



Mål och Budget Avesta Kommun 2023–2025

KF 2022-06-20

§ 82



Innehållsförteckning:

Det här vill vi uppnå	3
Vision - Avesta 2030	3
Kommunövergripande mål	4
Stöd och omsorg	4
Barn och utbildning	6
Lokalsamhället	8
Medarbetare	12
Ekonomi	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Särskilda beslut 2023–2025	15
Våra förutsättningar	18
Omvärlds- och nulägesanalys	18
Samhällsekonomisk utveckling	18
Resultatet i kommunsektorn	18
Kommunernas ekonomi	19
Prognos för kommunerna	19
Befolkning och sysselsättning	20
Ökade pensionskostnader 2023	20
Utveckling av skatteunderlag	21
Hög inflation och högre inflationsförväntningar	21
Kommunalskatt	22
Avesta kommun – årsbokslut 2021	22
Disponering av resultatutjämningsreserven (RUR)	22
Befolkning	23
Demografi	24
Bostads-, mark- och hyresmarknad	24
Arbetsmarknad	24
Utveckling av försörjningsstöd	25
Personal	25
God ekonomisk hushållning	27
Finansiell analys	27
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer	32
Så här ska vi arbeta för att nå vår vision och våra mål	36
Kommunens organisation	36
Styrprocess - årshjul	37
Styrprocess	37
Styrelsernas uppdrag	38
Uppföljning	38
Verkställighetsbevakning	39
Tidplaner	39
Interna förutsättningar	40
Den ekonomiska planen	41

Det här vill vi uppnå

Vision - Avesta 2030

Avesta är 2030 en inflyttningsort i en dynamisk hållbar tillväxtregion både ekologiskt och socialt, människor väljer att leva sina liv i Avesta. Här finns trygghet med bra skolor och äldreomsorg, levande landsbygd, bra infrastruktur, handel, stort kulturutbud och bra regional arbetsmarknad. Satsningar på entreprenörskap för kvinnor och män har lett till att nya företag skapats och befintliga företag getts möjlighet att växa.



Avesta är möjligheternas kommun som kan erbjuda många alternativ till boende, arbete, studier, fritid och rekreation. Med de kraftkällor som levande landsbygd, spännande evenemang, intressanta utbildningar, ett kulturliv som berikar, naturens närhet och tjustning samt många människors initiativrikedom utgör, är förutsättningarna inför framtiden goda.



Kommunövergripande mål

GEH

För de mål och indikatorer som bedöms ha koppling till *God ekonomisk bushållning* finns denna symbol för verksamhets- och finansiella mål.

Övriga mål ger information om Avestas utveckling inom en rad områden.

Kommunfullmäktiges övergripande mål i perspektiven

Stöd och omsorg

Vision:

Avesta ska vara en trygg, jämlik och jämställd kommun. Där alla, oavsett ålder eller bakgrund, ges möjlighet att utveckla sina egna förmågor. En väl fungerande omsorg som omsluter alla från barn till äldre är kännetecknet för en välmående kommun. I Avesta kan människor känna sig trygga med att de får det stöd som de har behov av.

Mål

Ekonomisk och social trygghet

- Öka möjligheten till egenförsörjning
- Minska barnfattigdom

Indikator	2019	2020	2021	2022	Målnivå 2022–25
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, <i>N31807</i>	7,0 (2018)	6,9 (2019)	6,3 (2020)		Grönt: Minskat minst 0,7 procentenheter Gult: Minskat 0,5–0,6 procentenheter Rött: Minskat mindre än 0,5 procentenheter
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, %, <i>U31803</i>	12,7 (2018)	12,4 (2019)	11,9 (2020)		Grönt: Minskat minst 0,7 procentenheter Gult: Minskat 0,5–0,6 procentenheter Rött: Minskat mindre än 0,5 procentenheter
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%) <i>U40455</i>	40 (2018)	--	27 (2020)	35 (2021)	Grönt: Öka med minst 15 procentenheter Gult: Öka med 5 till 14 procentenheter Rött: Öka med 0 till 4 procentenheter

Mål

GEH

Vi ska ha en god och kvalitativ omsorg och alla kommunala boenden ska vara trygga och tillgängliga.

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende <i>U23401</i>	73	74	23	Grönt: 23,0 och lägre Gult: 54–24 Rött: 53 och lägre
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – helhetssyn, andel (%), <i>U21468</i>	86 (2018)	89 (2019)	90 (2020)	Grönt: 94 och högre Gult: 88–93 Rött: 87 och lägre
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel (%), <i>U23471</i>	76 (2018)	80 (2019)	74 (2020)	Grönt: 86 och högre Gult: 78–85 Rött: 77 och lägre

Kön	2019	2020	2021			
Män	68	74	76			
Kvinnor	79	83	73			
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25		
Brukarbedömning gruppbostad LSS, brukaren trivs alltid hemma, andel (%), U28524	97	97	97	Grönt: 89 och högre Gult: 77–88 Rött: 76 och lägre		
Kön	2019	2020	2021			
Män	100	95	94			
Kvinnor	90	100	100			
Mål						GEH
Ett bättre samlat stöd för ungas psykiska hälsa - utveckla förebyggande insatser genom samordnade individuella planer						
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25		
Antalet samordnade individuella planer med samtliga professioner närvarande ska öka						
Bildning 0–24 år	55	49	55			
Omsorg 0–17 år	23	75	69			
Omsorg 18–24 år	6	1	5	Öka		
BS/OS samtliga myndigheter ej deltagit	32	22	21			
<i>(Egen mätning)</i>						

Barn och utbildning

Vision

Barnen är vår framtid, en bra utbildning är grunden för förutsättningar till goda uppväxtvillkor. Vi ska vara ledande när det kommer till barnomsorg och utbildning. Varje elev ska ha möjlighet att nå kunskapsmålen utifrån sina förutsättningar. I Avesta kommun finns goda förutsättningar för ett livslångt lärande.

Barn och unga ska ha tillgång till en aktiv fritid, garanteras god psykisk och fysisk hälsa samt känna sig trygga i vår kommun. Avesta ska vara en kommun där våra barn och ungdomar ska få möjlighet att utvecklas och kunna bidra till samhällsbyggandet med sin kreativitet och sina lösningar. Avesta kommun ska sträva efter att bli en av Sveriges ledande skol- och förskolekommuner

Mål

GEH

Större andel grundskoleelever i årskurs 9 ska bli behöriga till gymnasieskolan

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Heltidstjänster i förskolan, förskolläraexamen , andel %, N11043	31	32	29	Grönt: 41% och högre Gult: 32 – 40% Rött: 31% och lägre
Meritvärde åk 9, kommunala skolor 17 ämnen, kommunala skolor N15505	203	207	198	Grönt: 210 och högre Gult: 201–209 Rött: 200 och lägre
Kön 2019 2020 2021 Män 191 191 177 Kvinnor 215 227 215				
Andel elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, gymnasiet, kommunala skolor, %, N15436	72,2	77,8	70,7	Grönt: 85% och högre Gult: 70–84% Rött: 70 % och lägre
Kön 2019 2020 2021 Män 75,9 75,4 67,8 Kvinnor 68,5 81,1 73,1				

Mål

GEH

Större andel av gymnasieeleverna ska slutföra studierna med examen eller studiebevis

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, kommunala gymnasieskolor, andel % N17459	66,5	60,8	66,9	Grönt: 75% och högre Gult: 67–74% Rött: 67 % och lägre
Kön 2019 2020 2021 Män 64,1 55,3 59,5 Kvinnor 69,7 68,1 78,4				
Gymnasieelever med examen inom 3 år, yrkesprogram kommunala skolor, andel (%) N17453	73,8	77,1	73,1	Grön 78% och högre Gul 72%-77% Röd 71% och mindre
Kön 2019 2020 2021 Män 67,3 73,3 74,5 Kvinnor 88,0 83,3 69,6				

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Gymnasieelever med examen inom 3 år, högskoleförberedande program kommunala skolor, andel (%) <i>N17452</i>	80	76,6	78,1	Grön 78% och högre Gul 72%-77% Röd 71% och mindre, BS beslut
Kön	2019	2020	2021	
Män	74,5	73,2	77,6	
Kvinnor	84,5	80,6	78,7	

Mål

GEH

Barn och unga i Avesta kommun ska uppleva en hög grad av trygghet i skolan.

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Elever ska känna sig trygga i skolan, positiva svar, åk 5, <i>N15557</i>		82,3	88,4	Grönt: 90 % och högre Gult: 75–89% Rött: 75 % och lägre
Kön	2020	2021		
Män	85,0	91,0		
Kvinnor	81,0	87,0		
Elever ska känna sig trygga i skolan, positiva svar, åk 9, <i>N15533</i>		74,4	74,6	Grönt: 90 % och högre Gult: 75–89% Rött: 75 % och lägre
Kön	2020	2021		
Män	73,0	67,0		
Kvinnor	77,0	81,0		
Elever ska känna sig trygga i skolan, positiva svar, gymnasiet åk 2, <i>N17648</i>		79,4	94,3	Grönt: 90 % och högre Gult: 75–89% Rött: 75 % och lägre
Kön	2020	2021		
Män	82,0	94,0		
Kvinnor	78,0	94,0		

Lokalsamhället

Vision

Avesta är en stark och hållbar tillväxtkommun, ekologiskt och socialt och ett breddat näringsliv. Vi är en inkluderande, tillgänglig och demokratisk kommun där alla människor har möjlighet att delta i samhällslivet, känna trygghet och en god livskvalitet. I Avesta finns ett brett utbud av arbetstillfällen, attraktiva boenden, bra kommunikationer och infrastruktur samt goda möjligheter till en aktiv fritid.

Tillgänglighet, demokrati, bo och verka, brukare och invånare

Mål

GEH

Avesta ska vara en tillgänglig kommun
- Det ska vara enkelt att komma i kontakt med Avesta kommun

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
E-post, svar på en enkel fråga inom en dag, andel % (U00442) 2019–2020, 2021-egen mätning	93	98	100	Grönt: 86 och högre Gult: 81–85 Rött: 80 och lägre
Svar på frågor vid kontakt med kommunen N0064			74,2	Grönt: 75 och högre Gult: 65–74 Rött: 64 och lägre KOLADA
Gott bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen N00640			84,6	Grönt: 84,6 och högre, Gult: 78–84,5 Rött 77,9 och lägre

Mål

GEH

Demokratin ska utvecklas
- invånarna i Avesta ges möjlighet till aktivt inflytande genom medborgardialog

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Invånarnas möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter är bra, andel (%) N00669			20,4	Grönt: mer än 22 Gult: 16,1–21,9 Rött: 16 och lägre
Kön 2021 Män 19,0 Kvinnor 22,3				

Mål

GEH

Alla invånare ska uppleva att det känns tryggt att bo, verka och leva i Avesta

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Kommunen är en bra plats att bo på, medborgarundersökning, N00667			91,0	Grönt: 95,1 och högre Gult: 89,1–95,0 Rött: 89 och lägre
Kön 2021 Män 90,7 Kvinnor 91,3				

Mål				
Ett samhälle fritt från våld - förebygga och bekämpa mäns våld mot kvinnor och våld i nära relationer				
Indikator				
Upprätta en kommunövergripande handlingsplan mot våld i nära relationer, klar år 2022				
Mål				
Motverka segregation och hemlöshet				
Indikator				
Upprätta en kommunövergripande handlingsplan mot segregation och hemlöshet, klar år 2022				
Mål				
Nöjda invånare och brukare				
GEH				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Kommunen sköter sina verksamheter bra, andel % N00668			83,0	Grönt: 85 och högre Gult: 73,6–84,9 Rött: 73,5 och lägre
Kön 2021				
Män 81,6				
Kvinnor 84,4				
Fritid och kultur				
Mål				
Invånarna i Avesta kommun ska känna att de har tillgång till en aktiv fritid				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Bra möjligheter att nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar, andel %, N00596			89,4	Grönt: 83 och högre Gult: 71–82,9 Rött: 70,9 och lägre
Kön 2021				
Män 90,4				
Kvinnor --, för liten andel svarande				
Mål				
Ett brett och varierat kulturliv med levande besöksmål				
GEH				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Kommunens arbete för att främja det lokala kulturlivet är bra, andel % N00594			68,8	Grönt: 60,6 och högre Gult: 40–60,5 Rött: 39,9 och lägre
Kön 2021				
Män 72,1				
Kvinnor 64,8				

Långsiktigt hållbar ekologisk utveckling				
Mål				
En långsiktig hållbar ekologisk utveckling				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Återvinning av hushållsavfall genom materialåtervinning (%) <i>mat- och restavfall</i> <i>(inklusive kontor, affärer, industrier mm), grovavfall, trädgårdsavfall, hushållsavfall som omfattas av producentansvar, U07414</i>	35 (2018)	37 (2019)	37 (2020)	Öka
Insamlat kommunalt avfall totalt , kg/invånare, U07801 lågt värde=bra	507 (2018)	502 (2019)	601 (2020)	Minska
Insamlat mat- och restavfall, kg/invånare, U07482 lågt värde=bra	230 (2018)	228 (2019)	207 (2020)	Minska
Insamlat förpackningar och returpapper, kg/invånare, U07483 högt värde= bra	60 (2018)	63 (2019)	55 (2020)	Öka
Antal hemkomposterare minska - Antal kunder - Antal ton <i>Egen mätning</i>	870 156	891 160	891 160	Minska
Mål				
Avesta kommun ska sträva att bli helt fossilfri i sina transporter				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel %, U00502		15,1	18,2	Grönt: 62,0 och högre Gult: 25,1–61,9 Rött: 25,0 och lägre
Långsiktigt hållbar social utveckling				
Mål				
En långsiktig hållbar social utveckling				
Indikatorer:	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Demografisk försörjningskvot, N00927 Kön 2019 2020 2021 Män 0,84 0,85 0,87 Kvinnor 0,94 0,96 0,97	0,89	0,91	0,91	Grönt 0,85 och lägre Gult 0,86–0,93 Rött 0,94 och högre
Trångboddhet i flerbostadshus, norm 2, mer än 2 personer per rum, kök och vardagsrum oräknade, N07907 Kön 2019 2020 2021 Män 22,9 22,1 20,9 Kvinnor 20,5 19,7 18,3	21,7	20,9	19,6	Grönt 12,5 och lägre Gult 12,6–18,6 Rött 18,7 och högre
Mål				
Avesta växer genom att erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Antalet färdigställda bostäder per år, totalt i kommunen, 400 under mandatperioden				Grönt 100/år och fler Gult 70–99/år Rött 69/år och färre
– Antal bostäder i flerbostadshus	10	0	22	
– Antal enbostadshus	21	23	13	
– Antal kommunala boendeplatser, särskilda grupper <i>Egen mätning</i>	0	36	6	

Mål				
Fler nya arbetstillfällen				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Antal arbetstillfällen, dagbefolkning, SCB arbetsmarknadsstatistik dagbefolkning	10 558 (2018)	10 741 (2019)	10 408 (2020)	Grönt: öka minst 50/år Gult: öka 1–49/år Rött: minskar
				GEH
Mål				
Bättre näringslivsklimat				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Öppna jämförelser Företagsklimat, Nöjd Kund Index, NKI, U07451	80	77	78	Grönt 76 och högre Gult 73–75 Rött 72 och lägre

Medarbetare

Vision

Avesta kommun ska vara en attraktiv och utvecklande arbetsgivare som erbjuder ett hållbart och jämställt arbetsliv. En god fysisk och psykosocial arbetsmiljö präglar våra verksamheter och medarbetarnas möjlighet till inflytande och delaktighet är en självklarhet.

Mål

GEH

Ett tydligt och bra ledarskap som skapar delaktighet och en god arbetsmiljö

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
HME – Hållbart medarbetarengagemang - Ledarskap - Motivation - Styrning - Totalindex U00200, U00201, U00202, U00203				80 samtliga delindikatorer
Kön: Män: Kvinnor:				

Mål

GEH

Sjukfrånvaro inom kommunen ska minska

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Sjukfrånvaron för 12 månaders period %, medarbetare, N00090	7,3	8,9	7,9	7%
Kön 2019 2020 2021				
Män -- 5,3 4,9				
Kvinnor -- 9,9 8,7				

Mål

GEH

Avesta kommun är Sverigeledande när det gäller andelen månadsavlönade som arbetar heltid

Indikatorer:	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Heltidsresan				
Heltidsanställda månadsavlönade, kommun, andel % (N00206)	94	95	96	Oförändrat/högre
Kön 2019 2020 2021				
Män 94 96 97				
Kvinnor 94 94 96				
Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel % (N00209)	76	77	78	Öka
Kön 2019 2020 2021				
Män 89 91 89				
Kvinnor 72 73 75				
Arbetad tid utförd av visstidsanställda timavlönade, kommun, andel (%) (N00205)	7	8	8	Minska
Kön 2019 2020 2021				
Män 8 11 10				
Kvinnor 6 7 7				

En jämställd lönesättning

Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
<p>Jämställda löner – lönekartläggning</p> <p>Lönekvot/kön för anställda med månadslön Totalt</p> <p>Nivå 3 (bland annat undersköterska, boendestödjare, stödassistent, barnskötare, elevassistent, badmästare, anläggningsarbetare, kock)</p> <p>Nivå 5 (bland annat administratör, undersköterska samordning, socialpedagog, lärare obehörig, tekniker IT, förste kock)</p> <p>Nivå 8 (bland annat handläggare/generalist, ingenjör, byggnadsinspektör, socialsekreterare barn och unga, lärare och förskollärare med ämnesansvar/arbetslagsledare, skolsköterska)</p> <p>Nivå 10 (bland annat enhetschef, handläggare/strateg/ utvecklare, arkitekt, förstelärare)</p> <p><i>Nivåer grundar sig på den arbetsvärdering som används. Nivåerna är valda utifrån att de innehåller flera stora yrkesgrupper, både män och kvinnor samt yrken inom olika områden och förvaltningar. (Egen mätning)</i></p>				<p>100% (+/-2%) Samtliga nivåer</p>

Kommunfullmäktiges övergripande mål i perspektivet

Ekonomi				
Mål				GEH
Resultatnivå:				
Kommunens resultat ska för perioden 2022–2025 i genomsnitt uppgå till minst 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.				
Resultatet används för att stärka det egna kapitalet, finansiera investeringar samt skapa handlingsberedskap för oförutsedda händelser.				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Resultat, andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, %	2,0	6,0	7,5	1,0
Mål				GEH
Soliditet:				
Soliditeten för kommunen ska visa en positiv utveckling under perioden för att skapa förutsättningar för en långsiktigt stark ekonomi.				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Soliditet, kommunen, %	-2	7	17	Öka
Mål				GEH
Investeringsverksamhet:				
Finansiering av investeringar ska ske genom nyttjande av de skattemedel som återstår när den löpande driften har finansierats och likvida medel.				
Självfinansieringsgraden ska under planperioden uppgå till 100%. Finansiering kan kortsiktigt ske genom upplåning.				
Koncernens lånetak ska maximalt uppgå till 78 000 kr/invånare.				
Indikator	2019	2020	2021	Målnivå 2022–25
Självfinansieringsgrad investeringar, kommunen, %	50	100	100	100
Låneskuld per invånare, koncernen	51 340	55 924	60 435	Max 78 000kr/invånare

Särskilda beslut 2023–2025

<i>Belopp i tusentals kronor, om inte annat anges</i>	2022	2023	2024	2025
Ramar är justerade för löneavtal till och med 1 april 2022				
Kommunfullmäktige:				
Tillfälliga medel				
Allmänna val/EP-val	250		250	
Utbildning nyvalda		500		
Fullmäktigeberedning	100	100	100	
Ramförändring				
Kommunrevision	100			
Partistöd, senast reviderat 2018		70		
Kommunstyrelsen:				
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund, inkl. pensionskostnader	32 871	34 206	35 534	36 715
Tillfälliga medel				
Kommunövergripande				
Framtid Avesta	3 000	2 000	2 000	2 000
Offentliga miljöer och infrastruktur, KS § 46 2012	4 000	3 000	3 000	3 000
Myggprojekt	250	250	250	250
Dalapop	120	120	120	120
Dietist, projekt 18 månader	305			
Projekt E-handel, projektledare	550			
Utredning energiproduktion/energiförbrukning	250			
Utvecklingspott	7 600			
Teknisk service				
Avgiftsfri kollektivtrafik	-500			
Ramförändring - verksamhet				
Lönenämnden	216	0	0	138
Upphandlingscenter, Falun Borlänge Regionen	56	59	62	65
E-handel	325			
IT, ökade licenskostnader	700			
Digitalisering	2 000			
Servicepunkt Horndal/Krylbo	725			
Tekniskt utskott:				
- Invasiva växter, offentlig toalett, reservkraft	1 260			
Parker/grönytor/lekparker driftkostnader för nyinvestering	150	150	150	150
Förbifart Fors, lägre totalkostnad	-340			
Personalförstärkning teknisk service	1 000			
Ramminskning KS/TU		-8 000		
Driftkostnad Älvnäs		900		
Utomhusbad, centrala Avesta			start 2024	
Höjda sociala avgifter pension		1 992		
Internränta ökning 0,5%		2 010		
Summa ramförändring	6 092	-2 889	212	353

Omsorgsstyrelsen:	2022	2023	2024	2025
Tillfälliga medel				
Ökat försörjningsstöd f busskort	500			
Ramförändring				
Ramförstärkning	2 000	5 000		5 000
LSS-boende, nybyggnation	1 000			
Enheten Arbete och sysselsättning	1 500			
IFO, barn och familj	5 000			
Hysesökningar, GBAB-fastigheter			750	
Höjda sociala avgifter pension		7 710		
Internränta ökning 0,5%		25		
Gruppbostad Månsbo, hyra, personal och övrig drift			8 000	1 100
Summa ramförändring	9 500	12 735	8 750	6 100
Bildningsstyrelsen:	2022	2023	2024	2025
Tillfälliga medel				
Skol IF	150	150	150	150
Friluftsbad, upprustning	500			
By skola	900	900	900	
Ramförändring				
Ramförstärkning	5 000	5 000		5 000
Förskola centrala Avesta, 8 avd	3 500	600		
Skogsbo skola utbyggnad ökad hyreskostnad	3 250			
Lärcentrum, lokalkostnad + drift	700			
Hysesökningar, GBAB-fastigheter	656	380	400	800
IT-investeringar, kapitaltjänst	325	325	325	
Kostenheten, ökade livsmedelskostnader	500			
Älvpromenaden, drift/skötselkostnader belysning, snöröjning	100	100		
Föreningsstöd	1 000			
Vuxenutbildning	1 000			
Johan-Olovskolan lokaler		450	450	
Verket		300		
Höjda sociala avgifter pension		10 720		
Internränta ökning 0,5%		299		
Summa ramförändring	16 031	18 174	1 175	5 800
Västmanland-Dalarna Miljö och Byggnadsnämnd	2022	2023	2024	2025
Tillfälliga medel				
Flytt nya lokaler	295			
Ramförändring				
Kommunbidrag, Avestas andel, uppräknig	587	620	668	720
Hyreskostnad, nya lokaler, Avestas andel	265			
Höjda sociala avgifter pension		725		
Internränta ökning 0,5%		1		
Summa ramförändring	852	1 346	668	720

Finansförvaltning	2022	2023	2024	2025
I finansnettot ingår:				
Kreditavgift från Gamla Byn AB, AIAB, VAAB 0,3 % av lånestocken, tkr	4 200	4 500	4 800	4 900
Löneavtal och pensioner, (MKR)	97	142	176	212
Investeringar - ramförändring - avskrivningar				
Tekniskt utskott	2 500	2 358	2 258	2 033
IT-enheten	700	900		
Bildningsstyrelsen	146	32	166	280
Omsorgsstyrelsen	46		97	
Älvpromenaden	403	403		
Summa	3 795	3 693	2 521	2 313

Våra förutsättningar

Omvärlds- och nulägesanalys

Samhällsekonomisk utveckling

SKR har i sin ekonomirapport, maj 2022 gjort följande bedömning av läget.

Efter två år med pandemi fanns en förhoppning om att kommuner och regioner med en rekordstark ekonomi skulle få tid att hantera pandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Men återigen har verksamheten kommit att påverkas av faktorer som kommuner och regioner inte råar över. På kort tid har det ljusa framtidsscenarioet mörknat betänkligt, främst till följd av kriget i Ukraina och de konsekvenser det medför. Kriget medför ett stort lidande för Ukrainas befolkning, men det har också kommit att påverka både nuläget och framtidsutsikterna för svenska kommuner och regioner. Inflationstakten har drivits upp till historiska nivåer och tillsammans med stigande pensionskostnader bedömer SKR att resultaten i sektorn faller kraftigt. Samtidigt blir utmaningen med demografins utveckling alltmer kännbar. Behovet av vård och omsorg ökar samtidigt som det råder brist på arbetskraft.

Resultatet i kommunsektorn

Resultatet i kommunsektorn har varit rekordhög de två senaste åren. Det uppgick till 54 miljarder kronor år 2020 och 69 miljarder år 2021, vilket motsvarade 5,6 respektive 6,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Förklaringen till de höga resultaten skiljer sig åt mellan åren, men svårigheten att bedöma skatteintäkternas utveckling ligger bakom en stor del av överskotten. År 2020 handlade det om kraftiga generella tillskott för att hantera effekterna av pandemin. En betydligt starkare återhämtning av skatteunderlaget än budgeterat ledde år 2021 sammantaget till 25 miljarder högre skatteintäkter. Börsen avslutade dessutom på mycket höga nivåer, vilket stärkte de finansiella intäkterna i många kommuner och regioner.

Tabell 1 • Poster som förklarar det stora överskottet 2020 och 2021

Miljarder kronor

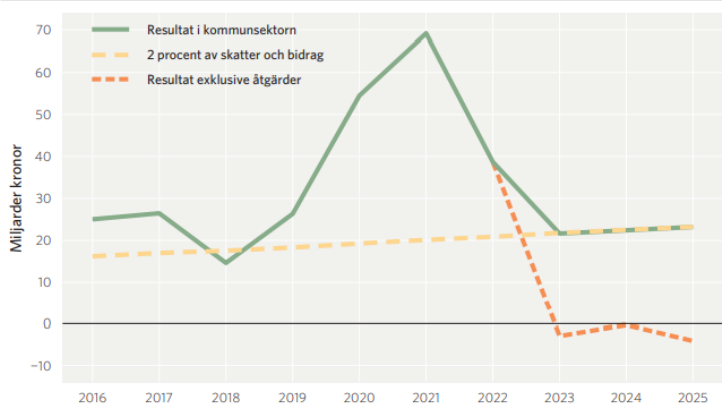
Budgetavvikelser i kommuner och regioner	2020	2021
Budgeterat överskott	13	17
Verksamhetens nettokostnader	18	7
Skatteintäkter	-14	25
Generella statsbidrag	35	6
Finansiella poster	3	14
Resultat	54	69

Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

Skatteunderlaget fortsätter att öka i relativt snabb takt under 2022. I år väntas resultaten för kommuner och regioner sammantaget minska och landa på 39 miljarder kronor, vilket motsvarar 3,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2023 påverkas kommunsektorns kostnader av prisökningar på till exempel drivmedel och energi, men även kraftigt ökade pensionskostnader. Om inga effektiviseringsåtgärder eller intäktsförstärkning av vidtas faller resultatet i kommunsektorn 2023 till ett sammantaget underskott på 3 miljarder kronor.

Diagram 2 • Resultatutveckling i kommunsektorn

Miljarder kronor



Källa: Sveriges Kommuner och Regioner.

Kommunernas ekonomi

Efter ännu ett år med påverkan av pandemin redovisades återigen ett mycket starkt ekonomiskt resultat i kommunerna 2021. Resultatet uppgick till 47 miljarder kronor, vilket motsvarade hela 7,4 procent av skatter och generella statsbidrag. De starka resultaten förklaras av en betydligt snabbare ekonomisk återhämtning än väntat 2021 och därmed högre skatteintäkter än budgeterat. En mycket positiv børsutveckling ledde till ett högre värde på finansiella tillgångar, vilket gav högre finansiella intäkter.

Investeringsnivån har varit hög under många år i kommunerna; inkluderas de kommunägda bolagen förstärks ökningstakten ytterligare. Mätt som andel av skatter och bidrag, som normalt växer snabbare än priser och löner, är andelen högre nu än 2015. Investeringstakten dämpades dock i kommunerna 2021.

Befolkningen i åldrarna 80 och äldre ökar väsentligt snabbare än den arbetsföra befolkningen i åldrarna 20–66 år. I nästan 6 av 10 kommuner (171 kommuner) minskar till och med den arbetsföra andelen av befolkningen samtidigt som antalet över 80 år, och därmed behoven inom äldreomsorgen, kraftigt ökar. Det kommer att innebära att kompetensförsörjningen inom äldreomsorgen blir en av de absolut största utmaningarna framöver. Med dagens personaltäthet blir det svårt, för att inte säga omöjligt att bemanna äldreomsorgen i många kommuner.

Prognos för kommunerna

När vi nu förhoppningsvis lämnat det värsta av pandemin bakom oss har redan nästa kris tagit dess plats – kriget i Ukraina. Stora flyktingrörelser, ett osäkert säkerhetsläge, stora prisökningar på bland annat energi och livsmedel, höga pensionskostnader och en osäker samhällsekonomisk utveckling kommer att prägla budgetarbetet inför 2023. Intäktsökningarna kommer i reala termer att bli låga under de närmaste åren.

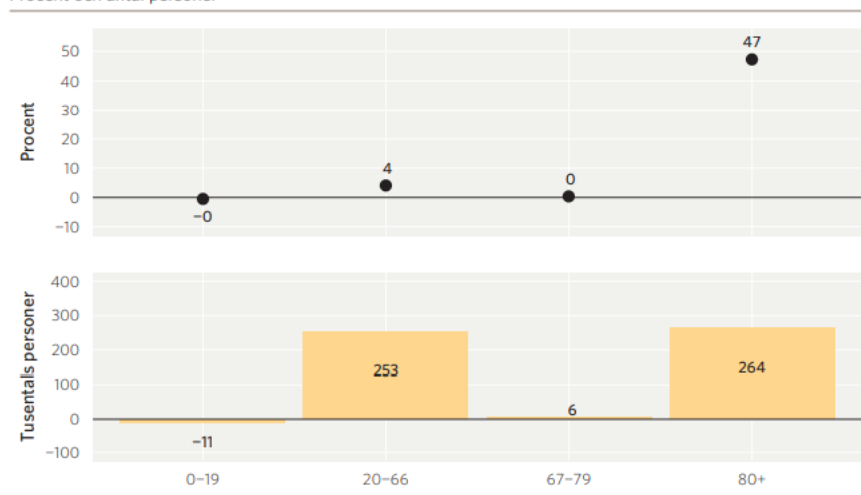
Resultaten ser fortfarande relativt goda ut i kommunerna i år, men kraftiga prisökningar och ökade pensionskostnader gör tillsammans med avveckling av statsbidrag att ekonomin blir betydligt tuffare år 2023. En bra nominell skatteunderlagsutveckling äts upp av prisökningarna. För att klara ett resultat som motsvarar 2 procent av skatter och generella statsbidrag nästa år behövs effektiviseringsåtgärder eller intäktsförstärkningar på 9 miljarder kronor i kommunerna och år 2024–2025 skulle åtgärder på ytterligare 3 respektive 4 miljarder behöva vidtas. Det innebär att gapet uppgår till 16 miljarder i kommunerna år 2025.

Befolkning och sysselsättning

De kommande åren är bristen på arbetskraft en av de största utmaningarna för såväl kommuner och regioner som hela näringslivet. I välfärdssektorn uppstår de största behovsökningarna kommande år inom äldreomsorgen. Det beror på att den stora gruppen 40-talister efterhand uppnår 80 år, och att behovet av vård och omsorg ökar i takt med stigande ålder. Under 2021 ökade antalet anställda med 1,2 procent i kommuner och med 1,1 procent i regioner och sektorn omfattade i slutet av året nästan 1,2 miljoner medarbetare. Under kommande tio år ökar befolkningen totalt med 512 000 personer (netto) varav personer i arbetsför ålder (20–66) ökar med 250 000. Personer som är 80 år och äldre ökar mest både till antal och i procent, med 264 000 personer, eller drygt 47 procent.

Diagram 1 • Befolkningsutveckling 2021–2031

Procent och antal personer



Källa: Statistiska centralbyrån, prognos april 2022.

För att säkra att alla invånare kan fortsätta ta del av en god välfärd behöver flera saker göras och andra arbetssätt användas. Förutom att behålla, utveckla och rekrytera personal behöver kommuner och regioner bland annat skapa förutsättningar för att arbeta heltid och stärka arbetsmiljön. Andra åtgärder är förmånliga pensionsvillkor och att använda digital teknik där det frigör tid för medarbetarna. Genom digitalisering kan vi drastiskt förbättra vardagen för elever, föräldrar, brukare, patienter och företag. Exempelvis skapas inom hälso- och sjuk - vården möjligheter som radikalt förändrar rollen som patient och relationen till vården. För att Sverige som nation ska kunna öka takten i omställningen med stöd av digitalisering krävs:

- Gemensamma och samtidiga prioriteringsökningar i såväl kommun och region som stat.
- En digital infrastruktur som möjliggör effektivisering, informationsdelning och skapandet av nya processer.
- En reformerad lagstiftning och verksamhetsnära regelverk som möjliggör digital samverkan och effektivare informationsutbyte, vilket är en grundläggande förutsättning för utveckling och innovation.

Ökade pensionskostnader 2023

Kostnaden för avtalspensioner (inklusive finansiell kostnad) beräknas öka med 31 miljarder kronor 2023. Det beror främst på inflationsuppgången men även på premiehöjningar i det nya pensionsavtalet och löneökningar under pandemin. Av kostnadsökningen står kommunerna för 17 miljarder kronor och regionerna för 14 miljarder. En dryg fjärdedel förklaras sammantaget av det nya pensionsavtalet. Resterande ökning beror på värdesäkringen av skulden (finansiell kostnad) och andra effekter av pris- och löneökningarna. Kostnadsökningen förklaras främst av:

- Kraftig ökning av prisbasbeloppet.
- Nytt avgiftsbestämt pensionsavtal med höjda premienivåer.
- Högre löneökningar.
- Ovanligt låga pensionskostnader för 2022.

Utveckling av skatteunderlag

Tabell 2. De senaste skatteunderlagsprognoserna

Procentuell förändring

	2021	2022	2023	2024	2025
SKR, aktuell	5,0	4,3	5,0	3,7	3,6
SKR, föregående	5,0	4,2	3,9	3,3	3,3
Regeringen, apr*	5,0	4,2	4,5	3,4	3,6
ESV, mar	4,8	3,9	3,8	3,8	3,6
Akkumulerat					
SKR, aktuell	5,0	9,5	15,0	19,2	23,5
SKR, föregående	5,0	9,3	13,6	17,3	21,2
Regeringen, apr	5,0	9,4	14,3	18,2	22,5
ESV, mar	4,8	8,9	13,1	17,3	21,6

*Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2021 och 2022 är 1,043 respektive 1,038, baserat på den prognos som regeringen presenterade i budgetpropositionen för 2022.

Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, SKR.

Under 2021–2023 beräknas både skatteunderlagets faktiska och underliggande ökningstakt vara högre än genomsnittet för den senaste tioårsperioden 2011–2020 (3,7 respektive 4,0 procent per år. Dessa år präglas alla av konjunkturell återhämtning, efter pandemin. Sysselsättningen ökar då snabbare än den ökning som följer av en växande befolkning. Det som driver på ökningen av skatteunderlaget framöver är främst stora ökning av löne- och pensionsinkomster, som tillsammans ger de största bidragen. Detta motverkas i viss mån av två faktorer; dels att den sammantagna effekten av prisbasbeloppets och timlönernas utveckling medför en betydande ökning av grundavdragen, dels att inkomsterna av arbetsmarknadsersättningar minskar (när konjunkturläget blir allt starkare). Att prisbasbeloppet stigit så kraftigt beror på den snabba inflationsuppgången, vilken hittills framför allt har drivits av höga energipriser.

Nästa år får det faktiska skatteunderlaget dessutom en extra skjuts av förslaget om att omvandla reseavdragen (som minskar skatteunderlaget) till en skattereduktion (som inte påverkar skatteunderlaget), som lämnats till riksdagen (samma dag som vårpropositionen). Regeringen har aviserat att den i budgetpropositionen för 2023, enligt praxis, avser att föreslå en minskning av det generella statsbidraget med ett belopp som motsvarar skatteintäkten av det slopade avdraget. Förslaget påverkar därför inte skatteunderlagets underliggande ökningstakt.

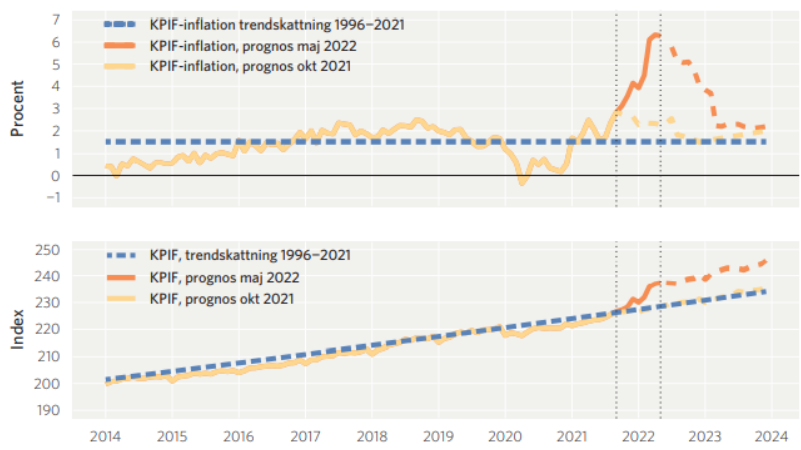
Hög inflation och högre inflationsförväntningar

Bakom fjolårets inflationsuppgång låg framför allt stigande energipriser, men inflationen steg trots detta oväntat snabbt. KPIF-inflationen klättrade över både 3 och 4 procent, vilket var första gången sedan 2008 respektive 1993. Utfallen hittills i år visar fortsatt mycket hög inflation. I april var KPIF-inflationen 6,4 procent; en historiskt mycket hög inflationstakt.¹⁶ Den högre inflationstakten tycks vara brett förankrad då ovanligt stora prisuppgångar nu syns i såväl varu- som tjänstepriser i Sverige. Dyrare elförbrukning och dyrare transporter bidrar till en allmän prisuppgång. De globala logistik- och utbudsproblemen förstärks nu på olika sätt av kriget i Ukraina. Globala livsmedelspriser trycks upp av rekordhög priser på gödningsmedel, energi och råvaror. Redan idag är livsmedelsprisinflationen ovanligt hög i Sverige med i genomsnitt nästan 4 procent under det första kvartalet i år. De stora prishöjningarna är dock knappast över. Kriget i Ukraina leder även till bristsituationer för en rad basvaror (spannmål som vete och majs), liksom rekordhög priser för gödningsmedel. Allt pekar i samma riktning: mot än högre livsmedelspriser. Fortsatt mycket hög inflation är således synnerligen trolig på kort sikt, liksom att inflationen också 2023 riskerar att hamna klart över Riksbankens mål om 2 procent. Inflationen enligt KPIF exklusive energi bedömer vi i år ska landa på 4,2 procent, och på 2,8 procent nästa år. Den underliggande inflationen förutses således bita sig fast på nivåer klart högre än tidigare år.¹⁷ Några kostnadshöjningar slår direkt på företagets prissättning medan vissa priser ändras mer sällan. Genomslaget av ett högre kostnadsläge tenderar därför att bli mer utdraget. Vi antar i denna

prognos att energipriser (olja, gas och el) 2022–2023 kommer att sjunka men ligga på historiskt höga nivåer. Trots att höga bensin- och elpriser består nästa år avtar deras bidrag till inflationen. Under 2024 antas KPIF-inflationen åter falla tillbaka mot inflationsmålet 2 procent. Fortsatt stigande bostadsräntor blir följden av Riksbankens räntehöjningar samt den långgränteuppgång som antas fortgå. Därmed kommer KPI att stiga snabbare än KPIF 2023–2025. KPI har stor betydelse för olika typer av indexeringar, exempelvis för pensionsinkomster och skatteskalor.

Diagram 5 • Snabbt ändrade utsikter för KPIF-inflationen

Index och procentuell förändring



Källa: Macrobond och Sveriges Kommuner och Regioner.

Kommunalskatt

Skattesats i Avesta för år 2021 är 21,97 kronor, dvs oförändrad.

Skatteberäkningen utgår från SKR:s uppräkningsfaktorer och baserar sig på Avesta kommuns befolkning per 31 mars 2022.

Avesta kommun – årsbokslut 2021

Resultatet för Avesta kommun per den sista december uppgår till 113 miljoner kronor, att jämföras med budgeterat resultat som är 12 miljoner kronor.

De bidrag som Avesta kommun har fått för att kompensera ökade sjuklönekostnader på grund av Corona bidrar till det positiva utfallet. Ersättningen uppgår till 10 miljoner kronor. Den förbättrade utvecklingen för skatteintäkterna visar ett utfall 55 miljoner kronor bättre än budget. När det gäller verksamheterna redovisar samtliga styrelser och nämnder positivt resultat. Omsorgen 9 miljoner kronor, kommunstyrelsen 29 miljoner övriga endast mindre belopp.

Soliditeten uppgick till 18 % att jämföras med 7 för 2020 och -2% 2019. I soliditetsberäkningen ingår samtliga pensionsförpliktelser. Upplåning för bolagens behov är exkluderad.

Disponering av resultatutjämningsreserven (RUR)

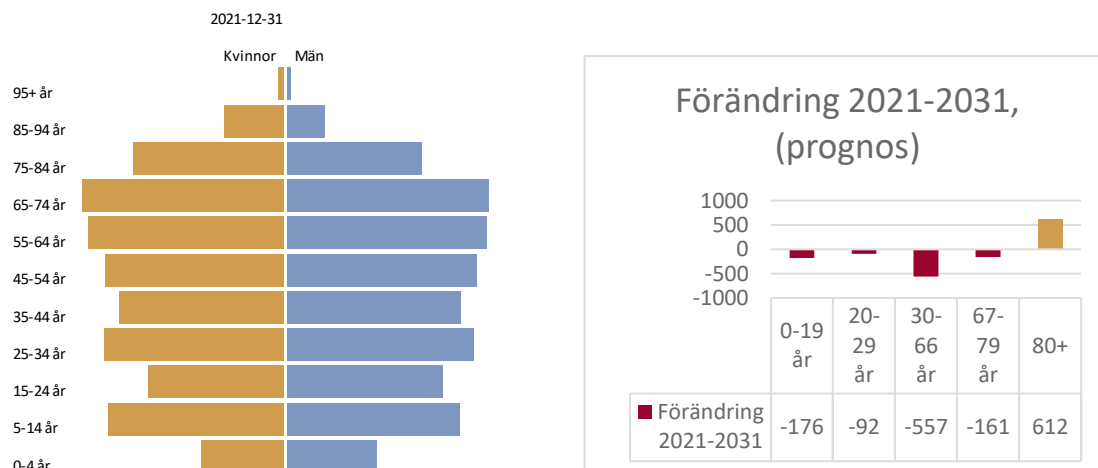
Från och med 2010 har resultat överstigande 2 procent enligt fullmäktigebeslut avsätts i en resultatregleringsreserv (RUR) att användas i lågkonjunktur och om kommunen redovisar ett negativt resultat. Definitionen av lågkonjunktur är när det årliga underliggande skatteunderlaget för riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Upplösning får enligt RUR reglerna göras upp till ett nollresultat i en sidoordnad balanskravsutredning. I Avesta uppgår den ackumulerade avsättningen till RUR efter bokslut 2015 till det maximala beloppet på 40 mkr. Kommunfullmäktige har fattat beslut om RUR som avser en reservering och disponering enligt propositionen med koppling till konjunktursvängningar. Ytterligare avsättning till RUR måste beslutas av fullmäktige.

Befolkning

År	Invånare	Förändring	Födelse-netto	Flytt-netto	Justeringar	Dalarna	Övriga Sverige	Utlandet
2011	21 486	-97	-92	-5		-10	-79	84
2012	21 467	-19	-110	89		9	-75	155
2013	21 582	115	-69	184		-6	-87	277
2014	22 022	440	-38	468		-3	33	438
2015	22 781	759	-58	804		-8	284	528
2016	23 161	380	-5	373		-111	-220	704
2017	23 256	95	-32	107		-57	-293	457
2018	23 323	67	19	46		-15	-280	341
2019	23 178	-145	-15	-143		-59	-292	208
2020	23 067	- 111	--24	-89		-23	-125	59
2021	22 925	-142	-15	-133	6	-30	-153	50
2022-03	22 847	-78	-22	-52	-4	-3	-35	-14

Antalet invånare den 31 mars i år är 22 847 invånare, vilket innebär en minskning av Avestas befolkning med -78 personer (SCB). Justeringar är ej säkerställd förändring.

Födelsenettet är negativt, -22 dvs det vill säga det föds färre än det dör i Avesta. Flyttnettot är negativt, - 52 personer. Förändringen jämfört med 1 november 2020, den folkmängd som utgör grund för skatteberäkningen, är -82 invånare.



Befolkningspyramiden visar Avestas demografi 2021-12-31, fördelat på kön.

Avesta tillhör de kommuner i landet som har hög andel äldre, då 25,8 % är 65 år och äldre.

Befolkningen år 2021 uppgick 31 december till 22 925 och 31 mars i år hade Avesta kommun 22 847 invånare.

Årligen gör SCB en befolkningsprognos för landets samtliga kommuner och regioner. Diagrammet till höger visar prognosförändring för de olika åldersgrupperna under en 10-årsperiod, år 2021 och prognosen för år 2031. Gruppen äldre förväntas öka mer än vad åldersgruppen i arbetsför ålder väntas göra.

Med hänsyn till de byggnationer som pågår och förväntade byggstarter beräknas underlaget för skatteprognosen få en bättre utveckling, vilket totalt innebär en skillnad med SCB:s prognos med 250 personer 2025.

Demografi

En värde­mätare för att mäta det demografiska trycket på verksamheterna är talet för den demografiska försörjningskvoten. Den visar hur många fler personer en person i arbetsför ålder behöver försörja utöver sig själv. Den befolkningsförändring som skett mellan åldersgrupperna de senaste 20 åren visar att den demografiska försörjningskvoten har ökat från 0,79 till 0,91 (2020). I den prognos som SCB har tagit fram för Avesta kommun kommer försörjningskvoten att fortsätta öka de närmaste 10–15 åren. Den ökande försörjningskvoten innebär en högre belastning på kommunens verksamheter och i synnerhet för äldreomsorgen i och med att åldersgruppen äldre ökar i andel, i synnerhet gruppen 80+, där behovet av hjälp i olika former är stort.

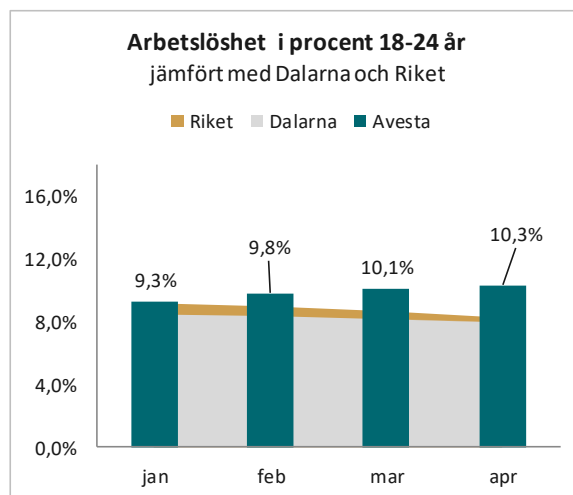
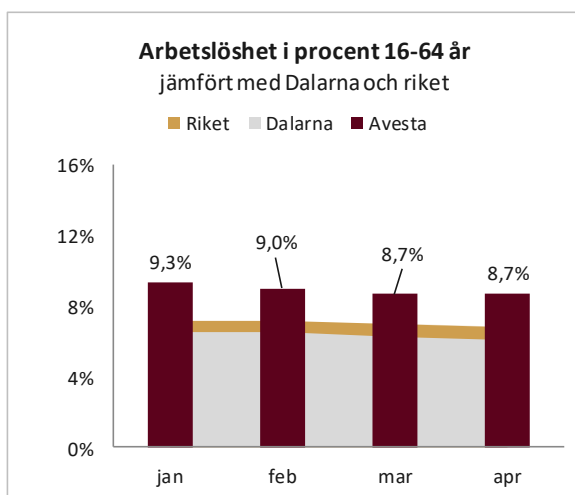
Bostads-, mark- och hyresmarknad

För närvarande finns det detaljplanlagda områden för ca 700 bostäder. Under 2021 tecknades markanvisningsavtal för framtida byggnation av bostäder i Krylbo, Älvnäsområdet och centrala Avesta.

Våra bolag kommer att behöva göra större nyupplåning för att klara investeringsbehovet av bland annat verksamhetslokaler och Va-nät.

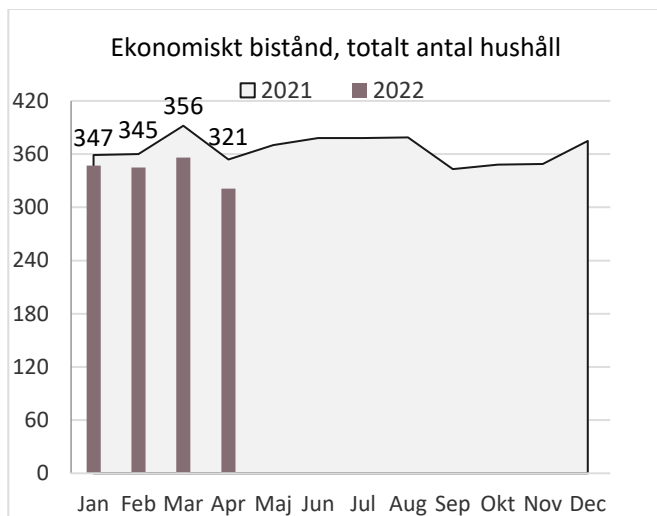
Arbetsmarknad

Arbetslösheten i Avesta ligger fortfarande högre i jämförelse med Dalarna och riket. Totalt per 30 april var 907 personer arbetslösa varav 96 ungdomar. Samma period förra året var antalet arbetslösa 1046 varav 114 ungdomar, dvs antalet arbetslösa har sjunkit med 139 respektive 18 personer.



Utveckling av försörjningsstöd

Under 2022 är antalet hushåll med försörjningsstöd något färre jämfört med antal hushåll föregående år. Budgeten uppgår till totalt 29,8 mkr.



Personal

Rekryteringar

Avesta kommun arbetar aktivt med att vara en attraktiv arbetsgivare både enskilt och tillsammans med arbetsgivarnätverket inom Avesta, med syfte att attrahera nya medarbetare till våra arbetsplatser. Rekrytering av medarbetare sker inom de flesta yrken, men allra främst inom bildningsverksamheten och vården. Avesta kommun känner nu av den stor rekryteringsutmaning som pratats om under en längre period och det i vissa yrken svårare att hitta rätt kompetens.

Under 2021 annonserades totalt 342 tillsvidare tjänster. Utifrån hur många som har anställts så är 69 % av de tjänster som utannonserats tillsatta. De flesta rekryteringsuppdrag har lyckats men det har ibland hänt att flera rekryteringsförsök av så kallade nyckelkategorier med högre utbildning fått göras om för att få tjänsterna tillsatta. För första kvartalet 2022 är det totalt 105 annonser för rekryteringar av 152 medarbetare på tillsvidare tjänster samt 40 annonser för rekryteringar av 220 medarbetare på tidsbegränsade anställningar, här finns då även tjänsterna för sommaren med.

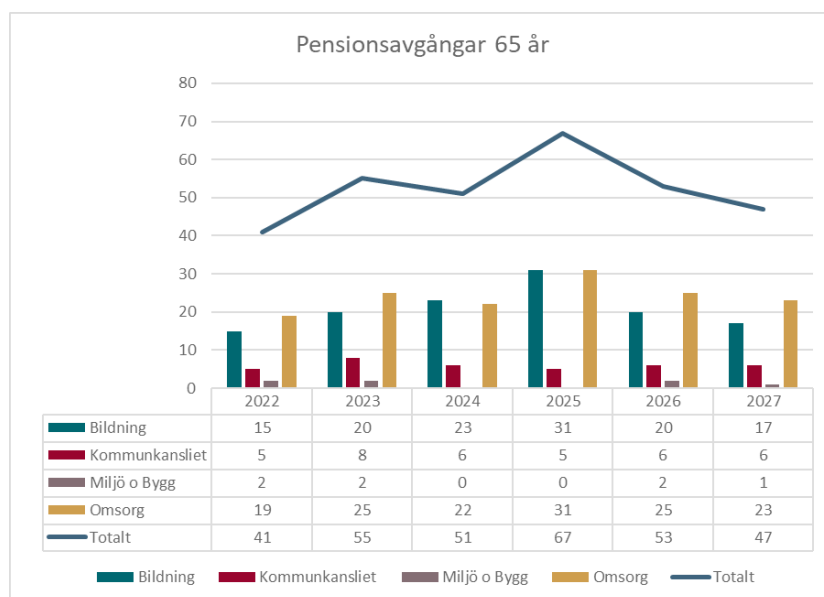
Åldersstruktur

Åldersstrukturen i Avesta kommun förhåller sig relativt konstant under åren. Åldersstrukturen på medarbetarna under 2021 fördelades sig på följande siffror, enligt nedanstående tabell.

Åldersintervall	Procent av totalt antal anställda
0–29 år	13,4
30–39 år	19,7
40–49 år	21,5
50–59 år	28,0
60–61 år	5,3
62–63 år	4,9
64–65 år	2,3
66–67 år	0,5
68–69 år	0,5

Pensionsavgångar

Avesta kommun är som så många andra kommunala arbetsgivare inne i en generationsväxling. För perioden 2022–24 ligger siffrorna på en relativt jämn nivå, ökar något 2025 och för de följande två åren sakta börja avta. Prognosen bygger på nuvarande medarbetares åldersfördelning



Kompetensförsörjning

Det är många arbetsgivare som konkurrerar om arbetskrafttillgången nu och även inom de närmaste åren. Inflyttningen till Avesta har minskat men behovet av kompetent arbetskraft fortsätter att öka. Detta kan skapa utmaningar vad gäller erbjudanden om anställningsvillkor, utifrån en alltmer ökad konkurrens om arbetskraften.

Arbetsmiljö

Arbetsmiljön påverkas av såväl ledarskap som av medarbetarskap, därför måste det ske ständiga aktiviteter som utvecklar samtliga inom Avesta kommun. Att skapa och bibehålla en god kultur inom organisationen samt att ambassadörer förmedlar positiva budskap kommer att vara viktiga delar i kompetensförsörjningen. Attraktiviteten skapas genom handling.

Sjukfrånvaro

Under 2020 ökade den totala sjukfrånvaron i Avesta kommun från 7,33% under 2019 till 8,87%, troligtvis med anledning av den pågående pandemin. Under 2021 minskade sjukfrånvaron till 8,34 %. Målsättningen har varit att minska sjukfrånvaron med 0,5% procentenhet varje år. En del av den stigande sjukfrånvaron kan sannolikt förklaras med covid som generellt ökat sjukfrånvaron hos flertalet arbetsgivare. Innan Coronapandemin bröt ut så var dock kommunens sjuktalet på uppåtgående trend.

Övriga dalakommuner har uppvisat en motsvarande utveckling av sjukfrånvaron. Andelen längre sjukfrånvaro, dvs från 60 dagar eller mer, har minskat medan korttidsjukfrånvaro i stället ser ut att öka. Det har under de senaste åren vidtagits en rad åtgärder i syfte att få ner sjukfrånvaron. Min Hälsa är ett förebyggande program som genomförs i samverkan med Företagshälsovården. Programmet riktar sig till medarbetare som löper stor risk att utveckla ohälsa och sjukskrivning. HR-enheten har utifrån i uppdrag av kommunstyrelsen tagit fram en handlingsplan med kostnadsberäkning för olika insatser som kan bidra till minskad sjukfrånvaro.

En viktig samarbetspartner för att stödja arbetet med lägre sjukfrånvaro är företagshälsovården då de har god kunskap om hur ett förebyggande och proaktivt arbete kan bedrivas samt en helhetsbild av kommunens redan pågående insatser som sker i samverkan mellan parterna.

En ytterligare åtgärd som startats är ett arbete kring friskfaktorer som startats i gång genom ett projekt i samarbete med Suntarbetsliv där en styrgrupp samt två pilotgrupper påbörjat arbetet under början av 2022. Chefer och skyddsombud från förskola och kost ingår i pilotgrupperna.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning skapas genom att verksamheten drivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt med en stabil finansiering som grund. Den goda hushållningen är en förutsättning för att även i framtiden kunna ge invånarna i kommunen en god och tillgänglig verksamhet.

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att det ekonomiska resultatet måste vara större än vad som enbart krävs enligt lagen. För att klara kommande investeringar, återbetala lån, pensionsåtagande och inte skjuta kostnader till kommande generationer måste budgeterade resultatmål uppnås. Utöver detta krävs resursutrymme för att klara morgondagens utmaningar, framtida förändringsarbete samt olika projekt och satsningar.

I **budgeten** anger och definierar kommunen mål och riktlinjer, såväl för ekonomin som för verksamheten, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen behövs för att markera att ekonomin är en begränsning för att bedriva verksamhet – "spelplanen" utifrån kommunens egna förutsättningar.

Verksamhetsmålen behövs för att ange hur mycket av de olika verksamheterna som ryms på spelplanen (det vill säga kopplingen till ekonomin) och för att klargöra uppdraget gentemot medborgarna.

I årsredovisning och delårsrapport redovisas en samlad redogörelse för God ekonomisk hushållning. I dessa dokument görs en sammanvägning av det ekonomiska resultatet samt hur väl målen i planen har uppfyllts.

Finansiell analys

Den finansiella analysmodellen utgår från fyra finansiella aspekter; det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen. De fyra aspekterna, resultat, kapacitet och risk samt kontroll, utgör grunden i modellen. Målsättningen är att utifrån dessa identifiera eventuella finansiella möjligheter och problem och därigenom försöka klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen.

Resultat – Kapacitet

Med resultat avses balansen mellan löpande kostnader och intäkter och utveckling av investeringar.

Kapacitet beskriver den finansiella motståndskraften på lång sikt.

Avesta kommun resultat under de senaste åren har varit väldigt bra. Tillfälliga medel i form av konjunkturstöd, återbetalning av AFA, flyktningstatsbidrag, välfärdsmiljarder och realisationsvinster vid markförsäljning inklusive verksamheternas budgetföljsamhet har bidragit i en positiv riktning.

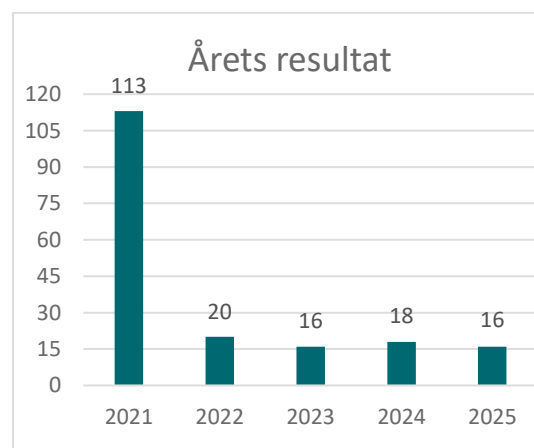
För de kommande åren budgeteras resultatet totalt till 50 mkr under planperioden.

Fördelningen under perioden:

2023: 16 mkr

2024: 18 mkr

2025: 16 mkr



Balanskrav

Det lagstadgade balanskravet för kommuner och landsting enligt Kommunallagen, innebär att kommunens resultat ska överstiga noll. Enligt rekommendationer och praxis ska realisationsvinster och extraordinära poster inte medräknas då avstämning mot balanskravet görs. Minskar det egna kapitalet, till följd av underskott, ska det återställas inom tre år.

Enligt nya regler för balanskravet finns numera möjlighet att sätta av medel de år som resultatet enligt balanskravet överstiger 2 procent av skatter och generella statsbidrag. Medlen ingår som en del i det egna kapitalet och kallas resultatutjämningsreserv. 2023–2025 motsvarar ett resultat på 2 procent 32–33 mkr.

Kommunen har redovisat positivt årsresultat från 2009 och därmed uppfyllt gällande balanskrav.

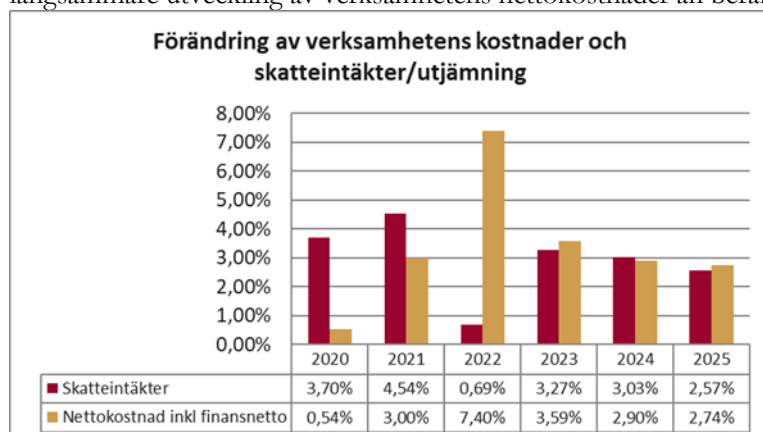
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna visar hur stor del av skatteintäkterna som går åt till den löpande verksamheten. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna och statsbidragen uppgick i samband med årsredovisning 2021 till 92,5 procent. Budget 2023–2025 innebär att relationstalet hamnar mellan 98,9–99,0 procent.

%	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamheten	91,3	95,9	95,5	95,2	95,3
Avskrivningar	2,6	3,2	3,2	3,6	3,7
Finansnetto	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Totalt	94,0	99,2	98,7	98,7	99,0

Kostnader och intäkter

En viktig förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att det finns en balans mellan löpande intäkter och kostnader. Nettokostnaderna bör inte öka mer än skatteintäkterna och den kommunala utjämningsen. Av diagrammet syns den påverkan som Corona har haft på nettokostnadsutvecklingen 2020–2021. De bidrag kommunen fått och den minskade efterfrågan inom vissa områden har inneburit en långsammare utveckling av verksamhetens nettokostnader än beräknat.



Skattefinansieringsgrad av investeringar

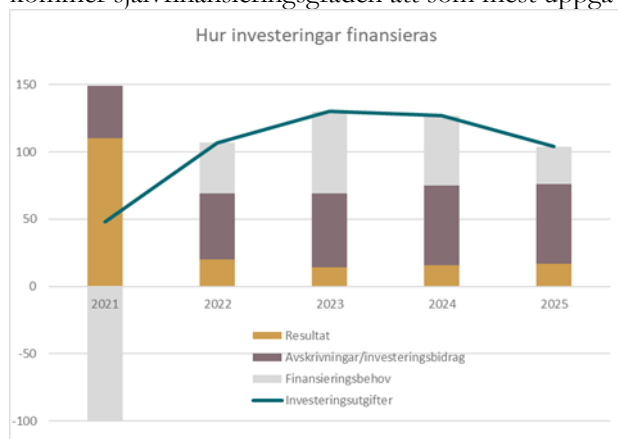
Ett viktigt nyckeltal skattefinansieringsgraden som visar hur stor andel av investeringarna som har finansierats med skattemedel när den löpande driften har finansierats.

För perioden 2022–2025 kommer upplåningen att behöva öka alternativt att kommunen kommer att sänka sin likviditet i och med att självfinansieringen endast är mellan 52–74 procent av investeringarna.

mkr	2021	2022	2023	2024	2025
Finansiering:					
Avskrivningar/investeringsbidrag	39	49	53	55	60
Försäljning av fastigheter	5	0	0	0	0
Resultat före extraordinära poster	110	20	14	16	17
Utrymme för självfinansiering	154	69	67	73	77
Årets nettoinvestering	48	107	130	127	104
Överskott: att använda till amortering	106				
Underskott: finansieras via olika skulder/nyttjande av likvida medel		-38	-63	-54	-27
Självfinansieringsgrad, procent	321%	64%	52%	57%	74%

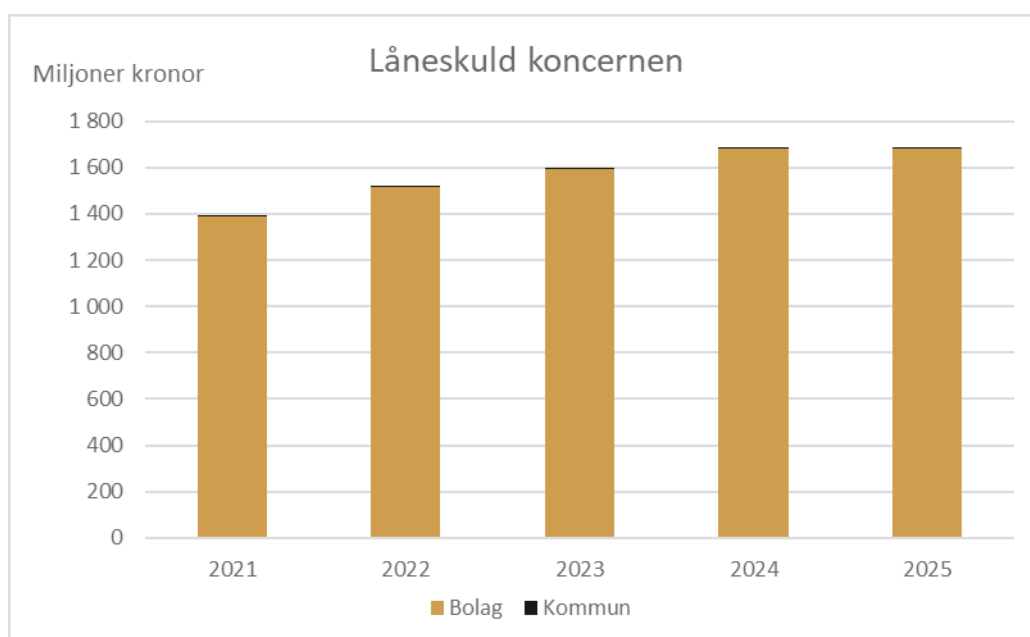
Investering och nyupplåning

I kassaflödesanalysen kan man utläsa att summan av resultat och avskrivningar är lägre än de planerade investeringarna. Det innebär att delar av investeringarna kan komma att finansieras med nyupplåning. För att klara egenfinansiering av investeringarna krävs högre resultat. En hög lånefinansieringsgrad tenderar att urholka kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Kommunen har för tillfället likviditet som kan nyttjas för finansiering av investeringarna helt eller delvis under budgetperioden. De kommande åren kommer självfinansieringsgraden att som mest uppgå till 73%.



Lån

Lånelimiten uppgår till 1,9 miljarder. Låneskulden kommer att öka på grund av nybyggnationer i verksamhetslokaler, som ägs av kommunen och fastighetsbolaget Gamla Byn AB samt investeringar för vatten och avfall under kommande planperiod. Investeringar som bolagen gör för kommunens verksamhetslokaler påverkar kommunens resultaträkning i form av ökade hyreskostnader.



Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor andel av kommunens tillgångar som finansieras med egna medel. Soliditeten påverkas av investeringsvolym, upplåning och resultatutveckling. Det finns ingen vedertagen norm för hur stor soliditeten bör vara men inklusive hela pensionsåtagandet bör den minst överstiga noll. Det viktigaste är den långsiktiga trenden är positiv för att skapa en långsiktigt stark ekonomi.

Soliditeten ökar under perioden vilket beror både på positiva resultat och att pensionsåtagandet sjunker.

	2021	2022	2023	2024	2025
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse, exklusive bolagslån	17%	19%	21%	23%	25%

Risk – Kontroll

Risk ska spegla vilka risker som kan påverka resultat och kapacitet.

Kontroll visar hur upprättade finansiella målsättningar och planer följs.

Finansnetto

Till följd av den höga investeringstakten och den låga resultatnivån kan det under perioden 2022–2025 komma att uppstå behov av extern finansiering. Detta tillsammans med höjda räntor kan komma att innebära högre räntekostnader och utökad ränterisk.

Pensionsåtaganden

Prognosen för kommunens årliga pensionskostnad beräknas enligt Skandia. Enligt prognosen ligger de årliga pensionskostnaderna cirka 108 mkr inklusive särskild löneskatt, totalt 325 mkr för perioden 2023–2025.

Den avgiftsbestämda pensionen beräknas som procentuell andel av den årliga lönesumman utbetalas årligen till de anställda enligt fullmäktigebeslut. Den avgiftsbestämda pensionen ökar 2023 från 4,5 till 6,0% av de anställdas lönesumma vilket påverkar kostnaderna kraftigt.

Finansiering av de årliga pensionskostnaderna sker via återlåning, det vill säga via beskattningsrätten. Samtliga pensionsförpliktelser beräknas uppgå till 674 mkr vid budgetperioden slut.

mkr	2021	2022	2023	2024	2025
Pensioner, kortfristig del	43	42	26	37	38
Avsättningar till pension	129	145	158	166	170
Pensionsförpliktelse äldre än 1998	518	499	493	481	466
Total pensionsskuld	690	686	677	684	674
Förpliktelse i % av total skuld	75%	73%	73%	70%	69%
Aktualiseringsgrad %	96%	96%	96%	96%	96%

Känslighetsanalys

Analysen visar hur mycket kostnaderna respektive intäkter ökar i och med förändrade antaganden och därmed påverkar kommunens finansiella situation.

	mkr
Löneförändring med 1% inkl PO samtlig personal i kommunen	+/-11
Bruttokostnadsförändring med 1%	+/-17
Förändrad äldreomsorgstaxa med 10%	+/-3
Förändrad barnomsorgstaxa med 10%	+/-1
Förändrad utdebitering med 1 kr	+/-52
Förändring av befolkningen med 50 personer	+/-3
Generella statsbidrag med 1%	+/-4
Förändring av skatteintäkter 1%	+/-11

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Risikanalysen är mycket viktig, risker som besannas kan leda till stora påfrestningar i en kommun och i den kommunala verksamheten. Risker handlar framför allt om negativ utfall jämför vad som förväntas. I tabellen nedan sammanfattas väsentliga risker som identifierats för kommunen, indelat i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.

Omvärldsrisker			
Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Lågkonjunktur	Påverkar kostnader och intäkter och därmed kommunens verksamheter Konjunktürkänsliga företag i kommunen pressas Arbetslöshet	Tröghet att ställa om verksamheter till nya förutsättningar Högre arbetslöshet leder till ökade kostnader. Social oro. Psykisk ohälsa. Ökad barna- och vuxen vård.	Budgetprocess som skapar en beredskap för lågkonjunktur Krav på finansiell stabilitet i kommunen för att kunna hantera nedgångar i ekonomin Följa Plan för arbete & sysselsättning. Arbete i samverkan för att öka arbetstillfällena och öka anställningsbarheten
Ökad inflation	Ökade kostnader för kommunens verksamhet.	Ökad inflation innebär att ökade skatteintäkter i högre grad går till ökade kostnader för material och omkostnader i verksamheten. Kan även på sikt innebära ökade lönekostnader. Driftbudgeten påverkas negativt	Budgetprocess som skapar en beredskap för ökad inflation Krav på finansiell stabilitet i kommunen för att kunna hantera ökade kostnader Ökad förmåga att kunna prioritera mellan olika verksamheter
Investering	Ökade utgifter för kommunens investeringar på grund av hög inflation och materialbrist.	Ökade utgifter för investeringar innebär ökade kostnader som exempelvis högre hyra.	Prioriteringar mellan olika investeringar kommer att krävas. Ställningstagande till lämpligheten att investera nu behöver ske.
Ökat demografiskt tryck på grund av högre andel äldre	Ökat tryck på den kommunala verksamheten	Medvetna satsningar på att öka effektiviteten i kommunkoncernen i syfte att få resurserna att räcka till	Långsiktiga strategier Program följs för utbyggnad av äldreboende och trygghetsboende. Snabbare omställningar av vårdform.

Omvärldsrisker

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Förändrat säkerhetsläge	Rysslands olagliga invasion av Ukraina har förändrat säkerhetsläget i Europa vilket i hög grad påverkar Sverige och Sveriges kommuner.	Det förändrade säkerhetsläget leder till oro och osäkerhet inom flera områden. Den globala ekonomin påverkas. Människor flyr från området. Sverige behöver rusta sitt totalförsvar.	Avesta kommun har sedan en längre tid arbetat med beredskapsplanering och det arbetet behöver stärkas ytterligare. Det goda arbetet med mottagande av flyktingar behöver fortsätta. Den ekonomiska beredskapen för att hantera en fortsatt lågkonjunktur behöver stärkas ytterligare.
Negativ befolkningsutveckling	Den långsiktiga befolkningsprognosen visar en negativ utveckling över tid.	En negativ befolkningsutveckling leder till en lägre ökningstakt av skatteintäkter vilket i sin tur kan leda till behov av prioriteringar och effektiviseringar. Negativ befolkningsutveckling kan även leda till ännu större svårigheter att försörja arbetsmarknaden med kompetens vilket kan leda till att den lokala tillväxten hämmas Detta kan i sin tur kan leda till ytterligare lägre skatteintäkter	Det pågår ett aktivt arbete med att Avesta även fortsättningsvis ska vara en attraktiv kommun att leva och verka i. Avesta kommun behöver fortsätta att utveckla sitt arbete för att dels få de företag som finns i kommunen att uppleva goda förutsättningar att verka i Avesta, dels för att fler nya företag ska etablera sig i kommunen.
Brist på arbetskraft till industrin/näringslivet /välfärdsområdet	Bristande "matchning" utbud och efterfrågan på kompetens dvs att befolkningen inte har den utbildning eller kompetens som efterfrågas	Utvecklingen i företagen och välfärden kan komma att hotas	Samarbete mellan Avesta kommun, näringslivet, arbetsförmedlingen, och utbildningssamordnare. Följa arbetsmarknadsplanen.

Omvärldsrisker

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Brist på kommunikationer/ kollektivtrafik	<p>Möjligheterna till arbets- och studiependling behöver förbättras. Utbudet av kollektivtrafik är sämre över länsgräns än inom Dalarna. Avestas två viktiga stråk är längs RV 70/Dalabanan och RV 68/Godsstråket genom Bergslagen.</p> <p>Påverkan: Bristande utbud försvårar rörlighet på arbets- och studiemarknaderna</p>	<p>Bristande utbud försvårar rörlighet på arbets- och studiemarknaderna.</p> <p>Utbudet av tågavgångar på godsstråket i Dalarna har minskat och planeras att minska än mer.</p>	Dialog med Region Dalarna, Trafikverket och kommuner i våra viktiga stråk

Verksamhetsrisker

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Coronapandemin Effekter på verksamheten efter pandemin	<p>Under pandemin har kommunens verksamheter fått ställa om och anpassa sig till rådande restriktioner. Delar av organisationen har varit under stor press under en längre tid.</p>	<p>De delar av verksamheten som varit mest påverkade av pandemin påverkas av stor press under en längre tid vilket kan orsaka ohälsa bland medarbetare.</p>	<p>Alla verksamheter behöver vara uppmärksamma på långsiktiga effekter av pandemin och stödfunktionerna behöver vara förberedda på att skyndsamt bidra med stöd.</p>
Hög sjukfrånvaro	<p>Ökad ohälsa</p> <p>Hög sjukfrånvaro har betydande påverkan på verksamheten.</p>	<p>Ökade kostnader. Svårt att bemanna vilket ger ökad belastning på övriga, mer ansträngd arbetsmiljö.</p> <p>Kvalitetsbrister</p>	<p>Förebyggande insatser som "Min Hälsa", friskvårdstimme och friskvårdspeng, tillgång till gym och badhus, möjligt för äldre att nyttja förmånen 80 90 100.</p> <p>Arbete med hälsosamma scheman inom omsorgen. Företagshälsovård, stöttar med både förebyggande insatser och i rehabilitering. Ansökt om stöd för arbete med <i>Friskfaktorer</i> för ett långsiktigt främjande arbetsmiljöarbete.</p>

Verksamhetsrisker

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Fler elever med stödbehov.	På grund av distansstudier har fler elever kommit efter i sina studier.	Extra stödåtgärder inom grundskola och gymnasiet med högre kostnader till följd. Stor risk att åk 9 ej uppnår full behörighet och att avgångseleverna ej får ut sin gymnasieexamen.	Lovskolor, extra stöd i flera olika former erbjuds på grundskolan och gymnasiet. Alla elever kommer att erbjudas extra stöd i någon form. Gymnasiet erbjuder i större utsträckning en förlängd studietid.
Kompetensbrist / Resursbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen.	Sämlre kvalité i leveransen till våra medborgare. Svårt att tillsätta vakanta t�nster med behörig personal och ökade kostnader för inhyrd personal. Negativa effekter för personal kopplat till arbetsmiljö och bristande kvalitet.	Arbete med aktiviteter inom ramen för kompetensf�rs�rjningsprogrammet pågår och planeras ytterligare, både kommunövergripande (ex aktiviteter inom attrahera/rekrytera/ behålla) samt f�rvaltningsvis (t ex pågår redan olika former av arbetsintegrerad utbildning på arbetstid inom vissa bristyrken).
�ldrande gator, vägar och fastigheter	Slitna gator och v�gar som varit i drift under många �r	ökande kostnader för drift- och underhåll samt behov av investeringar	Upprätta underh�lls- och investeringsplaner
�ldrande anläggningar	Slitna anläggningar som varit i drift under många �r	ökande kostnader för drift- och underhåll	Reviderade underh�lls- och investeringsplaner ökad tillsyn av befintliga anläggningar

Finansiell risk

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering
Finansiell risk	Hög skuldsättning Stigande räntenivåer	Högre räntekostnad	Aktiv skuldförvaltning Beslut om limitniv�er tas minst 1 gång per �r Policy och riktlinjer för finansverksamheten ses över årligen

Så här ska vi arbeta för att nå vår vision och våra mål

Kommunens organisation

I den kommunala koncernen bedrivs verksamhet i olika driftsformer, kommunens nämndsorganisation och två helägda bolag samt ett kommunalförbund. Ett av de helägda bolagen har också ett dotterbolag. Kommunen anlitar privata utförare avseende för- och grundskoleverksamhet.

Avestas kommunkoncern

Styrelser och nämnder

Kommunstyrelsen

Ordförande: Lars Isacson
Förvaltningschef: Tobias Åsell

Omsorgsstyrelsen

Ordförande: Tom Andersson
Förvaltningschef: Carina Johansson

Bildningsstyrelsen

Ordförande: Mikael Westberg
Förvaltningschef: Björn Hansson

Västmanland Dalarna miljö- och byggnads-nämnd

Ordförande: Tove Winqvist-Owetz
Förvaltningschef: Håkan Eck

Valnämnd

Ordförande: Marianne Hirsch

Krisledningsnämnd

Ordförande: Lars Isacson

Koncernföretag

Gamla Byn AB 100 %

Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Linda Nilsson

Avesta industristad AB 100 %

Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Linda Nilsson

Avesta Vatten och Avfall AB 100 %

Ordförande: Patrik Sundin
VD: Erik Nordén

Samägda företag

Södra Dalarnas Räddningstjänst- förbund 48,8%

Samägs med Norberg, Fagersta och Hedemora kommuner

Övriga med kommunalt intresse

Södra Dalarnas Samordningsförbund

Västmanland Dalarna lönenämnd (Norberg)

Upphandlingscenter Falun Borlänge regionen (Ludvika)

V-Dala överförmyndarsamverkan

Privata utförare

Grytnäs friskola

Avesta Grytnäs pastorat,
För- och grundskola F-6

Familjedaghem i privat regi

Indikatorer visar hur väl målet är uppnått. Indikatorerna kan vara kommunövergripande eller styrelsespecifika. Oftast krävs det flera indikatorer för att kunna avgöra om kommunen närmar sig det uppsatta målet. Om den politiska målsättningen inte kan mätas i form av en indikator ska den i stället formuleras som en inriktning, fullmäktige kan då ge styrelserna direkta uppdrag.

Aktiviteter visar på åtgärder som vidtagits för att på sikt uppnå målen.

Ansvarsområde, åtgärder och indikatorer ska anges i styrelsernas respektive verksamhetsplaner. Styrelserna ska även ange de aktiviteter som kortfattat talar om vilka åtgärder som styrelsen planerar att genomföra för att uppnå målsättningen i den strategiska planen.

Styrelsernas uppdrag

Styrelsernas uppdrag är att följa fullmäktiges intentioner. Den långsiktiga ekonomiska inriktningen i styrelsernas budgetarbete ska vara att skapa en buffert i verksamheten motsvarande **2 procent varje år** för att kunna möta särskilda händelser som kan uppstå under året.

Kommunfullmäktiges mål ska ligga till grund för styrelsernas indikatorer för sina respektive verksamheter. Styrelsernas Mål och Budget med indikatorer för verksamheterna som överensstämmer med fullmäktiges mål ska därefter beslutas av respektive styrelse. Styrelserna har möjlighet att fritt budgetera om mellan sina resultatenheter. Styrelsernas budgetarbete ska ske i nära dialog med verksamheterna.

Särskilt uppdrag: Uppdrag att förändra inköps- och upphandlingsrutiner för att kompensera ökade priser, ska implementeras 2023.

Uppföljning

Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen ansvarar för uppföljning och dialog med styrelserna utifrån sin uppsiktsplikt. Kommunstyrelse bereder också delårsrapport samt årsredovisning inför behandling i Kommunfullmäktige.

Styrelsernas ansvar

Respektive styrelse ansvarar för uppföljning av sina planer och beslut om eventuella åtgärdsplaner för att nå de mål som anges inom sina ekonomiska ramar.

Månadsuppföljning

Uppföljningen ska ske för månaderna februari, april, juli september. För oktober månad presenteras endast aktuellt utfall.

Vid månadsuppföljningarna redovisas;

- ekonomi-, personal- och verksamhetsstatistik
- åtgärdsplaner
- hur väl man klarar av att hålla sin budget och årsprognos

Månadsuppföljning mars

I mars ska en mer omfattande uppföljning göras till kommunstyrelsen som förutom ovan även omfattar;

- de kommunala bolagen,
- avstämning av särskilda uppdrag
- avstämning av fullmäktige beslutade mål

Delårsrapport augusti och årsredovisning

Dessa uppföljningar är lagstyrda och omfattar kommunkoncernen. De behandlas av kommunfullmäktige.

Vid dessa uppföljningstillfällen ska information ges om hur styrelserna lyckats i förhållande till;

- beslutade fullmäktigemål
- tilldelade ekonomiska ramar
- särskilda uppdrag
- personalredovisning enligt lagstiftning
- avstämning av indikatorer för målen som beslutats av Kommunfullmäktige i Mål och budget.

Detta ska redovisas enligt den uppföljning av mål som beslutats i detta dokument. Det ska också beskrivas med vilka aktiviteter styrelsen genomför eller planerar verksamheten i riktning mot dessa mål.

Verkställighetsbevakning

Den ska ske två gånger per år. Uppföljningsrapporterna ska godkännas av respektive styrelse/nämnd, alternativt arbetsutskott innan den överlämnas till kommunstyrelsen. I övrigt ges ekonomienheten i uppdrag att i detalj utforma dokumenten.

Föreligger avvikelser mot **beslutade mål** och **ekonomiska ramar** ska alltid förslag till åtgärder lämnas i syfte att komma till rätta med avvikelserna.

Mål- och budget dokumentet ska kommuniceras med all personal så att kommunens mål blir kända av alla medarbetare. Medarbetarna ska vara delaktiga i hur målen förverkligas.

Tidplaner

Beslut KF:

- Kommunstyrelsens arbetsutskott den 23 maj
- Kommunstyrelsen den 7 juni
- Kommunfullmäktige 20 juni

Revidering beslut KF:

- Kommunstyrelsens arbetsutskott den 31 oktober
- Kommunstyrelsen den 16 november
- Kommunfullmäktige 28 november

Tidplan för handlingar från styrelser och nämnder

- Underlag till **KF-taxor** ska lämnas till Kommunkansliet senast **10 oktober** för beslut i kommunfullmäktige 28 november
- **Styrelsernas Mål och budget** ska lämnas till Kommunkansliet senast **14 november** för delgivning till Kommunfullmäktige 19 december.
- **Styrelsernas detaljbudget** ska rapporteras in till Kommunkansliet senast den **12 december 2022**, för registrering i ekonomisystemet.

Interna förutsättningar

Övriga kostnader och intäkter

Övriga kostnads- och intäktsförändringar samt volymförändringar av verksamhet ska hanteras inom tilldelad ram. Beräknad allmän prisstegring, med 2,7 – 2,6 – 2,6 procent, (prisindex övrig förbrukning, tabell 9, SKR april 2022) ska inrymmas i befintlig ram.

Internräntan:

Internräntan för år 2023 uppgår **preliminärt till 1,90** procent. Den fastställs i januari för aktuellt år, enligt gällande investeringspolicy.

Investeringar:

Verksamhetens investeringsäskanden hanteras under löpande budgetår enligt den av kommunfullmäktige fastställda investeringspolicyn.

Hyror

Gamla Byn AB:s aviserade hyreshöjning ska inrymmas inom befintlig ram och hyreshöjningen sker utifrån 2022 års nivå. Avtal finns med indexklausuler för juni och oktober. Beroende på avtal är hyreshöjningen 75 eller 100 % av indexhöjningen.

Städindex

Städindex höjs med SCB-index (maj 2022). För 2023 ska ökningen i procent inrymmas inom befintlig ram.

Taxor

Styrelserna äger rätt att höja taxorna för verksamheten. Styrelserna äger även rätt att införa nya taxor om de är av ringa värde och eller ringa omfattning. Kommunfullmäktige ska besluta om taxeförändringar i övrigt, för de taxor som enligt kommunens taxepolicy är hänskjutna till Kommunfullmäktige.

Löner och arbetsgivaravgifter

Lönekostnadsökning för den tillsvidareanställda personalen budgeteras centralt under finansförvaltningen för perioden 2023–2025. Det gäller alla förvaltningar med undantag för Västmanland-Dala miljö- och byggförvaltning som är gemensam nämnd med Norberg och Fagersta kommuner. Där finansieras verksamheten av samtliga kommuner och ökningen ingår i ramen.

I styrelsernas ram ingår löneläget per 1 april 2022, dvs. årets lönerevision ingår med undantag av ett mindre fackförbund.

Den preliminär arbetsgivaravgift höjs 2023 med 3,5%. Ramjustering framgår under rubriken Särskilda beslut.

	Anställda	Förtroendevalda
Arbetsgivaravgift enligt lag	31,42	31,42
Avtalsförsäkring/kollektivavtalad pension	11,33	
	42,75	31,42
<hr/>		
Rehab/friskvård/företagshälsovård	1,00	
Totalt	43,75	31,42

Den ekonomiska planen

Driftbudget	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Kommunfullmäktige	-5 301	-5 720	-5 470	-5 220
Kommunstyrelsen	-195 316	-184 564	-192 104	-193 638
<i>varav Kommungemensamma kostnader</i>	<i>-61 712</i>	<i>-51 996</i>	<i>-59 474</i>	<i>-60 805</i>
Omsorgsstyrelsen	-600 381	-615 622	-624 372	-630 472
Bildningsstyrelsen	-661 050	-682 267	-683 442	-688 342
Västmanland Dalarna miljö- och byggnadsnämnd	-17 762	-18 813	-19 481	-20 201
SUMMA styrelse/nämnd	-1 479 810	-1 506 986	-1 524 869	-1 537 873
Finansförvaltning	1 499 610	1 522 586	1 543 069	1 553 773
Årets resultat	19 800	15 600	18 200	15 900
Resultatbudget	Plan 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Verksamhetens nettokostnader	-1 462 640	-1 506 512	-1 550 271	-1 592 714
Avskrivningar	-48 680	-53 336	-57 349	-59 848
Verksamhetens nettokostnader	-1 511 319	-1 559 848	-1 607 620	-1 652 562
Skatteintäkter/generella statsbidrag	1 531 031	1 581 048	1 629 020	1 670 862
Verksamhetens resultat	19 712	21 200	21 400	18 300
Finansiellt netto	88	-5 600	-3 200	-2 400
Resultat efter finansiella poster	19 800	15 600	18 200	15 900
ÅRETS RESULTAT	19 800	15 600	18 200	15 900
Nettokostnadsandel	98,7	99,0	98,9	99,0
Återstår till finansiering av investeringar, %	1,3	1,0	1,1	1,0

Finansieringsbudget

	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
LÖPANDE VERKSAMHET				
Årets resultat	19 800	15 600	18 200	15 900
Justering avskrivningar	48 680	53 336	57 349	59 848
Justering, avsättning pensioner	4 137	3 885	1 433	-1 986
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>	72 616	72 821	76 982	73 762
INVESTERINGSVERKSAMHET				
Investering i materiella tillgångar	-106 854	-129 852	-126 774	-103 712
Inköp av finansiella tillgångar	-305	-2 202	-2 202	0
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>	-107 159	-132 054	-128 976	-103 712
FINANSIERINGSVERKSAMHET				
Upplåning				
Nyupplåning *	0	0	0	0
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>	0	0	0	0
Förändring av likvida medel	-34 543	-59 233	-51 994	-29 950

* Nyupplåning sker i den mån kommunen saknar likvida medel för de investeringar som genomförs under budgetåret.

Balansbudget

	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar	1 021 164	1 101 342	1 174 430	1 219 753
Bidrag till statlig infrastruktur	23 006	21 546	20 086	18 626
Omsättningstillgångar	264 054	204 821	152 827	122 877
SUMMA TILLGÅNGAR	1 308 224	1 327 709	1 347 342	1 361 256
SKULDER OCH EGET KAPITAL				
Eget kapital	754 252	769 852	788 052	803 952
därav Årets resultat	19 800	15 600	18 200	15 900
Avsättningar	194 224	198 109	199 541	197 554
Kort- och långfristiga skulder	359 749	359 749	359 750	359 750
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	1 308 224	1 327 709	1 347 342	1 361 256
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse, exklusive bolagslån	19%	21%	23%	25%

Balansbudgeten är exklusive Internbanken 1356 Mkr, aktuellt lånebelopp