



ÅRSREDOVISNING 2021
AVESTA KOMMUN



Välkommen till Avesta!

Det är något speciellt med Avesta. Här i södra Dalarna finns inte bara dalahästar, brusande forsar och speedwaybanor. Här finns pannben och mod. Handlingskraft och framtidstro. Här finns förmågan att se möjligheter.

När andra snackar - då gör Avesta!



INNEHÅLL

INLEDNING

Ordförande har ordet	4
Vi jämför oss med andra kommuner år 2021. .6	
Vart gick skattepengarna	9

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen	10
Översikt över verksamhetens utveckling . . .14	
Händelser av väsentlig betydelse	16
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	18
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer . . .30	
God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	38
Väsentliga personalförhållanden	62
Förväntad utveckling	68
Balanskravsresultat	69
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	70

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning	74
Balansräkning.	75
Kassaflödesanalys	76
Nothänvisningar.	77

DRIFT- OCH INVESTERINGS-REDOVISNING

Driftsredovisning	98
Investeringsredovisning.	102
Bolag och förbund	104
Revisionsberättelse	106



INLEDNING

Ordförande har ordet

Jag vill börja med att rikta ett stort och hjärtligt tack till alla som gjort och att vi som det ser ut nu tillsammans tagit oss igenom den här Coronapandemin. Det är kommunens medarbetare som i de svåraste av situationer sett till att välfärden fungerar med hög kvalitet, hela sjukvårdssystemet med Avesta lasarett och våra tre vårdcentraler, det lokala näringslivet, civilsamhället och alla som ställt upp och gjort tillvaron lättare för riskgrupperna. En stark lärdom från Coronaåren är att vi är starkare tillsammans. Förra året i årsredovisningen så poängterade jag att välfärden behöver prioriteras upp i Avesta och i Sverige. I Avesta har vi under året utbildat 33 vårdbiträden till undersköterskor och utbildat tre undersköterskor till sjuksköterskor. Vi har även i äldreomsorgen tillsvidareanställt 29 vikarier och med det ökat grundbemanningen, en utveckling vi kommer fortsätta med under 2022. En prioritering av välfärden kommer att kräva ytterligare statliga satsningar för att stärka ekonomin i landets kommuner och regioner.

Jämlikhet och tillväxt- Den politiska majoriteten i Avestas målbild är att Avesta kommun ska vara södra Dalarnas och norra Västmanlands regioncentra. Det innebär att vi måste ha ett lokalt näringsliv som är starkt, har många ben att stå på och leder till många arbetstillfällen. I själ och hjärta är Avesta en tillverkningsindustrikommun men med flera andra starka sektorer som handeln. Handeln i Avesta lockar många från våra grannkommuner och har de senaste åren haft en stark utveckling med många nyetableringar. 2021 fortsatte vi jobbet med att utveckla centrum med att möjliggöra för fler att bo i centrum, genom det får vi fler människor i rörelse, fler som handlar, går på restauranger och caféer och med det en ökad trygghet. Vi har tagit oss till ett läge där många människor vill bo i Avesta kommun och upplever nu en byggboom där flera privata bostadsföretag bygger lägenheter och även en stor efterfrågan villatomter. Vi har idag sålt tomter för eller har markanvisningsavtal med företag för sammanlagt 723 nya bostäder i Avesta, en fantastisk utveckling vi inte tidigare varit i närheten av de senaste 60 åren.

En annan mycket glädjande nyhet är att arbetslösheten sjunker och i december 2021 var ungdomsarbetslösheten i Avesta 8,9 %, en minskning med 4,4 procentenheter under året. I december 2017 uppgick ungdomsarbetslösheten till 19,2 %. Vår röda tråd är att fler arbetstillfällen och fler människor som bor i vår kommun leder till ökade skatteintäkter som vi kan använda till en ökad jämlikhet.

Det ekonomiska resultatet för år 2021 är ännu ett rekordår. Den viktigaste delen och den vi alltid kan påverka själva är att hålla driftbudgeten. Det gör vi igen 2021 i samtliga styrelser. Samtidigt kommer mycket stora tillskott från regeringen till kommunerna för att kompensera för minskade skatteintäkter och för att hålla uppe den kommunala servicen under pandemin. Vi gör ett resultat på över 110 miljoner kronor vilket är 100 miljoner kronor över budgeterat resultat. Vi stärker vårt eget kapital, vi har en hög självfinansieringsgrad av investeringar. Det kanske viktigast av allt i och med bokslutet 2021 och de starka årsresultaten under 15 års tid är att vi nu kan bygga vidare på förra årets trendbrott när vi nådde en positiv soliditet, även när pensionskulden räknas in. Det innebär att Avesta kommuns samlade tillgångar är större än kommunens samlade skulder. Vi har under de senaste tio åren levererat ett samlat överskott på cirka 500 miljoner kronor och kan med det lämna över en ekonomi där vi inte lånar av framtida generationer och där vi kan göra investeringar utan att ta lån. Det är ett hållbart sätt att ta ansvar för en kommunal ekonomi.

Lars Isacson

Kommunstyrelsens ordförande, Avesta kommun



” Vi har tagit oss till ett läge där många vill bygga bostäder i Avesta kommun

Lars Isacson, kommunalråd i Avesta kommun
Fotograf Therese Asplund

Vi jämför oss med andra kommuner år 2021

En metod att bedöma kvaliteten i verksamheterna är att jämföra sig med andra kommuner.

Kommunens kvalitet i korthet är ett verktyg att jämföra kommuner med varandra och beskriver kommunernas kvalitet ur ett invånarperspektiv.

Kommunerna jämförs inom områdena *Stöd och omsorg, Barn och unga, Samhälle och miljö*.

För närvarande deltar 160 kommuner.

Här redovisas hur Avesta ligger till jämfört med andra kommuner och den egna utvecklingen jäm-

fört föregående år. För att ge en snabb och enkel överblick presenteras Avesta resultat i tre jämförelsegrupper, grönt, gult och rött.

I kolumnen resultat, visas Avestas värde för måttet.

Avesta tillhör de 25 % högsta Grönt ●

Avesta tillhör de 50 % i mitten Gult ●

Avesta tillhör de 25 % lägsta Rött ●




















Utvecklingen från förra året är positiv ↗

Ingen eller svårbedömd utveckling →

Utvecklingen från förra året är negativ ↘

Stöd och omsorg	Resultat	Jämfört med oss själva	Jämfört med andra 2021
Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	68	↘	●
Väntetid i antal dagar från första kontakttillfället för ansökan vid nybesök till beslut inom försörjningsstöd, medelvärde	14	↗	●
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv, (2020)	5 642	↘	●
Väntetid i antal dagar från beslut till första erbjuda inflyttning avseende boende enligt LSS § 9.9, medelvärde	121	Nytt	●
Brukarbedömning gruppboende LSS, Brukaren trivs alltid hemma, andel	97	→	●
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK, kr/inv. (2019)	6 246	→	●
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	23	↗	●
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	19	↗	●
Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	28	↘	●
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel (%) (2020)	74	↘	●
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – helhetssyn, andel (%) (2020)	90	↗	●
Kostnad äldreomsorg, kr/inv. 80+ (2020)	251 938	↘	●

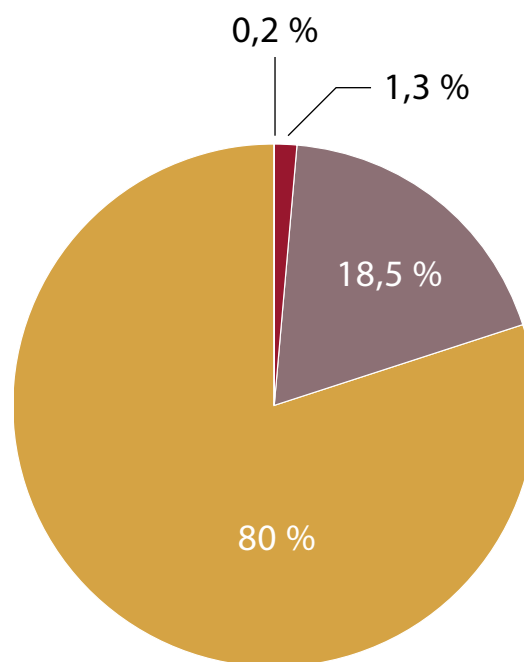
Barn och unga	Resultat	Jämfört med oss själva	Jämfört med andra 2021
Inskrivna barn per årsarbetare, förskolan, antal, (2019)	5,1	↘	●
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn, (2020)	158 635	↗	●
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i Svenska och svenska som andra språk, kommunala skolor, genomsnittlig andel (%) (2019)	74	↗	●
Elever i åk 6 med lägst betyg E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	84,7	↘	●
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	70,7	↘	●
Elever i åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet, positiva svar, andel % (2018)	58	↘	●
Elever i åk 9 med lägst betyget E i idrott och hälsa, kommunala skolor, andel (%)	83,8	↘	●
Kostnad grundskola F-9 hemkommun, kr/elev (2020)	116 844	↗	●
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	65,3	↗	●
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	63,3	↗	●
Gymnasieelever med indraget studiestöd p.g.a ogiltig frånvaro, hemkommun, andel (%)	5,6	↗	●
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev (2020)	158 612	↗	●
Aktivitetstillfällen för barn och unga, 0–20 år, i kommunala bibliotek antal/100 inv. (2020)	6,8	↘	●
Deltagartillfällen i idrottsföreningar, antal/inv. 7–20 år (2020)	21	↘	●

Samhälle och miljö	Resultat	Jämfört med oss själva	Jämfört med andra 2021
Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	84,6	Nytt	
Att få svar på frågor till kommunen fungerar bra, andel (%)	74,2	Nytt	
Delaktighetsindex, andel av maxpoäng	42		
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%) (2020)	27		
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%), (2020)	61		
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI (2020)	77		
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar, (2020)	8		
Insamlat hushållsavfall totalt, kg/person (2020)	601		
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen	15,1	Nytt	
Måltidssvinn, grund- och gymnasieskola, gram/ätande (2019)	50	Nytt	
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) (2020)	22		
Nöjdhet med skötsel av kommunens utomhusmiljöer, andel (%)	65,4	Nytt	

Vart gick skattepengarna

Så här fördelades 1 000 kronor i kommunalskatt på de olika verksamheterna

Verksamhet	Andel 2021
Skola och förskola	
Grundskola	201 kr
Förskola	94 kr
Gymnasieskola och vuxenlärande	75 kr
Vård och omsorg	
Äldreomsorg	214 kr
Individ- och familjeomsorg	93 kr
Omsorg om funktionshindrade	63 kr
Kultur och fritid	
Kultur, fritid och turism	37 kr
Kulturskola	4 kr
Övrigt	
Pensionskostnader	66 kr
Kommunövergripande	26 kr
Teknisk service, gator och vägar	31 kr
Årets resultat	74 kr
Arbetsmarknad och integration	5 kr
Plan och bygg	10 kr
Samhällsbetalda resor	4 kr
Miljö- och hälsoskydd	3 kr
	1 000 kr



Så här fick kommunen sina pengar:

80 % kommer från skatter och generella statsbidrag

18,5 % kommer från taxor och avgifter

0,2 % kommer från realisationsvinster

1,3 % kommer från finansiella intäkter



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen

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: Susanne Berger
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: Lennart Karlsson, tillförordnad

Avesta industristad AB 100 %

Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Lennart Karlsson, tillförordnad

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

Styrelsen/nämnd	Beskrivning
Kommunrevisionen	Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder fullmäktigeberedningar och bolag.
Kommunstyrelsen	Helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning, leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Uppsiktsansvar över övriga nämnders och bolagsverksamhet samt återrapportering till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen ansvarar för skötsel och drift av det kommunala vägnätet samt parker och grönytor.
Omsorgsstyrelsen	Ansvar för social verksamhet för barn och vuxna vilket bland annat inkluderar kommunens socialjour, stöd-, vård- och behandlingsinsatser riktade till missbrukare, social stödverksamhet för barn, ungdomar och familjer, mottagande av ensamkommande flyktingbarn enligt överenskommelse med Migrationsverket, arbetsmarknadsåtgärder. Ansvar för äldreomsorgsverksamhet med bland annat vård- och omsorgsboenden, hemtjänst samt verksamhet för funktionshindrade enligt socialtjänstlagen och lagen om stöd och service (LSS).
Individnämnd	Individnämnden beslutar i ärenden som avser myndighetsutövning i resultatenheterna Socialtjänst och Vård och omsorg samt yttrande till andra myndigheter i ärenden som rör enskilda.
Bildningsstyrelsen	Ansvar för förskola, grundskola, förskoleklass, fritidshem, gymnasieskola, särskola. Därtill ansvar för kommunens måltidsenhet samt kultur- och fritidsverksamhet, bland annat föreningsstöd, bibliotek, fritidsanläggningar, Verket och kulturskola ingår.
Västmanland Dalarna miljö och byggnadsnämnd	Ansvar för kommunens fysiska planering, detaljplaner och handlägger bygglov, bygganmälningar och tillstånd samt ansvar för miljö- och hälsoskyddsfrågor vilket innebär tillsyns- och informationsansvar. Nämnden är en gemensam nämnd för Avesta, Fagersta och Norbergs kommuner med säte i Avesta.
Valnämnd	Hanterar val och folkomröstningar.
Krisledningsnämnd	Ansvarar för krisledning.

Koncernföretag	Beskrivning
Gamla Byn AB	Gamla Byn AB är ett kommunalt fastighetsbolag och ägs till 100 % av Avesta kommun. Bolaget är gemensam fastighetsförvaltare för Avesta kommun och dess bolag med undantag för Avesta Vatten och Avfall AB:s fastighetsbestånd. Bolaget skall främja bostadsförsörjningen i Avesta kommun och erbjuda bostadshyresgästerna möjlighet till boendeinflytande.
Avesta industristad AB	Bolaget ska enligt gällande hyreslagstiftning verka för att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler för uthyrning inom Avesta kommun. Bolaget är helägt dotterbolag till Gamla Byn AB.
Avesta vatten och avfall AB	Bolaget ansvarar för vatten och avlopp, avfallshantering och återvinning. Det ägs till 100 % av Avesta kommun.

Samägda företag	Beskrivning
Södra Dalarnas räddningstjänstförbund	Förbundets uppdrag är att bedriva räddningstjänst enligt Lag om Skydd mot Olyckor (LSO) samt den tillsyn som LSO ålägger kommunerna att genomföra. Det är ett gemensamt förbund för Avesta, Hedemora, Norberg och Fagersta kommuner.

Övriga med kommunalt intresse	Beskrivning
Södra Dalarnas samordningsförbund	Förbundet bildades 2005 med syfte att samverka inom rehabiliteringsområdet. Medlemmar är Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Dalarna, Avesta, Hedemora och Sätters kommuner.
Västmanland Dalarna lönenämnd	Nämnden är en gemensam lönesamverkan mellan Fagersta, Avesta, Norberg, Skinnskatteberg, Hedemora och Smedjebackens kommuner. Norbergs kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i Norberg kommuns organisation.
Upphandlingscenter Falun Borlänge regionen	Upphandlingssamverkan där kommunerna Falun, Borlänge, Avesta, Gagnef, Hedemora, Ludvika och Säter och ingår och den gemensamma nämnden ingår i Ludvika kommuns organisation.
V-Dala överförmyndarsamverkan	Överförmyndarsamverkan för Avesta, Hedemora, Fagersta och Norbergs kommuner. Överförmyndare finns utsedda av kommunfullmäktige för varje enskild kommun.

Privata utförare	Beskrivning
Grytnäs friskola	Förskole- och grundskoleverksamhet.
Familjedaghem	Familjedaghem som bedrivs i privat regi.

Om organisationen

Skälet till att Avesta kommun valt att driva viss verksamhet i olika organisationsformer är dels organisatoriska, dels ekonomiska.

Förvaltning av kommunens fastigheter finns samlade i bolagsform. Skälet till detta är organisatoriska. Möjligheten att skapa samordningsvinster och hålla nere kostnaderna är större om verksamheten bedrivs inom samma organisation. I övrigt bedrivs verksamhet i bolagsform där verksamhet ska drivas på affärsrättliga grunder.

Avesta kommun har även Södra Dalarnas räddningstjänstförbund, ägarandel 48,8 %, tillsammans med Hedemora, Norberg och Fagersta.

Idén med förbundet är att effektivisera och minska kostnaderna för verksamheter som kan skötas tillsammans. Idén med förbundet är också att säkra kompetensen inom verksamhetsområdet.

Privata utförare finns inom grundskole- och förskoleverksamhet men de bedöms inte vara av väsentlig betydelse för bedömning av verksamhet eller ekonomiska ställning.

Hälsans stig i Gamla byn Avesta



Översikt över verksamhetens utveckling

I detta avsnitt redovisas en översikt över koncernens och kommunens utveckling de senaste fem åren. För mer detaljerad information och analyser hänvisas till Resultat och ställning samt avsnittet Finansiell analys.

Avesta kommun	2017	2018	2019	2020	2021
Folkmängd 31 december	23 256	23 323	23 178	23 067	22 925
Total kommunal skattesats, kr	33,60	33,60	33,60	33,60	33,60
Kommunkoncernen					
Verksamhetens intäkter, mkr	615	576	522	540	553
Verksamhetens kostnader, mkr	-1 846	-1 868	-1 865	-1 879	-1 813
Årets resultat, mkr	63	37	34	89	128
Årets resultat, kr per invånare	2 719	1 571	1 476	3 884	5 594
Eget kapital	536	570	598	688	819
Investeringar					
Investeringar (netto)	146	259	270	289	260
Investeringar per medborgare, kronor	6 278	11 105	11 649	12 529	11 341
Självfinansieringsgrad, %	95	47	48	68	85
Finansiering					
Långfristig skuld, mkr	1 064	1 256	1 208	1 311	1 413
Nyckeltal					
Totala tillgångar per medborgare	90 191	100 491	100 515	112 724	122 580
Skulder och avsättningar per medborgare	66 956	76 087	74 705	82 881	86 891
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse för pensioner, %	-3	0	2	6	11
Personal					
Antal årsarbetare	1 945	1 958	1 969	1 963	1 998
Löner och ersättningar, mkr	838	842	837	846	864

Kommun	2017	2018	2019	2020	2021
Resultatutveckling (mkr)					
Verksamhetens intäkter	462	414	365	357	358
Verksamhetens kostnader	1 734	1 744	1 737	1 722	1 728
Årets resultat	51	23	28	88	113
Balansomslutning	1 991	2 215	2 179	2 444	2 671
Eget kapital	485	508	531	619	734
Pensionskostnader inkl räntor	82	98	95	91	101
Investeringar					
Bruttoinvesteringar	70	146	128	57	48
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	119	39	50	225	321
Finansiering (mkr)					
Skatteintäkter och utjämning	1 321	1 345	1 403	1 454	1 520
Långfristig skuld, mkr	69	219	119	59	4
Nyckeltal					
Totala tillgångar per medborgare, kr, exkl utlåning till bolagen	43 437	51 198	47 785	52 593	56 021
Skulder och avsättningar per medborgare, exkl bolagens del av upplåning	22 584	29 434	24 876	25 750	23 984
Verksamhetens nettokostnader som andel av skatteintäkter och utjämning, %	96,2	98,3	98,0	94,0	92,5
Pensionskostnader som andel av skatteintäkter och utjämning, %	6,2	7,3	6,7	6,3	6,6
Resultat som andel av skatteintäkter och utjämning, %	3,8	1,7	2,0	6,0	7,5
Soliditet, % inkl pension och exkl bolagens del av upplåning	-12	-5	-2	7	18
Personal					
Antal årsarbetare	1 843	1 852	1 855	1 845	1 885
Löner och ersättningar, mkr	783	784	776	784	799

Händelser av väsentlig betydelse



Skogsbo Skolas nya byggnad med både klassrum och matsal

Väsentliga händelser

Regeringen har beslutat att ge permanent bidrag till kommunerna för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer. Avestas bidrag om 11,3 mkr har använts till 9 nya tjänster i hemtjänsten, 6,5 nya tjänster på äldreboenden och 4 tjänster till biståndsbedömning och bemanningsplanering. De långsiktiga effekterna av satsningen är betydelsefulla relaterat till den ökande andel äldre i samhället i behov av insatser enligt Socialtjänstlagen.

Grundskolans omorganisation har bland annat inneburit att Lunds skola lades ner efter vårterminen 2021 och såldes under sommaren. Krylbos mellanstadium har flyttats till Skogsbo skola. Markusskolan och Bergsnässkolan har blivit renodlade låg- respektive mellanstadieskolor.

Migrationsverket har lagt ner sitt anläggningsboende i Horndal vilket påverkat skolorganisationen i Horndal, Fors och By genom minskat elevunderlag.

Övriga händelser under året

Omsorgsförvaltningen har beviljats 2,6 mkr av Socialstyrelsen för omställningen till hållbara arbetstider och fler tillsvidareanställda medarbetare i stället för timvikarier i äldreomsorgen. Bidraget har använts i ett pilotprojekt med tre äldreboenden och två hemtjänstgrupper. Samlingsnamnet för arbetet är *Vården och omsorgen* i utveckling och syftar bland annat till

- Ökad personalkontinuitet med fler tillsvidareanställda medarbetare och med geografisk samplanering mellan enheterna i äldreomsorgen.
- Ökat brukarfokus med *Individens behov i centrum* utifrån omsorgens gemensamma värdegrund.
- Trygga kompetensförsörjning av undersköterskor och sjuksköterskor samt utveckla språkkunskaper hos redan anställda.
- *Utveckla Nära vård* tillsammans med Region Dalarna och finna gemensamma vägar för att arbeta med yrkesroller i förändring.

En ny LSS-gruppbostad med sex platser har invigts på Get Johanna's väg i Skogsbo.

En ny korttidsvårdsavdelning har inrättats på Baldershage för att säkerställa kvalitén i rehabiliteringen.

Fors bibliotek har stängt och all vuxenlitteratur har flyttats till Avesta för genomgång. Barn- och ungdomsböckerna har lämnats till skolbiblioteket i Fors samt till intilliggande förskola. Krylbo's bibliotek har delats på samma sätt och vuxenlitteraturen är i Avesta för genomgång.

Fler elever än tidigare år har sökt och kommit in på Karlfeldtgymnasiet. Framför allt består ökningen av fler elever från Norberg och ett ökat antal elever från Avesta som väljer att studera på Karlfeldtgymnasiet.

Minnes- och högtidsfirandet av Gustav Vasa 500 år och slaget vid Brunnbäck har firats genom en digital ceremoni på nationaldagen.

Servicepunkt Horndal har invigts i december. Här kommer Horndalsborna få kommunal service och information genom personal från Servicecenter och andra enheter.

För att öka attraktiviteten och jämlikheten har följande verksamheter samlats i en gemensam lokal: projekt *Jämlikt Krylbo*, Lärcentrum, Servicepunkt Krylbo och Bibliotekspunkt Krylbo.

Gamla Byn AB har färdigställt Badhustomten där det är 31 lägenheter för trygghetsboende och 40 vanliga lägenheter. Inflyttning sommaren 2022.

Avesta industristad har byggt om lokaler i Koppardalen för arbetsmarknadsenheten där Smått och gott säljer återbrukssaker i samverkan med Avesta vatten och avfall.



Nya hyreslägenheter på gång - Gamla Byns satsning i Avesta centrum

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning *Coronapandemin*

Läget 2021

Antalet positiva fall av Corona under "tredje vågen" av pandemin var som högst i Dalarna och i Avesta vecka 14. Under året har fallen varit få men under december månad skedde en kraftig ökning. Pandemin har påverkat sjuktal, arbetsmiljö och ekonomi. Under sommaren beslutade Folkhälsomyndigheten om anpassningar och avvecklingar av restriktioner. Bland annat upphävdes kommunernas möjligheter att förbjuda tillträde till vissa platser.

På grund av en ökad smittspridning i Europa införde Folkhälsomyndigheten nya rekommendationer i november, såsom att alla med symptom ska testa sig samt att personer som delar hushållsgemenskap med smittad ska testa sig och vara hemma i sju dagar.

Tillgången på vaccin mot Corona har varit god. Region Dalarna har arbetat med att öka antalet vaccinationstider. Cirka 86 % av befolkningen i Dalarna har fått dos 1 och cirka 84 % har fått dos 2 till och med november 2021. I Avesta har 74 % av +80 år och 53 % av +65 år fått dos 3.

De tillfälliga statsbidragen har tryggt ekonomin under den pågående pandemin, vilken fortsätter att sätta välfärden under press.

Framtiden

Studier och tidigare erfarenheter visar att kriser i samhället leder till ökad social oro. Framtiden är osäker och pandemin väntas få långsiktiga konsekvenser på ekonomi, studieresultat, psykisk ohälsa och arbetslöshet.

Framöver kommer kommuner och regioner bland annat behöva hantera uppskjuten vård, inställda omsorgsinsatser och skolverksamhet som inte har kunnat ersättas digitalt. Trötta medarbetare behöver också få utrymme till återhämtning.

Den regionala lägesbilden anger de fortsatta utmaningarna just nu såsom; risk för försämrad efterlevnad i samband med minskad smittspridning, öka vaccinationstakten och bibehålla en fortsatt god vaccinationsvilja i länet.

Ekonomi

Läget 2021

Pandemin är långt ifrån över och har även 2021 haft en fortsatt stor påverkan på ekonomin såväl nationellt som internationellt. I SKR:s senaste rapport konstaterar man att vändningen i ekonomin gått snabbt, mycket tack vare stimulanserna i Sverige och omvärlden, och att det är lätt att glömma hur djup fallet för BNP, bruttonationalprodukten var. Såväl BNP som antalet arbetade timmar har stigit snabbare än beräknat, vilket lyfter det kommunala skatteunderlaget. Den starka svenska BNP-utvecklingen det första halvåret vilar framför allt på ett högt exportnetto medan den starka inhemska efterfrågan varit bidragande under det andra halvåret. En gradvis tilltagande återhämtning för inhemska tjänstesektorer kommer att gynna arbetsmarknaden alltmer.

Avesta kommuns resultat per 31 december påverkas även i år starkt av Coronapandemin då staten har beslutat om stora bidrag till kommuner och regioner för att möta utvecklingen av coronapandemins återverkningar.

Avesta kommunen redovisar ett positivt resultat för per 31 december med 113 mkr. I jämförelse med budget är det 101 mkr bättre än planerat. Resultatförbättringen kan förklaras delvis av att verksamheterna visar på en positiv budgetavvikelse med 42 mkr där ersättning för sjuklöner står för 10 mkr och övriga merkostnader 14 mkr. Utöver de statligt tillförda medlen har den snabba återhämtningen av konjunkturen i Sverige också påverkat Avesta i positiv riktning och inneburit att skatteunderlaget utvecklats betydligt mer positivt under året jämfört med de prognoser som gällde vid budgettillfället. Skatteintäkter och generella statsbidrag är 55 mkr bättre än prognosen vid budgettillfället.

Framtiden

Det är viktigt att påpeka att det stora överskottet är högst tillfälligt och har blivit en effekt av coronapandemin. Kommunen behöver ställa om, arbeta annorlunda och prioritera för att hantera de stora demografiska utmaningarna som kommunen står inför de kommande åren. Det gäller därmed att använda det tillfälliga överskottet på ett sätt som kan bidra till att minska kostnaderna i framtiden.

De statliga tillskotten har givit goda ekonomiska förutsättningar för kommunsektorn att med ekonomin tryggad hantera pandemin. Samtidigt kommer den demografiska utvecklingen att ge stora utmaningar och långsiktiga effekter på ekonomi och bemanning framöver. Det blir en stor utmaning att både effektivisera verksamheten och komma ikapp med sådant som inte kunnat göras till följd av pandemin. Årets starka ekonomiska resultat riskerar att skapa förväntningar som regioner och kommuner inte har möjlighet att uppfylla på längre sikt. När framtida ekonomiska beslut tas bör man alltid ha i åtanke att ge framtida generationer bästa förutsättningar.

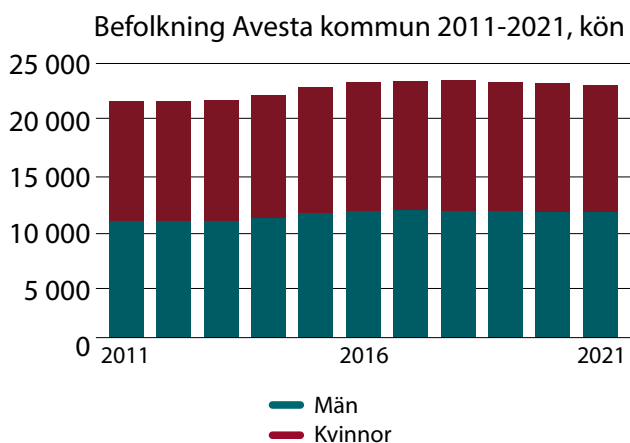
Avestas starka resultat 2021 ger oss nu bättre förutsättningar att möta behoven av kommande investeringar, återbetala lån och pensionsåtaganden.

Demografi

Nuläge

Avestas befolkningsstorlek har historiskt minskat under lång tid, med en tillfällig uppgång i invånarantalet under andra halvan av 2010-talet. Invånarantalet per den 1 november 2021, är det lägsta sedan 2015. Den sista december 2021 bodde 22 925 personer i Avesta kommun där män utgör 50,7 % och kvinnor 49,3 %. Det är en minskning med 142 personer eller 0,6 % under året. Befolkningsminskningen beror dels på ett negativt födelsenetto med 15 personer, det vill säga att färre har fötts än dött hittills under året, dels på ett negativt flyttnetto med 133 personer.

Avesta hade ett negativt flyttnetto om cirka 1 %



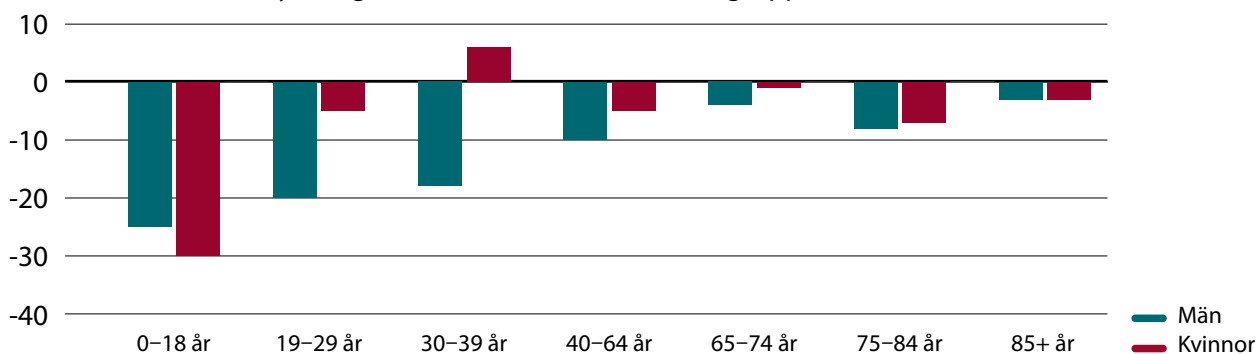
Avesta hade ett negativt flyttnetto om cirka 1 % jämnt fördelat inom samtliga åldersgrupper. Under året flyttade 979 personer till Avesta, varav 172 kom från kommuner i Dalarna. Andra län som bidrog stort till inflytten var Västmanland med 192 personer och Stockholms län med 158 personer. Utflytten har

i störst utsträckning skett till andra län än Dalarna, 853 av 1055 personer. En orsak till att kommunens invånare väljer att flytta skulle kunna vara trångboddhet, trots att Avesta har något lägre trångboddhet än riket i genomsnitt. Mellan åren 2009–2020 har antalet registrerade bostäder i Avesta ökat med ungefär 1000 medan befolkningen samma period ökade med nästan 1300 personer. I åldersgruppen 20–29 år flyttar flest till Västerås, 24 personer (8 %) följt av Stockholm, 22 personer (7 %). Det kan bero på studie- och jobb möjligheter på dessa orter. När det gäller inflyttningen i gruppen dominerar Sala med 47 personer (16 %), följt av Uppsala med 26 personer (9 %).

Invandringen omfattade 63 personer medan 54 personer har utvandrat. Avesta hade ett kommunaltal på 0 från Länsstyrelsen vilket innebär att inga nyanlända anvisas till Avesta men de nyanlända kan däremot själva välja att flytta hit efter uppehållstillstånd. De utrikesfödda som flyttade till Avesta under året flyttade främst från Stockholms (24 personer, 11 %) och Salas (16 personer, 7 %) kommuner. Utflytten i gruppen gick främst till Sala och Västerås med 36 personer (9 %) till respektive kommun.

Av de 15 dalakommunerna har tio ökat i folkmängd. Störst procentuell ökning skedde i Leksand som ökade med 1,3%, vilket motsvarar 211 personer. Störst ökning i antal hade Falun som ökade med 309 invånare. Avesta var den kommun som minskade mest i Dalarna, både sett till antal individer och i procent. Totalt ökade länets befolkning med 711 invånare.

Inflyttningsnetto 2021 inom olika åldersgrupper och kön



Framtiden

Enligt prognosen som Statistiska centralbyrån, SCB, tagit fram för befolkningsutvecklingen åren 2021–2070 kommer Avesta kommuns befolkning att minska de närmaste fem åren, för att sedan sakta stiga igen. Dock dröjer det enligt prognosen upp till 20 år innan Avesta har återhämtat sig till den befolkningsnivå som var i slutet av 2019. Kommunen förväntas ha positiva inflyttningstal med ungefär 60 personer per år, medan födelsenettet förväntas vara negativt med ungefär 30 färre födda än döda per år. Det är framförallt personer mellan 20–34 år som förväntas flytta till Avesta, medan gruppen som är över 80 år väntas ha större utflytt än inflytt.

Andelen över 80 år förväntas dock öka totalt eftersom livslängden förväntas öka medan barnafödandet fortsätter vara lågt eller sjunka ytterligare. Inom den del av befolkningen som är över 65 år förväntas andelen som är 80+ öka med ungefär fem procentandelar. Detta innebär att planering behöver göras för att möta ökade behov av äldreomsorg och anpassade bostäder för äldre. Försörjningskvoten, som visar antalet personer som 100 personer i arbetsför ålder måste försörja utöver sig själva förväntas stiga från dagens 0,87 till 0,93 år 2031.



Krylbo stationshus

Arbetsmarknad

Läget 2021

Arbetslösheten i Avesta har sjunkit under året med 1,5 procentenheter till 8,9 %. Rikets arbetslöshet var 7,2 %. Arbetslösheten bland utrikesfödda i Avesta var högst i Dalarna med 29,7 % (dec 2021). Arbetslösheten bland utrikesfödda i Avesta har en minskande trend, under 2021 har den minskat med 5 procentenheter. Särskilt positivt är att arbetslösheten bland utrikesfödda 18–24 år har minskat från 34,7 % till 21,2 %, det vill säga med 13,5 procentenheter. Sverige befann sig fortfarande i en lågkonjunktur.

Det långvariga biståndsbehovet ökade i riket och i Dalarna. För att minska det långvariga ekonomiska biståndsbehovet arbetade Socialtjänsten med arbetsförberedande aktiviteter med ett klientnära och lösningsfokuserat arbetssätt. Detta gjordes i samverkan med interna och externa aktörer.

Framtiden

Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör, i sin ekonomirapport publicerad i november 2021, bedömningen att konkurrensen om arbetskraft blir allt hårdare.

Åtgärder för att få ner långtidsarbetslösheten bland utsatta grupper på arbetsmarknaden är extra viktiga.

Ett av skälen till den annalkande arbetskraftsbristen handlar om att vi nu går in i en period med låg befolkningstillväxt. De som gått miste om utbildning under pandemin kan likaså ha fått ett permanent lägre humankapital, med potentiellt försvagade jobbchanser och livsinkomster som följd.

Trots att arbetslösheten bland utrikesfödda har sjunkit under 2021 är den fortfarande mycket hög. En rapport framtagen i integrationsenhetens projekt *Fler på jobbet*, med data utifrån SCB, bekräftar en allt hårdare konkurrens om arbetskraft. I Avesta riskerar antalet personer i arbetsför ålder att minska med 970 personer fram till 2030 utifrån kommunens befolkningsstruktur. I *Fler på jobbet* analyseras bland annat förutsättningarna för att fylla kompetensbristen hos arbetsgivare med ny kompetens hos dem som är långtidsarbetslösa. Att arbetslösheten bland utrikesfödda minskar kan vara ett tecken på att så faktiskt redan sker. Resultaten från bland annat projektet ska leda till genomförande som stärker förutsättningarna för minskad arbetslöshet och bättre matchning i förhållande till arbetsgivarnas behov av arbetskraft.

Näringsliv

Läget 2021

Näringslivet i Avesta kommun klarade sig huvudsakligen bra, trots pandemin, tack vare stark basindustri och handel.

Företaget DSC International/Google, ansökte vid årsskiftet 2019/2020 om miljötillstånd för byggnation av fem serverhallar på sin mark i Horndal och fick det beviljat under 2021. Något etableringsbeslut är ännu inte taget.

Under hösten utökades centrumhandeln bland annat med en byggmarknad och ett par andra butiker.

En ny detaljplan fastställdes för ett område med handel med skrymmande varor norr om riksväg 70, i anslutning till Åsboområdet.

Färdigställande av den nya rondellen vid Källhagen och den kommande Lerbäcksleden öppnar upp för fler industritomter och etableringar.

Det regionala projektet *KROK* (Kompetens, Rådgivning, Omställning och Koordinering) som startades 2020 för att mildra effekterna av pandemin för företagare avslutade fas 1 under våren 2021. Under projektet kontaktade Avesta kommun cirka 500 företagare. Företagskontakterna visade att behov av stöd varierade mellan olika företag. Under fas 2 kommer företagen erbjudas coachning, seminarier och utbildningar.

Ett samarbete pågår i kommunen mellan integrationsenheten och näringslivsenheten i projektet *Fler på jobbet* i syfte att kartlägga behovet av arbetskraft, kompetens och utbildningar bland Avestas företag för att stärka integrationen.

I början av året startades en yrkeshögskoleutbildning, *Produktionsutveckling industri 4.0*, med nod i Avesta. Utbildningen har deltagare från Avesta och ett Avesta-företag ingår i ledningsgruppen. Yrkeshögskoleutbildningar har nära koppling till konkreta behov på arbetsmarknaden.

Projektet *Trygga Avesta*, ett samverkansprojekt mellan Avesta kommun, organisationerna Svenska Stadskärnor, Tryggare Sverige, Polisen, fastighetsägare och Centrumföreningen, etablerades under 2020 och har förlängts till 2021 års utgång. Syftet är att skapa trygga miljöer i centrum och även att öka attraktiviteten för centrumhandeln. En aktivitet som genomförts är trygghetsvandringar som resulterat i konkreta åtgärder för ökad trygghet i den fysiska miljön, som exempelvis förbättrad belysning på mörka platser. En effekt av projektet är förbättrad dialog med och mellan fastighetsägare.

Framtiden

En etablering av Googles planerade datacenter i Horndal skulle betyda mycket för näringslivets och samhällets utveckling i Avesta kommun och Horndal i synnerhet i form av nya arbetstillfällen och behov av bostäder och kommunal service.

Näringslivets kompetensförsörjning är en utmaning på grund av bland annat demografi, utbildningsnivå, kompetensmatchning och tillgänglighet till kollektivtrafik. Långsiktigt finns behov av förbättringar för arbets- och studiependling till orter inom 10–15 mils radie.



Nybyggda villor i Månsbo Avesta

Bostads-, mark- och hyresmarknad

Läget 2021

I dagsläget finns det detaljplanelagda områden för cirka 700 bostäder och detaljplaner för näringsliv har antagits. Under året tecknade kommunen tre markanvisningsavtal för framtida byggnationer av bostäder i Krylbo och Älvnäsområdet.

Framtiden

Det finns en efterfrågan på villatomter. Arbete pågår för att ta fram lämplig mark för byggande. Brist på mark för näringslivet finns också och arbete pågår för att möta behovet. Ett långsiktigt och omfattande arbete med Avestas stadsplan fortskrider. Ytterligare två markanvisningsavtal som är kopplade till förtätning av bostäder och lokaler i centrala Avesta håller på att tecknas.



Rondell i Avesta med stålskulptur

Infrastruktur

Läget 2021

Byggnation av cirkulationsplats Källhagen genomfördes under året och trafiken släpptes på i december. Den totala entreprenaden kommer att slutföras under våren 2022. Projektet genomfördes av Trafikverket med kommunal finansiering.

Nya gång- och cykelvägar på Krylbovägen och på Folkaregatan färdigställdes och arbete med ny gång- och cykelväg längs Brunnsvägen påbörjades.

Avesta Vatten arbetar sedan 2011 med en långsiktig förnyelseplan för ledningsnätet för vatten och avlopp. Planen omfattar en femårsperiod och bygger på en metodik där prioriteringar görs utifrån riskbedömningar. Det pågår ett projekt för att trygga framtida vattenförsörjning i Horndal genom att bygga en överföringsledning från Avesta. Arbetet är indelat i tre etapper varav den första färdigställdes under året.

Framtiden

En förstudie för åtgärder på Kyrkbron har genomförts och arbetet beräknas pågå aktivt under perioden 2022–2024.

Ägarförhållandet är fortfarande oklart gällande Brogårdsbron, fortsatt utredning behövs. Bron ingår i planperiod 2025–2026.

Beslut om anläggande av ny väg från riksväg 68 till Krylbo via Lerbäcken fattades av kommunfullmäktige i september, planerad byggstart under 2022. Fortsatta satsningar ur Krylboprojektet och Forsprogrammet kommer att genomföras.

Förnyelsetakten för VA-ledningsnätet förväntas öka under perioden 2022–2030. I takt med att kommunen växer kommer även behovet att bygga ut ledningsnätet att öka både för nya industriområden och bostadsområden. Det finns behov av betydande reinvesteringar i avloppsreningsverk.

Socialtjänst

Läget 2021

Bostadsbristen innebär att fler personer konkurrerar om de bostäder som finns vilket leder till att fler personer med ekonomiska eller sociala svårigheter har behov av så kallade försökskontrakt. Den dolda hemlösheten befaras ha ökat. Vårddygnet för ungdomar i behov av mer kvalificerad vård utanför det egna hemmet ökade. Vårddygn för placerade vuxna med missbruksproblematik fördubblades under året. 364 hushåll i genomsnitt/månad erhöll försörjningsstöd och det är 50 hushåll färre än föregående år. Behovet är större än tidigare i barnfamiljer och det långvariga ekonomiska biståndsbehovet ökar.

Arbetslösheten bland utrikesfödda är mycket hög men har sjunkit med 5 procentenheter. Ett omfattande utvecklingsarbete pågår inom enheten för arbete och sysselsättning tillsammans med andra aktörer för att utveckla arbetsförberedande insatser. Exempelvis kan nämnas *Återbruk i samverkan* med Avesta VA, samarbete med Sjöviks folkhögskola och samverkan med föreningar och företag för att tillskapa praktikplatser. LSS och socialpsykiatrisverksamheterna har stabila ekonomiska resultat och hög brukarnöjdhet. Fortsatt behov av externa placeringar inom LSS-området i kombination med missbruk och psykiatriskt vårdbehov finns då behovet inte kan tillgodoses på hemmaplan. Kompetenshöjande insatser såsom demensutbildning, undersköterskeutbildning, specialpedagogik 1 och 2, utbildning i Signs of Safety och missbruksutbildning genomfördes under året.

Framtiden

Antalet personer i arbetsför ålder kommer enligt prognoserna att öka betydligt långsammare än det demografiska behovet. Orosanmälningar för barn och unga fortsätter att öka samtidigt som socialtjänstens insatser är dyrare, framför allt köp av extern vård. Inom LSS-området är det en stor utmaning att tillgodose individuella behov då de gruppboende som finns inte alltid matchar behoven. I betänkandet *Stärkt rätt till personlig assistans* (SOU 2021:37), föreslås en utökning av det statliga ansvaret för personlig assistans. Förslaget beräknas minska kostnaderna givet att förslaget vid politisk behandling ses som en återställning av den personliga assistansen vilket SKR argumenterar för.

I riksdagens budget ingår inga nya medel för introduktionsjobb och det blir stopp för nya anvisningar till extratjänster från och med den 1 januari 2022. Detta kommer att påverka kommunens budget för försörjningsstöd negativt utöver den redan aviserade ökningen av långtidsarbetslösa fram till normalkonjunktur 2023.

Samsjuklighetsutredningen (SOU 2021:93) tillsattes av regeringen i juni 2020 och ska slutredovisas i januari 2023 med förslag på ikraftträdande 2025. I det första betänkandet redovisas bland annat att allt skadligt bruk och beroende ska vara ett ansvar för regionerna och ges samordnat med behandling av psykiatriska tillstånd. Kommunernas ansvar föreslås vara förebyggande och uppsökande, ge stödinsatser för boende och sysselsättning samt stöd till anhöriga.

Utredningen *Framtidens socialtjänst* (SOU 2020:47) har lämnat förslag på förändrad socialtjänstlag som i stora drag handlar om förebyggande och lätt tillgänglig socialtjänst, övergripande planering och planering av insatser, kunskapsbaserad socialtjänst, möjligheten att tillhandahålla insatser utan föregående behovsprövning och ett förtydligt barnrättsperspektiv.

Vård och omsorg

Läget 2021

Hemtjänstens planerade insatstid inklusive delegerad sjukvård är i fas med personalbemanningen. Personer i behov av hemtjänst var något färre än förra året och undersökningar visar att detta är pandemirelaterat, det vill säga att demografikurvorna visar på ett större behov men att äldre inte i lika hög grad söker omsorg under pandemin.

Sjuksköterskeenheter har fortsatt stort behov av sjuksköterskor via bemanningsföretag. Äldreboendeplatser är i nivå med behovet. En ny korttidsvårdsavdelning har inrättats på Baldershage. Förvaltningen har under året betalat Regionen för 18 utskrivningsklara dagar då kommunen inte kunnat verkställa hemgång för dessa personer i tid. Inga ej verkställda beslut till inspektionen för vård och omsorg (IVO) har registrerats. Trots pandemin har vård och omsorg bedrivit utbildningsinsatser i form av demensutbildning och utbildning i *God och nära vård* under året genom statliga bidrag. Utbildning för sjukvårdsbiträden till undersköterska inom ramen för *Äldreomsorgslyftet* genomförs löpande.

Framtiden

Sveriges kommuner och regioner (SKR) och regeringen har genom överenskommelsen *God och nära vård 2021* – En omställning av hälso- och sjukvården med primärvården som nav. Den gemensamma ambitionen är att skapa en mer samhällsekonomiskt effektiv och långsiktigt hållbar hälso- och sjukvård genom en omställning som utgår från invånarens behov av en god, nära och samordnad vård som stärker hälsan.

Målbilden för omställningen är att primärvården i regionerna är navet i vården och omsorgen, och att den samspelar med annan specialistvård på och utanför sjukhusen, med kommunernas hälso- och sjukvård och med socialtjänsten. Primärvården ska vara basen i svensk hälso- och sjukvård. Den ska finnas nära invånarna och ha goda möjligheter att arbeta främjande och förebyggande för att förbättra hälsan i befolkningen och proaktivt för att minska risken för försämring hos personer med kroniska sjukdomar. På så sätt minskas behovet av kommande vårdinsatser. I primärvården byggs kontinuitet upp för att främja relationer och bidra till ökad trygghet och tillgänglighet.

Årets befolkningsprognos från SCB visar att den snabbast växande åldersgruppen de kommande tio åren, finns i gruppen 80+, vilken utgör 56 procent av den totala befolkningsförändringen. De genomsnittliga kostnaderna per invånare ökar för de äldre i takt med stigande ålder och utgörs främst av äldreomsorg och hälso- och sjukvård. Antalet personer i arbetsför ålder däremot ökar relativt långsamt.

Utredningen om en äldreomsorgslag (ÄOL) och stärkt medicinsk kompetens i kommuner fortskrider där förslagen förväntas vara klara under våren 2022. Förslagen ska bidra till en nära äldreomsorg och hälso- och sjukvård som bidrar till ett hälsosamt åldrande. Människor ska ha möjlighet att vara och göra det som de själva värdesätter.

Utbildning

Läget 2021

Bildningsförvaltningen har fortsatt svårt att rekrytera behöriga lärare till förskolan och grundskolans yngre åldrar. Olika insatser pågår under tiden, både i samverkan med högskolan Dalarna och inom kommunen, för att kunna säkra framtida rekryteringar.

Verksamhetsområdet förskola följer ett systematiskt kvalitetsarbete på alla nivåer. Det fungerar utifrån de verksamhetsplaner och kvalitetsredovisningar som beskriver utvecklingsinsatser och förväntade verksamhetsresultat. Mycket fokus ligger på språkliga insatser för att bidra till en kvalitativ verksamhet för våra barn. Förskolan har minskat med cirka 60 barn på ett år. Det beror främst på att anläggningsboendet har lagts ner i Horndal men även att vi har haft färre födselar i Avesta de senaste två åren.

Förskolan har under sommaren fått besked om godkänt från Skolverket för medel till *Mindre barngrupper* för hösten 2021, samt insatser från

Länsstyrelsen gällande föräldrastöd, Det ger förskoleverksamheten möjligheter att satsa på ett aktivt föräldrastöd för hela 2021, 2022 och 2023. Det handlar främst om utbildning och Öppen förskola. Genom aktiva åtgärder för att främja och bibehålla en säker, smittfri och trygg arbetsmiljö har bland annat att sjuktalen sjunkit under året.

Grundskolan har påverkats av den omorganisation som har genomförts under året. Klasser har blivit större och flera elever har fått byta skola i syfte att öka jämlikheten, vilket innebär att skapa mer likvärdig undervisning genom mindre segregerade elevgrupper inom grundskolan. Arbetet med ny organisation, tillsammans med effekterna av pandemin har inneburit påfrestningar för stora delar av grundskolans personal och elever.

Det har varit en utmaning att få ihop nya grupper av elever men också att sätta ihop nya lärarlag. Bildningsförvaltningen har redan efter en termin sett flera positiva tecken på att det har gått bra och att eleverna har fått nya vänner. Det kan också konstateras att eleverna anpassat sig snabbt till den nya



Skogsbo skolas gymnastiksal

skolan och flera pedagoger har påtalat fördelarna med den nya organisationen, som till exempel att få nya kollegor vilket gynnar det kollegiala lärandet.

Elevresultaten från vårterminen 2021 visar vikande resultat i årskurs 9 medan resultaten i årskurs 6 är relativt stabila. Fler elever än vanligt har en kunskapslucka från läsåret 2020–2021 då pandemin påverkade verksamheten kraftigt. Fokus för grundskolan under höstterminen har varit dels att organisera för att dessa elever ska komma i fatt i sina studier, dels att planera för ett växande gymnasium de närmsta åren.

Gymnasiet har utökats med en ny inriktning på Fordonsprogrammet.

SFI-undervisningen har minskat över tid medan övriga vuxenutbildningar har fortsatt högt tryck. Vuxenutbildning och integrationsenheten har under hösten varit delaktiga i den nyöppnade servicepunkten i Krylbo som bland annat huserar ett lärcentrum.

Från 15 juni kunde badhusen åter välkomna allmänheten dock med vissa begränsningar. Sommarsimskola har genomförts både på Metropoolen och i Horndals badhus. Fritidsgårdarna öppnade upp med stöd av pandemilagen, 1 person/10 m². På grund av distansstudier i skolan har många ungdomar mått dåligt och våra fritidsgårdar har varit ett stort stöd för dessa ungdomar.

Genom ekonomiskt stöd från Socialstyrelsen har bildningsförvaltningen kunnat anordna många sommarlovsaktiviteter för barn och unga mellan 6–15 år.

Kulturskolan har haft individuell undervisning av barn och unga samt viss ensembleundervisning och kör. Mindre avslutningskonserter hölls för föräldrar utomhus samt digitalt. Kulturskolans ungdomskör deltog vid det digitalt sända minnes- och högtidsfirandet av Gustav Vasa 500 år och slaget vid Brunnbäck. Kulturskolan övertar föreningen Bergslagsteaterns barn- och ungdomsverksamhet från och med höstterminen 2021. Ett samarbete med föreningen kommer att ske vid bland annat familjeföreställningar.

I september antogs Kulturgarantin av bildningsstyrelsen som innebär att alla barn i förskoleklass och grundskola får ett särskilt obligatoriskt utbud av kulturaktiviteter under sin förskole- och skoltid såsom läsfrämjande aktiviteter i biblioteken, kreativt lärande och lokalhistoria i Verket, musikupplevelser via kulturskolan och dans- och teaterföreställningar via Skapande skola-pengar.

Framtiden

Efter implementeringen av den nya organisationen i grundskolan ligger det nu ett fokus på att förbättra kunskapsresultaten. Här kommer att krävas insatser på flera plan både i ordinarie undervisning men också i arbetet med elever som behöver särskilda insatser.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Har hanteringen av risken fungerat?
Omvärldsrisker				
Lågkonjunktur	<p>Påverkar kostnader och intäkter och därmed kommunens verksamheter</p> <p>Konjunktorkänsliga företag i kommunen pressas</p> <p>Arbetslöshet</p>	<p>Tröghet att ställa om verksamheter till nya förutsättningar</p> <p>Högre arbetslöshet leder till ökade kostnader.</p> <p>Social oro. Psykisk ohälsa. Ökad barna- och vuxen vård.</p>	<p>Budgetprocess som skapar en beredskap för lågkonjunktur</p> <p>Krav på finansiell stabilitet i kommunen för att kunna hantera nedgångar i ekonomin</p> <p>Följa Plan för arbete & sysselsättning. Arbete i samverkan för att öka arbetstillfällena och öka anställningsbarheten.</p>	<p>Kommunen arbetar från 2020 med en långsiktig finansiell analys (LFA) som sträcker sig över en 10-årsperiod. Analysen utgår från den demografiska utvecklingen och ger oss bättre prognos- och budgetförutsättningar att planera för kommande behov i verksamheterna samt investeringsbehov.</p> <p>Aktiviteter följer Plan för arbete & sysselsättning för att öka antalet arbetstillfällen och anställningsbarheten för dem som står långt från arbetsmarknaden.</p>
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	<p>Långsiktiga strategier. Program följs för utbyggnad av äldreboende och trygghetsboende.</p> <p>Snabbare omställningar av vårdform.</p>	Följsamheten till <i>Program för äldre</i> fortskrider. Planering för utbyggnad sker relaterat till långsiktiga planer och befolkningsprognoser.
Negativ befolkningsutveckling	Den långsiktiga befolkningsprognosen visar en negativ utveckling över tid.	En negativ befolkningsutveckling leder till lägre 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.	Det pågår arbete och många insatser görs. Det finns ett behov av att strukturera arbetet med att fortsätta att utveckla Avestas attraktionskraft. Den upplevda kvaliteten på kommunens alla verksamheter är en mycket viktig parameter i arbetet med att motverka en negativ befolkningsutveckling. Samtliga verksamheter har ett ansvar för att hantera den identifierade risken.

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Har hanteringen av risken fungerat?
Omvärldsrisker				
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>Pandemin är en stor utmaning för kollektivtrafiken, då resandevolymerna minskat mycket och därigenom slagit hårt på intäkterna</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	<p>Avesta kommun saknar fortfarande bra kollektiva förbindelser med exempelvis Sala. Kommunerna har uttryckt behov till berörda regioner. Arbetet behöver fortsätta och vara uthålligt.</p> <p>Det finns ett behov av utvecklad samverkan mellan länets kommuner för att gemensamt upprätthålla dialogen med berörda regioner och myndigheter.</p>
Brist på arbetskraft till industrin/ näringslivet/ välfärdsområdet	Bristande matchning mellan utbud och efterfrågan på kompetens, det vill säga att befolkningen inte har den utbildning eller kompetens som efterfrågas	Utvecklingen i företagen och välfärden kan komma att hotas	<p>Samarbete mellan Avesta kommun, näringslivet, arbetsförmedlingen, utbildningssamordnare.</p> <p>Följa arbetsmarknadsplanen.</p> <p>En yrkeshögskoleutbildning i industri-teknik har startat i år i Avesta Yrkesråd genomförs löpande för samtliga yrkesprogram på gymnasiet som ett led i att vara lyhörd för näringslivets behov av ny kompetens.</p> <p>Projekt för att utreda företagets behov av kompetens och möjlighet att i högre grad kunna anställa personer med utländsk bakgrund pågår.</p> <p>Arbetsgivarnätverket kommer att återstartas under våren 2022.</p>	<p>Samverkan sker, mellan Avesta kommun och Arbetsförmedlingen, som en del i arbetsmarknadsplanen.</p> <p>Projekt för att utreda företagets behov av kompetens och i synnerhet för att i högre grad kunna anställa personer med utländsk bakgrund pågår.</p>

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Har hanteringen av risken fungerat?
Verksamhetsrisker				
Coronapandemin – Effekter på verksamheten efter pandemin.	Under pandemin har kommunens verksamheter fått ställa om och anpassa sig till rådande restriktioner.	Hela kommun-koncernen har påverkats i olika utsträckning. Viss ordinarie verksamhet har varit helt nedstängd under pandemin och andra har inte kunnat bedriva sina verksamheter fullt ut.	Alla verksamheter behöver upprätta planer för hur verksamheterna ska återgå till sin ordinarie verksamhet.	Pandemin fortskrider och verksamheterna bedrivs både utifrån normalläge och pandemiläge. Någon plan för återgång till ordinarie verksamhet har inte upprättats.
Hög sjukfrånvaro.	Ökad ohälsa Hög sjukfrånvaro har betydande påverkan på verksamheten.	Ökade kostnader. Svårt att bemanna vilket ger ökad belastning på övriga, mer ansträngd arbetsmiljö. Kvalitetsbrister	Förebyggande insatser i form av <i>Min Hälsa</i> , friskvårds-timme och friskvårdspeng, tillgång till gym och badhus, möjligt för äldre att nyttja förmånen 80 90 100 Arbete med hälsosamma scheman inom omsorgen. Vid behov stöd av företagshälsovård, både förebyggande insatser och rehabilitering. Ansökt om stöd för arbete med <i>Friskfaktorer</i> för ett långsiktigt främjande arbetsmiljöarbete.	På grund av pandemin har gym och badhus tvingats vara stängda och kursen <i>Min Hälsa</i> har inte kunnat genomföras. I takt med att restriktionerna lättar så öppnar dessa upp och kursen planeras starta augusti 2021. Pilotverksamhet för Hälsosamma scheman startar i oktober. Kommunen har beviljats stöd för arbete med <i>Friskfaktorer</i> . Start oktober 2021.
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 erbjuds samt extra stöd i flera olika former på grundskolan och gymnasiet. Samtliga elever kommer att erbjudas extra stöd i någon form. Gymnasiet erbjuder i större utsträckning en förlängd studietid.	Lovskolan har gett god effekt men då den är frivillig har skolan inte fått samtliga elever att delta. Gymnasiet har lyckats bra med att få eleverna att ta del av lovskola. Hög andel av elever från nationellt program har gått ut med gymnasieexamen.

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Har hanteringen av risken fungerat?
Verksamhetsrisker				
Kompetensbrist/ Resursbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen.	Sämlre kvalité i leveransen till Avesta kommuns medborgare. Svårt att tillsatta 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. Planeras ytterligare aktiviteter - kommunövergripande (till exempel aktiviteter inom attrahera/rekrytera/behålla) - f�rvaltningsvis (till exempel pågår redan olika former av arbetsintegrerad utbildning på arbetstid inom vissa bristyrken).	HR-strategisk plan inklusive kompetensförsörjningsplan är framtagen på kommunövergripande nivå, utifrån <i>Programmet f�r kompetensförsörjning</i> . Mall för Handlingsplan för kompetensförsörjning har tagits fram att använda för förvaltningarna i deras fortsatta arbete med aktiviteter. Revidering av Kompetensförsörjningsprogrammet har gjorts under hösten 2021
�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	årligen genomförs inventering av kommunens gator, vägar och fastigheter samt en revidering av 10-årig övergripande behovsbedömning.
�ldrande anläggningar	Slitna anläggningar som varit i drift under många �r	ökande kostnader för drift- och underhåll	Reviderade underh�lls- och investeringsplaner Regelbunden/ökad tillsyn av befintliga anläggningar	Gamla Byn AB upprättade underhållsplaner under 2020. Uppdatering har skett av verksamhetsplan där förnyelse- och investeringsplaner ingår för Avesta Vatten och avfall AB.

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Har hanteringen av risken fungerat?
Finansiella risker				
Finansiell risk	Hög skuldsättning Stigande räntenivåer	Högre räntekostnad	Aktiv skuldförvaltning Beslut om limitnivåer tas minst 1 gång per år Policy och riktlinjer för finansverksamheten ses över årligen	Hantering sker enligt plan.

Finansieringsrisk

Avesta internbank

Avesta kommun inklusive bolag och förbund har arbetat med en internbankslösning sedan augusti 1992. Det innebär att all upplåning till kommun-koncernens parter går via Avesta kommun.

Internbankens arbete styrs dels av Kommunfullmäktiges beslutade *Finanspolicy* samt dels av Kommunstyrelsens beslutade *Finansiella riktlinjer*. I dessa dokument fastslås bland annat vilka risker i den finansiella verksamheten som får tas.

Ränterisk

Med ränterisk för skuldportföljen avses risken att räntekostnaderna ökar i ett stigande ränteläge samt risken att låsa in en alltför stor del av upplåningen till hög fast ränta vid ett sjunkande ränteläge.

Portföljens utseende ska vara en avvägning av kort- och lång räntebindning. Denna avvägning bestäms av räntemarknadens utseende och kommunkoncernens förmåga att klara negativa scenarier samt av styrelsens risksyn.

Utfall 2021-12-31

Max andel ränteförfall inom ett år 40 %	28 %
Intervall för räntebindningstid 2–6 år	4,22 år

Internbanken använder räntesäkringsinstrument (derivat) för att hantera ränterisken. Vid årsskiftet fanns startade derivat om 1 100 mkr samt avtalade men inte startade derivat om 100 mkr. De senare har tagits upp för att möta kommande ränteom-sättningar i juni 2022.

Bedömning av säkringsförhållandets effektivitet

Kommunen bedömer säkringsförhållandets effektivitet per balansdag genom att jämföra de huvudsakliga villkoren för räntesäkringsinstrumentet med de huvudsakliga villkoren för den säkrade posten. De kritiska villkoren utgörs av nominella belopp, löptid, samt räntebas. Per den 31 december 2021 är förhållandet följande:

Lån

Rörlig ränta 3 mån stibor	1 390 mkr
Totalt	1 390 mkr

Säkringsinstrument/avtalade swappar

Erhåller rörligt ben 3 mån stibor	1 200 mkr
Betalar fast ben bunden ränta	1 200 mkr

Avesta kommun anser att säkringsförhållandet är effektivt.

Utfall 2021-12-31

Marknadsvärde swappar	49 mkr
Snitträntesats för lån inklusive swappar	1,36 %

Finansieringsrisk

Finansieringsrisk är risken att kommunen inte kan ta upp lån på marknaden när finansieringsbehov uppstår alternativt att det endast kan ske till ofördelaktiga villkor.

Utfall 2021-12-31

Max andel kapitalförfall inom ett år 50 %	32 %
Intervall för kapitalbindningstid 1,5–5,5 år	2,19 år

I nuläget används två finansieringskällor; Kommuninvest samt upplåning direkt via penningmarknaden genom eget certifikatprogram (ram 500 mkr för löptider upp till 6 månader) samt genom att ge ut egna obligationer (längre löptider).

Fördelning 2021-12-31	Belopp, mkr	Andel
Kommuninvest – lån	1 040	75 %
Certifikat	350	25 %
Total upplåning	1 390	
Marknadsvärde lån	1 393	

Fördelning till koncernens parter av externt upplånat kapital:

	Belopp, mkr	Andel
Gamla Byn AB	1 047	75 %
Avesta Industristad AB	117	8 %
Avesta kommun	4	1 %
Avesta Vatten/Avfall AB	222	16 %
Total vidareutlåning	1 390	

Låneskuld per invånare

Kommun	163 kr
Koncern	60 435 kr

I de finansiella riktlinjerna finns angivet att det ska finnas en likviditetsreserv om minst 150 mkr för att möta eventuella problem med ny- eller refinansiering av befintliga lån (gäller i första hand upplåningen direkt via marknaden). Vid årsskiftet är reserven 329 mkr.

Elprisrisk

Elprisrisk avser risken att en betalning stiger i värde till följd av att elpriset stiger, alternativt risken att en intäkt tappar i värde till följd av att elpriset sjunker. Derivatinstrument används för att säkra 75 % av beräknad årsförbrukning.



Vårblommor i stadshusparken

Pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelse, mkr	Kommunkoncern		Kommun	
	2021	2020	2021	2020
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen				
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt	149	136	129	117
b) Ansvarförbindelse inklusive särskild löneskatt	518	534	518	534
Summa pensionsförpliktelser	667	670	647	651
Finansiering				
Återlånade medel	667	670	647	651

Kommunkoncernens pensionsåtagande är betydande och omfattar totalt 667 mkr. Avsättning inklusive löneskatt har ökat med 13 mkr och uppgår till 149 mkr.

Av kommunens totala åtagande redovisas 518 mkr utanför balansräkningen. Redovisningen görs utifrån den så kallade blandade modellen. Förpliktelsen har minskat med 16 mkr jämför med 2020. Minskningen består i huvudsak av utbetalningar till pensionstagare.

Enligt Avesta kommuns finanspolicy kan de delar som inte överlämnats till de anställda för individuell placering förvaltas i sin helhet som återlån till Avesta kommun. Det innebär att all placering får ske internt inom balansräkningen.

Koppardalen och Verket i Avesta



God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

Enligt kommunallagen ska en kommun bedriva sin verksamhet så att god ekonomisk hushållning uppnås.

God ekonomisk hushållning anses råda om både fullmäktiges övergripande verksamhetsmässiga mål och de finansiella målen uppnås. Det innebär att verksamheten drivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt med en stabil finansiering som grund i enlighet med fullmäktiges intentioner och prioriteringar.

Varje generation ska bära kostnaderna för den service den beslutar om och konsumerar.

För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp.

Avesta kommun har fem kommungemensamma perspektiv som utgår från kommunens vision; Stöd och omsorg, Barn och utbildning, Lokalsamhället, Medarbetare och Ekonomi. Till varje perspektiv har kommunfullmäktige formulerat en inriktning i en vision och ett antal mål. Målen är kommungemensamma och gäller dels för kommunen som helhet, dels för samtliga styrelser och nämnd. För varje mål sätts målindikatorer som ska mäta måluppfyllelsen på ett tydligt sätt. Till det görs en sammantagen bedömning av hela perspektivet.

Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har satt ambitiösa mål för de delar inom verksamheten som behöver förbättras. Arbetet att utveckla verksamheterna och närma sig satta målnivåer är fortsatt en pågående process. Kommunfullmäktige har också beslutat om mål som är av mer omvärldsbevakande och informativ karaktär, inte rena verksamhetsmål.

Även om Avesta kommun under 2021 nådde flera av de uppsatta målen inom de fem perspektiven kan det konstateras att kommunens utveckling inte i alla delar ligger i linje med god ekonomisk hushållning. Vi kan för flera av målen som inte nådde beslutade målnivåer 2021 glädjande nog se en fortsatt positiv utveckling. Det är oerhört viktigt att arbetet med analys och ständiga förbättringar fortsätter för att säkerställa god ekonomisk hushållning för såväl verksamhetsmässiga som finansiella mål.

Arbetet i styrelser och nämnder har under året präglats av att säkra grunduppdraget under coronapandemin och arbetet för en ekonomi i balans. Ekonomin kan därför bedömas vara i gott skick, i bemärkelsen att kommunen även i år klarade att balansera intäkter och kostnader och generera ett betydande överskott och därmed har uppnått de finansiella målen.

Målen redovisas i separat avsnitt.



Miniatyrhus i hand - Bild från Pixabay

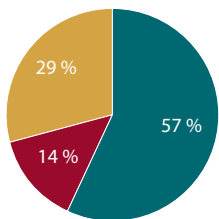
Mål och indikatorer

Avesta kommun har fem kommungemensamma perspektiv som utgår från kommunens vision. Till varje perspektiv har kommunfullmäktige formulerat en inriktning i en vision och ett antal mål.

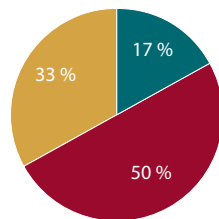
Det finns sen indikatorer kopplade till målen. Indikatorn ger möjlighet att bedöma om målen är uppfyllda. Till det görs en sammantagen bedömning av hela perspektivet.

Cirkeldiagrammen visar graden av måluppfyllelse inom varje perspektiv.

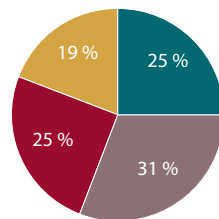
Stöd och omsorg



Barn och utbildning

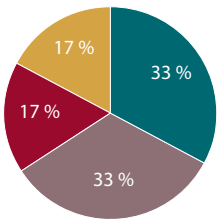


Lokalsamhället

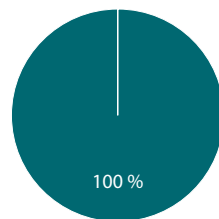


- Grön - Indikatorn är uppfylld
- Gul - Indikatorn är på väg att uppfyllas
- Röd - Indikatorn är inte uppfylld
- Brun - Indikatorn har inte kunnat stämmas av

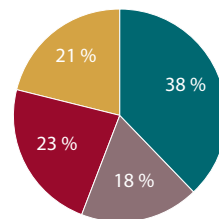
Medarbetare



Ekonomi



Samtliga perspektiv



Kommungemensamma perspektiv	Måluppfyllelse 2021	Måluppfyllelse Trend
Stöd och omsorg	●	↗
Barn och utbildning	●	↗
Lokalsamhället	●	↗
Medarbetare	●	↗
Ekonomi	●	→

- Grön - 100 % av målen är uppnådda
- Gul - Mer än 50 % av målen är uppnådda
- Röd - Mindre än 50 % av målen är uppnådda
- ↗ Bättre än föregående år
- Oförändrat mot föregående år
- ↘ Sämre än föregående år

För varje indikator görs en bedömning om de är uppfylld utifrån beslutade målnivåer.



Uppfylld



Inte uppfylld



Delvis uppfylld



Kan ej bedömas

Mål och indikatorer – målbedömning helår 2021

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 kännetecknen 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

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd	6,3 (2017)	7,0 (2018)	6,9 (2019)	6,3 (2020)	
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, %	11,5 (2017)	12,7 (2018)	12,4 (2019)	11,9 (2020)	

Mål

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

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende. (%)	61	73	74	23	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – helhetssyn, andel (%)	86	89	90		
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel (%)	76	80	74		
Brukarbedömning gruppbostad LSS, brukaren trivs alltid hemma, andel (%)	100	97	97	97	

Mål

Ett bättre samlat stöd för ungas psykiska hälsa.

Utveckla förebyggande insatser genom samordnade individuella planer

Indikatorer	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Antalet samordnade individuella planer (SIP) 0-17 år och 18-24 år				
• Bildningsstyrelsen (BS) 0–24 år	55	49	55	
• Omsorgsstyrelsen (OS) 0–17 år	23	75	69	
• Omsorgsstyrelsen (OS) 18–24 år	6	1	5	
• OS/BS Ej deltagande av samtliga myndigheter	32	22	21	

Bedömning av måluppfyllelse

Mer än 50 % av målen är uppnådda.

Sammanfattande bedömning av perspektivet Stöd och omsorg

Hushåll med behov av ekonomiskt bistånd fortsätter att minska samtidigt som det långvariga ekonomiska biståndet ökar. Det är fler antal barn i de hushåll som uppbär ekonomiskt bistånd än tidigare.

Enheten för arbete och sysselsättning har startat upp återbruk och utvecklat +67 tjänsterna. 86 personer har haft insatser på arbetsmarknadsenheten, AME, 16 av dessa har även studerat på Sjöviks folkhögskola. 34 personer har haft extra tjänster i kommunen, 29 personer har arbetat på AME service, 20 personer har haft introduktionsjobb, 23 personer har haft praktik, 30 personer har haft nystartsjobb och 206 ungdomar har haft feriejobb.

Samverkansteamet har 42 deltagare inskrivna. 18 personer deltar i yrkessvenska i samverkan med Arbetsförmedlingen och SFI.

Det finns tillräckligt med platser på särskilt boende för äldre. Äldreboende har arbete med att förbättra informationen till brukarna i välkomstsamtal och i genomförandeplaner. En särskild satsning har gjorts under hösten med seniora undersköterskor på varje äldreboende som frikopplats för att handleda kollegor i omvårdnadsarbete, bemötande och dokumentation. LSS har arbetat med fortsatt införande av individuell matlagning och inköp samt ett ökat fokus i genomförandeplanen på egna önskemål och inflytande. Hela förvaltningen arbetar vidare med att införa individens behov i centrum (IBIC) på boenden och i hemtjänsten. Införande av IBIC i handläggningen är klar.

Deltagande av alla professioner kring barnet/ungdomen i så kallad SIP (samordnad individuell plan) är liknande resultat som förra året. Det är framför allt deltagande från Regionen som saknats med möjlig orsak pandemi och vakanta tjänster.

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

Större andel grundskoleelever i årskurs 9 ska bli behöriga till gymnasieskolan

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Meritvärde åk 9, kommunala skolor 17 ämnen, kommunala skolor	201	203	207	198	
Andel elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, gymnasiet, kommunala skolor, %	65,6	72,2	77,8	70,7	
Kön	2018	2019	2020	2021	
Kvinnor	64,9	68,5	81,1	73,1	
Män	66,2	75,9	75,4	67,8	

Mål




Större andel av gymnasieleverna ska slutföra studierna med examen eller studiebevis.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, kommunala gymnasieskolor, andel %	73,8	66,5	60,8	66,9	
Kön	2018	2019	2020	2021	
Kvinnor	73,2	69,7	68,1	78,4	
Män	74,2	64,1	55,3	59,5	

Nyckeltalsdefinition: Elever som vid utbildningens början saknar svenskt personnummer ingår ej, till exempel nyanlända elever som ännu inte blivit folkbokförda. Endast elever med studiebevis om 2 500 poäng ingår.

Mål

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

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Elever ska känna sig trygga i skolan, positiva svar, mäts i					
• årskurs 5	89,4	82	82,3	88,4	
• årskurs 5	79,6	75	74,4	74,6	
• gymnasiet årskurs 2	91,5	92	79,4	94,3	
Kön	åk 5	åk 9	åk 2		
Kvinnor	87	81	94		
Män	91	67	94		

Bedömning av måluppfyllelse

Den totala måluppfyllelsen för grundskolan är inte uppnådd. Vissa klasser anser att tryggheten är god men den behöver bli bättre. För gymnasiet har vi nått målet gällande tryggheten på skolan som vid mätningen var över 90 % för år 2.

Kunskapsresultaten sjönk i årskurs 9 vid vårterminens slut 2021 och den positiva trend som visats under de senaste åren bröts. Resultaten efter läsåret 20/21 är generellt på samma nivå som efter läsåret 18/19.

Ett par skolor inom förvaltningen har haft stora ombyggnationer som påverkat undervisningen liksom den utdragna pandemin, dessa två faktorer måste ses som delförklaringar till årets resultat. Efter höstterminen har meritvärdena däremot varit positiva och visar de högsta värdena på många år.

Gymnasiets nyckeltal visar de bästa värdena sedan 2018 och når, trots stor påverkan av pandemin för årets avgångsklasser.

Sammanfattande bedömning av perspektivet Barn och utbildning

Läsåret 21/22 innebar att grundskolan gick in i en ny organisation som syftar till mer likvärdig undervisning genom mindre segregerade elevgrupper och en effektivare användning av skolans resurser. Hösten har därför präglats av anpassningar till nya förhållanden. Arbetet att anpassa sig till den nya organisationen har mestadels fortlöp väl och i en positiv anda. Den nya organisationen och periodvis hög frånvaro på grund av pandemin har dock gjort att det tidvis varit ansträngda förhållanden på flera ställen i grundskolans organisation.

Gymnasieskolan har kraftsamlat på att kompensera för de negativa effekter pandemin har givit upphov till. Trots stora och i stort lyckade insatser finns det fler elever än vanliga år som har behov att ta igen kunskaper inför kommande läsår. Gymnasiet planerar därför fortsatta extra stödinsatser i form av extra undervisning i framför allt matematik.

I det livslånga lärandet spelar också vuxenlärandet en avgörande roll. Här är det fortfarande stor efterfrågan på de gymnasiala utbildningar som erbjuds och på kompletterande behörighetsgivande utbildningar medan behovet av SFI minskar något.

Grundskola och gymnasiet har påbörjat ett nytt projekt under hösten som ska öka motivation hos elever. Projektet ska arbeta med motivationshöjande åtgärder och åtgärder som minskar avhopp från gymnasiet. Klyftan mellan pojkarnas och flickornas meritvärde är idag för stor. Här krävs att skolorna analyserar resultaten för att se vad som kan göras.

Det första halvåret 2021 innebar stora svårigheter för delar av verksamheter inom resultatenheten Utbildning i form av pandemi och lokalsvårigheter. I två skolor har det genomförts om- och nybyggnationer. Då genomförandet även skett under terminstid har verksamheten bland annat löst det genom tillfälliga skolmoduler och sammanslagning av klasser. Dessa tillfälliga lösningar har fungerat tillfredsställande men är inte optimala i längden.

Pandemin har haft direkta negativa effekter på studieresultaten på grund av distansstudier och onormalt hög frånvaro bland elever och personal. På grund av det har personalen inte haft möjlighet till gemensamma satsningar som till exempel *Studero* och ämnesnätverk i grundskolan som därför har pausats.

Under året har det fått positiva effekter på Johan-Olovskolan när man infört totalt mobiltelefonförbud. Studieron har ökat och till viss del även tryggheten. Många elever, särskilt på högstadiet, är negativa till beslutet men då fördelarna har visat sig vara goda har skolledningen hållit fast vid sitt beslut.

Johan-Olovskolan har genom ett systematiskt och kontinuerligt arbete kring organisation och gemensam förståelse för uppdraget visat en stadigt positiv trend i sina elevers resultat under flera år. Det har gjort att Johan-Olovskolan har goda förutsättningar att fortsätta leverera bra skolresultat de närmaste åren.

Matematikutvecklarna har arbetat i Krylbo, Skogsbo och Johan-Olovskolan. Utvärderingen visar att insatsen varit effektiv och med gott resultat.

Under året har flera av kommunens skolor inlett ett samarbete med SISU Dalarna i projektet *Rörelsesatsning i skolan*. Syftet är att utveckla och organisera aktiviteter på raster för att fler barn ska få mer positiv rörelse under skoldagen. Den ökade rörelsen och trivseln bör enligt all forskning leda till allt bättre skolresultat. Domarhagen och Åvestadalsskolan har under året fått pengar till en skolvård. Deras arbete har varit värdefullt och bidragit till trygghet för elever och avlastning för lärare. Resurser tillförs inför 2022 även till Johan-Olovskolan och Skogsbo skola.

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

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

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
E-post, svar på en enkel fråga inom en dag, andel (%)	96	93	98	100	
Andel av medborgarna som via telefon får direkt svar på en enkel fråga, (%)	74	61	69	51	
Andel av medborgarna som uppfattar att de får ett gott bemötande via telefon, (%)	85	90	84	91	

Mål

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

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Nöjd-inflytande-index, NII, SCB:s medborgarundersökning		44	38		


Mål

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

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Nöjd-region-index, NRI, SCB:s medborgarundersökning		57	54		

Mål

Nöjda invånare och brukare

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Nöjd-medborgar-index, NMI, SCB:s medborgarundersökning		58	49		

Bedömning av måluppfyllelse för året

Indikatorerna gällande e-post och gott bemötande uppnås med god marginal. När det gäller andelen av medborgarna som via telefon får direkt svar på en enkel fråga så ligger Avesta väl i nivå med övriga jämförda kommuner. Graderingen av informationen i svaren ligger till exempel på 92 % och intresset och engagemanget i svaren från vår personal på hela 95 %.

I SCB:s medborgarundersökning, får kommunen bra resultat gällande bemötande, information och inflytande samt förtroende. Måtten för inflytande genom medborgardialog, trygghet och om man kan rekommendera andra att flytta till kommunen ligger på en genomsnittsnivå i jämförelse med andra kommuner. Medborgarundersökningen har genomgått en förändring inför årets mätning varför flera indikatorer inte kan mätas.

Sammanfattande bedömning – tillgänglighet, demokrati, bo och verka, brukare och invånare

Avesta kommun har gjort ett omfattande arbete med att tillgängliggöra informationen på webbplatsen för de med funktionsnedsättningar, både för att leva upp till lagkrav och för att Avesta kommun prioriterar att alla ska ha möjlighet att ta del av samhällsinformation och bli en del i det demokratiska samtalet. Beslut har fattats om att texta kommunfullmäktiges sammanträden och möjlighet att syn- och hörseltolka desamma undersöks.

En ny e-tjänstplattform har införts. Bland annat har invånarna fått en ny möjlighet att lämna synpunkter genom den digitala trygghetsvandringen. De synpunkter som kommer in ska sammanställas och vid behov åtgärdas.

Teknisk service har driftsatt en felanmälnings-app vilket gör det möjligt för alla att snabbt komma i kontakt med kommunen och få saker åtgärdade. Vidare har teknisk service utökat trygghetsbelysningen samt genomfört trafiksäkerhetshöjande åtgärder. En del av åtgärderna har genomförts tack vare inkomna medborgarförslag. Ombyggnad/restaurering av parkområdena Oxeltäkten, Vitsippan, Dalahästen och Järnvägsparken i Krylbo har genomförts. Horndals stationsområde har tillgänglighetsanpassats.

Delvis beroende på pandemin har möjligheten till dialog med invånarna försämrats under året. Fullmäktige har till exempel inte bjudit in medborgarförslagsställarna till sina möten. Det återupptogs dock i slutet av året.

Träffpunkt Avestabygd har varit helt inställt under 2020 och 2021, vilket påverkar möjligheten till dialog med boende och verksamma utanför Avesta negativt. Företagarfrukostarna har genomförts med digitala filmer vilket försvårat möjligheten till dialog. Under slutet av året genomfördes två företagarfrukostar då alla åter kunde samlas för dialog och information med över 100 deltagare vid bägge tillfällena.

Fritid och kultur**Mål**

Invånarna i Avesta kommun ska känna att de har tillgång till en aktiv fritid.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Fritidsmöjligheter, delfråga A6 delfråga 6, SCB medborgarundersökning		61	57		

Mål

Ett brett och varierat kulturliv med levande besöksmål

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Antalet besökare					
Verket	27 030	24 812	13 120	13 921	
Visentparken	9 121	9 293	8 271	8 280	

Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

Målen uppnås inte.

Verket har inte nått målen men det var något fler besökare totalt under säsongen jämfört med 2020, tack vare Tomtemarknaden med 2 700 besökare. Verksamheten har Coronasäkrat inträdet och guidade turer men det är ändå långt färre jämfört med vad det var 2019.

Avesta Visentpark har ungefär samma besökssiffror 2021 som 2020, vilket beror på restriktioner på grund av Coronasituationen.

SCB:s mått för fritidsmöjligheter har förändrats och går inte att jämföra bakåt i tiden men medborgarundersökningen visar att kommuninvånarna anser att de har bra möjligheter att nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar.

Sammanfattande bedömning – Fritid och kultur

Under vinter/vår var Kreativt lärande stängt och all övrig verksamhet för grupper. Skolbesök till Kreativt lärande har sedan tagits emot i begränsad omfattning under hösten. Det var också betydligt färre grupper och skolklasser som guidades i Avesta Art och nästan uteslutande från augusti. Bokningssystemet med begränsat antal besökare användes fram till 15 juli, därefter öppnades miljön helt för allmänheten att besöka Avesta Art med vissa mindre begränsningar i enlighet med pandemilagen.

Kommunens uthyrningsbara lokaler har varit stängda för extern verksamhet vilket påverkar fritidsaktiviteterna. Föreningsverksamhet för barn födda 2002 eller senare har pågått enligt Folkhälsomyndighetens riktlinjer. Badhusen var stängda för allmänheten fram till den 15 juli då de öppnades för allmänheten med vissa begränsningar. Simskolor samt föreningsverksamhet för barn och unga genomförs utifrån pandemilagen. Uthyrningen av sportutrustning på Fritidsbanken ökar kraftigt.

Säsongen för Visentparken startade i mitten av maj. Inget sportlovs- eller påsklovsöppet i år på grund av pandemin. En åtgärd som förväntades ge ökat antal besökare var förändring av entrépriset. Dagbiljett gäller även som årskort.

Arbetet med cykelleder pågår och en cykelplan kommer att tas fram. Fokus läggs på ökad tillgänglighet och framkomlighet för alla.

Långsiktigt hållbar ekologisk utveckling**Mål**

En långsiktig hållbar ekologisk utveckling.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Återvinning av hushållsavfall genom materialåtervinning (%)	33 (2017)	35 (2018)	37 (2019)	37 (2020)	☹️

Mål

Avesta kommun ska sträva att bli helt fossilfri i sina transporter.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Kommunens egen fordonsflotta ska bli helt fossilfri år 2030	211 000	203 000	196 000	187 000	😊
Egen mätning, liter/år					
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	29,7	29,9	28,6	Utgått	☹️

Bedömning av måluppfyllelse

Målen är inte uppnådda.

Miljöbilsdefinitionen har skärpts vilket leder till att andelen miljöbilar minskade förra året. Ännu en ny skärpning diskuteras just nu.

Utredningen gällande fossilfri kommunal fordonsflotta är ännu inte klar (bland annat beroende på förändringar av nationella styrmedel, miljöbilsdefinitionen) men den kommer att redovisas under första kvartalet 2022. Med bland annat utredningen som ledning bör det vara möjligt att uppnå målet om fossilfri fordonsflotta tidigare än 2030.

Gång, cykel och kollektivtrafik skulle behöva bli en del av lösningen. Resepolicyn behöver vitaliseras.

Sammanfattande bedömning – hållbar ekologisk utveckling

Samtliga aktiviteter enligt nedan bör ge förutsättningar att uppnå de av kommunfullmäktige uppsatta målen för perspektivet Hållbar ekologisk utveckling:

- Genom att i Vägvisaren, bilagan till hållbarhetsprogrammet, specificera kommunens arbete för hållbar utveckling i åtta prioriterade delmål för de närmast åren förväntas att det blir lättare för tjänstemannaledningen att välja, planera och genomföra konkreta åtgärder för att uppnå målen om hållbar utveckling. Genom att under 2022 föra ut dessa delmål till alla anställda genom utbildningen Vägvisaren, förväntar vi oss förbättringar på längre sikt som går att följa genom indikatorer.
- Utvecklingen av utbudet av personbilar förändras just nu i mycket snabb takt.
- Nya ramavtal för fordon har tecknats för elhybrid modeller samt dieselmodeller som kan tankas på HVO100. Förhoppningen är att vid utbyte av äldre fordon det närmaste året väljer fler hybrider än tidigare.
- Minskningen av fossilbränsleanvändningen beror framför allt på minskade andel fossilt i det "vanliga" bränslet (på grund av ökad inblandning) samt bränslesnålare bilar.
- Kommunens bilar har under senare år framför allt varit dieslbilar och möjligheten skulle finnas att tanka dem med HVO100, förnybar diesel, vilket idag inte sker.
- En översyn av tillgången till laddning av kommunala elbilar har utförts under våren. När det gäller rena elfordon krävs investeringar i infrastrukturen (laddstationer) för att ett större antal ska kunna anskaffas.
- Teknisk service arbetar med att bekämpa invasiva växter samt att ett integrationsprojekt pågår med slyröjning.


Långsiktigt hållbar social utveckling**Mål**

En långsiktig hållbar social utveckling.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Målupp- fyllelse
Demografisk försörjningskvot, Agenda 2030, mål 11, hållbara städer och samhällen. (Önskvärt är ett lågt värde)	0,87 (2017)	0,89 (2018)	0,91 (2019)	0,91 (2020)	

Mål

Avesta växer genom att erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Målupp- fyllelse
Antalet färdigställda bostäder per år, totalt i kommunen, 400 under mandatperioden. Egen mätning.					
Antal bostäder i flerbostadshus	17	10	0	22	
Antal enbostadshus	16	21	23	13	
Antal kommunala boendeplatser för särskilda grupper (Säbo, LSS)	0	0	36	0	


Mål

Fler nya arbetstillfällen.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Målupp- fyllelse
Antal arbetstillfällen, dagbefolkning,	10 483 (2017)	10 558 (2018)	10 741 (2019)	10 408 (2020)	

Mål

Bättre näringslivsklimat.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Målupp- fyllelse
Öppna jämförelser Företagsklimat, NKI (Nöjd kund index)		81 (2018)	80 (2019)	77 (2020)	

Bedömning av måluppfyllelse

Målen är inte uppnådda.

Konkurrens råder mellan kommuner om den arbetsföra befolkningen. Det är avgörande att Avesta lyckas behålla de nyanlända som nu är på väg ut i arbetslivet.

Det finns just nu en möjlighet att dra nytta av den gröna våg som i pandemins spår medfört att många söker sig ut från storstäderna, genom att erbjuda goda boendemiljöer.

Sammanfattande bedömning – långsiktig hållbar social utveckling

Arbetsmarknadsenheten och integrationsenheten arbetar båda med att få människor i arbete i Avesta. Bra studie- och yrkesvägledning samt andra engagerade aktörer har lett till att ett stort antal nyanlända studerar. Många nyutbildade undersköterskor och barnskötare arbetar nu i kommunens verksamhet.

Åtgärder för att behålla nyanlända som kommer ut i arbetslivet i Avesta är viktiga för att den demografiska försörjningskvoten inte ska bli för hög. Effektivt arbete bedrivs av arbetsmarknadsenheten och integrationsenheten. Övriga enheter som arbetar med till exempel språkstöd för att nyanlända ska kunna fungera i verksamheterna är en viktig insats för att förhindra utflyttning av unga familjer.

Utredningen "Arbetsmarknaden i Avesta" utförd av SVAMAC, Svenskt arbetsmarknadsanalytiskt centrum, har beställts av integrationsenheten för att möta utmaningen med åldrande befolkning. Här betonas att: *"Avesta kommun under flera år visat stor effektivitet både när det gäller integration av utrikes födda i arbetslivet och personer som tillhör de utsatta grupperna av arbetslösa. Mot bakgrund av att kommunerna i södra Dalarna tagit emot en relativt stor andel unga under den stora flyktingvågen kunde läget bland utrikesfödda arbetslösa vara mycket svårare. Det arbete som kommunen utfört under de senaste fem åren har utan tvekan varit framgångsrikt och gett Avesta både erfarenhet av integrationsarbete och samtidigt tillfört arbetsmarknaden värdefull arbetskraft."*

Antalet färdigställda bostäder är fortfarande på en låg nivå. Dock finns planer på ett omfattande bostadsbyggande. Att intresset för att bygga bostäder ökat är också bra då bostadsbrist är identifierat som ett tillväxthinder. De bostäder som Gamla Byn AB färdigställer i centrala Avesta tillkommer under år 2022.

Avesta har tappat drygt 300 arbetstillfällen mellan 2019 och 2020.

Industrin, handel och bygg bedöms som branscher som går bra. Det sker etableringar i Avesta.

Etableringsförfrågningar kommer in genom flera samarbetspartners, som Business Sweden, Invest In Dalarna och Stockholm Business Alliance. Arbetet med att utveckla industri- och handelsområden är viktigt. Avesta har engagerade fastighetsägare som aktivt bidrar till etablering av verksamheter i Avesta.

Kompetensförsörjningen av arbetslivet är en viktig fråga som involverar många aktörer. Samverkan mellan arbetsgivare och utbildningsanordnare är viktigt och sker i stor utsträckning. Huvudansvaret för Industricollege i Dalarna har under året övergått till IUC Dalarna (Industriellt utvecklingscentrum).

Bedömning av målpuppfyllelse - Lokalsamhället

Målen för lokalsamhället uppnås inte. Färre än 50 % är uppnådda men utvecklingen jämfört 2020 är positiv..

Sammanfattande bedömning – Lokalsamhället

Visionen för lokalsamhället är följande:

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.

Som framgår ovan genomförs många aktiviteter i syfte att få människor att delta i samhällslivet och att känna trygghet med en god livskvalitet. Kommunen behöver dock ständigt utveckla sättet att kommunicera med medborgarna. Det är inte minst Servicecenters arbete och skapandet av servicepunkter exempel på.

Antalet boenden har under de senaste åren ökat och fler byggnationer är på gång. Det gör det möjligt för kommunen att attrahera nya invånare. Det är också viktigt inte minst genom Googles planerade etablering och de arbetstillfällen som därigenom kan skapas.

Flera etableringsförfrågningar kommer in till kommunen och detaljplaner för etablering av bostäder och handel/industri tas fram. Bedömningen är därför att det finns förutsättningar för att visionen kan uppnås.


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

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

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Medarbetarenkät, totalindex för områdena					
<ul style="list-style-type: none"> Samspel mellan medarbetare och ledare Engagemang och meningsfullhet Förtroende och öppenhet Gemenskap och samarbete Ansvarstagande och initiativförmåga 	Mäts ej	70	Mäts ej	Mäts ej	



Mål

Sjukfrånvaro inom kommunen ska minska.

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Sjukfrånvaron för 12 månaders period %, medarbetare	7,4	7,3	8,9	7,9	

Mål

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

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Andel heltidsanställda , ranking					
(månadsavlönade medarbetare med 100 % överenskommen sysselsättningsgrad)	3 (2017)	3 (2018)	5 (2019)	5 (2020)	
Genomsnittlig sysselsättningsgrad, tillsvidareanställda %					
<ul style="list-style-type: none"> överenskommen sysselsättningsgrad faktisk sysselsättningsgrad 					
Andel arbetade timmar för timanställda i relation till totalt arbetade timmar, %	7 (2017)	6 (2018)	7 (2019)	8 (2020)	

Mål

En jämställd lönesättning

Indikatorer	2018	2019	2020	2021	Måluppfyllelse
Lönekartläggning – jämställda löner (%)					
Lönebox 5 Kvinnors lön i förhållande till män	101	102,6	Ej mätt	102,8	☹️
Lönebox 12 Kvinnors lön i förhållande till män	97,4	92,3		98,9	☹️

Bedömning av måluppfyllelse

Det är i dagsläget svårt att bedöma måluppfyllelsen då inte medarbetarenkät har genomförts under 2021. Medarbetarenkät-verktyget som nu upphandlas kommer sannolikt inte att innehålla samma perspektiv och frågeställningar som tidigare, varför jämförelser med tidigare år inte kommer kunna ske.

Sjukfrånvaron har under den senaste tolv månadersperioden minskat något jämfört med 2020. Sjukfrånvaron ökade något under början av året för att sedan minska fram till och med juli månad. Under hösten har sjukfrånvaron sedan långsamt ökat. Att en ökning skedde just då sammanfaller tidsmässigt med ny våg av smitta i Coronapandemin.

Gällande en jämställd lönesättning så har kvinnors lön i förhållande till mäns i Lönebox 12 som innehåller lärare och socialsekreterare ökat och närmar sig nu en mer jämställd lönesättning. I Lönebox 5 med undersköterskor och personliga assistenter med flera har kvinnor fortfarande en lite högre lön i förhållande till män, förändringen är marginell mot tidigare mätning.

Sammanfattande bedömning av Medarbetare

Medarbetarenkät har inte genomförts sedan 2019 utan beräknas kunna ske först under 2022, beroende på att ny upphandling av verktyg för medarbetarenkät fortfarande pågår. Kommunen vill förutom den mer omfattande enkäten som sker årligen kunna genomföra pulsmätningar tätare men med färre frågor, exempelvis genom att ta fasta på ett par frågor och mäta/ följa upp regelbundet under året på till exempel arbetsplatsträffar. Mätningarna blir då ett verktyg för verksamheterna att lättare kunna integrera och följa upp arbetsmiljöarbetet i vardagen. Utifrån arbetet med friskfaktorer som påbörjas i delar av verksamheterna under hösten så behöver det också finnas en röd tråd så dessa kan följas upp i pulsmätningar och medarbetarenkät.

Sjukfrånvaron inom kommunen har minskat med en dryg procentenhet jämfört med år 2020. Flera insatser och aktiviteter pågår redan utifrån framtagna handlingsplan för minskad sjukfrånvaro. Kommunen har utöver det ansökt om och blivit beviljad stöd från Sunt arbetslivs resursteam för att i januari 2022 starta igång ett arbete med fokus på friskfaktorer för att främja en god arbetsmiljö och minska sjukfrånvaron. Det handlar om att arbeta aktivt, systematiskt och långsiktigt med friskfaktorerna utifrån varje verksamhets egna behov, vilket bidrar till en god arbetsmiljö, låga sjuktal och en utveckling av verksamheterna.

Lönekartläggning inklusive arbetsvärdering har genomförts under hösten 2021. I stora drag är resultatet följande:

- 20 individer där löneskillnaderna inte kan förklaras (16 kvinnor och 4 män)
- Lönestrukturen behöver ses över för gruppen undersköterskor och gruppen vårdbiträden
- Instruktor/ handledare, värdering av befattning behöver ses över igen, är befattningen för lågt värderad i förhållande till löneläge?
- Gruppernas löneläge behöver ses över för lärare fritidshem och lärare modersmål.

En handlingsplan för att arbeta vidare med grupperna ska göras våren 2022.

Ekonomi

Mål

Oförändrad skattesats

Kommunens resultat ska uppgå till minst 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket år 2021 motsvarar 10-11 mkr.



Resultatet används för att stärka det egna kapitalet, finansiera investeringar samt skapa handlingsberedskap för oförutsedda händelser.



Soliditeten ska under perioden överstiga 0 % för att skapa förutsättningar för en långsiktigt stark ekonomi.



Finansiering av investeringar ska, för år 2021, ske genom nyttjande av de skattemedel som återstår när den löpande driften har finansierats och likvida medel.



Bedömning av målluppfyllelse

Avesta kommun gör ett mycket starkt resultat 2021 till följd av att regeringen tillskjutit medel som kompenserar merkostnader till följd av covid-19. Med det starka resultatet når Avesta kommun samtliga finansiella mål 2021.

Målet för oförändrad skattesats är uppnått i samband att årets Mål och budget antogs av fullmäktige november 2020.

Målet med ett resultat på minst 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag är nått. Det starka resultatet har också finansierat kommunens samtliga investeringar.

Den starka resultatutvecklingen gör att det egna kapitalet stärks ytterligare och därmed även soliditeten. Soliditeten är positiv även när samtliga pensionsåtaganden är inräknade och den upplåning som görs för bolagens räkning är exkluderad.

Sammanfattande bedömning av Ekonomi

År 2021 redovisar Avesta kommun ett historiskt starkt resultat. Ett betydligt starkare skatteunderlag än vad som förutspåddes i prognoserna för året samt Regeringens beslut om att även 2021 tillskjuta generella medel och åtgärder som att ersätta kommuner för de ökade sjuklönekostnaderna bidrar till resultatet. Det starka resultatet stärker kommunens finanser och gör oss bättre rustade att möta kommande års utmaningar när det gäller att möta den demografiska utvecklingen med en allt mer åldrande befolkning samt investeringsbehov i till exempel infrastrukturen. Den demografiska utvecklingen innebär att Avesta kommuns stora verksamheter, bildning och omsorg står inför tuffa åtgärder för att nå en budget i balans kommande år.

Älvpromenaden längs Dalälven



Finansiell analys

Avesta kommun använder den så kallade RK-modellen för sin finansiella analys. Modellen syftar till att analysera fyra viktiga perspektiv som ska leda till en finansiell bedömning av Avesta kommun

och genom analysen klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning. De fyra delarna är resultat, kapacitet, risk och kontroll

RESULTAT

Vilken balans har kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden?

KAPACITET

Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

RISK

Föreligger några risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet?

KONTROLL

Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen?

Nyckeltal vid bedömning av de fyra perspektiven

- | | | | |
|--|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1. Årets resultat | 8. Skuldsättningsgrad | 11. Likviditet | 13. Budgetföljsamhet |
| 2. Nettokostnadsutveckling | 9. Soliditet | 12. Totala pensionskulden | 14. Känslighetsanalys |
| 3. Förändring av kostnader och intäkter | 10. Kommunal skatt | | |
| 4. Investeringar | | | |
| 5. Skattefinansiering av investeringar | | | |
| 6. Nettoinvestering i relation verksamhetens kostnader | | | |
| 7. Räntekostnader upptagna lån | | | |

Resultat

Som ett första perspektiv i den finansiella analysen kartläggs kommunens ekonomiska resultat. Vilken balans finns mellan intäkter och kostnader under året och över tiden? En obalans, det vill säga att kostnaderna överstiger intäkterna, är en varningssignal. I detta perspektiv bedöms även investeringarna och deras utveckling.

Kapacitet

Det andra perspektivet är kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap. Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt? Underskott under en rad år urholkar den finansiella motståndskraften eller den långsiktiga betalningsberedskapen.

Risk

Föreligger risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet? En god ekonomisk hushållning innefattar att kommunen både i ett kort och i ett längre perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Här diskuteras också borgensåtaganden och kommunens pensionskulda.

Kontroll

Det fjärde perspektivet har till syfte att kontrollera hur beslutade finansiella målsättningar och planer följs upp. En god följsamhet mot budget är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. Det är viktigt att ha god kontroll över sin ekonomi och att de ekonomiska prognoser som upprättas är bra.

RESULTAT

1. Årets resultat

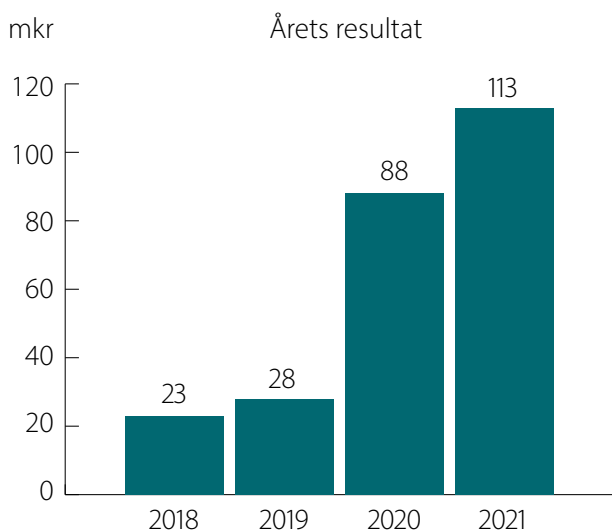
Avesta kommunen redovisar ett positivt resultat för 2021 med 113 mkr. I jämförelse med budget är det 101 mkr bättre än planerat. Resultatet enligt balanskravet uppgår till 109 mkr då kommunen har sålt tillgångar som gett realisationsvinster.

Koncernens resultat uppgår till 128 mkr. Förutom kommunen är det Gamla Byn AB, koncernen, som visar störst positivt resultat med 14 mkr.

Resultatet påverkas av Coronapandemin då staten har beslutat om stora bidrag till kommuner och regioner för att möta utvecklingen av pandemins återverkningar. Det avser såväl bidrag som är direkt riktade till verksamheten såsom ersättning för sjuklöner och generella statsbidrag. Ersättning för sjuklöner uppgår till 10 mkr.

Skatter, generella statsbidrag och medel från det kommunala utjämningsystemet finansierar merparten av kommunens verksamhet. Totalt uppgår dessa till 1,5 mdr. Av de generella statsbidragen, totalt 417 mkr utgör de bidrag som är kopplade till Coronapandemin totalt till 14 mkr.

Skatter, generella statsbidrag och medel från det kommunala utjämningsystemet har ökat med 4,54 % jämfört med föregående år. Intäkterna är 55 mkr högre än budgeterat.

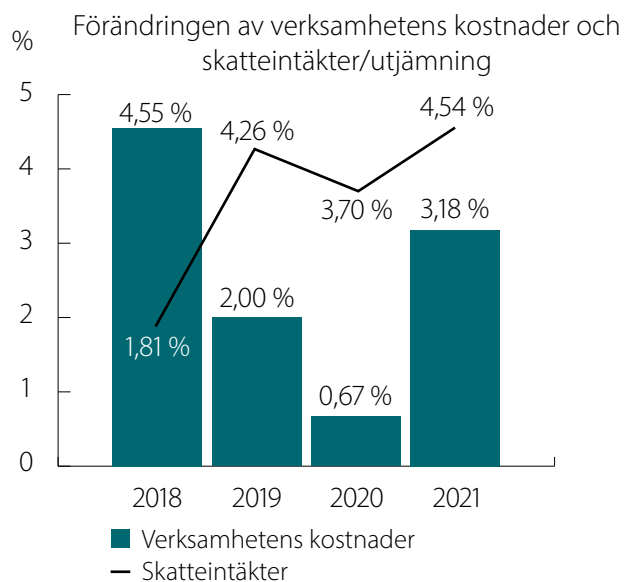


2. Förändring av kostnader och intäkter

En viktig förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. För att på lång sikt behålla en god ekonomisk hushållning är det viktigt att nettokostnadsökningen är lägre än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Årets skatteutveckling är positiv, 4,54 % högre, jämfört med 2020. De senaste årens negativa ökningstakt för verksamhetens nettokostnader är borta och verksamhetens nettokostnader ökar med 2,58 % 2021.

Den största kostnadsökningen står löner, pensioner och fastighetskostnader för, totalt, totalt 38 mkr. Noteras kan att kostnader för sjuklön har sjunkit med 16 mkr jämfört med 2020. Verksamhetsintäkter sjunker främst beroende på att statsbidragen för sjukersättning för Coronapandemin är halverad i förhållande till 2020 och uppgår för året till 10 mkr.



Coronapandemin

Under 2021 har kommuner och regioner fortsatt erhållit bidrag från staten på grund av den pandemin. Bidragen är dels knutna direkt till verksamheterna som skolmiljard 2,5 mkr och äldreomsorg 11,3 mkr. Till det kommer ersättning för sjuklönekostnader med 10 mkr.

3. Nettokostnadsutveckling

En viktig förutsättning för en sund ekonomi är att det råder balans mellan intäkter och kostnader. För att behålla ett kort- och långsiktigt handlingsutrymme på en oförändrad nivå, krävs att det återstår en andel av de löpande intäkterna för att till exempel finansiera investeringar. I relation till vilket handlingsutrymme som finns påverkas möjligheten; att möta svängningar i samhällsekonomiska förutsättningar utan att behöva vidta akuta åtgärder, att finansiera investeringstoppar och möta påfrestningar i form av till exempel ökade pensionskostnader. Ett sätt att belysa detta förhållande är att analysera hur stor del kostnaderna tar i anspråk av skatteintäkter och generella statsbidrag.

För år 2021 har 92,5 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning förbrukats i den löpande verksamheten. Intäkterna är betydligt högre än budgeterat. Bidrag kopplade till pandemin bidrar bland annat till resultatet. Inom sektorn används ofta 98 % som riktlinje vid en förenklad bedömning av hur en kommun förhåller sig till god ekonomisk hushållning. Vid en sådan nivå bedöms en kommun kunna klara finansieringen av en normal investeringsnivå. Det är dock den enskilda kommunens förutsättningar som avgör nivån för god ekonomisk hushållning. För Avestas del skulle det innebära att vissa år bör återstå en högre andel kvar av skattemedlen för att klara självfinansiering av investeringarna.

%	2018	2019	2020	2021
Verksamheten	96,5	95,4	91,3	90,1
Avskrivningar	2,3	2,4	2,6	2,5
Finansnetto	-0,5	0,2	0,1	-0,1
Totalt	98,3	98,0	94,0	92,5

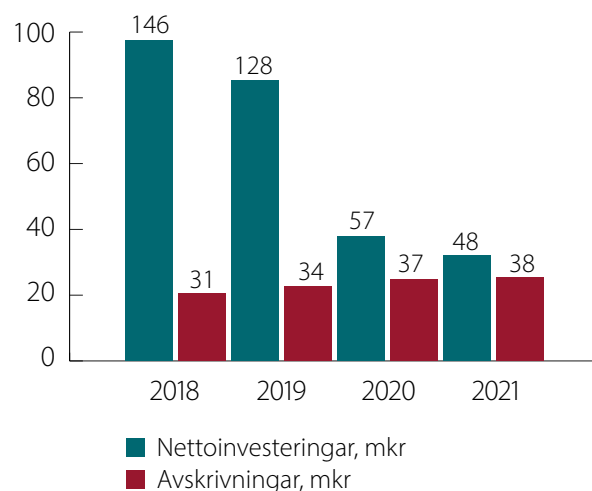
4. Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar uppgår hittills till 48 mkr. Stora delar av investeringarna utgörs av infrastruktur som gator och vägar samt IT-investeringar.

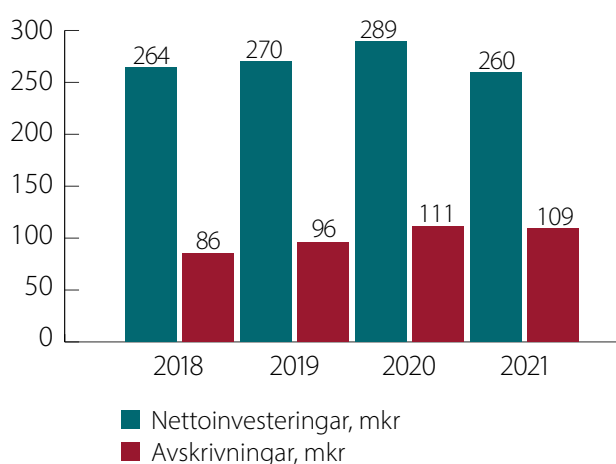
Gamla Byn AB har investerat för 130 mkr i såväl bostäder, 71 lägenheter inklusive 30-tal lägenheter för trygghetsboende, och kommunala förvaltningslokaler som bland annat skolbyggnad vid Skogsbo skola och nytt LSS-boende i Skogsbo.

Avesta vatten och avfall AB har investerat 29 mkr främst i förnyelse av ledningsnät och anläggningar samt överföringsledning Horndal-Dicka.

mkr Nettoinvesteringar och avskrivningar kommunen



Investeringar och avskrivningar - koncernen



5. Skattefinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som har kunnat finansieras med inkomster från försäljning av tillgångar, till exempel exploateringsfastigheter, samt de skatteintäkter som inte har förbrukats i den löpande verksamheten. Om måttet är 100 % eller högre innebär det att samtliga investeringar har investerats med skatteintäkter och att kommunen inte har behövt låna till investeringarna och därmed har det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet stärkts

För åren 2020 och 2021 har skattefinansieringsgraden uppgått till mer än 100 %. Det vill säga medel som varit kvar när verksamheten är betald har kunnat användas för att betala årets investeringar. För 2018–2019 uppgick finansieringsgraden som mest till 50 %. För dessa år har kommunen nyttjat en betydande del av sin likviditet för att kunna betala investeringarna.

mkr	2018	2019	2020	2021
Finansiering:				
Avskrivningar/investeringsbidrag	34	36	37	39
Försäljning av fastigheter	7	4	3	5
Resultat före extraordinära poster exklusive resultat från försäljning (ingår ovan)	16	24	85	110
Utrymme för självfinansiering	57	64	128	154
Årets nettoinvestering	146	128	57	48
Överskott: att använda till amortering			71	106
Underskott: finansieras via olika skulder/nyttjande av likvida medel	-89	-64		
Självfinansieringsgrad, procent	39	50	225	321

6. Nettoinvesteringar i relation verksamhetens kostnader

Nettoinvesteringar i relation till avskrivningar visar om kommunen reinvesterar i den takt som anläggningstillgångarna minskar i värde.

För att inte urholka kommunens anläggningskapital bör investeringarna minst ligga på samma nivå som avskrivningarna.

Nettoinvesteringar

%	2018	2019	2020	2021
Bruttoinvestering/verksamhetens nettokostnader, %	11	9	4	3
Bruttoinvesteringar/avskrivningar, %	471	376	154	126
Bruttoinvesteringar, mkr	146	128	57	48
Avskrivningar, mkr	31	34	37	38

Investeringsutgifternas andel av verksamhetens nettokostnader har varit höga 2018–2019 beroende på investering i äldreboende. Andelen sjunker och för 2021 uppgår den till 3 % av verksamhetens nettokostnader. Delar av årets investeringar är försenade och kommer att slutföras 2022.

Avesta kommuns höga investeringstakt under de senaste åren innebär att en större andel av driftkostnaderna kommer att bestå av avskrivningar och finansiella kostnader. De investeringar som Gamla Byn AB gör i kommunala verksamhetslokaler påverkar kommunen genom ökande hyreskostnader.

7. Räntekostnader upptagna lån

mkr	2018	2019	2020	2021
Koncern	20,5	22,4	22,3	20,4
-varav kommun	1,9	3,7	2,1	0,7

Räntekostnader 2021, Internbanken, mkr

Räntekostnad derivat:	18,1
Räntekostnad lån:	2,3
Totalt:	20,4

KAPACITET

8. Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden mäter hur stora andel av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital. Ju lägre skuldsida desto starkare finansiellt handlingsutrymme. Skuldsättningsgraden är motsatsen till soliditeten. Skuldsättningsgraden visar hur tillgångsmassan har finansierats.

Skuldsättning kommunen
Skuldsättningsgrad

(procent)	2018	2019	2020	2021
Total skuldsättningsgrad	105	102	93	83
- varav avsättningsgrad	13	16	16	15
- varav kortfristig skuldsättning	25	24	27	26
- varav långfristig skuldsättning	20	12	7	2
- varav pensionsförpliktelse	47	50	44	40

I och med att pensionsförpliktelserna som tjänats in före 1998 nu börjar att betalas ut minskar den totala skuldsättningsgraden. Detta påverkar också soliditetsmättet positivt. I beräkningen för kommunen ingår endast kommunens egna lån.

Skuldsättning koncernen
Skuldsättningsgrad

(procent)	2018	2019	2020	2021
Total skuldsättningsgrad	100	98	94	89
- varav avsättningsgrad	7	8	8	8
- varav kortfristig skuldsättning	15	14	15	13
- varav långfristig skuldsättning	54	52	50	50
- varav pensionsförpliktelse	24	24	21	18

Sammanställningen av skuldsättningen förändras i sammanställningen för koncernen. Här utgör de långfristiga lånen hälften av alla skulder. Lånen uppgår till 1,4 miljarder kronor.

9. Soliditet

Soliditeten är ett mått på organisationens långsiktiga betalningsförmåga. Den redovisar hur stor andel som är finansierade med skattemedel. En god soliditet innebär att organisationen har ett bra utgångsläge för att hantera ekonomiska nedgångar.

Den anger hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel. Resterande del upp till 100 % utgör kommunens skulder. Ju högre soliditet, desto starkare blir kommunens långsiktiga finansiella förmåga. Förändringarna i soliditetsmättet är beroende av investeringstakten, skuldförändringarna och det ekonomiska resultatet. Om soliditeten är oförändrad innebär det att det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt.

Kommunens soliditet, inklusive den totala pensionskulden, uppgår till 18 %. Den upplåning som sker för bolagens behov är exkluderade.

Det egna kapitalet uppgår till 216 mkr när totala pensionskulden ingår.

	2018	2019	2020	2021
Soliditet, inkl. samtliga pensionsförpliktelser och exklusive upplåning för bolagens behov	-5	-2	7	18

10. Kommunal skatt

	Avesta	Dalarna	Riket
Kommun	21,97	22,20	20,71
Region	11,63	11,63	11,56
Total kommunal skatt	33,60	33,83	32,27

Avesta kommuns skattesats har varit oförändrad sen 2006 med undantag för två skatteväxlingar med Region Dalarna 2013 och 2018 då huvudmannskapet ändrades för hemsjukvård och kollektivtrafik.

Under årets utbetalas preliminära skatteintäkter. Enligt god redovisningssed justeras de med den prognos över kollektiv slutavräkning som SKR presenterar i december. Den slutliga skatten för 2020 fastställs i december 2021 och eventuell justering påverkar resultatet 2021.

RISK OCH KONTROLL

11. Likviditet

Likviditet är ett viktigt nyckeltal och ett riskområde för kommunens finansiella styrka då likviditeten mäter den kortsiktiga betalningsförmågan. Hög likviditet innebär god finansiell styrka och i och med det liten finansiell risk.

	2018	2019	2020	2021
Likvida medel, mkr	238	75	135	180
Kassalikviditet ¹	112%	59%	71%	90%
Rörelsekapital, mkr ²	35	-110	-94	-34
Likviditetsdagar ³	55	17	29	38

¹ Kassalikviditet är kortfristiga fordringar + likvida medel / kortfristiga skulder.

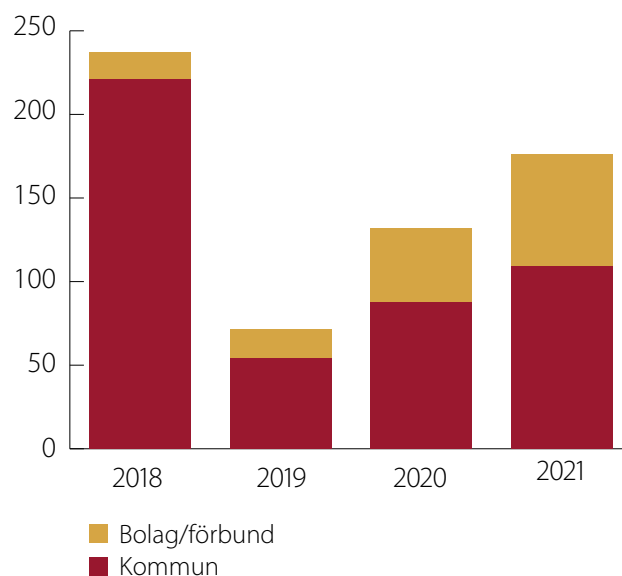
² Omsättningstillgångar - kortfristiga skulder.

³ Antal dagar som kommunens medel räcker för beräknade utbetalningar.

En kassalikviditet som överstiger 100 % innebär att samtliga kortfristiga skulder kan betalas om de faller till omgående betalning. Räknar vi bort semesterlöneskulden, som utgör en femtedel av de kortfristiga skulderna uppgår kassalikviditeten till 112 %. Semesterlöneskulden förväntas inte omsättas de närmaste åren.

Under året har likviditeten ökat från 135 mkr till 179 mkr. Kommunen har genom avtalad checkräkningskredit på 150 mkr möjlighet att möta temporära svackor i likviditeten. Krediten disponerar man tillsammans med koncernbolagen och räddningstjänstförbundet.

Likviditetsreserv:	mkr
Checkräkningskredit	150
Inlåning koncernkonto	176
Inlåning övriga konton	3
Summa	329
Riktlinje	> 150



Diagrammet visar saldot i mkr på koncernkontot fördelat på kommun och övriga ingående bolag och förbund.

12. Pensionsskulden

	2018	2019	2020	2021
Pensioner, kortfristig del	43	43	41	43
Avsättningar till pension	101	109	117	129
Pensionsförpliktelse				
äldre än 1998	566	550	534	518
Total pensionsskuld	710	702	692	690
Förpliktelse i % av total skuld	80	78	77	75
Aktualiseringsgrad %	96	96	96	96

Avesta kommun har ett stort pensionsåtagande som redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen. Det innebär att pensioner som har intjänats före 1998 inte ingår i som skuld i balansräkningen eller som kostnader vid värdeförändring i resultaträkningen. Den anges istället som en ansvarsförbindelse.

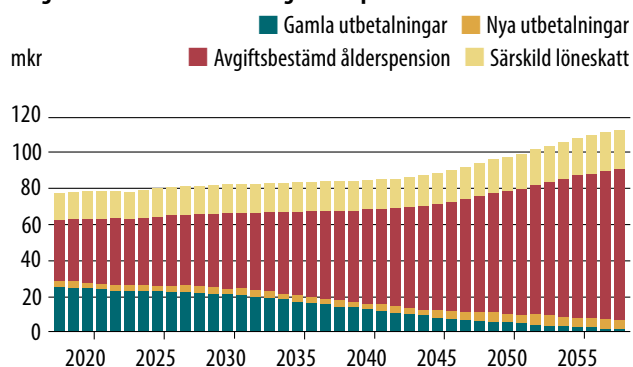
Kommunens totala pensionsskuld uppgår till 690 mkr varav 518 mkr som ansvarsförbindelse. Det innebär att 75 % av den totala skulden redovisas utanför balansräkningen.

För förtroendevalda som omfattas av PBF och OPF-KL görs beräkning via kommunens pensionsförvaltare. Kommunen har även pensionsförpliktelse till en förtroendevald, enligt äldre regelverk, där beräkningen grundar sig på en antagen pension eftersom någon begäran om utbetalning inte har skett.

Avesta kommun har inga finansiella placeringar avseende pensionsförpliktelser. Avsättningar till pensioner i balansräkningen återlånas i sin helhet i verksamheten.

Aktualiseringsgraden uppgår till 96 %, vilket är en mycket bra nivå. Aktualiseringsgraden är den andel, av personakterna för anställd personal, som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande anställningar.

Diagram: Likviditetsbelastning i fasta priser



I diagrammet redovisas hur den totala pensionsförpliktelsen beräknas belasta likviditeteten under den kommande tjugoårsperioden 2022–2040, räknat i fasta priser. Den nedersta delen av diagrammet utgörs av ansvarsförbindelsen, som räknas vara fullgjord efter prognosintervallet om 40 år, det vill säga år 2059.

13. Budgetföljsamhet

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunens styrelser klarar av att bedriva verksamheten inom tilldelade budgetramar.

Av driftredovisningen framgår budgetavvikelsen är positiv vid årets slut och uppgår till 42 mkr.

Kommunstyrelsens överskott utgörs till största del av kommungemensamma kostnader som realisationsvinst, momsersättning för kommuner.

	2018	2019	2020	2021
Kommunfullmäktige	0	0	1	0
Kommunstyrelsen	16	26	47	29
Omsorgsstyrelsen	-10	7	6	9
Bildningsstyrelsen	-9	-13	-1	2
Miljö- och byggnadsnämnd	3	-2	3	2
S:a budgetavvikelse	0	18	54	42

14. Känslighetsanalys

I känslighetsanalysen framgår hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

	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 pers	+/- 3
Generella statsbidrag med 1 %	+/- 4
Förändring av skatteintäkter 1 %	+/- 11

En förändring av bruttokostnaderna innebär en kostnadsökning med cirka 17 mkr. En löneförändring med en procent inklusive personalomkostnader innebär en förändring av kostnaderna med 11 mkr. Det visar att en liten procentuell förändring får en relativt stor förändring på kommunens ekonomi. Analysen visar också att kommunen inte har så stora möjligheter att radikalt förbättra sin ekonomi genom att höja olika taxor.

Verket i Avesta



Väsentliga personalförhållanden

Personalpolitiskt program

Jämställdhet, jämlikhet och mångfald

Integrations- och mångfaldsprojektet *Vilka är vi* slutfördes under år 2020 och därefter har arbete med fortsatt implementering skett under år 2021, för att säkerställa att innehållet förs vidare och hålls levande ute i verksamheterna även om projektet har avslutats.

Medarbetarskap

Sedan pandemin började och fortfarande under år 2021 har kommunövergripande satsningar kopplat till medarbetarskap inte varit möjliga att genomföra. En översyn och revidering av den så kallade Medarbetarplattformen, där kommunövergripande kompetensutvecklingsinsatser definieras, kommer att ske i början av år 2022.



Block, pennor och tangentbord - Bild från Pixabay

Chef och ledarskap

Ledarplattformen

Syftet med ledarplattformen är att kommunens chefer ska få goda kunskapsmässiga förutsättningar för att kunna klara sitt uppdrag. Flertalet av de planerade utbildningsaktiviteterna har genomförts även om pandemin sannolikt medfört ett lägre deltagande på vissa utbildningar. Merparten av utbildningarna sker numera i digital form.

En kartläggning av hur cheferna upplever behovet av utveckling och utbildning har skett i slutet av år 2021. Utifrån detta kommer ledarplattformens kursinnehåll att ses över och förändras inför år 2022.

LeDa

LeDa står för Ledarskap i Dalarna och är ett samarbete mellan samtliga kommuner i länet och Högskolan Dalarna. Utbildningarna inom LeDa syftar till ökat lärande inom ledarskap i offentlig sektor och genomförs tillsammans med chefer inom övriga dalakommuner. Utbildningen har under år 2021 omfattat två deltagare från Avesta kommun.

Aspirantprogrammet

Aspirantprogrammet som genomförts i samarbete med kommuner i Västmanland avslutades under våren 2021. Aspirantprogrammet kommer att läggas ner vilket påverkar Avesta kommuns interna ledarförsörjning. Ett förslag på hur ett eget internt ledarförsörjningsprogram skulle kunna se ut kommer att tas fram under våren 2022.

Programmet bör, liksom tidigare Aspirantprogram, syfta till att medarbetare med intresse och potential för ett framtida ledaruppdrag får möjlighet att fördjupa sig inom ledarskap och vad en roll som chef kan innebära.

Arbetsmiljö och hälsa

Min hälsa

Inom kommunen finns sedan 2017 ett förbyggande hälsoprogram som heter Min Hälsa. Programmet genomförs av företagshälsovården på uppdrag av kommunen. Syftet är att jobba proaktivt med personer som riskerar ohälsa och nedsatt arbetsförmåga om inte förebyggande insatser sätts in, även om deltagare ibland redan är i en sjukskrivning. Under 2021 deltog 12 personer i Min Hälsa, fördelade på två grupper.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet

Under hösten 2021 genomförde Arbetsmiljöverket en inspektion avseende hur kommunen arbetar med rutiner och uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. I inspektionsmeddelandet från Arbetsmiljöverket framkom fyra områden som kommunen behöver åtgärda för att uppfylla kraven. Dessa är;

- Bristande rutiner för årlig uppföljning
- Bristar i genomförandet av årlig uppföljning
- Bristar i rutiner för riskbedömning av fysiska, organisatoriska och sociala arbetsförhållanden som kan medföra risker i arbetsmiljön
- Avsaknad av rutiner för att säkerställa medarbetarnas kunskaper om riskerna i arbetet och hur de ska arbeta säkert för att förebygga sjukdom och skador i arbetet.

En arbetsgrupp med fackliga parter och representanter från arbetsgivaren har arbetat fram en handlingsplan med åtgärder för att komma till rätta med ovanstående brister.

Friskfaktorer för minskad sjukfrånvaro

Ansökan om stöd från Sunt Arbetsliv för att arbeta med så kallade friskfaktorer, vilket enligt forskningen har god effekt för att minska sjukfrånvaron, gjordes under våren 2021. Kommunen beviljades stödet och planering för genomförandet har pågått under hösten. Två verksamhetsområden inom Bildning kommer att vara först ut med uppstart i januari 2022. Tanken är att övriga verksamheter och förvaltningar implementeras senare under året. Det är ett förhållningsätt som avser att genomsyra hela kommunen, allt från styrdokument och riktlinjer till arbetsätt i det vardagliga arbetsmiljöarbetet ute i verksamheterna.

Arbetsmiljödag

Avesta kommun genomförde sin årliga Arbetsmiljödag i november tillsammans med chefer och skyddsombud samt fackliga företrädare. Arbetsmiljödagen innehöll bland annat en föreläsning om Friskfaktorer från Sunt Arbetsliv, genomgång av föreskriften om organisatorisk och social arbetsmiljö, samtal om ledarskap, HR som stödfunktion med mera.

Anställningsvillkor, löner och förmåner

Lokalt kollektivavtal om semesterväxling

Under hösten 2021 tecknades ett lokalt kollektivavtal med fackliga parter (samtliga utom Vårdförbundet) om möjligheten att kunna byta ut semesterdagstillägget mot extra lediga dagar. Förmånen har varit mycket efterlängtat bland kommunens medarbetare och förhoppningen är att den är en del i allt som görs för att stärka kommunens attraktivitet som arbetsgivare. Förmånen gäller från år 2022 varför utvärdering kan ske först inför 2023.

Lönebildning

Löneöversynen för år 2021 strukturerades upp på ett tydligt sätt för att möjliggöra en snäv tidplan med utbetalning av nya löner i samband med juni-lönen. Genom gott samarbete mellan förvaltningar, chefer och HR samt god samverkan mellan parterna kunde planen hållas och processen fungerade bra på det stora hela.

Under året har ett omfattande arbete med kommunens lönebildning påbörjats, bland annat har ett Årshjul för löneöversyn tagits fram, ett fördjupat arbete med statistik och löneanalyser har skett på förvaltningarna, utbildning i lön och lönesättning har skett för delar av kommunens chefer, en gedigen intern, digital löneutbildning har arbetats fram som samtliga chefer kan genomföra på egen hand samt att lönekartläggning inklusive arbetsvärdering har pågått under hela hösten. Utifrån lönekartläggningen kommer en handlingsplan att tas fram under våren 2022 för att arbeta vidare med de delar som behöver undersökas ytterligare.

Kompetensförsörjningsprogrammet

En mall för Handlingsplan för kompetensförsörjning har tagits fram som respektive förvaltning ska använda för att handlingsplanerna ska bli enhetliga och underlätta för förvaltningarna i deras arbete. Mallen innehåller de strategier och aktiviteter som finns med i Kompetensförsörjningsprogrammet. Strategierna är i mallen indelade i fem vedertagna områden inom kompetensförsörjning; Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla och Avsluta.

En kommunövergripande HR-strategisk plan för kompetensförsörjning har arbetats fram enligt samma mall som förvaltningarnas planer. Den HR-strategiska planen fungerar som ett styrdokument för HR-enhetens strategiska arbete, där aktiviteter och insatser som pågår och planeras inom området ARUBA anges. Det är ett levande styrdokument som följs upp inom HR-enheten, vid behov och löpande under året.

Personalredovisning, statistik

Tillsvidareanställda i förvaltningar, bolag och förbund
Antalet anställda i Avesta kommun uppgick under 2021 till 1 874 tillsvidareanställda. Motsvarande siffra för 2020 år var 1 845. Omräknat till heltider innebär det att kommunen hade 1 850 årsarbetare under 2021. Det innebär att kommunen har en hög andel heltidstjänstgörande medarbetare. Tabellen visar antalet anställda och antalet heltidsarbetande per förvaltning. Av fördelningen mellan män och kvinnor framgår att Avesta kommun är en kvinnodominerad arbetsplats, där andelen kvinnor uppgår till 81 %.

Den förändring som kan noteras för 2021 är att Omsorgsförvaltningen och Kommunkansliet har ökat antalet anställda, medan Bildningsförvaltningen ligger kvar på nästan samma antal.

När det gäller den generella utvecklingen av antalet anställda under åren 2016–2021 är det ökningen inom Bildningsförvaltningen som är mest markant på grund av demografiska faktorer.

Angående personalsammansättningen inom kommunens bolag och Södra Dalarnas räddningstjänstförbund så har endast marginella förändringar skett av antalet anställda, både över tid och under 2021.



Antal tillsvidareanställda			
Förvaltning	Kvinnor	Män	Totalt
Bildningsstyrelse	669	190	859
Omsorgstyrelse	711	104	815
Kommunstyrelse	102	46	148
Miljö- och Bygg	33	19	52
Totalt	1 515	359	1 874

Antal tillsvidareanställda omräknat till heltider			
Förvaltning	Kvinnor	Män	Totalt
Bildningsstyrelse	659	188	847
Omsorgstyrelse	702	104	806
Kommunstyrelse	99	46	145
Miljö- och Bygg	33	19	52
Totalt	1 493	357	1 850

Antal tillsvidareanställda omräknat till heltider			
Bolag/Förbund	Kvinnor	Män	Totalt
Gamla Byn AB	11	19	30
Avesta Vatten AB	6	29	6
Räddningstjänsten	7	38	44
Totalt	46	64	110

Sjukfrånvaro

I nedanstående tabell framgår sjukfrånvaroutvecklingen under 2021

Sjukfrånvaro i %	2017	2018	2019	2020	2021
Alla anställda	6,87	7,41	7,33	8,91	7,88
Kvinnor	7,83	8,33	8,36	9,92	8,74
Män	3,49	4,31	3,80	5,29	4,89
29 år och yngre	6,05	7,00	6,98	8,38	7,27
30–49 år	6,23	7,23	6,84	8,51	7,41
50 år och äldre	7,69	7,73	7,89	9,52	8,47
Frånvaro 60 dagar och mer	38,45	38,49	37,18	28,43	29,84

Under 2021 minskade den totala sjukfrånvaron i Avesta kommun från 8,91% 2020 till 7,88%. Målsättningen har varit att minska sjukfrånvaron med 0,5% procentenhet varje år. En del av den minskade sjukfrånvaron kan sannolikt förklaras utvecklingen av med Corona under året jämfört med tidigare år. Innan Coronapandemin bröt ut så var dock kommunens sjuktal på uppåtgående trend. Övriga Dalakommuner har uppvisat en motsvarande utveckling av sjukfrånvaron. Det kan konstateras att andelen längre sjukfrånvaro, dvs från 60 dagar eller mer, har ökat något under 2021 men är lägre än tidigare år 2017–2019.

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.

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.

Kostnaderna för sjukfrånvaron har under 2021 sjunkit liksom sjukfrånvaron har sjunkit.



Rekryteringar

Under 2021 annonserades 342 tillsvidare tjänster ut i 250 annonser. Utifrån hur många som har anställts så är 69 % av de tjänster som utannonserats tillsatta. Att ta med i den beräkningen är att vissa tjänster annonseras om när den inte blir tillsatt vid första annonseringen. Detta mått är ett av de mått som ska följas upp i programmet för kompetensförsörjning. Målet är att denna siffra 2030 ska ligga på 80 %. 2020 låg den på 74 %. 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.

Personalomsättning 2021

Personalomsättningen i Avesta kommun var år 2021 16 %. Nedan visas en tabell som personalomsättningen på de olika förvaltningarna hos tillsvidareanställd personal. Lägsta antalet av börjat och slutat har dividerats med genomsnittligt antal anställda i respektive förvaltning under 2021. För att visa om antalet anställda har ökat eller minskat i respektive förvaltningar specificeras förändrat antal under perioden.

Personalomsättning 2021			
Förvaltning	Förändrat antal	Medelantal anställda	Personalomsättning
Bildning	1	858	18 %
Omsorgen	19	794	14 %
Kommunkansliet	9	143	10 %
V-dala	2	50	14 %
Totalt	31	1845	16 %

Åldersstruktur

Åldersstrukturen i Avesta kommun förhåller sig relativt konstant under åren, andelen äldre medarbetare har under 2021 minskat något. Åldersstrukturen på medarbetarna under 2021 fördelades sig på följande siffror, enligt nedanstående tabell.

Andel tillsvidareanställda per åldersintervall	
Åldersintervall	Procent av det totala antalet 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

Under de kommande åren ökar pensionsavgångarna fram till 2025 för att sedan sakta börja avta under de följande två åren. De flesta pensionsavgångarna väntas inom Omsorgsförvaltningen samt även inom Bildningsförvaltningen. Det är spritt inom olika yrkesområden som pensionsavgångarna väntas.



Förväntad utveckling

Beskrivningen av den förväntade utvecklingen tar sin utgångspunkt i Mål och budget 2022–2024.

mkr	2022	2023	2024
Verksamhetens nettokostnad	-1 511	-1 543	-1 590
Skatteintäkter och statsbidrag	1 531	1 563	1 606
Räntenetto	0	0	0
Årets resultat	20	20	16
Resultatets andel av skatter och statsbidrag	1,3 %	1,3 %	1,0 %
Soliditet inklusive pensionsförpliktelse, exklusive lån för bolagens behov	12 %	15 %	17 %
Investeringar	107	129	123
Självfinansieringsgrad, investering	65 %	59 %	62 %

Demografi

Den faktiska befolkningsutvecklingen 2021 som ligger till grund för 2022 års skatteberäkning är något lägre än den budgeterade. Det ger en osäkerhet när det gäller befolkningsutvecklingen och budgetarbetet för de kommande åren. Den förändring av demografin som förväntas de kommande åren med fler äldre, främst 80 år och äldre, gör att ekonomi blir mer ansträngd.

Investeringsbehov

Investeringar för infrastruktur kommer att behöva göras de kommande åren. De broar kommunen ansvarar för är i behov av renovering alternativt behöver bytas ut. Investeringarna för dessa uppgår till stora belopp. Årsresultaten och de medel avskrivningar tillför kommer inte att räcka. Ytterligare medel behöver tillföras för att kunna genomföra projekten.

Rekrytering

Rekryteringsläget är ansträngt för flera yrkeskategorier i Avesta på samma sätt som i stora delar av Sveriges kommuner. Den förändrade åldersstrukturen med flera över 80 år kommer att ställa allt högre krav på bemanningen. Avesta skiljer sig inte från andra kommuner i någon högre grad. I arbetet med kompetensförsörjningen genomförs flera utbildningsinsatser för att säkra kompetensen,

till exempel Äldreomsorgslyftet där vårdbiträden utbildar sig till undersköterskor. Grupper som är och bedöms blir svårrekryterade de närmaste åren är sjuksköterskor, lärare, ingenjörer och andra specialistkompetenser inom en rad områden. Pensionsavgångarna till och med 2026 beräknas uppgå till 300–350 medarbetare.

Pensionskostnader

Enligt de prognoser som har tagits fram kommer pensionskostnaderna fortsatt att ligga på en hög nivå de närmaste åren. Pensionskostnaden i relation till kommunens skatteintäkter förväntas öka 2025 för att sedan minska över tid. Kostnaden för utbetalningar från ansvarsförbindelsen är fortsatt som högst i cirka 10 år till innan den beräknas börja minska. Kostnaden för den avgiftsbestämda ålderspensionen stiger i takt med att fler omfattas av AKAP-KL och att den ökar från 4,5 % av lönen för att 2023 uppgå till 6 %. Kostnaden för förmånsbestämd ålderspension ökar framöver innan den börjar avta. En eventuell sänkning av RIPS-räntan kommer att öka kommunens pensionskostnader.

Ukraina

Den 24 februari 2022 nåddes världen av beskedet att Ryssland invaderat Ukraina. I skrivande stund är kriget inne på sin 4:e vecka. Allt fler människor tvingas fly samtidigt som de ekonomiska konsekvenserna av kriget nu börjar bli allt tydligare – för alla.

Kriget får ekonomiska konsekvenser främst via handel och globala råvarupriser. De högre råvarupriserna påverkar i första hand olja, gas och vete. Kriget ökar dessutom problemen med och priserna för fartygs- och flygtransporter i världen.

Konsekvenser för världsekonomin, handeln och de finansiella marknaderna spelar stor roll för kommuner och regioner. Vi är tätt sammanflätade och högre priser påverkar kostnadsbilden direkt för en kommun eller region i vårt land.

I mitten på mars fattades beslut om att aktivera det så kallade massflyktsdirektivet i EU. Flyktingar från Ukraina kommer därmed att ges ett tillfälligt uppehållstillstånd i minst ett år med möjlighet till förlängning i ytterligare två år. De har då rätt att bland annat gå i skola och arbeta.

Hur stödet till kommunerna kommer att utformas är ännu inte klarlagt och SKR gör därför inte någon ny prognos i nuläget på grund av det osäkra läget. Det är också för tidigt att förutse hur kommunerna kommer att påverkas av utvecklingen som sker i världsekonomin.

Kommuner och regioner höjer nu sin beredskap för att kunna möta de ekonomiska utmaningarna som kriget och säkerhetsläget innebär. Det är, minst sagt, en orolig och illavarslande tid.

Balanskravsresultat

tkr	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	113 358	88 226	28 242
Samtliga realisationsvinster	-4 486	-2 975	-3 291
Årets resultat efter balansjusteringar	108 872	85 251	24 951
-Reservering av medel till resultatutjämningsfond	0	0	0
-Användning av medel från resultatutjämningsfond	0	0	0
Årets balanskravsresultat	108 872	85 251	24 951

Enligt kommunallagen finns krav på att kommunen ska ha en ekonomi i balans, det vill säga intäkterna ska vara minst lika stora eller större än kostnaderna, det så kallade balanskravet. Om resultatet ett år är negativt är kommunen skyldig att återställa underskottet inom de tre påföljande åren.

Det justerade resultatet för år 2021 uppgår till + 108 mkr och därmed är årets balanskrav uppfyllt.

Enligt de nya regler som balanskravet finns numera möjlighet att sätt av medel med år som resultatet överstiger 2 % av skatter och generella statsbidrag. För Avesta innebär det att resultatet ska överstiga 29–30 mkr. Medlen som överstiger 2 % ingår som en del i det egna kapitalet och kallas resultatutjämningsreserv. Den uppgår i år till 40 mkr, vilket är det maximala nivå som Kommunfullmäktige beslutat.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunens styrmodell

De kommunala bolagen styrs via ägardirektiv och bolagsordning som beslutas av kommunfullmäktige. Det finns inga kommunala mål beslutade som omfattar bolagen.

Kommunfullmäktiges vision av hur kommunen ska utvecklas är utgångspunkten för målstyrningsprocessen. Utifrån visionen beslutar fullmäktige om Mål och budget för en treårig planperiod.

Mål och budget innehåller de ekonomiska ramarna för styrelserna och de mål som fullmäktige vill att kommunen ska uppnå under de kommande tre åren.

Kommunfullmäktige fattar beslut om Mål och budget i juni, då också skattesatsen beslutas. Revidering av Mål och budget sker i november då också taxor fastställs av fullmäktige.

Mätbara mål är ett viktigt krav för att målen ska kunna följas upp. Mätbarheten åstadkoms med hjälp av så kallade indikatorer.

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 istället formuleras som en inriktning, fullmäktige kan då ge styrelserna direkta uppdrag.

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 mål. Den långsiktiga ekonomiska inriktningen i styrelsernas budgetarbete ska vara att skapa en buffert i verksamheten motsvarande två 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.

Uppföljning

Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen ansvarar för uppföljning och dialog med styrelserna utifrån sin uppsiktsplikt. Kommunstyrelsen 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 och september. För oktober månad presenteras endast aktuellt utfall.

Årsredovisning och delårsrapport

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

Styrande dokument

Syftet med att ha riktlinjer för Avesta kommuns styrdokument är att fastställa vad som är styrande dokument, skapa ett enhetligt system av beteckningar och struktur för de olika dokumenten och ange beslutsnivå och tidsomfattning. Namnet på dokumentet anger vilken dignitet, betydelsegrad, styrdokumentet har. Styrdokumentet ska kontinuerligt vara föremål för utvärdering och uppföljning. Det är angeläget att styrdokumentet samordnas och att de är så konkreta, enkla och få att man skapar goda förutsättningar för styrning och uppföljning. Inom vissa områden är lagstiftningen starkt

styrande för den verksamhet som en kommun bedriver. Lagstiftningen kan ställa krav på att kommunen upprättar vissa styrande dokument som till exempel översiktsplan, jämställdhetsplan och riktlinjer enligt hälso- och sjukvårdslagstiftningen i dessa dokument styr lagstiftningen utformningen. Riktlinjerna för Avesta kommuns styrdokument gäller inte för åtgärdsplan för enskild person eller till exempel likabehandlingsplan, utrymningsplan eller liknande för en skola/enhet.

Definition av styrdokumentets benämning - Nomenklatur

Vision

Anger ett framtida önskat tillstånd som formuleras av förtroendevalda. Avesta kommun har en gemensam vision som ska vara ledstjärna för all kommunal verksamhet.

Mål och budget

Mål och budget är det viktigaste styrdokumentet som formuleras och beslutas av förtroendevalda i Avesta kommun.

Policy

En policy anger viljeinriktningen som ska styra arbetet inom ett område. Den ska vara vägledande för styrning och beslut. En policy ska inte ange några fasta regler. En policy gäller tills vidare och bör revideras vid behov.

Program

Ett program talar om vad kommunen ska uppnå inom ett visst område. I programmet anges de övergripande prioriteringar som ska göras inom viss verksamhet, eller ett område som berör flera verksamheter. Ett program ska ge svar på frågan vad Avesta kommun vill uppnå inom det här området under den här tidsperioden.

Plan

En plan ska ange vad som ska uppnås inom ett visst område på en detaljerad nivå. Planen ska beskriva önskade åtgärder och vem som ansvarar för att åtgärderna genomförs, när de ska ske samt i vilken prioriteringsordning. Planen syftar till att förverkliga mål, policy med mera.

Riktlinjer

Riktlinjer är en slags handbok som anger ramarna för vårt handlingsutrymme inom ett visst område/fråga. Syftet med riktlinjer är att reglera befintlig verksamhet så att den bedrivs likartat, effektivt och med god kvalitet.

Regler

Regler ska liksom lagtext vara tydliga och inte innehålla formuleringar som låter den enskilde göra egna tolkningar. Reglers roll är att sätta gränser och förbjuda beteenden.

Rutiner

Rutiner är detaljerade instruktioner för hur en viss fråga ska hanteras.

Reglemente

I ett reglemente regleras respektive styrelses/nämnds ansvarsområde och uppgifter

Delegationsordning

En styrelse/nämnd får uppdras åt ett utskott, åt en ledamot eller ersättare eller åt en anställd hos kommunen eller landstinget att besluta på styrelse/nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden.

Bolagsstyrning

Kommunala aktiebolag ska följa såväl aktiebolagslagen som kommunallagen. De kommunala bolagen styrs av bolagsordning och ägardirektiv.

Taxor och avgifter

Kommunen har befogenhet att ta ut avgifter av enskilda som ersättning antingen för kommunala prestationer eller för rätten att nyttja allmänna platser och inrättningar.

Avgifter som är privaträttsliga och är grundade på frivilliga avtal kallas avgift.

Avgifter som är offentligrättsliga det vill säga påtvingad prestation med stöd av bestämmelser i en allmän författning kallas taxor.

Internkontrollplan

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har fem kontrollpunkter i den internkontrollplan som antagits för 2021. Kontrollpunkterna köptrohet samt intern och extern representation bedöms behöva fortsatt arbete för att minska riskerna för felaktigheter.

Kommunstyrelsen har i sin internkontrollplan 2022 följande punkter:

- Behörighet systemadministration (masterdata)
- Intern och extern representation
- Köptrohet
- Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete
- Olycksfall och tillbudsrapportering i KIA
- Riktlinjer för e-post

Omsorgsstyrelsen

Omsorgsstyrelsen tar varje år ställning till vilka olika rutiner och system inom förvaltningen som ska kontrolleras. Vid årsskiftet varje år intygar organisationens samtliga chefer att de rutiner som finns är i bruk och fungerar. Kontrollen av rutinerna sker digitalt, vilket resulterar i en snabbare och tydligare sammanställning och att cheferna i större utsträckning kunnat framföra vilka brister som finns kring vetskapen om rutiner och hur de fungerar och vilka som behöver revideras.

Det som framkommit i internkontrollen 2021 är att de flesta rutinerna och systemen fungerar bra. De chefer som inte haft kännedom om samtliga rutiner och var de finns är framför allt nyanställda.

Följande rutiner tillkommer i internkontrollen för omsorgsstyrelsen år 2022:

- Uppföljning av Lag om skydd mot olyckor – brandsyn
- Nyckel- och tagghantering
- Plan för utbildning i förebyggande brand
- Dokumenthanteringsplan
- Rutin för rekvirering av statligt stöd från Migrationsverket

Alla rutinerna och systemen som fanns med i 2021 års internkontrollplan finns kvar i den nya planen. En fortsatt värdering av Internkontrollpunkterna görs ifrån ett index som graderar hotet och konsekvenserna av att ett system fallerar. Indexet består av tre olika variabler som är: Sannolikhet att det ska inträffa någon störning, konsekvenserna om det händer samt vilken tolerans som organisationen har för att klara störningen. Det totala värdet av dessa tre variabler blir det sammanlagda indexet och visar därmed för cheferna vad som är mest angeläget att jobba med.

Bildningsstyrelsen

Bildningsstyrelsen har fyra internkontrollpunkter i den internkontrollplan som antogs för 2021:

- Sjukfrånvaro
- Uppföljning av olycksfall och tillbud enligt rapportssystem KIA
- Avvikelsesrapport med åtgärdsplaner för budget i Ekozoom enligt rutindokument
- Budget och attestering löner i Ekozoom

Kontroll har gjorts på samtliga områden och det är endast på kontrollpunkten sjukfrånvaro som det inte finns några anmärkningar vad gäller kontroller och uppföljning.

Övriga tre kontrollpunkter finns det anmärkningar på vid en eller flera verksamhetsområden och kommer därför att finnas med i kontrollpunkterna för 2022. År 2022 tillkommer också de två nya kontrollpunkterna dokumenthanteringsplan och delegationsbeslut.

Västmanland-Dalarnas miljö- och byggnadsnämnd

Västmanland-Dalarnas miljö- och byggnadsnämnd har under 2021 granskat:

- Debitering miljöfarlig verksamhet
- Planerad tillsyn enligt verksamhetsplan (livsmedelslagen)
- Kontroll av mät/kartuppdrag
- Debitering bygglov
- Kontroll, rättning och attestering ska se av personalkostnader

Resultatet av internkontrollen visar att det mesta fungerar tillfredställande, dock kan taxan för bygglov behöva ses över då den är svårtolkad och komplicerad.



Avestas stadshus i skymning

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

Resultaträkning i tkr	Not	Kommunkoncernen			Kommunen		
		2021	2020	Budget	2021	Avvikelse	2020
Verksamhetens intäkter	3	552 942	540 334	277 442	357 550	80 108	356 763
Verksamhetens kostnader	4	-1 812 685	-1 772 353	-1 682 669	-1 727 706	-45 037	-1 684 473
Avskrivningar	5	-109 344	-106 892	-45 863	-38 406	7 457	-37 315
Verksamhetens nettokostnader		-1 369 087	-1 338 911	-1 451 090	-1 408 563	42 527	-1 365 024
Skatteintäkter	6	1 104 458	1 052 294	1 065 733	1 104 458	38 725	1 052 294
Generella statsbidrag och utjämning	7	416 030	402 104	399 467	416 030	16 563	402 104
Verksamhetens resultat		151 401	115 488	14 110	111 925	97 815	89 375
Finansiella intäkter	8	3 663	281	25 300	24 231	-1 069	24 545
Finansiella kostnader	9	-26 915	-26 184	-27 400	-22 799	4 601	-25 694
Resultat efter finansiella poster		128 149	89 584	12 010	113 358	101 348	88 226
ÅRETS RESULTAT		128 149	89 584	12 010	113 358	101 348	88 226
Realisationsvinst		-10 457	-3 330	0	-4 486	-4 486	-2 975
RESULTAT ENL BALANSKRAVET		117 693	86 254	12 010	108 872	96 862	85 250

Balansräkning

Balansräkning i tkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2021	2020	2021	2020
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	1 926 070	1 919 735	523 976	515 268
- Pågående investeringar	11	265 978	265 001	15 748	18 952
- Maskiner o inventarier	12	262 260	123 588	104 114	105 445
Finansiella anläggningstillgångar	13	19 959	19 891	1 703 637	1 548 637
Summa anläggningstillgångar		2 474 267	2 328 215	2 347 474	2 188 302
Bidrag till infrastruktur	14	24 466	25 806	24 466	25 806
Omsättningstillgångar					
Förråd		369	379	188	218
Fordringar	15	131 308	110 755	118 684	95 057
Kassa och bank	16	179 739	135 182	179 725	135 033
Summa omsättningstillgångar		311 416	246 316	298 597	230 308
SUMMA TILLGÅNGAR		2 810 149	2 600 337	2 670 537	2 444 416
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	12	691 132	598 804	621 094	530 975
-varav resultatutjämningsreserv		40 000	40 000	40 000	40 000
Årets resultat		128 149	89 585	113 358	88 226
Summa eget kapital	17	819 281	688 390	734 452	619 200
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	18	148 898	135 519	129 100	116 735
Övriga avsättningar	19	62 141	74 898	60 987	73 971
Summa avsättningar		211 039	210 417	190 087	190 706
Skulder					
Långfristiga skulder	20	1 412 676	1 310 987	1 412 153	1 310 629
Kortfristiga skulder	21	367 153	390 543	333 845	323 880
Summa skulder		1 779 829	1 701 530	1 745 998	1 634 510
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 810 149	2 600 337	2 670 537	2 444 416
ANSVARSFÖRBINDELSE PENSIONER					
Ansvars- och borgensförbindelser	22	2 317	2 199	2 317	2 199
Ansvarsförbindelse pensioner	23	518 233	534 346	518 233	534 346

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys i tkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2021	2020	2021	2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		128 149	89 585	113 358	88 226
Justering för avskrivningar		109 344	110 539	38 406	37 315
Justering för realisationsvinst		-10 457	-1 566	-4 486	-2 975
Justering för gjorda avsättningar					
- pensioner		13 379	8 654	12 365	7 279
- övriga avsättningar		-12 757	9 453	-12 984	9 288
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	25	9 153	1 076	7 321	276
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		236 891	217 741	153 980	139 409
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar		-20 553	-22 509	-23 627	-14 071
Ökning(-)/minskning(+) förråd		10	36	31	29
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder		-23 390	59 356	9 965	58 114
Kassaflöde från den löpande verksamheten		192 959	254 624	140 348	183 480
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Inköp av materiella tillgångar		-260 417	-289 589	-47 646	-56 963
Inköp av finansiella tillgångar		-68	-56		0
Avyttrade materiella tillgångar		9 981	5 012	4 906	3 398
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-250 504	-284 633	-42 740	-53 566
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Utlåning					
Utlåning/ökning långfristiga fordringar			9 954	-155 000	-160 000
Amortering av låneskulder			-10 173		
Återbetald utlåning					
Upplåning					
Långfristig upplåning		102 236	103 844	102 084	103 704
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		102 236	103 625	-52 916	-56 296
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	-13 489	0	-13 489
Årets kassaflöde		44 691	60 127	44 692	60 129
Ingående värde likvida medel		135 048	74 921	135 033	74 904
Utgående värde likvida medel		179 739	135 048	179 725	135 033

Nothänvisningar

Not 1 Redovisningsprinciper

Redovisningen har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Kompletterande upplysningar lämnas nedan.

De grundläggande redovisningsprinciper som beaktats i redovisningen för att ge en så rättvisande bild som möjligt är;

- Fortlevnadsprincipen – kommunen ska förutsättas fortsätta sin verksamhet.
- Konsekvensprincipen – samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna ska konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.
- Försiktighetsprincipen – värdering av de olika postererna ska göras med iakttagande av rimlig försiktighet.
- Periodiseringsprincipen – intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret ska tas med oavsett tidpunkt för betalningen.
- Principen om post för postvärdering – de olika beståndsdelar som balansräkningens poster består av ska värderas var för sig.
- Kvittningsförbud – tillgångar och skulder får inte kvittas mot varandra. Inte heller får intäkter och kostnader kvittas mot varandra.
- Kontinuitetsprincipen – den ingående balansen för ett räkenskapsår ska stämma överens med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret.
- Kongruensprincipen – förändringar i eget kapital ska redovisas i resultaträkningen.

Ändrade redovisningsprinciper

Från och med räkenskapsår 2020 tillämpas Intäkter RKR R2. Ingen justering av intäkterna i årsredovisningen har gjorts till följd av ändringen.

Intäkter, RKR R2

I bokslutet tillämpas RKR:s rekommendationer gällande redovisning av skatteintäkter och intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar.

Skatteintäkter har periodiserats och redovisats det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av den skattskyldige. Det innebär att kommunen i bokslutet kommer att ha bokfört hela den definitiva slutavräkningen för 2020 och en preliminär slutavräkning för 2021.

EU- och stadsbidrag redovisas i enlighet med det aktuella bidragets villkor och restriktioner.

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter som erhållits från och med 2013 har redovisats bland långfristiga skulder och periodiserats samt intäktsförts över de berörda anläggningarnas nyttjandeperiod. Tillämpning av RKR R2 beträffande anslutningsavgifter sker från 2021.

Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner

Löner och övriga ersättningar har redovisats enligt kontantmetoden. Intjänade timlöner har bokförts löpande månadsvis med en månads förskjutning och kostnaden för verksamhetsåret har justerats i samband med årsskiftet.

Kostnadsräntor

Kostnadsräntor hänförliga till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat perioden.

Investeringsredovisning

Som investering har redovisats inventarier med belopp som överstiger ett prisbasbelopp och med en ekonomisk livslängd över 3 år.

Materiella anläggningstillgångar, RKR R4

Anläggningstillgångar har upptagits till anskaffningskostnaden.

Exploateringsmark för stadigvarande bruk eller innehav har redovisats som anläggningstillgång i enlighet med RKR:s Redovisning av kommunal markexploatering. Tomtmark för småhus som iordningsställt i avsikt att försäljas har redovisats som anläggningstillgång mot bakgrund av de senaste årens relativt låga omsättningstakt.

Avskrivningar

Avskrivningar har beräknats planenligt på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde utifrån kommunens bedömning om tillgångens ekonomiska livslängd. Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen; 3, 5, 10, 15, 20, 25, 30, 33, 40, 50 och 100 år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Individuella bedömningar av nyttjandeperioden sker om det finns särskilda omständigheter. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd avskrivningstid ändras avskrivningstiden alltid om den blir kortare.

Komponentavskrivningar

Nyttjandeperioden för komponenterna varierar. Kommunen har valt att ha följande komponenter;

- bärlager/markanläggning evig
- stomme 100 år
- fasad, fönster, dörrar 50 år
- tak 40 år
- slitlager mark, park, gata 20 år
- fastighetsinventarier 15 år
- byggnadsinventarier VA, värme- och elledning, ventilation, hissar, köksinredningar med mera 30 år

Exploatering

Exploateringen redovisas bland anläggningstillgångar, marken som mark, byggnader och tekniska anläggningar och investeringar redovisas på pågående investeringar.

Lånekostnader

Lånekostnader har belastat resultatet då de uppkommit.

Fordringar

Fordringar har tagits upp till det belopp som bedömts bli inbetalt. Fordringarna har prövats i enlighet med kommunens riktlinjer och regler för fakturering och kravverksamhet.

Leasingavtal, RKR R5

I kommunen finns både finansiella och operationella leasingavtal. Den finansiella leasingen syns i balansräkningen och i not, och den operationella endast som not. Översyn av kommunens leasingavtal fortgår.

Avsättningar, RKR R9

Avsättning för omstruktureringsutgifter görs enbart när kriterierna för avsättningar är uppfyllda.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser har redovisats enligt den s.k. blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 1998 har bokförts som en avsättning för pensioner i balansräkningen. Förändringen av pensionskulden har bokförts bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Avgiftsbestämd ålderspension har redovisats som kortfristig skuld för utbetalning året efter bokslutsåret.

Pensionsförmåner som intjänats före 1998 ingår som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade före 1998 har redovisats bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Särskild löneskatt

Särskild löneskatt på pensionskostnader har periodiserats och redovisats enligt samma principer som gäller för redovisning av pensionsförpliktelser. Detta innebär att såväl de pensionsförpliktelser som redovisats som avsättning som de som redovisats som ansvarsförbindelse inkluderar den särskilda löneskatten.

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid har bokförts som kortfristig skuld. Detta gäller även okompenserade timmar i timbanken. Skulden har justerats i samband med årsbokslutet.

Sammanställda räkenskaper, RKR R16

Kommunens sammanställda räkenskaper har upprättats med proportionell konsolidering. Med proportionell konsolidering menas att endast ägda andelar av dotterföretagens resultat- och balans-

räkningar tas in i de sammanställda räkenskaperna. Förvärvsmetoden innebär att förvärvat eget kapital i ett företag elimineras. I de sammanställda räkenskapernas egna kapital ingår härmed förutom kommunens eget kapital endast den del av dotterföretagens eget kapital som intjänats efter förvärvet. Eftersom de sammanställda räkenskaperna endast ska redovisa koncernens relationer med omvärlden har interna mellanhavanden inom koncernen eliminerats. I delårsrapporten görs en enklare konsolidering i vilken endast aktiekapital och delar i internbanken elimineras.

I de sammanställda räkenskaperna ingår juridiska personer där kommunen har ett betydande inflytande, det vill säga bolag där kommunen har 20 procent eller fler röstandelar. Den uppskjutna skatten i bolagets reserver har redovisats som avsättning och resterande del har hänförs till eget kapital.

Tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive styrelse och nämnds ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra styrelserna och nämnderna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, så innehåller driftredovisningen även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan styrelser och nämnder. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- personalkostnader i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och kostnader för rehab. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 41,15 % av lönekostnaden;
- kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,65 %.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interdebitering är:

- **kost:** debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad
- **städ:** debitering sker av kommunens städenhet till självkostnad
- **intern postdistribution:** debitering sker av teknisk service till självkostnad
- **egen personal teknisk service:** debitering sker av teknisk service till självkostnad
- **hyreskostnader:** internhyran sätts till teknisk service självkostnad, beräknad på kvadratmeterpris. Ny intern hyressättningsmodell har införts 2020
- **central bilpool:** debitering sker av teknisk service där varje förvaltning betalar en andel utifrån nyttjande.

Gemensamma kostnader som fördelas med schablon är:

- telefoni

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningsspersonals timkostnader. Investeringsredovisningen omfattar också interna kostnader för personal och maskiner.

Rondell med roterande mörksugga



Redovisningsmodell

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisning

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till styrelser och nämnder för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för verksamhetens och investeringarnas omfattning.

Fullmäktige beslutar om budgetramar i juni. Styrelser och nämnder upprättar därefter internbudgetar för sina ansvarsområden. Fullmäktige fastställer taxor och eventuell revidering av budgeten i november. I december lämnar styrelser och nämnder sina detaljbudgetar.

Driftbudget

Fullmäktige tilldelar styrelser och nämnder nettoanslag för att bedriva de verksamheter som styrelser och nämnder ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige på styrelse- och nämndnivå. Omdisponering av anslag mellan styrelser och nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året.

Styrelser och nämnder fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de verksamheter och organisatoriska enheter som respektive styrelse och nämnd bestämmer. Omdisponeringen av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgår budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår.

Investeringsbudget

Fullmäktige beslutar om en total investeringsvolym för kommunen. Investeringsbeslut hanteras under löpande budgetår enligt den av fullmäktige fast-

ställda investeringspolicyn.

Investeringarna har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de två därefter följande åren utgör planeringsår.

Positiv budgetavvikelse för ett investeringsprojekt överförs till kommande års investeringsbudget så länge projektet pågår.

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar intäkter och kostnader, samt återger hur förändringen av kommunens eget kapital framkommit. Denna förändring kan också utläsas genom att jämföra eget kapital i de två senaste årens balansräkningar.

Balansräkning

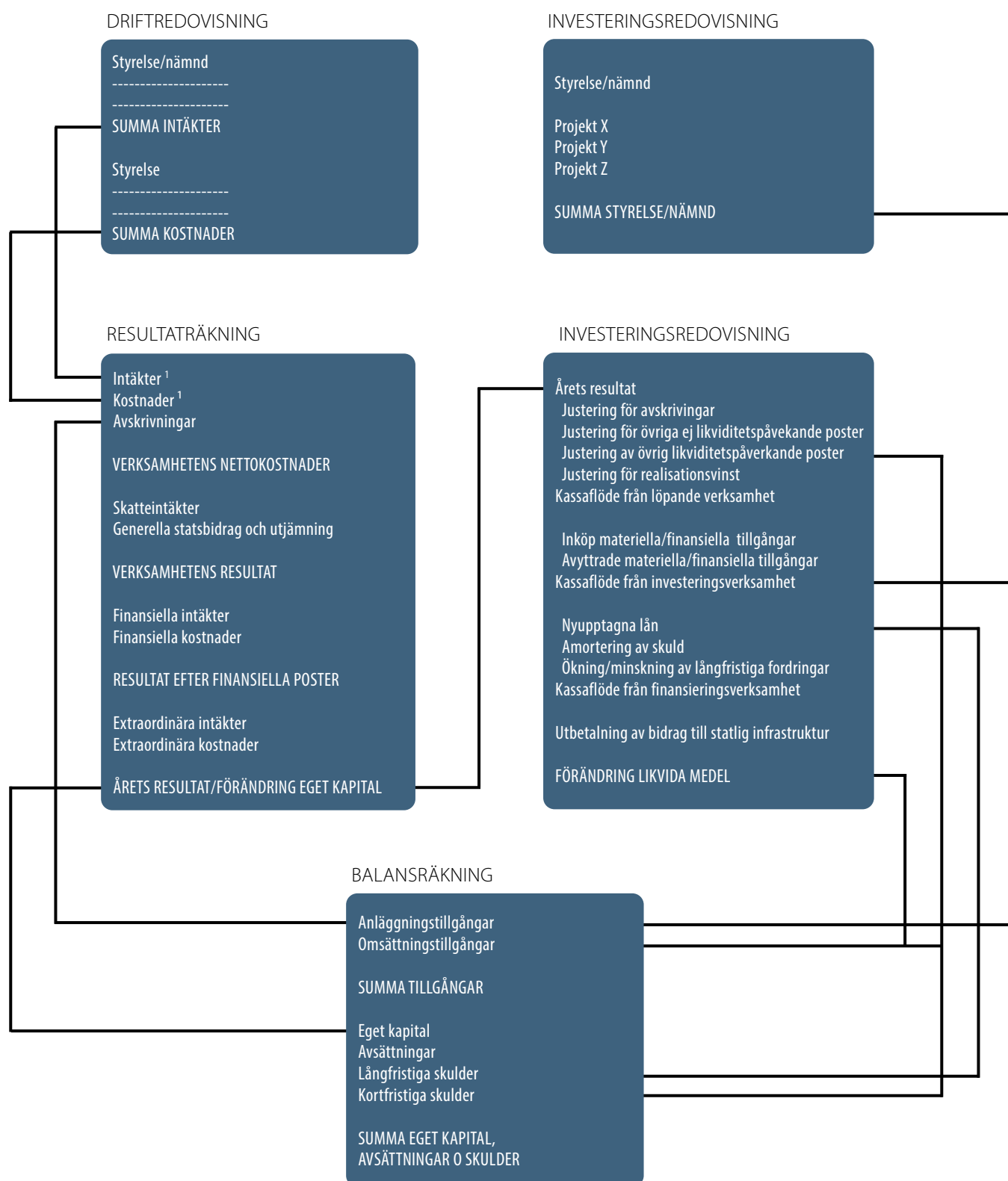
Balansräkningen visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen - den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har skaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Mellan två tidpunkter inträffar ett antal händelser, vilket innebär att den finansiella ställningen förändras. Dessa händelser redovisas i resultaträkningen och/eller kassaflödesanalysen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar hur kommunen fått in pengar och hur de använts under året. Här behandlas ut- och inbetalningar till skillnad från resultaträkningen som innehåller kostnader och intäkter. Kassaflödesanalysens uppställning bygger på fyra sektorer, löpande verksamhet, investeringsverksamhet, finansieringsverksamhet och bidrag till infrastruktur. Den sektorindelade rapporten visar verksamhetens fyra grundläggande aktiviteter och relationerna mellan dem.

Summan av förändringen av de fyra sektorerna, löpande verksamhet, investerings- och finansieringsverksamheterna samt bidrag till infrastruktur visas i förändringen av likvida medel. Denna förändring kan också utläsas i balansräkningen om man jämför likvida medel innevarande år med föregående år.



¹ Efter justering för interna poster

Not 2 Uppskattningar och bedömning

Redovisningen avseende uppskattningar och bedömningar har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Kompletterande upplysningar lämnas nedan.

De uppskattningar och bedömningar som redovisas bland avsättningar i kommunens balansräkning består av följande poster;

- Infrastrukturbidrag; Cirkulationsplats Lerbäcken. Värdet i balansräkningen baserar sig på avtal mellan kommunen och Trafikverket.
- Deponi; Avser sluttäckning av nedlagd avfallsanläggning, Karlslund. Avsättningen baserar sig på beräkningar av kommunens dotterbolag, Avesta Vatten och Avfall AB, för sluttäckning.
- Pensioner; Under avsättningar redovisas avsättningar till pensioner för arbetstagare och förtroendevalda med intjänande efter 1998. Kommunen har under året bytt pensionsförvaltare till Skandia. Då vi inte fått någon ny beräkning från Skandia baserar sig avsättningen i bokslutet på KPA:s beräkning i augusti.
- Exploateringsstillgångar redovisas bland anläggningstillgångar.
- Kommunen har inte haft några jämförelsestörande intäkter eller kostnader under åren 2021 eller 2020.

NOTHÄNVISNINGAR	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Benämning	2021	2020	2021
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter			20 341	20 274
Taxor och avgifter			50 508	50 662
Hyror och arrenden			30 524	29 702
Bidrag och kostnadsersättningar från staten			174 418	180 207
Eu-bidrag			519	1 301
Övriga bidrag			18 299	16 136
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster			46 114	43 009
Realisationsvinster på anläggningstillgångar			4 486	2 975
Övriga verksamhetsintäkter			11 309	10 952
Eget arbete investeringar			1 031	1 545
Totalt not 3 verksamhetens intäkter	552 942	540 334	357 550	356 763
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader			1 040 210	1 023 287
Pensionskostnader			99 147	88 340
Lämnade bidrag			96 453	93 831
Köp av verksamhet			126 750	124 801
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader			178 268	165 383
Inköp av material och varor			60 091	61 065
Inköp av tjänster			70 115	69 945
Övriga verksamhetskostnader			56 672	57 821
Totalt not 4 verksamhetens kostnader	1 812 685	1 772 038	1 727 706	1 684 473
Not 5 Av och nedskrivningar				
Avskrivning byggnader och anläggningar	88 532	70 041	19 244	18 033
Avskrivning maskiner och inventarier	20 811	24 371	19 162	19 281
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	12 480	0	0
Totalt not 5 av- och nedskrivningar	109 344	106 892	38 406	37 315
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	1 074 173	1 074 615	1 074 173	1 074 615
Prel. slutskatteavräkning 2019	56	-5 744	56	-5 744
Prel. slutskatteavräkning år 2020	3 827	-16 577	3 827	-16 577
Prel. Slutskatteavräkning år 2021	26 403		26 403	
Totalt not 6 skatteintäkter	1 104 458	1 052 294	1 104 458	1 052 294

NOTHÄNVISNINGAR Benämning	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	256 941	255 429	256 941	255 429
Regleringsbidrag/avgift	68 678	23 735	68 678	23 735
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	37 815	28 726	37 815	28 726
Bidrag/avgift LSS-utjämning	-15 297	-13 374	-15 297	-13 374
Kommunal fastighetsavgift	54 018	46 237	54 018	46 237
Övriga generella bidrag från staten	13 875	17 806	13 875	17 806
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0	43 546	0	43 546
Totalt not 7 generella statsbidrag och utjämning	416 030	402 104	416 030	402 104
Not 8 Finansiella intäkter				
Utdelningar från koncernföretag	0	0	19 661	20 134
Utdelningar på aktier och andelar	0	0	108	476
Ränteintäkter	0	0	14	98
Övriga finansiella intäkter	3 663	281	4 448	3 838
Totalt not 8 finansiella intäkter	3 663	281	24 231	24 545
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	24 456	22 619	20 340	22 128
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	1 746	2 788	1 746	2 788
Övriga finansiella kostnader	713	777	713	777
Totalt not 9 finansiella kostnader	26 915	26 184	22 799	25 694
Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring			1,48%	1,76%
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring			0,15%	0,37%
Räntesäkring har påverkat kostnaden med			18 100	17 400

NOTHÄNVISNINGAR	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Benämning				
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	2 849 853	2 779 175	762 265	583 699
Inköp	45 491	202 007	28 454	178 989
Försäljningar	-13 701	-11 958	-502	-422
Överföringar	168 430	68 829	0	0
Utgående anskaffningsvärde	3 050 073	3 038 053	790 217	762 265
Ingående ackumulerade avskrivningar	-886 586	-876 155	-246 997	-228 964
Försäljningar	11 232	6 968	0	0
Årets avskrivningar	-63 019	-66 771	-19 244	-18 033
Utgående ack avskrivningar	-938 374	-935 958	-266 241	-246 997
Ingående ack upp/nedskrivningar	-182 359	-181 647		
Årets nedskrivningar/återföringar	-3 270	-712	0	0
Utgående ack nedskrivningar	-185 629	-182 359	0	0
Totalt Redovisat värde not 10	1 926 070	1 919 735	523 976	515 268
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			30 år	31 år
Not 11 Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	265 001	287 494	18 952	163 989
Aktiverade pågående investeringar	-177 194	-224 100	-8 764	-156 125
Årets pågående investeringar	180 872	216 646	10 207	11 088
Omföring till annat konto	-4 648		-4 648	0
Nedskrivning	1 948	-15 039	0	0
Redovisat värde	265 978	265 001	15 748	18 952
Totalt redovisat värde not 11	265 978	265 001	15 748	18 952

NOTHÄNVISNINGAR	Kommunkoncernen		Kommunen		
	Benämning	2021	2020	2021	2020
Not 12 Maskiner och inventarier					
Ingående anskaffningsvärde	645 267	434 995	400 523	377 512	
Inköp	29 781	23 798	17 749	23 011	
Försäljningar	-725	-1 725	-450	0	
Utrangering	103		103	0	
Utgående anskaffningsvärde	674 426	457 068	417 924	400 523	
Ingående ackumulerade avskrivningar	-382 851	-310 778	-295 078	-275 796	
Försäljningar	670	1 669	450	0	
Utrangering	-20		-20	0	
Årets avskrivningar	-29 965	-24 370	-19 162	-19 281	
Utgående ack avskrivningar	-412 166	-333 480	-313 810	-295 078	
Totalt Redovisat värde not 12	262 260	123 588	104 114	105 445	
Därav finansiell leasing	2 412		1 744		
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod			8 år	9 år	
Not 13 Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier och andelar kommunkoncernföretag					
Kommunaktiebolaget	1	1	1	1	
Gamla Byn AB	0	0	295 987	295 987	
TIPPS/IUC	50	50	50	50	
Avesta Vatten och Avfall AB	0	0	2 000	2 000	
Utveckling i Dalarna Holding AB	237	237	237	237	
Inera (SKL)	43	43	43	43	
Summa Aktier och andelar kommunkoncernföretag	331	331	298 317	298 317	
Långfristiga placeringar					
Mellanskog ekonomisk förening	19	19	19	19	
Kommuninvest ekonomisk förening	19 050	19 050	19 050	19 050	
Summa långfristiga placeringar	19 069	19 069	19 069	19 069	
Internbanken koncernkonto					
Avesta VA och Avfall AB			222 250	167 250	
Gamla Byn AB			1 047 000	927 000	
Avesta Industristad AB			117 000	137 000	
Summa Internbanken			1 386 250	1 231 250	
Bostadsrätter	560	491	0	0	
Totalt not 13 finansiella anläggningstillgångar	19 959	19 891	1 703 637	1 548 637	

NOTHÄNVISNINGAR	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Not 14 Bidrag till infrastruktur				
Ingående balans	33 489	20 000	33 489	20 000
Förfart Fors				
Ingående balans Förfart Fors	11 489	20 000	11 489	20 000
Ingående balans ack upplösning	-7 143	-6 400	-7 143	-6 400
Slutreglering infrastrukturprojekt	0	-8 511	0	-8 511
Årets ack upplösning	-460	-743	-460	-743
Summa Förfart Fors	3 886	4 346	3 886	4 346
Lerbäcken Riksväg 68				
Ingående balans Riksväg 68	22 000	0	22 000	0
Årets bidrag till statlig infrastruktur	0	22 000	0	22 000
Ingående balans ack upplösning	-540		-540	0
Årets ack upplösning	-880	-540	-880	-540
Summa Riksväg 68	20 580	21 460	20 580	21 460
Ack upplösning av bidrag				
Tid för upplösning är 25 år.				
Totalt not 14 bidrag till infrastruktur	24 466	25 806	24 466	25 806
Not 15 Fordringar				
Kundfordringar	27 317	19 202	26 112	19 212
Övriga kortfristiga fordringar	15 500	7 486	11 111	6 254
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	38 973	30 428	38 973	30 428
kommunalskattefordringar	10 659	12 681	10 026	9 298
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	38 982	40 958	32 461	29 865
Totalt not 15 fordringar	131 307	110 755	118 684	95 057
Not 16 Kassa och bank				
Kassa	149	142	135	139
Bank och plusgiro	179 590	135 040	179 590	134 894
Totalt not 16	179 739	135 182	179 725	135 033

NOTHÄNVISNINGAR	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Benämning	2021	2020	2021
Not 17 Ingående eget kapital				
Ingående eget kapital	691 132	598 217	621 094	530 975
Varav justering av eget kapital	1 974		1 894	
Resultatutjämningsreserv			-40 000	-40 000
Årets förändring obeskattade reserver	1 000	800		
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	-206	-165		
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund, återbetalning/ justering eget kapital	-26	-47		
Årets resultat	128 149	89 585	113 358	88 226
Totalt not 17 eget kapital	819 281	688 390	734 452	619 200
Not 18 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	125 144	119 871	106 360	101 240
Nyintjänad pension	9 831	7 899	8 687	7 746
Årets utbetalning	-5 468	-5 136	-5 338	-5 136
Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 793	2 780	1 793	2 780
Ändrat livslängdsantagande	5 743		5 743	
Övrig post	30	-270	30	-270
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	137 073	125 144	117 275	106 360
Ingående avsättning till pensioner förtroendevalda inklusive löneskatt	10 374	8 216	10 374	8 216
Nyintjänad pension	1 221	1 880	1 221	1 880
Årets utbetalning	0	0	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	229	278	229	278
Summa avsatt till pensioner förtroendevalda inklusive löneskatt	11 825	10 374	11 825	10 374
Totalt not 18	148 898	135 519	129 100	116 735

NOTHÄNVISNINGAR	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Not 19 Andra avsättningar				
Avsättning Förbifart Fors				
Redovisat värde vid årets början		8 356	0	8 356
Outnyttjade belopp som återförts		-8 356	0	-8 356
Utgående avsättning	0	0	0	0
Avsättning Lerbäcken Riksväg 68				
Redovisat värde vid årets början	22 000	0	22 000	0
Nya avsättningar	0	22 000	0	22 000
lanspråktaga avsättningar	-4 459	0	-4 459	0
Utgående avsättning	17 541	22 000	17 541	22 000
Avsättning deponi				
Redovisat värde vid årets början	50 558	54 707	50 558	54 707
lanspråktaga avsättningar	-6 331	-4 149	-6 331	-4 149
Utgående avsättning	42 944	50 558	42 944	50 558
Avsättning asfaltering				
Redovisat värde vid årets början	1 296	1 302	1 296	1 302
Nya avsättningar	-795	-5	-795	-5
Utgående avsättning	502	1 296	502	1 296
Avsättning Horndalsbyn 12:1				
Redovisat värde vid årets början	117	318	117	318
lanspråktaga avsättningar	-117	-202	-117	-202
Utgående avsättning	0	117	0	117
Obeskattade reserver - uppskjuten skatt				
Redovisat värde vid årets början	927	762		
Nya avsättningar	227	165		
Utgående avsättning	1 154	927		
Totalt not 19	62 141	74 898	60 987	73 971

NOTHÄNVISNINGAR	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Benämning				
Not 20 Långfristiga skulder				
Finansiell leasing	1 041	358	518	0
Internbankens upplåning				
Avesta kommun			3 750	58 750
Gamla Byn AB			1 047 000	927 000
Avesta Industristad AB			117 000	137 000
Avesta Vatten och Avfall AB			222 250	167 250
Summa internbankens upplåning	1 390 000	1 290 000	1 390 000	1 290 000
Investeringsbidrag				
Anläggnings-/Anslutningsavgifter	0	2 430	0	2 430
Ack upplösning anläggningsavgift/anslutningsavgift	0	-512	0	-512
Investeringsbidrag	25 297	18 382	25 297	18 382
Ej aktiverade investeringsbidrag	449	3 369	449	3 369
Ack upplösning investeringsbidrag	-4 111	-3 039	-4 111	-3 039
Summa investeringsbidrag	21 635	20 629	21 635	20 629
Totalt not 20 Långfristiga skulder	1 412 676	1 310 987	1 412 153	1 310 629
Uppgifter om upplåning				
Genomsnittlig ränta %	1,36	1,60	1,36	1,60
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	0,06	0,17	0,06	0,17
Genomsnittlig kapitalbindningstid år	2,19	2,09	2,19	2,09
Kapitalförfall andel av lån %				
0–1 år	32	39	32	39
1–3 år	32	30	32	30
3–5 år	29	23	29	23
5–10 år	7	8	7	8
Över 10 år	0	0	0	0
Genomsnittlig räntebindningstid år				
Genomsnittlig räntebindningstid inklusive derivat	4,22	4,95	4,22	4,95
Genomsnittlig räntebindningstid exklusive derivat	0,16	0,14	0,16	0,14

NOTHÄNVISNINGAR		Kommunkoncernen		Kommunen	
Benämning	2021	2020	2021	2020	
Marknadsvärde säkringsinstrument					
Säkrad låneskuld	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	
Marknadsvärde derivat	49 000	95 000	49 000	95 000	
Not 21 Kortfristiga skulder					
Leverantörsskulder	80 997	88 421	43 075	34 801	
Moms och punktskatter	2 179	2 197	1 777	2 025	
Personalens skatter, avgifter och avdrag	38 763	24 049	37 525	40 076	
Semester- och övertidsskuld	72 876	73 379	69 087	70 683	
Retroaktiva löner och OB-ersättning	16 561	6 892	16 561	14 847	
Kortfristiga skulder till banker	68 317		68 317	44 911	
Övriga kortfristiga skulder	-31 000	37 509	334	558	
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	118 460	158 097	97 168	115 980	
Totalt not 21	367 153	390 543	333 845	323 880	
Not 22 Panter och därmed jämförliga säkerheter					
Kommunalt borgens- och förlustansvar egnahem o småhus	8	9	8	9	
Kommunala bolag	0	0	1 734	1 539	
Övriga ansvarsförbindelser	2 309	2 190	575	651	
Total not 22 panter och därmed jämförliga säkerheter	2 317	2 199	2 317	2 199	
Not 23 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna					
Tilläggsupplysning:					
Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser					
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt	533 658	549 106	533 658	549 106	
Ränte- och basbeloppsuppräknig	7 793	13 806	7 793	13 806	
Årets utbetalningar	-27 323	-27 534	-27 323	-27 534	
Övrig post	-1 508	1 296	-1 508	1 296	
Ändring av livslängdsantagande	8 589		8 589		
Förändring av löneskatt	-3 020	-3 016	-3 020	-3 016	
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive löneskatt	518 189	533 658	518 190	533 658	

NOTHÄNVISNINGAR		Kommunkoncernen		Kommunen	
Benämning	2021	2020	2021	2020	
Specifikation av ansvarsförbindelse för pensioner					
Intjänad pensionsrätt	350 806	353 856	350 806	353 856	
Särskild avtalspension	132	163	132	163	
Livränta	8 842	9 283	8 842	9 283	
Utgående pension till efterlevande	3 403	4 373	3 403	4 373	
PA-KL och äldre avtal	53 838	61 794	53 838	61 794	
Löneskatt	101 169	104 189	101 169	104 189	
Summa ansvarsförbindelse för pensioner	518 190	533 658	518 190	533 658	
Ansvarsförbindelse förtroendevalda, förpliktelse	43	688	43	688	
Total not 23 ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser	518 233	534 346	518 233	534 346	
Övriga upplysningar om pensioner					
Aktualiseringsgrad	96 %	96 %	96 %	96 %	
Not 24 Leasing					
Finansiella leasingavtal					
Maskiner och inventarier					
Totala minimileaseavgifter					
Nuvärde minimileaseavgifter	1 769	3 160	1 769	3 160	
Därav förfall inom 1 år	1 251	2 066	1 251	2 066	
Därav förfall inom 1-5 år	518	1 093	518	1 093	
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstiggande 1 år					
Minimileaseavgifter	2 580 232	1 976 240	2 579 272	1 974 969	
Med förfall inom 1 år	163 814	120 147	163 334	118 876	
Med förfall inom 1-5 år	2 416 417	1 856 093	2 415 937	1 856 093	
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal uthyrning					
Minimileaseavgifter	943 521	650 753			
Med förfall inom 1 år	186 201	178 716			
Med förfall inom 1-5 år	382 364	262 912			
Med förfall senare än 5 år	374 956	209 125			

NOTHÄNVISNINGAR	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2021	2020	2021	2020
Not 25 Ej likviditetspåverkande poster				
Årets upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	1 340	1 283	1 340	1 283
Årets upplösning av investeringsbidrag	-560	-1 007	-560	-1 007
Omföring från pågående investering till drift	385		385	
Omklassificering konto 11999 till 22900	4 263		4 263	
Balansjusteringar - eget kapital	2 662		1 894	
Årets upplösning av obeskattade reserver	1 000	800		
Övriga poster	64	0		
Totalt not 25	9 153	1 076	7 321	276
Not 26 Kostnader för revision				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	436	369	240	180
Förtroendevalda revisorer	60	75	60	75
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)				
Totalkostnad för räkenskapsrevision	496	444	300	255
Kostnad övrig revision				
Sakkunnigt biträde	428	530	428	475
Förtroendevalda revisorer	223	252	223	252
Lekmannarevision	67	17		
Totalkostnad för övrig revision	651	782	651	727
Total not 26 revision	1 147	1 226	951	982
Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar				
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen.				
Redovisningen avser: VA-redovisning				
Lagstiftning: Lag om allmänna vattentjänster				



Begreppsförklaringar

Aktualiseringsgrad

visar hur stor andel av de anställdas pensionsgrundande anställningsuppgifter som är uppdaterade.

Anläggningskapital

visar eget kapital bundet i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar

är tillgångar som är avsedda att stadigvarande brukas och innehas i verksamheten, till exempel byggnader, fordon, maskiner och värdepapper.

Ansvarsförbindelse

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

Avskrivningar

är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning

är de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men där det finns osäkerhet om beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning för pensioner.

Derivat

Ett derivat eller derivatinstrument är ett finansiellt instrument vars värde beror på en annan underliggande vara. Derivat används för att hantera kurs- och ränterisker.

Driftredovisning

visar de olika verksamheternas kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital

är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet). Det egna kapitalet kan delas upp i anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Externa intäkter och kostnader

är kommunens bruttokostnader och bruttointäkter under året.

Finansiella intäkter/kostnader

avser intäkter och kostnader för räntor på in- och utlåning, utdelningar med mera.

Investeringsredovisning

visar kommunens investeringsvolym av anläggningstillgångar under året.

Jämförelsestörande poster

är poster i resultaträkningen som redovisar resultatet från sådana händelser i kommunens verksamhet som stör jämförelser med andra perioders resultat.

Kortfristiga skulder

är kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten som förfaller inom ett år från bokslutsdagen.

Likviditet

visar förmågan att infria betalningsförpliktelser, det vill säga vilken betalningsberedskap som finns, på kort sikt. Nyckeltalet kassalikviditet är omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Långfristiga skulder

avser skulder som förfaller senare än ett år från balansdagen.

Löneskatt

är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Nettokostnad

är den kostnad som ska finansieras genom skatteintäkter och generella statsbidrag. Den beräknas som bruttokostnad (alla kostnader för en verksamhet) minus interna och externa intäkter.

Nettoinvesteringar

är investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag med mera.

Omsättningstillgångar

är tillgångar som förväntas innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd. Tillgångarna kan snabbt omsättas till likvida medel.

Periodisering

innebär en fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

Rörelsekapital

är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.

Soliditet

visar i vilken utsträckning tillgångarna är finansierade med eget kapital och därmed hur stabil kommunen är. Nyckeltalet beskriver kapitalstyrkan, vilket ger en vägledning vid investeringsbeslut och dess konsekvenser på lång sikt.

Stibor

3 månader Stibor är en referensränta som visar ett genomsnitt av de räntesatser som storbanker i Sverige är villiga att låna ut pengar till varandra under en viss löptid, i detta fall i 3 månader. Stibor fastställs dagligen.

Swap

En swap är ett derivatinstrument för att hantera kurs- och ränterisker.

tkr

Belopp i tusentals kronor.

mkr

Belopp i miljontals kronor.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftsredovisning

Driftredovisning (tkr)	Intäkt 2021	Intäkt 2020	Kostnad 2021	Kostnad 2020	Netto 2021	Budget 2021	Budgetav- vikelse	Utfall 2020
Kommunfullmäktige	17	14	4 792	4 223	4 775	5 051	276	4 210
Kommunstyrelsen	135 607	127 087	290 342	291 436	154 735	183 737	29 002	164 349
Omsorgsstyrelsen	143 308	132 019	713 779	690 355	570 471	579 096	8 625	558 336
Bildningsstyrelsen	178 661	197 562	808 834	807 483	630 173	631 873	1 700	609 920
V-Dala miljö- och bygg	73 308	70 144	87 813	83 414	14 505	16 615	2 110	13 271
Summa styrelser och nämnd	530 901	526 826	1 905 560	1 876 911	1 374 659	1 416 372	41 713	1 350 086

Justeras: Poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen.

Totalt	-173 351	-170 063	-177 853	-192 438	-11 145	-4 502	-6 643	-22 377
Intern ränta	0	0	-8 926	-9 821	-10 199	-8 926	-1 273	-9 821
Avskrivning	0	0	-38 406	-37 315	-43 781	-38 406	-5 375	-37 315
Personalförsäkring	0	0	-61 553	-59 630	-58 275	-61 553	3 278	-59 630
Pensionskostnad/ lönepott	0	0	99 422	88 730	101 710	99 422	2 288	88 730
Finansiella poster	973	-42	816	244	-600	-157	-443	286
Bokslutsjusteringar	0	0	-8 362	0	0	-8 362	8 362	-4 627
Interna poster	-174 324	-170 021	-160 844	-174 646	0	13 480	-13 480	0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	357 550	356 763	1 727 707	1 684 473	1 405 227	1 370 157	35 070	1 327 709

Under löpande år sker korrigeringar av budget avseende lönerevisionen. Medel finns centralt och fördelas ut till respektive verksamhet när förhandlingarna är klara. Under året fattades beslut om att medel för pensioner och medel för lönerevision flyttas från kommunstyrelsen till finansförvaltningen. Beslutet togs i samband med Mål och budget 2022–2024 och avser även 2021.

Kommunstyrelsen

Förvaltningens resultat + 29 002 tkr.

Merparten av överskottet återfinns inom det kom-
mungemensamma verksamhetsområdet, 20 745 tkr.

Momsersättning för vissa momsbefriade verksam-
heter utgör den största posten, 11 000 tkr. Här har
kommunen återsökt medel för två år. Reavinsterna
för året uppgår till 4 602 tkr.

För tekniska service uppgår överskottet till 1 955 tkr.
Besvärligt väder under vintersäsongen har inne-
burit högre kostnader än beräknat med 4 000 tkr.
Det har dock kunnat kompenseras genom bland
annat; Vakanta tjänster och att den avgiftsfria kol-
lektivtrafiken upphörde 1 april och överskottet av
budgeterade medel blev 3 700 tkr.

Kommunkansliet uppvisar ett överskott med 6 300 tkr.
Stora delar utgörs av personalvakanser samt högre
intäkter än förväntat.

Omsorgsstyrelsen

Förvaltningens resultat är + 8 625 tkr

Socialtjänstens resultat är -12 900 tkr. Försörjnings-
stödet har ett underskott med -4 000 tkr. Antal
hushåll har minskat men kostnaderna har ökat med
2 800 tkr relaterat till hushåll i behov av långvarigt
ekonomiskt bistånd samt hushåll med fler barn.
Barnvården har underskott med -14 500 tkr som
avser familjehem och HVB-vård. IFO vuxenheten

redovisar underskott med -4 000 tkr för HVB-vård
och LVM-vård. LSS och socialpsykiatri, boenden,
boendestöd, daglig verksamhet/sysselsättning och
assistans har positiva resultat.

Vård och omsorgs resultat är 6 000 tkr. Avvikelse
finns inom verksamheten men resultaten är svåra
att bedöma relaterat till både ökande kostnader
och erhållna intäkter för Corona.

Förvaltningens buffert är 16 400 tkr. Semesterlöne-
skulden har minskat med 3 400 tkr.

Corona – nettokostnad -11 700 tkr

- Statlig ersättning för Corona har erhållits med +8 100 tkr.
- Sjuklönersättning har erhållits med + 5 100 tkr.
- Kostnader med -24 900 tkr avser övertid, fyllnadstid,
personalförstärkning vid kohortvård, skyddsmaterial,
skyddsutrustning och provtagning.

Åtgärder på grund av avvikelser

Åtgärder berör i huvudsak insatser för att minska
långvarigt biståndsmottagande, minska externa
placeringar för barn och vuxna och minska sjuk-
talen. Det pågår ett omfattande utvecklingsar-
bete inom vård och omsorg för att höja kvalitén i
verksamheten, förbättra arbetsmiljön och arbeta
långsiktigt för att säkerställa att äldres behov av
vård och omsorg kan tillgodoses. Även inom LSS
området pågår en omstrukturering för att klara
framtida behov.

Åtgärd	Startar	Klar
Erbjuda missbruksvård på Malmgården och i öppenvård, klara ökat behov inom ram	Pågående	Löpande
Omstrukturering av LSS verksamhet, ny gruppboende, erbjuda vård i hemkommunen, klara ökat behov inom ram	Pågående	2022
Vården och omsorgen i utveckling; Öka antalet tillsvidareanställda, öka personalkontinuiteten, minska sjuktalet, hållbara arbetstider, utveckla heltidsmodellen, samschemaförläggning, utbildna USK och SSK, språkbud på arbetsplatserna, värdegrundsarbete, fortsatt införande av IBIC, arbete med god nära vård och digitalisering.	Pågående	2022
Utveckla arbetsmarknadsinsatser "nya AME" i Arbete och sysselsättningsenheten	Pågående	Löpande
Utveckla samverkan mellan terapiorganisation, anhängigtöd med mera	Pågående	2022
Utveckla samverkan i länet kring boende, familjerätt och familjehem.	Pågående	

Bildningsstyrelsen

Förvaltningens resultat uppgår till 1 700 tkr. Bildningsförvaltningens resultat uppgår till 1 700 tkr. Bildning övergripande, har ett resultat på 1 800 tkr, varav bufferten uppgår till 1 600 tkr.

För förskolan uppgår överskottet till 3 900 tkr. Påverkande faktorer till positivt resultat är bland annat vakanta tjänster och minskat behov av vikarier då det varit färre barn i verksamheten på grund av pandemin, samt sjuklöneersättningar.

Utbildning har ett resultat på -3 700 tkr. Gymnasiet visar underskott med - 500 tkr. Resultatet har påverkats negativt av minskade statliga bidrag samt höga kostnader på grund av Corona, då extra undervisning varit tvunget att vidtas. Kostnaderna för gymnasiet har vägts upp delvis av positiv utveckling på interkommunal verksamhet. Vux/integration har ett resultat på 400 tkr. Grundskolan redovisar ett underskott med -3 600 tkr. Underskottet beror delvis på omställningskostnader på grund av omorganisationen, men även till stor del på minskade statliga bidrag, bland annat bidragsbortfall efter att Migrationsverket avvecklade anläggningsboenden i kommunen under sommaren.

Fritid Kultur och Måltider uppvisar ett resultat på -300 tkr. Fritid har ett underskott på -3 900 tkr, vilket förklaras till stor del av intäktsbortfall till anledning av pandemin. Även Kultur har minskade intäkter kopplade till pandemin, som bidragit till underskottet på -100 tkr. Måltider redovisar ett resultat på 3 700 mkr. Orsaker till det positiva resultatet har bland annat varit minskade livsmedelskostnader då barn/elevgrupperna har varit mindre till följd av pandemin.

Coronapandemin - Nettokostnad: -1 120 tkr
Coronakostnader som uppgår till -3 220 tkr, avser bland annat extra personalkostnader på grund av sjukfrånvaro, hygienartiklar, extra städning, anpassning till distansundervisning med mera.
Coronaintäkter som uppgår till +4 200 tkr, avser ersättning för sjuklönekostnader.
Intäktsbortfall på grund av Coronapandemin uppgår till -2 100 tkr och avser bland annat Metropoolen, Verket och övriga bokningar/uthyrningar.

Åtgärd	Start	Klar	Belopp effekt 2021 mkr	Belopp full effekt mkr
För att minska effekterna av intäktsbortfallet på fritid så försöker vi minimera antalet timvikarier.	2020	pågående		
Organisationsförändring förskolan	2020	2021	0,8	0,8
Organisationsförändring utbildning	2020	2021	7,8	7,8
Organisationsförändring fritid kultur måltider	2020	2021	2,6	2,6

Åtgärder på grund av avvikelser

Förvaltningen har under året haft flera uppdrag att se över kostnader. Bildningsstyrelsen och förvaltningen har beslutat om åtgärder som vid full effekt beräknas till ett totalt belopp av 11,2 mkr.

V-Dala miljö och bygg

Förvaltningens resultat uppgår till 2 110 tkr.

Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsförvaltning samverkar med Fagersta och Norbergs kommuner. Resultatet 2 110 tkr är Avestas andel. Personalkostnaderna bär en del av överskottet om 2 500 tkr beroende på flera vakanser och sjukdom inklusive vård av barn.

Plan o Bygg

Det har varit ett stort tryck på bygglovs- och anmälningsärenden även under 2021 och det har inkommit ett flertal större bygglov för flerbostadshus och även industribyggnader. Förvaltningen budgeterade för en intäkt om 4 700 tkr och resultatet mot budget överskreds med 132 tkr. Avestas andel blev 3 100 tkr.

Miljö

Coronapandemin har haft stor påverkan på enhetens arbete under året, med försvårad tillsyn, frånvaro och nya arbetsuppgifter i form av tillsyn över den tillfälliga lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Trots det hade enheten en mycket god målpuppfyllelse för planerad livsmedelskontroll och tillsyn enligt miljöbalken. Tillsynsskulden i miljöbalkstillsynen från 2020 om 1 600 tkr har inte kunnat minskas under året, men kommer att börja jobbas bort 2022.

Mark

På marksidan har arbete skett för projektering av nya bostadsområden, som exploateras för att möta behovet av fler tomter för småhus. Ett underskott har uppstått om -1 000 tkr för enhetens resultat då budget saknats för markarbeten.

Energi- och klimatrådgivning

Energi- och klimatrådgivning har inte kunnat nå sina mål från Energimyndigheten under året på grund av coronapandemin.

Coronapandemin - kostnader: 0 mkr

Coronapandemin har inneburit en ökad arbetsbelastning för förvaltningen. En lag om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringar trädde i kraft den 1 juli 2020 och påverkade miljöenhetens arbete även 2021. Förvaltningen har inga kostnader i samband med Coronapandemin.

Investeringsredovisning

tkr	Inkomster		Utgifter		Netto	Budget	Avvikelse	Netto
	2021	2020	2021	2020	2021	2021	2021	2020
Kommunstyrelsen	0	173	34 516	44 775	34 516	72 601	38 085	44 602
Omsorgsstyrelsen	0	0	2 406	3 135	2 406	5 320	2 914	3 135
Bildningsstyrelsen	0	0	8 748	8 221	8 748	12 458	3 710	8 221
V-D miljö och bygg	0	0	231	996	231	450	219	996
Summa styrelser	0	173	45 902	57 127	45 902	90 829	44 927	56 953

Beslutad investeringsbudget för 2021 uppgår till 81 mkr. Resterande belopp är projekt från tidigare år som fortlöpt under året.

tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalutgift from 2017	Utfall tom 2021	Avvikelse	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse
Kommunstyrelsen	429 484	370 432	59 052	72 601	34 516	38 085
Varav:						
Stamfiber till landsbygden	0	9 042	-9 042	0	0	0
Väghållning	143 293	112 631	30 662	34 779	18 851	15 928
Grönytor	21 000	17 279	3 721	3 486	2 072	1 414
Exploatering	16 857	9 724	7 133	9 202	1 092	8 110
Fastigheter	169 700	164 619	5 081	2 333	1 375	958
Inventarier/maskiner	1 533	645	888	1 400	512	888
Yttre miljöer	17 420	6 809	10 611	6 919	692	6 227
Omsorgsstyrelsen	23 050	11 528	11 522	5 320	2 406	2 914
Bildningsstyrelsen	76 924	58 866	18 058	12 458	8 748	3 710
Varav:						
Avestavallen	1 200	1 142	58	1 200	1 142	58
V-Dala miljö-/byggnadsnämnd	3 009	2 500	509	450	231	219
Varav:						
Summa	532 467	443 326	89 140	90 829	45 901	44 928

För investeringar inom kommunstyrelsen har förseningar uppstått och projekten kommer att färdigställas under 2022.

Kommentarer större investeringar

Väghållning

Ny gång- och cykelväg Krylbovägen och Folkaregatan i Karlbo är klar.

Inrättande av bygdeväg (del av Älvbrovägen) har genomförts.

Projektering av ny väg inklusive gång- och cykelväg, från riksväg 68 till Krylbo via Lerbäcken är klar.

Projektering av åtgärder på bro över Dalälven (Kyrkbron) pågår.

Ny gång- och cykelväg vid Brunnsvägen i Skogsbo påbörjad, färdigställs 2022.

Grönytor

Anläggande/renovering av grönytan Oxeltäkten i centrala Avesta har genomförts.

Grönyta vid Dalahästen och vid Vitsippan (Avesta centrum) har färdigställts.

Exploatering

Arbete pågår med åtgärder för gata och park i samband med exploatering av bostads- och/eller industriområden i Horndal, Nordanö, Lerbäcken, Älvbro och Älvnäs.

Inventarier/maskiner

Utbyte av traktor till Visentparken.

Yttre miljöer

Utveckling av kommundelarna Fors och Krylbo.

Arbete pågår med att iordningsställa grönyta vid Järnvägsgränd i Krylbo.

Bildningsstyrelsen

Ismaskin till Avestavallen. Investeringen beräknas vara klar 22-01-31.

Bolag och förbund

Driftredovisning (tkr)	Intäkt 2021	Intäkt 2020	Kostnad 2021	Kostnad 2020	Resultat 2021	Budget 2021	Budget- avvikelse	Netto 2020
Gamla Byn AB	231 370	223 427	-222 693	-225 197	8 677	2 488	6 189	-1 770
Avesta industristad AB	47 700	44 871	-42 410	-41 714	5 290	1 540	3 750	3 157
Avesta vatten och avfall AB	79 761	79 109	79 034	79 234	727	-1 000	1 727	-125
Södra Dalarnas räddnings- tjänstförbund	74 160	69 828	74 197	69 629	199	0	199	199

Investeringsredovisning (tkr)	2021	2020
Gamla Byn AB	153 796	167 721
Avesta industristad AB	5 542	3 445
Avesta vatten och avfall AB	53 008	61 101
Södra Dalarnas räddnings- tjänstförbund	269	240

Gamla Byn AB/ Avesta Industristad AB

I Gamla Byn AB ingår också dotterbolaget Avesta Industristad AB.

I en tillväxtkommun som Avesta har det kommunala fastighetsbolaget en betydande roll. För att de stora arbetsgivarna, som Outokumpu, Stora Enso Fors, Boliden med flera, ska lyckas med sina rekryteringar behövs långsiktiga investeringar. Där ingår fler attraktiva bostäder, en fortsatt satsning på barnomsorg, skolor och äldreomsorg, en utbyggnad av service- och handelsutbud samt fortsatta satsningar på sport-, fritids- och friluftsläggningar.

Utöver nybyggnationen på Badhustomten i centrala Avesta har bolaget byggt om och renoverat skolor, förskolor samt färdigställt ett LSS-boende, vilket gör 2021 till ett investeringsintensivt år, dessutom ska bolaget starta byggnation av en förskola våren 2022. Koncernens investeringsvolym uppgick 2021 till 159 (171) mkr varav moderbolaget 154 (167) mkr.

Det ekonomiska resultatet för Gamla Byn AB blev 8,7 mkr, jämfört med -1,8 mkr året innan. Utförda reparations- och underhållsarbeten under året uppgår till drygt 41 mkr.

Låg ränta och hög uthyrningsgrad gav bolaget möjligheten att både genomföra större underhållsätgärder och skapa förutsättningar för nyproduktion.

Moderbolagets totala intäkter uppgår för perioden till cirka 231 (223) mkr, vilket är en ökning med cirka 8 mkr jämfört med föregående år och som främst beror på ökad uthyrning av lokaler.

För att bibehålla fastighetsbeståndets värde har moderbolaget ett långsiktigt mål att driftnettot skall överstiga 300 kr/m². Utfallet för 2021 blev 386 (334) kr/m². Avkastningen på totalt kapital uppgår till 5,4 (4,9) %.

Soliditeten per 2021-12-31 för moderbolaget är 23,2 (24,6) %.

Dotterbolaget Avesta Industristad AB äger kommersiella fastigheter med ett lokalbestånd på cirka 98 100 m² i huvudsak industrilokaler med varierande status. Det har varit stor efterfrågan på industrilokaler, lagerlokaler och kontorslokaler under året. Tyvärr har inte bolagets vakanta lokaler uppfyllt önskemålen. Vakansgraden för lokalerna per den 1 januari 2022 är 8,9 % (7,3 %).

Avesta Vatten och avfall AB

Verksamheten omfattar VA- och avfallsverksamheten i Avesta kommun. Bolaget svarar för dricksvattenproduktion, rening av avloppsvatten samt insamling och återvinning av avfall. Anläggningarna omfattar fem vattenverk, tre avloppsreningsverk, 50 pumpstationer, 22 mil vatten- och avloppsledning samt en återvinningscentral. Allt vatten som produceras kommer från grundvattentäkter och är av hög kvalitet.

Försäljningen har under räkenskapsåret uppgått till 72,6 mkr (67,2) varav 45,7 mkr (43,4) avser VA-verksamheten, 26,8 mkr (23,7) avser avfallsverksamheten och 0,1 mkr (0,1) avser övrig försäljning.

Årets investeringar uppgår till 53,0 mkr (61,1) varav tillkommande pågående investeringar 24,4 mkr.

Företagets resultat efter finansiella poster uppgår till 1,8 mkr (0,8) och fördelas med 1,4 mkr (2,0) för VA-verksamheten och 0,4 mkr för avfallsverksamheten.

Södra Dalarna räddningstjänstförbund

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund (SDR) består av räddningstjänsten i Avesta, Hedemora, Fagersta samt Norberg.

Det ekonomiska resultatet för 2021 visar ett överskott på 199 tkr. Bland större budgetavvikelser från budget kan nämnas att personalkostnaderna har varit lägre än budget på grund av personalvakanser samt lägre arbetsgivaravgifter än budget på grund av coronapandemin.

Intäkterna för extern utbildning har varit lägre än budget under året. Efter bokslut 2021 är förbundets egna kapital 3 555 tkr.

Under 2021 genomförde Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund totalt 1 119 utryckningar. Detta är färre än genomsnittet ur ett femårsperspektiv. Antalet trafikolyckor var i linje med förra året vilket är lägre än normalt. Antalet bränder i skog och mark samt bränder i byggnader har varit betydligt färre än 2020. En utmaning är dock att antalet bränder i fordon ökar.

På uppdrag av förbundets revisorer har KPMG under sommaren och del av hösten genomfört en granskning av förbundets ledarskap och arbetsmiljö. Granskningsrapporten presenterades i slutet av oktober. Flertalet av utredningsåtgärderna kommer att genomföras 2022 av extern konsult.

www.avesta.se



Revisorerna i Avesta kommun

2022-04-19

Till kommunfullmäktige i Avesta kommun
organisationsnummer 212000 - 2262

Revisionsberättelse för år 2021

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

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

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

Vi bedömer sammantaget att styrelser och nämnder i Avesta kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. I vår granskning har vi dock noterat att det finns avsteg från redovisningslagen (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning avseende kraven på finansiell leasing. Resultatpåverkan är inte känd.

Vi bedömer att styrelsernas och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är i överensstämmelse med de finansiella målen då samtliga mål uppnås.

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med av fullmäktige fastställda verksamhetsmål, detta med hänvisning till att inget av fyra kommungemensamma verksamhetsmål som fullmäktige uppställt uppnåtts. Vi har på nytt noterat och vill härmed göra ett påpekande att det är viktigt att åtgärder vidtas för en ökad precision i såväl formulering som kontroll av verksamhetsmål.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Mats Myrén



Sören Aspgren



Kristina Ohls



Lilian Palm

Lenart Hammargren



Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse (1)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen (2)



AVESTA KOMMUN
Besök: Kungsgatan 32, Avesta
Telefon: 0226-46 50 00
E-post: servicesenter@avesta.se
www.avesta.se | www.baraiavesta.se