 1 juli 2023 och tillämpas första gången i fråga om utbildning som påbörjas 2025.

Nytt samarbetsavtal gällande Teknikcollege Fyrbodal är på gång och enligt branscherna nödvändigt. Fler än 8 av 10 teknik- och

industriföretag har brist på kompetens inom något område.

Kommunens samarbete inom vård och omsorgscollege kommer förhoppningsvis i högre utsträckning möjliggöra kompetensförsörjningen inom vårdsektorn.

Under 2023 kommer dialog föras med Västra Götalandsregionen och VästKom i syfte att arbeta fram ett nytt Naturbruksavtal som förhoppningsvis blir mer gynnsamt för kommunerna i västra delen av regionen.

Möjligheterna på UM (Utvecklingscentrum Munkedal i Dingle) behöver utvecklas framöver.

Fritidshemmet på Centrumskolan kommer inför hösten 2023 att avvecklas och en kommunikationsplan behöver utarbetas.

Under 2023 kommer flera förskoleverksamheter att flytta till nybyggda eller renoverade lokaler. Dingle förskola planeras flytta tillbaka till nyrenoverad förskola i månadsskiftet april-maj. Rektor har påbörjat arbetet med sammanslagning av Herrgårdens och Älgens förskola med planerad flytt i maj 2023 till Skogsbackens lokaler. Med mindre antal enheter i centrala Munkedal ökar möjligheten till minskad segregation. Bättre anpassade lokaler kan även öka möjlighet att behålla områdets kompetenta pedagoger. Förskolan i Hedekas planeras flytta in i nya lokaler innan semester 2023. I januari öppnar åter den sjunde avdelningen på Önebacka förskola. Det ser ut att bli ett minskat underlag av barn igen till hösten och personaltätheten kommer då anpassas för att bibehålla god ekonomi.

Familjecentralen kommer att fortsätta att erbjuda föräldrautbildningar på olika orter i kommunen samt delta på språkcafé på Kunskaens hus där de möter föräldrar som läser svenska. Familjecentralens familjestödande verksamheter kommer att utökas med föräldraträffar riktade till arabisktalande föräldrar. Träffarna kommer att genomföras på en förskola i centrala Munkedal med hjälp av tolk.

Läsfrämjande insatser är av stor vikt. Samarbetet med förskola, skola och biblioteken ska utvecklas än mer.

Alla goda samverkansformer kommer att behöva stärkas och utvecklas inom kommunen ur ett koncernperspektiv i synnerhet nu när vi står inför kommande stora och svåra komplexa utmaningar.





*Matmarknad i Dingle för alla elever i åk F-6 i kommunen, sep 2022 – Foto: Erland Pålsson*



*I projekt Bokstart samverkar biblioteket med förskolor och andra aktörer, maj 2022 – Foto: Erland Pålsson*

## Kultur och fritid

Kultur- och Fritidsnämnden ansvarar för kulturverksamhet, Kulturskolan, Ung fritid, turism och bibliotek. I uppdraget ingår även hantering av föreningsbidrag och uthyrning av lokaler.

### Viktiga händelser

Arbetet kring att bygga en god relation med kommunens föreningar har fortsatt genom nyhetsbrev, föreningsbesök och uppskattade dialogkvällar. Omställningen av anläggningsbidraget har betytt mycket för de föreningar som ansvarar för anläggningar då planering av ekonomi är en stor del. Verksamheten har även arbetat med en fortsatt digitalisering av lokalbokningar för att förenkla och förtydliga bokningsrutiner.

Kulturskolan har under året haft en ansträngd arbetssituation på grund av sjukdom och vakanta tjänster. Verksamheten har arbetat hårt med att få in fler elever och det har varit kö till vissa aktiviteter. Effekterna av Covid-19 påverkar fortfarande verksamheten då pandemin medförde att en del elever hoppade av Kulturskolan. Verksamheten har arbetat för att få tillbaka elever igen men har drabbats av vakanta tjänster och sjukdom. I slutet av året kunde dock en musiklärare rekryteras, vilket på sikt kommer att göra skillnad.

Arbetet med Bohusleden har givit företagare inom friluftsliv, turism och kultur, möjlighet att lyfta fram sina verksamheter längs leden. Kanotcentralen som drivs av Friluftsfrämjandet, ligger längs leden och är en turistmagnet för både utländska och inhemska turister. Munkedal har som kommun blivit en självklar aktör inom friluftsturismen och kommer fortsätta utvecklas som den aktiva kommunen där det är enkelt att frilufsa.

Filialbibliotek i Hällevadsholm och Hedekas har färdigställts. Biblioteket har under året genom projektet "Bokstart" kopplat kontakt med barnfamiljer redan från småbarnsåren. Statistik har tydliggjort att elever lånar böcker i större utsträckning när de har möjlighet att låna i skolan. Detta behöver beaktas mer noggrant inför framtiden där fokus behöver vara på skolbiblioteken i Munkedals tätort. Rekryteringen av litteraturpedagog har på kort tid givit positiv respons från skolorna som finner stöd till det läsförmedlande arbetet.

För Ung Fritid har verksamheten i Hedekas startats upp för årskurs 6 under hösten. Responsen har varit mycket god och personal och ungdomar har funnit varandra. "Tjejgrupp" är i gång och under året har även planer lagts för att starta upp en "killgrupp" och där verksamheten erhållit projektmedel från Folkhälsorådet. Samarbete med föreningslivet har etablerats och föreningarna är glada för inbjudningar till fritidsgården och därmed möjligheten att presenteras sig och sin verksamhet.

Kommunen har under året deltagit i SKR:s projekt "Effektiv kommun". Inom Barn- och utbildningsförvaltningen har fokus varit på

kostnadsavvikelse inom grundskolan. Kultur- och fritid har kunnat ta del av workshops och föreläsningar.

### Framtid

Kultur- och fritid har under 2022 påbörjat ett internt arbete under namnet "Kommunikationsresan" för att säkra upp för en öppen dialog men även förstärka tydligheten i hur verksamheten kommunicerar med varandra. Arbetet fortlöper under 2023 i samarbete med HR. Detta för att säkra det interna samarbetet, måluppfyllelsen och att utveckla verksamheterna tillsammans.

Under 2023 kommer det vara ett stort tryck från många föreningar att få tillgång till Bollhallen. Det kommer därför bli viktigt att starta arbetet med schemalagning av tider redan under ett tidigt stadium samt göra andra lokaler mer attraktiva. Även de mindre gymnastiksalarna går att nyttja för många aktiviteter. Verksamheten kommer att arbeta med en fortsatt digitalisering av redovisningar och kommunikation med föreningslivet.

Kulturskolan behöver få en bättre arbetsmiljö med både kortsiktiga och långsiktiga lösningar. I det längre perspektivet är det mycket positivt att kulturskolans framtida lokaler är en del i förstudien gällande skolorna i Munkedals tätort.

Inom turism, kultur och fritidsliv är förhoppningen om att etablera cykelleden Västkostleden under 2023 vilken kan komma att förstärka Munkedal som den aktiva kommunen. Andra planer för 2023 är att säkerställa en skötselplan för fornminnen.

Kommunens barn- och ungdomsbibliotekarie fortsätter det läsförmedlande arbetet med projekt "Bokstart" i samarbete med familjecentralen och skolorna. Litteraturpedagogen har bidragit till en förstärkning av läsning i skolorna som upplever stöd i arbetet med att främja läsningen. Biblioteket i Munkedal har erhållit projektmedel och kommer under 2023 att genomgå en förändring och omstrukturering. Utvecklingen kommer främst att ske i Munkedals tätort och huvudbiblioteket i fokus. Arbetet med skolbiblioteken i tätorten kommer förstärkas då det är blivit tydligt hur många fler elever som lånar böcker när möjligheterna finns i anslutning till skolmiljön.

För Ung Fritid är tanken att utveckla verksamheten under 2023. Ny form av annonsering prövas för att kunna rekrytera timvikarier vilket blir en förutsättning för att kunna utveckla verksamheten i Hedekas och Svarteborg samt den nystartade killgruppen.

Arbetet med att etablera någon form av fritidsbank kommer att fortsätta. Största problemet är att hitta och kunna finansiera en lämplig lokal.

Under 2023 har Munkedals kommun erhållit nya projektmedel för arbetet med Biotoprestaureringen av Örekilsälven.

Barn och ungas delaktighet gällande deras fritid behöver utvecklas.



## Välfärd

Välfärdsnämndens verksamhet utgör det yttersta skydds nätet i samhället. De insatser som ges ska stödja och stärka medborgarnas egna förmågor att kunna leva ett självständigt och gott liv.

Välfärdsnämnden ansvarar för att Munkedals kommuns invånare får stöd, vård och omsorg.

Avdelning Vård och omsorg samlar de verksamheter som arbetar med hemtjänst, hemsjukvård, vård och omsorgsboende, rehabilitering, dagverksamhet och anhörigstöd.

Avdelning Stöd samlar verksamheter inom LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade), socialpsykiatri och arbetsmarknadsenhet samt integration.

Avdelning Individ och familjeomsorg samlar de verksamheter som utgör myndighetsutövningen i SoL (socialtjänstlagen) för barn 0–21 år, familjebehandling, försörjningsstöd och beroendevård samt verksamhet i samverkan med primärvård såsom ungdomsmottagning och familjecentral.

### Viktiga händelser

Det har fortsatt varit stort fokus på att fortsatt hantera Covid-19 pandemin och de effekter som pandemin haft på verksamheterna. Under första månaderna var många medarbetare drabbade av omikronvarianten och sjuktalen uppgick som högst till 18,7 % i januari.

Stort fokus har legat på att hantera och genomföra de ekonomiska åtgärderna som nämnden tog beslut om i februari och maj. Inflationen påverkar även nämndens kostnader, framför allt ser verksamheterna ökade kostnader för el och uppvärmning.

I projektet effektivare kommun arbetar förvaltningen med hur biståndsbedömningen påverkar utförarnas kostnader.

Inom kommunals avtalsområde har nattarbetstiden minskat från 36,33 h till 34,33 h per arbetsvecka från och med 1 april och detta finansieras genom årets lönerevision.

I februari inkom Försäkringskassan med ett återkrav på 14 mkr gällande assistansersättning. Detta återkrav begärde förvaltningen omprövning på vilket avslogs av Försäkringskassan. Ärendet överklagades då av förvaltningen och ligger nu för avgörande i förvaltningsrätten. Förvaltningen beviljades inhibition på 1 800 tkr från Försäkringskassan gällande de 20 första timmarna.

### Framtid

*Effekter av Pandemin*

Förvaltningen befann sig under flera år i en pandemi befunnit sig i stor ovisshet där förutsättningar, situationer och arbetsätt ändrades i princip från dag till dag. Från de åren finns många lärdomar om sådant som fungerade bra till det som fungerade mindre bra. Alla dessa erfarenheter har förvaltningen med sig in i sitt framtida arbete.

### *Hållbar socialtjänst - en ny socialtjänstlag*

I augusti 2020 lämnades utredningen Framtidens socialtjänst över till regeringen och följdes sedan av remissrunda till åtskilliga instanser. Utredningens förslag handlar om förebyggande och lättillgänglig socialtjänst, övergripande planering (PBL, plan- och bygglagen föreslås kompletteras med de sociala aspekterna i planläggningen m.m.) och planering av insatser, kunskapsbaserad socialtjänst och möjligheten att tillhandahålla insatser utan föregående behovsprövning samt ett förtydligat barnrättsperspektiv. Enligt socialtjänstministern är nu målet att en ny lag presenteras under 2024. Utredning kring äldreomsorgslag

Utredningen hade i uppdrag att "föreslå en äldreomsorgslag som kompletterar socialtjänstlagen med särskilda bestämmelser om vård och omsorg om äldre som bland annat innehåller bestämmelser om en nationell omsorgsplan" samt "överväga och vid behov lämna förslag som stärker tillgången till medicinsk kompetens inom äldreomsorgen". Utredningen redovisades i juni 2022 och föreslog en äldreomsorgslag samt hur hälso- och sjukvårdslagstiftningen kan förstärkas så att kvalitet och tillgänglighet förbättras för personer som får kommunal hälso- och sjukvård. Utredningen har sedan varit på remiss till olika instanser tom november 2022.

### *Kompetens och personalförsörjning*

Att hitta rätt kompetens är hela välfärdens allra största utmaning. När det inte finns tillräckligt med personer att anställa dvs att arbetskraften inte räcker till så är det ju inte möjligt att möta denna kompetensutmaning enbart genom att rekrytera fler, istället behövs nya arbetssätt ex vis tekniska lösningar och att tillvarata och utveckla kompetensen hos de befintliga medarbetarna. När då andelen äldre 80+ ökar de närmaste åren samtidigt som andelen befolkning i arbetsför ålder minskar, medför detta att behovet av platser på särskilt boende ökar och utformningen av de särskilda boendena behöver vara anpassade till att det ska vara färre som ska utföra vård och omsorg.

Förvaltningen har startat upp arbetet med heltidsresan tillsammans med resurs från HR-avdelningen. Finansieringen för detta är dock en utmaning då nämnden har som uppdrag att sänka kostnaderna.

### *Primärvårdsreformen God och nära vård*

God och nära vård är en omställning som syftar till att vården i högre grad organiseras och bedrivs med utgångspunkt från patientens behov och

förutsättningar. Detta kommer på flera sätt förändra arbetet kring den vård som förvaltningen tillhandahåller. Flertalet av de som vårdas inom den kommunala hälso- och sjukvården har komplexa hälsoproblem och stora funktionsnedsättningar. Utveckling av tekniska lösningar leder också till att allt fler patienter kan vårdas i hemmet i stället för på sjukhus.

#### *Effektivare kommun*

Munkedals kommun och välfärdsförvaltningen ingick i detta utvecklingsprojekt som drivs av SKR och RKA tillsammans med 14 andra kommuner. Projektet pågick under 2021–2022. "Syftet med utvecklingsarbetet är att tillsammans öka kunskapen kring effektivitet, hitta system och modeller för en tydligare organisering, styrning och ledning som kan leda till effektivitetsökning och att de medverkande kommunerna alla påbörjar ett utvecklingsarbete för ökad effektivitet". Förvaltningen har via detta arbete identifierat ett antal områden bla biståndsbedömningen som det kommer att arbetas vidare med för att effektivisera användningen av resurser.

#### *Vuxna, försörjningsstöd, arbetsmarknad och integration*

Förändringar i konjunkturen kan medföra att Jobbcentrum får fler deltagare från Arbetsförmedlingen om arbetslösheten ökar. Långtidsarbetslösheten är fortsatt hög, denna målgrupp arbetar verksamheten tillsammans med Arbetsförmedlingen för att möta behovet och öka chanserna till återetablering på arbetsmarknaden. Att arbeta med att få ned kostnaderna för försörjningsstöd är därför en stor utmaning fortsatt och ett prioriterat arbete. Under 2023 startas ett samarbete genom Leaderområdet Dalsland, delar av Värmland och Munkedal som syftar till att förbättra kommunens arbete med integration och inkludering.

#### *Barn och unga*

MiniMaria uppstart är nu på gång och detta är något som verksamheten har positiva förväntningar på och ser fram emot att följa.

Vårdnadsöverflytt av placerade barn, hemmaplanslösningar och rekrytering av egna familjehem är prioriterade frågor för enheten.

#### *Vård och omsorg samt hemsjukvård*

Sedan november 2020 fortgår förstudien för ett nytt särskilt boende vilket är en möjlighet för förvaltningen att samlokalisera och samordna flertalet verksamheter såsom hemtjänst, dagverksamhet och hemsjukvård (sjuksköterskor och rehab personal). Detta är en viktig och helt avgörande del för att nämnden ska kunna komma ned i kostnader, rusta för reformen God och nära vård samt nyttja de personella resurserna effektivare och erbjuda heltidstjänster.

I arbetet med heltidsresan är målsättningen att medarbetarna ska ha en större delaktighet och kunna påverka sitt schema och arbetets förläggning, detta i den mån det är möjligt utifrån de förutsättningar som finns i form av resurser och hur enheterna är belägna.

#### *Stöd*

Det är allt svårare att samordna och ge stöd till personer med samsjuklighet (psykisk sjukdom och beroende).

Samsjuklighetsutredningen har i sitt slutbetänkande som presenterades 31 januari 2023 föreslagit att regionernas hälso- och sjukvård ska ansvara för all behandling av skadligt bruk eller beroende samt att behandling för skadligt bruk eller beroende ska ges samordnat med behandling för andra psykiatriska tillstånd. Socialtjänsten huvuduppdrag ska vara att stärka den enskildes resurser och funktionsförmåga genom sociala stödinsatser. Skyldighet att bedriva samordnad vård- och stödverksamhet samt att socialtjänsten och hälso- och sjukvården ska bedrivas helt integrerat av medarbetare med olika kompetenser. Detta är förändringar som kommer påverka förvaltningen och samtidigt gagna målgruppen för insatserna. En överföring av medel från kommunerna till regionerna kan bli aktuell till följd av ett förändrat uppdrag.

Enligt Socialstyrelsens rapporter fortsätter insatser till gruppen men funktionsnedsättning att öka, dock har ökningstakten avstannat något. Enligt andra nationella rapporter är det främst en ökning av psykiska funktionsnedsättningar och/eller kombinationer av neuropsykiatriska funktionsnedsättningar, sistnämnda främst bland de yngre brukarna.

Förvaltningen ser också att verksamheten behöver fortsätta att öka kompetensen samt se över de fysiska förutsättningarna och boendestrukturen.

## Arbetsmarknad och integration

Arbetsmarknadsenheten (AME) arbetar med arbetslivsinriktade rehabiliterings-, tränings- och prövningsplatser för personer som står långt ifrån den reguljära arbetsmarknaden. Dessutom arbetar enheten med att erbjuda daglig verksamhet samt sysselsättningsplatser för personer med social-medicenska och fysiska funktionsnedsättningar. Integration ryms också inom enhetens ansvarsområde. Enheten har ett tätt samarbete med Individ- och familjeomsorgen (IFO) och den kommunala vuxenutbildningen (KH) samt samarbetar med Samordningsförbundet Väst (samverkan mellan Arbetsförmedlingen (AF), Försäkringskassan, kommun och Västra Götalandsregionen) samt de vårdgivare som individen är i kontakt med för att hitta gemensamma vägar och strategier för individen att komma vidare.

### Viktiga händelser

Fokus för enheten kvarstår i att öka inkluderingen och att bidra till att minska försörjningsstödet genom att fler personer kommer i egen försörjning genom arbete eller studier. I början av året präglades arbetet av krigsutbrottet i Ukraina och mycket resurser riktades till att förbereda ett mottag av flyktingar därifrån.

### Jobbcentrum

Under 2022 har 123 anvisningar som lett till att 109 individer blivit inskrivna i verksamheten. Arbetet med att stödja personer som är arbetslösa till arbete eller studier med målet att de skall bli egenförsörjande fortsätter.

Verksamheten arbetar nära IFO, KH och kommunens näringslivsutvecklare för att möta deltagarnas behov.

Förändringarna på arbetsmarknadsområdet har medfört att målgruppen som Jobbcentrum arbetar med har förändrats. De personer som bedöms ha kortare väg till arbete kommer nu till privata aktörer som har avtal med AF. De som nu kommer till verksamheten behöver mer stöd och långtgående insatser för att kunna få ett arbete på den reguljära arbetsmarknaden. Prognoser visar fortsatt på en fortsatt tudelning på arbetsmarknaden. Antalet personer från grupper som i genomsnitt har en sämre position, eller utsatt ställning, på arbetsmarknaden ökar. Trots att det varit en god arbetsmarknad under året ökar antalet personer som är långtidsarbetslösa.

Samarbetet med AF är av yttersta vikt för verksamheten och under 2022 har kommunen tecknat en ny överenskommelse om samarbete med AF. Verksamheten arbetar tätt tillsammans med KH för att utöka SFI-undervisningen och även för att kunna erbjuda mer diversifierade aktiviteter för ungdomar 16-20 år som omfattas av det kommunala aktivitetsansvaret.

Antalet personer som har olika typer av bidragsanställningar, vilket är ett sätt att minska försörjningsstödet, har minskat under 2022. Detta då deltagarna har låg eller ingen arbetsförmåga och då det varit svårare att få beslut om lönestöd från AF.

Under året har förstudie genomförts tillsammans med Samordningsförbundet Väst för ett ESF-finansierat projekt som kommer pågå 2023-2025 och riktas till dem som står längst från arbetsmarknaden.

### Integration

Under de senaste två åren har antalet personer som bosätter sig i kommunen åter ökat. Kriget i Ukraina medförde att kontakterna med Migrationsverket och Länsstyrelsen intensifierades för att kunna ta emot ett stort antal flyktingar på kort varsel. Detta arbete gjordes i samverkan med andra kommunala enheter. Slutligen beslutades att kommunen kommer tilldelas 22 personer från Ukraina, 5 av dessa anlände under 2022. Arbetet med integration har därför drastiskt ökat och har upptagit mycket resurser under året. I uppdraget ingår bland annat att skaffa bostäder, vara behjälplig i myndighetskontakter, introducera personerna till kommunens uppdrag och verksamheter och att hjälpa personerna att etablera sig i Sverige genom språkutbildning, samhällsorientering etc.

### Daglig verksamhet

Inom Daglig verksamhet har enheten 6 grupper. Målgruppen är starkt diversifierad och ett brett spektrum av stöd och kompetens behövs för att möta målgruppen. 1 till 1 stöd behövs ofta för de individer som behöver stöd med koncentration, motivation, social trygghet och/eller sinnensnära aktiviteter i sin dagliga verksamhet. Här återfinns även deltagare som står närmare arbetsmarknaden, där det är viktigt att kunna handleda under en period för att anpassa arbetsuppgifter och ge stöd så att de kommer in i en social gemenskap. Behovet stort av arbetsträningsplatser där arbetsuppgifterna är uppbyggda utifrån ett "vanligt arbete". Samarbete sker både internt i kommunens verksamheter och, i stor utsträckning, även med det privata näringslivet och föreningslivet i kommunen.

Deltagarantalet har varit relativt konstant under året efter den stora ökningen som var under 2021.

De covidanpassningar som varit på plats under ett par år har kunnat hävas och verksamheten har återgått till mer normala arbetssätt.

## Folkhälsa

Folkhälsa handlar om hur befolkningen mår, hur hälsan utvecklas och hur den fördelar sig mellan olika grupper i samhället. Förutsättningarna för en god hälsa påverkas av våra levnadsvanor, våra livsvillkor och den omgivande miljön. Folkhälsoarbete syftar till att förbättra hälsan i befolkningen med målet att skapa ett samhälle med en god och jämlik hälsa för alla.

### Viktiga händelser

Årets första halva präglades Corona-pandemin som pågått globalt sedan början av 2020. Pandemin kommer att få stor påverkan på folkhälsan både på lång och kort sikt. Förutom sjuklighet och dödlighet på grund av viruset har åtgärderna för att minska smittspridningen påverkat flera av samhällets funktioner och människors livsvillkor.

Det är för tidigt att avgöra pandemins fulla effekt på folkhälsan, men redan nu ses att det hälsofrämjande och förebyggande arbetet behöver stärkas och prioriteras för att behålla en god folkhälsa och minska ojämlikheterna.

De flesta har på något sätt påverkats av covid-19-pandemin och smittskyddsåtgärderna, men vissa grupper har drabbats mer än andra. Grupper som redan levde under förhållanden som innebar förhöjd risk för ohälsa verkar ha fått det svårare under pandemin.

### Folkhälsomål

Folkhälsopolitiska rådet i Munkedals kommun har under året bidragit med ekonomiska medel till ett flertal olika projekt och insatser. Totalt beviljade folkhälsopolitiska rådet 840 tkr för utvecklingsarbete.

Munkedals kommuns folkhälsoplan har två prioriterade områden; goda uppväxt villkor och goda levnadsvanor.

Då vi har folkhälsoutmaningar i form av att medborgarna i Munkedal har lägre utbildningsnivå än de flesta andra kommuner och våra unga går ut med sämre behörighet till gymnasiet, läggs särskilt fokus i folkhälsoplanen på att främja goda studieresultat och tidiga, främjande insatser till barn och unga.

Biblioteket har i samverkan med familjecentral och förskolor påbörjat ett flerårigt projekt som verkar för att främja läs- och språkutveckling hos små barn. Redan under 2022 såg man att utlåningen av böcker till de yngre barnen ökade med 50%. Kostenheten har ett projekt där fokus ligger på måltiden som redskap för ökad måluppfyllelse i skolan. Måltiden är en del av utbildningen och i läroplanen uttrycks att alla som arbetar i skolan ska samverka för att göra skolan till en god miljö för utveckling och lärande och skolmåltiden är en viktig del av skolans fysiska och psykosociala arbetsmiljö.

Vad gäller levnadsvanor har vi även där stora utmaningar då vi ligger över snittet vad gäller övervikt och fetma samt alkoholbruk både vad gäller unga och vuxna.

Flera folkhälsoprojekt riktar sig till barn och unga för att skapa goda levnadsvanor. Elevhälsan har ett projekt som involverar barn och vårdnadshavare med syfte att skapa hälsosamma vanor. Genom information och uppgifter i skolan och hemma får barnen en ökad förståelse för kost och motion och ökad chans för en hållbar hälsosam livsstilsförändring. Fem förskolor har arbetat för att främja goda levnadsvanor med fokus på mat, motion och mående för att skapa ökade förutsättningar för samtal om psykisk hälsa i tidiga åldrar. Folkhälsopolitiska rådet valde att rikta medel till att stärka det förebyggande arbetet för att motverka ensamhet hos äldre i kommunen. Detta projekt involverade studieförbunden, biblioteks- och vård & omsorgsavdelningen och samtliga pensionärsföreningar.

### Folkhälsopris

Varje år delar folkhälsopolitiska rådet ut ett folkhälsopris till någon som gjort en särskild insats för folkhälsan i kommunen. 2022 delades priset ut till idrottsledarna Johan Persson och Niklas Mellqvist Carlén med motiveringen:

*För sina betydande och mångåriga insatser inom flick- och damfotbollen – och för att de ger så mycket av sin tid, glädje och kraft.*

### Framtid

Pandemin har belyst folkhälsans betydelse för samhällets utveckling och frågorna kommer troligen få ta en större del av den politiska debatten fram över.

Pandemin har fått stor inverkan på folkhälsans utveckling, och kommer fortsatt ha det över tid. Redan nu ser vi att det hälsofrämjande och förebyggande arbetet behöver stärkas och prioriteras för att behålla en god folkhälsa och för att minska ojämlikheterna i hälsa. Sammantaget behövs ett bredare arbete inom välfärdssamhällets olika områden för att alla ska få goda uppväxtvillkor, rimliga försörjningsmöjligheter, utbildning och trygga boendeförhållanden.

För att nå det nationella målet att sluta de påverkbara klyftorna i hälsa till 2048 behöver fler initiativ till ett långsiktigt, hälsofrämjande och förebyggande folkhälsoarbete tas nu.



## Samhällsbyggnad och teknisk service

Samhällsbyggnadsförvaltningen ansvarar för teknisk förvaltning, serviceverksamhet och ärenden inom plan- och byggområdet.

Tekniska enheten ansvarar för övergripande ledning, samordning och administration. Därutöver svarar enheten för stöd till övriga förvaltningar genom att bereda olika ärenden.

Plan-, Bygg- och MEX-enhetens verksamhetsområden omfattar bygglov, detaljplanering samt mark- och exploateringsfrågor. Därutöver svarar enheten för GIS-samordning, GIS-stöd och stöd till kommunstyrelsen med översiktsplanering.

Fastighetsenheten har ansvaret för att förse kommunens verksamheter med ändamålsenliga lokaler genom det planerade underhållet. Därutöver svarar man för projektledning av såväl nyinvesterings- som reinvesteringssprojekt.

Gata/Park-enheten har ansvaret för skötsel av kommunens väg- och cykelväg, grönytor samt att stödja fastighetsenheten med skötsel av utomhusmiljön på kommunens fastigheter. Därutöver svarar enheten för skötsel av kommunens bad- och lekplatser.

Måltidsenheten svarar för inköp av livsmedel, tillagning samt servering i kommunala kök för såväl skolor, förskolor som äldreomsorgen.

Lokalvårdsenheten svarar för lokalvård i kommunens samtliga lokaler.

### Viktiga händelser

Plan-, Bygg- och MEX-enheten har fortsatt arbetet med Översiktsplan 2040, där kultur- miljöprogrammet är klart, och arbetet med bostadsförsörjningsprogram är i slutskedet.

Planhandläggare fokuserar på att färdigställa pågående detaljplaner.

Fastighetsenheten har under året drivit ett antal byggprojekt parallellt, varav arbetet med den nya bollhallen är avslutat och invigning genomfördes 2023-09-23.

Partneringsamarbetet med Skanska har fortsatt, inom vilket Hedekas skola har renoverats och byggs till, ett arbete som beräknas vara klart sommaren 2023.

Arbetet med nya Skogsbackens förskola, liksom med om- och tillbyggnad av Dingle förskola har fortsatt, och båda projekten beräknas bli klara till sommaren 2023.

Gata och parkavdelningen har inlett arbetet med att digitalisera sin verksamhet genom att nu hantera all

felanmälan via InfraControl, samt att projekt samordnas via Byggsdagboken.

Bron på Bruksvägen har under året renoverats för att kunna ta en ännu högre belastning än tidigare.

Projekt "Ett nytt recept för måltiden" har under hösten avrapporterats till Livsmedelsverket. I projektet har fokus lagts på måltidsmiljön, skolmåltidens koppling till det pedagogiska uppdraget samt hållbarhet och lokal produktion.

Inom lokalvårdsenheten har kompetens- utvecklingsarbetet fortsatt, och all personal är nu utbildad i såväl manuell som maskinell golvvård. Enheten har dessutom intensifierat arbetsmiljöarbetet genom att få kontroll på säkerhetsdatablad och sina rutiner.

Samhällsbyggnadsförvaltningens organisation har under årets senare del utvecklats och effektiviserats genom att Fastighets- och Gata/Park-enheten slagits samman till "Tekniska enheten", och Lokalvårds- och Måltidsenheten slagits samman till "Serviceavdelningen". Organisationen, i sin nya form, ska börja verka från 2023-01-01.

### Framtid

Förvaltningen har en bred kompetens som är efterfrågad inom många områden. Med tanke på att samhällsutvecklingsfrågorna ofta är i fokus, har pressen ökat på våra medarbetare att medverka i olika studier och projekt. Förvaltningen är vidare inblandad hela ärendekedjan, från förstudie, via genomförandet och vidare in i förvaltningsskedet.

Upphandling av ramavtalsentreprenörer pågår i 8 olika kategorier, ett arbete som förväntas vara klart under våren 2023.

Förvaltningen har under året deltagit i förstudie Skola och Förstudie SÄBO, vilka båda avslutas våren 2023. Samtidigt arbetar förvaltningen med ytterligare tre, och för kommunen viktiga, planer:

- ÖP 2040
- Ny Avfallsplan
- Ny Vattentjänstplan

ÖP 2040 bedöms kunna antas preliminärt hösten 2024 eller senast under våren 2025.

Vattentjänstplanen skall vara antagen senast vid årsskiftet 2023/24 och avfallsplanen bedöms kunna antas hösten 2024.

Utöver ovanstående planarbeten, och med tanke på vårt omvärldsläge har förvaltningen behövt fokusera det operativa arbetet på andra delar inom vårt ansvarsområde, som ex. v.

- Energieffektivisering av fastigheter och gatubelysning.
- Förberedelser för utveckling av den civila beredskapen (s k kontinuitetsplanering) och kommunal krisplanering.





*Ukrainska flaggan har återkommande hissats på torget i Munkedal under året, aug 2022 – Foto: Erland Pålsson*



*Övning med kommunens nybildade frivilliga resursgrupp, FRG, apr 2022 – Foto: Erland Pålsson*



## Samverkan IT, Miljö och Lön

Munkedals kommun bedriver samverkan / gemensam nämnd tillsammans med Sotenäs och Lysekils kommun inom områdena:

- IT (avtalssamverkan, värdkommun Lysekil)
- Miljö (gemensam nämnd, värdkommun Sotenäs)
- Lön (avtalssamverkan, värdkommun Munkedal)

Den gemensamma IT-avdelningens uppgift är att tillhandahålla IT-drift, support, förvaltning samt utveckling av Sotenäs, Munkedals och Lysekils IT-miljö. Även tillse efterlevnaden av regler, riktlinjer och styrande verksamhetsbehov.

Miljönämnden ansvarar för livsmedels- miljö- och hälsoskyddsfrågor inom de tre samverkande kommunerna. Nämnden svarar för myndighetsutövning inom ramen för gällande lagstiftning inom dessa områden samt stödja och samordna det miljöstrategiska arbetet.

Löneavdelningen uppdrag är att fullgöra och ansvara för de samverkande kommunernas uppgifter vad avser: Löneadministration, Support och utbildning i lönesystemets olika delar, Support tillämpning av lagar, avtal och regler, Utdata och statistik, Systemförvaltning samt Pensions- och försäkringsadministration.

### Ekonomi

Resultat (budgetavvikelse) mnkr	2020	2021	2022
IT-enheten	-0,3	-	-0,6
Miljönämnden	-0,4	0,1	0,0
Löneenheten	0,4	0,3	-0,2

### Viktiga händelser

#### IT-avdelningen

Under 2022 har SML-IT ökat säkerhetsnivån inom IT-infrastrukturen för att minska risken för cyber-attacker. Avdelningen har även lanserat säkerhetsutbildningar till anställda i syfte att öka riskmedvetandet.

#### Miljönämnden

Miljönämnden i mellersta Bohuslän arbetar utifrån helhetssyn i respektive kommunkoncern tillsammans med tre samhällsbyggnadsnämnder, tre kommunstyrelser, LEVA AB och Västvatten AB genom två av dess ägarbolag. Det arbetet har 2022 omfattat översiktsplaner och VA-tjänstplanering. Med hjälp av dessa långsiktiga och övergripande dokument kommer hanteringen av detaljplaner och enskilda avlopp förenklas väsentligt. Förutsättningarna för långsiktig verksamhetsplanering ökar också.

Målen för miljönämnden sätts utifrån de mål som respektive fullmäktige beslutat om. I en tillsynsstyrd organisation är det medarbetarna i nära samarbete med politiken som föreslår mål och nyckeltal och

arbetar fram förvaltningens handlingsplaner med stöd av sina chefer.

Efter förslag från Munkedals kommun har utredning av nämndens verksamhet genomförts. Utredningen, som innehåller förslag till förbättringsåtgärder samt förslag till justering av finansieringsmodell, har lämnats till de tre kommunstyrelserna. Den justerade finansieringsmodellen innebär att fördelningen utifrån antalet folkbokförda justeras för antal fritidshus, innebärande ett något lägre skattebidrag från Munkedals kommun. I december fattade Munkedals kommun beslut om att träda ur samarbetet från och med den 1 januari 2024.

#### Löneavdelningen

Arbetet med att öka självrapporteringen direkt i lönesystemet Heroma, har fortsatt. Avdelningen påbörjade under hösten upphandlingsarbetet av ett nytt HR- och lönesystem med målsättning att systemet skall vara i drift hösten 2023.

### Framtid

#### IT-avdelningen

IT-avdelningen kommer att fokusera på det som skapar värde för de olika verksamheterna i kommunerna. Allt som inte skapar direkt värde skall belysas för att se om det kan göras på ett annat sätt eller att någon annan kan göra det.

IT-avdelningen kommer fokusera på ett gott värdskap, vi skall i alla kommuners verksamheter ses som kollegan "Den digitala coachen".

En extern genomlysning har genomförts 2022, detta för att ge SML-IT nytt uppdrag med fokus på verksamhetsutveckling.

#### Löneavdelningen

Avdelningen har som mål att fortsätta effektivisera och digitalisera fler arbetsprocesser. Upphandling av HR/lönesystem är en stor utmaning för organisationen både gällande resurser/tid och ekonomi. Förhoppningen är att systemet bättre ska bidra till en mer framtida kvalitativ och effektivare hantering av löneunderlag, schema och bemanning.

## KOMMUNALA FÖRETAG – EKONOMI OCH VERKSAMHET

I detta avsnitt redovisas kommunens verksamhet i extern regi med fokus på bolag

### Ägarstyrning

Under de senaste åren har en allt större del av den kommunala verksamheten kommit att bedrivas inom bolag, förbund, gemensamma nämnder etc. Det innebär att stora ekonomiska värden likväl som stora verksamhetsvärden bedrivs inom de "kommunala företagen" och att det fått en allt större betydelse för kommunens samlade ekonomi. Det ställer krav på att kommunen skapar ett flöde av planering, samordning och uppföljning av den samlade verksamheten.

Utgångspunkten för om kommunen ska driva verksamhet är om den är nyttig för medborgarna samt att verksamheten faller inom den kommunala kompetensen. Oavsett driftsform ska verksamheten direkt eller indirekt skapa nytta för medborgarna. Styrning av kommunens bolag sker genom ägarpolicy, bolagsordning samt ägardirektiv. I ägarpolicyn fastställs att bolag och övrig verksamhet ska ses som en del av kommunens verksamhet och där kraven på styrning, insyn, kontroll och uppföljning är densamma som för verksamhet i förvaltningsform.

Kommunstyrelsen har även en uppsiktsplikt enligt kommunallagen som innebär att, årligen i beslut, pröva om kommunens aktiebolag bedrivit sin verksamhet på sätt som är förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala befogenheten

Återrapportering har gjorts från de "kommunala företagen" under året i form av delårsrapportering samt i samband med bokslut. I övrigt har dialog skett med parterna vid ett antal tillfällen. Dialogen har skett med kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. För kommande år kommer fortsatt arbete att genomföras avseende uppdateringar av bolagsordning och ägardirektiv. Fokus kommer också att ske på att utveckla dialog och samordning inom koncernen, framförallt avseende återrapportering och miljöfrågor.

## Munkedals Bostäder AB (Munkbo)

Munkedals Bostäder AB är ett allmännyttigt bostadsbolag som ägs till 100 procent av Munkedals kommun. Bolaget äger och förvaltar bostadslägenheter och lokaler på tre orter i kommunen; Munkedal, Hedekas och Dingle. Munkbo har 532 lägenheter och 43 lokaler.

### Ekonomi

Resultaträkning Belopp i mnkr	2020	2021	2022
Intäkter	39,7	40,1	41,4
Kostnader	-34,0	-35,4	-38,8
<b>Rörelseresultat</b>	<b>5,7</b>	<b>4,7</b>	<b>2,6</b>
Finansnetto	-4,4	-3,9	-3,3
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>1,3</b>	<b>0,8</b>	<b>-0,7</b>
Investeringar	1,9	5,1	5,8
Låneskuld	270	260	260
Soliditet (%)	6,3	6,8	6,5

Munkbo visar ett negativt resultat efter finansiella poster på -0,7 mnkr (föregående år 0,8 mnkr). Omsättningen har ökat med 1,3 mnkr eller 3,1 procent jämfört med föregående år. Den genomsnittliga vakansgraden för året har ökat jämfört med föregående år och uppgår till 2,2 procent (1,1 procent). Årets hyresbortfall har ökat och uppgår till 1,0 mnkr (0,46 mnkr) vilket motsvarar 2,5 procent av grundhyran.

### Viktiga händelser

Under året har tre fastigheter i området Hedekas sålts och ytterligare sex är sålda i februari 2023. Munkbo har även betalat handpenning för en byggnation på Vadholmen. Bolaget har genomfört fastighetsunderhåll för 5,1 mnkr (4,3 mnkr) vilket motsvarar 141 kr/m<sup>2</sup> (119 kr/m<sup>2</sup>) bostads- och lokalyta.

### Framtid

Planeringen av ROT-renovering av Brudåsområdet har inletts. Allmänt gäller att satsningar behöver göras på såväl yttre som inre underhåll i stora delar av beståndet.



## Munkedal Vatten AB

Munkedal Vatten AB är ett anläggningsbolag som till 100 procent ägs av Munkedal kommun. Munkedal Vatten AB har till föremål för sin verksamhet att äga och förvalta den allmänna VA-anläggningen i Munkedal kommun samt att tillhandahålla tjänster som har anknytning till denna verksamhet. Till sin hjälp finns driftbolaget Västvatten AB som svarar för drift, underhåll, kompetens och utveckling av den allmänna vattenförsörjningen och avloppshantering. Detta för att tillgodose brukarnas behov av vattentjänster samt bidra till en långsiktig hållbar samhällsutveckling. Munkedal Vatten AB äger 11 procent av Västvatten AB.

### Ekonomi

Resultaträkning Belopp i mnkr	2020	2021	2022
Intäkter	23,6	26,2	30,6
Kostnader	-21,7	-25,9	-28,3
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1,9</b>	<b>0,3</b>	<b>2,3</b>
Finansnetto	-1,9	-0,3	-2,2
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>
Investeringar	5,9	23,1	35,9
Låneskuld	102,2	119,2	136,2
Soliditet	1,8	1,5	1,4

Bolaget visar ett underuttag på 2,3 mnkr 2022 (fg år överuttag 1,3 mnkr). Hela underskottet måste enligt lag återställas inom tre år. Årets resultat enligt resultaträkningen blir därför ett nollresultat.

### Viktiga händelser

Det har varit en noggrann bevakning av vattennivåerna i Munkedal under året då dessa har varit låga och ett bevattningsförbud behövdes sättas in under v.30 fram till och med v.40.

Flertalet vattenläckor och avloppsstopp har åtgärdats, luft-/vattenspolningar har genomförts och flödesmätare har installerats.

Bolagens tvist med Skatteverket, gällande att Skatteverket anser att bolagen ska betala skatt på räntan för de kommunala lånen, har beslutats i Kammarrätten till förmån för Skatteverket. Högsta förvaltningsdomstolen medgav inte prövningstillstånd och därmed är domen fastställd. Kostnaden har bokats upp i bolaget under året.

Utredning och reovering av några av våra uttagsbrunnar är klara medan ersättningsbrunn behövs vid ytterligare ett ställe.

### Framtid

För att kunna ha en långsiktig hållbar vattenförsörjning arbetar bolaget aktivt med effektiviseringar, framtida kapacitetsbehov och kännedom om befintlig status på verk och ledningar. Merparten av

verk och ledningsnät är gamla och det finns ett stort behov av underhåll och förnyelse. Med den samhällsutveckling som beräknas inom Munkedal kommun så kommer det finnas behov av utökad kapacitet på vissa av våra verk.

## Rambo AB

Rambo AB ägs gemensamt av kommunerna Lysekil, Munkedal, Sotenäs och Tanum. Munkedals ägarandel uppgår till 25 procent. Rambos uppdrag är att skapa en långsiktigt hållbar och miljöriktig avfallshantering åt sina ägarkommuner genom att samla in och omhänderta avfall samt att driva annan därmed sammanhängande verksamhet.

### Ekonomi

Resultaträkning Belopp i mnkr	2020	2021	2022
Intäkter	174,7	191,0	206,0
Kostnader	-166,1	-181,0	-197,2
<b>Rörelseresultat</b>	<b>6,5</b>	<b>10,0</b>	<b>8,8</b>
Finansnetto	-0,2	-0,1	0,1
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>6,3</b>	<b>9,9</b>	<b>8,9</b>
Investeringar	10,4	20,7	30,0
Låneskuld	30,2	25,3	26,2
Soliditet (%)	53,9	54,8	56,0

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 8,9 mnkr (9,9 mnkr). Resultatet påverkas positivt av lägre personalkostnader inom administration, ökade besöksintäkter på anläggningar och återvinningscentraler, höga ersättningsnivåer för metall- och well samt låg kostnad för träomhändertagande.

### Viktiga händelser

En genomlysning av bolaget gjordes under våren 2022. Rapporten pekar på att bolaget är välskött samt att bolaget inte har några höga administrativa kostnader mot andra bolag inom branschen.

Rapporten pekar vidare på att det finns synergier med bolagets affärsverksamhet där kostnader samt kompetenser delas mellan affärsverksamhet samt renhållningskollektiven.

Höga drivmedelspriser och elkostnader har påverkat bolagets verksamheter. Metall- och wellpriser har dock varit fortsatt höga.

Sorteringstält för 4 facksfordon på Hästeskedas avfallsanläggning är uppfört.

I Munkedals Kommun har 25 ton fler förpackningar samlats in jämfört med föregående år. Matavfall till rötning har minskat med 41 ton och avfall till förbränning har minskat med 201 ton vilket är positivt både för miljön och ekonomin. De minskade avfallsmängderna tros bero på den kommande lågkonjunkturen och den ekonomiska situationen i omvärlden. Från och med den 1 januari 2024 tar kommunerna över ansvaret för återvinningsstationerna och bolaget har påbörjat ett arbete med att se över möjligheterna att minska transporter genom digitala verktyg. Under senhösten 2022 påbörjades ett pilotprojekt med syfte att effektivisera tömningen på återvinningsstationerna genom att mäta

fyllnadsgraden i ÅVS-behållarna.

### Framtid

Passersystemet på våra återvinningscentraler kommer att gå i skarpt läge från 2023-01-01. Enligt erfarenhet från andra kommuner kommer antalet besökare att minska till återvinningscentralerna så länge det är ett begränsat antal årliga besök. Besökarna kommer med mer avfall åt gången och optimerar sina körningar vilket ger minskade transporter från hushållen. Företag och andra obehöriga besökare kommer att få betala för sig vilket genererar högre intäkter vilket andra kommuner som inför systemet har erfarit.

Kommunen får från och med 2024 ett formellt ansvar för insamling av förpackningsavfall från hushåll samt verksamheter som har avfallshantering som är samlokaliserad med hushåll. Från och med 2027 ska fastighetsnära insamling vara införd.

En risk och osäkerhetsfaktor som kan påverka bolaget är kraftigt höjda kostnader på bland annat el och diesel. Brister på komponenter och råmaterial kan förlänga leveranstider på fordon och andra tekniska utrustningar. Den förändrade lagstiftningen gällande ansvaret för insamlingen av förpackningar gör att många kommuner gör stora beställningar vad gäller fordon samt kärl. Detta kan påverka leveranserna ytterligare då leverantörerna får problem att leverera i tid.

## Vadholmen Foss 2:81 mfl AB

Vadholmen Foss 2:81 mfl AB förvärvades i december 2015. Bolaget ska förvalta och utveckla fastigheter i Munkedals kommun för bostäder och verksamheter samt därmed förenlig verksamhet. Bolaget ägs till 100 procent av Munkedals kommun.

### Ekonomi

Resultaträkning Belopp i mnkr	2020	2021	2022
Intäkter	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-0,5	-0,6	-0,1
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,1</b>
Finansnetto	0,0	0,0	0,0
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,6</b>	<b>-0,1</b>
Investeringar	0,8	0,0	0,0
Låneskuld	0,0	0,0	0,0
Soliditet (%)	98,7	55,5	34,7

Bolaget visar ett resultat på -0,1 mnkr vilket i huvudsak beror på kostnader för VA och styrelse.

### Viktiga händelser

Bolaget äger två byggrätter för bostäder/verksamheter. Avtal om byggnation av de två byggrätterna har tecknats med Brixly AB respektive Munkbo AB. Avtalen ger möjlighet att uppföra bostäder och lokaler för verksamheter. Fastigheterna är obebyggda och de sista gamla byggnaderna har rivits. Arbetena med gata och VA har avslutats.

### Framtid

Avsikten är att sälja de båda bolagen med tillhörande byggrätter och att byggnation för bostäder och verksamhetslokaler kan påbörjas.

## Dingle Industrilokaler AB

Dingle industrilokaler AB ägs av Munkedals kommun till 51,0 procent och av New Wave Group till 49,0 procent. Bolaget har som syfte att äga, förvalta och bygga industrilokaler.

### Ekonomi

Resultaträkning Belopp i mnkr	2020	2021	2022
Intäkter	4,4	4,4	4,7
Kostnader	-3,2	-3,2	-3,3
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1,2</b>	<b>1,2</b>	<b>1,4</b>
Finansnetto	-1,2	-1,2	-1,4
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Investeringar	0,0	0,0	0,0
Låneskuld	67,4	65,6	63,8
Soliditet (%)	14,7	15,1	15,4

Bolaget visar ett resultat på 0,0 mnkr. I takt med amortering av låneskulden förbättras soliditeten successivt.

### Framtid

Fortsatt förvaltning av fastigheten och samverkan med New Wave Group.

## KHRF Sörby- Dinglegården

Riksbyggens Kooperativa hyresrättsförening Sörby- och Dinglegården (Grönskan) omfattar två omsorgsfastigheter som ligger i Hedekas och Dingle. Hyresrättsföreningen ägs av Munkedals kommun till 20 procent.

### Ekonomi

Resultaträkning Belopp i mnkr	2020	2021	2022
Intäkter	7,3	7,4	7,6
Kostnader	-5,7	-7,3	-7,6
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1,6</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
Finansnetto	-0,5	-0,5	-0,4
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>1,1</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,4</b>
Investeringar	0,7	0,2	0,0
Låneskuld	32,3	29,1	28,6
Soliditet (%)	17,5	18,1	18,0

Föreningen visar ett resultat på -0,4 mnkr (-0,4 mnkr). Föreningens driftskostnader exklusive underhåll och reparationer har ökat med 0,3 mnkr jämfört med föregående år och det beror främst på att elkostnaderna har ökat. Räntekostnaderna ligger i nivå med föregående år.

### Framtid

Fortsatt förvaltning av fastigheterna.

## Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän

Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän är ett kommunalförbund som bildats av Munkedal, Lysekil och Uddevalla. Förbundet ska som genom myndighetsutövning, förebyggande arbete, information, utbildning och räddningsinsatser medverka till att skapa en trygg och säker miljö för människor att vistas i.

### Ekonomi

Resultaträkning Belopp i mnkr	2020	2021	2022
Intäkter	79,7	89,3	90,9
Kostnader	-78,3	-88,5	-91,0
<b>Rörelseresultat</b>	<b>1,4</b>	<b>0,8</b>	<b>-0,1</b>
Finansnetto	0,0	-0,1	0,0
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>1,4</b>	<b>0,7</b>	<b>-0,1</b>
Investeringar	4,6	5,2	5,0
Låneskuld	3,2	2,1	1,5
Soliditet (%)	32,3	36,1	32,9

Det redovisade resultatet, -0,1 mnkr, är något sämre än tidigare år. Detta härleds till högre personalkostnader än budgeterat. Investeringarna är självfinansierade. Soliditeten har försämrats från föregående år.

### Viktiga händelser

Rysslands invasion av Ukraina i början av året har radikalt påverkat Sveriges återtagande av planering för totalförsvaret. För förbundets del har det inneburit en akut planering för att säkerställa vissa grundläggande funktioner i händelse av höjd beredskap eller krig. Det är även inom detta område som det kommer ske stora förändringar framöver inom utbildnings- och övningsverksamheten samt insatsplanering. För närvarande har förbundet inte tillräckliga resurser för att säkerställa en följsamhet i den framtida planeringen och det har medfört arbete med att identifiera utvecklings-områden.

Under senaste året har ett pågående utredningsarbete tittat på förutsättningarna för utökat samarbete med Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, NÄRF. En extern utredare har tittat på förutsättningar för utökad avtalsamverkan alternativt gemensamt förbund och dragit slutsatsen att ett gemensamt förbund är att föredra. Både RMB:s och NÄRF:s politiska direktorer tog beslut om att ge förbundscheferna uppdraget att titta vidare och föreslå vilken väg som är lämpligast att ta. I december presenterades utredningen som rekommenderar ett gemensamt förbund inom två år för att kunna skapa rimliga förutsättningar att möta framtida utmaningar. Båda förbundens direktorer tog beslut om att rekommendera tillträdande direktions att gå vidare i ärendet.

Räddningstjänsten Orust har tecknat avtal om att ingå i RMB/NÄRF:s gemensamma räddningsledningssystem.

Byggnation av ny brandstation och övningsfält i Uddevalla har fortsatt i ett högt tempo. För förbundets räkning har flera personer fått avsätta merparten av sin arbetstid för att vara delaktiga i byggnationen för att kunna både skapa rätt förutsättningar och stödja byggorganisationen med rätt kompetens i utformning och beslut.

### Framtid

Medlemskommunerna och förbundet står inför utmaningar för att möta framtida förändringar i samhället vilka ställer krav på att bygga upp och säkerställa förmåga för krisberedskap och civilt försvar.

En stor utmaning för förbundet är kompetensförsörjning för deltidsorganisationen där det är hög personalomsättning och ett ständigt pågående rekryteringsarbete som tar kraft ur organisationen.

Regeringen har nu meddelat intentionen att återaktivera civilplikten och har gett Myndigheten för samhällsskydd och beredskap i uppdrag att återkomma med riktlinjer och genomförande. Detta kommer påverka RMB:s verksamhet i hög grad inom områdena utbildning och övning. Preliminära siffror visar på att upp till 100–120 personer kan komma att krigsplaceras hos RMB och genom förbundet få repetitionsutbildning och övning. Det skulle innebära en ökning inom det verksamhetsområdet.

Den nya brandstationen i Uddevalla beräknas stå klar 2023.



# REVISIONSBERÄTTELSE

Revisorerna i Munkedals kommun

2022-04-12

Till:

Fullmäktige i Munkedals kommun  
Organisationsnummer 212000-1330

## Revisionsberättelse för år 2022

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

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

**Vi bedömer** att välfärdsnämnden inte bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Välfärdsnämnden har inte beslutat om tillräckliga åtgärder för att nå en budget i balans under 2022 och efterlever inte kommunens ekonomistyrningsregler vad gäller åtgärdsarbetet vid underskott. Brister i styrning och ledning har konstaterats under hela mandatperioden. Revisionen har i sin bedömning beaktat den historiska bakgrunden av bristande budgetdisciplin och respekt för kommunfullmäktiges budget.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse, övriga nämnder och beredningar i Munkedals kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.



**Vi riktar för andra året i rad anmärkning mot välfärdsnämnden för bristande styrning av ekonomi.**

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

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.**

Vi åberopar bifogade redogörelser och rapporter.

Kjell Olseke har på grund av jäv inte deltagit i granskning av jävsnämnden.

Munkedals kommun 2023-04-12

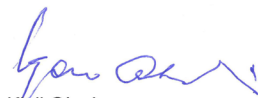
Underskrifter:

  
Claes Hedlund

  
Bertil Schewenius

  
Johan Nilsson

  
Per-Göran Ekeroos

  
Kjell Olseke