

Årsredovisning

Bengtsfors kommun
2025

BENGTSFORS KOMMUN

Innehåll

1 Inledning 3
2 Förvaltningsberättelse 15
3 Finansiella rapporter årsredovisning 40
4 Driftsredovisning 56
5 Investeringsredovisning 62
6 Redovisning av de kommunala bolagen 64

Inledning

Året som gått

Medborgarlöfte 2025–2026



Stig Bertilsson och Jens Börretzen skriver under årets medborgarlöfte.

Bengtsfors kommun och lokalpolisen tecknade ett nytt medborgarlöfte för 2025–2026. Det fokuserar på att minska brottslighet och öka tryggheten genom riktade insatser mot brottsaktiva personer, normbrytande beteenden bland ungdomar, otrygghet i näringslivet samt bedrägerier och välfärdsbrott.

Seniorcentrum invigdes – en ny mötesplats för gemenskap och livskvalitet



Alexandra Johansson talar vid invigningen av Seniorcentrum.

I mars invigdes vårt Seniorcentrum – en efterlängtad och hjärtligt välkomnad satsning på kommunens äldre. Den nya mötesplatsen kommer att vara öppen, varm och inkluderande, med målet att erbjuda både gemenskap, aktivitet och information i en miljö där äldre känner sig sedda och delaktiga.

Seniorcentrum leds av aktivitetssamordnare Alexandra Johansson, som med stort engagemang fångar upp idéer, intressen och behov bland seniorer i kommunen. Genom samarbete med kommunala verksamheter, föreningar, pensionärsorganisationer och frivilliga skapas en bred palett av aktiviteter – allt från kultur och sociala träffar till friskvård och stödjande insatser. Verksamheten ska bidra till god hälsa, ökad livskvalitet och minska risken för ofrivillig ensamhet bland kommunens seniora medborgare.

Invigningen blev ett uppskattat och välbesökt evenemang. Besökarna bjöds på mingel, fika från café Strömmen, musikunderhållning av sånggruppen Sångfåglarna och en tipspromenad – en festlig start som speglade Seniorcentrums ambition att vara en levande mötesplats fylld av glädje och meningsfulla möten.

Med Seniorcentrum tas ett viktigt steg i riktning mot en mer förebyggande och tillgänglig äldreomsorg, i linje med den nya socialtjänstlagens intentioner. Här ska äldre inte bara få stöd – utan också inspiration, delaktighet och möjlighet att forma en aktiv och meningsfull vardag.

Olga Birkfeldts konstprisvinnare 2025



Ebba Nilsson vid sina verk som hon vann första pris i årets Olga Birkfeldts konstpris. Foto: Maria Sthyr

Årets upplaga av Olga Birkfeldts konstpris delades ut i april och uppmärksammade fyra unga konstnärer från Bengtsfors. **Första pris gick till Ebba Nilsson**, vars verk hyllades för sitt tekniska uttryck och förmåga att gestalta samtida, obehagliga känslotillstånd. **Andrapriset tillföll Cecile Lavaine**, medan **Sara Åkvist och Jacques Schiessl delade tredje pris**. Priset, som totalt uppgår till 20 000 kronor, delas ut för att stärka och uppmuntra den lokala konstnärstraditionen och unga kreativa talanger i kommunen.

Vi behöll vårt bästa betyg någonsin för företagsklimatet

2025 års undersökning av det lokala företagsklimatet från Svenskt Näringsliv visar att Bengtsfors kommun återigen får **betyget 4,0**, vilket innebär att kommunen behåller sitt bästa resultat någonsin. Totalt deltog 71 företag i årets mätning, och omdömena visar att den positiva utvecklingen fortsätter. Resultatet placerar Bengtsfors bland de främsta kommunerna i Fyrbodal, i nivå med både Dals-Ed och Mellerud som också förbättrat sina betyg.

Det höga betyget ses som ett kvitto på det långsiktiga arbete som görs i nära samverkan mellan kommunen och det lokala näringslivet – med målet att skapa goda förutsättningar för företag att utvecklas och växa.

Vindskydd vid Värnebo på Pilgrimsleden invigdes



I maj invigdes ett nytt vindskydd vid Tansjön norr om Värnebo – en ovanlig händelse eftersom kommunen bara bygger ett vindskydd ungefär vart femtionde år. Cirka 20 personer deltog i invigningen, som genomfördes av kommunfullmäktiges ordförande Jan Leander. Vindskyddet har kommit till genom ett samarbete mellan föreningar och kommunens personal och finansierades av Västkuststiftelsen. Satsningen stärker friluftslivet och tillgängligheten längs Pilgrimsleden, samtidigt som den lyfter fram både kulturarv och naturupplevelser.

Flytt av korttidsverksamheten från Björkåsen

Kommunstyrelsen beslutade den 12 februari 2025 att flytta korttidsverksamheten från Björkåsen till Björklunda och Granåsgården. Under våren genomfördes omställningen, vilket innebar att både brukare och personal flyttades till de nya enheterna. Lokalerna på Björklunda och Granåsgården anpassades inför flytten.

I slutet av maj hade samtliga brukare och medarbetare lämnat Björkåsen, och personalen har därefter övergått till sina nya placeringar.

Examen från vård- och omsorgsutbildningen



Eleverna som tog examen från vuxenutbildningens vård och omsorgsutbildning samlade tillsammans med sina lärare. Foto: Morgan Magnusson

I juni tog tretton elever examen från vuxenutbildningens vård- och omsorgsutbildning. Samtliga examinerade gick direkt till jobb, antingen på arbetsplatser där de haft praktik eller på tidigare arbetsplatser. Utbildningen kombinerar teoretiska moment med praktik på regionens vårdcentraler, psykiatrisk vård och kommunala verksamheter.

Forsknings- och innovationsprojekt med drönare genomfördes

Vi deltog i ett forsknings- och innovationsprojekt där drönarteknik testades i samarbete med Västra Götalandsregionen och Räddningstjänsten Storgöteborg. Under september 2025 testades drönare att flyga över delar av kommunen för att pröva olika samhällsnyttiga användningsområden, såsom provtransporter, stöd inom vård och omsorg, brandbevakning och lägesbilder vid olyckor. Flygningarna skedde dagtid på vardagar och projektet finansieras av Västra Götalandsregionen.

Matsvinnsprojekt i grundskolorna

Under året genomförde måltidsenheten ett utökat arbete för att minska matsvinnet i grundskolorna. Två årliga mätningar av matsvinnet genomfördes, och vid mätningen i mars uppgick svinnet till 44,3 gram per elev. Från den 1 september infördes en modell där eleverna delade upp sitt tallrikssvinn i tre kategorier – ”Hann inte äta upp”, ”Inte min smak” och ”Tog för mycket” – för att få bättre kunskap om orsakerna bakom matsvinnet. Resultaten sammanställdes veckovis och presenterades i matsalarna, och den skola som slängde minst mat fick möjlighet att påverka matsedeln under en dag. Syftet var att öka medvetenheten hos eleverna och ge underlag för fortsatt minskning av matsvinnet.

Utbyggnad och förbättringar i cykelvägnätet

Under 2025 fortsatte Bengtsfors kommun arbetet med att utveckla cykelvägnätet enligt den gällande cykelstrategin. Syftet var att förbättra möjligheterna att cykla säkert och tillgängligt mellan orter och viktiga målpunkter i kommunen. Under året påbörjades etappvisa förbättringar av gång- och cykelvägen mellan Billingsfors och Bengtsfors, där asfaltering, belysning och förbättrad vattenavrinning genomfördes. Satsningen finansierades till hälften med statliga medel och bidrog till att stärka tillgänglighet, trafiksäkerhet och folkhälsa.

Arbetssättet Backa barnet sjösattes i Bengtsfors



Annelie Johansson och Ulrika Lund

Arbetssättet Backa barnet sjösattes, en modell som syftar till att tidigt uppmärksamma och samordna stöd kring barns behov. Detta så att personal inom alla verksamheter som möter barn ska arbeta utifrån gemensamma rutiner och verktyg.

Inför implementeringen hölls utbildningar för berörd personal, ledda av **specialpedagog Annelie Johansson** och **samordnare för IFO-skola Ulrika Lund**, som är lokala processamordnare för Backa barnet. Parallellt togs också lokala strukturer och arbetssätt fram för att anpassa modellen till kommunens verksamheter.

Kostymutställning från Västanå Teater visades i Bengtsfors konsthall

Under perioden 21 november 2025 till 6 februari 2026 visades i Bengtsfors konsthall en utställning med kostymer från Västanå Teaters tidigare föreställningar. Utställningen presenterade kreationer designade av Inger Hallström Stinnerbom, från praktfulla dräkter till enklare kostymer, och gav besökarna möjlighet att se scenkonstens hantverk på nära håll. Kostymerna utgör en central del av teaterns uttryck och utställningen gav en inblick i ett välkänt sceniskt berättarspråk.

Satsningen ”Det goda livet i Dalsland” summerades

Under hösten summerades tre års gemensamt arbete inom satsningen *Det goda livet i Dalsland*. Initiativet kom från Västra Götalandsregionen, Länsstyrelsen, Dalslandskommunerna och Fyrbodals kommunalförbund och omfattade över 25 projekt inom bland annat näringsliv, samhällsutveckling och social hållbarhet. Vid summeringskonferensen deltog omkring 130 personer, och aktörer från hela Dalsland lyfte fram hur "Det goda livet i Dalsland" har bidragit till långsiktig planering, ökad framtidstro och stärkta förutsättningar för barn och unga.

Seniormässan gav inspiration och gemenskap



1 oktober arrangerades en seniormässa på Strömkullen och Bengtsfors bibliotek. Mässan var välbesökt och ingick i uppmärksammandet av den internationella äldredagen. Dagen innehöll utställningar, föreläsningar, prova-på-aktiviteter och information om hälsa, trygghet och fritid. En kostnadsfri mässbuss underlättade besöket för deltagarna, och responsen från både utställare och besökare var positiv. Evenemanget bidrog till att skapa mötesplatser som främjade gemenskap, delaktighet och kunskap för kommunens seniorer.

Hemtjänsten fick höga betyg

I Socialstyrelsens brukarundersökning *Vad tycker de äldre om äldreomsorgen 2025?* fick hemtjänsten i Bengtsfors mycket höga resultat. **97 procent** av brukarna var nöjda med hemtjänsten som helhet, och **95 procent** uppgav att de hade förtroende för personalen. Brukarna upplevde även trygghet i att bo hemma med stöd från hemtjänsten, och **96–98 procent** beskrev bemötandet som gott och att personalen tog hänsyn till deras önskemål. Undersökningen visade dessutom förbättringar över tid inom flera områden, bland annat information och kontinuitet.

Asbest i Bäckeskolan

I november upptäcktes asbest på Bäckeskolan. Fyndet gjordes efter att slitage på golv noterats, och provsvar visade förekomst av luftburen asbest i lokalen. Skolan stängdes därför för undervisning i väntan på fortsatta mätningar och åtgärder. Man följde riktlinjer från Arbetsmiljöverket, och ytterligare provtagningar genomfördes för att säkerställa att asbest inte spridits till övriga lokaler.

Efter ytterligare provtagningar under november och december 2025 kunde man konstatera att asbest endast hade påträffats i syslöjdssalen där det ursprungliga fyndet gjordes. Senare luftmätningar visade låga halter — klart under gränsvärdet för hälsopåverkan. Arbets- och miljömedicin vid Västra Götalandsregionen bedömde att den exponering som förekommit varit mycket låg och inte medförde risk för negativa hälsoeffekter.

Med dessa resultat som grund fattades beslut om att återuppta undervisningen i Bäckeskolan från vecka 50.

Bengtsfors kommun utsedd till silverkommun i Senior Alert



På bilden syns teamet på Solbacken som arbetar aktivt med Senior alert för att skapa trygghet och kvalitet i vården. Annelie Amnehagen - demenssjuksköterska, Claudia Kipp - sjuksköterska, Thomas Mogensen - fysioterapeut, Elisabeth Fredriksson - arbetsterapeut, Ylwa Ek – undersköterska och Milena Gunnarsson - biträdande enhetschef. Foto: Therese Ednell

Bengtsfors kommun utsågs under året till silverkommun i det nationella kvalitetsregistret Senior Alert, ett kvitto på vårt engagerade och förebyggande arbete för trygg och säker vård för äldre.

Genom tvärprofessionellt samarbete identifierar och förebygger våra verksamheter risker för fall, trycksår och undernäring, vilket bidrar till högre kvalitet och ökad trygghet för kommunens äldre invånare.

Sammanfattning

Befolkning

Vid årets slut uppgick befolkningen i kommunen till 8 955 personer. Det innebär att under år 2025 minskade befolkningen i kommunen med 121 personer.

Årets resultat

Årets resultat uppgår till -9,0 mnkr. Det är 5,3 mnkr sämre än föregående år och 16,0 mnkr lägre än budget. Resultatet kommer att täckas genom uttag från resultatutjämningsreserven. Balanskravsresultatet uppgår till 0,0 mnkr.

För kommunkoncernen som helhet uppgår årets resultat till -1,2 mnkr jämfört med -9,4 mnkr föregående år.

Finansiella nyckeltal

Kommunens långsiktiga låneskuld har ökat med 10 mnkr under året och uppgår till 320,9 mnkr. Soliditeten minskade med 1,5 procentenheter till 44,7 %. Soliditet inklusive pensionsförpliktelser utanför balansräkningen uppgick till 20,7 % på balansdagen.

Nettoinvesteringar under året uppgick till 26,3 mnkr. En minskning med 5,8 mnkr jämfört med år 2024. Årets enskilt största investering är ventilation på Kanalgården som uppgick till 1,5 mnkr.

Personal

Genomsnittligt antal tillsvidareanställda 2025 var 755 stycken, det är en minskning med sex stycken sedan föregående år. Bland kommunens anställda är 84 % kvinnor och 16 % män, per 1 november 2025. Medelåldern uppgick till 46 år, samma som föregående år. Den totala sjukfrånvaron uppgick för året till 7,1 %, en minskning sedan föregående år då den uppgick till 7,3 %.

Kommunstyrelsens ordförande 2025



Stig Bertilsson (M)

Kommunstyrelsens ordförande under 2025, nu kommunstyrelsens 2:e vice ordförande

Kommunstyrelsens 2:e vice ordförande 2025

Kompletteras i slutlig rapport.



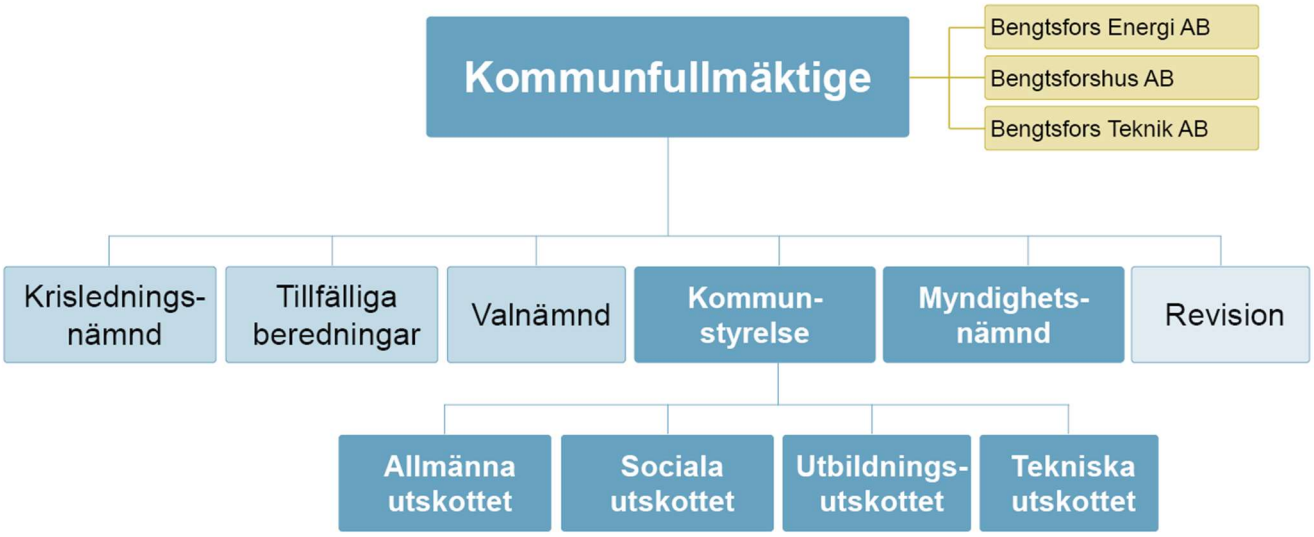
Per Eriksson (S)

Kommunstyrelsens 2:e vice ordförande under 2025, nu kommunstyrelsens ordförande

1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en översiktlig och tydlig bild av Bengtsfors kommuns utveckling.

Den kommunala koncernen



De kommunala bolagen är organiserade enligt nedan.



Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen

Belopp (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	150,2	149,8	148,3	182,3	197,5
Verksamhetens kostnader	-867,5	-858,4	-858,8	-835,6	-836,1
Avskrivningar	-35,0	-34,1	-33,6	-32,7	-31,4
Verksamhetens nettokostnader	**-752,3**	**-742,7**	**-744,1**	**-686,0**	**-670,0**
Skatteintäkter	471,0	463,0	460,9	446,2	434,0
Generella statsbidrag	265,9	273,1	264,7	260,8	253,0
Finansiella intäkter	16,4	14,3	10,5	3,8	1,6
Finansiella kostnader	-10,0	-11,4	-8,4	-2,6	-1,5
Resultat före extraordinära poster	**-9,0**	**-3,7**	**-16,4**	**22,2**	**17,1**
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	**-9,0**	**-3,7**	**-16,4**	**22,2**	**17,1**

	2025	2024	2023	2022	2021
Antal invånare 31 december	8 955	9 076	9 138	9 255	9 406
Kommunal skattesats	22,92	22,92	22,92	22,92	22,92
Finansiella mått					
Soliditet (%)	44,7	46,2	48,8	51,2	50,7
Eget kapital (miljoner kronor)	407,0	416,0	419,7	435,8	413,9
Totala tillgångar per invånare (kronor)	101 739	99 273	94 080	92 026	86 796
Låneskuld per invånare (kronor)	35 835	34 256	34 023	32 415	27 642
Låneskuld i % av anläggningstillgångar	44,0	42,0	41,8	40,4	37,0
Rörelsekapital (miljoner kronor)	4,6	-6,7	-6,9	-2,4	-23,8
Finansnetto (miljoner kronor)	6,4	2,9	2,1	1,2	0,1
Skatteintäkter per invånare (kronor)	82 286	81 099	79 405	76 391	73 038
Personal					
Antal tillsvidareanställda med månadslön*	755	761	818	851	829
Personalkostnader totalt (miljoner kronor)	522,0	536,4	556,7	534,4	536,1

**) 2024-01-01 bolagiserades verksamheterna fastighet/gata/park och lokalvård därav minskningen i antal anställda 2023 till 2024.*

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Riskbedömning

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

Finansiella risker

Refinansieringsrisk

Refinansieringsrisk är risken för att kommunen vid varje tillfälle inte har tillgång till tillräcklig finansiering. Risken kan uppstå om kommunen blir allt för beroende av en finansieringskälla eller om refinansiering av hela eller en stor del av skuldportföljen ska ske vid ett tillfälle.

För att minska refinansieringsrisken ska kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid. Max 40 % av låneskulden får förfalla varje enskilt kalenderår.

Vid utgången av 2025 förföll som mest 28 % av kommunens lån inom ett enskilt kalenderår.

Likviditetsrisk

Till koncernkontot finns en checkkredit knuten på 10 mnkr som kan utnyttjas utan förbehåll. Bengtsfors kommun är dessutom medlem i Kommuninvest. Kommuninvest är en ekonomisk förening som genom ett kreditmarknadsbolag erbjuder lån till svenska kommuner och regioner. Där kan även de kommunala bolagen låna med kommunal borgen.

Valutarisk

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

Ränterisk

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

För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiden i låneportföljen spridas över tid enligt en fastställd normportfölj. Av nedan tabell framgår tillåtna intervall enligt finanspolicyn. Faktisk räntebindning per 31/12 2025 visar att en något stor andel förföll år 1-3 och en något liten andel förföll år 3-5, avvikelsen är marginell.

Löptid	< 1 år	1-3 år	3-5 år	5-10 år
Maximalt	50%	40%	40%	20%
Minimalt	30%	20%	20%	0%
Norm	40%	30%	25%	5%
Faktiskt räntebindning 31/2	***33%***	***42%***	***19%***	***6%***

Borgensåtaganden

Bengtsfors kommun är medlem i Kommuninvest.

Bengtsfors kommun har i juni 1997 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld som för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som

respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bengtsfors kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor. Bengtsfors kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 486 340 443 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 508 423 554 kronor

Bengtsfors kommun har ett totalt borgensåtagande på 414,2, totalt är 271,2 utnyttjat. Fördelning över beslutad borgensram och utnyttjat borgensåtagande framgår av tabeller nedan.

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

Borgensram enligt avtal/beslut	**Mnkr**
Bengtsforshus AB	329,0
Bengtsfors Energi Nät AB	25,0
Bengtsfors Energi AB	33,0
Bengtsfors Teknik AB	15,0
Stenebyskolan	10,1
Gustavsfors-Vårviks Äldreboendeförening	0,6
DVVJ	1,5
Total borgensram	**414,2**

Utnyttjat Borgensåtagande (Mnkr)			
Motpart/år	**2025**	**2024**	**2023**
Bengtsforshus AB lån	263,3	263,3	263,3
Bengtsfors Energi Nät AB lån	0	0	5,0
Bengtsfors Energi Nät AB pension	1,0	1,1	1,3
Bengtsfors Teknik AB pension	1,1	1,2	1,4
Summa kommunala bolag	**265,4**	**265,6**	**271,0**
Stenebyskolan lån	2,4	5,5	3,2
Stenebyskolan pensionsskuld	2,6	2,6	2,4
Gustavsfors-Vårviks Äldreboendeförening	0,0	0,0	0,2
Dals Västra Värmlands Järnväg*	0,8	0,3	0,5
Summa utomstående	**5,8**	**8,4**	**7,7**
Totalt utnyttjat borgensåtagande	**271,2**	**274,0**	**278,7**

*) Gemensamt borgensåtagande med Melleruds kommun

Intern kontroll

Kommunfullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll. För år 2025 fastställde kommunstyrelsen 7 områden för intern kontroll utifrån en risk- och väsentlighetsanalys.

Försäkringsskydd

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

IT-säkerhet

Sedan april 2025 bedrivs IT-verksamheten gemensamt med Färgelanda och Åmål. Under 2025 har kommundirektören beslutat om regler för informationssäkerhet. Reglerna innehåller information om ansvarsfördelning, informationshantering, artificiell intelligens (AI) och säkerhetsåtgärder. Syftet med reglerna är att säkerställa en hög nivå av informationssäkerhet. Reglerna är ett komplement till policyn för informationssäkerhet. Kommunfullmäktige kommer att besluta om policyn under början av 2026. Såväl policyn som reglerna är gemensamma för Bengtsfors, Färgelanda och Åmåls kommuner.

Känslighetsanalys

Invånarantal

Invånarantalet påverkar kommunens skatteintäkter och statsbidrag. 31/12 2025 var Bengtsfors kommuns invånare 8 955 personer, en minskning med 121 personer från föregående år. En sådan befolkningsminskning innebär en minskad intäkt i form av skatteintäkter och statsbidrag med ca 8,6 mnkr jämfört om befolkningen varit oförändrad.

Statsbidrag/utjämningssystem

I bokslutet för år 2025 erhöll kommunen netto 265,9 mnkr i inkomst- och kostnadsutjämningsbidrag samt generella statsbidrag.

Räntehöjningar

En generell höjning av räntan på kommunens lån i banker och kreditinstitut med en procentenhet skulle ge ökade räntekostnader vid fullt genomslag med 3,2 mnkr.

Pensionsförpliktelser

Utöver de förpliktelser och skulder som redovisas i kommunens balansräkning finns ett pensionsåtagande som avser pensioner intjänade före år 1998. Denna så kallade ansvarsförbindelse är en skuld som enligt regelverket för kommunal redovisning inte tas upp i balansräkningen. Det innebär att kostnaden för dessa pensioner redovisas när utbetalningen görs i stället för när pensionen tjänas in. Denna ansvarsförbindelse uppgår till 218,1 mnkr inkl löneskatt. Från och med år 1998 redovisas kostnaden för pensioner det år de tjänas in. För att mildra effekten de år utbetalningarna med anledning av ansvarsförbindelsen är som störst beslutade kommunfullmäktige år 2007 att pengar skulle sättas av till detta ändamål. Fram till år 2015 placerades därför 28 mnkr. I budget 2019 beslutade kommunfullmäktige att börja använda de medel som satts av för att utjämna pensionskostnaderna. Under åren 2019-2035, då pensionskostnaderna är höga, kommer avsatta medel att förbrukas enligt detta beslut.

Händelser av väsentlig betydelse

Flytt av korttidsverksamheten

Under året genomfördes flytt av korttid efter ett beslut av kommunstyrelsen. Flytten skedde enligt plan och var genomförd efter semesterperioden. Flytten innebar att korttidsverksamheten flyttade in under särskilda boenden i syfte att erbjuda mer aktiviteter och ett annat socialt sammanhang men också för att effektivisera verksamheten. Korttidsverksamheten i Bengtsfors kommun har i jämförelse med andra kommuner historiskt haft höga kostnader.

Asbetsutredning Bäckeskolan

Skolans personal larmade om brister i golvbeläggning och av försiktighetsskäl stängdes skolan direkt. Elever och lärare fick flytta till Ekhagsskolan för fortsatt undervisning. Alla skolutrymmen har därefter blivit testade och förekomsten är begränsad till några rum i källarplan. Undervisningen vid Bäckeskolan är återupptagen och de kontaminerade rummen avstängda i väntan på åtgärd. Den omfattande testverksamheten samt akuta köp av skolskjutsar påverkar det ekonomiska resultatet 2025.

Säkerhet och trygghet i skolan

En händelse på gymnasiet där en elev skadades blev en påminnelse om att skolan och Bengtsfors kommun måste arbeta systematiskt med säkerhet och trygghet. Händelsen har lett till att arbetet att skapa trygga skolor och trygga elever och lärare har intensifierats.

Nya utbildningar på Campus Dalsland

Hösten 2025 har Campus Dalsland startat upp med en ny grupp blivande sjuksköterskor samt socialpsykiatrisk utbildning. Verksamheten bedrivs inom de givna ekonomiska ramarna och har inte behövt utökad budget.

Ny IT- och digitaliseringsorganisering

Bengtsfors kommun startade efter förstudier upp en gemensam organisering av IT- och digitalisering tillsammans med Färgelanda och Åmåls kommuner. Syftet är att stärka verksamheten och ge ett bättre stöd till verksamhetens digitalisering och utveckling av välfärdstjänster och teknik. Enheten har genomfört säkerhetstester av kommunernas verksamhet under året och förbereder för gemensamma IT- och digitaliseringslösningar. Under 2025 har ekonomichefer och verksamhetens chefer arbetat igenom gränsdragning för ekonomin. Under 2025 och troligen under 2026 så kommer samorganiseringen men framförallt ambitionen att klara av att ha en robust IT-drift samt att aktivt arbeta med digitalisiering innebära vissa puckelkostnader. På sikt så behöver kommunen avsätta mer medel för denna verksamhet. Lagstiftning på både nationell och EU-nivå samt de hot som verksamheterna utsätts för innebär att varje myndighet behöver öka sina insatser för ökad säkerhet och robusthet.

Kapacitetsanalyser

Kapacitetsanalyser genomförs under 2025 och 2026 efter ett regeringsbeslut. Dalslandskommunerna har tillsammans med Region 10 (Västerbotten och Norrbottens inland) fått medel för att arbeta med en analys av drift-, utvecklings- och politisk kapacitet. Ett arbete som skall resultera i en rapport till regeringen. Rapporten kommer kunna användas lokalt men tanken är att undersöka hur kommunerna arbetar med analys av den egna verksamhetens förutsättningar och om kapaciteten kan stärkas på annat sätt. Arbetet sker i samverkan med Sveriges kommuner och regioner, Linköpings Universitet, Rådet för främjande av kommunal analys och med stöd av Västra Götalandsregionen. Rapporten kommer ge ett bra underlag inför politiska prioriteringar.

Miljöverksamhet

Förändrad organisation av miljöverksamheten har utretts under 2025 och i december månad beslöts i alla kommuner att kommunalförbundet skall upphöra 2027-01-01 för att övergå i avtalssamverkan med Melleruds kommun som värdkommun. Syftet med förändringen är att öka den kommunala rådigheten och få en ökad effektivitet kostnadsmässigt.

Det goda livet i Dalsland

Samtliga ingående parter har beslutat anta den reviderade avsiktsförklaringen och att under de tre kommande åren gemensamt fortsätta det systematiska arbetet för att förbättra levnadsvillkoren i Dalsland och bidra till en positiv samhällsutveckling.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

Ekonomi- och verksamhetsstyrning i Bengtsfors kommun

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

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

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

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

I Bengtsfors kommun finns två typer av koncernövergripande mål:

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

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

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

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

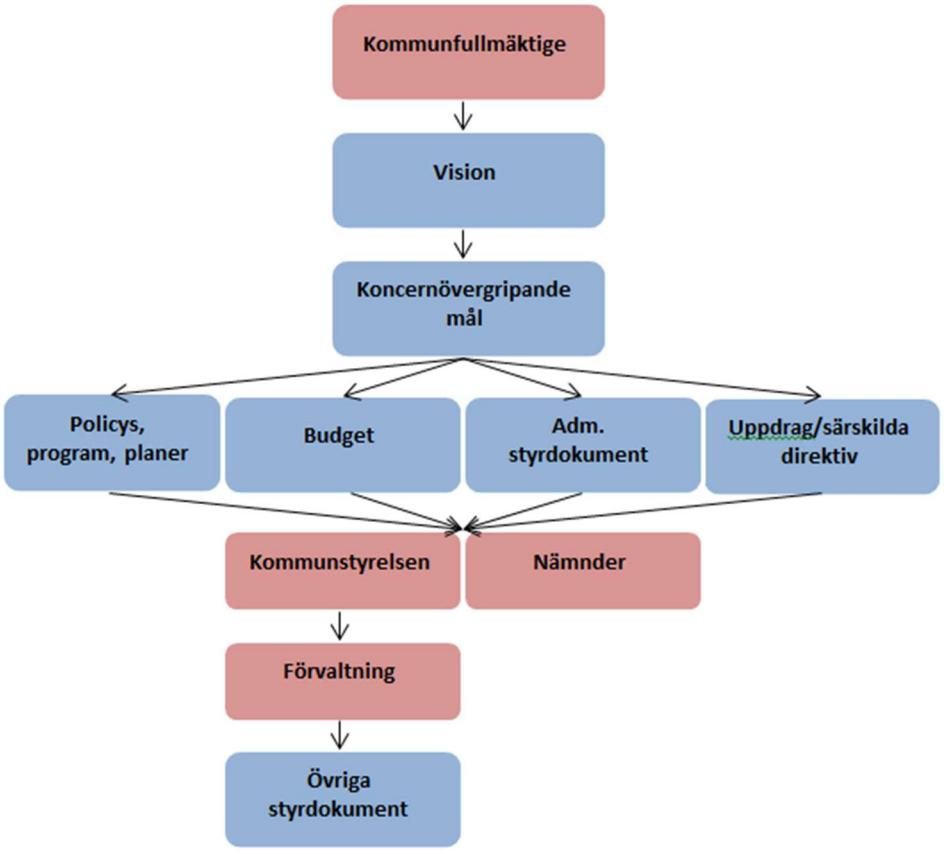
Förvaltningen, kommunala bolag och privata aktörer som bedriver kommunal finansierad verksamhet ska bedriva ett systematiskt kvalitetsarbete som kännetecknas av:

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

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

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

Styrmodellen illustreras i följande figur:



Styrning av kommunala bolag

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

De formella styrinstrumenten är:

- Företagspolicy
- Bolagsordning
- Ägardirektiv

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

Ekonomi och måluppfyllelse

Vid årsredovisning och delårsbokslut per 31/8 upprättas balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys på kommun- och koncernnivå. Vid delårsbokslut omfattar rapporterna förutom utfall också prognos för helåret. Uppföljning av fastställda mål sker också vid dessa rapporter. Utöver dessa rapporter lämnas också delårsrapporter med utfallsprognos till kommunfullmäktige per 31/2 och 30/4. Dessa innehåller enbart en ekonomisk uppföljning med prognoser på budgetavvikelser för helåret för drift- och investeringsbudgeten.

Intern kontroll

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

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

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

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

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Uppföljning av kommunfullmäktiges mål

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

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

Kommunfullmäktiges mål är åtta till antalet. Under varje mål finns ett antal mål nedbrutna på kommunstyrelsenivå.

Kommunfullmäktige beslutade 2024-04-02 § 49 att de mått och indikatorer som funnits kopplade till kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges mål tas bort.

Uppföljning av mål sker därför utan att redovisa mått och indikatorer. Verksamheterna redovisar aktiviteter och åtgärder som har bäring på de av kommunfullmäktige beslutade målen. Skola, vård och omsorg rapporterar i enlighet med nationella krav till nationella myndigheter och till databasen Kolada. Elever och lärare i Bengtsfors kommun har även under 2025 presterat bra resultat kopplat till fullföljda studier och vård och omsorg får goda betyg i brukarundersökningar.

Barn, utbildning och kultur arbetar med ett systematiskt förbättringsarbete och detta följs upp i utbildningsutskottet. Vård och omsorgsverksamheten gör varje år en risk- och väsentlighetsanalys som förankras och diskuteras i det sociala utskottet och där utskottet får regelbundna återrapporteringar.

I den kapacitetsanalys som genomförs under hösten 2025 och våren 2026 kan konstateras vid en halvtidsavstämning genomförd av Rådet för främjande av kommunal analys (RKA) att Bengtsfors kommun har en kvalité i verksamhet som ligger väl i nivå med andra kommuner. Det finns flera områden i undersökningen där Bengtsfors kommun är mindre effektiv utifrån den ekonomiska aspekten och där ytterligare effektiviseringar kan göras.

De mål som finns under rubriken "Bengtsfors kommun har en tydlig ekonomistyrning och god kontroll" utgör kommunens finansiella mål.

Förvaltningen har föreslagit kommunstyrelsen att avvakta införandet av nya indikatorer tills dess att rapporten Kapacitetsanalys är klar och därefter se om det finns indikatorer och nyckeltal i denna rapport som kan vara viktiga att följa på kommunal nivå.

2023 Bengtsfors kommuns invånare erbjuds en god, jämlik och kunskapsbaserad socialtjänst, vård och omsorg

Beskrivning

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

Uppföljning kommunfullmäktiges mål

Utifrån de aktiviteter som rapporterats under kommunstyrelsens mål framgår att insatser i syfte att stärka verksamheten och kvaliteten för kommuninvånarna har genomförts inom alla de stora omsorgsverksamheterna.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
Ökad digitalisering och användning av välfärdsteknik ska prägla utvecklingsarbetet inom socialtjänsten	Totalt 18 läkemedelsautomater är ute i ordinärt boende efter avstämning i sept. Gps-klockor. Pilot pågår på Solbacken. Digital tillsyn Nattuglan är i uppstart av pilot. Kommer initialt starta i ordinärt boende. Beslut om nytt uppgraderat kvalitetsledningssystem kommer att implementeras. Mål är få till en ännu bättre systematik kring kvalitetskontroll samt patientsäkerhet. e-tjänst för ekonomiskt bistånd finns nu på plats
Kommuninvånare som har insatser via äldreomsorgen ska uppleva god vård och service, gemenskap och trygghet	Vi ser en ökning av antalet aktiviteter som utförs på särskilt boende och i våra förebyggande verksamheter. På seniorcentrum har flertalet aktiviteter genomförts såsom en sammanställning över alla olika och hittills utförda aktiviteter på seniorcentrum mellan mars och augusti 2025 har varit till 15st. Man har exempelvis erbjudit Friluftsdag, läsinspiration, bokcirkel, anhörigträff demens, parkour, gubbgår´n, epa-kurs ungdomar-seniorer, folkhälsovecka m.fl.
Kommuninvånare som har insatser genom LSS ska uppleva god vård, trygghet och möjligheter till personlig utveckling	Teammöten har initierats inom på LSS. Mål är att ytterligare fokusera på det förebyggande arbetet. ssk, enhetschef, omsorgspersonal samt rehab. Flertalet sommaraktiviteter har erbjudits i syfte att motverka ensamhet
Andelen invånare som är beroende av ekonomiskt bistånd för sin försörjning ska minska	Vi ser en minskning av antal sökande hushåll under året. T1 fanns det i snitt 85 hushåll med försörjningsstöd medens T2 ligger snittet på 76st hushåll med försörjningsstöd 
Kommuninvånare som erhåller stöd genom Individ och Familjeomsorgen ska erbjudas en kunskapsbaserad socialtjänst och erhålla god vård, trygghet och möjligheter till personlig utveckling	Utökad samverkan med andra aktörer för att påbörja det förebyggande arbetet på allmänna platser. Exempel på detta är bojen och fritidsverksamhet Införandet av Backa Barnet pågår.

2023 Bengtsfors kommun har en god och jämlik utbildning

Beskrivning

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

Uppföljning kommunfullmäktiges mål

Uppföljning av kommunstyrelsens mål visar på positiva resultat inom såväl grundskola som förskola med utrymme för förbättring.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
Verksamheterna ska säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet och främja livslångt lärande för alla	Det finns resultat som gör att man inte kan slå sig till ro inom barn & utbildning, men många avgörande indikatorer för både förskola och grundskola visar mycket positiva resultat i förhållande till riket.
Barn, elever och studerande ska uppleva sin skolgång positivt (känner mig trygg + lärarna hjälper mig)	Trenden är positiv, vilket exempelvis Skolinspektionens skolenkät 2024 och vår egen från vintern 24/25 visar, men det finns utrymme till förbättring. Elevsvar ligger i hög utsträckning över rikssnittet.

2023 Bengtsfors kommun har ett bra företagsklimat och ett starkt, differentierat näringsliv

Beskrivning

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

Uppföljning kommunfullmäktiges mål

Bengtsfors kommun bedöms ha ett gott företagsklimat som också får gott omdöme i företagarnas egna mätningar.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
Kommunen ska erbjuda goda förutsättningar för företagande	Bengtsfors kommun arbetar aktivt tillsammans med Nyföretagarcentrum för att stödja blivande företagare och har även tagit initiativet till att Dalslandskommunerna tillsammans med Dalslands- miljö och energikontor mer aktivt skall arbeta för att myndighetsutövning och tillsyn skall bli enkelt för företagare i landskapet.
Förutsättningarna för företagens kompetensförsörjning ska vara goda	**Kommunledningskontor** Tillsammans med företag och vuxenutbildning så byggs koncept för att underlätta för kompetensförsörjningen och Campus Dalsland är och kommer bli en allt viktigare resurs för att höja utbildningsnivån i kommunen, Bengtsfors kommer driva på tillsammans med regionen för att hitta nya koncept för att kompetenshöja och komptensförsörja företag i landskapet. **Barn, utbildning, fritid, kultur** Aktivt SYV-arbete, god samverkan inom kommunen och goda resultat i grundskola och gymnasium ger bra förutsättningar för kompetensförsörjningen. Det återstår en stor utmaning i att nå de som står allra längst från arbetsmarknaden. Gemensam vuxenutbildning med Åmåls kommun har varit ett framgångskoncept där bredare utbildningsutbud kunnat erbjudas utan ökade kostnader.

2023 Bengtsfors kommun har ett aktivt och nyskapande kultur- och fritidsutbud för alla

Beskrivning

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

Uppföljning kommunfullmäktiges mål

Inom kommunen finns ett stort utbud av kultur- och fritidsaktiviteter med varierat innehåll. När det gäller biblioteksverksamheten finns det dock en högre ambitionsnivå än dagens.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
Medborgarna ska erbjudas ett brett utbud av kultur- och fritidsaktiviteter av god kvalitet	**Barn, utbildning, fritid, kultur** Utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter är gott, och verksamheterna har många deltagare, men till exempel biblioteket har högre ambitioner än dagens utlåningsnivå, vilket man arbetar med för att förbättra. Att möta denna ambition är ett av målen med inrättandet av rollen skolbibliotekarie.

2023 Bengtsfors kommun är en attraktiv arbetsgivare

Beskrivning

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

Uppföljning kommunfullmäktiges mål

Generellt visar medarbetarundersökningar på att det finns en stolthet och ett engagemang hos kommunens medarbetare som över lag trivs med sin arbetssituation. Det sker ett kontinuerligt arbete, både övergripande och på enhetsnivå för att stärka arbetsmiljön och öka kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Sjukfrånvaron är fortsatt ett prioriterat område.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
Arbetsmiljön ska vara god inom samtliga verksamheter	**Kommunledningskontor** Kommunledningskontoret arbetar för att alla anställda inom området skall ha en god arbetsmiljö, den administrativa personalen på kommunkontoret har en låg sjukfrånvaro och enhetscheferna arbetar dels med arbetsplatsträffar men även enhetsöverskridande arbete. Sjukfrånvaron är delvis låg då många har en möjlighet att fortsätta arbeta hemma vid lättare sjukdomstillstånd, där hemarbetet är en möjlighet att minska smittspridning i huset. Enheterna genomför årligen gemensamma skyddsronder. Räddningstjänsten arbetar enligt konceptet Friska Brandmän. Den enhet som har störst utmaningar är måltidsverksamheten, där arbetar chef för att framförallt den fysiska miljön skall bli bättre men även med fortbildning för att öka kompetensen i arbetslagen. **Barn, utbildning, fritid, kultur** Medarbetarenkäten 2024 visade godkända resultat, men framförallt inom förskoleverksamheten märktes en försämring, säkerligen beroende på all osäkerhet kring förändringar, varsel och sänkt ambitionsnivå gällande andelen legitimerade förskollärare. 2025 års enkätresultat innebar en förbättring.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
	Sjukfrånvaron har fortsatt sjunka som beräknat och kommunens mål om max 5% nås för området. **Vård, omsorg, IFO** Området följer framtagen modell för systematiskt arbetsmiljöarbete som utvecklats och idag är välkänt och etablerat. Tillbud och arbetsskador rapporterar in och följs upp av närmaste chef.
Kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare	**Kommunledningskontor** En god arbetsmiljö och anställningsvillkor som är jämförbara med andra Dalslandskommuner är viktiga orsaker till att man väljer att arbeta för Bengtsfors kommun. Personalenheten arbetar aktivt med att stödja chefer i ambitionen att klimatet på kommunens arbetsplatser skall vara bra och upplevas som attraktivt. **Barn, utbildning, fritid, kultur** Omställningen för förskolan innebär en utmaning för varumärket och attraktionskraften, men verksamheterna kan konstatera att de rekryteringar som skett tyder på gynnsamt rekryteringsklimat och medarbetarenkätens resultat tyder på att attraktiviteten står sig. **Vård, omsorg, IFO** Området arbetar enligt antagna riktlinjer för strategisk kompetensförsörjning.

2023 Bengtsfors kommun har en tydlig ekonomistyrning och god kontroll

Beskrivning

Kommunen har som strategiskt mål att utföra all verksamhet med tydlig kvalitet och resultatredovisning, med en effektiv resursanvändning och med en god framförhållning inför förändrade finansiella förutsättningar. Mål under detta avsnitt utgör också kommunens finansiella mål.

Till kommunfullmäktiges mål om en tydlig ekonomistyrning och god kontroll har två finansiella mål fastställts för budget 2025 (2026–2028).

Uppföljning kommunfullmäktiges mål

Kommunens två finansiella mål om självfinansiering av investeringar respektive förbättrad soliditet uppnås. Vid avstämning av dessa mål kan konstateras att båda med liten marginal uppfylls. Måluppfyllnad bygger på goda resultat under kommande år.

<table>
<tr><th>Styrelse-/nämnd mål</th><th>Uppföljning</th></tr>
<tr><td>Bengtsfors kommun ska ha ett resultat som är tillräckligt stort för att, mätt över en fyraårsperiod, självfinansiera kommunens investeringar. Undantag kan göras för långsiktiga investeringar överstigande 10 mnkr</td><td>Vid bokslut 2025 överskrider resultat och avskrivningar investeringsnivån med 7,6 mnkr under perioden 2025-2028. Beräkningen bygger på utfall 2025, beslutat budget 2026-2028 (KF 2025-12-22 §135) samt äskad TB för 2026.
Investeringar och avskrivningar avser kommunen och Bengtsfors Teknik AB, men inte den affärsdrivande verksamheten. 2026 inkluderas sökt TB på 8,7 mnkr.
Inga investeringar uppfyller kriterierna för att undantas målet om självfinansiering.
<table>
<tr><th>Mnkr</th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>2028</th><th>Summa</th></tr>
<tr><td>Resultat</td><td>-9,0</td><td>1,1</td><td>17,8</td><td>29,6</td><td>39,5</td></tr>
<tr><td>Avskrivningar</td><td>26,8</td><td>28,5</td><td>29,0</td><td>27,8</td><td>112,1</td></tr>
<tr><td>Summa investeringsutrymme</td><td>17,8</td><td>29,6</td><td>46,8</td><td>57,4</td><td>151,6</td></tr>
<tr><td>Investeringsbudget</td><td>26,3</td><td>49,7</td><td>34,0</td><td>34,0</td><td>144,0</td></tr>
<tr><td>Över (+) / under (-) tillåten nivå</td><td>-8,5</td><td>-20,1</td><td>12,8</td><td>23,4</td><td>7,6</td></tr>
</table>
För perioden är planerade investeringar 7,6 mnkr lägre än resultat och avskrivningar. Målet uppnås.</td></tr>
<tr><td>Bengtsfors kommun och kommunkoncern ska vid utgången av varje planperiod ha en förbättrad soliditet mätt över en åttaårsperiod. Under åttaårsperioden får inte soliditeten minska mer än tre år i följd</td><td>Åttaårsperioden för uppföljning av år 2025 är 2021-2028. För åren 2021-2025 avses soliditet i årsredovisning och för 2026-2028 enligt budget (KF 2025-12-22 § 157).
<table>
<tr><th></th><th>2021</th><th>2022</th><th>2023</th><th>2024</th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>2028</th><th>Ökning (+) /minskning (-)</th></tr>
<tr><td>Soliditet</td><td>50,7 %</td><td>51,2 %</td><td>48,8 %</td><td>46,2 %</td><td>44,7 %</td><td>46,7 %</td><td>49,0 %</td><td>52,7 %</td><td>2,0 procentenheter</td></tr>
</table>
Soliditeten ökar under perioden samt minskar som mest tre år i följd. Målet uppnås.</td></tr>
</table>

2023 Bengtsfors kommun är en hållbar kommun - både miljömässigt och socialt

Beskrivning

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

Uppföljning kommunfullmäktiges mål

Uppföljningen av kommunstyrelsens mål visar på aktiviteter för stärkt hållbarhet som genomförts både på enskilda enheter och i samverkan med andra kommuner.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
Kommunens verksamheter ska bidra till en låg miljöpåverkan	**Kommunledningskontor** Bengtsfors kommun har numera en hållbarhetsgrupp bestående av personer från verksamheterna samt medarbetare från Dalslands miljö- och energikontor. Fokus inom kommunledningskontoret är att minska fordonsparkens miljöpåverkan, att öka användandet av cirkulära möbler via sajten Sajkla som samfinansieras med miljökontoret. Stimulera till digitala lösningar och här kommer kommunledningskontoret att gå i täten för digital post till medborgare och företag. Måltidsenheten har infört daglig mätning av matsvinn och dialog med andra verksamheter. **Barn, utbildning, fritid, kultur** BUFK deltar i kommunens hållbarhetsgrupp och håller dessa frågor levande till exempel när det gäller transporter, mathantering och lokalvård, förutom att hållbarhetsperspektivet ingår i undervisningen. **Vård, omsorg, IFO** Sociala området fortsätter att hålla arbetet med en god miljöpåverkan vid liv med aktiviteter såsom: Källsorterar. Samåker vid tjänsteresor. Arbetar digitalt i största möjliga mån och undviker att skriva ut papperskopior. Använder miljövänliga rengöringsmedel, tvättmedel etc. Elcyklar samt vanliga cyklar har köpts in. Minska matsvinn genom datummärkning. Noga med beställningar av matvaror så det inte blir för mycket beställt som inte används. Vid behov av inventarier överväga återbruk.
Medborgarna ska ges förutsättningar att bidra till låg miljöpåverkan	**Kommunledningskontor, Göran Eriksson** Dalslands miljö- och energikontor arbetar på kommunens uppdrag till att sprida information till invånarna och man har en aktiv energirådgivning. Bengtsfors kommun deltar i projektet Green Fleet som har som mål att öka andelen fossilfria fordon i enlighet med antagna mål om ett koldioxidfritt Dalsland 2030.
Arbetslösheten för ungdomar och utrikesfödda ska minska	**Vård, omsorg, IFO, Agneta Söqvist** Vi arbetar aktivt med att ha ett mer individinriktade insatser under arbetslinjeprocessen. Exempelvis språkstöd samt rehabstöd under process. Den viktigaste insatsen för att förebygga arbetslöshet bland ungdomar och utrikesfödda är att ge förutsättningar för en lyckad skolgång, kvalitetsarbetet som görs i skolan är viktigt och Bengtsfors är nominerade för ett hedersomnämnande gällande systematiskt kvalitetsarbete i skolan.
Medborgarna ska ha möjlighet att leva ett gott liv med en känsla av delaktighet och inflytande över den egna livssituationen och hälsan	**Kommunledningskontor, Göran Eriksson** Kommunledningskontoret arbetar aktivt för att pensionärsrådet skall bli en bra plattform för medborgardialog, utöver detta arbetar man nu för att organisationer som organiserar personer med funktionshinder skall kunna delta i dialogen och i projektet Våra Rum 2.0 så har en metod använts för att aktivera barn och ungdomar, en effekt av projektet är att elevrådet på Bengtsgården kan få formen av ett ungdomsråd.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
	Barn, utbildning, fritid, kultur, Björn Lindeberg Delaktighet och inflytande är tydliga mål i skollag och läroplaner för alla skolformer. Verksamheterna inom BUFK jobbar också aktivt med barnkonventionsutveckling och delaktighet genom Backa barnet-modellen. **Vård, omsorg, IFO, Agneta Söqvist** Vi ser en generell ökning av tillgänglighet av allmänna möten. Öppettider på Bojen har förlängts och även personer utan biståndsbeslut är välkomna och är numer öppet för allmänheten.

2023 Bengtsfors kommun har attraktiva och trygga närmiljöer

Beskrivning

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

Uppföljning kommunfullmäktiges mål

Utveckling av det trygghetsskapande arbetet sker i samverkan med Melleruds kommun genom lokalt brottsförebyggande arbete. Utveckling av arbete med närmiljöer och infrastruktur sker i samverkan med de kommunala bolagen.

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
Medborgarna ska känna sig trygga i kommunen	**Kommunledningskontor** Bengtsfors kommun följer polisens trygghetsmätningar och mätningen för 2025 visar på en positiv utveckling där kommunen upplevs som trygg. Det lokala brottsförebyggande arbetet har stärkts upp med nya arbetssätt och kommunen har numera en person som arbetar strategiskt med brottsförebyggande insatser och uppföljning. Denna tjänst delas med Melleruds kommun. **Barn, utbildning, fritid, kultur** Antalet anmälda kränkningar i verksamheterna är förhållandevis få, men varje anmälan är en för mycket. Elevenkäter visar generellt hög grad av trygghet, och utvecklingen på högstadiet har varit positiv från en alltför låg nivå. **Vård, omsorg, IFO** Verksamhetschef IFO deltar i Brottsförebyggande rådet (BRÅ) SSPF samverkan skola, socialttjänst, polis, fritid, EST- rapporterar in händelser Inom hemtjänsten så har alla brukare fast omsorgskontakt. All personal bär ID-bricka i tjänsten för att säkerställa och trygga vårdtagaren att det är personal från kommunen. Hejmsjukvården finns tillgängligt dygnet runt, arbetar med tydlig och rak information till patienter och medarbetare, detta för att skapa så lite oro/osäkerhet/ovisshet för medborgarna som det går. Hemsjukvården finns till för kommunens invånare inte bara via inskrivning i hemsjukvården utan även via 1177 och samverkande sjukvård, IVPA. Avdelningen följer upp trygghet genom frågor i brukarundersökningen som sedan arbetas med på brukarråd och via samtal brukare/kontaktpersonal. Att säkerställa att rekryteringsprocessen följs med utdrag från belastningsregister och referenstagning.
De allmänna platserna ska vara attraktiva och välfungerande	Bengtsfors Teknik AB har uppdraget att underhålla och sköta kommunens allmänna platser, se till att det är städat och snyggt, att arrangera blommor och rabatter och bolaget har ett uppdrag där det är möjligt att öka den biologiska

Styrelse-/nämnd mål	Uppföljning
	mångfalden genom exempelvis blomsterängar. Bengtsfors kommun skulle kunna arbeta än mer med frågan men då krävs det strategiska resurser för att utforma attraktiva miljöer och en ekonomisk satsning för att lyfta fler allmänna ytor för ökad attraktivitet.
Infrastruktur som kommunen tillhandahåller ska vara välfungerande	Bengtsfors kommun arbetar för att underhålla vägar och gator som finns i kommunens regi, myndighetsnämnden tillsammans med förvaltning och Bengtsfors Teknik AB följer trafikflöden för att skapa säkra gator och vägar. Bengtsfors Energi AB har som uppdrag att leverera säker tillgång till vatten och avlopp, fiber, fjärrvärme och renhållning.

Finansiell analys

Resultatanalys

Kommunkoncernen uppvisar ett resultat på -1,2 mnkr. Jämfört med 2024 är det en förbättring med 8,2 mnkr.

Kommunens resultat uppgår till -9,0 mnkr. Jämfört med 2024 är det en minskning med 5,3 mnkr.

Verksamhetens intäkter för koncernen minskar med 5,3 mnkr sedan 2024 och för kommunen är det en ökning med 0,4 mnkr.

Verksamhetens kostnader har för koncernen minskat med 5,6 mnkr eller 0,6 %. Kommunens verksamhetskostnader ökade totalt med 9,1 mnkr. Kommunens personalkostnader (inkl pensionskostnad) har minskat med 14,4 mnkr eller 2,7 %. Kommunens övriga verksamhetskostnader har ökat med 23,5 mnkr eller 7,3 %.

Avskrivningar och nedskrivningar har ökat med 6,0 mnkr för koncernen och ökat med 0,9 mnkr för kommunen.

Verksamhetens nettokostnad har på koncernnivå ökat med 5,7 mnkr (0,8 %) och för kommunen har verksamhetens nettokostnad ökat med 9,6 mnkr (1,3 %).

Skatteintäkter och generella statsbidrag ökade sammantaget med 0,8 mnkr från år 2024. Skatteintäkterna ökade med 8,0 mnkr (1,7 %) och de generella statsbidragen minskade med 7,2 mnkr (2,6 %).

Finansnetto för koncernen uppgår till -0,1 mnkr vilket är en förbättring jämfört med föregående år med 13,1 mnkr. Kommunens finansnetto är 6,4 mnkr, en förbättring med 3,5 mnkr.

Driftkostnadsandel

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

I tabellen nedan redovisas driftskostnadsandel för kommunen exkl jämförelsestörande poster.

Driftskostnadsandel **Procentandel**	**2025**	**2024**	**2023**
Verksamhetens nettokostnader, exkl avskrivningar	98,4	96,1	97,9
Avskrivningar	4,8	4,6	4,6
Finansnetto	-0,4	-0,4	-0,3
Driftskostnadsandel	**102,8**	**100,3**	**102,3**

Driftskostnadsandelen uppgår till 102,8 %. Det innebär att intäkterna från skatteintäkter och generella statsbidrag inte räcker för att betala verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto. Även för åren 2018, 2019, 2023 och 2024 var driftskostnadsandelen över 100 % och kommunen uppvisade negativa resultat dessa år. Förutom de åren har kommunen haft en driftskostnadsandel under 100 % varje år sedan 2011.

Analys av balansräkningen

Kommunkoncernens anläggningstillgångar uppgår till 985,5 mnkr. En minskning med 5,3 mnkr jämfört med föregående år. Kommunens anläggningstillgångar uppgår till 729,3 mnkr vid årets slut och har minskat med 10,3 mnkr, varav de materiella anläggningstillgångarna står för 9,1 mnkr och de finansiella för 1,2 mnkr.

Omsättningstillgångarna har för kommunkoncernen ökat med 6,5 mnkr till 199,2 mnkr. Här har likvida medel ökat medan fordringar minskat. För kommunen har omsättningstillgångarna ökat med 20,4 mnkr, 10,0 mnkr kan förklaras av ett nyupptaget lån.

Det egna kapitalet har både för kommunkoncernen och kommunen minskat då resultatet är negativt. Det egna kapitalet uppgår nu till 429,5 mnkr för kommunkoncernen och 407,0 mnkr för kommunen.

Kommunkoncernens och kommunens långfristiga skulder består till största del av låneskulder till Kommuninvest och Dalslands Sparbank. Kommunkoncernens långfristiga skulder uppgår till 587,4 mnkr vilket är en ökning med 7,3 mnkr. Kommunens skuld har ökat jämfört med 2024 och uppgår till 320,9 mnkr.

Kommunkoncernens kortfristiga skulder uppgår till 149,2 mnkr och har jämfört med föregående år minskat med 6,1 mnkr. Kommunens kortfristiga skulder uppgår till 177,2 mnkr, vilket är en ökning jämfört med föregående år med 9,1 mnkr.

Rörelsekapital

Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Kommunkoncernens rörelsekapital uppgår till 50,0 mnkr. Kommunens rörelsekapital uppgår till 4,6 mnkr. I de kortfristiga skulderna ingår kommunens semesterlöneskuld som uppgår till 26,4 mnkr. Denna skuld utgör normalt sett inte någon större belastning på likviditeten. Exkluderas semesterlöneskulden uppvisar kommunen ett positivt rörelsekapital på 31,0 mnkr.

Soliditet

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

Kommunkoncernens soliditet uppgår till 36,3 %. En försämring med 0,1 procentenheter jämfört med föregående år. För kommunen uppgår soliditeten till 44,7 %. Det är en minskning med 1,5 procentenheter jämfört med föregående år. Kommunens soliditet inkl pensionsförpliktelser utanför balansräkningen uppgår till 20,7%.

Procent %	2025	2024	2023
Kommunkoncernen			
Soliditet	36,3	36,4	36,7
Tillgångsförändring	-1,3	-1,3	0,1
Förändring av Eget kapital	-2,4	-6,7	-4,6
Kommunen			
Soliditet	44,7	46,2	48,8
Soliditet inkl pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	20,7	20,9	23,0
Tillgångsförändring	1,1	4,8	0,9
Förändring av Eget kapital	-2,2	-0,9	-3,8

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden är soliditetens motsats och säger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med främmande kapital. För kommunkoncernen uppgår skuldsättningsgraden till 63,8 % och för kommunen uppgår den till 55,3%. Av koncernens skulder utgörs i sin tur 77,8 % av långfristiga skulder. För kommunen är andelen långfristiga skulder 65,6 %.

Procent (%)	2025	2024	2023
Kommunkoncernen			
Skuldsättningsgrad	63,8	63,6	63,3
Andel långfristiga skulder	77,8	77,1	77,2
Kommunen			
Skuldsättningsgrad	55,3	53,8	51,2
Andel långfristiga skulder	63,7	64,1	70,7

Balanskravsresultat

Årets balanskravsresultat

Balanskravsresultat	Mnkr
Årets resultat	**-9,0**
Reducering av samtliga realisationsvinster	
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-9,0**
Reservering av medel till resultatreserv	
Användning av medel från resultatreserv	
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	9,0
Balanskravsresultat	**0,0**

Resultatutjämningsreserv och resultatreserv

Resultatutjämningsreserv

Kommunen har i enlighet med framtaget regelverk för resultatutjämningsreserv avsatt medel inom det egna kapitalet. Denna avsättning inom det egna kapitalet kan under vissa förutsättningar användas vid underskott för att ändå klara balanskravet. Denna reserv användes för att täcka underskott i samband med boksluten för år 2018, 2019, 2023 och 2024. 2018 gjordes uttag från resultatutjämningsreserven med 7,1 mnkr, år 2019 med 18,9 mnkr, år 2023 med 16,7 mnkr och 2024 med 3,9 mnkr. Vid ingången av år 2025 uppgick resultatutjämningsreserven till 50,1 mnkr.

Enligt ett nytt regelverk var bokslut för år 2023 sista gången det var möjligt att göra avsättning till resultatutjämningsreserv. Redan avsatta medel kommer dock att vara möjligt att nyttja under en tioårsperiod. Resultatutjämningsreserv ersätts i stället av en resultatreserv med liknande innebörd. Med anledning av det nya regelverket fastställde kommunfullmäktige 2024-11-04 "Riktlinjer för hantering av resultatreserv och resultatutjämningsreserv". Riktlinjerna reglerar både den nya resultatreserven och under vilka förutsättningar den kvarvarande resultatutjämningsreserven kan användas.

Kvarvarande resultatutjämningsreserv kan enligt riktlinjerna disponeras enligt följande:

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

Bengtsfors kommun har 2025 ett negativt resultat efter balanskravsjusteringar som uppgår till -9,0 mnkr. Bedömningen är att Sverige år 2025 är inne i en lågkonjunktur (SKR cirkulär 25:59) och därmed är det möjligt att nyttja resultatutjämningsreserven för att täcka underskottet. Efter disponering uppgår resultatutjämningsreserven till 41,1 mnkr.

Resultatreserv

Till den nya resultatreserven kan reservering göras enligt nedanstående regelverk:

Reservering får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar enligt 11 kap. 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, som överstiger

1. en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller

2. två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

En reservering får göras om resultatreserven efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

Det finns inte några pengar avsatta i resultatreserven sedan tidigare och ingen avsättning är möjlig 2025.

När det finns medel avsatta i resultatreserv kan de disponeras enligt följande:

- Medel i resultatreserv får användas för att god ekonomisk hushållning ska uppnås.
- Resultatreserven kan användas för att täcka vissa särskilda, planerade kostnader ett enskilt år, till exempel vid nödvändig omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning.
- Resultatreserven kan användas vid oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning.
- Om medel från resultatreserven har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts.
- Preliminärt beslut att disponera resultatreserv kan fattas av kommunfullmäktige i samband med budget eller delårsrapport.
- Definitivt beslut om disponering av resultatreserv fattas av kommunfullmäktige i samband med årsredovisning.

Reserveringar inom eget kapital

Som lösning för att hantera den gamla pensionsskulden intjänad före år 1998 (ansvarsförbindelsen) har kommunen valt alternativet att delvis placera medel på den egna balansräkningen. Totalt fanns vid årets ingång 20,5 mnkr placerade som kan användas de år när pensionsutbetalningarna är som högst. I budget för år 2019 beslutades att påbörja ianspråktagande av pensionsreserven. Beslutet innebär att reserven kommer att användas under åren 2019-2035 med mellan 1,1 mnkr och 1,9 mnkr per år. För 2025 har 1,8 mnkr använts, vilket innebär att medel avsatta för pensionsförpliktelser uppgår till 16,9 mnkr vid årets slut.

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

Väsentliga personalförhållanden

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

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

- Gott bemötande
- Delaktighet
- Respekt
- Glädje
- Professionalism

Åldersfördelning
Medelåldern totalt för de tillsvidareanställda 2025 uppgår till 46 år, samma som föregående år. Medelåldern för kvinnor var 47 år och för män 44 år.

Könsfördelning
Könsfördelningen bland kommunens tillsvidareanställda per den 1 november 2025 var 84 % kvinnor och 16 % män, fördelningen 2024 var 82 % kvinnor och 18 % män.

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

Total sjukfrånvaro i procent av samtliga anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid
Alla anställda omfattas som har ordinarie arbetstid, vilket även omfattar anställda på avtalsområde BEA. All arbetstid för dessa anställda förutom övertid, mertid samt fyllnadstid redovisas. Arbetstiden ska också reduceras med den frånvaro utan lön som har betalats ut såsom tjänstledighet för annat arbete, partiell tjänstledighet för vård av barn eller övrig frånvaro utan lön. I ordinarie arbetstid inkluderas också semester och de 45 första dagarna för ferien för ferie och uppehållsanställda.

I tabellen framgår att den totala sjukfrånvaron 2025 i kommunen uppgår till 7,07 %, en minskning från föregående år då den uppgick till 7,28%. Sjukfrånvaron för gruppen 50+ har ökat från föregående år medan övriga åldersgrupper har minskad sjukfrånvaro.

Sjukfrånvaro

Ålder	Total sjukfrånvaro	Kvinnor	Män
Totalt	7,07%	7,77%	3,95%
<=29 år	6,20%	7,07%	4,23%
<=30-49 år	6,69%	7,08%	4,78%

>=50 år	7,68%	8,58%	2,96%

Sjukfrånvaro över 59 dagar

Ålder	Total sjukfrånvaro	Kvinnor	Män
Totalt	40,36%	43,30%	14,63%
<=29 år	20,42%	24,71%	4,11%
<=30-49 år	42,27%	44,30%	27,76%
>=50 år	43,19%	45,99%	0,68%

Antal anställda

	2025
Antal tillsvidareanställda med månadslön	755*

**) Avser genomsnitt 2025*

Förväntad utveckling

Bengtsfors kommun kommer precis som resterande Dalsland och en absolut majoritet av Sveriges kommuner att ha en minskande befolkning. Bengtsfors kommun har en betydligt äldre befolkningsstruktur än många andra kommuner. Detta skapar utmaningar kopplat till omställning mellan verksamheterna, finansiering och kompetensförsörjning. Frågan kring vad som är en rimlig befolkningsnivå att planera för och hur fastighetsinnehavet anpassas till en allt större äldreomsorg och minskade behov av förskola och skola är högst aktuell.

Bengtsfors kommun behöver en reviderad översiktsplan som ger bra planeringsförutsättningar och en långsiktig plan för strukturen för den kommunala verksamheten. Om strukturen inte anpassas så måste intäkterna öka för att kommunen skall kunna ha en budget i balans.

I arbetet med kapacitetsanalyser så blir det tydligt att det finns stora behov av att anpassa förskola och skola till de vikande födelsetalen och att minska lokalinnehavet. Den halvtidsbedömning som är gjord av SKR:s ekonomer är att Bengtsfors kommun, precis som övriga Dalsland har goda förutsättningar för ekonomi i balans och en kvalitativt god verksamhet, men det kräver politiska beslut och anpassning av verksamhet.

En osäkerhet är på vilket sätt staten vill utforma det kommunala utjämningssystemet, förslaget som en utredning tog fram är lagt på is och regeringen har skickat förslag på mindre anpassningar på remiss. Dessa mindre anpassningar kopplat till gleshet kommer gynna Bengtsfors kommun under förutsättning att det övriga delarna i kommunutjämningssystemet lämnas oförändrat.

Det som troligen kommer påverka Bengtsfors mest de kommande åren är ny lagstiftning och en utveckling av det civila försvaret. Kommuner kommer få ett tydligare uppdrag om hur man skall fortsätta upprätthålla verksamheten i kris och krig samt bidra till det militära försvaret. Detta kommer kräva resurser både personellt men också i form av finansiering. Staten kommer att tillskjuta medel men kommuner kommer behöva finansiera delar av uppbyggnaden för en ökad robusthet.

2 Finansiella rapporter årsredovisning

Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor		Koncernen			Bengtsfors kommun		
	Not	2025	2024	2023	2025	2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	272,9	278,2	253,0	150,2	149,8	148,3
Verksamhetens kostnader	2,8	-961,6	-967,2	-939,1	-867,5	-858,4	-858,8
Avskrivningar	3	-49,3	-43,3	-57,2	-35,0	-34,1	-33,6
Verksamhetens nettokostnader		**-738,0**	**-732,3**	**-743,3**	**-752,3**	**-742,7**	**-744,1**
Skatteintäkter	4	471,0	463,0	460,9	471,0	463,0	460,9
Generella statsbidrag	5	265,9	273,1	264,7	265,9	273,1	264,7
Finansiella intäkter	6,8	17,6	5,8	7,8	16,4	14,3	10,5
Finansiella kostnader	7	-17,7	-19,0	-11,5	-10,0	-11,4	-8,4
Resultat före extraordinära poster		**-1,2**	**-9,4**	**-21,4**	**-9,0**	**-3,7**	**-16,4**
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		**-1,2**	**-9,4**	**-21,4**	**-9,0**	**-3,7**	**-16,4**

Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor	Koncernen			Bengtsfors kommun		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Rörelseresultat före finansiella poster	-1,2	3,8	-17,7	-15,4	-6,6	-18,5
Erhållen ränta	17,6	5,8	7,8	16,4	14,3	10,5
Erlagd ränta	-17,7	-19,0	-11,5	-10,0	-11,4	-8,4
Avskrivningar	49,3	43,3	57,2	35,0	34,1	33,6
Övriga justeringar för ej likvidpåverkade poster	1,3	1,0	1,8	0,0	0,3	0,8
Kassaflöde före förändring i rörelsekapital	**49,3**	**34,9**	**37,6**	**26,0**	**30,7**	**18,0**
Ökning/minskning varulager	0,2	-0,2	-2,2	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning korta fordringar	22,4	7,0	-6,5	8,7	5,9	-4,1
Ökning/minskning övriga korta skulder	-6,1	-1,8	7,0	9,1	44,7	12,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**65,8**	**39,9**	**35,9**	**43,8**	**81,3**	**26,6**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar	-43,8	-36,1	-47,7	-25,9	-31,2	-34,6
Förändring av finansiella tillgångar	1,6	1,0	0,7	3,0	2,5	2,6
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-42,2**	**-35,1**	**-47,0**	**-22,9**	**-28,7**	**-32,0**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Upptagna lån	7,3	-6,4	13,2	10,0	0,0	10,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**7,3**	**-6,4**	**13,2**	**10,0**	**0,0**	**10,9**
Årets kassaflöde	**30,9**	**-1,6**	**2,1**	**30,9**	**52,6**	**5,5**
Likvida medel vid årets början	**63,3**	**64,9**	**62,8**	**63,3**	**10,7**	**5,2**
Likvida medel vid årets slut	**94,2**	**63,3**	**64,9**	**94,2**	**63,3**	**10,7**

Balansräkning

		Koncernen			Bengtsfors kommun		
Belopp i miljoner kronor	**Not**	**2025**	**2024**	**2023**	**2025**	**2024**	**2023**
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Immateriella Anläggningstillgångar		0,2	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
Fastigheter och anläggningar	9	764,9	792,2	792,0	491,5	507,3	508,0
Maskiner och Inventarier	10	187,0	188,7	186,9	120,8	124,6	126,8
Pågående arbete		23,5	0,0	9,2	10,5	0,0	0,0
Finansiella tillgångar	11	9,8	9,6	8,9	106,5	107,7	108,4
Långfristiga fordringar		0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar		**985,5**	**990,8**	**997,2**	**729,3**	**739,6**	**743,2**
Omsättningstillgångar							
Förråd		6,0	6,2	6,0	0,0	0,0	0,0
Fordringar	12	82,1	104,5	111,5	70,7	79,4	85,3
Kortfristiga placeringar	13	16,9	18,7	20,5	16,9	18,7	20,5
Kassa och bank	14	94,2	63,3	64,9	94,2	63,3	10,7
Summa omsättningstillgångar		**199,2**	**192,7**	**202,9**	**181,8**	**161,4**	**116,5**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 184,7**	**1 183,5**	**1 200,1**	**911,1**	**901,0**	**859,7**
EGET KAPITAL OCH SKULDER							
Årets resultat	15	-1,2	-9,5	-21,4	-9,0	-3,7	-16,4
Resultatutjämningsreserv	15	50,1	54,0	70,7	50,1	54,0	70,7
Övrigt eget kapital	15	380,6	386,1	390,8	365,9	365,7	365,4
Summa eget kapital		**429,5**	**430,7**	**440,1**	**407,0**	**416,0**	**419,7**
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	16				6,0	6,0	5,7
Andra avsättningar	16	8,1	8,3	8,4	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar		**10,5**	**9,1**	**8,0**	**6,0**	**6,0**	**5,7**
		18,6	**17,4**	**16,4**			
Långfristiga skulder	17	587,4	580,1	586,5	320,9	310,9	310,9
Kortfristiga skulder	18	149,2	155,3	157,1	177,2	168,1	123,4

Summa skulder		**736,6**	**735,4**	**743,6**	**498,1**	**479,0**	**434,3**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**1184,7**	**1 183,5**	**1 200,1**	**911,1**	**901,0**	**859,7**
Panter och ansvarsförbindelser							
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	19	218,1	227,5	220	218,1	227,5	222
Borgensåtaganden	20	5,8	8,4	7,7	271,2	274,0	278,7

Noter

NOT 1 Verksamhetens intäkter

Bengtsfors kommun	2025	2024	2023
Försäljningsintäkter	14,2	18,8	23,0
Taxor och avgifter	24,5	24,5	22,9
varav vatten,- renhållning- och fjärrvärmeavgifter	0,0	0,0	0,0
Hyror och arrenden	10,3	10,4	9,8
Bidrag	77,6	73,3	76,4
varav bidrag och ersättningar från staten	68,5	62,9	71,8
Försäljning av verksamhet och tjänster	23,5	22,5	15,9
Försäljning av anläggningstillgångar	0,2	0,3	0,3
Summa	**150,2**	**149,8**	**148,3**

NOT 2 Verksamhetens kostnader

Bengtsfors kommun	2025	2024	2023
Personalkostnader	522,0	536,4	556,8
Material	29,4	31,9	41,3
Köpta tjänster	190,2	161,4	172,6
varav köp av huvudverksamhet	105,6	90,9	104,5
Utlämnade bidrag	36,5	38,5	32,6
Hyror och fastighetskostnader	82,4	83,5	48,90
Övrigt	7,1	6,7	6,6
Summa	**867,5**	**858,4**	**858,8**

NOT 3 Avskrivningar

Kommunkoncernen	2025	2024	2023
Fastigheter och anläggningar	30,2	29,8	39,2
Maskiner och inventarier	19,2	18,7	18,0
Summa	**49,3**	**48,5**	**57,2**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Fastigheter och anläggningar	21,2	20,8	20,2
Maskiner och inventarier	13,8	13,3	13,4
Summa	**35,0**	**34,1**	**33,6**

NOT 4 Skatteintäkter

Bengtsfors kommun	2025	2024	2023
Kommunalskatt	473,9	463,7	451,1
Skatteavräkning	-3,0	-0,7	9,7
Övriga skatteintäkter	0,0	0	0,0
Summa	**471,0**	**463,0**	**460,8**

NOT 5 Generella statsbidrag

Bengtsfors kommun	2025	2024	2023
Bidrag utjämningssystem	265,9	273,1	262,6
Avgifter utjämningssystem	0,0	0	2,1
Summa	**265,9**	**273,1**	**264,7**

NOT 6 Finansiella intäkter

Kommunkoncernen	2025	2024	2023
Inkomsträntor	9,3	5,4	7,5
Övriga finansiella intäkter	4,3	0,3	0,3
Summa	**13,6**	**5,7**	**7,8**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Inkomsträntor	8,1	9,5	5,8
Borgensintäkter	4,0	4,5	4,4
Utdelning aktier koncernföretag mfl	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	4,3	0,3	0,3
Summa	**16,4**	**14,3**	**10,5**

NOT 7 Finansiella kostnader

Kommunkoncernen	2025	2024	2023
Räntor anläggningslån	17,5	13,9	10,9
Ränta pensionsskuld	0,2	0,6	0,1
Övriga finansiella kostnader	0,0	4,5	0,5
Summa	**17,7**	**19,0**	**11,5**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Räntor anläggningslån	9,8	10,8	7,8
Ränta pensionsskuld	0,2	0,6	0,1
Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,5
Summa	**10,0**	**11,4**	**8,4**

NOT 8 Jämförelsestörande poster

Bengtsfors Kommun	2025	2024	2023
Reavinst finansiella instrument	3,5	0	0,2
Brandskada	0,0	-1,3	0
Asbest	-0,9	0,0	0,0
Summa jämförelsestörande poster	**2,6**	**-1,3**	**0,2**

NOT 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Kommunkoncernen	2025	2024	2023
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 363,1	1 354,4	1 327,2
Justering redovisningssätt	0,0	0,0	0,0
Avyttringar under året	-18,1	-8,4	-0,1
Nyanskaffningar under året	17,0	16,9	27,3
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**1 362,0**	**1 363,1**	**1 354,4**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-582,5	-566,2	-527,1
Avyttringar under året	30,6	13,5	0,1
Återförda nedskrivningar	0	0	0
Nedskrivningar	-1,0	0	0
Årets avskrivning	-31,2	-29,8	-39,2
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-584,1**	**-582,5**	**-566,2**
Pågående ombyggnad	10,5	11,6	3,8

Utgående bokfört värde	**788,4**	**792,2**	**792,0**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	925,9	921,0	896,8
Avyttringar under året	-0,2	-8,4	-0,2
Nyanskaffningar under året	17,0	13,3	24,4
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**942,7**	**925,9**	**921,0**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-430,2	-416,9	-396,8
Avyttringar under året	0	7,4	0
Nedskrivning	0	0	0
Årets avskrivning	-21,1	-20,7	-20,1
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-451,3**	**-430,2**	**-416,9**
Pågående ombyggnad	10,5	11,6	3,8
Utgående bokfört värde	**501,9**	**507,3**	**507,9**
Specifikation av bokförda värden	**2025**	**2024**	**2023**
Markreserv	34,2	34,4	34,4
Verksamhetsfastigheter	270,1	266,4	266,7
Fastigheter för affärsverksamhet	134,0	138,5	143
Publika fastigheter	39,7	42,6	45,6
Fastigheter för annan verksamhet	13,6	13,8	14,4
Pågående nybyggnader	10,5	11,6	3,8
Summa	**501,9**	**507,3**	**507,9**

NOT 10 Maskiner och inventarier

Kommunkoncernen	**2025**	**2024**	**2023**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	539,9	520,3	500,2
Nyanskaffningar under året	17,2	19,9	20,3
Försäljningar/utrangeringar under året	-1,5	-0,3	-0,2
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**555,6**	**539,9**	**520,3**
Ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-351,2	-333,4	-315,4
Försäljningar/utrangeringar under året	1,7	0,8	0,0

Årets avskrivning	-19,1	-18,6	-18,0
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	**-368,6**	**-351,2**	**-333,4**
Utgående bokfört värde	**187,0**	**188,7**	**186,9**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	406,2	395,2	387,5
Nyanskaffningar under året	10,4	11,1	7,7
Försäljningar/utrangeringar under året	-1,0	-0,1	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**415,4**	**406,2**	**395,2**
Ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-281,6	-268,4	-254,9
Försäljningar/utrangeringar under året	0,8	0,1	0
Årets avskrivning	-13,8	-13,3	-13,4
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	**-294,6**	**-281,6**	**-268,3**
Utgående bokfört värde	**120,8**	**124,6**	**126,9**
Specifikation av bokförda värden	**2025**	**2024**	**2023**
Maskiner	13,3	13,2	12,0
Inventarier	34,2	37,1	39,3
Byggnadsinventarier	61,8	64,7	66,6
Bilar och andra transportmedel	6,0	5,9	5,1
Förbättringsutgifter på fast ej ägda av komm.	1,9	1,7	1,9
Konst	2,1	2,0	1,9
Övriga maskiner och inventarier	1,5	0,0	0,0
Summa	**120,8**	**124,6**	**126,8**

NOT 11 Finansiella anläggningstillgångar

Kommunkoncernen	**2025**	**2024**	**2023**
Aktier och andelar	9,8	9,6	8,9
Obligationer	0,0	0,0	0,0
Summa	**9,8**	**9,6**	**8,9**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**

Aktier i koncernföretag	75,4	75,4	76,5
Övriga aktier och andelar	9,2	9,2	8,1
Långfristiga fordringar hos koncernföretag	21,9	23,1	23,8
Obligationer	0,0	0,0	0,0
Summa	**106,5**	**107,7**	**108,4**

NOT 12 Fordringar

Kommunkoncernen	**2025**	**2024**	**2023**
Kundfordringar	2,2	7,5	9,9
Skatte- och bidragsfordran	3,7	3,1	4,9
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	64,9	82,1	84,8
Övriga fordringar	11,2	11,8	11,9
Summa	**82,1**	**104,5**	**111,5**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Kundfordringar	3,3	6,5	7,3
Skatte- och bidragsfordran	1,7	1,9	3,5
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	58,9	59,2	66,2
Övriga fordringar	6,8	11,8	8,3
Summa	**70,7**	**79,4**	**85,3**

NOT 13 Kortfristiga placeringar

Kommunkoncernen	**2025**	**2024**	**2023**
Aktier och andelar	0,0	0,0	0,0
Obligationer och andra liknande värdepapper	16,9	18,7	20,5
Summa	**16,9**	**18,7**	**20,5**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Aktier och andelar	0,0	0,0	0,0
Obligationer och andra liknande värdepapper	16,9	18,7	20,5
Summa	**16,9**	**18,7**	**20,5**

NOT 14 Kassa och bank

Kommunkoncernen	2025	2024	2023
Kassa	0,0	0,0	0,0
Bank	93,1	61,3	0,0
Fonder	1,1	1,1	0,0
Summa	**94,2**	**62,4**	**0,0**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Kassa	0,0	0,0	0,0
Bank	33,1	16,0	0,0
Fonder	1,1	1,1	0,0
Summa	**34,2**	**17,1**	**0,0**

NOT 15 Eget kapital

Kommunkoncernen	2025	2024	2023
Ingående eget kapital	430,7	440,1	461,5
Årets resultat	-1,2	-9,4	-21,4
Utgående eget kapital	**429,5**	**430,7**	**440,1**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Ingående eget kapital	416,0	419,7	436,1
Årets resultat	-9,0	-3,7	-16,4
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	3,9	0	16,7
Användning av medel från pensionsreserv	1,8	1,8	1,7
Reservering av medel till äldreomsorg	0,0	0	0,0
Resultatutjämningsreserv	50,1	54,0	54,0
Pensionsreserv	16,9	18,7	20,5
Äldreomsorgsreserv	20,0	20,0	20,0
Fjärrvärmefond	-10,9	-10,9	-10,9
Övrigt eget kapital	334,2	336,1	334,1
Summa	**407,0**	**416,0**	**419,7**

NOT 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Bengtsfors kommun	2025	2024	2023
Ingående avsättning pensioner	6,0	5,7	4,9
Pensionsutbetalningar	-0,4	-0,3	-0,3
Nyintjänad pension	0,2	0	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräkning	0,2	0,4	0,4
Förändring av löneskatten	0,0	0,1	0,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0	0
Övrigt	0,0	0,1	0,6
Summa avsättningar pensioner	**6,0**	**6,0**	**5,7**
Andra avsättningar	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	**6,0**	**6,0**	**5,7**

NOT 17 Långfristiga skulder

Kommunkoncernen	2025	2024	2023
Lån i banker och kreditinstitut	587,4	580,1	586,5
Summa	**587,4**	**580,1**	**586,5**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Lån i banker och kreditinstitut	320,0	310,0	310,0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	0,9	0,9	0,9
Summa	**320,9**	**310,9**	**310,9**

NOT 18 Kortfristiga skulder

Kommunkoncernen	2025	2024	2023
Leverantörsskulder	34,9	57,2	47,7
Kortfristig del av långfristig skuld	0,0	0,0	0,0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	69,8	67,7	71,4
Övriga kortfristiga skulder	44,4	30,4	38,0
Summa	**149,1**	**155,3**	**157,1**
Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Leverantörsskulder	29,2	36,2	33,8
Kortfristig del av långfristig skuld	0,0	0,0	0,0
Personalskatter	7,3	7,6	7,9
Upplupna personalkostnader	39,3	47,3	43,2
Kortfristig del av pensionsskuld	12,4	13,0	13,2

Upplupna räntekostnader	0,0	0,9	1,0
Övriga upplupna kostnader	12,1	7,3	12,3
Förutbetalda intäkter	5,8	1,6	1,9
Övriga kortfristiga skulder	11,1	8,9	10,1
Summa	**117,2**	**122,8**	**123,4**

NOT 19 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar

Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Ingående ansvarsförbindelse	227,5	222,0	220,0
Pensionsutbetalningar	-12,9	-13,2	-11,8
Nyintjänad pension	0,0	0,0	-1,0
Ränte- och basbeloppsuppräkning	7,0	15,2	14,6
Förändring av löneskatten	-1,8	1,1	0,4
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0
Övrigt	-1,6	2,4	-0,2
Utgående ansvarsförbindelse	**218,1**	**227,5**	**222,0**

NOT 20 Övriga ansvarsförbindelser

Bengtsfors kommun	**2025**	**2024**	**2023**
Borgen för dotterbolag	265,4	265,6	271,0
Borgen för utomstående	5,8	8,4	7,7
Borgen för egna hem	0,0	0,0	0,0
Summa	**271,2**	**274,0**	**278,7**

Borgensförbindelsen redovisas som faktisk utnyttjad borgen. Mer information och total borgensram finns under rubrik Riskbedömning

NOT 21 Leasing

Bengtsfors kommun tillämpar ännu inte RKR:s rekommendation avseende leasing.

Kommunen blockhyr tre särskilda boenden av det kommunala fastighetsbolaget. Det är långsiktiga hyresavtal och i samtliga avtal ingår en möjlighet till förlängning av avtalen när de löper ut.

Prövning av om dessa hyresavtal ska klassificeras som finansiella leasingavtal eller inte har inte gjorts. Det har inte heller gjorts någon bedömning av vilka redovisningsmässiga effekter en eventuell klassning som finansiell leasing skulle innebära.

NOT 22 Räkenskapsrevision

Bengtsfors Kommun	2025	2024
Kostnad för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	0,0	0,0
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	375,0	295,0
Total kostnad för räkenskapsrevision	**375,0**	**295,0**
Kostnad för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	415,0	415,5
Förtroendevalda revisorer	40,1	47,6
Total kostnad för övrig revision	**455,1**	**463,1**
Total kostnad för revision	**830,1**	**758,1**

**) 120 tkr avser revision för bolagen.*

NOT 23 Redovisningsmodell

Lagen om kommunal bokföring och redovisning reglerar den externa redovisningen.

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

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

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

NOT 24 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Bengtsfors kommun

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Bolagssammansättningen framgår av kapitel 2.1 Den kommunala koncernen.

Vid upprättande av de sammanställda räkenskaperna har mellanhavanden inom den kommunala koncernen eliminerats.

Värderings- och omräknings principer

Anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas en livslängd på minst 3 år och ett halvt prisbasbelopp.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

De anläggningstillgångar där komponentredovisning inte tillämpas skriv av med en avskrivningstid som motsvarar bedömd ekonomisk livslängd. Liksom i fallen med komponentredovisning måste en bedömning göras i varje enskilt fall men följande beräknade livslängder kan användas som vägledning.

- Obegränsad livslängd - Mark och finansiella tillgångar såsom aktiver, andelar osv.

- 20 års avskrivning - Offentliga belysningar för gator, vägar och allmänna platser.

- 15 års avskrivning - Brandbilar

- 10 års avskrivning - Större maskiner och inventarier

- 5 års avskrivning - Mindre maskiner och inventarier

- 3 års avskrivning - datorer, bildskärmar och enklare skrivare

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar). För tillgångar med en längre nyttjandeperiod görs dock alltid en omprövning vid större reparations- eller ombyggnadsåtgärder.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Mindre lager av tex kontorsmaterial kostnadsförs direkt i samband med inköp. Kommunen har för närvarande inga beredskapslager.

Leasing

Samtliga leasingavtal har behandlats som operationell leasing. Rekommendation kring finansiell leasing tillämpas ännu inte.

Skulder och avsättningar

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10 medan pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas och värderas i enlighet med K3.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs enligt den kurs som publiceras på Riksbankens webbplats och som är ett beräknat medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 41,39 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5 % för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Intäkter redovisas till det värde kommunen erhållit eller kommer att erhålla. Bedömning av det verkliga värdet för en gåva görs vid förvärvstidpunkten. EU- och statsbidrag redovisas i enlighet med det aktuella bidragets villkor och restriktioner.

En schablonmässig internhyra fördelas till verksamheterna samt konsumtionsavgifter utifrån verklig förbrukning/nyttjande. Kostnader för IT interndebiteras inte. Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

3 Driftsredovisning

Driftredovisning i sammandrag

Uppdelning per styrelse/nämnd/område (mnkr)	Utfall 2025-12-31			Budget 2025	Budgetav-vikelse 2025	Utfall 2024
	Kostnad	Intäkt	Netto	Netto	Netto	Netto
Kommunfullmäktige	-2,0	0,0	-2,0	-1,8	-0,3	-1,9
Kommunstyrelsen	-923,8	199,8	-724,1	-697,4	-26,7	-681,2
- varav kommunledningskontor	*-135,2*	*48,7*	*-86,5*	*-81,1*	*-5,4*	*-76,3*
- varav barn, utbildning, fritid och kultur	*-346,1*	*52,9*	*-293,2*	*-284,0*	*-9,2*	*-274,0*
- varav teknik, lokalförsörjning och intern service	*-47,2*	*32,4*	*-14,9*	*-16,9*	*2,0*	*-26,6*
- varav vård, omsorg, IFO	*-395,3*	*65,8*	*-329,5*	*-315,5*	*-14,0*	*-304,3*
Valnämnden	-0,2	0,0	-0,2	0,0	-0,2	-0,6
Myndighetsnämnden	-0,2	0,0	-0,2	-0,2	0,0	-0,1
Finansförvaltningen	544,7	0,0	717,5	706,4	11,1	680,1
Summa	**-381,6**	**199,8**	**-9,0**	**7,1**	**-16,0**	**-3,7**
Uppdelning per verksamhet (mnkr)						
Politisk verksamhet	-8,7	0	-8,7	-8,8	0,1	-8,8
Infrastruktur, skydd mm	-57,1	8,3	-48,8	-50,6	1,7	-46,8
Fritid och kultur	-25,4	2,7	-22,7	-23,1	0,4	-17,3
Pedagogisk verksamhet	-331,4	54,1	-277,3	-268,3	-9	-261,0
Vård och omsorg	-378,8	54,8	-324,1	-307	-17,1	-307,2
Särskilt riktade insatser	-16,9	10,9	-6,0	-8,0	2,0	-6,0
Affärsverksamhet	-13,2	9,2	-3,9	-4,3	0,4	-4,2
Gemensam verksamhet	449,9	232,6	682,6	677,1	5,5	641,2
Summa	**-381,6**	**372,6**	**-9,0**	**7,1**	**-16,0**	**-3,7**

Ekonomisk analys av kommunstyrelsens verksamhetsområden

Kommunstyrelsens verksamhet är indelad i tre verksamhetsområden:

- Kommunledningskontoret
- Barn, utbildning, fritid och kultur
- Vård, omsorg, IFO (Individ och familjeomsorg)

Kostnader för drift och underhåll av fastigheter, gator, park, skog och lokalvård landar fortfarande inom kommunstyrelsens verksamhetsområde. Lokalvård debiteras respektive verksamhet medan drift och underhåll i övrigt till största del redovisas inom det tekniska området. Strategisk kompetens och projektledning är placerad och kostnadsförs inom kommunledningskontoret.

Verksamheterna inom kommunstyrelsens ansvarsområde uppvisar totalt sett ett underskott mot budget på -26,7 mnkr. Nedan redovisas budgetavvikelser per område och verksamhet i tabellform. Verksamheter har grupperats enligt liknande indelning som används i det årliga räkenskapssammandraget som alla kommuner lämnar till Statistiska centralbyrån (SCB), vilket också följer indelningen i prislappsmodellen som from 2025 ligger till grund för budget i kommunen. Positiva tal i kolumnerna för utfall eller budget innebär att verksamheten har en nettointäkt och negativa tal en nettokostnad. I kolumnen för avvikelse innebär positiva tal att nettokostnaden är lägre än budget och negativa tal att kostnaden överstiger budget.

Kommunledningskontoret (KLK)			
Nettokostnad per verksamhet (mnkr)	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**
Nämnd- och styrelseverksamhet	-2,5	-2,9	0,4
Stöd till politiska partier	-0,2	-0,2	0
Övrig politisk verksamhet	-3,7	-3,7	0
Fysisk och teknisk planering	-3,2	-3,7	0,5
Näringslivsfrämjande åtgärder	-1,9	-2,4	0,5
Turistverksamhet	-3,2	-3,4	0,2
Bidrag till enskilda vägar	-0,9	-1,1	0,2
Miljö, hälsa och hållbar utveckling	-3,8	-3,8	0
Räddningstjänst	-12,6	-12,9	0,3
Totalförsvar och samhällsskydd	0	-0,1	0,1
Allmän kulturverksamhet	-0,2	-0,3	0,1
Högskoleutbildning mm	-3,3	-3,4	0,1
Färdtjänst och omsorgsresor (LSS)	-1,9	-1,4	-0,5
Buss och spårbundna persontransporter	-0,7	-0,7	0
Gemensamma verksamheter	-48,6	-41,5	-7,1
Summa KLK	**-86,5**	**-81,1**	**-5,4**

Kommunledningskontoret som helhet uppvisar en negativ budgetavvikelse på -5,4 mnkr.

Underskottet förklaras främst av fordonsverksamhet (-2,7 mnkr), måltidsverksamhet (-4,6) och IT-organisation (-1,4 mnkr) vilka alla sorterar under gemensamma verksamheter.

Fordonsverksamhetens kostnader har ökat medan intäkterna förblir konstanta med nuvarande debiteringsmodell mot verksamheterna. Kostnadsökningarna består främst av förlust vid avyttring av gasfordon, dubbla leasingkostnad i samband med utbytet av bilar samt högre leasingkostnad på nya fordon. Ökad leasingkostnad på nya fordon kompenseras till viss del av lägre kostnad för drivmedel, men den lägre kostnaden tillfaller verksamheterna och inte fordonsverksamheten. Därtill ökar kostnader på service och reparation på grund av tydligt ökade priser på bildelar.

Måltidsverksamheten har varit belagt med sparkrav som inte har nåtts. Under året har det skett en utredning av

måltidsverksamheten och åtgärder föreslagna i den är nu beslutade och påbörjade. Den negativa avvikelsen i bokslut består av lägre intäkter än budgeterat för korttiden som flyttade från Björkåsen samt för anställningsstöd som inte erhållits. På kostnadssidan består underskottet främst av högre personal- och livsmedelskostnader än budgeterat.

IT-organisationen har haft ökade kostnader för licenser samt högre kostnader än budgeterat för ny gemensam IT-organisation (Bengtsfors, Åmål, Färgelanda), delar av underskottet består av puckelkostnader i införandet.

Ett underskott visas på verksamhet för färdtjänst/omsorgsresor till följd av ökat antal resor, främst till och från daglig verksamhet.

Nämnda underskott kompenseras delvis av överskott på bland annat företagshälsovård och facklig tid hos personalenhet samt nämndverksamhet, konsultkostnader mm hos kommundirektör.

Barn, utbildning, fritid, kultur (BUFK)			
Nettokostnad per verksamhet (mnkr)	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**
Allmän fritidsverksamhet	-3,0	-3,5	0,4
Stöd till studieorganisationer	-0,2	-0,2	0,0
Allmän kulturverksamhet, övrigt	-1,9	-1,8	-0,1
Bibliotek	-5,1	-5,0	-0,1
Musikskola/kulturskola	-4,0	-4,1	0,1
Idrotts- och fritidsanläggningar	-4,1	-3,7	-0,3
Fritidsgårdar	-1,8	-1,9	0,1
Öppen förskola	-0,3	-0,4	0,1
Förskola	-51,1	-57,1	6,0
Fritidshem	-15,8	-13,7	-2,1
Förskoleklass	-7,0	-7,2	0,2
Grundskola	-112,3	-107,1	-5,3
Anpassad Grundskola	-18,6	-16,5	-2,1
Gymnasieskola	-49,3	-43,0	-6,3
Anpassad gymnasieskola	-8,8	-9,6	0,8
Grundläggande vuxenutbildning	-1,8	-1,7	-0,1
Gymnasial vuxenutbildning och påbyggnadsutbildning	-4,7	-3,6	-1,2
Anpassad vuxenutbildning	0,0	0,0	0,0
Svenska för invandrare (Sfi)	-2,6	-2,7	0,1
Gemensamt och övrigt BUFK	-0,6	-0,9	0,3
Summa BUFK	**-293,2**	**-284,0**	**-9,2**

Utbildningsområdet redovisar en negativ avvikelse mot budget med -9,2 mnkr, jämfört med prognos i oktober försämrar det resultatet med 1,3 mnkr. Det som har tillkommit sedan årets sista uppföljning är kostnader kopplat till hanteringen av skyddsstoppet av asbest-skäl på Bäckeskolan. De tre främsta anledningarna till det negativa resultatet är högre kostnader för gymnasieutbildning, anpassad grundskola och skolgång vid SIS-hemsplaceringar än vad som beräknats i budget.

Kostnaderna för gymnasieutbildning har framförallt blivit högre då genomsnittskostnaden per plats ökat, samt eftersom färre elever än beräknat behövt gå på våra egna IM-program. Antalet elever som beräknades behöva hanteras av kommunens egen gymnasieverksamhet blev efter terminsslutet och sommarskolan avsevärt lägre än den prognos som gjordes under vårvintern. Det betyder att kommunen i dagsläget haft en kostym som är större än nödvändigt i den egna verksamheten, och istället får betala andra utbildningsanordnare för utbildning för de

elever som kunnat gå vidare.

Anpassad grundskola har tagit emot fler elever höstterminen 2025 än vad som räknades med i budgetplaneringen för 2025. Helårseffekten av denna förändring uppgick till cirka 1,5 mkr. Tre placeringar på SIS-hem som inte låg i budget påverkar också kostnad för interkommunal ersättning och belastar grundskolan på verksamhetsnivå. Skolkostnaden per elev på SIS-hem är flerfaldigt högre än den för en elev i kommunens grundskolor.

Kommunens egna grundskolor har nu i stort sett budget i balans, en fortsatt förbättring jämfört med tidigare. Fritidshem visar visst underskott, i huvudsak beroende på att något fler barn valt Laxsjöns fritidshem istället för kommunens, något som ger samma effekt som gymnasieproblematiken.

Förskolans verksamheter har ett tufft år med kostnader för omställningen till färre barn och anställda, men denna negativa avvikelse balanseras av högre intäkter centralt. Liksom för grundskolan har också effekter av åtgärder inom förskolan påverkat positivt och kostnader som kan uppstå under varselprocesser har minimerats.

Vuxenutbildningen arbetar fortsatt med något minus, men helt avgörande blir hur många studiepoäng som kan produceras under hösten, då detta genererar statsbidrag motsvarande 70% av utbildningskostnaden. För 2025 har 0,9 mnkr av statsbidragen behövt återbetalas då antalet producerade poäng inte nått den volym man beräknat inför 2025.

Kultur och fritid visar budget i balans.

Teknik, lokalförsörjning, intern service (TLI)			
Nettokostnad per verksamhet (mnkr)	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**
Summa TLI	**-14,9**	**-16,9**	**2,0**

Teknik, lokalförsörjning och intern service finns inte längre kvar som ett eget verksamhetsområde inom kommunen. Underhåll och drift inom verksamheterna fastighet, gata, park, skog och lokalvård bedrivs sedan 2024 till största del av det kommunala bolaget Bengtsfors Teknik AB (BTAB). Vissa driftkostnader belastar fortfarande kommunen direkt som exempelvis kostnader för elnät och elhandel.

Kostnader inom området, inklusive ersättningen till BTAB redovisas fortsatt under tekniska området och blir en del av kommunstyrelseförvaltningens totala kostnader. Grundersättningen till BTAB uppgick under året till 22,2 mnkr.

Under tekniska området redovisas också budgetavvikelse gällande förbrukningsavgifter för el, fjärrvärme, VA och renhållning. Totalt sett uppvisar dessa kostnader ett överskott mot budget på 2,0 mnkr. Främst på grund av lägre kostnad än budgeterat för elhandel.

Vård, omsorg, IFO (VOI)			
Nettokostnad per verksamhet (mnkr)	**Utfall**	**Budget**	**Avvikelse**
Alkoholtillstånd	0	-0,1	0,1
Allmän fritidsverksamhet	0	-0,1	0,1
Vård och omsorg om äldre	-174,4	-157,1	-17,3
Rehab och hemsjukvård	-35,8	-33,7	-2,1
Insatser enligt LSS	-52	-50,8	-1,2
Funktionsnedsättning (ej LSS/SFB)	-3,6	-4,8	1,2
Färdtjänst	-0,3	-0,3	0,0
Individ och familjeomsorg	-51,4	-51,4	0,0
Flyktingmottagande	3,4	3,2	0,2
Arbetsmarknadsåtgärder	-9	-10,4	1,4
Gemensamt VOI, inkl bemanning	-6,4	-10,1	3,7
Summa VOI	**-329,5**	**-315,5**	**-14,0**

Sociala området gör totalt ett underskott gentemot budget om -14 mnkr. Avvikelsen motsvarar 4,4 % av det sociala områdets budget.

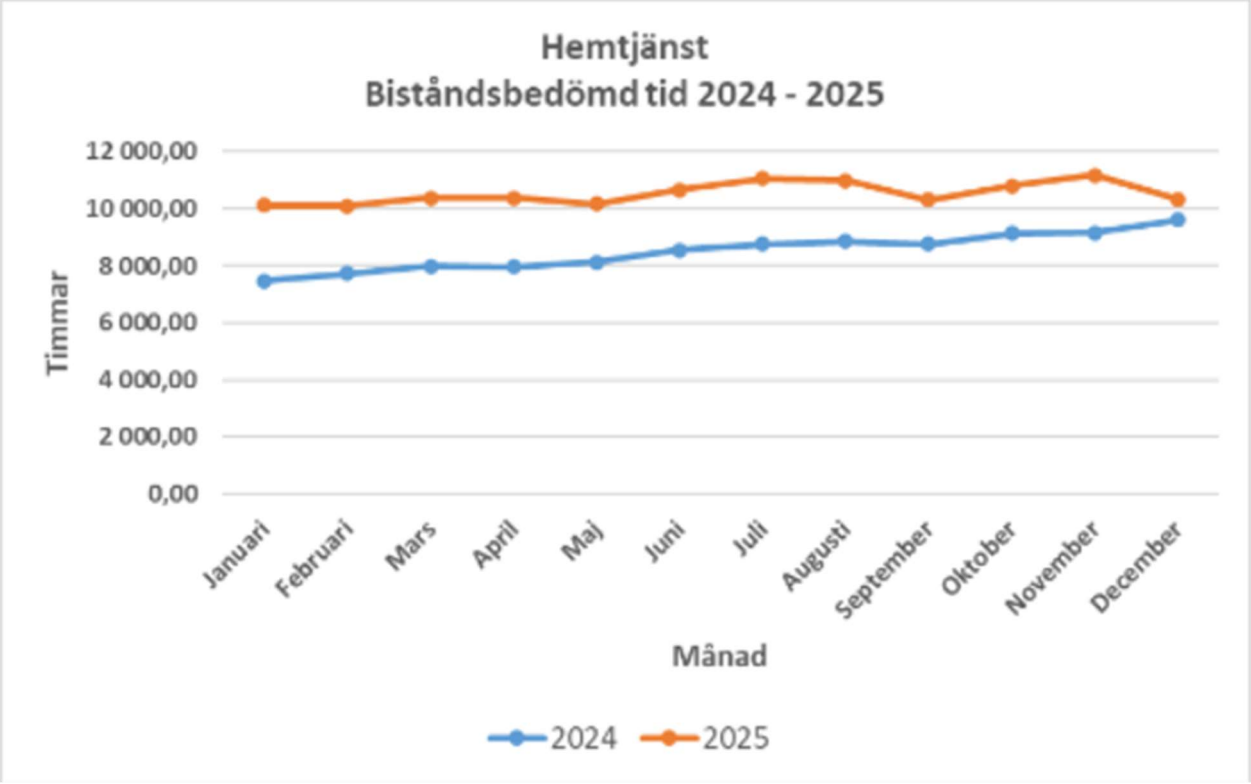
Per verksamhetsområde är utfallet:

- Vård & Omsorg (hemtjänst, korttid, kommunal primärvård): -18,3 mnkr
- Vård & Omsorg boende inkl. korttid från juni: -1,2 mnkr
- Individ & familjeomsorg: 3,3 mnkr
- Stöd & service/LSS: -1,2 mnkr
- Stab & administration: +0,1 mnkr tkr
- Övergripande konto: +3,3 mnkr

De viktigaste anledningarna till resultatet:

- Ökade volymer och därmed kostnader inom hemtjänsten (-14 mnkr netto)
- Kommunal primärvård (hemsjukvård & rehab) personal via bemanningsföretag och förstärkning viss förstärkning
- Omställningen av korttidsverksamheten blev utdragen samt externt köp av platser
- Brandskyddskrav inom LSS boende – ökad nattbemanning 2025
- Placeringar HVB/SIS – delvis finansiering genom statsbidrag
- Inga placeringar inom vuxenenhetens område
- Försörjningsstöd – höga kostnader i början av 2025 men landade i nivå med budget
- Statsbidrag

Ökningen av biståndsbedömd tid inom hemtjänst, jämfört med 2024, ökade med 24% och jämfört mot budget med 27%. Detta har inneburit att hemtjänsten får mer att verkställa och detta kräver i sin tur mer personal.



Hemtjänsten har också haft svårt att rekrytera personer till verksamheten och detta har medfört att kostnaden för övertid har ligger på en hög nivå. Ökningen jämfört med 2024 blev 64%. Under hösten anställde hemtjänst fler personer och detta gav bland annat resultatet att övertidskostnaden reducerades från oktober. Förändringar i avtalsvillkor för mertid och övertid ligger också bakom de ökade kostnaderna för övertid (från 1/4 2025).

Den kommunala primärvården har kostnaderna ökat till följd av inhyrd personal från bemanningsföretag under sommaren och en bit in på hösten. Svårigheten att rekrytera personal har också medfört ökade kostnader för bland annat övertid.

Avvecklingen av korttidsverksamheten på Björkåsen drog ut på tiden jämfört med planen. Det medförde en

sammanlagd avvikelse mot budget med -1,1 mnkr. Detta beror främst på en längre övergångsperiod än planerat samt ökade bemanningskostnader under avvecklingsperioden. Omställningen har också inneburit att vi köpt korttidsplatser i andra kommuner och betalt för medicinskt utskrivningsklara inom regionsjukvården i större utsträckning än tidigare år. Kostnaden för de externa korttidsplatserna/ utskrivningsklara landade på knappt 1,5 mnkr och avvikelsen mot budget blev -1,1 mnkr.

De särskilda boendena Granåsgården och Björklunda tog från juni över verkställigheten av korttidsbesluten. I denna omställning planerades en utökning på Björklunda med två platser vilket motsvarar en bemanning om 1,32 årsarbetare. I omfördelningen av budget kom inte denna utökning med och det är skälet till att enheten gör ett underskott med -0,9 mnkr. Solbackens särskilda boende har under året haft boende med utökat omsorgsbehov vilket medfört ökade personalkostnader. Enheten har också finansierat ett antal verksamhetsanpassade åtgärder i boendet.

Resultatet för de särskilt boendena inkl. korttidsverksamheten från juni innebar ett nettoresultat om -0,5 mnkr. Utöver denna avvikelse tillkommer underskott för bostadsanpassning, -0,7 mnkr. Underskottet 2025 blev för Vård och omsorg SÄBO -1,2 mnkr.

Individ- och familjeomsorgen inkl. Arbete och Integration gör, trots förhållandevis kostsamma externa placeringar inom barn och ungdom, ett positivt resultat mot budget. Dessa ökade kostnader har vägts upp av lägre kostnader för familjehem, låga kostnader för extern vård inom vuxenenheten samt ökade intäkter i form av statsbidrag. Åmåls kommun kommer att återbetala sammanlagt 0,4 mnkr för överskott inom den Dalslandsgemensamma enheten för familjerätt, familjehem och barnsekreterare.

Från maj har vi en gemensam biståndsenhet med Melleruds kommun. Detta innebär inte ökade kostnader för kommunen. Biståndsenheten gör dock ett underskott om knappt -0,6 mnkr. Bakom detta ligger köp av extern SÄBO-plats samt insatser för att utveckla teamarbetet och det förebyggande arbetet.

Stöd och service har under 2025 haft ökade kostnader kopplade till brandskyddskrav i gruppbostäder. De ökade kraven innebar att man behövt förstärka bemanningen nattetid som lett till högre personalkostnader. Daglig verksamhet har fått omsorgskrävande brukare som innebär ökade personalresurser och ombyggnation. Kommunen har dock fått återbetalning från Försäkringskassan om cirka 0,9 mnkr för de s.k. 20 första timmarna samt retroaktiv ersättning från Migrationsverket (0,6 mnkr).

Stab och administration redovisar ett överskott till följd av statsbidrag och vakanta tjänster. Intäktssidan har även stärkts genom att delar av en enhetschefstjänst sålts till annan kommun.

4 Investeringsredovisning

Årets nettoinvesteringar uppgår till 26,3 mnkr. Det är 13,8 mnkr lägre än budget som uppgår till 40,1 mnkr. Jämfört med 2024 har nettoinvesteringarna minskat med 5,8 mnkr.

Årets fastighetsinvesteringar är budgeterat till 13,0 mnkr vilket också inkluderar det årliga anslaget om 8 mnkr. Utfallet är 11,1, vilket utgörs av flertalet mindre projekt. De större kommenteras i tabell nedan.

3,7 mnkr har investerats i förnyelse av ytskikt på gator och vägar inom det kommunala vägnätet, projekt 9442. En ny GC-väg har anlagts mellan Billingsfors och Bengtsfors där statliga investeringsmedel erhållits, dessa är bokförda på 2025 års investeringsbudget medan kostnaden kommer att belasta 2026 på äskad tilläggsbudget, därav visar projekt 9443 ett stort överskott 2025. Årets investeringar inom IT-verksamheten uppgår till 3,3 mnkr och överskrider därmed budget med 0,3 mnkr vilket förklaras av en större leverans sent på året som var avsedd att belasta 2026 års investeringsbudget.

Övriga investeringar avser bland annat mindre verksamhetsanpassningar, inventarieanskaffning och inköp av system.

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

Investeringsprojekt - belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	Kommentar	TB
8008 - Rassäkring Olympiavägen	0,0	2,5	2,5	Inget beslut klart. Inlösen av mark är inte klart, diskussioner med fastighetsägare pågår.	JA
8048 - Ventilation Kanalgården	1,5	1,5	0,0	Projekten löper på och förväntas vara klart i slutet av februari. Omfördelning av budget från annat projekt planeras.	JA
8205 - IT investeringar	3,3	3,0	-0,3	Avser persondatorer, nätverksutrustning, servermiljö och konferensutrustning. Avvikelse pga leverans som var avsedda till 2026.	NEJ
8207 - Dränering kommunhuset	1,0	1,0	0,0	Arbetet färdigställt, mindre kostnader kvarstår.	NEJ
8209 - Utbyte av vägbelysning inkl stolpar	0,0	1,0	1,0	8209 och 8979 är samma projekt. Svar inväntas på ansökan till Trafikverket om bytet av belysningsstolpar vid genomfartsleder. Även bättre väderförhållanden inväntas. Pågår under 2026	JA
8215 - Kylbil	0,8	1,0	0,2	Inköpt till hemtjänsten för leverans av mat.	NEJ
8216 - Brandlarm Solbacken	0,0	2,0	2,0	Investering utförs av fastighetsägare Bengtsforshus AB.	NEJ
8218 - Spol- och diskdesinfektor	1,0	0,7	-0,3	Kostnaden för inköp av spol- och diskdesinfektorer har blivit högre och överstiger budget på grund av extra inköp av rostfria skåp och bänkar som behövt köpas in efter anmärkning vid tillsyn av vårdhygien (VGR). Omfördelning föreslås från överskott på projekt 8604, Inventarier VOI samt projekt 8651 IT VOI. Projekt för spol- och diskdesinfektorer är försenat på grund av att två av dem varit trasiga vid leverans.	JA
8219 - Maskiner, fordon, inven räddningstjänst 2025	1,1	1,2	0,1	Större inköp är navigator, pump, skruvkompressor, kemskåp, träningsredskap, plåtbyte portar. Resterande	NEJ

Investeringsprojekt - belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	Kommentar	TB
				är blandade inventarier såsom brandslangar, räddningsdockor, rökmaskiner m.m.	
8979 - Gatubelysning, löpande utbyte	1,5	1,1	-0,5	Se kommentar på projekt 8209.	JA
9275 - Lås/larm	1,6	1,7	0,1	Uppgradering av Arx system på kommunhuset, nytt brandlarm Bäckängen förskola, nytt brandlarm Frasse, passersystem för köksdörr på Ekhagskolan och kanalgården, nytt Arx för anpassad grundskola Bengtsgården, nytt brandlarm Långevi idrottsanläggning, passersystem Billingsfors bollhall, passersystem Bäckefors sporthall, passersystem Kanalgården och ny dörr på Björkåsen.	JA
9314 - Energi/ klimat åtgärder	1,4	2,0	0,6	Fortsätter under 2026. Arbetet bromsat på Björkåsen på grund av lokalanpassningar, projektet fortsätter när kartläggningen där är klargjord.	JA
9442 - Asfalt	3,7	4,0	0,3	Ny asfalt, GC Kokerigatan, Höstvägen, Järngatan, Järnvägsgatan Bäckefors, kallkällevägen, Olympiavägen och vallallavägen	NEJ
9443 - GC-vägar 2023	-1,6	1,9	3,6	Avser främst asfaltering av gamla järnvägen Bäckefors-Billingsfors. Projektet finansieras delvis av Trafikverket. Intäkt bokförd 2025, kostnaden bokförs 2026.	JA
9449 - Maskiner, måltid 2023	1,0	1,0	0,0	Avser inventarier såsom kyl- och frysskåp, gryta, ugn, värmeri, tvättmaskiner och torktumlare.	NEJ
9720 - Garageportar Brandstationen	0,9	1,0	0,1	Projektet har löpt på enligt plan, avslutas i början på 2026	JA
Övriga investeringar	4,3	7,8	3,5		DEL VIS
Övriga fastighetsinvesteringar	4,8	5,8	1,0		DEL VIS
Summa	**26,3**	**40,1**	**13,8**		

5 Redovisning av de kommunala bolagen

Bengtforshus AB

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget är ett kommunalt bolag och ägs till 100 % av Bengtsfors kommun. Verksamheten i bolaget utgörs huvudsakligen av förvaltning och uthyrning av bostads- och lokalfastigheter med tillhörande serviceanläggningar. Bolaget har 12 anställda per 31 december 2025, varav fem anställda inom administrationen. Utav de 12 anställda så är fyra kvinnor. Bengtsforshus AB förvaltar 815 lägenheter samt fyra vårdboenden. Bengtsforshus AB´s verksamhet är att inom Bengtsfors kommun förvärva, äga och förvalta fastigheter eller tomträtter huvudsakligen för upplåtelse av hyresrätt men även att bygga bostäder, upplåta affärslokaler och kollektiva anordningar. Bolaget ska bedriva sin verksamhet så att ägarens avkastningskrav uppnås och inom samtliga verksamheter arbeta för en god miljö och säkerhet. Ändamål för verksamheten är att i ett allmännyttigt syfte, med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip, främja bostadsförsörjningen i Bengtsfors kommun.

Väsentliga händelser för ekonomi och verksamhet

- Projektet Nygård fortsatte i projekteringsfas med fokus att begränsa projektets ekonomiska omfattning.
- Arbetet med att återställa IFO:s (Individ och familjeomsorg) brandhärjade lokaler med fokus på säkerhet och arbetsmiljö fortsatte i projekteringsfas. En upphandling påbörjades i december.
- Projektering för sprinkler på Solbackens Särskilda boende, installationsarbete påbörjades Q4.
- Den årliga hyresförhandlingen för 2026 årshyror landade i en genomsnittlig överenskommelse med 3,4 %

Ekonomisk analys

Genom god ekonomisk hushållning och kontroll har bolaget lyckats landa på ett resultat bättre än prognosticerat, bolaget har under året strävat efter att hålla nere bland annat konsult- och projekteringskostnader. Bolagets arbete med marknadsföring genom bland annat nya kampanjer har skapat ett mer progressivt arbete med att hålla nere en relativt hög vakansgrad.

Framtida utveckling, risker och osäkerheter

Med en för framtiden framtagen fastighetsstrategi tror bolaget att man framöver kan anpassa fastighetsbestånd/lägenhetsutbud ytterligare efter vad marknaden efterfrågar. Bolaget ser även att man i framtiden bör utveckla en strategi för att möta behovet av seniorlägenheter.

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag

Flerårsöversikt (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	70,0	69,2	67,1	64,5	63,8
Resultat efter finansiella poster	4,7	-12,0	-10,5	-0,8	4,2
Balansomslutning	310,4	305,6	319,4	330,7	329,0
Soliditet %	9,1	9,0	12,3	15,1	15,4

Bengtsfors Teknik AB

Verksamhetsbeskrivning

Bengtsfors Teknik AB är ett driftsbolag som utför tjänster åt Bengtsfors kommun och Bengtsforshus AB. Bolaget samverkar inom Bengtsfors kommunkoncern för största möjliga resursutnyttjande och kostnadseffektivitet och ägs till 50 procent av Bengtsforshus AB och till 50 procent av Bengtsfors kommun. Bolaget ska förvalta fastigheter för bostads- och industriändamål, lokaler och anläggningar för Bengtsfors kommuns verksamheter samt kollektiva anordningar. Vidare ska bolaget sköta drift och underhåll av kommunens gator, vägar, parker och andra allmänna platser, lokalvård och hygienteknik samt skogsskötsel.

Väsentliga händelser för ekonomi och verksamhet

Ett jobbspår startades under året med fokus på yttre fastighetsskötsel. Nya uppdrag från Bengtsforshus gällande lokalvård av trapphus, lägenhetsstäd och skötsel av utemiljö samt fastighetsnära snöröjning har utförts framgångsrikt. En ny operativ chef, teknisk service samt en ny ekonom anställdes under året.

Ekonomisk analys

Verksamheten har bedrivits inom ekonomisk ram. Årets resultat visar på en stabil ekonomi med god kontroll över kostnader. Bolaget står fortfarande inför utmaningar kopplade till en relativt ålderstigen maskinpark men har under året investerat flera nya fordon, maskiner och arbetsredskap. Det utökade uppdraget från Bengtsforshus AB har haft en positiv intäktspåverkan. Den finns dock en del tidigare projekt som påverkar budgeten som exempelvis EKA-parken där bolaget får lägga en hel del både personella och ekonomiska resurser.

Framtida utveckling, risker och osäkerheter

Med en fortsatt god ekonomisk kontroll ser bolaget positivt på framtiden. Bolaget bör också på sikt planera för en generationsväxling inom personalen, med påföljande rekryterings- och utbildningskostnader. Bolaget står i en fortsatt utmaning kopplat till en relativt åldrad maskinpark vilket framledes kan få en negativ resultatpåverkan. Det finns också en utmaning i den organisatoriska delen av bolaget kopplat till gränsdragning gentemot kommunen och ansvarsfördelning.

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag

Flerårsöversikt (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	45,0	46,7	0	0	0
Resultat efter finansiella poster	0,8	2,0	0	-0,3	-0,1
Balansomslutning	14,3	13,9	3,8	3,9	4,1
Soliditet %	31,5	28,9	63,7	62,7	65,7

Bengtsfors Energi AB

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget ägs till 100% av Bengtsfors kommun och är moderbolag till Bengtsfors Energi Nät AB.

Bolagets huvudsakliga verksamhets/affärsområden är el-handel, fjärrvärme, renhållning och vatten/avlopp.

Väsentliga händelser för ekonomi och verksamhet

Inför verksamhetsåret 2025 flyttades all personal från Bengtsfors Energi Nät AB över till Bengtsfors Energi AB.

Bengtsfors kommun äger fortsatt den fasta egendomen och ledningsnätet tillhörande verksamheterna för vilket bolaget betalar en nyttjanderättsavgift i form av hyra av anläggningarna. Vid årets utgång hade bolaget 29 heltidsanställda.

Det elleveransavtal (kommissionärsförhållande) som tecknats med Vattenfall, med minimerad riskexponering för bolaget, har fortsatt att gälla under räkenskapsåret.

Upphandling gällande FNI (fastighetsnära insamling) har påbörjats.

Ekonomisk analys

Elhandelsverksamheten ger ett bättre resultat än budgeterat vilket främst beror på engångsintäkter som härrör med provisionsavtalet med Vattenfall AB.

Fjärrvärmeverksamheten har under året jobbat med att balansera fortsatt höga bränslepriser mot acceptabla priser för slutkund. Som en del av det arbetet sänktes fjärrvärmetaxan i juli månad. Den milda vintern har också påverkat verksamhetens intäkter och kostnader till att bli lägre. Resultatet för året är sämre jämfört med budget men ger ändå ett litet positivt resultat för året.

Renhållningsverksamheten visar ett positivt resultat och med en avvikelse på några tusen mot budget. De fortsatta bekymmer som lakvattnet från den avslutade deponin, Nolängen, har sänkt resultatet med ca 1 mnkr. Verksamhetens resultat kommer att tillföras befintlig fond.

Vatten/avloppsverksamhetens resultat för 2025 visar på ett underskott mot budget, ett resultat som kommer att balansera mot fond. De största avvikelserna mot budget är minskade intäkter på grund av minskad försäljning av vatten och stora kostnader för advokat och konsultkostnader.

Framtida utveckling, risker och osäkerheter

Av hittills känt bedöms verksamheterna kunna fortsätta utvecklas positivt.

Kommissionärsförhållandet avseende elhandel, i sin nuvarande form, bedöms fortsatt vara lämpligt för bolaget.

Bolaget bedöms framgent ha goda förutsättningar att utvecklas som leverantör av samhällsviktiga tjänster och funktioner.

Ekonomiskt förväntas bolaget, trots stora ekonomiska utmaningar, få ett resultat i storlek med 2025. Bolaget kommer även fortsättningsvis att verka för god samordning och resursutnyttjande inom koncernen Bengtsfors kommun.

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag

Flerårsöversikt (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	94,5	82,1	66,7	28,4	3,8
Resultat efter finansiella poster	0,5	-1,0	-0,5	1,8	0,5
Balansomslutning	96,1	90,8	88,9	80,1	48,6
Soliditet %	48,0	47,7	45,0	46,2	70,1

Bengtsfors Energi Nät AB

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget är dotterbolag helägt av Bengtsfors Energi AB och bedriver verksamheterna elnät i Bengtsfors tätort och fiberverksamhet i kommunen.

Väsentliga händelser för ekonomi och verksamhet

Inför verksamhetsåret 2025 flyttades all personal från Bengtsfors Energi Nät AB över till Bengtsfors Energi AB. VD-tjänsten köps in från kommunen.

Ekonomisk analys

Elnätsverksamheten ger ett bättre resultat än budgeterat vilket främst beror på lägre kostnader kopplat till verksamheten.

Fiberverksamheten ligger i linje med budgeten. Intäkterna för anslutningar avviker mest från budget men har också medför mindre kostnader vilket gör att verksamheten hamnar inom årets budget.

Av årets samlade resultat, före bokslutsdispositioner, härrör 1,9 mnkr från elnätsverksamheten, 2,0 mnkr från fiberverksamheten.

Framtida utveckling, risker och osäkerheter

Investeringar i elnät och fibernät kommer att medföra en fortsatt verksamhetsutveckling för bolaget och dess medarbetare, därmed också bolagets delaktighet i kommunkoncernen, ökad samverkan och samnyttjande inom kommunkoncernen skall alltid eftersträvas.

Bolaget står inför investeringar i elnätet och i ingående anläggningsdelar, detta kommer med stor sannolikhet att innebära en förändring av taxorna. Ytterligare regerings-, riksdags- eller myndighetsbeslut, som medför ökade administrativa kostnader, kan komma att medföra behov av taxehöjningar. För ökad personsäkerhet, minskade överföringsförluster, ökad driftsäkerhet, kunna möta nya lagar, ökade kundkrav och en investeringstakt i förhållande till av myndigheten beslutad intäktsram, ökar trycket på att den fleråriga investeringsplanen efterlevs.

En fortsatt utveckling med tillhörande investeringar i det byggda fibernätet, i syfte att öka attraktiviteten och ge möjlighet till utveckling för befintliga och nya kommuninnevånare och företag fortsätter med tydligt fokus på affärsmässighet.

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag

Flerårsöversikt (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	22,8	27,7	26,5	26,4	25,9
Resultat efter finansiella poster	3,7	6,6	7,5	4,1	5,6
Balansomslutning	65,8	69,4	70,5	70,8	69,9
Soliditet %	72,1	67,6	64,9	61,1	59,1